

公告编号：2023-025

证券代码：400155 证券简称：海医5 主办券商：东吴证券

览海医疗产业投资股份有限公司 2022 年度财务报表发表非标准审计意见 的专项说明

立信中联专审字[2023]D-0465 号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：津237MB0LKF9





立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

关于对览海医疗产业投资股份有限公司 2022 年度财务报表发表非标准审计意见 的专项说明

立信中联专审字[2023]D-0465 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，对览海医疗产业投资股份有限公司（以下简称“览海医疗”）2022 年度财务报表进行了审计，并于 2023 年 4 月 26 日出具了保留意见的审计报告（报告文号：立信中联审字[2023]D-1091 号）。根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求，就相关事项说明如下：

一、保留意见涉及的主要内容

如审计报告中“形成保留意见的基础”所述：

（一）关联方非经营性资金占用事项

如财务报表附注十、（六）所述，截止 2022 年 12 月 31 日联营企业上海禾风医院有限公司（以下简称“禾风医院”）占用余额 492,548,573.79 元。我们无法获取充分、适当的审计证据以确定关联方非经营性资金占用对财务报告的影响。

（二）大额其他应收款的可收回性

如财务报表附注五、（五）所示，截止 2022 年 12 月 31 日览海医疗对联营企业禾风医院的其他应收款账面余额为 492,548,573.79 元，已计提坏账准备 1,477,645.72 元。我们注意到根据览海医疗与禾风医院签署的《借款协议》，



该项债权于 2022 年 1 月 24 日到期,截止审计报告出具日仍未收回,我们无法确定该笔款项的可回收性及对财务报告的影响程度。

二、出具保留意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号-在审计报告中发表非无保留意见》第八条规定,当存在下列情形之一时,注册会计师应当发表保留意见:(一)在获取充分、适当的审计证据后,注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大,但不具有广泛性;(二)注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础,但认为未发现的错报(如存在)对财务报表可能产生的影响重大,但不具有广泛性。

如一、保留意见内容的所述,我们无法就审计报告中“形成保留意见的基础”部分所述的事项获取充分、适当的审计证据。我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大,但不具有广泛性,故出具保留意见。

三、保留意见涉及事项对览海医疗财务状况、经营成果和现金流量的具体影响

(1) 保留意见涉及事项影响览海医疗财务状况、经营成果和现金流量的金额

针对保留意见涉及事项,由于我们无法获取充分、适当的审计证据,未发现的错报对财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性,不能确定该事项对览海医疗财务状况、经营成果和现金流量的影响金额。

(2) 对影响公司盈亏性质的考虑

考虑保留意见涉及事项的影响金额后,公司盈亏性质未发生变化。

四、合并财务整体的重要性水平

在执行览海医疗 2022 年度财务报表审计工作是,我们确定的合并财务报表的整体重要性水平为 620.00 万元。览海医疗近年相对医疗服务业务较为稳定,我们采用其税前利润的绝对值 2.07 亿元作为基数,将该基数乘以 3%,由此计算得出的合并财务报表整体的重要性水平为 620.00 万元。



五、上期导致非标准审计意见涉及事项在本期的情况

(一) 形成保留意见的基础

(1) 关联方非经营性资金占用事项

如财务报表附注“十、5”和“十四、2”所述,览海医疗及间接控股股东览海控股(集团)有限公司(以下简称“览海控股”通过自查发现 2021 年度存在控股股东及关联方非经营性资金占用的情况。2021 年度资金占用累计发生额 575,051,084.00 元截至 2021 年 12 月 31 日占用余额 108,253,445.03 元(其中本金 95,000,000.00 元,资金占用利息 13,253,445.03 元)。我们无法获取充分、适当的审计证据以确定控股股东及关联方非经营性资金占用的完整性以及对财务报告的影响。

(2) 收入的确认事项

如财务报表附注“五、32”和“十、5”所述,览海医疗 2021 年度营业收入 118,502,383.83 元,我们无法获取充分、适当的审计证据,确认在 2021 年度是否存在不具有商业实质的收入;无法获取充分、适当的审计证据识别所有的关联方因此无法确认览海医疗 2021 年度关联交易收入的真实性、完整性。

(3) 大额其他应收款的可收回性

如财务报表附注“五、5”所述,截至 2021 年 12 月 31 日,览海医疗对联营企业上海禾风医院有限公司的其他应收款账面余额为 538,959,711.63 元已计提坏账准备 1,616,879.13 元。我们注意到根据览海医疗与上海禾风医院有限公司签订的借款协议,其中 465,739,711.63 元已于 2022 年 1 月 24 日到期,截至审计报告出具日仍未收回,我们无法获取充分、适当的审计证据以确定其可收回性以及对财务报告的影响。

(4) 持有的联营企业股权事项

如财务报表附注“十三、1”所述,公司持有的澄江怡合健康产业发展有限公司(以下简称“澄江怡合”49%股权(对应出资额 12740 万元)冻结,冻结期限 2022 年 4 月 13 日-2022 年 10 月 12 日执行定文书号:曲公(经)冻财字(2022)19 号。截至 2021 年 12 月 31 日,公司对澄江怡合的长期股权投资账面价值



保留意见的相关事项得以消除，并且2022年出具的审计报告已作为报告强调事项段列示。

六、编制基础和本专项说明使用者、使用目的的限制

仅供全国中小企业股份转让系统有限责任公司对览海医疗定期报告审核之用。不得用作任何其他用途。

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：李春华



中国注册会计师：曹宇辰



中国天津市

2023年4月26日

所(体)
不用





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
911201160796417077



扫描二维码
或用手机APP
即可获取信息



名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类别 特殊普通合伙

执行事务合伙人 李金

经营范围

出资额 壹仟叁佰陆拾万元人民币

成立日期 二〇一三年十月三十一日

主要经营场所 天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路6865号金融贸易中心北区1-1-2205-1



登记机关

2022年12月27日



证书序号 0000437

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：天津市政府

二〇二〇年九月十日

中华人民共和国财政部制



名称：立信中联会计师事务所(普通合伙)

仅限出具报告使用

首席合伙人：李金才

主任会计师：

经营场所：天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路6965号
金融贸易中心北区1-1-2205-1

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：12010023

批准执业文号：津财会(2013)26号

批准执业日期：二〇一三年十月十四日



1/1

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 310000631479
No. of Certificate
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2019年06月30日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



李春华 (310000631479)
已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



任昕
2019年11月25日
任昕 资格检验合格



姓名: 李春华
Full name: 李春华
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1974-03-31
Date of birth: 1974-03-31
工作单位: 立信会计师事务所
Working unit: 立信
身份证号码: 310105197403311222
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

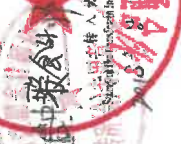
协会盖章
Institute of CPAs

日期
Date



同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调出
Agree the holder to be transferred from



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

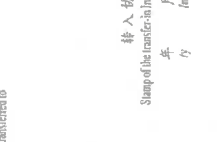
事务所
CPAs

协会盖章
Institute of CPAs

日期
Date



同意调入
Agree the holder to be transferred to



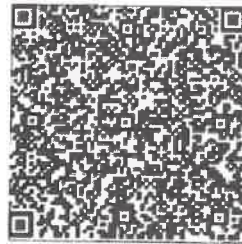


姓名 Full name _____
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1988-08-16
 工作单位 Working unit 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 身份证号 Identity Card No. 310109198808163016



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 120100230077
 No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 03 月 15 日
 Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
 /y /m /d

