

关于对览海医疗产业投资股份有限公司
2021年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明

和信综字（2022）第 000222 号



和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年四月二十九日

关于对览海医疗产业投资股份有限公司 2021年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明

和信综字（2022）第 000222 号

览海医疗产业投资股份有限公司全体股东：

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”）2021年度财务报表进行了审计，并于2022年4月29日出具了和信审字（2022）第000765号保留意见的审计报告。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》（2020年修订）、《监管规则适用指引——审计类第1号》和《上海证券交易所股票上市规则》的相关要求，就相关事项说明如下：

一、审计报告中发表保留意见的事项

（一）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。

（二）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。

（三）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

（四）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）被冻结，冻结期限2022年4月13日-2022年10月12日，执行裁定书号：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127,152,284.53元。公司获悉后，于2022年4月18日已向相关部门提交《冻结异议申请书》，截至审计报告出具日，公司尚未收到相关部门的回复。我们无法获取充分、适当的审计证据以确定该事项对财务报告的影响。

二、发表保留审计意见的依据和理由

（一）合并财务报表整体的重要性水平

在执行览海医疗2021年度财务报表审计工作时，我们确定的合并财务报表整体的重要性水平为681万元。览海医疗是以营利为目的的实体，我们采用税前利润作为基准，将该基准乘以5%，由此计算得出的合并财务报表整体的重要性水平为681万元（取整）。

（二）出具保留意见的审计报告的依据和理由

《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》第五条规定，“广泛性，是描述错报影响的术语，用以说明错报对财务报表的影响，或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响。根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：（一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；（二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目



是或可能是财务报表的主要组成部分；（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要”。

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”，其中第二项情形为“（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。”。

第十四条规定，“如果无法获取充分、适当的审计证据，注册会计师应当通过下列方式确定其影响：（一）如果未发现的错报（如存在）可能对财务报表产生的影响重大，但不具有广泛性，注册会计师应当发表保留意见。”

关于上述发表保留意见的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以确定上述事项对财务报告的影响。我们认为，上述错报如存在，对财务报表影响重大，但上述事项对财务报表的影响仅限于特定要素、账户或项目，该等错报不会影响览海医疗持续经营，也不会导致览海医疗盈亏性质发生变化，因此不具有广泛性。根据审计准则的规定，我们就上述事项发表了保留意见。

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影响

由于我们对保留意见涉及事项无法获取充分、适当的审计证据，以合理确定其对览海医疗财务报表的影响，故无法确定保留意见涉及事项对报告期览海医疗财务状况、经营成果和现金流量影响的具体金额。

四、保留意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形

由于我们是在无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础上发表保留意见的，在无法获取充分、适当的审计证据的情况下，我们无法判断其是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

本专项说明仅供览海医疗为 2021 年年度报告披露使用，未经本所书面同意，不得作为其他用途。



【此页无正文，为《和信会计师事务所（特殊普通合伙）关于对览海医疗产业投资股份有限公司 2021 年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明》之签章页】

和信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

李雪华



中国注册会计师：

陈宗强



中国注册会计师：

刘文亚



2022 年 4 月 29 日



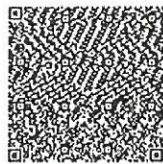


营业执照

(副本) 1-1

统一社会信用代码

913701000611889323



扫描二维码
即可登录
国家企业信用
信息公示系统
了解更多登记
备案、许可、监
管信息

名称 和信会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年04月23日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年04月23日至2033年04月22日

执行事务人 王晖

主要经营场所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

经营范围 审查企业财务报表、出具审计报告、验资、清算、审计、代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



报出果报告使用



登记机关

2020年09月14日



会计师事务所 执业证书

名称： 和信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人： 王晖

主任会计师：

经营场所： 济南市历下区文化东路5

组织形式： 特殊普通合伙

37010001

执业证书编号：

鲁财会协字(2000) 63号

批准执业文号：

2000-07-29

批准执业日期：



证书序号： 0011555

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：



2019年07月05日

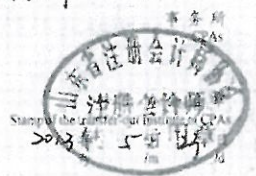
中华人民共和国财政部制



姓名 李雪华
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1974-09-03
 Date of birth
 工作单位 山东天恒信有限责任会计师事务所
 Working unit
 身份证号 132429197409034423
 Identity card No.

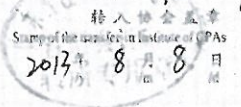
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出 山东天恒信有限责任会计师事务所
Agree the holder to be transferred from
新所 济南分所



同意调入
Agree the holder to be transferred to

合并改名
山东和信会计师事务所
(特殊普通合伙) 济南分所



年度检验登记
Annual Renewal Registration

2018年
注册会计师
年检合格专用章

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2012年度任职资格检查合格



证书编号:
No. of Certificate 370900010136

批准注册协会:
Authorized Institute of CPA 山东省注册会计师协会

发证日期: 二〇一一年五月九日
Date of Issuance

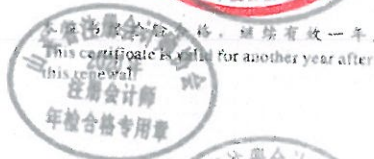
2013年3月1日



姓 名 陈宗强
Full name _____
性 别 男
Sex _____
出生日期 1973-09-17
Date of birth _____
工作单位 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)济南分所
Working unit _____
身份证号码 370602197309172413
Identity card No. _____



2019年
注册会计师
年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书有效一年, 期满有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



证书编号: 370100011223
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017年 09月 24日
Date of issuance

年 月 日



姓 名 刘文杰
 Full name _____
 性 别 男
 Sex _____
 出生日期 1989-04-25
 Date of birth _____
 工作单位 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)济南分所
 Working unit _____
 身份证号码 372928198904251038
 Identity card No. _____



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: 370100011217
 No. of Certificate

批准注册协会: 山东注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 05 月 19 日
 Date of issuance



2017年03月02日