

证券代码：300078

证券简称：思创医惠

公告编号：2024-058

债券代码：123096

债券简称：思创转债

## 思创医惠科技股份有限公司

### 董事会关于 2023 年度保留意见审计报告涉及事项的 专项说明

思创医惠科技股份有限公司（以下简称“公司”或“思创医惠公司”）聘请的天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2023 年度财务报告出具了保留意见的审计报告。

根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《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》等相关规定，公司董事会对保留意见涉及的事项专项说明如下：

#### 一、审计报告中保留意见所涉及事项

如审计报告中“形成保留意见的基础”段所述：

思创医惠公司子公司医惠科技有限公司以前年度与涓滴海成(北京)科技有限公司等多家公司开展睡眠仪运营等业务。截至 2023 年末，因相关交易形成应收账款余额 3,395.58 万元，计提坏账准备 3,395.58 万元。

2020 年度思创医惠公司及子公司部分交易对手杭州易捷医疗器械有限公司、杭州闻然信息技术有限公司等多家单位与思创医惠公司原大股东杭州思创医惠集团有限公司及其关联方存在直接或间接的资金往来，且杭州思创医惠集团有限公司存在占用上市公司资金的情况；思创医惠公司及子公司以前年度以自有资金和募集资金向杭州易捷医疗器械有限公司、杭州菲诗奥医疗科技有限公司等多家公司采购了被服柜、睡眠仪及其他软硬件，其中部分交易方为关联方。截至 2023 年末，思创医惠公司因上述交易等形成的资产账面原值 23,396.91 万元，累计计提折旧和摊销 8,285.68 万元，因被服柜、睡眠仪等设备闲置累计计提减值准备 11,161.53 万元，账面价值 3,949.70 万元。

由于未能对上述事项实施必要的审计程序以获取充分、适当的审计证据，2022 年度，我们对上述事项发表了保留意见。2023 年度，我们仍然无法判断上

述事项相关交易的商业实质及其真实性、公允性、合理性，以及上述事项对财务报表可能产生的影响。同时， 该些事项反映出思创医惠公司内部控制存在缺陷，对财务报表可能产生相关潜在影响。

## 二、出具保留意见的审计报告的详细理由和依据

### (一)合并财务报表整体的重要性水平

在执行思创医惠公司 2023 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 4,036.82 万元。思创医惠公司是以营利为目的的实体，我们采用本年利润总额(取绝对值)80,736.36 万元作为基准，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 4,036.82 万元。本期重要性水平计算方法与上期一致，但计算比例由 6%下降为 5%。

### (二)出具保留意见的审计报告的理由和依据

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：(1) 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；(2) 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。

如前文“一、审计报告中保留意见所涉及事项”所述，由于我们未能对上述事项实施必要的审计程序以获取充分、适当的审计证据，我们无法判断上述事项相关交易的商业实质及其真实性、公允性、合理性，以及上述事项对财务报表可能产生的影响。我们认为，上述错报如存在，对 2023 年度财务报表影响重大，但仅限于对应收账款、存货、固定资产、无形资产、未分配利润、资产减值损失、信用减值损失等项目产生影响，该等错报不会导致思创医惠公司盈亏性质发生变化，因此不具有广泛性。根据审计准则的规定，我们就该等事项发表了保留意见。

## 三、公司董事会对消除上述事项及其影响的可能性及具体措施

公司董事会高度重视年审会计机构提出的保留意见涉及事项内容，针对上述保留意见涉及的事项，董事会和管理层已制定相关措施，积极消除上述事项及其不良影响，维护公司和股东的合法权益。具体措施如下：

1、公司于2024年4月24日在第五届董事会第四十次会议、第五届监事会第二十四次会议、第五届董事会审计委员会第十一次会议上审议通过了《关于重要前期会计差错更正及追溯调整的议案》，拟对2019-2022年度会计差错进行更正并追溯调整。

2、公司将进一步加强对应收账款的管理：

①对客户进行信用评级，确定客户合同付款方式、账期，并定期对客户信用重新评级，要求销售人员在客户合同履行进展、客户财务状况、与客户相关的公开或非公开信息等方面予以关注，关注点为：客户合同履行进展、客户财务状况、公开或非公开与客户相关信息等，如出现不利于公司回款因素，销售人员应当及时反馈公司管理层，管理层能够采取应对措施，避免公司出现重大损失；

②制定与回款挂钩的绩效措施，货款到期前及时提醒业务员催款；

③每年至少要和主要客户核对一次账目，确定是否存在差异；

④严格审核已逾期客户新订单的发货流程；

⑤按月制定回款计划，持续跟进业务人员回款进度；

⑥定期召开应收债权会；

⑦针对应收账款龄长的客户，采取签订还款协议、仲裁、法务催收、起诉等多种方式，加大催收力度。

3、公司董事会将持续提升公司治理水平，保证治理制度要求的科学性与规范性；完善内部控制工作机制，充分发挥审计委员会和内部审计部门的监督职能；持续加强内部控制建设，优化内部控制流程，消除隐患，控制风险，促进公司健康发展。

特此说明。

思创医惠科技股份有限公司董事会

2024年4月26日