

中证鹏元资信评估股份有限公司

中证鹏元公告【2024】197号

中证鹏元关于关注思创医惠科技股份有限公司被出具保留 意见审计报告等事项的公告

中证鹏元资信评估股份有限公司（以下简称“中证鹏元”）对思创医惠科技股份有限公司（以下简称“思创医惠”或“公司”，股票代码：300078.SZ）及其发行的下述债券开展评级：

债券简称	上一次评级时间	上一次评级结果		
		主体等级	债项等级	评级展望
思创转债	2024年2月7日	BB	BB	负面

根据天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“审计机构”）于2024年4月24日出具的《关于对思创医惠科技股份有限公司2023年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明》（天健函〔2024〕421号），审计机构接受公司委托审计了公司2023年度的财务报表，并出具了保留意见的《审计报告》（天健审〔2024〕4246号）。出具保留意见的审计报告的理由和依据为：

（1）思创医惠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。

（2）2020年度思创医惠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，审计机构对上述事项发表了保留意见。2023 年度，审计机构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。

2023 年度审计机构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。审计机构认为，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，审计机构就该等事项发表了保留意见。

根据公司于 2024 年 4 月 26 日发布的《中信证券股份有限公司关于思创医惠科技股份有限公司 2023 年度内部控制评价报告的核查意

见》，中信证券股份有限公司（以下简称“中信证券”）通过对思创医惠内部控制制度的建立和实施情况的核查，重点关注以下事项：

（1）2022年10月28日，公司收到了中国证券监督管理委员会《中国证券监督管理委员会立案告知书》（证监立案字 01120220017号），公司因涉嫌信息披露违法违规，被中国证券监督管理委员会立案调查。2023年9月25日，公司及相关当事人收到中国证监会浙江监管局下发的《行政处罚及市场禁入事先告知书》（浙处罚字[2023]28号）。2024年1月8日，公司收到中国证监会浙江监管局下发的《行政处罚决定书》（[2023]49号）及《市场禁入决定书》（[2023]5号）。至此，该案件案已调查、审理终结。另外，鉴于前述中国证监会浙江监管局认定的违规事实及情节，2024年1月22日，公司收到了深圳证券交易所下发的《关于对思创医惠科技股份有限公司及相关当事人给予纪律处分的决定》。

目前，公司根据监管的相关认定进行了相应的整改，包括改选董事会等，调整人员聘任情况；对上述虚假记载事项涉及的财务报表进行了差错更正。

（2）2022年度，由于公司存在无法判断交易商业实质而形成的存货及应收账款，中信证券对公司内部控制出具了“公司内部控制于2022年12月31日未能在所有重大方面保持有效性”的评价意见。公司在2023年度继续推进款项的催收工作和被服柜的销售工作，虽然公司采取了一定的整改措施，但截至2023年末，前述事项对2023年度的财务报表仍存在影响，反应出公司存在内部控制缺陷。

经核查，中信证券认为：以前年度相关事项潜在影响尚未消除导致公司 2023 年度财务报告被审计机构出具保留意见的情形，反映出公司内部控制存在缺陷，相关规则的落实需要进一步加强。公司内部控制于 2023 年 12 月 31 日未能在所有重大方面保持有效性。

根据公司于 2024 年 4 月 26 发布的《思创医惠科技股份有限公司关于重要前期会计差错更正及追溯调整的公告》，2024 年 1 月 8 日，公司收到中国证监会浙江监管局下发的《行政处罚决定书》（〔2023〕49 号），公司 2020 年公开披露《创业板向不特定对象发行可转换公司债券募集说明书》编造重大虚假内容，以及 2019 年、2020 年年度报告存在虚假记载。根据中国证监会浙江监管局的调查结论以及公司自查结果，公司采用追溯调整法对相关虚假记载事项对 2019 年度、2020 年度、2021 年度、2022 年度的财务报表进行差错更正及追溯调整。本次差错更正不会导致公司已披露的定期报告出现盈亏性质的改变。天健会计师事务所（特殊普通合伙）就本次会计差错更正事项出具了 2020 年度审计报告及 2019-2022 年度重要前期差错更正情况的鉴证报告，相关报告按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，公允地反映了公司前期会计差错更正的情况。

根据公司于 2024 年 4 月 26 发布的《思创医惠科技股份有限公司 2023 年年度报告》，2023 年末公司总资产 25.92 亿元，总负债 20.85 亿元；2023 年实现营业收入 10.06 亿元，同比下降 9.86%；实现归属

于上市公司股东的净利润-8.74 亿元，同比减亏 0.41%。根据同日发布的《思创医惠科技股份有限公司 2024 年第一季度报告》，2024 年 1-3 月公司实现营业收入 1.99 亿元，同比下降 15.42%；实现归属于上市公司股东的净利润-0.68 亿元，同比减亏 11.61%。经与公司沟通了解，公司智慧医疗板块自 2022 年以来收入确认条件趋严，公司与评审相关的智慧医疗项目评审结果滞后，项目进度受到一定的延期影响，同时项目实施及验收进度放缓导致经营成本增加、研发周期加长等因素导致公司业绩持续亏损。2024 年一季度由于公司仍处于业务调整期，公司调整经营策略，梳理医疗信息化业务相关的产品线，收缩低价值产品线导致收入继续下降，经营业绩受以前年度业绩亏损因素递延效应影响导致业绩继续亏损。公司商业智能板块 2024 年一季度营业收入主要来自于 3-6 个月前的订单，2023 年四季度由于 RFID 产品的 ARC 认证延期，阶段性无法获取需 ARC 认证的国外订单导致营业收入下降。预计受上述因素影响公司经营业绩继续承压。

中证鹏元将密切关注公司经营业绩稳定性、保留意见、会计差错更正及追溯调整以及内部控制整改情况等事项，并持续跟踪以上事项对公司主体信用等级、评级展望以及“思创转债”信用等级可能产生的影响，及时作出调整。

特此公告。

中证鹏元资信评估股份有限公司

二〇二四年五月七日