

# 中证鹏元资信评估股份有限公司

中证鹏元公告【2023】219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	2022年6月24日	A	A	稳定

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2023年4月26日出具的《思创医惠科技股份有限公司2022年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明》（天健函〔2023〕551号），审计机构接受公司委托审计了公司2022年度的财务报表，并出具了保留意见的《审计报告》（天健审〔2023〕5678号）。出具保留意见的审计报告的理由和依据为：

（1）思创医惠于2022年10月28日收到《中国证券监督管理委员会立案告知书》（证监立案字01120220017号）。因涉嫌信息披露违法违规，中国证券监督管理委员会决定对思创医惠立案。由于截至审计报告日立案调查尚在进行中，审计机构无法判断立案调查结果对财务报表整体的影响程度。

(2) 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、浙江道一循信息技术有限公司及杭州菲诗奥医疗科技有限公司等多家公司采购了用于开展物联网智慧医疗溯源管理等业务的被服柜、睡眠仪及其他软硬件。2021 年思创医惠因发现上期部分收入确认依据不足，对相关收入成本进行了追溯重述调整。截至 2022 年末，思创医惠因上述交易等形成的资产已计提减值准备 2,790.76 万元，账面价值 15,270.16 万元。子公司医惠科技有限公司以前年度与上海洗凡科技服务有限公司、深圳市雨淋科技服务有限公司、涓滴海成(北京)科技有限公司等多家公司合作开展物联网智慧医疗溯源管理等业务，截至 2022 年末，因相关交易形成应收账款账面余额 9,204.40 万元，已计提坏账准备 6,951.47 万元，账面价值 2,252.93 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，审计机构对 2021 年度财务报表发表了保留意见。2022 年度，审计机构仍然无法判断上述相关交易的商业实质及其真实性、公允性、合理性，以及上述事项对本期财务报表可能产生的影响。

2022 年度审计机构无法判断上述相关交易的商业实质及其真实性、公允性、合理性，以及上述事项和立案调查事项对本期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 2022 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 2023 年 4 月 28 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 2022 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，截至 2023 年 4 月 28 日，立案调查尚在进行中。

（2）2021 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“公司内部控制在 2021 年 12 月 31 日未能在所有重大方面保持有效性”的评价意见。截至 2022 年末，前述存货未能完全对外销售、前述应收账款亦未能完全收回。

经核查，中信证券认为：公司存在 2021 年度相关事项潜在影响尚未消除、立案事项尚需进一步落实从而导致公司 2022 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。公司内部控制在 2022 年 12 月 31 日未能在所有重大方面保持有效性。

根据公司于 2023 年 4 月 28 日发布的《思创医惠科技股份有限公司 2023 年第一季度报告》，2023 年 1-3 月公司实现营业收入 2.35 亿元，同比下降 39.09%；实现归属于上市公司股东的净利润-0.77 亿元，

同比下降 347.67%。经与公司沟通了解，公司称 2022 年受行业政策、市场环境的冲击等多因素影响，公司收购的子公司业绩不理想及部分投资标的出现亏损或增长乏力，公司出于谨慎性考虑，对收购子公司形成的商誉及部分长期股权投资计提减值，同时公司经营成本增加、项目实施及验收进度放缓以及研发周期加长，以及思创转债计提大额利息导致财务费用较高，上述因素综合导致公司业绩亏损。2023 年一季度由于公司尚处于业务调整期，经营业绩受上年度业绩亏损因素递延效应影响导致业绩继续亏损，预计公司在短期内经营继续承压。

中证鹏元将密切关注公司经营业绩稳定性、关联交易、立案调查进展情况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。

特此公告。

中证鹏元资信评估股份有限公司

二〇二三年五月八日