

公告编号：2023-033

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237MBDLKF9





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



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）保留意见的消除情况

我们认为，形成上述保留意见事项（一）的基础主要是由于公司与实控人及其关联方的交易无法获取充分适当的审计证据判断是否具有恰当的目的及合理性。2021 年度公司与实控人及其关联方的交易已经被明确为控股股东非经营性资金占用，截至 2022 年 12 月 31 日，已全部归还占用资金。鉴于此我们认为 2021 年形成上述保留意见的相关事项得以消除。

形成上述保留意见事项（二）收入的确认事项系由于览海医疗在 2021 年存在与关联方的大额销售交易业务而形成了对收入的真实性和完整性的保留意见。2022 年公司与关联方的销售交易业务大幅下降，同时公司对销售交易业务加强内部管理和财务核算。我们对 2022 年度销售业务进行详细的复核和测试，主要通过了解及评价与医疗业务有关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制执行的有效性；对医疗业务进行毛利率变动的两年和本年各月波动分析；针对医疗业务各月收入与就诊人次对比分析；执行销售细节测试，抽样检查相关支持性文件，包括医疗收费票据、医保结算单据、现金缴款单、药品发出等记录；针对资产负债表日前后确认的医疗收入选取样本，检查医疗收费单据或 POS 刷卡记录、药品发出及医疗检查记录，评价医疗收入是否记录于恰当的会计期间；针对主要渠道商进行背景调查，识别是否存在关联关系，对关联交易的终端销售的穿透检查，检查关联交易的合理性、真实性及是否公允；对关联交易单独执行分析程序，分析关联交易的比重及变化，分析其商业合理性等其他程序，经过上述程序后未发现重大异常情况。鉴于此我们认为 2021 年形成的上述保留意见的相关事项得以消除。

形成上述保留意见事项（四）的基础是主要是由于公司实控人失信，导致公司持有的澄江怡合健康产业发展有限公司 49%股权被冻结。2022 年公司已积极开展工作，聘请律师就该事项进行与相关部门协商和解决。同时聘请专家就览海医疗对澄江怡合长期股权投资进行价值评估。鉴于此我们认为 2021 年形成的上述



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

李春华



中国注册会计师:曹宇辰

曹宇辰



中国天津市

2023 年 4 月 26 日





统一—社会信用代码
911201160796417077



自摘一推因得
录，国家企业系七
明信息了解更老
续，记、可、

(副本)

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

立信中联会计师事务所
出具报告

类
特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

才
金
才

經書紀

（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）***

[illegible]

出资额 壹仟叁佰陆拾万元人民币

成立日期 二〇二二年三月一日

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1-2205-1

登记机关

2022 年 12 月 27 日



THE NEW YORK PUBLIC LIBRARY
ASTOR LENOX TILDEN FOUNDATION
500 5TH AVENUE
NEW YORK 17, N.Y.

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国

[illegible]

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：天津市财政局

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（特殊普通合伙）

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6865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



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: 1996 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.

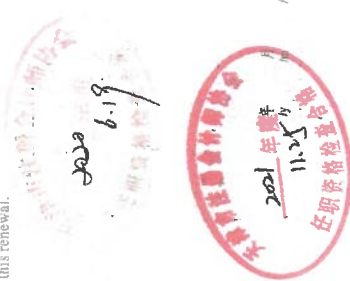


李秉华 (310000631479)
已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

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.



姓名: 李秉华
Full name: 李秉华

性别: 男
Sex: 男

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(特殊普通合伙)
Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号码: 310105197403311229
Identity card No.: 310105197403311229



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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日





姓名 Full name 曹正阳
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 Identification 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

