

关于上海智汇未来医疗服务股份有限公司  
2025年度财务报告非标准审计意见的

## 专项说明

国府专审字（2026）第 01100003 号

北京国府嘉盈会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二六年四月二十九日



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。

报告编码：京262AMVBS2V



# 目 录

项 目	起始页码
专项说明	1-5



## 关于上海智汇未来医疗服务股份有限公司 2025年度财务报告非标准审计意见的专项说明

国府专审字（2026）第 01100003 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，对上海智汇未来医疗服务股份有限公司（以下简称“未来股份公司”）2025年度财务报表进行了审计，并于2026年4月29日出具了无法表示意见的审计报告（报告编号：国府审字（2026）第01100001号）。根据《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、非标准审计意见涉及的主要内容

#### 1、形成无法表示意见的基础

##### （一）与持续经营能力相关的重大不确定性

如财务报表附注六、1和六、17所述，未来股份期末货币资金余额为151,790.51元，同时存在大额债务逾期未偿还，表明存在可能导致对未来股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。如财务报表附注“二、财务报表的编制基础”之“2.持续经营”所述，我们无法获取与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，以判断未来股份在持续经营假设基础上编制的财务报表是否恰当。

##### （二）其他应收款的商业实质和可收回性、坏账准备计提的合理性和充分性

如财务报表附注六、3所述，截至2025年12月31日，其他应收款中应收上海中技企业集团有限公司的期末余额为1,182,828,001.84元，计提坏账准备0元，占资金总额的比例为72.60%。截至本审计报告日，该款项尚未收回，我们无法判断其可收回性，也无法对其实施函证程序或替代程序。我们无法就上述款项期末余额和坏账准备的准确性、合理性以及对财务状况与经营成果产生的影响获取充分、适当的审



计证据。

### **（三）对子公司上海国瑞怡康国康门诊部有限公司财务信息审计范围受限**

截至审计报告日，公司已转让子公司上海国瑞怡康国康门诊部有限公司。由于该门诊部转让前的会计资料、账簿凭证、业务合同、银行流水及相关支持性文件未能完整提供，我们无法实施函证、检查、询问、重新计算等必要审计程序，以获取充分、适当的审计证据，对该门诊部转让前的财务状况、经营成果及现金流量进行核实。上述事项导致我们无法判断该子公司转让前财务数据的真实性、准确性和完整性，亦无法判断相关投资处置损益及合并报表相关列报与披露是否公允。该等审计范围受限事项对财务报表的影响重大且具有广泛性，因此我们无法对财务报表整体发表审计意见。

## **2、强调事项**

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十二、2所述，截至财务报表日，因证券虚假陈述责任纠纷，已有部分投资者对未来股份提起诉讼，共收到 459 起诉讼案件，涉及金额为 113,003,666.62 元，已判决 125 起诉讼案件涉及金额为 28,375,842.68 元，未判决案件 334 起，涉及金额为 84,627,823.94 元。

本段内容不影响已发表的审计意见。

## **二、发表无法表示意见的依据和理由**

### **（一）重要性**

我们在审计中使用的 2025 年度合并财务报表整体的重要性水平相关情况如下：

选取的基准：合并财务报表期末净资产

使用的百分比：0.1%

选取依据：未来股份处于转型期，利润波动较大，基于谨慎性原则，选取合并财务报表期末净资产作为基准，并选取了较低的百分比。

计算结果：62 万元=

上年度选取的基准为当年合并财务报表期末净资产，上年度合并财务报表整体的重要性水平为 72 万元。



因未来股份处于转型期的情况与上年相比无明显变化，本年重要性水平与上年重要性水平选取标准一致。

## （二）无法表示意见涉及事项对报告期内未来股份财务状况、经营成果和现金流量的影响

由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，我们无法判断形成无法表示意见的基础中涉及事项对未来股份报告期财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

### （三）无法表示意见涉及事项的具体情况

#### 1、与持续经营能力相关的重大不确定性

未来股份期末货币资金余额为151,790.51元，同时存在大额债务逾期未偿还，表明存在可能导致对未来股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

#### 2、其他应收款的商业实质和可收回性、坏账准备计提的合理性和充分性

因公司于2025年1月6日，收到《中国证券监督管理委员会上海监管局行政处罚决定书》，公司2022年下半年的虚构煤炭贸易业务，以此虚增收入、利润，公司采用追溯重述法更正前期受影响的财务报表。

采用追溯重述法更正前期受影响的财务报表，虚构业务中存在的资金收付记入虚构业务中存在的资金流水记入其他应收款-上海中技企业集团有限公司，期末余额为1,182,828,001.84元，计提坏账准备0元，占资金总额的比例为72.60%，该款项尚未收回，无法判断其可收回性，也无法对其实施函证程序或替代程序。我们无法就上述款项期末余额和坏账准备的准确性、合理性以及对财务状况与经营成果产生的影响获取充分、适当的审计证据。

#### 3、对子公司上海国瑞怡康国康门诊部有限公司财务信息审计范围受限

公司于2025年度处置了子公司上海国瑞怡康国康门诊部有限公司（以下简称“国瑞怡康”）。在国瑞怡康转让前的会计期间，我们未能获取其完整的财务会计记录、原始凭证、账簿及相关支持性资料。因审计范围受到重大且广泛的限制，我们无法实施函证、检查、询问、监盘、重新计算等必要的审计程序：

无法对国瑞怡康转让前的资产、负债、收入、费用的真实性、完整性、准确性获取充分、适当的审计证据；无法核实国瑞怡康转让前财务报表的编制基础、会计政策选用及重大会计估计的合理性；无法确认国瑞怡康转让时点的净资产公允价值、转让损益的计算准确性及相关披露的完整性；该子公司财务信息对贵公司合并及母公司财务报表整体具有重大性与广泛性影响。



由于上述审计范围受限事项的重要性和广泛性，我们无法获取充分、适当的审计证据，无法判断国瑞怡康转让前财务信息对合并及母公司财务报表整体的影响，也无法判断财务报表是否在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制。

#### **（四）强调事项涉及事项不影响我们发表审计意见的依据**

截至财务报表日，因证券虚假陈述责任纠纷，已有部分投资者对未来股份提起诉讼，共收到 459 起诉讼案件，涉及金额为 113,003,666.62 元，已判决 125 起诉讼案件涉及金额为 28,375,842.68 元，未判决案件 334 起，涉及金额为 84,627,823.94 元。

结合重要性水平及广泛性影响，强调事项涉及事项不影响我们发表审计意见。

### **三、无法表示意见涉及事项对报告期公司财务状况和经营成果的影响**

对审计报告中“形成无法表示意见的基础”段落所述事项，我们实施了我们认为必要的审计程序，就已获取的审计证据而言，尚不能确定是否存在重大错报。

### **四、无法表示意见涉及事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性文件规定**

依据我们已经获得的审计证据，我们无法确定无法表示意见涉及事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性文件规定。

上述专项说明仅供未来股份公司按照相关规定在全国中小企业股份转让系统与 2025 年年度报告同时披露之用，不得作其他用途使用。



[本页无正文，为关于上海智汇未来医疗服务股份有限公司 2025 年度财务报告非标准  
审计意见的专项说明签字盖章页]

北京国府嘉盈会计师事务所  
(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二六年四月二十九日

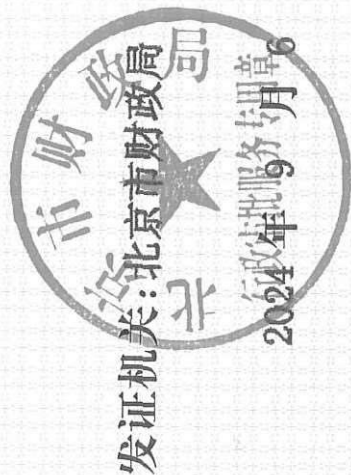




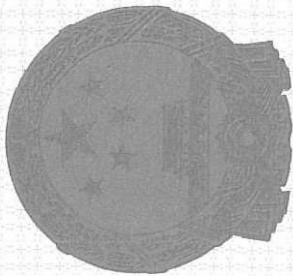
证书序号: 0022574

## 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》。



中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书



名称: 北京国府嘉盈会计师事务所(普通合伙)  
 首席合伙人: 申利超  
 主任会计师:  
 经营场所: 北京市通州区滨惠北一街3号院1号楼1层1-8-379  
 组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 11000436  
 批准执业文号: 京财会许可[2021]0142号  
 批准执业日期: 2021年4月21日



姓名 陈红燕  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 女  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1978-06-19  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 北京兴华会计师事务所(特殊普通  
 Working unit 通合伙)上海分所  
 身份证号码 340603197806190424  
 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  
 Agree the holder to be transferred from

北京兴华 事务所  
 CPAs  
 上海分所  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2014年 10月 10日  
 /y /m /d



陈红燕 110100320020

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

上海团岸嘉盈 事务所  
 CPAs  
 上海分所  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2014年 12月 2日  
 /y /m /d

证书编号: 110100320020  
 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: 2009年 10月 27日  
 Date of Issuance /y /m /d



姓名 古莎  
Full name 古莎  
性别 女  
Sex 女  
出生日期 1978-08-27  
Date of birth 1978-08-27  
工作单位 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
工作单位 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
Identity card No. 310107197808272020

02072/2008/310101018

截图(Alt + A)

证书编号: 310000073763  
No. of Certificate 310000073763  
批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs 上海市注册会计师协会  
发证日期: 2014年02月24日  
Date of Issuance 2014年02月24日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2014年10月11日  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2014年12月15日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

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