



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

致：上海证券交易所上市公司管理一部

针对监管工作函的回复

中国·北京

BEIJING CHINA

本所收悉贵所下发的《关于上海智汇未来医疗服务股份有限公司会计差错更正及追溯调整事项的监管工作函》（上证公函【2022】0282 号）（以下简称《监管工作函》），《监管工作函》要求“请 2020 年年审会计师说明相关科目的审计过程、依据等，是否严格按照审计要求进行审计，当年年报的审计意见是否准确，是否勤勉尽责”。本所回复如下：

一、相关科目的审计过程及依据

（一）货币资金

针对货币资金，审计过程中，我们主要执行了以下程序：

1、获取到企业提供的此账户带有银行章 12 月份的纸质对账单，我们先检查银行存款账户存款人为深圳宏达医疗管理有限公司，核对无误后，形成核对底稿，并编制银行存款余额明细表，复核加计是否正确，并与总账数和日记账合计数核对是否相符。

2、执行货币资金的分析程序，结合对其他项目的分析核验，判断货币资金项目的合理性。对货币资金余额与利息收支、资金支出等情况分析并评估其合理性。

3、获取企业征信报告原件，关注是否存在质押、冻结等对变现有限制或存在境外的款项。是否已做必要的调整和披露，并形成核对记录底稿。

4、函证银行存款余额，向此银行发函，编制银行函证表，被审计单位员工对函证银行加盖预留印鉴时由审计人员陪同，并将盖好章的纸质资料交由审计人员。

5、对客户提供的银行函证地址进行核查，与工商或地图软件核对一致，核对过程形成底稿，通过邮寄方式发出询证函，由审计人员独立发函，我们将此程序记录于函证汇总表。

6、银行回函后，核对回函函证是否为当初发出的函证，确定被审计单位账面余额与银行函证结果无差异，回函时间和信息作为审计证据记录于工作底稿，回函邮寄单据贴于回函函证后放于归档中。经核对回函的寄件地址与发函收件人信息一致。我们收到询证函回函的签收时间在事务所发出的询证函被银行签收之后，银行发出快递的时间在银行签署询证函之后。

7、检查银行存款的截止是否正确。

8、抽查大额银行存款收支情况，检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符、账务处理是否正确、是否记录于恰当的会计期间等项内容。

9、货币资金审计完成后，编制关于银行账户清单完整性的管理层承诺函，承诺公司无账外账户存在，无也不存在借用其他公司账户使用及将本公司银行账户借与他人使用的情况，并由被审计单位盖章确认。

（二）预付款项

本次上海智汇未来医疗服务股份有限公司公告会计差错更正及追溯调整事项致预付款项增加 6 亿元。在我们没有二次核实的情况下，对企业公告涉及的预付账款差错更正，我们无法发表意见。以下说明仅为我们在年审过程中针对预付账款执行的程序。

上海智汇未来医疗服务股份有限公司 2020 年度预付账款审计情况如下，2020 年末未来股份预付账款审定数 64,092.89 万元，分别为母公司 221.47 万元、子公司上海未景医疗科技有限公司（曾用名：上海宏禹矿产品有限公司）22,507.48 万元和子公司上海未琨医院管理有限公司（曾用名：上海钧晟供应链管理有限公司）41,363.94 万元。

在预付账款审计过程中我们主要执行了以下程序：

1. 获取企业财务账套、报表，编制预付账款明细表，账套与报表核对，同时复核加计是否正确，最终与总账数、明细账合计数、报表数核对是否相符。

2、结合应付账款明细账审计，查核有无重复付款或将同一笔已付清的账款在预付账款和应付账款两个科目中同时挂账的情况，同时将预付账款及应付账款负数进行重分类，

3、分析当期末预付账款余额与上期期末余额变动金额、比例、变动原因；

4、分析 2020 年末预付账款账龄及余额构成，账龄的逻辑性检查；

5、检查一年以上预付账款未核销的原因及发生坏账的可能性，同时将不符合预付账款性质的或其他原因无法再收到所购货物的转入其他应收款并根据公司会计政策计提坏账准备。

6. 实施函证程序：

（1）将预付账款余额进行降序排列，以发函比例达到 80%为标准，确认发函对象。将预付账款贷方发生额进行降序排列，以发函比例达到 80%为标准，确认

发函对象。审计过程中实际发函比例达 95%以上。

(2) 在询证函发出前，确认以下事项：

(a) 询证函中填列需要被询证者确认的信息与被审计单位账簿中的有关记录保持一致；(b) 选择的被询证者适当。(c) 询证函中正确填列了被询证者直接向审计人员回函的地址；(d) 通过查询第三方网站确认被询证者的收件信息与与被审计单位收到的增值税专用发票中对方单位名称、地址核对，核实询证函中填列得被询证者的名称、地址的准确性。核对地址不一致的寻找差异原因。

(3) 被审计单位员工对审计人员编制的询证函盖章时由审计人员陪同，保证发函原件真实。审计人员亲自使用邮寄方式进行发函，由审计人员在现场亲自发出，亲手交予快递员，且将邮寄单据作为审计证据记录于工作底稿并归档，快递签收后，快递公众号提示快递已签收，将签收日期记录于函证汇总表。预付账款回函后，核对回函函证是否为当初发出的函证，确定被审计单位回函相符情况，对不符事项作出适当处理，回函时间和信息作为审计证据记录于工作底稿，回函邮寄单据贴于回函函证后放于归档中。

(4) 编制函证统计表，及时更新回函情况，对未及时回函的函件进行催函，对未回函公司执行替代测试（检查期后结转情况，复核原始凭单，如采购合同审批单、采购合同、与供应商的货权转移单、结算单、检测报告、发票、航运图验收单等）。

7、供应商走访程序：选择 2020 年前五大供应商进行走访，占预付账款发生额的 95%以上，核实 2020 年度业务真实性并留下书面记录。

8、检查资产负债表日后的预付账款明细账，并检查相关凭证，核实期后是否结转，所属期间是否正确。

9、实施关联方及其交易的审计程序，检查供应商是否存在未来股份关联方。

10、获取未来股份 2020 年度大宗贸易业务台账，与账面核对，获取业务资料，结合收入成本的核查程序判断会计处理是否正确，检查大额业务的采购合同审批单、采购合同、与供应商的货权转移单、结算单、检测报告、发票、航运图验收单等资料是否完整，真实。

11、编制预付账款检查表，检查凭证后附资料是否齐全，是否有异常情况。

12、判断预付账款是否已按照企业会计准则的规定在财务报表、附注中作出

恰当列报。

二、是否严格按照审计要求进行审计，当年年报的审计意见是否准确，是否勤勉尽责

我们在执行 2020 年报审计时，严格按照审计准则要求进行审计，恪守独立、客观、公正的原则，勤勉尽责。我们认为当年年报的审计意见是在获取了相应审计证据的基础上出具的。

但是，我所在 2021 年报审计过程中，经特殊程序，发现未来股份 2021 年度、2020 年度多份银行函证的回函并非相应银行出具，企业存在重大舞弊嫌疑，因此，我所立即询问公司管理层并向其治理层发出沟通函。2022 年 4 月 27 日，未来股份通过公告需追溯调整公司 2020 年年度报告，将银行余额 60,000.00 万元调整至预付款项列示。

结合我所取得的部分资料，我们对未来股份可能存在的舞弊以及由此导致错报的金额、范围、性质产生重大疑虑，未来股份采用的舞弊手段已经超出了我们正常审计程序所能识别的范围。针对此公告我们计划进行二次函证。

因疫情影响，企业无法加盖公章进行二次函证，我们也无法立即进行现场调查，直至 2022 年 5 月 31 日我们才能重新派员函证，并进行现场调查。我们于 2022 年 6 月 9 日收到广州银行股份有限公司佛山分行询证函回函，回函显示 2020 年 12 月 31 日银行存款余额 60,000.00 万元已于 2020 年 12 月底陆续全部转入第三方单位。另外我们于 2022 年 6 月 13 日收到广东南粤银行股份有限公司广州分行回函，回函显示 2020 年 12 月 31 日银行存款余额 50,000.00 万元已于 2020 年 12 月 14 日为同一家第三方单位 49,600.00 万元贷款提供 50,000.00 万元的质押担保，业务已于 2021 年 6 月 18 日全部结清。

根据我们后期获取的审计证据并进行核实，未来股份存在的舞弊造成当年年报的审计意见不准确。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

2022 年 6 月 28 日

