

证券代码：300078

证券简称：思创医惠

公告编号：2024-059

债券代码：123096

债券简称：思创转债

## 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

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

#### 重要内容提示：

1、本次前期会计差错更正采用追溯调整法。思创医惠科技股份有限公司（以下简称“公司”）对2019年至2022年度财务报表进行会计差错更正及追溯调整。

2、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。

公司于2024年4月24日召开第五届董事会第四十次会议、第五届监事会第二十四次会议，分别审议通过了《关于重要前期会计差错更正及追溯调整的议案》。同意公司根据《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》的相关规定，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，具体情况如下：

#### 一、前期会计差错更正的原因说明

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进行差错更正及追溯调整。

#### 二、前期会计差错更正的内容及追溯调整情况说明

根据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 2019 年度和 2020 年度的虚假记载事项如下：

公司通过全资子公司医惠科技有限公司与杭州闻然信息技术有限公司、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开展虚假业务等方式，2019 年累计虚增营业收入 34,929,355.97 元，虚增利润 33,021,672.43 元。

公司通过全资子公司医惠科技有限公司与杭州闻然信息技术有限公司、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、杭州开泰新健康科技有限公司和医信惠通（北京）科技有限公司开展虚假业务，以及提前确认与广东华上软件技术有限公司、河南裕景医疗器械销售有限公司收入、成本等方式，2020 年累计虚增营业收入 96,468,786.13 元，累计虚增成本 9,228,186.66 元，虚增利润 83,941,383.25 元。

2022 年 4 月 27 日，经公司第五届董事会第九次会议审议通过，公司对发现的 2020 年度子公司医惠科技有限公司与杭州闻然信息技术有限公司的确认依据不足收入，采用追溯调整法进行了差错更正，调整了 2020 年度的合并财务报表：

调减应收账款账面余额 16,969,582.59 元，调减主营业务收入 16,009,040.18 元，调减应交税费-增值税 960,542.41 元，调减主营业务成本 3,625,434.10 元，调增无形资产 3,625,434.10 元，调减应收账款坏账准备 848,479.13 元，调减信用减值损失 848,479.13 元，调减递延所得税资产 127,271.87 元，调增所得税费用-递延所得税费用 127,271.87 元，调减应交税费-所得税 1,238,360.61 元，调减所得税费用-当期所得税费用 1,238,360.61 元。

由于本次对虚假记载收入的差错更正与 2022 年 4 月 27 日差错更正的部分内容重合，因此，本次差错更正在上次差错更正的基础上，采用追溯调整法对上述虚假记载事项涉及的收入、成本等内容进行了差错更正，调整了 2019-2022 年度的合并财务报表，具体如下：

#### （一）2019 年度

因上述虚假记载事项，调整 2019 年度合并财务报表：调减应收账款账面余

额 33,125,117.33 元，调减应收账款坏账准备 1,656,255.86 元，调减递延所得税资产 248,438.38 元；调减应交税费-增值税 2,095,761.36 元，调增其他应付款 3,900,000.00 元；调减主营业务收入 34,929,355.97 元，调减信用减值损失 1,656,255.86 元，调增所得税费用-递延所得税费用 248,438.38 元。

## (二)2020 年度

因上述虚假记载事项，调整 2020 年度合并财务报表：调减应收账款账面余额 67,638,993.88 元，调减应收账款坏账准备 3,381,949.70 元，调增存货 3,555,781.98 元，调减合同资产账面余额 180,000.00 元，调减合同资产减值准备 9,000.00 元，调增无形资产原值 2,046,970.58 元，调减递延所得税资产 508,642.46 元；调减应交税费-增值税 7,526,089.29 元，调减应交税费-城建税 73,417.05 元，调减应交税费-教育费附加 31,464.45 元，调减应交税费-地方教育附加 20,976.30 元，调增应交税费-所得税 1,238,360.61 元，调增其他应付款 55,096,197.33 元；调减主营业务收入 80,459,745.95 元，调减主营业务成本 5,602,752.56 元，调减税金及附加 125,857.80 元，调减信用减值损失 1,725,693.84 元，调减资产减值损失 9,000.00 元，调增所得税费用-当期所得税费用 1,238,360.61 元，调增所得税费用-递延所得税费用 260,204.08 元，调减年初未分配利润 33,521,538.49 元。

因上述差错调整冲回的已开票增值税-销项税预计无法退回，调增应交税费-增值税 4,863,499.46 元，调增管理费用 4,863,499.46 元。

## (三)2021 年度

因上述虚假记载事项，调整 2021 年度合并报表：调减应收账款账面余额 66,018,993.88 元，调减应收账款坏账准备 52,407,333.89 元，调增存货 2,799,982.44 元，调减其他流动资产 1,238,360.61 元，调增无形资产原值 2,046,970.58 元，调增无形资产累计摊销 682,323.56 元，调减递延所得税资产 7,861,100.09 元；调减应交税费-增值税 2,455,510.18 元，调减应交税费-

城建税 60,006.01 元，调减应交税费-教育费附加 25,716.86 元，调减应交税费-地方教育附加 17,144.58 元，调增其他应付款 55,096,197.33 元；调增主营业务收入

1,592,920.35 元，调增主营业务成本 1,438,123.10 元，调增税金及附加 22,990.35 元，调减信用减值损失 49,025,384.19 元，调增资产减值损失 9,000.00

元，调增所得税费用-递延所得税费用 7,352,457.63 元，调减年初未分配利润 112,880,044.39 元。

#### (四)2022 年度

因上述虚假记载事项，调整 2022 年度合并报表：调减应收账款账面余额 58,088,993.88 元，调减应收账款坏账准备 52,534,833.89 元，调减其他流动资产 1,238,360.61 元，调增无形资产原值 2,046,970.58 元，调增无形资产累计摊销 1,364,647.12 元，调减递延所得税资产 7,861,100.09 元；调减应交税费-增值税 1,543,209.30 元，调增其他应付款 55,096,197.33 元；调增主营业务收入 7,017,699.12 元，调增主营业务成本 3,482,306.00 元，调增税金及附加 102,867.45 元，调减信用减值损失 127,500.00 元，调减年初未分配利润 71,084,310.93 元。

### 三、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

#### (一)对合并资产负债表的影响

##### 1.2019 年 12 月 31 日

单位：元

| 项 目     | 调整前金额            | 调整金额           | 调整后金额            |
|---------|------------------|----------------|------------------|
| 应收账款    | 1,057,208,363.26 | -31,468,861.47 | 1,025,739,501.79 |
| 递延所得税资产 | 25,431,052.41    | -248,438.38    | 25,182,614.03    |
| 资产总计    | 4,224,616,751.91 | -31,717,299.85 | 4,192,899,452.06 |
| 应交税费    | 75,494,300.84    | -2,095,761.36  | 73,398,539.48    |
| 其他流动负债  |                  | 3,900,000.00   | 3,900,000.00     |

| 项 目           | 调整前金额            | 调整金额           | 调整后金额            |
|---------------|------------------|----------------|------------------|
| 负债合计          | 1,280,490,427.53 | 1,804,238.64   | 1,282,294,666.17 |
| 未分配利润         | 646,202,481.56   | -33,521,538.49 | 612,680,943.07   |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 2,891,926,589.19 | -33,521,538.49 | 2,858,405,050.70 |
| 所有者权益合计       | 2,944,126,324.38 | -33,521,538.49 | 2,910,604,785.89 |
| 负债和所有者权益总计    | 4,224,616,751.91 | -31,717,299.85 | 4,192,899,452.06 |

2. 2020 年 12 月 31 日

单位：元

| 项 目           | 调整前金额            | 调整金额            | 调整后金额            |
|---------------|------------------|-----------------|------------------|
| 应收账款          | 1,012,987,896.26 | -64,257,044.18  | 948,730,852.08   |
| 存货            | 214,303,107.23   | 3,555,781.98    | 217,858,889.21   |
| 合同资产          | 164,490,425.94   | -171,000.00     | 164,319,425.94   |
| 无形资产          | 156,468,923.74   | 2,046,970.58    | 158,515,894.32   |
| 递延所得税资产       | 36,764,627.47    | -508,642.46     | 36,255,985.01    |
| 资产总计          | 4,709,698,921.24 | -59,333,934.08  | 4,650,364,987.16 |
| 应交税费          | 73,815,132.78    | -1,550,087.02   | 72,265,045.76    |
| 其他流动负债        | 2,167,166.27     | 55,096,197.33   | 57,263,363.60    |
| 负债合计          | 1,721,477,643.14 | 53,546,110.31   | 1,775,023,753.45 |
| 未分配利润         | 671,812,736.74   | -112,880,044.39 | 558,932,692.35   |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 2,935,486,830.23 | -112,880,044.39 | 2,822,606,785.84 |
| 所有者权益合计       | 2,988,221,278.10 | -112,880,044.39 | 2,875,341,233.71 |
| 负债和所有者权益总计    | 4,709,698,921.24 | -59,333,934.08  | 4,650,364,987.16 |

3. 2021 年 12 月 31 日

单位：元

| 项 目    | 调整前金额          | 调整金额           | 调整后金额          |
|--------|----------------|----------------|----------------|
| 应收账款   | 878,207,665.53 | -13,611,659.99 | 864,596,005.54 |
| 存货     | 313,659,016.16 | 2,799,982.44   | 316,458,998.60 |
| 其他流动资产 | 412,857,857.19 | -1,238,360.61  | 411,619,496.58 |
| 无形资产   | 171,797,786.14 | 1,364,647.02   | 173,162,433.16 |

| 项 目           | 调整前金额            | 调整金额           | 调整后金额            |
|---------------|------------------|----------------|------------------|
| 递延所得税资产       | 75,651,515.02    | -7,861,100.09  | 67,790,414.93    |
| 资产总计          | 4,863,530,760.78 | -18,546,491.23 | 4,844,984,269.55 |
| 应交税费          | 34,436,858.67    | -2,558,377.63  | 31,878,481.04    |
| 其他流动负债        | 10,071,963.28    | 55,096,197.33  | 65,168,160.61    |
| 负债合计          | 2,658,926,675.27 | 52,537,819.70  | 2,711,464,494.97 |
| 未分配利润         | -65,817,956.32   | -71,084,310.93 | -136,902,267.25  |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 2,180,294,683.75 | -71,084,310.93 | 2,109,210,372.82 |
| 所有者权益合计       | 2,204,604,085.51 | -71,084,310.93 | 2,133,519,774.58 |
| 负债和所有者权益总计    | 4,863,530,760.78 | -18,546,491.23 | 4,844,984,269.55 |

4. 2022 年 12 月 31 日

单位：元

| 项 目           | 调整前金额            | 调整金额           | 调整后金额             |
|---------------|------------------|----------------|-------------------|
| 应收账款          | 746,901,150.03   | -5,554,159.99  | 741,346,990.04    |
| 其他流动资产        | 13,544,263.72    | -1,238,360.61  | 12,305,903.11     |
| 无形资产          | 157,593,551.53   | 682,323.46     | 158,275,874.99    |
| 递延所得税资产       | 74,139,252.54    | -7,861,100.09  | 66,278,152.45     |
| 资产总计          | 3,648,625,453.19 | -13,971,297.23 | 3,634,654,155.96  |
| 应交税费          | 49,545,619.30    | -1,543,209.30  | 48,002,410.00     |
| 其他流动负债        | 4,668,196.46     | 55,096,197.33  | 59,764,393.79     |
| 负债合计          | 2,317,463,787.14 | 53,552,988.03  | 2,371,016,775.17  |
| 未分配利润         | -947,253,230.09  | -67,524,285.26 | -1,014,777,515.35 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 1,311,618,631.90 | -67,524,285.26 | 1,244,094,346.64  |
| 所有者权益合计       | 1,331,161,666.05 | -67,524,285.26 | 1,263,637,380.79  |
| 负债和所有者权益总计    | 3,648,625,453.19 | -13,971,297.23 | 3,634,654,155.96  |

(二) 对合并利润表的影响

1. 2019 年度

单位：元

| 项 目              | 调整前金额            | 调整金额           | 调整后金额            |
|------------------|------------------|----------------|------------------|
| 营业收入             | 1,573,993,606.47 | -34,929,355.97 | 1,539,064,250.50 |
| 信用减值损失           | -60,793,173.95   | 1,656,255.86   | -59,136,918.09   |
| 所得税费用            | 18,644,141.02    | 248,438.38     | 18,892,579.40    |
| 净利润              | 146,241,388.71   | -33,521,538.49 | 112,719,850.22   |
| 归属于母公司所有者的净利润    | 147,607,911.10   | -33,521,538.49 | 114,086,372.61   |
| 综合收益总额           | 145,060,230.98   | -33,521,538.49 | 111,538,692.49   |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | 146,354,401.66   | -33,521,538.49 | 112,832,863.17   |

## 2. 2020 年度

单位：元

| 项 目              | 调整前金额            | 调整金额           | 调整后金额            |
|------------------|------------------|----------------|------------------|
| 营业收入             | 1,455,255,702.92 | -80,459,745.95 | 1,374,795,956.97 |
| 营业成本             | 856,631,378.17   | -5,602,752.56  | 851,028,625.61   |
| 税金及附加            | 10,762,347.36    | -125,857.80    | 10,636,489.56    |
| 管理费用             | 162,650,671.26   | 4,863,499.46   | 167,514,170.72   |
| 信用减值损失           | -74,025,435.10   | 1,725,693.84   | -72,299,741.26   |
| 资产减值损失           | -17,821,228.17   | 9,000.00       | -17,812,228.17   |
| 所得税费用            | 17,219,728.05    | 1,498,564.69   | 18,718,292.74    |
| 净利润              | 96,538,971.97    | -79,358,505.90 | 17,180,466.07    |
| 归属于母公司所有者的净利润    | 94,469,519.76    | -79,358,505.90 | 15,111,013.86    |
| 综合收益总额           | 93,200,252.72    | -79,358,505.90 | 13,841,746.82    |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | 92,607,042.43    | -79,358,505.90 | 13,248,536.53    |

## 3. 2021 年度

单位：元

| 项 目   | 调整前金额          | 调整金额         | 调整后金额          |
|-------|----------------|--------------|----------------|
| 营业收入  | 961,549,939.60 | 1,592,920.35 | 963,142,859.95 |
| 营业成本  | 785,850,269.30 | 1,438,123.10 | 787,288,392.40 |
| 税金及附加 | 9,882,431.44   | 22,990.35    | 9,905,421.79   |

| 项 目              | 调整前金额           | 调整金额          | 调整后金额           |
|------------------|-----------------|---------------|-----------------|
| 信用减值损失           | -133,088,861.32 | 49,025,384.19 | -84,063,477.13  |
| 资产减值损失           | -328,043,234.95 | -9,000.00     | -328,052,234.95 |
| 所得税费用            | -34,331,078.68  | 7,352,457.63  | -26,978,621.05  |
| 净利润              | -733,573,419.68 | 41,795,733.46 | -691,777,686.22 |
| 归属于母公司所有者的净利润    | -727,023,296.46 | 41,795,733.46 | -685,227,563.00 |
| 综合收益总额           | -725,818,346.41 | 41,795,733.46 | -684,022,612.95 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | -716,177,894.50 | 41,795,733.46 | -674,382,161.04 |

#### 4. 2022 年度

单位：元

| 项 目              | 调整前金额            | 调整金额         | 调整后金额            |
|------------------|------------------|--------------|------------------|
| 营业收入             | 1,108,893,359.21 | 7,017,699.12 | 1,115,911,058.33 |
| 营业成本             | 933,535,981.33   | 3,482,306.00 | 937,018,287.33   |
| 税金及附加            | 13,938,833.77    | 102,867.45   | 14,041,701.22    |
| 信用减值损失           | -106,515,530.39  | 127,500.00   | -106,388,030.39  |
| 净利润              | -886,148,950.99  | 3,560,025.67 | -882,588,925.32  |
| 归属于母公司所有者的净利润    | -881,508,508.17  | 3,560,025.67 | -877,948,482.50  |
| 综合收益总额           | -882,015,914.42  | 3,560,025.67 | -878,455,888.75  |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | -879,398,607.04  | 3,560,025.67 | -875,838,581.37  |

### （三）对合并现金流量表的影响

#### 1. 2019 年度

单位：元

| 项 目            | 调整前金额            | 调整金额          | 调整后金额            |
|----------------|------------------|---------------|------------------|
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | 1,242,291,971.26 | -3,900,000.00 | 1,238,391,971.26 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 161,474,903.77   | 3,900,000.00  | 165,374,903.77   |

#### 2. 2020 年度

单位：元



| 项 目                     | 调整前金额            | 调整金额           | 调整后金额            |
|-------------------------|------------------|----------------|------------------|
| 销售商品、提供劳务收到的现金          | 1,261,003,875.13 | -51,196,197.33 | 1,209,807,677.80 |
| 收到其他与经营活动有关的现金          | 146,145,868.00   | 51,196,197.33  | 197,342,065.33   |
| 购买商品、接受劳务支付的现金          | 631,832,289.17   | 3,625,434.10   | 635,457,723.27   |
| 支付给职工以及为职工支付的现金         | 363,609,357.64   | -5,672,404.68  | 357,936,952.96   |
| 经营活动现金流出小计              | 1,483,865,422.21 | -2,046,970.58  | 1,481,818,451.63 |
| 经营活动产生的现金流量净额           | -10,081,929.19   | 2,046,970.58   | -8,034,958.61    |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 481,312,194.24   | 2,046,970.58   | 483,359,164.82   |
| 投资活动现金流出小计              | 1,457,555,506.24 | 2,046,970.58   | 1,459,602,476.82 |
| 投资活动产生的现金流量净额           | -463,497,740.93  | -2,046,970.58  | -465,544,711.51  |

#### 四、会计师事务所关于会计差错更正的意见

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。

#### 五、公司董事会审计委员会、董事会及监事会的相关意见

##### （一）董事会审计委员会意见

公司董事会审计委员会各位委员认真查看了公司本次差错更正涉及的相关财务报表及资料，认为：公司本次差错更正和追溯调整符合《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，更正后的会计信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及全体股东、特别是中小股东利益的情形。全体委员一致同意本次会计差错更正及追溯调整事项，并同意将本议案提交董事会审议。

##### （二）董事会意见

经与会董事审议，公司本次会计差错更正及追溯调整事项符合《企业会计

准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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，更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量。董事会同意公司本次会计差错更正及追溯调整事项。

### （三）监事会意见

监事会认为：公司本次会计差错更正及追溯调整事项符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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，更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，没有损害公司和全体股东的利益。监事会同意公司本次会计差错更正及追溯调整事项。

## 六、备查文件

- 1、第五届董事会第四十次会议决议；
- 2、第五届监事会第二十四次会议决议；
- 3、第五届董事会审计委员会第十一次会议决议。

特此公告。

思创医惠科技股份有限公司董事会

2024 年 4 月 26 日