

# 深圳市尚荣医疗股份有限公司董事会

## 关于非标准审计意见涉及事项的专项说明

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对深圳市尚荣医疗股份有限公司（以下简称“公司”）2021年度财务报表进行了审计并出具了保留意见的审计报告。根据中国证监会《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》和深圳证券交易所《深圳证券交易所股票上市规则（2022年修订）》等有关规定，公司董事会对该非标准审计意见涉及事项说明如下：

### 一、非标准审计意见涉及事项的详细情况

1、公司投资的秦皇岛市广济医院管理有限公司（以下简称“广济医管”）处于清算状态。截至2021年12月31日，公司总投资成本为18,200.00万元，并已计提减值2,158.01万元。年审会计师认为由于目前清算方案尚未确定，无法就该项投资上年及本年减值计提的合理性获取充分、适当的审计证据，故年审会计师将该事项作为2021年度审计报告中的保留事项。

2、公司承揽的建设工程项目—许昌二院迁扩建工程处于重整阶段，截至2021年12月31日，公司对许昌二院应收账款的余额为19,277.06万元，已计提坏账准备4,765.23万元；对许昌二院其他应收款6,698.64万元，已计提坏账准备334.93万元。年审会计师认为该项目重整方案尚未确定，第一次债权人会议尚未召开，无法获取许昌二院债权申报情况以及资产状况，无法就上年及本年应收账款和其他应收账款坏账准备的合理性获取充分、适当的审计证据，故年审会计师将该事项作为2021年度审计报告中的保留事项。

3、根据公司与富平县国有资产管理局、富平县卫生和计划生育局签署关于设立富平县尚荣医院投资管理有限公司（以下简称富平医管公司）的相关协议约定；富平医管公司每年可按富平中西医结合医院当年经营结余的一定比例合理计提管理费。因富平中西医结合医院尚无经营结余，年审会计师对2018年至2020年三年累计确认收入3,720.00万元管理费收入存疑。该事项影响本年末应收账款余额3,720万元，坏账准备1,116.00万元，期初留存收益2,213.58万元，故将公

司2018年至2020年已计提并确认收入的管理费事项作为2021年度审计报告中的保留事项。

年审会计机构认为，除以上三项“形成保留意见的基础”事项外，公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司2021年12月31日的合并及母公司财务状况及2021年度的合并及母公司经营成果和现金流。

## 二、保留意见涉及事项对报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响

### 1、第一个保留事项对财务状况、经营成果和现金流量的影响

公司投资的广济医管处于清算过程中，虽然公司已根据评估师的评估结果、并结合清算过程中可能发生的资产折价处置等因素分析可能获得清偿的最佳估计数，并相应计提了减值准备2158.01万元；但由于清算方案尚未最终确定，公司无法准确判断最终实际可获得的资产清偿金额。

### 2、第二个保留事项对财务状况、经营成果和现金流量的影响

公司承揽的建设工程项目—许昌二院迁扩建工程，由于合并重整方案尚未确定，第一次债权人会议亦未召开，虽然公司已根据获得的许昌二院财务状况资料分析了纳入合并重整的核心资产价值，并根据公司代理人与合并重整管理人沟通后了解到的债权申报总额之最上限估计数，进行资产折让比例测算，进而测算出公司目前最有可能获得清偿的资产价值，并分析应计提的资产减值金额；但由于重整方案尚未最终确定，公司无法准确判断许昌二院项目最终实际可获得的资产清偿金额。公司对许昌二院应收账款的余额为19,277.06万元，已计提坏账准备4,765.23万元（其中2021年度计提2,105.30万元）；对许昌二院其他应收款6,698.64万元，已计提坏账准备334.93万元（其中2021年度计提334.93万元）。

### 3、第三个保留事项对财务状况、经营成果和现金流量的影响

公司与富平县国有资产管理局的PPP投资项目，公司从2018年至2020年确认的管理费（资产使用费）收入3720万元，截止目前富平中西医结合医院委托富平中医医院支付管理费670万元；根据年审会计师的测算，对财务状况、经营成果和现金流量的影响如下（金额单位：万元）：

财务报表项目	累计影响	2021年	2020年	2019年	2018年
净利润	-1,779.28	418.50	-593.09	-779.09	-825.59
归属于母公司所有者的净利润	-925.53	217.69	-308.51	-405.26	-429.45
股东权益	-1,779.28	418.50	-593.09	-779.09	-825.59
归属于母公司所有者的股东权益	-925.53	217.69	-308.51	-405.26	-429.45

该事项对公司现金流量无影响。

### 三、年审会计师出具专项说明情况

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2021年度财务报告非标准审计意见事项出具了《关于对深圳市尚荣医疗股份有限公司2021年度财务报告非标准审计意见的专项说明》。

### 四、董事会意见

（一）公司经与容诚会计师事务所（特殊普通合伙）项目合伙人就审计情况和审计意见及理由进行多次充分沟通、了解，为维护年报审计机构的独立性，我们尊重年审会计机构的独立判断和发表的审计意见。

#### （二）消除保留意见审计报告涉及事项及其影响的措施

公司董事会和管理层将采取如下积极有效的措施，努力消除相关事项对公司的影响，切实维护公司及全体股东利益：

1、针对保留事项1，公司将积极关注和主动跟进整个项目清算方案的形成过程及清算资产的处置，确保清算方案和清算过程的公平、公开、合理、有据，并及时披露已确定的与清算相关的文件和处置进度情况，以保障上市公司和投资者的利益。公司董事会认为随着最终清算方案的明确，该保留事项能够全部消除影响，但预计消除影响的时间具有一定的不确定性。

2、针对保留事项2，公司已委派专职律师代理许昌项目合并重整事项，同时公司保持与许昌二院、管理人及政府的积极沟通，共同探讨合并重整方案的思路和实施安排，确保公司在该项目合并重整的处置方案上获得公允的资产价值和份额，并及时披露重整进程，以保障上市公司和投资者的利益。公司董事会认为随着最终重整方案的明确，该保留事项能够全部消除影响，公司预计消除影响的时间在2022年内。

3、针对保留事项3，公司将加大对PPP项目医院的管理力度，努力提升项目医院的运营水平和管理能力，并抓紧回收项目医院欠付的管理费，力争在2022年收回全部的欠款。公司董事会认为该事项的影响能全部消除，公司预计消除影响的时间在2022年内。

深圳市尚荣医疗股份有限公司

董 事 会

2022年4月28日