

证券代码：300273	证券简称：*ST 和佳	编号：2022-073
-------------	-------------	-------------

珠海和佳医疗设备股份有限公司

关于深圳证券交易所对公司 2021 年年报问询函的回复公告

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

珠海和佳医疗设备股份有限公司（以下简称“公司”）于2022年5月6日收到深圳证券交易所创业板公司管理部下发的《关于对珠海和佳医疗设备股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2022】第245号）（以下简称“《问询函》”）。根据问询函中的要求，公司及时对关注事项进行了认真核查、分析和落实，并逐一进行了回复，现就问询函回复内容公告如下：

1. 你公司于 2022 年 3 月 18 日披露的《关于原控股股东非经营性占用公司资金暨可能被实施其他风险警示的提示性公告》显示，郝镇熙存在未告知公司的情形下非经营性占用公司资金的情况，其中，郝镇熙间接通过融资租赁业务占用资金 39,719.15 万元，直接通过员工借款、关联方预付等形式占用资金 5,269.53 万元，资金占用总额共计 44,988.68 万元。请结合前述情况核查你公司相关融资租赁、关联方交易等事项是否具有商业实质，并说明你公司本年度及以前年度与前述业务相关的营业收入、营业收入扣除、应收款项、长期应收款等科目金额的准确性，以前期间财务报表是否存在应调整未调整事项，并请你公司年审会计师发表明确意见。

答：

公司于 2022 年 3 月 18 日披露了《关于原控股股东非经营性占用公司资金暨

可能被实施其他风险警示的提示性公告》。按照内控制度，公司重点核查了公司子公司恒源租赁取得中国**资产管理有限公司广东省分公司放款后的八个新增项目，包括深圳***科技开发有限公司、深圳市***医疗科技有限公司、前海**商务服务（深圳）有限公司、深圳市**医疗科技有限公司、深圳市**医疗科技有限公司、**医疗科技（深圳）有限公司、***（深圳）医疗科技有限公司、武汉**特种汽车制造有限公司。经查，前述 8 个项目均为王*斌推荐，恒源租赁按照内控制度对项目进行尽职调查以及上会评审，根据项目风险程度大小，项目综合评级为 C 级，经总裁郝镇熙批准后，恒源租赁完成合同审批流程及放款审批流程，资金流向是恒源租赁放款至前述 8 家公司，租赁项目真实、合法、有效。前述项目中，武汉**特种汽车制造有限公司处于正常还款状态，其余 7 家公司除了偿还部分利息外，存在逾期情形。

经公司及年审会计师核查，结合原实际控制人、控股股东郝镇熙提交的自查报告，走访、访谈武汉**特种汽车制造有限公司相关人员等情况，公司认为，武汉**特种汽车制造有限公司融资租赁项目具备商业实质；对于深圳***科技开发有限公司、深圳市***医疗科技有限公司、前海**商务服务（深圳）有限公司、深圳市**医疗科技有限公司、深圳市**医疗科技有限公司、**医疗科技（深圳）有限公司、***（深圳）医疗科技有限公司等 7 个融资租赁项目，公司仅取得原实际控制人、控股股东郝镇熙提交的自查报告，但未取得该 7 家向第三人转账记录或其代郝镇熙及其关联方代偿债务银行回单、协议等，公司无法判断该 7 个融资租赁项目是否具备商业实质。

公司及年审会计师逐一核查了郝镇熙占用资金 5,269.53 万元涉及的员工业务借款、关联方预付及往来款项 20 笔，结合郝镇熙提交的自查报告、访谈员工、访谈收款方、获取相关的银行流水单据等情况，公司认为，13 名员工的业务借款、1 家关联方预付款项、6 家非关联方往来款项，虽然业务审核程序完备、内部流程完整，但不具备商业实质。

公司财务部门根据前述项目的融资租赁合同、借款合同、预付款合同进行帐务处理。截至本函回复日，公司无法确定深圳***科技开发有限公司、深圳市***医疗科技有限公司等 7 个融资租赁项目是否具备商业实质；另有郝镇熙承诺偿还

其通过员工业务借款、关联方预付及往来款项占用的 5,269.53 万元资金，尚未偿还。截至本函回复之日，公司暂无法确定是否需要对本年度及以前年度与前述业务相关的营业收入、营业收入扣除、应收款项、长期应收款等科目进行调整，也无法确定以前期间财务报表是否存在应调整未调整事项。

会计师核查：

本所对原控股股东非经营性占用公司资金事项执行的审计程序及获取的审计证据如下：

（1）获取并检查了原控股股东通过融资租赁方式占用资金的相关业务合同、销售发票、验收单、完工进度单、回款单等，涉及资金占用的融资租赁业务合同履行资料完整，其中：涉及资金占用的单位 7 家，涉及非经营性资金占用 39,719.15 万元，上述融资租赁客户存在回款违约；

（2）针对与员工个人存在异常往来情况的，对员工进行访谈，并取得相关的借款合同、预付款合同、相关人员的银行流水单据等；

（3）访谈原实控人、查看原实控人向监管机构提交相关报告，了解原实控人是否存在资金占用情形；

（4）对利用员工及预付账款实行穿透核查，检查员工向原实际控制人郝镇熙代付、转账凭证；

（5）与管理层、治理层、独立董事访谈，确认异常交易是否为关联方资金占用；

（6）向公司的常年法律顾问机构发函，确定关联方的范围，是否存在资金占用的情况；

（7）已对涉及资金占用的全部交易对手实施函证及走访程序，截止报告日，涉及深圳***科技开发有限公司、深圳市***医疗科技有限公司、前海**商务服务有限公司、深圳市**医疗科技有限公司、深圳市**医疗科技有限公司、**医疗科技（深圳）有限公司、***（深圳）医疗科技有限公司等七家融资租赁业务单位因无法联系被函证单位，未能取得回函，未能实施走访程序；

(8) 对资金占用的客户实施走访访谈程序，因被函证单位不接受或者无法联系导致未能执行访谈、走访程序，也无法取得租赁物的盘点；

核查意见：

经核查，根据我所已执行的审计程序和获取的审计证据，我所未能充分实施满意的审计程序并获取充分适当的审计证据，来证实原控股股东非经营性占用公司资金事项的商业实质，也无法判断公司本年度及以前年度与前述业务相关的营业收入、营业收入扣除、应收款项、长期应收款等科目金额的准确性、以前期间财务报表是否存在应调整未调整事项。

2. 你公司本年度财务报告被出具无法表示意见的审计报告，无法表示意见原因包括“由于公司未能充分和完整的提供关联方及关联交易，未能提供原控股股东资金占用事项的完整证据资料，原控股股东未在承诺期限内归还所占用的资金，亚太会计师事务所无法对公司关联方关系、关联交易、关联方资金占用披露的完整性和准确性发表意见，无法判断原控股股东资金占用金额的准确性、完整性和真实性，以及对财务报表的影响”。请年审会计师说明针对公司关联方交易及资金占用事项等已经进行的审计程序，审计进度，已经查明的交易以及尚未查明的事项具体内容。

答：

年审会计师回复：

1、针对关联方交易及资金占用事项等已经进行的审计程序：

(1) 取得关联方明细表，查询关联方明细是否完整；

(2) 通过天眼查、企查查等网络公开信息查询，进一步判断各重大客户、供应商、往来单位与企业是否存在潜在关联关系；

(3) 针对与员工个人存在异常往来情况的，取得相关的借款合同、预付款合同、相关人员的银行流水单据等；

(4) 对利用员工及预付账款实行穿透核查，检查员工向原实际控制人郝镇熙代付、转账凭证；

(5) 访谈原实控人、查看原实控人向监管机构提交相关报告，了解原实控人是否存在资金占用情形；

(6) 与管理层、治理层、独立董事访谈，确认异常交易是否为关联方资金占用；

(7) 获取并检查了原控股股东通过融资租赁方式占用资金的相关业务合同、销售发票、验收单、完工进度单、回款单等，涉及资金占用的融资租赁业务合同履行资料完整，其中：涉及资金占用的单位 7 家，涉及非经营性资金占用 39,719.15 万元，上述融资租赁客户存在回款违约，上述被函证单位不接受或者无法联系导致且未能实施走访、函证、租赁物的盘点等程序；

(8) 向法律顾问发函沟通，是否存在未披露的关联方关系客户及供应商。

核查意见：

经核查，公司融资租赁业务存在异常资金往来，未获取商业合理性相关证据，和佳医疗未能提供形成上述资金占用及异常往来事项的完整证据。大额异常往来资金无法核实，也未在承诺期限内归还上述资金。我们无法获取和判断和佳医疗关联方资金占用款项可回收的充分证据，披露金额的完整性、准确性、真实性，以及对财务报表可能产生的影响。

2、审计进度：已核实通过个人业务借款及预付账款实现资金占用，融资租赁款资金占用未能核实。

3、针对公司资金占用事项，我们已经查明以下交易事项及内容：

(1) 已经查明资金占用的交易事项及内容：

①通过个人实现资金占用的交易事项及内容明细如下：

单位：元

序号	付款公司	收款方	付款时款项性质	付款日期	付款总额(不含利息)	郝镇熙、蔡孟珂占用金额(不含利息)
1	珠海和佳医疗设备股份有限公司	温*滨	业务借款	2021/11/24	1,707,944.00	1,707,944.00
2	珠海和佳医疗设备股份有限公司	宋*	业务借款	2021/3/22	700,000.00	700,000.00
3	珠海和佳医疗设备股份有限公司	徐*成	业务借款	2021/3/22	1,000,000.00	1,000,000.00
4	珠海和佳医疗设备股份有限公司	楚*	业务借款	2021/3/1	1,301,739.00	1,301,739.00
5	珠海和佳医疗设备股份有限公司	章*霞	业务借款	2021/3/24	1,503,708.00	1,503,708.00
6	珠海保税区和佳医学影像设备有限公司	董*	业务借款	2020/12/18	1,500,000.00	1,500,000.00
7	珠海保税区和佳医学影像设备有限公司	黄*树	业务借款	2020/12/18	1,500,000.00	1,500,000.00
8	珠海保税区和佳医学影像设备有限公司	肖*	业务借款	2020/12/18	1,000,000.00	1,000,000.00
9	珠海保税区和佳医学影像设备有限公司	蔡*萍	业务借款	2020/12/15	1,000,000.00	1,000,000.00
10	珠海保税区和佳医学影像设备有限公司	姬*	业务借款	2020/12/15	900,000.00	900,000.00
11	珠海恒源融资租赁有限公司	陈*伟	业务借款	2020/1/2	1,000,000.00	1,000,000.00
12	珠海和佳信息技术有限公司	张*	业务借款	2020/12/18	680,000.00	680,000.00
13	珠海和佳信息技术有限公司	闻*明	业务借款	2020/12/18	1,500,000.00	1,500,000.00
14	珠海和佳医疗设备股份有限公司	贵州国坛酒业发展有限公司	预付货款	2021/11/2 2021/11/19	5,000,000.00	5,000,000.00
合计		-	-	-	20,293,391.00	20,293,391.00

②通过预付款占用资金明细如下：

单位：元

序号	付款公司	收款方	付款时款项性质	付款日期	付款总额(不含利息)	郝镇熙、蔡孟珂占用金额(不含利息)
1	珠海和佳医疗设备股份有限公司	珠海市***医疗设备有限公司	往来款	2021/7/9 2021/12/17	8,000,000.00	8,000,000.00
2	珠海和佳信息技术有限公司	珠海***实业有限公司	往来款	2021/12/3	4,500,000.00	4,500,000.00
3	珠海和佳信息技术有限公司	珠海市***装饰工程有限公司	往来款	2021/12/3	4,600,000.00	4,600,000.00
4	珠海和佳信息技术有限公司	珠海市**贸易有限公司	往来款	2021/12/3	6,000,000.00	6,000,000.00
5	珠海和佳信息技术有限公司	珠海****科技有限公司	往来款	2021/12/3	4,900,000.00	4,900,000.00
6	珠海保税区和佳医学影像设备有限公司	珠海***实业有限公司	预付货款	2021/11/5	4,401,892.78	4,401,892.78
合计		-	-	-	32,401,892.78	32,401,892.78

(2) 我们执行程序，未取得充分的审计证据的资金占用事项如下：

通过融资租赁业务资金占用明细如下：

单位：元

序号	付款公司	收款方	付款时款项性质	付款日期	原实控人占用金额（不含占用利息）
1	珠海恒源融资租赁有限公司	前海**商务服务（深圳）有限公司	设备融资租赁款	2020/4/2	397,191,537.16
2	珠海恒源融资租赁有限公司	深圳市**医疗科技有限公司	设备融资租赁款	2020/7/29 2020/09/14	
3	珠海恒源融资租赁有限公司	深圳市***医疗科技有限公司	设备融资租赁款	2020/7/28	
4	珠海恒源融资租赁有限公司	深圳市**医疗科技有限公司	设备融资租赁款	2020/8/25 2020/9/1 2020/9/30	
5	珠海恒源融资租赁有限公司	**医疗科技（深圳）有限公司	设备融资租赁款	2020/9/7	
6	珠海恒源融资租赁有限公司	***（深圳）医疗科技有限公司	设备融资租赁款	2020/9/16	
7	珠海恒源融资租赁有限公司	深圳***科技开发有限公司	设备融资租赁款	2020/1/20	
合计		-	-	-	397,191,537.16

根据郝镇熙自查报告自述他人代其个人及关联方偿还 3.9719 亿元负债的情况，因融资租赁公司客户涉及前海**商务服务（深圳）有限公司、深圳市**医疗科技有限公司、深圳市***医疗科技有限公司、深圳市**医疗科技有限公司、**医疗科技（深圳）有限公司、***（深圳）医疗科技有限公司、深圳***科技开发有限公司尚未完成走访及对融资租赁物的盘点，未取得上述客户向第三人转账记录或其代原实际控制人郝镇熙及其关联方代偿债务银行回单、协议等。

截至 2021 年 12 月 31 日，公司融资租赁业务存在异常资金往来，缺乏商业合理性，和佳医疗未能提供形成上述资金占用及异常往来事项的完整证据，缺乏商业合理性。被函证单位不接受或者无法联系导致且未能实施走访、函证、租赁物的盘点等程序，审计范围受限，未能获取充分的审计证据，无法判断该交易是否具有真实的融资租赁交易实质。

3. 截至 2021 年年度末，你公司长期应收款（包含一年内到期的长期应收款）中融资租赁款项账面价值 18.56 亿元，占你公司期末净资产的比重为 84%，请详细列示你公司融资租赁款项放款对象，放款金额，放款时间，你公司对相关项目的风险评级，审批程序，最终资金流向，资金是否流向实际控制人及其关联方，并请你公司审计师

说明针对你公司融资租赁放款实施的审计程序以及审计结果。

答：

截至 2021 年年度末，公司开展的融资租赁项目有关的放款对象、放款金额、放款时间详细列表如下：

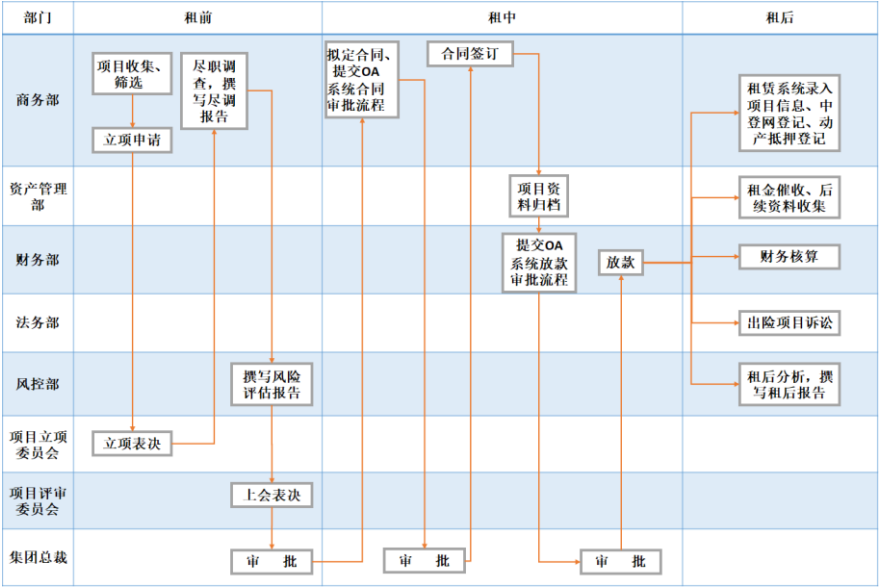
合同编号	放款对象 (承租人)	项目	风险 评级	租赁形式	放款时间	放款本金(万元)	是否为关联方
HY2017020	对象 1	项目 1	A	回租	2017/7/13	5,000.00	否
HY2020007	对象 2	项目 2	C	回租	2020/9/7	4,200.00	否
HY2017032	对象 3	项目 3	C	回租	2017/11/7	405.38	否
HY2013009	对象 4	项目 4	A	直租	2013/6/30	800	不适用
HY2015012	对象 5	项目 5	A	直租	2017/9/22	1,096.30	不适用
HY2015013	对象 6	项目 6	A	直租	2018/7/18	1,446.52	不适用
HY2018008	对象 7	项目 7	C	回租	2018/1/19	50	否
HY2018005	对象 8	项目 8	C	回租	2018/1/19	2,000.00	否
HY2018007	对象 9	项目 9	C	回租	2018/1/23	7,000.00	否
HY2018009	对象 10	项目 10	C	回租	2018/1/22	5,350.00	否
HY2018006	对象 11	项目 11	C	回租	2018/2/2	2,600.00	否
HY2013036	对象 12	项目 12	A	直租	2014/12/20	800	不适用
HY2013022	对象 13	项目 13	A	直租	2013/12/26	800	不适用
HY2014028	对象 14	项目 14	A	直租	2014/12/30	290	不适用
HY2016025	对象 15	项目 15	B	回租	2016/10/12	800	否
HY2017006	对象 16	项目 16	B	回租	2017/2/24	1,600.00	否
HY2017028	对象 17	项目 17	B	回租	2017/9/27	800	否
HY2017042	对象 18	项目 18	B	回租	2017/12/26	350	否
HY2018039-1	对象 19	项目 19	B	回租	2018/12/3	400	否
HY2018039-2	对象 20	项目 20	B	回租	2019/12/19	400	否
HY2016038	对象 21	项目 21	B	直租	2017/4/12	1,451.69	不适用
HY2016039	对象 22	项目 22	B	直租	2017/6/15	186.48	不适用
HY2017007	对象 23	项目 23	B	直租	2017/4/12	97.8	不适用
HY2017039	对象 24	项目 24	B	直租	2018/12/3	260.5	不适用
HY2018024	对象 25	项目 25	B	直租	2018/7/4	639.5	不适用
HY2018038	对象 26	项目 26	B	直租	2018/12/3	160.5	不适用
HY2016012	对象 27	项目 27	B	应收债权转让	2017/2/21	312	不适用
HY2017011	对象 28	项目 28	B	回租	2017/6/15	600	否
HY2017010	对象 29	项目 29	B	直租	2017/6/15	588	不适用
HY2014013-WT	对象 30	项目 30	B	应收债权转让	2014/5/23	813.65	不适用
HY2017033	对象 31	项目 31	B	回租	2017/11/16	4,000.00	否
HY2018037	对象 32	项目 32	A	回租	2018/7/25	4,000.00	否

HY2016010	对象 33	项目 33	A	回租	2016/5/24	5,000.00	否
HY2017003	对象 34	项目 34	A	回租	2017/2/8	6,000.00	否
HY2013020	对象 35	项目 35	A	直租	2013/12/28	1,177.12	不适用
HY2017016	对象 36	项目 36	A	回租	2017/8/30	5,000.00	否
HY2017044	对象 37	项目 37	B	回租	2017/12/28	5,000.00	否
HY2017030	对象 38	项目 38	A	回租	2017/11/29	300	否
HY2017035	对象 39	项目 39	A	回租	2018/5/3	1,480.00	否
HY2018016	对象 40	项目 40	A	回租	2018/2/5	250	否
HY2018016-1	对象 41	项目 41	A	回租	2018/4/16	150	否
HY2014014	对象 42	项目 42	A	直租	2014/12/30	800	不适用
HY2020003	对象 43	项目 43	C	回租	2020/4/2	5,000.00	否
HY2014027	对象 44	项目 44	A	直租	2015/12/29	680	不适用
HY2013015	对象 45	项目 45	C	直租	2013/8/15	289.22	不适用
HY2017026	对象 46	项目 46	A	回租	2017/9/19	5,000.00	否
HY2017027	对象 47	项目 47	A	回租	2017/9/19	5,000.00	否
HY2020001	对象 48	项目 48	C	回租	2020/1/20	17,000.00	否
HY2020004	对象 49	项目 49	C	回租	2020/7/28	20,000.00	否
HY2020006	对象 50	项目 50	C	回租	2020/8/25	1,000.00	否
HY2020006-1	对象 51	项目 51	C	回租	2020/9/1	1,000.00	否
HY2020006-2	对象 52	项目 52	C	回租	2020/9/29	2,800.00	否
HY2020005	对象 53	项目 53	C	回租	2020/7/29	2,800.00	否
HY2020005-1	对象 54	项目 54	C	回租	2020/8/14	2,100.00	否
HY2017014	对象 55	项目 55	B	直租	2017/7/28	430	不适用
HY2018040	对象 56	项目 56	B	回租	2018/8/9	3,000.00	否
HY2018044	对象 57	项目 57	B	回租	2018/10/23	4,500.00	否
HY2019011	对象 58	项目 58	B	回租	2019/11/6	2,700.00	否
HY2019012	对象 59	项目 59	B	回租	2019/11/6	3,000.00	否
HY2019013	对象 60	项目 60	B	回租	2019/11/5	3,540.00	否
HY2019014	对象 61	项目 61	B	回租	2019/10/18	4,735.60	否
HY2019015	对象 62	项目 62	B	回租	2019/11/5	3,310.00	否
HY2019016	对象 63	项目 63	B	回租	2019/11/5	3,600.00	否
HY2019017	对象 64	项目 64	B	回租	2019/11/7	3,100.00	否
HY2019018	对象 65	项目 65	B	回租	2019/11/7	3,450.00	否
HY2019019	对象 66	项目 66	B	回租	2019/11/6	3,100.00	否
HY2019021	对象 67	项目 67	B	回租	2019/11/6	3,500.00	否
HY2019022	对象 68	项目 68	B	回租	2019/11/6	3,600.00	否
HY2019023	对象 69	项目 69	B	回租	2019/11/7	3,554.46	否
HY2015019	对象 70	项目 70	B	直租	2018/11/5	284.53	不适用
HY2018015	对象 71	项目 71	B	直租	2018/3/2	181.19	不适用
HY2018047	对象 72	项目 72	B	直租	2020/12/18	366.82	不适用
HY2018048	对象 73	项目 73	B	直租	2020/12/18	319.84	不适用
HY2018049	对象 74	项目 74	C	回租	2018/12/26	1,335.00	否

HY2017017	对象 75	项目 75	C	回租	2017/6/27	60	是
HY2018050	对象 76	项目 76	C	回租	2019/1/2	1,112.00	否
HY2019003	对象 77	项目 77	C	回租	2019/1/15	1,667.00	否
HY2019006	对象 78	项目 78	C	回租	2019/1/22	2,223.00	否
HY2019007	对象 79	项目 79	C	回租	2019/7/22	4,333.50	否
HY2013026	对象 80	项目 80	A	直租	2013/12/25	1,129.00	不适用
HY2019024	对象 81	项目 81	C	回租	2019/12/11	17,000.00	否
HY2014021	对象 82	项目 82	A	直租	2014/12/30	680	不适用
HY2018026	对象 83	项目 83	B	回租	2018/7/11	2,000.00	否
HY2014042	对象 84	项目 84	A	直租	2015/12/25	868.43	不适用
HY201404301	对象 85	项目 85	A	直租	2015/12/25	2,347.21	不适用
HY201404302	对象 86	项目 86	A	直租	2016/12/25	919.24	不适用
HY2020008	对象 87	项目 87	C	回租	2020/9/16	4,200.00	否
HY2013003	对象 88	项目 88	A	直租	2013/4/25	1,380.00	不适用
HY2019008	对象 89	项目 89	C	回租	2019/4/8	60	否
HY2013028	对象 90	项目 90	C	回租	2013/12/12	5,000.00	否
HY2013013	对象 91	项目 91	A	直租	2013/7/20	800	不适用
HY2015005	对象 92	项目 92	A	直租	2015/2/9	817.19	不适用
HKGF20161121-JR-Z-3	对象 93	项目 93	A	直租	2019/12/31	1,080.00	不适用
HY2015035	对象 94	项目 94	A	直租	2018/7/19	860	不适用
HKGF20170503-JR-Z-1	对象 95	项目 95	B	直租	2018/5/28	609	不适用
HKGF20170322-JR-Z-1	对象 96	项目 96	A	直租	2019/12/31	490	不适用
HKGF20160519-JR-Z-1	对象 97	项目 97	A	直租	2018/7/19	862	不适用
HKGF20170630-JR-Z-1	对象 98	项目 98	A	直租	2018/7/19	981.75	不适用
HY2016032	对象 99	项目 99	A	直租	2018/7/19	550	不适用
HKGF20160825-JR-Z-1	对象 100	项目 100	A	直租	2018/7/19	390	不适用
HY2017004	对象 101	项目 101	A	直租	2018/7/19	380	不适用
HKGF20170110-JR-Z-1	对象 102	项目 102	A	直租	2018/7/19	717.1	不适用
HKGF20160908-JR-Z-1	对象 103	项目 103	A	直租	2018/7/19	800	不适用
HY2016035	对象 104	项目 104	A	直租	2018/7/19	750	不适用
HY2014026	对象 105	项目 105	B	直租	2015/12/31	326.8	不适用
HY2014051	对象 106	项目 106	B	直租	2015/12/31	375	不适用
HY20171226	对象 107	项目 107	A	直租	2017/12/26	1,808.80	不适用
合计			-	-	-	246,309.12	-

备注：放款对象和资金流向是设备供应商或承租方。

公司开展融资租赁项目风控流程严格依据《恒源租赁风控制度》执行，流程如下：1、租赁项目由业务部门发起（准备项目材料）；2、提交租赁公司的评审会审议（成员：公司总经理、副总经理、商务部负责人、法务部负责人、风控部负责人、资产管理部负责人、财务部负责人）；3、经评审会评议的 A、B 类项目，报总裁郝镇熙批准，C 类项目，评审会加注意见，提示风险，报总裁郝镇熙特批。



公司融资租赁放款严格按照合同执行放款至设备供应商或承租方，公司所开展的融资租赁项目合同条款中未对资金最终流向作出限制性约定，公司也未在融资租赁项目放款后对资金流向进行追踪。根据公司原实际控制人郝镇熙的说明和承诺，除其自查确认部分之外的资金外，不存在其他通过公司融资租赁项目间接占用公司资金的情形。

年审会计师回复：

针对融资租赁放款实施的审计程序如下：

- （1）查阅公司融资租赁业务的内控管理制度，检查融资租赁业务是否经过风险评估、是否评估客户的信用状况、审批程序是否符合内控要求；
- （2）检查融资租赁合同、租赁标的物发票以及放款客户名称等三方是否一

致；

(3) 检查融资租赁标的物的评估价值是否与放款金额相符；

(4) 检查银行付款回单，核对客户名称、金额等是否与合同约定、发票开票信息一致；

(5) 对重要的融资租赁客户实施函证、访谈、走访程序，确认放款金额是否与账面记录一致。

核查意见：

经核查，被审计单位内控存在重大失效情形，部分融资租赁业务涉及资金占用，重要客户无法实施函证及走访程序，亦未获取商业合理性充分证据资料，我们不能核实和佳医疗长期应收款期末余额真实性存在、计量的准确性以及可回收性。

4. 请说明以下与你公司营业收入相关问题：

(1) 你公司 2020 年医用智能工程业务毛利率 43.48%，2021 年该业务毛利率大幅下降至 4.58%，请结合该业务模式说明该业务毛利率大幅下降的原因，列示近三年该业务前十大客户名称、收入金额、是否为你公司关联方、年末应收账款金额及截至目前回款金额。

(2) 你公司医疗服务及专业咨询服务业务毛利率均在 60%以上，远高于其他业务毛利率。请说明该业务运作模式、主要经营该业务的子公司名称、该子公司员工人数及近三年主要财务数据，结合前述情况说明你公司该业务毛利率明显高于其他业务的原因。

(3) 你公司年报显示 2021 年实现医疗金融业务收入 165,427,620.62 元，相关业务成本为 110,075,614.46 元。请分项目列示医疗金融业务收入、成本的具体情况，包括客户名称、业务发生

时间、融资租赁标的、放款金额、资金来源及成本、报告期确认的收入及成本、截至目前已收回款项、是否存在逾期的情况等。

(4) 补充列示你公司医院整体建设业务各项项目名称、近三年确认收入及成本金额、截至本报告期末应收款项金额、资金最终流向、是否发生逾期及逾期期限、你公司累计计提信用减值损失金额等。

(5) 请你公司年审会计师说明对前述业务执行的审计程序及审计结果，并对前述营业收入的真实性、准确性发表明确意见。

答：

(1) 你公司 2020 年医用智能工程业务毛利率 43.48%，2021 年该业务毛利率大幅下降至 4.58%，请结合该业务模式说明该业务毛利率大幅下降的原因，列示近三年该业务前十大客户名称、收入金额、是否为你公司关联方、年末应收账款金额及截至目前回款金额。

答：

公司医用智能工程包括医用气体工程、智能气体监控系统、洁净工程等产品和服务。业务模式为公司担任工程总承包方，或从总承包方获取分包业务。收入确认政策为：在提供医疗工程的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日产出法确定履约进度约人提供的劳务收入。劳务交易的履约进度按客户确认的履约进度确认单确认。

报告期内，受疫情及各地防控政策影响，公司新增医用智能工程项目的推进不及预期，医用智能工程项目的进度不及预期，可确认的销售收入下降。

公司在建医用智能工程项目普遍存在施工降效、工期延长，项目成本增加的情形。以及公司承接的部分国家重点医用智能项目，为了响应建设单位的赶工要求，公司临时增加了预算外的费用，综上原因导致了报告期内公司的医用智能工程业务营业成本大幅增加。

报告期内，项目收入的下降和项目成本的大幅增加，导致毛利率大幅降低。随着前述国家重点项目的顺利交付，以及全国范围内的疫情防控得到控制，公司医用智能工程项目的毛利水平将逐步恢复正常。

公司近三年医用智能工程业务前十大客户名称、收入金额、是否为公司关联方、年末应收账款金额及截至目前回款金额如下：

2019-2021 年医用智能工程营业收入前十大客户

单位：万元

序号	客户名称	收入金额	是否关联方	应收账款余额	期后回款
2021 年					
1	客户 1	8,267.91	否	2,411.65	751.20
2	客户 2	1,508.10	否	1,816.81	-
3	客户 3	1,260.00	否	1,373.40	300.00
4	客户 4	1,253.44	否	1,514.34	603.33
5	客户 5	1,165.48	否	1,270.37	230.00
6	客户 6	882.76	否	161.42	-
7	客户 7	871.57	否	950.01	-
8	客户 8	688.07	否	750.00	460.00
9	客户 9	555.10	否	605.06	465.00
10	客户 10	449.08	否	183.50	-
2020 年					
1	客户 1	7,243.52	否	6,820.68	6,820.68
2	客户 2	3,518.89	否	2,191.77	2,018.78
3	客户 3	2,690.20	否	1,631.78	1,304.03
4	客户 4	2,651.82	否	2,890.49	2,890.49
5	客户 5	1,570.06	否	-	-
6	客户 6	1,013.87	否	1,129.98	1,128.88
7	客户 7	996.05	否	673.01	29.99
8	客户 8	973.58	否	220.03	110.02
9	客户 9	864.11	否	2,618.74	1,181.97
10	客户 10	826.84	否	901.26	330.00
2019 年					
1	客户 1	2,803.83	否	2,658.33	2,503.57
2	客户 2	2,162.23	否	3,339.97	800.00
3	客户 3	1,841.48	否	1,320.63	836.05
4	客户 4	1,673.07	否	1,592.26	1,173.00
5	客户 5	1,668.03	否	2,126.76	1,631.87
6	客户 6	1,600.54	否	1,013.71	748.29
7	客户 7	1,512.57	否	1,109.06	1,109.06
8	客户 8	1,318.04	否	5,758.00	5,758.00

9	客户 9	1,215.76	否	927.63	927.63
10	客户 10	1,189.75	否	1,629.06	1,125.27

(2) 你公司医疗服务及专业咨询服务业务毛利率均在 60%以上，远高于其他业务毛利率。请说明该业务运作模式、主要经营该业务的子公司名称、该子公司员工人数及近三年主要财务数据，结合前述情况说明你公司该业务毛利率明显高于其他业务的原因。

答：

医疗服务及专业咨询服务业务收入由医院整体建设管理费及垫资利息收入、医院整体建设后勤管理费、康复医疗服务收入构成，具体业务运作模式为：

(1) 公司承接的医院整体建设项目，包括项目融资，以及土建、装饰装修工程、医用智能工程、医院重点学科规划及建设、医疗设备购置等建设内容。由于公司不具备土建资质，公司将土建和装饰装修工程分包给有资质的施工方完成并向其收取管理费；部分整体建设项目，公司收取投资本金的利息收入；对部分项目，公司根据合同约定取得医院非核心医疗服务（医疗供应链、医院后勤运营服务管理等）的特许经营权，获取服务费收入。医院整体建设管理费和垫资利息收入来源于珠海和佳医疗建设投资有限公司，医院后勤运营服务收入来源于珠海和佳医疗服务管理有限责任公司。

(2) 公司投资建设的南通和佳康复医院，开设康复医疗门诊、康复病房，开展康复评定、康复治疗、康复指导和康复随访等康复医疗服务。由南通和佳国际康复医院有限公司负责实施。

公司医疗服务及专业咨询服务收入毛利率持续维持高位的原因该项业务的收入构成主要来源于毛利率较高的医院整体建设项目的管理服务及利息收入。

主要经营该业务的子公司名称、该子公司员工人数及近三年主要财务数据如下表列示：

2019 年-2021 年医疗服务及专业咨询服务

单位：万元

项目	子公司名称	人数	营业收入	营业成本	毛利率	净利润	资产总额
2021 年							
管理费及利息收入	珠海和佳医疗建设投资有限公司	5	3,324.87	300.00	90.98%	-4,015.32	160,956.07
后勤管理	珠海和佳医疗服务管理有限责任公司	4	172.31	165.10	4.18%	-82.04	1,078.81
医疗服务	南通和佳国际康复医院有限公司	126	2,626.52	1,875.40	28.60%	-1,498.01	8,523.20
2021 年合计			6,123.70	2,340.50	61.78%	-5,595.36	170,558.08
2020 年							
管理费及利息收入	珠海和佳医疗建设投资有限公司	5	3,786.70	0.00	100.00%	-3,391.36	155,066.94
后勤管理	珠海和佳医疗服务管理有限责任公司	4	921.14	725.21	21.27%	57.45	1,158.75
医疗服务	南通和佳国际康复医院有限公司	124	1,816.85	1,243.67	31.55%	-1,725.99	9,503.52
2020 年合计			6,524.69	1,968.88	69.82%	-5,059.91	165,729.21
2019 年							
管理费及利息收入	珠海和佳医疗建设投资有限公司	5	4,292.49	912.89	78.73%	-3,142.07	135,735.53
后勤管理	珠海和佳医疗服务管理有限责任公司	5	947.72	768.54	18.91%	89.93	476.13
医疗服务	南通和佳国际康复医院有限公司	114	966.19	227.04	76.50%	-1,945.40	8,571.87
2019 年合计			6,206.39	1,908.46	69.25%	-4,997.54	144,783.53

(3) 你公司年报显示 2021 年实现医疗金融业务收入 165,427,620.62 元，相关业务成本为 110,075,614.46 元。请分项目列示医疗金融业务收入、成本的具体情况，包括客户名称、业务发生时间、融资租赁标的、放款金额、资金来源及成本、报告期确认的收

入及成本、截至目前已收回款项、是否存在逾期的情况等。

答：

报告期内，公司医疗金融业务收入具体明细如下：

单位：万元

合同号	客户名	标的物	放款日期	放款金额	初始资金来源及成本	收入（万元）	截止 2022 年 03 月 31 逾期租金	累计回款
HY2019024	客户 1	叉车、折弯机、专利权等	2019-12-11	17,000.00	**机构**%	1,463.44	2,076.98	4,932.36
HY2020001	客户 2	成套自动包装机、自动折边机等	2020-01-20	17,000.00	**机构**%	1,578.22	19,145.61	1,173.94
HY2020004	客户 3	自动口罩包装机、喷码机等	2020-07-28	20,000.00	**机构**%	2,205.66	5,484.67	293.33
HY2020006	客户 4	KN95 一体机、口罩打边机等	2020-08-25	1,000.00	**机构**%	110.28	274.23	5.33
HY2020006-1	客户 5	KN95 一体机、口罩打边机等	2020-09-01	1,000.00	**机构**%	110.28	277.23	0.00
HY2020006-2	客户 6	KN95 一体机、口罩打边机等	2020-09-29	2,800.00	**机构**%	308.79	750.12	0.00
HY2020005	客户 7	KN95 一体机、口罩打边机等	2020-07-29	2,800.00	**机构**%	298.90	970.77	41.07
HY2020005-1	客户 8	KN95 一体机、口罩打边机等	2020-08-14	2,100.00	**机构**%	218.55	843.37	18.90
HY2020008	客户 9	KN95 一体机、口罩打边机等	2020-09-16	4,200.00	**机构**%	470.06	1,150.66	0.00
HY2020007	客户 10	KN95 一体机、口罩打边机等	2020-09-07	4,200.00	**机构**%	468.87	1,162.00	0.00
HY2020003	客户 11	计算机软件专利权	2020-04-02	5,000.00	**机构**%	473.47	5,001.88	872.78
HY2018029	客户 12	框胶预硬化机、紫外线液晶照射机等	2018-06-12	5,000.00	**机构**%	95.56	0.00	5,845.93
HY2018030	客户 13	框胶预硬化机、紫外线液晶照射机等	2018-06-12	5,000.00	**机构**%	95.56	0.00	5,845.93
HY2018031	客户 14	框胶预硬化机、紫外线液晶照射机等	2018-06-12	5,000.00	**机构**%	95.56	0.00	5,845.93
HY2018032	客户 15	框胶预硬化机、紫外线液晶照射机等	2018-06-12	5,000.00	**机构**%	95.56	0.00	5,845.93
HY2018033	客户 16	框胶预硬化机、紫外线液晶照射机等	2018-06-12	5,000.00	**机构**%	95.56	0.00	5,845.93
HY2018034	客户 17	框胶预硬化机、紫外线液晶照射机等	2018-06-12	5,000.00	**机构**%	95.56	0.00	5,845.93
HY2017037	客户 18	红外线乳腺诊断仪、呼吸机、监护仪等	2017-12-21	5,000.00	**机构**%	124.87	0.00	6,139.42
HY2017038	客户 19	红外线乳腺诊断仪、呼吸机、监护仪等	2017-12-21	5,000.00	**机构**%	124.87	0.00	6,139.42
HY2017043	客户 20	红外线乳腺诊断仪、呼吸机、监护仪等	2017-12-26	5,000.00	**机构**%	124.87	0.00	6,139.42
HY2017008	客户 21	数码超声刀、非接触眼压计、心电监护仪等	2017-03-27	5,000.00	**机构**%	26.85	0.00	5,775.00
HY2017030	客户 22	X 射线机、彩超、血透析机等	2017-11-29	300.00	**机构**%	8.23	0.00	327.28
HY2017035	客户 23	X 射线机、彩超、血透析机等	2018-05-03	1,480.00	**机构**%	53.41	30.46	1,462.24

HY2018016	客户 24	X 射线机、彩超、血透析机等	2018-02-05	250.00	**机构**%	5.13	3.88	298.98
HY2018016-1	客户 25	X 射线机、彩超、血透析机等	2018-04-16	150.00	**机构**%	3.59	0.00	177.06
HY2017014	客户 26	放射性粒子、体外高频机等	2017-07-28	430.00	**机构**%	0.00	0.00	387.02
HY2016020	客户 27	分析仪、彩超、磁共振等	2016-10-09	8,000.00	**机构**%	31.74	0.00	9,380.01
HY2016029	客户 28	诊疗仪、透析仪、手术刀系统等	2017-01-18	4,000.00	**机构**%	39.19	0.00	4,530.00
HY2017020	客户 29	生化分析仪、X 射线机、血液分析仪等	2017-07-13	5,000.00	**机构**%	27.02	228.91	5,396.09
HY2017039	客户 30	磁共振、储物柜、信息化系统等	2018-12-03	260.50	**机构**%	17.40	40.83	139.81
HY2017042	客户 31	磁共振、储物柜、信息化系统等	2017-12-26	350.00	**机构**%	19.42	55.79	263.12
HY2018024	客户 32	磁共振、储物柜、信息化系统等	2018-07-04	639.50	**机构**%	42.53	107.36	425.87
HY2018038	客户 33	磁共振、储物柜、信息化系统等	2018-12-03	160.50	**机构**%	11.58	26.95	93.41
HY2016039	客户 34	磁共振、储物柜、信息化系统等	2017-06-15	186.48	**机构**%	8.22	25.57	165.85
HY2017007	客户 35	磁共振、储物柜、信息化系统等	2017-04-12	97.80	**机构**%	3.91	13.41	92.72
HY2016025	客户 36	磁共振、储物柜、信息化系统等	2016-10-12	800.00	**机构**%	28.03	109.71	836.85
HY2016038	客户 37	磁共振、储物柜、信息化系统等	2017-04-12	1,451.69	**机构**%	58.02	199.08	1,376.35
HY2017006	客户 38	磁共振、储物柜、信息化系统等	2017-02-24	1,600.00	**机构**%	65.41	255.06	1,521.67
HY2017028	客户 39	磁共振、储物柜、信息化系统等	2017-09-27	800.00	**机构**%	40.99	127.53	649.25
HY2019012	客户 40	直加、磁共振、X 射线机等	2019-11-06	3,000.00	**机构**%	325.86	2,137.50	0.00
HY2019016	客户 41	直加、磁共振、X 射线机等	2019-11-05	3,600.00	**机构**%	391.04	2,565.00	0.00
HY2017044	客户 42	B 超、监护仪、激光治疗仪等	2017-12-28	5,000.00	**机构**%	98.85	0.00	5,657.95
HY2018026	客户 43	诊疗仪、透析仪、手术刀系统等	2018-07-11	2,000.00	**机构**%	24.72	0.00	2,169.44
HY2018022	客户 44	骨松治疗仪、测定仪、心电监护仪等	2018-06-14	3,500.00	**机构**%	79.28	0.00	1,511.42
HY2018039-1	客户 45	磁共振、储物柜、信息化系统等	2018-12-03	400.00	**机构**%	30.76	67.15	232.80
HY2018039-2	客户 46	磁共振、储物柜、信息化系统等	2019-12-19	400.00	**机构**%	37.44	67.15	123.67
HY2015041	客户 47	血气分析仪、手术显微镜、手订床等	2015-12-29	9,000.00	**机构**%	65.33	0.00	11,639.27
HY2016001	客户 48	射频系统、疼痛治疗仪、麻醉机等	2016-02-05	8,000.00	**机构**%	10.05	0.00	9,960.00
HY2016028	客户 49	血透机、热泵机、麻醉机等	2016-11-16	5,000.00	**机构**%	32.85	0.00	5,837.50
HY2016026	客户 50	药房设备、医用球管、中心供氧系统等	2016-09-13	5,000.00	**机构**%	21.65	0.00	5,862.50
HY2017026	客户 51	医用中心空调、生化分析仪等	2017-09-19	5,000.00	**机构**%	32.58	0.00	5,475.00
HY2017027	客户 52	医用中心空调、生化分析仪等	2017-09-19	5,000.00	**机构**%	32.58	0.00	5,475.00
HY2016016	客户 53	电脑、监控系统等	2016-07-29	5,000.00	**机构**%	6.03	0.00	5,917.50
HY2018021	客户 54	骨松治疗仪、测定仪、心电监护仪等	2018-05-10	3,500.00	**机构**%	79.28	0.00	1,711.42
HY2017033	客户 55	胎儿监护仪、彩超、治疗仪等	2017-11-16	4,000.00	**机构**%	124.22	0.00	4,241.50
HY2015019	客户 56	直加、磁共振、X 射线机等	2018-11-05	284.53	**机构**%	26.50	186.55	30.54
HY2018015	客户 57	直加、磁共振、X 射线机等	2018-03-02	181.19	**机构**%	7.45	102.46	94.58
HY2018040	客户 58	直加、磁共振、X 射线机等	2018-08-09	3,000.00	**机构**%	210.81	2,498.74	624.69
HY2018044	客户 59	直加、磁共振、X 射线机等	2018-10-23	4,500.00	**机构**%	304.09	4,234.59	0.00
HY2019011	客户 60	直加、磁共振、X 射线机等	2019-11-06	2,700.00	**机构**%	293.28	1,923.75	0.00

HY2019013	客户 61	直加、磁共振、X 射线机等	2019-11-05	3,540.00	**机构**%	384.52	2,522.25	0.00
HY2019014	客户 62	直加、磁共振、X 射线机等	2019-10-18	4,735.60	**机构**%	514.39	3,374.11	0.00
HY2019015	客户 63	直加、磁共振、X 射线机等	2019-11-05	3,310.00	**机构**%	359.54	2,358.38	0.00
HY2019017	客户 64	直加、磁共振、X 射线机等	2019-11-07	3,100.00	**机构**%	336.73	2,208.75	0.00
HY2019018	客户 65	直加、磁共振、X 射线机等	2019-11-07	3,450.00	**机构**%	374.74	2,458.13	0.00
HY2019019	客户 66	直加、磁共振、X 射线机等	2019-11-06	3,100.00	**机构**%	336.73	2,208.75	0.00
HY2019021	客户 67	直加、磁共振、X 射线机等	2019-11-06	3,500.00	**机构**%	380.17	2,493.75	0.00
HY2019022	客户 68	直加、磁共振、X 射线机等	2019-11-06	3,600.00	**机构**%	391.04	2,565.00	0.00
HY2019023	客户 69	直加、磁共振、X 射线机等	2019-11-07	3,554.46	**机构**%	386.09	2,532.55	0.00
HY2015012	客户 70	中央空调系统等	2017-09-22	1,096.30	自有资金	0.00	249.22	847.09
HY2017010	客户 71	医疗车、放射粒子、高频机等	2017-06-15	588.00	自有资金	8.00	512.00	119.07
HY2017011	客户 72	医疗车、放射粒子、高频机等	2017-06-15	600.00	自有资金	6.68	479.93	224.78
HY2018037	客户 73	监护仪、电子肠镜、轿车等	2018-07-25	4,000.00	自有资金	219.78	2,635.00	1,614.73
HY2018049	客户 74	绕线机、包胶机、线印机等	2018-12-26	1,335.00	自有资金	60.45	1,173.52	353.72
HY2018050	客户 75	绕线机、包胶机、线印机等	2019-01-02	1,112.00	自有资金	50.35	1,125.34	146.78
HY2019003	客户 76	绕线机、包胶机、线印机等	2019-01-15	1,667.00	自有资金	75.49	1,687.00	220.04
HY2019006	客户 77	绕线机、包胶机、线印机等	2019-01-22	2,223.00	自有资金	100.66	2,249.68	293.44
HY2019007	客户 78	绕线机、包胶机、线印机等	2019-07-22	4,333.50	自有资金	196.23	156.01	416.02
HY2013011	客户 79	中心供氧系统等	2013-07-15	3,500.00	自有资金	134.70	0.00	3,944.79
HY2018027	客户 80	电脑、组合床、投影仪等	2018-06-14	4,013.33	自有资金	58.04	0.00	4,865.45
HY2018028	客户 81	电脑、组合床、投影仪等	2018-06-14	4,013.33	自有资金	58.04	0.00	4,865.45
HY2016030	客户 82	肺功能检查仪、摄片机、消毒机等	2017-02-15	5,000.00	**机构**%	-401.84	0.00	4,965.91
HY2015042	客户 83	血气分析仪、数据胃肠机、内窥镜等	2015-12-24	6,000.00	**机构**%	41.50	0.00	7,759.51
HY2016010	客户 84	骨科治疗仪、测定仪、心电监护仪等	2016-05-24	5,000.00	**机构**%	9.84	987.50	4,925.00
HY2017003	客户 85	骨科治疗仪、测定仪、心电监护仪等	2017-02-08	6,000.00	**机构**%	61.24	2,948.11	4,086.89
HY2017016	客户 86	药房设备、医用球管、中心供氧系统等	2017-08-30	5,000.00	**机构**%	57.28	0.00	5,612.50
HKGF20170110-JR-Z-1	客户 87	彩超、粒子治疗仪、高频机等	2018-07-19	717.10	自有资金	-136.86	0.00	736.39
HKGF20160519-JR-Z-1	客户 88	X 射线机、注射系统、监护仪等	2018-07-19	862.00	自有资金	6.24	0.00	131.34
HY2016032	客户 89	X 射线机、注射系统、监护仪等	2018-07-19	550.00	自有资金	44.18	0.00	429.86
HY2014051	客户 90	彩超、粒子治疗仪、高频机等	2015-12-31	375.00	自有资金	4.45	0.00	103.17
HKGF20160825-JR-Z-1	客户 91	X 射线机、注射系统、监护仪等	2018-07-19	390.00	自有资金	9.13	0.00	201.10
HKGF20170630-JR-Z-1	客户 92	X 射线机、注射系统、彩超等	2018-07-19	981.75	自有资金	1.92	0.00	207.92
HY2017004	客户 93	X 射线机、注射系统、监护仪等	2018-07-19	380.00	自有资金	3.81	0.00	126.01
HKGF20161121-JR-Z-1	客户 94	粒子治疗仪、高频机等	2019-12-31	1,080.00	自有资金	7.05	0.00	104.79

JR-Z-3								
HKGF20170503-JR-Z-1	客户 95	X 射线机、粒子系统、高频系统等	2018-05-28	609.00	自有资金	1.79	0.00	347.58
HKGF20170322-JR-Z-1	客户 96	X 射线机、粒子系统、高频系统等	2019-12-31	490.00	自有资金	8.37	0.00	87.88
2018021-22	客户 97		不适用	不适用	不适用	594.12	0.00	0.00
HY2014034	客户 98		不适用	不适用	不适用	268.38	0.00	1,123.91
	客户 99		不适用	不适用	不适用	141.51	0.00	150.00
	客户 100		不适用	不适用	不适用	8.47	0.00	0.00
合计						16,542.76	89,069.93	209,705.96

报告期内，公司医疗金融业务成本具体明细如下表：

单位：万元

成本构成	资金来源	资金成本	金额
利息费	机构 1	*%	109.72
	机构 2	*%	7,009.67
	机构 3	*%	3.12
	机构 4	*%	358.66
	机构 5	*%	591.09
	机构 6	*%	194.38
	机构 7	*%	1,141.59
	机构 8	*%	0.9
担保费			882
服务费			238.67
其他			477.76
合计			11,007.56

（4）补充列示你公司医院整体建设业务各项项目名称、近三年确认收入及成本金额、截至本报告期末应收款项金额、资金最终流向、是否发生逾期及逾期期限、你公司累计计提信用减值损失金额等。

答：

公司医院整体建设业务收入在项目建设阶段主要有管理费及利息收入，在项目实施阶段主要有医用智能化工程收入及设备销售收入。

项目建设阶段公司医院整体建设业务管理费及利息收入明细见下表：

医院整体建设业务管理费及利息收入明细

单位：万元

项目名称	2021 年度	2020 年度	2019 年度
项目 1	1,792.20	1,873.92	1,391.28
项目 2	289.74	168.45	66.21
项目 3	758.45	553.69	668.98
项目 4	12.80	20.78	18.29
项目 5	-	-	31.55
项目 6	-	698.17	920.44
项目 7	471.70	471.70	304.50
项目 8	-	-	188.68
小计	3,324.88	3,786.70	3,589.92

项目实施阶段医院整体建设业务医用智能化工程和设备 2019-2021 年收入成本情况如下表：

2019 年-2021 年医院整体建设业务医用智能化工程和设备收入明细

单位：万元

整体建设项目名称	收入	成本
2021 年		
项目 1	328.69	233.91
2021 年小计	328.69	233.91
2020 年		
项目 1	644.67	327.80
项目 2	1,434.57	734.26
项目 3	301.26	175.40
项目 4	1,869.29	1,464.19
2020 年小计	4,249.80	2,701.64
2019 年		
项目 1	8,623.20	4,715.02
项目 2	1,021.61	613.90
项目 3	804.23	422.71
项目 4	153.73	107.07
项目 5	5,115.14	3,892.26

项目 6	4,205.79	3,743.63
项目 7	33.31	-
2019 年小计	19,957.01	13,494.60

截至本报告期末公司医院整体建设业务应收款项金额、账龄、累计计提信用减值损失金额等明细如下：

单位：万元

客户名称	期末余额	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	坏账计提金额
客户 1	29.41	13.56	15.84	-	-	-	2.26
客户 2	939.00	939.00	-	-	-	-	46.95
客户 3	85.00	-	-	-	85.00	-	42.50
客户 4	162.59	162.59	-	-	-	-	8.13
客户 5	3,485.42	1,899.73	1,585.69	-	-	-	253.56
客户 6	580.00	-	580.00	-	-	-	58.00
客户 7	0.05	-	-	-	0.05	-	0.03
客户 8	2,639.97	-	-	210.41	2,429.56	-	1,256.86
客户 9	1,818.08	123.03	614.78	1,080.27	-	-	283.68
客户 10	1,593.11	-	740.06	853.05	-	-	244.62
客户 11	124.57	-	-	33.44	91.13	-	52.25
客户 12	325.50	-	-	-	81.10	244.40	236.07
客户 13	487.51	487.51	-	-	-	-	24.38
客户 14	851.73	203.96	586.91	60.86	-	-	81.06

截至本报告期末公司医院整体建设业务代垫款项金额、账龄、累计计提信用减值损失金额等明细如下：

2021 年 12 月 31 日整体建设代垫款明细

单位：万元

客户名称	金额	正常	逾期 1-6 个月	逾期 6-12 个月	逾期 12-24 个月	坏账计提金额
客户 1	29,430.83	21,332.72	1,939.34	1,939.34	4,219.43	1,128.97
客户 2	3,166.67	2,146.67	306.67	306.67	406.67	117.83
客户 3	4,226.22	4,226.22	-	-	-	29.58
客户 4	19,794.97	19,794.97	-	-	-	138.56
客户 5	10,820.00	10,820.00	-	-	-	75.74
客户 6	328.70	328.70	-	-	-	2.30
客户 7	2,681.48	2,681.48	-	-	-	18.77
客户 8	19,373.89	19,373.89	-	-	-	135.62
2021 年小计	89,822.75	80,704.64	2,246.00	2,246.00	4,626.10	1,647.37

上述代垫款的资金流向为上述医院整体建设项目的土建工程施工方、内外装修施工方、医疗设备提供方以及其他材料设备供应商。

(5) 请你公司年审会计师说明对前述业务执行的审计程序及审计结果，并对前述营业收入的真实性、准确性发表明确意见。

答：

年审会计师回复：

针对营业收入实施的审计程序如下：

(1) 了解管理层与收入确认相关的关键内部控制，并评价这些内部控制的设计合理性和运行有效性，检查主要客户合同，了解相关主要交易条款和服务，分析履约义务的识别、交易价格的分摊、某一时段内履行的履约义务的判断是否符合行业惯例和和佳股份的经营模式，以评价收入确认政策是否符合新收入准

则的规定；

（2）在抽样的基础上，检查主要收入的支持性文件，如相关合同、销售发票、出库单、工程进度确认单、验收单等资料，判断在收入确认时点上是否符合企业会计准则的要求；

（3）结合产品类型对收入和毛利率情况进行分析性复核，判断本期收入金额及毛利率是否出现异常波动的情况；

（4）对和佳医疗本期记录的收入交易，对医疗器械销售、医用制氧设备及工程收入我们选取样本对和佳医疗的重要客户实施函证及替代测试程序，确认本期发生的销售额及往来款项余额，对融资租赁收入，我们根据融资租赁合同约定的租赁期间、租赁价格，复核本期应计融资租赁收入的准确性和完整性；

（5）检查公司本期销售退回情况及资产负债表日后是否发生大额销售退回情况，并查明其原因；

（6）执行截止性测试程序，关注收入确认的准确性及是否计入恰当的会计期间。

（7）对重要的客户实施走访、访谈程序，部分重要客户不接受或者无法联系导致未能执行访谈、走访程序，部分被函证单位不配合函证，将函证退回，审计程序受到限制。

核查意见：

经核查，我们无法对部分重要客户实施走访、访谈及函证程序、未获取重要异常业务商业合理性相关资料，审计程序受到限制，未能充分实施满意的审计程序并获取充分适当的审计证据，无法对营业收入的真实性和准确性发表意见。

5. 你公司本报告期向第一大供应商采购 109,869,322.82 元，金额占比 22.24%，远高于去年同期向第一大供应商采购占比，请说明该供应商是否为本报告期新增供应商，该供应商名称，采购内容，进行

大额采购的原因以及你公司是否对其存在重大依赖。

答：

湖南中核医疗有限公司成立于 2019 年 7 月，是中核健康投资有限公司的全资子公司，该公司具备二、三类医疗器械销售资质及药品经营资质。2020 年 12 月，公司与湖南中核医疗有限公司开展业务合作，在医疗设备、耗材、医用工程设备及材料的采购及运营项目中分工协助，充分利用央企子公司的资源优势及资金优势，确保项目顺利实施，提升项目整体运作效率。

报告期内，公司承接的广州呼吸中心、广州医科大学附属妇女儿童医院等项目，工期紧、采购量大、金额较大，公司经综合评估，加大了与湖南中核医疗有限公司的代采合作，力图使公司供应链成本最小、资金使用效率最优。主要采购的产品有医用直线加速器、医用血管造影 X 射线系统、步态训练与评估系统等代理设备，制氧机、压缩机、传感器、UPS 主机、洁净手术室用空调机组、冷冻式干燥机、配电箱、负压系统等工程设备等。

报告期内，公司与湖南中核合作代采金额占供应商采购总额的 22.24%，但采购渠道、采购终端厂家由双方共同考察确定，采购需求由公司确定，公司在采购渠道、采购终端厂家的选择未对湖南中核产生重大依赖。

6. 列示报告期末你公司账龄一年以上的应收账款、长期应收款（包含一年内到期的长期应收款）中医院整体建设代垫款相关客户名称、账龄、应收款项金额、资金最终流向、期后回款情况、相关款项是否逾期、逾期时间、逾期金额、你公司坏账准备计提金额等，结合前述情况说明你公司坏账准备计提的充分性，并请你公司年审会计师发表明确意见。

答：

截至报告期末，公司账龄一年以上的应收账款余额前十大明细如下：

公司账龄一年以上的应收账款余额前十大

单位:万元

序号	项目名称	金额 (万元)	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	坏账计提金 额 (万元)
1	客户 1	3,414.35	126.20	1,354.83	1,933.32	0.00			528.46
2	客户 2	2,639.97			210.41	2,429.56			1,256.86
3	客户 3	3,485.42	1,899.73	1,585.69					253.56
4	客户 4	1,250.66			630.00	370.66		250.00	561.33
5	客户 5	1,200.25		1,200.00		0.25			120.13
6	客户 6	1,123.20					1,123.20		898.56
7	客户 7	1,050.41						1,050.41	1,050.41
8	客户 8	1,049.59						1,049.59	1,049.59
9	客户 9	1,034.36				1,034.36			517.18
10	客户 10	1,031.87			1,031.87				206.37

截至报告期末,公司长期应收款(包含一年内到期的长期应收款)中医院整体建设代垫款明细如下表:

单位:万元

客户名称	金额	正常	逾期 1-6 个月	逾期 6-12 个月	逾期 12-24 个月	坏账计提金额	期后回款情况
客户 1	29,430.83	21,332.72	1,939.34	1,939.34	4,219.43	1,128.97	
客户 2	3,166.67	2,146.67	306.67	306.67	406.67	117.83	70.00
客户 3	4,226.22	4,226.22				29.58	
客户 4	19,794.97	19,794.97				138.56	
客户 5	10,820.00	10,820.00				75.74	
客户 6	328.70	328.70				2.30	23.60
客户 7	2,681.48	2,681.48				18.77	
客户 8	19,373.89	19,373.89				135.62	
合计	89,822.75	80,704.64	2,246.00	2,246.00	4,626.10	1,647.37	93.60

公司的主要客户为公立医院,医院客户回款周期长,但可收回性存在刚性保障是该行业的普遍特点,发生根本性违约风险较低。由于近年来医院客户的结算能力受医保支付环境影响较大,导致公司应收款项回款速度较慢。

公司合并报表层面按组合计提坏账准备的应收账款主要包括以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合和合并范围内关联方组合,对于划分为组合 1 的应收账款,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。

对于划分为组合 2 的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失为 0%。确定应收账款组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合二	合并范围内关联方组合	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失为 0%

①医疗设备相关行业上市公司预期信用风险损失率比较如下：

可比公司名称	账龄组合预期损失准备率(%)					
	1 年以内	1—2 年	2—3 年	3—4 年	4—5 年	5 年以上
尚荣医疗	5.00	10.00	30.00	50.00	80.00	100.00
鱼跃医疗	5.00	10.00	30.00	50.00	80.00	100.00
三星医疗	5.00	30.00	60.00	100.00	100.00	100.00
新华医疗	5.00	10.00	15.00	20.00	20.00	20.00
平均数	5.00	15.00	33.75	55.00	70.00	80.00
本公司	5.00	10.00	20.00	50.00	80.00	100.00

从上表看，公司按账龄组合计提坏账准备的应收款项预期信用损失率与医疗设备及耗材产业、医用智能工程产业相关的同行业上市公司确定的计提比例相比，整体账龄坏账计提比例趋势基本保持一致，未出现重大偏离。

②公司以账龄为依据划分应收账款类似信用风险特征组合，相同账龄的客户具有类似预期损失率。公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测。在使用两种方法进行坏账测试后，公司根据账龄分析法测算的结果计提应收账款坏账准备。因此公司报告期应收账款坏账准备计提按照预期信用损失率计算是合理的、预期信用损失模型参数选取是合理的、坏账准备计提合理充分。

公司长期应收款余额主要是由公司融资租赁为主的医疗金融服务、医院整体建设为主的医疗服务与专业咨询服务、分期销售商品等业务组成。其中，融资租赁业务及医院整体建设业务资金回收期较长，对资金需求较大。公司为了控制业务风险，对占用现金流较多、周期较长的融资租赁业务、医院整体建设业务进行策略调整和结构优化，减少了融资租赁采购款、医院整体建设代垫款的投入。

公司根据医疗行业的特点，结合公司的坏账政策，考虑公司的实际情况及客户的性质、背景和信用状况，公司的坏账政策如下：

分类	定义	计提比例
正常	未存在逾期	0.70%
关注	逾期 6 个月（含 6 个月）	2.00%
次级	逾期 7-12 个月（含 12 个月）	5.00%
可疑	逾期 12 个月以上	20.00%-25.00%
损失	个别认定	个别认定

①长期应收款-融资租赁业务计提坏账准备如下：

A. 按账龄计提

分类	期末余额（万元）	计提比例	坏账计提金额（万元）
正常	78,954.13	0.70%	552.68
关注	29,269.60	2.00%	585.39
次级	5,430.51	5.00%	271.53
可疑	11,602.35	20.00%-25.00%	2,576.64
个别计提	108,941.54		24,586.16
合计	234,198.13		28,572.40

②报告期末长期应收款-整体建设代垫款计提坏账明细如下：

（单位：万元）

客户名称	金额	正常	逾期 1-6 个月	逾期 6-12 个月	逾期 12-24 个月	坏账计提金额
客户 1	29,430.83	21,332.72	1,939.34	1,939.34	4,219.43	1,128.97

客户 2	3,166.67	2,146.67	306.67	306.67	406.67	117.83
客户 3	4,226.22	4,226.22				29.58
客户 4	19,794.97	19,794.97				138.56
客户 5	10,820.00	10,820.00				75.74
客户 6	328.70	328.70				2.30
客户 7	2,681.48	2,681.48				18.77
客户 8	19,373.89	19,373.89				135.62
合计	89,822.75	80,704.64	2,246.00	2,246.00	4,626.10	1,647.37

③长期应收款-分期销售商品及其他坏账计提明细如下：

（单位：万元）

分类	期末余额	计提比例	坏账计提金额
正常	16,855.41	0.70%	117.99
关注	911.65	2.00%	18.23
次级	369.07	5.00%	18.45
可疑	1,390.55	20.00%-25.00%	278.11
个别计提	9,939.02	单项计提	2,814.18
合计	29,465.70		3,246.96

综上，公司充分评估长期应收款的客户信用状况，综合考虑客户基本以公立性医院或者国企单位为主的性质，其信誉较好，不存在不能回收的重大风险，考虑客户出现逾期情况，根据公司坏账准备的计提政策，单独测试该逾期客户的坏账计提金额，公司已充分计提了应收款项的坏账准备。

年审会计师回复：

针对和佳医疗坏账计提的充分性，我们实施以下审计程序：

（1）与管理层沟通，了解公司的坏账计提政策；

- (2) 已对重要的客户实施相关的函证程序，回函结果未能达到预期；
- (3) 结合本期未决诉讼情况，评估应收款项等坏账计提是否合理；
- (4) 检查单项计提的应收款项坏账准备，综合判断确认坏账确认计提是否合理；

核查意见：

经核查，报告期内应收款项部分客户逾期严重，部分地方财政因疫情原因导致支付能力较弱、部分医院停建等，虽然我们执行了分析、函证、了解企业坏账合理性、访谈等程序，我们仍无法判断企业坏账计提的充分性。我们未能取得相应的审计证据评估其减值计提金额的合理性和准确性，以确定和佳医疗坏账计提的金额。

7. 你公司本报告期营业收入同比下滑 21%，销售费用同比增加 31%，其中广告及推广费、咨询及投标服务费分别增加 54%、85%，请列示前述广告推广、咨询及投标活动等对应项目或产品名称，对应金额、资金流向等，并结合前述情况说明你公司营业收入大幅下滑的情形下，销售费用大幅增加的原因及合理性。

答：

报告期内，公司主要的广告及推广费、咨询及投标服务费具体明细如下：

单位：元

序号	项目	金额	服务内容	对应科目
1	项目 1	5,504,594.69	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
2	项目 2	3,176,514.00	肿瘤项目推广服务	销售费用-广告及推广费
3	项目 3	1,701,602.54	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
4	项目 4	1,592,274.43	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
5	项目 5	1,509,433.92	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
6	项目 6	1,342,776.88	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费

7	项目 7	1,310,579.61	肿瘤项目推广服务	销售费用-广告及推广费
8	项目 8	1,261,943.39	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
9	项目 9	1,232,946.54	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
10	项目 10	1,213,592.25	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
11	项目 11	1,182,739.00	肿瘤项目推广服务	销售费用-广告及推广费
12	项目 12	973,417.59	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
13	项目 13	970,873.80	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
14	项目 14	970,873.80	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
15	项目 15	951,456.32	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
16	项目 16	891,089.10	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
17	项目 17	872,484.00	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
18	项目 18	832,030.94	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
19	项目 19	825,242.73	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
20	项目 20	819,357.42	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
21	项目 21	776,699.02	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
22	项目 22	774,268.87	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
23	项目 23	758,052.80	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
24	项目 24	680,730.22	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
25	项目 25	660,194.18	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
26	项目 26	650,485.44	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
27	项目 27	630,873.79	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
28	项目 28	625,085.87	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
29	项目 29	622,783.20	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
30	项目 30	620,592.66	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
31	项目 31	594,059.40	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
32	项目 32	576,699.00	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
33	项目 33	551,332.67	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
34	项目 34	541,556.00	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
35	项目 35	526,504.86	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
36	项目 36	509,637.13	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
37	项目 37	469,573.40	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
38	项目 38	464,150.90	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
39	项目 39	463,522.34	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
40	项目 40	454,305.00	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
41	项目 41	449,179.82	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
42	项目 42	436,893.20	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
43	项目 43	431,553.40	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
44	项目 44	411,045.20	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
45	项目 45	398,726.31	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
46	项目 46	380,000.00	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
47	项目 47	353,924.77	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
48	项目 48	330,097.09	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费

49	项目 49	324, 542. 46	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
50	项目 50	321, 810. 73	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
51	项目 51	250, 149. 63	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
52	项目 52	242, 275. 68	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
53	项目 53	228, 000. 00	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
54	项目 54	204, 762. 93	工程项目推广服务	销售费用-广告及推广费
小 计		45, 849, 890. 92		
1	项目 1	4, 463, 694. 65	工程项目咨询服务	销售费用-咨询服务费
2	项目 2	2, 212, 389. 40	工程项目咨询服务	销售费用-咨询服务费
3	项目 3	1, 516, 981. 13	工程项目咨询服务	销售费用-咨询服务费
4	项目 4	1, 000, 000. 00	工程项目咨询服务	销售费用-咨询服务费
5	项目 5	811, 440. 00	工程项目咨询服务	销售费用-咨询服务费
6	项目 6	755, 830. 61	信息化项目推广服务	销售费用-咨询服务费
7	项目 7	754, 716. 96	工程项目咨询服务	销售费用-咨询服务费
8	项目 8	693, 069. 30	工程项目咨询服务	销售费用-咨询服务费
9	项目 9	651, 978. 77	工程项目咨询服务	销售费用-咨询服务费
10	项目 10	632, 199. 46	肿瘤项目推广咨询服务	销售费用-咨询服务费
11	项目 11	514, 563. 11	工程项目咨询服务	销售费用-咨询服务费
12	项目 12	495, 312. 32	工程项目咨询服务	销售费用-咨询服务费
13	项目 13	485, 436. 90	工程项目咨询服务	销售费用-咨询服务费
14	项目 14	485, 436. 90	工程项目咨询服务	销售费用-咨询服务费
15	项目 15	485, 436. 90	工程项目咨询服务	销售费用-咨询服务费
16	项目 16	466, 019. 42	工程项目咨询服务	销售费用-咨询服务费
17	项目 17	456, 323. 14	工程项目咨询服务	销售费用-咨询服务费
18	项目 18	402, 733. 00	工程项目咨询服务	销售费用-咨询服务费
19	项目 19	339, 884. 06	工程项目咨询服务	销售费用-咨询服务费
20	项目 20	336, 633. 66	肿瘤项目推广咨询服务	销售费用-咨询服务费
21	项目 21	285, 628. 40	工程项目咨询服务	销售费用-咨询服务费
22	项目 22	269, 150. 94	工程项目咨询服务	销售费用-咨询服务费
23	项目 23	262, 318. 55	工程项目咨询服务	销售费用-咨询服务费
24	项目 24	258, 533. 37	工程项目咨询服务	销售费用-咨询服务费
25	项目 25	257, 156. 61	工程投标服务	销售费用-投标服务费
26	项目 26	232, 493. 76	工程项目咨询服务	销售费用-咨询服务费
27	项目 27	213, 542. 34	工程项目咨询服务	销售费用-咨询服务费
28	项目 28	212, 766. 00	工程项目咨询服务	销售费用-咨询服务费
29	项目 29	204, 427. 25	工程项目咨询服务	销售费用-咨询服务费
小 计		20, 156, 096. 91		
合 计		66, 005, 987. 83		

报告期内，公司销售费用大幅增加的原因如下：

（1）公司为优化客户结构，获取优质项目，适当调整了营销策略，有针对

性的增加了市场推广投入，加大合作商网络建设的投入，相关推广费及咨询费较上期增加。

（2）销售费用随着项目进度及验收情况进行结算，报告期内多个项目集中验收、结算，导致销售费用集中发生，较上期增加。

（3）新冠疫情的影响使得工程成本增加，因疫情防控造成施工降效、工期延长，以及施工单位应建设单位要求赶工所发生的临时费用增加。

（4）公司新承接的具有较强社会影响力的国家呼吸医学中心项目、南方医科大学南方医院等项目规模大、工期短、施工难度大，项目对外部技术、设计、施工力量协助的需求较大，故公司对第三方协助费用投入较多。

截至本函回复之日，新冠疫情对公司承接的医用智能工程的影响尚未消除，公司处于营销策略转型、多个项目集中验收、结算，以及大项目集中开展的关键阶段等原因，公司销售费用大幅增加具备合理性。

8. 请按时间列示你公司原控股股东、实际控制人郝镇熙、蔡孟珂股票质押金额、占其所持股份比例、占公司总股本比例、质押平仓线、质押起始日、质押到期日，每笔冻结所涉股票数量及金额、占其所持股份及公司总股本比例、冻结原因、冻结所涉诉讼事项进展等，截至目前你公司郝镇熙、蔡孟珂向北京星之福科技股份有限公司股份转让情况，结合前述情况说明你公司是否存在控制权不稳定的风险。

答：

(1) 原控股股东郝镇熙股票质押、冻结情况：

序号	持有人名称	质押或冻结	数量	占所持股份比例	占总股本比例	质押平仓线	质押日期	质押到期日	质押融资余额	质权人名称	冻结时间	冻结原因	冻结所涉诉讼事项进展
1	郝镇熙	质押、冻结	1,020,000	1.089663%	0.128730%	5.09	2017-03-29	2018/3/28	*	华泰证券股份有限公司	2022-03-11	为上市公司融资提供担保，因上市公司未偿还债务被债权人向珠海市香洲区人民法院申请对所持股票进行财产保全。	等待开庭，尚未有司法判决或裁定
2	郝镇熙	质押、冻结	1,549,600	1.655434%	0.195569%	5.46	2017-07-31	2018/7/30		华泰证券（上海）资产管理有限公司			
3	郝镇熙	质押、冻结	427,101	0.456271%	0.053903%	5.52	2018-01-05	2019/1/4	*	民生证券股份有限公司	2022-01-28	个人债务纠纷被债权人向珠海市香洲区人民法院申请对所持股票进行财产保全。	已经开庭，尚未有司法判决或裁定

4	郝镇熙	质押、冻结	1,100,000	1.175127%	0.138827%	5.52	2018-01-05	2019/1/4	*	民生证券股份有限公司	2022-03-11	为上市公司融资提供担保,因上市公司未偿还债务被债权人向珠海市香洲区人民法院申请对所持股票进行财产保全。	等待开庭,尚未有司法判决或裁定
5	郝镇熙	质押、冻结	81,122	0.086662%	0.010238%	5.52	2018-01-05	2019/1/4	*	民生证券股份有限公司			
6	郝镇熙	质押、冻结	60,000	0.064098%	0.007572%	补充质押	2018-07-31	-	-	华泰证券(上海)资产管理有限公司			
7	郝镇熙	质押、冻结	438,300	0.468235%	0.055316%	补充质押	2018-09-28	-	-	华泰证券(上海)资产管理有限公司			
8	郝镇熙	质押、冻结	3,036,400	3.243778%	0.383212%	补充质押	2018-09-28	-	-	华泰证券(上海)资产管理有限公司			
9	郝镇熙	质押、冻结	76,000	0.081191%	0.009592%	补充质押	2019-07-16	-	-	华泰证券股份有限公司			
10	郝镇熙	质押、冻结	640,000	0.683710%	0.080772%	补充质押	2019-07-16	-	-	华泰证券(上海)资产管理有限公司			
11	郝镇熙	质押、冻结	14,710,000	15.714654%	1.856493%	场外质押,无平仓线	2020-03-31	-	-	中国华融资产管理股份有限公司广东省分公司			
12	郝镇熙	质押、冻结	3,590,000	3.835187%	0.453080%	场外质押,无平仓线	2020-03-31	-	-	中国华融资产管理股份有限公司广东省分公司			

13	郝镇熙	质押、冻结	10,500,000	11.217122%	1.325165%	场外质押, 无平仓线	2020-09-02	-	-	中国华融资产管理股份有限公司广东省分公司			
14	郝镇熙	质押、冻结	10,500,000	11.217122%	1.325165%	场外质押, 无平仓线	2020-09-11	-	-	中国华融资产管理股份有限公司广东省分公司			
15	郝镇熙	质押、冻结	3,250,000	3.471966%	0.410170%	补充质押	2021-03-26	-	-	民生证券股份有限公司	2022-02-15	个人债务纠纷被债权人向珠海市香洲区人民法院申请对所持股票进行财产保全。	已经开庭, 尚未有司法判决或裁定
16	郝镇熙	质押、冻结	8,353,082	8.923575%	1.054211%	补充质押	2021-03-26	-	-	民生证券股份有限公司	2022-03-11	为上市公司融资提供担保, 因上市公司未偿还债务被债权人向珠海市香洲区人民法院申请对所持股票进行财产保全。	等待开庭, 尚未有司法判决或裁定
17	郝镇熙	质押、冻结	2,312,699	2.470650%	0.291877%	补充质押	2021-03-30	-	-	民生证券股份有限公司			
18	郝镇熙	质押、冻结	9,335,796	9.973406%	1.178235%	补充质押	2021-03-30	-	-	民生证券股份有限公司			
19	郝镇熙	质押、冻结	10,970,000	11.719222%	1.384482%	场外质押, 无平仓线	2021-06-25	-	-	虞军	2021-10-28	个人债务纠纷被债权人向珠海市中级人民法院申请对所持股票进行财产保全。	郝镇熙提起反诉, 已开庭, 尚未有司法判决或裁定
20	郝镇熙	质押、冻结	3,472,600	3.709769%	0.438264%	场外质押, 无平仓线	2021-06-29	-	-	虞军			

21	郝镇熙	质押、冻结	47	0.000050%	0.000006%	场外质押，无平仓线	2021-06-29	-	-	虞军	2022-03-11	为上市公司融资提供担保，因上市公司未偿还债务被债权人向珠海市香洲区人民法院申请对所持股票进行财产保全。	等待开庭，尚未有司法判决或裁定
22	郝镇熙	冻结	20,000	0.021366%	0.002524%	-	-	-	-	-	2020-09-28	为蔡孟珂名下公司的融资提供担保，因该公司未偿还债务被债权人向珠海市中级人民法院申请对所持股票进行财产保全。	案件已进入执行程序。珠海市中级人民法院根据申请执行人的申请，查封郝镇熙两处房产。
23	郝镇熙	冻结	1,052,400	1.124276%	0.132819%	-	-	-	-	-			
24	郝镇熙	冻结	6,136,300	6.555393%	0.774439%	-	-	-	-	-			
25	郝镇熙	冻结	975,450	1.042071%	0.123108%	-	-	-	-	-			
合计			93,606,897	100.000000%	11.813769%								

(2) 原控股股东蔡孟珂股票质押、冻结情况

序号	持有人名称	质押或冻结	质押数量	占所持股份比例	占总股本比例	质押平仓线	质押日期	质押到期日	质押融资余额	质权人名称	冻结时间	冻结原因	冻结所涉诉讼事项进展
1	蔡孟珂	质押、冻结	11,286,600	15.084444%	1.424439%	6.22	2017-04-07	2018/4/6	*	华泰证券股份有限公司	2022-03-11	为上市公司融资提供担保，因上市公司未偿还债务被债权人向珠	等待开庭，尚未有司法判决或裁定
2	蔡孟珂	质押、冻结	4,517,000	6.036932%	0.570073%	5.65	2017-06-26	2018/6/25		华泰证券（上海）资产管理有限公司			

3	蔡孟珂	质押、冻结	18,187,689	24.307690%	2.295399%	5.4	2017-08-07	2018/8/6	*	金元证券股份有限公司	海市香洲区人民法院申请对所持股票进行财产保全。
4	蔡孟珂	质押、冻结	1,841,205	2.460755%	0.232371%	5.11	2017-08-07	2018/8/6	*	金元证券股份有限公司	
5	蔡孟珂	质押、冻结	5,320,000	7.110134%	0.671417%	5.45	2017-11-15	2018/11/14	*	民生证券股份有限公司	
6	蔡孟珂	质押、冻结	3,180,000	4.250043%	0.401336%	补充质押	2017-11-15	-	-	民生证券股份有限公司	
7	蔡孟珂	质押、冻结	776,000	1.037117%	0.097936%	补充质押	2017-11-21	-	-	华泰证券股份有限公司	
8	蔡孟珂	质押、冻结	6,750,000	9.021317%	0.851892%	补充质押	2018-02-05	-	-	华泰证券股份有限公司	
9	蔡孟珂	质押、冻结	31,786	0.042482%	0.004012%	补充质押	2018-06-15	-	-	民生证券股份有限公司	
10	蔡孟珂	质押、冻结	19,000	0.025393%	0.002398%	补充质押	2018-06-15	-	-	民生证券股份有限公司	
11	蔡孟珂	质押、冻结	334,591	0.447178%	0.042227%	补充质押	2018-06-15	-	-	民生证券股份有限公司	
12	蔡孟珂	质押、冻结	200,000	0.267298%	0.025241%	补充质押	2018-06-15	-	-	民生证券股份有限公司	
13	蔡孟珂	质押、冻结	209,623	0.280159%	0.026456%	补充质押	2018-06-19	-	-	民生证券股份有限公司	
14	蔡孟珂	质押、冻结	125,000	0.167061%	0.015776%	补充质押	2018-06-19	-	-	民生证券股份有限公司	
15	蔡孟珂	质押、冻结	574,999	0.768481%	0.072568%	补充质押	2020-11-18	-	-	金元证券股份有限公司	

16	蔡孟珂	质押、冻结	130,000	0.173744%	0.016407%	补充质押	2020-11-19	-	-	金元证券股份有限公司			
17	蔡孟珂	质押、冻结	224,779	0.300415%	0.028368%	补充质押	2020-11-20	-	-	金元证券股份有限公司			
18	蔡孟珂	质押、冻结	12,000,000	16.037897%	1.514474%	场外质押,无平仓线	2021-06-28	-	-	虞军	2021-10-28	个人债务纠纷被债权人向珠海市中级人民法院申请对所持股票进行财产保全。	蔡孟珂提起反诉,已开庭,尚未有司法判决或裁定
19	蔡孟珂	质押、冻结	1,300,000	1.737439%	0.164068%	场外质押,无平仓线	2021-06-29	-	-	虞军	2022-01-28	个人债务纠纷被债权人向珠海市香洲区人民法院申请对所持股票进行财产保全。	已经开庭,尚未有司法判决或裁定
20	蔡孟珂	质押、冻结	6,595,019	8.814186%	0.832332%	场外质押,无平仓线	2021-06-29	-	-	虞军	2022-03-11	为上市公司融资提供担保,因上市公司未偿还债务被债权人向珠海市香洲区人民法院申请对所持股票进行财产保全。	等待开庭,尚未有司法判决或裁定
21	蔡孟珂	冻结	1,030,000	-	-	-	-	-	-	-	2020-09-28	为本人名下公司的融资提供担保,因该公司未	案件已进入执行程序。珠海市中级人民法院根据申请执
22	蔡孟珂	冻结	7	-	-	-	-	-	-	-			

23	蔡孟珂	冻结	189,400	-	-	-	-	-	-	-		偿还债务被债权人向珠海市中级人民法院申请对所持股票进行财产保全。	行人的申请，拍卖蔡孟珂名下两处房产
24	蔡孟珂	冻结	80	-	-	-	-	-	-	-	2021-10-28	个人债务纠纷被债权人向珠海市中级人民法院申请对所持股票进行财产保全。	蔡孟珂提起反诉，已开庭，尚未有司法判决或裁定
合计			74,822,778	100.000000%	9.443097%								

（3）控制权稳定性

公司原控股股东郝镇熙、蔡孟珂于 2021 年 12 月 31 日与北京星之福科技有限公司签订了《控制权转让协议》，具体详见《关于控股股东、实际控制人签订暨控制权变更的提示性公告》（编号：2021-097）。根据《上市公司收购管理办法》规定：“在原控股股东非经营性占用公司资金的情况主动消除损害后；或未能消除损害的，应当就其出让相关股份所得收入用于消除全部损害做出安排，对不足以消除损害的部分应当提供充分有效的履约担保或安排，并依照公司章程取得被收购公司股东大会的批准之后，方可实施股权转让。”截止本公告披露之日，上述非经营性占用公司资金郝镇熙尚未偿还给公司，不得实施股权转让。鉴于公司原控股股东累计质押的股份数量占其所持有公司股份数量比例为 94.42%，司法冻结股份数量占其所持公司股份数量比例为 100%，若公司股价大幅下跌，可能引发平仓、司法拍卖等风险，导致公司面临控制权不稳定的风险。

9. 审计报告显示，存在函证受限及损益类项目审计受限的情况，请会计师说明受限的具体情况，包括涉及的科目及金额、函证无法发出的具体原因等。

答：

年审会计师回复：

（1）函证受限及损益类项目审计受限的情况如下：

受限科目	受限金额（单位：元）	备注
货币资金	46,755,948.57	截至报告日未收到函证
长期应收款	1,040,576,523.37	函证、走访受限的融资租赁款项
营业收入	66,205,940.28	函证、走访受限的融资租赁款部分收入
营业成本	109,869,322.82	截至报告日未收到函证
销售费用	12,244,208.93	截至报告日未收到函证
合计	1,275,651,943.97	

（2）函证无法发出的具体原因：

①由于新冠疫情原因的影响，部分函证受当地疫情防控的影响，快递停运，出现无法快递函证和截止审计报告日快递延迟的情况；

②和佳医疗提供的部分被函证单位办公地址无人接听办公电话，且审计人员多次联系没有结果；

③部分被函证单位表示不接受函证或将函证退回、拒收等；

④和佳医疗提供的被函证单位地址有误、或者临时变更函证地址、联系人等情形，导致被函证单位在审计报告截止日无法收到函证。

上述亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）就相关问题出具的核查意见均为定稿内容，但因其内部盖章流程导致尚未盖章，经与其沟通确认，公司可事先披露上述内容，预计2022年5月16日盖章完成后再向深圳证券交易所创业板公司管理部报备。

特此公告。

珠海和佳医疗设备股份有限公司董事会

2022 年 5 月 15 日