

立信会计师事务所（特殊普通合伙）
关于对永和流体智控股份有限公司
2021年年报的问询函的说明

信会师函字[2022]第 ZF245 号



深圳证券交易所：

由贵所要求下发的《关于对永和流体智控股份有限公司 2021 年年报的问询函》（以下简称“年报问询函”）收悉。对此，我们作了认真研究，并根据年报问询函的要求，对永和流体智控股份有限公司（以下简称：永和智控、公司、本公司）补充实施了若干检查程序，对相关事项说明如下：

- 一、 年报显示，你公司报告期末商誉账面余额 1.74 亿元，占净资产 22.39%，针对 2020 年收购达州医科肿瘤医院有限公司（以下简称“达州医科”）形成的商誉 5,716.58 万元本期计提商誉减值 1,398.02 万元。

请你公司：

（1）结合达州医科内外部环境、经营情况等因素，说明收购第二年就计提大额商誉减值准备的原因，结合商誉减值测试的具体方法、过程、相关参数及其设置依据，分析减值的合理性，在此基础上说明收购时对资产的评估是否审慎；

（2）结合商誉减值测试中收入增长率、毛利率、期间费用率、折现率等参数选取依据，说明与当时评估收益法中相关参数是否存在重大差异，差异原因及合理性，商誉减值测试过程中是否存在第三方出具评估报告及具体情况。

请年审会计师对上述问题（2）进行核查并发表明确意见。

公司回复：

- （1）结合商誉减值测试中收入增长率、毛利率、期间费用率、折现率等参数选取依据，说明与当时评估收益法中相关参数是否存在重大差异，差异原因及合理性。

单位：万元

项目/年度[注 1]	实际发生		商誉减值测试预测数据					
	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	永续期
营业收入	2,456.03	3,661.89	4,112.38	4,431.38	4,701.66	4,933.26	5,145.78	5,145.78
营业成本[注 2]	1,555.19	2,599.04	2,901.14	3,064.34	3,197.28	3,311.49	3,410.50	3,410.50
毛利率[注 2]	36.68%	29.02%	29.45%	30.85%	32.00%	32.87%	33.72%	33.72%
收入增长率		49.10%	12.30%	7.76%	6.10%	4.93%	4.31%	

项目/年度[注 1]	实际发生		商誉减值测试预测数据					
	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	永续期
期间费用率[注 2]	21.95%	17.58%	14.32%	13.69%	13.28%	13.04%	12.87%	12.87%
利润率	14.52%	10.74%	15.12%	17.14%	18.70%	19.82%	20.84%	20.84%
折现率（税后） [注 3]			10.22%	10.22%	10.22%	10.22%	10.22%	10.22%

单位：万元

项目/年度	收购评估预测数据							
	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	永续
营业收入	1,929.57	2,213.10	2,541.24	2,902.40	3,223.80	3,639.30	4,034.90	4,034.90
营业成本[注 2]	1,360.09	1,504.10	1,595.44	1,705.36	1,787.31	1,915.13	1,990.25	1,990.25
毛利率[注 2]	29.51%	32.04%	37.22%	41.24%	44.56%	47.38%	50.67%	50.67%
收入增长率		14.69%	14.83%	14.21%	11.07%	12.89%	10.87%	
费用率[注 2]	18.80%	17.80%	16.99%	15.94%	14.97%	13.74%	12.78%	12.78%
利润率	10.72%	14.24%	20.23%	25.30%	29.59%	33.63%	37.89%	37.89%
折现率(税后)	9.60%	9.56%	9.56%	9.56%	9.56%	9.56%	9.56%	9.56%

注 1：收购评估时，由于公司正式运营时间较短，因此预测期为 2019 年 10-12 月（非整数数据，可比性较差，未列示）；2020 年至 2026 年，后续为永续期；商誉减值测试按照正常 5 年预测期末 2022 年至 2026 年，后续为永续期。

注 2：收购评估与商誉减值测试时，对房租费、折旧摊销费用的列示存在口径差异，收购评估时认定为管理费用；商誉减值测试时认定为营业成本，为了保证可比性，已将上表中收购评估数据进行重分类调整。

注 3：由于收购评估测试与商誉减值测试时使用的折现率存在口径差异，收购评估测试使用净利润按照税后折现率进行计算，商誉减值测试按照利润总额与税前折现率进行计算，已将商誉减值测试的税前折现率折算为税后折现率进行比较。

比较两次对公司未来业绩预期情况，其中营业收入、营业成本、收入增长率、毛利率变化较大；折现率、期间费用率变动较小。

1) 营业收入、营业成本增加，收入增长率下降原因：

单位：万元

项目	2020 年 (实际发生)	2021 年 (实际发生)	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	永续期
商誉减值测试 预测								
肿瘤科	1,962.33	2,269.42	2,505.34	2,712.57	2,888.45	3,046.68	3,195.61	3,195.61

项目	2020 年 (实际发生)	2021 年 (实际发生)	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	永续期
血透科	491.22	1,205.18	1,243.93	1,303.55	1,353.63	1,392.72	1,432.93	1,432.93
PET-CT		183.10	360.63	413.61	459.58	493.86	517.24	517.24
其他收入	2.48	4.19	2.48	1.65	-	-	-	-
收购评估预测	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	永续期
肿瘤科	1,857.57	2,021.10	2,241.24	2,542.40	2,803.80	3,159.30	3,494.90	3,494.90
血透科	72.00	192.00	300.00	360.00	420.00	480.00	540.00	540.00

2020 年至 2021 年期间，达州医科血透业务市场需求增长较大，收入增长较快，且超出收购时的收入预期，导致公司整体收入增幅较大。考虑到 2020 年、2021 年公司整体收入基数较高，因此收入增长率较收购时的预测情况下降。

2) 毛利率下降原因：

由于收购时，达州医科正式运营时间较短，收购时评估预测成本与商誉减值测试时预测成本情况存在一定差异。营业成本增长比例超过营业收入增长比例，主要来源于人员工资及技术服务费的增加，导致毛利率下降。其他营业成本，如药品、耗材等随营业收入的增长同比增长。

单位：万元

营业成本	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	永续期
商誉减值测试	1,555.19	2,599.04	2,901.14	3,064.34	3,197.28	3,311.49	3,410.50	3,410.50
收购评估	1,360.09	1,504.10	1,595.44	1,705.36	1,787.31	1,915.13	1,990.25	1,990.25
差异金额	195.10	1,094.94	1,305.70	1,358.98	1,409.97	1,396.36	1,420.25	1,420.25
其中主要增长来自于 营业成本-人员工资								
商誉减值测试	356.03	554.54	657.09	691.42	723.15	750.84	776.01	776.01
收购评估	174.48	208.07	232.50	265.86	281.37	297.98	315.75	315.75
人员成本差异金额	181.56	346.46	424.59	425.56	441.78	452.86	460.27	460.27
营业成本-服务费								
商誉减值测试	103.67	539.27	600.00	636.97	668.30	692.46	715.03	715.03
收购评估								
服务费差异金额	103.67	539.27	600.00	636.97	668.30	692.46	715.03	715.03

说明：商誉减值测试数据中 2020 年、2021 年数据为实际发生额，其余均为预测数据。

营业成本中人员成本、服务费占营业收入比例：

单位：万元

项目	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	永续期
毛利率								
商誉减值测试	36.68%	29.02%	29.45%	30.85%	32.00%	32.87%	33.72%	33.72%
收购评估	29.51%	32.04%	36.83%	40.90%	44.25%	47.11%	50.43%	50.43%
营业成本工资占营业收入比例								
商誉减值测试	14.50%	15.14%	15.98%	15.60%	15.38%	15.22%	15.08%	15.08%
收购评估	9.04%	9.40%	9.15%	9.16%	8.73%	8.19%	7.83%	7.83%
营业成本服务费占营业收入比例								
商誉减值测试	4.22%	14.73%	14.59%	14.37%	14.21%	14.04%	13.90%	13.90%
收购评估								

说明：商誉减值测试数据中 2020 年、2021 年数据为实际发生额，其余均为预测数据。

人员成本差异主要原因，公司新增开设血透、pet-ct 业务，自 2020 年起医疗人员逐年增长较为迅速。同时，收购评估时系参照 2019 年 1-9 月人均工资预测未来期间工资金额，但公司在收购达州医科后，为了稳定医护管理团队，提高员工工作积极性，提高了达州医科人均工资。商誉减值预测时，参照 2020 年至 2021 年人均工资情况测算未来工资金额，导致工资金额提高较多。

	2021 年	2020 年	2019 年 1-9 月
医疗人员工资总额（万元）	554.54	356.03	75.69
平均人数	68.25	46.08	21.22
人数增长	48.10%	117.15%	
年平均工资（万元）	8.13	7.73	4.76
平均工资增长幅度	5.17%	62.54%	

说明：平均人数=当期发放工资总人次/发放月份数

服务费差异主要原因，达州医科肿瘤医院的主营业务是围绕肿瘤精准放射治疗提供专业、全面的治疗服务，医院的经营团队和管理团队专注于肿瘤精准放射治疗。自达州医科开业以来，在接诊肿瘤病患同时，也有大量病人到院咨询血透业务。由于血透属于长期治疗病种，病人希望就近得到治疗，医院为了满足大量病患就近就医的需求，更好的服务病人，在取得卫健委审批开展血透

业务的相关许可后，引入了专业的血液透析专家团队，为医院提供设备、运营管理、医疗技术指导等相关技术服务，医院支付技术服务费。

血透业务开展后，医院收治了大量血透患者，很大程度解决了当地血透患者就医难的问题，在当地取得了不错的反响，同时血透收入也得到大幅增长。因医院血透业务呈高收入、高成本、低毛利率的情况，也拉低了医院整体毛利率。未来医院会继续开展血透业务，满足病患长期就诊需求，也会继续大力发展肿瘤放疗的主营业务，使达州医科的主营业务逐步向好。

（2）商誉减值测试过程中是否存在第三方出具评估报告及具体情况

商誉减值测试过程中，公司未聘请第三方评估机构，公司年审会计师聘请了银信资产评估有限公司出具了银信评报字（2022）沪第 0563 号评估报告，评估结论如下：“在评估基准日 2021 年 12 月 31 日，基于本次评估相关的假设前提，尤其是在管理层批准的相关资产组未来经营规划落实的前提下，评估后的达州医科肿瘤医院有限公司包含商誉的相关资产组的可收回金额应不低于 8,900.00 万元（大写为人民币捌仟玖佰万元整）。”

商誉减值计算情况如下：

项目	金额（元）
资产组账面价值（含 100%商誉）A	103,716,048.26
评估计算资产组减值 B	89,000,000.00
商誉减值金额 C=A-B	14,716,048.26
永和智控商誉减值金额 C*95%	13,980,245.85

说明：永和智控持有达州医科 95%股份。

年审会计师核查意见：

（一）核查工作：

1、获取公司收购达州医科时的北京中天华资产评估有限责任公司出具的收购基准日资产评估报告及评估说明，确认收购时评估相关参数；

2、利用评估专家的工作，聘请银信资产评估有限公司对达州医科商誉减值进行评估，获取银信评报字（2022）沪第 0563 号评估报告，对评估师采用的方法、假设和数据进行了复核；

3、比较收购评估与商誉减值测试所使用参数差异，访谈公司总经理，了解

达州医科经营情况，确认收购评估与商誉减值测试参数差异的原因。

（二）核查结论

年报会计师认为：公司上述关于 2021 年商誉减值测试所采用的相关参数与收购评估采用的参数存在差异的原因说明，与我们在审计过程中了解的情况在所有重大方面一致，2021 年商誉减值测试使用参数参照 2019 年、2020 年、2021 年达州医科实际运营情况预计，具有合理性。

二、 与年报同时披露的《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项报告》显示，你公司向子公司成都永和成医疗科技有限公司（以下简称“成都永和”）的资金往来期初期末余额分别 5.23 亿元、5.69 亿元；你公司 2021 年内与大股东控制的制霸科技（浙江）有限公司（以下简称“制霸科技”）发生经营性往来 158.49 万元，年报“重大关联交易之与日常经营相关的关联交易”显示，公司报告期未发生与日常经营相关的关联交易。

请你公司：

（1）结合成都永和业务开展情况，说明向其提供大额资金的必要性及合理性，相关资金具体用途、是否流向控股股东及关联方；

（2）说明公司与制霸科技发生经营性往来的原因及必要性，交易价格是否公允；

（3）核实你公司是否存在其他未披露的日常关联交易，复核年报信息披露的准确性；

（4）说明你公司与控股股东、实际控制人及其他关联方是否还存在其他资金往来情况，公司报告期内是否存在资金被控股股东、实际控制人及其他关联方非经营性占用的情形。

请年审会计师对上述问题（1）（2）（4）、你公司独立董事对上述问题（2）（3）进行核查并发表明确意见。

公司回复：

（一） 结合成都永和业务开展情况，说明向其提供大额资金的必要性及合理性，相关资金具体用途、是否流向控股股东及关联方；

成都永和成成立于 2019 年 11 月，是公司发展肿瘤精准放射治疗的战略平台。成都永和成向永和智控的借款主要用于购买医院，向子公司提供资金以及自身的运营，资金用途如下：

单位：万元

资金使用用途	主要交易对象	2020 年发生额	2021 年发生额	备注
收购股权款	成都禹铭普得医疗管理合伙企业(有限合伙)	8,860.00		收购达州医科肿瘤医院有限公司
收购股权款	龙岩市锦鑫瑞祥科技合伙企业(有限合伙)、龙岩市福瑞欣盛科技合伙企业(有限合伙)	12,600.00		收购成都山水上酒店有限公司
收购股权款	龙岩市长峰网络科技合伙企业(有限合伙)、赵新、唐胜民、刘丽、刘先荣、万柳雯波、田雨坤、朱应红	10,820.00		收购昆明医科肿瘤医院有限公司
收购股权款	龙岩市长峰网络科技合伙企业(有限合伙)		4,037.07	收购西安医科肿瘤医院有限公司
收购股权款	李大援、张虎、李燕、易望舒、张敏、曾永清		1,575.00	收购凉山高新肿瘤医院有限公司
向子公司提供借款	达州医科肿瘤医院有限公司	1,610.00	-810.00	
向子公司提供借款	成都山水上酒店有限公司	14,841.00	-270.00	
向子公司提供借款	昆明医科肿瘤医院有限公司	290.00	-290.00	
向子公司提供借款	凉山高新肿瘤医院有限公司		250.00	
固定资产购置及装修	成都鑫立德装饰有限公司、天津帝洲国际贸易有限公司、四川正楷家具有限公司、世楷贸易（上海）有限公司等	394.84	293.77	
职工薪酬支出	公司员工	688.70	895.64	
其他日常经营支出及结余款项		2,188.54	-1,032.24	
合计		52,293.08	4,649.24	

说明：

1、永和智控向成都永和成借款与成都永和成使用借款并非一一对应，表格列示成都永和成当期主要资金支出。

2、2021 年达州医科肿瘤医院有限公司、成都山水上酒店有限公司、昆明医科肿瘤医院有限公司向公司归还部分借款，以负数列示。其他日常经营支出及结余款项支出中部分使用上期结余与本期子公司归还金额用于支付，因此列示为负数。

3、成都山水上酒店有限公司 2020 年收到成都永和成借款后，主要用于归还该公司被永和智控收购前的原股东（龙岩市锦鑫瑞祥科技合伙企业(有限合伙)、龙岩市福瑞欣盛科技合伙企业(有限合伙)的股东）借款。

4、达州医科肿瘤医院有限公司收到成都永和成借款后，主要用于归还该公司被永和智控收购前的原股东成都禹铭普得医疗管理合伙企业(有限合伙)的借款。

综上，成都永和成向永和智控的借款均用于永和成运营发展，不存在流向关联方、控股股东的情况。

(二) 说明公司与制霸科技发生经营性往来的原因及必要性，交易价格是否公允；
 以下为 2021 年度经审计，公司与制霸科技发生的经营性往来总体情况：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	2021 年度	2020 年度
制霸科技（浙江）有限公司	房屋及建筑物	1,415,465.28	235,910.88

单位：元

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
制霸科技（浙江）有限公司	电费	37,225.44	

1、厂房租赁情况

公司出租厂房为位于玉环市经济开发区漩门二期凤屿西路的 2 号厂房，总体建设面积约为 38000 平方米，出租部分为一楼、夹层及二楼，合计 10000 平方米，该厂房为 2020 年 9 月建设完工。

除该栋厂房外，公司对生产所需配套附属设施处于规划及选取供应商阶段，待生产所需配套附属设施建设完工，公司将该厂房整体投入生产使用。

由于公司尚未将厂房整体投入生产使用，为了提高资产使用效率及公司效益，因此将新厂房部分出租给制霸科技（浙江）有限公司。租赁期间自 2020 年 11 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日（因系毛坯厂房，提供 2 个月免租期给对方用于简单装修、接通水电等），租金总额为 180 万元（含税），每平方米月均出租单价 15 元。

以下为公司厂区附近地区同类型工业厂房出租单价情况：

地址	出租面积（平方米）	出租单价（元/月/平方米）
台州市玉环市滨江大道 1 号	1400	15
台州市玉环市龙溪工业园	1200	15
台州市玉环市漩楚路	4200	15.9
台州市玉环市红照路	1350	15

说明：上述数据来自于五八同城网玉环市厂房出租信息。

综上，公司对制霸科技出租厂房的租赁价格符合周边市场出租情况，租赁

价格具有合理性、公允性。

2、电费情况

产生电费主要系制霸科技租用公司厂房后，在电力部门申请独立开户期间所产生的电费由公司代付，公司按照电力部门实际收费情况与制霸科技结算电费金额，并向其收取。2021年3月起，制霸科技已在电力部门申请开户，电费由其自行支付。

(三) 说明你公司与控股股东、实际控制人及其他关联方是否还存在其他资金往来情况，公司报告期内是否存在资金被控股股东、实际控制人及其他关联方非经营性占用的情形。

1、除《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项报告》中披露的关联资金往来外，公司存在向原母公司台州永健控股有限公司（以下简称“永健控股”）取得借款的情况：

单位：元

日期	资金提供人	借款金额	还款金额	借款日	还款日
2021/4/9	永健控股	28,500,000.00			
2021/6/18			19,000,000.00	2021/4/9	2021/6/17
2021/7/2			7,000,000.00	2021/4/9	2021/7/1
2021/7/30			100,000.00	2021/4/9	2021/7/29
2021/8/4			2,400,000.00	2021/4/9	2021/8/3
2021/5/14	永健控股	30,000,000.00			
2021/5/26	永健控股	2,600,000.00			
2021/6/23			10,000,000.00	2021/5/14	2021/6/22
2021/7/1			10,000,000.00	2021/5/14	2021/6/30
2021/8/4			10,000,000.00	2021/5/14	2021/8/3
2021/8/4			2,600,000.00	2021/5/26	2021/8/3
2021/10/12	永健控股	10,500,000.00	10,500,000.00	2021/10/12	2021/10/20
2021/11/4	永健控股	16,800,000.00	16,800,000.00	2021/11/4	2021/12/2
合计		88,400,000.00	88,400,000.00		

2、公司向在公司任职的实际控制人、董事、监事、高管支付工资、备用金、费用报销等资金，除此之外，不存在其他资金往来。

上述向永健控股取得借款，向任职人员支付工资等事项无需在《非经营性

资金占用及其他关联资金往来情况的专项报告》中披露。公司在报告期内不存在资金被控股股东、实际控制人及其他关联方非经营性占用的情形。

年审会计师核查意见：

（一）核查工作：

1、访谈公司总经理，了解成都永和成业务开展情况，向永和智控借款的原因及用途；了解公司与制霸科技发生经营性往来的原因，定价方式；

2、获取公司董监高、主要股东的关联方关系调查表，了解公司识别的关联方情况。

3、对成都永和成银行存款进行大额查验，确认大额资金往来情况；

4、取得成都永和成收购子公司相关合同、支付股权转让款的银行流水，成都永和成子公司对外归还欠款的流水，是否存在向关联方支付资金的情况；

5、查看公司关联交易审批流程；

6、查验公司主要往来款账目、银行资金流水、核对是否与控股股东、实际控制人及其他关联方存在资金往来。

7、取得与制霸科技房租协议，查询公司出租厂房周边房租情况，与制霸科技价格进行比较；向制霸科技函证交易发生额。

（二）核查结论

年审会计师认为：

1、公司向子公司成都永和成提供大额资金及相关资金的主要用途具备合理性，未发现资金流向控股股东及关联方的情况；

2、公司与制霸科技发生经营性往来具有必要性，未发现交易价格存在不公允的情形；

3、除向原母公司取得借款以及向实控人、在公司任职的股东、董监高支付工资、备用金、费用报销以外，未发现公司与控股股东、实际控制人及其他关联方存在其他资金往来情况；在所有重大方面，公司报告期内不存在资金被控股股东、实际控制人及其他关联方非经营性占用的情形。

三、 年报显示，你公司报告期销售费用 5,066.34 万元，同比增长 86.78%，其中职工薪酬 1,865.21 万元，同比增长 106.77%，佣金 1,671.95 万元，同比增长 230.31%。

请你公司：

（1）结合销售人员数量、平均薪资变动、市场及业务开拓等情况，说明销售费用中职工薪酬大幅增加的原因，与你公司销售变动是否匹配，与同行业可比公司是否存在显著差异；

（2）说明销售佣金主要支付对象名称、与公司的关系、相关计算方式等，结合报告期内销售模式变化（如有）、营业收入变化等，说明销售佣金大幅增长的原因及合理性。

请年审会计师对上述问题（2）进行核查并发表明确意见。

公司回复：

佣金支出主要为阀门业务板块的佣金支出，根据与客户沟通的佣金订单及对应佣金比例计提佣金。佣金计算公式：对应原币销售收入金额（美元）*佣金比例=原币佣金金额(美元)，再通过汇率折算为本位币佣金金额（人民币）。佣金支付对象均为公司的销售中间商，协助公司与客户沟通，介绍新订单。

2020 及 2021 年度销售佣金主要支付对象、与公司关系列示如下：

单位：万元

2021 年度						
佣金支付对象	中间商对应客户	美元佣金金额	对应美元销售金额	人民币佣金金额	佣金比例	佣金确定方式
中间商 5	客户 2	62.25	1,447.68	397.92	4.30%	定率
中间商 7	客户 1	48.19	1,204.65	304.14	4.00%	定率
中间商 8	客户 6、客户 8	44.04	710.38	278.00	6.20%	定率
中间商 9	客户 4	36.71	917.69	231.69	4.00%	定率
中间商 10	客户 5	30.46	468.57	192.24	6.50%	定率
中间商 3	客户 10	15.66	347.89	98.81	4.50%	定率
中间商 11	客户 6	14.50	207.14	91.52	7.00%	定率
中间商 4	客户 27	5.55	158.67	32.92	3.50%	定率
中间商 2	客户 19、客户 20、客户 21、客户 22、客户 23、客户 24、客户 25				5.00%	定率
中间商 6	客户 26	2.27	18.23	14.81	12.45%	每单协商确定
其他				4.89		
合计				1,671.95		

2020 年度						
佣金支付对象	中间商对应客户	美元佣金 金额	对应美元销售 金额	人民币佣金 金额	佣金 比例	佣金确定 方式
中间商 1	客户 4	32.46	811.43	224.83	4.00%	定率
中间商 2	客户 19、客户 20、客户 21、客户 22、客户 23、 客户 24、客户 25	17.13	398.32	122.35	4.30%	定率
中间商 3	客户 10	15.96	354.58	110.53	4.50%	定率
中间商 4	客户 27	3.26	93.25	23.31	3.50%	定率
中间商 5	客户 2	1.36	34.72	9.69	3.92%	每单协商 确定
中间商 6	客户 26	0.80	15.93	5.52	5.00%	定率
其他				9.94		
合计				506.17		

阀门板块佣金支出与阀门板块收入匹配性如下：

单位：万元

分项目	2021 年度	2020 年度	增减比例
佣金金额	1,671.95	506.17	230.31%
支付佣金对应销售额	35,466.02	11,946.79	196.87%
平均佣金比例	4.71%	4.24%	
阀门板块收入总额	91,832.31	60,262.07	52.39%
佣金占阀门板块收入比例	1.82%	0.84%	0.98%

如上述表格所示，本期销售佣金大幅变动主要是因本期收入大幅增长及新增销售中间商。销售佣金主要根据需支付佣金的订单金额及约定的佣金比例确定。与上期相比，本期主要新增五个销售中间商，均为原有客户中间商。增加原因主要系 2020 年以来，受新冠疫情影响，销售人员出差减少，销售费用中差旅费从 2019 年的 103.94 万元降至 2021 年的 35.38 万元，公司原有客户关系维护受阻，公司拓展业务受限。出于提高公司销售及开拓市场需要，公司寻求中间商协助与客户沟通，争取在原有业务基础上的新增订单。从两期阀门管件业务收入来看，新增中间商协助公司从最终客户获取的销售订单效益较好，佣金大幅增长具备合理性。

年审会计师核查意见：

（一）核查工作：

1、了解、评价公司与销售佣金相关的内部控制设计的有效性，并测试相关内部控制执行的有效性，经核查，相关的内部控制设计与执行有效；

2、查看与中间商签署的合作协议及相关资费标准，匡算主要中间商的佣金金额，经测算，销售佣金与收入具备匹配性；

3、查看销售佣金对应的销售合同、发票、付款审批和银行流水等，核查相关交易是否真实，经核查，销售佣金对应的相关交易真实；

4、对主要中间商进行函证，核实佣金发生额，主要中间商均已回函且回函相符；

5、查验佣金期后支付情况，获取银行回单，查验期后佣金均已支付，并支付至对应中间商。

6、对公司阀门业务销售人员进行访谈，了解佣金增加原因、新增中间商原因、佣金计算方式等。

（二）核查结论：

综上述核查程序，会计师认为本期销售佣金大幅增长，与收入相匹配，具备合理性。

四、 年报显示，你公司报告期管理费用 12,514.25 万元，同比增 28.02%，其中职工薪酬 6,031.45 万元，同比增长 78.36%。

请你公司结合管理人员变动、同地区公司或者可比公司平均薪酬等，说明管理费用中职工薪酬大幅增长的原因及合理性。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

公司回复：

1、2020 年、2021 年公司管理人员数量及薪酬变化情况如下：

年份	2021 年	2020 年	2021 年较 2020 年涨幅
阀门板块管理人员薪酬（万元）	3,292.74	1,900.92	73.22%
医疗板块管理人员薪酬（万元）	2,738.71	1,480.75	84.95%
管理人员薪酬总数（万元）	6,031.45	3,381.67	78.36%
阀门板块管理人员人数	89.00	93.00	-4.30%
医疗板块管理人员人数	120.00	90.00	33.33%

年份	2021 年	2020 年	2021 年较 2020 年涨幅
阀门板块管理人员平均薪酬（万元）	37.00	20.44	81.00%
医疗板块管理人员平均薪酬（万元）	22.82	16.45	38.72%
营业收入-阀门板块（万元）	91,832.31	60,262.07	52.39%
营业收入-医疗板块（万元）	9,018.58	4,507.05	100.10%

2、管理费用中职工薪酬大幅增长的原因：

因公司主要分为阀门板块以及肿瘤精准放射治疗板块，将两个板块管理人员分开进行年度比较更具合理性。

1) 阀门板块薪酬大幅增长的原因：

2021 年公司阀门业务在原有收入规模基础上增长 52.39%，业绩增长明显，而管理团队人数并未变化，因此增加了对管理团队的奖金激励，人均薪酬增长较多，从而导致工资总额增长较多。

选取阀门业务同行业海鸥住工进行比较：

同行业公司	管理人员 2021 年平均 工资（万元）	管理人员 2020 年平 均工资（万元）	2021 年较 2020 年涨幅
海鸥住工	35.98	26.54	35.57%
永和智控-阀门业务	37.00	20.44	81.00%

注：海鸥住工 2021 年相关数据取自 2021 年年报中管理费用及公司员工情况，2020 年相关数据取自 2020 年年报中管理费用及公司员工情况。

公司阀门业务因业绩增长较多，增加管理人员人均薪酬，2021 年管理人员人均薪酬较 2020 年增长比例高于同行业海鸥住工薪酬增长率，但总体工资水平与同行业差异较小。

阀门业务 2021 年管理费用薪酬前十大人员两期工资情况：

姓名	职务	2021 年薪酬（元）	2020 年薪酬（元）
应**	永和科技总经理	1,150,055.40	1,096,004.70
陈**	永和科技副总经理	1,021,402.50	659,999.70
蔡**	永和科技财务负责人	872,787.38	491,565.95
陈**	永和科技财务经理	634,192.87	292,905.72
姚**	永和科技副总经理	606,274.47	343,429.97
吴*	永和科技信息部经理	574,040.88	252,604.20
苏**	永和科技总经理助理	532,616.39	351,789.18
陈**	永和科技成本中心经理	500,827.09	166,720.46

姓名	职务	2021 年薪酬（元）	2020 年薪酬（元）
方**	永和科技计划部经理	494,390.80	67,750.62
周**	永和科技生产经理	478,967.14	204,464.79
小计		6,865,554.92	3,927,235.29

2) 肿瘤精准放射治疗：

因看好肿瘤精准放射治疗领域的行业前景，公司在全国主要城市开设肿瘤精准放射治疗连锁专科医院。由于公司在肿瘤精准放射治疗的产业规模逐渐扩大，2021 年员工人数较上年增加了 33.33%，同时为了稳定和激励医院管理团队，新增了绩效激励机制，因此人员薪酬的增幅较大。

选取医疗业务同行业盈康生命进行比较：

同行业公司	管理人员 2021 年平均 工资（万元）	管理人员 2020 年薪 平均工资（万元）	2021 年较 2020 年涨幅
盈康生命	25.55	26.55	-3.79%
永和智控-肿瘤精准放射治疗 板块	22.82	16.45	38.72%

肿瘤精准放射治疗板块在 2021 年度较 2020 年度平均工资增长较多，主要系公司在 2020 年尚处于规模扩展状态其平均工资相对较低。2021 年公司医疗板块的平均工资与同行业具有可比性，不存在显著差异。

肿瘤精准放射治疗业务 2021 年管理费用薪酬前十大人员两期工资情况：

人员	在公司担任职务	2021 年总工资（元）	2020 年总工资（元）
文*	医疗顾问	605,000.00	687,164.00
刘*	昆明医科肿瘤医院院长	599,312.52	181,349.42
骆**	昆明医科肿瘤医院放疗中心主任	557,667.00	87,756.00
邓**	永和成总经理	531,523.00	417,880.00
任*	永和成副总经理	522,544.00	240,785.00
黄**	事业发展部培训师	503,424.85	356,078.78
魏璞	永和智控副总经理	468,857.00	366,499.00
曹德莅	永和智控董事长	465,503.38	441,037.35
谭梦雯	永和智控副总经理	453,728.00	330,779.00
刘杰	永和智控副总经理、董秘	440,433.00	316,874.00
小计		5,147,992.75	2,916,312.13

说明：1、昆明医科指公司子公司昆明医科肿瘤医院有限公司；

- 2、成都永和成指子公司成都永和成医疗科技有限公司；
- 3、刘红、骆建华为 2020 年 10 月入职永和智控、任丽为 2020 年 6 月入职永和智控；
- 4、上述工资奖金金额未包含股份支付相关成本费用；

年审会计师发表的核查意见：

（一）核查工作：

- 1、确认公司管理人员数量及管理人员工资数据，比较人均工资情况；
- 2、访谈公司人事负责人，确认公司人均工资变动的原因；
- 3、分业务板块，比较同行业公司管理人员平均工资。

（二）核查结论

年报会计师认为：管理费用中职工薪酬大幅增长具有合理性。

五、 年报显示，你公司报告期内注销子公司厦门永和医科肿瘤医院有限公司，不再纳入合并范围。

请你公司说明前述公司的主营业务及近三年经营情况及主要财务数据，进一步说明注销原因、注销后的业务承接情况，不再纳入合并范围及相关会计处理是否符合企业会计准则的有关规定。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

公司回复：

厦门永和医科肿瘤医院有限公司设立时主营业务为专科医院。公司原计划在厦门发展医院业务因此在 2019 年 12 月 31 日设立了子公司。子公司成立后，公司一直未能与当地业主方协商一致，且 2020 年初新冠疫情爆发使得公司的投资计划未能顺利推进，为了减少管理成本，公司于 2021 年 4 月注销该子公司。

单位：万元

	2019 年	2020 年	2021 年
总资产		3.00	
主营业务收入			
净利润			

截至注销，厦门永和医科肿瘤医院有限公司未开展业务，未购置开展业务所需资产、未招聘开展业务所需人员，因此注销时未进行业务承接。

厦门永和医科肿瘤医院有限公司于 2021 年 4 月 19 日注销，截至注销，公司未对厦门永和医科肿瘤医院有限公司进行出资，未产生任何运营收益。

根据会计准则《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》：第七条 合并财务

报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

公司原持有厦门永和医科肿瘤医院有限公司 51%股份，注销后，不在享有对其股份，因此公司不再将其纳入合并范围。

由于公司未对厦门永和医科肿瘤医院有限公司出资，注销该公司无相应会计处理。

年审会计师发表的核查意见：

（一）核查工作：

- 1、查阅厦门永和医科肿瘤医院有限公司 2019 年至 2021 年财务数据；
- 2、访谈公司财务总监，了解厦门永和医科肿瘤医院有限公司注销前运营情况，注销原因。

（二）核查结论

在厦门永和医科肿瘤医院有限公司注销后，公司不再将其纳入合并范围及相关会计处理符合企业会计准则的有关规定。

六、 年报显示，你公司报告期外销收入 8.24 亿元，同比增长 38.20%，占营业收入的 81.69%。

请你公司说明外销收入主要客户情况，包括且不限于客户名称、主要财务指标或终端销售情况、所属国家及地区、主营业务、与你公司开展业务的时间、近三年交易金额、报告期末应收账款余额、账龄、截至回函日回款情况等。

请年审会计师说明针对境外收入所执行的审计程序与获取的审计证据，并对营业收入的真实性和准确性发表明确意见。

公司回复：

外销业务的主要客户情况如下：

客户	总资产	营业收入	净利润	所属国家及地区	主营业务	与公司开展业务时间
客户 1	4.37 亿欧元	4.87 亿欧元	0.53 亿欧元	欧洲	水循环所需设备和配件、住宅用泵等	2002 年
客户 2	18.56 亿美元	18 亿美元	1.66 亿美元	美洲	压力调防止节、阀回流阀、锅炉、热水器等	2006 年

客户	总资产	营业收入	净利润	所属国家及地区	主营业务	与公司开展业务时间
客户 3		7.21 亿美元		美洲	管道货物, 配件、管道、疏水阀、闸阀、截止阀、水平回转止回阀, 水龙头, 蒸汽阀, 锅炉排水管等	2005 年
客户 4	705.81 亿美元	1500 亿美元	164 亿美元	美洲	家居装饰、建筑材料、家装产品等	2017 年
客户 5	0.5 亿美元	1 亿美元	0.15 亿美元	美洲	球阀、闸板、检查、低压、特种、加热、散热器、气体、铸铁和热塑性阀门、铬停止、Y-过滤器、回流防止器、电介质和水服务配件等	2009 年
客户 6	134.85 亿美元	227.92 亿美元	18.91 亿元	美洲	基础设施、管道、电器、HVAC、消防、制造、机器设备、阀门等产品	2011 年
客户 7	55.75 亿美元	83.75 亿美元	4.1 亿	美洲	管道产品、建筑产品、装饰产品、淋浴配件、五金等	2008 年
客户 8				亚洲	五金件、阀门、管件冷冰机等	2010 年
客户 9	24.50 亿欧元	29.79 亿欧元	3.37 亿欧元	欧洲	化学和矿物, 机械设备, 建筑材料, 五金等类别的产品	2005 年
客户 10	10.78 亿美元	9.11 亿美元	1.21 亿美元	美洲	水安全与控制产品、减压阀、恒温阀、消费系统阀门流量系统产品	2005 年
客户 11				美洲	消费系统阀门、恒温阀	2010 年
客户 12				欧洲	建筑服务、天然气阀门管道、水务领域管道连接器等	2009 年
客户 13				美洲	各类阀门、水表、过滤器、真空断路器、阀门执行器等	2012 年
客户 14				欧洲	铜, 不锈钢, 铸铁类管件阀门	2007 年
客户 15				欧洲	主营暖通系统产品, 暖气阀, 球阀, 混水中心等	2008 年

客户	总资产	营业收入	净利润	所属国家及地区	主营业务	与公司开展业务时间
客户 16				亚洲	主营国际物流服务提供仓储管理, 外贸销售以及生产五金件, 铝件、铜件	2021 年
客户 17				美洲	水暖管道和循环加热系统 加热系统维修套件 饮用水系统 服务套件 排气排污阀 冷热水阀 泵阀 流量调节器	2011 年
客户 18				美洲	消费系统阀门、恒温阀	2010 年

说明: 部分客户总资产、营业收入、净利润数据无公开信息查询, 客户也未同意提供, 因此未列示。

近三年外销客户的交易情况:

单位: 万元

客户	交易内容	2021 年销售金额	2020 年销售金额	2019 年销售金额	应收账款余额	期后回款情况	账龄
第一名	球阀、洗衣机阀、放水阀等	11,109.19	6,301.02	6,174.85	1,223.29	1,223.29	一年以内
第二名	卡压球阀、水嘴等	9,098.36	5,758.59	5,411.38	1,241.87	1,241.87	一年以内
第三名	泵阀、冷热水阀、球阀等	8,892.81	5,305.21	6,504.83	2,507.81	2,507.81	一年以内
第四名	堵头、接头、弯头等	6,158.64	5,548.29	4,942.23	1,015.48	1,015.48	一年以内
第五名	管件、球阀、直通等	5,976.63	2,993.39	2,204.12	479.84	479.84	一年以内
第六名	接头、弯头、直通等	4,502.13	1,661.16	1,615.90	1,813.99	1,813.99	一年以内
第七名	冷热水阀、快速水阀等	2,843.12	1,498.46	1,845.05	584.93	584.93	一年以内
第八名	球阀、水嘴等	2,533.53	1,387.71	1,258.95	110.59	110.59	一年以内
第九名	球阀、阀门配件	2,526.29	1,225.13	1,114.27	622.82	622.82	一年以内
第十名	三通、弯头、直通	2,379.00	2,444.79	2,376.28	507.51	507.51	一年以内
第十一名	球阀、管件	2,328.39	1,344.56	1,633.75	209.12	209.12	一年以内
第十二名	化工阀门、混水阀	2,315.51	1,735.97	1,628.72	710.15	710.15	一年以内
第十三名	卡压球阀、配件	2,139.95	817.02	1,145.64	1,160.43	1,160.43	一年以内
第十四名	球阀、浮球阀	1,734.87	1,155.30	1,210.45	276.30	276.30	一年以内
第十五名	回水阀、球阀	1,382.29	933.52	973.13	507.59	507.59	一年以内
第十六名	管件、阀门	1,286.88	-	-	361.84	361.84	一年以内
第十七名	排污阀、球阀	1,216.43	461.79	278.39	66.44	66.44	一年以内

客户	交易内容	2021 年销售 金额	2020 年销售 金额	2019 年销售 金额	应收账款 余额	期后回款 情况	账龄
第十八名	锅炉阀、水嘴	1,163.75	1,409.18	1,227.92	-	-	一年以内
合计		69,587.77	41,981.08	41,545.85	13,400.00	13,400.00	
外销金额		82,380.71	59,609.91	58,104.97			
占比		84.47%	70.43%	71.50%			

主要外销客户 2019 年度实现外销收入 41545.85 万元、2020 年度实现外销收入 41981.08 万元，2021 年度实现外销收入 69587.77 万元，分别占 2019 年度、2020 年度、2021 年度外销收入总额 71.50%、70.43%、84.47%。

年审会计师发表的核查意见：

（一）核查程序：

1、通过查阅相关文件、执行穿行测试等方式，了解公司具体业务流程及内部控制制度，对销售与收款业务流程的风险进行评估，对销售与收款业务流程相关的内部控制运行的有效性进行了测试；

2、获取永和智控与客户签订的销售合同，对合同关键条款进行核实，如①发货及验收；②付款及结算；③完成履约义务条款等；

3、对确认的销售收入毛利率进行分析，与历史和同行业进行对比，结合永和智控实际经营情况，判断毛利率的合理性，以证实收入的真实性；

4、对主要客户进行函证，询证交易金额及往来账项情况；

5、对公司的境外销售收入情况与获取的“生产企业出口货物免、抵、退税申报明细表”、出口报关资料进行核对；同时获取商务局获取当期出口金额与公司外销金额进行核对；

6、根据风险评估和内部控制测试结果，结合收入确认原则，以销售明细账为起点，选取样本，检查销售合同、出口报关单、提单、销售发票、出库单等支持性文件进行细节测试，以证实销售收入确认的真实性、准确性；

7、检查客户当期及期后回款记录，以证实收入的真实性；

8、执行截止性测试，将资产负债表日前后确认的产品销售收入与交易中的销售合同、销货单、销售发票、报关单、提单等支持性文件进行核对，以评估销售收入是否在正确的期间确认。

（二）核查结论：

综上所述，我们认为公司外销收入真实和准确。

特此说明。



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP



(本页无正文, 为《立信会计师事务所(特殊普通合伙)关于永和流体智控股份有限公司 2021 年年报的问询函的说明》之签署页)

中国注册会计师:



姚丽强

中国注册会计师:



马良刚

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
2022年6月10日

