

# 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

## 珠海和佳医疗设备股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年度报告事后审查中关注到以下情况：

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。

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。

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。

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。

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。

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。

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。

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。

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。

请你公司就上述问题做出书面说明，在5月10日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送广东证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2022年5月6日