

关于珠海和佳医疗设备股份有限公司
2022年度财务报告非标准审计意见的

专项说明

亚会专审字（2023）第 01160015 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二三年四月二十八日

目 录

项 目	起始页码
专项说明	1



关于珠海和佳医疗设备股份有限公司 2022 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

亚会专审字（2023）第 01160015 号

深圳证券交易所：

我们接受委托，对珠海和佳医疗设备股份有限公司（以下简称“和佳医疗”）2022 年度财务报表进行了审计，并于 2023 年 4 月 28 日出具了无法表示意见的审计报告（报告编号：亚会审字（2023）第 01160011 号）。根据中国证券监督管理委员会《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》（2020 年修订）和《深圳证券交易所股票上市规则》、《监管规则适用指引-审计类第 1 号》的相关要求，就相关事项说明如下：

一、无法表示意见涉及的主要内容

（一）资金占用事项

如财务报表附注六、合并财务报表项目注释十四、（一）、1、实控人资金占用归还事项所述，截至报告日，实控人郝镇熙通过债仅债务抵偿、现金的方式偿还和佳医疗资金占用债务 724,939,763.85 元。对于上述事项我们虽然实施了检查债权债务抵偿协议、核查银行流水、实施访谈等审计程序，但因和佳医疗尚未召开股东大会表决通过债权债务抵偿协议，我们无法判断债权债务抵偿协议的法律效力，也无法判断实控人占用和佳医疗资金事项是否能够彻底解决。

（二）诉讼及预计负债事项

如财务报表附注六、合并财务报表项目注释 35、预计负债、附注十三、1 重大承诺事项、十三、2、或有事项所述，和佳医疗部分涉讼案件在审理或执行过程中，对于上述事项我们虽然实施了检查企业信用报告、管理层访谈、检查诉讼材料等审计程序，但我们仍无法判断和佳医疗就上述事项是否需要计提预计负债或计提的金额，也无法判断和佳医疗是否存在其他未充分披露诉讼事项及其对财务报表产生的影响。

（三）持续经营能力

如财务报表附注二、（二）及附注十五、5 所述，和佳医疗 2022 年发生净亏损 1,261,574,216.85 元，且 2022 年 12 月 31 日和佳医疗流动负债高于流动资产 932,550,623.46 元，截至 2022 年 12 月

31 日公司及子公司对金融机构债务逾期 161,241.72 万元。同时，和佳医疗存在实际控制人违规资金占用、连续二年持续巨额亏损等问题，财务状况不断恶化；公司资金短缺、无法偿付到期债务以及涉及大量诉讼，导致大量银行账户、重要资产被冻结，被列入失信被执行人名单，开展正常经营业务受阻。

如财务报表附注十五、7 所述，2022 年 8 月 31 日公司收到债权人广东宗泽建工园林有限公司发来的《通知书》，以公司不能清偿到期债务且明显缺乏清偿能力为由，于 2022 年 8 月 24 日向珠海市中级人民法院提出对公司进行重整，并申请启动预重整程序。2022 年 9 月 15 日，公司收到珠海中院送达的《决定书》【（2022）粤 04 破申 48 号】，珠海中院决定对公司启动预重整程序并通过摇号选定北京市中伦（深圳）律师事务所担任公司预重整期间的临时管理人，组织开展预重整指导工作。公司重整计划草案尚未获得债权人预表决通过，最终能否获得债权人预表决通过尚具有不确定性；公司能否完成破产重整必要的前置审批程序尚存在不确定性，公司后续向法院申请破产重整能否被受理、是否被法院裁定进入重整程序尚具有不确定性。

虽然公司已在其本年度财务报告中对其持续经营的不确定性和改善措施进行了披露，但因前述多项不确定性事项的影响，导致我们无法获取充分、适当的证据以判断和佳医疗以持续经营能力假设为基础编制的 2022 年度财务报表是否恰当。

（四）应收款项减值计提

如财务报表附注六、合并财务报表项目注释 3 应收账款、5 其他应收款、8 一年内到期的非流动资产、10 长期应收款所述，截至 2022 年 12 月 31 日，和佳医疗应收账款余额 834,276,269.99 元、其他应收款余额 883,897,766.19 元、一年内到期的非流动资产余额 1,745,929,142.47 元、长期应收款余额 1,069,230,100.74 元，以上四项应收款项原值总计 4,533,333,279.39 元，已累计计提的坏账准备余额共计 1,712,223,593.28 元，净值总计 2,660,416,280.02 元，四项应收款净值占资产总额的 53.22%。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，以确定应调整的金额。

（五）递延所得税资产的可转回性

如财务报表附注六、合并财务报表项目注释 20、递延所得税资产、所得税费用所述，截至 2022 年 12 月 31 日，贵公司累计亏损 1,085,568,676.07 元，当期确认递延所得税费用-393,695,322.90 元，累计确认递延所得税资产 576,705,237.00 元。如（一）持续经营能力所述，我们无法获取充分、适当的证据以判断和佳医疗以持续经营能力假设为基础编制的 2022 年度财务报表是否恰当，故我们无法确认当期计提递延所得税费用的合理性以及期末递延所得税资产的可转回性。

（六）会计差错更正

如财务报表附注十五、1、前期差错更正所述，本年度公司管理层在按照内部报表内部控制相关政策和程序对公司的资产、债权债务等进行了清查，并进行前期会计差错更正和相关的信息披露。我们对会计差错更正执行了相应审计程序，但我们审计过程中仍未能获取部分差错更正事项的充分、适当的审计证据，无法判断应当进行追溯重述期初数的前期差错是否已经完整，也无法判断上述情况对财务报表期初数和上期比较数据的影响程度。

二、发表无法表示意见的理由和依据

（一）合并财务报表整体的重要性水平

我们在上述财务报表审计中，依据《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作的重要性》，以 2022 年度未审报表的合并收入总额的 0.5% 计算了上述审计的合并财务报表整体重要性水平，金额为 1,259,606.62 元。与上年相比，因和佳医疗出现资金流动性困难，到期债务无法偿还，债权人申请破产重整，法院对公司启动预重整程序，财务状况持续严重恶化，且被深圳证券交易所实施退市风险警示，风险较高，计算重要性水平时选择了较低的收入比例。

（二）出具无法表示意见的理由和依据

《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》规定，“当存在下列情形之一时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见：（一）根据获取的审计证据，得出财务报表整体存在重大错报的结论；（二）无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论。”以及第十条：“如果无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见”。

由于无法表示意见涉及事项的交易额及余额构成财务报表的主要组成部分，该事项的影响重大且具有广泛性。因此，根据审计准则之规定，我们对和佳医疗 2022 年度财务报表出具无法表示意见审计报告。

（三）无法表示意见涉及事项对报告期内和佳医疗财务状况、经营成果和现金流量可能的影响

由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，我们无法判断形成无法表示意见的基础中涉及事项对和佳医疗报告期财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

三、无法表示意见涉及的事项中是否存在注册会计师依据已获取的审计证据能够确定存在重大错报的情形

依据我们已经获得的审计证据，我们无法确定和佳医疗 2022 年度财务报表是否存在重大错报。

四、非标准审计意见涉及事项是否属于明显违反会计准则及相关信息披露规范规定的情形
由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，我们无法判断上述无法表示意见涉及事项是否属于明显违反会计准则及相关信息披露规范规定的情形。

五、上期导致非标准审计意见涉及事项在本期的情况

本所就和佳医疗 2021 年度财务报表审计出具了无法表示意见的审计报告（报告编号：亚会审字(2022)第 01160036 号），上述审计报告所涉及事项的影响在 2022 年度仍然未消除，详见“一、（一）持续经营能力、（三）应收款项减值计提、（四）诉讼及预计负债事项、（五）资金占用事项”。

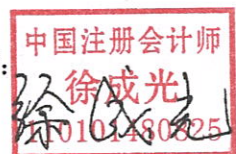
上述专项说明仅供和佳医疗按照相关规定在深圳证券交易所与 2022 年年度报告同时披露之用，不得作其他用途使用。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国·北京

二〇二三年四月二十八日



统一社会信用代码

911100000785632412

营业执照

(副本) (6-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 周含军

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

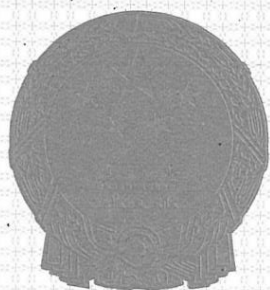
成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至 长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

登记机关





会计师事务所 执业证书

名称：亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：周含军
主任会计师：
经营场所：北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010075
批准执业文号：京财会许可[2013]0052号
批准执业日期：2013年08月09日

证书序号：0017230

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局



中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 340101640005
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 07 月 22 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 /y/ 月 /m/ 日 /d/

年 /y/ 月 /m/ 日 /d/



克山的年检二维码



姓名 孙克山
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1969-09-01
Date of birth
工作单位 亚太(集团)会计师事务所
Working unit
(特殊普通合伙)天津分所
身份证号码 340103196909012012
Identity card No.



姓名 徐成光
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1983-02-03
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 370283198302038955
Identity card No.

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 徐成光
证书编号: 110101480825

证书编号: 110101480825
No. of Certificate
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2020年12月16日
Date of Issuance

注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2022年11月13日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2022年11月13日

注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2022年12月1日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2022年12月1日