

珠海和佳医疗设备股份有限公司

内部控制鉴证报告

亚会专审字（2023）第 01160013 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
内部控制鉴证报告	1
内部控制的自我评价报告	2



内部控制审计报告

亚会专审字（2023）第 01160013 号

珠海和佳医疗设备股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了珠海和佳医疗设备股份有限公司（以下简称“和佳医疗”）管理层对2022年12月31日与财务报表相关的内部控制有效性的认定。和佳医疗管理层的责任是建立健全内部控制并保持其有效性，同时对2022年12月31日与财务报表相关的内部控制有效性作出认定并确保该认定的真实性和完整性。

内部控制具有固有限制，存在由于错误或舞弊导致错报发生和未被发现的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或降低对控制政策、程序遵循的程度，因此，于2022年12月31日有效的内部控制，并不保证在未来也必然有效，根据内部控制评价结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

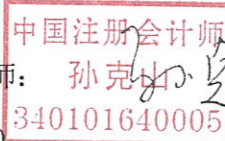
因和佳资料保管分散、公司人员变动等，我们开展2022年度内控审计时，未能对重要流程和控制环节获得充分的证据和测试样本，导致我们无法对和佳医疗内部控制的有效性发表意见。

本鉴证报告仅供和佳医疗2022年度年报披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师



二〇二三年四月二十八日

珠海和佳医疗设备股份有限公司

内部控制评价报告

珠海和佳医疗设备股份有限公司全体股东：

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求（以下简称企业内部控制规范体系），结合本公司（以下简称公司）内部控制制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，我们对公司 2022 年 12 月 31 日（内部控制评价报告基准日）的内部控制有效性进行了评价。

一、重要声明

按照企业内部控制规范体系的规定，建立健全和有效实施内部控制，评价其有效性，并如实披露内部控制评价报告是公司董事会的责任。监事会对董事会建立和实施内部控制进行监督。经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

公司内部控制的目标是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现发展战略。由于内部控制存在的固有局限性，故仅能为实现上述目标提供合理保证。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定的风险。

二、内部控制评价结论

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，于内部控制评价报告基准日，不存在财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为，公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况，于内部控制评价报告基准日，公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷。

自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间未发生影响内部控制有效性评价结论的因素。

三、内部控制评价工作情况

（一）内部控制评价范围

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。纳

入评价范围的主要单位包括：上市公司母公司本身及下属控股子公司的主要业务和事项。纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的 100.00%,营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的 100.00%；纳入评价范围的主要业务和事项包括：公司组织架构、战略管理、人力资源管理、社会责任、企业文化建设、资金活动、采购管理、资产管理、研究与开发、生产管理与销售业务、工程项目管理、担保业务、财务报告、全面预算管理、合同管理、办公管理、信息披露业务、信息系统、突发事件应急管理、内部控制制度执行检查与评价等；重点关注的高风险领域主要包括资金活动、人力资源管理、资产管理、研究与开发、生产管理与销售业务、财务报告、担保业务等。

上述纳入评价范围的单位、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的主要方面，不存在重大遗漏。

（二）内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司依据企业内部控制规范体系的要求，结合公司内部控制相关制度和评价办法组织开展内部控制评价工作。

公司董事会根据企业内部控制基本规范和相关配套指引对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准。公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

1、 财务报告内部控制缺陷认定标准

财务报告内部控制缺陷的认定标准直接取决于由于该内部控制缺陷的存在可能导致的财务报告错报的重要程度。

（1）定量标准

在执行内部控制缺陷的定量评价时，需要结合公司年度合并财务报表层次的重要性水平与可容忍误差，对所发现的缺陷进行量化评估。

① 重要性水平：公司采用年度合并报表收入总额的0.5%作为重要性水平的量化指标。

② 可容忍误差：公司采用本年度重要性水平的50%作为可容忍误差的量化指标。

在内部控制缺陷评价过程中，公司参照上述定量指标对所发现的内部控制缺陷进行分析和评价。当内部控制缺陷对财务报表产生的潜在影响金额超过重要性水平时，该缺陷被认定为重大缺陷；当内部控制缺陷对财务报表产生的潜在影响金额超过可容忍误差但低于重要性水平时，该缺陷被认定为重要缺陷；否则，该缺陷被认定为一般缺陷。

（2）定性标准

① 有以下特征的缺陷，认定为重大缺陷：

A.公司董事、监事和高级管理人员的舞弊行为；

- B.公告的财务报告出现的重大差错进行错报更正；
- C.注册会计师发现的却未被公司内部控制识别的当期财务报告中的重大错报；
- D.审计委员会和审计部门对内部控制的监督无效。

② 具有以下特征的缺陷，认定为重要缺陷：

- A.未依照公认会计准则选择和应用会计政策；
- B.未建立反舞弊程序和控制措施；

C.对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制；

D.对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达到真实、完整的目标。

③ 一般缺陷是指除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

2、非财务报告内部控制缺陷认定标准

公司非财务报告缺陷认定主要依据缺陷涉及业务性质的严重程度、直接或潜在负面影响的性质、影响的范围等因素来确定。

（1）定量标准

在执行内部控制缺陷的定量评价时，导致直接资产损失金额量化指标，需要结合公司年度合并财务报表层次的重要性水平与可容忍误差，对所发现的缺陷进行量化评估。

- ① 重要性水平：公司采用年度合并报表收入总额的0.5%作为重要性水平的量化指标。
- ② 可容忍误差：公司采用本年度重要性水平的50%作为可容忍误差的量化指标。

在内部控制缺陷评价过程中，公司参照上述定量指标对所发现的内部控制缺陷进行分析和评价。当内部控制缺陷导致直接资产损失金额超过重要性水平时，该缺陷被认定为重大缺陷；当内部控制缺陷导致直接资产损失金额超过可容忍误差但低于重要性水平时，该缺陷被认定为重要缺陷；否则，该缺陷被认定为一般缺陷。

（2）定性标准

① 具有以下特征的缺陷，认定为重大缺陷：

- A.公司经营活动违反国家法律法规；
- B.公司高级管理人员和高级技术人员流失严重；
- C.媒体频现负面新闻，涉及面广且负面影响一直未能消除；
- D.公司重要业务缺乏制度控制或制度体系失效；
- E.公司内部控制重大或重要缺陷未得到整改；
- F.公司遭受证监会处罚或证券交易所警告。

② 具有以下特征的缺陷，认定为重要缺陷：

- A.公司决策程序导致出现一般失误；

- B.公司违反企业内部规章，形成损失；
- C.公司关键岗位业务人员流失严重；
- D.媒体出现负面新闻，波及局部区域；
- E.公司重要业务制度或系统存在缺陷；
- F.公司内部控制重要缺陷未得到整改。

③ 一般缺陷是指除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

（三）内部控制缺陷认定及整改情况

1、财务报告内部控制缺陷认定

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司不存在财务报告内部控制重大缺陷，整改前期财务报告内部控制重大缺陷 1 个。

财务报告内部控制重要缺陷	缺陷描述	业务领域	缺陷整改情况/整改计划	截至报告发出日是否完成整改
前期会计差错更正及追溯调整事项	公司经自查发现：公司控股股东郝镇熙 2020 年至 2021 年通过融资租赁业务及员工借款等形成非经营性占用公司资金等情况致使公司财务报表进行会计差错追溯调整。	其他	2023 年 4 月 28 日召开第六届董事会第三次会议、第六届监事会第三次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》，公司根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，对前期合并财务报表和母公司财务报表进行追溯调整。具体内容详见公司于同日在中国证监会指定的创业板信息披露网站巨潮资讯网披露的相关公告。	是

2、非财务报告内部控制缺陷认定

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司不存在财务报告内部控制重大缺陷，整改前期非财务报告内部控制缺陷 1 个。

非财务报告内部控制重要缺陷	缺陷描述	业务领域	缺陷整改情况/整改计划	截至报告发出日是否完成整改
前期形成非经营性资金占用	经公司自查发现，公司控股股东郝镇熙 2020 年至 2021 年通过融资租赁业务及员工借款等形成非经营性资金占用	其他	截至本报告披露之日，控股股东已向公司归还全部占用资金以及占用期间利息。具体内容详见公司同日披露的《控股股东非经营性资金占用及清偿情况专项审核说明》。	是

（四）前期内部控制缺陷当期整改情况

公司经自查发现控股股东存在对公司非经营性资金占用后，积极采取措施向资金占用方追偿，督促控股股东归还全部本息，督促其尽快处置自有资产筹集还款资金，尽快归还所占用的资金，减轻和消除对公司的不良影响，以维护公司和股东的合法权益。公司已委托亚太会计师事务所出具《关于珠海和佳医疗设备股份有限公司控股股东及实际控制人郝镇熙先生资金占用及清偿情况专项审核报告》并于2022年8月9日进行了披露；公司与董事会强化了内部控制审核机制及财务风险控制，密切关注和跟踪日常资金往来的情况，督促相关部门严格执行相关审批程序，有效监控公司所有的经营性资金的使用；公司与董事会根据《企业内部控制基本规范》及配套指引进一步健全企业内部控制制度，建立了有关防范控股股东及关联方占用资金、防范控股股东权限凌驾于公司的专项措施；公司与董事会加强对公司董事、高级管理人员违规行为的监督，强化直通审计委员会的审计部门职能，形成监督压力；加强公司董事、监事、全体管理人员以及相关人员进行相关法律法规的学习，并对相关制度熟悉的掌握，防止再次出现违规行为。

截至本公告披露之日，控股股东郝镇熙先生已向公司归还全部占用资金以及占用期间利息。具体情况详见公司于同日在深圳证券交易所指定的信息披露媒体上披露的相关公告。

关于公司自查发现的前期会计差错事项，公司于2023年4月28日召开第六届董事会第三次会议、第六届监事会第三次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正暨追溯调整的议案》，对2021年度及其以前年度合并财务报表和母公司财务报表进行追溯调整。

公司自查发现的上述事项的影响均于报告日前消除。

根据公司财务报告内部控制重大缺陷及非财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，于内部控制评价报告日公司已不存在财务报告内部控制重大缺陷及非财务报告内部控制重大缺陷。

2023年度，公司将持续根据企业内部控制规范的各项要求，深入完善、落实各项内控制度，全面加强运营管控和内部控制监督检查，确保公司在所有重大事项决策上严格执行内部控制审批程序。公司将不断提升公司治理能力和规范运作水平，切实维护公司及全体股东的合法权益，促进公司健康、稳定、可持续发展。

珠海和佳医疗设备股份有限公司董事会：

董事长：

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。）

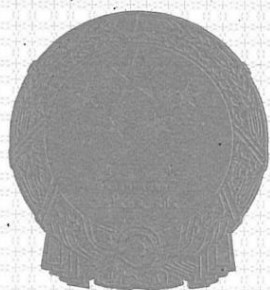
成立日期 2013年09月02日

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.

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.



年 /y/ 月 /m/ 日 /d/

年 /y/ 月 /m/ 日 /d/



老山的年检二维码



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