证券代码:002795　　证券简称:永和智控　　公告编号:2022-058

永和流体智控股份有限公司
关于控股股东、实际控制人部分股份解除质押的公告

公司控股股东、实际控制人曹德莅保证向本公司提供的信息内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

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

永和流体智控股份有限公司(以下简称"公司")于近日收到公司控股股东、实际控制人曹德莅的通知,曹德莅已将其持有的本公司部分股份解除质押,相关手续已在中国证券登记结算有限责任公司办理完毕。具体情况如下:

一、股份解除质押情况

股东名称	是否为控股股东或第一大股东及其一致行动人	本次解除质押股份数量(股)	占其所持股份比例	占公司总股本比例	质押起始日	质押解除日期	质权人
曹德莅	是	2,240,000	4.71%	0.76%	2021 年 8 月 10 日	2022 年 6 月 9 日	杨曌丽

上述股份质押情况详见公司于 2021 年 8 月 12 日刊载于巨潮资讯网上的 2021-088 号临时公告。

二、股东股份累计质押情况

公司控股股东及实际控制人曹德莅及股东余娅群为一致行动人关系。截至本公告披露日,以上主体所持本公司股份累计质押情况如下:

股东名称	持股数量(股)	持股比例	本次解除质押股份数量(股)	本次质押前质押股份数量(股)	本次质押后累计质押股份数量(股)	本次解除质押股份数量占其所持股份比例	本次质押股份数量占公司总股本比例	已质押股份情况 已质押股份限售和冻结数量(股)	已质押股份情况 占已质押股份比例	未质押股份情况 未质押股份限售和冻结数量(股)	未质押股份情况 占未质押股份比例
曹德莅	47,600,000	16.25%	28,532,000	26,292,000	55.24%	8.98%	0	0.00%	0	0.00%
余娅群	13,598,456	4.64%	0	0	0.00%	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
合计	61,198,456	20.89%	28,532,000	26,292,000	42.96%	8.98%	0	0.00%	0	0.00%

注:上表中的尾差系计算时四舍五入所致。

截至本公告披露日,上表中的各质押主体所质押的股份不存在平仓风险,股份质押事项对上市公司生产经营、公司治理等不会产生影响,质押的股份不涉及业绩补偿义务。公司将持续关注其质押情况,并按规定及时履行信息披露义务,敬请投资者注意投资风险。

三、备查文件

《中国证券登记结算有限责任公司持股 5%以上股东每日持股变化明细》

特此公告。

永和流体智控股份有限公司董事会
2022 年 6 月 10 日

证券代码:002795　　证券简称:永和智控　　公告编号:2022-059

永和流体智控股份有限公司
关于持股 5%以上股东部分股份质押的公告

公司股东杨缨丽保证向本公司提供的信息内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

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

永和流体智控股份有限公司(以下简称"公司")近日接到持股 5%以上股东杨缨丽的通知,获悉其所持有本公司的部分股份进行了质押,具体事项如下:

一、股东股份质押基本情况

1、本次股份质押基本情况

股东名称	是否为控股股东或第一大股东及其一致行动人	本次质押数量(股)	占其所持股份比例	占公司总股本比例	是否为限售股(如是,注明限售类型)	是否为补充质押	质押起始日	质押到期日	质权人	质押用途
杨缨丽	否	3,000,000	20.42%	1.02%	否	否	2022 年 6 月 9 日	2022 年 6 月 30 日	杨皓杰	融资担保
合计	-	3,000,000	20.42%	1.02%	-	-	-	-	-	-

本次质押股份不存在负担重大资产重组等业绩补偿义务。

2、股东股份累计质押情况

截至本公告披露日,上述股东所持质押股份情况如下:

股东名称	持股数量(股)	持股比例	本次质押前累计质押股份数量(股)	本次质押后累计质押股份数量(股)	本次质押后累计质押股份数量占其所持股份比例	本次质押后累计质押股份数量占公司总股本比例	已质押股份情况 已质押股份限售和冻结数量(股)	已质押股份情况 占已质押股份比例	未质押股份情况 未质押股份限售和冻结数量(股)	未质押股份情况 占未质押股份比例
杨缨丽	14,692,000	5.02%	8,820,000	11,820,000	80.45%	4.04%	0	0.00%	0	0.00%
合计	14,692,000	5.02%	8,820,000	11,820,000	80.45%	4.04%	0	0.00%	0	0.00%

二、其他说明

截至本公告披露日,杨缨丽所质押的股份不存在平仓风险,不会对公司生产经营和公司治理产生不利影响。公司将持续关注其质押变动及质押风险情况,并按规定及时做好相关信息披露工作,敬请投资者注意投资风险。

三、备查文件

《中国证券登记结算有限责任公司持股 5%以上股东每日持股变化明细》

特此公告。

永和流体智控股份有限公司董事会
2022 年 6 月 10 日

证券代码:002795　　证券简称:永和智控　　公告编号:2022-060

永和流体智控股份有限公司
关于深圳证券交易所
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真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

永和流体智控股份有限公司(以下简称"公司"或"永和智控")于 2022 年 5 月 9 日收到深圳证券交易所出具的《关于对永和流体智控股份有限公司 2021 年年报的问询函》(公司部年报问询函【2022】第 199 号,以下简称"《问询函》"),公司就《问询函》所问询的事项回复如下:

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,

公司回复:

1、外部环境

根据《2018 四川省肿瘤登记年报》数据显示,四川省癌症发病率为 256.11/10 万,即每年 1 万人中新发患癌人数约 25 人。根据全国第七次人口普查数据,达州市常住人口 538.54 万,保守预估达州每年新发癌症病例约为 1.35 万人,对肿瘤诊疗需求较大。目前达州地区的能够开展肿瘤精准放射治疗的医院共有 7 家,其中公立医疗机构 4 家,民营医疗机构 3 家(含达州肿瘤医科医院),除达州医科肿瘤医院拥有头部伽玛刀、体部伽玛刀、PET-CT、直线加速器之外,上述其他医院仅有直线加速器,达州肿瘤医科医院配置的设备能够有效补充当地肿瘤精准放射治疗的医疗资源。从整体环境看,因新冠疫情影响,造成医疗机构的疫情防控任务增加,医护人员被抽调的同时,且需承担较大的公益性支出,防控成本大幅增加。达州的医保政策持续调整,下调了部分医疗项目的收费标准,对医疗机构的收入影响较大。

2、内部环境

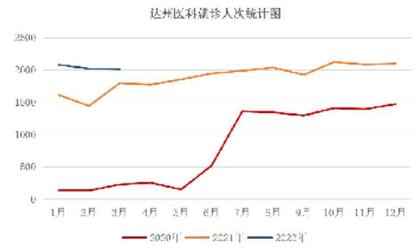
达州医科肿瘤医院是一所集医疗、教学、科研、预防保健于一体的二级肿瘤专科医院,是四川省、达州市医保定点医疗单位。医院引入了行业资深放疗专家,同步开展 MDT(多学科团队)治疗模式。医院开设有肾内科(血液透析中心)、肿瘤内科、肿瘤外科、放射治疗科、核医学科、医学检验科等科室,肿瘤科为医院重点专科建设。医院拥有头部伽玛刀、体部伽玛刀、直线加速器、肿瘤射频热疗机等大型肿瘤治疗设备,同时配备了西门子 PET-CT、磁共振成像设备以及电子计算机 X 射线断层扫描装置,能够全面开展医学影像诊断、肿瘤放射治疗、化疗、热疗、靶向治疗、生物免疫治疗、姑息治疗及临终关怀治疗等多种治疗,能满足各类肿瘤病人的治疗需求。

随着医疗口碑和技术在当地的逐渐沉淀,医院近两年的营业收入稳步提升,但因疫情、医护管理团队扩大等因素,医院在防疫成本、人力成本等方面的支出大于了收入的增幅比例。后续公司将从降本增效、精细化管理等方面增强对医院的管理力度,逐渐提升和改善医院的盈利能力。

3、经营情况

达州医科于 2019 年 1 月正式运营,2020 年实现营业收入 2,456.03 万元,净利润 358.94 万元;2021 年度实现营业收入 3,661.89 万元,净利润 395.69 万元;2022 年第一季度实现营业收入 991.37 万元,净利润 75.48 万元。2021 年收入较 2020 年增幅约 49.10%,收入规模逐年递增。

从就诊人次分析,达州医科的就诊情况呈逐年递增态势:



达州医科就诊人次统计表													
年度	1 月	2 月	3 月	4 月	5 月	6 月	7 月	8 月	9 月	10 月	11 月	12 月	合计
2020 年	134	133	227	256	150	521	1359	1342	1294	1408	1391	1470	9685
2021 年	1614	1440	1796	1771	1850	1943	1985	2035	1923	2121	2081	2094	22653
2022 年	2080	2018	2006										6104

达州医科 2021 年收入总金额达到了预期。但医院为了扩大业务规模,人力成本、日常经营管理费用等增长超过预期,因此主营业务成本增幅较大,2021 年较 2020 年毛利率同比下降约 7.66%,商誉减值测试时,结合实际经营情况,下调毛利率数据,从而导致达州医科实现的利润情况低于预期,出现商誉减值迹象。

(2)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;

公司回复:

1、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,

1商誉减值测试的方法:

按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关要求,对包含商誉的资产组进行减值测试,如资产组的可收回金额低于其账面价值,则确认相应的减值损失。根据企业会计准则,由于公司无法可靠估计资产组的公允价值减去处置费用的净额,因此公司商誉资产组的可收回金额为资产组预计未来现金流量现值。

2)商誉减值测试的过程、相关参数及其设置依据;

公司通过资产组宏观环境、行业环境、实际经营状况及未来经营规划等因素进行综合判断商誉在 2021 年 12 月 31 日存在资产减值的可能性。

2.1 确定公司商誉资产组

公司认定达州医科商誉资产组为达州医科肿瘤医院有限公司的商誉和相关经营性固定资产、无形资产、长期待摊费用等非流动资产。

2.2 确定商誉资产组的可收回金额

达州医科商誉资产组的可收回金额根据资产组预计未来现金流量的现值和资产组的公允价值减去处置费用后的净额与两者之间较高者确定。

公司对达州医科资产组没有销售意图,不存在销售协议价格,无法可靠估计达州医科资产组的公允价值减去处置费用后的净额。

根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》,无法可靠估计资产组的公允价值减去处置费用后的净额时,应当以该资产组预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

2.3 相关参数及其设置依据:

达州医科能够以当前的规模和状态继续经营下去,其存续期间为永续期,资产组内的主要资产商誉没有使用寿命期限,因此资产组的收益期为无限期。根据企业会计准则"建立在预算或者预测的基础上的预计现金流量最多涵盖 5 年"的相关规定,资产组在期末以未来 5 年为预计现金流量预测期基期,公司根据历史实际经营数据、行业发展趋势、预期收入增长率、毛利率等指标编制未来 5 年现金流量,预测期以后的现金流量维持不变。由于资产组未来现金流量的风险程度与公司收购的子公司经营风险基本相当,因此现金流量预测使用的折现率以收购子公司的加权平均资本成本为基础经调整后确定。

2.4 现金流量预测的关键参数:

2.4.1 营业收入、营业成本的预测

以现有资产未来进行正常经营为前提,结合企业的发展规划、行业发展趋势等对未来的营业收入和营业成本作出预测,预测结果见下表。

营业收入、营业成本预测表

项目/年度	预测数据					
	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	永续期
营业收入(万元)	4,112.38	4,431.38	4,701.66	4,933.26	5,145.78	5,145.78
营业成本(万元)	2,901.14	3,064.34	3,197.28	3,311.49	3,410.50	3,410.50

2.4.2 折现率说明

折现率,又称期望投资回报率,是将资产的未来预期收益折算成现值的比率,是基于贴现现金流法确定评估价值的重要参数。

加权平均资本成本指的是将企业股东预期回报率和付息债权人的预期回报率按照企业资本结构中的所有者权益和付息负债所占的比例加权平均计算的预期回报率,计算公式为:

$$WACC = K_e \times \frac{E}{E+D} + K_d \times (1-T) \times \frac{D}{E+D}$$

式中:WACC——加权平均资本成本

Ke——权益资本成本

Kd——债务资本成本

T——所得税率

D/E——资本结构

债务资本成本采用现时的平均利率水平,权数采用企业同行业上市公司平均债务构成计算取得。

权益资本成本按国际通常使用的 CAPM 模型求取,计算公式如下:

$$K_e = R_f + \beta \times ERP + R_s = R_f + \beta \times (R_m - R_f) + R_s$$

其中:Ke——权益资本成本

Rf——无风险报酬率

Rm——市场收益率

β——系统风险系数

ERP——市场风险溢价

Rs——公司特有风险超额收益率

	数值
无风险收益率	2.78%
市场风险溢价	5.86%
Beta 系数	0.9296
特有风险调整系数	4.50%
股权资本成本	12.73%
债务资本成本	3.80%
折现率	10.22%

商誉减值测试中采用折现率需为税前折现率,故采用数据为:

税前折现率=WACC/(1-T)

=10.22%/(1-15%)

=12.02%

2.4.3 净现金流量折现值

按预期收益能力法,即收益折现值之和即可得出与商誉相关的资产价值,得出商誉所在资产组的可收回金额。具体情况如下表:

与商誉相关的资产组可收回金额测试结果表

单位:万元

项目/年度	预测数据					
	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	永续期
一、营业收入	4,112.38	4,431.38	4,701.66	4,933.26	5,145.78	5,145.78
其中:主营业务收入	4,027.37	4,347.20	4,619.13	4,850.73	5,063.25	5,063.25
其中:其他业务收入	85.01	84.18	82.53	82.53	82.53	82.53
减:营业成本	2,901.14	3,064.34	3,197.28	3,311.49	3,410.50	3,410.50
其中:主营业务成本	2,901.14	3,064.34	3,197.28	3,311.49	3,410.50	3,410.50
其中:其他业务成本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
税金及附加	0.76	0.76	0.74	0.75	0.75	0.75
减:销售费用						
减:管理费用	584.76	602.12	619.88	638.18	657.02	657.02
减:财务费用	4.11	4.43	4.70	4.93	5.15	5.15
减:资产减值损失						
加:公允价值变动损益						
加:投资收益						
二、营业利润	621.61	759.73	879.06	977.91	1,072.36	1,072.36
加:营业外收入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
减:营业外支出	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
三、利润总额(息税前利润总额)	621.61	759.73	879.06	977.91	1,072.36	1,072.36
加:折旧与摊销	444.10	449.47	449.47	449.47	449.47	449.47
减:资本性支出-更新	20.00	50.00	80.00	120.00	449.47	449.47
减:资本性支出-新增	5.65	-	-	-	-	-
减:营运资金增加	228.72	64.61	56.26	48.43	45.59	-
加:长期投资现金流(税前)						
四、企业自由现金流量(税前)	811.34	1,094.59	1,192.27	1,258.95	1,026.77	1,072.36
折现率	12.02%	12.02%	12.02%	12.02%	12.02%	12.02%
折现期	0.50	1.50	2.50	3.50	4.50	
折现系数	0.9448	0.8434	0.7529	0.6721	0.6000	4.9917
折现额	766.55	923.18	897.66	846.14	616.06	5,352.90
五、企业自由现金流测算值(税前)	9,402.49					
六、铺底营运资金	468.58					
七、资产组可收回金额	8,900.00					

3)减值测试结果

单位:万元

资产组账面价值(不含商誉)A	4,354.15
永和智控确认商誉 B	5,716.58
归属于少数股东权益的商誉价值 C=B/95%*5%	300.87
资产组账面价值(含商誉)D=A+B+C	10,371.60
计算资产组可回收金额 E	8,900.00
商誉减值总金额 F=D-E	1,471.60
永和智控商誉减值金额 G=F*95%	1,398.02

通过评估测算,截止 2021 年 12 月 31 日,公司收购达州医科肿瘤医院有限公司时形成的商誉减值金额为 1,398.02 万元。

2、在此基础上说明收购时对资产的评估是否审慎;

达州医科 2019 年 1 月正式开始运营,收购评估基准日为 2019 年 9 月 30 日,收购时参考达州医科 2019 年 1-9 月的历史数据、相关行业和市场情况,分别采用收益法及资产基础法进行预测,评估结论是审慎的。达州医科在实际运营的 2020 年、2021 年两年过程中,因业务规模持续扩大,人力成本、日常经营管理费用、防疫支出等增长超过收购时的预期,因此主营业务成本增幅较大,毛利率 2021 年较 2020 年同比下降约 7.66%,公司合理下调对达州医科盈利情况的预期。

商誉减值测试与收购评估预测数据差异如下:

单位:万元

项目	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	永续期
商誉减值测试	实际发生数		预测数					
营业收入	2,456.03	3,661.89	4112.38	4431.38	4701.66	4933.26	5145.78	5145.78
营业成本	1,555.19	2,599.04	2901.14	3064.34	3197.28	3311.49	3410.5	3410.5
管理费用	536.62	560.33	584.76	602.12	619.88	638.18	657.02	657.02
利润总额	356.68	393.43	621.61	759.73	879.06	977.91	1072.36	1072.36
收购评估预测	预测数据							
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	1,360.09	1,504.10	1,595.44	1,705.36	1,787.31	1,915.13	1,990.25	1,990.25
管理费用	362.67	393.91	431.72	462.69	482.53	500.13	515.76	515.76
利润总额	206.81	315.09	514.08	734.35	953.95	1,224.04	1,528.89	1,528.89
差异								
营业收入	526.46	1,448.79	1,571.14	1,528.98	1,477.86	1,293.96	1,110.88	1,110.88
营业成本	195.10	1,094.94	1,295.84	1,349.12	1,400.11	1,386.50	1,410.39	1,410.39
管理费用	173.95	166.42	162.91	149.29	147.21	147.91	151.13	151.13
利润总额	149.87	78.34	107.53	25.38	-74.89	-246.13	-456.53	-456.53

(3)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。

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%	
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(非整年数据,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 年预测期未 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
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。

年审会计师就上述问题(3)发表核查意见:

(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《关于公司与关联自然人签署<担保合作协议>暨关联交易的的公告》显示,关联自然人应雪青向你公司及子公司向银行融资提供保证担保,协议有效期间内公司支付的担保费总额不超过人民币 500 万元,年担保费率不超过 2.5%。

请你公司:

(1)说明关联自然人应雪青及其他关联方前期向公司提供担保情况,包括但不限于担保时间、金额、是否收取担保费用等;

公司回复:

公司第四届董事会第二十八次会议、第四届监事会第二十四次会议于 2022 年 4 月 29 日审议通过了《关于公司与关联自然人签署《担保合作协议》暨关联交易的议案》,同意由关联自然人应雪青为上市公司及子公司银行融资提供担保,并按实际被担保金额及担保期限向担保方计付担保费。

公司最近三年且截至目前,应雪青向公司融资提供了关联担保,公司实际控制人、控股股东、董事长曹德莅为公司融资提供了股份质押担保,除此之外,不存在其他关联方为上市公司融资提供关联担保的情况。

截至 2022 年 4 月 30 日,应雪青提供连带责任保证担保的借款如下:

序号	借款金额(元)(注 1)	借款期限	贷款人
1	9,100,000.00	2021/6/17-2022/6/15	农业银行
2	15,600,000.00	2021/9/18-2022/9/17	
3	25,350,000.00	2021/11/17-2022/11/15	
4	13,000,000.00	2022/3/18-2022/6/16	
5	19,500,000.00	2022/4/27-2022/10/24	
6	7,475,000.00	2021/10/15-2022/10/15	宁波银行
7	20,280,000.00	2021/12/15-2022/12/15	
8	19,500,000.00	2022/3/7-2023/3/6	
9	9,980,000.00	2022/4/20-2022/10/20	浙商银行
10	9,280,000.00	2021/7/27-2022/7/26	工商银行(注 2)
11	9,000,000.00	2022/3/21-2023/3/20	
12	6,000,000.00	2022/3/21-2023/3/20	
13	5,000,000.00	2022/3/21-2023/3/20	
合计	169,065,000	--	--

注:(1)上表中美元贷款已折算为人民币金额列示;

(2)上表中序号为 10、11、12、13 的借款同时由借款人提供资产抵押担保。

在本次公司董事会审议通过《关于公司与关联自