

关于览海医疗产业投资股份有限公司
关联方非经营性资金占用事项的专项核查意见

和信综字（2022）第 000201 号

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年四月二十六日

金
十
公
司
印
章

关于览海医疗产业投资股份有限公司 关联方非经营性资金占用事项的专项核查意见

和信综字（2022）第 000201 号

上海证券交易所：

贵所会计监管部于 2022 年 4 月 21 日向和信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我所”）下发了《关于览海医疗产业投资股份有限公司 2021 年度财务报表的审计风险提示函》（以下简称《风险提示函》），贵所上市公司管理二部于 2022 年 4 月 21 日向览海医疗产业投资股份有限公司下发了《关于*ST 海医信息披露有关事项的监管工作函》（以下简称《工作函》），对《风险提示函》和《工作函》中要求我所核实的内容进行了专项核查。

一、公司管理层自查情况

（一）2021 年度关联方非经营性资金占用核查情况

经自查，览海医疗产业投资股份有限公司（以下简称“览海医疗”或“公司”）2021 年度存在控股股东及其关联方非经营性资金占用情况。2021 年度累计发生额 575,051,084 元，截至 2021 年 12 月 31 日占用余额 108,253,445.03 元（其中，本金 95,000,000 元，资金利息 13,253,445.03 元）。截至公告日，占用余额 108,619,278.36（其中本金 95,000,000 元，资金利息 13,619,278.36 元）。

1、涉及事项的基本情况

（1）公司全资子公司上海览海西南骨科医院有限公司（以下简称“骨科医院”）根据合同约定及骨科医院总承包方的付款指令，将应付总承包方的骨科医院工程款 130,300,248 元，于 2021 年 1 月 4 日支付至上海景帅建筑装饰工程有限公司（以下简称“景帅建筑”）25,000,000 元（从募集资金专户中支付），于 2021 年 1 月 7 日、2021 年 3 月 2 日支付至上海顺洲水利市政工程有限公司（以下简称“顺洲水利”）65,300,000 元、40,000,248 元。该事项属于公司日常经营事项，款项支付已履行内部审批程序。



经览海控股函告，（1）景帅建筑为览海控股的业务合作方，景帅建筑于 2021 年 1 月 4 日，将 25,000,000 元划至览海控股实际控制的企业上海宗昆实业有限公司（以下简称“宗昆实业”）。宗昆实业于 2021 年 12 月 22 日，将 25,000,000 元归还至景帅建筑，并由景帅建筑于同日支付至骨科医院总承包方。（2）顺洲水利为览海控股实际控制的企业，此前，览海控股未向公司披露与顺洲水利的关联关系。顺洲水利于 2021 年 12 月 9 日、17 日、24 日分别将 40,000,248 元、50,000,000 元、15,300,000 元支付至骨科医院总承包方。

根据上述核查情况，宗昆实业与顺洲水利阶段性使用了公司的资金（具体如下表所示），上述资金已全部归还至总承包方。截至公告日，宗昆实业使用的资金已按照年利率 6% 支付相应的资金占用利息。对于顺洲水利使用的资金，览海控股将根据上述资金使用时间，按照年利率 6%，向公司支付资金占用利息。

占用方	占用时间	占用金额	归还情况	
			本金	利息
上海宗昆实业有限公司	2021 年 1 月 4 日-2021 年 12 月 22 日	25,000,000 元	是	是
上海顺洲水利市政工程 有限公司	2021 年 3 月 2 日-2021 年 12 月 9 日	40,000,248 元	是	否
	2021 年 1 月 7 日-2021 年 12 月 17 日	50,000,000 元	是	否
	2021 年 1 月 7 日-2021 年 12 月 24 日	15,300,000 元	是	否

（2）经公司第十届董事会第十一次（临时）会议审议通过，公司于 2021 年 2 月 28 日与上海禾风医院有限公司（以下简称“禾风医院”）签订《借款协议》，同意向禾风医院借款 70,000,000 元，借款期间 2 年，利率年化 6%，借款用途为禾风医院的项目建设和日常运营，不得挪作他用。公司于 2021 年 2 月 27 日公告了上述向参股公司提供财务资助暨关联交易事项。2021 年 3 月 31 日，公司一次性向禾风医院支付了 70,000,000 元股东借款，未严格按照董事会公告中“根据禾风医院实施项目实际建设进展需要在未来 12 个月内分批出借”实施。

经览海控股函告，禾风医院于 2021 年 3 月 31 日将 159,100,000 元（含公司提供的 70,000,000 元借款）支付至顺洲水利，并与顺洲水利签订了《总承包工程合同》。经穿透核查，顺洲水利将上述资金分多笔划拨至览海控股实际控制的其他企业。禾

风医院未遵守公司董事会审议方案及公告中对资金的使用要求，未按照与公司签订的借款协议约定合理使用公司提供的股东借款，形成览海控股及关联方对公司的非经营性资金占用（如下表所示）。截至公告日，公司尚未收回上述借款。公司已要求览海控股及禾风医院提前归还上述股东借款，并按照借款协议约定，按照年利率6%支付资金利息。

占用方	占用时间	占用金额	归还情况	
			本金	利息
上海顺洲水利市政工程有限公司	2021年3月31日至今	70,000,000元	否	否

(3) 2021年3月26日，公司与上海东滩湾房地产开发有限公司（以下简称“东滩湾房产”）签订《览海崇明疗休养项目不动产买卖合同》，拟购买崇明不动产布局疗休养项目。2021年4月1日，公司向东滩湾房产支付购房意向金63,095,836元。本次交易按照公司相关制度规定履行了相关内部审批程序。后因过户条件未具备，公司与东滩湾房产解除合同，并于2021年6月30日收回购房意向金63,095,836元，于2021年6月30日和2021年12月29日共收到前述购房意向金对应的资金利息788,697.95元。

经览海控股函告，东滩湾房产为览海控股实际控制的企业，此前，览海控股未向公司披露与东滩湾房产的关联关系。东滩湾房产阶段性使用了公司资金（如下表所示），上述资金已全部归还至公司，并依照补充协议约定，按照年利率5%支付了资金利息。

占用方	占用时间	占用金额	归还情况	
			本金	利息
上海东滩湾房地产开发有限公司	2021年4月1日-2021年6月30日	63,095,836元	是	是

(4) 经公司第十届董事会第十三次（临时）会议审议通过，公司全资子公司上海览海企业管理有限公司（以下简称“览海企业”）拟以35,551.67万元购买昆明锦慧置业发展有限公司（以下简称“昆明锦慧”）持有的部分商务办公楼，打造医疗健康产业综合体项目，部分面积用于公司开设诊所，部分面积用于引进其他医疗机构。公司在开展前期调研和可行性研究，以及完成资产评估工作后，经过审议程

序于 2021 年 6 月 1 日公告了上述对外投资暨购买资产事项。

览海企业按照与昆明锦慧签订的《昆明锦慧金融中心不动产买卖意向金合同》于 2021 年 5 月 31 日和 2021 年 6 月 1 日，分别向昆明锦慧支付 90,000,000 元和 16,655,000 元购房意向金。昆明锦慧收到上述资金后，于 2021 年 5 月 31 日将 90,000,000 元拨至览海控股实际控制的云南申泽房地产开发有限公司（以下简称“申泽房地产”），其余资金由昆明锦慧使用。后因交易双方就资产购买事项的部分条款未能达成一致意见，且标的资产取得预售许可证的时间滞后，不能满足公司运营需求，览海企业与昆明锦慧取消交易。览海企业于 2021 年 6 月 30 日收回购房意向金 106,655,000 元，于 2021 年 6 月 30 日和 2021 年 12 月 31 日共收到前述购房意向金对应的资金利息合计 442,082.64 元。该交易具有商业实质，也未损害公司利益。

经览海控股函告，昆明锦慧为览海控股的业务合作方，览海控股对其具有重要影响力，申泽房地产为览海控股实际控制的企业。申泽房地产阶段性使用了公司资金（如下表所示）。此外，基于谨慎性原则，昆明锦慧阶段性使用的资金公司亦认定为览海控股及关联方资金占用。此前，览海控股未向公司披露与昆明锦慧的关系。上述资金已全部归还至公司，并依照补充协议按照年利率 5% 支付了资金利息。

占用方	占用时间	占用金额	归还情况	
			本金	利息
云南申泽房地产开发有限公司	2021 年 5 月 31 日-2021 年 6 月 30 日	90,000,000 元	是	是
昆明锦慧置业发展有限公司	2021 年 6 月 1 日-2021 年 6 月 30 日	16,655,000 元	是	是

(5) 2021 年 6 月 30 日，公司与成都瑞宏医疗器械有限公司（以下简称“成都瑞宏”）签订《关于成都融吉投资有限公司之股份转让意向协议》，拟收购成都瑞宏持有的成都融吉投资有限公司 99% 股权，以间接收购成都融吉投资有限公司控股的持有互联网医院牌照的成都言康健康管理有限责任公司股权，并于 2021 年 7 月 8 日向成都瑞宏支付收购意向金 180,000,000 元。成都瑞宏不是公司关联方，该事项未提交董事会审议。后因交易条款未达成，公司与成都瑞宏取消交易。公司于 2021 年 9 月 30 日、10 月 8 日（9 月 30 日成都瑞宏划出）收回上述收购意向金。

经览海控股函告，成都瑞宏为览海控股的业务合作方，成都瑞宏收到上述意向



金后于 2021 年 7 月 9 日将 180,000,000 元出借给览海控股实际控制的企业上海荃兜实业发展有限公司（以下简称“上海荃兜”）。上述资金已全部归还至公司，览海控股将根据资金使用时间，按照年利率 6%，向公司支付资金占用利息。

占用方	占用时间	占用金额	归还情况	
			本金	利息
上海荃兜实业发展有限公司	2021 年 7 月 8 日-2021 年 9 月 30 日	140,000,000 元	是	否
上海荃兜实业发展有限公司	2021 年 7 月 8 日-2021 年 10 月 8 日	40,000,000 元	是	否

(6) 2021 年 10 月 20 日，公司全资子公司上海览海西南骨科医院有限公司，经过招投标程序后，与骨科医院总承包人及专业承包人上海海华装饰工程有限公司（以下简称“海华工程”）签订室内装饰工程合同，合同总价款 58,892,559 元。2021 年 10 月 21 日，骨科医院按照合同约定向海华工程支付 2,500 万元备料款，海华工程 10 月 26 日开具了 2,500 万元增值税普通发票。该事项公司履行了相关内部审批程序。

经览海控股函告，海华工程 10 月 21 日将 2,275 万元出借给昆明刘振商贸有限公司（以下简称“刘振商贸”），刘振商贸为览海控股实际控制的企业。刘振商贸上述借款行为形成了览海控股及关联方非经营性资金占用（如下表所示）。截至公告日，公司尚未收回上述资金。基于谨慎性原则，刘振商贸上述资金占用金额按 2,500 万元计，公司已要求览海控股及时归还上述资金，并按年 6% 利率支付资金利息。

占用方	占用时间	占用金额	归还情况	
			本金	利息
昆明刘振商贸有限公司	2021 年 10 月 21 日至今	25,000,000 元	否	否

2、责任认定及拟采取的解决措施

(1) 责任认定

公司间接控股股东览海控股未按照公司关联交易的有关规定，及时向公司披露关联方信息；未遵守公司财务资金管理以及募集资金管理的有关规定，最终直接或间接占用公司资金，是上述违规事项的主要责任人。

公司目前正在进一步核查资金占用相关情况，将结合进一步核查情况根据监管



规定和管理制度启动追责和问责程序，严肃追究公司相关人员的责任。

（2）拟采取的解决措施

公司发现并确认控股股东、实际控制人及其关联方资金占用事项后，公司积极与览海控股沟通，督促览海控股制定切实可行的还款方案，尽快归还占用的资金，并支付应计的资金占用利息。

截至公告日，公司自查发现的控股股东及关联方 2021 年度非经营性占用的资金，除公司对禾风医院的 7,000 万股东借款，以及公司支付给海华工程的 2,500 万工程款，其余占用资金已由控股股东及其关联方在 2021 年内归还，部分已归还的资金已支付资金占用利息。

对于前述剩余尚未归还的本金，以及已归还本金但尚未支付的资金占用利息，截至公告日，览海控股及关联方正积极筹集资金，进行现金归还，目前已制定了还款方案。览海控股承诺，不晚于公告日后一个月内归还上述占用的资金及应计的资金利息。公司将及时披露整改进展情况。

3、其他需要说明的事项

由于公司实际控制人、董事长暂时无法履职，本次自查工作公司未能与其取得联系，并进行核查确认；本次自查发现控股股东关联方复杂，截至目前，公司的自查工作仍在持续进行中，公司暂时无法确认是否存在尚未核查出的关联方非经营性资金占用或其他违规情形。公司将持续推进核查工作，若后续发现其他应披露的事项，将及时进行信息披露。公司将积极敦促览海控股，制定明确的、可实施的还款方案，尽快归还已经核查出的 2021 年度占用的资金余额，并支付应计的资金利息。

公司将以此为戒，认真吸取教训，完善内控制度，强化风险责任意识，强化控股股东、实际控制人的责任和守法合规意识，认真学习并严格遵守《公司法》、《证券法》、中国证监会和上海证券交易所的相关法规，采取切实有效的措施杜绝此类情况的再次发生。

（二）2022 年度关联方非经营性资金占用核查情况

公司 2020 年 12 月 8 日召开的 2020 年度第二次临时股东大会审议通过了关于



公司重大资产出售暨关联交易事项的相关议案，同意公司将持有的禾风医院 51%的股权和 51,178.04 万元债权转让给公司控股股东上海览海投资有限公司（以下简称“上海览海”），具体详见公司于 2020 年 12 月 11 日发布的相关公告；本次交易于 2021 年 1 月 25 日实施完毕，具体详见公司于 2021 年 1 月 28 日发布的《关于重大资产出售暨关联交易实施情况的公告》。本次交易完成后，公司在禾风医院的债权余额 44,069.36 万元。

该项债权本金及利息合计 467,502,486.13 元（其中债权本金 440,693,624 元，利息 26,808,862.13 元）于 2022 年 1 月 24 日到期。该债权到期后未归还，按照原有协议约定 6%利率，截至公告日，利息 33,566,164.36 元。该债权系公司 2016 年承债式受让禾风医院原股东对禾风医院的股权及债权形成，实质上为公司以债权形式对禾风医院的资本性投入，资金未流入公司控股股东及其关联企业。

由于上述重大资产出售暨关联交易事项实施完成后，禾风医院的控股股东上海览海为公司关联方，根据 2022 年 1 月新修订的《上海证券交易所股票上市规则》，公司在上述债权到期后，不能及时收回债权形成了控股股东及其关联方非经营性资金占用。公司已多次敦促禾风医院、上海览海和览海控股，要求积极筹措资金支持禾风医院归还公司的上述债权。

截至公告日，公司与禾风医院以及相关各方就上述债权的解决方案仍在磋商中，拟采取包括但不限于敦促禾风医院还款，要求览海集团承担连带还款义务，推动禾风医院各方股东通过同比例债转股方式解决历史债权问题，出售禾风医院股权及债权以及要求禾风医院出售资产归还公司债权等方式解决上述债权问题。

公司将尽快形成上述到期债权的解决方案，并根据该事项的进展及时履行信息披露义务。

二、专项核查程序及核查意见

（一）关于 2021 年度关联方非经营性资金占用核查情况

在我们对览海医疗 2021 年度财务报表审计过程中，通过执行关联方资金往来相关的审计程序，包括检查相关交易事项的资金收支流水、凭证、合同等资料，发



现上述公司管理层自查情况中涉及资金往来疑似为关联方非经营性资金占用情况，并在审计报告初稿意见中予以说明，并提示公司及时进行自查。目前公司管理层及关联方通过自查，已经确认上述事项为关联方非经营性资金占用，我们认可公司管理层“2021年度累计发生额 575,051,084 元，截至 2021 年 12 月 31 日占用余额 108,253,445.03 元（其中，本金 95,000,000 元，资金利息 13,253,445.03 元）。截至公告日，占用余额 108,619,278.36（其中本金 95,000,000 元，资金利息 13,619,278.36 元）”的自查情况。

（二）关于 2022 年度关联方非经营性资金占用核查情况

经我们核查，公司对禾风医院的债权本金及利息合计 467,502,486.13 元（其中债权本金 440,693,624 元，利息 26,808,862.13 元）于 2022 年 1 月 24 日到期。由于禾风医院的控股股东上海览海为公司关联方，根据 2022 年 1 月新修订的《上海证券交易所股票上市规则》，公司在上述债权到期后未能及时收回，已形成控股股东及其关联方非经营性资金占用。

另外，虽然我们核查了公司提供的相关资料，但通过览海控股提供给公司的电子版资金流向资料显示公司关联方关系较为复杂，我们无法执行相关程序以确认公司是否还存在其他的关联方非经营性资金占用情形。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

2022年4月26日

