

华夏时报 (www.chinatimes.net.cn) 记者 王敬 张智 深圳报道

又一家*ST公司面临“退市大考”。

3月29日晚间，*ST和佳 (300273.SZ) 发布风险提示公告，公司股票可能将被终止上市。值得注意的是，这已经是*ST和佳在今年内第7次发布退市风险警示。

前一日，公司收到广东证监局送达的《行政处罚决定书》，经查明，公司存在以下违法事实：2020年年度报告、2021年半年度报告未按规定披露关联方占用资金事项，存在重大遗漏；2020年年度报告、2021年年度报告报存在虚假记载。

根据上述违法行为，公司及时任董事长郝镇熙、时任副董事长蔡孟珂等人因涉嫌信息披露违法违规被广东证监局给予警告并合计罚款790万元。其中，郝镇熙与蔡孟珂两人是公司实控人，二人为夫妻关系，在2020年违规挪用*ST和佳超5亿元资金，用于被偿还个人债务，直至今日该资金占用情形尚未解决。

3月30日，就上述相关情况，《华夏时报》记者以投资者身份致电*ST和佳，公司工作人员表示，目前就实控人资金占用问题、还款进度无更多消息，相关情况均以公告内容为准；同时表示公司预重整时间将延长至2023年6月15日。

对于*ST和佳实控人违规挪用资金偿还个人债务，财经评论员张雪峰在接受《华夏时报》记者采访时指出，这是一种极其不负责任的行为，严重损害了公司股东和投资者的利益。公司未能及时披露此类信息，导致相关定期报告存在重大遗漏，这是一种违法违规行为，应该受到严厉的监管和处罚。

年内7次提示退市风险

根据风险提示公告，因2021年财务会计报告被亚太（集团）会计师事务所（下称“亚太会计师事务所”）出具了无法表示意见的审计报告，*ST和佳股票交易于2022年5月5日起被实施退市风险警示。

值得注意的是，这已经是今年以来*ST和佳第七次披露终止上市风险提示，此前六次分别于2023年1月17日、1月18日、2月8日、2月22日、3月8日、3月15日。

截至3月29日，该种风险警示情形尚未消除。若公司2022年度财务会计报告被出具保留意见、无法表示意见或者否定意见的审计报告，公司股票将被终止上市。

对于出具无法表示意见的审计报告，亚太会计师事务所方面表示主要系关联方事项、审计受限、应收款项的可收回性和诉讼及预计负债事项等几个方面的原因。

根据《股票上市规则》第10.3.10规定：上市公司因第 10.3.1 条第一款第一项至第三项情形其股票交易被实施退市风险警示后，首个会计年度触及以下相关情形之一的，将被终止股票上市交易：经审计的净利润为负值且营业收入低于1亿元，或者追溯重述后最近一个会计年度净利润为负值且营业收入低于1 亿元；经审计的期末净资产为负值，或者追溯重述后最近一个会计年度期末净资产为负值；财务会计报告被出具保留意见、无法表示意见或者否定意见的审计报告；未在法定期限内披露过半数董事保证真实、准确、完整的年度报告；虽满足第10.3.6条规定的条件，但未在规定期限内向交易所申请撤销退市风险警示；因不满足第10.3.6条规定的条件，其撤销退市风险警示申请未被审核同意。

而根据*ST和佳此前发布的2022年业绩快报，公司预计2022年度归属于上市公司股东的净亏损10.7亿元至12.7亿元；扣除非经常性损益后的净亏损10亿元至12亿元，亏损较上年进一步扩大。

2022年，*ST和佳主营业务收入较上年同期大幅下降。基层公立医院受大环境影响，回款能力趋弱，无法按期足额给公司回款。公司重点对医院整体建设项目客户进行单项减值测试，加大了对该等客户的计提比例，导致公司计提减值损失较上年同期大幅增加；公司累计诉讼大幅增加，因诉讼导致的预计营业外支出及财务费用较上年同期大幅增加。4月27日，*ST和佳将公布2023年年度报告。

实控人违规挪用资金，连续两年财务造假

公开资料显示，*ST和佳成立于1996年，2011年作为“肿瘤微创治疗设备第一股”在深交所上市。

公告显示，*ST和佳存在实控人违规挪用资金偿还个人债务和年度报告报虚假记载的违法情形。

根据《行政处罚决定书》，和佳医疗2020年以恒源租赁融资租赁业务、员工借款等名义，对外划转5.02亿元，2021年上半年再以员工借款的名义，对外划转450万元，相关款项均用于偿还郝镇熙、蔡孟珂的个人债务。截至2021年12月3日，郝镇熙、蔡孟珂合计持有公司21.25%的股份，是公司实际控制人。

2020年度，和佳医疗对恒源租赁虚假融资租赁业务进行了财务记账，从而导致虚增收入约3982.37万元，占当年营业收入的4.28%，虚减利润571.63万元，占当年归母净利润绝对值的9.14%；2021年度，和佳医疗又通过虚假融资租赁业务虚增收入6243.09万元，占当年营业收入的8.51%，虚增利润705.45万元，占当年归母净利润绝对值的1.86%。

对此，张雪峰向本报记者指出，*ST和佳存在虚假记载的情形，是一种严重的信披违法行为，损害了投资者的利益和市场的公正性。监管部门应该加大对上市公司的监管力度，严格落实信息披露制度，保障投资者的知情权和公平交易权。

对于公司控股股东存在非经营性占用公司资金的情形，*ST和佳表示，截至公告披露之日，该资金占用情形尚未解决。如果在规定的2022年年报披露日期前，非经营性资金占用情形仍未消除，公司可能因2022年度财务会计报告将被审计机构出具保留意见、无法表示意见或否定意见的审计报告，公司股票被终止上市。

依据《证券法》相关规定，广东证监局决定对*ST和佳责令改正，给予警告，并处以300万元罚款；对郝镇熙给予警告，并处以200万元罚款；对蔡孟珂给予警告，并处以150万元罚款。此外，还对公司时任董事会秘书张晓菁给予警告，并处以70万元罚款；对时任监事、恒源租赁副总经理龚素明给予警告，并处以70万元罚款。

稍早前，已有投资者在*ST和佳互动平台上咨询董秘关于大股东资金占用问题，*ST和佳董秘表示该问题尚未解决。3月30日，《华夏时报》记者以投资者身份致电*ST和佳进行确认，公司工作人员表示，目前就实控人资金占用问题、还款进度无更多消息，相关情况均以公告内容为准。

董事长被立案后，儿子接班

去年12月，在中国证监会决定对*ST和佳、公司董事长郝镇熙与副董事长蔡孟珂立案后，二人之子郝峻卓在董事会会议上当选公司第六届董事会董事长。公告显示，郝峻卓1997年出生，大学本科学历，2021年加入公司担任投融资中心副总监，其与公司控股股东郝镇熙及其一致行动人蔡孟珂存在关联关系。

张雪峰表示，公司董事会选举郝峻卓为新任董事长是一种正常的换届选举，年轻人也只有在实际的工作岗位中能力才能得到真正的实践与培养，而上市公司的管理层中未来也要不断地出现新鲜血液，保证体系的正常更迭，新旧交替。但是由于郝峻卓年轻且缺乏相关经验，公司的发展可能会受到一定的影响。公司应该加强内部管理，提高治理水平，确保公司的长期发展。

目前，*ST和佳正处于预重整阶段，能否顺利进入重整阶段且重整能否成功存在较大不确定性。此外，公司当前债务逾期规模较大，累计诉讼大幅增加，2022年度业绩预计大幅亏损，未来生产经营存在较大不确定性，公司股票存在被终止上市等风险。

就预重整事宜，*ST和佳工作人员在电话中告诉本报记者：“公司预重整时间将延长至2023年6月15日。”

张雪峰认为，公司能否顺利进入重整阶段还需要看其是否能够满足相关法律法规的要求。“如果公司能够积极主动地采取措施，改善经营状况，加强内部管理，有望实现重整。”

3月30日开盘，*ST和佳股价大幅跳水6.67%。截至发稿，该股报2.19元/股，成交量37.15万手，换手率5.45%，跌8.75%。