

**华泰联合证券有限责任公司关于
嘉和美康（北京）科技股份有限公司
2024 年年度报告的信息披露监管问询函回复
的核查意见**

上海证券交易所：

嘉和美康（北京）科技股份有限公司（以下简称“公司”、“嘉和美康”）收到贵所于 2025 年 5 月 19 日下发的《关于嘉和美康（北京）科技股份有限公司 2024 年年度报告的信息披露监管问询函》（上证科创公函【2025】0129 号）（以下简称“《问询函》”），华泰联合证券有限责任公司（以下简称“华泰联合证券”、“保荐机构”）作为公司首次公开发行股票保荐机构及持续督导机构，会同公司及中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴华会计师”或“年审会计师”），对问询函所提及的事项进行了逐项落实，现将问询函所涉及问题进行回复，请予审核。

1. 关于非标准内控审计意见和前期会计差错更正

年报及公告显示，公司因预先进场项目发生的外采技术服务费成本未能及时结转，以及存货跌价准备计提不足，对 2022 年、2023 年财务报告及 2024 年一季度、半年报和三季度进行了更正，对 2024 年度期初未分配利润累积影响金额为-344.63 万元。公司内部控制被出具了带强调事项段的无保留意见，主要涉及预先进场项目外采技术服务费结转及时性事项。

请公司：（1）明确说明会计差错更正对 2022、2023 年年报利润总额、归母净利润等主要指标的影响，并说明是否出现盈亏方向变化；（2）逐笔列示前期会计差错更正涉及的存货项目、金额、客户名称、前期跌价准备计提不足的原因；（3）逐项列示内部控制强调事项段所述缺陷涉及的项目名称、进场时间、合同

签订时间、发生费用金额、未及时结转金额；（4）按照预先进场项目发生外采技术服务费的金额大小，列示 2024 年年末存在的主要预先进场项目、进场时间、合同签订时间、发生费用金额、客户信息、提供产品等信息，并自查本期及前期是否存在未及时结转成本的情况；（5）说明公司内部控制整改举措、整改进度，内控报告所指缺陷是否已消除，并自查是否存在其他未发现的内控缺陷。

回复如下：

一、公司说明

（一）明确说明会计差错更正对 2022、2023 年年报利润总额、归母净利润等主要指标的影响，并说明是否出现盈亏方向变化

1、会计差错更正对 2022 年度报表项目影响情况对比

公司会计差错更正对 2022 年度报表项目影响情况对比情况如下：

单位：万元

受影响的报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数 (2022-12-31/ 2022年度)	变动百分比 (%)	是否出现盈亏方向变化
营业成本	35,056.83	35,462.27	405.44	1.16	-
应付账款	25,005.90	25,411.35	405.44	1.62	-
递延所得税资产	9,869.17	9,929.99	60.82	0.62	-
所得税费用	-1,336.04	-1,396.85	-60.82	4.55	-
利润总额	2,737.13	2,331.69	-405.44	-14.81	否
净利润	4,073.17	3,728.54	-344.63	-8.46	否
归母净利润	6,802.44	6,457.82	-344.63	-5.07	否

2、会计差错更正对 2023 年度报表项目影响情况对比

公司会计差错更正对 2023 年度报表项目影响情况对比情况如下：

单位：万元

受影响的报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数 (2023-12-31/ 2023年度)	变动百分比 (%)	是否出现盈亏方向变化
营业成本	33,531.65	34,365.08	833.43	2.49	-
应付账款	28,194.11	29,432.98	1,238.87	4.39	-

受影响的报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数 (2023-12-31/ 2023年度)	变动百分比 (%)	是否出现盈亏方向变化
资产减值损失	-2,050.67	-2,352.02	-301.35	14.70	-
存货	59,132.32	58,830.97	-301.35	-0.51	-
递延所得税资产	12,657.36	12,831.66	174.30	1.38	-
所得税费用	-1,360.52	-1,474.01	-113.48	8.34	-
利润总额	667.71	-467.07	-1,134.78	不适用	是
净利润	2,028.23	1,006.94	-1,021.30	-50.35	否
归母净利润	4,249.74	3,228.45	-1,021.30	-24.03	否

(二) 逐笔列示前期会计差错更正涉及的存货项目、金额、客户名称、前期跌价准备计提不足的原因

1、会计差错更正涉及的存货项目

公司前期会计差错更正涉及的存货跌价准备对应的项目、金额、客户名称等信息列示如下：

单位：万元

项目名称	客户名称	存货余额	2023年末更正前存货跌价准备金额	调整的存货跌价准备金额	2023年末更正后存货跌价准备金额	调整的会计年度
数据资源技术服务	J1总医院第一医学中心	272.37	-	110.31	110.31	2023年
嘉和医疗信息平台	B1市中心人民医院	284.57	-	62.61	62.61	2023年
医务管理系统定制开发服务	A1省肿瘤医院	37.73	0.18	56.60	56.79	2023年
电子病历数据后结构化处理服务	B2市疾病预防控制中心	90.72	-	49.28	49.28	2023年
嘉和ICU临床信息管理服务版系统	B3市C1区医疗健康服务集团总医院	190.60	-	22.54	22.54	2023年
合计	/	875.98	0.18	301.35	301.53	/

2、前期跌价准备计提不足的原因

公司在前期进行存货跌价准备计提金额测算时，针对下游已实施项目涉及的部分外采技术服务支出，因相关外采服务项目在当时尚未确定是否委托外部服务商提供服务，合同内容和金额未最终确认，故在报表日至完工时点预计将发生的

支出时未将其纳入跌价准备估计范围。年审会计师认为虽然前期年报时点之前相关技术服务的金额和服务内容未最终确认，但是在审计期间取得了相关的技术服务合同，结合公司 2024 年经营情况，对存货跌价准备计提时预计将发生的技术服务费用的影响进行了更为审慎的评估和判断。为了使报表使用者更准确地了解以前年度数据，对前期存货跌价准备计提金额进行了调整。

公司后续将加强预签约技术服务合同信息的收集，在测算存货跌价准备计提金额时，审慎并充分预计报表日至完工时点将要发生的各项支出。

（三）逐项列示内部控制强调事项段所述缺陷涉及的项目名称、进场时间、合同签订时间、发生费用金额、未及时结转金额

1、内部控制事项强调事项段所述缺陷

“嘉和美康公司未能按照《公司成本归集及核算方法》对部分已预先进场但未能在规定时间内与下游客户签约匹配上销售项目的外采技术服务费成本及时结转相应成本并确认当期损益，导致公司 2022 年度及 2023 年度成本确认存在跨期错报，虽然公司在 2024 年度对相应跨期错报进行了差错更正，但仍表明了嘉和美康公司在规定时限内结转外采技术服务成本方面存在一般缺陷。”

2、公司成本归集及核算方法具体确认条件

公司针对尚在履约过程中的委外技术服务项目账务处理方式如下：

（1）公司与技术服务商签约，并向其支付首付款后，技术服务商开始履约，此时该技术服务支出在公司账面预付款项列示；

（2）技术服务商提供服务，且经公司确认进度，此时公司将认可的技术服务归集至存货列示；

（3）每年末，若该技术服务支出对应的存货匹配的销售项目超出 12 个月仍未签约，此时公司将该笔技术服务对应的存货结转至主营业务成本，不确认收入；

每年末，若该技术服务支出对应的存货匹配的销售项目在 12 个月内完成签约，此时该笔技术服务对应的存货随销售项目的验收，结转至主营业务成本；

（4）每年末公司针对尚未确认进度的技术服务合同，进行预计损失的判断，若出现预计损失，计提预计负债，计入主营业务成本。

近两年受整体经济环境及医疗行业环境短期变化的影响，部分医院信息化项目招标出现阶段性延后，导致公司预先进场实施项目的签约节奏与预期存在差异，未按预判如期签约的情况较以往增加。截至 2024 年末，相关项目技术服务商仍未完成服务交付，对相关技术服务付款的，公司按照付款金额列示在预付款项科目；未对相关技术服务付款的，公司不做会计处理。

针对这些项目公司于每年年度终了对其匹配的销售项目预计亏损风险进行评价，经评审短期内相关销售项目签约的可能性不大，公司将其预付款项结转至当期主营业务成本；经评审短期内相关销售项目签约的可能性很大，公司将相关技术服务付款仍在预付款项列示。年审会计师在审计过程中发现，公司部分已预先进场但未与下游客户签约匹配上销售项目的外采技术服务项目存续时间较长，且自技术服务商开始提供服务起算，均超过 12 个月。为了使报表使用者更准确地了解以前年度数据，对于超过 12 个月仍未与下游客户签约匹配上销售项目的外采技术服务支出或预计支出，自技术服务商进场开始服务起算，超过 12 个月，即暂估计入当期主营业务成本。

公司后续将加强技术服务商服务进度的管理，敦促技术服务商及时完成服务，同时审慎评估预先进场技术服务项目匹配的销售项目签约的可能性，及时结转技术服务成本。

3、内部控制强调事项段所涉及项目情况

内部控制强调事项段所述缺陷涉及的项目情况如下：

单位：万元

项目名称	采购合同签订时间	技术服务商开始进场时间	应结转成本年度	发生费用金额	未及时结转金额(更正后计入主营业务成本)
B4市中心医院 HIMSS Analytics EMRAM（住院急诊） 7级	2020年4月	2021年	2022年	188.68	188.68
A2省一汽总医院嘉和医院信息集成平台	2020年9月	2021年	2022年	65.09	65.09
B5市妇女儿童医院医院数据中心建设	2020年8月	2021年	2022年	42.45	42.45
B6市中心医院电子病历系统互联互通、 评级改造项目	2019年12月	2021年	2022年	36.79	36.79
T1大学附属医院电子病历、ICU等系	2020年7月	2021年	2022年	21.70	21.70

项目名称	采购合同签订时间	技术服务商开始进场时间	应结转成本年度	发生费用金额	未及时结转金额(更正后计入主营业务成本)
统维护服务					
B7市肿瘤医院电子病历系统维护服务	2019年9月	2021年	2022年	18.87	18.87
C4县人民医院嘉和单病种上报管理系统	2021年5月	2021年	2022年	15.09	15.09
A3省妇女儿童医学中心护理系统电子病历评级五级改造	2020年9月	2021年	2022年	8.94	8.94
B8市复大肿瘤医院保险理赔数据平台服务	2018年8月	2021年	2022年	5.83	5.83
T4学院第一附属医院全院统一数据平台开发服务	2021年9月	2021年	2022年	2.00	2.00
C4县人民医院嘉和互联网医院软件	2022年6月	2022年	2023年	147.74	147.74
C4县人民医院嘉和医共体集成平台系统	2022年6月	2022年	2023年	83.02	83.02
B9市烟台山医院多中心急救平台	2022年5月	2022年	2023年	178.79	178.79
B10市泰达医院电子病历评级服务	2022年11月	2022年	2023年	111.32	111.32
A4省妇幼保健院智慧医院建设	2022年4月	2022年	2023年	94.34	94.34
A5省肿瘤医院病历内涵质控	2022年6月	2022年	2023年	84.91	84.91
B11市西南医院病案归档系统	2022年11月	2022年	2023年	75.47	75.47
C5县人民医院互联互通测评服务	2022年4月	2022年	2023年	34.34	34.34
B7市C2区医院嘉和电子病历系统	2022年3月	2022年	2023年	18.80	18.80
T2大学附属B7市佑安医院电子病历系统维护服务	2022年12月	2022年	2023年	4.72	4.72
合计	/	/	/	1,238.87	1,238.87

注：上表中部分项目技术服务合同签订时间早于2021年但技术服务商于2021年开始进场服务的原因主要是2020年1月国内发生公共卫生事件，受此影响技术服务商陆续于2021年开始进场服务。

(四) 按照预先进场项目发生外采技术服务费的金额大小，列示2024年年末存在的主要预先进场项目、进场时间、合同签订时间、发生费用金额、客户信息、提供产品等信息，并自查本期及前期是否存在未及时结转成本的情况

公司在自查调整及审计调整前，2024年末存在的预先进场项目明细：

单位：万元

客户和项目名称	合同签订时间	外采服务商开始进场时间	不含税合同额
B4市中心医院HIMSSAnalyticsEMRAM（住院急诊）7级	2020年4月	2021年	188.68

客户和项目名称	合同签订时间	外采服务商开始进场时间	不含税合同额
B9市烟台山医院多中心急救平台	2022年5月	2022年	178.79
B12市人民医院嘉和医疗信息平台	2023年8月	2023年	103.77
A5省肿瘤医院病历内涵质控	2022年6月	2022年	84.91
G1公司嘉和医疗信息平台	2023年11月	2023年	84.91
B11市西南医院病案归档系统	2022年11月	2022年	75.47
B5市妇女儿童医院医院数据中心建设	2020年8月	2021年	42.45
B6市中心医院电子病历系统互联互通、评级改造项目	2019年12月	2021年	36.79
C5县人民医院互联互通测评服务	2022年4月	2022年	34.34
T1大学附属医院电子病历、ICU等系统维护服务	2020年7月	2021年	21.70
B7市肿瘤医院电子病历系统维护服务	2019年9月	2021年	18.87
B13市C24区人民医院嘉和临床辅助决策支持系统	2023年7月	2023年	18.28
T2大学附属B7市佑安医院电子病历系统维护服务	2022年12月	2022年	4.72

上表明细已由年审会计师调整至主营业务成本，其中调整 2024 年当期成本 206.96 万元，调整前期成本 686.70 万元。调整后，公司 2024 年末不存在已发生外采技术服务、但尚未与下游客户签约匹配上销售项目的情况。同时，调整后公司自查本期及前期项目，亦不存在本期及前期尚未及时结转成本的情况。

(五)说明公司内部控制整改举措、整改进度，内控报告所指缺陷是否已消除，并自查是否存在其他未发现的内控缺陷

公司采取“即发现，即整改”策略，已责成相关部门、负责人积极制定整改计划，及时落实整改。公司已制定相关规定，重点完善了对进度确认时点的管控，严格要求业务部门在技术服务商实际进场服务后，持续追踪实施周期，及时与技术服务商确认服务进度、进行验收，同时在各年末结合技术服务商提供的进场资料、履约进度资料及验收资料等及时确认存货并审慎判断所有超过 12 个月仍未匹配销售项目的外采技术服务费是否结转充分，保证成本结转的及时性。经过整改，内控报告所指缺陷已消除。公司组织积极相关部门负责人，自查公司内部相关事项，未发现其他内控缺陷。未来公司会加强业务管控机制，完善相关内控管理制度的建设，切实维护公司及全体股东利益。

二、保荐机构核查程序及核查意见

（一）核查程序

保荐机构履行了以下核查程序：

1、查阅嘉和美康关于前期会计差错更正及定期报告更正的公告、更正后的定期报告、年审会计师出具的内控审计报告、嘉和美康前期重大会计差错更正的专项说明审核报告，了解公司非标准内控审计意见和前期会计差错更正的情况、涉及的金额、对主要财务指标的影响；

2、取得前期会计差错更正涉及的存货项目、内部控制强调事项段所述缺陷涉及的项目相关明细，了解前期跌价准备计提不足的原因及强调事项段所述缺陷的原因；

3、取得公司 2024 年末存在的预先进场项目明细，并了解内控整改情况。

（二）核查意见

经核查，保荐机构认为：

1、公司会计差错更正事项已按《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》要求，采用追溯调整法处理，公司对于前期会计差错进行追溯调整后能够提升财务信息准确性；

2、公司 2023 年年报经会计差错更正调整后，利润总额由盈转亏；归母净利润更正后未出现盈亏方向变化；2022 年报的利润总额、归母净利润不涉及差错更正后盈亏方向变化；

3、对于强调事项段提及的内控缺陷，公司已采取措施提升公司治理水平和内部控制。

2. 关于经营业绩

年报显示，2024 年公司实现营业收入 5.92 亿元，同比减少 14.85%，实现归母净利润-2.56 亿元，同比减少 893.31%，为上市后首次亏损。公司综合毛利率为 35.38%，同比减少 15.19 个百分点，变动较大。分产品看，自制软件销售产品收入为 2.82 亿元，同比减少 34.70%，毛利率为 37.21%，减少 25.85 个百分点；

软件开发及技术支持服务收入为 2.36 亿元，同比上升 67.26%，毛利率为 37.56%，减少 4.16 个百分点。本年度公司营收结构、成本结构均发生较大变化。

请公司：（1）按照产品分类，列示本年度主要确收项目名称、金额、产品描述、合同签订时间、确收条件等信息；（2）结合以上回复，从市场情况、客户需求变动、本年新签订单情况等方面，说明本年度营收结构产生较大变化的原因；

（3）按照产品分类，列示近 3 年自制软件销售和软件开发及技术支持服务业务营业成本的具体结构，分析成本结构变化、毛利率变动的原因，以及自制软件销售毛利率低于软件开发及技术支持服务的合理性。（4）结合以上回复，说明公司本年度营业收入和总成本变动趋势不一致以及本年度大额亏损的原因和合理性。

请年审会计师对问题（3）和（4）发表意见。

回复如下：

一、公司说明

（一）按照产品分类，列示本年度主要确收项目名称、金额、产品描述、合同签订时间、确收条件等信息

公司 2024 年（以下简称“报告期”）按产品分类各类别前二十大的项目名称、收入金额、产品描述、合同签订时间及收入确认条件如下：

1、自制软件销售

单位：万元

项目名称	验收时间	收入金额	产品描述	合同签订时间	确收条件
B14市紧密型医疗卫生共同体总医院嘉和医共体集成平台系统	2024年4月	1,056.64	嘉和医共体集成平台系统	2023年9月	以取得验收单，按照验收单日期确认收入
B14市紧密型医疗卫生共同体总医院嘉和医共体数据中心系统	2024年6月	610.62	嘉和医共体数据中心系统	2023年9月	以取得验收单，按照验收单日期确认收入
B14市紧密型医疗卫生共同体总医院嘉和医共体医疗信息平台	2024年9月	553.10	嘉和医共体医疗信息平台	2023年9月	以取得验收单，按照验收单日期确认收入
C6县人民医院嘉和医疗信息平台	2024年9月	522.12	嘉和医疗信息平台	2021年6月	以取得验收单，按照验收单日期确认收入
B15市第一中心医院嘉和医院数据中心系统	2024年10月	460.18	嘉和医院数据中心系统	2023年12月	以取得验收单，按照验收单日期确认收入
T2大学附属B7市安贞医院嘉和ICU临床信	2024年9月	396.90	嘉和ICU临床信息管理	2024年6月	以取得验收单，按照验收单日期确认收入

项目名称	验收时间	收入金额	产品描述	合同签订时间	确收条件
息管理服务版系统			服务版系统		
C7县卫生健康局嘉和医共体数据中心系统	2024年12月	380.53	嘉和医共体数据中心系统	2023年12月	以取得验收单，按照验收单日期确认收入
B15市第一中心医院嘉和医院信息集成平台	2024年6月	369.91	嘉和医院信息集成平台	2023年12月	以取得验收单，按照验收单日期确认收入
B14市紧密型医疗卫生共同体总医院嘉和区域卫生信息平台	2024年10月	327.43	嘉和区域卫生信息平台	2023年9月	以取得验收单，按照验收单日期确认收入
T3研究中心嘉和医院信息集成平台	2024年12月	305.31	嘉和医院信息集成平台	2024年6月	以取得验收单，按照验收单日期确认收入
A6省阜外心血管病医院嘉和医院信息集成平台	2024年12月	278.76	嘉和医院信息集成平台	2024年11月	以取得验收单，按照验收单日期确认收入
B19市泰康医院有限公司嘉和医院数据中心平台系统	2024年3月	276.11	嘉和医院数据中心平台系统	2022年3月	以取得验收单，按照验收单日期确认收入
A7省泰康医院有限公司嘉和医院数据中心平台系统	2024年9月	276.11	嘉和医院数据中心平台系统	2022年10月	以取得验收单，按照验收单日期确认收入
B17市第一人民医院嘉和ICU临床信息管理系统	2024年3月	256.64	嘉和ICU临床信息管理系统	2020年12月	以取得验收单，按照验收单日期确认收入
B18市中心医院嘉和医院数据中心系统	2024年12月	256.64	嘉和医院数据中心系统	2024年9月	以取得验收单，按照验收单日期确认收入
T5大学附属第一医院嘉和临床辅助决策支持智擎版系统	2024年7月	247.79	嘉和临床辅助决策支持智擎版系统	2021年10月	以取得验收单，按照验收单日期确认收入
B14市紧密型医疗卫生共同体总医院嘉和临床辅助决策支持系统	2024年9月	238.05	嘉和临床辅助决策支持系统	2023年9月	以取得验收单，按照验收单日期确认收入
C6县人民医院嘉和ICU临床信息管理服务版系统	2024年9月	235.40	嘉和ICU临床信息管理服务版系统	2023年8月	以取得验收单，按照验收单日期确认收入
B20市C8区泰康医院嘉和医院数据中心平台系统	2024年4月	231.86	嘉和医院数据中心平台系统	2023年11月	以取得验收单，按照验收单日期确认收入
B14市紧密型医疗卫生共同体总医院嘉和医院DIP综合管理信息平台	2024年9月	213.27	嘉和医院DIP综合管理信息平台	2023年9月	以取得验收单，按照验收单日期确认收入
合计	/	7,493.36	/	/	/

2、软件开发及技术支持服务

单位：万元

项目名称	验收时间	收入金额	产品描述	合同签订时间	确收条件
T6大学医院智慧医院信息化建设项目	2024年12月	1,188.68	医院智慧医院信息化建设项目	2023年1月	以取得验收单，按照验收单日期确认收入
B21市人民医院互联互通集成平台	2024年9月	675.47	互联互通集成平台	2023年12月	以取得验收单，按照验收单日期确认收入
B19市儿童医院2022年全院信息系统升级改造项目	2024年11月	645.75	2022年全院信息系统升级改造项目	2024年4月	以取得验收单，按照验收单日期确认收入
A8省疾病预防控制中心青海省传染病监测预警与应急指挥能力提升（业务应用系统）	2024年12月	567.45	青海省传染病监测预警与应急指挥能力提升（业务应用系统）	2024年11月	以取得验收单，按照验收单日期确认收入
C6县人民医院电子病历五级评级和互联互通四级测评改造	2024年12月	500.00	电子病历五级评级和互联互通四级测评改造	2024年2月	以取得验收单，按照验收单日期确认收入
C9县人民医院临床数据中心及应用、运营数据中心及应用	2024年8月	424.33	临床数据中心及应用、运营数据中心及应用	2024年4月	以取得验收单，按照验收单日期确认收入
B7市C3区卫生健康委员会嘉和智能化病历内涵质控平台	2024年9月	349.00	嘉和智能化病历内涵质控平台	2024年7月	以取得验收单，按照验收单日期确认收入
B22市人民医院嘉和医院信息集成平台	2024年9月	330.19	嘉和医院信息集成平台	2024年3月	以取得验收单，按照验收单日期确认收入
B23市人民医院嘉和医院信息集成平台服务	2024年3月	328.40	嘉和医院信息集成平台服务	2023年8月	以取得验收单，按照验收单日期确认收入
T7中心医院数据中心开发服务	2024年12月	310.38	数据中心开发服务	2024年1月	以取得验收单，按照验收单日期确认收入
T8大学附属医院电子病历六级建设及评级服务	2024年9月	283.02	电子病历六级建设及评级服务	2024年6月	以取得验收单，按照验收单日期确认收入
J2特色医学中心数据治理系统	2024年12月	281.83	数据治理系统	2024年8月	以取得验收单，按照验收单日期确认收入
A5省肿瘤医院HIS系统接口与改造	2024年8月	264.15	HIS系统接口与改造	2022年1月	以取得验收单，按照验收单日期确认收入
T9学院广安门医院高水平中医院临床科研一体化平台——可扩展的多模态科研资源中心项目	2024年7月	264.15	开发技术服务	2024年1月	以取得验收单，按照验收单日期确认收入

项目名称	验收时间	收入金额	产品描述	合同签订时间	确收条件
C9县人民医院智慧医院平台及大数据中心建设一期项目技术服务	2024年9月	250.28	智慧医院平台及大数据中心建设一期项目技术服务	2024年4月	以取得验收单，按照验收单日期确认收入
J2特色医学中心数据采集汇聚平台（中心本级）	2024年12月	237.62	数据采集汇聚平台（中心本级）	2024年8月	以取得验收单，按照验收单日期确认收入
T8大学附属医院嘉和区域卫生信息平台	2024年4月	233.96	嘉和区域卫生信息平台	2023年8月	以取得验收单，按照验收单日期确认收入
B24市人民医院嘉和医院信息集成平台	2024年8月	226.42	嘉和医院信息集成平台	2024年4月	以取得验收单，按照验收单日期确认收入
B25市人民医院电子结构化病历采购项目技术服务	2024年9月	216.79	电子结构化病历采购项目技术服务	2024年7月	以取得验收单，按照验收单日期确认收入
T10大学附属第一医院炎症性肠病（IBD）多中心专病数据库系统委托开发合作	2024年12月	212.66	炎症性肠病（IBD）多中心专病数据库系统委托开发合作	2021年5月	以取得验收单，按照验收单日期确认收入
合计	/	7,790.54	/	/	/

3、外采软硬件销售

单位：万元

项目名称	验收时间	收入金额	产品描述	合同签订时间	确收条件
T6大学医院智慧医院信息化建设项目	2024年9月	1,716.81	基础网络服务、CA签名系统等	2023年1月	签收完毕，并取得签收单后确认收入
T6大学老年病医院信息化项目	2024年6月	550.00	实验室信息系统LIS、放射影像信息系统 PACS/RIS	2021年7月	签收完毕，并取得签收单后确认收入
T11大学第二附属医院天医联远程医疗平台	2024年12月	358.41	天医联远程医疗平台	2023年11月	签收完毕，并取得签收单后确认收入
B11市C25区中医院医惠移动护理信息系统软件V3.0	2024年4月	252.10	医惠移动护理信息系统软件V3.0	2022年6月	签收完毕，并取得签收单后确认收入
B11市C25区人民医院HRP	2024年12月	251.48	HRP	2022年5月	签收完毕，并取得签收单后确认收入
G2公司桌面云软硬件产品集成服务	2024年12月	219.15	桌面云软硬件产品集成服务	2024年12月	签收完毕，并取得签收单后确认收入
B11市C25区中医院HRP	2024年4月	160.20	HRP	2022年6月	签收完毕，并取得签收单后确认收入

项目名称	验收时间	收入金额	产品描述	合同签订时间	确收条件
B26自治州精神病医院精宸互联网医院服务平台软件	2024年12月	134.07	精宸互联网医院服务平台软件	2024年3月	签收完毕,并取得签收单后确认收入
B19市儿童医院2022年全院信息系统升级改造项目	2024年11月	119.47	儿童医院2022年全院信息系统升级改造项目	2024年4月	签收完毕,并取得签收单后确认收入
T2大学宣武医院商品销售	2024年8月	116.12	商品销售	2024年7月	签收完毕,并取得签收单后确认收入
T11大学第一附属医院C10分院杏和临床实验室信息系统软件V5.0	2024年2月	108.85	杏和临床实验室信息系统软件V5.0	2023年8月	签收完毕,并取得签收单后确认收入
J3总医院服务器、交换机、超融合集群	2024年4月	107.79	服务器、交换机、超融合集群	2022年11月	签收完毕,并取得签收单后确认收入
B27自治州卫生健康委员会信息集成平台	2024年12月	106.19	信息集成平台	2024年12月	签收完毕,并取得签收单后确认收入
B28市化工医院接口建设	2024年12月	103.77	接口建设	2023年11月	签收完毕,并取得签收单后确认收入
T11大学第一附属医院C10分院蓝网影像数据中心系统V7.0	2024年9月	103.54	蓝网影像数据中心系统V7.0	2023年8月	签收完毕,并取得签收单后确认收入
B17市友谊医院医学AI能力平台系统	2024年6月	97.35	医学AI能力平台系统	2021年12月	签收完毕,并取得签收单后确认收入
T2大学附属B7市C3区医院西院集成平台系统迁移	2024年11月	84.72	集成平台系统迁移	2024年1月	签收完毕,并取得签收单后确认收入
A5省肿瘤医院分诊叫号系统	2024年11月	75.22	分诊叫号系统	2022年1月	签收完毕,并取得签收单后确认收入
B29市口腔医院深信服计算服务器虚拟化软件V6.0	2024年12月	72.12	深信服计算服务器虚拟化软件V6.0	2024年11月	签收完毕,并取得签收单后确认收入
B11市C25区中医院PACS系统升级服务	2024年4月	69.96	PACS系统升级服务	2022年6月	签收完毕,并取得签收单后确认收入
合计	/	4,807.33	/	/	/

(二) 结合以上回复,从市场情况、客户需求变动、本年新签订单情况等
方面,说明本年度营收结构产生较大变化的原因

公司2024年营收结构变化主要由公司面对的医疗机构和公共卫生管理机构的实际采购需求随政策变动及信息化整体建设阶段发生变动导致。

公司自制软件为拥有自主知识产权的医疗信息化软件产品,主要包括电子病历、医院数据中心、智慧医疗、运营管理类系统和互联网医疗解决方案,能够覆

盖医院的临床医疗、医院管理等数字化管理需求。公司软件开发及技术支持服务体系公司针对客户需求进行软件模块、功能或对现有软件升级改造，为客户提供软件使用及维护培训、集成服务、数据清洗、评级指导等服务。

近年来，各级医院、尤其是二甲及以上级别医院的信息化系统已经基本覆盖了医院的主要需求，信息化建设的目标已经逐步转向临床管理及运营管理的智慧化升级。在此过程中，出现了大量对现有信息化系统的升级改造需求及以医院电子病历高等级评级、互联互通高等级评测为目标的技术开发及服务需求。此类需求的满足须在充分考虑客户已有信息化建设的程度及应用水平的基础上提供定制化程度更高的产品及服务。

客户需求的变化导致公司自制软件与客户需求的适配度降低，需要进行二次开发的情形及规模均有大幅提升，部分以往可以通过签署自制软件销售合同满足的客户需求转为签署软件开发合同或在销售合同中约定大量开发服务内容，因此公司 2024 年软件开发及技术服务收入同比大幅增长、收入占比大幅增加，而自制软件销售收入、收入占比均大幅下降。

公司 2022-2024 年软件开发技术支持服务收入按细分类别的收入情况如下：

产品类别	项目	营业收入				
		占比（类别内）			增长率	
		2022年	2023年	2024年	2023年	2024年
软件开发及技术支持服务	软件开发	12.17%	25.18%	51.61%	88.30%	242.80%
	技术服务	64.21%	45.26%	27.98%	-35.88%	3.38%
	维护服务	23.62%	29.55%	20.41%	13.83%	15.51%
	小计	100.00%	100.00%	100.00%	-9.03%	67.26%

2023、2024 年公司软件开发类收入及收入占比均大幅增长，2024 年软件开发及技术支持服务收入前二十大项目中，包含评级相关需求及升级改造需求的软件开发项目共有 11 个，收入占前二十大项目收入合计比例为 65.78%。

（三）按照产品分类，列示近 3 年自制软件销售和软件开发及技术支持服务业务营业成本的具体结构，分析成本结构变化、毛利率变动的原因，以及自制软件销售毛利率低于软件开发及技术支持服务的合理性

公司自制软件销售、软件开发及技术支持服务的成本主要包含职工薪酬、外

购产品及服务、其他费用。其中，职工薪酬是指负责项目调研、开发、实施、现场安装调试人员的成本；外购产品及服务成本系指项目包含的配套软件、配套硬件，及接口开发、数据治理等委外技术服务费；其他费用包括差旅费、房租物业费等等费用。

1、近三年自制软件销售和软件开发及技术支持服务营业成本结构情况

2022-2024年，公司自制软件销售和软件开发及技术支持服务营业成本结构情况如下：

产品类别	项目	营业成本							
		成本金额（万元）			营业成本占比			营业成本增长率	
		2022年	2023年	2024年	2022年	2023年	2024年	2023年	2024年
自制软件销售 ①	外购产品及服务	8,136.12	8,009.07	6,451.45	41.62%	50.14%	36.39%	-1.56%	-19.45%
	职工薪酬	10,485.56	7,352.63	11,235.09	53.64%	46.03%	63.37%	-29.88%	52.80%
	其他费用	926.87	610.56	42.54	4.74%	3.82%	0.24%	-34.13%	-93.03%
	小计	19,548.54	15,972.27	17,729.08	100.00%	100.00%	100.00%	-18.29%	11.00%
软件开发及技术支持服务 ②	外购产品及服务	4,329.25	4,583.00	6,405.41	47.65%	57.75%	44.94%	5.86%	39.76%
	职工薪酬	4,456.95	3,236.93	7,298.64	49.06%	40.79%	51.20%	-27.37%	125.48%
	其他费用	298.99	115.38	550.57	3.29%	1.45%	3.86%	-61.41%	377.19%
	小计	9,085.19	7,935.31	14,254.63	100.00%	100.00%	100.00%	-12.66%	79.64%
自产软件及服务 ③=①+②	外购产品及服务	12,465.37	12,592.07	12,856.87	43.53%	52.67%	40.20%	1.02%	2.10%
	职工薪酬	14,942.51	10,589.56	18,533.73	52.18%	44.29%	57.95%	-29.13%	75.02%
	其他费用	1,225.86	725.94	593.12	4.28%	3.04%	1.85%	-40.78%	-18.30%
	小计	28,633.74	23,907.57	31,983.71	100.00%	100.00%	100.00%	-16.51%	33.78%

2、成本结构变化、毛利率变动的原因

2024年公司自产软件及服务（包含自制软件销售及软件开发及技术支持服务）的成本同比增长33.78%，其中职工薪酬成本同比增长75.02%，外购产品及服务同比增长2.10%。成本增加的主要原因为客户需求变动及项目验收时点延后导致职工薪酬增加，进而导致主营业务成本增加。

2024年公司营业成本增加主要系客户需求变动导致。自2023年底开始，卫健委不断新增及完善医院信息化建设指导政策并细化电子病历、互联互通评级规

则，导致医院客户为满足卫健委验收要求不断增加项目需求，基于现有院内信息化系统完善而产生个性化软件功能开发需求。自制软件销售和软件开发项目中的定制化需求增加导致项目中研发及实施人员投入增加，使得职工薪酬成本大幅增加且增幅大于委外技术服务成本的增幅，因此，公司主营业务成本及职工薪酬同比增长较为明显。

另一方面，医院验收节点延后也会导致公司本年度职工薪酬增加。卫健委对医院电子病历评级及互联互通评测的工作每年在全国范围内仅定期开展一次。很多项目中，即使公司为医院提供的软件开发或系统建设工作已完成，仍需等待评级完成后医院才会启动验收工作。除此之外，还会存在医院首次评级未能通过、被动等待至第二年评级通过后方为公司出具验收函的情形，进一步拖长项目执行时间，延期验收导致实施人员驻场工作时间增加，进而导致主营业务成本中的职工薪酬增加。

此外，受预算资金充裕度等因素影响，医院客户购买力降低，市场竞争激烈，产品售价有所下降，对毛利空间造成一定影响。

公司 2023 年、2024 年按产品分子项目平均单价情况如下：

单位：万元

产品类别	收入		子项目数量		子项目平均单价		
	2023年	2024年	2023年	2024年	2023年	2024年	变动幅度
自制软件销售①	43,242.80	28,236.55	632	506	68.42	55.80	-18.44%
软件开发及技术支持服务②	14,101.39	23,585.64	1,142	1,227	12.35	19.22	55.63%
自产软件及服务③=①+②	57,344.19	51,822.18	1,774	1,733	32.32	29.90	-7.49%

2024 年自产软件及服务子项目平均单价同比下降 7.49%。

3、自制软件销售毛利率低于软件开发及技术支持服务毛利率的原因

如前所述，由于近两年卫健委对医院电子病历应用、互联互通提出了进一步的指导意见，医院为能够通过电子病历评级及互联互通评测，在公司交付电子病历、数据中心等自制软件产品时，需按照评级要求进行对应升级改造，自制软件销售实质上需对软件进一步定制化开发方可通过医院验收，导致公司自制软件销售毛利率，与软件开发（对软件模块、功能或现有软件升级改造）、技术服务（集

成服务、数据清洗、评级指导)的毛利率逐渐趋同。维护业务由于服务频次较低,投入人工成本较小,始终保持了较高的毛利水平。

2024年公司自制软件毛利率为37.21%,不含维护的软件开发及技术服务毛利率为31.81%。随着历史交付项目规模增大,2024年高毛利的维护服务收入同比增长15.51%,对软件开发及技术支持服务项目毛利水平的相对稳定起到了帮助作用。

2022-2024年,公司自制软件销售、软件开发及技术支持服务细分类别收入占比、毛利率情况如下:

产品类别	细分类别	收入占比			毛利率		
		2022	2023	2024	2022	2023	2024
自制软件销售	/	67.12%	62.20%	47.70%	59.38%	63.06%	37.21%
软件开发及技术支持服务	技术服务	13.88%	9.18%	11.15%	34.65%	37.46%	33.08%
	软件开发	2.63%	5.11%	20.57%	41.21%	42.97%	31.12%
	维护服务	5.11%	5.99%	8.13%	59.82%	53.97%	69.80%
	小计	21.62%	20.28%	39.84%	41.39%	43.73%	39.56%

(四) 结合以上回复,说明公司本年度营业收入和总成本变动趋势不一致以及本年度大额亏损的原因和合理性

1、关于营业收入和总成本变动趋势不一致

受整体经济环境及医疗行业环境的影响,部分客户需求释放递延、招投标节奏滞后,公司2023年、2024年的当期新增订单出现下滑,导致2024年收入下滑明显。此外,受预算资金充裕度等因素影响,医院客户购买力降低,市场竞争激烈,产品售价有所下降,对毛利空间造成一定影响。

在成本端,受公立医院审计频次增多、管理层调整频次增多等行业短期变化影响,项目验收速度放慢,期间成本增加;此外,近两年包含评级相关需求及系统升级改造需求的项目增加,实施交付难度增加,造成了成本的进一步增加。

2、本年度大额亏损的主要原因

(1) 收入下滑及成本增加

参见本题“一、/(四)/1、关于营业收入和总成本变动趋势不一致”。

(2) 资产减值准备增加

考虑到 2024 年存在的行业环境短期变化影响因素在期末仍未消除，公司结合 2024 年经营管理情况，基于谨慎性原则，对存货计提了适当的资产减值准备。

受外部整体经济环境影响，医院资金紧张，医院客户回款周期延长，公司对合同资产及应收款计提的减值准备较上年有较大幅度增加，加重了当期亏损程度。

(3) 递延所得税资产减记

公司主要子公司北京嘉和海森健康科技有限公司（以下简称“嘉和海森”）、北京生命科学园生物科技研究院有限公司（以下简称“生科研究院”）持续亏损，结合 2024 年整体经济环境及医疗行业环境短期变化的情况，考虑到未来两至三年内公司在人工智能医疗领域应用方向、生物样本资源共享领域内还需持续进行高研发投入，基于审慎考虑，公司对主要子公司递延所得税资产进行大幅减记。

(4) 持续保持高研发投入

2024 年，研发投入占营业收入的比例达到 37.59%。公司保持高研发投入，持续进行医疗 AI 技术探索、产品迭代，完善产品布局，重点关注基于人工智能技术的智能诊疗能力提升及专科专病智能化产品的研发，推出了基于嘉和医疗大模型的多场景应用并于 2025 年初发布新版智能化电子病历 V7 平台。这些研发进展有助于提升公司产品的技术含量和市场竞争力，但持续的高研发投入也对短期盈利水平造成一定压力。

(5) 对外投资的影响

2024 年，公司联营企业北京安德医智科技有限公司（以下简称“安德医智”）处于破产重整后的业务恢复期，产生较大幅度亏损，导致公司确认的对联营企业的投资损失金额扩大。

二、保荐机构核查程序及核查意见

(一) 核查程序

保荐机构履行了以下核查程序：

1、取得公司 2024 年度主要确收项目清单，了解按照产品分类，公司主要确收项目名称、金额、产品描述、合同签订时间、确收条件等信息；

2、抽样检查了与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、验收单、发票、银行回单等；

3、查阅公司近三年新签订单结构数据，与公司营收结构作对比，分析本期营收结构变动原因；

4、取得公司关于营业成本明细的数据、及关于波动分析的说明；

5、抽样检查了与成本确认相关的支持性文件，包括采购合同、验收单、发票、凭证等。

(二) 核查意见

经核查，保荐机构认为：

1、公司 2024 年营收结构变化主要由公司面对的医疗机构和公共卫生管理机构的实际采购需求随政策变动及信息化整体建设阶段发生变动导致，具有业务合理性；

2、公司成本结构变化、毛利率变动，主要受客户需求变动及项目验收时点延后导致职工薪酬增加，医院客户购买力降低，市场竞争激烈，产品售价有所下降等因素综合影响，具有业务合理性；

3、公司 2024 年营业收入和总成本变动趋势不一致以及本年度大额亏损原因具有业务合理性。

3. 关于应收账款

年报显示，公司应收账款账面价值为 5.74 亿元，同比增加 26.27%，占公司本年度营业收入的 96.98%，增加 31.58 个百分点。应收账款期末余额为 7.27 亿元，同比增加 31.01%，累计坏账计提比例达 24.43%，上升 1.74 个百分点，1 年以上账龄应收账款占比为 59.79%，占比较高。过去 3 年，公司应收账款周转率分别为 2.18、1.61、1.15，周转率明显下降。

请公司：（1）列示报告期内应收账款主要客户名称、欠款金额、账龄、坏账计提金额、客户类型、具体业务、经营及财务状况、期后回款情况等信息，说明应收账款余额大幅增长的原因；（2）列示 1 年以上长账龄客户应收账款金额、减

值计提金额、逾期情况、回款障碍等，并结合客户经营状况、历史回款记录及行业环境，说明坏账准备计提是否充分、审慎。是否存在客户财务状况恶化、合同纠纷或争议导致款项难以回收的情形；（3）结合同行业公司情况分析应收账款周转率下降的具体原因，公司已采取或拟采取的催收措施及其成效。

请年审会计师发表意见。

回复如下：

一、公司说明

(一) 列示报告期内应收账款主要客户名称、欠款金额、账龄、坏账计提金额、客户类型、具体业务、经营及财务状况、期后回款情况等信息，说明应收账款余额大幅增长的原因

1、按照应收账款期末余额列示前二十大客户信息

2024 年末，公司应收账款余额前二十大客户具体如下：

单位：万元

序号	客户名称	款项性质	关联关系	业务内容	期末余额	账龄				期后回款	坏账计提金额
						1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上		
1	B14 市紧密型医疗卫生共同体总医院	业务合同款	无	嘉和区域卫生信息平台	3,148.00	3,148.00	-	-	-	-	254.99
2	T6 大学医院	技术服务、软件销售收入款	无	智慧医院信息化建设项目收入	2,005.69	2,005.69			-	-	162.46
3	B30 市人民医院	业务合同款	无	嘉和医院信息系统	1,912.00	-	-	1,912.00	-	-	539.18
4	A6 省 T25 中心医院	业务合同款	无	嘉和医院信息集成平台	1,521.10	-	1,521.10	-	-	-	237.29
5	B31 市人民医院	业务合同款	无	电子病历二期	1,102.55	-	-	252.21	850.34	-	468.47
6	B32 市人民医院	业务合同款	无	电子病历系统维护服务	1,066.80	161.80	905.00	-	-	-	154.29

序号	客户名称	款项性质	关联关系	业务内容	期末余额	账龄				期后回款	坏账计提金额
						1年以内	1-2年	2-3年	3年以上		
7	G3公司	业务合同款	无	手麻系统改造	935.94	-	180.29	18.91	736.74	-	353.20
8	中国银行股份有限公司B33市分行	业务合同款	无	嘉和智能化病历内涵质控平台	859.39	-	859.39	-	-	-	134.06
9	B34市中心医院	业务合同款	无	嘉和电子病历共享文档管理平台	796.00	100.00	346.00	350.00	-	-	160.78
10	B19市儿童医院	技术服务收入款	无	维保收入及各项技术服务收入	794.87	794.87			-	-	64.38
11	B21市人民医院	业务合同款	无	互联互通集成平台	715.99	715.99	-	-	-	-	58.00
12	C12县中医医院	业务合同款	无	嘉和医院信息集成平台	672.12	-	614.80	57.32	-	149.36	112.07
13	B35市人民医院	业务合同款	无	不良事件上报管理服务	653.40	77.24	482.67	93.49	-	-	107.92
14	C6县人民医院	业务合同款	无	HIS、EMR、LIS、PACS信息化系统改造	642.09	642.09	-	-	-	276.31	52.01
15	A8省疾病预防控制中心	业务合同款	无	青海省传染病监测预警与应急指挥能力提升(业	601.50	601.50	-	-	-	-	48.72

序号	客户名称	款项性质	关联关系	业务内容	期末余额	账龄				期后回款	坏账计提金额
						1年以内	1-2年	2-3年	3年以上		
				务应用系统)							
16	B19市C13医院	业务合同款	无	医院护理管理系统技术服务	598.00	137.40	47.63	410.16	2.80	475.93	135.44
17	B19市C14区妇幼保健计划生育服务中心	技术服务收入款	无	嘉和医院信息集成平台	593.00	-	397.17	150.00	45.83	-	124.15
18	G4公司	业务合同款	无	嘉和移睿医生系统	581.00	85.00	436.00	-	60.00	-	100.94
19	G5公司	业务合同款	无	电子签章系统	565.00	565.00	-	-	-	-	45.77
20	G6公司	业务合同款	无	临床数据中心及应用、运营数据中心及应用	564.75	449.79	110.89	-	4.07	-	55.50

注：期后回款统计至2025年5月22日。

公司客户包括医疗机构和第三方非医疗机构，对于部分医疗机构而言，存在因其财政拨款审批、自身资金安排、资信状况发生变化等原因，导致医疗机构不能及时付款或无法支付款项的情况。部分第三方非医疗机构客户根据其资金状况及其与终端客户的合作情况，通常需要在收到终端客户付款后才能向公司付款，并与公司在合同中做出了明确约定。

公司应收账款逾期款项的最终客户主要为公立医院，客户信誉度高、资金实力较强，经营情况、资信状况良好，具有较强的履约能力，逾期产生的原因主要系客户付款流程较长，逾期款项最终无法收回的风险较低。

公司积极组织业务相关负责人，对客户情况逐项核查，以上客户经营状况正常，财务状况良好，不存在因经营不良等情况造成回

款障碍；同时公司责定业务负责人，制定专项计划，积极应对医院客户回款周期较长情况，持续跟进项目催款。

2、应收账款余额大幅增长的原因

公司产品经历研发及生成交付两个阶段，客户购买软件产品后，实施交付团队在客户指定环境中依照合同约定进行交付，包括安装、部署、联调测试、培训、实现少量定制化需求（如有）、维护指导等工作，经客户验收通过后，完成项目交付。

公司前期尚存多个未整体完成验收业务合同，报告期内客户对项目进行了整体验收，项目完成交付，获取了项目验收单。公司对前期部分软件业务合同验收移交的时点，还未达到客户付款的条件，形成的与软件业务相关的合同资产在本期转入应收账款，导致应收账款余额期末大幅增长。

（二）列示 1 年以上长账龄客户应收账款金额、减值计提金额、逾期情况、回款障碍等，并结合客户经营状况、历史回款记录及行业环境，说明坏账准备计提是否充分、审慎。是否存在客户财务状况恶化、合同纠纷或争议导致款项难以回收的情形

1、列示 1 年以上长账龄客户应收账款情况

2024 年末，公司主要 1 年以上长账龄客户（应收账款账龄 1 年以上金额前二十名）情况具体如下：

单位：万元

序号	客户名称	关联关系	账龄	金额	账龄1年以上 金额合计	逾期金额	期后回款	对于账龄1年 以上应收账款 的减值计提 金额	其中：单项计 提减值金额
1	B30市人民医院	无	2-3年	1,912.00	1,912.00	1,912.00	-	539.18	
2	A6省T25中心医院	无	1-2年	1,521.10	1,521.10	1,521.10	-	237.29	

序号	客户名称	关联关系	账龄	金额	账龄1年以上 金额合计	逾期金额	期后回款	对于账龄1年 以上应收账款 的减值计提 金额	其中：单项计 提减值金额
3	B31市人民医院	无	2-3年	252.21	1,102.55	1,102.55	-	468.47	50.00
			3-4年	800.34					
			5年以上	50.00					
4	G3公司	无	1-2年	180.29	935.94	935.94	-	353.20	
			2-3年	18.91					
			3-4年	736.74					
5	B32市人民医院	无	1-2年	905.00	905.00	905.00		141.18	
6	中国银行股份有限公司B33市分行	无	1-2年	859.39	859.39	859.39	-	134.06	
7	B34市中心医院	无	1-2年	346.00	696.00	696.00		152.68	
			2-3年	350.00					
8	C12县中医医院	无	1-2年	614.80	672.12	672.12	149.36	112.07	
			2-3年	57.32					
9	B19市C14区妇幼保健计划生育服务中心	无	1-2年	397.17	593.00	593.00		124.15	
			2-3年	150.00					
			3-4年	45.83					
10	B35市人民医院	无	1-2年	482.67	576.16	576.16		101.66	
			2-3年	93.49					

序号	客户名称	关联关系	账龄	金额	账龄1年以上 金额合计	逾期金额	期后回款	对于账龄1年 以上应收账款 的减值计提 金额	其中：单项计 提减值金额
11	A2省一汽总医院	无	2-3年	552.30	552.30	552.30	-	155.75	
12	G7公司	无	2-3年	64.07	510.00	510.00	-	218.52	
			3-4年	408.93					
			4-5年	37.00					
13	C4县人民医院	无	1-2年	202.00	497.44	497.44	130.00	155.17	
			2-3年	30.00					
			3-4年	265.44					
14	G4公司	无	1-2年	436.00	496.00	496.00		94.06	
			3-4年	60.00					
15	B36市人民医院	无	1-2年	34.41	493.16	493.16	85.00	224.51	
			2-3年	48.27					
			3-4年	264.06					
			4-5年	146.42					
16	B19市第四医院	无	2-3年	465.03	465.03	465.03	-	131.14	

序号	客户名称	关联关系	账龄	金额	账龄1年以上 金额合计	逾期金额	期后回款	对于账龄1年 以上应收账款 的减值计提 金额	其中：单项计 提减值金额
17	B19市C13医院	无	1-2年	47.63	460.59	460.59	475.93	124.31	
			2-3年	410.16					
			3-4年	2.80					
18	G8公司	无	2-3年	131.94	452.00	452.00	-	176.11	
			3-4年	320.06					
19	G9公司	无	2-3年	385.00	438.87	438.87	-	131.95	
			3-4年	53.87					
20	G10公司	无	1-2年	174.98	430.10	430.10	-	99.24	
			2-3年	255.12					

注：公司销售合同约定，合同内对应项目/产品经整体验收后或提供维保期满，即视为公司已向客户转让商品/提供服务而取得了无条件收取对价的权利，同时向客户提供不超过1年的信用账期。截止报告期末应收账款账龄超过1年以上的金额即视为逾期。

报告期内，公司已对部分客户存在财务状况恶化预计难以回收的款项，进行了单项计提，明细如下：

单位：万元

客户名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提依据
北京琥珀科技有限责任公司	360.00	360.00	100.00	预计无法收回
北京奔瑞惠科技发展有限公司	229.09	229.09	100.00	预计无法收回
新博卓畅技术（北京）有限公司	228.80	228.80	100.00	预计无法收回

客户名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提依据
海南省肿瘤医院有限公司	217.07	217.07	100.00	预计无法收回
新疆生产建设兵团医院	161.00	161.00	100.00	预计无法收回
琼海市人民医院	141.50	141.50	100.00	预计无法收回
乌鲁木齐天鑫伟达信息技术有限公司	107.40	107.40	100.00	预计无法收回
其他单项小于100万的单位	1,875.60	1,875.60	100.00	预计无法收回
合计	3,320.45	3,320.45	—	—

除此外公司尚未发现其他存在客户财务状况恶化导致款项难以回收的情形及纠纷争议。

近两年受整体经济环境及医疗行业环境短期变化的影响，以及地方财政资金紧张，有些医院预算不能及时到位，申请国债或银医通资金周期较长，导致很多医院信息化项目预算收紧，付款周期加长。公司结合客户回款管理情况、行业环境短期变化等因素综合考虑，基于谨慎性原则，对应收账款坏账准备计提了适当的信用减值损失。同时，虽然2024年公司继续加强落实应收款催收工作，但因医院客户回款周期延长，因此计提的信用减值准备较上年有较大幅度增加。

(三) 结合同行业公司情况分析应收账款周转率下降的具体原因,公司已采取或拟采取的催收措施及其成效

1、公司应收账款周转率过去三年出现下滑,与同行业可比公司平均值变动趋势一致

2022-2024年,公司应收账款周转率与同行业公司对比如下:

证券简称	2024年度	2023年度	2022年度
卫宁健康	2.42	3.10	3.78
创业慧康	0.91	1.09	1.16
思创医惠	1.45	1.55	1.39
和仁科技	1.54	2.11	1.64
平均值	1.58	1.96	1.99
嘉和美康	1.15	1.61	2.18

注:应收账款周转率=营业收入/(期初应收账款账面价值+期末应收账款账面价值)*2

2022-2024年,公司应收账款周转率分别为2.18次、1.61次、1.15次,呈下降趋势,与同行业公司平均值变动趋势一致。

2、公司应收账款周转率下降主要由行业因素所致,与部分可比公司情况相似

(1) 行业环境恶化导致回款周期延长

医疗最终客户主要为公立医院,许多项目需纳入财政预算,支付流程和周期相对较长,近年来部分客户出现财政资金预算未按计划时间到位的情形,医院资金链普遍承压,使得公司回款周期延长。根据同行业公司创业慧康、卫宁健康年报披露的信息,近年也出现了因下游客户预算、审批流程等因素导致回款周期延长的情况。

(2) 项目验收周期拉长,公司收入下降,加剧应收账款周转压力

受整体经济环境及医疗行业环境的影响,公司部分客户需求释放递延、招投标节奏滞后、实施交付周期延长,导致公司近年收入下降。项目实施周期延长加剧了应收账款周转压力。根据同行业公司创业慧康、卫宁健康年报披露的信息,亦存在类似情况。

3、公司已采取或拟采取的催收措施及其成效

针对应收账款，公司采取的主要催收措施如下：

(1) 销售部门会同财务部门定期统计跟踪客户的回款情况，提示销售人员及时跟进货款的回收，对逾期的应收款项进行预警；

(2) 针对逾期应收款项，由销售部门制定专项催收计划，具体负责的业务人员通过电话、现场拜访等多种形式与客户进行沟通，增加沟通频次，确认欠款金额及预计回款日期，了解客户经营及财务状况，及时评估回款情况，积极催收逾期货款；对于逾期时间较长、催款沟通不畅或存在潜在经营风险的客户，必要情况下，公司采取法律诉讼的方式进行追讨；

(3) 根据客户回款等情况动态调整客户信用等级和信用额度，同时采取暂停供货等措施，促使逾期客户尽快回款；

(4) 管理层定期召开逾期应收账款催收会议，跟进了解逾期应收账款的回款情况，特别针对大额逾期未回的应收款项，落实催收责任人，根据最新情况制定进一步的催收方案；

(5) 完善考核奖惩机制，压实应收账款管理责任，将货款回收与销售人员绩效评价挂钩，督促销售人员尽快收回客户的逾期货款。

受整体经济环境及医疗行业环境的影响，公司业务受到一定影响，在 2024 年当年收入同比下降 15% 的情况下，公司 2024 年度销售回款金额为 6.13 亿元，基本与上年持平，公司采取的催款措施取得了一定成效。

二、保荐机构核查程序及核查意见

(一) 核查程序

保荐机构履行了以下核查程序：

1、取得公司主要应收账款对应客户信息、及 1 年以上长账龄客户明细，了解应收账款余额增长的原因及坏账准备计提的情况；

2、查阅同行业可比公司的应收账款周转率数据，与公司进行对比，分析应收账款周转率下降的具体原因；

3、取得公司出具的说明，了解公司已采取或拟采取的催收措施及其成效。

（二）核查意见

经核查，保荐机构认为：

1、公司 2024 年末应收账款余额上升主要由于报告期内多个项目完成整体验收，但当时还未达到客户付款的条件，且行业因素使得账期延长，与业务实质匹配；

2、报告期内，公司已对部分客户存在财务状况恶化预计难以回收的款项，进行了单项计提；公司结合客户回款管理情况、行业环境短期变化等因素综合考虑，基于谨慎性原则，对应收账款坏账准备计提了适当的信用减值损失；

3、公司应收账款周转率下降主要由行业因素所致，与部分可比公司情况相似；

4、公司采取了多项催款措施，取得了一定成效。

4. 关于存货

公司年报显示，公司存货期末账面价值 5.44 亿元，同比下降 7.58%。其中，合同履约成本 5.00 亿元，占比 91.99%；发出商品 0.45 亿元，占比 7.4%。本年度存货跌价准备以及合同履约成本减值准备余额为 5,856.93 万元，同比增加 257.53%。

请公司：（1）列示合同履约成本主要项目名称、客户名称、金额、挂账时间、合同签订时间、合同金额、履行情况、期后验收情况，以及后续的交付安排；减值准备计提金额以及计提原因；（2）按照合同履约成本减值准备计提金额大小，列示主要项目名称、客户名称、合同金额、项目进度、减值金额及计提依据（如合同取消、价格调整、客户信用风险等），并说明是否存在单一客户或项目集中大额减值的情形；（3）列示主要发出商品明细、对应项目、客户、发出时间、跌价准备计提金额；（4）结合以上回复，从行业供需环境、市场价格变动及客户需求变化、同行业公司情况等角度，分析本年度计提大额合同履约成本减值准备、存货跌价准备的原因以及合理性，并且自查计提是否充分。

请年审会计师发表意见。

回复如下：

一、公司说明

(一) 列示合同履行成本主要项目名称、客户名称、金额、挂账时间、合同签订时间、合同金额、履行情况、期后验收情况，以及后续的交付安排；减值准备计提金额以及计提原因

截至 2024 年末，公司合同履行成本涉及的主要项目（合同履行成本余额前三十名）如下：

单位：万元

序号	项目名称	客户名称	合同签订时间	实施周期（截至 2024 年末）	合同金额	合同履行成本余额	截至 2024 年末项目履行情况	期后验收结转时间	后续交付安排	减值准备计提金额	减值原因
1	临床医学数据整合与分析平台	T13 学院	2023 年	1-2 年	962.00	1,128.82	待验收	/	预计 2025 年第三季度验收	315.47	客户需求变动较大，外采较多，实施周期长。现系统已经上线，等待验收流程
2	嘉和医疗信息平台	B1 市中心人民医院	2024 年	1-2 年	980.00	739.77	上线阶段	/	预计 2025 年第二季度	256.58	上线时间紧张，投入人力较多，现已上线，等待验收流程
3	业务系统改造	B38 市人民医院	2019 年	4-5 年	409.00	548.46	上线阶段	/	计划 2025 年第四季度验收	171.14	受公共卫生事件及医院管理层调整影响，交付周期延长。客户因更换系统，不同意验收，诉讼中
4	嘉和医院数据中心系统	T14 大学第一附属医院	2024 年	1-2 年	422.50	403.73	试运行	/	预计 2025 年第三季度验收	80.88	地区重点客户，投入人力较多
5	嘉和智能化病历内涵质控平台	B39 市卫生健康委员会	2024 年	1-2 年	442.00	379.64	试运行	/	计划 2025 年第三季度验收	241.35	项目涉及多家医院实施，投入人力较多
6	国家电子病历等级评审六级整体改造与测评服务	T15 大学附属中山医院	2024 年	1-2 年	410.00	360.30	上线阶段	/	计划 2026 年第二季度验收	-	/
7	嘉和互联网医院软件	A5 省肿瘤医院	2022 年	2-3 年	400.00	337.87	上线阶段	/	计划 2025 年第三季度验收	-	/
8	嘉和临床辅助决策支持智擎版系统	T2 大学附属 B7 市	2023 年	1-2 年	398.80	335.10	上线阶段	/	计划 2025 年第二季度验收	-	/
9	互联互通评级咨询服务	B40 市第四人民医院	2020 年	3-4 年	360.00	330.35	待验收	/	计划 2026 年第二季度验收	81.72	需要配合医院通过互联互通 5 乙评级，一是医院内部人员有变动，二是因公共卫生事件影响，产品部分实施周期

序号	项目名称	客户名称	合同签订时间	实施周期(截至2024年末)	合同金额	合同履约成本余额	截至2024年末项目履行情况	期后验收结转时间	后续交付安排	减值准备计提金额	减值原因
											长
10	技术服务(嘉和医院数据中心平台系统V3.0))	T16 大学第二附属医院	2024 年	1-2 年	375.03	319.15	待验收	2025/4/30	计划 2025 年第二季度验收	-	/
11	数据资源技术服务	J1 总医院第一医学中心	2024 年	1-2 年	358.80	316.30	待验收	/	计划 2025 年第三季度验收	169.72	军队项目要求高,投入研发和实施人员多
12	技术服务、开发服务、培训服务	G15 公司	2023 年	1-2 年	379.80	311.58	待验收	2025/4/30	计划 2025 年第二季度验收	-	/
13	嘉和医院数据中心平台系统	G1 公司	2023 年	1-2 年	354.00	308.60	待验收	/	受医院新楼建设延期影响,暂时无法预估验收时间	0.50	合同两期项目需相互配合,二期项目不符合实施条件,实施进度受到影响
14	云监管医疗信息管理系统服务	A8 省医疗保障局	2023 年	1-2 年	509.70	299.67	上线阶段	/	计划 2025 年第四季度验收	-	/
15	基于电子病历五级评测的信息化应用服务	B41 市口腔(中西医结合)医院	2023 年	1-2 年	370.00	298.22	上线阶段	/	计划 2026 年第二季度验收	86.89	电子病历高级别评级改造内容较多,第三方改造周期不可控,前期医院报级的条件不成熟,无法报名,整体实施周期延长
16	五级电子病历应用水平评审相关系统改造	T24 大学附属医院	2022 年	2-3 年	349.80	286.57	待验收	2025/1/15	2025 年第一季度验收	-	/
17	评审盖章及接口	B23 市人民医院	2023 年	1-2 年	290.00	273.08	接口对接	/	预计 2025 年第三季度验收	33.19	总包实施周期长,需要对接的第三方系统采购周期不可控
18	嘉和医院信息集成平台	T17 集团医院	2020 年	3-4 年	320.00	268.79	待验收	/	受医院新楼建设延期影响,暂时无法预估验收时间	-	/
19	嘉和专病数据库平台软件	B2 市疾病预防控制中心	2023 年	1-2 年	392.00	264.17	待验收	2025/3/31	2025 年第一季度验收	56.92	部分功能需单独开发,投入人力较多
20	数据中心服务/指标库(含工具)	T18 医院有限公司	2024 年	1-2 年	297.00	261.94	调试阶段	/	预计 2025 年第四季度验收	-	/
21	嘉和医院数据中心系统	T19 研究所附属儿童医院	2024 年	1-2 年	255.00	252.32	接口对接	/	预计 2025 年第四季度验收	74.91	涉及评级改造,需要对接的第三方系统实施改造进度慢
22	数据中台实施	J1 总医院第一医学中心	2024 年	1-2 年	260.00	249.20	接口对接	/	预计 2025 年第四季度验收	35.65	重点客户人力投入大
23	电子病历系统应用水平分级评价系统改造	A8 省红十字会	2024 年	1-2 年	321.80	248.80	评级准备中	/	预计 2025 年第四季	4.21	电子病历高级别评级改造内容较多

序号	项目名称	客户名称	合同签订时间	实施周期（截至2024年末）	合同金额	合同履约成本余额	截至2024年末项目履行情况	期后验收结转时间	后续交付安排	减值准备计提金额	减值原因
	及服务								度验收		
24	嘉和云电子病历系统	B13市C15区卫生健康局	2020年	3-4年	283.63	246.41	待验收	/	受客户资金影响暂时无法预估验收时间	-	/
25	大数据临床科研平台	A1省肿瘤医院	2023年	1-2年	323.66	245.74	待验收	/	计划2025年第三季度验收	-	/
26	嘉和大数据临床科研平台	B13市传染病医院	2020年	3-4年	280.00	242.28	待验收	/	预计2025年第三季度验收	-	/
27	嘉和医院DRG综合管理信息平台	A9省T12医院	2023年	1-2年	309.90	240.55	待验收	/	预计2025年第三季度验收	-	/
28	嘉和医院信息集成平台	B42市第一人民医院	2023年	1-2年	304.96	240.15	待验收	2025/2/28	2025年第一季度验收	-	/
29	第三方系统接口服务、旧HIS系统厂商切换对接配合服务、系统培训服务	B1市中心人民医院	2024年	1-2年	300.00	238.03	试运行	/	预计2025年第二季度	61.70	二期项目，涉及评级改造，需要对接的第三方系统需求较多，人员投入较多
30	嘉和医院数据中心平台系统	A10省传染病医疗救治中心	2022年	2-3年	280.00	235.50	上线阶段	/	受医院新院区开业延期影响，暂时无法预估验收时间	1.24	目前新院区尚未开业，实施周期延长
合计	/	/	/	/	11,699.38	10,211.09	/	/	/	1,672.07	/

（二）按照合同履约成本减值准备计提金额大小，列示主要项目名称、客户名称、合同金额、项目进度、减值金额及计提依据（如合同取消、价格调整、客户信用风险等），并说明是否存在单一客户或项目集中大额减值的情形

截至2024年末，公司合同履约成本涉及减值准备的主要项目（合同履约成本减值准备前三十名）如下：

单位：万元

序号	项目名称	客户名称	合同金额	合同履约成本余额	截至2024年末项目履行进度	减值金额	减值依据
1	临床医学数据整合与分析平台	T13学院	962.00	1,128.82	待验收	315.47	客户需求变动较大，外采较多，实施周期长。现系统已经上线，等待验收流程
2	嘉和医疗信息平台	B1市中心人民医院	980.00	739.77	上线阶段	256.58	上线时间紧张，投入人力较多，现已上线，等待验收流程

序号	项目名称	客户名称	合同金额	合同履约成本余额	截至2024年末项目履行进度	减值金额	减值依据
3	嘉和智能化病历内涵质控平台	B39 市卫生健康委员会	442.00	379.64	试运行	241.35	项目涉及多家医院实施，投入人力较多
4	嘉和智能化病历内涵质控平台	A5 省肿瘤医院	89.80	23.18	调试阶段	198.99	部分功能需单独开发，投入人力较多
5	业务系统改造	B38 市人民医院	409.00	548.46	上线阶段	171.14	受公共卫生事件及医院管理层调整影响，交付周期延长。客户因更换系统，不同意验收，诉讼中
6	数据资源技术服务	J1 总医院第一医学中心	358.80	316.30	待验收	169.72	军队项目要求高，投入研发和实施人员多
7	嘉和病案首页智能质控系统	B39 市卫生健康委员会	225.00	142.96	上线阶段	163.67	项目涉及多家医院实施，投入人力较多
8	海森智汇专病队列资源库系统 V1.0	B43 市中心医院	91.00	232.56	待验收	153.36	部分功能需单独开发，投入人力较多，目前验收流程中
9	嘉和互联网医院软件	C16 县人民医院	90.00	146.51	待验收	134.21	第三方对接缓慢，实施周期长
10	嘉和临床辅助决策支持系统	A5 省肿瘤医院	180.00	167.27	待验收	125.41	实施期间客户需求变更，对已上线版本进行升级，实施成本增加。
11	互联互通接口	B44 市妇幼保健院	100.00	71.67	待验收	109.08	项目分两期，二期项目内容未完成，影响一期实施进度
12	互联网医院医生 APP 购置项目	B7 市肛肠医院	98.20	194.03	上线阶段	104.88	部分功能为单独开发，成本较高
13	五级电子病历测评综合服务	A5 省肿瘤医院	250.00	219.57	待验收	95.40	涉及评级改造，大项目要上线的系统较多，整体实施周期较长，人工成本高
14	医用耗材医工监测平台项目	T20 医院	115.20	176.95	接口对接	89.73	客户改造需求多，研发和实施投入较大
15	评级服务	A6 省阜外心血管病医院	125.00	174.36	待验收	89.15	评级项目，涉及功能改造多，人工成本高
16	基于电子病历五级评测的信息化应用服务	B41 市口腔（中西医结合）医院	370.00	298.22	上线阶段	86.89	电子病历高级别评级改造内容较多，第三方改造周期不可控，前期医院报级的条件不成熟，无法报名，整体实施周期延长
17	嘉和急诊临床信息管理系统	B45 市人民医院	58.84	23.18	待验收	82.07	医共体项目，施工时紧，人员投入较多
18	互联互通评级咨询服务	B40 市第四人民医院	360.00	330.35	待验收	81.72	需要配合医院通过互联互通 5 乙评级，一是医院内部人员有变动，二是因公共卫生事件影响，产品部分实施周期长
19	嘉和医院数据中心系统	T14 大学第一附属医院	422.50	403.73	试运行	80.88	地区重点客户，投入人力较多
20	嘉和医院数据中心系统	T19 研究所附属儿童医院	255.00	252.32	接口对接	74.91	涉及评级改造，需要对接的第三方系统实施改造进度慢
21	嘉和医院信息集成平台	T19 研究所附属儿童医院	266.00	233.44	试运行	74.63	涉及评级改造，需要对接的第三方系统实施改造进度慢
22	嘉和 VTE 防治管理系统	B23 市人民医院	39.00	106.06	待验收	72.12	医院调整功能需求较多，人工成本高
23	项目涉及第三方软件接口、单点登录、主索引等相关改造费用	B15 市第一中心医院	100.00	136.90	待验收	71.76	第三方接口改造缓慢，实施周期长，人工成本高
24	嘉和病案归档服务版系统	B46 市中心医院	154.00	127.93	待验收	65.89	第三方厂家不配合做接口，实施周期长。
25	北京安贞医院数据中心及重症监护系统运维服务	T2 大学附属 B7 市安贞医院	88.80	140.03	正在维护期	65.01	医院需求较多，增加维护人员

序号	项目名称	客户名称	合同金额	合同履约成本余额	截至2024年末项目履行进度	减值金额	减值依据
26	统一支付业务	T21 大学附属第三医院	87.70	74.94	待验收	63.28	受总包商项目进度影响，实施周期延长
27	第三方系统接口服务、旧 HIS 系统厂商切换对接配合服务、系统培训服务	B1 市中心人民医院	300.00	238.03	试运行	61.70	二期项目，涉及评级改造，需要对接的第三方系统需求较多，人员投入较多
28	医务管理系统定制开发服务	A1 省肿瘤医院	40.50	40.46	试运行	61.62	总包项目进度缓慢，第三方不配合做接口，导致实施周期延长。
29	心电信息管理系统	T2 大学宣武医院 C11 区院区	80.00	71.99	待验收	61.61	院方人手不足，系统反复联调，实施周期长
30	嘉和临床辅助决策支持系统	T2 大学附属 B7 市	165.00	134.84	上线阶段	61.47	多院区上线，实施进度慢
合计		/	7,303.34	7,274.48	/	3,483.69	/

经自查，公司不存在单一客户或项目集中大额减值的情况。

(三) 列示主要发出商品明细、对应项目、客户、发出时间、跌价准备计提金额

截至 2024 年末，公司发出商品主要项目（发出商品余额前三十名）如下：

单位：万元

序号	项目名称	客户名称	发出时间	发出商品余额	跌价准备金额
1	金蝶医院管理信息软件 V7.0	B8 市 C17 区人民医院	2022/10/25	232.74	-
2	外采硬件(心电采集设备 五维康 C-12)	J2 特色医学中心	2024/1/15	191.81	-
3	新增硬件	B11 市 C25 区人民医院	2023/9/30	190.07	-
4	医院运营管理系统	G1 公司	2023/10/20	162.83	17.72
5	应用开发软件集成费	B11 市 C25 区人民医院	2023/12/19	162.01	-
6	华为超融合节点、华为虚拟化套件、华为万兆交换机、华为千兆交换机	A2 省油田总医院	2024/12/24	150.44	2.48
7	入侵检测等硬件	B11 市 C25 区人民医院	2023/4/28	108.30	-
8	PACS	B8 市 C17 区人民医院	2022/9/15	89.20	-
9	重症监护管理系统	B8 市 C17 区人民医院	2023/2/7	83.95	-
10	存储设备、华为 BZC-W00 平板电脑、自助终端	B8 市 C18 区卫生健康局	2022/8/3	83.79	-
11	互联网诊疗服务软件 V1.0	B8 市 C17 区人民医院	2022/10/25	79.65	1.32
12	移动护理系统	B8 市 C17 区人民医院	2023/6/12	76.11	1.26
13	系统改造技术服务	B7 市 C19 区中医医院	2022/4/8	75.47	75.47
14	手术麻醉管理系统	B8 市 C17 区人民医院	2023/2/7	65.84	-
15	应用开发软件集成费	B11 市 C25 区中医院	2023/12/19	61.13	-
16	数据库管理系统	B11 市 C25 区人民医院	2023/3/17	60.62	-

序号	项目名称	客户名称	发出时间	发出商品余额	跌价准备金额
17	数据采集套件（支持 5G 路由）	B3 市 C1 区医疗健康服务集团总医院	2024/4/8	58.41	6.19
18	服务器、交换机、超融合集群	J3 总医院	2022/12/19	54.87	-
19	合理用药系统	C20 县人民医院	2024/8/5	51.33	0.85
20	郑州大学第一附属医院嘉和美康智慧互联项目	T22 大学第一附属医院	2024/12/29	48.85	-
21	医保管控信息系统 V2.0	A11 省 C21 县人民医院	2022/6/10	47.79	-
22	PACS（含 Ris、病理）	B47 市人民医院	2023/10/23	47.79	-
23	Lis 临床检验系统	B47 市人民医院	2023/12/31	47.79	-
24	接口	C20 县人民医院	2024/8/6	47.17	0.78
25	超声系统	T2 大学附属 B7 市 C3 区医院西院	2024/8/6	46.95	-
26	分时段预约排队叫号系统（包含硬件设备）开发服务	C20 县人民医院	2024/8/6	44.81	-
27	急救医疗信息系统软件	B48 市人民医院	2024/12/30	44.60	5.24
28	急救医疗信息系统软件 V2	B3 市 C1 区医疗健康服务集团总医院	2024/12/30	42.48	-
29	医保控费管理系统	B8 市 C17 区人民医院	2022/12/26	41.59	-
30	输血管理系统	B47 市人民医院	2024/3/5	39.82	-
合计		/	/	2,538.20	111.30

（四）结合以上回复，从行业供需环境、市场价格变动及客户需求变化、同行业公司情况等角度，分析本年度计提大额合同履约成本减值准备、存货跌价准备的原因以及合理性，并且自查计提是否充分

公司严格按照《企业会计准则》的相关规定制定存货跌价政策，在资产负债表日，按存货的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。对于因销售项目所产生的合同履约成本，以该合同的约定售价不含税金额减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；对于以销售为目的而持有的产成品，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

根据上述方法，2024 年末公司存货跌价准备计提情况如下：

单位：万元

项目	期末账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	期末账面价值
合同履约成本	55,422.59	5,404.29	50,018.30
库存商品	324.64		324.65

项目	期末账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	期末账面价值
发出商品	4,482.39	452.64	4,029.75
合计	60,229.62	5,856.93	54,372.70

注：库存商品主要系公司子公司武汉嘉斯睿特正常销售的医疗器械，销售速度较快，库龄基本在1年以内，经测算可变现净值高于存货成本，不存在减值。

公司对合同履约成本及发出商品按照对应的销售合同单独进行减值测试，综合考虑产品合同约定售价等条件，计提存货跌价准备5,404.29万元，合同履约成本跌价计提比例为9.75%，存货整体跌价计提比例为9.72%。

从行业供需环境看，受整体经济环境及医疗行业环境的影响，部分客户需求释放递延、招投标节奏滞后，2023年、2024年的当期新增订单出现下滑。同时为了加强公司项目现场履约能力，公司项目现场实施人员数量不断增加，在短期新增订单承压的情况下，现有正在履约的项目人工成本不断增加，进而出现部分存货项目计提合同履约成本减值准备。

从市场价格变动及客户需求变化看，受公立医院审计频次增多、管理层调整频次增多等行业短期变化影响，项目验收速度放慢，期间成本增加；此外，近两年包含评级相关需求及系统升级改造需求的项目增加，实施交付难度增加，造成了成本的进一步增加。再有，客户运营成本和信息化项目建设成本承压，部分待签约销售项目预计售价被核减。三种因素叠加，造成本年度计提大额合同履约成本减值准备。

根据同行业公司定期报告，可比公司存货跌价准备计提政策如下：

公司简称	存货跌价准备确认政策
创业慧康 (300451.SZ)	资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。
卫宁健康 (300253.SZ)	资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。 ①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。 ②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料

公司简称	存货跌价准备确认政策
	<p>按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。</p> <p>③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。</p>
<p>和仁科技 (300550.SZ)</p>	<p>资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：</p> <p>1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；</p> <p>2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。</p> <p>期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。</p> <p>计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。</p>
<p>东华软件 (002065.SZ)</p>	<p>本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。</p>
<p>思创医惠 (300078.SZ)</p>	<p>资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。</p>
<p>东软集团 (600718.SH)</p>	<p>产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。</p>
<p>万达信息 (300168.SZ)</p>	<p>资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。</p>
<p>麦迪科技 (603990.SH)</p>	<p>资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。期末</p>

公司简称	存货跌价准备确认政策
	按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

如上表所示，公司的存货跌价准备政策与同行业可比公司基本一致，不存在较大差异。

2023年及2024年，公司及同行业可比公司存货跌价准备/合同履约成本减值准备/发出商品减值准备占存货/合同履约成本/发出商品余额比例情况如下：

单位：万元

公司	项目	2024/12/31			2023/12/31		
		余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	跌价准备计提比例	余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	跌价准备计提比例
创业慧康 (300451.SZ)	合同履约成本	20,012.13	2,748.77	13.74%	13,361.55	427.17	3.20%
	发出商品	-	-	/	-	-	/
	存货合计	37,696.53	3,035.74	8.05%	29,056.13	732.65	2.52%
卫宁健康 (300253.SZ)	合同履约成本	3,081.84	-	0.00%	2,160.04	-	0.00%
	发出商品	4,962.36	-	0.00%	5,065.92	-	0.00%
	存货合计	11,187.59	76.31	0.68%	11,074.50	-	0.00%
和仁科技 (300550.SZ)	合同履约成本	1,583.70	-	0.00%	2,073.79	-	0.00%
	发出商品	-	-	/	-	-	/
	存货合计	1,583.70	-	0.00%	2,083.85	-	0.00%
东华软件 (002065.SZ)	合同履约成本	83,750.54	-	0.00%	73,966.02	-	0.00%
	发出商品	868,825.16	-	0.00%	856,196.40	-	0.00%
	存货合计	998,814.66	546.52	0.05%	960,198.98	1,516.41	0.16%
思创医惠 (300078.SZ)	合同履约成本	8,318.37	-	0.00%	7,996.51	-	0.00%
	发出商品	-	-	/	-	-	/
	存货合计	23,382.95	5,743.28	24.56%	26,795.66	5,078.20	18.95%
东软集团 (600718.SH)	合同履约成本	365,643.14	12,104.10	3.31%	459,166.40	17,029.68	3.71%
	发出商品	-	-	/	-	-	/
	存货合计	455,260.81	16,551.81	3.64%	515,465.14	20,812.35	4.04%
万达信息 (300168.SZ)	合同履约成本	82,664.65	15,440.68	18.68%	99,828.50	27,183.00	27.23%
	发出商品	-	-	/	-	-	/
	存货合计	83,238.96	15,780.62	18.96%	100,750.72	27,183.00	26.98%

公司	项目	2024/12/31			2023/12/31		
		余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	跌价准备计提比例	余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	跌价准备计提比例
麦迪科技	合同履约成本	2,172.41	4.34	0.20%	1,449.30	-	0.00%
	发出商品	-	-	/	373.45	-	0.00%
	存货合计	4,121.31	47.79	1.16%	8,402.65	764.45	9.10%
平均值	合同履约成本	/	/	4.49%	/	/	4.27%
	发出商品	/	/	0.00%	/	/	0.00%
	存货合计	/	/	7.14%	/	/	7.72%
嘉和美康	合同履约成本	55,422.59	5,404.29	9.75%	56,123.69	1,530.05	2.73%
	发出商品	4,482.39	452.64	10.10%	3,835.05	108.14	2.82%
	存货合计	60,229.62	5,856.93	9.72%	60,469.16	1,638.19	2.71%

由上表可知，公司 2024 年合同履约成本减值准备、发出商品减值准备、存货跌价准备计提比例与 2023 年相比有明显增长。由于各公司具体业务存在一定差异，存在部分可比公司一直以来计提较低的情形，公司 2024 年的计提比例虽然高于平均值，但仍在可比公司计提的区间范围内。

公司已按照相应测算方法计提减值准备，符合公司的业务特点和实际情况，合同履约成本减值准备、存货跌价准备计提具有充分性、合理性。

二、保荐机构核查程序及核查意见

（一）核查程序

保荐机构履行了以下核查程序：

- 1、取得公司合同履约成本主要项目明细及减值准备明细，发出商品明细，了解公司减值准备计提情况及原因；
- 2、查阅同行业公司定期报告，了解可比公司存货跌价准备计提政策，合同履约成本减值准备、发出商品减值准备、存货跌价准备计提比例。

（二）核查意见

经核查，保荐机构认为：

- 1、公司 2024 年合同履约成本减值准备、发出商品减值准备、存货跌价准备计提比例与 2023 年相比有明显增长。由于各公司具体业务存在一定差异，存在

部分可比公司一直以来计提较低的情形，公司 2024 年的计提比例虽然高于平均值，但仍在可比公司计提的区间范围内；

2、公司已按照相应测算方法计提减值准备，符合公司的业务特点和实际情况，合同履约成本减值准备、存货跌价准备计提具有充分性、合理性。

5. 关于合同资产

年报显示，2024 年末，公司合同资产账面价值 2.61 亿元，账面余额 3.25 亿元，坏账准备 6,460.69 万元，合同资产累计坏账计提比例为 19.85%，较上年增加 7.02 个百分点。

请公司：（1）按照坏账计提金额，列示合同资产对应主要项目的名称、交易对手方、销售金额、形成合同资产的确认条件及时点、履约进度，客户是否按照合同约定进行结算，计提减值金额以及判断依据；（2）结合市场竞争态势，客户信用变动情况，合同履约情况等，说明本年度合同资产坏账计提比例提高的合理性。

请年审会计师发表意见。

回复如下：

一、公司说明

(一) 按照坏账计提金额，列示合同资产对应主要项目的名称、交易对手方、销售金额、形成合同资产的确认条件及时点、履约进度，客户是否按照合同约定进行结算，计提减值金额以及判断依据

1、列示合同资产主要项目

公司 2024 年合同资产对应主要项目（坏账计提金额前十名）如下：

单位：万元

序号	签约客户名称	最终客户名称	销售合同总额	项目名称	期末余额	坏账计提金额	计提比例
1	C4县人民医院	C4县人民医院	2,781.14	嘉和医共体运营指标分析系统	2,568.94	752.20	29.28%
2	B13市传染病医院	B13市传染病医院	4,943.73	嘉和大数据临床科研平台	1,709.71	695.70	40.69%
3	G16公司	B17市第一人民医院	3,750.00	嘉和ICU临床信息管理系统	1,571.96	418.34	26.61%
4	B11市C25区人民医院	B11市C25区人民医院	3,738.23	嘉和医院数据中心平台系统	2,229.29	354.91	15.92%
5	B11市C22区人民医院	B11市C22区人民医院	1,249.46	嘉和医院数据中心平台系统	777.28	332.50	42.78%
6	B11市C25区中医院	B11市C25区中医院	2,944.09	嘉和医院数据中心平台系统	1,830.04	286.75	15.67%
7	C21县人民医院	C21县人民医院	2,298.60	嘉和医院信息集成平台	1,135.49	254.06	22.37%
8	B49市人民医院	B49市人民医院	1,098.00	嘉和医院信息集成平台系统服务	704.45	213.17	30.26%
9	B4市中心医院	B4市中心医院	5,524.00	嘉和医院信息集成平台	1,355.57	208.75	15.40%
10	G17公司	T21大学附属第三医院	1,780.17	门急诊医疗	750.82	182.10	24.25%

2、列示合同资产主要项目的确认条件及时点、履约进度

公司 2024 年合同资产对应主要项目（坏账计提金额前十名）的确认条件及时点、履约进度如下：

单位：万元

序号	签约客户名称	最终客户名称	销售合同总额	截止 2024 年末项目履约进度	形成合同资产的确认条件	形成合同资产的确认时点	截至 2024 年末是否取得验收单	客户是否按照合同约定进行结算
1	C4县人民医院	C4县人民医院	2,781.14	99.56%	合同尚未整体验收	合同范围内各子项终验时	已取得	是
2	B13市传染病医院	B13市传染病医院	4,943.73	89.10%	合同尚未整体验收	合同范围内各子项终验时	已取得	是
3	G16公司	B17市第一人民医院	3,750.00	93.33%	合同尚未整体验收	合同范围内各子项终验时	已取得	是
4	B11市C25区人民医院	B11市C25区人民医院	3,738.23	87.74%	合同尚未整体验收	合同范围内各子项终验时	已取得	是
5	B11市C22区人民医院	B11市C22区人民医院	1,249.46	92.13%	合同尚未整体验收	合同范围内各子项终验时	已取得	是
6	B11市C25区中医院	B11市C25区中医院	2,944.09	94.00%	合同尚未整体验收	合同范围内各子项终验时	已取得	是
7	C21县人民医院	C21县人民医院	2,298.60	84.40%	合同尚未整体验收	合同范围内各子项终验时	已取得	是
8	B49市人民医院	B49市人民医院	1,098.00	95.14%	合同尚未整体验收	合同范围内各子项终验时	已取得	是
9	B4市中心医院	B4市中心医院	5,524.00	91.62%	合同尚未整体验收	合同范围内各子项终验时	已取得	是
10	G17公司	T21大学附属第三医院	1,780.17	76.78%	合同尚未整体验收	合同范围内各子项终验时	已取得	是

注：甲方合同中通常约定多个产品，项目实施中各产品（子项）单独实施，达到交付条件后，甲方对该子项单独进行验收。

(二) 结合市场竞争态势，客户信用变动情况，合同履行情况等，说明本年度合同资产坏账计提比例提高的合理性

受国内宏观经济环境及医疗行业环境短期变化影响，市场竞争加剧，履约过程中客户要求增多，延期验收，致使合同履行周期延长。

最终客户主要为公立医院，许多项目需纳入财政预算，支付流程和周期相对较长，近年来部分客户出现财政资金预算未按计划时间到位的情形，医院资金链普遍承压，使得公司回款周期延长。

公司结合经营管理情况、行业环境短期变化等因素综合考虑，基于谨慎性原则，对合同资产计提了适当的资产减值准备；同时公司综合历史应收迁徙率和充分考虑前瞻性信息，提高 4~5 年坏账计提比例，因此计提的资产减值准备较上年有较大幅度增加。

二、保荐机构核查程序及核查意见

(一) 核查程序

保荐机构履行了以下核查程序：

- 1、查阅公司按照坏账计提金额的合同资产主要项目信息、验收单等；
- 2、取得公司出具的说明，了解公司合同资产减值情况及 2024 年合同资产坏账计提比例提高的合理性。

(二) 核查意见

经核查，保荐机构认为：

公司结合经营管理情况、行业环境短期变化等因素综合考虑，基于谨慎性原则，对合同资产计提了适当的资产减值准备；同时公司综合历史应收迁徙率和充分考虑前瞻性信息，提高 4~5 年坏账计提比例，因此计提的资产减值准备较上年有较大幅度增加。

6. 关于无形资产和开发支出

年报显示，公司 2024 年末无形资产账面价值 1.15 亿元，同比增加 499.19%。

无形资产与开发支出合计金额为 1.93 亿元，同比增加 60.70%。无形资产中，内部研发形成的无形资产占比达 72.34%，占比较高。

请公司：（1）列示新增无形资产与开发支出的明细（如专利权、非专利技术、特许权等）及对应的研发项目名称、立项时间、资本化起始时点，并结合公司研发资本化政策说明是否符合业务实质及企业会计准则规定；（2）说明公司内部研发形成软件无形资产的具体确认条件、计量标准、摊销及减值情况。

请年审会计师发表意见。

回复如下：

一、公司说明

（一）列示新增无形资产与开发支出的明细（如专利权、非专利技术、特许权等）及对应的研发项目名称、立项时间、资本化起始时点，并结合公司研发资本化政策说明是否符合业务实质及企业会计准则规定

1、列示新增无形资产与开发支出的明细（如专利权、非专利技术、特许权等）及对应的研发项目名称、立项时间、资本化起始时点

公司近年来研发管理持续保持 CMMI 5 级水平（CMMI 为软件能力成熟度模型，5 级为最高级别），电子病历平台、医院数据中心两大业务线的产品规划清晰、研发技术路线成熟，过去三年中研发完成的产品均达到了预期销售效果。这两大业务线的研发项目具备了较为成熟的研发支出资本化处理的基础。在此基础上，公司自 2020 年开始依据相关会计政策对前述两大业务线中新立项的项目逐一进行是否资本化处理的论证。2022 年共计有 2 个处于开发阶段的项目符合资本化条件，资本化金额为 1,836.02 万元；至 2023 年，共计有 8 个项目符合资本化条件；本期资本化项目数量方面无新增项目，4 个项目于本期已完成结转至无形资产。

开发支出明细（含研发项目名称、立项时间、资本化起始时点等）如下所示：

单位：万元

序号	研发项目名称	2022年资本化支出金额	2023年资本化支出金额	2024年资本化支出金额	合计	立项时间	资本化起始时点	截至2024年12月31日研发进展
----	--------	--------------	--------------	--------------	----	------	---------	-------------------

序号	研发项目名称	2022年资本化支出金额	2023年资本化支出金额	2024年资本化支出金额	合计	立项时间	资本化起始时点	截至2024年12月31日研发进展
1	急救急诊信息管理系统V2.0	-	2,485.56	4,179.55	6,665.11	2022年6月	2023年1月	已完成
2	嘉和BS架构平台V1.0	994.43	1,282.88	337.53	2,614.83	2022年1月	2022年2月	试运行阶段
3	嘉和医疗数据统一服务平台V5.0	841.59	854.10	654.73	2,350.42	2022年2月	2022年2月	已完成
4	嘉和智能化医护管理平台V1.0	-	1,374.45	1,132.71	2,507.16	2023年3月	2023年3月	开发阶段
5	电子病历临床一体化平台V1.0	-	1,147.58	541.50	1,689.08	2023年6月	2023年6月	试运行阶段
6	嘉和电子病历云平台V5.0	-	387.83	585.15	972.98	2022年1月	2023年5月	试运行阶段
7	嘉和临床数据中心系统V6.0	-	164.05	318.65	482.70	2023年1月	2023年3月	已完成
8	嘉和运营数据中心系统V6.0	-	553.81	545.48	1,099.29	2023年2月	2023年2月	已完成
合计		1,836.02	8,250.26	8,295.29	18,381.57	/	/	/

新增无形资产主要系内部研发完成后转入所致，其明细如下：

单位：万元

序号	无形资产名称	结算金额	结项评审会日期	计入无形资产的原值	转入当期损益	转入无形资产的日期	2024年新增无形资产金额
1	急救急诊信息管理系统V2.0	6,665.11	2024年12月	6,170.23	494.88	2024年12月	6,170.23
2	嘉和医疗数据统一服务平台V5.0	2,350.42	2024年12月	2,350.42		2024年12月	2,350.42
3	嘉和临床数据中心系统V6.0	482.70	2024年12月	482.70	-	2024年12月	482.70
4	嘉和运营数据中心系统V6.0	1,099.29	2024年12月	1,099.29	-	2024年12月	1,099.29
合计		10,597.52	/	10,102.64	494.88	/	10,102.64

上述无形资产对应的知识产权情况如下：

(1) 软件著作权

急救急诊信息管理系统 V2.0 获得软件著作权 44 项，嘉和医疗数据统一服务平台 V5.0 获得软件著作权 1 项，嘉和临床数据中心系统 V6.0 获得软件著作权 4 项，嘉和运营数据中心系统 V6.0 获得软件著作权 2 项，其软件著作权明细如下：

序号	无形资产名称	软件著作权名称	版本号	软著登记日期	软著登记号	软著证书号
1	急救急诊信息管理系统V2.0	嘉和急救领导移动终端指挥系统	V1.0	2024-11-13	2024SR1774676	软著登字第14178549号
		嘉和急诊重症监护信息系统	V2.0	2024-03-22	2024SR0420922	软著登字第12824795号
		嘉和卒中中心临床信息系统	V1.0	2023-12-04	2023SR1557712	软著登字第12144885号
		嘉和胸痛中心临床信息系统	V1.0	2023-11-27	2023SR1514870	软著登字第12102043号
		嘉和急性循环衰竭区域救治平台	V1.0	2024-09-06	2024SR1316015	软著登字第13719888号
		嘉和急性循环衰竭管理平台	V1.0	2024-09-06	2024SR1316067	软著登字第13719940号
		嘉和急救安全监测运维系统	V1.0	2024-11-13	2024SR1772076	软著登字第14175949号
		嘉和急救配置管理系统	V1.0	2024-10-11	2024SR1501583	软著登字第13905456号
		嘉和急救短信发送系统	V1.0	2024-10-14	2024SR1519544	软著登字第13923417号
		嘉和急救数据统计系统	V1.0	2024-10-11	2024SR1498799	软著登字第13902672号
		嘉和急救在线受理系统	V1.0	2024-10-11	2024SR1499910	软著登字第13903783号
		嘉和急救话务受理系统	V1.0	2024-10-11	2024SR1501560	软著登字第13905433号
		嘉和急救一键呼救系统	V1.0	2024-10-12	2024SR1509117	软著登字第13912990号
		嘉和急救任务调度系统	V1.0	2024-10-14	2024SR1517451	软著登字第13921324号
		嘉和急性循环衰竭救治系统	V1.0	2024-09-04	2024SR1309579	软著登字第13713452号
		嘉和院前急救精准定位服务系统	V1.0	2023-08-02	2023SR0880265	软著登字第11467438号
		嘉和院前急救车载视频系统	V1.0	2023-08-02	2023SR0879674	软著登字第11466847号
		嘉和院前急救质控分析系统	V1.0	2023-09-05	2023SR1009985	软著登字第11597158号
		嘉和院前急救智能车载系统	V1.0	2023-08-02	2023SR0879183	软著登字第11466356号
		嘉和院前急救调度分站系统	V1.0	2023-08-04	2023SR0893286	软著登字第11480459号
		嘉和院前急救指挥调度中心系统	V1.0	2024-04-09	2023SR0881509	软著变补字第202420345号
		嘉和院前急救医务车载系统	V1.0	2023-10-18	2023SR1249240	软著登字第11836413号
		嘉和急救指挥中心决策系统	V1.0	2024-10-11	2024SR1498812	软著登字第13902685号
		嘉和急救驾驶舱系统	V1.0	2024-10-14	2024SR1519195	软著登字第13923068号
嘉和医疗设备数据管理平台	V3.5	2023-12-12	2023SR1618517	软著登字第12205690号		
嘉和非急救院际转运系统	V1.0	2024-10-12	2024SR1509133	软著登字第13913006号		
嘉和急诊临床信息管理系统	V2.5	2024-08-13	2024SR1175709	软著登字第13579582号		

序号	无形资产名称	软件著作权名称	版本号	软著登记日期	软著登记号	软著证书号
		嘉和急诊质控管理系统	V3.0	2024-11-13	2024SR1775675	软著登字第14179548号
		嘉和急诊智能分诊系统	V3.0	2024-11-13	2024SR1772254	软著登字第14176127号
		嘉和智慧重症医学临床信息系统	V5.0	2024-12-09	2024SR2026100	软著登字第14429973号
		嘉和危重儿童和新生儿救治中心临床信息系统	V1.0	2024-03-28	2024SR0440640	软著登字第12844513号
		嘉和危重孕产妇救治中心临床信息系统	V1.0	2024-03-28	2024SR0440668	软著登字第12844541号
		嘉和(卒中、胸痛、创伤)单病种直报系统	V1.0	2024-01-12	2024SR0092778	软著登字第12496651号
		嘉和智能数据服务平台	V1.0	2024-01-12	2024SR0093076	软著登字第12496949号
		嘉和认证咨询服务平台	V1.0	2024-01-12	2024SR0093068	软著登字第12496941号
		嘉和数据挖掘分析质控系统	V1.0	2023-12-11	2023SR1605339	软著登字第12192512号
		嘉和急诊智慧绿色通道信息管理系统	V1.0	2023-12-11	2023SR1600293	软著登字第12187466号
		嘉和患者就医轨迹信息管理系统	V1.0	2023-12-11	2023SR1600001	软著登字第12187174号
		嘉和跨终端实时推送信息系统	V1.0	2023-12-11	2023SR1602912	软著登字第12190085号
		嘉和胸痛急救预警系统	V1.0	2023-12-11	2023SR1603588	软著登字第12190761号
		嘉和专病数据中心系统	V1.0	2023-11-27	2023SR1515867	软著登字第12103040号
		嘉和专病中心信息平台	V1.0	2023-11-23	2023SR1496556	软著登字第12083739号
嘉和电生理信息管理系统	V4.0	2024-06-03	2024SR0750851	软著登字第13154724号		
区域中心(卒中、胸痛、创伤)质控平台	V1.0	2025-3-13	2025SR0449280	软著登字第15105478号		
2	嘉和医疗数据统一服务平台V5.0	嘉和全病种科研数据中心系统	V3.0	2025-01-02	2025SR0000223	软著登字第14656421号
3	嘉和临床数据中心系统V6.0	嘉和医院围术期数据监测系统	V2.0	2024-08-01	2024SR1104421	软著登字第13508294号
		嘉和医疗闭环监测管理系统	V6.0	2024-07-08	2024SR0951617	软著登字第13355490号
		嘉和患者统一视图系统	V5.5	2024-07-09	2024SR0960159	软著登字第13364032号
		嘉和移动患者统一视图系统	V5.0	2024-05-31	2024SR0748587	软著登字第13152460号
4	嘉和运营数据中心系统V6.0	嘉和HQMS病案首页上报系统	V2.0	2023-09-19	2023SR1103711	软著登字第11690884号
		嘉和数据分析可视化设计系统	V3.0	2024-3-5	2024SR0352759	软著登字第12756632号

(2) 申请中的发明专利

嘉和医疗数据统一服务平台 V5.0 及嘉和运营数据中心系统 V6.0 提出了若干个专利申请，申请阶段为“审中-实质审查”阶段，申请明细如下所示：

无形资产名称	成果物	专利申请名称	专利申请号
嘉和医疗数据统一服务平台V5.0	发明专利（审中-实质审查）	药品成份的匹配方法和装置	2023101475219
		历史诊断表单推送方法、装置及电子设备	2023101476048
		医学评估量表推送方法、装置及电子设备	2023101437522
		住院日类型的自动识别方法和系统	202310144705X
		检查报告数据的处理方法、装置及电子设备	2023105821954
		诊断干预方法、装置及电子设备	2023111090585
		病历实体提取方法及装置	2023112202126
嘉和运营数据中心系统V6.0	发明专利（审中-实质审查）	指标数据分析方法和装置	2023105812584
		一种医用辅助决策支持方法、装置及电子设备、存储介质	2024106131043

2、公司研发资本化政策说明是否符合业务实质及企业会计准则规定

（1）公司研发资本化政策

公司研发支出资本化处理符合《企业会计准则》的相关规定，具体分析如下：

序号	会计准则规定的资本化条件	公司判断依据	是否符合准则要求
1	完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性	公司在研发阶段对项目的技术可行性进行充分论证分析：人才、系统等多方面均能够为研发项目提供技术、工具的支持。研发项目能够达到预期的设计要求且具备技术上的竞争力，结合公司的综合情况，公司完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。	符合
2	具有完成该无形资产并使用或出售的意图	公司的研发项目紧跟市场发展趋势且具有完成该无形资产并使用或出售的意图。	符合
3	无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性	公司在研发立项时会进行充分调研，并输出项目立项报告，报告内容包括立项依据、研发项目内容和目标、研究开发方法及技术路线和项目可行性分析等，通过多角度的论证去说明该项目能够立足市场。公司研发产品的市场在不断扩大，因此运用该无形资产的产品具有竞争力和市场前景。	符合
4	有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产	公司医疗信息化研发技术方向一直处于国内前沿；公司能够为该研发项目提供充足的资金保障。	符合
5	归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量	公司建立了完善的研发投入归集和核算的内部控制体系，设立研发项目台账对研发支出进行单独核算，确保研发支出可靠计量。	符合

2020年迄今，公司未对上述会计政策进行变更，公司研发支出资本化会计政策与会计处理保持了一致性。公司研发支出资本化处理符合《企业会计准则》的相关规定。

（2）目前已进行资本化处理的项目情况

序号	项目名称	项目更新说明	拟达到目标	具体应用场景	项目资本化原因
1	急救急诊信息管理系统V2.0	基于急诊临床信息系统V2.0,在原产品中扩展了急救、急诊等功能,可以覆盖从120急救中心急救车辆、医护司派单调度,急救转运过程数据采集和管理,急救医疗救援、以及患者入院后急诊抢救留观、病历质控归档、专病救治过程的业务流程和质控管理的全流程闭环管理,达到整合、优化急救急诊资源配置,以患者为中心的综合诊疗模式,可以提高多学科协作效率,大大缩短救治时间,提高抢救成功率,确保医疗安全,为医护人员及患者构建出畅通的急救急诊绿色通道,提高临床诊疗效率。	本系统以物联网为抓手,以数据为驱动,运用大数据、5G+物联网技术,以大急救、大急诊建设为支撑,采用低耦合去中心化的架构设计,内置医疗数据采集、急救协同、急救电子病历、急诊电子病历等功能模块,实现院前院内患者救治过程医疗设备数据的采集、存储、处理、实时显示,实现急救急诊患者病历资源的共享和利用,赋能急救急诊患者临床数据全面整合及深层次应用。	本系统能够覆盖120急救中心解决方案、医联体医共体解决方案、智慧医院解决方案中各个层级各类型医疗结构对急救急诊电子病历功能及床旁医疗设备数据的要求。可以搭建高效畅通的院前、院内交互绿色数据桥梁,借助实时的床旁医疗设备数据、全量的急救急诊电子病历数据共享促进分级医疗服务体系和大急诊大急救建设,提高医疗结构间多学科协作效率,为患者赢得抢救时间;提高区域内医疗服务的可及性和公平性。	本项目在2022年处于研究阶段,2023年开始陆续进入开发阶段,后更名为“急救急诊专病中心管理系统V2.0”
2	嘉和BS架构平台V1.0	初始版本	由于医疗软件产品存在许多特殊性,相同的业务功能在不同的医院有不同的业务要求和处理流程,一个业务往往需要多个产品中的相关业务协同完成。本项目拟开发一套解决方案,能够整合多个产品,可以灵活扩展,动态装载,定制构建。开发软件时可以直接应用通用模块,使用平台的组件库。降低产品的研发成本,降低产品开发的技术难度,让开发团队专注于业务功能的实现。	BS架构平台采用微服务、微前端、低代码的技术原理,能够保证各业务产品灵活扩展,动态装载,定制构建;减少各产品间重复业务的开发成本,统一产品风格,提高产品可靠性,增加业务模块的内聚和扩展性,降低各模块间的耦合度。设计合理的可复用的业务模块,打破各业务产品的壁垒,有效的整合在一起。	嘉和BS框架平台通过提供统一框架、通用模块和组件库,实现公司产品统一的基础框架和多产品的集成,为客户提供一体化解决方案奠定基础。
3	嘉和医疗数据统一平台V5.0	本产品是支持医院数据中心应用软件开发框架及调用服务的底层平台,可支持医院数据中心V5.0及以后的产品,本项目直接命名为V5.0,实际没有历史版本。	本项目拟开发的医疗数据统一平台,内含医疗数据采集和处理的各种工具,可快速实现医疗数据集成,保障数据质量和数据安全,能够作为嘉和医院数据中心和各业务系统的统一数据底座,降低医疗数据集成难度和数据安全风险。	本系统可以提升整体数据中心的性能、数据质量与应用服务效果,为医院高等级的互联互通测评和电子病历测评等工作奠定基础,为医院的临床数据资产管理及临床数据应用提供便捷的服务。	通过开发本医疗数据统一服务平台,可快速实现医疗数据集成,保障数据质量和数据安全,作为嘉和医院数据中心和各业务系统的统一数据底座。
4	嘉和智能化医管平台V1.0	在嘉和医疗信息平台V3.0产品基础上,精细化实现医院的三大业务部分,即诊疗服务、医院经营管理、医院资源管理。诊疗服务是满足病人诊疗需求的信息服务体系;医院经营管理是满足医院经营管理需求的信息服务体系;医院资源管理是满足医院对人财物管理的信息服务体系。实现走通服务、做好经营、管好资源,保障信息安全、实现资源共享的目的。	本系统通过微服务架构,可有效整合现有的医嘱系统、病历文书系统、临床路径系统、护理系统,实现规范化、标准化和智能化的诊疗服务,以求诊疗效率和质量的极大提高,同时降低医务人员的服务强度。业务实现方面,通过增加业务流程的参数开关配置、日志排查和纠错可视化界面等功能降低服务部署和版本升级的难度。	本系统可以实现医院的三大业务即诊疗服务、医院经营管理、医院资源管理的整体管理;同时本系统可支撑门诊系统、住院系统等独立运行。智能化辅助功能的融入,有助于减轻医护人员工作负担、提升工作效率,最终实现智慧医疗。	在嘉和医疗信息平台V3.0基础上,更为精细化的实现医院三大业务功能。

序号	项目名称	项目更新说明	拟达到目标	具体应用场景	项目资本化原因
5	电子病历临床一体化平台V1.0	以电子病历为基础，基于嘉和临床护理平台V2.0，扩展其中的HIS类功能，开发一款集成了电子病历及HIS功能的医院核心业务系统——目前市场上对此类产品的命名均为一体化平台。	本系统采用统一技术服务架构，实现EMR系统与HIS系统业务场景及数据的融合，优化临床医护工作流程，为医院管理提供一致性数据、提高管理效率及整体的医疗质量。	本系统是以电子病历为核心的一体化平台，基于业务场景的融合有助于提升临床工作效率，提高医疗流程管控和质量闭环管控水平。	基于嘉和临床护理平台V2.0，实现医生护士的多个一体化场景业务。
6	嘉和病历云平台V5.0	基于嘉和云电子病历系统V7.0，做两方面升级：1.原版本基于阿里云服务开发，目前版本调整为可支持国内各主流云服务进行部署；2.增加电子病历功能（原版本的电子病历功能较为简单）。	本系统基于分布式框架设计，采用云端的方式部署，内置电子病历、病历质控、临床路径、护理管理、移动护理等功能模块，可有效整合医疗机构内患者基本信息以及诊疗信息，实现域内病历资源的共享和利用，方便病历数据查询。	云平台能够整体覆盖医共体解决方案中区域内各层级各类型医疗机构对电子病历功能的要求。可以动态补充完善区域健康档案数据库建设，还可以借助电子病历信息共享促进分级医疗服务体系建设，提高区域内医疗服务的可及性和公平性。	本项目在2022年处于研究阶段，2023年开始陆续进入开发阶段。
7	嘉和临床数据中心系统V6.0	之前版本的数据中心，是在全量数据中心平台的基座上，加载各种数据应用，其中包含临床及运营类应用。目前的架构调整为中台架构，同时针对临床业务做更为深度的数据处理，并支持更复杂的临床数据应用。	在医院数据中心之前版本的基础上，升级底层数据服务化；升级支持集团化；医疗机构患者就诊信息的整合显示，实现区域医疗信息共享；拓展临床数据中心的相关应用，基于数据中心数据进行开发新功能模块。	本系统多角度展现临床信息，便于医疗人员对患者的临床信息横全面查看，提高诊疗效率。系统可满足医院信息互联互通、电子病历系统应用水平分级、医院智慧服务分级等医疗信息化评级的要求。在二甲及以上级别的医院均有很好的应用前景。	基于嘉和医院数据中心平台V6.0，增强对医院临床数据的分析和管理的动态、精确、有效、安全的展现、追溯等功能。
8	嘉和运营数据中心系统V6.0	之前版本的数据中心，是在全量数据中心平台的基座上，加载各种数据应用，其中包含临床及运营类应用。目前的架构调整为中台架构，同时针对运营管理业务做更为深度的数据处理，并支持更复杂的运营管理数据应用。	本系统拟解决医院评审工作效率低下、过程和结果难以把控，自评工作任务艰巨的问题，内置三级审批负责制、自评模板自定义功能，使各部门工作明确，分工清晰，实现全过程记录，使院领导及管理者对评审进度及结果全面掌握。	本系统辅助支持医院完成数据采集交换、数据填报、数据审核等功能，规范医院开展智慧医院建设，提升医院管理精细化、智能化水平，建立医院智慧管理持续改进体系。	基于嘉和医院数据中心平台V6.0开发实现医院运营数据相关的业务内容，包括运营数据分析、评价和数据报告。

（二）说明公司内部研发形成软件无形资产的具体确认条件、计量标准、摊销及减值情况

1、公司内部研发形成软件无形资产的具体确认条件

公司上述研发项目都具有创新性。研发项目资本化的具体时点：技术可行性研究结果可行、预计研发完成后具备能力使用或者出售、预期能够获取经济利益、技术论证会通过。具体描述详见本题“一、/（一）/2、公司研发资本化政策。”

公司确认无形资产的条件：根据公司研发项目根据公司相关规定，完成项目结项报告、签订项目验收检查单、结项评审会通过，该项目归集的开发支出转入公司无形资产。

2、公司内部研发形成软件无形资产的计量标准

公司按照研发项目归集与研发相关的职工薪酬、技术服务及咨询费、租赁费、折旧与摊销及其他费用，在归集研发费用时考虑费用或支出是否与研发活动相关，明确区分研发费用与其他费用或成本。公司内部研发形成软件无形资产的计量标准如下：

(1) 工时申报：研发项目人员每日通过 OA-考勤管理记录考勤，并通过 OA 打卡系统进行定位。部门助理汇总统计工时数据：在考勤周期结束时（上月 26 日—本月 25 日中对应出勤的日期），各事业部助理人员将考勤系统中的考勤数据导出，统计汇总本部门研发人员工时数据，经研发负责人以签字确认方式审核后，将电子档文件《****年**月***事业部研发工时统计表》邮件发送至质量部，并抄送给本部门研发负责人。质量部根据收集到的各个部门研发工时数据进行数据规范性核实和汇总，核实无误后邮件发给财务，财务以此对各研发项目进行薪酬（研发人员的工资、奖金、五险一金等人工费用）分配。

(2) 对于可直接归属于相关项目的委外技术服务费及直接报销费用，公司在项目立项时会分配给每个研发项目编号，所以项目对应的委外技术服务费及直接报销的费用均需要申报到所属的项目编号中，并由研发负责人进行审核，财务根据各研发项目组提交的经审核的相关费用单据进行研发费用的归集。

(3) 折旧与摊销：主要用于归集研发相关设备的折旧以及与研发相关的软件、专利权的摊销费用，并按照各项目的工时分摊计入相应的研发项目。

(4) 对于其他无法直接归属各研发项目的租赁费等间接费用，公司按照当期各研发项目工时占比进行分配。

3、公司内部研发形成软件无形资产的摊销及减值情况

2024年，公司内部研发形成的软件无形资产的摊销及减值情况如下：

单位：万元

序号	无形资产名称	原值	摊销情况				期末净值	有无减值
			开始摊销时间	摊销年限	2024年度摊销金额	累计摊销金额		
1	急救急诊信息管理系统V2.0	6,170.23	2024年12月	5年	102.84	102.84	6,067.39	无
2	嘉和医疗数据统一服务平台V5.0	2,350.42	2024年12月	5年	39.17	39.17	2,311.25	无

序号	无形资产名称	原值	摊销情况				期末净值	有无减值
			开始摊销时间	摊销年限	2024年度摊销金额	累计摊销金额		
3	嘉和临床数据中心系统V6.0	482.70	2024年12月	5年	8.04	8.04	474.65	无
4	嘉和运营数据中心系统V6.0	1,099.29	2024年12月	5年	18.32	18.32	1,080.97	无
合计		10,102.64	/	/	168.38	168.38	9,934.26	

(1) 内部研发软件无形资产的摊销政策

公司内部研发形成的软件无形资产属于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

(2) 内部研发软件无形资产的减值测试程序

公司在资产负债表日判断内部研发软件无形资产是否存在可能发生减值的迹象，如果该等无形资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。无形资产的可收回金额根据预计未来现金流量现值确定。减值测试结果表明无形资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提资产减值准备并计入当期损益。

(3) 减值测试结论

公司采用未来现金流量现值法对内部研发形成的软件无形资产的可收回金额进行了估计，经过测算，上述无形资产的未来可收回金额大于其账面价值，不存在减值迹象，无需计提减值准备。

二、保荐机构核查程序及核查意见

(一) 核查程序

保荐机构履行了以下核查程序：

- 1、取得公司 2024 年度新增无形资产及开发支出明细表，核查对应的研发项目名称、立项时间、资本化起始时点；
- 2、抽查资本化论证会会议纪要文件，确认公司研发项目开始资本化时间是否与依据文件保持一致；
- 3、取得公司出具的说明，了解公司内部研发形成软件无形资产的具体确认条件、计量标准、摊销及减值情况。

（二）核查意见

经核查，保荐机构认为：

- 1、结合公司研发资本化政策，新增无形资产与开发支出符合业务实质及企业会计准则规定；
- 2、公司内部研发形成软件无形资产的具体确认条件、计量标准、摊销及减值情况具有合理性。

7. 关于递延所得税资产

年报显示，公司主要子公司北京嘉和海森健康科技有限公司（以下简称嘉和海森）、北京生命科学园生物科技研究院有限公司（以下简称生科研究院）持续亏损，结合 2024 年整体经济环境及医疗行业环境短期变化的情况，考虑到未来两至三年内公司在人工智能医疗领域应用方向、生物样本资源共享领域内还需持续进行高研发投入，基于审慎考虑，公司对主要子公司递延所得税资产进行大幅减记。2024 年末公司递延所得税资产账面价值为 6,152.51 万元，同比减少 52.05%。

请公司：（1）列示嘉和海森、生科研究院近三年的主要财务数据，结合其主营业务开展情况、市场情况、主要项目进展等，说明其经营情况是否偏离预期，论证本年度对递延所得税进行大额减计的合理性和及时性，前期确认计量是否恰当。（2）列示公司同一控制下主体 2024 年末递延所得税金额，说明其他主体的经营情况、盈利能力是否出现重大变动，递延所得税资产减计是否充分。

请年审会计师发表意见。

回复如下：

一、公司说明

(一) 列示嘉和海森、生科研究院近三年的主要财务数据，结合其主营业务开展情况、市场情况、主要项目进展等，说明其经营情况是否偏离预期，论证本年度对递延所得税进行大额减计的合理性和及时性，前期确认计量是否恰当

1、嘉和海森情况

(1) 基本情况

公司名称	北京嘉和海森健康科技有限公司
注册资本	1,260.6347 万元人民币
成立日期	2019-04-18
股权结构	北京嘉和美康信息技术有限公司：58.7006% 国寿成达（上海）健康产业股权投资中心（有限合伙）：16.1533% 中金佳泰贰期（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）：2.8228% 广东花城二号股权投资合伙企业（有限合伙）：1.6987% 陈联忠：11.8988% 蔡挺：6.3460% 崔凯：2.3798%
主营业务	智慧医疗应用拓展
主要客户	中国医学科学院北京协和医院、北京大学第三医院、北京大学肿瘤医院、中国中医科学院广安门医院、烟台毓璜顶医院、上海长海医院、首都医科大学附属北京天坛医院、首都医科大学附属北京朝阳医院等

随着新一代信息技术在临床、科研、医药等领域的不断深化和拓展，以“人工智能+大数据技术”为核心的医学诊疗、健康服务智能化智慧化将成为未来医疗信息化发展的主要趋势，也是未来提升医疗体系效率的关键因素。公司也将研发基于人工智能及大数据技术的智能诊疗技术及临床专科科研产品作为近几年的工作重点之一。

嘉和海森作为承载上述业务的子公司，在集团中承担着最重要的业务创新职责。聚焦医学领域内的人工智能、大数据及互联网技术的深度应用，技术落地形式为智慧医疗类应用软件产品及能够赋能电子病历等医院核心业务系统的模块化服务，针对临床明确的业务需求和痛点提供有针对性的技术支持。经过多年研发，嘉和海森已形成了以临床辅助决策支持系统（CDSS）、AI 病历内涵质控系统、大数据科研分析平台、疾病专病库等产品或模块化服务为代表的“人工智能+”医疗服务/产品，并获得了多家重点三甲医院对公司技术的高度认可。

2024年11月6日，国家卫生健康委办公厅、国家中医药局综合司、国家疾控局综合司联合印发了《卫生健康行业人工智能应用场景参考指引》，推进我国医疗行业数字化转型，逐步落地医疗领域AI+各类细分场景产品落地应用。未来，公司将依托嘉和海森长期的技术积累及丰富的医疗行业客户服务经验，进一步提升“人工智能+”的智能诊疗技术、智慧医疗及医管产品落地能力，协助医疗机构降低人力成本的同时提升临床诊疗效率及工作质量，助力我国医疗行业数字化的转型进度。

(2) 近三年财务数据

嘉和海森最近三年主要财务数据情况如下：

单位：万元

项目名称	2024年 /2024年12月31日	2023年 /2023年12月31日	2022年 /2022年12月31日
资产总额	21,366.51	26,346.61	23,518.42
净资产	-3,497.59	4,413.55	9,447.94
营业收入	8,339.40	4,072.57	4,896.43
研发费用	3,160.50	6,217.15	7,979.39
利润总额	-1,650.75	-5,559.16	-8,090.19
所得税	5,888.41	-1,664.33	-2,312.86
净利润	-7,539.16	-3,894.83	-5,777.32

(3) 嘉和海森主营业务开展情况、市场情况、主要项目进展等

嘉和海森2019年起陆续推出新产品并销售，受公共卫生事件的影响，同时智慧医疗产品作为新产品进行市场推广需一定时间，2021、2022年度嘉和海森销售订单取得不及预期。2023年5月，国家卫生健康委、国家中医药局发布《全面提升医疗质量行动计划（2023-2025年）》，在全国开展为期三年的全面提升医疗质量行动，要求医疗机构围绕医疗质量安全管理组织体系、制度体系、工作机制以及医务人员、药品器械、医疗技术等核心要素指导二级以上医疗机构进行完善落实，并着力加强急诊、门诊、日间、手术、患者随访等薄弱环节的质量安全管控，开展“病历内涵质量提升行动”，带来2023、2024年度病历内涵质控系统/模块的采购需求大幅增长，公司2023年病历内涵质控系统订单同比增长100%。此外，2024年国家卫健委大力推进人工智能应用场景指引成型及产品落地，嘉

和海森为医院提供的大数据科研平台及疾病专病库产品、基于多模态医学大数据的临床科研平台建设等产品或服务，市场增长潜力巨大。2022年、2023年、2024年嘉和海森营业收入分别为4,896.43万元、4,072.57万元、8,339.40万元，2024年收入同比增长104.77%。

新产品推广和研发投入加大是人工智能类创新业务开展初期的必经阶段，2022年、2023年、2024年嘉和海森的研发费用分别为7,979.39万元、6,217.15万元、3,160.50万元。2024年研发费用比2023年研发费用减少了3,056.65万元，主要嘉和海森研发人员为完成受托开发项目，相关支出计入营业成本所致。

(4) 本年度对递延所得税进行大额减计的合理性和及时性，前期确认计量是否恰当

截止到2024年末嘉和海森未分配利润为亏损23,935.45万元，而税前可弥补亏损为43,672.49万元，大额税前可弥补亏损金额形成原因主要为收入规模较小、研发费用每年投入较大，并且享受国家所得税优惠政策研发费用支出按100%加计扣除等。

嘉和海森前期以研发投入和新产品推广为主，相关产品陆续成熟落地。2024年度嘉和海森业绩实现与前期预测基本吻合，2025年1月DeepSeek等大模型技术的推出引起AI应用热潮，医院客户对于AI应用的接受度及购买意愿有了大幅提升，嘉和海森产品以医疗AI应用为主，后续市场增长潜力较大。公司结合当时嘉和海森业务开展情况及行业预测，对嘉和海森未来10年内应纳税所得额进行预估，公司认为未来10年内有足够的应纳税所得额弥补，站在当时时点来看具备合理性。

由于2025年4月整体经济环境受美国关税政策引发全球市场震荡、国际组织下调全球经济增长预期等事件影响出现了一些新的风险点，结合2025年4月份国内外环境变化，年审过程中，公司及年审会计师基于更审慎的考虑，认为嘉和海森未来10年内是否有足够的应纳税所得额弥补存在更多风险因素和较大不确定性，公司将税前未弥补亏损形成的递延所得税资产全部减计，减计之后，嘉和海森税前未弥补亏损形成的递延所得税资产金额为0。

公司采用更审慎的会计判断，本年度对递延所得税进行大额减计具备合理性，

前期确认计量递延所得税资产恰当。

2、生科研究院情况

(1) 基本情况

公司名称	北京生命科学园生物科技研究院有限公司
注册资本	1,000 万元人民币
成立日期	2018-12-26
股权结构	北京嘉和美康信息技术有限公司：70% 北京中关村生命科学园生物医药科技孵化有限公司：20% 北京首科开阳创业投资中心（有限合伙）：10%
主营业务	医学科研生物样本的第三方平台服务，生物样本库建设及托管运营服务
主要客户	首都医科大学附属北京天坛医院、首都医科大学附属北京安定医院、首都医科大学附属北京宣武医院、首都医科大学附属北京妇产医院、首都医科大学附属北京安贞医院、国家人类遗传中心等

生科研究院是一家由公司控股、北京市科委和中关村生命科学园参股并支持设立的第三方生物样本库公共服务平台，秉承北京重大疾病临床数据和生物样本库十余年的发展成果，聚合众多临床样本专家的专业共识，致力于在生命科学、生物医药研究领域发挥衔接样本资源持有者与研究者的桥梁作用，解决生物样本资源开发上下游信息不对称、资源共享困难等问题。

(2) 近三年财务数据

生科研究院最近三年主要财务数据情况如下：

单位：万元

项目名称	2024年 /2024年12月31日	2023年 /2023年12月31日	2022年 /2022年12月31日
资产总额	3,156.67	4,222.32	3,192.75
净资产	-7,917.21	-4,378.36	-2,226.83
营业收入	584.66	1,646.48	248.68
研发费用	1,789.29	1,695.20	1,345.23
利润总额	-2,280.90	-2,053.18	-1,893.62
所得税	1,257.95	109.38	-675.64
净利润	-3,538.85	-2,162.55	-1,217.98

(3) 生科研究院主营业务开展情况、市场情况、主要项目进展等

生科研究院主要提供的服务内容包括人类遗传资源保藏及备份存储、临床生

物样本资源共享、样本库建设整体解决方案、生物样本库协作托管、科研经纪等多项技术类服务。生科研究院在北京中关村生命科学园昌平园区建立了 2,000 m² 生物样本库，最大存储规模达 1,000 万份。生科研究院遵循 CNAS-CL10: 2020 《生物样本库质量和能力认可准则》，同时结合北京库过去十年的工作经验与教训，建立了完善的生物样本保藏质量管理体系，从人、机、料、法、环、控多个角度，实现生物样本保藏过程的全面质量控制，先后获得国家科技部颁发的人类遗传资源保藏行政许可证书和中国合格评定国家认可委员会（CNAS）颁发的“CNAS 认可证书”。

2020-2022 年期间受公共卫生事件影响，医院难以将生物样本实施院外存储服务，生科研究院样本存储及样本库建设项目无法实施，收入规模增速缓慢，2022 年、2023 年、2024 年分别实现收入 248.68 万元、1,646.48 万元、584.66 万元，多为样本库建设服务收入。同时，由于运营第三方研发服务中心及液氮存储中心等存储平台需规模化投入建设成本及设备维护费用，并保持较高的研发费用投入，自成立至今持续亏损。2022 年、2023 年、2024 年研发费用分别为 1,345.23 万元、1,695.20 万元、1,789.29 万元。生科研究院 2024 年盈利情况与预测偏离较大的原因如下：

①生科研究院日常样本存储、协作托管服务、样本库建设整体解决方案等主营业务开展需要实体样本库建设完成、设备就位、资质取得、运营稳定作为前提。受公共卫生因素影响，迟至 2023 年公司方取得 CNAS 资质并合规开展样本库服务业务。2023 年生科院收入达到 1,646.48 万元，较上年增长 5 倍以上，2024 年生科研究院因偶发因素收入未达预期，但存量订单有所增长，因此 2024 年年末盈利预测较为乐观。

②2024 年收入预测考虑了当时已经开始推进的两个重要项目，分别为某大学样本库项目及某人群队列研究项目，合计订单金额超过 10,000 万元，但受财政预算因素制约，某大学样本库建设拆为多个项目于 2025 年起分期招标；某人群队列研究项目调整方向及经费金额后再次申报，目前项目处于评审解答，预计延后至 2026 年或更晚启动。

（4）本年度对递延所得税进行大额减计的合理性和及时性，前期确认计量是否恰当

截止到 2024 年生科研究院财务报表未分配利润为亏损 8,959.09 万元，而税前可弥补亏损为 11,804.06 万元，大额税前可弥补亏损金额形成原因为研发费用每年投入较大，并且享受国家所得税优惠政策研发费用支出按 100%加计扣除。

生科研究院前期以研发投入和新产品推广为主，围绕生物样本相关的保藏等服务技术逐渐完善，并取得相应业务资质。虽然受外部环境短期波动因素影响，2024 年生科研究院业绩实现不及预期，但存量订单仍有所增长，相关业务模式已经逐步成熟，结合目前医院建设研究型医院、研究型病房、加大科研投入的大趋势，生物样本库建设及管理、生物样本资源共享、科研经纪等相关业务后期市场空间可观。公司结合当时生科研究院业务开展情况及行业预测，对生科研究院未来 10 年内应纳税所得额进行预估，公司认为未来 10 年内有足够的应纳税所得额弥补，站在当时时点来看具备合理性。

由于 2025 年 4 月整体经济环境受美国关税政策引发全球市场震荡、国际组织下调全球经济增速预期等事件影响出现了一些新的风险点，结合 2025 年 4 月份国内外环境变化，年审过程中，公司及年审会计师基于更审慎的考虑，认为生科研究院未来 10 年内是否有足够的应纳税所得额弥补存在更多风险因素和较大不确定性，公司对于税前未弥补亏损形成的递延所得税资产全部减计，减计之后，生科研究院税前未弥补亏损形成的递延所得税资产金额为 0。

公司采用更审慎的会计判断，本年度对递延所得税进行大额减计具备合理性，前期确认计量递延所得税资产恰当。

（二）列示公司同一控制下主体 2024 年末递延所得税金额，说明其他主体的经营情况、盈利能力是否出现重大变动，递延所得税资产减计是否充分

2024 年公司合并范围内容共有 8 家公司，分别为嘉和美康、北京嘉和美康信息技术有限公司（以下简称“嘉和信息”）、嘉和海森、生科研究院、武汉嘉斯睿特信息科技有限公司（以下简称“嘉斯睿特”）、安徽嘉和美康信息技术有限公司（以下简称“安徽嘉和”）、广东嘉和美康科技产业控股有限责任公司（以下简称“广东嘉和”）、嘉诚健阳（贵州）信息技术有限公司（以下简称“嘉诚健阳”）。

除嘉和海森和生科研究院外，其他主体的主要业务介绍如下：

单位名称	主营业务简介
------	--------

单位名称	主营业务简介
嘉和美康	为上市公司母公司，承担集团管理职责，主要业务包括进行财务、法务、人力资源、IT运维等统一管理，对医疗信息化应用产品研发提供底层研发支持。
嘉和信息	全资子公司，主要业务为医疗信息化软件研发、生产和交付，主要产品为公司核心产品电子病历、医院数据中心等
嘉斯睿特	为拓展在湖北省业务规模，在湖北当地设立的控股子公司。嘉斯睿特拥有自主研发的基于微服务架构的HIS系统、慢病全病程管理系统及学科评估综合管理平台等产品，结合公司的信息化产品，可以为客户提供医疗信息化云化产品整体解决方案。
安徽美康	全资子公司，主要业务为急救、心电等专科临床业务系统研发。
嘉诚健阳	为拓展贵州省及西南地区业务在当地设立的控股子公司，主要业务是基于本地服务优势，推广、销售和实施交付公司产品。
广东嘉和	为拓展华南地区业务在当地设立的控股子公司，主要业务是基于本地服务优势，推广和销售公司产品。

公司同一控制下主体 2024 年末递延所得税明细如下：

单位：万元

单位名称	递延所得税资产2024年12月31日	递延所得税资产2023年12月31日	递延所得税资产变动金额
嘉和美康	1,747.92	1,398.17	349.75
嘉和信息	3,517.38	3,517.38	-
嘉和海森	394.91	6,210.32	-5,815.41
生科研究院	182.53	1,439.86	-1,257.33
嘉斯睿特	225.67	117.36	108.31
安徽美康	6.48	4.38	2.10
嘉诚健阳	20.54	-	20.54
广东嘉和	3.06	1.12	1.94
抵消金额	54.02	143.07	-89.05
合并数据	6,152.51	12,831.66	-6,679.15

其他主体的经营情况如下：

嘉和美康母公司收入来源于为子公司提供 IT 运维服务、对医疗信息化应用产品研发提供的底层研发支持服务相关收入，2024 年受子公司收入下滑影响而形成亏损，已对亏损形成的递延所得税进行减计。

嘉和信息为公司核心业务子公司，2024 年受整体经济环境及医疗行业环境的影响，部分客户需求释放递延、招投标节奏滞后、实施交付周期延长，导致当期订单有所下降，报告期收入同比减少 18%，同时毛利率有较大幅度下滑。2024

年嘉和信息出现了近几年以来首次亏损，已对亏损形成的递延所得税进行减计。

嘉斯睿特为区域性控股子公司，拥有自主研发的基于微服务架构的 HIS 系统、慢病全病程管理系统及学科评估综合管理平台等产品。虽然 2024 年受整体经济环境及医疗行业环境的影响，但其业务规模有所拓展，报告期收入同比增加 23%，不涉及亏损形成的递延所得税减计。

嘉诚健阳为 2024 年 1 月成立的公司，该公司 2024 年当期新增订单合计 2,347 万元，本年度实现收入 1,306 万元，不涉及亏损形成的递延所得税减计。

安徽美康为公司全资子公司，主要业务为急救、心电等专科临床业务系统研发。业务规模较小，2024 年收入同比增加 35%，不涉及亏损形成的递延所得税减计。

广东嘉和为公司控股子公司，主要负责拓展华南地区业务，现阶段尚未形成业务，广东嘉和规模较小，结合公司未来期间的业务规划，不涉及亏损形成的递延所得税减计。

针对同一控制下其他主体的递延所得税计量，公司采用相同的判断标准，结合经济环境和所处行业变化情况及公司盈利预测，已充分减计因亏损形成的递延所得税资产；另外因减值计提和政府补助等产生的可抵扣暂时性差异形成的递延所得税因未来有足额应纳税所得额，故未减计相应的递延所得税资产。

二、保荐机构核查程序及核查意见

（一）核查程序

保荐机构履行了以下核查程序：

- 1、查阅嘉和海森、生科研究院主要财务数据；
- 2、取得公司出具的说明，了解嘉和海森、生科研究院主营业务开展情况、市场情况、主要项目进展等，了解其经营情况是否偏离预期；
- 3、取得公司出具的说明，了解公司同一控制下主体 2024 年末递延所得税金额，说明其他主体的经营情况、盈利能力是否出现重大变动。

（二）核查意见

经核查，保荐机构认为：

1、公司报告期内面临整体经济环境和行业环境短期变化情况的影响，冲回递延所得税资产具有合理性，前期确认计量恰当；

2、针对同一控制下其他主体的递延所得税计量，公司采用相同的判断标准，结合经济环境和所处行业变化情况及公司盈利预测，已充分减计因亏损形成的递延所得税资产；另外因减值计提和政府补助等产生的可抵扣暂时性差异形成的递延所得税因未来有足额应纳税所得额，故未减计相应的递延所得税资产。

8. 关于安德医智

年报显示，报告期内公司子公司参与北京安德医智科技有限公司（以下简称安德医智）破产重整，投资 1.00 亿元取得安德医智 22.45% 参股权。2024 年，安德医智处于破产重整后的业务恢复期，产生较大幅度亏损，本年度权益法下确认的投资损益-1,117.47 万元。

请公司：（1）列示安德医智近三年主要财务数据，包括但不限于营业收入、营业成本、主要费用等项目，说明安德医智 2024 年亏损的原因以及合理性；（2）列示安德医智 2024 年前五大客户、销售金额、前五大供应商、采购金额，主要销售、采购的产品或服务等信息，说明安德医智的主要客户类型、经营模式、采购模式、研发模式；（3）结合（2）的回复，从公司治理结构，主要人员安排、产品竞争力等方面，说明安德医智业务开展情况说明业务重启是否符合预期。

回复如下：

一、公司说明

（一）列示安德医智近三年主要财务数据，包括但不限于营业收入、营业成本、主要费用等项目，说明安德医智 2024 年亏损的原因以及合理性

安德医智单体最近三年的主要财务数据如下：

单位：万元

项目	2024年度	2023年度	2022年度
----	--------	--------	--------

项目	2024年度	2023年度	2022年度
总资产	24,532.00	24,787.50	13,844.59
净资产	17,721.76	-2,976.26	-3,947.05
营业收入	2,627.18	288.50	973.89
营业成本	346.05	115.03	280.77
研发费用	7,195.38	4,897.90	6,494.79
销售费用	1,121.93	264.85	206.95
管理费用	2,122.93	1,835.79	2,215.60
净利润	-8,286.14	784.51	-24,961.23

注：安德医智 2023 年度净利润高于营业收入的原因：安德医智历史各年度存在大额亏损，但因其处于非正常经营状态，所以 2022 年及以前年度均未确认递延所得税资产。2023 年 11 月法院裁定批准安德医智重整计划后，安德医智逐步恢复正常经营。安德医智基于拥有的对外业务合作基础、2024 年度销售机会情况和未来几年的业务预测，认为安德医智历史形成的未弥补亏损可以在以后年度弥补，因此于 2023 年底确认相应的递延所得税资产 10,311.97 万元，从而使得安德医智 2023 年净利润高于营业收入。

1、安德医智 2024 年亏损的原因及合理性

安德医智在 2020 年以前处于业务快速发展状态，但 2020 年起受公共卫生事件影响，收入下滑，同时融资渠道受阻，流动资金枯竭，致使无法正常经营，不能清偿到期债务，继而发生多起诉讼、执行案件。2023 年 7 月 28 日，北京市第一中级人民法院裁定受理安德医智破产重整申请；2023 年 11 月 29 日，北京市第一中级人民法院做出了批准安德医智重整计划的裁定。此后，在重整投资人、共益债投资人投入资金的支持下，安德医智历史债务问题化解，业务逐步恢复。

2024 年上半年安德医智顺利执行完成重整计划，并由北京市第一中级人民法院于 2024 年 7 月 31 日出具民事裁定书（（2023）京 01 破 253 号之四），终结安德医智重整程序。

安德医智在重整程序执行前后，并未减弱对核心产品的研发力度，2024 年研发投入 7,195.38 万元，同比增长 46.91%。在此基础上，公司 iStroke 产品全球首次将脑卒中溶栓时间窗由传统的 4.5 小时扩展至 24 小时，研究成果发表于《新英格兰医学杂志》。iStroke 产品于 2024 年 12 月被写入《中国卒中学会脑血管病再灌注临床治疗指南》，同时，超时间窗溶栓研究成果也被评为 2024 年中国重大临床研究成果第一名。同时安德医智加强核心产品市场拓展，2024 年安德医智销售费用投入 1,121.93 万元，同比增长 323.61%。市场培育效果初步显现，2024

年安德医智实现营业收入 2,627.18 万元，较上年同期增加 2,338.68 万元，同比增长 810.63%。

因为安德医智核心产品收入规模较小，研发投入保持高位，销售费用和管理费用保持正常支出，由此造成安德医智 2024 年持续亏损。

(二) 列示安德医智 2024 年前五大客户、销售金额、前五大供应商、采购金额，主要销售、采购的产品或服务等信息，说明安德医智的主要客户类型、经营模式、采购模式、研发模式

1、安德医智 2024 年前五大客户明细

单位：万元

序号	医院名称	主要产品名称	收入金额
1	A12省第二人民医院	急性卒中影像智能决策平台、MRI一体化智能辅助诊断系统、脑血管病临床辅助决策和质控管理平台	730.09
2	T11大学第二附属医院	急性卒中影像智能决策平台、MRI一体化智能辅助诊断系统、卒中急救全流程智能决策平台	261.06
3	B50市人民医院	急性卒中智能影像分析平台、脑血管病临床诊疗辅助分析系统	233.63
4	C23县中心医院	急性卒中智能影像决策平台、基于数字医疗的脑血管病二级预防临床智慧化管理系统	176.99
5	B51市中医院	急性卒中影像智能决策平台	70.80
小计	/	/	1,472.57

2、安德医智客户类型、经营模式

销售内容	销售模式	业务模式	最终客户类型
硬件、软件一体化销售	直接销售	向各级医院销售AI辅助诊断软件系统以及配套的服务器产品	各级医院
	间接销售	通过与第三方非医疗机构合作销售给各级医院	各级医院
	直接销售	与上下游厂商合作，将AI辅助诊断软件嵌入设备硬件中	上下游合作厂商
软件销售	直接销售	与终端设备厂商合作，将AI辅助诊断软件嵌入到厂商设备硬件	终端设备厂商、上下游合作厂商
	直接销售	与省级疾控部门合作，由政府集中采购防疫或预警相关软件	政府部门
提供服务	直接销售	保修服务、远程服务	已装机的各级医院、地市级医院

安德医智主要通过第三方非医疗机构合作将自主研发的人工智能辅助决策分析软件销售至各级医院。公司终端客户主要为全国各地区的三级及以上医院。

3、安德医智采购模式

安德医智主要对外销售自制软件产品，按销售合同约定及医院使用场景，安德医智需要将自制软件预装至服务器中后，统一交付给医院使用方。相应服务器和配套耗材为市场标准产品，市场供应充分，供货商交货周期通常为 10 天左右，且采购单价较小，一般在 0.3 万元至 7 万元区间范围内。安德医智随销售订单需求直接向供货商采买。2024 年度安德医智仅向服务器供货商广东福冠科技有限公司采买发货服务器 30 万元，当期销售业务其他发货为历史库存发货。

4、安德医智研发模式

安德医智的核心产品研发建立在深厚的医企合作基础之上。公司联合北京天坛医院成立全球首个神经系统疾病人工智能研究中心，并携手解放军总医院(301 医院)、北京大学第一医院、北京同仁医院、郑州大学第一附属医院等全国顶级医疗机构，共建医学影像人工智能辅助诊断公共服务平台。依托高性能算力平台 and 高质量、高标准标注的医学数据，安德医智已实现多模态数据分析与临床实验的深度融合，形成覆盖诊前筛查、诊中辅助、诊后管理的医疗 AI 闭环应用，广泛应用于神经内外科、影像科等核心科室。

在此基础上，公司积极推进自研能力建设，已成功开发具备自主知识产权的医学影像大模型，覆盖神经系统、心脑血管、胸腹部等多个关键疾病方向。安德医智与北京航空航天大学、清华大学等国内顶尖高校建立了长期产学研合作机制，共同攻关医学人工智能领域的核心技术难题。

未来，安德医智将以自研医学影像大模型为基础，融合主流大语言模型能力，持续推进多模态智慧大模型的研发，构建可支持医院全流程医疗服务的智能引擎，覆盖影像、文本、语音等多源异构数据类型，助力实现医疗服务的智能化、精准化和协同化。

(三) 结合 (2) 的回复，从公司治理结构，主要人员安排、产品竞争力等方面，说明安德医智业务开展情况说明业务重启是否符合预期

1、安德医智治理结构

截至目前安德医智公司股东结构如下：

股东姓名或名称	认缴出资额 (人民币/万元)	出资比例 (%)	出资方式
北京嘉和美康信息技术有限公司	1,290.9085	18.93	货币
天津联医汇智科技合伙企业(有限合伙)	893.0268	13.10	货币
梁伟民	681.8185	10.00	货币
常文光	659.4086	9.67	货币
苏绮雯	467.0638	6.85	货币
北京领锋世纪贸易有限公司	119.9989	1.76	货币
北京艾尔博瑞科技有限公司	27.2484	0.40	货币
河南润通贸易有限公司	124.8411	1.83	货币
梁爽	81.5939	1.20	货币
王文一	202.4213	2.97	货币
海南昊晟鑫瑞科技有限公司	120.0482	1.76	货币
刘芳	76.5719	1.12	货币
OTOD Inc	383.9464	5.63	货币
北京荣健商业管理合伙企业(有限合伙)	161.0907	2.36	货币
北京格物致明企业管理中心(有限合伙)	18.866	0.28	货币
天风睿利(武汉)股权投资中心(有限合伙)	185.5671	2.72	货币
宁波高灵股权投资合伙企业(有限合伙)	343.54	5.04	货币
嘉兴盈启投资合伙企业(有限合伙)	237.1808	3.48	货币
深圳市国科瑞华三期股权投资基金合伙企业(有限合伙)	352.2135	5.17	货币
王敦实	7.4304	0.11	货币
北京国科瑞华四期股权投资基金合伙企业(有限合伙)	191.6999	2.81	货币
深圳市宝实新桥国科瑞华私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)	191.6999	2.81	货币
合计	6,818.1846	100.00	货币

根据章程规定，安德医智公司设董事会，成员为六人，其中持股比例最高的4名股东各提名1名董事；国科瑞华四期北京基金、国科瑞华四期深圳基金在未对外转让股权的情况下，共同提名1名董事；公司提名1名董事。提名董事由股东会选举任命。公司治理结构稳定。

2、安德医智主要人员安排

重整执行过程中及重整结束后，安德医智公司日常经营管理一直由梁伟民组织规划管理。在梁伟民的规划和管理下，安德医智销售、研发等业务团队核心成员稳定，相关工作有序开展。

3、安德医智产品竞争力

（1）安德医智技术创新领先

团队汇聚顶尖人才，拥有 120+项专利（70%为发明专利）及 66 项软著。产品覆盖卒中全流程（急救-诊断-治疗-二级预防），形成完整生态闭环，iStroke 进入中国脑血管病临床诊疗指南。

公司自研多模态医学影像大模型，融合 Deepseek 即将推出神经系统疾病临床 AI 医生。

安德医智联合 301 医院、天坛医院、北大医院、同仁医院、北大肿瘤医院、郑大医附院、中国移动、华为、中检院携手共同打造《工信部面向医疗健康行业医学影像人工智能辅助诊断公共服务平台》。

（2）安德医智产品商业化落地成熟、政策高度契合

安德医智产品已安装全国 200+医院，适配 48 种影像设备机型，取得 NMPA III 类、CE 认证等 14 项国际资质，美国 FDA 申报中。

安德医智核心产品推广符合《健康中国 2030 脑血管病国家防治行动规划》脑血管疾病防治目标，助力医保控费及优质医疗资源下沉。参与制定 5 项国家 AI 医疗器械行业标准，技术合规性强。

综上，重整过程前后，安德医智公司治理结构清晰、核心人员稳定，业务有序开展，已形成有市场竞争力的核心产品，其业务重启符合预期。

二、保荐机构核查程序及核查意见

（一）核查程序

保荐机构履行了以下核查程序：

1、取得安德医智最近三年主要财务数据、2024 年主要客户供应商清单，抽

查相关合同；

2、取得公司出具的说明，了解安德医智公司治理结构，主要人员安排、产品竞争力等方面，核查安德医智业务开展情况说明业务重启是否符合预期。

（二）核查意见

经核查，保荐机构认为：

1、安德医智核心产品收入规模较小，研发投入保持高位，销售费用和管理费用保持正常支出，由此造成安德医智 2024 年持续亏损；

2、重整过程前后，安德医智公司治理结构清晰、核心人员稳定，业务有序开展，已形成有市场竞争力的核心产品，其业务重启符合预期。

9. 关于其他应收款

年报显示，2024 年末公司其他应收款账面价值为 4,437.63 万元，同比增加 16.84%。押金、保证金账面余额 3,162.37 万元，占比 49.37%；备用金 1,034.90 万元，占比 16.16%。

请公司：（1）按照款项性质列示其他应收款账面余额、减值计提情况、计提比例；（2）列示其他应收款中保证金、押金、备用金以及其他项目主要对手方、金额、形成原因、是否存在回收风险，结合公司业务开展情况说明公司备用金达 1,034.90 万元的原因以及合理性。

请年审会计师发表意见。

回复如下：

一、公司说明

（一）按照款项性质列示其他应收款账面余额、减值计提情况、计提比例

2024年末，按照款项性质，公司其他应收款账面余额、减值计提情况、计提比例如下：

单位：元

款项性质	2024 年末余额	减值计提金额	计提比例
------	-----------	--------	------

款项性质	2024 年末余额	减值计提金额	计提比例
押金、保证金	31,623,748.82	15,024,431.97	47.51%
备用金	10,348,972.50	949,288.70	9.17%
往来款	1,068.92	32.07	3.00%
政府补助	9,588,044.01	3,942.48	0.04%
股权转让款	5,315,000.00	2,364,500.00	44.49%
其他	7,174,712.87	1,333,079.85	18.58%
合计	64,051,547.12	19,675,275.07	30.72%

(二) 列示其他应收款中保证金、押金、备用金以及其他项目主要对手方、金额、形成原因、是否存在回收风险，结合公司业务开展情况说明公司备用金达 1,034.90 万元的原因以及合理性

1、其他应收款中保证金、押金、备用金金额

单位：元

款项性质	期末余额
押金、保证金	31,623,748.82
备用金	10,348,972.50
其他	7,174,712.87

(1) 按照交易对手方列示备用金主要项目及金额

单位：元

款项性质	交易对手方	金额	形成原因	收回风险
备用金	戴佐民	1,107,161.32	员工业务备用金	无法收回风险极低
备用金	李辉	739,778.00	员工业务备用金	无法收回风险极低
备用金	李刚	720,728.92	员工业务备用金	无法收回风险极低
备用金	边贇	498,421.00	员工业务备用金	无法收回风险极低
备用金	刘京	470,000.00	员工业务备用金	无法收回风险极低
合计		3,536,089.24	/	/
占备用金项目比例		34.17%	/	/

公司备用金为员工开展业务使用的备用金，用于支付差旅费用、进行小额零星采买、临时垫付项目房租（个人房东）等用途。出现员工名下大额备用金余额的主要原因为公司要求由部门负责人或某项业务负责人借出备用金供部门内人员周转使用，部门负责人或业务负责人作为备用金的直接责任人，便于公司对备

用金进行统一管理。根据公司历史备用金回收数据测算，近三年备用金无坏账损失，无法收回风险极低。

(2) 按照交易对手方列示押金、保证金主要项目及金额

单位：元

款项性质	交易对手方	金额	形成原因	收回风险
保证金	A8 省人民医院	3,644,310.00	A8 省人民医院嘉和电子病历系统项目履约保证金	无法收回风险极低
保证金	A4 省公共卫生临床中心	2,779,491.72	A4 省公共卫生系统一期建设项目履约保证金	无法收回风险极低
保证金	T23 大学第三医院	1,834,700.00	T23 大学第三医院临床大数据智能研究平台项目履约保证金	无法收回风险极低
保证金	B45 市人民医院	1,650,300.00	B45 市第一人民医院临床辅助决策支持系统项目履约保证金	无法收回风险极低
保证金	T24 大学附属眼科医院	1,563,500.00	T24 大学附属眼科医院数据中心建设项目履约保证金	无法收回风险极低
押金	G18 公司	285,427.84	租房押金	无法收回风险极低
押金	G19 公司	248,784.32	租房押金	无法收回风险极低
押金	B2 市口腔医院	168,000.00	B2 市口腔医院护理管理平台项目履约保证金（13.5 万）、合同押金（3.3 万）	无法收回风险极低
押金	某个人	50,000.00	租房押金	无法收回风险极低
押金	G20 公司	43,000.00	租房押金	无法收回风险极低
合计		12,267,513.88	/	/
占押金、保证金项目比例		38.79%	/	/

(3) 按照交易对手方列示其他主要项目及金额

单位：元

款项性质	交易对手方	金额	形成原因	收回风险
其他	G21 公司	5,000,000.00	拟投资款，被投资单位于 2025 年完成工商变更	无法收回风险极低
其他	G22 公司	1,416,618.60	诉讼赔偿款	有一定风险，已充分计提坏账

款项性质	交易对手方	金额	形成原因	收回风险
其他	G23 公司	500,000.00	办公区装修押金	无法收回风险极低
其他	G24 公司	166,722.60	股权转让款	无法收回风险极低
合计		7,083,341.20	/	/
占其他项目比例		98.73%	/	/

(4) 备用金较高的原因以及合理性

受宏观经济影响及医疗行业短期变化影响，客户招投标迟滞，项目履约周期延长，公司为应对此种情形，加大业务备用金投入；另外 2024 年第四季度公司迁址，迁址安排比较仓促，公司行政后勤部门无法在时限内完成办公场地及办公设备的全面布置，为顺利完成迁址，公司员工借用了一部分备用金用于采买办公设备及易耗品，因此 2024 年底公司备用金余额较高。

二、保荐机构核查程序及核查意见

(一) 核查程序

保荐机构履行了以下核查程序：

- 1、取得公司其他应收款明细，了解公司其他应收款构成，减值计提情况、计提比例，保证金、押金、备用金以及其他项目主要对手方、金额、形成原因、是否存在回收风险等；
- 2、取得公司出具的说明，了解公司备用金额较高的原因以及合理性。

(二) 核查意见

经核查，保荐机构认为：

- 1、公司其他应收款中保证金、押金、备用金以及其他项目主要对手方无法收回风险普遍极低，公司对于回收有一定风险的主要对手方其他应收款已计提坏账准备；
- 2、公司 2024 年末备用金余额较高具有业务合理性。

10. 关于预付款项

年报显示,公司 2024 年末预付款项账面价值为 1.52 亿元,同比减少 16.18%。账龄 1 年以上预付款项占比为 55.29%,同比增加 9.72 个百分点,3 年以上占比 13.47%,同比增加 7.01 个百分点。本年度公司长账龄预付款项占比有所上升。

请公司:(1) 列示预付款项主要单位名称,关联关系、期末余额、账龄、未及时结算原因、对应项目和客户名称、项目进度是否符合预期、客户是否存在信用风险等信息,是否涉及资金流向控股股东、实际控制人及其他关联方的情形;(2) 列示 1 年以上长账龄预付款项主要项目的期末余额、预付对象实际履约能力,进一步说明是否存在减值风险;(3) 结合以上回复,说明公司预付款项平均挂账时间增加、长账龄预付款项占比上升的原因合理性。

请年审会计师发表意见。

回复如下:

一、公司说明

(一) 列示预付款项主要单位名称，关联关系、期末余额、账龄、未及时结算原因、对应项目和客户名称、项目进度是否符合预期、客户是否存在信用风险等信息，是否涉及资金流向控股股东、实际控制人及其他关联方的情形

1、按照单位名称、关联关系等列示主要预付款项明细

2024 年末，公司预付款项前十大单位列示如下：

单位：万元

序号	供应商名称	合同内容	关联关系	下游客户名称/ 自研项目名称	期末金额	账龄				项目未 及时结 算原因
						1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
1	北京安德医 智科技有限 公司	神经系统疾病临 床辅助诊断软件	合并范 围外关 联方	A10省人民医 院	947.79	947.79	-	-	-	尚未达 到验收 条件
2	G26公司	医院感染实时监 控管理系统开发 项目、网关管理 平台开发项目	无	医院感染实时 监控管理系统 开发项目、网 关管理平台开 发项目	561.17	219.23	208.42	133.53	-	尚未达 到验收 条件
3	G27公司	肺癌诊疗路径管 理平台开发项目	无	肺癌诊疗路径 管理平台开发 项目	518.81	-	114.60	404.21	-	尚未达 到验收 条件
4	G28公司	检验信息管理系 统开发项目、医 院感染实时监控 系统开发项目、	无	检验信息管理 系统开发项目 、医院感染实 时监控系统开	442.97	70.94	140.00	150.00	82.02	尚未达 到验收 条件

序号	供应商名称	合同内容	关联关系	下游客户名称/ 自研项目名称	期末金额	账龄				项目未 及时结 算原因
						1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
		供应商云平台解决方案		发项目、供应商云平台解决方案						
5	G29公司	药库管理系统开发项目、密码应用建设技术服务	无	药库管理系统开发项目、密码应用建设技术服务	414.00	281.50	132.50	-		尚未达到验收条件
6	G30公司	医院信息安全建设	无	B19市东湖医院	396.45	-	396.45	-		尚未达到验收条件
7	G31公司	设备接口对接费、咨询服务费、接口改造费	无	B39市卫生健康委员会	349.23	-	349.23	-	-	尚未达到验收条件
8	G32公司	护士站护理信息管理系统开发服务	无	护士站护理信息管理系统开发服务	349.06	-	30.00	100.00	219.06	尚未达到验收条件
9	G33公司	手术管理模块手术业务监控功能项目、手术管理模块手术分级管理功能项目	无	手术管理模块手术业务监控功能项目、手术管理模块手术分级管理功能项目	343.68	36.43	-	109.29	197.96	尚未达到验收条件
10	G34公司	临床研究数据库管理平台开发项目	无	临床研究数据库管理平台开发项目	342.00	342.00	-	-	-	尚未达到验收条件

报告期内，公司与外采软硬件或服务商签订采购协议，验收实施进度均按照下游客户验收节点实施。由于公司下游客户多为大型

医疗机构或总包方为国有企业项目，目前多采用整体规划、分批招标的方式推进信息化建设，受到审批环节较多、流程较长的限制，公司对外采供应商的验收时间也相应增加。报告期内公司开展项目进度均符合预期，客户资金来源多为各地财政资金，不存在信用风险等情况。

公司高度重视医疗信息化领域原创技术的自主研发和投入，目前已经形成了基于传统软件技术与新一代信息技术充分融合、具有自主知识产权的医疗信息化核心技术与产品体系。报告期内，公司继续深耕主业，围绕以临床为重心的产品战略布局，进行产品和技术研发投入、拓展业务纵深，持续进行医疗 AI 技术探索、产品迭代，完善产品布局。通过向外部采购部分技术服务或软硬件，进一步提升产品成熟度。公司已经与供应商达成了长期的合作，合作关系稳定，不存在信用风险等情况。

报告期内，公司存在与关联方正常业务往来，向关联方支付预付款项，公司不涉及预付款项资金异常流向控股股东、实际控制人及其他关联方的情形。

（二）列示 1 年以上长账龄预付款项主要项目的期末余额、预付对象实际履约能力，进一步说明是否存在减值风险

2024 年末，公司主要 1 年以上长账龄项目（预付款项账龄 1 年以上金额前十名）列示如下：

单位：万元

序号	供应商名称	关联关系	项目内容	账龄1年以上金额合计	账龄			预付对象实际履约能力	减值风险
					1-2年	2-3年	3年以上		
1	G27公司	无	肺癌诊疗路径管理平台开发项目	518.81	114.60	404.21	-	正常	不存在
2	G30公司	无	医院信息安全建设	396.45	396.45	-		正常	不存在

序号	供应商名称	关联关系	项目内容	账龄1年以上金额合计	账龄			预付对象实际履约能力	减值风险
					1-2年	2-3年	3年以上		
3	G28公司	无	检验信息管理系统开发项目、医院感染实时监控项目开发项目、供应商云平台解决方案	372.02	140.00	150.00	82.02	正常	不存在
4	G31公司	无	设备接口对接费、咨询服务费、接口改造费	349.23	349.23	-	-	正常	不存在
5	G32公司	无	护士站护理信息管理系统开发服务	349.06	30.00	100.00	219.06	正常	不存在
6	G26公司	无	医院感染实时监控管理系统开发项目、网关管理平台开发项目	341.94	208.42	133.53	-	正常	不存在
7	G33公司	无	手术管理模块手术业务监控功能项目、手术管理模块手术分级管理功能项目	307.25	-	109.29	197.96	正常	不存在
8	T23大学第三医院	无	人工智能联合技术开发项目	261.26	261.26	-	-	正常	不存在
9	G35公司	无	DB Service数据访问中间件系统	225.51	-	154.50	71.01	正常	不存在
10	G36公司	无	VTE防治综合管理平台技术开发项目	219.42	31.50	78.33	109.58	正常	不存在

(三) 结合以上回复, 说明公司预付款项平均挂账时间增加、长账龄预付款项占比上升的原因合理性

1、预付款项中委外开发部分

一般情况下, 公司的委外开发项目作为研发项目子项需与自研部分协同, 开发和验收节奏需根据大项目确定。部分长账龄预付款项目为公司重点项目“综合电子病历升级改造项目”中的委外开发子项, 该项目开始于 2021 年, 拟于 2025 年年末结项, 至 2024 年末前述子项尚未达到验收条件。

2、预付款项中委外技术服务部分

公司为保证实施项目的顺利验收, 会和技术服务商约定以验收或进度确认作为委外技术服务确认存货的条件。近两年, 受行业环境短期变化的影响, 客户因自身工作节奏而拖延验收的情况比较多见, 对应影响了公司委外技术服务的验收节奏, 造成预付款项平均挂账时间增加、长账龄预付款项占比上升。

二、保荐机构核查程序及核查意见

(一) 核查程序

保荐机构履行了以下核查程序:

1、取得公司预付款项明细, 了解预付款项主要单位名称, 关联关系、期末余额、账龄、未及时结算原因、对应项目和客户名称、项目进度是否符合预期、客户是否存在信用风险等信息, 是否涉及资金流向控股股东、实际控制人及其他关联方的情形;

2、取得公司一年以上长账龄预付款项主要项目明细, 了解期末余额、预付对象实际履约能力, 是否存在减值风险。

(二) 核查意见

经核查, 保荐机构认为:

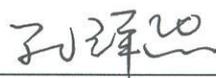
1、报告期内, 公司存在与关联方正常业务往来, 向关联方支付预付款项, 公司不涉及预付款项资金异常流向控股股东、实际控制人及其他关联方的情形。

2、公司预付款项平均挂账时间增加、长账龄预付款项占比上升具有业务合理性。

(以下无正文)

(本页无正文，为《华泰联合证券有限责任公司关于嘉和美康（北京）科技股份有限公司 2024 年年度报告的信息披露监管问询函回复的核查意见》之签章页)

保荐代表人（签字）：



孔祥熙



王琛

