

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
专项说明



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUACERTIFIEDPUBLICACCOUNTANTSLLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHOB座20层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PRC
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

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 专项说明

中兴华报字(2025)第010572号

上海证券交易所科创板公司管理部：

根据贵部于2025年05月19日出具的《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”）的有关要求，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”、“我们”）作为嘉和美康（北京）科技股份有限公司（以下简称“嘉和美康”“公司”）2024年度的年报审计机构，对问询函中涉及会计师的相关问题回复如下：

1. 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。（问询函第2条）

一、公司回复

（一）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。（问题（3））

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=	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%



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
①+②	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%

（二）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（问题（4））

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“（二）/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、会计师回复

核查程序

我们复核并执行了 2024 年度财务报表审计的相关审计程序，并结合本问询函的核查要求，对公司按照产品分类、列示的近 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、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，以及公司本年度营业收入和总成本变动趋势不一致原因、本年度大额亏损的原因及合理性实施了进一步核查。

已实施的程序包括不限于：

1、了解及评价与收入确认相关的内部控制的设计和执行，并对关键控制的运行有效性进行了测试；了解及评价与成本确认、采购相关的内部控制的设计和执行，并对关键控制的运行有效性进行了测试；

2、了解并分析公司按照产品分类、列示的近 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、成本结构变化，重新计算毛利率变动并分析收入、成本、毛利率变动原因及异常合理性；了解并分析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。了解公司本年度营业收入和总成本变动趋势不一致原因，分析并判断本年度大额亏损的原因及合理性；



3、获取嘉和美康与客户、供应商分别签订的合同，检查合同关键条款，结合期初余额审计，及对嘉和美康管理层进行的访谈，对收入确认相关的控制权转移时点进行了分析，评价收入确认及成本结转是否符合企业会计准则的要求；

4、抽样检查了与收入确认、成本结转相关的支持性文件，包括销售合同、采购合同、验收单、发票、收款及付款银行回单等；

5、执行分析程序，包括销售收入、产品成本构成和毛利率变动的合理性、异常毛利项目等；结合上年收入规模及重要客户，分析本期新增客户及减少客户对当期影响；

6、对临近资产负债表日前后的销售收入、营业成本执行了截止性测试，以确认是否被记录于恰当的会计期间；

7、对重大的销售业务、采购业务执行了交易金额和往来项目余额函证，核实账面记录的信息是否准确；

8、检查与营业收入、营业成本相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

核查意见

经核查，结合行业发展及变动，2024 年度受市场环境、客户需求变化影响，营收结构变化，公司本年度营业收入和总成本变动趋势不一致、自制软件销售毛利率低于软件开发及技术支持服务具有一定合理性。

我们未发现公司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，成本结构变化、毛利率变动情况与行业和企业经营发展趋势明显不符的情况；亦未发现 2024 年营业收入和总成本变动趋势存在不合理之处；

本期大额亏损主要受以下各项因素叠加影响：收入下滑及成本增加、资产减值准备增加、递延所得税资产减记、持续保持高研发投入、本期联营企业安智医疗尚在破产重整业务恢复期产生较投资亏损。

2. 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措施及其成效。

请年审会计师发表意见。

一、公司回复

（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名客户信息

2024 年末，公司应收账款余额前二十名客户具体如下：



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	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
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	嘉和电子病历共享档案管理平台	796.00	100.00	346.00	350.00	-	-	160.78
10	B19 市儿童医院	技术服务收入	无	维保收入及各项技	794.87	794.87	-	-	-	-	64.38



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		
				术服务收入							
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（业务应用系统）	601.50	601.50	-	-	-	-	48.72
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 区妇幼保健院中心	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



序号	客户名称	款项性质	关联关系	业务内容	期末余额	账龄			坏账计提金额	
						1年以内	1-2年	2-3年		3年以上
20	G6公司	业务合同款	无	临床数据中心及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	
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	



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
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					
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					



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
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	-	131.14		
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后,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			计提依据
	账面余额	坏账准备	计提比例%	
北京安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
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 1：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，必要时，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、会计师回复

核查程序

我们复核了执行 2024 年度财务报表审计的相关审计程序，包括但不限于：

1、了解与销售与收款相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

2、选取样本检查销售合同及验收单，识别合同并判断销售商品的履约义务，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

3、向主要客户函证合同内容、验收日期、开票、回款、交易金额及期末应



收账款余额等信息，确认应收账款的权利；

4、复核管理层在评估应收款项的可收回性方面的判断及估计，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；

5、对于单独进行减值测试的应收账款，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出评估的依据，以核实坏账准备的计提时点和金额的合理性；

6、对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层预期信用损失率的合理性；复核管理层计提预期信用损失时所使用数据（包括应收账款余额、账龄及历史损失率、迁徙率等）以及计提金额是否正确；

7、检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

8、检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

核查意见

经核查，公司应收账款回收受行业环境、客户审批周期、内部管理等因素影响，应收账款存在回款较慢的情况。随着公司业务规模扩大，公司应收账款余额仍可能保持在较高水平，公司报告期末应收账款余额增长、应收账款周转率下降及原因具有合理性，符合行业总体情况。公司对客户因财务状况恶化及医院内部管理变更等原因导致款项难以收回的情形，以单项为基础实施减值测试，考虑谨慎性原则，计提了全额坏账准备；报告期内未发现公司客户因合同纠纷或争议导致款项难以回收的情形。公司对应收账款制定催收措施，经了解，主要以寄送催收函和业务员上门催收为主。受整体经济环境及医疗行业环境的影响，从报告期收入与回款同期对比看，收入规模虽有所下降，但整体回款趋势向好。总体而言，结合公司开展具体业务、客户经营及财务状况和历史回款及期后回款，没有发现坏账准备计提不充分、不审慎情形。

3. 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。

一、公司回复

（一）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；

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



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

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
											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	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



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

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
									度验收		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及服务	A8 省红十字会	2024 年	1-2 年	321.80	248.80	评级准备中	/	预计 2025 年第四季度验收	4.21	电子病历高级别评级改造内容较多
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）按照合同履行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，公司合同履行成本涉及减值准备的主要项目（合同履行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	合同履行成本余额	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
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，实施工时紧，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



序号	项目名称	客户名称	合同金额	合同履行成本余额	截至2024年末项目履行进度	减值金额	减值依据
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
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



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
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	-
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
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)	<p>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。</p> <p>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。</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。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>
和仁科技 (300550.SZ)	<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>
东华软件 (002065.SZ)	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。
思创医惠 (300078.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。
东软集团 (600718.SH)	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。



公司简称	存货跌价准备确认政策
万达信息 (300168.SZ)	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。
麦迪科技 (603990.SH)	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%



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
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%
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、年审会计师回复

核查程序



我们复核了执行 2024 年度财务报表审计的相关审计程序，包括但不限于：

- 1、了解与存货相关的内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关关键内部控制的运行有效性；
- 2、获取或编制存货分类明细表，复核加计正确，检查存货明细表中是否有异常的项目，并实施实质性分析程序；
- 3、对公司的存货实施监盘程序，核查账实差异情况；
- 4、抽查存货有关的合同、协议和采购单据等，分析交易实质，检查其会计处理是否正确；结合往来科目核查，检查存货有关的销售合同、采购合同、等相关资料，分析交易实质；
- 5、获取管理层编制的存货跌价准备计算表并检查计算的准确性，对管理层关于存货可变现净值计算所涉及的重大判断和关键假设进行评价，检查计提存货跌价准备的方法是否前后一致，检查管理层对存货可变现净值和存货跌价准备的计算过程，对存货跌价准备计提情况进行重新测算；
- 6、将公司存货跌价准备计提政策、计提比例与同行业可比公司对比分析，检查是否存在明显异常情况；
- 7、对库存商品执行截止性测试，判断是否存在跨期调整事项。我们获取嘉和美康公司在资产负债表日前后的存货出入库资料，执行截止性测试；
- 8、检查在财务报表中有关存货及存货跌价准备的披露是否符合企业会计准则的要求。

核查意见

在年审基础上，我们从行业供需环境、市场价格变动及客户需求变化、同行业公司情况等角度对公司本次回复进行了进一步核查，复核分析了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。经核查，嘉和美康存货主要由库存商品、合同履约成本、发出商品构成，结合嘉和美康盘点结果以及我们的监盘程序、替代程序、函证、存货跌价准备复测等程序，未发现嘉和美康存货存在异常情况。公司对存在减值迹象的存货计提了相应存货跌价准备，与存货相关的会计处理，在所有重大方面未发现不符合企业会计准则的相关规定情形。



4. 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。

请年审会计师发表意见。

一、公司回复

(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%



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
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



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
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、会计师回复

核查程序

结合应收账款、收入领域审计，我们复核了执行 2024 年度财务报表审计的相关审计程序，包括但不限于：

1、了解与合同资产相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

2、选取样本检查销售合同及验收单，识别合同并判断销售商品的履约义务，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

3、向主要客户函证合同内容、验收日期、交易金额及期末合同资产余额等信息，确认合同资产及其收款的权利是否尚未满足；

4、复核管理层在评估合同资产减值准备计提方面的判断及估计，关注管理层是否充分计提减值；

5、对于单独进行减值测试的合同资产，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出评估的依据，核实资产减值损失计提时点和金额的合理性；

- 6、检查项目验收进度情况，评价管理层对于计提合同资产坏账准备的合理性；
- 7、检查与合同资产及其减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

核查意见

经核查，我们未发现公司报告期合同资产对应主要项目未按照合同约定进行结算情形，期末计提减值金额恰当，判断依据充分。

考虑市场竞争态势，客户信用变动情况，合同履行情况，由于公司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，导致客户需求不断增加，合同履行周期延长，公司对合同资产坏账计提比例提高具有合理性。

5. 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。（问询函第 6 条）

一、公司回复

（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
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：

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



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
		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



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、医护人员派单调度，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	嘉和医疗数据统一服务平台 V5.0	本产品是支持医院数据中心应用软件研发的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



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
					统一数据底座。
4	嘉和智能化医护管理平台 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。
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	嘉和电子病历云平台 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实现,实现数据的动态、精确、有效、安全的展现、追溯等功能。



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
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,使院领导及管理者和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
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、会计师回复

核查程序

1、了解公司研发相关的内部控制，实施控制测试程序，评价公司研发支出内部控制设计的合理性与执行的有效性；

2、访谈研发部相关负责人员，了解研发项目的基本情况、进度，了解公司研究阶段和开发阶段的划分标准、研发项目进入开发阶段的时点及研发项目结转至无形资产的时点；

3、检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；

4、检查项目结项报告、项目验收检查单、结项评审会等文件，核实内部研发形成软件无形资产具体确认条件；检查公司本期确认为无形资产是否取得了相关的软件著作权等成果，所取得的成果是否与前期的研发项目投入相关；

5、对资本化支出研发项目进行盘点，访谈开发团队主要负责人并了解研发团队成员情况和软件功能开发进度；

6、获取公司研发支出明细账，分析研发支出合理性，检查对外采购合同及支持性文件，复核研发人员工资等按项目工时归集、分配的过程是否准确，检查凭证附件；

7、获取公司无形资产明细账，对其摊销进行复算，复核摊销是否准确；并对其减值情况进行测试。

核查意见

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；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。

6. 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。

年审会计师发表意见。（问询函第 7 条）

一、公司回复

（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：

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

其他主体经营情况、盈利能力变动情况：

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、年审会计师回复

核查程序

1、了解和评估管理层与递延所得税资产确认相关的关键控制的设计有效性，并对关键控制的运行有效性进行了测试；

2、获取经管理层批准的未来期间财务预测，评价管理层在未来期间经营成果预测中采用的关键假设的合理性，复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验、运营计划、管理层使用的与财务报表相关的其他假设等相符；

3、复核递延所得税资产的确认是否以未来期间很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限；

4、执行检查、重新计算等审计程序，复核可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损应确认的递延所得税资产相关会计处理的准确性；

5、检查与递延所得税资产相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

核查结论

公司递延所得税资产的确认政策、会计处理方法符合《企业会计准则》的相关规定；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和合规性，前期确认计量恰当；针对同一控制下主体的递延所得税计量，公司采用相同的判断标准，结合公司未来五年盈利预测情况，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。

7. 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。（问询函第 9 条）

一、公司回复

（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
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、进行小额零星采购、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
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、会计师回复

核查程序

1、了解及评价与其他应收款相关的内部控制的设计和执行情况，并对关键控制的运行有效性进行了测试；

2、获取其他应收款明细表，结合坏账准备科目与报表数核对是否相符；了解重大明细项目的其他应收款内容及性质，重点关注是否存在资金被关联企业（或实际控制人）大量占用、变相拆借资金等现象；结合应收账款、其他应付款等明细余额，检查同时挂账情况；

3、获取账龄分析表，测试计算的准确性；检查原始凭证，测试账龄核算的准确性；

4、对其他应收款进行函证程序，针对最终未回函的账户执行替代审计程序，同时执行截止性测试，关注期后收款情况；

5、复核管理层在评估其他应收款的可收回性方面的判断及估计，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；

6、对于以组合为基础计量预期信用损失的其他应收款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层预期信用损失率的合理性；复核管理层计提预期信用损失时所使用数据（包括其他应收款余额、账龄及历史损失率等）以及计提金额是否正确；

7、检查其他应收款是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报，关注其他应收款是否已按照账龄及单位类别进行披露。

核查意见

基于实施的审计程序，我们未发现上述保证金、押金、备用金存在重大回收风险，公司已对有一定收回风险项目充分计提坏账；公司根据业务开展需要致备用金期末余额较高的原因具有合理性。

8. 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。（问询函第 10 条）

一、公司回复

（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，公司预付款项前十名单位列示如下：

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 控系统开发 项目、网管管理 平台开发项目	无	医院感染实时 监控系统 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、 供应商云平台解 决方案	无	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、供 应商云平台解 决方案	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	
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
3	G28 公司	无	检验信息管理系统开发项目、医院感染实时监控系统开发项目、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、会计师回复

核查程序

1、了解及评价公司与采购与付款相关的内部控制的设计和执行情况，并通过执行控制测试确认内部控制运行的有效性；

2、访谈公司的采购部、运营部门负责人，了解公司的采购及付款情况，询问2024年末预付款项账面余额构成变动情况，分析本期变动的合理性；

3、获取预付款项明细表；了解重大项目的预付款项内容及性质，进行类别分析，重点关注是否存在资金被关联企业（或实际控制人）大量占用、变相拆借资金、隐形投资等现象；结合预付款项、应付款项期末明细余额。检查是否有同时挂账的项目，核算内容是否重复。

4、获取预付款项账龄分析表，测试计算的准确性；检查原始凭证，如采购发票、付款单、业务单据等，测试账龄核算的准确性；

5、对主要供应商进行函证，检查供应商提供商品或服务进度，检查是否存在



应结转存货但未结转的情况；同时结合收入确认政策，复核项目成本结转的完整性、准确性；

6、复核管理层在评估预付款项的可收回性方面的判断及估计，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；

7、检查预付款项是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报，关注其他应收款是否已按照账龄及单位类别进行披露。

核查意见

经核查，公司回复中已充分披露与主要供应商的交易及往来情况、关联关系及未及时结算原因。结合对预付款项实施的审计程序，我们未发现公司主要项目和客户存在异常，未发现项目进度存在不符合预期情况以及客户存在信用风险，公司亦不涉及资金流向控股股东、实际控制人及其他关联方的情形。

公司已对1年以上长账龄预付款项主要项目以及履约能力进行披露，经核查未发现存在减值风险；受行业环境短期变化及客户因自身工作节奏而拖延验收的情况，期末公司预付款项平均挂账时间增加及长账龄预付款项占比上升具有合理性。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：



2025年06月13日