（上接D51版）

2023 年(以下简称“报告期”)内，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占存货/合同履约成本余额比例情况如下：

单位：万元

公司	项目	2023/12/31			2022/12/31		
		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	13,361.55	427.17	3.20%	14,811.44	6.27	0.04%
	存货合计	29,056.13	732.65	2.52%	26,556.25	290.90	1.10%
卫宁健康(300253.SZ)	合同履约成本	2,160.04	–	–	1,554.30	–	–
	存货合计	11,074.50	–	–	9,750.37	–	–
和仁科技(300550.SZ)	合同履约成本	2,073.79	–	–	5,292.43	–	–
	存货合计	2,083.85	–	–	5,307.44	–	–
东华软件(002065.SZ)	合同履约成本	73,966.02	–	–	40,271.69	–	–
	存货合计	960,198.98	1,516.41	0.16%	818,561.58	1,657.84	0.20%
思创医惠(300078.SZ)	合同履约成本	7,996.51	–	–	9,925.65	–	–
	存货合计	26,795.66	5,078.20	18.95%	35,252.03	3,432.29	9.74%
东软集团(600718.SH)	合同履约成本	459,166.40	17,029.68	3.71%	487,426.88	19,356.50	3.97%
	存货合计	515,465.14	20,812.35	4.04%	568,156.52	22,908.10	4.03%
平均值	合同履约成本	/	/	1.15%	/	/	0.67%
	存货合计	/	/	4.28%	/	/	2.51%
嘉和美康	合同履约成本	56,123.69	1,228.70	2.19%	48,119.33	1,013.54	2.11%
	存货合计	60,469.16	1,336.84	2.21%	53,976.00	1,075.12	1.99%

由上表可知，公司 2023 年合同履约成本减值准备、存货跌价准备计提比例与 2022 年相比基本保持不变，公司合同履约成本减值准备比例高于同行业可比公司平均值，符合谨慎性原则要求。公司存货整体跌价准备计提比例低于同行业可比公司平均值，其主要原因是公司与思创医惠产品结构存在差异，思创医惠对其外采的被服柜和睡眠仪等与医疗信息化业务关联度较低的库存商品计提的跌价准备比例较高，除思创医惠以外其他同行业可比公司存货跌价准备计提比例平均值为 1.34%，公司计提比例相对更高，符合谨慎性原则要求。

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、了解公司的实施周期和销售周期，比较分析 2023 年末存货余额构成情况及变动情况，分析存货水平的合理性；

2、了解公司存货减值的测试方法及存货跌价准备计提政策，检查存货跌价准备计提依据和方法是否合理，前后期是否一致，是否符合《企业会计准则》的有关规定；

3、获取存货跌价准备明细表，检查存货可变现净值的确定，复核存货跌价准备计提、转回或转销的金额是否正确；

4、就存货跌价准备/合同履约成本减值准备与同行业可比公司比较，分析差异原因；

5、结合 2023 年会计师存货盘盘情况、存货库龄分析、产品通用性以及转销情况，检查期末存货是否存在型号陈旧、售价波动、需求变化的情形，复核公司对各期末存货进行减值测试的情况。

（二）核查意见

经核查，保荐机构认为：

1、公司 2023 年末合同履约成本涉及的主要项目未见存在应结转未结转的情况；

2、公司已根据存货减值政策，对期末存货计提了跌价准备，存货减值政策与以前年度保持一致，减值计提充分、合理，与大部分同行业可比公司不存在明显差异，相关会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

三、年审会计师核查程序及核查意见

（一）核查程序

年审会计师履行了以下核查程序：

1、了解公司与存货、仓储管理、成本核算相关的内部控制，评价内部控制设计的合理性，并通过执行控制测试确认内部控制运行的有效性；

2、访谈公司的财务部、运营部门负责人，了解公司的项目实施情况和回款情况，询问 2023 年末存货账面余额构成变动情况，分析存货水平的合理性；

3、实施截止性测试，确定存货出入库被记录在正确的会计期间，确认成本结转与收入确认原则是否保持一致；

4、对主要供应商及客户进行函证，检查客户提供的终验验收单，检查是否存在已终验项目应结转但未结转成本的情况，复核验收项目是否均按照收入确认时点完整、准确的结转成本；

5、获取公司存货盘点计划和盘点清单，对期末存货执行监盘程序，检查实际存货数量与账面存货数量是否存在重大差异；同时，在监盘过程中，观察是否存在损毁的存货，核实存货的库龄、批次等信息；

6、了解公司存货减值的测试方法及存货跌价准备计提政策，检查存货跌价准备计提依据和方法是否合理，前后期是否一致，是否符合《企业会计准则》的有关规定；

7、获取存货跌价准备明细表，复核存货可变现净值的确定过程，针对存货跌价准备计提、转回或转销过程执行重新计算程序，确认公司存货跌价计提的准确性；

8、对比同行业上市公司存货跌价准备计提政策及计提比例，并结合公司存 货库龄分析表和存货管理情况复核存货跌价准备计提的合理性和充分性；

（二）核查意见

经核查，年审会计师认为：

1、公司 2023 年末合同履约成本涉及的主要项目未见存在应结转未结转的情况；

2、公司已根据存货减值政策，对期末存货计提了跌价准备，存货减值政策与以前年度保持一致，减值计提充分、合理，与大部分同行业可比公司不存在明显差异，相关会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

4.关于应收账款和合同资产

年报显示，公司应收账款期末余额 58,809.60 万元，同比增长 13%。1 年以上应收账款期末余额 36,305.28 万元，占比由 52%提升至 62%，坏账准备期末余额 13,343.49 万元，本期收回或转回金额 10.49 万元。公司合同资产期末账面余额 36,294.88 万元，坏账准备期末余额 4,657.35 万元。请公司：(1)列示账龄在 1 年以上的大额应收款所涉具体交易、金额、账龄、对象及其是否存在关联关系、逾期情况及期后回款情况，说明相关款项是否存在无法收回的风险，是否已采取催收措施；(2)结合前述情况，说明坏账准备计提是否充分、准确，与同行业公司对比是否存在重大差异；(3)列示已完工未结算资产主要项目或产品名称、客户名称、合同金额及签订时间、项目开始时间、截至目前的完工进度、收入确认、成本结转、预计后续交付安排，同时结合未结算的原因、客户支付能力等因素，说明合同资产是否存在结算风险，减值准备计提是否充分、合理。

回复如下：

一、公司说明

(一)列示账龄在 1 年以上的大额应收款所涉具体交易、金额、账龄、对象及其是否存在关联关系、逾期情况及期后回款情况，说明相关款项是否存在无法收回的风险，是否已采取催收措施

1、列示账龄在 1 年以上的大额应收款所涉具体交易、金额、账龄、对象及其是否存在关联关系、逾期情况及期后回款情况，说明相关款项是否存在无法收回的风险

报告期末，公司账龄在 1 年以上的金额合计前二十名应收款项目情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	合同项目名称	合同金额	账龄	金额	账龄 1 年以上金额合计	逾期金额	期后回款金额	款项没有收回的原因及是否可以收回	是否与公司存在关联关系
1	医院 32	信息化建设项目	2,390.00	1 年 –2	1,912.00	1,912.00	1,912.00	–	公立医院，审批环节较多、付款审批流程较长。预计可以收回。	否
2	医院 33	信息化升级改造（第三包 EMR)项目	2,339.00	1 年 –2	252.21	1,286.45	1,286.45	233.90	公立医院，审批环节较多、付款审批流程较长。预计可以收回。	否
				2 年 –3	1,034.24					
3	中移系统集成有限公司	银医合作信息化建设项目	1,675.88	2 年 –3	741.45	741.45	741.45	–	本项目为第三方作为总包方的项目，总包项目中包含非公司项目。本项目已经在最终客户处交付完成并取得认可，但由于最终用户医院尚未与总包方结算完成，导致回款延迟。预计可以收回。	否
4	医院 34	信息化集成平台采购项目	789.00	1 年 –2	552.30	552.30	552.30	–	公立医院，审批环节较多，且受地方财政资金状况的影响，付款期限延长。预计可以收回。	否
5	医院 35	互联互通信息化建设升级改造项目	778.80	1 年 –2	48.27	510.75	510.75	52.00	公立医院，审批环节较多、付款审批流程较长。预计可以收回。	否
				2 年 –3	264.06					
				3 年 –4	198.42					
6	医院 36	互联互通医院信息平台建设项目	872.60	1 年 –2	436.30	436.30	436.30	–	公立医院，审批环节较多，且受地方财政资金状况的影响，付款期限延长。预计可以收回。	否
7	广东医渡科技有限公司	集成平台、数据中心、电子病历、临床路径、临床辅助决策支持系统项目	480.00	4 年 –5	430.00	430.00	430.00	–	项目已在最终用户处交付完成并取得认可，但最终用户医院与代理商尚未结算完毕，导致回款延迟。预计可以收回。	否
8	四川欣阳科技有限公司	集成平台及数据中心项目	430.00	2 年 –3	430.00	430.00	430.00	–	项目已在最终用户处交付完成并取得认可，但最终用户医院与代理商尚未结算完毕，导致回款延迟。预计可以收回。	否
9	北京中科算元科技有限公司	集成平台和数据中心建设项目	610.00	1 年 –2	409.84	409.84	409.84	–	项目已在最终用户处交付完成并取得认可，但最终用户医院与代理商尚未结算完毕，导致回款延迟。预计可以收回。	否
10	医院 37	应用软件采购项目	1,240.00	1 年 –2	5.00	400.00	400.00	–	公立医院，审批环节较多、付款审批流程较长。预计可以收回。	否
				2 年 –3	180.00					
				3 年 –4	215.00					
11	北京中普达技术有限公司	智慧医院信息化建设项目	700.00	1 年 –2	54.07	390.00	390.00	–	项目已在最终用户处交付完成并取得认可，但最终用户医院与代理商尚未结算完毕，导致回款延迟。预计可以收回。	否
				2 年 –3	335.93					
12	武汉生物样本库有限公司	样本分析平台采购项目	550.00	1 年 –2	385.00	385.00	385.00	–	签约客户为地方国有企资企业，受地方财政资金状况的影响，付款期限延长。预计可以收回。	否
13	西安鼎邦科贸有限公司	智慧医院建设项目	445.00	1 年 –2	385.00	385.00	385.00	–	项目已在最终用户处交付完成并取得认可，但最终用户医院与代理商尚未结算完毕，导致回款延迟。预计可以收回。	否
14	医院 38	基于电子病历的医院信息平台项目	1,195.00	1 年 –2	379.50	379.50	379.50	375.00	公立医院，审批环节较多，且受财政资金状况的影响，付款期限延长。预计可以收回。	否
15	重庆中联信息产业有限责任公司	医院数据中心及应用、住院电子病历系统软件采购项目	450.00	1 年 –2	360.00	360.00	360.00	–	本项目为第三方作为总包方的项目，总包项目中包含非公司项目。本项目已经在最终客户处交付完成并取得认可，但由于最终用户医院尚未与总包方结算完成，导致回款延迟。预计可以收回。	否
16	医院 39	大数据中心建设二期采购项目	495.00	1 年 –2	346.50	346.50	346.50	–	公立医院，审批环节较多，且受地方财政资金状况的影响，付款期限延长。预计可以收回。	否
17	北京安德医智科技有限公司	面向医疗健康行业的人工智能筛查和辅助诊断公共服务平台数据库建设	1,680.00	1 年 –2	336.00	336.00	336.00	–	此项目是安德医智基于其参加 2020 年工信部“人工智能筛查和辅助诊断公共服务平台项目”，委托公司提供数据库建设技术服务，经法院裁定批准的安德医智重整计划对安德医智的债务偿还做出了安排，依据上述安排，公司与安德医智签署了分期偿还的确认书，约定此款项于 2024 年底回款。预计可以收回。	否
18	医院 6	医共体信息化提升项目	1,366.00	1 年 –2	30.00	333.44	333.44	20.00	公立医院，审批环节较多，且受地方财政资金状况的影响，付款期限延长。预计可以收回。	否
				2 年 –3	303.44					
19	泛喜健康科技有限公司	智能化病历内涵质控平台、住院临床路径管理系统、数据中心功能升级建设项目	360.00	1 年 –2	307.00	307.00	307.00	–	项目已在最终用户处交付完成并取得认可，但最终用户医院与代理商尚未结算完毕，导致回款延迟。预计可以收回。	否
20	医院 40	信息平台建设项目	1,020.00	3 年 –4	306.00	306.00	306.00	–	公立医院，审批环节较多，且受医院领导班子调整影响，付款期限延长。预计可以收回。	否
合计			19,866.28	/	10,637.53	10,637.53	10,637.53	680.90	/	/

注 1：公司参与了安德医智的破产重整，并于 2024 年 4 月完成了工商变更，成为安德医智第一大股东，持股比例 22.4541%。截至 2023 年末，公司与安德医智不存在关联关系；

注 2：期后回款统计至 2024 年 4 月 30 日。

公司应收账款产生逾期主要是由医疗信息化业务导致的，公司医疗信息化业务的客户以公立医院为主，审批环节较多、付款审批流程较长，而且受各地财政资金状况的影响。另外，公司业务存在较为明显的季节性，从以往年度情况来看，公司下半年回款占全年回款比例超过 60%，2023 年受客观特殊情况影响，医院付款较平时更为滞后，从而出现逾期情况。

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，逾期款项无法收回的风险较低。

2、是否已采取催收措施

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。

(二) 结合前述情况，说明坏账准备计提是否充分、准确，与同行业公司对比是否存在重大差异

1、公司计提坏账准备会计政策

公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》《企业会计准则第 24 号——套期会计》《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(以上四项统称“新金融工具准则”)，对应收账款和合同资产(2020 年 1 月 1 日新增“合同资产”科目)，以预期信用损失为基础，进行减值会计处理并确认损失准备。

对于应收账款和合同资产，公司参照历史信用损失经验，结合当前信用状况以及对未来经济状况的预测，履约能力分析、违约风险迹象等方式，运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司以单项或组合的方式对应收账款和合同资产预期信用损失进行估计。

(1)单项计提

公司对单项金额重大(单项金额超过 100 万元)且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

(2)按组合计提

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	列入合并范围内公司之间的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失
账龄组合	除上述组合范围以外按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

2、与同行业可比公司的对比情况

(1)单项计提

单项计提(%)							
公司名称	创业慧康	卫宁健康	思创医惠	和仁科技	东华软件	东软集团	嘉和美康
计提比例	100.00	100.00	100.00	不适用	不适用	98.73	100.00

注：和仁科技、东华软件 2023 年末无单项计提坏账准备的应收账款。

报告期末，公司对单独确定信用损失的应收账款按 100%的比例计提坏账准备，与同行业可比公司基本不存在差异。

(2)按组合计提

报告期末，公司与同行业可比公司预期信用损失率对比情况如下：

公司名称	预期信用损失率(%)					
	1 年以内	1–2 年	2–3 年	3–4 年	4–5 年	5 年以上
创业慧康	5.00	20.00	30.00	50.00	80.00	100.00
卫宁健康	8.40	18.16	30.00	52.43	80.00	100.00
思创医惠	5.00	10.00	30.00	50.00	80.00	100.00
和仁科技	3.00	10.00	20.00	50.00	80.00	100.00
东华软件	1.00	5.00	10.03	30.46	31.40	100.00
东软集团	1.00	8.00	20.00	40.00	40.00	100.00
平均值	3.90	11.86	23.34	45.48	65.23	100.00
嘉和美康	7.40	14.60	25.30	37.70	47.20	100.00

注：思创医惠仅列示其智慧医疗业务预期信用损失率数据。

报告期末，公司与同行业可比公司账龄分布对比情况如下：

公司名称	占比(%)					
	1 年以内	1–2 年	2–3 年	3–4 年	4–5 年	5 年以上
创业慧康	41.58	25.49	20.00	7.06	3.13	2.75
卫宁健康	38.67	23.47	14.52	8.58	4.80	9.97
思创医惠	15.59	16.77	16.75	17.12	10.65	23.13
和仁科技	31.72	14.74	13.15	12.54	2.47	25.38
东华软件	49.67	22.51	7.94	7.59	3.88	8.42
东软集团	78.35	6.00	1.81	3.91		9.92
平均值	42.60	18.16	12.36	13.62		13.26
嘉和美康	40.58	29.95	16.83	10.50		2.15

注 1：东软集团 2023 年末按合计数披露 3–5 年数据；

注 2：表中数据为账龄组合金额在各账龄段占比。

如本回复本问题“一/(一)1、列示账龄在 1 年以上的大额应收款所涉具体交易、金额、账龄、对象及其是否存在关联关系、逾期情况及期后回款情况，说明相关款项是否存在无法收回的风险”所示，公司账龄在 1 年以上的大额应收款项目中，账龄在 1–3 年(不含 1 年以内)的金额合计 9,488.11 万元，占账龄 1 年以上合计金额比例为 89.19%，账龄在 3–5 年的金额合计 1,149.42 万元，占账龄 1 年以上合计金额比例为 10.81%，1 年以上的大额应收款项目中长账龄金额占比较小。

由上表可知，公司应收账款中 1–3 年账龄段金额占比较大，对应计提比例均高于同行业可比公司平均水平；3–4 年、4–5 年账龄段金额占比较小，对应计提比例低于同行业可比公司平均水平。公司在进行坏账计提时，已充分考虑了自身的账龄组合特点。截至 2023 年末，公司账龄组合计提的坏账准备金额为 9,989.45 万元，假如按同行业可比公司预期信用损失率平均值计算，公司账龄组合计提的坏账准备金额应为 9,181.70 万元，公司账龄组合计提的坏账准备金额高于按照同行业可比公司预期信用损失率平均值计算的金额，公司账龄组合计提的坏账准备具备谨慎性。

综上，公司应收账款坏账准备计提比例与同行业可比公司差异不大，坏账准备计提较为谨慎，计提充足。

(三) 列示已完工未结算资产主要项目或产品名称、客户名称、合同金额及签订时间、项目开始时间、截至目前的完工进度、收入确认、成本结转、预计后续交付安排，同时结合未结算的原因、客户支付能力等因素，说明合同资产是否存在结算风险，减值准备计提是否充分、合理

报告期末，公司已完工未结算资产期末余额前十大项目情况如下：

单位：万元

合同项目名称	客户名称	合同金额	合同签订时间	项目开始时间	期末余额	累计已确认收入金额	累计已结转成本金额
医疗大数据信息平台项目	医院 6	2,768.94	2021 年 12 月	2021 年 10 月	2,568.94	2,452.14	1,027.90
“三甲”智慧医院建设项目	医院 15	2,648.68	2022 年 6 月	2022 年 3 月	2,261.32	2,353.41	1,131.03
基于集成平台的智慧医院建设项目	医院 41	5,061.00	2020 年 3 月	2020 年 2 月	1,773.02	4,567.09	3,234.04
软件开发服务项目	医院 42	4,404.73	2020 年 7 月	2020 年 7 月	1,606.49	3,959.12	3,167.60
智慧医院建设项目	医院 8	2,558.43	2022 年 6 月	2022 年 3 月	1,394.64	2,273.02	1,248.47
医共体总医院紧密型医共体信息化建设项目	医院 3	3,389.00	2023 年 9 月	2023 年 6 月	1,336.54	2,999.12	3,190.16
医共体信息系统项目	医院 17	2,944.88	2021 年 6 月	2021 年 5 月	1,211.38	2,606.09	1,518.53
集成项目	中通服公众信息产业股份有限公司	3,490.00	2020 年 12 月	2020 年 9 月	1,167.67	3,150.39	1,792.82
智慧医院平台建设项目	医院 43	1,940.00	2021 年 4 月	2021 年 3 月	1,135.49	1,724.70	942.33
智慧医院信息化建设项目	西安曲江中大置业有限公司	1,224.00	2023 年 8 月	2023 年 5 月	1,103.38	1,088.85	708.07

续：

合同项目名称	完工进度	预计后续交付安排	未结算原因	客户支付能力	是否存在结算风险
医疗大数据信息平台项目	完工验收	已交付	按合同约定节点结算中	较强	否
“三甲”智慧医院建设项目	完工验收	已交付	按合同约定节点结算中	较强	否
基于集成平台的智慧医院建设项目	完工验收	已交付	按合同约定节点结算中	较强	否
软件开发服务项目	完工验收	已交付	按合同约定节点结算中	较强	否
智慧医院建设项目	完工验收	已交付	按合同约定节点结算中	较强	否
医共体总医院紧密型医共体信息化建设项目	完工验收	已交付	按合同约定节点结算中	较强	否
医共体信息系统项目	完工验收	已交付	按合同约定节点结算中	较强	否
集成项目	完工验收	已交付	按合同约定节点结算中	较强	否
智慧医院平台建设项目	完工验收	已交付	按合同约定节点结算中	较强	否
智慧医院信息化建设项目	完工验收	已交付	按合同约定节点结算中	较强	否

截至报告期末，公司已完工未结算资产主要项目情况如上表所示，其他已完工未结算资产的项目核算方式相同。公司主要已完工未结算的项目多为大型医疗机构或总包方为国有企业项目，客户信用较好，支付能力较强，经公司评估目前暂不存在结算风险，项目均根据企业会计准则要求及预期信用损失率已充分计提减值准备。

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、取得公司销售收入、应收账款、合同资产和期后回款明细，了解主要项目的相关业务内容及客户构成；

2、检查公司坏账政策、计提比例，与同行业可比公司进行比较，确认公司坏账政策和计提比例与同行业比较具有合理性；并复核重新计算应收账款、合同资产的坏账/减值准备；

3、了解、评价和测试与销售业务、坏账/减值准备计提相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

4、对主要销售收入、应收账款、合同资产项目，获取并检查销售合同、验收单、签收单、发票、银行回单及流水等资料，确认款项真实存在，分析收入确认依据是否充分，收入确认时点是否恰当，收入确认是否符合《企业会计准则》相关规定；

5、复核会计师对主要项目交易金额和往来项目余额函证，复核函证信息是否准确。

(二)核查意见

经核查，保荐机构认为：

1、公司账龄在 1 年以上的大额应收款及已完工未结算资产主要项目内容真实，截至 2023 年末所涉交易对象与公司均不存在关联关系，款项逾期未收回原因合理，相关款项回收不存在重大风险；

2、公司坏账政策本期未发生变更，坏账计提方式符合行业惯例及《企业会计准则》相关规定，公司 3–4 年、4–5 年账龄段计提比例虽低于同行业可比公司平均水平，但符合公司实际情况，具有合理性。公司坏账准备金额高于按同行业可比公司平均值计算的结果，坏账准备计提充分、准确；

3、公司主要已完工未结算的项目多为大型医疗机构或总包方为国有企业项目，客户信用较好，支付能力较强，合同资产结算不存在重大风险，减值准备计提充分、合理。

5.关于研发投入资本化

年报显示，公司报告期内资本化研发支出金额 8,250.26 万元，研发投入资本化比重为 36.28%，同比上升 25.91 个百分点。请公司：(1)补充资本化处理对公司 2023 年度净利润的影响，说明公司资本化的时点、具体依据，相关会计政策及会计处理是否具有一致性，是否符合同行业惯例以及会计准则的相关规定；(2)结合主要研发项目的立项时间、预算金额、已投入金额、研发进展、完成时点等，补充披露相关研究成果在公司业务开展中的具体作用体现，并说明公司资本化比例波动较大的原因及合理性。

回复如下：

一、公司说明

(一)补充资本化处理对公司 2023 年度净利润的影响，说明公司资本化的时点、具体依据，相关会计政策及会计处理是否具有一致性，是否符合同行业惯例以及会计准则的相关规定

1、资本化会计处理对公司 2023 年度净利润的影响

2023 年度，公司研发投入达 22,742.83 万元，比上年度增加 28.38%，其中资本化研发支出 8,250.26 万元，费用化研发支出 14,492.58 万元。2021 年度至 2023 年度各年研发投入情况如下表所示：

单位：万元

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
营业收入金额	69,517.53	71,694.88	65,194.02
研发投入金额	22,742.83	17,715.22	12,542.55
其中：费用化研发支出	14,492.58	15,879.21	12,542.55
资本化研发支出	8,250.26	1,836.02	–
研发投入占营业收入比例	32.72%	24.71%	19.24%
费用化研发支出占营业收入比例	20.85%	22.15%	19.24%
资本化研发支出占营业收入比例	11.87%	2.56%	–

由上表看出，2023 年度公司研发投入达 22,742.83 万元，比 2022 年度增加 28.38%，其中资本化研发支出 8,250.26 万元，费用化研发支出 14,492.58 万元。2023 年度资本化研发支出金额大幅增加，2022 年、2023 年资本化研发支出占营业收入比例分别为 2.56%、11.87%。公司 2021 年、2022 年、2023 年费用化研发支出占营业收入比例分别为 19.24%、22.15%、20.85%。公司近三年成本费用结构基本保持稳定，假设 2023 年公司费用化研发支出占当期营业收入比例与 2022 年度持平，则对公司 2023 年度净利润影响金额为–633.07 万元。

2023 年度公司净利润为 2,028.23 万元，假设将 2023 年资本化研发支出调整为费用化处理，则将导致 2023 年净利润减少 5,775.18 万元。

2、公司资本化的开始时点及具体依据

公司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。

公司研发项目资本化的具体依据：项目可行性分析报告、项目资本化开发可行性论证会通过记录。

3、公司研发支出资本化的会计政策

公司依据《企业会计准则第 6 号——无形资产》相关规定制定的研发项目资本化会计政策，具体内容如下：

公司按照自身业务特点对研发项目研究阶段与开发阶段进行区分，项目研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；项目开发阶段是指将研发项目在进行商业性生产或使用前将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化：(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；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(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或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；(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；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额。对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

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。

4、公司研究开发支出的资本化处理与同行业可比公司对比情况

同行业可比公司公开披露的 2023 年年度报告中关于研究开发支出的具体会计政策如下：

可比公司	研究开发支出会计政策	资本化开始时点
创业慧康(300451.SZ)	为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。结合软件行业研发流程及自身研发的特点，公司研发项目通过立项评审后进入开发阶段；开发项目达到预定用途后确认为无形资产核算。	立项评审通过
卫宁健康(300253.SZ)	开发阶段支出资本化的具体条件，开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：A. 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；B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；C.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，能够证明其有用性；D.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；E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。	未披露
东华软件(002065.SZ)	内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(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；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(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，能够证明其有用性；(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；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。	完成项目设计方案达到预期要求并通过评审立项
思创医惠(300078.SZ)	内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(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；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(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，能证明其有用性；(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；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。	未披露
东软集团(600718.SH)	开发阶段支出符合资本化的具体标准：内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：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，②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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，能够证明其有用性；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；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。	未披露

由上表可以看出，公司研究开发支出会计政策与同行业可比公司一致，符合同行业惯例。

根据可查询到的公开披露年度报告，公司及同行业可比公司 2023 年研发投入及占比情况如下：

单位：万元

可比公司	项目	本期发生额	本期占比	上期发生额	上期占比
创业慧康(300451.SZ)	研发投入合计	40,495.71	–	35,693.86	–
	其中：费用化研发支出	24,747.11	61.11%	21,783.03	61.03%