

关于重庆西山科技股份有限公司
首次公开发行股票并在科创板上市的
审核中心意见落实函回复的专项说明

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

关于重庆西山科技股份有限公司 首次公开发行股票并在科创板上市的 审核中心意见落实函回复的专项说明

永证专字（2023）第 310093 号

上海证券交易所：

由东方证券承销保荐有限公司转来的《关于重庆西山科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的审核中心意见落实函》（上证科审（审核）[2022]511 号）（以下简称“审核中心意见落实函”）已收悉，永拓会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“申报会计师”）作为重庆西山科技股份有限公司（以下简称“西山科技”、“发行人”或“公司”）拟首次公开发行股票并上市聘请的审计机构，对审核中心意见落实函提出的问题逐项进行了认真核查落实。现就有关问题回复如下，请予审核。

除特别说明外，本审核中心意见落实函回复使用的简称与《重庆西山科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市招股说明书》的含义相同。

问题一

请发行人说明：报告期郑州博创等经销商库存较高但仍在大量采购发行人产品的原因及合理性，上述经销商期后采购及销售的具体情况。

请保荐机构、申报会计师核查并发表核查意见。

【回复】

一、发行人说明

报告期内，郑州博创医疗器械有限公司及其同一控制企业（以下简称“郑州博创”）、青岛内德维德医疗科技有限公司（以下简称“青岛内德维德”）、合肥壹太医疗器械有限公司及其同一控制企业（以下简称“合肥壹太”）、金华市正凯医疗器械有限公司及其同一控制企业（以下简称“金华正凯”）、上海载溪商贸中心及其同一控制企业（以下简称“上海载溪”）期末库存相对较高，具体分析如下：

（一）郑州博创

报告期各期，郑州博创对公司产品的进销存数量情况如下：

单位：台、件

产品类型	整机				耗材合计
	乳腺外科	耳鼻喉科	骨科	合计	
2019 年末库存	-	6	-	6	392
2020 年购	40	41	7	88	2,071
2020 年销	-	15	7	22	1,354
2020 年末库存	40	32	-	72	1,109
2021 年购	30	25	72	127	7,975
2021 年销	24	33	8	65	1,573
2021 年末库存	46	24	64	134	7,511
2022 年 1-6 月购	-	37	5	42	8,611
2022 年 1-6 月销	9	29	21	59	10,661
2022 年 6 月末库存	37	32	48	117	5,461
2022 年 7-12 月购	-	10	16	26	15,277
2022 年 7-12 月销	24	20	33	77	8,629
2022 年末库存	13	22	31	66	12,109

注：销售数量包括少量用于终端客户投放、试用以及展示的产品，下同。

1、报告期各期末库存数量及报告期各期采购分析

（1）2019 年

2019 年末，郑州博创整机和耗材期末库存数量较少。

（2）2020 年

①整机

2020 年，郑州博创期初整机库存 6 台，当期采购 88 台，当期销售 22 台，期末库存 72 台，库存数量较多，主要原因为，2020 年公司传统科室一次性耗材产品纳入河南省收费目录，2021 年 1 月开始，郑州博创成为公司乳腺外科产品和耳鼻喉科产品的河南省协议经销商，郑州博创根据双方签署的年度经销协议，结合其市场开发计划及已知的明确入院意向建立基础库存，在 2020 年末新增采购整机 65 台，由于采购时点相对较晚，导致 2020 年末乳腺外科和耳鼻喉科的整机库存数量较高（乳腺外科整机备货 40 台，耳鼻喉科整机备货 25 台）。

②耗材

2020 年，郑州博创当期采购耗材 2,071 件，当期销售耗材 1,354 件，期末库存 1,109 件，当期采购及期末库存处于合理状态。

（3）2021 年

①整机

2021 年，郑州博创期初整机库存 72 台，当期采购 127 台，当期销售整机 65 台，期末库存 134 台，库存数量较多，主要系乳腺外科整机和骨科整机期末库存数量较高，其中，乳腺外科整机期末库存 46 台，骨科整机期末库存 64 台。

乳腺外科整机库存为 46 台，主要由两个部分组成：A、2020 年末，乳腺外科的整机备货的 40 台中，郑州大学第一附属医院（5 台）、河南省人民医院（5 台）、河南省妇幼保健院（5 台）整机因流程问题在 2021 年未能进院，导致上年采购的乳腺外科整机尚有 16 台未实现销售，但考虑到前述目标战略客户商机明确，且近期可能启动招标，为了保证能及时供应入院，始终预留相应的库存；B、

郑州博创为公司乳腺外科的河南省协议代理商，下游覆盖市场空间较大，因此，日常备货的规模亦相应较高。本年新增加备货 30 台，主要为有明确意向的其他医院准备（郑州大学第五附属医院、河南科技大学第一附属医院、河南省中医院等三级医院合计 27 台；睢县妇幼保健院等二级医院合计 3 台）。

郑州博创的骨科整机库存数量为 64 台，数量较多的主要原因系郑州博创 2021 年中日常备货采购 22 台整机以及基于 2022 年年度经销协议在 2021 年末基础备货 50 台所致，上述采购及备货系基于明确的入院意向（河南省骨科医院 40 台、郑州大学第一附属医院 15 台、郑州市骨科医院 3 台、南阳市中心医院 2 台、信阳市中心医院 2 台、河南省人民医院 2 台等），2022 年已消化 54 台。郑州博创在持有 22 台库存的情况下继续购买 50 台骨科整机产品的主要原因为，公司通常在当年四季度或次年年初进行下一年新经销商的签署以及原经销商的续签工作，对下一年的销售计划进行深入沟通，并在协议中对经销商的年度采购指标（经销商基于在手的入院意向以及次年的市场预测与公司协商确定）、采购进度、首次采购金额、未来付款进度进行明确约定，根据约定，协议经销商需要在合同生效后建立基础库存，进行一定的备货，郑州博创结合骨科植入耗材集采的进展情况，非常看好公司骨科产品的市场前景，根据双方签署的经销商协议相应进行基础库存备货。

②耗材

2021 年，郑州博创当期采购耗材 7,975 件，当期销售耗材 1,573 件，期末库存 7,511 件，期末库存较高，主要系考虑到整机的逐步入院将带动耗材的快速上量，以及基于 2021 年年度经销协议的基础备货，当期采购的耗材数量较多，2022 年 1-6 月已全部消化。

（4）2022 年 1-6 月

①整机

2022 年 1-6 月，郑州博创期初整机库存 134 台，当期采购整机 42 台，当期销售整机 59 台，期末库存 117 台。当期采购的 42 台整机中主要系耳鼻喉科整机采购 37 台，郑州博创根据 2022 年签订的耳鼻喉科的代理协议，并基于明确的整

机入院意向（河南省人民医院、中国人民解放军联勤保障部队第九八八医院、郑州市中心医院等三级医院合计 9 台、信阳市第三人民医院等二级医院合计 20 台）当期新增采购 37 台，三季度消化情况正常。

②耗材

2022 年 1-6 月，郑州博创当期采购耗材 8,611 件，当期销售耗材 10,661 件，期末库存 5,461 件，当期采购及期末库存处于合理状态。

2、2022 年 7-12 月采购及销售的具体情况

2022 年 7-12 月，郑州博创期初整机库存 117 台，当期采购整机 26 台，其中，采购耳鼻喉科整机 10 台，骨科整机 16 台；当期销售整机 77 台，期末库存 66 台，消化情况良好。其中，当期入院 58 台，主要系受关节植入耗材集采 2022 年 4 月正式落地实施的影响，当期骨科整机入院数量较多（33 台）所致，例如：郑州大学第一附属医院当期骨科整机入院 17 台，郑州市骨科医院入院 3 台；二级经销商库存增加 19 台，主要系当期下游二级经销商基于明确的入院意向为部分终端医院所做的备货（耳鼻喉科整机备货 10 台，乳腺外科整机备货 9 台）。

2022 年 7-12 月，郑州博创当期采购耗材 15,277 件，当期销售耗材 8,629 件，期末库存 12,109 件，其中，2022 年末耗材库存数量较多，主要原因为，2022 年底，郑州博创基于双方签订的 2023 年耳鼻喉科、骨科以及乳腺外科年度经销协议并结合明确的入院意向和已有的库存，新增前述科室耗材基础库存备货分别为 2,853 件、2,461 件及 1,940 件。综上，耗材 2022 年 7-12 月采购及销售均处于合理状态。

（二）青岛内德维德

报告期各期，青岛内德维德对公司产品的进销存数量情况如下：

单位：台、件

产品类型	整机					耗材合计
	乳腺外科	耳鼻喉科	神经外科	骨科	合计	
2019 年末库存	-	2	-	-	2	537
2020 年购	-	22	-	-	22	4,617
2020 年销	-	12	-	-	12	4,716

产品类型	整机					耗材合计
	乳腺外科	耳鼻喉科	神经外科	骨科	合计	
2020 年末库存	-	12	-	-	12	438
2021 年购	20	8	-	1	29	12,721
2021 年销	2	16	-	1	19	9,074
2021 年末库存	18	4	-	-	22	4,085
2022 年 1-6 月购	6	20	13	-	39	8,406
2022 年 1-6 月销	7	7	4	-	18	7,274
2022 年 6 月末库存	17	17	9	-	43	5,217
2022 年 7-12 月购	10	5	2	-	17	9,712
2022 年 7-12 月销	19	13	9	-	41	7,376
2022 年 12 月末库存	8	9	2	-	19	7,553

1、报告期各期末库存数量及报告期各期采购分析

(1) 2019 年和 2020 年

2019 年末和 2020 年末，青岛内德维德整机和耗材期末库存数量较少。

(2) 2021 年

①整机

2021 年，青岛内德维德期初整机库存 12 台，当期采购 29 台，当期销售 19 台，期末库存 22 台，期末库存的整机主要系乳腺外科整机 18 台。当年青岛内德维德成为公司乳腺外科的协议经销商，其预期公司产品具有良好市场前景，根据明确的入院意向当期采购整机 20 台，该批库存已于 2022 年全部消化。

②耗材

2021 年，青岛内德维德当期采购耗材 12,721 件，当期销售耗材 9,074 件，期末库存 4,085 件，考虑到整机产品的逐步入院，当期对乳腺外科耗材进行备货，该批库存已于 2022 年 1-6 月全部顺利实现销售。当期采购及期末库存处于合理状态。

(3) 2022 年 1-6 月

①整机

2022年1-6月，青岛内德维德期初整机库存22台，当期采购39台，当期销售18台，期末库存43台。当期采购的39台整机中，主要系耳鼻喉科整机采购20台、神经外科整机采购13台。

考虑到耳鼻喉科整机期初库存仅为4台，基于当期明确的入院意向（威海市中心医院1台、威海市立医院1台、威海市立二院1台、青岛市立医院1台、青岛大学附属医院1台、其他剩余医院合计18台）当期新增采购20台耳鼻喉科整机；2022年开始，青岛内德维德为公司神经外科产品在山东部分区域的协议经销商，基于当期明确的入院意向（青岛大学附属医院2台、青岛市立医院1台、威海市中心医院1台、青岛市第八人民医院1台、剩余医院合计11台）采购13台神经外科整机。

②耗材

2022年1-6月，青岛内德维德当期采购耗材8,406件，当期销售耗材7,274件，期末库存5,217件，当期采购及期末库存处于合理状态。

2、2022年7-12月采购及销售的具体情况

2022年7-12月，青岛内德维德期初整机库存43台，当期采购17台，当期销售41台，期末库存19台，整机消化情况良好。其中，当期入院数量36台，主要原因系终端医院集中招标导致7-12月份设备入院的数量较多；二级经销商库存增加5台，主要系下游二级经销商为济南市中心医院所做的备货。

2022年7-12月，青岛内德维德当期采购耗材9,712件，当期销售耗材7,376件，期末库存7,553件，其中，乳腺外科和耳鼻喉科的耗材数量较多，主要原因为，2022年底，青岛内德维德基于双方签订的2023年乳腺外科和耳鼻喉科年度经销协议并结合已有的整机入院情况及未来的市场预期，新增前述科室耗材基础库存备货分别为930件和3,422件；综上，耗材2022年7-12月采购及销售均处于合理状态。

（三）合肥壹太

报告期各期，合肥壹太对公司产品的进销存数量情况如下：

单位：台、件

产品类型	整机				耗材合计
	乳腺外科	耳鼻喉科	骨科	合计	
2019 年末库存	-	-	-	-	-
2020 年购	20	1	-	21	489
2020 年销	-	-	-	-	-
2020 年末库存	20	1	-	21	489
2021 年购	10	33	-	43	4,278
2021 年销	10	23	-	33	2,250
2021 年末库存	20	11	-	31	2,517
2022 年 1-6 月购	-	-	-	-	2,624
2022 年 1-6 月销	5	2	-	7	1,610
2022 年 6 月末库存	15	9	-	24	3,531
2022 年 7-12 月购	10	10	3	23	4,432
2022 年 7-12 月销	15	8	3	26	6,406
2022 年 12 月末库存	10	11	-	21	1,557

1、报告期各期末库存数量及报告期各期采购分析

(1) 2020 年

合肥壹太从 2021 年 1 月开始成为公司耳鼻喉科、乳腺外科产品在安徽省的区域经销商，根据双方经销协议约定，2020 年末在首次签约时采购基础库存，其中，乳腺外科产品年底备货 20 台整机以及相应耗材；耳鼻喉科产品年底备货整机 1 台以及相应耗材。

(2) 2021 年

①整机

2021 年，合肥壹太期初整机库存 21 台，当期采购 43 台，当期销售 33 台，期末库存 31 台，2020 年末整机库存在当期销售良好，同时，双方预计公司传统科室一次性耗材产品预计将于 2022 年纳入安徽省收费目录，基于双方签订的 2022 年度经销协议，合肥壹太于 2021 年末进行基础库存的备货，新增采购乳腺外科整机 10 台，耳鼻喉科整机 10 台。

②耗材

2021年，合肥壹太当期采购耗材4,278件，当期销售耗材2,250件，期末库存2,517件，期末耗材数量较多，主要系2021年四季度，安徽省相关部门对安徽省手术特殊刀头等除外项目的医保编码进行调整，导致产品相关耗材无法使用及销售。

(3) 2022年1-6月

①整机

2022年1-6月，合肥壹太期初整机库存31台，当期采购0台，当期销售7台，期末库存24台，主要系受当地政策落地推迟及宏观环境的影响，整机未能及时入院。

②耗材

2022年1-6月，合肥壹太当期采购耗材2,624件，当期销售耗材1,610件，期末库存3,531件，尽管期初耗材库存数量较多，但是考虑到整机的逐步入院带动耗材持续上量、未来市场的预期及宏观环境的改善，当期持续增加对耗材的采购，该批耗材均已在第三季度实现销售。

2、2022年7-12月采购及销售的具体情况

2022年7-12月，合肥壹太期初整机库存24台，当期采购23台，当期销售26台，期末库存21台，整机采购及销售均处于合理状态。其中，当期销售整机26台且均入院，销售数量较多，主要原因系上半年受宏观环境及政策影响，部分终端医院招投标延期，随着8月份开始安徽省医院陆续开展招标程序，7-12月份设备入院的数量较多。

2022年7-12月，合肥壹太当期采购耗材4,432件，当期销售耗材6,406件，期末库存1,557件，消化情况良好。当期销售的6,406件耗材中，入院数量3,547件，主要原因系随着整机产品的陆续入院，耗材开始投入临床使用；二级经销商库存增加2,859件，主要原因为：（1）合肥壹太医疗器械有限公司及其同一控制企业主要通过下游经销商销售到终端医院，随着8月份宏观环境的变化，下游经

销商备结合整机的已入院情况，对预期未来销售所做的备货较多；（2）考虑到上半年宏观环境对供应链的影响，为了保证对终端医院的及时供货，其下游经销商提高了安全备货规模。2022年12月末，合肥壹太的期末耗材库存为1,557件，与同期二级经销商库存增加2,859件合计4,416件，整体保持在合理水平。

（四）金华正凯

报告期各期，金华正凯对公司产品的进销存数量情况如下：

单位：台、件

产品类型	整机					耗材合计
	骨科	耳鼻喉科	神经外科	乳腺外科	合计	
2019年末库存	1	-	-	-	1	101
2020年购	10	-	-	-	10	221
2020年销	9	-	-	-	9	237
2020年末库存	2	-	-	-	2	85
2021年购	21	1	5	-	27	720
2021年销	18	-	2	-	20	218
2021年末库存	5	1	3	-	9	587
2022年1-6月购	10	1	1	4	16	1,125
2022年1-6月销	7	1	2	2	12	735
2022年6月末库存	8	1	2	2	13	977
2022年7-12月购	-	-	-	-	-	40
2022年7-12月销	3	1	1	1	6	186
2022年12月末库存	5	-	1	1	7	831

1、报告期各期末库存数量及报告期各期采购分析

（1）2019年和2020年

2019年末和2020年末，金华正凯整机和耗材期末库存数量较少。

（2）2021年

①整机

2021年，金华正凯期初整机库存2台，当期采购整机27台，当期销售整机20台，期末库存9台，当期采购、销售及期末库存均处于合理状态。

②耗材

2021年，金华正凯期初耗材库存85件，当期采购耗材720件，当期销售耗材218件，期末库存587件。其中，期初骨科耗材库存75件，当期采购698件，当期销售212件，期末库存561件，主要系结合当期骨科整机大量入院而进行相应的耗材备货。

(3) 2022年1-6月

①整机

2022年1-6月，金华正凯期初整机库存9台，当期采购整机16台，当期销售整机12台，期末库存13台，当期采购、销售及期末库存均处于合理状态。其中，当期采购10台骨科整机，主要系基于预期市场需求的日常备货；2022年开始，金华正凯成为公司乳腺外科产品在浙江省的协议经销商，基于预期市场需求，进行乳腺外科整机备货4台。

②耗材

2022年1-6月，金华正凯当期采购耗材1,125件，当期销售耗材735件，期末库存977件。2022年开始，金华正凯成为公司乳腺外科产品在浙江省的协议经销商，当期新增采购乳腺外科耗材产品875件，而公司乳腺耗材在浙江省平台挂网尚在办理之中，当期销售395件，期末库存480件。

2、2022年7-12月采购及销售的具体情况

2022年7-12月，金华正凯期初整机库存13台，当期采购整机0台，当期销售整机6台，期末库存7台，整机消化情况良好。

2022年7-12月，金华正凯当期采购耗材40件，当期销售耗材186件，期末库存831件，当期销售较少的主要原因为乳腺外科耗材产品在浙江省平台挂网尚在办理中，本期未能及时实现销售。

(五) 上海载溪

报告期各期，上海载溪对公司产品的进销存数量情况如下：

单位：台、件

产品类型	整机				耗材合计
	乳腺外科		骨科	合计	
	上海	辽宁、内蒙古			
2019 年末库存	-	-	-	-	130
2020 年购	19	42	11	72	810
2020 年销	1	14	6	21	503
2020 年末库存	18	28	5	51	437
2021 年购	15	10	10	35	2,025
2021 年销	1	18	9	28	937
2021 年末库存	32	20	6	58	1,525
2022 年 1-6 月购	-	-	19	19	140
2022 年 1-6 月销	1	5	13	19	385
2022 年 6 月末库存	31	15	12	58	1,280
2022 年 7-12 月购	-	-	-	-	375
2022 年 7-12 月销	-	5	-	5	121
2022 年 12 月末库存	31	10	12	53	1,534

2019 年 6 月至今，上海载溪为公司骨科产品在辽宁省的协议经销商，2020 年 1 月至今为公司乳腺外科产品在辽宁省的协议经销商，2021 年 1 月至今为公司乳腺外科产品在上海的协议经销商，2021 年 6 月至 2022 年 4 月，为公司乳腺外科产品在内蒙古的协议经销商。

1、报告期各期末库存数量及报告期各期采购分析

(1) 2019 年

2019 年末，上海载溪整机和耗材期末库存数量较少。

(2) 2020 年

①整机

2020 年，上海载溪当期采购整机 72 台，当期销售 21 台，期末库存 51 台，期末库存数量较多。公司的乳腺外科整机产品于 2020 年下半年推向市场，上海载溪按照与公司签订的经销协议约定，2020 年进行基础库存的采购，备货 61 台，当期销售 15 台；上海载溪基于 2020 年底与公司签订 2021 年度骨科产品线的年

度经销协议，于 2020 年底采购 11 台骨科整机产品建立基础库存，当期销售 6 台整机，销售情况良好。

②耗材

2020 年，上海载溪当期采购耗材 810 件，当销售耗材 503 件，期末库存 437 件，当期采购、销售及期末库存处于合理状态。

(3) 2021 年

①整机

2021 年，上海载溪期初整机库存 51 台，当期采购 35 台，当期销售 28 台，期末库存 58 台。其中，期初乳腺外科整机库存 46 台，当期采购 25 台，当期销售 19 台，期末库存 52 台。

2021 年 3 月，上海载溪协助公司完成乳腺外科耗材产品在上海市的医保编码的办理工作，考虑到上海地区的市场空间较大，上海地区期初库存不高（18 台），其结合下游客户的潜在需求情况，于 2021 年 3 月至 4 月新增采购乳腺外科整机 15 台，后在实际入院推广过程中，上海载溪发现其上海组建的业务团队无法实现销售目标，而选择解散团队中止上海地区业务，从而导致当期销售较少；

2021 年 6 月，上海载溪与公司签署协议，成为公司乳腺外科产品在内蒙古的协议经销商，基于明确的入院意向（内蒙古医科大学第一附属医院 3 台、内蒙古医科大学第二附属医院 3 台、内蒙古自治区人民医院 2 台、内蒙古肿瘤医院 2 台），2021 年 9 月采购 10 台整机作为基础库存。

2021 年骨科整机购销情况正常。

②耗材

2021 年，上海载溪当期采购耗材 2,025 件，当期销售耗材 937 件，期末库存 1,525 件，当期采购耗材数量较多，主要系考虑到乳腺外科整机的逐步入院以及未来市场的预期所做的备货。

(4) 2022 年 1-6 月

①整机

2022年1-6月，上海载溪期初整机库存58台，当期采购19台，当期销售19台，期末库存58台。其中，期初骨科整机库存6台，当期采购19台，当期销售13台，期末库存12台。

2022年上半年，基于双方签订的年度经销协议，采购19台骨科整机产品用于明确的入院意向，当期消化情况良好。

②耗材

2022年1-6月，上海载溪当期采购耗材140件，当销售耗材385件，期末库存1,280件，当期采购属于正常备货。

2、2022年7-12月采购及销售的具体情况

2022年7-12月，上海载溪期初乳腺外科整机库存46台，当期采购整机0台，当期销售整机5台，期末库存53台，不考虑上海区域31台乳腺外科整机库存影响，整机消化情况基本正常。上海载溪期初骨科整机库存12台，当期受宏观环境的影响未能及时入院销售。

2022年7-12月，上海载溪当期采购耗材375件，当期销售耗材121件，期末库存1,534件，当期采购的耗材为乳腺外科产品，系辽宁、内蒙古地区基于期初乳腺外科耗材库存数量（15件）及未来市场预期所做的备货，当期销售较少主要受宏观环境的影响当地手术量减少所致。

二、申报会计师核查意见

（一）核查程序

就上述事项，申报会计师采用了如下核查程序：

1、获取郑州博创、青岛内德维德、合肥壹太、金华正凯、上海载溪在报告期各期的进销存数据，分析期末库存及各期采购的合理性；获取前述经销商的年度经销协议以及各年度采购计划，了解其备货逻辑；

2、对经销商2022年7-12月销售的核查情况如下：

针对报告期各期前十大经销商 2022 年 7-12 月的销售情况，申报会计师的具体核查情况如下：

(1) 样本选取

从报告期各期前十大经销商中，选取 2022 年 6 月末库存金额最大的前 5 名经销商以及随机抽取其他 1 名经销商，合计 6 名经销商对 7-12 月的销售情况进行核查，最终核查的经销商数量为 6 家（包括郑州博创、青岛内德维德、广东捷利康医疗科技有限公司、合肥壹太、金华正凯、上海载溪）。

(2) 核查过程

①针对样本经销商 7-12 月份销售的整机

A、获取了样本经销商提供的 7-12 月销售出库单，并与其进销存数据进行查验，查看是否存在异常。

B、对于整机的终端入院，其中，由公司负责装机的，获取并查看了所有的装机报告，查看是否存在异常，由经销商自行装机的，获取并查看了医院装机照片、医院中标文件或经销商自行装机时由医院相关人员签字的培训记录，查看是否存在异常。

②针对样本经销商 7-12 月份销售的耗材

A、获取了样本经销商提供的 7-12 月销售出库单，并与其进销存数据进行查验，查看是否存在异常；

B、对于最终入院的耗材，获取了下游经销商配合提供的的所有的相关耗材入院凭证，并进行查验，查看是否存在异常。

(3) 核查比例

对样本经销商 2022 年 7-12 月整机和耗材销售情况的具体核查比例如下：

单位：台、件

产品类型	项目	数量	核查比例
整机	整机销售数量	149	-
	核查经销商出库单对应的整机数量	149	100.00%
	整机终端入院数量	125	-

产品类型	项目	数量	核查比例
	核查装机报告对应的整机数量	113	90.40%
	核查医院装机照片、医院中标文件或用户培训记录对应的整机数量	12	9.60%
	核查整机入院数量合计	125	-
耗材	耗材销售数量	28,422	-
	核查经销商出库单对应的耗材数量	28,422	100.00%
	耗材入院数量	25,115	-
	核查入院凭证对应的耗材数量	25,115	100.00%

注 1：整机销售及入院数量不含医院短期试用以及展示用机数量。

注 2：2022 年 7-12 月，样本经销商的下游经销商库存增加 24 台，其中郑州博创 19 台，青岛内德维德 5 台。

注 3：除合肥壹太外，其他样本经销商对外耗材销售均已基本入院。合肥壹太主要通过下游经销商销售到终端医院，2022 年 6 月末其耗材库存数量为 3,531 件，2022 年 7-12 月销售 6,406 件，通过下游经销商销售入院 3,547 件，剩余 2,859 件尚未入院。

（二）核查结论


经核查，申报会计师认为：

报告期内郑州博创、青岛内德维德、合肥壹太、金华正凯、上海载溪 5 家经销商报告期内期末库存较高及各期采购具有合理性，除上海载溪在上海区域的业务中止外，上述经销商 2022 年 7-12 月采购及销售情况正常。

（本页无正文，为永拓会计师事务所（特殊普通合伙）《关于重庆西山科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的审核中心意见落实函回复的专项说明》之签章页）



中国注册会计师：


中国注册会计师：


2023年3月30日