

# 关于思创医惠科技股份有限公司 年报问询函中有关事项的说明

天健函〔2020〕796号

深圳证券交易所：

由思创医惠科技股份有限公司（以下简称公司）转来的贵所《关于对思创医惠科技股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函〔2020〕第493号，以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函所提及的有关事项进行了审慎核查，现汇报如下。

**一、《回复公告》披露，公司2019年前十名应收账款欠款方中有八名未按照合同约定支付相关款项；智慧医疗业务期末账面余额9.93亿元，截至4月底回款金额约1.1亿元。**

**（1）请你公司逐项分析欠款方未按合同约定支付款项的原因及合理性、截至本问询函回复日的应收账款回款情况、是否存在纠纷或产品质量问题等异常情况、是否存在刻意放宽信用政策增加销售收入的情形。**

**（2）请你公司结合智慧医疗业务的产品和服务特点、客户类型、销售模式、结算及付款条件等，详细说明应收账款期后回款金额较小的原因及合理性，智慧医疗业务截至本问询函回复日的应收账款回款情况。**

**请会计师就上述问题以及前十名应收账款欠款方是否与上市公司及其5%以上股东、董监高人员存在关联关系进行核查，并详细说明所采取的具体审计措施、有效性以及审计结论。**

**（一）欠款方未按合同约定支付款项的原因及合理性、截至本问询函回复日**

的应收账款回款情况、是否存在纠纷或产品质量问题等异常情况、是否存在刻意放宽信用政策增加销售收入的情形

公司名称	项目名称	合同总额 (万元)	应收款余额 (万元)	期后回款 (万元)
客户 1	智慧医院建设项目	港币: 8,265.80	3,272.61	664.37
客户 2	信息平台项目	7,346.14	2,827.33	908.92
客户 3	硬标签等产品销售		2,658.99	
客户 4	集成平台项目	3,338.40	2,336.88	501.52
客户 5	信息系统整体升级改造暨大数据平台建设项目	3,875.45	2,238.00	
客户 6	医院平台升级改造项目、智能开放平台项目等	2,319.77	2,218.94	45.00
客户 7	智能开放平台项目等	2,092.30	1,917.40	
客户 8	信息平台项目等	1,950.35	1,914.69	

续上表

公司名称	未按合同约定支付款项的原因	是否存在纠纷或产品质量问题	是否存在刻意放宽信用政策增加销售收入的情形
客户 1	医院受 2019 年香港修例风波及 2020 年形势影响, 医院的开业时间不断延迟, 从而带来付款计划的延期	否	信用政策与同类型项目的信用政策差异不大, 不存在刻意放宽信用政策增加销售收入的情形
客户 2	医院领导更替, 内部付款审批流程调整后, 增加了审批环节、审批周期拉长, 公司正积极地在项目现场推进收款	否	信用政策与同类型项目的信用政策差异不大, 不存在刻意放宽信用政策增加销售收入的情形
客户 3	UNIVERSAL SURVEILLANCE SYSTEMS 经营困难, 无法支付款项, UNIVERSAL SURVEILLANCE SYSTEMS 股东设立了新的公司, 并与公司约定将新公司的盈利用于偿还公司款项, 如果无法偿还, UNIVERSAL SURVEILLANCE SYSTEMS 公司股东将其持有的专利转让给公司抵偿货款, 目前公司已计提坏账准备 2,098.73 万元	否	信用政策与同类型项目的信用政策差异不大, 不存在刻意放宽信用政策增加销售收入的情形
客户 4	项目中标并签订合同后, 客户要求补充签订三方协议, 即客户、银行、公司签订三方协议, 由银行支付相关款项, 三方协议签订完成后, 公司需要按照银行要求开具收款专用账户, 并且需要履行银行的内部审批程序, 导	否	信用政策与同类型项目的信用政策差异不大, 不存在刻意放宽信用政策增加销售收入的情形

	致整个付款流程变长		
客户 5	医院为新冠疫情定点医院，2020 年 2 月-4 月的医院付款流程较为严格，5 月开始已逐渐恢复正常，款项目前已在安排支付当中	否	信用政策与同类型项目的信用政策差异不大，不存在刻意放宽信用政策增加销售收入的情形
客户 6	该客户货款主要是 2017 年之前形成的，受医院经营情况和预算额度的影响，公司付款进度较慢，但每年都在不断支付货款	否	信用政策与同类型项目的信用政策差异不大，不存在刻意放宽信用政策增加销售收入的情形
客户 7	该客户的应收款主要是 2017 年之前形成的，由于客户自身业务开展缓慢，同时与最终客户款项结算周期较长，资金周转略有困难，拉长了客户的付款进度	否	信用政策与同类型项目的信用政策差异不大，不存在刻意放宽信用政策增加销售收入的情形
客户 8	受新冠疫情影响，最终客户放缓了付款节奏，从而带来连锁反应导致客户未能及时支付公司款项	该客户内部经营管理存在纠纷	信用政策与同类型项目的信用政策差异不大，不存在刻意放宽信用政策增加销售收入的情形

(二) 结合智慧医疗业务的产品和服务特点、客户类型、销售模式、结算及付款条件等，详细说明应收账款期后回款金额较小的原因及合理性，智慧医疗业务截至本问询函回复日的应收账款回款情况。

智慧医疗项目是通过提供软件产品或根据客户需求定制部分服务的形式实现销售业务。公司智慧医疗业务客户对象主要为各级医院，公立医院、政府卫生部门等，公司一般通过招投标的方式取得客户订单，近两年智慧医疗行业蓬勃发展，单体项目内容明显增加，预算金额不断提高，客户的付款受预算额度、付款流程等各因素的影响，客户的付款流程拉长，部分合同中约定签订后付款 30%，但实际上在签订合同的 5-6 个月后方收到首付款。

2020 年受新冠疫情的影响，各级医院，公立医院、政府卫生部门等客户均在抗击疫情的一线，工作的重点均在抗击新冠疫情上，对外付款停止或者暂缓，公司期后收款相对较慢。

综上所述，由于公司客户的特殊性，客户付款受影响的因素较多，付款流程也较为复杂，再加上受新冠疫情的影响，客户的付款进度进一步放缓，导致公司应收账款期后回款金额相对较少。

截至问询函回复日，智慧医疗业务应收账款回款金额为 1.49 亿元。

(三) 前十名应收账款欠款方是否与上市公司及其 5%以上股东、董监高人员

## 关联关系情况

公司名称	是否与上市公司及其 5%以上股东、董监高人员存在关联关系	人员交叉任职关系
客户 1	否	无
客户 2	否	无
客户 3	否	无
客户 4	否	无
客户 5	否	无
客户 6	否	无
客户 7	否	员工胡海英自 2017 年 4 月起担任该公司董事、法定代表人
客户 8	公司的联营公司	员工何国平担任该公司执行董事、法定代表人
客户 9	否	无
客户 10	否	无

### (四) 我们实施的核查程序和结论

1. 向管理层了解上述客户的经营情况，未按合同约定付款的原因，客户未来的付款计划；

2. 检查上述客户的销售合同，检查合同约定的付款条款，检查客户的回款情况，并与其他客户的付款条款进行对比；

3. 向管理层了解是否与客户存在纠纷或产品质量问题等异常情况；

4. 向管理层了解期后客户的回款情况，询问期后回款金额较小的原因；

5. 通过公开渠道查询前十名应收款客户的工商信息，并对公司股东及董监高访谈，了解上述客户与公司及其 5%以上股东、董监高人员是否存在关联关系。

经核查，由于客户主要为公立医院，付款受影响的因素较多，付款流程也较为复杂，导致部分客户未按照约定付款，公司与客户不存在纠纷或产品质量问题等异常情况，上述客户的信用政策与其他同类型客户的信用政策相差不大，不存在刻意放宽信用政策增加销售收入的情形。由于疫情的影响，客户的回款速度进一步放缓，导致应收账款期后回款金额相对较小。通过对上述客户与上市公司及其 5%以上股东、董监高人员关联关系进行核查发现，除了公司员工在新疆康博

源医药科技有限公司、医惠科技（广东）有限公司担任董事、法人外，前十大客户与上市公司及其 5%以上股东、董监高人员不存在关联关系。

**二、《回复公告》披露，截至 2019 年末，公司商业智能业务的库存商品库龄 1 年以内的比例约为 85%，1-2 年比例约为 9%，2 年以上的库存商品 883.22 万元，主要是硬标签产品、天线解码以及部分 RFID 产品；公司智慧医疗业务的库存商品库龄 1 年以内的比例约为 51.08%，1-2 年比例约为 7.19%，2 年以上库存商品 1,737.73 万元，主要系服务器等硬件，公司计划自用。公司未披露原材料存货的库龄以及跌价准备计提情况。**

**(1) 请你公司分业务类型详细说明不同库龄的库存商品、原材料的具体产品构成、对应账面余额、存货跌价准备的计提方法及比例，并结合产品价格变动趋势、销售与订单情况详细说明相关存货跌价准备的计提是否充分。**

**(2) 请你公司详细说明计划自用的库龄为 2 年以上的库存商品的具体构成、跌价准备计提金额、相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。**

**请会计师核查并详细说明所采取的具体审计措施、有效性以及审计结论。**

(一) 分业务类型详细说明不同库龄的库存商品、原材料的具体产品构成、对应账面余额、存货跌价准备的计提方法及比例，并结合产品价格变动趋势、销售与订单情况详细说明相关存货跌价准备的计提是否充分

1. 商业智能业务和智慧医疗业务原材料库龄情况如下：

业务	材料名称	期末金额 (万元)	1 年以内 (万元)	1-2 年 (万元)	2 年以上 (万元)
商业智能业务	芯片	2,261.82	2,008.75	68.50	184.57
	电子元器件	874.18	637.29	135.60	101.29
	五金材料	744.07	539.09	109.50	95.48
	塑件材料	577.54	506.63	53.81	17.10
	纸材、布材及生产辅料	195.97	174.81	11.99	9.17
	包装材料	194.39	161.12	18.58	14.69
	其他	416.77	320.89	46.13	49.75
智慧医疗业务	电路连接装置、自助发放站等	114.71	114.46	0.25	

合 计		5,379.45	4,463.04	444.36	472.06
-----	--	----------	----------	--------	--------

商业智能业务和智慧医疗业务主要库存商品库龄情况如下：

业务	产品名称	期末金额 (万元)	1年以内 (万元)	1-2年 (万元)	2年以上 (万元)
商业智能业务	RFID 产品	3,885.00	3,551.22	118.01	215.77
	天线解码板产品	1,040.29	667.79	18.97	353.53
	硬软标签	6,681.40	5,225.93	1,141.56	313.91
智慧医疗业务	IBM、网络设备等	4,652.40	2,615.67	299.00	1,737.73
合 计		16,259.09	12,060.61	1,577.54	2,620.94

2. 详细说明存货跌价准备的计提方法及比例，并结合产品价格变动趋势、销售与订单情况详细说明相关存货跌价准备的计提是否充分

公司期末存货包括原材料、库存商品、委托加工物资和在产品，期末存货按照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，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业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应当以一般销售价格为基础计算。

公司原材料库龄主要为1年之内，1年以上的金额较少，部分在2年以上，公司的原材料主要为芯片、电子元器件、五金和塑件材料。由于公司产品种类较多，生产需要的原材料种类也较多，但有些材料的生产使用量并不大，造成了部分原材料库龄超过1年。电子元器件和五金材料，属于耐用品，暂时不会因存放时间影响使用性能；库龄较长的芯片期后已通过新品订单基本领用消耗，因此，目前来看，原材料不存在减值。

商业智能业务和智慧医疗业务产品价格变动趋势、销售与订单情况如下：

产品构成	金额(万元)	销售价格及价格变化趋势	2020年1-5月销售订单金额
硬软标签	6,681.39	平均销售价格0.04-5.80元/件，受市场竞争影响2019年平均销售价格较2018年下降2%左右，公司在不断调整销售产品结构由OEM向ODM转型，并逐步面向国内终端市场开发产品	2020年销售订单金额9,656.67万元

RFID 产品	3,885.00	平均销售价格 0.2-14.00 元/件,受大客户产品竞争影响 平均产品价格下降幅度为 3-4%左右,终端应用市场客户 的增加抵消了部分大客户竞争性降价的影响	2020 年销售订单金额 16,697.74 万元
智慧医疗业务产 品	4,652.40	标签袋 0.22 元/个; DELL 服务器 3.5 万元/台	2020 年销售订单金额 21,183.74 万元
合 计	15,218.79		

根据公司期后订单情况,公司销售情况良好,同时公司内部针对存放的产品会定期进行检测以保证产品的正常使用。

公司针对防盗标签产品的市场竞争情况,不断调整产品策略,逐步由 OEM 往 ODM 方式转变合作,所以即使公司产品价格 2019 年度较 2018 年度有 2%左右的降幅,整体产品的价值仍高于产品的实际成本;公司 RFID 库存产品主要应用到自行开发的 RFID 终端项目中,2019 年度销售额较 2018 年度有所增长,所以即使 RFID 产品受市场竞争影响价格下降,但库存产品仍存在稳定的利润预期。

公司库存商品库龄主要为 1 年之内,少量库存商品的库龄超过 2 年。公司商业智能库存商品 2 年以上主要为 RFID 产品、硬软标签和天线解码板,公司已对 2 年以上 RFID 产品全额计提跌价准备 215.77 万元,占期末 RFID 产品余额的比例为 5.55%;公司对 2 年以上销售情况较差的天线解码板计提跌价准备 194.15 万元,占期末天线解码板产品的比例为 18.66%;硬标签产品材料构成主要是塑料粒子及五金件,属于耐用品,一般不会因存放时间影响使用性能,因而未计提存货跌价准备。智慧医疗业务 2 年以上存货主要为 IBM 服务器以及相关软件等,此类设备中相关软件由厂家提供免费更新升级,因而该产品是不会随着时间推移而降低使用价值,其余 2 年以上存货主要系用于基础服务平台搭建的服务器,这部分设备主要是根据项目发展情况的战略备库,将随项目的进行逐步安装到各项目中,期后部分网络设备已按项目进度陆续发往各项目中。从目前来看,智慧医疗业务单个项目合同价格较高,项目利润率较高,该部分存货不存在减值。

(二) 详细说明计划自用的库龄为 2 年以上的库存商品的具体构成、跌价准备计提金额、相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定

计划自用的库龄为 2 年以上的库存商品的具体构成如下:

存货名称	金额(万元)
IBM 服务器	1,045.63

网络设备	101.89
其他	15.39
合 计	1,162.91

计划自用的库龄为 2 年以上的库存商品主要系 IBM 服务器,该产品包括 IBM Workload Deployer、Java Pattern v1 (64-bit Java 7 SDK)、IBM Workload Deployer Pattern for Web Applications v1 (with WAS v7)等软件, 这些软件尚未使用过, 未发生任何变化, 此类设备中相关软件由厂家提供免费更新升级, 该产品是不会随着短时间推移而降低使用价值, 目前来看不存在减值。

公司目前尚未开始使用 IBM 服务器及网络设备, 计划于新办公楼建成后使用, 因而仍在存货科目核算, 符合《企业会计准则》的规定。

### (三) 我们实施的主要核查程序和结论

1. 查阅了公司相关采购制度, 了解了公司采购模式、备货政策, 分析存货变动原因;

2. 获取了公司存货明细表, 结合存货的生产领用及销售情况对存货的周转情况进行分析;

3. 对公司存货实施监盘程序, 检查存货的数量、状况及产品有效期, 及是否存在积压情况;

4. 对期末存货的库龄进行了分析, 了解库龄较长存货形成的原因, 检查期后使用情况;

5. 了解产品的销售订单情况、产品售价的变动情况及期后销售情况;

6. 检查公司期末存货跌价计算的相关资料, 复核存货跌价准备的计算过程。

经核查, 我们认为存货跌价准备计提的依据及计提金额是充分性的, 相关会计估计判断和会计处理符合《企业会计准则》的规定。

**三、截至 2019 年末, 你公司长期股权投资、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产合计账面余额 4.58 亿元, 账面余额在 1,000 万元以上的涉及 14 家被投资单位。**

**(1) 请你公司结合被投资单位最近三个会计年度的经营情况及其变动趋势、原因以及未来盈利前景, 逐一详细说明公司未计提减值准备的原因、依据、合**



理性。

(2) 请你公司逐一详细说明进行相关投资的原因、必要性，被投资单位是否与上市公司及其 5%以上股东、董监高人员存在关联关系、人员交叉任职关系或者其他利益安排，最近三个会计年度与被投资单位业务往来的具体事项、涉及金额、收付款情况及其商业合理性，相关收入或成本的确认是否符合《企业会计准则》的规定，是否存在应披露未披露的事项。

请会计师核查并详细说明所采取的具体审计措施、有效性以及审计结论。

(一) 请你公司结合被投资单位最近三个会计年度的经营情况及其变动趋势、原因以及未来盈利前景，逐一详细说明公司未计提减值准备的原因、依据、合理性

1. 2019 年末账面价值在 1,000 万元以上的长期股权投资及其他非流动金融资产明细情况如下：

被投资单位名称	报表列示	投资比例(%)	账面价值(万元)
杭州丰廪医健股权投资合伙企业(有限合伙)	长期股权投资	40.00	7,997.78
江苏钜芯集成电路技术股份有限公司	长期股权投资	20.00	7,007.19
上海瑞章投资有限公司	长期股权投资	24.40	5,931.25
宁波三创瑞海投资管理有限公司	长期股权投资	45.00	4,499.31
上海泽信软件有限公司	长期股权投资	10.00	2,439.53
杭州琅玕科技有限公司	长期股权投资	47.00	2,127.71
北京医势科技有限公司	长期股权投资	17.74	1,500.00
深圳智慧医学科技有限公司	长期股权投资	7.50	1,407.82
杭州思慧软件有限公司	长期股权投资	18.37	1,000.00
杭州认知网络科技有限公司	其他非流动金融资产	14.92	4,683.21
新疆佳音医院(有限公司)	其他非流动金融资产	2.84	1,998.00
苏州智康信息科技股份有限公司	其他非流动金融资产	5.57	1,988.12
杭州盈网科技有限公司	其他非流动金融资产	18.10	1,890.00
汕头保税区领域跨境电子商务有限公司	其他非流动金融资产	15.00	1,650.00
合计			46,119.92

2. 被投资单位最近三个会计年度的经营情况如下：

被投资单位名称	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	营业收入 (万元)	净利润 (万元)	营业收入 (万元)	净利润 (万元)	营业收入 (万元)	净利润 (万元)
杭州丰虞医健股权投资合伙企业（有限合伙）	-	0.12	-	-5.66	-	-
江苏钜芯集成电路技术股份有限公司	6,985.86	-110.60	5,973.61	-65.67	9,179.13	1,366.68
上海瑞章投资有限公司	27,464.62	-2,959.02	32,336.31	410.81	36,179.71	1,051.63
宁波三创瑞海投资管理有限公司	-	-0.66	-	-0.94	-	-
上海泽信软件有限公司	3,169.19	281.68	2,016.49	234.64	3,049.49	1,118.09
杭州琅玕科技有限公司	242.29	-689.03	188.89	-535.89	-	-
北京医势科技有限公司	1,157.27	198.94	-	-	-	-
深圳智慧医学科技有限公司	197.93	-159.55	136.89	-1,131.94	-	-
杭州思慧软件有限公司	838.44	230.79	-	-	-	-
杭州认知网络科技有限公司	191.90	-88.42	325.73	-2,558.74	59.43	-2,401.61
新疆佳音医院（有限公司）	26,397.87	2,943.13	25,763.57	3,672.99	22,534.51	2,828.69
苏州智康信息科技股份有限公司	1,616.41	-407.95	1,170.54	-590.31	1,074.51	-1,137.57
杭州盈网科技有限公司	1,740.66	461.29	2,946.85	492.50	-	-
汕头保税区领域跨境电子商务有限公司	-	-143.95	-	-76.03	-	-201.26

3. 被投资单位最近三个会计年度变动趋势的原因以及未来盈利前景，公司未计提减值准备的原因、依据、合理性

(1) 杭州丰虞医健股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称丰虞基金）

丰虞基金主要投资于与医疗、健康领域相关的产业基金，目前投资于苏州智康信息科技股份有限公司和杭州特扬网络科技有限公司等，除对外投资外，丰虞基金无其他业务，近3年的经营情况变动不大。苏州智康信息科技股份有限公司经营情况及盈利前景详见对苏州智康投资的说明；杭州特扬网络科技有限公司2019年度营业收入2,551.51万元，净利润251.56万元。随着智慧医疗的发展，该基金的投资有利于推进公司在“互联网+医疗”领域的战略布局，更好地利用资本市场提升产业链整合效率，加速公司智慧医疗生态体系的构建，基于所投资的企业发展良好，未来整体经营状况及盈利能力较好，目前不存在减值。

(2) 江苏钜芯集成电路技术股份有限公司（以下简称江苏钜芯）

2018 年度营业收入较 2017 年度减少 3,205.52 万元，净利润减少 1,432.35 万元，主要系无线射频芯片及光感芯片客户需求减少以及原料价格上涨所致，2019 年度营业收入较 2018 年度增加 1,012.25 万元，净利润减少 44.93 万元，2019 年度收入增加但利润下降主要系新产品研发投入增加所致。

江苏钜芯是一家科技创新型的半导体集成电路设计公司，致力于多媒体物联网传感网的建设、相关核心芯片的设计与开发、物联传感产业链的整合，以及物联网传感网的系统资源整合平台，2019 年公司对新产品研发和投入不断增加，随着新产品的上市销售，预计未来三年收入稳定增长，盈利情况逐步改善。江苏钜芯是新三板挂牌企业，最新股票成交价为 14.40 元/股，公司持有江苏钜芯股票 500 万股，按此成交价测算价值 7,200.00 万元，目前来看，该投资不存在减值。

#### (3) 上海瑞章投资有限公司(以下简称瑞章公司)

2018 年度营业收入较 2017 年度减少 3,843.40 万元，净利润减少 640.82 万元，主要系产品更新换代略慢，转型升级使得销售减少；2019 年度营业收入较 2018 年度减少 4,871.69 万元，净利润减少 3,369.83 万元，主要系中美贸易战的升级使得订单减少所致。

瑞章公司主要投资于瑞章科技有限公司，瑞章科技有限公司专注于物联网信息技术与行业应用解决方案，拥有全球先进的 RFID 产品性能研发中心和测试中心，自主开发产品涵盖芯片、标签、天线、读写器、手持设备、集成设备、中间件、云平台、大数据等系列物联网核心产品，国际专利达百余项，同时主导或参与了多项国家物联网行业标准的编写和制定。瑞章公司目前正在采取出售部分硬件业务、削减相关人员等措施减少亏损，预计未来三年公司的盈利状况逐步改善。

#### (4) 宁波三创瑞海投资管理有限公司(以下简称三创公司)

2019 年度净利润较 2018 年度增加 0.28 万元，变动金额较小。三创公司是浙江嘉远实业发展有限公司的投资管理平台，浙江嘉远实业发展有限公司是浙江省最早从事风险投资的民营机构之一，在项目的投资管理和培育上具有比较丰富的经验。三创公司 2019 年度净利润-0.66 万元，该公司目前尚未进行对外投资，目前来看，该投资不存在减值。

#### (5) 上海泽信软件有限公司(以下简称上海泽信)

2018 年度营业收入较 2017 年度减少 1,033.00 万元，净利润减少 883.45 万

元，主要系该公司管理内部调整，做精做细产品需求、优化产品功能使得投入增加所致；2019 年度营业收入较 2018 年度增加 1,152.70 万元，净利润增加 47.04 万元，主要系以电子病历为核心的医院信息化建设的国家政策要求，客户需求快速增加所致。

上海泽信已成功研发出具有自主知识产权的 HIS、EMR、医院感染管理软件和医院智能分析平台等 5 个创新型医疗 IT 产品，上海泽信崇尚“软件价值服务医疗用户”的理念，开发具有创新性的软件产品，提供优质的实施和维护服务，保障医疗用户信息系统可持续发展。上海泽信未来以电子病例为切入点，在医院信息化业务上不断扩展业务范围，目前已积累上百家国内客户。随着电子病历和新产品的不断推出，销售收入预计会不断增加，盈利也会进一步增加，预计市场发展前景良好，该投资不存在减值。

#### (6) 杭州琅玕科技有限公司(以下简称琅玕公司)

2019 年度营业收入较 2018 年度增加 53.40 万元，净利润下降 153.14 万元，主要系该公司市场拓展、产品完善过程中，研发费用投入增加所致。

琅玕公司针对 CBT-I 的核心理念研发了睡眠中心专科电子病历、睡眠中心临床决策支持平台、移动端平台 APP-“好睡眠 365”，结合移动互联网将 CBT-I 的理念推向失眠患者的身边。好睡眠 365 平台在研发初期就有资深医生介入，产品与用户契合度非常高，睡眠中心管理平台已经在 20 多家医院试行，好睡眠 365 移动端平台已为超过 15 万的患者提供临床试用，并有 400 余名医生入驻，已走在市场前列，随着新产品呼吸睡眠管理系统的不断推向市场，预计未来营业收入将会稳定增长，盈利状况将得到改善。

2019 年 12 月，田丽丽将持有琅玕公司 5.85%股权(对应注册资本 69.444 万元)以 365 万元转让给周日军，转让价格 5.26 元/股，公司持有琅玕公司注册资本 557.68 万元，按此成交价测算价值 2,933.40 万元，公司投资的账面价值 2,127.71 万元，目前来看，该投资不存在减值。

#### (7) 北京医势科技有限公司(以下简称北京医势)

北京医势是公司 2019 年新增的投资。北京医势致力于医疗行业集成应用解决方案的研究，目前拥有 10 多项软件著作权，产品广泛应用于医院信息化建设，助力医院互联互通、数据中心建设，以分布式 Hadoop 技术架构的医疗大数据服

务平台系统（医院数据中台）、360 全息系统（患者、医生、用药等）、医生微门户、临床闭环管理系统、患者单病种分析平台等，坚持“从临床中来，到临床中去”的产品理念，跻身于国内高级医疗信息化解决方案提供商行列。北京医势的主要产品有医疗大数据服务平台系统(医院数据中台)、360 全息系统(患者、医生、用药等)、医生微门户、临床闭环管理系统、患者单病种分析平台等，北京医势视图 360 产品可视化地分析数据以降低使用难度和优化分析效果，无需了解复杂数据库语言和结构就能轻松上手，随着行业需求的快速增长，未来营业收入和净利润将实现进一步稳定增长，未来市场前景较好，预计该投资不存在减值。

(8) 深圳智慧医学科技有限公司(以下简称深圳智慧医学)

2019 年度营业收入较 2018 年度增加 61.04 万元，亏损减少 972.39 万元，主要系该公司 2019 年度主要产品门诊智能病历系统、电子病历决策支持系统、基层医生临床决策支持系统等有了一定的市场影响力，产品实施周期缩短、费用减少所致。

深圳智慧医学致力于应用循证医学方法，研发数字化循证医学知识图谱，提供以医学知识库为核心的医疗健康人工智能、移动互联网系列产品，实现医疗健康大数据挖掘与决策支持，主要产品包括门诊智能病历系统、电子病历决策支持系统、基层医生临床决策支持系统等。深圳智慧产品已先后在华中科技大学协和深圳医院、中国科学院大学深圳医院等地实施上线，积累了较多的相关经验，为进一步拓展市场打下了良好的基础，产品市场前景良好，预计该投资不存在减值。

(9) 杭州思慧软件有限公司(以下简称思慧软件)

思慧软件是公司 2019 年新增的投资。思慧软件主要围绕着数据+医疗的核心战略思想，使用先进的大数据为国内大型三甲医院提高运营管理数据分析平台，同时在此基础上延伸出各种数据应用，主要产品有医院运营决策分析移动微信平台、医疗质控自动化报告、医疗质控 PDCA 督查平台和院内绩效考核系统填报平台等多个数据应用产品，思慧软件 2019 年度的盈利情况较好，未来思慧软件着力打造医院的数字化运营，与现有系统进行集成，嵌入到医院现有的应用系统中，更全面的支持各种数据源，致力于成为医院智慧运营管理整体解决方案提供商，医院运营决策分析系统在医疗市场需求较大，思慧软件盈利前景良好，预计该投资不存在减值。

(10) 杭州认知网络科技有限公司(以下简称认知网络)

认知网络 2018 年度营业收入较 2017 年度增加 266.30 万元，净利润减少 157.13 万元，2019 年度营业收入较 2018 年度减少 133.83 万元，亏损减少 2,470.32 万元，主要系认知网络 2016 年度开始与 IBM Watson 合作，由此累计产生的收入 382.00 万元，以及近几年认知网络有效控制成本费用开支，明确了单癌种人工智能应用的发展方向，投入有所减少。

认知网络致力于围绕临床应用提供人工智能诊疗或辅助诊疗技术及服务，通过医疗大数据分析及人工智能技术应用，结合病人实际情况提出精准的辅助诊疗意见，为医务工作者、医学科研工作提供精准的临床辅助决策和科研分析，有效提高医生诊疗效率、诊断准确率和科研临床转化率，从而提高整体治疗水平。2019 年认知网络开始运营浙江省肺癌诊治技术研究中心项目，由浙江省肿瘤医院整合浙江大学附属医院和浙江省卫计委直属系统几十家三甲省级、市级公立医院诊疗资源等共同组建成立，中心以肺癌为切入点，联合全省各大医院专家，成立肺癌专科联盟，由涵盖肿瘤内科，肿瘤外科，肿瘤放疗科，影像科，病理科等所有肿瘤诊疗相关科室的百余名专家，共同为患者提供高质量的会诊服务，预计未来盈利能力良好，该投资不存在减值。

(11) 新疆佳音医院（有限公司）（以下简称佳音医院）

佳音医院 2018 年度营业收入较 2017 年度增加 3,229.06 万元，净利润增加 844.30 万元，主要系辅助生殖行业的快速增长使得该公司的业务不断拓展所致；2019 年度营业收入较 2018 年度增加 634.30 万元，净利润减少 729.86 万元，主要系人员工资费用上涨，医疗基础设施的投入增加等使得成本上升，盈利水平有所下降。

佳音医院是全国生殖医学领域唯一拥有国家临床重点专科建设项目的生殖医学中心，产科和泌尿外科为自治区临床重点专科，拥有临床基因扩增、产前诊断技术、NIPT（无创基因检测）、胚胎植入前遗传学诊断（PGT）俗称第三代试管婴儿等高新技术资质。近 3 年的盈利情况较好。随着不孕症发病率的提高、二孩政策的刺激，社会对辅助生殖的需求将会持续上升，盈利稳定且有上升空间，预计该投资不存在减值。

(12) 苏州智康信息科技股份有限公司(以下简称苏州智康)

2018 年度营业收入较 2017 年度增加 96.03 万元，减少亏损 547.26 万元，主要系产品成熟度不断提高，有效控制成本费用而致；2019 年度营业收入较 2018 年度增加 445.87 万元，减少亏损 182.36 万元，主要系随着互联网医疗政策和行业的需求快速增长使得销售有所增长所致。

苏州智康是一家辅助医院建设患者智慧就医平台、互联网诊疗平台的软件开发公司，让医院经营的空间从线下转到全空间场景，让医生的服务可以真正做到对于患者全病程的管理。苏州智康通过合作加自建模式，在信息化建设基础上拓展为服务链的整合供应平台。随着互联网+医疗健康的政策利好推动着互联网医疗快速发展，门诊服务跟住院服务的全流程信息服务闭环，可以极大改善患者就医体验，为医院医生的线上服务运营打下基础。苏州智康已与上百家医院合作，为上千万患者提供了智慧就医服务，目前已形成面向医疗客户的六大业务中心，在患者认证、全预约、线上缴费、智能就诊服务等领域做到了市场领先，年新增医院预计在 50 家以上，2020 年受益于互联网医疗政策和行业的需求快速增长，公司新签合同金额同比快速增加，预计未来营收将实现较快的增长，市场盈利前景良好，预计该投资不存在减值。

#### (13) 杭州盈网科技有限公司(以下简称盈网科技)

2019 年度营业收入较 2018 年度减少 1,206.19 万元，净利润减少 31.21 万元，主要系该公司 2019 年度业务有所调整，从硬件生产研发为主转向软件研发为主，产品正在更新换代，销售有所减少所致。

盈网科技是一家专业从事医疗物联网产品研发、销售以及提供平台解决方案的公司。盈网科技聚焦医疗健康行业，以物联网开放平台为核心，为医疗健康服务各场景提供从终端到云平台的物联网产品及服务，主要产品包括医疗物联网开放平台，云养老监护解决方案，母婴安全解决方案及医疗物联网 AP、中间件、RFID 标签和各类可穿戴设备产品，目前产品已在医疗机构、智慧养老领域均有不同深度的应用，盈网科技新开发部署的智能柜系列产品配套软件及物联网云管理平台，将是盈网科技未来新的业务增长方向，预计该投资不存在减值。

#### (14) 汕头保税区领域跨境电子商务有限公司(以下简称汕头跨境商务公司)

汕头跨境商务公司 2018 年度较 2017 年度减少亏损 125.23 万元，2019 年度净利润较 2018 年度减少 67.92 万元，变动金额较小，目前还处于筹建期，尚未

正式营业。

汕头跨境商务公司是从事进出口一般贸易和 O2O 商城线上线下跨境电商综合产业园区经营业务，2019 年度净利润-143.95 万元，汕头跨境商务公司拥有土地和厂房，目前尚处于建设期，目前计划以“前店后仓”模式在汕头市龙湖区打造汕头保税区国际进口商品直采直销中心，汕头跨境商务公司预计年跨境电商进出口交易额 3 亿美元，海产品深加工量 6,236 吨，年仓储量 40 万吨，盈利前景良好，预计该投资不存在减值。

(二) 请公司逐一详细说明进行相关投资的原因、必要性，被投资单位是否与上市公司及其 5%以上股东、董监高人员存在关联关系、人员交叉任职关系或者其他利益安排，最近三个会计年度与被投资单位业务往来的具体事项、涉及金额、收付款情况及其商业合理性，相关收入或成本的确认是否符合《企业会计准则》的规定，是否存在应披露未披露的事项

1. 公司进行相关投资的原因、必要性，被投资单位与上市公司及其 5%以上股东、董监高人员存在关联关系、人员交叉任职关系或者其他利益安排情况如下：

被投资单位名称	投资原因、必要性	是否与上市公司及其 5%以上股东、董监高人员存在关联关系	人员交叉任职关系或者其他利益安排
丰康基金	为推进公司在“互联网+医疗”领域的战略布局，更好地利用资本市场提升产业链整合效率，加速上市公司智慧医疗生态体系的构建	否	无
江苏钜芯	为加快实现公司成为智能商用技术引领者，一流的智能商用技术解决方案提供商和服务商的长远战略	副董事长、副总经理、董事会秘书孙新军担任该公司董事	无
瑞章公司	为加大公司在 RFID 核心技术上游产业链的战略布局，切实提高上市公司在 RFID 行业的整体实力和行业地位、行业影响力，使公司能够更好地把握 RFID 相关产业蓬勃兴起的良好发展机遇，实现上市公司在 RFID 相关产业的快速发展	否	无
三创公司	为加快公司智慧医疗创新生态体系的构建，浙江嘉远实业发展有限公司是浙江省最早从事风险投资的民营机构之一，在项目的投资管理和培育上具有比较丰富的经验	否	员工邹玉蓉担任该公司董事
上海泽信	其提供院感系统、HIS 系统等产品，丰富了我们信息集成平台的应用。为增强公司智慧医	否	子公司医惠科技有限公司董事长



	疗业务的市场领先优势，提升上市公司在智慧医疗领域的综合竞争力		和法定代表人彭军担任该公司董事
琅玕公司	其在睡眠领域、人工智能领域积累了一定的研发经验，有成熟的开发产品。为加快公司智慧医疗业务在医疗睡眠领域的人工智能应用的布局，推动上市公司大健康战略的实施	否	无
北京医势	其研发的视图产品已进入的医院，得到客户的认可，有成功的应用案例。其产品可有力补充智能平台在细分领域的空白，提升公司在智慧医疗领域的综合竞争力	否	无
深圳智慧	为加快公司智慧医疗业务在医疗人工智能及大数据应用领域的布局和发展，提升核心竞争力	副董事长、副总经理、董事会秘书孙新军担任该公司董事	无
思慧软件	围绕公司 3.0 平台，可充分发掘其在数据治理能力，助力 3.0 平台的快速推向市场，提升公司在智慧医疗领域的综合竞争力	否	无
认知网络	为加快公司智慧医疗业务在医疗人工智能及大数据应用领域的布局和发展，进一步加强公司在医疗人工智能方面的先发优势，提升核心竞争力	否	员工潘玉叶担任该公司经理
佳音医院	为稳步构建公司智慧医疗业务医疗生态产业链，加快布局医疗服务产业，不断巩固和提升上市公司综合竞争力	否	无
苏州智康	其在 200 余家医院应用的掌医、统一结算、互联网医院等产品，在细分市场具有较大竞争大，互联网+医疗领域的政策利好不断，是公司在互联网医疗领域较为重要的布局	财务总监王凛持有该公司股权 5.49%，副董事长、副总经理、董事会秘书孙新军担任该公司董事；监事汪骏担任该公司监事	无
盈网科技	为加快公司在医疗物联网领域的深度布局，加速公司募投项目“物联网智慧医疗溯源管理项目”的落地实施	否	无
汕头保税区	公司可利用其已有产品和专业技术为跨境电商产业园的智能商业体系搭建提供解决方案，并将成功实践经验、产品在多区域的跨境电商园区进行复制，从而拉动上市公司在智慧商业板块的业务	否	无

## 2. 最近三个会计年度与被投资单位交易内容及金额情况如下：

公司	关联交易内容	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
		销售额(万)	采购额(万)	销售额(万)	采购额(万)	销售额(万)	采购额(万)

		元)	元)	元)	元)	元)	元)
上海泽信	软件采购及技术服务	-	1,727.90	-	1,127.01	-	817.82
	软件销售	21.24	-	-	-	-	-
瑞章公司	芯片采购		533.49		88.16		458.11
	加工费	737.41		411.34		825.45	
北京医势	软件采购及技术服务		709.68		213.59		
深圳智慧	软件采购	-	14.56	-	-	-	-
思慧软件	软件采购及技术服务		293.46		278.51		331.37
认知网络	水电费	-	14.81	-	4.62	-	-
	租赁	-	136.47	-	14.84	-	-
佳音医院	软件销售	72.44	-	265.97	-	969.66	-
苏州智康	软件采购及技术服务	-	119.24	-	114.43	-	41.11
	软件销售	13.27	-	-	-	-	-
	租赁	9.52	-	4.76	-	9.94	-
盈网科技	软硬件采购及技术服务	-	642.10	-	991.19	-	2,060.76
	软硬件销售	24.48	-	3.79	-	505.70	-

3. 最近三个会计年度上市公司与被投资单位业务往来的余额款情况如下:

公司名称	年度	应收账款		预付账款	
		内容	金额(万元)	内容	金额(万元)
上海泽信	2017年		-	电子病历信息系统	55.68
	2019年	医惠移动护理信息系统软件	8.40		-
瑞章公司	2017年	芯片加工费	621.21		
	2018年	芯片加工费	136.91		
	2019年	芯片加工费	566.71		
琅玕公司	2019年		-	呼吸睡眠管理系统	96.00
北京医势	2017年			患者360全息视图系统	157.50
	2018年		-	患者360全息视图系统	855.75

	2019 年		-	患者 360 全息视图系统	24.00
思慧软件	2018 年			先特计商业智能云分享平台	20.54
认知网络	2018 年		-	房租费	60.94
	2019 年		-	房租费	636.54
佳音医院	2017 年	集成平台系统软件 V1.0、电子病历系统等	1,167.14		
	2018 年	集成平台系统软件 V1.0、电子病历系统等	879.91		-
	2019 年	集成平台系统软件 V1.0、电子病历系统等	711.79		
苏州智康	2017 年	房屋出租	10.00		-
	2018 年	房屋出租	15.00	掌上医院 APP 等	75.72
	2019 年	房屋出租	40.00	智康互联网医院应用软件、智康统一消息平台应用系统	472.00
盈网科技	2017 年	硬件销售	14.04	智能鞋开发平台、智慧养老云服务平台、硬件	742.26
	2018 年	硬件销售、移动门诊输液系统维护	19.95	被服设备管理软件插件、医疗物联网共性开放平台等	1,358.00
	2019 年	硬件销售、移动门诊输液系统维护	44.25	婴儿腕带、智能床传感器等	138.77

续上表

公司名称	年度	其他应收款		应付账款		其他应付款	
		内容	金额(万元)	内容	金额(万元)	内容	金额(万元)
上海泽信	2017 年		-		-	质保金	16.00
	2018 年		-	电子病历信息系统	89.37		-
	2019 年		-	电子病历信息系统	180.88		-
瑞章公司	2017 年			芯片	400.88		
	2018 年			芯片	45.29		
	2019 年			芯片	54.74		
北京医势	2018 年	闭环管理系统 V2.0 保证金	220.00				

思慧软件	2017年			先特计商业智能云分享平台软件V1.0	62.92		
	2018年	押金保证金	850.00		-		-
	2019年	押金保证金	110.00	先特计商业智能云分享平台软件V1.0、运营决策分析平台软件等	60.80		-
认知网络	2017年		-		-	代垫费用	0.45
	2018年	往来款	1.73		-	拆借款	60.45
	2019年	租房押金等	121.13		-	拆借款	117.89
苏州智康	2017年		-	零星软件	2.46		-
	2018年	掌上医院项目保证金	420.00	零星软件	8.46		-
	2019年	掌上医院项目保证金	120.00	零星软件	2.46		-
盈网科技	2017年			智能床传感器、硬件等	700.13		
	2018年	押金保证金	150.00		-		-
	2019年		-	婴儿防盗系统、智能床传感器等	26.43		-

公司将软硬件销售计入应收账款和主营业务收入；将软硬件采购和技术服务费计入应付账款、库存商品、主营业务成本和费用；将房租和水电费支出计入其他应付款和管理费用；将房租收入计入其他应收款和其他业务收入，会计处理无误，相关收入或成本的确认符合《企业会计准则》的规定，不存在应披露未披露的事项。

### 3. 商业合理性分析

#### (1) 上海泽信

上海泽信主要采购电子病历系统，一方面上海泽信在电子病历方面具有一定的专业优势，其电子病历产品是公司智慧医疗信息系统整体解决方案的重要组成部分，另一方面由于客户指定要求，如首都医科大宣武医院信息平台建设、南京鼓楼医院信息平台项目等需要电子病历系统，公司根据客户确定意向后，向上海泽信采购软件与服务。

#### (2) 瑞章公司

公司向瑞章公司子公司采购芯片系用于 FRID 生产销售，同时，瑞章公司委托公司进行芯片加工，并与公司结算加工费。

### (3) 琅玕公司

2019 年公司向琅玕公司采购呼吸睡眠管理系统，该系统为琅玕公司自行研发，上市公司采购后用于天津市肿瘤医院，截至 2019 年末，该系统尚未验收。

### (4) 北京医势

公司向北京医势主要采购 360 全息视图，北京医势视图 360 产品可视化地分析数据以降低使用难度和优化分析效果，无需了解复杂数据库语言和结构就能轻松上手，其作为公司长期战略合作伙伴，公司根据客户需求，并与客户确定意向后，才向北京医势采购软件与服务。

### (5) 深圳智慧

系公司向其采购的门诊病历系统，用于客户深圳市儿童医院的六级电子病历医院信息系统升级改造项目。

### (6) 思慧软件

公司 2018 年度开始打造“3.0 平台”，思慧软件为“3.0 平台”提供运营管理数据分析与数据应用软件，思慧软件考虑项目的风险性，要求公司支付项目保证金，为保证项目顺利实施，公司按照开发情况，以保证金的形式将款项支付给思慧软件。2019 年度，公司与思慧软件合作进一步加强，且“3.0 平台”效益初步显现，协商后，思慧软件同意将部分保证金退还给公司。

### (7) 认知网络

2019 年末公司预付认知网络的款项为人工智能产业园租赁的预付款，相关合同尚在履行中，租赁后主要用于公司所属分子公司办公、研发、产品展示与演示。人工智能产业园系认知网络向杭州智滨科技服务有限公司租赁，认知网络装修完成后再租赁给公司，考虑认知网络装修摊销的费用后，认知网络租赁向公司收取的房租基本与认知网络对外支付的房租和装修的摊销费用持平，由于认知网络需要对外支付租金和装修费，因此公司将房租预先支付给认知网络。

### (8) 佳音医院

佳音医院生殖健康与不孕症专业是国家卫生部首批国家临床重点专科，是全国生殖医学领域唯一拥有国家临床重点专科建设项目的生殖医学中心。2017、

2018、2019 年度佳音医院向公司采购集成平台系统软件 V1.0、电子病历系统、MDT、信息平台等系正常医院信息化建设需求。

#### (9) 苏州智康

公司向苏州智康主要采购掌上医院 APP，一方面掌上医院 APP 是苏州智康的主打产品，同时公司还开发了应用于智慧医院整体解决方案-智慧医院管理的智康互联网医院应用软件、智康统一消息平台应用系统软件，另一方面其作为公司长期战略合作伙伴，公司根据客户需求，如浙江大学附属儿童医院智能患者开发平台、上海瑞金医院掌上医院 APP 等，与客户确定意向后，才向苏州智康采购软件与服务。

#### (10) 盈网科技

盈网科技主要产品包括医疗物联网开放平台，云养老监护解决方案，母婴安全解决方案及医疗物联网 AP、中间件、RFID 标签和各类可穿戴设备产品，目前产品已在医疗机构、智慧养老领域有不同深度的应用。2018 年度公司预付盈网科技款项主要向其采购被服设备管理软件插件和医疗物联网共性开放平台等用于公司的被服项目。

### (三) 我们实施的主要核查程序和结论

1. 访谈管理层，了解被投资单位其经营现状、亏损原因、经营计划及未来发展趋势；
2. 检查投资入账的相关协议、单据，并与账面长期股权投资情况进行核对；
3. 获取被投资单位近三年财务报表，了解被投资单位的经营情况以及变动原因；
4. 获取被投资单位最新的市场价格或者股权转让价格，并与长期股权投资账面价值进行比较；
5. 获取被投资单位相关信息，了解被投资目前主要产品、研发项目以及未来盈利前景；
6. 获取被投资单位股东、董监高等人员相关信息，并访谈上市公司及其 5% 以上股东、董监高人员，核实是否存在关联关系，是否存在人员交叉任职关系或者其他利益安排；
7. 检查最近三年公司与被投资单位的往来及交易情况，判断是否存在商业

合理性，是否存在应披露未披露的事项；

经核查，我们认为，被投资单位不存在与上市公司及其 5%以上股东、董监高人员存在关联关系，部分被投资单位董监高为上市公司董监高或员工；最近三个会计年度与被投资单位业务往来符合商业逻辑，相关收入或成本的确认符合《企业会计准则》的规定，不存在应披露未披露的事项，目前来看，被投资单位不存在减值。

**四、2019 年末，你公司预付款账面余额 9,751 万元，《回复公告》披露了主要预付款单位共十家，涉及金额 6,560 万元，对应期后结转金额 2,133 万元。**

**(1) 请你公司结合与前述十家预付款单位与上市公司及其 5%以上股东、董监高人员的关系及利益往来、业务往来的具体内容、相关合同的主要条款，逐一详细说明预付款项形成原因及合理性，以及合同履行、截至问询函回复日的结转情况及其合理性。**

**(2) 请你公司补充说明未披露的其他预付款项的形成原因、预付对象的基本情况、是否与控股股东、实际控制人、董监高人员存在关联关系或其他利益安排，截至本问询函回复日款项结转的情况。**

**(3) 请你公司补充说明相关预付款项是否存在变相资金占用或者违规财务资助的情形。**

**请会计师核查并详细说明所采取的具体审计措施、有效性以及审计结论。**

(一) 结合与前述十家预付款单位与上市公司及其 5%以上股东、董监高人员的关系及利益往来、业务往来的具体内容、相关合同的主要条款，逐一详细说明预付款项形成原因及合理性，以及合同履行、截至问询函回复日的结转情况及其合理性。

单位名称	账面余额 (万元)	业务往来的具体内容	相关合同的主要条款
杭州美文广告有限公司	943.60	企业产品宣传视频制作预付款	合同总额为 1,348.00 万元，采购内容为企业产品宣传视频制作，成片自 2019 年 12 月 1 日开始制作，2020 年 4 月 1 日交初稿，2020 年 5 月 1 日交预审稿，2020 年 7 月 1 日交成片；付款条件：合同签订后 2 个自然日内，公司支付合同总价款的 70%作为预付款；剩余 30%的合同款，在交付母带，且验收无异议后支付。
杭州伯仲信息科技有限公司	918.98	伯仲 317 护士培训平台软件采购和质控数据平台开发预	主要分为两个合同，合同一总额为 1100 万元，主要采购伯仲 317 护士培训平台，付款条件：合同签订后一个月内，按每套 12.5

		付款	万元的价格预付,收到最终用户全款后一个月内支付尾款;合同二总额为500万元,采购内容为质控数据平台委托开发费,付款条件:合同签订支付30%,合同签订1年内支付25%,开发成果到达公司需求且经公司验收合格后支付35%,平台验收后运行一年,项目正常开展的前提下支付10%。
浙江道一循信息技术有限公司	809.55	医惠影像视频信息采集交互系统软件、医惠手术进程管理系统软件、医惠手术环境监测与控制系统软件、医惠医疗设备管理与追溯系统软件等软件开发预付款;50套道一循院内导航道易寻系统软件预付款	主要分为两个合同,合同一总额为800万,采购的主要内容医惠影像视频信息采集交互系统软件、医惠手术进程管理系统软件、医惠手术环境监测与控制系统软件、医惠医疗设备管理与追溯系统软件等软件的开发款;付款条件:签署后3个月内预付70%,余款在申请软件著作权后支付。合同二总额为640万元,采购内容为50套道一循院内导航道易寻系统软件实施款;付款条件:签订后10日内支付50%,验收且收到最终用户相应款项后按比例支付剩余尾款。
杭州菲诗奥医疗科技有限公司	690.00	多导睡眠仪的采购预付款	非固定金额合同,采购内容为多导睡眠仪,采购单价为15-17万元,根据采购量上下浮动;付款条件:订货数量100套以内,提货后支付50%,剩余50%自前期预付款中扣除;订货数量超过100套的部分,确认订单后5日内预付60%,支付剩余40%后供货。
杭州智汇健康管理有限公司	685.00	步态分析系统的采购预付款	合同总额为1,100.00万元,采购内容为步态分析系统,付款条件:签订后30日内支付30%,交货后60日内支付50%,系统安装调试完成后3日内支付20%。
认知网络	636.54	人工智能产业园租赁的预付款	主要为预付的房租,租赁期限为2020年1月1日至2021年6月8日,租金支付原则为先支付后使用,公司预付了2020年1月1日至2021年6月8日房租580万元。
杭州七护网络科技有限公司	588.00	医惠医疗废物智慧监控系统接口软件、医惠大数据管理系统接口软件等软件开发预付款	分为两个合同,合同一总额为980万元,采购内容为医惠医疗废物智慧监控系统接口软件、医惠大数据管理系统接口软件等,付款条件:签署后2个月内预付50%,余款在申请软件著作权后支付;合同二总额为325万元,采购内容为委托开发患者宣教平台,付款条件:合同签订后7日内付130万元,验收合格后7日内付162.5万元,验收后运行1年付32.5万元。
苏州智康	472.00	智康互联网医院应用软件、智康统一消息平台应用系统软件采购的预付款	合同总额为858万元,采购内容为智康互联网医院应用软件、智康统一消息平台应用系统软件;付款条件:签署合同6个月内支付50%以上货款,并定期对已完工项目进行结算。
杭州易捷医疗器械有限公司	432.32	医疗被服智能管理项目的设备预付款	多个采购合同,采购内容主要为医疗被服智能管理设备等,付款条款一般为合同签订支付合同金额60%,产品安装实施完成并通过验收支付40%
杭州迈联电子科技有限公司	385.00	医惠物联网物联设备运行监测软件、医惠物联网基础架构共性平台系统等软件开发预付款	分为两个合同,合同一总额为200万元,采购内容为医惠物联网物联设备运行监测软件,付款条件:签署后2个月内预付80%,余款在申请软件著作权后支付;合同二总额为250万元,采购内容为医惠物联网基础架构共性平台系统,付款条件:签署后2个月内预付90%,余款在申请软件著作权后支付
合计	6,560.99		

续上表



单位名称	是否与上市公司及其 5%以上股东、董监高人员存在关联关系及利益往来	人员交叉任职关系	截至问询函回复日的结转情况(万元)	结转的合理性
杭州美文广告有限公司	否	无		企业产品宣传视频尚未交付,因此尚未结转
杭州伯仲信息科技有限公司	杭州思创医惠集团有限公司持有杭州伯仲信息科技有限公司 29.18%的股权	无	416.00	按照向医惠科技交付软件的数量办理结算
浙江道一循信息技术有限公司	否	无	652.00	委托开发的软件已完成,并且已取得相应的软件著作权,公司结转完毕相关款项;道一循院内导航道易寻系统软件按照实施交付情况结转;
杭州菲诗奥医疗科技有限公司	否	无		采购的多导睡眠仪尚未交付,公司尚未结转
杭州智汇健康管理咨询有限公司	杭州思创医惠集团有限公司持有杭州智汇健康管理咨询有限公司 37.50%股权	杭州思创医惠集团有限公司员工梁金方担任该公司监事	220.00	已向公司交付 10 套步态分析系统,公司按照交付的数量结转
认知网络	公司持有认知网络 14.92%股权	员工潘玉叶担任该公司经理	200.57	按照租赁期限摊销并结转
杭州七护网络科技有限公司	否	无	588.00	采购的软件已交付,委托开发的软件已完成,并且已取得相应的软件著作权,公司结转完毕相关款项
苏州智康	公司持有苏州智康 4.46%股权	财务总监王凛持有该公司股权 5.49%, 副董事长、副总经理、董事会秘书孙新军担任该公司董事; 监事汪骏担任该公司监事	230.00	公司根据智康互联网医院应用软件、智康统一消息平台应用系统软件在医院客户现场实施完工交付情况进行分期结算
杭州易捷医疗器械有限公司	公司持有杭州易捷医疗器械有限公司 18%股权	无	432.32	公司采购的被服柜、网络设备设备已到公司并通过验收,公司结转相关款项
杭州迈联电子科技有限公司	杭州思创医惠集团有限公司持有杭州迈联电子科技有限公司 2.24%股权	无	385.00	采购的软件已交付,委托开发的软件已完成,并且已取得相应的软件著作权,公司结转完毕相关款项

(1) 2019 年末公司预付杭州美文广告有限公司的款项为企业产品宣传视频款,相关合同尚在履行中,公司委托其制作企业产品宣传视频并将其用于日常经营推广中,由于该宣传视频制作较大,耗费较高,因此预付 943.60 万元用于其前期制作。杭州美文广告有限公司是专业的企业宣传片拍摄制作公司,提供企业

视频拍摄制作、平面设计、营销策划等企业文化产品解决方案，拥有集导摄美服化道、灯光、录音、表演等于一体的制作班底，致力于短视频宣传片、微课、Mooc等系列影像视频的创意、拍摄和制作。公司拥有雄厚技术水平，经验丰富的制作团队，核心人员均有多年影视、广告行业经验，精耕细作于影视文化领域，矢志成为中国最具服务能力的视频制作公司。目前部分母带已交公司审核，开始后期制作，剩余内容正在制作拍摄中。

(2) 2019 年末公司预付杭州伯仲信息科技有限公司的款项主要为伯仲 317 护士培训平台软件采购和质控数据平台开发的预付款，相关合同尚在履行中。杭州伯仲信息科技有限公司成立于 2014 年 9 月，2015 年 11 月，该公司与中国护理管理杂志社在线教育部合作，推出了护士健康宣教助手——“317 护”。该平台秉承“三分治疗，七分护理”的理念，通过引入专家评审、电子课件、移动体验、护患交互的方式，分享专业权威的内容、积累全面的数据、提供标准化高质量的医疗服务，突破传统宣教方式的束缚性，借助“互联网”及“掌上移动”的优势使护理宣教工作达到持续优化。目前 317 护士培训平台软件已陆续交付给公司，质控数据平台尚在研发当中。由于杭州伯仲信息科技有限公司交付 317 护士培训平台软件和开发质控数据平台均有前期投入，因此公司预付了部分款项确保相关事项顺利开展。

(3) 2019 年末公司预付浙江道一循信息技术有限公司的款项为医惠影像视频信息采集交互系统软件、医惠医疗设备管理与追溯系统软件等软件开发预付款以及 50 套道一循院内导航道易寻系统软件实施预付款。浙江道一循信息技术有限公司是医院信息化、智能化、智慧化方案提供商，长期致力于医院应用的软硬件技术创新与开发，已在室内外位置服务、手术示教、数字化手术室及医学教育培训等领域积累坚强实力，是一家具备完整研发、生产、销售及技术服务能力的高新技术企业。浙江道一循信息技术有限公司拥有自主知识产权的室内定位技术，以解决医院日常位置和流程相关的巨量咨询为切入点，将医院就诊流程与定位导航技术深度融合，向患者提供与就诊流程相结合的导航、自主查询导航的“找地”功能，以及位置分享、共享实时位置的“找人”功能，以及停车打卡导航寻车的“找车”等功能，构建了一个精细化、移动化、自主化、智能化的医院院内导航导诊系统，进而打造“移动医疗+位置”的完整生态链。公司将“道一循院内导

航道易寻系统软件”应用于智慧医院整体解决方案。“医惠影像视频信息采集交互系统软件”、“医惠手术进程管理系统软件”、“医惠手术环境监测与控制系统软件”、“医惠医疗设备管理与追溯系统软件”由公司主导开发，浙江道一循信息技术有限公司协助，目前已经开发完成，并由公司申请相关软件著作权，其知识产权归公司独享。由于浙江道一循信息技术有限公司协助开发及实施一循院内导航道易寻系统软件均有前期投入，因此公司预付了部分款项确保相关事项顺利开展。

(4) 2019年末公司预付杭州菲诗奥医疗科技有限公司的款项为多导睡眠仪的采购预付款，相关合同尚在履行中。多导睡眠仪主要用于互联网+人工智能医疗创新运营服务项目业务。杭州菲诗奥医疗科技有限公司致力于通过可穿戴设备，采集和解码睡眠脑电及行为数据，科学全面测评睡眠相关的生理、脑认知功能，并通过后续个性化服务指导用户优化生活模式，指导医疗机构改善睡眠评价以及治疗手段，提升预后治疗效果。杭州菲诗奥医疗科技有限公司技术团队拥有资深的医疗器械研发团队，有着多年医用电子设备的研发经验。杭州菲诗奥医疗科技有限公司以睡眠医学、认知科学、神经科学、心理学以及网络科学为基础，整合数据分析、算法研发、硬件开发能力及解决方案为一体，打造了国际领先的高精确度睡眠人工智能分析、脑认知功能解码指标体系。杭州菲诗奥医疗科技有限公司现拥有穿戴式睡眠评价系统、非接触式睡眠评价系统、脑认知功能评级系统等多项软硬件产品和人工智能综合分析平台。目前多导睡眠仪已取得相应的医疗器械生产许可证，正在为公司完善其他特定的功能需求设计。由于杭州菲诗奥医疗科技有限公司在研发和生产多导睡眠仪时均有较大的投入，因此公司预付了部分款项以确保多导睡眠仪的顺利交付。

(5) 2019年末公司预付杭州智汇健康管理有限公司的款项为步态分析系统的采购预付款，相关合同尚在履行中。该软件主要用于智慧养老整体解决方案及互联网+人工智能医疗创新运营服务项目。杭州智汇健康管理有限公司是一家专门从事健康管理和健康大数据分析、研究和服务的现代服务业高科技公司，专业从事智能可穿戴医疗设备、医疗大数据分析处理、深度学习与临床建模，将科学理论转化应用于步态检测、跌倒防护技术、认知功能障碍的早期辅助诊断等相关产品的研发。目前步态分析系统已开发完成，并逐步向公司交付。由于杭州智汇健康管理有限公司在研发和生产步态分析系统时均有较大的投入，因此公司预付

了部分款项以确保步态分析系统的顺利交付。

(6) 2019 年末公司预付认知网络的款项为人工智能产业园租赁的预付款，相关合同尚在履行中，租赁后主要用于公司所属分子公司办公、研发、产品展示与演示。人工智能产业园系认知网络向杭州智滨科技服务有限公司租赁，认知网络装修完成后再租赁给公司，认知网络向公司收取的房租基本与认知网络对外支付的房租和装修的摊销费用持平，由于认知网络需要对外支付租金和装修费，因此公司将房租预先支付给认知网络。

(7) 2019 年末公司预付杭州七护网络科技有限公司款项为医惠医疗废物智慧监控系统接口软件、医惠大数据管理系统接口软件等软件开发预付款，相关合同尚在履行中，该软件主要用于智慧医院整体解决方案。杭州七护网络科技有限公司定位于医疗卫生行业信息化整体解决方案提供商和服务商，紧紧围绕医疗卫生行业研发、推广、应用行业软件产品。从产品研发、工程实施、系统集成到售后服务，杭州七护网络科技有限公司始终坚持以诚挚的服务、创新的理念、规范的管理、领先的产品促进企业和社会的和谐发展，为推进医疗卫生行业的科学化和现代化做出积极的贡献。杭州七护网络科技有限公司核心研发团队有多年的医院信息化行业经验，其在 API 构建、部署、管理等信息化辅助设计方面有丰富经验。“医惠住院患者健康科普教育系统软件”、“医惠患者宣教课程推送平台系统”、“医惠医疗废物智慧监控系统接口软件”、“医惠大数据管理系统接口软件”、“医惠多学科联合会诊接口软件”由公司主导开发，杭州七护网络科技有限公司协助，已经开发完成，并由公司申请相关软件著作权，其知识产权归公司独享。由于杭州七护网络科技有限公司协助开发有较大的前期投入，因此公司预付了部分款项确保相关事项顺利开展。

(8) 2019 年末公司预付苏州智康款项为智康互联网医院应用软件、智康统一消息平台应用系统软件采购的预付款，相关合同尚在履行中。该软件应用于智慧医院整体解决方案-智慧医院管理。苏州智康是国内苏州智康成立于 2012 年 12 月，是国内移动医疗解决方案提供商，致力于构建医疗主管部门、医院、患者之间“安全、专业、高效、创新”的互联方式，通过互联网、物联网、大数据等技术手段，为客户提供连贯的移动健康产品及服务。苏州智康通过掌上医院 APP、微信公众号等为医疗机构建立在线的多渠道患者接入平台，构建医疗机构

专属的互联网品牌服务；与医疗机构门诊住院、信息、财务、宣传、客服等患者服务部门协同，打造面向在线患者的互联网服务管理平台，使医疗机构的服务能力由线下拓展到线上，由院内延伸到院外；与医疗机构联合打造互联网延伸服务，构建治疗护理上下游的服务生态，为患者提供更大空间的医疗健康服务。目前“智康互联网医院应用软件”、“智康统一消息平台应用系统软件”已开发完成并向公司逐步交付。考虑到苏州智康在交付相关产品时需要较大的投入，因此公司预付了一部分款项。

(9) 2019 年末公司预付杭州易捷医疗器械有限公司的款项为医疗被服智能管理项目的设备预付款，相关合同尚在履行中，采购的设备主要用于物联网智慧医疗溯源管理项目，由于采购的产品多以硬件为主，且需要加工生产，因此公司支付了部分的预付款。杭州易捷医疗器械有限公司以优化医院药品配送流程、提高医疗的安全性和降低医疗成本为企业发展方向，经过长期的研发与试产，开发了药品管理及耗材管理产品、被服管理系统产品、医疗废物管理系统产品等，杭州易捷医疗器械有限公司已经实现产品批量生产，目前公司产品跨越医疗信息化和医疗设备两个领域。目前医疗被服智能管理项目的设备已陆续交付给公司并通过验收，公司已将其布置在最终客户的现场中。

(10) 2019 年末公司预付杭州迈联电子科技有限公司的款项为医惠智联网物联设备运行监测软件、医惠物联网基础架构共性平台系统的开发预付款，相关合同尚在履行中，该软件应用于智慧医院整体解决方案-智慧医院管理。杭州迈联电子科技有限公司是一家专业从事物联网技术产品研发、销售以及提供平台解决方案的高科技企业，目前汇集了一大批顶尖的工业设计、软硬件研发人才，并一直秉承专注、专业的企业精神为物联网行业提供创新的产品及服务。杭州迈联电子科技有限公司多年来一直以“智能物联开放共赢”为核心发展理念，致力于倡导和推广物联网技术在不同行业内的应用发展，并已在医疗、健康、安全等领域有不同深度的应用推广。医惠智联网物联设备运行监测软件、医惠物联网基础架构共性平台系统由公司主导开发，杭州七护网络科技有限公司协助，已经开发完成，并有公司申请相关软件著作权，其知识产权归公司独享。由于杭州迈联电子科技有限公司协助开发有较大的前期投入，因此公司预付了部分款项确保相关事项顺利开展。

(二) 补充说明未披露的其他预付款项的形成原因、预付对象的基本情况、是否与控股股东、实际控制人、董监高人员存在关联关系或其他利益安排，截至本问询函回复日款项结转的情况。

未披露的其他预付款项中大额款项的主要情况如下：

单位名称	余额 (万元)	形成原因	基本情况	是否与控股股东、实际控制人、董监高人员存在关联关系及利益安排	人员交叉任职关系	截至本问询函回复日款项结转的情况(万元)
杭州中卫信息科技有限公司	498.00	预付智能自动售卖机及其应用软件开发费	杭州中卫信息科技有限公司成立于2014年,主要从事信息安全产品的研发、销售并提供整体解决方案;从事无人零售/智能服务终端的研发、销售并提供系统开发整体解决方案。主要服务客户:政府事业机构单位、设备运营商、制造工程、钣金加工厂、零售运营商、制造商和电商平台	否	无	498.00
杭州世智软件有限公司	255.00	预付医惠睡眠质量评估系统软件、医惠PSG睡眠质量监测云平台系统等软件的开发合作费	杭州世智软件有限公司定位余“IT服务企业”,涉及软件外包、驻场开发、IT运维服务、企业信息化产品等。杭州世智软件有限公司汇聚高科技、互联网、电子商务、医疗、金融等各领域人才,拥有先进的软件开发管理流程以及严格的软件质量控制体系。企业运用多种服务形式,充分发挥互联网、大数据、AI、云计算等技术优势,满足企业新经济业态下企业IT需求,降低IT投入成本	否	无	255.00
Mass Modules Limited	223.95	预付计费系统等软件采购款	Mass Modules Limited 致力于研发各类型的创新技术,在数字标牌、系统开发和互动科技应用等领域处于领先地位,并善于利用移动互联网、物联网、云计算、大数据、人工智能等先进技术,致力为各行各业提供全方位的创新科技方案,Mass Modules Limited 作为一站式解决方案提供商,为客户提供全面的咨询和售后服务,公司产品涵盖智慧医疗、智慧物流及零售、物联网(IoT)、商业智慧(BI)、硬件设备控制、数字化客户服务体验及手机APP定制软件开发等多个方面	否	无	
UniNet Infosystem Limited	179.16	预付检查站等产品购置款及安装款	UniNet Infosystem Limited 致力于成为医疗物联网产品的领先开发商,作为一家以使命为导向的企业,致力于将产品进行转型和数字化健康生态系统,以提高效率、可靠性、质量和医疗、诊所和其他医疗机构的安全,UniNet Infosystem Limited 公司的产品包括医疗物联网产品与解决方案、与HIS的第三方集成、药房自动化咨询服务等	否	无	

杭州闻然信息技术有限公司	178.00	预付运维技术服务费	杭州闻然信息技术有限公司是专业提供医疗卫生行业应用软件产品及服务的高新技术型企业，拥有一支经验丰富、业务精湛、充满活力的专业化团队，核心成员具有十年以上的医疗卫生信息化建设经验，对医疗行业发展和信息化建设有着深刻理解和前瞻性认识。主要服务内容：医院信息化规划与建设实施方案；医院信息化系统的二次开发与实施；IT 运维外包服务等	否	无	30.00
中国出口信用保险公司浙江分公司	142.42	预付保费和资信调查费	中国出口信用保险公司（以下简称中国信保）是由国家出资设立、支持中国对外经济贸易发展与合作、具有独立法人地位的国有政策性保险公司，于 2001 年 12 月 18 日成立，目前已形成覆盖全国的服务网络。公司的经营宗旨是：“通过为对外贸易和对外投资合作提供保险等服务，全面支持对外经济发展，促进经济增长、就业与国际收支平衡”。中国信保的主要任务是积极配合国家外交、外贸、产业、财政和金融等政策，通过政策性出口信用保险手段，支持货物、技术和服务等出口，特别是高科技、附加值大的机电产品等资本性货物出口，支持中国企业向海外投资，为企业开拓海外市场提供收汇风险保障。中国信保的业务范围包括：中长期出口信用保险业务；海外投资（租赁）保险业务；短期出口信用保险业务；来华投资保险业务；国内信用保险业务；与对外贸易、对外投资与合作相关的担保业务；与信用保险、投资保险、担保相关的再保险业务；保险资金运用业务；应收账款管理、商账追收和保理业务；信用风险咨询、评级业务，以及经国家批准的其他业务。中国信保还向市场推出了具有多重服务功能的电子商务平台——“信保通”，以及专门支持中小企业出口的“中小企业信用保险 E 计划”投保系统，使广大客户享受到更加快捷高效的网上服务	否	无	104.70
盈网科技	138.77	预付腕带等采购款以及技术服务费	盈网科技是一家专业从事医疗物联网产品研发、销售以及提供平台解决方案的国家高新技术企业。盈网科技聚焦医疗健康行业，以物联网开放平台为核心，为医疗健康服务各场景提供从终端到云平台的物联网产品及服务。主要产品包括医疗物联网开放平台，云养老监护解决方案，母婴安全解决方案及医疗物联网 AP、中间件、RFID 标签和各类可穿戴设备产品，目前产品已在医疗机构、智慧养老领域有不同深度的应用	公司持有盈网科技 38.41% 股权，是公司的参股企业。	无	126.50
杭州时动信息技术有限公司	121.00	预付展会设计费等	杭州时动信息技术有限公司是酒店舞美灯光项目、展会展厅布置的平台运营商，为酒店、展会	否	无	60.00

公司			展厅等提供集舞台设计、舞设投资、舞美创意及运营管理的全方位服务			
合计	1,736.30					

其余未披露的预付款项金额不大，形成原因主要系预付的采购款等，

(三) 补充说明相关预付款项是否存在变相资金占用或者违规财务资助的情形。

公司向部分供应商预付大额的货款，主要系公司向该部分供应商采购的产品非标准产品，需要供应商在原有产品的基础上结合公司的需求进行进一步开发，因此该些供应商要求公司预付部分的货款，预付款项不存在变相资金占用或者违规财务资助的情况。

(四) 我们实施的核查程序和结论

1. 获取了主要的采购合同，检查采购合同的内容及付款条款，核实相关的交易内容；

2. 对主要供应商的付款进行检查，向管理层了解大额预付款产生的原因，是否存在其他利益安排；

3. 对期末大额预付款的期末余额和交易内容进行函证，核实预付款项期末余额和交易情况；

4. 对主要预付款单位进行检查，并访谈公司控股股东、实际控制人、董监高人员，核实是否存在关联关系；

5. 对资产负债表日后的预付款结转情况进行检查，核实了期后预付款结转情况的合理性。

经核查，我们认为，预付账款形成原因主要系公司经营需要产生，大额付款单位中除杭州伯仲信息科技有限公司、杭州智汇健康管理有限公、认知网络、苏州智康、杭州易捷医疗器械有限公司、杭州迈联电子科技有限公司与上市公司及其 5%以上股东、董监高人员的存在关联关系外，其他单位不存在关联关系，预付款项不存在其他利益安排，也不存在变相资金占用或者违规财务资助的情形，公司期后根据采购产品的交付情况结转预付款项。

**五、年报披露，报告期内因股权激励、委派董事数量变更、股权转让、增资等事项公司不再将杭州琅玕科技有限公司、江苏瑞康医惠医疗投资管理有限**



公司、杭州集嘉科技有限公司（原名：杭州思创宣道信息技术有限公司）、杭州睿杰信息技术有限公司等 4 家纳入合并报表范围。

(1)请你公司补充说明上述 4 家公司报告期内的经营情况及同比变动情况，与上市公司业务往来的具体内容、交易金额、收付款情况、收入成本确认情况及其合理性，不再纳入合并报表范围对上市公司当期业绩的影响。

(2) 请你公司逐一详细说明相关事项发生的原因或考虑，不再纳入合并报表范围的合理性，是否及时合规地履行审议程序和信息披露义务。

请会计师核查并详细说明所采取的具体审计措施、有效性以及审计结论。

(一) 补充说明上述 4 家公司报告期内的经营情况及同比变动情况，与上市公司业务往来的具体内容、交易金额、收付款情况、收入成本确认情况及其合理性，不再纳入合并报表范围对上市公司当期业绩的影响。

1. 上述 4 家公司报告期内的经营情况及同比变动情况如下：

公司名称	2019 年度			2018 年度		
	营业收入 (万元)	营业成本 (万元)	净利润 (万元)	营业收入 (万元)	营业成本 (万元)	净利润 (万元)
琅玕公司	242.29	72.38	-689.03	188.89	8.38	-535.89
江苏瑞康医惠医疗投资管理有限公司			-217.87			-306.62
杭州集嘉科技有限公司	687.89	278.45	359.84	510.19	318.47	-94.67
杭州睿杰信息技术有限公司	595.70	140.70	3.28	224.77	99.48	-50.10

上述 4 家公司中，琅玕公司、江苏瑞康医惠医疗投资管理有限公司同比的经营情况变动不大，杭州集嘉科技有限公司和杭州睿杰信息技术有限公司 2019 年的收入同比上升，盈利状况逐步有所好转。

2. 上述 4 家公司对上市公司业务往来的具体内容、交易金额、收付款情况、收入成本确认情况及其合理性如下：

公司名称	交易内容	交易情况		往来款余额	
		会计科目	金额 (万元)	会计科目	金额 (万元)
琅玕公司	-	-	-	预收账款	96.00
杭州集嘉科技有限公司	产品销售	主营业务收入	470.28	应收账款	167.85
	产品采购	主营业务成本	60.57	应付账款	11.60

	加工费	研发费用	1.39		
杭州睿杰信息技术有限公司	产品销售	主营业务收入	262.71	应收账款	74.17
	咨询服务	管理费用	49.96	应付账款	50.00
	产品采购	主营业务成本	44.25		
江苏瑞康医惠医疗投资管理有限公司	-	-	-	-	-

#### (1) 琅玕公司

本期上市公司向琅玕公司采购呼吸睡眠管理系统,该系统为琅玕公司自行研发,上市公司采购后用于天津市肿瘤医院中,截至2019年末,该系统尚未验收,琅玕公司尚未确认收入。

#### (2) 杭州集嘉科技有限公司

由于杭州集嘉科技有限公司没有承接业务的相关资质,因此杭州集嘉科技有限公司的部分业务先由上市公司承接,然后再委托给杭州集嘉科技有限公司具体实施,同时杭州集嘉科技有限公司在经营过程中需要向上市公司采购部分产品,因此形成了相关交易。

#### (3) 杭州睿杰信息技术有限公司

为合理优化资源,降低成本,上市公司将部分项目的软件实施分包给杭州睿杰信息技术有限公司,上市公司还向杭州睿杰信息技术有限公司提供了咨询服务,另外,杭州睿杰信息技术有限公司需要向上市公司采购共享文档管理系统用于其生产经营所用,因此形成了相关交易。

### 3. 不再纳入合并报表范围对上市公司当期业绩的影响分析

(1) 2019年12月,公司、周日军和琅玕公司签订了《杭州琅玕科技有限公司股权转让协议》,公司将持有的琅玕公司5%的股权(对应注册资本59.2222万元)以股权激励方式以160万元的价格转让给周日军,股权转让后,公司持股比例变更为47%。同时,琅玕公司董事会由本公司委派2名,由周日军委派3名,思创医惠无法控制琅玕公司,故自2019年12月起,琅玕公司及其下属子公司杭州好睡眠医疗投资管理有限公司、杭州思力普诊所有限公司的财务报表不再纳入合并范围内,公司对琅玕公司的投资改为权益法核算。

由于上市公司是2019年12月才将琅玕公司不纳入合并范围的,琅玕公司2019年1-12月净利润还是并入了上市公司的合并利润表,因此对上市公司2019

年的合并净利润并无影响。同时上市公司改为权益法核算后，上市公司按照持股比例和琅玕公司净利润计算的损益还是记入上市公司的报表，虽然持股比例有所下降，但下降幅度不大，因此改为权益法后对上市公司损益的影响不大。

(2) 2019年11月，杭州思创宣道信息技术有限公司更名为杭州集嘉科技有限公司。2019年12月，上市公司将持有的杭州集嘉科技有限公司70%股权转让给赵哲，转让后上市公司不再持有杭州集嘉科技有限公司的股权，故自2019年12月起，公司不再将其财务报表纳入合并范围。杭州集嘉科技有限公司近几年的盈利情况一直较差，2019年盈利较好主要系研发人员投入减少及政府补助增加所致，由于其近两年的盈利和亏损金额不大，因此，上市公司不再将其纳入合并范围后，对上市公司盈利状况影响不大。

### (3) 杭州睿杰信息技术有限公司

根据子公司医惠科技公司与杨生鹏在杭州睿杰信息技术有限公司设立时签订的《出资协议》，杭州睿杰信息技术有限公司于经营期限内实现第二阶段工作目标且经医惠科技公司验收确实合格的前提下，杭州睿杰信息技术有限公司新增注册资本750万元，其中医惠科技公司认缴新增注册资本200万元，杨生鹏认缴新增注册资本550万元。2019年3月，杭州睿杰信息技术有限公司已实现第二阶段工作目标，双方增资后，医惠科技公司持股比例由60%变更为40%，改为权益法核算，故自2019年3月起，杭州睿杰信息技术有限公司的财务报表不再纳入合并范围内。杭州睿杰信息技术有限公司1-3月净利润-91.38万元，4-12月净利润94.10万元，因此，上市公司自2019年3月不再将其纳入合并范围对上市的合并净利润影响不大。同时上市公司改为权益法核算后，上市公司按照持股比例和杭州睿杰信息技术有限公司净利润计算的损益还是记入上市公司的报表，虽然持股比例有所下降，但下降幅度不大，因此改为权益法后对上市公司损益的影响不大。

### (4) 江苏瑞康医惠医疗投资管理有限公司

上市公司子公司医惠科技有限公司持有江苏瑞康医惠医疗投资管理有限公司49%的股权，由于在董事会推荐的董事人员超过一半，因此将江苏瑞康医惠医疗投资管理有限公司纳入合并范围。2019年12月，江苏瑞康医惠医疗投资管理有限公司召开了股东会决议，经股东会决议通过，江苏瑞康医惠医疗投资管理有

限公司董事会由子公司医惠科技有限公司推荐三人、西藏瑞华资本管理有限公司推荐两人变更为由医惠科技有限公司推荐两人、西藏瑞华资本管理有限公司推荐两人、刘名章推荐一人，医惠科技有限公司已不再对江苏瑞康医惠医疗投资管理有限公司形成实际控制，故自 2019 年 12 月起，公司不再江苏瑞康医惠医疗投资管理有限公司纳入合并范围。

由于上市公司对江苏瑞康医惠医疗投资管理有限公司的持股比例未发生变化，上市公司改为权益法核算后，上市公司按照持股比例和江苏瑞康医惠医疗投资管理有限公司净利润计算的损益还是记入上市公司的报表，因此改为权益法后对上市公司损益基本无影响。

(二) 逐一详细说明相关事项发生的原因或考虑，不再纳入合并报表范围的合理性，是否及时合规地履行审议程序和信息披露义务。

1. 琅玕公司致力于帮助失眠用户恢复健康睡眠，产品核心理念是基于美国 FDA 认证的 CBT（认知行为治疗法）。“好睡眠 365”是琅玕公司研发的国内首家采用自我行为认知疗法治疗失眠的互联网线上平台，主要为精神科、身心科及心理科医生和患者提供服务。琅玕公司下一步业务发展将以失眠患者的数据为依托，着眼于提供基于人工智能应用的失眠辅助诊疗服务，并建设专业的失眠数据平台。为配合琅玕公司下一步发展计划，琅玕公司拟进行对外融资，为更好的激励周日军团进行业务拓展及研发工作，促进琅玕公司的长远发展，2019 年 12 月，公司给予了周日军 5.00%的股权作为股权激励，给予股权后，公司持有琅玕公司 47.00%的股权。由于公司持有琅玕公司的股权已不到 50%，公司已无法控制琅玕公司，因此自 2019 年 12 月起不再纳入合并财务报表范围。该事项不属于公司重大事项，已经总经理决策审议通过，并已在 2019 年度报告中对外披露。

2. 杭州集嘉科技有限公司于 2019 年 12 月对外转让，转让的主要原因为：  
(1) 杭州集嘉科技有限公司的主要业务为 RFID 产品的终端应用，其主要客户为烟草公司，该公司的业务与上市公司未来发展的协同性较低；(2) 自杭州集嘉科技有限公司成立以来，公司业绩不佳，上市公司不看好杭州集嘉科技有限公司的未来发展前景，但少数股东比较看好该公司的未来发展。基于上述两点，公司于 2019 年 12 月将持有杭州集嘉科技有限公司的全部股权转让给少数股东，转让后不再持有杭州集嘉科技有限公司的股权，因此自 2019 年 12 月起不再纳入合并财

务报表范围。该事项不属于公司重大事项，已经总经理决策审议通过，并已在 2019 年度报告中对外披露。

3. 公司与杨生鹏合资成立杭州睿杰信息技术有限公司，并由杨生鹏主要负责杭州睿杰信息技术有限公司的经营，为更好的激发杨生鹏工作的积极性，公司与杨生鹏约定杭州睿杰信息技术有限公司在其经营期限内能够实现第一阶段和第二阶段目标的前提下，杨生鹏在杭州睿杰信息技术有限公司的持股比例由成立时的 20%增长至 60%，2019 年 3 月杭州睿杰信息技术有限公司实现了第二阶段的目标，杨生鹏持有了杭州睿杰信息技术有限公司 60%的股权，公司已无法再控制杭州睿杰信息技术有限公司，因此 2019 年 3 月起不再纳入合并报表范围。该事项不属于公司重大事项，已经总经理决策审议通过，并已在 2019 年度报告中对外披露。

4. 江苏瑞康医惠医疗投资管理有限公司原有董事会情况为由子公司医惠科技公司推荐三人、西藏瑞华资本管理有限公司推荐两人。2019 年，一方面为更好地参与公司运营管理，发挥在医疗信息化市场的多年销售能力，为公司嫁接更多医疗资源，促进公司业务更好的发展，自然人股东刘名章提出进入公司董事会，另一方面，江苏瑞康医惠医疗投资管理有限公司自成立以来就由职业经理人团队运作，业务上也以职业经理人团队为领导，公司并不能对江苏瑞康医惠医疗投资管理有限公司实现很好的控制，因此在 2019 年 12 月，江苏瑞康医惠医疗投资管理有限公司召开了股东会决议，江苏瑞康医惠医疗投资管理有限公司董事会变更为由医惠科技公司推荐两人、西藏瑞华资本管理有限公司推荐两人、刘名章推荐一人，由于医惠科技公司所占的董事会席位已不再对江苏瑞康医惠医疗投资管理有限公司形成实际控制，因此自 2019 年 12 月起不再纳入合并报表范围。该事项不属于公司重大事项，已经总经理决策审议通过，并已在 2019 年度报告中对外披露。

#### （四）我们实施的核查程序和结论

1. 向管理层了解琅玕公司、江苏瑞康医惠医疗投资管理有限公司、杭州集嘉科技有限公司、杭州睿杰信息技术有限公司不再纳入合并范围的原因，分析四家公司股权变动的合理性；

2. 获取了股权转让合同、董事会决议、股权转让款的银行回单等相关的资

料，核实股权变动情况；

3. 对琅玕公司、江苏瑞康医惠医疗投资管理有限公司、杭州集嘉科技有限公司、杭州睿杰信息技术有限公司执行了审计或审阅程序，核实了四家公司的经营情况；

4. 检查了琅玕公司、江苏瑞康医惠医疗投资管理有限公司、杭州集嘉科技有限公司、杭州睿杰信息技术有限公司与上市公司交易的合同等资料，核实了交易的真实性；

经核查，我们认为公司出于优化经营考虑而将琅玕公司、江苏瑞康医惠医疗投资管理有限公司、杭州集嘉科技有限公司、杭州睿杰信息技术有限公司不再纳入合并范围，该行为对上市公司当期业绩影响不大，公司已及时合规地履行审议程序和信息披露义务。

专此说明，请予察核。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：胡彦龙

中国·杭州

中国注册会计师：徐莉丽

二〇二〇年七月三日