证券代码:688246 证券简称:嘉和美康 公告编号:2025-041

嘉和美康(北京)科技股份有限公司关于2024年年度报告的信息披露监管问询函的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性依法承担法律责任。

嘉和美康(北京)科技股份有限公司(以下简称"嘉和美康"或"公司")于2025年5月19日收到上海证券交易所科创板公司管理部下发的《关于嘉和美康(北京)科技股份有限公司2024年年度报告的信息披露监管问询函》(上证科创公函【2025】0129号)(以下简称"《问询函》")。根据《问询函》的要求,公司与华泰联合证券有限责任公司(以下简称"华泰联合证券"或"保荐机构")、中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称"中兴华会计师"或"年审会计师")、对《问询函》所提及的事项进行了逐项核查、落实,现将《问询函》所涉及问题回复如下。

1.关于非标准内控审计意见和前期会计差错更正

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

请公司:(1)明确说明会计差错更正对2022、2023年年报利润总额、归母净利润等主要指标的影响,并说明是否出现盈亏方向变化;(2)逐笔列示前期会计差错更正涉及的存货项目、金额、客户名称、前期跌价准备计提不足的原因;(3)逐项列示内部控制强调事项段所述缺陷涉及的项目名称、进场时间、合同签订时间、发生费用金额、末及时结转金额;(4)按照预先进场项目发生外采技术服务费的金额大小,列示2024年年末存在的主要预先进场项目、进场时间、合同签订时间、发生费用金额、客户信息、提供产品等信息,并自查本期及前期是否存在未及时结转成本的情况;(5)说明公司内部控制整改举措、整改进度,内控报告所指缺陷是否已消除,并自查是否存在其他未发现的内控缺陷。

回复如下:

一、公司说明

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

1、会计差错更正对2022年度报表项目影响情况对比

公司会计差错更正对2022年度报表项目影响情况对比情况如下:

单位:万元

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

2、会计差错更正对2023年度报表项目影响情况对比

公司会计差错更正对2023年度报表项目影响情况对比情况如下:

单位:万元

受影响的报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数(2023-12-31/2023年度)	变动百分比(%)	是否出现盈亏方向变化
营业成本	33,531.65	34,365.08	833.43	2.49	-
应付账款	28,194.11	29,432.98	1,238.87	4.39	-
资产减值损失	-2,050.67	-2,352.02	-301.35	14.70	-
存货	59,132.32	58,830.97	-301.35	-0.51	-
递延所得税资产	12,657.36	12,831.66	174.30	1.38	-
所得税费用	-1,360.52	-1,474.01	-113.48	8.34	-
利润总额	-667.71	-467.07	-1,134.78	不适用	是
净利润	2,028.23	1,006.94	-1,021.30	-50.35	否
归母净利润	4,249.74	3,228.45	-1,021.30	-24.03	否

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

1、会计差错更正涉及的存货项目

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

单位:万元

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

2、前期跌价准备计提不足的原因

公司在前期进行存货跌价准备计提金额测算时,针对下游已实施项目涉及的部分外采技术服务支出,因相关外采服务项目在当时尚未确定是否委托外部服务商提供服务,合同内容和金额未最终确认,故在报表日至完工时点预计将发生的支出时未将其纳入跌价准备估计范围。年审会计师认为虽然前期年报时点之前相关技术服务的金额和服务内容未最终确认,但是在审计期间取得了相关的技术服务合同,结合公司2024年经营情况,对存货跌价准备计提时预计将发生的技术服务费用的影响进行了更为审慎的评估和判断。为了使报表使用者更准确地了解以前年度数据,对前期存货跌价准备计提金额进行了调整。

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

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

1、内部控制事项强调事项段所述缺陷

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

2、公司成本归集及核算方法具体确认条件

公司针对尚在履约过程中的委外技术服务项目账务处理方式如下:

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

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

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

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

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

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

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

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

3、内部控制强调事项段所涉及项目情况

内部控制强调事项段所述缺陷涉及的项目情况如下:

单位:万元

项目名称	采购合同签订时间	技术服务商开始进场时间	应结转成本年度	发生费用金额	未及时结转金额(更正后计入主营业务成本)
B4市中心医院HIMSSAnalyticsEMRAM(住院急诊)7级	2020年4月	2021年	2022年	188.68	188.68
A2省一汽总医院嘉和医院信息集成平台	2020年9月	2021年	2022年	65.09	65.09
B5市妇女儿童医院医院数据中心建设	2020年8月	2021年	2022年	42.45	42.45
B6市中心医院电子病历系统互联互通、评级改造项目	2019年12月	2021年	2022年	36.79	36.79
T1大学附属医院电子病历、ICU等系统维护服务	2020年7月	2021年	2022年	21.70	21.70
B7市肿瘤医院电子病历系统维护服务	2019年9月	2021年	2022年	18.87	18.87
C4县人民医院嘉和单病种上报管理系统	2021年5月	2021年	2022年	15.09	15.09
A3省妇女儿童医学中心护理系统电子病历评级五级改造	2020年9月	2021年	2022年	8.94	8.94
B8市复大肿瘤医院保险理赔数据平台服务	2018年8月	2021年	2022年	5.83	5.83
T4学院第一附属医院全院统一数据平台开发服务	2021年9月	2021年	2022年	2.00	2.00
C4县人民医院嘉和互联网医院软件	2022年6月	2022年	2023年	147.74	147.74
C4县人民医院嘉和医共体集成平台系统	2022年6月	2022年	2023年	83.02	83.02
B9市烟台山医院多中心急救平台	2022年5月	2022年	2023年	178.79	178.79
B10市泰达医院电子病历评级服务	2022年11月	2022年	2023年	111.32	111.32
A4省妇幼保健院智慧医院建设	2022年4月	2022年	2023年	94.34	94.34
A5省肿瘤医院病历内涵质控	2022年6月	2022年	2023年	84.91	84.91
B11市西南医院病案归档系统	2022年11月	2022年	2023年	75.47	75.47
C5县人民医院互联互通测评服务	2022年4月	2022年	2023年	34.34	34.34
B7市C2区医院嘉和电子病历系统	2022年3月	2022年	2023年	18.80	18.80
T2大学附属B7市佑安医院电子病历系统维护服务	2022年12月	2022年	2023年	4.72	4.72
合计	/	/	/	1,238.87	1,238.87

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

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

公司在自查调整及审计调整前,2024年末存在的预先进场项目明细:

单位:万元

客户和项目名称	合同签订时间	外采服务商开始进场时间	不含税合同额
B4市中心医院HIMSSAnalyticsEMRAM(住院急诊)7级	2020年4月	2021年	188.68
B9市烟台山医院多中心急救平台	2022年5月	2022年	178.79
B12市人民医院嘉和医疗信息平台	2023年8月	2023年	103.77
A5省肿瘤医院病历内涵质控	2022年6月	2022年	84.91
G1公司嘉和医疗信息平台	2023年11月	2023年	84.91
B11市西南医院病案归档系统	2022年11月	2022年	75.47
B5市妇女儿童医院医院数据中心建设	2020年8月	2021年	42.45
B6市中心医院电子病历系统互联互通、评级改造项目	2019年12月	2021年	36.79
C5县人民医院互联互通测评服务	2022年4月	2022年	34.34
T1大学附属医院电子病历、ICU等系统维护服务	2020年7月	2021年	21.70
B7市肿瘤医院电子病历系统维护服务	2019年9月	2021年	18.87
B13市C24区人民医院嘉和临床辅助决策支持系统	2023年7月	2023年	18.28
T2大学附属B7市佑安医院电子病历系统维护服务	2022年12月	2022年	4.72

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

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

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

二、保荐机构核查程序及核查意见

(一)核查程序

保荐机构履行了以下核查程序:

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

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

3.取得公司2024年末存在的预先进场项目明细,并了解内控整改情况。

(二)核查意见

经核查,保荐机构认为:

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

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

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

2.关于经营业绩

年报显示,2024年公司实现营业收入5.92亿元,同比减少14.85%,实现归母净利润-2.56亿元,同比减少893.31%,为上市后首次亏损。公司综合毛利率为35.38%,同比减少15.19个百分点,变动较大。分产品看,自制软件销售产品收入为2.82亿元、同比减少34.70%,毛利率为37.21%,减少25.85个百分点;软件开发及技术支持服务收入为2.36亿元,同比上升67.26%,毛利率为37.56%,减少4.16个百分点。本年度公司营收结构、成本结构均发生较大变化。

请公司:(1)按照产品分类,列示本年度主要确收项目名称、金额、产品描述、合同签订时间、确收条件等信息;(2)结合以上回复,从市场情况、客户需求变动、本年新签订单情况等方面,说明本年度营收结构产生较大变化的原因;(3)按照产品分类,列示近3年自制软件销售和软件开发及技术支持服务业务营业成本的具体结构,分析成本结构变化、毛利率变动的原因,以及自制软件销售毛利率低于软件开发及技术支持服务的合理性。(4)结合以上回复,说明公司本年度营业收入和总成本变动趋势不一致以及本年度大额亏损的原因和合理性。

请年审会计师对问题(3)和(4)发表意见。

回复如下:

一、公司说明

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

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

1、自制软件销售

单位:万元

项目名称	验收时间	收入金额	产品描述	合同签订时间	确收条件
B14市紧密型医疗卫生共同体总医院嘉和医共体集成平台系统	2024年4月	1,056.64	嘉和医共体集成平台系统	2023年9月	以取得验收单,按照验收单日期确认收入
B14市紧密型医疗卫生共同体总医院嘉和医共体数据中心系统	2024年6月	610.62	嘉和医共体数据中心系统	2023年9月	以取得验收单,按照验收单日期确认收入
B14市紧密型医疗卫生共同体总医院嘉和医共体医疗信息平台	2024年9月	553.10	嘉和医共体医疗信息平台	2023年9月	以取得验收单,按照验收单日期确认收入
C6县人民医院嘉和医疗信息平台	2024年9月	522.12	嘉和医疗信息平台	2021年6月	以取得验收单,按照验收单日期确认收入
B15市第一中心医院嘉和医院数据中心系统	2024年10月	460.18	嘉和医院数据中心系统	2023年12月	以取得验收单,按照验收单日期确认收入
T2大学附属B7市安贞医院嘉和ICU临床信息管理服务版系统	2024年9月	396.90	嘉和ICU临床信息管理服务版系统	2024年6月	以取得验收单,按照验收单日期确认收入
C7县卫生健康局嘉和医共体数据中心系统	2024年12月	380.53	嘉和医共体数据中心系统	2023年12月	以取得验收单,按照验收单日期确认收入
B15市第一中心医院嘉和医院信息集成平台	2024年6月	369.91	嘉和医院信息集成平台	2023年12月	以取得验收单,按照验收单日期确认收入
B14市紧密型医疗卫生共同体总医院嘉和区域卫生信息平台	2024年10月	327.43	嘉和区域卫生信息平台	2023年9月	以取得验收单,按照验收单日期确认收入
T3研究中心嘉和医院信息集成平台	2024年12月	305.31	嘉和医院信息集成平台	2024年6月	以取得验收单,按照验收单日期确认收入
A6省阜外心血管病医院嘉和医院信息集成平台	2024年12月	278.76	嘉和医院信息集成平台	2024年11月	以取得验收单,按照验收单日期确认收入
B19市泰康医院有限公司嘉和医院数据中心平台系统	2024年3月	276.11	嘉和医院数据中心平台系统	2022年3月	以取得验收单,按照验收单日期确认收入
A7省泰康医院有限公司嘉和医院数据中心平台系统	2024年9月	276.11	嘉和医院数据中心平台系统	2022年10月	以取得验收单,按照验收单日期确认收入
B17市第一人民医院嘉和ICU临床信息管理系统	2024年3月	256.64	嘉和ICU临床信息管理系统	2020年12月	以取得验收单,按照验收单日期确认收入
B18市中心医院嘉和医院数据中心系统	2024年12月	256.64	嘉和医院数据中心系统	2024年9月	以取得验收单,按照验收单日期确认收入
T5大学附属第一医院嘉和临床辅助决策支持智慧版系统	2024年7月	247.79	嘉和临床辅助决策支持智慧版系统	2021年10月	以取得验收单,按照验收单日期确认收入
B14市紧密型医疗卫生共同体总医院嘉和临床辅助决策支持系统	2024年9月	238.05	嘉和临床辅助决策支持系统	2023年9月	以取得验收单,按照验收单日期确认收入
C6县人民医院嘉和ICU临床信息管理服务版系统	2024年9月	235.40	嘉和ICU临床信息管理服务版系统	2023年8月	以取得验收单,按照验收单日期确认收入
B20市C8区泰康医院嘉和医院数据中心平台系统	2024年4月	231.86	嘉和医院数据中心平台系统	2023年11月	以取得验收单,按照验收单日期确认收入
B14市紧密型医疗卫生共同体总医院嘉和医院DIP综合管理信息平台	2024年9月	213.27	嘉和医院DIP综合管理信息平台	2023年9月	以取得验收单,按照验收单日期确认收入
合计	/	7,493.36	/	/	/

2、软件开发及技术支持服务

单位:万元

项目名称	验收时间	收入金额	产品描述	合同签订时间	确收条件
T6大学医院智慧医院信息化建设项目	2024年12月	1,188.68	医院智慧医院信息化建设项目	2023年1月	以取得验收单,按照验收单日期确认收入
B21市人民医院互联互通集成平台	2024年9月	675.47	互联互通集成平台	2023年12月	以取得验收单,按照验收单日期确认收入
B19市儿童医院2022年全院信息系统升级改造项目	2024年11月	645.75	2022年全院信息系统升级改造项目	2024年4月	以取得验收单,按照验收单日期确认收入
A8省疾病预防控制中心青海省传染病监测预警与应急指挥能力提升(业务应用系统)	2024年12月	567.45	青海省传染病监测预警与应急指挥能力提升(业务应用系统)	2024年11月	以取得验收单,按照验收单日期确认收入
C6县人民医院电子病历五级评级和互联互通四级测评改造	2024年12月	500.00	电子病历五级评级和互联互通四级测评改造	2024年2月	以取得验收单,按照验收单日期确认收入
C9县人民医院临床数据中心及应用、运营数据中心及应用	2024年8月	424.33	临床数据中心及应用、运营数据中心及应用	2024年4月	以取得验收单,按照验收单日期确认收入
B7市C3区卫生健康委员会嘉和智能化病历内涵质控平台	2024年9月	349.00	嘉和智能化病历内涵质控平台	2024年7月	以取得验收单,按照验收单日期确认收入
B22市人民医院嘉和医院信息集成平台	2024年9月	330.19	嘉和医院信息集成平台	2024年3月	以取得验收单,按照验收单日期确认收入
B23市人民医院嘉和医院信息集成平台服务	2024年3月	328.40	嘉和医院信息集成平台服务	2023年8月	以取得验收单,按照验收单日期确认收入
T7中心医院数据中心开发服务	2024年12月	310.38	数据中心开发服务	2024年1月	以取得验收单,按照验收单日期确认收入
T8大学附属医院电子病历六级建设及评级服务	2024年9月	283.02	电子病历六级建设及评级服务	2024年6月	以取得验收单,按照验收单日期确认收入
J2特色医学中心数据治理系统	2024年12月	281.83	数据治理系统	2024年8月	以取得验收单,按照验收单日期确认收入
A5省肿瘤医院HIS系统接口与改造	2024年8月	264.15	HIS系统接口与改造	2022年1月	以取得验收单,按照验收单日期确认收入
T9学院广"安门医院高水平中医院临床科研一体化平台——可扩展的多模态科研资源中心项目	2024年7月	264.15	开发技术服务	2024年1月	以取得验收单,按照验收单日期确认收入
C9县人民医院智慧医院平台及大数据中心建设一期项目技术服务	2024年9月	250.28	智慧医院平台及大数据中心建设一期项目技术服务	2024年4月	以取得验收单,按照验收单日期确认收入
J2特色医学中心数据采集汇聚平台(中心本级)	2024年12月	237.62	数据采集汇聚平台(中心本级)	2024年8月	以取得验收单,按照验收单日期确认收入
T8大学附属医院嘉和区域卫生信息平台	2024年4月	233.96	嘉和区域卫生信息平台	2023年8月	以取得验收单,按照验收单日期确认收入
B24市人民医院嘉和医院信息集成平台	2024年8月	226.42	嘉和医院信息集成平台	2024年4月	以取得验收单,按照验收单日期确认收入
B25市人民医院电子结构化病历采购项目技术服务	2024年9月	216.79	电子结构化病历采购项目技术服务	2024年7月	以取得验收单,按照验收单日期确认收入
T10大学附属第一医院炎症性肠病(IBD)多中心专病数据库炎症性肠病(IBD)多中心专病数据库系统委托开发合作	2024年12月	212.66	炎症性肠病(IBD)多中心专病数据库系统委托开发合作	2021年5月	以取得验收单,按照验收单日期确认收入
合计	/	7,790.54	/	/	/

3、外采软硬件销售

单位:万元

项目名称	验收时间	收入金额	产品描述	合同签订时间	确收条件
T6大学医院智慧医院信息化建设项目	2024年9月	1,716.81	基础网络服务、CA签名系统等	2023年1月	签收完毕,并取得签收单后确认收入
T6大学老年病医院信息化项目	2024年6月	550.00	实验室信息系统、放射影像信息系统PACS/RIS	2021年7月	签收完毕,并取得签收单后确认收入
T11大学第二附属医院天医联远程医疗平台	2024年12月	358.41	天医联远程医疗平台	2023年11月	签收完毕,并取得签收单后确认收入
B11市C25区中医院医惠移动护理信息系统软件V3.0	2024年4月	252.10	医惠移动护理信息系统软件V3.0	2022年6月	签收完毕,并取得签收单后确认收入
B11市C25区人民医院HRP	2024年12月	251.48	HRP	2022年5月	签收完毕,并取得签收单后确认收入
G2公司桌面云软硬件产品集成服务	2024年12月	219.15	桌面云软硬件产品集成服务	2024年12月	签收完毕,并取得签收单后确认收入
B11市C25区中医院HRP	2024年4月	160.20	HRP	2022年6月	签收完毕,并取得签收单后确认收入
B26自治州精神病医院精宸互联网医院服务平台软件	2024年12月	134.07	精宸互联网医院服务平台软件	2024年3月	签收完毕,并取得签收单后确认收入
B19市儿童医院2022年全院信息系统升级改造项目	2024年11月	119.47	儿童医院2022年全院信息系统升级改造项目	2024年4月	签收完毕,并取得签收单后确认收入
T2大学宜武医院商品销售	2024年8月	116.12	商品销售	2024年7月	签收完毕,并取得签收单后确认收入
T11大学第一附属医院C10分院杏和临床实验室信息系统软件V5.0	2024年2月	108.85	杏和临床实验室信息系统软件V5.0	2023年8月	签收完毕,并取得签收单后确认收入
J3总医院服务器、交换机、超融合集群	2024年4月	107.79	服务器、交换机、超融合集群	2022年11月	签收完毕,并取得签收单后确认收入
B27自治州卫生健康委员会信息集成平台	2024年12月	106.19	信息集成平台	2024年12月	签收完毕,并取得签收单后确认收入
B28市化工医院接口建设	2024年12月	103.77	接口建设	2023年11月	签收完毕,并取得签收单后确认收入
T11大学第一附属医院C10分院蓝网影像数据中心系统V7.0	2024年9月	103.54	蓝网影像数据中心系统V7.0	2023年8月	签收完毕,并取得签收单后确认收入
B17市友谊医院医学AI能力平台系统	2024年6月	97.35	医学AI能力平台系统	2021年12月	签收完毕,并取得签收单后确认收入
T2大学附属B7市C3区医院西院集成平台系统迁移	2024年11月	84.72	集成平台系统迁移	2024年1月	签收完毕,并取得签收单后确认收入
A5省肿瘤医院分诊叫号系统	2024年11月	75.22	分诊叫号系统	2022年1月	签收完毕,并取得签收单后确认收入
B29市口腔医院深信服计算服务器虚拟化软件V6.0	2024年12月	72.12	深信服计算服务器虚拟化软件V6.0	2024年11月	签收完毕,并取得签收单后确认收入
B11市C25区中医院PACS系统升级服务	2024年4月	69.96	PACS系统升级服务	2022年6月	签收完毕,并取得签收单后确认收入
合计	/	4,807.33	/	/	/

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

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

公司自制软件为拥有自主知识产权的医疗信息化软件产品,主要包括电子病历、医院数据中心、智慧医疗、运营管理类系统和互联网医疗解决方案,能够覆盖医院的临床医疗、医院管理等数字化管理需求。公司软件开发及技术支持服务系公司针对客户需求进行软件模块、功能或对现有软件升级改造,为客户提供软件使用及维护培训、集成服务、数据清洗、评级指导等服务。

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

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

公司2022-2024年软件开发技术支持服务收入按细分类别的收入情况如下:

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

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

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

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

1、近三年自制软件销售和软件开发及技术支持服务营业成本结构情况

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

产品类别	项目	营业成本							
		成本金额(万元)			营业成本占比			营业成本增长率	
		2022年	2023年	2024年	2022年	2023年	2024年	2023年	2024年
自制软件销售①	外购产品及服务	8,136.12	8,009.07	6,451.45	41.62%	50.14%	36.39%	-1.56%	-19.45%
	职工薪酬	10,485.56	7,352.63	11,235.09	53.64%	46.03%	63.37%	-29.88%	52.80%
	其他费用	926.87	610.56	42.54	4.74%	3.82%	0.24%	-34.13%	-93.03%
	小计	19,548.54	15,972.27	17,729.08	100.00%	100.00%	100.00%	-18.29%	11.00%
软件开发及技术支持服务②	外购产品及服务	4,329.25	4,583.00	6,405.41	47.65%	57.75%	44.94%	5.86%	39.76%
	职工薪酬	4,456.95	3,236.93	7,298.64	49.06%	40.79%	51.20%	-27.37%	125.48%
	其他费用	298.99	115.38	550.57	3.29%	1.45%	3.86%	-61.41%	377.19%
	小计	9,085.19	7,935.31	14,254.63	100.00%	100.00%	100.00%	-12.66%	79.64%
自产软件及服务③=①+②	外购产品及服务	12,465.37	12,592.07	12,856.87	43.53%	52.67%	40.20%	1.02%	2.10%
	职工薪酬	14,942.51	10,589.56	18,533.73	52.18%	44.29%	57.95%	-29.13%	75.05%
	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