荣科科技股份有限公司

关于深圳证券交易所《关于对荣科科技股份有限公司的重组 问询函》的回复

深圳证券交易所创业板公司管理部：

荣科科技股份有限公司（以下简称“荣科科技”或“公司”或“上市公司”）于2019年7月13日披露了《发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金预案》；于2019年8月1日披露了《发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金预案（修订稿）》，并于2019年8月8日收到贵部下发的《关于对荣科科技股份有限公司的重组问询函》（创业板许可类重组问询函【2019】第28号）。公司对有关问题逐一落实并回复，敬请贵部予以审核。

（如无特别说明，本回复中所述的词语或简称均与《荣科科技股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金预案（修订稿）》（以下简称“预案修订稿”）的简称具有相同含义。）

1.你公司曾于 2018 年 5 月 5 日披露《发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易的预案》（以下简称“2018 年预案”），拟购买今创信息 100% 股权，但于 2018 年 6 月 27 日终止上述资产购买事项。请对以下事项进行说明：

（1）2018 年预案披露时，你公司实际控制人为付艳杰、崔万涛，2019 年 1 月 21 日，你公司实际控制人变更为何任晖。请核实说明本次重组的主导方，重启该收购的决策程序及重启收购的原因，付艳杰、崔万涛、何任晖对本次收购的知情情况及发挥的作用。（2）2019 年 6 月 25 日，你公司披露了《关于持股 5% 以上股东减持股份的预披露公告》，你公司原实际控制人付艳杰、崔万涛计划在未来 6 个月内减持不超过 6% 的股份。截至 8 月 1 日，付艳杰已减持公司股份 8,999,977 股。请结合付艳杰减持情况，说明本次重组是否存在炒作股价、配合股东减持的情形。（3）请核实 2018 年预案筹划期间你公司时任董监高在本次预案修订稿披露前 3 个月的股份买卖情况，是否存在利用内幕信息交易股票的情形。

答复：

（一）2018 年预案披露时，你公司实际控制人为付艳杰、崔万涛，2019 年 1 月 21 日，你公司实际控制人变更为何任晖。请核实说明本次重组的主导方，重启该收购的决策程序及重启收购的原因，付艳杰、崔万涛、何任晖对本次收购的知情情况及发挥的作用。

1、本次重组的主导方及重启收购的原因，付艳杰、崔万涛、何任晖对本次收购的知情情况及发挥的作用

截至预案修订稿出具日，国科实业系公司控股股东，何任晖为上市公司实际控制人；崔万涛、付艳杰作为一致行动人分别为公司第二、第三大股东，不参与上市公司日常经营管理。2019 年 4 月 3 日，经上市公司 2019 年度第一次临时股东大会决议，选举何任晖为上市公司非独立董事。同日，经第四届董事会第一次会议决议，聘任何任晖为上市公司总裁。

何任晖先生对上市公司近年各项业务经营情况及各项重大交易情况十分重视。自其上任上市公司非独立董事及总裁后，何任晖先生对上市公司近年各项业

务开展情况和 2018 年重组相关情况进行了深入的了解，认为本次交易将显著提高归属上市公司母公司所有者净利润，提高上市公司资产质量，改善公司财务状况，同时考虑到上市公司与标的公司在客户、技术、资源等方面的协同效应，本次交易有助于增强公司盈利能力和可持续经营能力，能够为上市公司及全体股东带来良好的回报。因此，系何任晖先生主导了本次收购的重启与谈判工作。

付艳杰、崔万涛对本次收购的重启与谈判工作并不知情，对本次收购亦未发挥作用。本次收购系何任晖先生主导了相关重启与谈判工作，发挥了重要作用。

2、重启该收购的决策程序

(1) 2019 年 5 月 28 日，上市公司代表前往徐州，与今创信息股东王功学、石超就重启收购进行了现场会议沟通。

(2) 2019 年 7 月 5 日，上市公司与今创信息股东王功学、石超达成了收购意向，并签署了收购意向协议。

(3) 2019 年 7 月 12 日，荣科科技召开第四届董事会第五次会议，审议通过《荣科科技股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金预案》等与本次交易相关的议案。

(二) 2019 年 6 月 25 日，你公司披露了《关于持股 5%以上股东减持股份的预披露公告》，你公司原实际控制人付艳杰、崔万涛计划在未来 6 个月内减持不超过 6%的股份。截至 8 月 1 日，付艳杰已减持公司股份 8,999,977 股。请结合付艳杰减持情况，说明本次重组是否存在炒作股价、配合股东减持的情形。

2019 年 6 月 25 日，上市公司通过《关于持股 5%以上股东减持股份的预披露公告》披露了付艳杰、崔万涛的减持计划。付艳杰、崔万涛计划以集中竞价、大宗交易方式合计减持本公司股份不超过 3,322.54 万股（共占本公司总股本的 6.00%），其减持原因为通过减持股份以偿还付艳杰、崔万涛的股票质押融资。截至预案修订稿签署之日，付艳杰已通过竞价交易及大宗交易方式减持公司股份 8,999,977 股，减持后持有上市公司 42,172,049 股。

减持前，付艳杰所持股份质押比例为 88.26%，其质押明细如下表所示：

单位：万股/万元

出质人	质权人	质押数量	融资规模	质押起止日期
付艳杰	华夏银行	1,200.0000	-	2019/4/10 起
付艳杰	国科实业	1,006.4679	5,000.00	2019/2/19 起
付艳杰	中天证券	735.0000	1,000.00	2017/10/19-2018/10/18, 2018/10/18 已申请延期
付艳杰	国泰君安	1,575.0000	3,200.00	2017/10/24-2018/10/23, 2018/10/23 已申请延期
合计	-	4,516.4679	9,200.00	-

由上表可知，付艳杰与质权人中天证券、国泰君安的相关股份质押融资期限较长且已申请过延期，上述质权人已多次就相关偿还事宜进行沟通，涉及本金已达 4,200 万元。付艳杰确需通过减持股份的方式获得资金以偿还相关股权质押融资，并且上市公司披露付艳杰、崔万涛的减持计划时，上市公司与今创信息尚未达成明确的收购意向。

自上市公司复牌日至 2019 年 8 月 8 日，上市公司股票价格累计下跌 17.55%，不存在股东故意炒高股价后减持股份的情形。且本次交易系何任晖先生主导重启与谈判工作，亦不存在配合其他股东减持股份的情形。

(三) 请核实 2018 年预案筹划期间你公司时任董监高在本次预案修订稿披露前 3 个月的股份买卖情况，是否存在利用内幕信息交易股票的情形。

2018 年预案筹划期间任职的董监高，在 2019 年 4 月 30 日至 2019 年 7 月 31 日期间股份买卖情况如下表所示：

姓名	买入情况	买入日期	2018 年时任职务
王莉	30,000 股	2019 年 5 月 8 日	独立董事

注：不考虑股票分红相关情况

2019 年 4 月 2 日，因换届选举，公司独立董事王莉不再担任公司独立董事，离任后，王莉不再担任公司任何职务，其并未知悉本次交易相关信息，因此不存在利用本次内幕信息交易股票的情形。

因此，2018 年预案筹划期间时任董监高不存在利用本次内幕信息交易股票的情形。

2. 预案修订稿显示,今创信息实际控制人石超、王功学直接持有的今创信息 10% 的股份, 以及沈阳荣科融拓健康数据产业股权投资合伙企业(以下简称“荣科融拓”)持有的今创信息 10% 的股份不转让给你公司。请对以下事项进行说明:(1) 请说明本次未收购 100% 股权的原因, 你对今创信息剩余股权是否存在后续收购计划。(2) 2018 年披露的重组预案显示, 你是荣科融拓的有限合伙人, 荣科融拓是你的关联方。请核实说明荣科融拓是否仍为你公司关联方, 其未参与本次交易的原因。

答复:

(一) 请说明本次未收购 100% 股权的原因, 你对今创信息剩余股权是否存在后续收购计划。

1、本次未收购标的公司 100% 股权的原因

(1) 保证控股权

公司本次通过发行股份及支付现金的方式收购标的公司 70% 股权进而取得标的公司控制权, 有利于充分发挥公司和标的公司之间协同效应, 有效促进二者之间的合作, 同时能充分受益于标的公司业绩增长给公司创造的持续收益。另外, 根据《公司法》规定, 公司在重大事项决策中必须经出席会议的股东所持表决权的三分之二以上通过。本次交易完成后, 公司持有标的公司 70% 股权, 公司能够在标的公司召开相关事项股东会决议中做出符合公司及公司全体股东利益的安排。

(2) 降低整合风险

本次交易完成后, 标的公司原实际控制人王功学、石超将继续持股, 形成了收购方、转让方利益一致约束机制, 整体降低了本次收购的整合风险。原股东继续持股可以保证管理团队的稳定性和经营计划的持续性, 避免交易后标的公司经营的不确定性对上市公司业绩带来不利影响。此外, 这种股权结构也可激励原始股东及其团队持续保持发展业务的积极性, 有利于原股东未来通过业绩增长及估值上升分享更多回报, 也有利于标的公司及上市公司的业绩增长及未来长远发

展。

2、后续收购计划

截至预案修订稿出具日，交易各方未就剩余股权的后续收购形成任何计划或约定。预案修订稿出具后，交易各方就剩余股权后续收购事项进行了沟通及谈判，现对于除荣科融拓持有今创信息 10% 股权之外的剩余 20% 股权的后续收购计划达成部分意向如下：

(1) 收购条件：标的公司在 2019 年至 2021 年的实际净利润均不低于当年承诺净利润数；

(2) 收购时间：在标的公司达到收购条件后的 6 个月内，公司启动对 20% 少数股权的收购；

(3) 收购价格：参考届时标的公司盈利水平及上市公司同行业资产收购的平均市盈率倍数由双方协商定价。具体收购条件届时由交易各方协商确定，并形成正式书面协议。

针对上述条款，交易各方尚未签署任何相关协议，本次后续收购计划请以交易各方最终签署的《发行股份及支付现金购买资产协议之补充协议》为准，上市公司将继续严格按照《上市公司重大资产重组管理办法》等相关规定履行审议程序和信息披露义务。

(二) 2018 年披露的重组预案显示，你公司是荣科融拓的有限合伙人，荣科融拓是你公司的关联方。请核实说明荣科融拓是否仍为你公司关联方，其未参与本次交易的原因。

截至本问询函回复出具日，荣科融拓仍为公司关联方，主要系因为公司前副董事长齐政担任荣科融拓的基金管理人的总经理、法定代表人，且从公司离职时间未超过 12 个月。根据《上市公司信息披露管理办法》规定，在过去 12 个月内存在“关联自然人直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除上市公司及其控股子公司以外的法人”情形，认定为上市公司的关联法人。

截至本问询函回复日，荣科融拓持有标的公司 10% 的股权。荣科融拓未参与

本次交易，主要是考虑降低方案复杂度、减轻上市公司现金支付压力。本次交易完成后，上市公司将视情况决策是否收购荣科融拓所持股份，目前暂无明确的后续计划。

3.本次重组预案修订稿显示，今创信息 2019、2020、2021 年承诺归属于母公司的净利润（以下简称“承诺净利润”）分别为不低于 2,500 万元、3,000 万元、3,500 万元，本次交易对应今创信息的整体估值为 30,000 万元。2018 年披露的重组预案显示，今创信息 2018、2019、2020 年承诺净利润分别为 2,500 万元、3,000 万元、3,600 万元，届时交易作价对应估值约为 34,000 万元。请你公司对以下事项进行说明：（1）今创信息 2018 年实现归属于母公司净利润 2,153.33 万元，未能实现 2018 年预案中的承诺净利润，请核实说明未能实现 2018 年预案承诺净利润的具体原因，并结合本次预案修订稿的业绩承诺金额及今创信息 2019 年以来的经营情况，说明今创信息业绩承诺的可实现性。（2）今创信息 2016、2017、2018 年的营业收入分别为 1,904.3 万元、4,628.44 万元、5,934.58 万元，2017 及 2018 年的增长率分别为 143.05%、28.22%。请说明 2018 年度营业收入增速大幅放缓的原因，并结合 2019 年半年度业绩同比变动情况说明收入增速下滑趋势是否仍在持续。（3）你公司报备的今创信息财务报表显示，2018 年末今创信息应收账款余额 3,870.84 万元，同比增长 66.5%；其他应收款余额 1,175.44 万元，同比增长 223.7%。请详细说明应收账款、其他应收款大幅增长的原因，分别列示前五大欠款方的客户名称及金额，并说明应收款增长与收入的匹配性，是否存在放宽信用政策促进收入增长的情形。（4）今创信息 2018 年末固定资产总额仅为 24.3 万元，请说明各类固定资产的构成明细，是否能满足今创信息日常经营、软件开发需要，并说明其判断依据。

答复：

（一）今创信息 2018 年实现归属于母公司净利润 2,153.33 万元，未能实现 2018 年预案中的承诺净利润，请核实说明未能实现 2018 年预案承诺净利润的具体原因，并结合本次预案修订稿的业绩承诺金额及今创信息 2019 年以来的经营情况，说明今创信息业绩承诺的可实现性。

根据 2018 年 5 月 5 日上市公司披露的相关重组预案，今创信息原承诺 2018 年实现净利润为 2,500 万元。截至目前，未经审计的今创信息 2018 年实现归属于母公司净利润为 2,153.33 万元，未能实现其 2018 年预案中的承诺净利润。其主要原因如下：

1、2018 年今创信息经营战略调整

2018 年今创信息根据实际经营情况和行业变化调整了自身的经营战略和工作重点。

随着医疗信息化市场竞争的加剧，为适应竞争获取更多客户提前抢占市场份额，2018 年今创信息以开拓客户群体为标的公司经营战略，采取了“以点带线、以线带面”的销售策略。同时为应对市场竞争，今创信息将通过提高产品及服务质量，建立良好的产品形象，以提高自身行业竞争力。2018 年今创信息以加强业务质量管理为标的公司工作重点。

在开拓客户方面，今创信息充分把握“医疗信息化建设下沉”的行业趋势，随着其业务的拓展、客户分布区域扩大、相关销售渠道的下沉，服务医院等级趋于多样化。2018 年今创信息服务中小规模医院数量增多，此类医院预算相对较低，今创信息也会给予一定的优惠价格以取得市场份额，故部分合同体量相对较小，导致 2018 年业务规模略有下降。上述战略的实施使得今创信息 2018 年收入的增幅不及原预期。

在加强业务质量管理方面，标的公司通过增设岗位、加派人手等方式加强了内部业务流程的管理与项目执行质量的管理，使得客户服务质量有所提升。上述措施的实施使得今创信息 2018 年增加了相关支出。

综上，今创信息 2018 年并未以实现承诺净利润为核心目标，系根据实际经营管理的需要，调整其经营战略和工作重点，以致其当年营业收入增长未能达到原预期，同时增加了业务质量管理相关支出，直接导致今创信息未能实现其 2018 年预案中的承诺净利润。

2、2019 年预计可以完成业绩承诺

根据 2019 年 8 月 1 日上市公司披露的相关重组预案修订稿，今创信息 2019 年承诺实现净利润为 2,500 万元，同比今创信息 2018 年未经审计的实现归属于母公司净利润 2,153.33 万元，预期增幅约 16.10%。

截至目前，未经审计的今创信息 2019 年 1-6 月已实现营业收入约 2,925.96 万元，同比 2018 年 1-6 月未经审计的已实现营业收入约 2,280.25 万元，增幅为

28.32%，高于净利润预期增幅，标的公司预计可以完成 2019 年业绩承诺。

(二)今创信息 2016、2017、2018 年的营业收入分别为 1,904.3 万元、4,628.44 万元、5,934.58 万元，2017 及 2018 年的增长率分别为 143.05%、28.22%。请说明 2018 年度营业收入增速大幅放缓的原因，并结合 2019 年半年度业绩同比变动情况说明收入增速下滑趋势是否仍在持续。

1、2018 年度营业收入增速大幅放缓的原因

(1) 今创信息各年度营业收入情况

单位：万元

类别	2016 年度	2017 年度	2018 年度	17 较上年 增幅(%)	18 较上年 增幅(%)
医疗信息 软件销售	1,134.47	2,377.24	3,485.02	109.55	46.60
病案数字 化服务	517.12	1,829.28	1,668.34	253.75	-8.80
软件维护	168.41	269.11	389.42	59.79	44.70
其他	84.31	152.80	391.81	81.25	156.42
合计	1,904.30	4,628.44	5,934.58	143.05	28.22

注：上述数据未经审计

今创信息营业收入主要来源于医疗信息软件销售业务以及病案数字化服务业务，随着标的公司业务的逐步开展，部分客户项目进入维保期，软件维护收入逐步体现，其他业务收入规模较小。

(2) 今创信息 2017 年度业务增长的主要原因

病案信息属于重要的医疗信息，国家卫生部门对于病案信息有一套严格的管理规定。医疗机构对于病案信息的传统管理方式是纸质病案的实地存储及检索。由于病案保存期限较长，随着病案信息的逐年增加，由此带来存储空间、维护、检索等多方面的管理困难，且需要耗费较高的人力、场地等成本。病案的信息化管理可以有效解决纸质病案在存储、维护成本及检索方面的问题，随着医疗机构医疗信息化工作的逐年发展，医疗机构对于病案信息化的需求逐年提高。

该等需求主要分为两个方面，一为新增病案的信息化管理，二为历史纸质病案的数字化转换。今创信息开发的数字化病案系统，有效的将纸质病案微缩成数

数字化图片，完整记录病案的所有原始信息，充分满足并实现了医疗机构对纸质病案的数字化存储需求。

2016年10月25日，中共中央、国务院印发并实施《“健康中国2030”规划纲要》（以下简称规划纲要），明确提出建设健康信息化服务体系规划。在此基础上，国家卫生计生委和国家中医药管理局共同出台了《电子病历应用管理规范（试行）》（2017年4月1日开始执行，以下简称管理规范），该文件的制订和落实对加强我国医疗机构电子病历管理，规范电子病历临床使用，促进医疗机构信息化建设起到了积极作用。同时，国家卫计委开始开展电子病历系统应用水平分级评价体系建设。

受前述政策影响，医疗机构病案数字化项目需求于2017年呈现爆发式增长。今创信息凭借其在病案管理领域的技术积淀及良好的品牌形象，得以抓住市场机遇，实现2017年度营业收入的大幅增长。

（3）今创信息2018年度收入增速大幅放缓的主要原因

今创信息医疗信息软件销售业务以及病案数字化服务业务收入在2017年实现大幅度增长后，2018年今创信息病案数字化服务业务市场客户需求趋于平稳，病案数字化服务业务稳步提升，收入结构逐渐稳定，增长趋势有所放缓。

①标的公司软件收入主要系与病案整体解决方案、医疗应用管理、医疗数据分析及平台相关的医疗信息软件产品收入，随着国家病例无纸化进程的推进及医疗机构关于病案信息化的需求增长，公司依托自身良好的产品形象及品牌效应，业务规模逐年呈现递增趋势。得益于规划纲要及管理规范等政策影响，标的公司2017年度营业收入呈现爆发式发展。前述政策影响将在一段时间内带来客户需求的持续增长，但增长幅度会较2017年度有所放缓。标的公司2018年度医疗信息软件销售业务收入增长46.6%，高于软件行业平均增速，低于2017年度增速，体现了近几年电子病案业务政策驱动优势及客户需求趋势。

②随着国家卫生健康委员会相继出台政策文件鼓励推行病例无纸化，行业竞争逐渐加剧。因此，2018年今创信息以开拓客户群体为标的公司经营战略，公司采取“以点带线、以线带面”的销售策略。随着其业务的开展，客户分布区域扩

大、相关销售渠道的下沉，今创信息服务医院等级趋于多样化。随着国家无纸化病案的推广，中小规模医院逐步推进病案数字化。2018 年今创信息服务中小规模医院数量增多，该类医院预算相对较低，部分病案数字化合同体量相对较小，以致 2018 年度病案数字化服务业务收入略有减少。为应对市场竞争，今创信息加强了内部业务流程的管理与项目执行质量的管理，使得其客户服务质量有所提升，通过建立良好的产品形象以应对市场变化。

2、结合 2019 年半年度业绩同比变动情况说明收入增速下滑趋势是否仍在持续

(1) 2019 年 1-6 月及 2018 年同期营业收入情况

单位：万元

类别	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月	2019 年同期增幅(%)
医疗信息软件销售	1,470.40	1,131.80	29.92
病案数字化服务	1,096.03	875.27	25.22
软件维护	207.26	162.69	27.40
其他	152.27	110.49	37.81
合计	2,925.96	2,280.25	28.32

注：以上数据未经审计

对比今创信息 2019 年 1-6 月与 2018 年同期数据可知，标的公司 2019 年 1-6 月实现营业收入 2,925.96 万元，同比增幅 28.32%，增长较为显著，各项业务也均有 25% 以上的增长，体现了今创信息营业收入整体呈现较为良好的增长趋势。同时，由于今创信息客户以医疗机构为主，该类机构通常于一季度开展预算、立项、招标等采购前期准备工作，从而使得大部分实际采购及项目实施等工作更集中于每年后三个季度，因此今创信息营业收入往往体现为下半年高于上半年。

(三) 你公司报备的今创信息财务报表显示，2018 年末今创信息应收账款余额 3,870.84 万元，同比增长 66.5%；其他应收款余额 1,175.44 万元，同比增长 223.7%。请详细说明应收账款、其他应收款大幅增长的原因，分别列示前五大欠款方的客户名称及金额，并说明应收款增长与收入的匹配性，是否存在放宽信用政策促进收入增长的情形。

1、应收账款大幅增长的原因、前五大欠款方的客户名称及金额、应收款增长与收入的匹配性。

(1) 今创信息 2017-2018 年度应收账款前五名

单位：万元

名称	2018年12月31日余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)
青海省人民医院	102.36	2.56
济宁医学院附属医院	100.39	2.51
河南中医学院第一附属医院	92.61	2.31
六安市人民医院	91.04	2.28
内蒙古北方重工业集团有限公司医院	90.04	2.25
合计	476.43	11.91

注：以上数据未经审计

单位：万元

名称	2017年12月31日余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)
徐州医科大学附属医院	144.19	6.05
泰兴市人民医院	90.97	3.82
内蒙古北方重工业集团有限公司医院	82.05	3.44
六安市人民医院	79.82	3.35
徐州矿务集团总医院	74.23	3.12
合计	471.26	19.78

注：以上数据未经审计

(2) 应收账款及收入对比

单位：万元

项目	2018年度/2018年12月31日	2017年度/2017年12月31日
应收账款	4,001.52	2,382.20
营业收入	5,934.58	4,628.44
应收账款余额占当期营业收入的比例	67.43%	51.47%

注：以上数据未经审计

(3) 今创信息应收账款大幅增长的原因、应收款增长与收入的匹配性

今创信息 2018 年度营业收入增长 28.22%，应收账款随收入增长而增长符合公司实际情况。由于公司收入处于逐年增长阶段，并且今创信息下半年营业收入通常高于上半年，导致公司营业收入确认在全年并非均匀分布，而是呈现出越接近当年年底，当年收入确认金额越高的特点。而第三、四季度确认收入的项目往往未到结算期的可能性较高，由此导致在收入增长的趋势下，应收账款的增长幅度会高于营业收入的增长幅度。

此外，由于今创信息最终客户主要为医院等医疗机构，该类客户在结算过程中的审核程序较为复杂，结算周期会略长，对公司应收账款规模也有一定的影响。因此，公司应收账款的增长主要源于营业收入的增长以及营业收入确认在年度间的非均匀性分布等因素。截至 2019 年 8 月 13 日，公司应收账款累计已回款 3,655.64 万元。

2、其他应收款大幅增长的原因、前五大欠款方的客户名称及金额

(1) 2017-2018 年度今创信息其他应收款前五名

单位：万元

名称	款项性质	2018 年 12 月 31 日余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
石超及王功学	股东往来款	1,117.50	92.27
青海省传染病专科医院	保证金	12.49	1.03
青海省人民医院	保证金	9.55	0.79
中国医学科学院皮肤病医院	保证金	3.28	0.27
皖北煤电集团总医院	保证金	3.00	0.25
合计		1,145.82	94.61

注：以上数据未经审计

单位：万元

名称	款项性质	2017 年 12 月 31 日余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
石超及王功学	股东往来款	296.85	79.86
青海省传染病专科医院	保证金	9.00	2.42
青海省人民医院	保证金	7.82	2.10

中国医学科学院皮肤病医院	保证金	3.60	0.97
皖北煤电集团总医院	保证金	3.28	0.88
合计		320.55	86.23

注：以上数据未经审计

(2) 今创信息其他应收款大幅增长的原因

2018 年其他应收款账面余额 1,211.12 万元，其中股东石超及王功学往来款资金余额为 1,117.50 万元，占其他应收款账面价值的 92.27%。

因此，今创信息其他应收款 2018 年大幅增长主要系与股东石超及王功学之间的往来款资金增加所致。

截至 2019 年 6 月 30 日，前述应收石超及王功学款项均已归还，今创信息其他应收款余额为 131.38 万元，主要系应收保证金。

3、今创信息是否存在放宽信用政策促进收入增长的情形

今创信息根据销售模式的不同确定对主要客户的信用政策，对于医疗信息的软件销售，由于医疗机构等客户通常选择招标形式采购，今创信息在确定对此类客户的信用政策时往往受招标条件约束，今创信息会根据既定的信用标准并区分客户信用状况确定是否应标或签约，通常的信用标准是按签订合同、验收、质保期结束等时点确定相应比例的结算款项，一般在签订合同后收取 20%-50% 的合同款，在验收后收取 40%-70% 的合同款，质保期结束后收取 5%-10% 的合同款。

对于病案数字化服务项目，结算金额受单价及工作量影响，一般在签订合同后预收一定比例的款项，后根据业务规模分批次进行结算，最后根据实际工作量进行结算验收，同时留有实际结算金额的 10% 于质保期结束后收回。医疗机构等客户受其预算和付款流程管理体制影响，通常付款周期较长。报告期内，公司应收账款的增长主要源于营业收入的增长以及营业收入确认在年度间的非均匀性分布等因素。今创信息对主要客户的信用政策基本稳定，公司不存在放宽信用政策促进收入增长的情形。

综上所述，今创信息应收账款增长具有合理性，与收入规模增长相匹配；今创信息对主要客户的信用政策基本稳定，不存在通过放宽信用政策促进收入增长

的情形。

(四) 今创信息 2018 年末固定资产总额仅为 24.3 万元，请说明各类固定资产的构成明细，是否能满足今创信息日常经营、软件开发需要，并说明其判断依据。

1、各类固定资产的构成明细

截至 2018 年 12 月 31 日，今创信息固定资产情况如下：

单位：元

固定资产类别	数量	原值	减：累计折旧	净值
电子设备				
电脑	108	382,092.87	211,680.36	170,412.51
电脑组件	7	17,109.19	9,515.05	7,594.14
服务器	3	20,196.59	11,652.48	8,544.11
打印机	12	33,461.30	19,630.30	13,831.00
其他	19	54,745.67	26,581.30	28,164.37
小计	177	507,605.62	279,059.49	228,546.13
办公设备				
工器具家具	80	27,828.62	13,370.57	14,458.05
小计	80	27,828.62	13,370.57	14,458.05
合计	257	535,434.24	292,430.06	243,004.18

注：以上数据未经审计

今创信息固定资产主要系电脑、打印机等电子设备。

2、固定资产金额较小的原因和合理性以及能否满足业务经营需要

今创信息整体规模较小，基于经营发展需要，今创信息注重通过轻资产化实现成本的优化管理。主要表现在：

(1) 今创信息作为轻资产公司，主要的生产过程为通过研发编写医疗信息化软件，此类业务主要成本为人力成本，不需要过多的设备、空间投入，因此公司主要经营场所采用以租代购的方式，既满足生产经营需要，同时避免了大规模房产投资带来的资金周转问题。

(2) 今创信息业务主要成本为人工成本，在固定资产上主要体现为电脑、打印机、办公家具等基础办公资产。考虑到办公家具整体价值较小，今创信息将较多办公家具于发生时费用化，账面办公家具金额较少。今创信息目前对于电脑的使用政策，除为员工购置部分办公电脑外，也采取货币化补偿方式为员工提供办公设备，即由员工使用自有电脑，今创信息每年给予一定的货币化补偿并随同工资一并发放，上述员工自有电脑未计入今创信息固定资产中。员工可结合自身情况自主选择电脑的使用政策，因此账面体现电脑资产相应较少。公司 2018 年新增电脑 23 台，主要用于新入职员工领用及日常公共使用需求，公司打印机、服务器等基础办公设备与今创信息员工规模基本相符。

综上所述，今创公司经营及研发使用的设备根据设备价值及使用期限分别采取了按固定资产进行管理及费用化的方式，实际使用的设备规模可以满足其日常经营、软件开发需要。

4. 预案修订稿显示，今创信息在病案信息化领域处于领先地位，“公司累计为 2,000 多家医院提供过软件服务，其中包括 300 余家三级医院用户”。请分别列示今创信息近三年销售软件、提供服务的医院家数及三级医院用户家数，说明其地区分布情况，并结合其在细分行业市场的占有率情况说明对其“行业领先地位”的描述是否真实、准确。

答复：

（一）分别列示今创信息近三年销售软件、提供服务的医院家数及三级医院用户家数，说明其地区分布情况

报告期内，按照合同订单口径，今创信息销售软件、提供服务的医院家数、三级医院用户家数情况如下：

单位：个

	服务医院家数			服务三级医院家数		
	2019年1-6月	2018年	2017年	2019年1-6月	2018年	2017年
销售软件及提供服务	655	905	447	284	258	207
合计（剔除重复）	1,343			430		

报告期内，今创信息销售软件、提供服务的三级医院前十名地区分布情况如下：

单位：个

排名	省份	服务三级医院家数
1	江苏省	78
2	山东省	44
3	河南省	39
4	河北省	36
5	安徽省	34
6	江西省	30
7	四川省	23
8	广西壮族自治区	18

9	湖北省	16
10	广东省	15

（二）结合其在细分行业市场的占有率情况说明对其“行业领先地位”的描述是否真实、准确

根据《2018年我国卫生健康事业发展统计公报》，截至2018年末，全国医院33,009个，基层医疗卫生机构943,639个，专业公共卫生机构18,034个。医院按等级划分，三级医院2,548个（其中：三级甲等医院1,442个），二级医院9,017个，一级医院10,831个，未定级医院10,613个。

报告期内，今创信息销售软件、提供服务的三级医院家数为430家，占三级医院的比例为16.88%。根据中国产业研究院报告，国内的医疗信息化行业目前呈现竞争分散格局，行业集中度相对较低。今创信息在病案信息化细分领域具备一定的技术和客户资源积累，处于细分行业领先地位。

荣科科技股份有限公司

2019年8月14日