

深圳市佑康健康管理股份有限公司
关于 2017 年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

贵公司出具的《关于对深圳市佑康健康管理股份有限公司的年报问询函》（年报问询函【2018】第 041 号）收悉，现我公司就有关问题回复如下：

1、关于研发支出

2017 年报附注开发支出科目处披露内部开发为支出本期增加金额为 2,676,954.18 元，其中本期确认无形资产 1,302,155.67 元，确认当期损益 1,409,758.45 元，但公司在无形资产处披露本期内部研发导致无形资产增加金额为 2,200,705.25 元，与开发支出处披露的本期确认无形资产 1,302,155.67 元勾稽关系不一致；在管理费用处披露本期研发费用发生额为 57,458.47 元，与开发支出处披露的确认当期损益 1,409,758.45 元勾稽关系不一致；另公司本期净利润为 817,031.75 元，本期研发支出资本化金额占净利润比例为 159.38%。

请你公司说明：研发支出本期资本化和费用化金额勾稽关系不一致的原因及合理性；研发支出资本化的确认依据及合理性。

【回复】

（1）我公司披露的 2017 年报附注开发支出科目处披露内部开发支出本期增加金额为 2,676,954.18 元，其中本期确认无形资产 1,302,155.67 元，确认当期损益 1,409,758.45 元，列示错误的主要原因是：

我公司披露的 2017 年报附注开发支出科目,将不属于开发支出的成本 453,750.40 元计入开发支出增加额,直接将此成本结转至当期损益,而未减少开发支出增加额,导致开发支出增加额和计入损益金额都多增加了 453,750.40 元。

我公司披露的 2017 年报附注开发支出科目,将确认为无形资产的项目:电视端挂号系统 424,097.14 元,电视端家庭医生系统 474,452.44 元,共计 898,549.58 元误计入当期损益,导致确认为无形资产金额少计 898,549.58 元,计入当期损益金额多计 898,549.58 元。

更正后,与我公司在无形资产处披露本期内部研发导致无形资产增加金额为 2,200,705.25 元勾稽关系一致,与我公司在管理费用处披露本期研发费用发生额为 57,458.47 元勾稽关系一致。更正后研发支出具体情况如下:

项目	年初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	计入当期损益	
电视端挂号系统	332,346.42	91,750.72	424,097.14		
电视端家庭医生系统	294,694.86	179,757.58	474,452.44		
全科医生工作台项目		418,368.20	418,368.20		
两病居家动态监控与规范管理		224,168.62	224,168.62		
自助签约屏		382,750.92	325,292.45	57,458.47	
佑康屋 APP 系统		188,282.42	188,282.42		
佑康自助体检软件系统		70,605.21	70,605.21		
诊后回访		75,438.77	75,438.77		
佑康电视安卓版		441,203.82			441,203.82
佑康屋 4.3		150,877.52			150,877.52
合计	627,041.28	2,223,203.78	2,200,705.25	57,458.47	592,081.34

(2) 根据我公司年报披露的研究开发支出的会计政策,划分研究阶段和开发阶段的具体标准如下:

a、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：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。

开发阶段：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。

b、开发阶段支出资本化的具体条件

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。

根据公司实际情况，研发支出科目核算的主要是针对目前研发已完成，并取得无形资产著作权的项目。公司所有产品的研发都是从公司主营业务

的市场需求出发，通过前期市场需求收集和调研，经内部评审后进行项目立项。立项审批通过后，再进入实质性的需求分析的产品规划，完成规划后组织相关人员进行需求评审，最后再组织研发团队进行产品开发。经过内部测试，某些产品还申请第三方评测机构进行测试，最后再通过公司市场人员销售给公司的目标客户。2017年度，公司研发无形资产满足资本化条件，并取得了软件著作权。

2、关于费用

你公司2017年度营业收入较上年同期上涨4,630.28%（由2016年度的200,218.44元上涨至2017年度的9,470,888.57元），但管理费用较上年同期下降38.43%（由2016年度的6,859,947.00元下降为2017年度的4,223,629.00元），销售费用较上年同期下降64.61%（由2016年度的4,526,332.63元下降为2017年度的1,601,705.67元），年报解释原因为“主要是由于2017年暂停分公司的运营、大幅减员及办公地点变更所致”，但披露的员工人数较2016年度持平（2016年末和2017年末均为43人）。

请你公司说明：费用变动趋势与营业收入变动趋势不一致的原因及合理性；费用变动与员工人数勾稽存在较大差异的原因及合理性。

【回复】

（1）我公司2017年度营业收入较上年同期上涨，主要因为公司致力打造医疗大健康服务领域平台，一方面整合优质的医疗资源，通过精细化的运作获得流量；另一方面通过2016年为抢占市场公司实行的免费搭建服务的试用，优异的定制化开发能力和全方位的运营服务支持赢得了客户

的广泛好评得到了客户的认可，2017年“佑康家庭医生签约软件系统”，“佑康医生APP软件系统”，“佑康自助体检软件系统”等开始采取有偿搭建；同时公司减少免费体验项目，暂停分公司运营，由总部统一安排运作。

(2) 2016年初，公司有个4分公司，分别如下：深圳分公司、成都分公司、西安分公司、北京分公司。2016年下半年逐步暂停分公司的运营、大幅减员，公司员工逐步减少。公司员工人数在2016年1月初为81人，员工人数逐步变动到年末的43人。同时，2017年员工人数也由1月的46人逐步变动到年末的43人。因此披露的2016年末和2017年末员工人数均为43人，在不同月份都有一定的变动，员工人数具体情况如下：

员工人数	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月
2016年	81	82	93	92	95	85	78	76	74	59	52	43
2017年	46	53	53	49	46	41	38	39	40	42	41	43

由于分公司暂停运营及员工人数减少及公司内部成本控制，销售费用中工资福利及社保发生额由2016年度的2,566,400.35元下降为2017年度的688,492.49元，销售费用中车辆、报关运杂、差旅费发生额由2016年度的735,821.04元下降为2017年度的168,210.26元；管理费用中工资福利及社保发生额由2016年度的2,323,529.20元下降为2017年度的1,649,398.38元。

特此函复。

深圳市佑康健康管理股份有限公司

2018年6月4日

