

关于运盛医疗业绩预告相关事项二次问询函有关问题的专项回复

上海证券交易所：

贵所对运盛（成都）医疗科技股份有限公司（以下简称“运盛医疗”）下发的业绩预告相关事项二次问询函（上证公函【2023】0141号）本所已收悉，按照问询函的要求和公司的相关说明，我们就《问询函》关注的相关问题逐项进行认真核查落实。现基于我们执行的运盛医疗2022年年度报告审计工作就有关问题回复如下：

一、关于客户及供应商

1.请公司：（1）补充披露广元铭瑞的实际控制权属状态，进一步认真核查并披露广元铭瑞与天津长笙，以及公司其他客户供应商之间是否存在关联关系，客户供应商之间是否直接存在业务合作关系或相关约定；（2）补充披露截止至2022年12月31日医疗贸易业务的最终销售客户，包括但不限于最终销售客户名称、成立时间，交易时间、销售金额等；（3）补充披露各方对交易标的进行提取和转移的时间、地点，提取、转移前，你公司能否对交易标的实施有效控制；（4）结合前述问题的相关核实情况，说明公司医疗贸易业务的真实性，是否存在商业实质，相关收入及损益的确认是否符合《企业会计准则》的要求，相关营业收入扣除是否符合《上海证券交易所上市公司

司自律监管指南第 2 号——业务办理》之附件《第七号 财务类退市指标：营业收入扣除》（以下简称《营业收入扣除指南》）相关规定。请年审会计师发表意见。

回复：针对运盛医疗关于上述情况的回复，我们执行的主要审计程序如下：

（1）我们对管理层与收入、成本确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性进行了解、评价和测试；

（2）通过第三方网站查询公司客户和供应商的工商背景、业务范围，通过其注册及经营地址、股权结构、主要人员、疑似关联方关系、业务范围等分析公司客户供应商之间是否存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系；

（3）获取运盛医疗签订的业务合同、发票、运单、验收单、银行回单等单据，对报告期记录的收入交易核查。了解合同签订的商业背景及商业实质，评价收入确认是否符合企业会计准则的要求；

（4）选择主要客户、供应商函证本期交易额和余额，并执行实地走访，对其履约能力、长期合作意向进行评估；

（5）分析运盛医疗相关营业收入扣除情况的合理性。

经核查，运盛医疗关于上述情况的回复，与我们了解到的情况在重大方面未发现存在不一致的情形。

2.请公司补充披露：（1）2022 年各类业务前 10 名客户及供应商情况，包括但不限于名称、开始合作时间、交易时间、销售及采购金额、占比、产品名称及类型、结算周期及方式、应收应付及截至期末

的结算情况等，是否实现最终销售；（2）2022年与公司实际进行交易的客户总数以及法人、自然人客户占比；（3）公司与2022年前10名供应商、客户及其最终销售客户之间是否存在关联关系及其他业务往来，是否存在关联交易非关联化及潜在利益安排，并说明是否属于与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。请年审会计师发表意见。

回复：针对运盛医疗关于上述情况的回复，我们执行的主要审计程序如下：

（1）我们对管理层与收入、成本确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性进行了解、评价和测试；

（2）通过第三方网站查询运盛医疗客户、供应商的工商背景、业务范围，通过其注册及经营地址、股权结构、主要人员、疑似关联方关系、业务范围等分析公司客户、供应商之间是否存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系；

（3）获取运盛医疗与客户、供应商签订的业务合同、发票、运单、验收单、银行回款等单据，进行核查。了解合同签订的商业背景及商业实质，检查相关交易会计记录是否符合企业会计准则的要求；

（4）抽取客户、供应商函证本期交易额和余额，并执行实地走访，对其履约能力、长期合作意向进行评估。

经核查，运盛医疗关于上述情况的回复，与我们了解到的情况在重大方面未发现存在不一致的情形。

二、关于医疗贸易业务

5.请公司结合血透类产品贸易的销售定价、采购成本的确认方式，需具备的相关资质，同行业可比交易情况，补充说明毛利率较高的合理性。请年审会计师发表意见。

回复：针对运盛医疗关于上述情况的回复，我们执行的主要审计程序如下：

（1）获取公开市场数据，对运盛医疗销售、财务部门相关人员进行访谈，了解血透类产品市场发展情况；

（2）将报告期月度、年度毛利率变化情况进行对比、分析，将本期的主营业务收入与上期的主营业务收入进行比较，分析业务种类和毛利率变动是否异常，并分析异常变动的原因；

（3）查阅公司同行业上市公司公开披露文件，对比同行业交易价格和毛利率，确定交易价格是否公允；

（4）抽取客户、供应商执行实地走访，询问运盛医疗对其销售、采购的相关产品价格是否符合市场情况。

经核查，运盛医疗关于上述情况的回复，与我们了解到的情况在重大方面未发现存在不一致的情形。

6.请公司：（1）结合血透类产品贸易业务相关资质获取情况、客户及供应商的稳定性，是否具备相关业务经验，说明你公司于2022年四季度大幅新增的血透类贸易业务是否具有稳定业务模式；（2）充分论述上述业务是否具备可持续的经营与盈利模式，相关业务产生的损益归属于经常性损益的原因及合理性。请年审会计师发表意见。

回复：针对运盛医疗关于上述情况的回复，我们执行的主要审计程序如下：

（1）我们对运盛医疗销售、财务部门相关人员进行访谈，了解相关资质获取情况、客户及供应商的稳定性，是否具备相关业务经验；

（2）获取运盛医疗签订的业务合同、发票、运单、验收单、银行回单等单据，对报告期记录的收入交易进行核查。了解合同签订的商业背景及商业实质，评价收入确认是否符合企业会计准则的要求；

（3）抽取客户、供应商函证本期交易额和余额，并执行实地走访，对其履约能力、长期合作意向进行评估；

（4）分析运盛医疗相关非经常性损益认定情况的合理性。

经核查，运盛医疗关于上述情况的回复，与我们了解到的情况在重大方面未发现存在不一致的情形。

三、关于医疗信息化软件业务

7.关注到，前五名客户中，医疗信息化软件业务相关业务的客户分别为大连辽渔医院，资阳毛氏骨科医院有限公司，自贡云山骨科医院，开始合作时间为 2022 年 8 月。请你公司根据合同、验收单等原始凭证信息，补充披露前十大医疗信息化软件业务对应项目名称、项目开发建设周期、验收及收入确认时点，是否存在跨期确认收入的情形，是否存在未满足收入确认条件而突击确认收入的情形，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师发表意见。

回复：针对运盛医疗关于上述情况的回复，我们执行的主要审计程序如下：

（1）我们对管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性进行了解、评价和测试；

（2）选取样本检查销售合同的履约进度、结算及收款等重要条款及执行情况；检查履约进度及控制权转移时点的证据文件，比较不同期间的履约进度及控制权转移时点的合理性，评价收入确认是否符合企业会计准则的规定；

（3）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，进行截止测试，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

（4）抽取客户函证本期交易额和余额，并执行实地走访，对其履约能力、长期合作意向进行评估。

经核查，运盛医疗关于上述情况的回复，与我们了解到的情况在重大方面未发现存在不一致的情形。

8.请公司：（1）结合医疗信息化软件业务相关资质获取情况、客户及供应商的稳定性，是否具备相关业务经验，说明你公司于2022年四季度大幅新增的医疗信息化软件业务是否具有稳定业务模式；

（2）充分论述该业务是否具备可持续的经营与盈利模式，相关业务产生的损益归属于经常性损益的原因及合理性。请年审会计师发表意见。

回复：针对运盛医疗关于上述情况的回复，我们执行的主要审计程序如下：

(1) 我们对运盛医疗销售、财务部门相关人员进行访谈，了解相关资质获取情况、客户及供应商的稳定性，是否具备相关业务经验；

(2) 选取样本检查销售合同的履约进度、结算及收款等重要条款及执行情况；检查履约进度及控制权转移时点的证据文件，比较不同期间的履约进度及控制权转移时点的合理性，评价收入确认是否符合企业会计准则的规定；

(3) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，进行截止测试，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(4) 抽取客户、供应商函证本期交易额和余额，并执行实地走访，对其履约能力、长期合作意向进行评估；

(5) 分析运盛医疗相关经常性损益认定情况的合理性。

经核查，运盛医疗关于上述情况的回复，与我们了解到的情况在重大方面未发现存在不一致的情形。

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

