

**关于深圳证券交易所
对上海汉得信息技术股份有限公司
2019 年年报事后审查问询函的专项说明**

信会师函字[2020]第 ZA346 号

深圳证券交易所：

我所接受上海汉得信息技术股份有限公司（以下简称“汉得信息”或“公司”或“本公司”）委托，对汉得信息 2019 年度的财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的资产负债表和合并资产负债表、2019 年度的利润表和合并利润表、2019 年度的现金流量表和合并现金流量表、2019 年度的所有者权益变动表和合并所有者权益变动表以及财务报表附注进行审计，并已出具审计报告。

现根据贵所要求，在执行上述审计的基础上，对贵所提出的汉得信息年报事后审查问询函的相关事宜回复如下：

问题 1. 报告期内，你公司营业收入、归属于上市公司股东的净利润（以下简称净利润）、归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称扣非后净利润）、经营活动产生的现金流量净额同比分别下降 4.95%、77.74%、80.93%和 67.20%。分季度主要财务指标显示，第三、四季度收入和净利润远低于第一、二季度，且第三、四季度扣非后净利润为负，业绩季节性表现与以前年度存在较大差异。分产品业绩数据显示，软件实施、软件销售和硬件销售收入同比分别下降 7.08%、52.28%和 63.88%，客户支持业务收入为 5.33 亿元，同比增长 7.70%。此外，SAP 公司已于 2018 年 12 月 31 日停止了贵公司 SAP 软件代理权，贵公司无法再从事 SAP 软件代理销售业务，但贵公司表示软件实施业务尚无资质准入要求，该业务可以正常开展。请贵公司对以下事项予以说明：

（1）结合行业发展变化情况和业务转型进展、2018 年和 2019 年公司主要项目的签订时间、实施周期、收入确认时点、主要成本和费用的确认情况等，说明 2019 年各季度收入和利润差异较大的原因，较以前年度存在较大差异的原因和合理性，是否存在跨期确认收入或成本费用的情形。请年审会计师发表明确意见。

公司回复：

一、2018 年和 2019 年公司主要项目的签订时间、实施周期、收入确认时点、主要成本和费用的确认情况

(一) 主要项目情况:

1、2018年度

序号	客户名称	项目名称	收入金额	签订时间	实施周期	收入确认时点	主要成本和费用
1	客户 1	软件实施项目	35,173,512.50	2017.8	2017.8-2019.10	按完工百分比法确认	148,311,345.94
2	客户 2	软件实施项目	31,276,908.53	2017.8	2017.8-2020.1	按完工百分比法确认	
3	客户 3	软件实施项目	15,584,528.28	2018.1	2018.1-2019.9	按完工百分比法确认	
4	客户 4	软件实施项目	12,571,792.46	2017.9	2017.9-2019.9	按完工百分比法确认	
5	客户 5	软件实施项目	12,052,353.17	2017.11	2017.11-2019.4	按完工百分比法确认	
6	客户 6	软件实施项目	11,068,396.22	2017.10	2017.10-2019.6	按完工百分比法确认	
7	客户 7	软件实施项目	10,776,108.49	2018.5	2018.5-2019.7	按完工百分比法确认	
8	客户 8	软件实施项目	10,103,396.44	2018.4	2018.4-2019.8	按完工百分比法确认	
9	客户 9	软件实施项目	8,342,888.14	2018.3	2018.3-2019.7	按完工百分比法确认	
10	客户 10	软件实施项目	8,196,721.70	2018.6	2018.6-2019.3	按完工百分比法确认	

2、2019 年度

序号	客户名称	项目名称	收入金额	签订时间	实施周期	收入确认时点	主要成本和费用
1	客户 A	软件实施项目	48,440,651.85	2017.8	2017.8-2020.1	按完工百分比法确认	119,847,004.53
2	客户 B	软件实施项目	16,059,879.62	2019.4	2019.4-2021.1	按完工百分比法确认	
3	客户 C	软件实施项目	9,931,086.60	2019.1	2019.1-2020.3	按完工百分比法确认	
4	客户 D	软件实施项目	7,426,602.57	2019.5	2019.1-2020.6	按完工百分比法确认	
5	客户 E	软件实施项目	6,648,113.21	2019.1	2019.1-2020.4	按完工百分比法确认	
6	客户 F	软件实施项目	6,415,698.12	2018.11	2018.11-2019.7	按完工百分比法确认	
7	客户 G	软件实施项目	6,171,113.20	2019.5	2019.5-2019.10	按完工百分比法确认	
8	客户 H	软件实施项目	6,036,575.47	2019.3	2019.3-2020.1	按完工百分比法确认	
9	客户 I	软件实施项目	5,777,547.18	2018.12	2018.12-2020.3	按完工百分比法确认	
10	客户 J	软件实施项目	5,661,384.75	2019.2	2019.2-2019.11	按完工百分比法确认	

二、行业发展变化情况和公司业务转型进展

近几年由于外部经济环境变化及中美贸易摩擦的影响,对公司的经营情况造成一些波动。具体来说,2018 年贸易战初期,很多客户在 ERP 系统建设的需求方面,并没有受到大的抑制,因为客户设立新厂和投产计划一般是经过数月乃至更长时期的决策,项目需要如期开展。而贸易战的因素,使得客户在选择软件服务供应商时反而更多倾向于国产软件服务供应商,从而为公司带来一波业绩增长。公司也取得多个央企客户超大型项目的承接机会。截至 2018 年末,公司在手订单总额约为 8.8 亿元,比 2017 年末增长超过 25%,为近年来的峰值。因此在订单较为充足的情况下,2019 年公司上半年收入保持增长。到了 2019 年年中,随着宏观经济增速放缓,以及一年来贸易战程度持续加深,所带来对未来经济国内外环境的不确定性,使得客户在投资设立新厂的意愿上出现观望,同时抑制了对传统 ERP 系统的需求。公司 2019 年下半年新开工项目数量和总额同比均出现下滑。此时,2018 年的在手订单在 2019 年上半年,大部分已交付完毕,因此出现一定程度订单衔接问题及人员空闲率上升的情况,从而导致 2019 年下半年收入和利润的下降。

由于外部环境不确定性,客户对是否选择外国原厂软件也产生一定分歧,而日常运营所带来的客户需求一直存在,在经济增速放缓的大背景下,客户更注重费用控制,销售渠道及采购渠道的等 ERP 周边产品的应用。因此带来围绕 ERP 外围的 IT 需求有所增加,ERP 与公司自主产品的多系统联合实施项目的商机增多,使公司在自主产品的收入占比得到提升。公司的业务在 2019 年处于转型关键期,公司的软件实施业务产品结构发生了一定的变化,自主产品的占比显著增加,收入占比从 2017 年度的 11.93%增加到 2019 年度的 36.31%。原来传统 ERP 交付部门的人员,也有一部分转为自主产品的交付。但由于自主产品相比 SAP 等成熟的第三方产品还存在不足及可塑性,因此自主产品的毛利率低于第三方产品,也使公司的整体毛利受到一定的影响。

2019 年,公司根据历史经验及年初较为充足的在手订单,继续扩张公司员工规模,2019 年末员工人数相比 2018 年末增加 785 人。公司以校园招聘为主,经过一段时间专业培训后,每年 7 月份,一批新员工将陆续上项目进行交付,通常会对公司带来收入和成本的同向增长。但 2019 年受限于公司业务收入未能同向增长,而员工薪酬等人工成本相对固定,所以对公司业绩造成了不利影响。2019 年下半年订单不饱和造成人员利用率下降,2019 年各季度人员利用率分别为 88.50%,91.90%,81.14%,81.23%,导致毛利率同步下降。

会计师回复：

上述公司说明与我们执行公司 2019 年度财务报表过程中了解的情况没有重大不一致。基于实施的审计程序，我们认为汉得信息 2019 年度财务报表公允反映了汉得信息 2019 年度的经营成果，未发现跨期确认收入和成本费用的情况。

问题 2. 年报显示，2017 年至 2019 年你公司研发投入金额分别为 2.77 亿元、4.03 亿元和 4.85 亿元，资本化比例分别为 24.32%、44.10%和 43.69%，研发投入资本化金额占当期净利润的比重分别为 22.14%、45.75%和 245.10%，研发人员数量分别为 6,336 人、7,918 人和 7,929 人，但你公司员工情况显示技术人员分别为 2,467 人、2,976 人和 3,632 人。此外，报告期内你公司开发支出中确认为无形资产的金额为 2.38 亿元，但本期新增的内部研发形成的软件著作权为 2.39 亿元。

(1) 请说明研发人员的具体构成，研发人员数量高于技术人员数量的原因和合理性，研发支出的确认是否合理。

(2) 请说明开发支出中确认为软件著作权的项目名称、确认时点、确认依据，本期新增的内部研发形成的软件著作权金额大于开发支出中确认为无形资产金额的原因和合理性。

(4) 结合各个研发项目进入研究阶段、进入开发阶段、通过技术可行性和经济可行性研究、形成项目立项的时间、各项目有关资本化条件的判断过程及结论、同行业可比上市公司相关情况，说明研发投入资本化比例较高的原因及合理性。

请年审会计师对 (1) (2) (4) 发表明确意见。

公司回复：

一、请说明研发人员的具体构成，研发人员数量高于技术人员数量的原因和合理性，研发支出的确认是否合理。

(一) 公司研发人员的具体构成及研发人员数量高于技术人员的原因

公司研发人员由生产人员与技术人员构成，近三年人员情况列示如下：

年份	2017	2018	2019
研发人员	6,336	7,918	7,929
其中：技术人员	2,467	2,976	3,632
生产人员	3,869	4,942	4,297

公司技术人员主要为技术中心的人员，在研发过程中，需要运用业务部门的经验和资源，所以除了技术人员投入研发项目外，业务部门中生产人员也会参与到项目的具体研发过程，故导致研发人员人数高于技术人员。

研发过程中，技术人员与生产人员的主要工作内容列示如下：

序号	技术人员
1	参与软件的程序开发
2	配合项目开发团队，进行软件项目开发、维护，并编写有关的技术文档，参与系统测试和项目验收工作

序号	生产人员
1	根据项目需要参与需求分析和功能设计，进行业务流程梳理
2	参与软件架构设计、需求分析
3	基于信息化管理软件的应用，设计合理的业务流程和系统应用方案。过程中包括规划、调研、分析、设计、实现
4	参与项目系统的测试及优化

综上所述，汉得信息研发人员数量高于技术人员数量的原因合理，研发人员薪酬确认为研发支出合理。

二、请说明开发支出中确认为软件著作权的项目名称、确认时点、确认依据，本期新增的内部研发形成的软件著作权金额大于开发支出中确认为无形资产金额的原因和合理性。

（一）开发支出中确认为软件著作权的项目名称、确认时点、确认依据列示如下：

单位：万元

序号	项目	子项目名称	权证编号	确认时点	确认依据	金额
1	财税管理系统	财税管理系统 1	软著登字第 3692010 号	2019 年 3 月	研发完成并取得软件著作权	307.39
2	财税管理系统	财税管理系统 2	软著登字第 4422821 号	2019 年 9 月	研发完成并取得软件著作权	305.02
3	财税管理系统	财税管理系统 3	软著登字第 4389576 号	2019 年 9 月	研发完成并取得软件著作权	400.92

关于深圳证券交易所
对上海汉得信息技术股份有限公司
2019 年年报事后审查问询函的专项说明

序号	项目	子项目名称	权证编号	确认时点	确认依据	金额
4	财税管理系统	财税管理系统 4	软著登字第 4635006 号	2019 年 11 月	研发完成并取得软件著作权	625.16
5	财税管理系统	财税管理系统 5	软著登字第 5174466 号	2019 年 12 月	研发完成并取得软件著作权	455.93
6	财税管理系统	财税管理系统 6	软著登字第 5174469 号	2019 年 12 月	研发完成并取得软件著作权	385.33
7	财税管理系统	财税管理系统 7	软著登字第 4007726 号	2019 年 6 月	研发完成并取得软件著作权	99.47
8	财税管理系统	财税管理系统 8	软著登字第 4010798 号	2019 年 6 月	研发完成并取得软件著作权	53.90
9	财税管理系统	财税管理系统 9	软著登字第 4007720 号	2019 年 6 月	研发完成并取得软件著作权	46.64
10	财税管理系统	财税管理系统 10	软著登字第 4348337 号	2019 年 9 月	研发完成并取得软件著作权	596.67
11	财税管理系统	财税管理系统 11	软著登字第 4888647 号	2019 年 12 月	研发完成并取得软件著作权	562.11
12	财税管理系统	财税管理系统 12	软著登字第 4540842 号	2019 年 11 月	研发完成并取得软件著作权	398.82
13	财税管理系统	财税管理系统 13	软著登字第 4212795 号	2019 年 7 月	研发完成并取得软件著作权	765.78
14	财税管理系统	财税管理系统 14	软著登字第 4354770 号	2019 年 9 月	研发完成并取得软件著作权	406.33
15	财税管理系统	财税管理系统 15	软著登字第 4102730 号	2019 年 7 月	研发完成并取得软件著作权	39.43
16	财税管理系统	财税管理系统 16	软著登字第 4117587 号	2019 年 7 月	研发完成并取得软件著作权	75.03
17	财税管理系统	财税管理系统 17	软著登字第 4493800 号	2019 年 10 月	研发完成并取得软件著作权	144.98
18	财税管理系统	财税管理系统 18	软著登字第 4493809 号	2019 年 10 月	研发完成并取得软件著作权	131.06
19	财税管理系统	财税管理系统 19	软著登字第	2019 年 4 月	研发完成并取得	128.60

关于深圳证券交易所
对上海汉得信息技术股份有限公司
2019 年年报事后审查问询函的专项说明

序号	项目	子项目名称	权证编号	确认时点	确认依据	金额
			3860953 号		得软件著作权	
20	财税管理系统	财税管理系统 20	软著登字第 3835851 号	2019 年 4 月	研发完成并取得软件著作权	165.60
21	财税管理系统	财税管理系统 21	软著登字第 4348337 号	2019 年 4 月	研发完成并取得软件著作权	312.65
22	财税管理系统	财税管理系统 22	软著登字第 4419881 号	2019 年 8 月	研发完成并取得软件著作权	228.62
23	企业内部管理系统	企业内部管理系统 1	软著登字第 4594878 号	2019 年 11 月	研发完成并取得软件著作权	465.70
24	企业内部管理系统	企业内部管理系统 2	软著登字第 4595438 号	2019 年 11 月	研发完成并取得软件著作权	434.37
25	企业内部管理系统	企业内部管理系统 3	软著登字第 5164571 号	2019 年 12 月	研发完成并取得软件著作权	425.71
26	企业内部管理系统	企业内部管理系统 4	软著登字第 5170156 号	2019 年 12 月	研发完成并取得软件著作权	361.41
27	企业内部管理系统	企业内部管理系统 5	软著登字第 5175674 号	2019 年 12 月	研发完成并取得软件著作权	643.31
28	企业内部管理系统	企业内部管理系统 6	软著登字第 4044991 号	2019 年 6 月	研发完成并取得软件著作权	299.52
29	企业内部管理系统	企业内部管理系统 7	软著登字第 5179261 号	2019 年 12 月	研发完成并取得软件著作权	745.98
30	企业内部管理系统	企业内部管理系统 8	软著登字第 3556935 号	2019 年 3 月	研发完成并取得软件著作权	649.77
31	企业内部管理系统	企业内部管理系统 9	软著登字第 5215045 号	2019 年 12 月	研发完成并取得软件著作权	698.16
32	企业内部管理系统	企业内部管理系统 10	软著登字第 4359070 号	2019 年 9 月	研发完成并取得软件著作权	353.92
33	企业内部管理系统	企业内部管理系统 11	软著登字第 4687898 号	2019 年 12 月	研发完成并取得软件著作权	335.70
34	企业内部管理系统	企业内部管理系统 12	软著登字第 4849798 号	2019 年 12 月	研发完成并取得软件著作权	433.92

关于深圳证券交易所
对上海汉得信息技术股份有限公司
2019 年年报事后审查问询函的专项说明

序号	项目	子项目名称	权证编号	确认时点	确认依据	金额
35	企业内部管理系统	企业内部管理系统 13	软著登字第 4218174 号	2019 年 7 月	研发完成并取得软件著作权	470.98
36	企业内部管理系统	企业内部管理系统 14	软著登字第 5016805 号	2019 年 12 月	研发完成并取得软件著作权	495.09
37	企业内部管理系统	企业内部管理系统 15	软著登字第 5175733 号	2019 年 12 月	研发完成并取得软件著作权	518.69
38	企业内部管理系统	企业内部管理系统 16	软著登字第 5174442 号	2019 年 12 月	研发完成并取得软件著作权	713.21
39	企业内部管理系统	企业内部管理系统 17	软著登字第 5199395 号	2019 年 12 月	研发完成并取得软件著作权	455.47
40	人力资源管理软件	人力资源管理软件 1	软著登字第 3870001 号	2019 年 5 月	研发完成并取得软件著作权	332.58
41	人力资源管理软件	人力资源管理软件 2	软著登字第 51736314 号	2019 年 12 月	研发完成并取得软件著作权	638.26
42	数据管理系统	数据管理系统 1	软著登字第 3806654 号	2019 年 4 月	研发完成并取得软件著作权	225.03
43	数据管理系统	数据管理系统 2	软著登字第 3942199 号	2019 年 5 月	研发完成并取得软件著作权	391.31
44	数据管理系统	数据管理系统 3	软著登字第 5174473 号	2019 年 12 月	研发完成并取得软件著作权	541.64
45	数据管理系统	数据管理系统 4	软著登字第 4288393 号	2019 年 8 月	研发完成并取得软件著作权	527.05
46	数据管理系统	数据管理系统 5	软著登字第 5233590 号	2019 年 12 月	研发完成并取得软件著作权	849.02
47	数据管理系统	数据管理系统 6	软著登字第 5164571 号	2019 年 12 月	研发完成并取得软件著作权	720.38
48	物联网管理系统	物联网管理系统 1	软著登字第 4412278 号	2019 年 9 月	研发完成并取得软件著作权	396.91
49	物联网管理系统	物联网管理系统 2	软著登字第 5155689 号	2019 年 12 月	研发完成并取得软件著作权	722.83

关于深圳证券交易所
对上海汉得信息技术股份有限公司
2019 年年报事后审查问询函的专项说明

序号	项目	子项目名称	权证编号	确认时点	确认依据	金额
50	物联网管理系统	物联网管理系统 3	软著登字第 3911021 号	2019 年 5 月	研发完成并取得软件著作权	703.86
51	营销管理软件	营销管理软件 1	软著登字第 36900878 号	2019 年 3 月	研发完成并取得软件著作权	365.84
52	营销管理软件	营销管理软件 2	软著登字第 3691071 号	2019 年 3 月	研发完成并取得软件著作权	266.46
53	营销管理软件	营销管理软件 3	软著登字第 3875611 号	2019 年 5 月	研发完成并取得软件著作权	402.06
54	营销管理软件	营销管理软件 4	软著登字第 4638176 号	2019 年 11 月	研发完成并取得软件著作权	809.52
55	营销管理软件	营销管理软件 5	软著登字第 4775837 号	2019 年 12 月	研发完成并取得软件著作权	470.05
56	智能客服系统	智能客服系统 1	软著登字第 4865668 号	2019 年 12 月	研发完成并取得软件著作权	309.52
合计						23,808.68

(二) 本期新增的内部研发形成的软件著作权金额大于开发支出中确认为无形资产金额的原因和合理性:

本期新增的内部研发形成的软件著作权金额为 2.38 亿元, 与开发支出中确认为无形资产金额 2.38 亿元一致, 本期新增软件著作金额大于内部研发形成的软件著作权金额 120 万元, 系由于买卖交易原因形成的无形资产。

三、结合各个研发项目进入研究阶段、进入开发阶段、通过技术可行性和经济可行性研究、形成项目立项的时间、各项目有关资本化条件的判断过程及结论、同行业可比上市公司相关情况, 说明研发投入资本化比例较高的原因及合理性。

(一) 2019 年公司进入开发阶段项目共计 47 项, 各个研发项目进入各阶段时点情况列示如下:

序号	项目	子项目名称	通过技术可行性和经济可行性研究	立项	进入研究阶段	进入开发阶段
1	财税管理系统	财税管理系统 11	2019 年 1 月	2019 年 1 月	2019 年 1 月	2019 年 3 月
2	财税管理系统	财税管理系统 12	2019 年 5 月	2019 年 5 月	2019 年 5 月	2019 年 7 月
3	财税管理系统	财税管理系统 13	2019 年 1 月	2019 年 1 月	2019 年 1 月	2019 年 2 月
4	财税管理系统	财税管理系统 14	2019 年 1 月	2019 年 1 月	2019 年 1 月	2019 年 3 月
5	财税管理系统	财税管理系统 15	2018 年 8 月	2019 年 1 月	2019 年 1 月	2019 年 2 月
6	财税管理系统	财税管理系统 16	2018 年 6 月	2019 年 1 月	2019 年 1 月	2019 年 2 月
7	财税管理系统	财税管理系统 17	2019 年 2 月	2019 年 7 月	2019 年 7 月	2019 年 8 月
8	财税管理系统	财税管理系统 18	2018 年 6 月	2019 年 1 月	2019 年 1 月	2019 年 4 月
9	财税管理系统	财税管理系统 19	2018 年 10 月	2019 年 1 月	2019 年 1 月	2019 年 2 月
10	财税管理系统	财税管理系统 20	2018 年 11 月	2019 年 1 月	2019 年 1 月	2019 年 2 月
11	财税管理系统	财税管理系统 21	2018 年 11 月	2019 年 1 月	2019 年 4 月	2019 年 5 月
12	财税管理系统	财税管理系统 22	2018 年 12 月	2019 年 1 月	2019 年 4 月	2019 年 5 月
13	财税管理系统	财税管理系统 23	2019 年 6 月	2019 年 6 月	2019 年 6 月	2019 年 9 月
14	财税管理系统	财税管理系统 24	2019 年 9 月	2019 年 9 月	2019 年 9 月	2019 年 11 月

关于深圳证券交易所
对上海汉得信息技术股份有限公司
2019 年年报事后审查问询函的专项说明

序号	项目	子项目名称	通过技术可行性和经济可行性研究	立项	进入研究阶段	进入开发阶段
15	财税管理系统	财税管理系统 25	2019 年 1 月	2019 年 1 月	2019 年 1 月	2019 年 4 月
16	财税管理系统	财税管理系统 26	2019 年 1 月-	2019 年 1 月-	2019 年 1 月	2019 年 7 月
17	财税管理系统	财税管理系统 27	2019 年 6 月	2019 年 10 月	2019 年 10 月	2019 年 12 月
18	财税管理系统	财税管理系统 28	2018 年 12 月	2019 年 1 月	2019 年 8 月	2019 年 9 月
19	财税管理系统	财税管理系统 29	2019 年 6 月	2019 年 6 月	2019 年 6 月	2019 年 9 月
20	供应链金融系统	供应链金融系统 1	2018 年 11 月	2019 年 1 月	2019 年 1 月	2019 年 4 月
21	企业内部管理系统	企业内部管理系统 7	2019 年 6 月	2019 年 6 月	2019 年 6 月	2019 年 7 月
22	企业内部管理系统	企业内部管理系统 1	2019 年 7 月	2019 年 7 月	2019 年 7 月	2019 年 9 月
23	企业内部管理系统	企业内部管理系统 2	2019 年 1 月	2019 年 1 月	2019 年 1 月	2019 年 2 月
24	企业内部管理系统	企业内部管理系统 5	2019 年 5 月	2019 年 5 月	2019 年 5 月	2019 年 7 月
25	企业内部管理系统	企业内部管理系统 7	2019 年 1 月	2019 年 1 月	2019 年 1 月	2019 年 4 月
26	企业内部管理系统	企业内部管理系统 8	2019 年 1 月	2019 年 1 月	2019 年 1 月	2019 年 7 月
27	企业内部管理系统	企业内部管理系统 10	2019 年 1 月	2019 年 1 月	2019 年 1 月	2019 年 5 月
28	企业内部管理系统	企业内部管理系统 11	2019 年 1 月	2019 年 1 月	2019 年 1 月	2019 年 3 月
29	企业内部管理系统	企业内部管理系统 13	2019 年 5 月	2019 年 5 月	2019 年 5 月	2019 年 10 月

关于深圳证券交易所
对上海汉得信息技术股份有限公司
2019 年年报事后审查问询函的专项说明

序号	项目	子项目名称	通过技术可行性和经济可行性研究	立项	进入研究阶段	进入开发阶段
30	企业内部 管理系统	企业内部管理系统 14	2019 年 1 月	2019 年 1 月	2019 年 1 月	2019 年 2 月
31	企业内部 管理系统	企业内部管理系统 16	2019 年 1 月	2019 年 1 月	2019 年 1 月	2019 年 3 月
32	企业内部 管理系统	企业内部管理系统 18	2019 年 8 月	2019 年 8 月	2019 年 8 月	2019 年 10 月
33	企业内部 管理系统	企业内部管理系统 19	2019 年 1 月	2019 年 1 月	2019 年 1 月	2019 年 3 月
34	企业内部 管理系统	企业内部管理系统 20	2019 年 2 月	2019 年 2 月	2019 年 2 月	2019 年 7 月
35	企业内部 管理系统	企业内部管理系统 21	2019 年 9 月	2019 年 9 月	2019 年 9 月	2019 年 11 月
36	企业内部 管理系统	企业内部管理系统 22	2018 年 7 月	2019 年 1 月	2019 年 1 月	2019 年 5 月
37	人力资源 管理软件	人力资源管理软件 2	2019 年 1 月	2019 年 1 月	2019 年 1 月	2019 年 3 月
38	数据管理 系统	数据管理系统 4	2019 年 5 月	2019 年 5 月	2019 年 5 月	2019 年 7 月
39	数据管理 系统	数据管理系统 5	2019 年 1 月	2019 年 1 月	2019 年 1 月	2019 年 3 月
40	数据管理 系统	数据管理系统 6	2019 年 6 月	2019 年 6 月	2019 年 6 月	2019 年 9 月
41	数据管理 系统	数据管理系统 7	2019 年 1 月	2019 年 1 月	2019 年 1 月	2019 年 3 月
42	物联网管 理系统	物联网管理系统 3	2019 年 1 月	2019 年 1 月	2019 年 1 月	2019 年 2 月
43	物联网管 理系统	物联网管理系统 4	2019 年 1 月	2019 年 1 月	2019 年 1 月	2019 年 3 月
44	营销管理 软件	营销管理软件 4	2019 年 5 月	2019 年 5 月	2019 年 5 月	2019 年 6 月

关于深圳证券交易所
对上海汉得信息技术股份有限公司
2019 年年报事后审查问询函的专项说明

序号	项目	子项目名称	通过技术可行性和经济可行性研究	立项	进入研究阶段	进入开发阶段
45	营销管理软件	营销管理软件 5	2019 年 1 月	2019 年 1 月	2019 年 1 月	2019 年 5 月
46	营销管理软件	营销管理软件 6	2018 年 11 月	2018 年 12 月	2019 年 1 月	2019 年 7 月
47	营销管理软件	营销管理软件 7	2018 年 8 月	2019 年 1 月	2019 年 1 月	2019 年 7 月

（二）各项目有关资本化条件的判断过程及结论：

汉得信息已建立了研发管理制度《上海汉得信息技术股份有限公司内部项目管理办法》，对研发投入进行管理并落实。汉得信息的研发分为需求调研、可行性研究、立项评审、源程序开发、测试应用、项目验收、成果应用等阶段。根据《企业会计准则第 6 号——无形资产》第七条规定：“企业内部研究开发项目的支出，应当区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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”。汉得信息研发支出资本化的条件为满足《企业会计准则第 6 号-无形资产》中各项研发资本化要求，及公司内部阶段性要求；研发支出资本化确认时点为源程序开发完成，形成的文件是源程序文档。源程序开发完成前的费用计入研发费用，源程序开发完成后发生的测试应用等费用先计入开发支出，最终形成著作权后转入无形资产核算。

（三）对比同行业可比上市公司近三年研发资本化的相关情况

2017 年同行业可比上市公司研发投入对比

单位：万元

公司	开发支出	研发投入金额	资本化占比（%）
汉得信息	6,746.67	20,994.55	24.32
华宇软件（300271）	11,899.65	21,177.79	35.98
石基信息（002153）	28,740.99	16,033.77	64.19

关于深圳证券交易所
对上海汉得信息技术股份有限公司
2019 年年报事后审查问询函的专项说明

公司	开发支出	研发投入金额	资本化占比（%）
华胜天成（600410）	23,578.86	10,608.12	68.97
卫宁健康（300253）	13,157.44	11,022.59	54.41

2018 年同行业可比上市公司研发投入对比

单位：万元

公司	开发支出	研发投入金额	资本化占比（%）
汉得信息	17,759.31	40,268.68	44.10
华宇软件（300271）	17,140.30	40,739.37	42.07
石基信息（002153）	43,776.24	69,680.54	62.82
华胜天成（600410）	24,121.78	35,420.14	68.10
卫宁健康（300253）	14,371.38	29,092.20	49.40

2019 年同行业可比上市公司研发投入对比

单位：万元

公司	开发支出	研发开发合计	资本化占比（%）
汉得信息	21,192.99	48,502.39	43.69
华宇软件（300271）	21,044.23	55,937.09	37.62
石基信息（002153）	13,382.98	26,765.95	50.00
华胜天成（600410）	11,370.69	16,573.44	68.61
卫宁健康（300253）	18,032.89	38,596.20	46.72

比较可知，汉得信息的研发资本化情况在行业中处于中间水平，未发现重大异常。

（四）研发投入资本化比例较高的原因及合理性

公司近三年自有软件收入增长幅度与企业账面自有软件增长幅度列示如下：

单位：万元

年份	研发资本化金额	增长幅度（%）	自有软件收入金额	增长幅度（%）
2016 年	1,376.40	/	10,735.26	/
2017 年	6,746.67	390.17	23,203.55	116.14
2018 年	15,061.41	123.24	54,573.63	135.20
2019 年	18,524.65	22.99	71,863.33	31.68

从市场需求角度而言，随着国内企业级信息化市场的迅速发展，信息化建设的个性化需求也愈发强烈，且由于互联网的发展成熟度高于国外，在部分领域，国外的标准化套装软件已不能满足国内企业的管理需求，从而给自主产品带来了发展空间。

多年来公司聚焦中国特色，通过对客户业务的深化应用，对方案经验的积累总结，对技术能力的储备提升，加大研发创新投入，自我积累了一大批优秀的自主研发产品，补充完善了部分细分领域的解决方案，提供更优质的适应企业特性的实施服务，帮助客户提高业务效率、优化资源配置的同时更关注企业的内部控制、风险管理等，提高了企业治理水平，使得公司自主产品逐渐建立起竞争壁垒，目前这些产品已在众多客户处取得了良好的应用效果，不仅为公司开辟了新的业务市场和利润增长点，更扩大了公司的综合实施服务能力。

报告期内，公司着重加大已有自主产品的市场推广力度，加强产品研发和运营之间的整合，为企业提供更完善的解决方案，并持续推进现有的产品进化迭代与向新技术框架的持续迁移及改进，自有产品体系已成为公司新的业绩驱动因素，并成为公司业绩增长的主要来源。

从市场风险角度而言，近年以来，受外部经济环境以及企业级 IT 服务市场变化影响，业内知名企业的竞争日趋激烈，如 SAP 公司停止汉得信息代理 SAP 软件的软件代理权。如果未来公司不能加强自主产品技术的研发和升级，巩固和进一步提升竞争优势，则可能由于面临宏观经济波动、行业竞争加剧、产品难以满足客户需求等多重风险叠加发生的情况。

从开发能力角度而言，汉得信息的核心竞争力主要体现在拥有较强的实施开发能力和技术研发水平。汉得信息作为国内最早从事高端 ERP 实施服务的专业咨询公司之一，通过多年的市场开拓、业务创新、人才储备、技术积累，公司在企业信息化领域的客户规模、实施经验、专业技术、人才团队和服务能力已居于国内领先水平，公司原有业务领域 ERP 实施服务为汉得信息进行全面的企业信息化应用产品研发打下坚实基础。

会计师回复：

上述公司说明与我们执行公司 2019 年度财务报表过程中了解的情况没有重大不一致。

针对研发支出，我们实施的审计程序包括但不限于：

1、我们获取了全部研发项目的人员清单，检查清单是否已在系统中进行备案，是否已得到适当审批；

2、我们了解了研发核算流程的财务报告相关内部控制，获取了全部研发项目的人员工时记录，测试了工时的申报是否已得到适当审批，申报工时是否得到完整记录，复核了研发支出的分配是否正确；

3、获取了报告期内公司人员花名册，将研发人员清单、工时记录情况与花名册进行了核对，对报告期内各部门员工人数的变动情况、平均工资薪酬、社保缴纳比率进行了查验及分析；

4、我们了解了企业研发制度，并对相关人员进行访谈；

5、获取了报告期内开发支出明细表及全部项目的源代码完成的阶段报告，将阶段报告时点与进入开发阶段时点进行了对比；

6、获取了报告期内无形资产明细表，检查了自研软件是否均已获得软件著作权；

7、获取了报告期内营业收入明细表，检查了自研软件的销售情况；

基于实施的审计程序，我们认为：（1）研发人员数量高于技术人员数量的原因合理，研发支出的确认合理；（2）汉得信息 2019 年年度报告中，无形资产附注中本期新增的内部研发形成的软件著作权金额大于开发支出中确认为无形资产金额 120 万的原因属实；（3）各研发项目进入资本化时点判断合理；比较可知，汉得信息的研发资本化情况在行业中处于中间水平，未发现重大异常；汉得信息对研发支出的处理在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

问题 3.报告期末公司应收账款账面余额为 22.48 亿元，同比增加 6.09%，占营业收入的比重为 82.55%，账龄一年以上的余额为 6.21 亿元。其中，细分项目应收国企客户账款和应收其他客户账款账面余额分别为 7.77 亿元和 12.40 亿元，均按类似信用风险特征（账龄）进行组合并适用于不同的预期信用损失计提比例，应收国企客户账款的计提比例远低于应收其他客户账款；应收保理款账面余额为 2.32 亿元，未逾期部分坏账计提比例为 1%，逾期部分按逾期时间长短适用不同的坏账计提比例。前述应收账款组合分类和坏账准备计提比例与 2018 年度存在较大差异。

（1）请说明应收账款组合分类及坏账准备计提比例变动是否属于会计估计变更，本次变更对公司最近一个会计年度净利润和最近一期经审计的所有者权益影响的具体金额及详细测算过程，并说明影响比例是否超过 50%，是否达到股东大会的审议标准。如达到，请说明未履行审议程序及信息披露义务的原因。

（2）请结合同行业可比上市公司坏账准备计提政策，你公司业务情况、客户履约能力及信用特征、最近三年回款及坏账核销的具体情况，说明变更坏账计提方式的原因，变更后应收国企客户账款坏账计提比例远低于应收其他客户账款的确定过程、依据和合理性，未逾期和逾期 1-3 月的应收保理款按 1%计提坏账是否充分，并结合前述变更对年度净利润的影响，说明是否存在调节利润的情形。

（3）请说明在报告期内收入略有下滑的情况下，报告期末应收账款增加的原因和合理性，并分别列示账龄一年以上应收国企客户账款和应收其他客户账款前五名的客户名称、形成原因、合同主要条款、收入确认情况、账面余额及账龄、款项已回收情况等，并结合业务模式、销售和信用政策、客户履约能力及历史回款情况等，说明账龄较长、应收账款周转率较低的原因，款项回收是否存在障碍以及坏账准备计提是否充分。

请年审会计师对（1）至（3）项发表明确意见。

公司回复：

一、请说明应收账款组合分类及坏账准备计提比例变动是否属于会计估计变更，本次变更对公司最近一个会计年度净利润和最近一期经审计的所有者权益影响的具体金额及详细测算过程，并说明影响比例是否超过 50%，是否达到股东大会的审议标准。如达到，请说明未履行审议程序及信息披露义务的原因。

（一）应收账款组合分类及坏账准备计提比例变动是否属于会计估计变更

财政部于 2017 年修订发布了《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号-套期会计》（财会〔2017〕9 号）、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（财会〔2017〕14 号）（上述四项准则简称为“新金融工具准则”），本公司自 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具准则。

本公司首次执行新金融工具准则而导致对金融资产分类和后续计量模式的改变，以及坏账准备计量由已发生损失模型变为预期损失模型，属于会计政策变更，不属于会计估计变更。

（二）本次变更对公司最近一个会计年度净利润和最近一期经审计的所有者权益影响的具体金额及详细测算过程

1、详细测算过程

（1）2019 年 1 月 1 日国企客户坏账准备：

单位：万元

账龄	应收余额	新准则		旧准则		差额
		计提比例 (%)	计提金额	计提比例 (%)	计提金额	
1 年以内（含 1 年）	54,791.53	3.00	1,643.75	5.00	2,739.58	-1,095.83
1—2 年（含 2 年）	5,938.65	15.00	890.80	50.00	2,969.32	-2,078.53
2—3 年（含 3 年）	1,176.68	35.00	411.84	100.00	1,176.68	-764.84

关于深圳证券交易所
对上海汉得信息技术股份有限公司
2019 年年报事后审查问询函的专项说明

账龄	应收余额	新准则		旧准则		差额
		计提比例 (%)	计提金额	计提比例 (%)	计提金额	
3—4 年（含 4 年）	354.81	65.00	230.63	100.00	354.81	-124.18
4—5 年（含 5 年）	87.08	80.00	69.67	100.00	87.08	-17.42
5 年以上	937.78	100.00	937.78	100.00	937.78	-
合计	63,286.54		4,184.46		8,265.26	-4,080.80

(2) 2019 年 1 月 1 日应收保理款坏账准备:

单位: 万元

账龄	新准则		旧准则		差额
	计提比例 (%)	计提金额	计提比例 (%)	计提金额	
未逾期	1.00	292.79	0.50	146.39	146.40
逾期 1-3 月	1.00		0.50		
逾期 4-6 月	20.00		20.00		
逾期 7-12 月	50.00		50.00		
逾期 12 月以上	100.00	42.96	100.00	42.96	
合计		335.75		189.35	146.40

(三) 应收账款组合分类及坏账准备计提比例变动对公司最近一个会计年度净利润和最近一期经审计的所有者权益影响的具体金额

应收账款组合分类及坏账准备计提比例变动影响最近一个会计年度（即 2018 年度）的净利润增加 3,358.89 万元，影响最近一个会计年度（即 2018 年度）的所有者权益 3,358.89 万元。2018 年度经审计的净利润为 3.88 亿，经审计的所有者权益金额为 29.44 亿元，影响比例为 8.76% 小于 50%，未达到股东大会的审议标准。

单位: 万元

项目	2018 年度净利润	2018 年 12 月 31 日所有者权益
经审计金额	38,818.63	294,359.90
2019 年会计政策变更影响额		3,358.89
占比	8.65%	1.14%

二、请结合同行业可比上市公司坏账准备计提政策，你公司业务情况、客户履约能力及信用特征、最近三年回款及坏账核销的具体情况，说明变更坏账计提方式的原因，变更后应收国企客户账款坏账计提比例远低于应收其他客户账款的确定过程、依据和合理性，未逾期和逾期 1-3 月的应收保理款按 1% 计提坏账是否充分，并结合前述变更对年度净利润的影响，说明是否存在调节利润的情形。

（一）与同行业可比上市公司对比分析坏账准备计提的充分性

1、与同行业坏账准备计提政策比较

2018 年采用账龄分析法计提应收账款坏账准备的计提政策的对比分析如下：

账龄	汉得信息	赛意信息	诚迈科技	润和软件	长亮科技	和仁科技
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	3.00
1—2 年（含 2 年）	50.00	30.00	20.00	10.00	10.00	10.00
2—3 年（含 3 年）	100.00	50.00	50.00	50.00	20.00	20.00
3—4 年（含 4 年）	100.00	100.00	100.00	100.00	50.00	50.00
4—5 年（含 5 年）	100.00	100.00	100.00	100.00	50.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00	100.00	50.00	100.00

注 1：保理业务属于公司特有业务，2019 年以来公司应收账款-应收保理款的计提政策为：未逾期，计提 0.50%；逾期 1-3 月，计提 0.50%；逾期 4-6 月，计提 20.00%；逾期 7-12 月，计提 50.00%；逾期 12 月以上，计提 100.00%。详见本回复（三）

2019 年采用账龄分析法计提应收账款坏账准备的计提政策的对比分析如下：

账龄	汉得信息		赛意信息	诚迈科技	润和软件	长亮科技		和仁科技
	国企客户	其他客户				组合 1	组合 2	
1 年以内（含 1 年）	3.00	5.00	5.00	5.00	5.00	2.00	2.00	3.00
1—2 年（含 2 年）	15.00	50.00	30.00	20.00	10.00	3.00	15.00	10.00
2—3 年（含 3 年）	35.00	100.00	50.00	50.00	50.00	20.00	50.00	20.00
3—4 年（含 4 年）	65.00	100.00	100.00	100.00	100.00	75.00	80.00	50.00
4—5 年（含 5 年）	80.00	100.00	100.00	100.00	100.00	75.00	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	75.00	80.00	100.00

注 1：长亮科技组合 1 系国内传统金融客户、海外银行/保险/证券客户，组合 2 系除“国内传统金融、海外银行/保险/证券”的客户。

注 2：保理业务属于公司特有业务，2019 年以来公司应收账款-应收保理款的计提政策为：未逾期，计提 1.00%；逾期 1-3 月，计提 1.00%；逾期 4-6 月，计提 20.00%；逾期 7-12 月，计提 50.00%；逾期 12 月以上，计提 100.00%。详见本回复（三）

2、与同行业坏账准备计提比例比较

单位：万元

公司名称	汉得信息				(1) 赛意信息				(2) 诚迈科技			
账龄	账面余额	占余额比例	坏账准备/预期损失	计提比例	账面余额	占余额比例	坏账准备/预期损失	计提比例	账面余额	占余额比例	坏账准备/预期损失	计提比例
2019/12/31												
1 年以内	139,589.18	69.22%	5,816.75	4.17%	46,170.46	84.80%	2,308.52	5.00%	28,148.32	76.45%	1,407.42	5.00%
1-2 年	32,839.33	16.28%	11,277.85	34.34%	5,378.44	9.88%	1,613.53	30.00%	7,023.87	19.08%	1,404.77	20.00%
2-3 年	12,692.24	6.29%	11,054.36	87.10%	2,227.76	4.09%	1,113.88	50.00%	1,301.21	3.53%	650.61	50.00%
3 年以上	16,540.36	8.20%	16,106.95	97.38%	667.47	1.23%	667.47	100.00%	344.84	0.94%	344.84	100.00%
合计	201,661.12	100.00%	44,255.90	21.95%	54,444.14	100.00%	5,703.41	10.48%	36,818.24	100.00%	3,807.63	10.34%
2018/12/31												
1 年以内	139,202.17	77.16%	6,960.11	5.00%	45,620.40	92.36%	2,281.02	5.00%	27,205.59	85.09%	1,360.28	5.00%
1-2 年	21,846.96	12.11%	10,923.48	50.00%	2,976.02	6.03%	892.81	30.00%	3,318.32	10.38%	663.66	20.00%
2-3 年	7,144.69	3.96%	7,144.69	100.00%	599.85	1.21%	299.92	50.00%	79.13	0.25%	39.57	50.00%
3 年以上	12,208.29	6.77%	12,208.29	100.00%	195.89	0.40%	195.89	100.00%	1,371.43	4.29%	1,371.43	100.00%
合计	180,402.11	100.00%	37,236.56	20.64%	49,392.15	100.00%	3,669.63	7.43%	31,974.48	100.00%	3,434.94	10.74%

关于深圳证券交易所
对上海汉得信息技术股份有限公司
2019 年年报事后审查问询函的专项说明

续上表

公司名称	(3) 润和软件				(4) 长亮科技				(5) 和仁科技			
账龄	账面余额	占余额比例	坏账准备/预期损失	计提比例	账面余额	占余额比例	坏账准备/预期损失	计提比例	账面余额	占余额比例	坏账准备/预期损失	计提比例
2019/12/31												
1 年以内	98,177.15	74.55%	5,490.89	5.59%	74,525.97	78.28%	1,490.54	2.00%	20,175.67	52.18%	605.27	3.00%
1-2 年	29,184.79	22.16%	5,820.12	19.94%	14,612.66	15.35%	656.09	4.49%	8,467.94	21.90%	846.79	10.00%
2-3 年	3,219.41	2.44%	2,027.13	62.97%	4,938.58	5.19%	1,062.01	21.50%	2,494.53	6.45%	498.91	20.00%
3 年以上	1,117.73	0.85%	1,117.73	100.00%	1,121.77	1.18%	848.86	75.67%	7,529.54	19.47%	5,953.36	79.07%
合计	131,699.08	100.00%	14,455.88	10.98%	95,198.98	100.00%	4,057.50	4.26%	38,667.68	100.00%	7,904.33	20.44%
2018/12/31												
1 年以内	113,708.58	87.43%	5,685.43	5.00%	57,996.70	79.13%	2,899.83	5.00%	22,725.38	62.10%	681.76	3.00%
1-2 年	13,290.62	10.22%	1,329.06	10.00%	12,035.70	16.42%	1,203.57	10.00%	5,639.61	15.41%	563.96	10.00%
2-3 年	1,897.52	1.46%	948.76	50.00%	2,278.52	3.11%	455.70	20.00%	1,324.62	3.62%	264.92	20.00%
3 年以上	1,163.80	0.89%	1,163.80	100.00%	981.83	1.34%	490.91	50.00%	6,905.07	18.87%	3,923.68	56.82%
合计	130,060.51	100.00%	9,127.05	7.02%	73,292.75	100.00%	5,050.02	6.89%	36,594.68	100.00%	5,434.33	14.85%

注：为保持可比性，公司此处对比分析的应收账款为除应收保理款外的应收账款。

由上表可见，汉得信息与同行业上市公司的应收账款平均账龄分布情况和坏账计提比例情况如下：

	行业平均账龄 分布情况	行业平均坏账 计提比例	公司账龄 分布情况	公司坏账 计提比例
2019/12/31				
1 年以内	73.25%	4.12%	69.22%	4.17%
1-2 年	17.67%	16.89%	16.28%	34.34%
2-3 年	4.34%	40.89%	6.29%	87.10%
3 年以上	4.73%	90.95%	8.20%	97.38%
合计	100.00%	11.30%	100.00%	21.95%
2018/12/31				
1 年以内	81.22%	4.60%	77.16%	5.00%
1-2 年	11.69%	16.00%	12.11%	50.00%
2-3 年	1.93%	38.00%	3.96%	100.00%
3 年以上	5.16%	81.36%	6.77%	100.00%
合计	100.00%	9.39%	100.00%	20.64%

公司各期账龄的坏账计提比例均高于行业平均水平；公司 2-3 年及 3 年以上的账龄占比虽高于行业平均，但坏账计提比例大幅高于行业平均值。即使在变更应收国企客户账款坏账计提比例后与同行业可比上市公司相比，公司的坏账准备计提仍然具有充分性。

（二）业务情况、客户履约能力及信用特征

1、业务情况

最近两年，公司主要承接的大型项目如下：

2018 年度，公司承接并执行的大型项目包括：中国移动 ERP 外围系统集中化实施项目、上汽集团乘用车公司人力外包项目、北京京航计算通讯研究所项目等。

2019 年度，公司承接并执行的大型项目包括：四川移动-2019 年 ERP 外围财务系统集中化应用软件扩容改造工程实施项目、中国移动通信有限公司-统一项目等。

2019 年及 2018 年公司应收账款相比前一年同期增速分别为 29.59%和 8.57%，应收账款规模呈现上升趋势，其中，2018 年度相较前一年增速分别为 29.59%，增速较高。主要原因为：（1）公司 2018 年收入增速较高，分别较前一年度增长

23.24%，应收账款随收入规模的增加而增加。（2）公司基于服务能力的持续提升承接了较多大型项目，并且承接了较多国企客户的项目，此类项目存在实施难度大、合同总金额高、阶段实施周期长、验收程序较长等特点，致使公司回款周期有一定的延长，应收账款规模有所增加。

2、客户履约能力及信用特征

最近三年各期末，应收账款（不含保理款）余额按客户性质统计情况如下：
单位：万元

项目	2019 年末		2018 年末		2017 年末	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
央企、国企	77,654.57	38.50%	64,513.52	35.33%	41,320.81	29.46%
外企	42,505.11	21.08%	42,653.48	23.36%	39,151.74	27.91%
国内民企	81,501.44	40.42%	75,438.28	41.31%	59,797.48	42.63%
合计	201,661.12	100.00%	182,605.27	100.00%	140,270.02	100.00%

公司近三年各期末应收账款（不含保理款）期后回款率较高，一年以内应收账款期后回款充分（详见三年回款情况分析），应收账款质量较高，客户履约能力强。

并且随着央企、国企等大型企业选择国产自主化软件的趋势越来越明显，公司央企、国企客户也逐渐增多，这些公司有政府的信誉、资产等做保证，有相对良好的履约能力，受限于政府验收、审计结算的流程因此回款周期较长；虽然此类客户的账期相对较长，导致公司的应收账款账龄有所延长，但此类客户的履约能力强，回款风险相对较小。

3、最近三年回款及坏账核销的具体情况

（1）三年回款情况分析

应收账款（不含保理款）期后回款情况如下：

单位：万元

期间	期末余额	2018 年末累计回款	2019 年末累计回款	2020 年一季度末累计回款	2020 年一季度末累计回款率
2019 年末	201,661.12	-	-	39,453.28	19.56%
2018 年末	182,605.27	-	117,841.15	121,515.08	66.55%
2017 年末	140,270.02	95,795.05	108,065.23	109,379.16	77.98%

截止 2020 年一季度末，公司累计回款率分别为 77.98%、66.55%、19.56%，尚未收回款项主要为账龄较长的应收账款，此部分回款催收难度较大，公司已根据坏账政策充分计提了坏账准备。

公司当期应收账款（不含保理款）一年以内部分期后回款情况如下：

单位：万元

期间	当年营业收入	期末余额- 一年以内	2018 年末 累计回款	2019 年末 累计回款	2020 年一季度 末累计回款	2020 年一季度 末累计回款率
2019 年末	269,771.66	139,589.18	-	-	36,139.85	25.89%
2018 年末	283,933.66	139,631.23	-	106,791.90	109,151.90	78.17%
2017 年末	229,191.14	109,947.70	86,965.93	97,255.45	98,461.98	89.55%

整体而言，公司最近三年各期末应收账款（不含保理款）期后回款率较高，一年以内应收账款期后回款充分，应收账款质量较高，公司应收账款期后回款情况良好。最近三年，央企、国企等大型企业选择国产自主化软件的趋势越来越明显，公司央企、国企客户也逐渐增多，通常此类客户的账期相对较长，客户结构的变化使公司的应收账款账龄有一定延长，公司已严格按照坏账准备计提政策充分计提坏账准备。

（2）坏账核销情况

公司从 2007 年至今，累计实现服务收入 149.72 亿元，期间内相应形成的账龄较长的应收款未进行过核销，导致累积起来三年以上账龄的应收账款为 16,540.36 万元，占 2019 年 12 月 31 日应收账款余额（不含保理款）8.20%，此部分回款催收难度较大，公司已根据坏账政策充分计提了坏账准备。

4、变更后应收国企客户账款坏账计提比例远低于应收其他客户账款的确定过程、依据和合理性：

（1）财政部于 2017 年修订发布了《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号-套期会计》（财会〔2017〕9 号）、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（财会〔2017〕14 号）（上述四项准则简称为“新金融工具准则”），本公司自 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具准则。

应收国企客户账款的预期信用损失率的确认是基于迁徙模型所测算出的历史损失率，并在此基础上进行前瞻性因素的调整得出。

以迁徙率测算出的历史损失率及调整后的预期损失率：

项目	历史损失率	调整后的预期损失率
1 年以内	2.48%	3.00%
1-2 年	10.18%	15.00%
2-3 年	33.18%	35.00%
3-4 年	65.01%	65.00%
4-5 年	78.30%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

将预期损失率乘以国企客户应收账款余额来建立准备矩阵，计算 2018 年及 2019 年末应确认的损失准备及对当年利润的影响额：

单位：万元

2018 年 12 月 31 日				
项目	应收余额	原坏账	新坏账	政策变更影响额
1 年以内	54,791.53	2,739.58	1,643.75	-1,095.83
1-2 年	5,938.65	2,969.32	890.80	-2,078.53
2-3 年	1,176.68	1,176.68	411.84	-764.84
3-4 年	354.81	354.81	230.63	-124.18
4-5 年	87.08	87.08	69.67	-17.42
5 年以上	937.78	937.78	937.78	-
合计	63,286.54	8,265.26	4,184.46	-4,080.80

单位：万元

2019 年 12 月 31 日				
项目	应收余额	原坏账	新坏账	政策变更影响额
1 年以内	58,140.66	2,907.03	1,744.22	-66.98
1-2 年	14,687.82	7,343.91	2,203.17	-3,062.21
2-3 年	2,519.83	2,519.83	881.94	-873.04
3-4 年	1,055.17	1,055.17	685.86	-245.12
4-5 年	320.54	320.54	256.44	-46.69
5 年以上	930.55	930.55	930.55	-
合计	77,654.57	15,077.03	6,702.18	-4,294.05

国企客户应收账款期后回款情况：

单位：万元

2014 年国企客户应收账款余额：	17,086.65	回款比率
期后回款：		
2015 年回款	12,458.84	72.92%
2016 年回款	2,563.56	15.00%
2017 年回款	887.81	5.20%
2018 年回款	66.42	0.39%
2019 年回款	179.46	1.05%
累计回款额及比率	16,156.10	94.55%

其他客户应收账款期后回款情况：

单位：万元

	应收账款余额	下一年度回款额	回款比率
2014 年应收账款 1 年以内	13,671.46	10,437.66	76.35%
2015 年应收账款 1 年以内	13,726.78	10,197.04	74.29%
2016 年应收账款 1 年以内	19,278.02	14,091.40	73.10%
2017 年应收账款 1 年以内	34,236.81	27,757.05	81.07%
2018 年应收账款 1 年以内	55,183.86	40,496.05	73.38%

经测算，国企客户应收账款期后 5 年内累计回款率 94.55%，未收回率为 5.45%，且近五年此类客户的应收账款 1 年以内的回款情况良好，客户履约能力强，回款风险小。2018 年、2019 年根据变更后的坏账计提比例为 6.61%、8.63%，明显高于实际未回款率，变更后的国企客户账款坏账计提比例是合适的。

公司在评估了国企客户回款的安全性、收款风险等因素，以及考虑历年该类客户应收款项的回款特点后，为了更加真实、客观地反映公司的财务状况以及经营成果，本着谨慎经营、有效防范经营风险的原则，故对国企客户应收款项坏帐准备计提比例进行了调整。

（三）未逾期和逾期 1-3 月的应收保理款按 1%计提坏账是否充分

1、同银行政策比较

保理业务的坏账计提是参照《贷款分类指导原则》、《银行贷款损失准备计提指引》、及《中国银保监会办公厅关于加强商业保理企业监督管理通知》，并结合汉得保理的客性性质制定的。

关于深圳证券交易所
对上海汉得信息技术股份有限公司
2019 年年报事后审查问询函的专项说明

账龄	汉得保理	银行贷款损失准备计提指引
正常类（未逾期）	1%	---
关注类（逾期 1-3 月）	1%	2%
次级类（逾期 4-6 月）	20%	25%
可疑类（逾期 7-12 月）	50%	50%
损失类（逾期 12 月以上）	100%	100%

注：《银行贷款损失准备计提指引》规定，次级类和可疑类贷款计提比例可下浮 20%。

2、与可比上市公司应收保理款的坏账计提比例比较：

账龄	汉得信息	瑞茂通 (600180)	易见股份 (600093)	广汇物流 (600603)
正常类（未逾期）	1%	0%	0%	1%
关注类（逾期 1-3 月）	1%	10%	100%	10%
次级类（逾期 4-6 月）	20%	50%	100%	50%
可疑类（逾期 7-12 月）	50%	100%	100%	100%
损失类（逾期 12 月以上）	100%	100%	100%	100%

项目	汉得信息	瑞茂通 (600180)	易见股份 (600093)	广汇物流 (600603)
应收保理款余额（万元）	23,161.97	376,067.99	1,275,403.02	34,706.64
坏账准备（万元）	274.15	421.45	14,193.20	3,651.49
计提比例（%）	1.18	0.11	1.11	10.52

截止 2019 年末公司对逾期保理款已全额计提坏账，未逾期保理款账龄普遍较短，已按 1%计提坏账准备 1%。参考相关管理规定及对比同类经营保理类上市公司，坏账计提充分，符合谨慎性原则。

（四）前述变更对年度净利润的影响，说明是否存在调节利润的情形

财政部于 2017 年修订发布了《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号-套期会计》（财会〔2017〕9 号）、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（财会〔2017〕14 号）（上述四项准则简称为“新金融工具准则”），。

本公司自 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具准则，根据新金融工具准则的要求，公司改变了应收账款后续计量模式，及坏账准备计量由已发生损失模型变为预期损失模型。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产的预期信用损失进行估计。

当单项应收票据、应收账款和其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款和其他应收款以划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

由此项会计政策变更而产生的信用减值损失影响，不涉及调节利润的情形。

三、请说明在报告期内收入略有下滑的情况下，报告期末应收账款增加的原因和合理性，并分别列示账龄一年以上应收国企客户账款和应收其他客户账款前五名的客户名称、形成原因、合同主要条款、收入确认情况、账面余额及账龄、款项已回收情况等，并结合业务模式、销售和信用政策、客户履约能力及历史回款情况等，说明账龄较长、应收账款周转率较低的原因，款项回收是否存在障碍以及坏账准备计提是否充分。

（一）在报告期内收入略有下滑的情况下，报告期末应收账款增加的原因和合理性

公司应收账款增长的主要原因在于，1）随业务规模的扩大，应收账款有所增长；2）随着客户结构变化，公司央企国企客户占比增加，此类客户的内部审批流程繁杂、验收程序冗长，致使应收账款有所增加；3）公司承接了较多大型项目，此类项目存在实施难度大、合同总金额高、阶段实施周期长等特点，导致应收账款增加，应收账款大幅增长具有合理性。

（二）分别列示账龄一年以上应收国企客户账款和应收其他客户账款前五名的客户名称、形成原因、合同主要条款、收入确认情况、账面余额及账龄、款项已回收情况

1、一年以上应收国企客户账款

单位：万元

序号	客户名称	形成原因	期末账 面余额	一年以上 账面余额	一年以上 账面净额	账龄	主要项目	合同主要条款	收入确认情况	累计 收款	期末项 目余额	回款情 况说明
1、	中国航天科 工集团下属 北京京航计 算通讯研究 所	服务收入	1,658.05	1,123.30	954.81	1-2 年	(1)〇六八基地诚远& 磁电 SAP ERP 实施项 目	〇六八基地诚远&磁电 SAP ERP 实施项目，合同金额 313.61 万元	累计确认收入 295.86 万元	188.17	125.45	注 1
							(2)武汉三江集团及下 属单位单位 SAP ERP 统筹建设项目	武汉三江集团及下属单位单位 SAP ERP 统筹建设项目，合同 金额 654.48 万元	累 计 确 认 617.43 万元	130.90	523.58	
							(3)307 所-SAP ERP 项 目	307 所-SAP ERP 项目，合同金 额 613.80 万元	累计确认收入 579.06 万元	269.70	344.1	
2、	东北大学科 技产业集团 下属东软集 团股份有限 公司	服务收入	1,392.45	1,067.26	907.17	1-2 年	(1)深圳地铁 ERP 实施 项目;	深圳地铁 ERP 实施项目，合同 金额 2250 万元	累计确认收入 1832.69 万元	759.60	1,183.05	注 2
							(2)中大肿瘤-HRP-实 施项目	中大肿瘤-HRP-实施项目，合同 金额 944 万元	累计确认收入 850.69 万元	782.33	119.40	
3、	首钢集团下 属北京首钢 自动化信息 技术有限公	服务收入	927.04	837.39	676.79	1-2 年、	(1)BPC 全面预算管理 系统项目	BPC 全面预算管理系统-实施 项目，合同金额 500 万元	累计确认收入 471.7 万元	300.00	200.00	注 1
						2-3 年	(2)投资管理实施项目	投资项目管理-实施项目，合同 金额 222 万元	累 计 确 认 207.54 万元	120.00	99.99	

关于深圳证券交易所
对上海汉得信息技术股份有限公司
2019 年年报事后审查问询函的专项说明

序号	客户名称	形成原因	期末账面余额	一年以上账龄余额	一年以上账龄净额	账龄	主要项目	合同主要条款	收入确认情况	累计收款	期末项目余额	回款情况说明
	司						(3)财务共享实施项目	财务共享实施项目，合同金额 126.63 万元	累计确认收入 119.46 万元	60.00	66.63	
4、	中国航天科工集团下属航天信息股份有限公司	服务收入	1,012.16	553.57	470.54	1-2 年	(1)财务共享平台推广项目； (2)主数据咨询开发项目	财务共享平台推广项目，合同金额 604 万元 主数据咨询开发项目，合同金额 208.50 万元	累计确认收入 462.16 万元 累计确认收入 196.7 万元	236.00	253.89	注 3
5、	上海电气集团下属南昌海立电器有限公司	服务收入	648.74	420.42	357.36	1-2 年	(1)精益现场实施项目 (2)ERP 升级项目	精益现场实施项目，合同金额 650 万元 ERP 升级项目，合同金额 453.20 万元	累计确认收入 613.21 万元 累计确认收入 427.55 万元	455.00	195.00	注 3
小计			5,638.44	4,001.94	3,366.67					3,733.62	3,340.87	

注 1：部分大型国企会在集团层面下设立专门负责信息化建设的单位，对集团下各分支机构信息化建设集中管理。这样在项目验收、付款审批等环节要经过实施单位与信息化建设单位的双重审批，资金也会受到集团内部调拨的影响，导致应收款回款放缓。

注 2：项目签约方为总包方，需等总包方收到实施主体的阶段款后才会支付对应阶段的款项。实施主体本身的付款流程也较长，导致应收回款放缓。

注 3：受到国企客户内部付款流程较长影响，导致应收回款放缓。

2、一年以上应收其他客户账款

单位：万元

序号	客户名称	形成原因	期末账面 余额	一年以上账 面余额	一年以上期 末账面净额	账龄	主要项目	合同主要条款	收入确认情况	累计收 款	期末项 目余额	回款情 况说明
1、	埃森哲（中国） 有限公司	服务收入	1,795.01	1,795.01	-	3 年以上	(1)华润雪花啤酒 ERP 试点及推广项目	华润雪花啤酒 ERP 试点及 推广，合同金额 2350 万元	累 计 确 认 收 入 2,044.06 万元	1,561.09	605.61	注 1
							(2)中国邮政分包项目	中国邮政分包项目，合同 金额 814.53 万元	累 计 确 认 收 入 706.69 万元	305.44	443.65	
2、	思爱普（中国） 有限公司	服务收入	1,206.32	1,206.32	571.07	1-2 年、2-3 年	协鑫开发项目	协鑫开发项目，合同金额 2100 万元	累 计 确 认 收 入 1981.13 万元	950.00	1,150.00	注 2
3、	日立（上海）贸 易有限公司	服务收入	1,055.78	1,055.78	-	2-3 年、3 年以 上	(1)都市集团日立电梯 泰国与新加坡实施项 目	都市集团日立电梯泰国与 新加坡实施项目，按订单 收费，累计订单金额为 22260.09 万日元	累 计 确 认 收 入 22260.09 万日元	1296.15	130.41	注 3
							(2) 都 市 集 团 GSCM&GOE	都市集团 GSCM&GOE Support 项目，按订单收费， 累计订单金额为 5551.86 万日元	累 计 确 认 收 入 5884.97 万日元	172.01	205.14	
4、	北京有明云软 件股份有限公	服务收入	798.83	775.58	56.70	1-2 年、2-3 年	销售系统推广项目	万科-销售系统推广项目， 合同金额 1064.89 万元	累 计 确 认 收 入 993.19 万	267.20	785.58	注 4

关于深圳证券交易所
对上海汉得信息技术股份有限公司
2019 年年报事后审查问询函的专项说明

序号	客户名称	形成原因	期末账面 余额	一年以上账 面余额	一年以上期 末账面净额	账龄	主要项目	合同主要条款	收入确认情况	累计收 款	期末项 目余额	回款情 况说明
5、	深圳市万物云 科技有限公司	服务收入	695.04	673.75	336.88	1-2 年	业财一体化实施项目	业财一体化实施项目，合 同金额 1845 万元	累 计 确 认 收 入 1740.57 万元	1,150.25	694.75	注 5
小计			5,550.98	5,506.44	964.65					5,702.14	4,015.14	

注 1：公司原为埃森哲的分包商，双方合作终止后，公司提起诉讼，收回部分款项，应收余额已全额计提减值。

注 2：项目签约方为总包方，需等总包方收到实施主体的阶段款后才会支付对应阶段的款项。实施主体本身的付款流程也较长，导致应收回款放缓。

注 3：双方合作终止，余额已全额计提减值

注 4：公司已就项目款提起仲裁并获支持，目前正积极配合法院执行工作。

注 5：客户内部付款流程较长，导致应收回款放缓。

（三）业务模式、销售和信用政策、客户履约能力及历史回款情况

1、业务模式

基于行业内常规业务模式，公司根据业务实施进度，分阶段向客户提出验收申请。客户验收通过后，并收到公司开具的增值税发票后进行付款。

报告期内公司基于服务能力的持续提升，承接了较多大型项目，此类项目存在实施难度大、合同总金额高、阶段实施周期长、验收程序较长等特点，致使公司回款周期有一定的延长，致使应收账款规模有所增加。

2、销售和信用政策

公司通过多年的技术积累、业务创新和市场开拓，在企业信息化领域的客户规模、实施经验、专业技术、人才团队和服务能力已居于国内领先水平。报告期内，公司对客户信息系统的长期实施服务与维护过程中，不断加深对客户业务逻辑的理解，与客户保持着长期良好的合作关系及客户粘性。而客户在形成信息化实施与维护需求时，一般会考虑磨合成本的因素而继续委托公司提供服务。

公司一般与客户签订的合同中约定，经客户确认阶段验收后，向客户提交了合法有效的增值税发票，客户按合同约定的信用期及付款方式予以付讫，最近三年公司给予客户的信用期未发生重大变化。

3、客户履约能力及信用特征

最近三年各期末，应收账款（不含保理款）余额按客户性质统计情况如下：

单位：万元

项目	2019 年末		2018 年末		2017 年末	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
央企、国企	77,654.57	38.50%	64,513.52	35.33%	41,320.81	29.46%
外企	42,505.11	21.08%	42,653.48	23.36%	39,151.74	27.91%
国内民企	81,501.44	40.42%	75,438.28	41.31%	59,797.48	42.63%
合计	201,661.12	100.00%	182,605.27	100.00%	140,270.02	100.00%

公司近三年各期末应收账款（不含保理款）期后回款率较高，一年以内应收账款期后回款充分（详见本问二、（二）3、最近三年回款及坏账核销的具体情况），

应收账款质量较高，客户履约能力强。并且随着央企、国企等大型企业选择国产自主化软件的趋势越来越明显，公司央企、国企客户也逐渐增多，虽然此类客户的账期相对较长，导致公司的应收账款账龄有所延长，但此类客户的履约能力强，回款风险相对较小。

4、历史回款情况

应收账款（不含保理款）期后回款情况如下：

单位：万元

期间	期末余额	2018 年末累计回款	2019 年末累计回款	2020 年一季度末累计回款	2020 年一季度末累计回款率
2019 年末	201,661.12	-	-	39,453.28	19.56%
2018 年末	182,605.27	-	117,841.15	121,515.08	66.55%
2017 年末	140,270.02	95,795.05	108,065.23	109,379.16	77.98%

截止 2020 年一季度末，公司近三年应收账款期末余额（不含保理款）累计回款率分别为 77.98%、66.55%、19.56%，尚未收回款项主要为账龄较长的应收账款，此部分回款催收难度较大，公司已根据坏账政策充分计提了坏账准备。

公司当期应收账款（不含保理款）一年以内部分期后回款情况如下：

单位：万元

期间	期末余额-一年以内	2018 年末累计回款	2019 年末累计回款	2020 年一季度末累计回款	2020 年一季度末累计回款率
2019 年末	139,589.18	-	-	36,139.85	25.89%
2018 年末	139,631.23	-	106,791.90	109,151.90	78.17%
2017 年末	109,947.70	86,965.93	97,255.45	98,461.98	89.55%

整体而言，公司近三年各期末应收账款（不含保理款）期后回款率较高，一年以内应收账款期后回款充分，应收账款质量较高，公司应收账款期后回款情况良好。央企、国企等大型企业选择国产自主化软件的趋势越来越明显，随着央企、国企客户的逐年增加，导致了客户结构的变化，而此类客户的账期相对较长，使得公司应收账款账龄有一定延长。公司已严格按照坏账准备计提政策充分计提坏账准备。

综上，公司应收账款增长的主要原因在于，1）随业务规模的扩大，应收账款有所增长；2）随着客户结构变化，公司央企国企客户占比增加，此类客户的

内部审批流程繁杂、验收程序冗长，致使应收账款有所增加；3）公司承接了较多大型项目，此类项目存在实施难度大、合同总金额高、阶段实施周期长等特点，导致应收账款增加，应收账款大幅增长具有合理性。

（四）说明账龄较长、应收账款周转率较低的原因，款项回收是否存在障碍

1、应收账款账龄较长的原因

2019 年 12 月 31 日应收账款账龄明细表：

单位：万元

账龄	账面余额	占余额比例	坏账准备/预期损失	计提比例	账面价值
2019-12-31					
1 年以内（含 1 年）	139,589.18	69.22%	5,816.75	4.17%	133,772.42
1 至 2 年（含 2 年）	32,839.33	16.28%	11,277.85	34.34%	21,561.49
2 至 3 年（含 3 年）	12,692.24	6.29%	11,054.36	87.10%	1,637.89
3 至 4 年（含 4 年）	6,849.37	3.40%	6,480.07	94.61%	369.31
4 至 5 年（含 5 年）	4,323.43	2.14%	4,259.32	98.52%	64.11
5 年以上	5,367.56	2.66%	5,367.56	100.00%	-
合计	201,661.12	100.00%	44,255.90		157,405.21

- ① 公司从 2007 年至今，累计实现服务收入 149.72 亿元，期间内相应形成的账龄较长的应收款未进行过核销，导致累积起来三年以上账龄的应收账款为 16,540.36 万元，余额较大；
- ② 公司的实施项目周期较长，结算周期也长，所以有些进度款或拖 1 年以上才能收回，也是导致公司 1 至 2 年账龄应收账款余额较大的原因。

2、应收账款周转率较低的原因

近三年汉得信息的周转率如下：

公司名称	2019 年度	2018 年度	2017 年度
汉得信息	1.54	1.81	1.85
汉得信息-剔除保理业务影响	1.78	2.21	2.47

- （1）基于行业内常规业务模式，公司根据项目实施进度，分阶段向客户提

出验收申请。客户验收通过后，并收到公司开具的增值税发票后进行付款。公司存在大量使用分期收款结算方式，使该指标不能如实反映实际情况。

(2) 应收账款余额逐年增长，导致周转率逐年下降：

1) 客户结构变化，公司央企国企客户占比增加，此类客户的内部审批流程繁杂、验收程序冗长，致使应收账款有所增加；

2) 公司承接了较多大型项目，此类项目存在实施难度大、合同总金额高、阶段实施周期长等特点，导致应收账款增加；

3) 公司从 2007 年至今，期间内相应形成的账龄较长的应收款未进行过核销，导致应收账款增加。

3、同行业可比上市公司对比分析应收账款周转率水平的合理性

同行业上市公司及公司应收账款周转率如下：

公司名称	2019 年度	2018 年度	2017 年度
赛意信息	2.28	2.28	2.31
诚迈科技	2.15	2.23	2.72
润和软件	1.78	1.82	1.75
长亮科技	1.64	1.81	1.97
和仁科技	1.42	1.54	1.62
可比公司均值	1.85	1.94	2.07
汉得信息	1.54	1.81	1.85
汉得信息-剔除保理 业务影响	1.78	2.21	2.47

注 1：可比上市公司财务数据来源为上市公司公开资料；

注 2：应收账款周转率=营业收入/应收账款平均账面价值。

注 3：剔除保理业务影响的应收账款周转率=（营业收入-保理业务收入）/（应收账款平均账面价值-应收保理款平均账面价值）

在剔除保理业务的影响，最近三年公司应收账款周转率整体优于同行业上市公司平均水平，公司应收账款水平与行业整体变动趋势相符，具有合理性。

4、款项回收是否存在障碍

通过近三年回款情况分析，公司各期末应收账款（不含保理款）期后回款率较高，一年以内应收账款期后回款充分，应收账款质量较高，公司应收账款期后

回款情况良好，回收有障碍的应收款项已按照政策计提相应减值。

（五）坏账准备计提是否充分

1、坏账准备计提情况

公司根据自身业务模式及行业特点，制定了符合自身业务实际情况的坏账准备计提政策，坏账准备计提审慎、充分，可以有效覆盖坏账发生的可能，财务报表真实、准确。

（1）2018 年度坏账准备计提政策

1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：应收款项余额前三名且金额在 300 万元以上。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2) 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

账龄分析法	除已单独计提减值准备的应收账款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
合并范围内应收款项	期末对于公司合并报表范围内公司的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如经测试未发现减值的，则不计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

①应收款项：

账龄	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年（含 2 年）	50.00
2-3 年（含 3 年）	100.00
3 年以上	100.00

②应收保理款：

账龄	计提比例(%)
未逾期	0.50
逾期 1-3 月	0.50
逾期 4-6 月	20.00
逾期 7-12 月	50.00
逾期 12 月以上	100.00

3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单独计提坏账准备的理由：经测试，有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值，不适合按照按组合计提坏账准备应收款项。

坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例。

4) 短期应收款项

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 2019 年度以来坏账准备计提政策

公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

通常逾期超过 30 日，公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收账款以划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计

算预期信用损失。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

2019 年 1 月 1 日，公司执行新金融工具准则，实际执行的坏账计提比例如下：

1) 应收款项：

账龄	计提比例(%)	
	国企客户	其他客户
1 年以内（含 1 年）	3.00	5.00
1-2 年（含 2 年）	15.00	50.00
2-3 年（含 3 年）	35.00	100.00
3-4 年（含 4 年）	65.00	100.00
4-5 年（含 5 年）	80.00	100.00
5 年以上	100.00	100.00

2) 应收保理款：

账龄	计提比例(%)
未逾期	1.00
逾期 1-3 月	1.00
逾期 4-6 月	20.00
逾期 7-12 月	50.00
逾期 12 月以上	100.00

2、同行业可比上市公司对比分析坏账准备计提的充分性

(1) 与同行业坏账准备计提政策比较

1) 2018 年度坏账准备计提政策

采用账龄分析法计提应收账款坏账准备的计提政策的对比分析如下：

账龄	汉得信息	赛意信息	诚迈科技	润和软件	长亮科技	和仁科技
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	3.00

关于深圳证券交易所
对上海汉得信息技术股份有限公司
2019 年年报事后审查问询函的专项说明

1—2 年（含 2 年）	50.00	30.00	20.00	10.00	10.00	10.00
2—3 年（含 3 年）	100.00	50.00	50.00	50.00	20.00	20.00
3—4 年（含 4 年）	100.00	100.00	100.00	100.00	50.00	50.00
4—5 年（含 5 年）	100.00	100.00	100.00	100.00	50.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00	100.00	50.00	100.00

注 1：保理业务属于公司特有业务，2019 年以来公司应收账款-应收保理款的计提政策为：未逾期，计提 1%；逾期 1-3 月，计提 1%；逾期 4-6 月，计提 20.00%；逾期 7-12 月，计提 50.00%；逾期 12 月以上，计提 100.00%。

2) 2019 年度以来坏账准备计提政策

公司在评估了国企客户回款的安全性、收款风险等因素，以及考虑历年该类客户应收款项的回款特点后，为了更加真实、客观地反映公司的财务状况以及经营成果，本着谨慎经营、有效防范经营风险的原则，对国企客户应收款项坏账准备适当调减比例进行了调整。

2019 年以来，采用账龄分析法计提应收账款坏账准备的计提政策的对比分析如下：

账龄	汉得信息		赛意信息	诚迈科技	润和软件	长亮科技		和仁科技
	国企客户	其他客户				组合 1	组合 2	
1 年以内（含 1 年）	3.00	5.00	5.00	5.00	5.00	2.00	2.00	3.00
1—2 年（含 2 年）	15.00	50.00	30.00	20.00	10.00	3.00	15.00	10.00
2—3 年（含 3 年）	35.00	100.00	50.00	50.00	50.00	20.00	50.00	20.00
3—4 年（含 4 年）	65.00	100.00	100.00	100.00	100.00	75.00	80.00	50.00
4—5 年（含 5 年）	80.00	100.00	100.00	100.00	100.00	75.00	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	75.00	80.00	100.00

注 1：长亮科技组合 1 系国内传统金融客户、海外银行/保险/证券客户，组合 2 系除“国内传统金融、海外银行/保险/证券”的客户。

关于深圳证券交易所
对上海汉得信息技术股份有限公司
2019 年年报事后审查问询函的专项说明

注 2: 保理业务属于公司特有业务, 2019 年以来公司应收账款-应收保理款的计提政策为: 未逾期, 计提 1.00%; 逾期 1-3 月, 计提 1.00%; 逾期 4-6 月, 计提 20.00%; 逾期 7-12 月, 计提 50.00%; 逾期 12 月以上, 计提 100.00%。保理业务坏账准备的计提充分, 具体分析详见本问二、(三)。

经与同行业可比上市公司计提政策比较, 公司应收账款坏账准备计提政策符合公司的业务特征, 计提比例较同行业可比上市公司更为谨慎。

(2) 与同行业坏账准备计提比例比较

单位: 万元

上市公司	2019 年度			2018 年度			2017 年度		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
赛意信息	54,626.34	5,885.61	10.77%	49,492.95	3,770.43	7.62%	36,160.16	2,230.59	6.17%
诚迈科技	38,725.47	5,714.87	14.76%	33,441.71	4,902.18	14.66%	22,616.31	3,198.73	14.14%
润和软件	146,037.18	28,783.18	19.71%	130,060.51	9,127.05	7.02%	111,060.12	8,144.60	7.33%
长亮科技	98,909.59	7,717.35	7.80%	74,230.67	5,987.95	8.07%	55,996.01	3,811.47	6.81%
和仁科技	38,667.68	7,904.33	20.44%	36,594.68	5,434.33	14.85%	22,540.74	2,959.87	13.13%
汉得信息	224,823.09	44,530.06	19.81%	211,927.01	37,425.92	17.66%	170,002.01	28,257.75	16.62%

注: 保理业务属于公司特有业务, 保理业务坏账准备的计提充分, 具体分析详见本问二、(三)。

由上表可见, 最近三年各期公司计提的坏账准备占应收账款余额的比例分别为 16.62%、17.66%、19.81%, 处于同行业可比上市公司的较高水平, 公司坏账准备计提更为谨慎、充分。坏账计提充分, 符合谨慎性原则。

会计师回复:

上述公司说明与我们执行公司 2019 年度财务报表过程中了解的情况没有重大不一致。

针对应收账款和坏账准备, 我们实施的审计程序包括但不限于:

1、了解和评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性, 评价

管理层选用完工百分比确认收入的恰当性以及是否符合企业会计准则的相关规定；

2、获取公司收入总账、明细账；获取公司应收账款分客户的余额表、明细账。将应收账款借方发生额与营业收入进行分析比较。

3、结合应收账款的函证程序，选择主要客户函证报告期内销售额及应收账款余额。

4、选取销售样本，复核销售合同金额、项目分阶段预算工时、实际工时记录、项目各阶段的进度验收单等相关资料，并重新测算完工百分比；

5、查阅销售明细及核应收账款明细，分析前十名大客户营业收入变动情况；

6、查验了报告期内重要的应收账款客户的销售回款凭证，重点关注客户名称与销售回款凭证的付款方、回款金额等信息。

7、获取了报告期内与重要客户签订的销售合同，并比较了同一客户在最近三年内签订的多份合同中的信用政策，未发现重大变化，信用政策前后基本保持一致。

8、计算公司应收账款周转率，并与可比公司对比分析，分析是否存在重大异常；

9、实施实质性分析程序，分析报告期末按客户结构划分的应收账款余额的增长与营业收入的增长关系，并分析合理性。

10、通过公开披露信息查询了可比公司的坏账计提政策，并与公司比较分析，核查公司应收账款坏账准备计提政策是否符合公司业务特征，计提是否充分。

基于实施的审计程序，我们认为：

（1）汉得信息 2019 年首次执行新金融工具准则，对金融资产分类和后续计量模式的发生改变，以及坏账准备计量由已发生损失模型变为预期损失模型，这些改变会体现出应收账款组合分类及坏账准备计提比例变动的形式，这些改变属于政策变更，不属于会计估计变更；本次变更对公司最近一个会计年度净利润和最近一期经审计的所有者权益影响比例不超过 50%。

（2）汉得信息变更后应收国企客户账款坏账计提比例合理；未逾期和逾期 1-3 月的应收保理款计提坏账充分；前述变更对年度净利润的影响，属于会计政策变更而产生的信用减值损失变动，不存在调节利润的情形。

（3）报告期内，公司主要因业务规模扩大、客户结构变化、承接项目大型化等因素导致应收账款的增长，应收账款增长具有合理性；公司实施项目周期较

长，结算周期长、客户结构变化、大型项目增加、长期未核销是导致应收账款账龄较长、应收账款周转率较低的主要原因，公司应收账款坏账准备的计提政策符合公司业务特征，计提比例与同行业可比公司的基本一致，坏账准备计提充分，符合会计准则的要求。回收有障碍的应收款项已按照政策计提相应减值。

问题 4. 报告期末你公司存放在境外的款项总额为 4.94 亿元，占货币资金总额的 45.07%，连续两年大幅增长，而报告期内公司来自海外的营业收入占比仅为 8.99%。请你公司对以下事项予以说明：

（1）境外存款的存放地点、归属主体、出境方式、存放类型、利率水平、是否存在受限情形。

（2）结合境外业务的开展情况、变化趋势和资金需求以及境外存款的具体用途，说明在海外收入占比较低的情况下境外存款持续大幅增加的原因和合理性，与公司在相应国家或地区的业务规模是否匹配，并核实境外存款的真实性。

请年审会计师对上述问题进行核查，说明对货币资金执行的审计程序、获取的审计证据，并对货币资金的真实性、安全性和是否存在受限情形发表明确意见。

公司回复：

一、境外存款的存放地点、归属主体、出境方式、存放类型、利率水平、是否存在受限情形。

（一）汉得信息 2019 年期末存放在境外的货币资金主要由存放境外的子公司的货币资金构成，明细如下：

表 1 单位：万元

币种	原币	折合人民币
人民币	47.82	47.82
美元	3,129.32	21,830.78
日元	411,282.96	26,357.48
新加坡元	222.08	1,149.00
印度卢比	233.99	22.89
合计		49,407.97

其中主要为银行存款，金额为 49,401.12 万元，占比 99.99%。

截止 2019 年 12 月 31 日，境外银行存款的构成主要是历年境外销售回款，款项存放地点为各子公司所在地、归属主体为各境外子公司、存放类型为活期存款和定期存款、利率水平为各国银行活期和定期存款利率、均不存在受限情形，明细如下：

表 2

单位：元

序号	开户银行	开户账号	存放类型	币种	原币金额	本币金额	利率水平	是否受限
1	三菱银行 田町支店	0113961	活期	日币	30,012,565.00	1,923,385.24	活期 利率	否
2	三菱银行 田町支店	0122853	活期	日币	446,770,628.00	28,631,742.46	活期 利率	否
3	三菱银行 芝支店	4265377	活期	日币	5,556.00	356.06	活期 利率	否
4	三菱银行 田町支店	0116493	活期	人民币	433,276.80	433,276.80	活期 利率	否
5	三菱银行 田町支店	0116480	活期	美元	306,402.15	2,137,522.68	活期 利率	否
6	三菱银行 田町支店	0116804	活期	新加坡 币	5,044.23	26,098.34	活期 利率	否
7	汇丰银行 哥烈码头 支行	047-679147-001	活期	新加坡 币	2,203,773.82	11,402,105.37	活期 利率	否
8	汇丰银行 哥烈码头 支行	260-797352-178	活期	美元	4,319,191.61	30,131,544.51	活期 利率	否
9	汇丰银行 哥烈码头 支行	260-797352-179	活期	日币	3,606,127,135.00	231,102,263.57	活期 利率	否
10	大华银行 新加坡总 行	4513044121	活期	新加坡 币	10,720.00	55,464.21	活期 利率	否
11	大华银行 新加坡总 行	4519041094	活期	美元	7,772,780.92	54,224,474.25	活期 利率	否

关于深圳证券交易所
对上海汉得信息技术股份有限公司
2019 年年报事后审查问询函的专项说明

序号	开户银行	开户账号	存放类型	币种	原币金额	本币金额	利率水平	是否受限
12	大华银行 新加坡总行	4510036098	定期	美元	3,057,667.08	21,330,897.08	定期利率	否
13	瑞士信贷 银行	122849-1	定期	美元	10,208,916.45	71,219,442.95	定期利率	否
14	美国银行	325088154954	活期	美元	393.98	2,748.49	活期利率	否
15	美国银行	325036265824	活期	美元	1,274,525.06	8,891,341.73	活期利率	否
16	美国银行	325036265785	活期	美元	231,322.94	1,613,755.10	活期利率	否
17	华美银行	80-45009928	活期	美元	103,863.64	724,573.54	活期利率	否
18	华美银行	80-45011668	活期	美元	3,557,100.30	24,815,043.06	活期利率	否
19	华美银行	8313051031	活期	日元	28,944,500.00	1,854,937.23	活期利率	否
20	华美银行	8313091032	活期	人民币	44,945.15	44,945.15	活期利率	否
21	华美银行	80-45016972	活期	美元	458,547.04	3,198,915.87	活期利率	否
22	摩根士丹利	164-076964-081	活期	美元	2,511.67	17,521.92	活期利率	否
23	汇丰银行 海得拉巴分行	082-616897-001	活期	印度卢比	2,339,872.20	228,875.72	活期利率	否
	合计					494,011,231.33		

二、结合境外业务的开展情况、变化趋势和资金需求以及境外存款的具体用途，说明在海外收入占比较低的情况下境外存款持续大幅增加的原因和合理性，与公司在相应国家或地区的业务规模是否匹配，并核实境外存款的真实性。

（一）汉得信息境外款变动情况如下表：

表 1：境外存款变动情况 单位：万元

币种	期初货币资金	期末货币资金	增长额	增长率
人民币	39.78	47.82	8.04	20.21%
美元	8,981.30	21,830.78	12,849.48	143.07%
日元	14,811.86	26,357.48	11,545.62	77.95%
新加坡元	215.23	1,149.00	933.77	433.85%
印度卢比	-	22.89	22.89	100.00%
合计	24,048.17	49,407.97	25,359.80	105.45%

存放在境外的货币资金余额较去年末增长 105.45%，其来源是海外业务销售回款。

表 2：海外子公司业务开展情况 单位：万元

币种	2019 年销售额	2018 年销售额
折算本位币	25,278.75	22,842.87
其中原币：		
1、日元	257,446.74	230,648.06
2、新加坡币	557.96	830.97
3、美元	897.73	746.41
4、印度卢比	189.24	0.00

汉得信息海外业务的拓展是期末境外货币资金结存的来源，汉得信息海外各个子公司对境外客户签署销售合同，一部分交付工作由国内公司完成，所收取的项目款存放在的境外子公司的银行账户。近年来公司进一步开拓海外市场，先后又成立了汉得印度，汉得欧洲孙公司。随着全球化脚步的加深，更多的客户有“走出去”的意愿，在境外设立工厂开拓业务，汉得信息追随客户步伐，将高质量的服务带至世界各地。同时由于近些年，外汇汇率波动较大，为降低汇率波动带来的影响，公司对全球货币资产进行优化配置，属于对冲汇率风险的一种手段。公

司也在进一步加强资金配置的动态管理,已于 2020 年 5 月,与境内合作银行,完成自贸区全功能版跨境双向资金池的搭建,预计资金池功能的开通,将会为公司更高效的管理境内外资金提供帮助。

综上,汉得信息境外存款持续大幅增加的原因是海外销售收入的回款,增加原因合理,与公司在相应国家或地区的业务规模匹配,境外存款真实

会计师回复：

一、年审会计师对上述问题进行核查，说明对货币资金执行的审计程序、获取的审计证据，并对货币资金的真实性、安全性和是否存在受限情形发表明确意见

（一）会计师对货币资金执行的审计程序、获取的审计证据如下：

1、获取银行存款余额明细表，检查非记账本位币银行存款的折算汇率及折算金额是否正确。

2、获取资产负债表日的银行存款余额调节表，检查调节表中加计数是否正确，调节后银行存款日记账余额与银行对账单余额是否一致。

3、实施银行存款的函证程序，关注是否存在质押、冻结等对变现有限制的款项。

序号	开户银行	开户账号	原币金额	发函金额	回函确认金额
1	三菱银行田町支店	0113961	30,012,565.00	30,012,565.00	30,012,565.00
2	三菱银行田町支店	0122853	446,770,628.00	446,770,628.00	446,770,628.00
3	三菱银行芝支店	4265377	5,556.00	5,556.00	5,556.00
4	三菱银行田町支店	0116493	433,276.80	433,276.80	433,276.80
5	三菱银行田町支店	0116480	306,402.15	306,402.15	306,402.15
6	三菱银行田町支店	0116804	5,044.23	5,044.23	5,044.23
7	汇丰银行哥烈码头支行	047-679147-001	2,203,773.82	2,204,485.18	2,204,485.18
8	汇丰银行哥烈码头支行	260-797352-178	4,319,191.61	4,319,191.61	4,319,191.61
9	汇丰银行哥烈码头支行	260-797352-179	3,606,127,135.00	3,606,127,135.00	3,606,127,135.00
10	大华银行新加坡总行	4513044121	10,720.00	10,720.00	10,720.00
11	大华银行新加坡总行	4519041094	7,772,780.92	7,772,780.92	7,772,780.92
12	大华银行新加坡总行	4510036098	3,057,667.08	3,057,667.08	3,057,667.08

关于深圳证券交易所
对上海汉得信息技术股份有限公司
2019 年年报事后审查问询函的专项说明

序号	开户银行	开户账号	原币金额	发函金额	回函确认金额
13	瑞士信贷银行	122849-1	10,208,916.45	10,208,916.45	10,208,916.45
14	美国银行	325088154954	393.98	393.98	393.98
15	美国银行	325036265824	1,274,525.06	1,274,614.31	1,274,614.31
16	美国银行	325036265785	231,322.94	231,322.94	231,322.94
17	华美银行	80-45009928	103,863.64	103,863.64	103,863.64
18	华美银行	80-45011668	3,557,100.30	3,557,100.30	3,557,100.30
19	华美银行	8313051031	28,944,500.00	28,944,500.00	28,944,500.00
20	华美银行	8313091032	44,945.15	44,945.15	44,945.15
21	华美银行	80-45016972	458,547.04	458,547.04	458,547.04
22	摩根士丹利	164-076964-081	2,511.67	2,511.67	2,511.67
23	汇丰银行海得拉巴分行	082-616897-001	2,339,872.20	2,339,872.20	2,339,872.20
	回函确认比例				100%

4、获取各银行账户全年对账单，抽查全年大额银行存款收支，将记账的账面记录和对账单进行双向核对。

二、会计师意见：

上述公司说明与我们执行公司 2019 年度财务报表过程中了解的情况没有重大不一致。基于实施的审计程序，我们未发现与境外货币资金相关的重大错报，未发现年末境外货币资金受限的情形。

问题 5.报告期末你公司商誉金额为 9,396 万元，近三年均未计提减值。请补充披露上海夏尔、上海达美和扬州达美三个标的近三年的营业收入、营业利润、净利润等主要财务数据，并结合上海夏尔、上海达美和扬州达美商誉减值测试的具体过程，包括资产组的划分依据、可回收金额和关键参数的确定依据、重要假设及其合理性等，以及行业发展情况和未来业绩预测说明未计提商誉减值的原因及合理性。请年审会计师发表明确意见。

公司回复：

一、上海夏尔、上海达美和扬州达美近三年的营业收入、营业利润、净利润

(一) 上海夏尔：

汉得信息于 2012 年 1 月收购上海夏尔软件有限公司(以下简称“夏尔软件”) 100%股权，形成商誉人民币 4,215.69 万元，公司将该商誉分配至 BPO 业务资产组。

BPO 业务资产组近三年的经营情况：

单位：万元

项目	2017 年	2018 年	2019 年
营业收入	4,073.38	4,039.93	4,254.41
营业利润	787.27	1,054.32	792.74
净利润	788.70	919.80	737.48

(二) 上海达美及扬州达美：

汉得信息于 2016 年 1 月收购上海达美信息技术有限公司(以下简称“上海达美”) 100%股权，其中 55%股权是直接收购，另通过收购扬州达美投资管理有限公司(以下简称“扬州达美”) 100%股权，扬州达美是持股上海达美 45%股权的持股公司，共形成商誉人民币 5,180.31 万元。公司将该商誉分配至 SAP 业务资产组。

SAP 业务资产组近三年的经营情况：

单位：万元

项目	2017 年	2018 年	2019 年
营业收入	44,167.14	51,847.64	58,289.70
营业利润	8,133.72	9,999.94	11,341.46
净利润	8,353.50	10,274.47	12,080.62

二、上海夏尔、上海达美和扬州达美商誉减值测试的具体过程

（一）夏尔软件：

1、资产组的划分

汉得信息于 2012 年 1 月收购上海夏尔软件有限公司（以下简称“夏尔软件”）100% 股权，形成商誉人民币 4,215.69 万元，公司将该商誉分配至夏尔软件的 BPO 业务资产组。资产组的确认依据是与业务相关的长期资产，不含负债、流动资产。

2019 年 12 月 31 日，纳入商誉减值测试的资产组项目及金额如下：

项目	金额（万元）
固定资产净额	105.20
无形资产	930.97
开发支出	85.04
长期待摊费用	6.90
商誉	4,215.69
包含商誉的资产组合计	5,343.79

2、可回收金额的确认

收购夏尔软件形成的商誉所对应 BPO 业务资产组可收回金额是根据资产组的预计未来现金流量现值来确定。预计未来现金流量来源为管理层批准的 5 年期财务预算中的现金流量预测数据，5 年后就维持第五年的现金流量预测。计算现值所用的折现率是 15.95%。

公司聘请上海申威资产评估有限公司（以下简称“申威评估”）对期末 BPO 业务资产组的商誉减值情况进行了评估，申威评估采用资产未来现金流量的现值的方法进行评估，并出具了以 2019 年 12 月 31 日为基准的沪申威评报字（2020）第 2016 号《上海汉得信息技术股份有限公司拟对并购上海夏尔软件有限公司所形成的的商誉进行减值测试涉及的相关资产组可回收价值的资产评估报告》。经评估，BPO 业务资产组可收回金额为 5,360 万元。

可收回金额大于包含商誉资产组金额，未减值，无需计提减值准备。

3、关键参数的确定依据、重要假设及其合理性

公司计算相关资产组于 2019 年 12 月 31 日预计未来现金流量现值采用了假设，以下详述了管理层为进行商誉的减值测试，在确定现金流量预测时作出的关键假设：

(1) 收入增长—确定基础是在预算年度前一年及历史上实现的收入增长率基础上,根据预计的市场需求、自身的业务发展及营销战略而保持相应的增长率。

(2) 预算毛利—确定基础是在预算年度前一年实现的平均毛利率基础上,根据预计效率的提高及预计市场开发情况适当提高该平均毛利率。

(3) 折现率—采用的折现率是反映相关资产组特定风险的税前折现率。

(4) 分配至上述资产组或资产组组合的关键假设的金额与本公司历史经验及外部信息一致。

公司认为参数的确定依据符合企业实际情况、重要假设设置合理。

4、未来业绩预测

标的未来业绩预测

单位: 万元

资产组	BPO 业务资产组
2020 年	826.55
2021 年	965.96
2022 年	994.96
2023 年	1,026.50
2024 年	1,060.72
2025 年及以后	1,029.45

汉得信息收购夏尔科技属于同行业内的横向合并,从收购后的标的资产业绩看,标的资产的业务和汉得信息业务形成协同效应。

(二) 上海达美及扬州达美:

1、资产组的划分

汉得信息于 2016 年 1 月收购上海达美信息技术有限公司(以下简称“上海达美”)100%股权,其中 55%股权是直接收购,另通过收购扬州达美投资管理有限公司(以下简称“扬州达美”)100%股权,扬州达美是持股上海达美 45%股权的持股公司,共形成商誉人民币 5,180.31 万元。公司将该商誉分配至 SAP 业务资产组,资产组的确认依据是与业务相关的长期资产,不含负债、流动资产。

2019 年 12 月 31 日，纳入商誉减值测试的资产组项目及金额如下：

项目	金额（万元）
固定资产净额	3,390.70
无形资产净额	3,273.69
开发支出	701.55
长期待摊费用	35.39
商誉	5,180.31
包含商誉的资产组合计	12,581.65

2、可回收金额的确认

收购上海达美和扬州达美形成的商誉所对应 SAP 业务资产组可收回金额是根据资产组的预计未来现金流量现值来确定。预计未来现金流量来源为管理层批准的 5 年期财务预算中的现金流量预测数据，5 年后就维持第五年的现金流量预测。计算现值所用的折现率是 16.73%。

公司聘请申威评估对期末 SAP 业务资产组的商誉减值情况进行评估，申威评估采用资产未来现金流量的现值的方法进行评估，并于出具了以 2019 年 12 月 31 日为基准的沪申威评报字（2020）第 2015 号《上海汉得信息技术股份有限公司拟对并购扬州达美投资管理有限公司及上海达美信息技术有限公司所形成的商誉进行减值测试涉及的相关资产组可回收价值的资产评估报告》。经评估，上海达美 SAP 业务资产组可收回金额为 46,100 万元。

可收回金额大于包含商誉资产组金额，未减值，无需计提减值准备。

3、关键参数的确定依据、重要假设及其合理性

公司计算相关资产组于 2019 年 12 月 31 日预计未来现金流量现值采用了假设，以下详述了管理层为进行商誉的减值测试，在确定现金流量预测时作出的关键假设：

- （1）收入增长—确定基础是在预算年度前一年及历史上实现的收入增长率基础上，根据预计的市场需求、自身的业务发展及营销战略而保持相应的增长率。
- （2）预算毛利—确定基础是在预算年度前一年实现的平均毛利率基础上，根据预计效率的提高及预计市场开发情况适当提高该平均毛利率。
- （3）折现率—采用的折现率是反映相关资产组特定风险的税前折现率。
- （4）分配至上述资产组或资产组组合的关键假设的金额与本公司历史经验

及外部信息一致。

公司认为参数的确定依据符合企业实际情况、重要假设设置合理。

4、未来业绩预测

标的未来业绩预测

单位：万元

资产组	SAP 业务资产组
2020 年	14,176.17
2021 年	14,286.61
2022 年	14,438.53
2023 年	14,647.13
2024 年	14,903.65
2025 年及以后	14,768.93

汉得信息收购上海达美、扬州达美属于同行业内的横向合并，从收购后的标的资产业绩看，标的资产的业务和汉得信息业务形成协同效应。

（三）根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定

第二条资产组，是指企业可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入应当基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。

第六条 资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

第七条 资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值，只要有一项超过了资产的账面价值，就表明资产没有发生减值，不需再估计另一项金额。

第九条 资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

第十一条 预计资产未来现金流量时，企业管理层应当在合理和有依据的基础上对资产剩余使用寿命内整个经济状况进行最佳估计。预计资产的未来现金流量，应当以经企业管理层批准的最近财务预算或者预测数据，以及该预算或者预测期之后年份稳定的或者递减的增长率为基础。

第十三条 折现率是反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

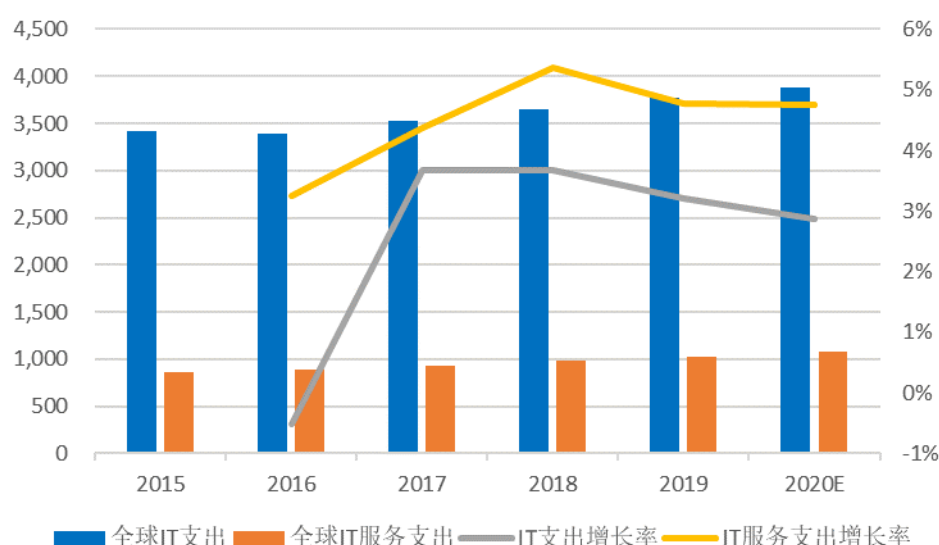
三、行业发展情况

1、软件和信息技术服务行业发展情况

21 世纪以来，软件和信息技术服务产业成为推动经济发展和促进社会效率提升的强大动力。世界产业格局正在发生深刻变化，围绕技术路线主导权、价值链分工、产业生态的竞争日益激烈，发达国家在工业互联网、智能制造、人工智能、大数据等领域加速战略布局，抢占未来发展主导权，给我国软件和信息技术服务业跨越发展带来了深刻影响。

2015 年至今，全球 IT 支出呈现快速增长趋势，自 2015 年的 34,133 亿美元增长至 2018 年的 36,500 亿美元，其中 IT 服务支出自 2015 年的 8,658 亿美元增长至 2019 年的 10,300 亿美元，预计 2020 年将达到 10,790 亿美元，增速高于全球 IT 支出总体增速。

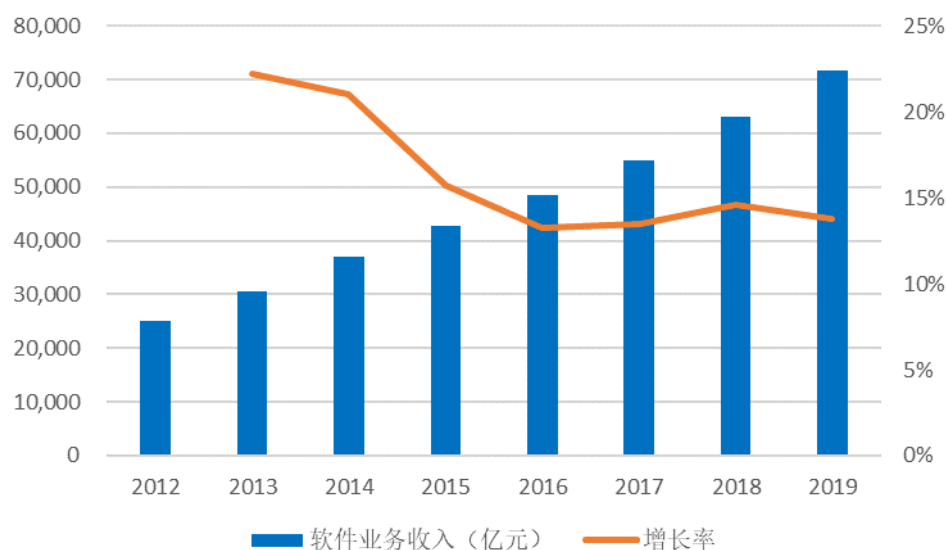
图：近年来全球 IT 支出规模（单位：十亿美元）



资料来源：Wind 资讯

工信部《软件和信息技术服务业发展规划（2016—2020 年）》指出，软件和信息技术服务业是引领科技创新、驱动经济社会转型发展的核心力量，是建设制造强国和网络强国的核心支撑。建设强大的软件和信息技术服务业，是我国构建全球竞争新优势、抢占新工业革命制高点的必然选择。近年来，我国软件业务收入规模呈现快速增长趋势，2012 年-2019 年，我国软件业务收入从 24,794 亿元增长至 71,768 亿元。

图：近年来我国软件业务收入规模

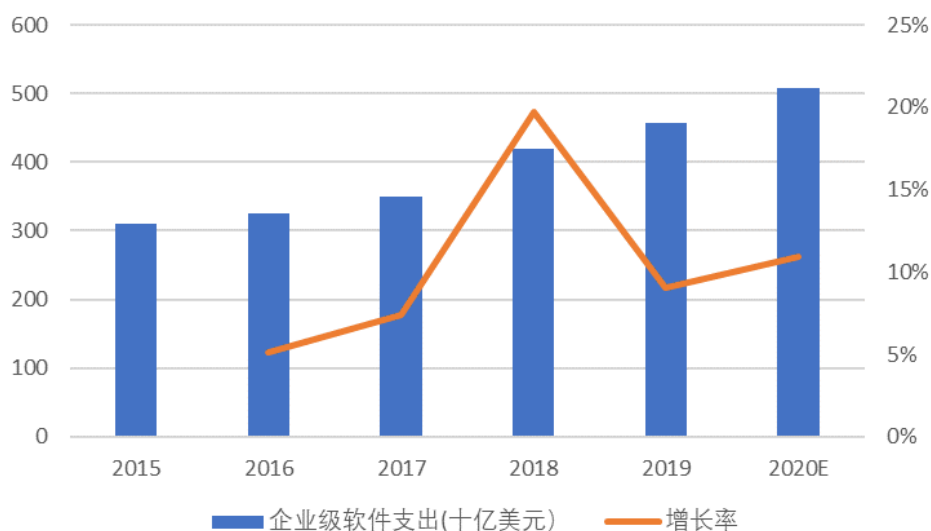


资料来源：工业和信息化部

2、企业信息化行业发展情况

根据美国信息产业咨询公司 Gartner 的数据，2015 年-2019 年，全球企业级软件支出（包括 ERP 软件、生产管理软件、研发设计软件、生产控制软件、协同集成软件及工业装备嵌入式软件等）从 3,100 亿美元增长至 4,570 亿美元，年复合增长率达到 10.19%，2020 年预计增长率为 10.90%。

图：近年来全球企业级软件支出规模



资料来源：Gartner

企业信息化行业的发展主要取决于国民经济的发展状况、国家对于企业信息化的支持力度、企业对于信息化的重视程度等因素。目前，我国经济处于持续平稳较快增长，工业化和信息化融合、智能制造、工业互联网的发展起步阶段，我

国对于企业信息化给予高度重视和政策支持，不断加大投入力度。因此，本行业在可预见的相当长时期内将处于较高景气的状态。

综上所述，汉得信息本期对上海夏尔、上海达美和扬州达美商誉减值测试过程中计算资产组的划分依据、可回收金额和关键参数的确定依据、重要假设符合准则的规定，行业发展情况和未来业绩预测良好，公司报告期末无需对商誉计提减值准备。

会计师回复：

上述公司说明与我们执行公司 2019 年度财务报表过程中了解的情况没有重大不一致。

针对商誉，我们实施的审计程序包括但不限于：

1、获取或编制减值准备明细表，复核加计正确并与总账数、报表数和明细账合计数核对是否相符。

2、取证被审计单位管理层对商誉减值准备测试的计算依据等书面文件。

检查被审计单位聘请的资产评估机构或类似机构是否具有证券期货相关业务资格。

3、检查被审计单位对商誉账面价值进行分摊是否合理，获取相关分摊基础。

4、评价被审计单位为估计公允价值使用的假设的合理性。

5、关注管理层所使用的公允价值是否恰当地反映了可观察到的市场价格，以及是否与可观察到的市场情况和以公允价值计量的资产或负债的特征一致、市场参与方的来源是否相关和可靠等。

6、检查商誉减值准备是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报和披露

7、引入外部专家对汉得信息管理层商誉减值测试及上海申威资产评估有限公司出具的评估报告进行复核，评估减值测试及评估报告中使用的关键假设及公允价值估值模型。

基于实施的审计程序，我们认为，汉得信息本期对上海夏尔、上海达美和扬州达美商誉减值测试过程中计算资产组的划分依据、可回收金额和关键参数的确

定依据、重要假设符合准则的规定，公司报告期末无需对商誉计提减值准备的结论合理。

问题 6. 报告期内你公司与甄云科技、甄汇信息、汉得知云等多个关联方存在关联交易，其中采购商品和接受劳务的关联交易金额合计 9,886.87 万元，出售商品和提供劳务的关联交易金额合计 6,301.65 万元，关联方资金拆出金额合计 3,019.87 万元，报告期末关联方应收账款账面余额为 2,913.67 万元，关联方其他应收款账面余额为 488.94 万元，关联方应付账款、其他应付款和预收账款账面余额合计为 5,671.85 万元。

(1) 请向我部报备关联交易的交易对方、关联关系类型、交易内容、交易金额、截至目前的款项回收情况等明细，说明关联交易的必要性、定价的公允性及程序的合规性，核实是否存在对同一关联方同时发生购买与销售业务的情形，如是，请说明原因和合理性。

(2) 请补充说明每笔关联方资金拆出的交易对方、关联关系类型、拆借原因、交易金额、利率、截至目前的还款情况等，自查是否履行审议程序和信息披露义务。

请年审会计师发表明确意见。

公司回复：

一、请向我部报备关联交易的交易对方、关联关系类型、交易内容、交易金额、截至目前的款项回收情况等明细，说明关联交易的必要性、定价的公允性及程序的合规性，核实是否存在对同一关联方同时发生购买与销售业务的情形，如是，请说明原因和合理性。

(一) 关联交易的交易对方、关联关系类型、交易内容、交易金额、截至目前的款项回收情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

单位：

元

关联方	关联交易内容	本期金额
甄云科技	软件实施	75,444,296.80
甄云科技	客户支持	5,801,802.77
甄云科技	软件外包	1,390,529.66
甄云科技	软件销售	4,913,829.86
甄汇信息	软件实施	5,239,977.78

关于深圳证券交易所
对上海汉得信息技术股份有限公司
2019 年年报事后审查问询函的专项说明

关联方	关联交易内容	本期金额
甄汇信息	客户支持	147,547.16
甄汇信息	软件销售	4,890,720.13
百度网讯	云产品服务	1,040,011.10

(2) 出售商品/提供劳务情况表

单位：

元

关联方	关联交易内容	本期金额
甄云科技	软件实施	32,286,792.44
甄汇信息	软件外包	653,584.79
甄汇信息	软件实施	7,686,618.82
甄实建筑	客户支持	335,949.05
甄实建筑	软件实施	5,964,750.77
汉得知云	客户支持	121,084.90
汉得知云	软件实施	2,712,734.26
百度网讯	客户支持	254,716.98
百度网讯	软件实施	12,767,487.11
百度网讯	软件外包	232,735.85

2、关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入
甄实建筑	房产	357,820.85

3、关联交易收款情况

单位：万元

关联方	本期收入金额	本期收入确认 应收金额	2019 年收款	期后收款	累计收款	回款率
甄云科技	3,228.68	3,422.40	3,422.40	-	3,422.40	100.00%
甄汇信息	834.02	884.06	439.84	444.22	884.06	100.00%
甄实建筑	630.07	667.87	15.00	221.79	236.79	35.46%
汉得知云	283.38	300.38	-	96.05	96.05	31.98%
百度网讯	1,325.49	1,405.02	464.42	141.03	605.45	43.09%
合计	6,301.65	6,679.74	4,341.66	903.10	5,244.76	78.52%

截止回复日与甄云科技、甄汇信息的交易款已全额收回，总体回款达 78.52%，款项正常回收中。

（二）关联交易的必要性、定价的公允性及程序的合规性

1、关联交易的必要性

报告期内，公司与关联方的关联交易主要为与联营企业和百度网讯的关联采购、关联销售，以及关联方资金拆借。

（1）关联采购和关联销售

报告期内与公司发生关联采购和关联销售的关联方为甄汇信息、甄云科技等公司联营企业，以及公司主要股东之一百度网讯。

1) 与甄汇信息、甄云科技发生的关联交易的必要性

甄汇信息与甄云科技均为上市公司原控股子公司，分别系公司自主研发软件产品“汇联易”与“云 SRM”的开发实施主体。为满足甄汇信息、甄云科技业务发展的资金需求和资源需求，甄汇信息、甄云科技分别进行了数轮外部融资，甄汇信息自 2017 年 12 月 31 日起由公司的控股子公司变为公司的联营企业；甄云科技自 2018 年 12 月 31 日起由公司的控股子公司变为公司的联营企业。

2019 年，公司与甄云科技、甄汇信息发生的关联交易金额为：

单位：万元

公司名称	关联交易类型	2019 年度
甄云科技	关联采购	8,755.04
	关联销售	3,228.68
甄汇信息	关联采购	1,027.82
	关联销售	834.02

甄汇信息与甄云科技由上市公司子公司变为上市公司联营企业后，上述两家公司与上市公司间存在一定金额的关联交易，其发生的必要性如下：

关联采购方面，甄汇信息与甄云科技成为上市公司联营企业前，上市公司直接向客户提供“汇联易”与“云 SRM”产品的销售和实施服务，与甄汇信息、甄云科技形成的关联交易在合并范围内抵消；甄汇信息与甄云科技成为上市公司联营企业后，为确保上市公司业务连续性以及客户资源的稳定性，上市公司需要向甄汇信息和甄云科技采购软件产品和服务，因此形成关联采购。此外，上市公司在拓展业务渠道、丰富客户资源过程中，若外部客户存在“汇联易”、“云 SRM”

的软件需求，上市公司则会在业务合同签订后，将该业务转包或分包给上述两家联营企业实施，并收取一定比例的渠道提成，在账面上体现为向联营企业进行采购。

关联销售方面，由于甄汇信息与甄云科技独立经营存续期较短，企业规模及业务体量有限，在其项目人员无法完全满足客户软件实施服务需求时，甄汇信息与甄云科技通过向上市公司及其下属子公司采购项目人员提供软件开发实施及相关运维服务，形成公司对上述两家联营企业的关联销售。

综上，公司与甄云科技、甄汇信息的关联交易金额相对较高，原因为上述两家联营企业原为上市公司的控股子公司，成为联营企业后业务的延续性所致，关联交易具有合理性，且目前关联交易金额已处于逐年下降趋势。

2) 与百度网讯的关联交易的必要性

2019 年度，公司与百度网讯发生的关联交易情况如下：

单位：万元

公司名称	关联交易类型	2019 年度
百度网讯	关联采购	104.00
	关联销售	1,325.49

公司与百度网讯发生的关联采购为云产品服务，用于部分项目的云服务环境搭建及自身研发，公司向百度网讯采购云产品服务系日常经营驱动的业务需求。公司与百度网讯发生的关联销售主要为向百度的企业客户提供百度的企业信息化软件产品实施服务。一方面，百度作为国内知名的互联网企业，具有较强的技术能力和研发能力，百度的 2B 业务软件产品正在迅速发展；另一方面，公司对企业用户的需求有深入的理解和积累，并且拥有成熟的顾问人才队伍和完善的业务网络，与百度形成良好的优势互补。因此，上述关联交易具有必要性。

此外，报告期内公司与联营企业甄实建筑、汉得知云亦发生了关联销售，金额相对较小。甄实建筑的主营业务为向建筑行业企业提供 SAAS 等软件服务，公司与甄实建筑的关联交易主要内容为向其提供相关软件的开发服务；汉得知云的主营业务为基于云技术的英语在线教育解决方案，公司与汉得知云的关联交易主要内容为向汉得知云提供关于芝士网等在线教育信息系统的开发和实施服务。公司作为上述两家企业的联营股东，在技术开发、系统实施和运营维护方面具备能力和优势，向联营企业提供开发和实施服务具备必要性。

2、关联交易定价的公允性

报告期内，公司与关联方之间的关联交易为公司日常经营需求所驱动的商业行为。关联交易的定价原则为参照市场公允价值和公司同类业务价格定价，交易定价是基于市场化的商业判断。

（1）关联采购

报告期内，公司的主要关联采购为向甄云科技和甄汇信息采购“云 SRM”和“汇联易”软件及服务，以及向甄云科技和甄汇信息转包或分包与“云 SRM”和“汇联易”软件直接相关的项目；向百度网讯采购云产品服务。公司向上述企业采购的软件及服务时价格参照该软件的市场价格定价；向甄云科技和甄汇信息转包或分包项目时收取的渠道费用比例与市场水平一致，公司的关联采购具有公允性。

（2）关联销售

报告期内，公司主要关联销售为向甄云科技、甄汇信息、百度网讯等关联方销售软件实施、运维支持等服务，服务方式分为按人天计费方式和按项目总体计费方式。按人天报价方式的关联交易，人天单价与公司非关联交易的人天单价一致；按项目总体计费方式的关联交易，软件实施相关项目具有定制化属性，公司在定价时根据服务工作量及公司历史同类项目价格水平进行合理预计协商定价。报告期内，公司与各关联方的软件实施毛利率在 34%-54%之间，客户支持毛利率在 47%-58%之间，与报告期内公司同类业务毛利率相比略高，原因公司为对关联方业务较为熟悉，相比非关联方客户业务节约了部分差旅、沟通时间成本所致。公司的关联销售具有公允性。

综上所述，公司与关联方之间的关联交易定价公允。

（三）关联交易程序的合规性

2020 年 2 月 7 日，深圳证券交易所出具《关于对上海汉得信息技术股份有限公司的监管函》（创业板监管函[2020]第 12 号），就公司发生关联交易而未履行事前审议程序的事项向公司下达了监管函，主要内容及公司整改情况如下：

（1）监管关注事项

2019 年 12 月 28 日，公司披露《关于补充确认关联交易及预计 2019 年度日常关联交易的公告》及相应的董事会决议公告。2018 年至 2019 年 12 月 27 日，公司及下属子公司与上海甄云信息科技有限公司、上海甄汇信息科技有限公司累计发生关联交易 13,885.88 万元，其中日常关联交易 13,026.86 万元。公司未对前

述关联交易履行事前审议程序并及时对外披露。

监管函指出，公司的上述行为违反了《创业板股票上市规则》第 1.4 条、第 10.2.4 条、第 10.2.12 条的规定，要求公司充分重视上述问题，吸取教训，及时整改，杜绝上述问题的再次发生。

（2）整改情况

针对该监管函所关注的问题，公司于 2019 年 12 月 27 日召开了第四届董事会第五次（临时）会议及第四届监事会第五次（临时）会议，审议通过了《关于补充确认关联交易及预计 2019 年度日常关联交易的议案》，关联董事陈迪清、黄益全回避了表决。公司独立董事对该事项发表了事前认可意见以及同意的独立意见。

2019 年 12 月 28 日，公司在证监会指定的信息披露网站披露了《第四届董事会第五次（临时）会议决议公告》（公告编号：2019-099）、《第四届监事会第五次（临时）会议决议公告》（公告编号：2019-100）、《关于补充确认关联交易及预计 2019 年度日常关联交易的公告》（公告编号：2019-103）、《上海汉得信息技术股份有限公司独立董事关于第四届董事会第五次（临时）会议相关事项的事前认可意见》、《上海汉得信息技术股份有限公司独立董事关于第四届董事会第五次（临时）会议相关事项之独立意见》等文件。

公司将吸取教训，进一步加强对《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》等相关规定的学习，严格履行相应审议和披露程序，杜绝此类问题再次发生。

截至本回复出具之日，公司对报告期内关联交易已履行了必要的法定决策程序和信息披露义务。报告期内，公司发生的关联交易已按照《上市公司信息披露管理办法》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等法律法规及《公司章程》等规章制度的规定，履行了包括独立董事意见、董事会决议、股东大会决议、日常关联交易公告等在内的必要决策程序，关联交易的内容和金额均在各年年报中进行了信息披露。综上所述，公司与关联方之间的关联交易合规。

（四）是否存在对同一关联方同时发生购买与销售业务的情形，如是，请说明原因和合理性

关联采购方面，甄汇信息与甄云科技成为上市公司联营企业前，上市公司直接向客户提供“汇联易”与“云 SRM”产品的销售和实施服务，与甄汇信息、甄云科技形成的关联交易在合并范围内抵消；甄汇信息与甄云科技成为上市公司

联营企业后，为确保上市公司业务连续性以及客户资源的稳定性，上市公司需要向甄汇信息和甄云科技采购软件产品和服务，因此形成关联采购。此外，上市公司在拓展业务渠道、丰富客户资源过程中，若外部客户存在“汇联易”、“云 SRM”的软件需求，上市公司则会在业务合同签订后，将该业务转包或分包给上述两家联营企业实施，并收取一定比例的渠道提成，在账面上体现为向联营企业进行采购。

关联销售方面，由于甄汇信息与甄云科技独立经营存续期较短，企业规模及业务体量有限，在其项目人员无法完全满足客户软件实施服务需求时，甄汇信息与甄云科技通过向上市公司及其下属子公司采购项目人员提供软件开发实施及相关运维服务，形成公司对上述两家联营企业的关联销售。

综上，公司与甄云科技、甄汇信息的关联交易金额相对较高，且同时发生购买与销售业务的情形，原因为上述两家联营企业原为上市公司的控股子公司，成为联营企业后业务的延续性所致，关联交易具有合理性和必要性，且目前关联交易金额已处于逐年下降趋势。

二、请补充说明每笔关联方资金拆出的交易对方、关联关系类型、拆借原因、交易金额、利率、截至目前的还款情况等，自查是否履行审议程序和信息披露义务。

2019 年度，公司关联方资金拆借情况如下：

单位：万元

关联方	期初余额	本期拆出	本期归还	期末余额	期后收款	期后收款率
汉得知云	-	36.81	34.51	2.30	2.30	100%
甄云科技	-	2,489.21	2,489.21	-	-	
甄汇信息	-	499.24	112.19	387.06	387.06	100%

公司与关联方汉得知云、甄汇信息、甄云科技之间的关联资金拆借主要系营运资金垫付以及实际经营中发生的与人员差旅费用、外购服务费用等相关的资金代收、代付行为，资金拆出和归还间隔较短，期末余额较小，不涉及关联交易定价。

上述联营企业在进行差旅服务、外购服务采购时，使用上市公司代收代付的方式的原因，一方面因为上述联营企业原为上市公司子公司，在成为联营企业后经营上仍然具有一定的延续性，另一方面联营企业与上市公司共同采购差旅服务、

外购服务等，能够共同获得集中采购的渠道和价格优势，因此上述关联方资金拆借具有必要性、合理性。

综上所述，公司报告期内发生的资金拆出具有必要性、合理性。

会计师回复：

上述公司说明与我们执行公司 2019 年度财务报表过程中了解的情况没有重大不一致。

针对关联交易，我们实施的审计程序包括但不限于：

- 1、查阅公司报告期内相关审计报告和关联交易合同，与公司相关负责人员进行沟通，了解了关联交易的具体情形及发生背景；
- 2、了解关联方的基本情况，查阅了关联交易的审批决策程序文件及信息披露文件等资料，分析了关联交易发生的必要性、合理性及定价公允性。
- 3、获取公司收入总账、明细账；获取公司往来科目分客户的余额表、明细账。
- 4、查验了报告期内重要的销售回款凭证及采购付款凭证。
- 5、获取了报告期内与重要客户或供应商签订的合同。
- 6、结合函证程序，函证确认报告期内销售额或采购额及往来余额。

基于实施的审计程序，我们认为，关联交易已在年报中充分披露。

问题 7.报告期内你公司采用权益法核算的长期股权投资收益为-3,039.34 万元，连续三年为负，主要是由于联营企业持续亏损所致，但近三年均未对长期股权投资计提减值准备。请你公司结合联营企业近三年的经营及财务状况、核心竞争力及行业发展现状和竞争格局等，说明连续亏损的原因，并结合前述内容和减值测试的具体过程，说明未对长期股权投资计提减值准备的原因及合理性。请年审会计师发表明确意见。

公司回复：

一、采用权益法核算的长期股权投资明细

截止 2019 年 12 月 31 日，公司的联营企业为甄汇信息、甄云科技、汉得知云、甄实建筑。

采用权益法核算的长期股权投资账面价值如下：

单位：万元

权益法投资公司	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
上海甄汇信息科技有限公司	3,894.61	5,453.32	4,620.00
上海甄云信息科技有限公司	8,937.81	10,162.50	不适用
上海甄实建筑科技有限公司	0.00	255.95	342.05
上海汉得知云软件有限公司	0.00	0.00	676.75
合计	12,832.42	15,871.77	5,638.79

二、联营企业近三年的经营及财务状况

（一）上海甄汇信息科技有限公司

单位：万元

项目	2019 年	2018 年	2017 年
营业收入	3,763.35	2,381.64	607.69
营业利润	-4,949.22	-4,020.36	-3,013.64
净利润	-4,948.28	-4,847.58	-2,286.33
净资产	5,404.47	10,352.75	3,600.34

（二）上海甄云信息科技有限公司

单位：万元

项目	2019 年	2018 年	2017 年
营业收入	12,336.60	5,813.54	141.39
营业利润	-3,268.77	117.05	-2.79
净利润	-3,265.84	121.17	-2.79
净资产	11,972.55	15,238.38	117.21

（三）上海甄实建筑科技有限公司

单位：万元

项目	2019 年	2018 年	2017 年
营业收入	71.15	49.72	11.61
营业利润	-857.98	-87.91	-70.38
净利润	-857.98	-86.99	-70.38
净资产	-215.35	642.63	729.62

(四) 上海汉得知云软件有限公司

单位：万元

项目	2019 年	2018 年	2017 年
营业收入	2,098.99	1,663.93	254.02
营业利润	-2,359.15	-2,239.23	-2,429.02
净利润	-2,397.30	-2,236.30	-2,417.26
净资产	-3,095.08	-697.77	1,538.52

三、主要联营企业核心竞争力及行业发展现状和竞争格局等，说明连续亏损的原因

截止 2019 年 12 月 31 日，公司的联营企业主要为甄汇信息、甄云科技，企业的核心竞争力及行业发展现状和竞争格局介绍如下：

(一) 甄云科技：

甄云科技是国内领先的采购全场景一体化平台，连接核心企业与供应商之前的交易，帮助企业管理生产及非生产物资采购，无缝对接企业 ERP、MES、PLM、OA 等管理系统，通过整合采购需求、寻源、订单下达、送货、对账以及财务结算等业务场景，打通企业采购从申请到支付的全流程，让采购管理更加合规、透明，有效降低采购成本，提升企业的运营效率。

公司是上海市 2019 年软件和集成电路产业发展专项资金（软件和信息服务业领域）支持单位，广东省工业互联网产业生态供给资源池云上平台供应商，也荣获 2019 年爱分析供应链科技创新企业 50 强中采购云领域第一名。2019 年，公司累计签单金额达到 1 个多亿，新签客户数 100 家左右，为了增加作为 SAAS 服务领域企业的核心竞争力，甄云科技持续加大了在产品研发投入上的资金，在 2019 年研发占比达到 24%，这是造成企业亏损的最主要原因。随着公司产品成熟度的不断提高，会有效降低公司在实施服务、运维等方面营运成本，从而实现公司盈利。

(二) 甄汇信息

汇联易作为甄汇信息的核心产品，是国内领先的一站式商旅及费用管理平台，连接企业级消费者，无缝对接企业内部财务、HR、OA 等管理系统，通过整合差

旅申请、预订、报销、审批、审核、入账、支付等业务场景，打通企业报销从消费到支出的全流程闭环，让费用管控更加合规、透明，有效降低成本，全方位提升员工报销体验及企业运营效率。

汇联易是典型的 SaaS（Software as a Service）平台。通过向企业客户按年收取订阅服务费获得收入。无论是美国成熟的企业软件市场的 SaaS 标杆性企业，像 Salesforce、Workday、Coupa，还是中国众多创业式 SaaS 公司，其商业模式有以下几个共同特点：

1、把原来企业买断式购买软件产品变更为新的按年付费模式，每年付费的金额通常远小于原来买断式的一次性投入；

2、SaaS 软件厂商前面若干年需要投入大量的研发成本、营销费用来打磨产品、开拓客户。无论是国外的 SaaS 公司，还是国内的创业公司，基本上前期都是大幅亏损。可以参考 Salesforce（美国）、有赞（中国）等上市公司的财报；

3、SaaS 软件公司只要研发出成熟的产品，并保持产品的快速迭代，且找到快速稳定的拓客方法，按年收费的模式一定会迎来收入成本的临界点，实现盈利。汇联易的产品已经比较成熟，正在发力拓展市场。

甄云科技和甄汇信息目前的亏损主要是由于还处在较早的生命周期，需要大量投入培养人才、研发技术、拓展市场。甄云、甄汇交付给客户的是软件产品，而不是项目，收费模式主要是订阅制，而不是项目制，这是造成早期甄云、甄汇亏损的主要原因。这类公司早期由于成本当期确认，收入按照年收取，亏损是普遍情况。随着客户基数的扩大，这类公司最终会收入覆盖成本费用，实现盈利。

甄云科技和甄汇信息这一类公司的估值和目前的亏损没有必然联系。最近三年，甄云科技、甄汇信息的收入每年大幅增长的，趋势良好，不存在减值迹象。

四、减值测试的具体过程，未对长期股权投资计提减值准备的原因及合理性

截止 2019 年 12 月 31 日，公司采用权益法核算的长期股权投资主要为甄汇信息、甄云科技。

(一) 上海甄汇信息科技有限公司：

1、企业基本情况

公司名称	上海甄汇信息科技有限公司		
法定代表人	张长征	注册资本	679.843 万元
成立时间	2016 年 8 月 19 日	公司持股比例	24.78%
注册地址	上海市青浦区香花桥街道郊一村 7 号 3 幢 1 层 X 区 199 室		
经营范围	从事信息科技、电子科技、计算机科技、网络科技、智能化科技、通讯科技、环保科技领域内的技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让，从事生物科技、医药科技领域内的技术服务、技术咨询、技术转让，销售计算机软件及辅助设备、通讯设备、电子产品。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）		

2、股权结构情况

截至本回复出具之日，甄汇信息股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
汉得信息	168.48	24.78%
上海汇宣企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	112.77	16.59%
天津华兴丰茂科技发展合伙企业（有限合伙）	110.31	16.23%
宁波软银稳定成长投资合伙企业（有限合伙）	87.81	12.92%
上海常甄企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	75.86	11.16%
上海蓝三木月投资中心（有限合伙）	51.48	7.57%
上海众数联颂创业投资合伙企业（有限合伙）	41.90	6.16%
上海得泛企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	25.55	3.76%
倪纳	5.69	0.84%
合计	679.84	100.00%

3、长期股权投资减值准备的测试过程：

对甄汇信息的长期股权投资的可收回金额是根据最近一次外部增资的估值金额确定的。

2020 年 1 月 22 日，公司全体股东签署并通过《上海甄汇科技信息有限公司增资协议书》，同意增加注册资本人民币 144.9853 万元，并引入外部新股东，增资完成后注册资本变更为 679.84 万元，已于 2020 年 3 月完成工商变更登记。

根据本次协议约定的条款和条件，本轮投资方以人民币 21,685.8323 万元的认购价款，认购标甄汇信息人民币 144.9853 万元的新增注册资本；

上述增资款项对应的股权比例为 21.33%，汉得信息持有甄汇信息股权份额 24.78%，账面价值 3,894.61 万元；按该轮投资协议价值估算股权价值为 25,197.66 万元，估值金额大于账面价值金额，未减值。

甄汇信息近期融资的估值印证了不减值的判断，汉得信息对甄汇信息的长期股权投资不需要计提减值准备。

（二）上海甄云信息科技有限公司：

1、企业基本情况

公司名称	上海甄云信息科技有限公司		
法定代表人	王佩	注册资本	5,000 万元
成立时间	2017 年 6 月 5 日	公司持股比例	37.50%
注册地址	上海市青浦区香花桥街道郑一村 7 号 3 幢 1 层 A 区 046 室		
经营范围	网络科技、计算机软件、物联网科技领域内的技术咨询、技术服务、技术开发、技术转让，计算机系统集成，计算机数据处理，销售计算机软硬件，电子商务（不得从事电信增值业务，金融业务），广告设计、制作、代理、发布。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）		

2、股权结构情况

截至本回复出具之日，甄云科技股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
汉得信息	1,875.00	37.50%
江苏京东邦能投资管理有限公司	1,750.00	35.00%
宁波得厚领峰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	1,250.00	25.00%
上海众数联颂创业投资合伙企业（有限合伙）	125.00	2.50%
合计	5,000.00	100.00%

3、长期股权投资减值准备的测试过程：

对甄云信息的长期股权投资的可收回金额是根据估值报告确定的。

公司聘请上海申威资产评估有限公司（以下简称“申威评估”）对期末甄云科技的资产减值情况进行了评估，申威评估采用市场法估值，经分析后结合投资比例最终确定估值金额进行评估，并出具了以 2019 年 12 月 31 日为基准的沪申威评报字（2020）第 2006 号《关于上海汉得信息技术股份有限公司部分资产公允价值估值报告》。经评估，公司持有的甄云科技股权评估价值为 9,379 万元。

估值金额大于账面价值金额，未减值，无需计提减值准备。

甄云科技年末估值报告印证了不减值的判断，汉得信息对甄云科技的长期股权投资不需要计提减值准备。

此外，截止 2019 年 12 月 31 日，公司采用权益法核算的长期股权投资还有甄实建筑、汉得知云，金额相对较小。截止期末，公司对上述两家公司的长期股权投资期末余额为 0，无需计提减值准备。

会计师回复：

上述公司说明与我们执行公司 2019 年度财务报表过程中了解的情况没有重大不一致。

针对采用权益法核算的长期股权投资，我们实施的审计程序包括但不限于：

- 1、期末对长期股权投资进行逐项检查，以确定长期股权投资是否已经发生减值。
- 2、对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象
- 3、评价长期投资减值准备所依据的资料、假设是否充分合理
- 4、关注期后事项，评价长期投资减值准备的合理性。

基于实施的审计程序，我们认为，公司未对采用权益法核算的长期股权投资计提减值准备的原因合理。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

二〇二〇年六月十日