

股票代码：300170

股票简称：汉得信息

编号：2022-047

上海汉得信息技术股份有限公司 关于深圳证券交易所年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

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”）于 2022 年 5 月 19 日收到深圳证券交易所创业板公司管理部下发的《关于对上海汉得信息技术股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2022】第 404 号）（以下简称“问询函”），公司对问询函所关注的事项进行了认真的核查和落实，并按照要求逐一作出说明回复。现将回复的内容说明如下：

问题 1. 报告期内，你公司实现营业收入 281,066.15 万元，实现归属母公司股东净利润（以下简称“净利润”）19,706.66 万元，扣除非经常性损益归属母公司净利润（以下简称“扣非净利润”）-16,162.17 万元。根据当期非经常性损益明细表，你公司非流动资产处置损益 39,146.2 万元。

请你公司补充说明非流动资产处置损益涉及的资产名称，对应资产处置发生时间、交易金额以及各资产处置产生的损益情况、资产处置过户完成时间，以及非流动资产处置损益的计算过程及依据。请会计师就非流动资产处置损益的合理性、公允性进行核查并发表明确意见。

一、公司回复

(一) 请你公司补充说明非流动资产处置损益涉及的资产名称，对应资产处置发生时间、交易金额以及各资产处置产生的损益情况、资产处置过户完成时间

公司 2021 年非流动资产处置损益共 5 项，各个非流动资产涉及的资产名称，对应资产处置发生时间、交易金额以及各资产处置产生的损益情况、资产处置过户完成时间如下：

单位：人民币万元

序号	资产名称	资产处置发生时间	交易金额	各资产处置产生的损益	资产处置过户完成时间
1	上海甄云信息科技有限公司部分股权	2021 年度	34,817.95	36,000.21	2021 年 12 月
2	上海甄一科技有限公司部分股权	2021 年度	3,101.88	3,087.15	2021 年 4 月
3	无形资产-软件著作权	2021 年度	484.45	13.47	不适用
4	固定资产-电子设备	2021 年度	50.85	38.13	不适用
5	固定资产-车辆	2021 年度	9.05	7.16	2021 年 9 月
	合计			39,146.12	

(二) 非流动资产处置损益的计算过程及依据

1、上海甄云信息科技有限公司部分股权

报告期间，公司处置持有的上海甄云信息科技有限公司（以下简称甄云科技）部分股权，同时甄云科技引入战略投资者，导致公司持有甄云科技的股份自 27.9069% 降至 19.7564%，且不再对其具有重大影响，上述股权处置公司确认投资收益 36,000.21 万元；

根据企业会计准则的规定：“企业持有长期股权投资的过程中，由于各方面的考虑，决定将所持有的对被投资单位的股权全部或部分对外出售时，应相应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，一般情况下，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额，应确认为处置损益。

投资方全部处置权益法核算的长期股权投资时，原权益法核算的相关其他综合收益应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在终止采用权益法核算时全

部转入当期投资收益。

原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原采用权益法核算的相关其他综合收益应当在终止采用权益法核算时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。”

甄云科技部分股权处置损益计算过程如下：

项目	金额（万元）
剩余股权公允价值	29,634.60
加：股权转让款	5,183.35
转让所得	34,817.95
减：转让成本（长期投资账面价值）	6,816.85
处置收益	28,001.10
加：权益法计入其他资本公积的-被投资单位除净损益外所有者权益其他变动	7,999.11
投资收益	36,000.21

报告期末甄云科技评估价值 15 亿元，公司持有的甄云科技剩余股权公允价值 2.96 亿元，经中同华评估事务所评估并出具了文号为中同华沪咨报字（2022）第 2013 号的估值报告。

2、上海甄一科技有限公司部分股权

2021 年 4 月，上海甄一科技有限公司引入战略投资者，本轮稀释后，汉得信息持有甄一科技的股份降至 43.75%，丧失控制权，公司确认投资收益 3,087.15 万元。

根据企业会计准则的规定：“母公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益”。

甄一科技部分股权处置损益计算过程如下：

项目	金额（万元）
转让所得（剩余股权公允价值）	3,101.88
减：转让成本（长期投资账面价值）	14.72
处置收益	3,087.15

2021年4月30日，甄一科技评估价值7,090万元，上海申威资产评估有限公司出具了文号为沪申威评报字（2021）第2052号的评估报告，甄一科技剩余股权公允价值为3,101.88万元。

3、无形资产-软件著作权

公司以“一步制造云软件著作权”作为部分长投出资，将换出的软件著作权视为处置无形资产，确认资产处置损益13.47万元。

根据企业会计准则的规定：换出的无形资产应当在终止确认时，将换出无形资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。

无形资产-软件著作权处置计算过程如下：

项目	金额（万元）
公允价值	484.45
减：处置成本（无形资产账面价值以及应交税费）	470.98
资产处置收益	13.47

4、固定资产-电子设备及车辆

2021年公司陆续处置固定资产合计确认资产处置收益45.29万元，其中处置电脑取得收入50.85万元，资产账面价值及相关税费12.72万元，确认资产处置收益38.13万元；处置车辆取得收入9.05万元，资产账面价值及相关税费1.89万元，确认资产处置收益7.16万元。

根据企业会计准则的规定：企业出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损，应当将处置收入扣除账面价值和相关税费（不包括确认的增值税销项税额）后的金额计入当期损益。

综上，公司本期非流动资产处置损益具备合理性及公允性。

二、年审会计师回复

（一）核查程序

基于我们为汉得信息2021年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作，我们实施的审计程序主要包括：

- 1、评价、测试管理层与投资相关的关键内部控制设计和运行的有效性；
- 2、对公司管理层进行访谈，以了解股权转让的背景、转让是否真实；
- 3、检查股权转让的合同条款、丧失控制权前后子公司的股权结构、主要董

监高委任情况、重大决议事项的变化情况、主要管理层变化情况；

4、复核长期股权投资核算方法转换时点的判断合理性，股权交易对价的公允性；

5、获取并查阅相关评估报告，并与评估师讨论，了解评估师专业胜任能力、专业素质和客观性；了解评估方法、关键假设、重要参数以及计算过程，复核股权评估价值以及可辨认净资产公允价值，评价转让价格的公允性；

6、复核公司股权转让投资收益的计算过程，以检查投资收益计算是否准确。

7、了解公司有关固定资产、无形资产处置相关的内部流程，评估并测试其设计和运行的有效性。

8、检查固定资产、无形资产处置相关合同、凭证等资料，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，收益确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（二）核查意见

基于我们为汉得信息 2021 年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作，公司的相关说明与我们在审计过程中获取的相关信息及了解的情况在重大方面一致。

问题 2. 你公司主要产品为财务数字化、产业数字化、泛 ERP、IT 外包等产品。报告期内，你公司营业成本 208,723.31 万元，同比增长 26.4%，毛利率同比下降 8.05 个百分点，为上市以来最低值。请你公司：

（1）分别披露上述四大产品报告期内前五大客户的销售收入及占各业务报告期内收入的比例情况，前五名客户与你公司是否存在关联关系，最近三年是否发生重大变化，如是，说明变化的原因及合理性，并结合各业务主要客户的历史业务往来及合作情况，说明与前述主要客户合作是否稳定，是否存在对单一客户依赖的风险。

（2）结合报告期上述四大产品经营情况、行业上下游变化、市场竞争变化情况等，说明毛利率下降幅度较大的原因，你公司所处行业环境、市场竞争环境、产品竞争优势等是否存在较大不利变化，如是，请进一步提示风险。

（3）请向我部报备前述主要客户的名称、成立时间、注册资本、主营业务、结算周期及方式、截至报告期末应收账款余额、回款情况。

公司回复：

一、分别披露上述四大产品报告期内前五大客户的销售收入及占各业务报告期内收入的比例情况，前五名客户与你公司是否存在关联关系，最近三年是否发生重大变化，如是，说明变化的原因及合理性，并结合各业务主要客户的历史业务往来及合作情况，说明与前述主要客户合作是否稳定，是否存在对单一客户依赖的风险。

报告期内，公司各产品线前五名客户中，除客户 B1 与公司存在关联关系以外，其他客户均与公司不存在关联关系。单个客户的销售额占各产品年度销售额比例最高不超过 20%。若按公司年度销售总额计算，占比不超过 5%，故公司不存在对单一客户依赖的风险。

公司最近三年主要客户没有发生重大变化，收入额排名前列的客户，均与公司保持长期合作关系，收入规模稳步上升。

以下为四大业务产品各主要客户情况：

【财务数字化】

序号	客户名称	2021 年销售额	占本产品 年度销售 额比例	客户与公司是 否存在关联关 系
1	客户 A1	99,586,384.77	17.79%	否
2	客户 A2	12,752,833.32	2.28%	否
3	客户 A3	9,122,606.89	1.63%	否
4	客户 A4	6,639,962.82	1.19%	否
5	客户 A5	6,413,981.10	1.15%	否
合计：		134,515,768.90	24.04%	

1、客户“客户 A1”

公司于 2017 年开始与该客户所属集团公司合作进行包括 ERP 集中化、集团财务等系列业务数字化的建设。由于该集团公司业务规模非常大，组织架构庞大且复杂，为了实现集团化业务的高效运营及管控，对数字化管理平台的建设及运维需求将长期持续。在过去数年，公司与该客户及其所属集团公司保持了非常稳定的合作规模。未来几年，除了现有业务保持稳定之外，随着后续集团财务数字化广度及深度的不断扩展，双方还有更多领域的合作可待开拓。

目前双方合作稳定，公司 2021 年度对该客户的销售额在“财务数字化”产品中占比 17.79%，没有单一客户依赖风险。

2、客户“客户 A2”

该客户是公司在金融行业的典型客户代表。公司于 2017 年开始向该客户提供以财务数字化业务为主的产品及服务，主要面向金融行业财务领域相关的数字化需求，包括业财融合、财务精细核算、全面预算管控及金融行业特色财管业务等。过去 5 年双方合作逐步扩大规模和范围。

目前双方合作稳定，公司 2021 年度对该客户的销售额在“财务数字化”产品中占比 2.28%，没有单一客户依赖风险。

3、客户“客户 A3”

公司于 2020 年开始与该客户合作。客户在细分行业领域处于领先地位，因公司在其所在的细分行业领域具有较高的市场占有率而选择公司为其提供数字化服务，主要面向其行业特色业务数字化及财务核算管控数字化需求。

目前双方合作稳定，公司 2021 年度对该客户的销售额在“财务数字化”产品中占比 1.63%，没有单一客户依赖风险。

4、客户“客户 A4”

公司与该客户的合作历史悠久，在 2002 年成立之初就开始为该客户提供服务。该客户长年非常重视数字化的投入，早年公司更多是在泛 ERP 领域为其提供服务。近些年该客户在各个业务领域的数字化均开展了大量的建设，公司在其财务职能领域的参与程度较大，因此体现在财务数字化业务上的销售额较为显著。

公司与该客户除了在财务数字化之外，在泛 ERP 及 IT 外包业务也与该客户有不少合作。目前双方合作稳定，2021 年度公司对该客户在“财务数字化”的销售额在该产品中占比 1.19%，整体销售额在全公司占比 1.28%，没有单一客户依赖风险。

5、客户“客户 A5”

公司与该客户的合作历史悠久，从 2008 年开始至今稳定合作。公司在财务数字化、产业数字化（数字营销及供应链）及 ERP 领域均有提供产品及服务，双方合作范围广泛且稳定持续。

目前双方合作稳定，2021 年度公司对该客户在“财务数字化”的销售额在该产品中占比 1.15%，没有单一客户依赖风险。

【产业数字化】

序号	客户名称	销售额	占本产品年度销售额比例	客户与公司是否存在关联关系
1	客户 B1	84,829,865.60	15.15%	是
2	客户 B2	24,043,614.27	4.30%	否
3	客户 B3	20,909,379.62	3.74%	否
4	客户 B4	18,598,930.39	3.32%	否
5	客户 B5	12,967,820.59	2.32%	否
		161,349,610.47	28.83%	

1、客户“客户 B1”

该企业系公司关联企业，在 2021 年属于公司联营子公司。公司对其股权在 2021 年 12 月份降至 19.76%，不再对其有重大影响。该企业主要提供采购数字化产品，是公司在产业数字化的重要合作伙伴，和公司在供应链领域的产品及解决方案互补，双方紧密协作共同为大企业客户提供产品及服务。

目前双方合作稳定，2021 年度公司对该客户在“产业数字化”的销售额占该产品总收入 15.15%，没有单一客户依赖风险。

2、客户“客户 B2”

公司与该客户在 2020 年开始在初次合作，主要是在数字营销领域。双方经过初期项目的合作取得非常好的成果，迅速形成信任关系，在 2021 年扩大合作规模。考虑到数字营销对客户经营的重要性，公司在相关领域的产品、解决方案及运维服务对客户有重要的支撑作用，预计未来合作将长期持续。

目前双方合作稳定，2021 年度公司对该客户在“产业数字化”的销售额占该产品总收入 4.30%，没有单一客户依赖风险。

3、客户“客户 B3”

该客户是外资跨国企业，公司于 2016 年开始为其中国的子公司服务，建立了充分的信任关系，于 2018 年开始将服务扩展到该总部企业。早期，公司主要为其中国子公司提供数字营销方面的产品及服务，在取得不错的成果后，公司与客户总部合作将方案推广至全球其他若干国家与地区子公司。随着双方了解加深，客户发现公司在供应链业务方面的产品及服务能力也能够匹配需求，因此在供应链方面也开始拓展合作。

目前双方合作稳定，2021 年度公司对该客户在“产业数字化”的销售额占该产品总收入 3.74%，没有单一客户依赖风险。

4、客户“客户 B4”

该客户是上述客户“株式会社ファーストリテイリング”的中国子公司，公司于 2016 年开始为其提供数字营销方面的产品及服务。由于数字营销能力在客户所属行业的市场竞争中非常重要，因此双方在这个领域的合作将长期持续。

目前双方合作稳定，2021 年度公司对该客户在“产业数字化”的销售额占

该产品总收入 3.32%，没有单一客户依赖风险。

5、客户“客户 B5”

公司与该客户于 2016 年开始合作。随着客户快速发展，双方在产业数字化及泛 ERP 领域开展了全面的合作。在产业数字化方面的合作主要集中在智能制造领域，并延伸到供应链及研发领域。双方自开始合作以来保持稳定，由于客户所属行业环境的推动，在 2021 年合作规模进一步扩大。

目前双方合作稳定，2021 年度公司对该客户在“产业数字化”的销售额占该产品总收入 2.32%，没有单一客户依赖风险。

【泛 ERP】

序号	客户名称	销售额	占本产品年度销售额比例	客户与公司是否存在关联关系
1	客户 C1	33,184,174.53	2.87%	否
2	客户 A1	32,940,376.18	2.85%	否
3	客户 C2	25,176,891.52	2.18%	否
4	客户 C3	25,115,046.06	2.17%	否
5	客户 B5	20,092,183.97	1.74%	否
		136,508,672.26	11.81%	

1、客户“客户 C1”

该企业是公司在日本市场的重要合作伙伴，公司与其从 2010 年便开始合作。由于日本企业客户的管理特点，在传统 ERP 领域有长期大规模的投入，中国服务商在成本上具有明显优势，因此公司长年与重要合作伙伴协作共同为客户提供服务。

目前双方合作稳定，2021 年度公司通过与该企业合作在“泛 ERP”业务的销售额占该产品总收入 2.87%，没有单一客户依赖风险。

2、客户“客户 A1”

该客户同时位列“财务数字化”业务的前五名中，其合作情况在“财务数字化”部分已经说明。

目前双方合作稳定，2021 年度公司对该客户在“泛 ERP”的销售额占该产品总收入的 2.85%，整体销售额在全公司占比 4.72%，没有单一客户依赖风险。

3、客户“客户 C2”

该企业是公司在日本市场的重要合作伙伴，合作性质及合作内容与客户 C1 相近。公司与其从 2008 年开始合作，合作规模长年保持稳定。

目前双方合作稳定，2021 年度公司通过与该企业合作在“泛 ERP”业务的销售额占该产品总收入 2.18%，没有单一客户依赖风险。

4、客户“客户 C3”

该客户是公司长期服务的某中国企业收购的海外独立品牌公司，双方于 2017 年开始合作，主要进行全球 ERP 的建设及推广，涉及全球多个国家和地区，稳步推进。

目前双方合作稳定，2021 年度公司对该客户在“泛 ERP”的销售额占该产品总收入的 2.17%，没有单一客户依赖风险。

5、客户“客户 B5”

该客户同时位列“产业数字化”业务的前五名中，其合作情况在“产业数字化”部分已经说明。

目前双方合作稳定，2021 年度公司对该客户在“泛 ERP”的销售额占该产品总收入 1.74%，整体销售额在全公司占比 1.45%，没有单一客户依赖风险。

【IT 外包】

序号	客户名称	销售额	占本产品年度销售额比例	客户与公司是否存在关联关系
1	客户 D1	35,448,311.34	7.03%	否
2	客户 D2	34,068,563.86	6.76%	否
3	客户 D3	33,572,811.00	6.66%	否
4	客户 D4	25,722,296.26	5.10%	否
5	客户 D5	19,502,579.31	3.87%	否
		148,314,561.77	29.42%	

1、客户“客户 D1”

公司与该客户于 2019 年开始合作，公司主要在 IT 外包和泛 ERP 方面提供服务。

目前双方合作稳定，2021 年度公司对该客户在“IT 外包”的销售额占该产

品总收入 7.03%，没有单一客户依赖风险。

2、客户“客户 D2”

公司与该客户于 2015 年开始合作，近两年主要在 IT 外包方面提供服务。

目前双方合作稳定，2021 年度公司对该客户在“IT 外包”的销售额占该产品总收入 6.76%，没有单一客户依赖风险。

3、客户“客户 D3”

公司与该客户所属集团及集团下属的多个子公司有非常多年的合作历史，与该客户实体于 2017 年开始合作，收入规模逐渐扩大。

目前双方合作稳定，2021 年度公司对该客户在“IT 外包”的销售额占该产品总收入 6.66%，没有单一客户依赖风险。

4、客户“客户 D4”

公司与该客户所属集团及集团下属的多个子公司有多年的合作历史，在各业务线均有丰富的合作。公司与该客户实体于 2018 年开始合作，收入规模逐渐扩大。

目前双方合作稳定，2021 年度公司对该客户在“IT 外包”的销售额占该产品总收入 5.10%，没有单一客户依赖风险。

5、客户“客户 D5”

该企业是公司在日本市场的重要合作伙伴。公司对日离岸开发业务有较悠久的历史，与泛 ERP 的对日业务性质比较接近。公司与该合作伙伴于 2013 年开始协作，至今业务规模保持非常稳定的趋势。

目前双方合作稳定，2021 年度公司通过与该企业合作在“IT 外包”业务的销售额占该产品总收入 3.87%，没有单一客户依赖风险。

二、结合报告期上述四大产品经营情况、行业上下游变化、市场竞争变化情况等，说明毛利率下降幅度较大的原因，你公司所处行业环境、市场竞争环境、产品竞争优势等是否存在较大不利变化，如是，请进一步提示风险。

报告期内，营业收入方面，止住了前两年下滑的趋势，实现 12.74%的增长，

得益于外部和内部的若干因素，主要包括：

- 国家整体加快数字经济的发展脚步；
- 环境推动软件国产化发展进城；
- 企业客户加大 IT/数字化的投入，尤其是在公司业务所处的“软件”及“IT 服务”领域；
- 公司在 2021 年梳理聚焦的重点业务方向，与企业客户需求增长趋势匹配；
- 公司在过去几年加大自主研发投入，增强了市场竞争力
- 公司营销架构从区域化向产品化调整，助推新业务加速发展

毛利率方面，出现了较大幅度的下降，各产品业务毛利率下降的共性原因主要如下：

- 2020 年因疫情，社保减免 33,965,135.83 元，约合减少人工成本 3400 万元，2021 年没有疫情减免社保，因此对毛利率的影响约 1%；
- 因各种外部环境因素影响，2021 年相比较而言人均薪资成本有较大幅度的上升，以过去两年披露的“职工薪酬总额”与“报告期末在职员工的数量合计”数据来做简单测算，2021 年相比 2020 年的人均薪资成本增长 13.54%。2021 年职工薪酬总额 13.51 亿元，2020 年职工薪酬总额 11.04 亿元，2021 年职工薪酬总额增长 2.47 亿元，2021 年收入总额 28.11 亿元，因此职工薪酬增长对毛利率的影响是 8.8%。

为了解决公司人工成本上升带来的问题，公司在 2021 年重点推进了实施交付方法的变革，旨在全面提升交付效率。公司在 2021 年做了试点，并计划于 2022-2024 年完成全面推进，对产业数字化业务、财务数字化业务及泛 ERP 业务会有显著正向的影响。而对于受人工成本冲击非常大且难以通过实施方法改善来对冲影响的 IT 外包业务，公司将加大控制力度，在 2022 年以健康度为主要发展目标，同步进行经营策略的优化，在确保高质量发展的前提下再加大开拓力度。

经过多方面的努力，目前公司整体毛利率在逐渐回升，2022 年第一季度整体毛利率为 29.28%，相比 2021 年同期的 24.16%有显著的回升。公司还将持续努力，推动毛利率进一步提升。

以下将分产品业务线各自说明情况：

【产业数字化】

产业数字化主要包括数字营销、智能制造两大业务，以及制造业务带动的智协供应链。公司主要服务于营业规模较大的企业客户，该客户群体近年来在以智能制造和数字营销领域需求增速非常明显，得益于此，公司产业数字化业务在2021年增幅显著，收入同比增长38.43%。公司在过去几年持续研发投入，以及在重点行业的重点发展，使得公司在该业务线竞争力也在同步增强，从订单趋势来看，2022年有望延续并进一步加速发展。

2021年产业数字化业务毛利率为25.06%，与2020年的34.13%相比下降较多，除了上述的整体共性原因之外，有其个性原因。这部分业务主要基于公司自主研发的软件产品来开展，由此在2021年有几个主要的相关因素导致毛利率的下滑：

- 产业数字化相关的主要产品系列（智能制造、数字营销等），在报告期内处于由发展阶段到成熟阶段过渡，在这个阶段，需要通过较大的投入来弥补产品完整度和成熟度的不足；
- 相关产品在报告期内刚完成了技术底层架构的改造升级，对实施技能也提出了较大的改变，相关团队人员需要学习和适应。

上述两个因素属于在推进新业务的过程中必须面对的阶段性问题，公司在2021年一方面加快产品优化速度，另一方面推进新实施方法促进效能提升，目前已经取得一些成绩，2022年第一季度，产业数字化毛利率有较大提升，达到33.30%，比2021年同期的毛利率20.61%有较大的提升。

【财务数字化】

公司财务数字化业务主要面向营业规模较大的企业客户，大部分为公司过去提供ERP实施咨询服务的老客户。近几年该客户群体逐渐加大财务数字化的建设，公司相关业务随之增长，收入同比增长14.91%。

财务数字化与产业数字化同属基于自主软件产品的新兴业务，发展趋势及经

营状况有一定的相似性，由于财务业务的特点，其需求起步较早，增速也较为平缓。公司该项业务的增长趋势也基本匹配。

2021 年财务数字化业务毛利率为 25.96%，与 2020 年的 28.08%相比有一定的下降幅度，主要是受上述共性原因的影响。同时也受到自主软件产品发展阶段相关的两个因素的影响：

- 财务数字化相关的主要产品系列（智享财务、清分结算等），在报告期内处于由发展阶段到成熟阶段过渡，在这个阶段，需要通过较大的投入来弥补产品完整度和成熟度的不足；
- 相关产品在报告期内刚完成了技术底层架构的改造升级，对实施技能也提出了较大的改变，相关团队人员需要学习和适应。

上述两个因素属于在推进新业务的过程中必须面对的阶段性问题，公司在 2021 年一方面加快产品优化速度，另一方面推进新实施方法促进效能提升，目前已经取得一些成绩，2022 年第一季度，财务数字化毛利率有较大提升，达到 30.49%，比 2021 年同期的毛利率 28.15%有所提升。

【泛 ERP】

泛 ERP 业务是公司传统服务业务，在报告期内收入有所增长，同比增长为 4.78%，但不如自主产品业务增速那么快，主要是因为公司所服务的客户群体，ERP 建设及运营的需求已经经过了高速增长的阶段，当前处于平稳增长的期间。同时，由于公司在这部分业务规模已经到了一个较大的绝对基数，增速相对较低。在公司的目标客户群体市场，公司的竞争力维持比较稳定。

泛 ERP 业务在报告期内毛利率为 30.73%，相比 2020 年的 36.93%有显著的下降，主要是受上述共性原因的影响。另一方面，公司的涉外业务，主要是在泛 ERP 领域，过去两年因疫情影响，海外订单开拓受到不小的限制，而这部分订单业务是相对利润率较高的。高毛利订单业务比例下降，对整体 ERP 业务毛利率也有相当的影响。

【IT 外包】

IT 外包业务主要是面向公司的客户群体，提供 IT 资源外包及 IT 运维外包为主的综合服务。该项业务主要是作为其他三项业务的支撑，得益于客户群体在数字化投入加大的带动，在过去几年持续以较快速度增长。但由于该项业务并非公司传统优势能力所在，在经营能力上还存在不足，为了确保未来长期的高质量发展，在 2021 年，公司有意识地控制其增长速度，最终达到 11.66%的增长率，略低于整体增长速度。

该项业务 2021 年毛利率为 15.32%，相比 2020 年的 32.73%有较大幅度的下降，最根本的原因在于该项业务与人工成本的相关度非常高，因此上述的毛利率下降的共性原因，对该项业务的影响非常大，这也是公司在 2021 年主动控制其增速的主要原因。

三、请向我部报备前述主要客户的名称、成立时间、注册资本、主营业务、结算周期及方式、截至报告期末应收账款余额、回款情况。

公司已向深圳证券交易所报备文件《主要客户基本信息、应收余额及回款情况》。

问题 3. 报告期末，你公司应收账款余额 117,713.72 万元，报告期计提应收账款坏账损失 9,051.35 万元。你公司在计提应收账款坏账准备时，将应收账款划分为三个组合，各组合应收款账龄及计提比例均不同。请你公司：

（1）分产品列示报告期末前五大应收款名称，与你公司、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员关联关系，截至目前回款情况。

（2）说明三个应收款组合划分的依据，以及对应组合设置坏账计提比例的依据。

请会计师就应收账款计提坏账准备的合理性进行核查并发表意见。

一、公司回复

（一）分产品列示报告期末前五大应收款名称，与你公司、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员关联关系，截至目前回款情况。

1、 分组合列示报告期末前五大应收款客户

1) 应收国企客户组合

单位名称	账面余额	坏账准备	账面价值
客户 E1	108,425,562.52	3,252,766.88	105,172,795.64
客户 E2	27,935,018.18	935,268.36	26,999,749.82
客户 E3	16,430,099.47	664,283.61	15,765,815.86
客户 E4	14,390,666.08	431,719.98	13,958,946.10
客户 E5	14,193,570.94	1,527,821.00	12,665,749.94
小计	181,374,917.19	6,811,859.83	174,563,057.36

2) 应收其他客户组合

单位名称	账面余额	坏账准备	账面价值
客户 F1	40,990,677.87	2,051,783.89	38,938,893.98
客户 F2	28,411,324.57	1,420,566.23	26,990,758.34
客户 F3	17,950,125.38	17,950,125.38	-
客户 F4	12,967,729.76	648,386.49	12,319,343.27
客户 F5	12,088,651.58	604,432.58	11,484,219.00
小计	112,408,509.16	22,675,294.57	89,733,214.59

3) 应收保理款组合

单位名称	账面余额	坏账准备	账面价值
客户 G1	12,200,000.00	122,000.00	12,078,000.00
客户 G2	9,575,680.51	95,756.81	9,479,923.70
客户 G3	8,161,975.10	81,619.75	8,080,355.35
客户 G4	6,885,326.51	68,853.27	6,816,473.24
客户 G5	6,200,000.00	62,000.00	6,138,000.00
小计	43,022,982.12	430,229.83	42,592,752.29

2、各组合期末前五大应收款客户与本公司、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员关系

组合项目	客户名称	与本公司、控股股东、实际控制人、董监高的关系
应收国企客户	客户 E1	无关联关系
	客户 E2	无关联关系
	客户 E3	无关联关系
	客户 E4	无关联关系
	客户 E5	无关联关系
应收其他客户	客户 F1	联营企业【注】
	客户 F2	无关联关系
	客户 F3	无关联关系
	客户 F4	无关联关系
	客户 F5	无关联关系
应收保理款	客户 G1	无关联关系
	客户 G2	无关联关系
	客户 G3	无关联关系
	客户 G4	无关联关系
	客户 G5	无关联关系

注：客户 F1 报告期内是联营企业，2021 年处置部分股权以及客户 F1 引入战略投资者，公司对客户 F1 不再具有重大影响。

3、各组合期末前五大应收款客户截止目前的回款情况

1) 应收国企客户组合

单位名称	账面余额	期后回款情况	期后回款比例
客户 E1	108,425,562.52	96,361,609.39	88.87%
客户 E2	27,935,018.18	5,796,931.69	20.75%
客户 E3	16,430,099.47	2,326,380.00	14.16%
客户 E4	14,390,666.08	5,888,510.89	40.92%
客户 E5	14,193,570.94	671,650.00	4.73%
小计	181,374,917.19	111,045,081.97	61.22%

2) 应收其他客户组合

单位名称	账面余额	期后回款情况	期后回款比例
客户 F1	40,990,677.87	28,072,474.53	68.49%
客户 F2	28,411,324.57	15,407,887.88	54.23%
客户 F3【注 1】	17,950,125.38	-	0.00%

客户 F4	12,967,729.76	12,967,729.76	100.00%
客户 F5	12,088,651.58	12,088,651.58	100.00%
小计	112,408,509.16	68,536,743.75	60.97%

注 1: 客户 F3 应收帐龄已达 5 年以上, 已全额计提坏账准备。

3) 应收保理款组合

单位名称	账面余额	期后回款情况	期后回款比例
客户 G1	12,200,000.00	12,200,000.00	100.00%
客户 G2	9,575,680.51	9,575,680.51	100.00%
客户 G3	8,161,975.10	5,859,277.10	71.79%
客户 G4	6,885,326.51	6,885,326.51	100.00%
客户 G5	6,200,000.00	6,200,000.00	100.00%
小计	43,022,982.12	40,720,284.12	94.65%

整体而言, 公司各组合期末前五大应收款客户期后回款率较高, 应收账款质量较高。

(二) 说明三个应收款组合划分的依据, 以及对应组合设置坏账计提比例的依据。

1、 应收款组合划分的依据

本公司自 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具准则, 原则上应当针对各个金融资产单独计提减值损失, 企业在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险的充分证据, 因此在组合基础上评估信用风险。

公司结合目前业务情况、客户履约能力及信用特征进行分组, 分为应收国企客户, 应收其他客户, 应收保理款。

1) 应收国企客户。该组合客户有政府的信誉、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。

2) 应收其他客户。该组合客户主要是大中型民营企业、外企客户。公司长期从事企业信息化咨询实施服务, 已先后为数千家企业客户成功提供了信息化建

设服务，客户遍及制造、高科技、消费，金融地产等诸多行业，且多为世界 500 强的大型民营、外资等行业领军企业。此类客户应收账款质量较高，客户履约能力强。

3) 应收保理款。该组合客户依托传统 ERP 实施服务领域的核心客户资源，将自主研发的中小企业供应链金融云平台，对接核心客户 ERP 系统的供应链模块，以获取交易、采购、发货、开票等真实数据;且基于这些 ERP 系统内真实的交易数据，以优质应收账款为依据，向核心客户的上游供应商提供保理服务。公司期末应收保理款均为有追索权的保理款，公司在开展保理业务时取得了买方应收账款的质押权，如无法如期收回款项，公司向卖方（即融资企业）催收款项的同时，可向买方追索。同时汉得保理基于买卖双方的交易情况对核心企业的支付帐龄进行实时的贷后监控，对于超出支付帐龄的应收账款及时进行回收。

2、各应收账款组合坏账计提比例的依据

（1）各应收账款组合坏账计提比例

1) 应收国企客户：

账龄	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	3.00
1-2 年（含 2 年）	15.00
2-3 年（含 3 年）	35.00
3-4 年（含 4 年）	65.00
4-5 年（含 5 年）	80.00
5 年以上	100.00

2) 应收其他客户

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
3-4 年（含 4 年）	100.00
4-5 年（含 5 年）	100.00
5 年以上	100.00

3) 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

(1) 各应收账款组合坏账计提比例的确认依据

1) 应收国企客户账款的预期信用损失率(坏账计提比例)的确认是基于迁徙模型所测算出的违约损失率,并在此基础上进行前瞻性因素的调整得出。

以迁徙率测算出的违约损失率及调整后的坏账计提比例:

项目	违约损失率	调整后的坏账计提比例
1 年以内(含 1 年)	2.90%	3.00%
1-2 年(含 2 年)	12.74%	15.00%
2-3 年(含 3 年)	34.54%	35.00%
3-4 年(含 4 年)	65.96%	65.00%
4-5 年(含 5 年)	75.18%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

根据违约损失率及调整后的坏账计提比例计算 2021 年末应确认的损失准备及差异影响额:

单位: 万元

2021 年 12 月 31 日				
项目	应收余额	违约损失率测算应确认的损失准备	调整后的坏账计提比例测算应确认的损失准备	差异影响额
1 年以内(含 1 年)	38,290.19	1,110.42	1,148.71	-38.29
1-2 年(含 2 年)	6,667.35	849.42	1,000.10	-150.68
2-3 年(含 3 年)	5,216.22	1,801.68	1,825.68	-24.00
3-4 年(含 4 年)	3,803.45	2,508.76	2,472.24	36.52
4-5 年(含 5 年)	1,353.17	1,017.31	1,082.54	-65.23
5 年以上	2,185.25	2,185.25	2,185.25	-
合计	57,515.63	9,472.84	9,714.52	-241.68

以违约损失率进行测算,公司应收国企客户组合计提坏账准备的金额为 9,472.84 万元,公司实际计提 9,714.52 万元,考虑前瞻性信息及行业状况,公司

的坏账计提政策谨慎，坏账准备计提充分。

2) 应收其他客户账款的预期信用损失率（坏账计提比例）的确认是基于迁徙模型所测算出的违约损失率，并在此基础上进行前瞻性因素的调整得出。

以迁徙率测算出的违约损失率及调整后的坏账计提比例：

项目	违约损失率	调整后的坏账计提比例
1 年以内（含 1 年）	6.52%	5.00%
1-2 年（含 2 年）	32.42%	50.00%
2-3 年（含 3 年）	49.25%	100.00%
3-4 年（含 4 年）	57.07%	100.00%
4-5 年（含 5 年）	75.19%	100.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

根据违约损失率及调整后的坏账计提比例计算 2021 年末应确认的损失准备及差异影响额：

单位：万元

2021 年 12 月 31 日				
项目	应收余额	违约损失率测算应确认的损失准备	调整后的坏账计提比例测算应确认的损失准备	差异影响额
1 年以内(含 1 年)	56,886.94	3,709.03	2,844.35	864.68
1-2 年（含 2 年）	8,182.19	2,652.67	4,091.10	-1,438.43
2-3 年（含 3 年）	10,945.97	5,390.89	10,945.97	-5,555.08
3-4 年（含 4 年）	12,733.18	7,266.83	12,733.18	-5,466.35
4-5 年（含 5 年）	7,391.08	5,557.35	7,391.08	-1,833.73
5 年以上	11,232.00	11,232.00	11,232.00	-
合计	107,371.36	35,808.77	49,237.68	-13,428.91

以违约损失率进行测算，公司应收其他客户组合计提坏账准备的金额为 35,808.77 万元，公司实际计提 49,237.68 万元，考虑前瞻性信息及行业状况，公司的坏账计提政策谨慎，坏账准备计提充分。

3) 应收保理款的坏账计提是参照《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。

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%

账龄	汉得保理	银行贷款损失准备计提指引
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%。

同贷款损失计提准备指引相比，公司对未逾期的应收保理款也计提相应比例的坏账准备。近 3 年以来，公司无逾期保理款，公司仅在 2018 年有 42.96 万元逾期后损失的保理款。未逾期保理款账龄普遍较短，已按政策计提 1%的坏账准备。公司坏账计提政策谨慎，坏账准备计提充分。

二、年审会计师回复

（一）核查程序

基于我们为汉得信息 2021 年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作，针对应收账款和坏账准备，我们实施的审计程序主要包括但不限于：

- 1、了解与应收账款管理的相关内部控制流程，包括公司制定的有关商业保理风险管理内部控制制度；评估并测试其设计和运行的有效性，包括关注了保理业务执行过程中的立项审批、风险审核、贷后管理等关键制度的设计及运行情况；
- 2、分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，评价管理层对于应收账款收回的可能性的判断是否恰当；
- 3、获取管理层编制的按账龄计提坏账准备的应收账款坏账准备计提表，检查是否按照坏账准备计提政策一贯执行，对账龄准确性进行测试，重新计算坏账准备计提金额是否准确；
- 4、获取管理层编制的应收保理款坏账准备计提表，结合保理款相关的合同、放款记录及款项收回情况，检查期末账龄划分是否准确，重新计算坏账准备计提金额是否准确；

5、对重要的应收账款，包括应收保理款，执行了函证程序及对期后回款查验。

（二）核查意见

基于我们为汉得信息 2021 年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作，公司的相关说明与我们在审计过程中获取的相关信息及了解的情况在重大方面一致。

问题 4. 报告期末，你公司无形资产余额 43,953.79 万元，开发支出余额 33,417.37 万元，无形资产、开发支出近年存在较大增幅。请你公司：

（1）核实并列示近三年新增无形资产、开发支出的项目情况，包括但不限于项目名称、主要功能、研发进度，并逐一说明计入无形资产、开发支出的具体依据。

（2）说明研发资本化、无形资产、开发支出相关金额变动是否准确，是否符合会计准则相关规定，近年无形资产、开发支出金额大幅提高的原因及合理性。请会计师发表意见。

一、公司回复

（一）核实并列示近三年新增无形资产、开发支出的项目情况，包括但不限于项目名称、主要功能、研发进度，并逐一说明计入无形资产、开发支出的具体依据。

1、近三年新增无形资产、开发支出的项目情况具体列示如下，涉及项目 92 个，其中 82 个项目及基于融合中台的企业信息化平台建设项目业务中台中部分组件已完结且获取软著权证：

单位：万元

序号	披露大类	项 目	2018 年底	2019 年度		2020 年度		2021 年度		余额	资本化 时点	研发进度	主要功能
				内部开发 支出增加	确认无 形资产	内部开发 支出增加	确认无 形资产	内部开发 支出增加	确认无 形资产				
1	企业内部管理系统	企业内部管理系统 1	299.52	-	299.52	-	-	-	-	-	2018.1	项目开发完成	闭环式事件单管理、租户成员管理、服务类别管理等
2	智能客服系统	智能客服系统 1	309.52	-	309.52	-	-	-	-	-	2018.1	项目开发完成	自然语言理解等 AI 技术，有识别人类语言语义的能力
3	企业内部管理系统	企业内部管理系统 2	361.41	-	361.41	-	-	-	-	-	2018.1	项目开发完成	满足企业在研发产品需求条目化、产品需求追溯等
4	营销管理软件	营销管理软件 1	365.84	-	365.84	-	-	-	-	-	2018.07	项目开发完成	销售管理、进货管理、库存管理、会员管理、接待管理等
5	财税管理系统	财税管理系统 1	305.02	-	305.02	-	-	-	-	-	2018.07	项目开发完成	服务初创期中小企业，开发总账管理、应收应付等
6	财税管理系统	财税管理系统 2	455.93	-	455.93	-	-	-	-	-	2018.02	项目开发完成	优化电子发票归集、查验、报销、开具、发送等
7	人力资源管理软件	人力资源管理软件 1	332.58	-	332.58	-	-	-	-	-	2018.07	项目开发完成	项目管理、用户管理、独立顾问管理、公司管理、外协需求申请等
8	财税管理系统	财税管理系统 3	400.92	-	400.92	-	-	-	-	-	2018.01	项目开发完成	设备管理、子应用管理、服务网关、运维管理、开发中心等
9	企业内部管理系统	企业内部管理系统 3	649.77	-	649.77	-	-	-	-	-	2018.04	项目开发完成	覆盖了从集团管理、模板定义、合同拟制到合同变更等
10	财税管理系统	财税管理系统 4	307.39	-	307.39	-	-	-	-	-	2018.07	项目开发完成	满足企业在中台系统开发、产品融合、统一服务治理等
11	企业内部管理	企业内部管	425.71	-	425.71	-	-	-	-	-	2018.09	项目开发完成	业务对象、服务同步、服务启

序号	披露大类	项 目	2018 年底	2019 年度		2020 年度		2021 年度		余额	资本化 时点	研发进度	主要功能
				内部开发 支出增加	确认无 形资产	内部开发 支出增加	确认无 形资产	内部开发 支出增加	确认无 形资产				
	系统	理系统 4											停、服务备份、服务重试等
12	物联网管理系 统	物联网管理 系统 1	722.83	-	722.83	-	-	-	-	-	2018.01	项目开发完成	移动互联网化、应用云端化、 海量数据化和数字化服务等
13	物联网管理系 统	物联网管理 系统 2	396.91	-	396.91	-	-	-	-	-	2018.1	项目开发完成	主数据管理、招商管理、合同 管理、结算管理、物业管理等
14	财税管理系统	财税管理系 统 5	625.16	-	625.16	-	-	-	-	-	2018.01	项目开发完成	实现完全按订单跟踪、全流程 管控追溯的生产管理模式
15	营销管理软件	营销管理软 件 2	266.46	-	266.46	-	-	-	-	-	2018.08	项目开发完成	消费者管理、会员忠诚度管理、 会员卡管理、营销管理等
16	企业内部管理 系统	企业内部管 理系统 5	465.7	-	465.7	-	-	-	-	-	2018.07	项目开发完成	满足学院日常学员管理、课程 管理、CRM 管理、财务管理的使用系统等
17	企业内部管理 系统	企业内部管 理系统 6	434.37	-	434.37	-	-	-	-	-	2018.07	项目开发完成	支持流程审批通过、拒绝、完 成、回退等功能
18	财税管理系统	财税管理系 统 6	385.33	-	385.33	-	-	-	-	-	2018.06	项目开发完成	资源模板创建、支持依据模板 创建多种类型资源、资源配置 调整等
19	数据管理系统	数据管理系 统 1	541.64	-	541.64	-	-	-	-	-	2018.07	项目开发完成	IoT、支付、数据、智能洞察、 企业应用市场等业务组件
20	数据管理系统	数据管理系 统 2	391.31	-	391.31	-	-	-	-	-	2018.05	项目开发完成	集征信数据采集、处理、上报、 查询于一体的数据报送前置平 台
21	数据管理系统	数据管理系	225.03	-	225.03	-	-	-	-	-	2018.08	项目开发完成	数据同步管理、任务调度管理、

序号	披露大类	项 目	2018 年底	2019 年度		2020 年度		2021 年度		余额	资本化 时点	研发进度	主要功能
				内部开发 支出增加	确认无 形资产	内部开发 支出增加	确认无 形资产	内部开发 支出增加	确认无 形资产				
		统 3											元数据管理、数据稽核管理等
22	财税管理系统	财税管理系 统 7	-	398.82	398.82	-	-	-	-	-	2019.07	项目开发完成	客户商机的新建、跟进、查询 等模块功能
23	企业内部管理 系统	企业内部管 理系统 7	-	316.63	-	-	316.63	-	-	0	2019.1	项目开发完成	组织建模、产品建模、方法建 模、订单管理、库存管理等
24	财税管理系统	财税管理系 统 8	-	419.62	-	-	419.62	-	-	0	2019.09	项目开发完成	进项发票管理、档案管理、税 务管理、财务管理等
25	企业内部管理 系统	企业内部管 理系统 8	-	725.65	-	-	725.65	-	-	0	2019.03	项目开发完成	管理类、外勤应用类、消息应 用类移动项目等
26	企业内部管理 系统	企业内部管 理系统 9	-	386.47	-	-	386.47	-	-	-	2019.07	项目开发完成	为企业提供商机售后一站式销 售链服务和客户大数据等主数 据模块
27	财税管理系统	财税管理系 统 9	-	765.78	765.78	-	-	-	-	-	2019.02	项目开发完成	满足企业在组织架构、管理差 异、核算要求、内控制度等
28	企业内部管理 系统	企业内部管 理系统 10	-	713.21	713.21	-	-	-	-	-	2019.02	项目开发完成	物流订单管理、运输调度计划、 在途执行跟踪、平台基本功能 管理等
29	财税管理系统	财税管理系 统 10	-	413.46	-	-	413.46	-	-	0	2019.11	项目开发完成	渠道报备客户风险管理、交易 房源风控管理、图片搜索管理 等
30	企业内部管理 系统	企业内部管 理系统 11	-	466.92	-	-	466.92	-	-	0	2019.11	项目开发完成	实现对备品备件出入库管 理、盘点管理、条码管理等
31	人力资源管理	人力资源管	-	638.26	638.26	-	-	-	-	-	2019.03	项目开发完成	组织管理、人事管理、薪酬管

序号	披露大类	项 目	2018 年底	2019 年度		2020 年度		2021 年度		余额	资本化 时点	研发进度	主要功能
				内部开发 支出增加	确认无 形资产	内部开发 支出增加	确认无 形资产	内部开发 支出增加	确认无 形资产				
	软件	理软件 2											理、考勤管理、流程管理等
32	物联网管理系 统	物联网管理 系统 3	-	703.86	703.86	-	-	-	-	-	2019.02	项目开发完成	解决制造业生产设备互联互 通、数据采集和过程控制
33	企业内部管理 系统	企业内部管 理系统 12	-	518.69	518.69	-	-	-	-	-	2019.1	项目开发完成	解决企业快速高效的对现场过 程质量进行分析监控
34	企业内部管理 系统	企业内部管 理系统 13	-	353.92	353.92	-	-	-	-	-	2019.07	项目开发完成	条码基础数据管理、采购管理、 生产管理、销售管理和库存管 理等
35	财税管理系统	财税管理系 统 11	-	658.4	-	-	658.4	-	-	0	2019.09	项目开发完成	可支持各种产品快速组建、开 发，助力企业快速实现数字化 转型
36	企业内部管理 系统	企业内部管 理系统 14	-	335.7	335.7	-	-	-	-	-	2019.04	项目开发完成	辅助群组、自定义消息、待办 跟催、报表、各类模板等功能
37	财税管理系统	财税管理系 统 12	-	734.65	-	-	734.65	-	-	0	2019.04	项目开发完成	商业伙伴、项目、合同、财务、 发票、资产、总账、融资、报 表等
38	数据管理系统	数据管理系 统 4	-	849.02	849.02	-	-	-	-	-	2019.03	项目开发完成	主数据标准化、数据清洗、数 据导入/导出、数据校验、数据 交互接口等
39	数据管理系统	数据管理系 统 5	-	720.38	720.38	-	-	-	-	-	2019.09	项目开发完成	元数据管理、主数据管理、数 据集成交换管理、数据加工等
40	企业内部管理 系统	企业内部管 理系统 15	-	745.98	745.98	-	-	-	-	-	2019.07	项目开发完成	入库管理、出库管理、库内管 理、标签/报表/单据创建与打

序号	披露大类	项 目	2018 年底	2019 年度		2020 年度		2021 年度		余额	资本化 时点	研发进度	主要功能
				内部开发 支出增加	确认无 形资产	内部开发 支出增加	确认无 形资产	内部开发 支出增加	确认无 形资产				
													印等
41	企业内部管理系统	企业内部管理系统 16	-	433.92	433.92	-	-	-	-	-	2019.07	项目开发完成	基础数据、权限管理、审批流程、合同及账单管理、退转换续流程等
42	营销管理软件	营销管理软件 3	-	809.52	809.52	-	-	-	-	-	2019.06	项目开发完成	接口管理、营收结算、采付结算、会计引擎、资金稽核等
43	营销管理软件	营销管理软件 4	-	470.05	470.05	-	-	-	-	-	2019.05	项目开发完成	消费者数据收集、消费者资产管理、营销活动管理、互动活动管理等
44	数据管理系统	数据管理系统 6	-	595.37	-	-	595.37	-	-	0	2019.03	项目开发完成	功能权限管理、组织用户管理、元数据管理、数据管理、集成管理等
45	企业内部管理系统	企业内部管理系统 17	-	698.16	698.16	-	-	-	-	-	2019.02	项目开发完成	服务管理、知识管理、任务中心、在线客服和报表分析等模块
46	企业内部管理系统	企业内部管理系统 18	-	470.98	470.98	-	-	-	-	-	2019.05	项目开发完成	需求订单管理、生产计划管理、制造执行管理、仓储物流管理等
47	企业内部管理系统	企业内部管理系统 19	-	643.31	643.31	-	-	-	-	-	2019.09	项目开发完成	覆盖了从集团管理、模板定义、合同拟制到合同变更、合同借阅等
48	企业内部管理系统	企业内部管理系统 20	-	495.09	495.09	-	-	-	-	-	2019.03	项目开发完成	解决企业“规章制度”、“项目知识库”等问题，功能包括知识仓

序号	披露大类	项 目	2018 年底	2019 年度		2020 年度		2021 年度		余额	资本化 时点	研发进度	主要功能
				内部开发 支出增加	确认无 形资产	内部开发 支出增加	确认无 形资产	内部开发 支出增加	确认无 形资产				
													库、知识展示等
49	财税管理系统	财税管理系 统 13	-	406.33	406.33	-	-	-	-	-	2019.03	项目开发完成	实现从记账、清账到审批的基本财务功能流转等
50	物联网管理系统	物联网管理 系统 4	-	624.62	-	-	624.62	-	-	0	2019.03	项目开发完成	融合物联网、大数据和 AI 服务的工业互联网云平台，具备设备管理等
51	财税管理系统	财税管理系 统 14	-	467.25	-	-	467.25	-	-	0	2019.07	项目开发完成	通过一系列高标准化，自动化的测试方法，完成项目深度测试
52	数据管理系统	数据管理系 统 7	-	527.05	527.05	-	-	-	-	-	2019.07	项目开发完成	满足企业在主数据管理、多渠道管理、一站式 BI 平台等
53	企业内部管理系统	企业内部管 理系统 21	-	455.47	455.47	-	-	-	-	-	2019.03	项目开发完成	生产入库、生产发料、采购入库、采购退货、库存移动、生产领料等
54	财税管理系统	财税管理系 统 15	-	562.11	562.11	-	-	-	-	-	2019.03	项目开发完成	应用管理、应用模板管理、CI 流水线、分支管理、版本发布管理
55	财税管理系统	财税管理系 统 16	-	39.43	39.43	-	-	-	-	-	2019.03	项目开发完成	报销凭证生成财务凭证及搜索关键字等
56	财税管理系统	财税管理系 统 17	-	75.03	75.03	-	-	-	-	-	2019.03	项目开发完成	报销凭证的影像审核、数据审核等
57	财税管理系统	财税管理系 统 18	-	144.98	144.98	-	-	-	-	-	2019.08	项目开发完成	文档数字化中实体档案的保管、流转 deng

序号	披露大类	项 目	2018 年底	2019 年度		2020 年度		2021 年度		余额	资本化 时点	研发进度	主要功能
				内部开发 支出增加	确认无 形资产	内部开发 支出增加	确认无 形资产	内部开发 支出增加	确认无 形资产				
58	财税管理系统	财税管理系 统 19	-	131.06	131.06	-	-	-	-	-	2019.04	项目开发完成	文档数字化中控制影像质量、 控制索引真实性 deng
59	财税管理系统	财税管理系 统 20	-	85.04	-	-	85.04	-	-	-	2019.12	项目开发完成	档案数字化过程中对数据进行 加密、解密等
60	财税管理系统	财税管理系 统 21	99.47	-	99.47	-	-	-	-	-	2018.03	项目开发完成	档案数字化档案的整理、扫描 等数字化加工流程
61	财税管理系统	财税管理系 统 22	53.9	-	53.9	-	-	-	-	-	2018.03	项目开发完成	一套完整的基于档案生产、档 案收集、档案立卷等流程管理
62	财税管理系统	财税管理系 统 23	46.64	-	46.64	-	-	-	-	-	2018.03	项目开发完成	基于档案的扫描、影像采集、 影像存储等流程管理
63	财税管理系统	财税管理系 统 24	596.67	-	596.67	-	-	-	-	-	2018.08	项目开发完成	以最佳成本解决预算管理最核 心问题
64	财税管理系统	财税管理系 统 25	-	128.6	128.6	-	-	-	-	-	2019.02	项目开发完成	精细化的会计核算，多准则支 持、支持会计信息拓展
65	财税管理系统	财税管理系 统 26	-	165.6	165.6	-	-	-	-	-	2019.02	项目开发完成	管理银行短期流动性，包括清 算，实现对银行的日间流动性 的监控与管理
66	财税管理系统	财税管理系 统 27	-	312.65	312.65	-	-	-	-	-	2019.05	项目开发完成	协助行内进行定量测算、第三 支柱资本相关定量信息披露
67	财税管理系统	财税管理系 统 28	-	228.62	228.62	-	-	-	-	-	2019.05	项目开发完成	掌握金融机构客户洗钱风险敞 口
68	财税管理系统	财税管理系 统 29	-	338.99	-	44.39	383.39	-	-	-	2019.09	项目开发完成	对 ECCN 编码识别，出口管制 政策响应，最低比例计算等等，

序号	披露大类	项 目	2018 年底	2019 年度		2020 年度		2021 年度		余额	资本化 时点	研发进度	主要功能
				内部开发 支出增加	确认无 形资产	内部开发 支出增加	确认无 形资产	内部开发 支出增加	确认无 形资产				
													实现贸易合规
69	企业内部管理系统	企业内部管理系统 22	-	280.73	-	-	280.73	-	-	-	2019.05	项目开发完成	变更影响分析,批量变更列表,批量导出导出, 关联变更方案等功能模块
70	供应链金融系统	供应链金融系统 1	-	180.29	-	-	180.29	-	-	-	2019.07	项目开发完成	建立沟通、获得企业的采购、收货、发票、付款等业务数据
71	营销管理软件	营销管理软件 5	402.06	-	402.06	-	-	-	-	-	2018.12	项目开发完成	时尚行业信息系统的订货会建议、补货建议、调拨建议、铺货建议等
72	营销管理软件	营销管理软件 6	-	281.93	-	-	281.93	-	-	-	2019.12	项目开发完成	复盘分析、发票管理、门店管理、返利管理、促销管理及报表管理
73	营销管理软件	营销管理软件 7	-	275.38	-	91.31	366.69	-	-	-	2019.07	项目开发完成	提供实时、快捷、高效、低成本的, 物联化、互联化、智能化的养老服务
74	企业内部管理系统	企业内部管理系统 23	-	-	-	303.45	303.45	-	-	-	2020.03	项目开发完成	用户管理、角色管理、用户组管理、报表管理、报表权限、报表配置
75	财税管理系统	财税管理系统 30	-	-	-	68.84	-	8.26	77.1	-	2020.11	项目开发完成	基于电子文件信息和电子影像信息的安全保密、防止泄密、防止扩散等
76	财税管理系统	财税管理系统 31	-	-	-	49.38	-	22.77	72.15	-	2020.12	项目开发完成	实现索引数据、业务数据、影像数据等双机对照录入和操作

序号	披露大类	项 目	2018 年底	2019 年度		2020 年度		2021 年度		余额	资本化 时点	研发进度	主要功能
				内部开发 支出增加	确认无 形资产	内部开发 支出增加	确认无 形资产	内部开发 支出增加	确认无 形资产				
77	财税管理系统	财税管理系 统 32	-	-	-	151.37	-	-	151.37	-	2020.08	项目开发完成	适用于证券行业绩效考核调整 系统
78	财税管理系统	财税管理系 统 33	-	-	-	191.27	-	-	191.27	-	2020.12	项目开发完成	实现更高效稳定的进行数据分 析与查询业务
79	企业内部管理 系统	企业内部管 理系统 24	-	-	-	161.51	-	-	161.51	-	2020.05	项目开发完成	可扩展的 XML 文件定义集成 接口的对象属性映射
80	企业内部管理 系统	企业内部管 理系统 25	-	-	-	163.31	-	-	163.31	-	2020.09	项目开发完成	能够合理、真实地反映医院各 科室医疗活动的经营状况和成 果
81	企业内部管理 系统	企业内部管 理系统 26	-	-	-	75.62	-	105.76	-	-	2020.11	项目开发中-测试 应用阶段(注)	提高订单交付效率和准时率， 并通过高效协同，能快速响应 内部外变化
82	财税管理系统	财税管理系 统 34	-	-	-	-	-	78.36	-	78.36	2021.11	项目开发中-测试 应用阶段	通过智能化的手段，实现信息 采集和著录以及实现影像质量 效果优化
83	财税管理系统	财税管理系 统 35	-	-	-	-	-	126.9	126.9	-	2021.05	项目开发完成	核心数据的持久化存储
84	财税管理系统	财税管理系 统 36	-	-	-	-	-	100.23	100.23	-	2021.04	项目开发完成	全面支持财务共享服务管理
85	财税管理系统	财税管理系 统 37	-	-	-	-	-	174.28	-	174.28	2021.1	项目开发中-测试 应用阶段	开户、交易前和交易过程中业 务数据进行实时过滤
86	企业内部管理 系统	企业内部管 理系统 27	-	-	-	-	-	218.25	-	218.25	2021.07	项目开发中-测试 应用阶段	解决医院报销单据、费用项目 众多，预算控制难度大，费用

序号	披露大类	项 目	2018 年底	2019 年度		2020 年度		2021 年度		余额	资本化 时点	研发进度	主要功能
				内部开发 支出增加	确认无 形资产	内部开发 支出增加	确认无 形资产	内部开发 支出增加	确认无 形资产				
													报销流程复杂等
87	企业内部管理系统	企业内部管理系统 28	-	-	-	-	-	274.89	-	274.89	2021.07	项目开发中-测试 应用阶段	岗位管理，合同管理，招聘信息管理、候选人资源池维护等
88	企业内部管理系统	企业内部管理系统 29	-	-	-	-	-	124.15	-	124.15	2021.09	项目开发中-测试 应用阶段	采用 PDA 直接入库和 PC 退货、调拨单据处理、出库单据处理
89	企业内部管理系统	企业内部管理系统 30	-	-	-	-	-	156.41	-	156.41	2021.09	项目开发中-测试 应用阶段	配载线路规则、单元业务和业务权限、采销订单跨行发放等
90	基于融合中台的企业信息化平台建设项目	业务中台	-	-	-	11,728.34	-	4,322.06	9,001.86	7,048.54	2020.01	部分组件开发完成	根据企业客户的实际业务模式和需求，对各种业务环节中的应用标准服务及功能组件进行抽象、封装，形成可复用的标准化业务组件。
91	基于融合中台的企业信息化平台建设项目	技术中台	-	-	-	5358.82	-	4,745.76	-	10,104.58	2020.01	各组件开发完成 (注)	采用微服务、容器、DevOps 等为代表的云原生技术，并结合以人工智能、大数据、物联网和云技术为代表的新一代信息技术，建立支持各种企业级应用开发部署的开放技术平台
92	基于融合中台的企业信息化平台建设项目	应用产品				3,062.13		12,175.78		15,237.91	2020.01	项目开发中-测试 应用阶段	提供相比于传统套装软件更深入的解决方案，以及更灵活的部署与实施方式，前端应用将包括以下领域：智享财务、

序号	披露大类	项 目	2018 年底	2019 年度		2020 年度		2021 年度		余额	资本化 时点	研发进度	主要功能
				内部开发 支出增加	确认无 形资产	内部开发 支出增加	确认无 形资产	内部开发 支出增加	确认无 形资产				
													智慧营销、智能制造、智协供 应链、通用业务服务等
		合计	9,867.10	21,192.99	23,808.68	21,449.74	7,690.57	22,633.88	10,045.70	33,417.37			

注 1：各组件开发完成：基于融合中台的企业信息化平台建设项目下技术中台项目中各软件模块完成后，无法独立产生收益，待技术中台整体搭建完成后，方能产生收益。故技术中台项目下各子项目开发完成后公司不单独对各子项目申请软件著作权，待技术中台整体搭建完成，一并进行软件著作权的申请。

注 2：由于合并范围变化的原因，“甄一科技产业链智能协同管理软件 V1.0 开发项目”累计支出 181.39 万元本期已减少。

2、各项目计入无形资产、开发支出的具体依据：

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。

（二）说明研发资本化、无形资产、开发支出相关金额变动是否准确，是否符合会计准则相关规定，近年无形资产、开发支出金额大幅提高的原因及合理性。

1、说明研发资本化、无形资产、开发支出相关金额变动是否准确，是否符合会计准则相关规定

公司近三年研发资本化、无形资产、开发支出相关金额变动情况：

单位：万元

项目	开发支出 期初余额	开发支出 新增	开发支出结 转无形资产 减少	核对无形资产 本期内部研发 新增	开发支 出其他 减少	开发支出 余额
2019 年	9,867.10	21,192.99	23,808.68	23,808.68		7,251.41
2020 年	7,251.41	21,449.74	7,690.57	7,690.57		21,010.58
2021 年	21,010.58	22,633.88	10,045.70	10,045.70	181.39	33,417.37

公司研发费用均为人员薪酬支出，根据员工工时申报情况结合资本化时间点的确认，按项目对研发支出资本化金额进行归集，开发支出能够可靠计量，

待项目完成转入无形资产核算，软著权证同步申请。

公司将源代码完成作为研发资本化时点，根据《企业会计准则第 6 号-无形资产》第九条的规定，企业内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

（1）技术可行性方面

公司基于多年企业信息化服务实施和软件开发的经验，公司内部在多年的开发服务过程中，基本形成了独立自主的企业级应用开发框架和方法，不存在技术上的障碍或其他不确定性。公司有能力在项目开发中，充分考虑企业多数字化设备、大数据量和高并发的需求，并提供丰富的前端组件，因此使其能够使用在技术上具有可行性。

（2）出售的意图方面

公司坚持自主创新，为客户创造价值的研发战略，根据信息技术发展趋势、市场变化及发展需求，坚持持续的技术研发投入，投入具有明确商业价值目的的研发项目，进一步提高公司在新兴领域和新技术上的竞争力。

（3）产生经济利益的方式方面

基于融合中台的企业信息化平台建设项目营运模式和盈利模式为，通过本项目将公司多年的企业信息化软件实施项目中积累的经验进行抽取、整合，建设支持各种企业级应用开发部署的开放技术平台、适应各种业务模式并支持灵活组合的标准化可复用的业务组件库，并在此平台基础上不断推出、升级前端应用，从而实现业务收入。

公司其他研发项目的盈利模式为原有SAP、Oracle客户基础上，解决客户新增的需求，开发新的研发项目，以产品优势增加客户黏性来获取商机，盈利可预期。基于公司多年积累的优质客户群体以及不断提升的服务交付和技术开发能力、不断完善的行业解决方案和自主创新能力，公司业务订单较为充足，业绩保持相对稳定。

（4）资源支持方面

企业信息化行业是人才密集型、技术密集型行业，作为一家专业的企业信息化管理软件解决方案及服务提供商，公司具有充足的人力、物力、财力完成研发项目的研发。

(5) 可靠计量方面

公司已建立研发支出内部控制流程,已按照会计准则要求设置相关核算科目,能够单独归集研发项目发生的相关费用,因此研发项目开发阶段的支出能够可靠计量。

综上,公司研发资本化、无形资产、开发支出相关金额的确认及会计处理符合企业会计准则的规定。

2、近年无形资产、开发支出金额大幅提高的原因及合理性:

公司近年来开发支出、无形资产金额变化情况:

项目	2019 年末	2020 年末	2021 年末
开发支出	7,251.41	21,010.58	33,417.37
无形资产	38,920.50	40,836.70	43,953.79
合计	46,171.91	61,847.28	77,371.16

公司近年无形资产、开发支出期末金额持续增加,且增幅较高,主要原因是:

公司近两年无形资产增长主要来自开发支出-自研软件结转无形资产。公司近年来研发持续投入,2020年公司发行可转债募集资金用于基于融合中台的企业信息化平台建设项目,开发支出主要是募投项目的支出。

2020年,公司发行可转换公司债券募集资金,其中约7亿元用于基于融合中台的企业信息化平台建设项目。基于融合中台的企业信息化平台建设项目是公司基于多年积累的项目实施经验下,将公司企业信息化软件实施服务解决方案和研究成果进行抽取、整合,建设而成的标准化业务组件库和开放技术平台。项目由业务中台、应用中台、技术中台及其下属若干子项目构成,项目的建设期间计划为3年,对近年无形资产和开发支出影响较大。

基于融合中台的企业信息化平台建设项目对开发支出、无形资产的影响见下表:

单位: 万元

项 目	期初余额	2020 年度	2021 年度	期末余额
-----	------	---------	---------	------

		内部开发 支出增加	结转无 形资产	内部开发 支出增加	结转无形 资产	
开发支出	7,251.41	21,449.74	7,690.57	22,633.88	10,045.70	33,417.37
其中：基于融合中台的企业信息化平台建设项目		20,149.27		21,243.62	9,001.86	32,391.03

同时，基于融合中台的企业信息化平台建设项目预计总投入121,334.34万元，其中公司在2017年-2019年用自有资金投入44,489.53万元用于前期研发，相应计入研发费用。基于融合中台的企业信息化平台建设项目作为募投项目研发支出投资估算总额为76,844.81万元，其中研究阶段支出预算为15,181.81万元、开发阶段支出预算为61,663.00万元。由于前期已经有大量的研究阶段投入，构成本项目的大多数功能模块所需软件已完成了研究阶段的源程序开发，即将进入开发阶段，故后续主要为开发阶段支出，研究阶段支出较少。

基于融合中台的企业信息化平台建设项目各子项目预算及实际执行情况如下表所示：

单位：万元

序号	大类	项 目	预算金额	预算周期	实际执行	
					内部开 发支出	结转无 形资产
1	基于融合中台的企业信息 化平台建设项目	业务中台	20,631.86	202001-202312	16,050.39	9,001.86
2	基于融合中台的企业信息 化平台建设项目	技术中台	10,115.06	202001-202112	10,104.58	-
3	基于融合中台的企业信息 化平台建设项目	应用产品	30,916.08	202001-202312	15,237.91	
合计			61,663.00		41,392.89	9,001.86

注：基于融合中台的企业信息化平台建设项目下技术中台项目中各软件模块完成后，无法独立产生收益，待技术中台整体搭建完成后，方能产生收益。故技术中台项目下各子项目开发完成后公司不单独对各子项目申请软件著作权，待技术中台整体搭建完成，一并进行软件著作权的申请。

以上，基于融合中台的企业信息化平台建设项目的建设引起的开发支出和无形资产的增加符合企业的实际经营发展状况。

此外，公司近年来研发支出持续提高的原因是：公司作为国内高端软件服务提供商，在标准套装软件为代表的市场基础上，积极拓展自主产品的实施。自主产品作为第三方软件的补充，已经越来越多成为公司为广大客户提供服务的助力。2017年以后，公司除了第三方产品，如 Oracle/SAP ERP 之外，通过自身的努力为客户提供适合的定制化软件服务，成为补充客户提高运营效率、节约运营成本、甚至加速转型的重要手段。一方面，企业级自主软件的发展还处于初期阶段，国内的管理理论也还在摸索阶段，在实现上由于并不是利用现成的软件进行部署，所以如何让这些解决方案尽快的标准化、产品化，变成可以复用的解决方案，是公司面临的难题，这也导致了公司近几年大量投入。另一方面，公司是以成功的定制化解决方案为基础，同时公司通过多年的Oracle/SAP ERP 的软件服务，积累了大量的客户，了解客户的需求。因此在定制软件标准化，产品化时，具备相对优势。

对比同行业存在较大研发投入的可比上市公司近年开发支出增长情况，公司增长处于中游水平，开发支出增长情况合理。同行业可比上市公司开发支出增长额对比具体如下：

单位：万元

公司	2020 年本期增加	2021 年本期增加	增长额	增长率
汉得信息	21,449.74	22,633.88	1,184.14	6%
石基信息（002153）	64,049.18	74,285.41	10,236.23	16%
万达信息（300168）	6,282.83	19,867.70	13,584.86	216%
东方国信（300166）	37,563.87	37,458.77	-105.11	0%
赛意信息(300687)	3,473.44	9,775.24	6,301.81	181%

综上，公司近年来无形资产、开发支出金额大幅提高具有合理性。

二、年审会计师回复

（一）核查程序

基于我们为汉得信息 2021 年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作，我们实施的审计程序主要包括（但不限于）：

- 1、对研发支出执行内部控制流程的了解和测试；
- 2、了解汉得信息管理层采用的研究和开发阶段划分以及开发支出资本化条件的判断，结合企业会计准则的要求评估这些判断的合理性；
- 3、获取研发项目相关文件，包括项目的立项审批，项目可研报告，项目阶段验收成果，项目申报软件著作权相关资料，结合访谈等程序，评价各研发项目资本化的合理性；
- 4、检查开发支出成本的归集过程，对支出的相关性和准确性进行评估和测算；
- 5、复核管理层对开发支出进行减值测试的相关考虑和客观证据，评价管理层是否充分识别已发生减值的开发支出；
- 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、检查财务报表中对研发支出相关信息的列报和披露；

（二）核查意见

基于我们为汉得信息 2021 年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作，公司的相关说明与我们在审计过程中获取的相关信息及了解的情况在重大方面一致。

问题 5. 报告期末，你公司其他权益工具投资余额 33,341.54 万元，较期初大幅增长，该科目主要涉及五个参股公司。请你公司逐一核实报告期内前述公司的经营情况，说明报告期内其他权益投资工具余额大幅增长的原因及合理性。请会计师就权益工具投资余额变动的合理性、公允性发表意见。

一、公司回复

请你公司逐一核实报告期内前述公司的经营情况，说明报告期内其他权益投资工具余额大幅增长的原因及合理性

（一）其他权益工具投资余额明细

序号	项目	期末余额	期初余额	增长金额	增长额占比 (%)
1	上海甄云信息科技有限公司	29,634.60	-	29,634.60	97.97
2	上海复歌信息科技有限公司	726.88	213.24	513.64	1.70
3	北京未来创赢科技有限公司	82.50	79.50	3.00	0.01
4	上海绿安信息科技有限公司	597.56	500.00	97.56	0.32
5	共享智能铸造产业创新中心有限公司	2,300.00	2,300.00	-	
	合计	33,341.54	3,092.74	30,248.80	

（二）其他权益工具投资相关公司的经营情况

1、上海甄云信息科技有限公司

上海甄云信息科技有限公司是国内采购数字化管理平台提供商，致力于企业数字化采购变革，为中大型企业提供企业生产性及非生产性物资采购数字化解决方案，推动企业采购更加智能、高效、透明，赋能企业经营发展降本提效。目前，甄云科技产品已陆续服务全球 30+行业，700+国内外知名大中型核企，客户遍及中国、越南、印度、巴西、俄罗斯、波兰、香港等 10 多个国家和地区。

2018 年获得京东投资、众麟资本 1.5 亿元 A 轮融资。

2020 年获得蓝湖资本、红点创投、德同资本、钟鼎资本 3 亿元 B 轮融资。

2021 年获得美团龙珠、ABI 资本、独秀资本、蓝湖资本、红点中国、钟鼎资本、德同资本、众麟资本 6.5 亿元 C 轮融资。

上海甄云信息科技有限公司近年来经营情况如下：

单位：人民币万元

项目	2019年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日
资产总额	13,757.96	39,728.77	86,622.60
负债总额	1,785.41	9,081.08	14,300.41
净资产	11,972.55	30,647.69	72,322.19
项目	2019年度	2020年度	2021年度
营业收入	12,336.60	6,232.25	8,302.92
净利润	-3,265.84	-9,630.32	-22,247.31

上海甄云信息科技有限公司主要业务为国内采购数字化管理平台提供商，作为信息技术服务业初创阶段企业，经营状况处于亏损，主要原因是目前公司业务处于研发及推广阶段，近年来不断加大研发的投入，但收入增长存在一定的滞后性，故导致近年来的亏损。

公司近年来虽然持续亏损，但公司用户数不断上升，2019年客户数270家，2020年客户数450家，2021年客户数600家。公司前景：甄云科技将借助包括资本、云基础设施服务、数字化应用服务在内的整个生态力量，进一步进行市场拓展、产品迭代和技术创新，具体包括四大方面：

变被动为主动。甄云科技将从相对被动的携手国内企业出海和响应海外客户需求，逐步转变为积极但不冒进的试点型主动性海外布局，一方面将更多海外企业纳入供应链网络以不断丰富云上的商业资源，另一方面用更广的视野来吸收更多有价值的管理理念和经验反哺产品。

打造多样化产品。将依托已成型的中台化能力，与其它平台型生态伙伴开展更加广泛和深度的合作，以多种形态输出产品能力，使得用户以OA/IM/EMAIL等各种方式，间接的享受到甄云产品带来的交易支撑、协同能力和数据服务等各方面优势。

不断提高智能化水平。坚持目前已被实践证明有效的“自研+合作”模式，在智能化领域加速发力，包括现有已实现场景向适用客户群体的推广落地，以及不断关注行业和客户痛点、痒点，找到智能化的切入要点并驱动实现。

提升咨询价值，降低交付成本。对产品的经典场景进行第二层的封装，从功能标准化进一步变身为配置一键化，让交付顾问与客户以沉浸式场景的方式共同探讨解决方案，并结合企业管理特点对场景进行升级和优化，用更精练的交付团队、更短的交付周期，带来更高的业务价值。

2、上海复歌信息科技有限公司

上海复歌信息科技有限公司是一家成立10年的营销技术公司。通过连接数据、媒体和工具，使得广告代理商和广告主可以进行高效、深入、透明的市场营销活动，借助对营销的思考和技术的力量，推动行业发展。复歌在数字化管理、

供应商市场、红人营销、广告金融、资源直采等核心产品与服务已经为超过 10 家广告代理公司、近 260 个品牌广告主提供过服务，主要客户包含：联合利华、欧莱雅、滴滴出行、拜耳、维京游轮、阳狮集团，电通安吉斯，群邑等。

公司近年来经营情况如下：

单位：人民币万元

项目	2019年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日
资产总额	573.48	3,241.89	3,190.98
负债总额	44.18	2,176.55	685.47
净资产	529.31	1,065.34	2,505.51
项目	2019年度	2020年度	2021年度
营业收入	1,022.71	24,803.74	48,455.66
净利润	-88.53	536.03	1,440.18

注：以上数据均未经审计

上海复歌信息科技有限公司近年来净利润持续快速增长，21 年净利润同比 20 年增长 904.15 万元，同时持续扩大经营规模，公司经营情况总体稳步上升。

3、北京未来创赢科技有限公司

北京创赢未来科技有限公司是立足于北京中关村 IT 核心区的一家集综合布线、弱电工程、机房一体化、及卖场零售业务于一体的成长型科技企业。公司专业从事计算机机房、通讯机房、IDC 机房、屏蔽机房、综合布线工程施工及配套设备的销售及项目整体规划和建设。

公司近年来经营情况如下：

单位：人民币万元

项目	2019年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日
资产总额	101.67	156.30	212.22
负债总额	57.15	93.95	121.35
净资产	44.52	62.34	90.87
项目	2019年度	2020年度	2021年度
营业收入	111.52	131.78	183.11
净利润	-3.46	24.85	28.52

注：以上数据均未经审计

北京创赢未来科技有限公司近年来收入和净利润均稳步上升，近两年收入增长率分别为 18%和 39%，公司业务规模在不断扩大，公司经营情况总体稳步上升。

4、上海绿安信息科技有限公司

上海绿安信息科技有限公司主要产品为 E 慧签，是为企业提供安全可靠、

全球药监合规的电子签名软件和服务。公司专注为企业的数字信息化管理提供一体化的专业解决方案。符合 FDA、中国药监合规的电子签名产品，保证数据的真实可靠不被篡改。

公司近年来经营情况如下：

单位：人民币万元

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
资产总额	444.45	386.42
负债总额	26.63	326.39
净资产	417.82	60.04
项目	2020 年度	2021 年度
营业收入	103.33	62.09
净利润	-175.70	-357.79

注：以上数据均未经审计

上海绿安信息科技有限公司目前处于初创阶段企业，经营状况处于亏损，主要原因是目前公司业务处于研发及推广阶段，近年来不断加大研发的投入，但收入增长存在一定的滞后性，故导致近年来的亏损。未来随着研发逐步增加，产品逐步成熟，收入规模将逐步扩大，经营情况将逐步好转。

5、共享智能铸造产业创新中心有限公司

共享智能铸造产业创新中心有限公司主要产品为共享工业云，是一个工业互联网平台，主要为创客提供办公空间、软硬件设计平台、成果试验场所等服务，提供一站式解决研发设计、产品制造、检测检验、物流配送供需的协同制造平台，提供智能装备到整机设备等一站式供需服务的 O2O 电商平台，提供各类成熟的云信息化软件应用服务，包括全流程虚拟制造系统、CSP 项目管理系统等适合行业应用的特色 SaaS 应用软件。

公司近年来经营情况如下：

单位：人民币万元

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
资产总额	45,190.54	50,542.47	61,738.66
负债总额	17,642.46	20,787.40	30,708.08
净资产	27,548.08	29,755.08	31,030.58
项目	2019 年度	2020 年度	2021 年度
营业收入	11,894.86	8,374.91	16,362.99
净利润	595.19	-1,108.52	626.52

注：以上数据均未经审计

共享智能铸造产业创新中心有限公司近年来收入持续增长，除 2020 年受新冠肺炎疫情影响收入下降经营亏损，2021 年收入大幅上升并超过 2019 年收入规

模并达到盈利，同时公司近年来持续扩大研发等投入，公司经营情况总体稳步上升。

（三）其他权益投资工具余额大幅增长的原因及合理性

本年其他权益工具投资余额为 33,341.54 万元，较年初增长 30,248.80 万元，主要原因系公司将持有的甄云科技剩余股权部分指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产导致的，该部分剩余股权公允价值为 29,634.60 万元，占其他权益工具投资增长总额的 97.97%。

2021 年 12 月，甄云科技引入战略投资者，吸收投资 1 亿美元，公司估值 6 亿美元，折合人民币约 40 亿。本轮稀释及转让后，汉得信息持有甄云科技的股份降至 19.7564%，且不再具有重大影响。

考虑到甄云科技独立发展，甄云科技增资的相关协议约定汉得信息退出甄云科技的董事会，且以后汉得信息无权提名甄云科技董事会成员。故甄云科技增资完成后，汉得信息将甄云科技作为一项金融资产进行核算。公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。

根据企业会计准则的规定：“在初始确认时，企业可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”。

（四）其他权益投资工具余额变动的合理性、公允性

报告期末，公司持有共享智能铸造产业创新中心有限公司 10.00% 股权、上海复歌信息科技有限公司 3.49% 股权、北京未来创赢科技有限公司 15.00% 股权、上海绿安信息科技有限公司 12.20% 股权、上海甄云信息科技有限公司 19.76% 股权。公司对上述股权投资属于非交易性权益工具投资，根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年 3 月修订）》第十九条的规定，公司将上述投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在其他权益工具投资科目列示。

期末公司聘请外部专家中同华资产评估（上海）有限公司对相关投资的公允价值进行了评估，并出具了以 2021 年 12 月 31 日为基准的评估报告。具体如下：

单位：人民币万元		
项目	评估值	期末公允价值
上海甄云信息科技有限公司	29,834.00	29,634.60
共享智能铸造产业创新中心有限公司	2,500.00	2,300.00
上海复歌信息科技有限公司	726.88	726.88
北京未来创赢科技有限公司	82.50	82.50
上海绿安信息科技有限公司	597.56	597.56

合计	33,740.94	33,341.54
----	-----------	-----------

公司结合评估师出具的评估结果,并根据已获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息确定公允价值。报告期末公允价值与评估价值基本一致,其他权益工具投资期末余额具备公允性。

综上,报告期内其他权益投资工具余额大幅增长原因合理;其他权益工具投资余额变动合理,其他权益工具投资期末余额的价值公允。

二、年审会计师回复

(一) 核查程序

基于我们为汉得信息 2021 年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作,我们实施的审计程序主要包括:

- 1、了解并评估管理层用于识别、计量和管理金融工具估值风险相关的内部控制流程的有效性;
- 2、获取金融工具的投资合同或协议等文件,复核金融资产分类、初始确认及后续计量是否符合企业会计准则的规定;
- 3、获取管理层聘请的第三方评估机构对分类为第三层次的金融工具执行公允价值评估的结果,评估第三方评估机构的客观性、独立性和胜任能力;复核估值报告评估结果,评估估值技术的适当性,将关键参数与市场数据及其他支持性证据进行核对以考虑其合理性;
- 4、评价财务报表的相关披露是否符合企业会计准则的披露要求,恰当反映了金融工具的估值风险。

(二) 核查意见

基于我们为汉得信息 2021 年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作,公司的相关说明与我们在审计过程中获取的相关信息及了解的情况在重大方面一致。

特此公告。

上海汉得信息技术股份有限公司

董事会

二〇二二年五月二十六日