

上海汉得信息技术股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二四年度

上海汉得信息技术股份有限公司

审计报告及财务报表

(2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-128

审计报告

信会师报字[2025]第 ZA11385 号

上海汉得信息技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海汉得信息技术股份有限公司（以下简称汉得信息）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了汉得信息 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于汉得信息，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（一）营业收入的确认 请参阅财务报表附注五、（三十八）所示，汉得信息 2024 年度主营业务收入 323,114.87 万元，包括自主软件产品的销售和实施、第三方软件产品的销售和实施、客户支持和软件外包等收入，相关收入确认时点详见“附注三、（二十二）”。其中自主软件产品的销售和实施、第三方软件产品的销售和实施、软件外包等收入的确认涉及更多的专业判断，是否适当对经营成果存在很大影响，需要管理层做出重大会计估计和判断，因此我们将收入的确认作为关键审计事项。	针对营业收入的确认，我们实施的审计程序主要包括： （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，评价管理层选用投入法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）检查收入合同，分析合同相关条款，评价收入确认方法的适当性； （3）对营业收入及毛利率波动执行分析性程序，结合不同业务大类收入占比及不同销售项目收入的确认分析毛利率变动的合理性； （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、项目各阶段的进度确认文件等相关资料，并重新测算投入，复核收入确认准确性； （5）结合应收账款函证程序，通过客户对函证信息的确认复核本期销售额； （6）实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认。
（二）开发支出 请参阅财务报表附注三、（十四）和附注六相关披露，截至 2024 年 12 月 31 日汉得信息开发支出期末账面价值为 19,406.49 万元，占期末资产总额的 3.10%，本期增加的开发支出金额为 21,931.67 万元。汉得信息作为管理信息系统软件服务提供商，在标准套装软件为代表的市场基础上，积极拓展自主软件产品的开发和实施，自主产品技术的研发和升级是汉得信息近年来的重要目标，其研发活动的内部控制是否满足开发支出的核算要求，内部研发阶段的划分及开发支出资本化条件涉及管理层重大会计判断和估计，因此我们将该事项作为关键审计事项。	针对开发支出的确认，我们实施的审计程序主要包括： （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）检查财务报表中对研发支出相关信息的列报和披露。

四、 其他信息

汉得信息管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括汉得信息 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估汉得信息的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督汉得信息的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对汉得信息持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致汉得信息不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就汉得信息中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国·上海

二〇二五年四月二十一日

上海汉得信息技术股份有限公司
合并资产负债表
2024年12月31日
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	(一)	1,617,757,256.42	1,539,895,326.17
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)		18,515,719.87
衍生金融资产			
应收票据	(三)	52,915,610.00	48,637,608.93
应收账款	(四)	1,343,580,798.73	1,154,215,932.48
应收款项融资			
预付款项	(五)	46,774,161.66	43,776,507.81
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)	35,073,502.97	62,286,618.77
买入返售金融资产			
存货	(七)	220,623,651.49	297,209,069.04
其中：数据资源			
合同资产	(八)	268,244,623.55	272,078,460.75
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(九)	293,000.00	419,000.00
其他流动资产	(十)	21,807,830.83	28,160,752.75
流动资产合计		3,607,070,435.65	3,465,194,996.57
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十一)	50,095,430.14	57,864,235.25
其他权益工具投资	(十二)	651,680,000.00	634,600,572.00
其他非流动金融资产	(十三)	58,799,758.29	52,656,745.08
投资性房地产			
固定资产	(十四)	397,223,824.03	401,141,608.04
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十五)	7,353,975.52	11,078,960.20
无形资产	(十六)	955,513,048.93	810,393,444.71
其中：数据资源			
开发支出	六、(二)	194,064,878.70	217,791,796.77
其中：数据资源			
商誉	(十七)	114,214,510.13	97,062,772.56
长期待摊费用	(十八)	8,349,309.60	10,725,370.55
递延所得税资产	(十九)	209,598,911.57	191,862,547.15
其他非流动资产	(二十)	382,490.64	12,829,365.74
非流动资产合计		2,647,276,137.55	2,498,007,418.05
资产总计		6,254,346,573.20	5,963,202,414.62

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海汉得信息技术股份有限公司
合并资产负债表（续）
2024 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	(二十二)	398,797,696.60	396,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(二十三)	60,017,984.96	53,676,377.09
预收款项			
合同负债	(二十四)	176,185,741.90	156,391,442.15
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(二十五)	220,582,273.97	248,712,702.13
应交税费	(二十六)	38,746,387.59	49,445,934.35
其他应付款	(二十七)	95,033,720.31	74,561,755.80
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十八)	3,624,417.31	6,003,798.64
其他流动负债	(二十九)	14,959,270.98	12,779,297.96
流动负债合计		1,007,947,493.62	997,571,308.12
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(三十)	2,711,651.71	2,120,410.52
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(三十一)	2,492,857.40	4,005,619.54
递延所得税负债	(十九)	115,299,129.15	106,118,873.82
其他非流动负债			
非流动负债合计		120,503,638.26	112,244,903.88
负债合计		1,128,451,131.88	1,109,816,212.00
所有者权益：			
股本	(三十二)	984,845,711.00	984,342,200.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十三)	1,902,435,560.74	1,825,900,432.27
减：库存股	(三十四)	58,593,784.03	81,529,659.75
其他综合收益	(三十五)	9,169,864.51	14,553,757.64
专项储备			
盈余公积	(三十六)	244,314,663.52	228,659,715.04
一般风险准备			
未分配利润	(三十七)	2,029,003,631.90	1,875,902,984.49
归属于母公司所有者权益合计		5,111,175,647.64	4,847,829,429.69
少数股东权益		14,719,793.68	5,556,772.93
所有者权益合计		5,125,895,441.32	4,853,386,202.62
负债和所有者权益总计		6,254,346,573.20	5,963,202,414.62

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海汉得信息技术股份有限公司
母公司资产负债表
2024 年 12 月 31 日
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十七	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		674,248,495.42	589,943,152.78
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		43,505,033.59	40,235,778.59
应收账款	(一)	1,260,238,417.07	1,093,805,778.55
应收款项融资			
预付款项		37,494,658.00	34,397,771.02
其他应收款	(二)	1,216,256,353.73	1,221,832,425.79
存货		197,538,026.38	281,726,276.53
其中：数据资源			
合同资产		260,558,580.54	268,676,622.40
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		238,000.00	340,000.00
其他流动资产		3,783,486.09	23,863,528.32
流动资产合计		3,693,861,050.82	3,554,821,333.98
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	792,549,506.39	757,156,106.90
其他权益工具投资		347,030,000.00	344,950,572.00
其他非流动金融资产		58,799,758.29	52,656,745.08
投资性房地产			
固定资产		237,188,258.60	241,849,280.87
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,897,552.56	10,784,208.82
无形资产		841,028,162.58	723,853,096.96
其中：数据资源			
开发支出		188,648,507.47	205,693,392.52
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		8,280,403.33	10,605,125.24
递延所得税资产		202,776,731.42	189,894,257.14
其他非流动资产		366,490.64	2,982,853.12
非流动资产合计		2,682,565,371.28	2,540,425,638.65
资产总计		6,376,426,422.10	6,095,246,972.63

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海汉得信息技术股份有限公司
母公司资产负债表（续）
2024 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十七	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		393,797,696.60	396,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		439,238,367.96	499,491,834.82
预收款项			
合同负债		135,168,471.19	132,794,820.92
应付职工薪酬		142,102,860.96	169,987,064.15
应交税费		17,632,633.99	22,734,210.16
其他应付款		248,264,712.04	127,469,165.73
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,355,230.28	5,675,152.29
其他流动负债		9,916,863.07	9,527,415.20
流动负债合计		1,389,476,836.09	1,363,679,663.27
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,512,872.22	2,120,410.52
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,492,857.40	4,005,619.54
递延所得税负债		52,725,177.77	51,055,475.61
其他非流动负债			
非流动负债合计		56,730,907.39	57,181,505.67
负债合计		1,446,207,743.48	1,420,861,168.94
所有者权益：			
股本		984,845,711.00	984,342,200.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,914,097,545.20	1,856,254,944.52
减：库存股		58,593,784.03	81,529,659.75
其他综合收益		14,764,748.55	12,997,234.75
专项储备			
盈余公积		244,314,663.52	228,659,715.04
未分配利润		1,830,789,794.38	1,673,661,369.13
所有者权益合计		4,930,218,678.62	4,674,385,803.69
负债和所有者权益总计		6,376,426,422.10	6,095,246,972.63

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海汉得信息技术股份有限公司
合并利润表
2024 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		3,235,150,721.11	2,979,698,875.85
其中: 营业收入	(三十八)	3,235,150,721.11	2,979,698,875.85
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,045,913,930.90	3,013,882,625.56
其中: 营业成本	(三十八)	2,170,014,789.81	2,181,258,328.69
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十九)	20,046,941.52	18,426,916.04
销售费用	(四十)	234,284,348.05	290,317,567.06
管理费用	(四十一)	388,223,569.69	312,307,018.17
研发费用	(四十二)	247,949,645.47	231,689,815.07
财务费用	(四十三)	-14,605,363.64	-20,117,019.47
其中: 利息费用		13,635,155.67	28,301,111.40
利息收入		40,462,788.00	38,367,202.17
加: 其他收益	(四十四)	22,521,502.24	33,436,068.35
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四十五)	1,072,733.59	-26,224,760.67
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-19,870,944.51	-30,493,446.30
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	(四十六)	6,143,013.21	28,736,557.82
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十七)	-43,057,613.82	-94,174,116.10
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十八)	4,104,442.66	13,356,537.70
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(四十九)	-248,764.24	141,260.08
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		179,772,103.85	-78,912,202.53
加: 营业外收入	(五十)	7,903,869.19	15,482,517.86
减: 营业外支出			
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		187,675,973.04	-63,429,684.67
减: 所得税费用	(五十一)	-8,750,785.01	-39,198,174.08
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		196,426,758.05	-24,231,510.59
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		196,426,758.05	-24,231,510.59
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		188,391,916.49	-25,380,322.74
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		8,034,841.56	1,148,812.15
六、其他综合收益的税后净额		-5,314,604.91	3,683,395.28
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-5,383,893.13	3,651,798.19
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		1,767,513.80	250,386.20
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		1,767,513.80	250,386.20
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-7,151,406.93	3,401,411.99
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备		-1,479,029.68	1,479,029.68
6. 外币财务报表折算差额		-5,672,377.25	1,922,382.31
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		69,288.22	31,597.09
七、综合收益总额		191,112,153.14	-20,548,115.31
归属于母公司所有者的综合收益总额		183,008,023.36	-21,728,524.55
归属于少数股东的综合收益总额		8,104,129.78	1,180,409.24
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)	(五十二)	0.19	-0.03
(二) 稀释每股收益 (元/股)	(五十二)	0.19	-0.03

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海汉得信息技术股份有限公司
母公司利润表
2024 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十七	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	2,697,732,930.78	2,577,038,865.86
减：营业成本	(四)	1,815,452,560.80	1,884,138,594.97
税金及附加		14,458,968.56	13,695,813.36
销售费用		192,428,473.63	243,742,966.72
管理费用		302,499,072.14	242,286,028.40
研发费用		200,956,605.83	195,102,493.09
财务费用		-3,263,216.69	6,205,949.51
其中：利息费用		13,377,512.61	27,817,592.01
利息收入		17,402,694.92	20,923,647.67
加：其他收益		16,075,286.40	24,805,613.66
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	-10,464,201.87	-26,672,169.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-19,870,944.51	-30,493,446.30
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		6,143,013.21	26,695,938.88
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-20,774,907.73	-131,354,758.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）		7,956,296.62	11,161,919.76
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-57,449.27	1,879,095.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		174,078,503.87	-101,617,340.95
加：营业外收入		6,816,504.14	13,055,741.31
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		180,895,008.01	-88,561,599.64
减：所得税费用		-11,524,686.32	-52,691,390.07
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		192,419,694.33	-35,870,209.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		192,419,694.33	-35,870,209.57
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		1,767,513.80	250,386.20
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		1,767,513.80	250,386.20
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		1,767,513.80	250,386.20
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金 额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		194,187,208.13	-35,619,823.37

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海汉得信息技术股份有限公司
合并现金流量表
2024 年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,861,806,702.44	3,325,219,191.83
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		4,934,620.27	4,782,540.95
收到其他与经营活动有关的现金	(五十三)	124,547,698.42	285,027,306.36
经营活动现金流入小计		3,991,289,021.13	3,615,029,039.14
购买商品、接受劳务支付的现金		1,254,264,608.75	843,515,436.84
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,963,551,182.53	2,001,132,643.76
支付的各项税费		180,466,423.28	169,254,236.45
支付其他与经营活动有关的现金	(五十三)	261,052,592.39	382,462,895.53
经营活动现金流出小计		3,659,334,806.95	3,396,365,212.58
经营活动产生的现金流量净额		331,954,214.18	218,663,826.56
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		2,100,020,105.95	161,126,203.66
取得投资收益收到的现金		1,448,678.10	4,897,152.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		93,711.11	608,046.08
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	(五十三)	1,775,734.93	334,513.49
投资活动现金流入小计		2,103,338,230.09	166,965,915.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		230,315,375.79	274,101,491.39
投资支付的现金		2,285,649,838.67	522,049,686.58
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			1,531,995.65
支付其他与投资活动有关的现金	(五十三)		
投资活动现金流出小计		2,515,965,214.46	797,683,173.62
投资活动产生的现金流量净额		-412,626,984.37	-630,717,257.84
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		10,000,000.00	196,271,510.30
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		10,000,000.00	551,758.96
取得借款收到的现金		705,822,695.52	840,464,286.36
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十三)	26,224,986.54	
筹资活动现金流入小计		742,047,682.06	1,036,735,796.66
偿还债务支付的现金		708,954,480.76	885,043,038.74
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		35,130,883.28	75,211,589.26
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		3,932,688.18	
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十三)	8,068,912.16	62,229,303.94
筹资活动现金流出小计		752,154,276.20	1,022,483,931.94
筹资活动产生的现金流量净额		-10,106,594.14	14,251,864.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-16,029,930.41	17,859,869.64
五、现金及现金等价物净增加额		-106,809,294.74	-379,941,696.92
加：期初现金及现金等价物余额		1,202,591,602.99	1,582,533,299.91
六、期末现金及现金等价物余额		1,095,782,308.25	1,202,591,602.99

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海汉得信息技术股份有限公司
母公司现金流量表
2024 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十七	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,764,646,375.12	2,700,054,937.56
收到的税费返还		3,610,341.37	2,946,757.29
收到其他与经营活动有关的现金		554,603,192.39	133,323,969.68
经营活动现金流入小计		3,322,859,908.88	2,836,325,664.53
购买商品、接受劳务支付的现金		1,210,165,002.92	1,137,125,148.20
支付给职工以及为职工支付的现金		1,125,382,000.24	1,246,262,593.27
支付的各项税费		101,095,433.60	102,915,164.49
支付其他与经营活动有关的现金		555,890,962.04	312,098,082.24
经营活动现金流出小计		2,992,533,398.80	2,798,400,988.20
经营活动产生的现金流量净额		330,326,510.08	37,924,676.33
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		215,807,152.00	
取得投资收益收到的现金		1,940,808.10	4,038,946.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		92,175.00	507,035.21
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		4,170,549.65	4,319,759.35
投资活动现金流入小计		222,010,684.75	8,865,740.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		219,129,038.80	219,920,106.83
投资支付的现金		343,132,950.00	125,398,069.42
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		562,261,988.80	345,318,176.25
投资活动产生的现金流量净额		-340,251,304.05	-336,452,435.53
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			195,719,751.34
取得借款收到的现金		673,262,695.52	840,464,286.36
收到其他与筹资活动有关的现金		26,224,986.54	
筹资活动现金流入小计		699,487,682.06	1,036,184,037.70
偿还债务支付的现金		675,714,480.76	885,043,038.74
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,611,671.68	75,194,160.62
支付其他与筹资活动有关的现金		7,458,351.84	61,697,821.23
筹资活动现金流出小计		714,784,504.28	1,021,935,020.59
筹资活动产生的现金流量净额		-15,296,822.22	14,249,017.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,322,383.00	4,506,672.16
五、现金及现金等价物净增加额		-29,543,999.19	-279,772,069.93
加: 期初现金及现金等价物余额		521,661,429.60	801,433,499.53
六、期末现金及现金等价物余额		492,117,430.41	521,661,429.60

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海汉得信息技术股份有限公司
合并所有者权益变动表
2024 年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	984,342,200.00				1,825,900,432.27	81,529,659.75	14,553,757.64		228,659,715.04		1,875,902,984.49	4,847,829,429.69	5,556,772.93	4,853,386,202.62
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	984,342,200.00				1,825,900,432.27	81,529,659.75	14,553,757.64		228,659,715.04		1,875,902,984.49	4,847,829,429.69	5,556,772.93	4,853,386,202.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	503,511.00				76,535,128.47	-22,935,875.72	-5,383,893.13		15,654,948.48		153,100,647.41	263,346,217.95	9,163,020.75	272,509,238.70
（一）综合收益总额							-5,383,893.13				188,391,916.49	183,008,023.36	8,104,129.78	191,112,153.14
（二）所有者投入和减少资本	503,511.00				76,535,128.47	-22,935,875.72					99,974,515.19	4,991,579.15	4,991,579.15	104,966,094.34
1. 所有者投入的普通股	503,511.00				3,371,556.00						3,875,067.00	10,000,000.00	10,000,000.00	13,875,067.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额					77,233,548.40							77,233,548.40		77,233,548.40
4. 其他					-4,069,975.93	-22,935,875.72					18,865,899.79	-5,008,420.85	-5,008,420.85	13,857,478.94
（三）利润分配									15,654,948.48		-35,291,269.08	-19,636,320.60	-3,932,688.18	-23,569,008.78
1. 提取盈余公积									15,654,948.48		-15,654,948.48			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配											-19,636,320.60	-19,636,320.60	-3,932,688.18	-23,569,008.78
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	984,845,711.00				1,902,435,560.74	58,593,784.03	9,169,864.51		244,314,663.52		2,029,003,631.90	5,111,175,647.64	14,719,793.68	5,125,895,441.32

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：主管会计工作负责人：会计机构负责人：

上海汉得信息技术股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2024 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润			小计
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	867,927,220.00			170,045,963.31	793,243,019.26	69,793,146.74	10,901,959.45		228,659,715.04		1,958,801,139.63	3,959,785,869.95	-1,039,600.47	3,958,746,269.48
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	867,927,220.00			170,045,963.31	793,243,019.26	69,793,146.74	10,901,959.45		228,659,715.04		1,958,801,139.63	3,959,785,869.95	-1,039,600.47	3,958,746,269.48
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	116,414,980.00			-170,045,963.31	1,032,657,413.01	11,736,513.01	3,651,798.19				-82,898,155.14	888,043,559.74	6,596,373.40	894,639,933.14
（一）综合收益总额							3,651,798.19				-25,380,322.74	-21,728,524.55	1,180,409.24	-20,548,115.31
（二）所有者投入和减少资本	116,414,980.00			-170,045,963.31	1,032,657,413.01	11,736,513.01						967,289,916.69	5,415,964.16	972,705,880.85
1. 所有者投入的普通股	21,320,270.00				143,039,400.70	48,082,905.11						116,276,765.59	7,705,208.04	123,981,973.63
2. 其他权益工具持有者投入资本	95,094,710.00			-170,045,963.31	910,385,242.05							835,433,988.74		835,433,988.74
3. 股份支付计入所有者权益的金额					-303,117.31							-303,117.31		-303,117.31
4. 其他					-20,464,112.43	-36,346,392.10						15,882,279.67	-2,289,243.88	13,593,035.79
（三）利润分配											-57,517,832.40	-57,517,832.40		-57,517,832.40
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配											-57,517,832.40	-57,517,832.40		-57,517,832.40
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	984,342,200.00				1,825,900,432.27	81,529,659.75	14,553,757.64		228,659,715.04		1,875,902,984.49	4,847,829,429.69	5,556,772.93	4,853,386,202.62

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海汉得信息技术股份有限公司
母公司所有者权益变动表
2024 年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	984,342,200.00				1,856,254,944.52	81,529,659.75	12,997,234.75		228,659,715.04	1,673,661,369.13	4,674,385,803.69
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	984,342,200.00				1,856,254,944.52	81,529,659.75	12,997,234.75		228,659,715.04	1,673,661,369.13	4,674,385,803.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	503,511.00				57,842,600.68	-22,935,875.72	1,767,513.80		15,654,948.48	157,128,425.25	255,832,874.93
（一）综合收益总额							1,767,513.80			192,419,694.33	194,187,208.13
（二）所有者投入和减少资本	503,511.00				57,842,600.68	-22,935,875.72					81,281,987.40
1. 所有者投入的普通股	503,511.00				3,371,556.00						3,875,067.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					77,233,548.40						77,233,548.40
4. 其他					-22,762,503.72	-22,935,875.72					173,372.00
（三）利润分配									15,654,948.48	-35,291,269.08	-19,636,320.60
1. 提取盈余公积									15,654,948.48	-15,654,948.48	
2. 对所有者（或股东）的分配										-19,636,320.60	-19,636,320.60
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	984,845,711.00				1,914,097,545.20	58,593,784.03	14,764,748.55		244,314,663.52	1,830,789,794.38	4,930,218,678.62

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：主管会计工作负责人：会计机构负责人：

上海汉得信息技术股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）
2024 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	867,927,220.00			170,045,963.31	826,029,701.22	69,793,146.74	12,746,848.55		228,659,715.04	1,767,049,411.10	3,802,665,712.48
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	867,927,220.00			170,045,963.31	826,029,701.22	69,793,146.74	12,746,848.55		228,659,715.04	1,767,049,411.10	3,802,665,712.48
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	116,414,980.00			-170,045,963.31	1,030,225,243.30	11,736,513.01	250,386.20			-93,388,041.97	871,720,091.21
（一）综合收益总额							250,386.20			-35,870,209.57	-35,619,823.37
（二）所有者投入和减少资本	116,414,980.00			-170,045,963.31	1,030,225,243.30	11,736,513.01					964,857,746.98
1. 所有者投入的普通股	21,320,270.00				143,039,400.70	48,082,905.11					116,276,765.59
2. 其他权益工具持有者投入资本	95,094,710.00			-170,045,963.31	910,385,242.05						835,433,988.74
3. 股份支付计入所有者权益的金额					-303,117.31						-303,117.31
4. 其他					-22,896,282.14	-36,346,392.10					13,450,109.96
（三）利润分配										-57,517,832.40	-57,517,832.40
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-57,517,832.40	-57,517,832.40
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	984,342,200.00				1,856,254,944.52	81,529,659.75	12,997,234.75		228,659,715.04	1,673,661,369.13	4,674,385,803.69

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：主管会计工作负责人：会计机构负责人：

上海汉得信息技术股份有限公司

二〇二四年度财务报表附注

(除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

上海汉得信息技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身是上海全富汉得软件技术有限公司，系于 2002 年 6 月经上海市人民政府批准，由 SINOTWINWOODPTE.,LTD 投资设立的有限公司，注册资本为 215 万美元。中华人民共和国外商投资企业批准证书的批准号为商外资沪青独资字[2002]1793。公司的企业法人营业执照注册号：310000400308460（青浦）。

2010 年 1 月 6 日，经上海商务委沪商外资批[2010]28 号《市商务委关于同意上海汉得信息技术有限公司变更为外商投资股份有限公司的批复》批准，本公司整体变更为股份有限公司，并于 2010 年 1 月 11 日颁发商外资沪股份字[2002]1793 号《中华人民共和国外商投资企业批准证书》。

经中国证券监督管理委员会证监发行字[2010]1835 号文核准，公司于 2011 年 1 月向社会公开发行人民币普通股（A 股）3,000 万股，增加注册资本 3,000 万元，增加后的注册资本为人民币 11,572.45 万元。公司于 2011 年 2 月 1 日在深圳证券交易所挂牌上市，深圳证券交易所创业板 A 股交易代码：300170，A 股简称：汉得信息。所属行业为软件服务类。

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司发行股本总数 98,484.5711 万股，注册资本为 98,484.5711 万元，注册地：上海市青浦区汇联路 33 号，总部地址：上海市青浦区汇联路 33 号。统一社会信用代码：9131000074027295XF。本公司实际从事的主要经营活动为：

许可项目：货物进出口；技术进出口；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

一般项目：软件开发；计算机系统服务；信息系统集成服务；互联网数据服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；软件销售；计算机软硬件及辅助设备零售；网络设备销售；销售代理；软件外包服务；数据处理和存储支持服务；非居住房地产租赁；计算机及通讯设备租赁；办公设备租赁服务。

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 21 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（二十二）收入”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，HAND INTERNATIONAL 及 HAND GLOBAL 的记账本位币为新加坡元，汉得日本及汉得九州的记账本位币为日元，汉得美国的记账本位币为美元，汉得欧洲和汉得德国的记账本位币为欧元，汉得印度的记账本位币为卢比，汉得台湾的记账本位币为台币，汉得印尼的记账本位币为印尼盾，汉得香港的记账本位币为港币，汉得墨西哥记账本位币为墨西哥比索。本财务报表以人民币列示。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在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与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或合并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。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i． 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii． 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii． 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv． 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金,是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物,是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用期初期末平均汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外,均计入其他综合收益。终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

终止确认时,其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时,将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本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。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择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。对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本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，本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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月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。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)，在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收票据	组合 1	应收商业承兑汇票
	组合 2	应收银行承兑汇票
应收账款、合同资产	组合 1	应收合并范围内关联方账款
	组合 2	应收国企客户账款
	组合 3	应收其他客户账款
	组合 4	应收保理款
其他应收款	组合 1	应收合并范围内关联方款项
	组合 2	应收其他款项

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：发出商品、合同履约成本等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按个别认定法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(十一) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“(九) 6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权

投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,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,其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的,在编制个别财务报表时,剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整,对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转,因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益;剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,确认为金融资产,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益,对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,属于一揽子交易的,各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理;在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额,在个别财务报表中,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。

(十三) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本(并考虑预计弃置费用因素的影响)进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出,在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时,计入固定资产成本;对于被替换的部分,终止确认其账面价值;所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成

部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	19-40	10	2.25-4.74
运输设备	直线法	5	10	18.00
办公设备	直线法	5	10	18.00
电子设备	直线法	3-5	0-10	18.00-33.33
其他	直线法	5	10	18.00
固定资产装修	直线法	5	0	20.00

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十四) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	50 年	直线法	0	预计受益年限
电脑软件	1-8 年	直线法	0	预计受益年限
软件著作权	4-10 年	直线法	0	预计受益年限

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

项目	账面价值	使用寿命不确定的判断依据
----	------	--------------

项目	账面价值	使用寿命不确定的判断依据
日本子公司土地使用权	13,777,179.76	土地所有权为永久使用权

情况说明：公司位于境外（日本东京）的土地，其权证类型为土地所有权，该土地账面价值折合人民币为 13,777,179.76 元，具有所有权和永久使用权，无使用期限限制，因而不对其进行摊销。

经复核，本公司位于境外（日本东京）的土地，其权证类型为土地所有权，具有永久使用权，无使用期限限制，本期末该无形资产使用寿命不确定。

4、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬等相关支出，并按以下方式进行归集：从事研发活动的人员的相关职工薪酬主要指直接从事研发活动的人员以及与研发活动密切相关的管理人员和直接服务人员的相关职工薪酬。

5、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

6、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十五) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权

资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十六) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
租入资产改良支出	直线法	2-5 年
软件许可费	直线法	5 年
其他	直线法	3 年

(十七) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十八) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(十九) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司将其确认为预计负债:

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务;
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十一) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
- (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
- (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；
- (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；
- (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。

不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

(二十二) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

（1）本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- ①自主软件产品业务，主要包括公司自主开发的软件产品的销售、首次实施服务和后续的升级服务。
- ②传统 ERP 及相关信息化软件业务，主要包括在第三方提供的标准化系统软件（SAP/ORACLE 等）基础上的实施服务。
- ③软件外包业务，主要包括为海外客户提供 ERP 等软件的二次开发服务，以及一部分为满足国内大型客户需求提供的技术开发外包工作。

④客户支持业务：主要包括公司在为客户在进行了较大规模的 ERP 及相关系统信息化建设后，由公司提供长期的高质量系统运维支持，如系统日常维护、故障排除以及因企业业务调整而相应地需要进行系统升级维护等。

⑤其他业务：主要包括数据处理、软硬件销售、商业保理服务。其中数据处理业务是除前述为客户提供软件实施服务以外，根据部分客户的数据处理需求，为其提供扫描加工、数据处理、存储和分析等服务；公司软硬件销售业务仅是实施服务的衍生业务，在为顾客提供实施服务前期会参考客户自身意愿、结合客户的业务特点向客户销售相应的软硬件产品。

（2）主营业收入确认的具体方法

根据合同约定条款的不同，公司分别按以下原则确认收入：

①自主软件产品业务：

a)固定金额合同：项目完工取得客户验收报告且进入质保期（如有）时确认收入；对于自主软件产品销售，合同中包含软件产品销售与开发服务的，公司按照软件产品销售与开发服务的单独售价的相对比例，将交易价格进行分摊，软件产品销售在公司向客户交付产品并经客户签收确认后确认收入，开发服务在公司向项目完工取得客户验收报告时确认收入。

b)框架开发合同：对于未明确合同具体结算金额的框架协议，按双方认可的结算单确认收入；

②传统 ERP 及相关信息化软件业务及软件外包业务区分不同情况分别按以下原则确认收入：

a)固定金额合同：对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

b)框架开发合同：对于未明确合同具体结算金额的框架协议，按双方认可的结算单确认收入；

③客户支持业务：在合同约定的服务期限内按时间进度确认收入

④其他业务：

a)数据处理业务，在相关劳务活动提供时确认收入，按照提供的劳务数量乘以合同约定的劳务单价确认收入。

b)软硬件销售收入，对于不需要安装的外购软硬件产品，将产品交付给客户并经客户签收后确认收入。对于需要安装调试的软硬件产品，在安装调试完成并经客户验收合格取得验收单后确认收入。

c)商业保理服务收入的确认，按照客户使用本企业货币资金金额、时间和实际利率计算确定。

(二十三) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十四) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(二十六) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（十五）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(二十七) 套期会计

1、 套期保值的分类

（1）公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

（2）现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

（3）境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、 套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式的指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本公司对套期工具有效性的评估。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。

本公司持续地对套期有效性进行评价,判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足,则终止运用套期关系。

运用套期会计,应当符合下列套期有效性的要求:

- (1) 被套期项目与套期工具之间存在经济关系。
- (2) 被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中,信用风险的影响不占主导地位。
- (3) 采用适当的套期比率,该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡,从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当,但套期风险管理目标没有改变的,应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整,以使得套期比率重新满足有效性的要求。

3、套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动,计入当期损益,同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言,对被套期项目账面价值所作的调整,在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销,计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始,并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认,则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的,该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债,相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

(2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分,直接确认为其他综合收益,属于无效套期的部分,计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的,如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时,则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本,则原在其他综合收益中确认的金额转出,计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额(或则原在其他综合收益中确认的,在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出,计入当期损益)。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入其他综合收益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但并未被替换或展期)，或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入其他综合收益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

(二十八) 回购本公司股份

- 1、 因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。
- 2、 按照股权激励方案的约定执行的股份回购，将未达到解锁条件的限制性股票回购并注销。未达到限制性股票解锁条件而需回购的股票，按照应支付的金额，借记“其他应付款—限制性股票回购义务”等科目，贷记“银行存款”等科目；同时，按照注销的限制性股票数量相对应的股本金额，借记“股本”科目，按照注销的限制性股票数量相对应的库存股的账面价值，贷记“库存股”科目，按其差额，借记“资本公积—股本溢价”科目。

(二十九) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项、其他应收款、合同资产	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 1%以上且金额大于 500 万元
本期重要的应收款项、其他应收款、合同资产核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 1%以上且金额大于 500 万元
合同资产账面价值发生重大变动	合同资产账面价值变动金额占期初合同资产余额的 10%以上

项目	重要性标准
本期末账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	单项金额占预付款项总额的 10%以上且金额大于 500 万元
重要的在建工程	单项工程金额占资产总额 0.50%以上
本期末账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款、合同负债、其他应付款	单项金额占应付账款、合同负债、其他应付款总额的 10%以上且金额大于 500 万元
本期合同负债账面价值发生重大变动	合同负债账面价值变动金额占期初合同负债余额的 10%以上
收到的重要投资活动有关的现金、支付的重要投资活动有关的现金	单项投资金额占资产总额 0.50%以上
重要的非全资子公司	资产总额/营业收入超过合并资产总额/合并营业收入总额 15%的非全资子公司
重要的联营企业	投资账面价值占合并资产总额的比重超过 5%的联营企业
重要的资本化研发项目	单个项目本期资本化金额占资产总额 0.5%以上

(三十) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号, 以下简称“解释第 17 号”)。

解释第 17 号规定了“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”和“关于售后租回交易的会计处理”。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行, 允许企业自发布年度提前执行。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定, 执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》(财会〔2023〕11 号), 适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源, 以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理, 并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行, 企业应当采用未来适用法, 该规定施行前

已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。

公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（3）执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》(财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”)，该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、 重要会计估计变更

无

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	5%、6%、9%、11%、13%、16%、19%、21%	
消费税	按应税销售收入计缴	9%	汉得新加坡、汉得全球缴纳
		10%	汉得日本、汉得九州缴纳
		18%	汉得印度缴纳
企业所得税	按应纳税所得额计缴	5%、15%、17%、25%	
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%、7%	

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

纳税主体名称	所得税税率
汉得信息	15%
夏尔软件	15%
随身科技	25%
汉得融晶	15%
汉得欧俊	25%
汉得微扬	15%
汉得保理	25%
上海达美	25%
扬州达美	25%
甄领信息	25%
鼎医信息	15%
得逸信息	15%
得逸劳务	25%
亿破科技	25%
甄恒信息	25%
汇羿信息	25%
甄自信息	25%
甄盈业财	25%
甄鹏科技	25%
甄创科技	25%
西安汉得	15%
汉得全球	17%
汉得新加坡	17%
前海盈余	15%
汉得日本	注 1
汉得九州	注 1
汉得美国	注 2
汉得印度	注 3
汉得欧洲	注 4
汉得台湾	注 5
汉得印尼	注 6
汉得香港	注 7

纳税主体名称	所得税税率
汉得墨西哥	注 8
汉得德国	注 9

注：

1、子公司汉得日本、汉得九州法人税税率为课税所得的 23.2%，课税留保金额的 10%；地方法人税税率为法人税税额的 10.3%；法人都民税税率为法人税税额的 10.4%加上定额 200,000 日元；法人事业税和地方法人特别税的税率如下（其中地方法人特别税减按 37%征收）：

课税所得额	税率	
	法人事业税	地方法人特别税
0-400 万日元	3.75%	3.50%
400-800 万日元	5.665%	5.3%
800 万日元以上	7.48%	7.00%

2、汉得美国

税种	计税依据	税率
联邦税	按应纳税所得额计征	21%
加州-州税	按应纳税所得额计征	8.84%
伊利诺伊州-州税	按应纳税所得额计征	9.50%
马萨诸塞州-州税	按应纳税所得额计征	8.00%
密西根州-州税	按应纳税所得额计征	6.00%
北卡罗莱纳州-州税	按应纳税所得额计征	2.5%

3、汉得印度

子公司汉得印度商品及服务税(GST)分为四种,分别为:中央商品及服务税(CGST)、邦商品及服务税 (SGST)、综合商品及服务税 (IGST)、中央直辖区商品及服务税 (UTGST)，征税对象为商品及服务，税率主要可划分 5 个档次：0%、5%、12%、18%、28%。

公司税按应纳税所得额的 25%计缴，具体税率如下：

公司收入	公司税基础税率	附加税率	附加教育税率	最终税率
0-1000 万印度卢比	25.00%	0.00%	4.00%	26.00%
1000 万印度卢比-1 亿印度卢比	25.00%	7.00%	4.00%	27.82%
1 亿印度卢比以上	25.00%	12.00%	4.00%	29.12%

4、汉得欧洲

子公司汉得欧洲增值税率为 21.00%，所得税税率如下：

应纳税所得额	税率
0-20 万欧元	19.00%
超过 20 万欧元部分	25.80%

5、汉得台湾

子公司汉得台湾所得税具体税收政策如下：

年课税所得额不超过 120,000 台币，免征企业所得税；年课税所得额超 120,000 台币但不超过 200,000 台币，对超过的部分减半征收企业所得税；年课税所得额超 200,000 台币，按 20%的税率缴纳企业所得税。

6、汉得印尼

子公司汉得印尼增值税现行法定税率为 11%以及不晚于 2025 年上调为 12%。根据政府法规，该税率可以上调到 15%或减至 5%。出口应税有形或无形商品以及出口服务的增值税税率固定为 0%。出口服务的零税率需要满足一定的条件。

一般类企业的所得税税率为 22%。流通股比例不低于 40%和满足其他条件的上市公司可享受额外 3%的优惠，即按 19%计算。年收入不超过 500 亿印尼盾的小型企业，其应税所得中不超过 4 亿印尼盾的部分可以标准税率的 50%核算。年度总收入不超过 48 亿印尼盾的特定企业应按总收入的 0.5%缴纳最终税。

7、汉得香港

子公司汉得香港无增值税，所得税税率如下：

应纳税所得额	税率
0-200 万港币	8.25%
超过 200 万港币部分	16.5%

8、汉得墨西哥

子公司汉得墨西哥增值税税率为 16.00%，企业所得税税率为 30%；

9、汉得德国：

所得税：15%，团结税：企业所得税*5.5%，地方所得税：地方所得税应纳税额*3.5%*440/100

(二) 税收优惠

- 1、汉得信息及其子公司夏尔软件、汉得融晶、汉得微扬、得逸信息、前海盈余 2023 年度-2025 年度被认定为高新技术企业。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定：国家重点扶持高新技术企业减按 15%的税率征收企业所得税。上述公司 2024 年度按照 15%计缴企业所得税；
- 2、根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。2024 年度，本公司的子公司甄领信息、甄自信息为小型微利企业，享受上述税收优惠政策。
- 3、根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》的规定：自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。本公司子公司西安汉得享受该所得税减免政策。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	228,776.94	153,694.41
银行存款	1,342,673,837.02	1,236,406,700.96
其他货币资金	274,854,642.46	303,334,930.80
合计	1,617,757,256.42	1,539,895,326.17
其中：存放在境外的款项总额	735,088,650.15	768,584,083.36
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		18,515,719.87
其中：衍生金融资产		18,515,719.87

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	52,915,610.00	47,529,963.53
商业承兑汇票		1,107,645.40
合计	52,915,610.00	48,637,608.93

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	52,915,610.00	100.00			52,915,610.00	48,675,695.53	100.00	38,086.60	0.08	48,637,608.93
其中：										
组合 1（应收商业承兑汇票）						1,145,732.00	2.35	38,086.60	3.32	1,107,645.40
组合 2（应收银行承兑汇票）	52,915,610.00	100.00			52,915,610.00	47,529,963.53	97.65			47,529,963.53
合计	52,915,610.00	100.00			52,915,610.00	48,675,695.53	100.00	38,086.60		48,637,608.93

重要的按单项计提坏账准备的应收票据：无

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
组合 2（应收银行承兑汇票）	52,915,610.00		

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合 1（应收商业承兑汇票）	38,086.60	-38,086.60				

4、 期末公司无已质押的应收票据

5、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票（已背书未到期）	269,510.33	
银行承兑汇票（已贴现未到期）	63,173,716.51	
合计	63,443,226.84	

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,195,051,981.65	1,039,432,572.55
1 至 2 年	236,745,380.91	193,822,148.66
2 至 3 年	94,213,701.92	96,168,022.60
3 年以上	535,024,407.96	518,164,228.50
小计	2,061,035,472.44	1,847,586,972.31
减：坏账准备	717,454,673.71	693,371,039.83
合计	1,343,580,798.73	1,154,215,932.48

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	47,961,073.59	2.33	41,271,083.57	86.05	6,689,990.02	49,229,777.47	2.66	49,229,777.47	100.00	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	2,013,074,398.85	97.67	676,183,590.14	33.59	1,336,890,808.71	1,798,357,194.84	97.34	644,141,262.36	35.82	1,154,215,932.48
其中：										
组合 2（应收国企客 户账款）	752,240,754.14	36.50	134,050,812.61	17.82	618,189,941.53	618,808,502.93	33.49	112,256,199.07	18.14	506,552,303.86
组合 3（应收其他客 户账款）	1,253,445,170.93	60.81	542,058,892.79	43.25	711,386,278.14	1,165,933,111.91	63.11	531,748,907.49	45.61	634,184,204.42
组合 4（应收保理款）	7,388,473.78	0.36	73,884.74	1.00	7,314,589.04	13,615,580.00	0.74	136,155.80	1.00	13,479,424.20
合计	2,061,035,472.44	100.00	717,454,673.71		1,343,580,798.73	1,847,586,972.31	100.00	693,371,039.83		1,154,215,932.48

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

无

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
组合 2（应收国企客户账款）	752,240,754.14	134,050,812.61	17.82
组合 3（应收其他客户账款）	1,253,445,170.93	542,058,892.79	43.25
组合 4（应收保理款）	7,388,473.78	73,884.74	1.00
合计	2,013,074,398.85	676,183,590.14	

（1）对于划分为组合 2 和组合 3 的应收账款，本公司将该类款项按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该类款项预期信用损失的计提比例进行估计如下：

账龄	应收账款组合 2	应收账款组合 3
	应收账款计提比例(%)	应收账款计提比例(%)
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）对于划分为组合 4 的应收账款，本公司将该类款项按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该类款项预期信用损失的计提比例进行估计如下：

账龄	应收账款组合 4
	应收账款计提比例(%)
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

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	693,371,039.83	56,468,497.43	9,487,088.81	27,194,688.88	4,296,914.14	717,454,673.71

其他变动系本年非同一控制下企业合并及外币报表折算差额影响。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	27,194,688.88

其中重要的应收账款核销情况：无

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
中移动信息技术有限公司	85,941,446.13	3,677,469.56	89,618,915.69	3.77	2,688,567.47
国家电投集团数字科技有限公司	41,151,770.52	5,247,707.40	46,399,477.92	1.95	6,591,483.16
南京禄口国际机场空港科技有限公司	37,676,000.00		37,676,000.00	1.59	1,130,280.00
北京百度网讯科技有限公司	29,426,889.96	1,545,346.82	30,972,236.78	1.30	6,608,446.97
宁德时代新能源科技股份有限公司	21,298,496.13	2,768,381.55	24,066,877.68	1.01	1,203,343.89
合 计	215,494,602.74	13,238,905.33	228,733,508.07	9.62	18,222,121.49

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	44,963,928.00	96.13	43,263,120.39	98.82
1 至 2 年	1,661,933.74	3.55	496,957.56	1.14
2 至 3 年	148,299.92	0.32	6,944.99	0.02
3 年以上			9,484.87	0.02
合计	46,774,161.66	100.00	43,776,507.81	100.00

期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
上海甄零科技有限公司	5,560,000.00	11.89
中数通信息有限公司	3,648,062.04	7.80
上海易碳数字科技有限公司	2,700,000.00	5.77
宝苒（上海）企业管理有限公司	2,690,000.00	5.75
上海嘉聚房屋租赁有限公司	2,244,129.27	4.80
合计	16,842,191.31	36.01

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	35,073,502.97	62,286,618.77
合计	35,073,502.97	62,286,618.77

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	33,180,415.44	50,962,595.55
1 至 2 年	7,104,216.76	10,403,456.50
2 至 3 年	4,418,512.52	10,237,323.57
3 年以上	19,089,252.51	23,213,919.41
小计	63,792,397.23	94,817,295.03
减：坏账准备	28,718,894.26	32,530,676.26
合计	35,073,502.97	62,286,618.77

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备						25,430,354.96	26.82			25,430,354.96
按信用风险特征组合计 提坏账准备	63,792,397.23	100.00	28,718,894.26	45.02	35,073,502.97	69,386,940.07	73.18	32,530,676.26	46.88	36,856,263.81
其中：										
组合 2（应收其他款项）	63,792,397.23	100.00	28,718,894.26	45.02	35,073,502.97	69,386,940.07	73.18	32,530,676.26	46.88	36,856,263.81
合计	63,792,397.23	100.00	28,718,894.26		35,073,502.97	94,817,295.03	100.00	32,530,676.26		62,286,618.77

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

无

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
组合 2（应收其他款项）	63,792,397.23	28,718,894.26	45.02

各阶段划分依据和坏账准备计提比例的说明：

对于划分为其他应收款组合 2 的其他应收款，本公司将该类款项按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该类款项预期信用损失的计提比例进行估计如下：

账龄	其他应收款组合 2 其他应收账款计提比例(%)
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

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	32,530,676.26			32,530,676.26
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-3,885,708.20			-3,885,708.20
本期转回				
本期转销				
本期核销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
其他变动	73,926.20			73,926.20
期末余额	28,718,894.26			28,718,894.26

其他变动系本年非同一控制下企业合并及外币报表折算差额影响。

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	94,817,295.03			94,817,295.03
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	-31,238,869.52			-31,238,869.52
本期终止确认				
其他变动	213,971.72			213,971.72
期末余额	63,792,397.23			63,792,397.23

其他变动系本年非同一控制下企业合并及外币报表折算差额影响。

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	32,530,676.26	-3,885,708.20			73,926.20	28,718,894.26

其他变动系本年非同一控制下企业合并及外币报表折算差额影响。

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	7,745,527.23	32,017,063.35
保证金、押金	54,443,910.31	59,675,365.87
其他	1,602,959.69	3,124,865.81
合计	63,792,397.23	94,817,295.03

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数 的比例(%)	坏账准备期末 余额
上海嘉聚房屋租赁有限公司	保证金、押金	4,008,693.87	1 年以内	6.28	200,434.69
上海派麟房屋租赁有限公司	保证金、押金	2,950,446.36	1 年以内	4.63	147,522.32
上海众卅信息科技有限公司	保证金、押金	2,830,000.00	1 年以内	4.44	141,500.00
泸州老窖销售有限公司	保证金、押金	2,586,000.00	1 年以内	4.05	129,300.00
云南建投物流有限公司	保证金、押金	1,602,350.00	1 年以内、 1 至 2 年	2.51	769,675.00
合计		13,977,490.23		21.91	1,388,432.01

(七) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
发出商品				32,762,799.89		32,762,799.89
合同履约成本	252,165,312.88	31,541,661.39	220,623,651.49	310,775,624.86	46,329,355.71	264,446,269.15
合计	252,165,312.88	31,541,661.39	220,623,651.49	343,538,424.75	46,329,355.71	297,209,069.04

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合同履约成本	46,329,355.71	-13,521,227.79	318,074.75	1,584,541.28		31,541,661.39

(八) 合同资产

1、 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	315,721,464.37	47,476,840.82	268,244,623.55	310,239,776.44	38,161,315.69	272,078,460.75

2、 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无

3、 合同资产按减值计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提减值准备	6,901,313.52	2.19	6,100,513.52	88.40	800,800.00	5,095,166.16	1.64	5,095,166.16	100.00	
按信用风险特征组合 计提减值准备	308,820,150.85	97.81	41,376,327.30	13.40	267,443,823.55	305,144,610.28	98.36	33,066,149.53	10.84	272,078,460.75
其中：										
组合 2（应收国企客户 账款）	121,177,860.81	38.38	13,303,632.39	10.98	107,874,228.42	119,585,265.70	38.55	9,042,351.43	7.56	110,542,914.27
组合 3（应收其他客户 账款）	187,642,290.04	59.43	28,072,694.91	14.96	159,569,595.13	185,559,344.58	59.81	24,023,798.10	12.95	161,535,546.48
合计	315,721,464.37	100.00	47,476,840.82		268,244,623.55	310,239,776.44	100.00	38,161,315.69		272,078,460.75

重要的按单项计提减值准备的合同资产：无

按信用风险特征组合计提减值准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例（%）
组合 2（应收国企客户账款）	121,177,860.81	13,303,632.39	10.98
组合 3（应收其他客户账款）	187,642,290.04	28,072,694.91	14.96
合计	308,820,150.85	41,376,327.30	

对于划分为组合 2 和组合 3 的合同资产，本公司将该类款项按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该类款项预期信用损失的计提比例进行估计如下：

账龄	合同资产组合 2	合同资产组合 3
	合同资产计提比例(%)	合同资产计提比例(%)
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

4、 本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
减值准备	38,161,315.69	10,090,906.19	674,121.06	101,260.00		47,476,840.82

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

5、 本期实际核销的合同资产情况

项目	核销金额
实际核销的合同资产	101,260.00

其中重要的合同资产核销情况：无

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
员工购房借款	293,000.00	419,000.00

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预交增值税	633,431.40	12,988,856.43
预缴企业所得税	119,568.49	167,051.39
预缴其他税金	40,425.11	265,368.65
待抵扣增值税	13,814,147.31	7,229,395.58
定期存款应计利息	7,200,258.52	7,510,080.70
合计	21,807,830.83	28,160,752.75

(十一) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额	减值准备	本期增减变动								期末余额	减值准备
		上年年末 余额	追加投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		期末余额
1. 联营企业												
上海甄实建筑科技有限 公司	80,300.10				-80,300.10							
上海甄一科技有限公司	29,347,853.44		11,000,000.00		-6,413,397.47						33,934,455.97	
上海甄零科技有限公司	11,005,736.02				-6,680,057.42		1,844.17			928,767.40	5,256,290.16	
上海甄知科技有限公司	17,430,345.69				-6,697,189.52		171,527.83				10,904,684.01	
合计	57,864,235.25		11,000,000.00		-19,870,944.51		173,372.00			928,767.40	50,095,430.14	

(十二) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	上年年末余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
共享智能铸造产业创新中心有限公司	49,500,000.00	31,900,000.00	17,600,000.00		26,500,000.00		500,000.00	注
上海复歌信息科技有限公司	16,760,000.00	15,222,866.00	1,537,134.00		11,760,000.00			
北京未来创赢科技有限公司	600,000.00	750,000.00		150,000.00	450,000.00			
上海绿安信息科技有限公司		731,706.00		731,706.00		5,000,000.00		
上海甄云信息科技有限公司	280,170,000.00	296,346,000.00		16,176,000.00		16,176,000.00		
汇联易集团有限公司	289,650,000.00	289,650,000.00						
安徽电氢智运物联科技有限公司	15,000,000.00							
合计	651,680,000.00	634,600,572.00	19,137,134.00	17,057,706.00	38,710,000.00	21,176,000.00	500,000.00	

(1) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因：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 4.18%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，汇联易集团有限公司 19.3618%股权，安徽电氢智运物联科技有限公司 10%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》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。

(2) 公司之子公司 HAND INTERNATIONAL 通过汇联易集团有限公司持有上海甄汇信息科技有限公司股权。

2、 本期存在终止确认的情况说明

(十三) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	58,799,758.29	52,656,745.08
其中：权益工具投资	58,799,758.29	52,656,745.08

其他说明：

项目	期末余额
上海黑骠马股权投资合伙企业（有限合伙）	11,583,416.67
上海兴富创业投资管理中心（有限合伙）	5,206,118.92
上海兴富雏鹰私募基金合伙企业（有限合伙）	2,492,957.19
上海众数联颂创业投资合伙企业（有限合伙）	39,517,265.51
合计	58,799,758.29

(十四) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	397,223,824.03	401,141,608.04
固定资产清理		
合计	397,223,824.03	401,141,608.04

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	固定资产装修	办公设备	其他	电子设备	合计
1. 账面原值							
（1）上年年末余额	444,162,304.73	3,613,563.39	14,719,251.32	13,901,410.24	19,511,512.83	76,486,486.29	572,394,528.80
（2）本期增加金额	6,975,906.49		929,526.85	206,563.99	2,016,413.23	542,485.37	10,670,895.93
—购置	7,170,632.73		938,381.50	217,678.57	2,088,481.10	448,959.15	10,864,133.05
—外币报表折算差额	-194,726.24		-8,854.65	-11,114.58	-72,067.87	-30,532.67	-317,296.01
—企业合并增加						124,058.89	124,058.89
（3）本期减少金额		301,846.14			922,073.45	1,586,421.39	2,810,340.98
—处置或报废		301,846.14			922,073.45	1,586,421.39	2,810,340.98
（4）期末余额	451,138,211.22	3,311,717.25	15,648,778.17	14,107,974.23	20,605,852.61	75,442,550.27	580,255,083.75
2. 累计折旧							
（1）上年年末余额	65,062,867.77	3,256,281.91	3,368,192.99	9,842,661.96	17,149,898.29	72,573,017.84	171,252,920.76
（2）本期增加金额	9,522,260.28	44,678.71	2,247,568.30	791,162.34	566,167.65	1,157,449.30	14,329,286.58
—计提	9,533,976.12	44,678.71	2,248,707.76	799,197.71	586,421.21	1,052,640.29	14,265,621.80
—外币报表折算差额	-11,715.84		-1,139.46	-8,035.37	-20,253.56	-17,349.88	-58,494.11
—合并范围增加						122,158.89	122,158.89
（3）本期减少金额		271,661.53			829,866.10	1,449,419.99	2,550,947.62
—处置或报废		271,661.53			829,866.10	1,449,419.99	2,550,947.62
（4）期末余额	74,585,128.05	3,029,299.09	5,615,761.29	10,633,824.30	16,886,199.84	72,281,047.15	183,031,259.72

项目	房屋及建筑物	运输设备	固定资产装修	办公设备	其他	电子设备	合计
3. 减值准备							
（1）上年年末余额							
（2）本期增加金额							
（3）本期减少金额							
（4）期末余额							
4. 账面价值							
（1）期末账面价值	376,553,083.17	282,418.16	10,033,016.88	3,474,149.93	3,719,652.77	3,161,503.12	397,223,824.03
（2）上年年末账面价值	379,099,436.96	357,281.48	11,351,058.33	4,058,748.28	2,361,614.54	3,913,468.45	401,141,608.04

3、 本期末无暂时闲置的固定资产

4、 本期无通过经营租赁租出的固定资产情况

5、 本期末无未办妥产权证书的固定资产情况

(十五) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
（1）上年年末余额	28,220,475.78	28,220,475.78
（2）本期增加金额	6,742,844.45	6,742,844.45
—新增租赁	5,693,000.38	5,693,000.38
—企业合并增加	1,035,886.49	1,035,886.49
—重估调整	13,957.58	13,957.58
（3）本期减少金额	18,204,813.84	18,204,813.84
—处置	18,204,813.84	18,204,813.84
（4）期末余额	16,758,506.39	16,758,506.39
2. 累计折旧		
（1）上年年末余额	17,141,515.58	17,141,515.58
（2）本期增加金额	9,816,820.82	9,816,820.82
—计提	9,524,647.73	9,524,647.73
—企业合并增加	292,173.09	292,173.09
（3）本期减少金额	17,553,805.53	17,553,805.53
—处置	17,553,805.53	17,553,805.53
（4）期末余额	9,404,530.87	9,404,530.87
3. 减值准备		
（1）上年年末余额		
（2）本期增加金额		
（3）本期减少金额		
（4）期末余额		
4. 账面价值		
（1）期末账面价值	7,353,975.52	7,353,975.52
（2）上年年末账面价值	11,078,960.20	11,078,960.20

(十六) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	商标使用权	电脑软件	软件著作权	合计
1. 账面原值					
（1）上年年末余额	50,909,597.88		10,942,765.72	1,143,228,406.59	1,205,080,770.19
（2）本期增加金额	-1,186,018.12	4,000.00	4,301,321.11	278,814,827.98	281,934,130.97
—购置			4,301,321.11		4,301,321.11
—内部研发				243,043,667.11	243,043,667.11
—合并范围增加		4,000.00		35,771,160.87	35,775,160.87
—外币报表折算差	-1,186,018.12				-1,186,018.12
（3）本期减少金额					
（4）期末余额	49,723,579.76	4,000.00	15,244,086.83	1,422,043,234.57	1,487,014,901.16
2. 累计摊销					
（1）上年年末余额	8,447,404.16		8,511,124.31	377,728,797.01	394,687,325.48
（2）本期增加金额	718,928.00	366.67	1,599,582.28	134,495,649.80	136,814,526.75
—计提	718,928.00	366.67	1,599,582.28	131,738,849.54	134,057,726.49
—合并范围增加				2,756,800.26	2,756,800.26
（3）本期减少金额					
（4）期末余额	9,166,332.16	366.67	10,110,706.59	512,224,446.81	531,501,852.23
3. 减值准备					
（1）上年年末余额					

项目	土地使用权	商标使用权	电脑软件	软件著作权	合计
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	40,557,247.60	3,633.33	5,133,380.24	909,818,787.76	955,513,048.93
(2) 上年年末账面价值	42,462,193.72		2,431,641.41	765,499,609.58	810,393,444.71

期末无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 93.79%。

(十七) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
账面原值						
上海夏尔软件有限公司	42,156,869.82					42,156,869.82
随身科技（上海）有限公司	2,869,846.54					2,869,846.54
上海达美信息技术有限公司	31,416,564.79					31,416,564.79
扬州达美投资管理有限公司	20,386,577.50					20,386,577.50
深圳前海盈余科技有限公司	3,102,760.45					3,102,760.45
上海鼎医信息技术有限公司		17,151,737.57				17,151,737.57
合计	99,932,619.10	17,151,737.57				117,084,356.67
减值准备						
随身科技（上海）有限公司	2,869,846.54					2,869,846.54
小计	2,869,846.54					2,869,846.54
账面价值	97,062,772.56	17,151,737.57				114,214,510.13

2、 可收回金额的具体确定方法

公司采用预计未来现金流量现值的方法测算可收回金额与账面价值进行比较，以确定是否发生减值。在预测可回收金额时，假设公司可持续经营、宏观经济形式以及有关利率、汇率、税收政策均无重大变化，并基于公司未来的经营计划预测未来 5 年的收入成本并假设 5 年后为永续期，永续期增长率与预测期 2029 年持平，永续期增长率为 0。计算过程中使用了 12.10%~14.00% 的折现率。经计算，预测的可回收金额大于资产组账面价值，期末商誉没有发生减值。

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

项目	账面价值	可收回金额	整体商誉减值准备	归属于母公司股东的商誉减值准备	以前年度已计提的商誉减值准备	本年度商誉减值损失
夏尔信息-BPO 项目资产组	51,235,634.35	51,500,000.00				
上海达美&扬州达美-SAP 项目资产组	93,493,996.00	309,713,490.00				
前海盈余资产组	7,434,204.77	9,000,000.00				
鼎医资产组	62,156,511.47	65,000,000.00				
合计	214,320,346.59	435,213,490.00				

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

项目	预测期间	预测期营业收入增长率	预测期利润率	预测期净利润	稳定期间	稳定期营业收入增长率	稳定期利润率	稳定期净利润	折现率	预计未来现金净流量的现值
夏尔信息-BPO 项目资产组	2025 年至 2029 年	3.04%至 5.13%	12.49%至 14.51%	4,546,100 至 6,196,600	2029 年 以后	0%	14.35%	6,127,300.00	14.00%	51,500,000.00
上海达美&扬州达美-SAP 项目资产组	2025 年至 2029 年	1.96%至 2.00%	26.45%至 27.06%	60,168,251 至 63,651,893	2029 年 以后	0%	26.45%	63,651,893	14.00%	309,713,490.00
前海盈余资产组	2025 年至 2029 年	2.00%至 4.75%	10.36%至 12.34%	1,444,147.45 至 1,957,780.04	2029 年 以后	0%	12.20%	1,957,780.04	14.00%	9,000,000.00
鼎医资产组	2025 年至 2029 年	2.95%至 38.00%	17.06%至 24.36%	10,535,118.29 至 14,580,811.09	2029 年 以后	0%	17.06%	10,786,367.27	12.10%	65,000,000.00

(十八) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
经营租入固 定资产改良 支出	10,669,770.30	460,247.40	2,821,309.64		8,308,708.06
其他	55,600.25		14,998.71		40,601.54
合计	10,725,370.55	460,247.40	2,836,308.35		8,349,309.60

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资 产	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资 产
资产减值准备	804,699,008.96	122,428,542.61	794,133,605.60	120,685,727.96
股份支付所产生的 暂时性差异	100,539,294.82	15,080,894.22	23,305,746.42	3,495,861.96
递延收益	4,804,296.76	373,928.61	7,986,088.07	1,197,913.21
可用以后年度税前 利润弥补的亏损	470,848,591.39	70,627,288.71	442,770,159.34	66,415,523.90
内部交易抵销产生 的暂时性差异	2,386,946.93	358,042.04	450,134.13	67,520.12
租赁负债	4,868,102.50	730,215.38	7,795,562.81	1,169,334.42
合计	1,388,146,241.36	209,598,911.57	1,276,441,296.37	193,031,881.57

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税负 债	应纳税暂时性差 异	递延所得税负 债
以公允价值计量且其变 动计入当期损益的金融 资产的公允价值变动	32,838,952.09	4,925,842.81	26,695,938.88	4,004,390.83
计入其他综合收益的可 供出售金融资产公允价 值变动	667,273,170.11	105,869,575.52	638,198,742.12	101,508,411.32

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性	递延所得税负	应纳税暂时性差	递延所得税负
	差异	债	异	债
评估增值	24,127,186.27	3,619,077.94	1,051,831.81	157,774.77
使用权资产	5,897,552.56	884,632.88	10,784,208.82	1,617,631.32
合计	730,136,861.03	115,299,129.15	676,730,721.63	107,288,208.24

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产	抵销后递延所得	递延所得税资产	抵销后递延所得
	和负债互抵金额	税资产或负债余 额	和负债互抵金额	税资产或负债余 额
递延所得税资产			-1,169,334.42	191,862,547.15
递延所得税负债			-1,169,334.42	106,118,873.82

4、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	11,328,408.65	
可抵扣亏损	300,171,068.80	268,605,473.08
合计	311,499,477.45	268,605,473.08

5、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2024 年		13,503,902.36	
2025 年	9,388,389.44	7,686,251.51	
2026 年	30,723,164.51	23,730,300.48	
2027 年	62,198,601.36	56,571,656.99	
2028 年	35,297,570.75	51,342,793.33	
2029 年	18,499,295.69	23,047,441.04	
2030 年	35,164,607.27	35,164,607.27	
2031 年	37,594,243.31	37,226,218.70	
2032 年	10,731,891.01	9,840,542.19	
2033 年	14,941,691.00	10,491,759.21	

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2034 年	45,631,614.46		
合计	300,171,068.80	268,605,473.08	

(二十) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付固定资产、投资性房地产、无形资产等购置款				12,006,705.30		12,006,705.30
职工购房借款	89,000.00		89,000.00	322,000.00		322,000.00
会员证	293,490.64		293,490.64	500,660.44		500,660.44
合计	382,490.64		382,490.64	12,829,365.74		12,829,365.74

(二十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金-履约保证金	3,007,659.29	3,007,659.29	账户受限	质押担保	1,512,208.18	1,512,208.18	账户受限	质押担保

(二十二) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	2,000,000.00	
信用借款	396,797,696.60	396,000,000.00
合计	398,797,696.60	396,000,000.00

2、 本期无已逾期未偿还的短期借款

(二十三) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	55,552,946.33	51,738,216.35
1 年以上	4,465,038.63	1,938,160.74
合计	60,017,984.96	53,676,377.09

2、 账龄超过一年或逾期的的重要应付账款

无

(二十四) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	154,900,450.35	153,909,740.47
1 年以上	21,285,291.55	2,481,701.68
合计	176,185,741.90	156,391,442.15

2、 账龄超过一年的重要合同负债

无

3、 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无

(二十五) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	240,097,272.29	2,017,583,939.68	2,045,393,312.40	212,287,899.57
离职后福利-设定提存计划	8,615,429.84	125,679,590.67	126,000,646.11	8,294,374.40
辞退福利		5,468,395.05	5,468,395.05	
合计	248,712,702.13	2,148,731,925.40	2,176,862,353.56	220,582,273.97

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	226,823,407.05	1,838,747,139.11	1,864,611,707.58	200,958,838.58
(2) 职工福利费	229,319.08	11,543,039.97	11,545,419.65	226,939.40
(3) 社会保险费	5,599,741.35	63,519,780.94	63,858,263.91	5,261,258.38
其中：医疗保险费	5,254,317.19	59,269,585.90	59,625,415.17	4,898,487.92
工伤保险费	297,071.36	4,089,513.96	4,063,517.34	323,067.98
生育保险费	48,352.80	160,681.08	169,331.40	39,702.48
(4) 住房公积金	7,444,804.81	103,773,979.66	105,377,921.26	5,840,863.21
合计	240,097,272.29	2,017,583,939.68	2,045,393,312.40	212,287,899.57

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	8,248,895.44	121,186,409.98	121,491,912.19	7,943,393.23
失业保险费	366,534.40	4,493,180.69	4,508,733.92	350,981.17
合计	8,615,429.84	125,679,590.67	126,000,646.11	8,294,374.40

(二十六) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	10,501,469.96	11,193,043.58
消费税	3,290,864.16	11,148,506.32
企业所得税	2,592,444.74	1,970,831.43
个人所得税	18,561,336.60	21,690,111.48
房产税	884,255.68	694,792.51
教育费附加	1,220,600.14	605,678.22
城建税	1,107,251.15	824,280.97
资源税		441,293.82
土地使用税	44,322.89	43,594.50
印花税	504,715.91	804,236.70
其他	39,126.36	29,564.82
合计	38,746,387.59	49,445,934.35

(二十七) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	95,033,720.31	74,561,755.80
合计	95,033,720.31	74,561,755.80

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	1,279,861.86	2,239,242.07
应付费	38,741,019.77	40,212,141.26
员工持股计划回购义务	53,710,000.18	31,360,080.64
其他	1,302,838.50	750,291.83
合计	95,033,720.31	74,561,755.80

(2) 账龄超过一年或逾期的的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
员工持股计划回购义务	31,360,080.64	未达到结算条件

(二十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应付款	3,624,417.31	6,003,798.64

(二十九) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	14,959,270.98	12,779,297.96

(三十) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	2,711,651.71	2,120,410.52

(三十一) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关	3,727,702.96		1,234,845.56	2,492,857.40	政府补助
与收益相关	277,916.58		277,916.58		政府补助
合计	4,005,619.54		1,512,762.14	2,492,857.40	

(三十二) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	984,342,200.00	503,511.00				503,511.00	984,845,711.00

其他说明：

公司 2021 年股票期权激励计划本期行权 233,427 股； 2021 年第二期股票期权激励计划本期行权 270,084 股，两期期权增加股本 503,511 元。

(三十三) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,699,808,651.81	32,709,650.15	22,935,875.72	1,709,582,426.24
其他资本公积	126,091,780.46	77,406,920.40	10,645,566.36	192,853,134.50
合计	1,825,900,432.27	110,116,570.55	33,581,442.08	1,902,435,560.74

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

注 1、本年资本公积-资本溢价增加 3,270.97 万元，其中：

（1）2021 年股票期权激励计划、2021 年第二期股票期权激励计划本期行权，增加股本 50.35 万元，增加资本溢价 337.16 万元。

（2）2021 年股票期权激励计划执行完毕，累计计提的股权激励费用转出增加资本溢价 1,064.56 万元。

（3）子公司少数股权变动，本公司根据子公司相应持股份额影响金额 1,869.25 万元计入其他资本公积。

注 2、本年资本公积-资本溢价减少 2,293.59 万元，系按照上海汉得信息技术股份有限公司 2023 年限制性股票激励计划，向激励员工授予回购的库存股，库存股成本和授予价格差额调整资本溢价 2,293.59 万元。

注 3、本期其他资本公积增加 7,740.69 万元，其中：

(1) 联营企业其他权益变动，本公司根据联营企业相应持股份额影响金额 17.34 万元计入其他资本公积。

(2) 本年股份支付影响金额为 7,723.35 万元，计入其他资本公积。

注 4、本期其他资本公积减少 1,064.56 万元，其中：

(1) 2021 年股票期权激励计划执行完毕，累计计提的股权激励费用转出增加资本溢价 1,064.56 万元。

(三十四) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、回购股票金额	50,083,299.11		45,285,795.26	4,797,503.85
2、发行限制性股票金额	31,446,360.64	22,349,919.54		53,796,280.18
合计	81,529,659.75	22,349,919.54	45,285,795.26	58,593,784.03

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

2023 年员工持股计划第二批股票按授予价格交易过户员工，公司共授予过户有限售条件的股份 499.99 万股，回购成交总额 4,528.58 万元，员工实际认购资金总额 2,234.99 万元，低于库存股成本 2,293.59 万元，减少资本公积-资本溢价 2,293.59 万元。

(三十五) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：其他综合收益当期转入留存收益	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	13,136,386.20	2,079,428.00		311,914.20	1,767,513.80			14,903,900.00
2. 将重分类进损益的其他综合收益	1,417,371.44	-7,082,118.71			-7,151,406.93	69,288.22		-5,734,035.49
其中：现金流量套期储备	1,479,029.68	-1,479,029.68			-1,479,029.68			
其中：外币财务报表折算差额	-61,658.24	-5,603,089.03			-5,672,377.25	69,288.22		-5,734,035.49
其他综合收益合计	14,553,757.64	-5,002,690.71		311,914.20	-5,383,893.13	69,288.22		9,169,864.51

(三十六) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	228,659,715.04	15,654,948.48		244,314,663.52

(三十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	1,875,902,984.49	1,958,801,139.63
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,875,902,984.49	1,958,801,139.63
加：本期归属于母公司所有者的净利润	188,391,916.49	-25,380,322.74
减：提取法定盈余公积	15,654,948.48	
应付普通股股利	19,636,320.60	57,517,832.40
期末未分配利润	2,029,003,631.90	1,875,902,984.49

(三十八) 营业收入和营业成本**1、 营业收入和营业成本情况**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,231,148,660.33	2,169,871,625.88	2,976,581,246.90	2,180,741,547.24
其他业务	4,002,060.78	143,163.93	3,117,628.95	516,781.45
合计	3,235,150,721.11	2,170,014,789.81	2,979,698,875.85	2,181,258,328.69

2、 营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下：

类别	本期金额	
	营业收入	营业成本
业务类型：		
软、硬件商品销售	108,515,823.02	31,549,417.16
软件服务业务	3,121,836,821.63	2,137,070,662.07
其他业务	4,798,076.46	1,394,710.58
合计	3,235,150,721.11	2,170,014,789.81
按地区分类：	-	-
境内	2,828,058,205.65	1,877,360,397.05
境外	407,092,515.46	292,654,392.76
合计	3,235,150,721.11	2,170,014,789.81

(三十九) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
消费税		6,828.86
城市维护建设税	8,599,839.34	7,823,812.45
教育费附加	3,732,315.29	3,377,668.12
地方教育费附加	2,426,383.82	2,282,174.95
房产税	3,734,103.88	2,903,601.75
土地使用税	177,698.04	174,784.48
印花税	1,322,544.32	1,832,215.84
河道管理费	54,056.83	25,829.59
合计	20,046,941.52	18,426,916.04

(四十) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	140,601,810.72	155,022,725.86
差旅费	62,505,810.19	91,695,953.93
业务招待费	12,547,929.88	13,189,426.47
办公费	4,606,888.31	6,011,386.36
中标服务费	3,223,234.55	4,815,234.31
专业咨询	2,537,400.02	4,471,842.55
租赁费	2,049,018.20	5,458,115.87
广告费	4,366,229.64	3,578,215.85
会务费	1,074,903.55	4,689,728.74
其他销售费用	771,122.99	1,384,937.12
合计	234,284,348.05	290,317,567.06

(四十一) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
无形资产摊销	120,742,116.50	106,575,418.98
职工薪酬	90,453,782.83	87,739,635.95
股权激励费用	77,233,548.40	-303,117.31
办公费	25,884,901.88	27,675,376.04
折旧费	13,824,974.77	10,310,394.83
差旅费	12,476,016.04	14,042,295.15

项目	本期金额	上期金额
使用权资产折旧	9,418,402.97	10,744,786.70
租赁费	7,441,989.11	6,245,158.26
咨询费	5,403,804.09	2,561,818.80
水电费	5,132,636.16	6,043,790.34
长期待摊费用摊销	2,829,948.74	2,129,947.91
维修保养费	2,630,177.76	3,420,566.95
聘请中介机构费	2,165,107.12	8,315,836.76
保洁费	1,806,874.96	1,633,592.34
招聘费	1,378,276.75	4,221,007.80
云使用费	1,375,491.25	1,444,961.84
通讯费	1,140,401.99	1,348,964.68
其他管理费用	6,885,118.37	18,156,582.15
合计	388,223,569.69	312,307,018.17

(四十二) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	247,949,645.47	231,689,815.07

(四十三) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	13,635,155.67	28,301,111.40
其中：租赁负债利息费用	406,681.15	225,021.26
减：利息收入	40,462,788.00	38,367,202.17
汇兑损益	11,515,922.36	-10,936,928.84
其他	706,346.33	886,000.14
合计	-14,605,363.64	-20,117,019.47

(四十四) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助-收益相关	20,443,617.36	31,761,778.54
政府补助-资产相关	1,234,845.56	1,234,845.84
其他	843,039.32	439,443.97

项目	本期金额	上期金额
合计	22,521,502.24	33,436,068.35

(四十五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-19,870,944.51	-30,493,446.30
取得子公司控制权后重估原股权产生的投资收益	19,495,000.00	
处置长期股权投资产生的投资收益		-775,278.60
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	948,678.10	3,538,946.17
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		784,572.26
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	500,000.00	500,000.00
其他		220,445.80
合计	1,072,733.59	-26,224,760.67

(四十六) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,143,013.21	26,130,148.95
套期工具		2,606,408.87
合计	6,143,013.21	28,736,557.82

(四十七) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	38,086.60	-8,206.60
应收账款坏账损失	-46,981,408.62	-98,837,381.72
其他应收款坏账损失	3,885,708.20	4,671,472.22
合计	-43,057,613.82	-94,174,116.10

损失以“-”填列。

(四十八) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	13,521,227.79	-7,477,919.09
合同资产减值损失	-9,416,785.13	20,834,456.79
合计	4,104,442.66	13,356,537.70

损失以“-”填列。

(四十九) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益小计	-163,262.65	141,260.08	-163,262.65
其中：固定资产处置收益	-163,262.65	141,260.08	-163,262.65
使用权资产提前终止	-85,501.59		-85,501.59
合计	-248,764.24	141,260.08	-248,764.24

(五十) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	7,673,157.16	15,471,943.81	7,673,157.16
其他	230,712.03	10,574.05	230,712.03
合计	7,903,869.19	15,482,517.86	7,903,869.19

(五十一) 所得税费用**1、 所得税费用表**

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	4,081,126.84	3,134,422.67
递延所得税费用	-12,831,911.85	-42,332,596.75
合计	-8,750,785.01	-39,198,174.08

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	187,675,973.04
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	28,151,395.96

项目	本期金额
子公司适用不同税率的影响	552,442.23
调整以前期间所得税的影响	165,953.80
归属于合营企业和联营企业的损益	2,980,641.68
非应税收入的影响	-1,268,709.68
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,626,595.62
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-177,615.88
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,259,775.04
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	9,371,783.10
加计扣除（研发费、残疾人工资等）	-55,893,496.80
所得税费用	-8,750,785.01

(五十二) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	188,391,916.49	-25,380,322.74
本公司发行在外普通股的加权平均数	972,242,609.50	935,189,081.50
基本每股收益	0.19	-0.03
其中：持续经营基本每股收益	0.19	-0.03
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	188,391,916.49	-25,380,322.74
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	980,831,423.20	936,167,044.15
稀释每股收益	0.19	-0.03
其中：持续经营稀释每股收益	0.19	-0.03
终止经营稀释每股收益		

(五十三) 现金流量表项目

1、与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
经营租赁收入	30,329.44	110,378.74
存款利息收入	41,389,045.53	32,420,727.68
政府补助	22,391,272.87	40,656,192.16
资金往来收到的现金	18,828,353.34	17,776,618.40
年初受限货币资金本期收回	86,365.32	4,660,636.67
保理款	40,589,667.73	188,952,734.69
其他	1,232,664.19	450,018.02
合计	124,547,698.42	285,027,306.36

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用支出	209,177,834.99	244,984,497.73
银行手续费	706,346.33	886,000.14
资金往来支付的现金	18,845,467.46	20,543,779.77
保理款	32,322,943.61	116,048,617.89
合计	261,052,592.39	382,462,895.53

2、与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
企业间借款利息收入		334,513.49
取得子公司及其他营业单位收到的现金净额	1,775,734.93	
合计	1,775,734.93	334,513.49

(2) 收到的重要投资活动有关的现金

性质	本期金额	上期金额
赎回理财产品定期存款	2,100,020,105.95	161,126,203.66

(3) 支付的重要投资活动有关的现金

性质	本期金额	上期金额
购买理财产品定期存款	2,259,649,838.67	242,689,686.58
基金存款		268,860,000.00
权益性投资	26,000,000.00	10,500,000.00
合计	2,285,649,838.67	522,049,686.58

3、与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到员工购买限制性股票的现金	26,224,986.54	

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
回购股份支付的现金		48,082,905.11
租赁费	8,068,912.16	14,146,398.83
合计	8,068,912.16	62,229,303.94

(3) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	396,000,000.00	705,822,695.52	17,491,356.34	720,516,355.26		398,797,696.60
其他应付款-限制性股票回购义务	31,360,080.64	22,349,919.54				53,710,000.18
一年内到期的非流动负债	6,003,798.64				2,379,381.33	3,624,417.31
租赁负债	2,120,410.52		6,742,844.45	8,068,912.16	-1,917,308.90	2,711,651.71
利润分配	1,875,902,984.49		172,736,968.01	19,636,320.60		2,029,003,631.90
股本	984,342,200.00	503,511.00				984,845,711.00
资本公积	1,825,900,432.27	3,371,556.00	106,745,014.55		33,581,442.08	1,902,435,560.74
少数股东权益	5,556,772.93	10,000,000.00	3,095,708.93	3,932,688.18		14,719,793.68
合计	5,127,186,679.49	742,047,682.06	306,811,892.28	752,154,276.20	34,043,514.51	5,389,848,463.12

(五十四) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	196,426,758.05	-24,231,510.59
加：信用减值损失	43,057,613.82	94,174,116.10
资产减值准备	-4,104,442.66	-13,356,537.70
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,265,621.80	11,182,280.15
使用权资产折旧	9,524,647.73	11,215,830.73
无形资产摊销	134,057,726.49	115,377,089.23
长期待摊费用摊销	3,043,478.15	2,337,264.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)	163,262.65	-141,260.08
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-6,143,013.21	-28,736,557.82
财务费用(收益以“—”号填列)	25,151,078.03	23,835,474.46
投资损失(收益以“—”号填列)	-1,072,733.59	26,224,760.67
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-18,434,703.27	-45,883,777.60
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	5,602,791.42	3,671,172.40
存货的减少(增加以“—”号填列)	108,300,011.87	-54,581,285.80
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-196,895,169.69	22,876,616.10
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-47,503,301.35	75,003,268.65
其他	66,514,587.94	-303,117.31
经营活动产生的现金流量净额	331,954,214.18	218,663,826.56
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,095,782,308.25	1,202,591,602.99
减：现金的期初余额	1,202,591,602.99	1,582,533,299.91
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-106,809,294.74	-379,941,696.92

2、 本期支付的取得子公司的现金净额

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：鼎医信息	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	1,775,734.93
其中：鼎医信息	1,775,734.93
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：鼎医信息	
取得子公司收到的现金净额	1,775,734.93

3、 本期收到的处置子公司的现金净额

无

4、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,095,782,308.25	1,202,591,602.99
其中：库存现金	228,776.94	153,694.41
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	1,095,490,731.02	1,169,475,185.96
可随时用于支付的其他货币资金	62,800.29	32,962,722.62
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,095,782,308.25	1,202,591,602.99
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况：

无。

不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
新加坡基金存款	271,784,182.88	268,860,000.00	长期持有
定期存款	247,183,106.00	66,931,515.00	长期持有
履约保证金	3,007,659.29	1,512,208.18	受限
合计	521,974,948.17	337,303,723.18	

5、 采用净额列报的依据及财务影响

无

6、 供应商融资安排

无

7、 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

无

(五十五) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			1,056,345,307.83
其中：美元	65,001,662.79	7.1884	467,257,688.05
欧元	480,781.02	7.5257	3,618,213.73
港币	8,483,772.87	0.9260	7,856,313.02
日元	656,906,136.00	0.0462	30,370,701.96
新加坡元	53,025,118.58	5.3214	282,167,866.01
印度卢比	1,405,528.18	0.0854	120,032.11
台币	55,377,097.00	0.2229	12,343,554.92
印尼币	3,555,594,385.00	0.0005	1,610,684.26
墨西哥比索	2,831,329.64	0.3498	990,399.10
澳元	55,471,456.55	4.5070	250,009,854.67
应收账款			140,671,274.47

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	4,290,942.56	7.1884	30,845,011.52
欧元	314,168.79	7.5257	2,364,340.06
港币	13,038,050.40	0.9260	12,073,756.19
日元	1,425,989,512.00	0.0462	65,927,773.11
新加坡元	3,962,071.86	5.3214	21,083,769.20
印度卢比	5,199,930.00	0.0854	443,954.42
台币	35,588,470.00	0.2229	7,932,669.97
其他应收款			6,041,463.75
其中：美元	287,360.29	7.1884	2,065,660.71
欧元	21,038.14	7.5257	158,326.73
港币	62,855.00	0.9260	58,206.24
日元	46,962,832.00	0.0462	2,171,232.61
新加坡元	113,297.00	5.3214	602,898.66
印度卢比	88,230.00	0.0854	7,532.81
台币	1,071,533.00	0.2229	238,844.71
印尼币	1,549,747,076.00	0.0005	702,035.43
墨西哥比索	105,000.00	0.3498	36,725.85
应付账款			13,074,570.37
其中：美元	206,585.50	7.1884	1,485,019.19
欧元	60,561.00	7.5257	455,763.92
港币	2,010,018.12	0.9260	1,861,357.18
日元	193,765,833.00	0.0462	8,958,375.76
新加坡元	1,651.38	5.3214	8,787.65
印度卢比	342,630.00	0.0854	29,252.72
台币	1,238,286.00	0.2229	276,013.95
其他应付款			7,993,816.49
其中：美元	120,567.95	7.1884	866,690.65
欧元	49,606.28	7.5257	373,321.98
港币	455,626.04	0.9260	421,927.94
日元	48,899,371.00	0.0462	2,260,764.62
新加坡元	584,733.47	5.3214	3,111,600.69
印度卢比	303,523.45	0.0854	25,913.92

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
台币	3,235,933.00	0.2229	721,289.46
印尼币	253,502,756.00	0.0005	114,836.75
墨西哥比索	278,670.22	0.3498	97,470.48

2、 境外经营实体说明

境外经营实体	主要经营地	记账本位币
HAND INTERNATIONAL	新加坡	新加坡元
汉得全球	新加坡	新加坡元
汉得日本	日本国东京都	日元
汉得美国	美国加利福尼亚州	美元
汉得欧洲	荷兰北布拉邦	欧元
汉得印度	印度特伦甘纳邦	印度卢比
汉得台湾	中国台北	新台币
汉得印尼	印度尼西亚雅加达	印尼盾
汉得墨西哥	墨西哥	墨西哥比索
汉得香港	中国香港	港币
汉得九州	日本国九州福岡	日元
汉得德国	德国杜塞尔多夫	欧元

(五十六) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	406,681.15	225,021.26
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	5,125,439.59	7,308,280.90
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	6,031,077.13	10,128,341.01
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	19,225,428.88	31,583,020.74

项目	本期金额	上期金额
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

本公司无已承诺但尚未开始的租赁

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	467,266,394.51	451,750,157.72
合计	467,266,394.51	451,750,157.72
其中：费用化研发支出	247,949,645.47	231,689,815.07
资本化研发支出	219,316,749.04	220,060,342.65

(二) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	
财税管理系统	19,338,458.47	19,548,874.25	38,887,332.72	
基于融合中台的企业 信息化平台建设项目	71,733,075.97		71,733,075.97	
企业内部管理系统	126,720,262.33	199,767,874.79	132,423,258.42	194,064,878.70
小计	217,791,796.77	219,316,749.04	243,043,667.11	194,064,878.70
减：减值准备				
合计	217,791,796.77	219,316,749.04	243,043,667.11	194,064,878.70

重要的资本化研发项目的情况

项目	期末研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	资本化开始 始时点	确定资本化开始 时点的具体依据
基于汉得 AIGC 应用平 台研发项目	期末已完成内 部验收，待申 请软件著作权	2024 年 12 月	对外软件实 施	2023/10/1	源代码形成

七、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
上海鼎医信息技术有限公司	2024/1/31	44,820,938.08	63.09%	设立、增资	2024/1/31	工商已变更	39,547,672.85	3,695,994.94	7,889,090.14

其他说明：
上海鼎医信息技术有限公司简称鼎医信息

2、 合并成本及商誉

	鼎医信息
合并成本	
—非现金资产的公允价值	25,325,938.08
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	19,495,000.00
合并成本合计	44,820,938.08
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	27,669,200.51
商誉	17,151,737.57

3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	鼎医信息	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	63,556,035.95	34,021,949.21
负债：	22,198,036.47	17,763,152.34
净资产	41,357,999.48	16,258,796.87
减：少数股东权益	13,688,798.97	6,001,121.92
取得的净资产	27,669,200.51	10,257,674.95

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：根据评估师事务所出具的评估报告确定。

4、 分步实现企业合并的补充信息

无

5、 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

无

(二) 同一控制下企业合并

无

(三) 其他原因的合并范围变动

本期新设子公司 1 家，相关情况如下：

(1) 2024 年 04 月，本公司的子公司 HAND INTERNATIONAL PTE. LTD. 出资 150,000 欧元，设立 HAND Enterprise Solutions Germany GmbH（以下简称“汉得德国”），自 2024 年 04 月起开始纳入合并范围。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海夏尔软件有限公司(夏尔软件)	20,000,000.00	上海	上海	软件服务业		100.00	非同一控制下企业合并
HAND INTERNATIONAL PTE. LTD. (汉得新加坡)	93,047,180.56	新加坡	新加坡	软件服务业	100.00		设立
随身科技(上海)有限公司(随身科技)	13,128,092.00	上海	上海	软件服务业	51.00		非同一控制下企业合并
上海汉得融晶信息科技有限公司(汉得融晶)	10,000,000.00	上海	上海	软件服务业	100.00		设立
汉得日本株式会社(汉得日本)	1,832,210.00	日本国东京都	日本国东京都	软件服务业	100.00		同一控制下企业合并
上海汉得欧俊信息技术有限公司(汉得欧俊)	20,000,000.00	上海	上海	软件服务业	80.00		设立
上海汉得商业保理有限公司(汉得保理)	100,000,000.00	上海	上海	商业保理	100.00		设立
上海汉得微扬信息技术有限公司(汉得微扬)	10,000,000.00	上海	上海	软件服务业	51.00		设立
上海达美信息技术有限公司(上海达美)	10,000,000.00	上海	上海	软件服务业	100.00		非同一控制下企业合并
扬州达美投资管理有限公司(扬州达美)	50,000,000.00	扬州	扬州	咨询服务业	100.00		非同一控制下企业合并
HAND Enterprise Solutions USA, INC. (汉得美国)	67,615,300.00	美国加利福尼亚州	美国加利福尼亚州	软件服务业	100.00		设立
上海得逸信息技术有限公司(得逸信息)	20,000,000.00	上海	上海	软件服务业	75.00		设立
上海得逸劳务派遣有限公司(得逸劳务)	2,000,000.00	上海	上海	商务服务业		75.00	设立
上海汉得甄领信息科技有限公司(甄领信息)	10,000,000.00	上海	上海	软件服务业	80.00		设立
上海甄恒信息科技有限公司(甄恒信息)	10,000,000.00	上海	上海	软件服务业	80.00		设立
HAND ERP Solutions (India) Private Limited (汉得印度)	9,781.55	印度特伦甘纳邦	印度特伦甘纳邦	软件服务业		100.00	设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
HAND Enterprise Solutions Europe B.V. (汉得欧洲)	401,250.00	荷兰北布拉邦	荷兰北布拉邦	软件服务业		100.00	设立
台湾汉得科技股份有限公司(汉得台湾)	4,507,652.94	中国台北	中国台北	资讯軟體服务业		87.50	设立
HAND GLOBAL SOLUTIONS PTE.LTD. (汉得全球)	39,134,998.80	新加坡	新加坡	软件服务业		100.00	设立
上海甄自信息科技有限公司(甄自信息)	10,000,000.00	上海	上海	软件和信息技术服务业	60.00		设立
上海汇羿信息技术有限公司(汇羿信息)	50,000,000.00	上海	上海	软件和信息技术服务业	100.00		设立
上海亿碁科技有限公司(亿碁科技)	11,111,110.00	上海	上海	软件和信息技术服务业	54.00		设立
上海甄鹏科技有限公司(甄鹏科技)	20,000,000.00	上海	上海	软件和信息技术服务业	90.00		设立
上海甄盈业财科技有限公司(甄盈业财)	10,000,000.00	上海	上海	软件和信息技术服务业	100.00		设立
上海汉得甄创科技有限公司(甄创科技)	10,000,000.00	上海	上海	软件和信息技术服务业	100.00		设立
西安汉得信息技术有限公司(西安汉得)	200,000,000.00	西安	西安	软件和信息技术服务业	100.00		设立
PT. HAND SOLUTIONS INDONESIA (汉得印尼)	4,617,691.54	印度尼西亚	印度尼西亚	软件服务业		99.99	设立
HAND Solutions HK Limited (汉得香港)	182,874.00	中国香港	中国香港	软件服务业	100.00		设立
上海臣果数据科技有限公司 (臣果科技)	500,000.00	上海	上海	软件和信息技术服务业	100.00		设立
深圳前海盈余科技有限公司 (前海盈余)	1,000,000.00	深圳	深圳	软件和信息技术服务业		51.00	非同一控制下企业合并
HANDBridge Consulting (汉得墨西哥)	3,289,584.44	墨西哥	墨西哥	软件服务业		100.00	设立
汉得九州株式会社 (汉得九州)	482,736.78	日本国九州福岡	日本国九州福岡	软件服务业		51.00	设立
上海鼎医信息技术有限公司 (鼎医信息)	24,510,400.00	上海	上海	软件和信息技术服务业	63.09		非同一控制下企业合并
HAND Enterprise Solutions Germany GmbH (汉得德国)	1,146,870.00	德国	德国	软件服务业		100.00	设立

2、 本期无重要的非全资子公司

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

2024 年 12 月，本公司与宁波英赛、上海智顺凯签订《股权转让协议》，以零对价转让所持亿碣科技尚未出资的 30% 股权（宁波英赛 10%、上海智顺凯 20%）。同时，四川开物作为新投资方签署《增资协议》，以人民币 2,000 万元认购亿碣科技新增注册资本。截至 2024 年 12 月 31 日，本公司已收到首期增资款人民币 1,000 万元，并相应计入实收资本。

上述交易完成后，本公司对亿碣科技的持股比例由 90% 下降至 54%，仍为其控股股东；因转让 36% 股权确认资本公积人民币 13,592,527.49 元，因四川开物增资确认资本公积人民币 5,100,000.30 元。

2、 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

	亿碣科技公司
购买成本/处置对价	
—非现金资产的公允价值	5,100,000.30
购买成本/处置对价合计	5,100,000.30
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	-13,592,527.49
差额	18,692,527.79
其中：调整资本公积	18,692,527.79

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 本期无重要的合营企业或联营企业

2、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	50,095,430.14	57,864,235.26
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-19,870,944.51	-30,493,446.30
—其他综合收益		
—综合收益总额	-19,870,944.51	-30,493,446.30

3、 本期无合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的情况

4、 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无

合营企业或联营企业名称	累积未确认的 前期累计损失	本期未确认的损失（或 本期分享的净利润）	本期末累积未确认 的损失
上海甄实建筑科技有限公司		-290,231.87	-290,231.87

5、 本期无与合营企业投资相关的未确认承诺

6、 本期无与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

(四) 本期无重要的共同经营

(五) 本期不存在在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

九、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
		本期金额	上期金额	
递延收益	11,830,000.00	1,234,845.56	1,234,845.84	其他收益

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
其他收益	20,443,617.36	20,443,617.36	31,761,778.54
营业外收入	7,673,157.16	7,673,157.16	15,471,943.81
合计	28,116,774.52	28,116,774.52	47,233,722.35

2、 涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	277,916.58			277,916.58				与收益相关
递延收益	3,727,702.96			1,234,845.56			2,492,857.40	与资产相关

(二) 本期无政府补助的退回

十、 与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，

本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额				
	即时偿还	1 年以内	1 年以上	未折现合同金额合计	账面价值
短期借款		398,797,696.60		398,797,696.60	398,797,696.60
应付账款		60,017,984.96		60,017,984.96	60,017,984.96
其他应付款		95,033,720.31		95,033,720.31	95,033,720.31
一年内到期的非流动负债		3,806,665.70		3,806,665.70	3,624,417.31
租赁负债			2,824,674.01	2,824,674.01	2,711,651.71
合计		557,656,067.57	2,824,674.01	560,480,741.58	560,185,470.89

项目	上年年末余额				
	即时偿还	1 年以内	1 年以上	未折现合同金额合计	账面价值
短期借款		396,000,000.00		396,000,000.00	396,000,000.00
应付账款		53,676,377.09		53,676,377.09	53,676,377.09
其他应付款		74,561,755.80		74,561,755.80	74,561,755.80
一年内到期的非流动负债		6,209,653.28		6,209,653.28	6,003,798.64
租赁负债			2,397,987.22	2,397,987.22	2,120,410.52
合计		530,447,786.17	2,397,987.22	532,845,773.39	532,362,342.05

3、 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司持有的计息金融工具如下：

项目	期末余额	期初余额
短期借款	398,797,696.60	396,000,000.00

(2) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元、新加坡元、澳大利亚元、日元等计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额	期初余额
货币资金		
其中：美元	467,257,688.05	382,797,142.68
欧元	3,618,213.73	918,042.27
港币	7,856,313.02	2,787,557.34
日元	30,370,701.96	26,279,714.09
新加坡元	282,167,866.01	284,763,005.06
印度卢比	120,032.11	244,626.99
台币	12,343,554.92	5,139,525.67
印尼币	1,610,684.26	1,552,782.20
墨西哥比索	990,399.10	3,045,306.45
澳元	250,009,854.67	
小计	1,056,345,307.83	707,527,702.75
应收账款		
其中：美元	30,845,011.52	32,805,667.21

项目	期末余额	期初余额
欧元	2,364,340.06	1,137,853.01
港币	12,073,756.19	3,068,933.60
日元	65,927,773.11	49,038,366.39
新加坡元	21,083,769.20	21,007,938.23
印度卢比	443,954.42	395,665.55
台币	7,932,669.97	9,537,590.66
小计	140,671,274.47	116,992,014.65
其他应收款		
其中：美元	2,065,660.71	1,957,856.03
欧元	158,326.73	71,487.28
港币	58,206.24	59,593.03
日元	2,171,232.61	2,145,006.57
新加坡元	602,898.66	1,390,946.73
印度卢比	7,532.81	7,541.90
台币	238,844.71	227,263.26
印尼币	702,035.43	224,848.13
墨西哥比索	36,725.85	59,795.16
小计	6,041,463.75	6,144,338.09
应付账款		
其中：美元	1,485,019.19	672,326.93
欧元	455,763.92	83,818.37
港币	1,861,357.18	264,512.02
日元	8,958,375.76	5,622,382.30
新加坡元	8,787.65	
印度卢比	29,252.72	175,728.07
台币	276,013.95	600,570.93
小计	13,074,570.37	7,419,338.62
其他应付款		
其中：美元	866,690.65	529,075.99
欧元	373,321.98	192,263.54

项目	期末余额	期初余额
港币	421,927.94	10,598.24
日元	2,260,764.62	1,396,226.80
新加坡元	3,111,600.69	1,673,914.78
印度卢比	25,913.92	8,874.00
台币	721,289.46	107,027.36
印尼币	114,836.75	20,505.68
墨西哥比索	97,470.48	19,506.60
小计	7,993,816.49	3,957,992.99

(3) 其他价格风险

本公司主要持有其他公司的权益投资，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

本公司持有的保本浮动收益的结构性存款和其他公司权益投资列示如下：

项目	期末余额	上年年末余额
其他权益工具投资	651,680,000.00	634,600,572.00
其他非流动金融资产	58,799,758.29	52,656,745.08
合计	710,479,758.29	687,257,317.08

(二) 金融资产转移

1、 金融资产转移情况

金融资产转移方式	已转移金融资产		终止确认情况	终止确认情况的判断依据
	性质	金额		
背书	银行承兑汇票	901,290.88	已全部终止确认	在背书时终止确认
贴现	银行承兑汇票	95,971,944.46	已全部终止确认	在贴现时终止确认
背书	商业承兑汇票	185,732.00	已全部终止确认	在到期时终止确认
合计		97,058,967.34		

2、 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据			
其中：银行承兑汇票	背书	901,290.88	
银行承兑汇票	贴现	95,971,944.46	-532,229.80
商业承兑汇票	背书	185,732.00	
合计		97,058,967.34	-532,229.80

十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆ 其他权益工具投资			651,680,000.00	651,680,000.00
◆ 其他非流动金融资产			58,799,758.29	58,799,758.29
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			58,799,758.29	58,799,758.29
权益工具投资			58,799,758.29	58,799,758.29
持续以公允价值计量的资产总额			710,479,758.29	710,479,758.29

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间（加权平均值）
其他权益工具投资	651,680,000.00	公允价值的最佳估计	市盈率等	——
其他非流动金融资产	58,799,758.29			
合计	710,479,758.29			

(三) 持续的第三层次公允价值计量项目，上年年末与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

1、 持续的第三层次公允价值计量项目的调节信息

项目	上年年末余额	转入第 三层次	转出第三层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持 有的资产，计入损 益的当期未实现利 得或变动
				计入损益	计入其他综合收 益	购买	发行	出售	结算		
◆ 其他权益工具投资	634,600,572.00				2,079,428.00	15,000,000.00				651,680,000.00	
◆ 其他非流动金融资产	52,656,745.08			6,143,013.21						58,799,758.29	6,143,013.21
以公允价值计量且其变动计入当 期损益的金融资产	52,656,745.08			6,143,013.21						58,799,758.29	6,143,013.21
— 权益工具投资	52,656,745.08			6,143,013.21						58,799,758.29	6,143,013.21
合计	687,257,317.08			6,143,013.21	2,079,428.00	15,000,000.00				710,479,758.29	6,143,013.21
其中：与金融资产有关的损益				6,143,013.21							6,143,013.21
与非金融资产有关的损益											

十二、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无母公司。
本公司实际控制人是范建震和陈迪清先生。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。
本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
上海汉得知云软件有限公司(汉得知云)	2023 年 11 月 21 日之前本公司总经理黄益全是知云董事长
上海鼎医信息技术有限公司（鼎医信息）	2024 年 1 月 31 日前是本公司的联营企业
上海甄实建筑科技有限公司(上海甄实)	本公司的联营企业
上海甄一科技有限公司(上海甄一)	本公司的联营企业
上海甄零科技有限公司(上海甄零)	本公司的联营企业
上海甄知科技有限公司(上海甄知)	本公司的联营企业
共享智能铸造产业创新中心有限公司（共享智能）	本公司总经理黄益全是该公司董事

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
汉得知云	劳务分包	259,433.96	259,433.96
上海甄零	劳务分包	4,182,812.70	3,528,120.12
上海甄零	云产品服务	1,635,266.03	2,855,832.99
上海甄零	软件采购	4,528,982.30	650,221.24
上海甄一	劳务分包	3,538,743.39	1,500,986.31
上海甄一	云产品服务		1,071,194.98
上海甄一	软件采购	238,938.05	
上海甄知	劳务分包	5,918,052.01	4,266,514.28

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海甄知	云产品服务	632,335.07	2,221,129.89
上海甄知	软件采购	1,209,316.41	669,571.68

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
共享智能	软件服务业务	66,415.09	
上海甄实	其他业务		25,917.89
上海甄零	软件服务业务	4,645,484.90	1,096,893.27
上海甄零	软、硬件商品销售		1,327,433.63
上海甄一	软件服务业务	5,588,728.55	737,732.07
上海甄一	其他业务		4,200.78
上海甄知	软件服务业务	5,410,313.36	5,229,447.07
上海甄知	软、硬件商品销售		2,050.86
上海甄知	其他业务		4,748.50

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
上海甄实	房屋建筑物	22,471.57	

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额					上期金额				
		简化处理的短期 租赁和 低价值资产租赁 的租金费用	未纳入 租赁负 债计量 的可变 租赁付 款额	支付 的租 金	承担的 租赁负 债利息 支出	增加的使 用权资产	简化处理的短期租 赁和 低价值资产租赁的 租金费用	未纳入 租赁负 债计量 的可变 租赁付 款额	支付的租金	承担的租 赁负债利 息支出	增加的使用 权资产
上海甄一	房屋建筑物								4,587,155.96		4,587,155.96

3、 关联担保情况

本期无该情况。

4、 关联方资金拆借

本期无该情况。

5、 关联方资产转让、债务重组情况

本期无该情况

6、 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	1,360.54	427.66

本期关键管理人员薪酬中包含股权激励费用 1,110.91 万元,上期 93.64 万元。

(五) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	汉得知云	8,761,102.47	8,761,102.47	8,761,102.47	8,761,102.47
	上海甄实	6,853,688.10	6,853,688.10	6,853,688.10	6,853,688.10
	上海甄一	4,327,948.05	931,317.94	1,422,283.25	691,775.67
	上海甄零	3,332,687.44	181,484.37	725,952.66	36,297.63
	上海甄知	8,147,228.99	1,901,649.78	5,784,287.74	511,919.37
	鼎医信息			3,151,616.05	820,097.38
其他应收款					
	鼎医信息			25,430,354.96	
合同资产					
	上海甄一	1,938,467.50	96,923.38	525,000.00	26,250.00
	上海甄零			288,444.41	118,752.22
	上海甄知	624,835.00	31,241.75		
	鼎医信息			142,857.14	7,142.86
预付款项					

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	上海甄零	5,560,000.00			
	上海甄知	394,984.74			

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	上海甄一	350,540.20	585,140.21
	上海甄零	1,598,957.69	756,743.58
	上海甄知		589,187.06
	鼎医信息		5,607,759.28
其他应付款			
	汉得知云	66,358.64	265,958.57
	上海甄实	528.65	899.16
	上海甄一	95,123.63	426,745.90
	上海甄零	133,776.22	153,955.68
	上海甄知	1,810.89	188.89
合同负债			
	上海甄一	84,905.66	
	上海甄知		153,207.55
其他流动负债			
	上海甄一	5,094.34	
	上海甄知		9,192.45

(六) 关联方承诺

本期无该情况。

十三、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

授予对象	本期授予的各项权益工具		本期解锁的各项权益工具		本期行权的各项权益工具		本期失效的各项权益工具	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
2021 年股票期权激励计划——管理人员、核心技术（业务）人员			0	0	233,427	1,792,719.36	10,265,538	78,839,331.84
2021 年第二期股票期权激励计划——管理人员、核心技术（业务）人员			0	0	270,084	2,082,347.64	21,818,016	168,216,903.36
2023 年员工持股计划——董事、高级管理人员、核心管理人员	4,999,982	22,349,919.54	0	0				
2024 年限制性股票激励计划——核心技术（业务）人员	41,980,000	141,052,800.00	0	0				
合计	46,979,982	163,402,719.54	0	0	503,511	3,875,067	32,083,554	247,056,235.2

1、 2021 年股票期权激励计划

经本公司 2021 年 2 月 1 日召开的 2021 年第一次临时股东大会以及第四届董事会第十九次（临时）会议审议批准，公司以定向发行的方式向 912 名激励对象授予股票期权人民币普通股（A 股）5,120 万份，授予价格 7.77 元/股。

2022 年 4 月 25 日，公司召开第四届董事会第三十六次会议，审议通过《关于 2021 年股票期权激励计划第一个行权期行权条件成就的议案》，可行权的股票期权数量为 19,730,000 份；审议通过了《关于注销 2021 年股票期权激励计划部分股票期权的议案》，部分激励对象因个人原因离职，已不符合激励条件，公司将对该部分激励对象已获授但尚未行权的股票期权共计 11,740,000 份进行注销。2022 年 5 月 9 日，公司完成股票期权共计 1,174 万份的注销工作。

2022 年 5 月 12 日，公司完成了自主行权相关登记申报工作，符合行权条件的激励对象可于 2022 年 5 月 17 日至 2023 年 2 月 8 日期间进行自主行权。2021 年股票期权激励计划第一个行权期实际行权交收的股票期权共计 18,632,983 份，2021 年股票期权激励计划在 2022 年度实际行权交收的股票期权共计 11,820,648 份。

2023 年 2 月 22 日，公司完成了 2021 年股票期权激励计划中到期未行权的，以及因离职等已不符合激励条件的原激励对象已获授但尚未行权的共计 262.2017 万份股票期权的注销工作。

2023 年 4 月 24 日，公司召开第五届董事会第九次会议，审议通过《关于 2021 年股票期权激励计划第二个行权期行权条件成就的议案》，可行权的股票期权数量为 1,077.90 万份；审议通过了《关于注销 2021 年股票期权激励计划部分股票期权的议案》，部分激励对象因个人原因离职，已不符合激励条件，公司将对该部分激励对象已获授但尚未行权的股票期权共计 24.00 万份进行注销。2023 年 4 月 28 日，公司完成股票期权共计 24.00 万份的注销工作。

2023 年 6 月 2 日，公司完成了自主行权相关登记申报工作，符合行权条件的激励对象可于 2023 年 6 月 7 日至 2024 年 2 月 8 日期间进行自主行权。2021 年股票期权激励计划第二个行权期实际行权交收的股票期权共计 7,699,462 份。2021 年股票期权激励计划在 2023 年度实际行权交收的股票期权共计 14,278,370 份（包括第一、二个行权期），在 2024 年度实际行权交收的股票期权共计 233,427 份（包括第二个行权期）。

2024 年 3 月 8 日，公司完成了 2021 年股票期权激励计划中第二个行权期到期未行权的，以及因离职已不符合激励条件的原激励对象已获授但尚未行权的共计 368.3538 万份股票期权的注销工作。

2024 年 4 月 23 日，公司召开第五届董事会第十八次会议、第五届监事会第十七次会议，审议通过《关于 2021 年股票期权激励计划第三个行权期行权条件未成就及注销部分股票期权的议案》。2024 年 4 月 26 日，公司完成票期权共计 658.20 万份的注销工作。

2、 2021 年第二期股票期权激励计划

经本公司 2021 年 12 月 23 日召开的 2021 年第四次临时股东大会审议批准, 后经 2022 年 1 月 14 日召开的第四届董事会第三十三次（临时）会议审议批准调整, 公司以定向发行的方式向 153 名激励对象授予股票期权人民币普通股（A 股）4,937 万份, 授予价格 7.77 元/股。

2023 年 4 月 24 日, 公司召开第五届董事会第九次会议, 审议通过《关于 2021 年第二期股票期权激励计划第一个行权期行权条件成就的议案》, 可行权的股票期权数量为 1,442.10 万份; 审议通过了《关于注销 2021 年第二期股票期权激励计划部分股票期权的议案》, 部分激励对象因个人原因离职, 已不符合激励条件, 公司将对该部分激励对象已获授但尚未行权的股票期权共计 130.00 万份进行注销。2023 年 4 月 28 日, 公司完成股票期权共计 130.00 万份的注销工作。

2023 年 6 月 2 日, 公司完成了自主行权相关登记申报工作, 符合行权条件的激励对象可于 2023 年 6 月 7 日至 2024 年 1 月 19 日期间进行自主行权。2021 年第二期股票期权激励计划第一个行权期实际行权交收的股票期权共计 7,311,984 份。2021 年第二期股票期权激励计划在 2023 年度实际行权交收的股票期权共计 7,041,900 份, 在 2024 年度实际行权交收的股票期权共计 270,084 份。

2024 年 3 月 8 日, 公司完成了 2021 年第二期股票期权激励计划中第一个行权期到期未行权的, 以及因离职已不符合激励条件的原激励对象已获授但尚未行权的共计 733.3016 万份股票期权的注销工作。

2024 年 4 月 23 日, 公司召开第五届董事会第十八次会议、第五届监事会第十七次会议, 审议通过《关于 2021 年第二期股票期权激励计划第二个行权期行权条件未成就及注销部分股票期权的议案》。2024 年 4 月 27 日, 公司完成票期权共计 1,448.50 万份的注销工作。

3、 2023 年员工持股计划

经本公司 2023 年 10 月 9 日召开的第五届董事会第十二次（临时）会议以及 2023 年 10 月 30 日召开的 2023 年第二次临时股东大会审议批准, 《2023 年员工持股计划》拟筹集资金总额上限为 5,376.00 万元, 持股规模不超过 1,200.00 万股, 购买价格为 4.48 元/股。本期员工持股计划的存续期为 24 个月, 所获标的股票的锁定期为 12 个月, 自本期员工持股计划草案经公司股东大会审议通过且公司公告最后一笔标的股票过户至本期员工持股计划名下之日起计算。锁定期满后, 在满足相关考核条件的前提下, 一次性解锁并分配权益至持有人。

2023 年员工持股计划第一批实际认购资金总额 31,360,080.64 元, 认购价格为 4.48 元/股, 对应的股份数量为 7,000,018 股, 2023 年 11 月 20 日, 公司回购专用证券账

户所持有的公司股票 7,000,018 股以非交易过户形式过户至公司开立的“上海汉得信息技术股份有限公司—2023 年员工持股计划”专用证券账户。

2023 年员工持股计划第二批实际认购资金总额 22,349,919.54 元，认购价格为 4.47 元/股，对应的股份数量为 4,999,982 股，2024 年 6 月 14 日，公司回购专用证券账户所持有的公司股票 4,999,982 股以非交易过户形式过户至公司开立的“上海汉得信息技术股份有限公司—2023 年员工持股计划”专用证券账户。

4、 2024 年限制性股票激励计划

经本公司 2024 年 5 月 6 日召开的 2024 年第二次临时股东大会授权，公司于 2024 年 6 月 3 日召开第五届董事会第二十一（临时）会议和第五届监事会第十八次（临时）会议，审议通过了《关于向 2024 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，同意以 2024 年 6 月 3 日为首次授予日，以 3.38 元/股的授予价格向符合授予条件的 268 名激励对象授予 3,398.00 万股第二类限制性股票。

经本公司 2024 年 5 月 6 日召开的 2024 年第二次临时股东大会授权，公司于 2024 年 9 月 30 日召开第五届董事会第二十三次（临时）会议和第五届监事会第二十次（临时）会议，审议通过了《关于调整 2024 年限制性股票激励计划授予价格的议案》《关于向 2024 年限制性股票激励计划激励对象授予预留部分限制性股票的议案》，同意将 2024 年限制性股票激励计划首次授予及预留部分限制性股票授予价格调整为 3.36 元/股，同时以 2024 年 9 月 30 日为预留授予日，向符合授予条件的 63 名激励对象授予 800.00 万股第二类限制性股票。

期末发行在外的股份期权或其他权益工具

2021 年第二期股票期权激励计划

授予对象	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
第三个行权期 (18,940,000 份期权)	7.71 元/股	4 个月		

2023 年员工持股计划

授予对象	期末发行在外的限制性股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
董事、高级管理人员、核心管理人员 (7,000,018 股)	4.48 元/股	6 个月		
董事、高级管理人员	4.47 元/股	6 个月		

授予对象	期末发行在外的限制性股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
员、核心管理人员 (4,999,982 股)				

2024 年限制性股票激励计划

授予对象	期末发行在外的第二类限制性股票		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
首次授予第一个归属期(16,990,000 股)	3.36 元/股	6 个月		
首次授予第二个归属期(16,990,000 股)	3.36 元/股	18 个月		
预留部分第一个归属期(4,000,000 股)	3.36 元/股	9 个月		
预留部分第二个归属期(4,000,000 股)	3.36 元/股	21 个月		

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	公司 2024 年限制性股票激励计划（以下简称“2024 年激励计划”）向 268 名激励对象首次授予 3,398.00 万股第二类限制性股票，向 63 名激励对象预留授予 800.00 万股第二类限制性股票，公司以布莱克-斯科尔期权定价模型（Black-Scholes Model），对 2024 年激励计划授予的第二类限制性股票公允价值进行测算。2023 年员工持股计划，公司采用市场价格对授予股票进行公允价值测算。
授予日权益工具公允价值的重要参数	重要参数包括现行价格、标准差、授予价格、连续复利的年化无风险利率、到期前的时间长度(年)、连续复利的按年计算的股票回报率的标准差等。
可行权权益工具数量的确定依据	等待期的每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的股票期权数量。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	242,062,032.56

(三) 股份支付费用

授予对象	本期金额			上期金额		
	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计
2021 年第一期股票期权激励计划人员	-		-	-3,389,775.36		-3,389,775.36
2021 年第二期股票期权激励计划人员	10,595,960.23		10,595,960.23	398,651.14		398,651.14
2023 年员工持股计划-7,000,018 股	16,716,042.98		16,716,042.98	2,688,006.91		2,688,006.91
2023 年员工持股计划-4,999,982 股	4,649,983.26		4,649,983.26			
2024 年限制性股票激励计划 3398 万股	38,022,221.67		38,022,221.67			
2024 年限制性股票激励计划-800 万股	7,249,340.26		7,249,340.26			
合计	77,233,548.40		77,233,548.40	-303,117.31		-303,117.31

(四) 股份支付的修改、终止情况

无

(五) 其他对投资者决策有影响的重要事项

无

(六) 其他

无

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至 2024 年 12 月 31 日，公司已签订尚未到期的保函金额共计 192.95 万元。

(二) 或有事项

公司没有需要披露的重要或有事项

十五、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

无

(二) 利润分配情况

根据 2025 年 4 月 21 日，公司第五届董事会第二十六次会议，公司 2024 年度利润分配方案为：以公司目前总股本 984,845,711 股扣除公司回购专用证券账户中已回购的 529,690 股后的股本 984,316,021 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.48 元(含税)，合计派发现金红利人民币 47,247,169.01 元(含税)，不送红股、不以资本公积金转增股本。

(三) 销售退回

无

(四) 划分为持有待售的资产和处置组

无

(五) 其他资产负债表日后事项说明

十六、其他重要事项

无

十七、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,084,109,822.09	939,454,196.74
1 至 2 年	228,205,533.88	206,398,931.53
2 至 3 年	100,026,865.81	97,759,989.60
3 年以上	503,409,965.68	493,312,315.34
小计	1,915,752,187.46	1,736,925,433.21
减：坏账准备	655,513,770.39	643,119,654.66
合计	1,260,238,417.07	1,093,805,778.55

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	45,011,073.59	2.35	40,386,083.57	89.72	4,624,990.02	47,988,744.49	2.76	47,988,744.49	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,870,741,113.87	97.65	615,127,686.82	32.88	1,255,613,427.05	1,688,936,688.72	97.24	595,130,910.17	35.24	1,093,805,778.55
其中：										
组合 1（应收合并范围内关联方账款）	148,059,239.00	7.73			148,059,239.00	120,931,321.26	6.96			120,931,321.26
组合 2（应收国企客户账款）	749,913,645.22	39.14	132,514,870.88	17.67	617,398,774.34	614,982,093.43	35.41	111,010,056.12	18.05	503,972,037.31
组合 3（应收其他客户账款）	972,768,229.65	50.78	482,612,815.94	49.61	490,155,413.71	953,023,274.03	54.87	484,120,854.05	50.80	468,902,419.98
合计	1,915,752,187.46	100.00	655,513,770.39		1,260,238,417.07	1,736,925,433.21	100.00	643,119,654.66		1,093,805,778.55

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

无

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
组合 1（应收合并范围内关联方账款）	148,059,239.00		
组合 2（应收国企客户账款）	749,913,645.22	132,514,870.88	17.67
组合 3（应收其他客户账款）	972,768,229.65	482,612,815.94	49.61
合计	1,870,741,113.87	615,127,686.82	

按组合计提坏账的确认标准及说明：

（1）对于划分为组合 1 的应收账款单独进行减值测试。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。

（2）对于划分为组合 2 和组合 3 的应收账款，本公司将该类款项按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该类款项预期信用损失的计提比例进行估计如下：

账龄	应收账款组合 2	应收账款组合 3
	应收账款计提比例(%)	应收账款计提比例(%)
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

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	643,119,654.66	47,834,860.44	9,487,088.81	25,953,655.90		655,513,770.39

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	25,953,655.90

其中重要的应收账款核销情况：

无

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末 余额	合同资产期 末余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和合同 资产期末余额合计 数的比例(%)	应收账款坏账准 备和合同资产减 值准备期末余额
中移动信息技术有限 公司	85,941,446.13	3,677,469.56	89,618,915.69	4.03	2,688,567.47
国家电投集团数字科 技有限公司	41,151,770.52	5,247,707.40	46,399,477.92	2.09	6,591,483.16
南京禄口国际机场空 港科技有限公司	37,676,000.00		37,676,000.00	1.69	1,130,280.00
汉得日本株式会社	37,389,980.89		37,389,980.89	1.68	
宁德时代新能源科技 股份有限公司	21,298,496.13	2,768,381.55	24,066,877.68	1.08	1,203,343.89
合计	223,457,693.67	11,693,558.51	235,151,252.18	10.57	11,613,674.52

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	7,465,934.54	
其他应收款项	1,208,790,419.19	1,221,832,425.79
合计	1,216,256,353.73	1,221,832,425.79

1、 应收股利

(1) 应收股利明细

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
上海汉得微扬信息技术有限公司	2,040,000.00	
上海得逸信息技术股份有限公司	5,425,934.54	
小计	7,465,934.54	
减：坏账准备		
合计	7,465,934.54	

(2) 重要的账龄超过一年的应收股利

无

2、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	262,647,088.81	684,704,182.76
1 至 2 年	624,295,353.78	379,324,875.41
2 至 3 年	255,500,125.12	195,889,288.47
3 年以上	142,925,538.60	56,035,830.17
小计	1,285,368,106.31	1,315,954,176.81
减：坏账准备	76,577,687.12	94,121,751.02
合计	1,208,790,419.19	1,221,832,425.79

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	171,865,661.64	13.37	54,704,712.71	31.83	117,160,948.93	146,175,283.98	11.11	67,397,215.13	46.11	78,778,068.85
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,113,502,444.67	86.63	21,872,974.41	1.96	1,091,629,470.26	1,169,778,892.83	88.89	26,724,535.89	2.28	1,143,054,356.94
其中：										
组合 1（应收合并范围内关联方账款）	1,062,343,745.71	82.65			1,062,343,745.71	1,113,461,121.01	84.61			1,113,461,121.01
组合 2（应收其他客户账款）	51,158,698.96	3.98	21,872,974.41	42.76	29,285,724.55	56,317,771.82	4.28	26,724,535.89	47.45	29,593,235.93
合计	1,285,368,106.31	100.00	76,577,687.12		1,208,790,419.19	1,315,954,176.81	100.00	94,121,751.02		1,221,832,425.79

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
亿破科技	82,119,868.68	11,748,791.24	14.31	预计难以收回	59,355,414.78	25,457,626.25
甄盈业财	39,840,848.05	20,380,732.40	51.16		34,523,301.41	19,310,695.61
汉得欧俊	35,235,683.23	12,289,838.36	34.88			
随身科技	14,669,261.68	10,285,350.71	70.11		14,101,178.05	9,863,858.49
鼎医信息					38,195,389.74	12,765,034.78
合计	171,865,661.64	54,704,712.71			146,175,283.98	67,397,215.13

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
采用账龄组合 1 计提坏账准备的其他应收款	51,158,698.96	21,872,974.41	42.76
不计提坏账的关联方往来	1,062,343,745.71		
合计	1,113,502,444.67	21,872,974.41	

坏账准备计提比例的说明：

对于划分为其他应收款组合 2 的其他应收款，本公司将该类款项按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该类款项预期信用损失的计提比例进行估计如下：

账龄	其他应收款组合 2 其他应收账款计提比例(%)
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

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	26,724,535.89		67,397,215.13	94,121,751.02
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-4,851,561.48		-12,692,502.42	-17,544,063.90
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	21,872,974.41		54,704,712.71	76,577,687.12

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	1,169,778,892.83		146,175,283.98	1,315,954,176.81
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	-56,276,448.16		25,690,377.66	-30,586,070.50
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	1,113,502,444.67		171,865,661.64	1,285,368,106.31

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	67,397,215.13	-12,692,502.42				54,704,712.71
按组合计提坏账准备	26,724,535.89	-4,851,561.48				21,872,974.41
合计	94,121,751.02	-17,544,063.90				76,577,687.12

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

无

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	1,236,854,455.52	1,261,898,961.11
保证金、押金	48,297,121.16	52,475,855.63
其他	216,529.63	1,579,360.07
合计	1,285,368,106.31	1,315,954,176.81

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
HAND INTERNATIONAL PTE. LTD.	往来款	675,448,650.16	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	52.55	
得逸信息	往来款	229,093,633.19	1 年以内、1-2 年、2-3 年	17.82	
汉得融晶	往来款	103,221,051.45	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	8.03	
亿碁科技	往来款	82,119,868.68	1 年以内、1-2 年、2-3 年	6.39	11,748,791.24
甄盈业财	往来款	39,840,848.05	1 年以内、1-2 年、2-3 年	3.10	20,380,732.40
合计		1,129,724,051.53		87.89	32,129,523.64

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	767,520,513.32		767,520,513.32	723,429,541.32		723,429,541.32
对联营、合营企业投资	25,028,993.07		25,028,993.07	33,726,565.58		33,726,565.58
合计	792,549,506.39		792,549,506.39	757,156,106.90		757,156,106.90

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上 年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期 末余额
			增加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
HAND INTERNATIONAL	43,532,695.00						43,532,695.00	
随身科技	5,000,002.00						5,000,002.00	
汉得融晶	73,900,000.00						73,900,000.00	
汉得日本	1,739,206.68						1,739,206.68	
汉得欧俊	16,000,000.00						16,000,000.00	
汉得保理	100,000,000.00						100,000,000.00	
汉得微扬	3,000,000.00						3,000,000.00	
汉得美国	67,615,300.00						67,615,300.00	
上海达美	55,282,500.01						55,282,500.01	
扬州达美	74,000,000.00						74,000,000.00	
甄领信息	2,900,000.00						2,900,000.00	
得逸信息								
甄恒信息	100,000.00						100,000.00	
亿破科技	6,000,000.00						6,000,000.00	
汇羿信息	500,000.00						500,000.00	
甄自信息	6,020,000.00						6,020,000.00	
甄鹏科技	18,000,000.00						18,000,000.00	
甄创科技	10,000,000.00						10,000,000.00	

被投资单位	上年年末余额	减值准备上 年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期 末余额
			增加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
甄盈业财	10,000,000.00						10,000,000.00	
西安汉得	159,500,000.00		6,000,000.00				165,500,000.00	
前海盈余	8,466,554.42						8,466,554.42	
臣果科技	61,873,283.21						61,873,283.21	
鼎医信息			38,090,972.00				38,090,972.00	
合计	723,429,541.32		44,090,972.00				767,520,513.32	

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上 年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期 末余额
			追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变 动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
联营企业												
上海甄实建筑科 技有限公司	80,300.10				-80,300.10						0.00	
上海甄一科技有 限公司	10,939,207.87		11,000,000.00		-6,413,397.47						15,525,810.40	
上海甄零科技有 限公司	11,005,736.02				-6,680,057.42		1,844.17				4,327,522.77	
上海甄知科技有 限公司	11,701,321.59				-6,697,189.52		171,527.83				5,175,659.90	
鼎医信息	0.00										0.00	
合计	33,726,565.58		11,000,000.00		-19,870,944.51		173,372.00				25,028,993.07	

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,687,268,781.89	1,815,452,560.80	2,567,226,818.17	1,884,138,594.97
其他业务	10,464,148.89		9,812,047.69	
合计	2,697,732,930.78	1,815,452,560.80	2,577,038,865.86	1,884,138,594.97

2、 营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下：

类别	本期金额	
	营业收入	营业成本
业务类型：		
软、硬件商品销售	90,018,553.47	31,327,235.05
软件服务业务	2,597,250,228.42	1,784,125,325.75
其他业务	10,464,148.89	
合计	2,697,732,930.78	1,815,452,560.80
按地区分类：		
境内	2,697,732,930.78	1,815,452,560.80
合计	2,697,732,930.78	1,815,452,560.80

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	7,958,064.54	
权益法核算的长期股权投资收益	-19,870,944.51	-30,493,446.30
处置长期股权投资产生的投资收益		-438,114.90
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	948,678.10	3,538,946.17
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	500,000.00	500,000.00
其他		220,445.80
合计	-10,464,201.87	-26,672,169.23

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	19,246,235.76	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	23,727,116.93	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	6,143,013.21	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	263,500.00	
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	10,161,209.87	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,113,852.09	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	60,654,927.86	
所得税影响额	9,185,247.24	

项目	金额	说明
少数股东权益影响额（税后）	350,125.72	
合计	51,119,554.90	

对于公司根据定义和原则将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的说明如下：

无。

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.79	0.19	0.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.76	0.14	0.14

上海汉得信息技术股份有限公司
二〇二五年四月二十一日