

立信会计师事务所（特殊普通合伙）
关于东软集团股份有限公司
2024 年年度报告的信息披露监管问询函的回复

信会师函字[2025]第 ZA236 号

上海证券交易所：

贵所出具的《关于东软集团股份有限公司 2024 年年度报告的信息披露监管问询函》“上证公函【2025】0645 号”（以下简称“问询函”）已收悉。立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信会计师”）作为公司年审会计师，对工作函提到的需要立信会计师说明或发表意见的问题进行了审慎核查，现将核查情况和核查意见做如下说明：

问题 1

1.年报及前期公告显示，公司 2023 年至 2024 年分别实现营业收入 105.44 亿元、115.60 亿元，平均毛利率较 2022 年增加 3.23 个百分点，均呈增长趋势；同期扣非后归母净利润分别为-1.47 亿元、-0.36 亿元，减亏但仍为亏损。分行业看，部分业务尤其是医疗健康及社会保障、智慧城市业务近两年营业收入、毛利率变动趋势与公司前期披露的可比公司同类业务存在差异。此外，公司 2024 年实现归母净利润 0.63 亿元，同比下滑 14.70%，实现主营业务净利润 4.35 亿元，同比增长约 22%，相较 2024 年股票期权激励计划约定的公司层面业务考核指标完成率为 103.57%。

请公司：（1）分行业列示各主营业务的经营模式，包括但不限于主要产品或服务、主要经营实体、销售模式、结算模式、盈利模式、收入确认政策和时点等，说明近年来是否发生过调整或变更，是否符合企业会计准则规定；（2）分行业列示 2023 年至 2024 年前十大客户名称及关联关系、交易内容及成交金额、首次合作时间、是否为新增客户，以及期末应收账款金额及期后回款情况等，结合同行业可比公司情况说明公司对长账龄应收账款坏账计提是否充分；（3）补充披露 2023 年至 2024 年各业务板块尤其是医疗健康及社会保障、智慧城市业务营业收入、毛利率变动原因，并就与同行业可比公司不一致之处说明原因及合理性；（4）补充披露主营业务净利润的核算过程、是否经审计，说明其与归母净利润差异较大且变动趋势不一致的具体原因及合理性；结合前述问题，说明公司是否存在为实现特定业绩目标调节利润的情形；（5）补充披露 2023 年至 2024 年营业收入、毛利率增

长但扣非后持续亏损的具体原因，说明相关因素及其影响的持续性。请年审会计师发表明确意见。

一、 公司回复：

（一）分行业列示各主营业务的经营模式，包括但不限于主要产品或服务、主要经营实体、销售模式、结算模式、盈利模式、收入确认政策和时点等，说明近年来是否发生过调整或变更，是否符合企业会计准则规定；

东软是行业领先的全球化信息技术、产品和解决方案公司，赋能全球数万家大中型客户实现信息化、数字化、智能化发展，覆盖医疗健康、智能汽车互联、智慧城市、企业数字化转型等领域。

1、医疗健康及社会保障

在医疗健康及社会保障领域，公司业务覆盖卫健委、医院、医保、商保、民政、扶贫、就业、养老等行业。公司以“AI+数据”为核心驱动力，打造“智慧医院+智慧卫健+智慧医保”一体化解决方案，实现政府、医院、药企、医保等多主体数据互联互通与业务协同，形成医疗健康全链条服务生态。

1.1 主要运营实体：

公司医疗健康及社会保障板块目前的主要运营实体为东软集团股份有限公司。

1.2 主要产品服务及盈利模式：

（1）智慧医院与区域医疗建设

面向大中型医疗机构和区域医疗组织，公司提供医院智慧服务解决方案、新一代智慧医学影像解决方案、创新型县域医共体解决方案、“添翼”医疗健康智能化全系解决方案等多个智能化创新解决方案，以及电子病历(EMR)、医院信息系统(HIS)、影像归档系统(PACS)等智慧医院整体解决方案。同时，公司积极助力医院客户在智慧医院建设领域通过各项高级别评级。面向中小医疗机构，公司提供云智慧医院解决方案，采用云部署模式，将医院各种业务场景进行统一集成与管理，提供 SaaS 化的应用模式。

（2）智慧医保

面向国家和各省市医保局，公司助力全国统一的医疗保障信息平台建设及上线。公司自主研发的 DRG/DIP 智能审核、慢病智能认定审核、失能等级智能评估、云医院智能化、城市级智慧养老服务平台等创新产品陆续落地；在医保便民服务与医药服务领域，公司提供药品智能比价、移动就医、医保电子地图等多项便民服务。面向中小医疗机构和连锁药店，公

司提供智能化、云化的解决方案与服务，覆盖药店全流程管理、医保一体化服务、监管与数据应用等核心功能。

(3) 智慧人社数字化创新解决方案

面向人社部及各省人社部门，公司提供社保核心业务平台、智慧经办解决方案、智慧服务解决方案、智慧监管解决方案、智慧决策解决方案、城市人力资源发展平台等产品和服务。同时融合 AI 技术，提供智能调解仲裁业务系统、全语言交互式人社服务机器人、“数字就业”整体解决方案。

在上述领域，公司以核心业务和平台服务为依托，根据客户需求进行软件开发、软件产品销售、软硬件一体化产品销售；提供整体数据服务、SaaS 化服务、技术支持服务。公司通过项目成交价格与成本的差价，以及收取软件开发费、专业化增值产品、系统升级费、服务费等实现盈利。

1.3 销售模式、结算模式：

在医疗健康及社会保障板块，公司主要以银行电汇转账、承兑汇票等方式进行结算。解决方案与服务业务的结算时点，根据合同约定，采取分阶段收款（通常分为预付、上线、初验、试运行、终验等不同阶段，根据合同具体约定，相应阶段完成后或一段时间内工作量完成后进行结算和收款；或者先期建设投入，并在运营期内根据合同约定定期收取服务费/根据使用情况定期结算费用）或一次性收款。软件产品业务亦需根据客户需求进行部分定制开发，因此结算模式与解决方案与服务业务类似。对于云化服务，公司通过云平台向客户提供开发接口、SaaS 部署、运营服务并获得收益，根据合同约定进行结算。

公司已经形成了覆盖全球的业务与服务网络，销售模式以直销为主。

1.4 收入确认政策和时点：

在医疗健康及社会保障板块，公司业务收入主要包括产品合同销售收入、软件开发与服务收入、系统集成合同收入等。业务收入以扣除销售折扣后之净额列示。各项收入确认的基础如下：

① 产品合同销售收入

产品合同销售业务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

具体时点：公司将产品交付给客户（包括客户或者客户委托的第三方机构或者根据合同约定的最终用户，以下同）后，或者客户根据合同约定对产品验收后，公司依据客户出具的相关产品交付确认文件或验收文件后确认收入。

② 软件开发与服务收入、系统集成合同收入

根据合同实际情况,公司按履约进度确认收入或者在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

具体时点:如果符合在某一时段内按履约进度确认收入的条件,公司在履约期间按服务期确认收入;如果不符合在某一时段内按履约进度确认收入的条件,则在客户取得相关商品控制权时点确认收入,即如果开发、服务、系统集成完成后不需要验收的,公司在取得客户出具的相关交付确认文件后确认收入;如果需要客户验收的,公司在取得客户出具的相关验收文件后确认收入。公司的主要经营模式及收入确认模式没有发生变化。

2、智能汽车互联

在智能汽车互联板块,公司重点发展车载智能座舱、车联网与车路协同等领域,业务模式主要包括软件产品、软硬件一体化产品、解决方案与服务等。

2.1 主要运营实体:

公司智能汽车互联板块的主要运营实体为东软集团股份有限公司、大连东软智行科技有限公司、东软集团(大连)有限公司等。

2.2 主要产品服务及盈利模式:

(1) 车载智能座舱

面向车厂客户,公司已形成面向 AI 智能汽车的产品矩阵,包括智能座舱域控制器、IVI 车载信息娱乐系统、T-Box/5G Box、全球导航解决方案 OneCoreGo、增强现实抬头显示系统 AR-HUD、全液晶仪表等。同时,公司面向车厂及供应商提供基于车厂需求的相关软件开发与服务。随着公司全球化战略推进,目前公司已成为面向中国车厂出海客户最多的供应商之一。

(2) 车联网与车路协同

面向车厂客户,公司作为整体供应商提供软硬件一体的 4G/5G 智能通信产品及智能网联平台解决方案,其中智能通信产品具体包括 4G 车载 T-Box、5G V2X Box 软硬一体产品、智能天线;智能网联平台具体包括车路云协同平台、生态聚合平台和大数据分析平台、基于 V2X 通信技术产品的解决方案“VeTalk”等。

在上述领域,公司作为 Tier1 厂商,提供以全球导航解决方案 OneCoreGo、AR-HUD 为代表的纯软件产品,以及 C⁵ 智能驾舱、A³ 舱行泊一体等软硬件一体化产品。上述均以产品形态,主要面向车厂客户,按照车厂客户相应车型的汽车产量及部分定制需求收取许可费、软件授权费和开发费。同时,公司也提供软件开发与技术服务,主要包括根据客户需求进行

专项软件设计与定制化开发、由相应技术人员提供技术支持与服务、根据提供的软件产品更新升级收取服务订阅费等。

2.3 销售模式、结算模式：

在智能汽车互联板块，公司主要以银行电汇转账、承兑汇票、数字化应收账款债权凭证等方式进行结算。该板块的车载量产业务及公司直接面向车厂开展的其他相关业务，结算模式与车厂客户该款车型的产量及需求有关，量产前的定制开发等按开发项目结算，量产后，根据该款车型的产量进行交付，并定期根据交付数量及约定单价进行结算。该板块的软件产品业务、解决方案与服务业务的结算模式，与医疗健康及社会保障相应业务结算模式相同。

公司已经形成了覆盖全球的业务与服务网络，销售模式以直销为主。

2.4 收入确认政策和时点：

在智能汽车互联板块，公司业务收入主要包括产品合同销售收入、软件开发与服务收入、系统集成合同收入等。业务收入以扣除销售折扣后之净额列示。各项收入确认的基础如下：

对于量产业务，本公司在取得客户确认的结算数据后确认收入。其他产品合同销售收入、软件开发与服务收入和系统集成合同收入的确认政策和时点与医疗健康及社会保障板块相同，详见“1.4 收入确认政策和时点”。公司的主要经营模式及收入确认模式没有发生变化。

3、智慧城市

公司持续推进以数据要素驱动的城市治理模式，基于以大数据为核心的新型智慧城市业务框架，覆盖政府、企业、社区，提供咨询规划、建设实施、运营服务于一体的产品和服务。业务模式主要包括解决方案与服务、软件产品、软硬件系统集成、云化服务等。

3.1 主要运营实体：

公司智慧城市板块的主要运营实体为东软集团股份有限公司以及与政府或第三方合资设立的智慧城市建设项目公司等。

公司在智慧城市板块与政府或第三方合资设立并稳定运营的公司共 12 家，主要控股子公司 4 家、公司参股形式相对较多，主要是由于近年相关合资公司业务多以数据要素为驱动，各方基于业务模式并经商业谈判最终确认股权架构。主要控股子公司相关情况如下：

公司名称	股东名称	认缴出资比例	2024 年收入 (万元)	2024 年归母净利润 (万元)
河北东软软件有限公司	东软集团股份有限公司	85.00%	15,417	2,295
	河北财华信息技术有限责任公司	15.00%		
临沂智慧城市运营服务有限公司	东软集团股份有限公司	60.00%	336	-242
	临沂城投思索信息技术有限公司	40.00%		

公司名称	股东名称	认缴出资比例	2024 年收入 (万元)	2024 年归母净利润 (万元)
丹东智慧城市运营有限公司	东软集团股份有限公司	60.00%	295	-223
	丹东市城市建设与文化旅游集团有限责任公司	40.00%		
东软新乡大健康产业信息有限公司	东软集团股份有限公司	60.00%	83	-139
	新乡高新投资集团有限公司	40.00%		

3.2 主要产品服务及盈利模式：

公司综合城市发展规划、城市运行管理、新一代信息技术应用为一体的城市发展新模式。在财政税务、公检法、应急管理、食药安全等领域，提供与惠民相关的“互联网+政务服务”“互联网+监管”等服务，打造新型智慧政府；在环保领域，提供固废监管云服务平台、污染源动态监管云服务平台、机动车尾气排放监管解决方案及遥感监测产品等；在能源领域，围绕国家电网等核心客户开展营销业务等领域信息化建设；在教育领域，助力各高校开展智慧校园及信息化建设；在金融领域，面向银行、保险、券商、交易机构等客户提供金融业务解决方案；在交通领域，提供涵盖城市交通管理、高速公路、轨道交通、航空等领域的大交通解决方案；为电信运营商提供物联网连接平台、业务管控平台、大数据基础平台、云计算平台和信息安全策略平台、5G 计费系统等系统，同时与电信运营商合作，为智慧城市运营提供支撑。

在上述领域，公司以客户需求为导向，提供解决方案与服务、软件产品、软硬件系统集成、云化服务等，通过收取软件开发费、服务费、授权费等，以及销售价格与成本的差价实现盈利。

3.3 销售模式、结算模式：

在智慧城市板块，公司主要以银行电汇转账、承兑汇票等方式进行结算。解决方案与服务业务的结算时点，根据合同约定，采取分阶段收款（通常分为预付、上线、初验、试运行、终验等不同阶段，根据合同具体约定，相应阶段完成后或一段时间内工作量完成后进行结算和收款；或者先期建设投入，并在运营期内根据合同约定定期收取服务费/根据使用情况定期结算费用）或一次性收款。软件产品业务亦需根据客户需求进行部分定制开发，因此结算模式与解决方案与服务业务类似。云化服务，公司通过云平台向客户提供开发接口、SaaS 部署、运营服务并获得收益，根据合同约定进行结算。

面向全国，公司已设立了多个区域总部并在 100 多个城市建有销售与服务网络，销售模式以直销为主。

3.4 收入确认政策和时点：

在智慧城市板块，公司业务收入主要包括产品合同销售收入、软件开发与服务收入、系统集成合同收入等。业务收入以扣除销售折扣后之净额列示。各项收入确认的基础与医疗健康及社会保障板块相同，详见“1.4 收入确认政策和时点”。公司的主要经营模式及收入确认模式没有发生变化。

4、企业互联及其他

面向全球企业，公司通过数据中台提供数据融合治理和数据服务；提供覆盖人力资源、档案管理等领域的软件产品；同时以数字化服务助力中企出海。业务模式主要包括解决方案与服务、软件产品、云化服务、软硬件系统集成等。

4.1 主要运营实体：

公司企业互联及其他板块的主要运营实体为东软集团股份有限公司、东软（日本）有限公司、东软云科技有限公司。

4.2 主要产品服务及盈利模式：

公司根据客户需求，提供包括数据中台、数据治理、TalentBase 数智人力资本管理、档案管理、数字化等软件及服务，助力企业数智化转型和中企出海。公司根据客户需求提供软件产品及技术开发服务、软硬件系统集成等，通过收取软件开发费、产品费、服务费等，以销售价格与成本的差价实现盈利。

4.3 销售模式、结算模式：

在企业互联及其他板块，公司主要以银行电汇转账、承兑汇票等方式进行结算。解决方案与服务业务的结算时点，根据合同约定，采取分阶段收款（通常分为预付、上线、初验、试运行、终验等不同阶段，根据合同具体约定，相应阶段完成后或一段时间内工作量完成后进行结算和收款；或者先期建设投入，并在运营期内根据合同约定定期收取服务费/根据使用情况定期结算费用）或一次性收款。软件产品业务亦需根据客户需求进行部分定制开发，因此结算模式与解决方案与服务业务类似。云化服务，公司通过云平台向客户提供开发接口、SaaS 部署、运营服务并获得收益，根据合同约定进行结算。

公司已经形成了覆盖全球的业务与服务网络，销售模式以直销为主。

4.4 收入确认政策和时点：

在企业互联及其他板块，公司业务收入主要包括产品合同销售收入、软件开发与服务收入、系统集成合同收入、物业服务及租赁收入等。业务收入以扣除销售折扣后之净额列示。产品合同销售收入、软件开发与服务收入和系统集成合同收入的确认政策和时点与医疗健康及社会保障板块相同，详见“1.4 收入确认政策和时点”。物业服务收入在服务期内按履约进

度确认收入，租赁业务采用直线法在租赁期内确认收入。公司的主要经营模式及收入确认模式没有发生变化。

(二) 分行业列示 2023 年至 2024 年前十大客户名称及关联关系、交易内容及成交金额、首次合作时间、是否为新增客户，以及期末应收账款金额及期后回款情况等，结合同行业可比公司情况说明公司对长账龄应收账款坏账计提是否充分；

1、公司 2023 年至 2024 年分行业的前十大客户及相关信息如下：

(1) 医疗健康及社会保障

1)、2023 年，公司医疗健康及社会保障板块前十大客户相关信息如下：

单位：万元 币种：人民币

客户名称	关联关系	交易内容	收入金额	首次合作时间	是否新增客户	期末应收账款余额	期末合同资产余额	截至 2024 年 4 月回款金额
客户 1	无	系统集成或软件	8,313	2015 年前	否	1,929		1,929
客户 2	无	系统集成或软件	7,411	2015 年前	否	1,643	441	133
客户 3	无	系统集成或软件	7,202	2015 年前	否	627	665	393
客户 4	无	系统集成或软件	4,774	2015 年前	否	32	4	
客户 5	无	系统集成或软件	4,363	2015 年前	否			
客户 6	无	系统集成或软件	4,292	2018 年	否	11	170	
客户 7	无	系统集成或软件	4,239	2021 年	否		171	
客户 8	无	系统集成或软件	3,569	2023 年	是	1,587		660
客户 9	无	系统集成或软件	3,169	2015 年前	否		63	
客户 10	无	系统集成或软件	3,063	2020 年	否	304	1	

2)、2024 年, 公司医疗健康及社会保障板块前十大客户相关情况如下:

单位: 万元 币种: 人民币

客户名称	关联关系	交易内容	收入金额	首次合作时间	是否新增客户	期末应收账款余额	期末合同资产余额	截至 2025 年 4 月回款金额
客户 3	无	系统集成或软件	6,862	2015 年前	否	729	731	
客户 11	无	系统集成或软件	5,270	2015 年前	否	16		
客户 9	无	系统集成或软件	4,164	2015 年前	否		186	
客户 12	无	系统集成或软件	4,082	2015 年前	否	1,018	89	273
客户 13	无	系统集成或软件	3,363	2024 年	是			
客户 14	无	系统集成或软件	3,331	2017 年	否	37		17
客户 15	无	系统集成或软件	3,269	2020 年	否	339		339
客户 16	无	系统集成或软件	3,157	2015 年前	否			
客户 17	无	系统集成或软件	2,761	2022 年	否			
客户 18	无	系统集成或软件	2,492	2024 年	是	1,384		1,384

(2) 智能汽车互联

1)、2023 年, 公司智能汽车互联板块前十大客户相关情况如下:

单位: 万元 币种: 人民币

客户名称	关联关系	交易内容	收入金额	首次合作时间	是否新增客户	期末应收账款余额	期末合同资产余额	截至 2024 年 4 月回款金额
浙江吉利控股集团有限公司及其子公司	无	系统集成或软件	105,591	2015 年	否	23,437	568	22,609
中国第一汽车集团有限公司及其子公司	无	系统集成或软件	55,986	2015 年前	否	10,995		8,505
奇瑞汽车股份有限公司及其子公司	无	系统集成或软件	45,656	2015 年前	否	10,053	14	7,166
Robert Bosch GmbH (罗伯特·博世有限公司)	无	系统集成或软件	21,027	2015 年	否	4,052		4,052

客户名称	关联关系	交易内容	收入金额	首次合作时间	是否新增客户	期末应收账款余额	期末合同资产余额	截至 2024 年 4 月回款金额
司)及其子公司								
长城汽车股份有限公司及其子公司	无	系统集成或软件	15,612	2015 年前	否	4,079	27	4,038
株式会社デンソーテン (株式会社电装天)	无	系统集成或软件	14,988	2015 年前	否	4,232		4,232
Aco Tech Sdn Bhd (埃克技术有限公司)	无	系统集成或软件	12,137	2020 年	否	2,271		1,875
Ineos Automotive Ltd. (英力士汽车有限公司)	无	系统集成或软件	9,520	2020 年	否	3,514		3,514
阿尔卑斯阿尔派株式会社及其子公司	持本公司 5%以上股权之股东	系统集成或软件	8,976	2015 年前	否	69		66
宝马(荷兰)控股公司及其子公司	无	系统集成或软件	6,429	2015 年前	否	175		166

2)、2024 年,公司智能汽车互联板块前十大客户相关情况如下:

单位: 万元 币种: 人民币

客户名称	关联关系	交易内容	收入金额	首次合作时间	是否新增客户	期末应收账款余额	期末合同资产余额	截至 2025 年 4 月回款金额
浙江吉利控股集团有限公司及其子公司	无	系统集成或软件	123,425	2015 年	否	32,473	13	29,188
中国第一汽车集团有限公司及其子公司	无	系统集成或软件	58,958	2015 年前	否	9,677		7,053

客户名称	关联关系	交易内容	收入金额	首次合作时间	是否新增客户	期末应收账款余额	期末合同资产余额	截至 2025 年 4 月回款金额
司								
奇瑞汽车股份有限公司及其子公司	无	系统集成或软件	43,648	2015 年前	否	11,392		11,333
Robert Bosch GmbH (罗伯特·博世有限公司) 及其子公司	无	系统集成或软件	20,145	2015 年	否	4,329		4,329
长城汽车股份有限公司及其子公司	无	系统集成或软件	19,349	2015 年前	否	5,865		5,846
株式会社デンソー (株式会社电装天)	无	系统集成或软件	12,808	2015 年前	否	3,698		3,698
阿尔卑斯阿尔派株式会社及其子公司	持本公司 5%以上股权之股东	系统集成或软件	11,384	2015 年前	否	1,343		1,343
Aco Tech Sdn Bhd (埃克技术有限公司)	无	系统集成或软件	8,323	2020 年	否	2,196		1,923
パイオニア株式会社 (先锋株式会社)	无	系统集成或软件	7,833	2015 年	否	1,705		1,705
宝马 (荷兰) 控股公司及其子公司	无	系统集成或软件	7,464	2015 年前	否	173		162

(3) 智慧城市

1)、2023 年, 公司智慧城市板块前十大客户相关情况如下:

单位: 万元 币种: 人民币

客户名称	关联关系	交易内容	收入金额	首次合作时间	是否新增客户	期末应收账款余额	期末合同资产余额	截至 2024 年 4 月回款金额
中国移动通信集团有限公司及其子公司	无	系统集成或软件	33,676	2015 年前	否	1,770	121	526
国家电网有限公司及其子公司	无	系统集成或软件	20,721	2015 年前	否	4,875	253	195
中国联合网络通信集团有限公司及其子公司	无	系统集成或软件	6,516	2015 年前	否	261	6	17
国家知识产权局专利局	无	系统集成或软件	5,417	2015 年前	否	68		
スミセイ情報システム株式会社(住友生命株式会社)	无	系统集成或软件	3,908	2015 年前	否	875		875
中国广播电视网络集团有限公司	无	系统集成或软件	3,457	2022 年	否	376		376
中国电信股份有限公司及其子公司	无	系统集成或软件	3,042	2015 年前	否	62	20	46
诺基亚东软通信技术有限公司	联营企业	系统集成或软件	2,721	2015 年前	否	206		68
中国工商银行股份有限公司及其子公司	无	系统集成或软件	2,382	2015 年前	否	39	12	38
SOMPO システムズ株式会社(日本财产保险株式会社)	无	系统集成或软件	2,151	2015 年前	否	257		257

2)、2024 年，公司智慧城市板块前十大客户相关情况如下：

单位：万元 币种：人民币

客户名称	关联关系	交易内容	收入金额	首次合作时间	是否新增客户	期末应收账款余额	期末合同资产余额	截至 2025 年 4 月回款金额
中国移动通信集团有限公司及其子公司	无	系统集成或软件	53,153	2015 年前	否	5,117	261	3,882
中国人民保险集团股份有限公司及其子公司	无	系统集成或软件	22,309	2015 年前	否	152		
国家电网有限公司及其子公司	无	系统集成或软件	19,059	2015 年前	否	3,889	1,383	2,188
沈阳地铁集团有限公司及其子公司	过去 12 个月本公司高级管理人员曾担任沈阳地铁外部董事	系统集成或软件	13,238	2015 年前	否	153	5	85
北京神州新桥科技有限公司	无	系统集成或软件	7,977	2015 年前	否			
大连地铁有限公司	无	系统集成或软件	7,841	2015 年前	否		2,805	
中国联合网络通信集团有限公司及其子公司	无	系统集成或软件	5,488	2015 年前	否	131	92	194
北京中电普华信息技术有限公司	无	系统集成或软件	4,820	2015 年前	否	24	148	44
宁海县交通集团有限公司	无	系统集成或软件	4,817	2015 年前	否	364		
中国南方航空股份有限公司	无	系统集成或软件	4,517	2015 年前	否		8	

(4) 企业互联及其他

1)、2023 年，公司企业互联及其他板块前十大客户相关情况如下：

单位：万元 币种：人民币

客户名称	关联关系	交易内容	收入 金额	首次合作 时间	是否 新增 客户	期末应 收账款 余额	期末合 同资产 余额	截至 2024 年 4 月回 款金额
华夏银行股份有限公司及其子公司	无	系统集成 或软件	27,646	2015 年前	否	29		29
株式会社东芝及其子公司	过去 12 个月曾与本公司同一董事	系统集成 或软件	21,017	2015 年前	否	744		736
BIPROGY 株式会社及其子公司	无	系统集成 或软件	18,068	2015 年前	否	1,803		1,803
阿里巴巴（中国）有限公司及其子公司	无	系统集成 或软件	11,062	2015 年前	否	877		741
索尼集团公司及其子公司	无	系统集成 或软件	9,607	2015 年前	否	976		976
TIS 株式会社（东洋情报系统株式会社）	无	系统集成 或软件	7,731	2015 年前	否	778		774
青岛海尔科技有限公司	无	系统集成 或软件	6,684	2015 年前	否	320		
沈阳东软系统集成工程有限公司	联营企业	系统集成 或软件	6,585	2015 年前	否	1,613		95
中国联合网络通信集团有限公司及其子公司	无	系统集成 或软件	4,989	2015 年前	否	363		355
英特尔公司及其子公司	无	系统集成 或软件	4,968	2015 年前	否	1,276		1,276

2)、2024 年, 公司企业互联板块及其他前十大客户相关情况如下:

单位: 万元 币种: 人民币

客户名称	关联关系	交易内容	收入 金额	首次合作 时间	是否 新增 客户	期末应 收账款 余额	期末合 同资产 余额	截至 2025 年 4 月回 款金额
株式会社东芝及其子公司	过去 12 个月曾与本公司同一董事	系统集成或软件	28,439	2015 年前	否	974		974
华夏银行股份有限公司及其子公司	无	系统集成或软件	22,033	2015 年前	否	3,777		3,732
阿里巴巴(中国)有限公司及其子公司	无	系统集成或软件	21,996	2015 年前	否	3,930	1	3,930
BIPROGY 株式会社及其子公司	无	系统集成或软件	19,152	2015 年前	否	1,923		1,923
索尼集团公司及其子公司	无	系统集成或软件	8,271	2015 年前	否	1,367		1,365
TIS 株式会社(东洋情报系统株式会社)	无	系统集成或软件	7,126	2015 年前	否	935		935
客户 19	无	系统集成或软件	6,467	2015 年前	否	260		
青岛海尔科技有限公司	无	系统集成或软件	6,120	2015 年前	否	119		4
沈阳东软系统集成工程有限公司	联营企业	系统集成或软件	4,785	2015 年前	否	3,320		176
乐天株式会社及其子公司	无	系统集成或软件	4,204	2015 年前	否	311		311

2、对长账龄应收账款坏账准备的计提情况

单位：万元 币种：人民币

证券简称	2024 年末 应收账款 账面余额	2024 年末 坏账金额	坏账准备 计提比例	应收账款 占期末总 资产比例	其中：按账龄组合计提 2 年以上		
					账面余额	坏账准备	计提比例
东华软件	767,914	124,924	16.27%	26.19%	262,059	114,628	43.74%
万达信息	73,724	30,367	41.19%	6.84%	41,382	29,294	70.79%
卫宁健康	175,544	56,248	32.04%	13.62%	78,018	45,098	57.80%
创业慧康	214,771	59,723	27.81%	27.35%	不适用，未列示组合计提账龄结构		
久远银海	64,172	14,329	22.33%	18.51%	20,041	10,566	52.72%
思创医惠	90,816	51,284	56.47%	18.05%	56,344	42,716	75.81%
易联众	32,835	14,269	43.46%	19.46%	16,410	12,003	73.14%
均胜电子	883,094	15,270	1.73%	13.52%	734	250	34.11%
德赛西威	1,032,693	72,321	7.00%	44.70%	44	22	50.00%
华阳集团	452,364	27,433	6.05%	34.82%	483	264	54.65%
经纬恒润	203,607	20,562	10.10%	19.46%	不适用，未列示组合计提账龄结构		
诚迈科技	87,081	15,610	17.93%	27.95%	7,147	6,444	90.16%
中科创达	258,845	18,901	7.30%	19.18%	8,107	4,166	51.38%
光庭信息	44,046	10,456	23.74%	15.60%	4,207	3,442	81.82%
太极股份	544,254	82,765	15.21%	28.82%	154,952	62,428	40.29%
浙大网新	131,222	16,594	12.65%	19.11%	17,521	8,800	50.23%
中国软件	183,976	36,515	19.85%	17.25%	53,963	25,395	47.06%
浪潮软件	132,280	20,627	15.59%	25.77%	33,018	14,746	44.66%
用友网络	334,788	92,611	27.66%	10.03%	63,335	47,965	75.73%
华胜天成	98,656	38,013	38.53%	6.94%	32,119	24,953	77.69%
软通动力	690,308	27,251	3.95%	28.60%	不适用，未列示组合计提账龄结构		
华信股份	99,171	12,068	12.17%	20.21%	10,763	8,080	75.07%
中国软件国际	港股上市公司，应收账款和票据合并披露						
对标平均	299,825	39,006	13.01%	21.18%	45,297	24,277	53.59%
东软集团	213,548	33,612	15.74%	9.75%	33,152	23,236	70.09%

从总体坏账准备计提比例来看，公司应收账款坏账准备计提比例为 15.74%，高于同业可比公司对标平均值 13.01%，且公司应收账款占总资产的比例为 9.75%，远低于同业可比公司对标平均值 21.18%。

从组合计提坏账准备比例来看，公司 2 年以上应收账款坏账准备计提比例为 70.09%，高于同业可比公司对标平均值 53.59%，该部分应收账款主要以央企、国企和事业单位客户为主，占比超过 55%，此类客户资金付款审批通常受预算和付款流程管理体制影响，一定程度上拉长了该部分应收账款回款周期，但从历年的回款情况看，这些客户虽然回款的周期长，但实际发生坏账的风险较小。

综上，对比同业可比公司，公司谨慎考虑了应收账款未来预期信用损失，对于长账龄应收账款，已充分计提坏账准备。

（三）补充披露 2023 年至 2024 年各业务板块尤其是医疗健康及社会保障、智慧城市业务营业收入、毛利率变动原因，并就与同行业可比公司不一致之处说明原因及合理性；

公司以软件技术为核心，发展医疗健康及社会保障、智能汽车互联、智慧城市、企业互联及其他业务板块。

各业务板块近两年收入、毛利率情况如下：

单位：万元 币种：人民币						
分行业	2024 年营业收入	2023 年营业收入	营业收入比上年增减	2024 年毛利率	2023 年毛利率	毛利率比上年增减
医疗健康及社会保障	226,066	257,140	-12.08%	36.82%	35.55%	1.27%
智能汽车互联	409,999	391,596	4.70%	13.93%	15.34%	-1.41%
智慧城市	243,392	162,315	49.95%	23.56%	24.55%	-0.99%
企业互联及其他	276,504	243,316	13.64%	28.88%	26.24%	2.64%
合计	1,155,962	1,054,367	9.64%	24.01%	24.20%	-0.19%

1、医疗健康及社会保障

从收入角度看，公司 2024 年在医疗健康及社会保障领域实现营业收入 22.61 亿元，同比下降 12.08%，由于公司在该领域的业务主要面向大中型医疗机构、各省市医保局、人社部门及各级卫健委，受市场环境和政策因素影响，部分客户需求释放递延，交付验收延后，因而收入有所下降。

从毛利率角度看，公司 2024 年在医疗健康及社会保障板块的报告期内营业成本同比下

降 13.81%，与营业收入基本呈同比下降趋势，导致毛利率有小幅上涨，对比上年增加了 1.27 个百分点。

在医疗健康及社会保障领域，公司对比以下 7 家同业可比上市公司，相关公司收入及毛利率情况如下：

单位：万元 币种：人民币

证券代码	证券简称	2024 年营业收入	营业收入同比增减	2024 年毛利率	毛利率同比增减
600178	东软集团	1,155,962	9.64%	24.01%	减少 0.19 个百分点
	医疗健康及社会保障板块	226,066	-12.08%	36.82%	增加 1.27 个百分点
002065	东华软件	1,332,260	15.61%	20.61%	减少 3.37 个百分点
	金融健康板块	834,612	15.93%	21.91%	减少 3.48 个百分点
300168	万达信息	201,137	-18.19%	19.10%	减少 0.75 个百分点
	数智医卫板块	85,165	-13.83%	25.45%	增加 0.52 个百分点
300253	卫宁健康	278,224	-12.05%	41.68%	减少 3.29 个百分点
	医疗卫生信息化板块	244,499	-14.17%	45.06%	减少 2.92 个百分点
300451	创业慧康	142,265	-11.96%	45.18%	减少 1.80 个百分点
	医疗行业板块	132,666	-10.33%	46.02%	减少 1.92 个百分点
002777	久远银海	133,947	-0.55%	41.37%	减少 4.32 个百分点
	医疗医保板块	72,777	2.95%	45.88%	增加 2.06 个百分点
300078	思创医惠	69,077	-31.33%	12.14%	减少 8.90 个百分点
	智慧医疗板块	17,031	-30.27%	-25.65%	增加 7.38 个百分点
300096	易联众	55,841	-29.97%	46.49%	减少 3.66 个百分点

从上表可见，2024 年有 5 家同业公司对对应板块的收入同比下降，下降幅度在 10.33 个百分点至 30.27 个百分点，有 3 家同业公司毛利率同比增长，增长幅度在 0.52 个百分点至 7.38 个百分点，公司 2024 年在该板块的收入同比下降 12.08%，毛利率较去年增加 1.27 个百分点，符合行业内正常变动趋势。

2、智能汽车互联

从收入角度看，智能汽车互联板块 2024 年营业收入达到 41 亿元，同比增长 4.70%，主要由于公司持续获得吉利、长安、奇瑞、一汽、零跑、长城等国内主流车厂定点订单，同时与保时捷、奥迪、英力士等海外车厂的合作取得突破，因而收入稳步增长。

从毛利率角度看,公司 2024 年在智能汽车互联板块的报告期内营业成本同比增长 6.44%,与营业收入基本呈同比增长趋势,但由于汽车终端的市场竞争加剧和价格战,对 Tier1 供应商的报价进一步压缩,导致毛利率小幅下降,同比减少 1.41 个百分点。

在智能汽车互联领域,公司对比以下 7 家同业可比上市公司,相关公司收入及毛利率情况如下:

单位: 万元 币种: 人民币

证券代码	证券简称	2024 年营业收入	营业收入同比增减	2024 年毛利率	毛利率同比增减
600178	东软集团	1,155,962	9.64%	24.01%	减少 0.19 个百分点
	智能汽车板块	409,999	4.70%	13.93%	减少 1.41 个百分点
600699	均胜电子	5,586,358	0.24%	16.22%	增加 1.76 个百分点
	汽车零部件系统板块	5,542,431	0.19%	16.32%	增加 1.80 个百分点
002920	德赛西威	2,761,806	26.06%	19.88%	减少 0.09 个百分点
	汽车电子板块	2,761,806	26.06%	19.88%	减少 0.09 个百分点
002906	华阳集团	1,015,754	42.33%	20.69%	减少 0.91 个百分点
	汽车电子板块	760,317	57.55%	19.20%	减少 1.75 个百分点
688326	经纬恒润	554,112	18.46%	21.51%	减少 3.09 个百分点
	电子产品业务板块	440,616	28.89%	19.36%	增加 0.07 个百分点
300598	诚迈科技	197,569	5.23%	15.23%	减少 2.17 个百分点
300496	中科创达	538,464	2.72%	34.29%	减少 2.66 个百分点
301221	光庭信息	60,737	-4.92%	34.40%	减少 0.56 个百分点

从上表可见,2024 年有 6 家同业公司对应板块的收入同比增长,增长幅度在 0.19 个百分点至 57.55 个百分点,有 5 家同业公司的毛利率同比下降,下降幅度在 0.09 个百分点至 2.66 个百分点,公司 2024 年在该板块的收入同比增长 4.70%,毛利率较上年减少 1.41 个百分点,符合行业内正常变动趋势。

3、智慧城市

从收入角度看,公司 2024 年在智慧城市领域实现营业收入 24.34 亿元,较上年同期增加 8.11 亿元,同比增长 49.95%,主要由于多个大客户项目如沈阳地铁、大连地铁等合同金额较大且实施周期较长的重点城市建设项目,本年度陆续完成交付验收并确认收入,同时中国人保集团等金融机构总部集采增量业务也带来了较大规模的收入增长。

从毛利率角度看，公司 2024 年在智慧城市板块的报告期内营业成本同比增长 51.93%，与营业收入基本呈同比增长趋势，毛利率基本与上年持平。

在智慧城市领域，公司对比以下 6 家同业可比上市公司，相关公司收入及毛利率情况如下：

单位：万元 币种：人民币

证券代码	证券简称	2024 年营业收入	营业收入同比增减	2024 年毛利率	毛利率同比增减
600178	东软集团	1,155,962	9.64%	24.01%	减少 0.19 个百分点
	智慧城市板块	243,392	49.95%	23.56%	减少 0.99 个百分点
002065	东华软件	1,332,260	15.61%	20.61%	减少 3.37 个百分点
	政府及公共事业	257,710	12.76%	20.48%	减少 3.32 个百分点
002368	太极股份	783,622	-14.77%	24.08%	增加 0.60 个百分点
600797	浙大网新	331,539	-7.89%	20.88%	减少 2.06 个百分点
600536	中国软件	519,800	-22.69%	37.42%	增加 1.06 个百分点
300168	万达信息	201,137	-18.19%	19.10%	减少 0.75 个百分点
	数智政务板块	82,430	-25.24%	6.63%	减少 3.44 个百分点
	数智金融板块	8,463	65.65%	11.79%	减少 19.96 个百分点
600756	浪潮软件	186,966	-26.77%	39.15%	增加 4.71 个百分点
	数字政府板块	143,191	-18.77%	35.97%	增加 4.99 个百分点

从上表可见，2024 年仅有 1 家同业公司对应板块的收入有所增长，其余 5 家公司的收入都呈下降趋势，公司 2024 年在该板块的收入同比增长 49.95%，区别于同业公司的变动趋势，主要是公司主动加快项目开发交付与验收节奏、同时多个合同金额较大且实施周期较长的大客户项目于本年度交付验收并确认收入的影响。

其中，该板块主要客户的收入增长情况如下：

单位：万元 币种：人民币

客户名称	2024 年收入	2023 年收入	同比
中国移动通信集团有限公司及其子公司	53,153	33,676	19,478
中国人民保险集团股份有限公司及其子公司	22,309	169	22,141
沈阳地铁集团有限公司及其子公司	13,238	42	13,196
北京神州新桥科技有限公司	7,977		7,977

客户名称	2024 年收入	2023 年收入	同比
大连地铁有限公司	7,841		7,841
北京中电普华信息技术有限公司	4,820	1,330	3,489
宁海县交通集团有限公司	4,817		4,817
中国南方航空股份有限公司	4,517	188	4,329
合计	118,672	35,405	83,267

从毛利率角度看，2024 年有 3 家同业公司的毛利率略有下降，其余 3 家同业公司毛利率有小幅上升，变动幅度在减少 19.96 个百分点至增加 4.99 个百分点之间，公司 2024 年在该板块的毛利率较上年减少 0.99 个百分点，符合行业内正常变动趋势。

4、企业互联及其他

从收入角度看，公司 2024 年在企业互联及其他领域实现营业收入 27.65 亿元，较上年同期增长 13.64%，主要由于报告期内出海数字服务业务规模继续同比高速增长，累计已在全球五大区域构建了 20 个交付中心，为 100 余个国家的客户提供全天候智能服务解决方案，带来了收入的稳步增长。

其中，该板块主要客户的收入增长情况如下：

单位：万元 币种：人民币

客户名称	2024 年收入	2023 年收入	同比
株式会社东芝及其子公司	28,439	21,017	7,421
阿里巴巴（中国）有限公司及其子公司	21,996	11,062	10,933
BIPROGY 株式会社及其子公司	19,152	18,068	1,084
客户 19	6,467	1,015	5,451
乐天株式会社及其子公司	4,204	3,640	564
合计	80,257	54,803	25,454

从毛利率角度看，报告期内，企业互联及其他板块的营业成本同比增长 9.57%，毛利率同比增加 2.64 个百分点，主要由于公司在企业互联及其他领域面向国际客户的业务收入占比近 50%，报告期内出海数字服务业务稳步增长，国际业务规模持续扩大，工程化能力持续提升，规模效应增加,使得国际业务的毛利率同比增加。

在企业互联及其他领域，公司对比以下 7 家同业可比上市公司，相关公司收入及毛利率情况如下：

单位：万元 币种：人民币

证券代码	证券简称	2024 年营业收入	营业收入同比增减	2024 年毛利率	毛利率同比增减
600178	东软集团	1,155,962	9.64%	24.01%	减少 0.19 个百分点
	企业互联及其他板块	276,504	13.64%	28.88%	增加 2.64 个百分点
600588	用友网络	915,273	-6.57%	47.54%	减少 3.19 个百分点
600410	华胜天成	427,063	2.57%	13.08%	增加 0.00 个百分点
301236	软通动力	3,131,639	78.13%	12.46%	减少 6.80 个百分点
300598	诚迈科技	197,569	5.23%	15.23%	减少 2.17 个百分点
301221	光庭信息	60,737	-4.92%	34.40%	减少 0.56 个百分点
832715	华信股份	306,649	-7.54%	28.17%	增加 3.91 个百分点
00354	中国软件国际	1,695,073	-0.97%	22.07%	减少 1.32 个百分点

从上表可见，2024 年有 3 家同业公司对对应板块的收入有所增长，增长幅度在 2.57 个百分点至 78.13 个百分点，公司 2024 年该板块收入同比增长 13.64%，符合行业内正常变动趋势。从毛利率角度看，2024 年有 2 家同业公司对对应板块的毛利率略有增长，其余 5 家公司毛利率均呈下降趋势，公司 2024 年该板块毛利率较上年增加 2.64 个百分点，区别于同业公司的变动趋势，主要由于国际业务规模持续扩大，工程化能力持续提升，规模效应增加，使得国际业务的毛利率同比增加。

（四）补充披露主营业务净利润的核算过程、是否经审计，说明其与归母净利润差异较大且变动趋势不一致的具体原因及合理性；结合前述问题，说明公司是否存在为实现特定业绩目标调节利润的情形；

根据公司于 2024 年 2 月 26 日召开的十届八次董事会审议通过的《东软集团 2024 年股票期权激励计划考核管理办法》，“主营业务净利润”指归属于上市公司股东的净利润，且同时扣除以下事项对归属于上市公司股东的净利润的影响：①股权激励计划产生的股份支付费用；②东软医疗系统股份有限公司（以下简称“东软医疗”）、熙康云医院控股有限公司（以下简称“熙康”）、望海康信（北京）科技股份公司（以下简称“望海”）、东软睿驰汽车技术（上海）有限公司（以下简称“东软睿驰”）、融盛财产保险股份有限公司（以下简称“融盛保险”）等五家创新业务公司对归属于上市公司股东的净利润的影响，包括公司对其确认的

投资收益，以及公司对其计提的长期股权投资减值准备等。

主营业务净利润具体计算过程详见下表：

单位：万元 币种：人民币

项目	2024 年	2023 年	变动比例（%）
归属于上市公司股东的净利润	6,305	7,391	-14.70
减：对创新业务公司确认投资收益对集团净利润的影响	-17,683	-22,080	19.91
减：对创新业务公司计提减值对集团净利润的影响	-18,091	-7,705	-134.81
减：股权激励成本（税后影响）	-1,407	1,533	-191.76
主营业务净利润	43,486	35,643	22.01

以上归属于上市公司股东的净利润、股权激励计划产生的股份支付费用、五家创新业务公司对归属于上市公司股东的净利润的影响等各项目金额均已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计。

公司归属于上市公司股东的净利润（以下简称“归母净利润”）与主营业务净利润差异较大的主要原因是：

- 1、创新业务公司受外部因素以及自身面向未来的持续的战略投入的影响，2024 年对公司净利润的负向影响 1.77 亿元；
- 2、根据企业会计准则的规定，公司在资产负债表日对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，减值测试结果表明资产的可回收金额低于其账面价值的，应对其计提减值准备。2024 年，经测算，需要对持有的熙康和望海的长期股权投资计提减值准备，对公司净利润的负向影响 1.81 亿元。

2024 年创新业务公司对公司净利润的负向影响合计 3.58 亿元，使得公司的归母净利润与主营业务净利润差异较大。

公司归母净利润与主营业务净利润变动趋势不一致的主要原因是：

- 1、2024 年初，公司强力推动重大战略变革，这一年，变革成效已转化为切实成果。2024 年，公司营业收入达到 115.60 亿元，较上年同比增长 9.64%，营业收入的增加带来毛利额的增加，使得公司主营业务净利润同比增加 0.78 亿元。
- 2、2024 年创新业务公司对公司归母净利润的负向影响同比增加 0.60 亿元，同时，2024 年股权激励费用对归母净利润的负向影响同比增加 0.29 亿元，两项合计负向影响同比增加 0.89 亿元。

主营业务净利润同比增加 0.78 亿元，考虑创新业务公司和股权激励对净利润的负向影响增加的 0.89 亿元后，公司归母净利润同比减少 0.11 亿元，使得公司归母净利润与主营业务净利润变动趋势不一致。

综上所述，公司归母净利润与主营业务净利润的差异及变动趋势均是合理的，公司不存在为实现特定业绩目标调节利润的情形。

（五）补充披露 2023 年至 2024 年营业收入、毛利率增长但扣非后持续亏损的具体原因，说明相关因素及其影响的持续性。

2024 年公司扣非后归母净亏损 0.36 亿元，较 2023 年亏损减少 1.11 亿元。具体指标上看：2024 年，公司营业收入同比增长 9.64%，收入规模增加带来的毛利额增加 2.24 亿元。2024 年公司计提资产减值损失 3.17 亿元，较 2023 年增加 1.61 亿元，主要根据企业会计准则对持有的熙康和望海的长期股权投资计提减值准备 1.90 亿元。2024 年公司投资收益的金额为-1.86 亿元，主要由于创新业务公司的持续投入对公司净利润的负向影响为 1.77 亿元。以上对创新业务公司确认权益法核算的投资损失以及计提的长期股权投资减值损失，均为经常性损失。另外，公司收到的非持续性科研拨款类政府补助列报为非经常性损益，但科研经费的相关支出均列报为经常性损益，二者的差异也会减少公司扣除非经常性损益后的净利润。

综上所述，扣除上述事项及列报规则的影响后，2024 年公司扣非后归母净利润情况良好。

2023 年公司扣非后归母净亏损 1.47 亿元，较 2022 年亏损减少 2.71 亿元。具体指标上看：2023 年，公司营业收入同比增长 11.39%，收入规模增加带来的毛利额增加 5.84 亿元。2023 年，公司计提资产减值损失 1.55 亿元，较 2022 年增加 0.44 亿元，其中根据企业会计准则对持有的熙康和望海的长期股权投资计提减值准备 0.79 亿元。2023 年公司投资收益的金额为-2.05 亿元，主要由于创新业务公司加大投入，部分创新业务公司经营亏损，2023 年对创新业务公司确认投资收益对净利润的负向影响（经常性损失部分）为 3.46 亿元。另外，公司收到的非持续性科研拨款类政府补助列报为非经常性损益，但科研经费的相关支出均列报为经常性损益，二者的差异也会减少公司扣除非经常性损益后的净利润。

综上所述，扣除上述事项及列报规则的影响后，2023 年公司扣非后归母净利润情况良好。

相关因素影响的持续性：

近年来，公司以原有主营业务为基础和平台，通过软件、技术与垂直行业的深度融合，推动医疗健康、智能汽车等行业的变革，在“大医疗健康”、“大汽车”等板块构造了东软医

疗、熙康、望海、东软睿驰、融盛保险等一批创新公司。这些创新业务公司是公司面向未来进行的主动性战略布局。通过积极的资本运作，部分创新业务公司通过融资，引入了国投招商、本田、通用技术、人保、平安、泰康、百度等战略投资人。这些战略投资人以其资源优势和经验为创新业务公司注入了新的发展动力，同时也对这些创新业务公司的价值进行了确认。

虽然这些创新业务公司基于自身发展阶段及战略需要，持续加大研发和市场投入力度，对上市公司财务报表构成了负向影响，但这些投入推动了创新业务公司有效的转型和突破，并得到了市场的验证和正向反馈。

综上所述，公司营业收入、毛利率增长但扣非后持续亏损主要是由于创新业务公司对归母净利润的负向影响及列报规则的影响，而不是公司主营业务自身盈利的问题。后续，公司会根据企业会计准则及相关规定一贯性进行处理。

二、 年审会计师回复：

（一）针对上述事项，我们实施的核查程序主要包括（但不限于）：

- 1、了解了软件开发与服务、系统集成类合同收入确认流程和相关内部控制，评价了公司的收入确认会计政策，测试了关键内部控制设计和执行的有效性；
- 2、审阅销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；
- 3、访谈公司管理层，初步了解报告期内各业务板块毛利率发生变动的原因；
- 4、获取报告期内的营业收入、营业成本、应收账款明细表，对营业收入及毛利率按业务板块、客户等实施分析程序，分析毛利率变动的原因，并将主要客户名称与公司的关联方名单进行比对分析，并查询客户工商信息，核查主要客户与公司之间是否存在关联关系；
- 5、抽取样本，对各类合同收入确认执行细节测试，以确认是否已经履行了相关履约义务：1)对于在一段时间内确认收入的业务，检查在一段时间内确认收入的审计证据，比如销售合同、工作量确认单等支持性文件；2)对于在某一时点确认收入的业务，检查在该时点相关履约义务已经完成的审计证据，比如销售合同、项目终验报告、第三方监理单位报告等支持性文件；
- 6、查阅同行业可比上市公司同期公告数据，分析同行业竞争对手情况，并与公司情况进行对比分析；
- 7、结合公司情况，对营业收入、净利润等主要指标执行分析性复核程序，识别收入、毛利率、净利润变动的合理性；
- 8、抽样选取客户样本，对应收账款、交易发生额实施函证程序；

9、获取东软集团管理层评估应收账款是否发生减值以及确认预期损失率所依据的数据及相关资料，评价其恰当性和充分性；通过比较前期损失准备计提数与实际发生数，评价及复核应收账款损失准备计提的充分性、准确性；

10、对大额、长账龄的应收账款，查询客户的工商信息及公开信息，了解主要客户经营状况及背景信息，复核管理层判断的合理性；

11、抽样检查应收账款期后回款情况；

12、就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对验收报告、第三方监理报告或工作量确认单等支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（二）核查意见

基于执行的审计程序和获取的审计证据，我们认为：

1、公司 2024 年度的收入确认在所有重大方面符合企业会计准则相关规定；

2、公司对截至 2024 年 12 月 31 日应收账款坏账准备的相关会计处理在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定；

3、公司 2024 年度医疗健康及社会保障、智慧城市业务板块营业收入、毛利率变动且与同行业可比公司变动趋势存在差异的情形合理，与公司经营的实际情况相匹配，具有合理性；

4、公司 2024 年度主营业务净利润的核算在重大方面不存在不准确的情形；公司主营业务净利润与归母净利润差异具有合理性；

5、公司 2024 年度营业收入、毛利率增加但扣非后持续亏损具有合理性。

问题 2

2.年报及前期公告显示，报告期末公司长期股权投资余额 35.82 亿元，主要为对联营企业的投资，报告期内在权益法下确认投资损失 1.78 亿元，其中对东软医疗系统股份有限公司（以下简称东软医疗）、东软睿驰汽车技术（上海）有限公司（以下简称东软睿驰）、熙康云医院控股有限公司（以下简称熙康云医院）、望海康信（北京）科技股份有限公司（以下简称望海康信）、融盛财产保险股份有限公司（以下简称融盛保险）等 5 家联营企业分别确认投资损失 0.79 亿元、0.45 亿元、0.20 亿元、0.16 亿元、0.17 亿元，金额较大。其中，东软医疗报告期内由盈转亏，东软睿驰、融盛保险最近 3 年均亏损。同期，公司对照熙康云医院、望海康信分别计提减值准备 0.98 亿元、0.93 亿元，但未对其他长期股权投资计提减值准备。

请公司：（1）列示东软医疗、东软睿驰、熙康云医院、望海康信、融盛保险的设立时间、主营业务、注册资本、控股股东及实际控制人等信息及其近三年总资产、净资产、营业收入、净利润等主要财务数据，补充披露公司对前述联营企业的投资背景、历次投资时间及过程、累计投资金额及确认投资损益情况等，结合相关联营企业经营变动情况说明相关投资的必要性及合理性；（2）逐家补充披露对前述长期股权投资减值测试的主要参数、具体过程，结合企业所处行业及其生产经营、财务指标等情况，说明对熙康云医院、望海康信相关长期股权投资的减值计提是否充分，并说明东软医疗、东软睿驰、融盛保险相关长期股权投资是否存在减值迹象，以及报告期内未计提减值准备的原因及其合理性。请年审会计师、评估师对问题（2）发表明确意见。

一、 公司回复：

（二）逐家补充披露对前述长期股权投资减值测试的主要参数、具体过程，结合企业所处行业及其生产经营、财务指标等情况，说明对熙康云医院、望海康信相关长期股权投资的减值计提是否充分，并说明东软医疗、东软睿驰、融盛保险相关长期股权投资是否存在减值迹象，以及报告期内未计提减值准备的原因及其合理性。

公司依据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》和《企业会计准则第 8 号——资产减值》相关规定，对长期股权投资进行减值测试。当出现长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，应当对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，应当计提减值准备。可收回金额根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

2024 年度，公司对重要的联营企业进行减值测试的情况如下：

1、东软医疗

公司对被投资单位长期股权投资的账面价值与享有被投资单位所有者权益账面价值的份额进行比较，判断减值测试的必要性。

判断减值测试的必要性的主要参数和测试结果如下：

单位：万元 币种：人民币

项目	归母净资产	持股比例	公司享有被投资单位所有者权益账面价值的份额	长期股权投资账面价值
东软医疗	537,178	26.85%	144,210	158,613

公司享有被投资单位所有者权益账面价值的份额低于公司对其长期股权投资的账面价值。

2024 年 7 月，通用技术集团资本有限公司（“通用资本”）分别与东软医疗部分现股东

以及东软医疗签署协议，通用资本拟通过收购和增资的形式取得东软医疗共计 45.22%股份，东软医疗整体估值 145 亿元，交易完成后，东软医疗注册资本增加至 2,492,912,951 元，通用技术集团持股 45.22%，成为东软医疗第一大股东，公司对东软医疗持股比例降至 26.85%。根据这次交易价格计算公司持有的东软医疗股权的公允价值为 38.93 亿元，远高于对其长期股权投资的账面价值 15.86 亿元。因此，公司对持有东软医疗的长期股权投资不存在减值迹象，不需要对其计提减值准备。

2、熙康

公司对被投资单位长期股权投资的账面价值与享有被投资单位所有者权益账面价值的份额进行比较，判断减值测试的必要性。

判断减值测试的必要性的主要参数如下：

单位：万元 币种：人民币

项目	归母净资产	持股比例	公司享有被投资单位所有者权益账面价值的份额	长期股权投资账面价值
熙康	36,331	24.43%	8,874	31,379

公司享有被投资单位所有者权益账面价值的份额低于公司对其长期股权投资的账面价值。因此，公司对其进行了减值测试。

根据上海东洲资产评估有限公司出具的东洲评报字【2025】第 0997 号资产评估报告，对熙康的评估情况如下：

（1）评估方法及主要参数

1)、评估方法：

1.1 资产的公允价值减去处置费用后的净额

该方法下的评估公式及涉及的主要参数如下：

委估标的为熙康云医院控股有限公司，其已于 2023 年 9 月 28 日于香港交易及结算有限公司（港交所）上市，其于评估基准日已有流通的市价。故本次通过市场法途径来确定东软集团股份有限公司持有的熙康云医院控股有限公司股票的公允价值，并扣除处置费用。

评估公式：可收回金额=公允价值（东软集团股份有限公司持有熙康云医院控股有限公司股票的评估值）-处置费用

公允价值（东软集团股份有限公司持有熙康云医院控股有限公司股票的评估值）=评估基准日前 30 日收盘均价×东软集团股份有限公司持有的熙康云医院控股有限公司的总股数×（1+控制权溢价率）

该方法下的主要参数涉及：①评估基准日前 30 日收盘均价；②东软集团股份有限公司

持有的熙康云医院控股有限公司的总股数；③控制权溢价率；④处置费用。

1.2 预计未来现金流量的现值

该方法下的评估公式及涉及的主要参数如下：

评估公式：可收回金额=预计未来现金流量的现值×持股比例

该方法下的主要参数涉及：①持股比例；②预计未来现金流量的现值，本次采用股权自由现金流模型进行评估。

2) 评估具体过程

2.1 资产的公允价值减去处置费用后的净额

评估公式及该方法下的主要参数见“1.1 资产的公允价值减去处置费用后的净额”，主要参数的确认过程如下：

序号	主要参数	数据	备注
1	评估基准日前 30 日收盘 均价	0.99 元/股（港 币）	根据同花顺系统查询
2	东软集团股份有限公司 持有的熙康云医院控股 有限公司的总股数	205,636,210 股	
3	处置费用	778,062 元	本次评估根据熙康云医院控股有限公司的实际情况， 处置费用主要考虑了相关交易中介费用及其他相关 处置费用等。根据香港交易所发布的证券交易费用， 本次处置费用包括经纪佣金、证监会交易征费、会财 局交易征费、交易所交易费、股票印花税
4	控制权溢价率		见下文

评估人员查阅了资本市场上最近年度的收购案例，即标的企业在被收购前后均无实际控制人，收购方收购的标的公司股权亦为标的公司原第一大股东的股权，且收购完成后，收购方为标的公司第一大股东，案例包括森远股份、延华智能、惠泰医疗等公司，通过相关案例可以看出，对于无实际控制人的标的企业，且收购的为标的公司第一大股东的股权，存在一定溢价率是具有可行性的一种商业安排。

控股权溢价比例、少数股权折价比例计算表

序号	年份	少数股权交易		控股权交易		控股权溢价比例	少数股权折价比例
		并购案例	市盈率	并购案例	市盈率		
		数量	(P/E)	数量	(P/E)		
1	合计/平均值 ^{注1}	8,808	18.74	6,655	21.58	15.12% ^{注2}	13.14%

数据来源：产权交易所、Wind 资讯、CVSource

（注 1：上表仅列示 2005 年及以前至 2024 年的合计/平均值；注 2：因控制权溢价率尾数较多，本处以 15.12%列示）。

根据上表，控股权溢价比例、少数股权折价比例计算表可以得到控制权溢价率为 15.12%。

结合上述主要评估参数及评估公式，东软集团股份有限公司持有的熙康云医院控股有限公司的股权可收回金额为 216,254,690 元。

2.2 预计未来现金流量的现值

评估公式及该方法下的主要参数见“1.2 预计未来现金流量的现值”，主要参数的确认过程如下：

该方法下的主要参数涉及：①持股比例：东软集团股份有限公司对熙康云医院控股有限公司的持股比例为 24.43%；②预计未来现金流量的现值，本次采用股权自由现金流模型进行评估。

结合主要评估参数及评估公式，东软集团股份有限公司持有的熙康云医院控股有限公司的股权可收回金额为 214,000,000 元。

（3）评估结论

采用资产的公允价值减去处置费用后的净额，东软集团股份有限公司持有的熙康云医院控股有限公司的股权可收回金额为 216,254,690 元。

采用预计未来现金流量的现值，东软集团股份有限公司持有的熙康云医院控股有限公司的股权可收回金额为 214,000,000 元。

根据孰高原则，东软集团股份有限公司持有的熙康云医院控股有限公司的股权可收回金额为人民币 216,254,690 元。

（4）减值测试结果

公司根据长期股权投资可回收金额的评估结果，对于可收回金额低于其账面价值的，确认资产减值损失。减值计提过程如下：

单位：万元 币种：人民币

项目	账面价值	可收回金额	减值金额
熙康	31,379	21,625	9,754

对熙康的长期股权投资的可收回金额低于公司对其长期股权投资的账面价值，因此公司按可收回金额低于账面价值的差额，对其计提减值准备。

3、望海

公司对被投资单位长期股权投资的账面价值与享有被投资单位所有者权益账面价值的份额进行比较，判断减值测试的必要性。

判断减值测试的必要性的主要参数如下：

单位：万元 币种：人民币

项目	归母净资产	持股比例	公司享有被投资单位所有者权益账面价值的份额	长期股权投资账面价值
望海	35,176	32.37%	11,386	50,704

公司享有被投资单位所有者权益账面价值的份额低于公司对其长期股权投资的账面价值。因此，公司对其进行了减值测试。

根据上海东洲资产评估有限公司出具的东洲评报字【2025】第 0996 号资产评估报告，对望海的评估情况如下：

（1）评估方法及主要参数

1.1 资产的公允价值减去处置费用后的净额

该方法下的评估公式及涉及的主要参数如下：

本次通过市场法途径来确定望海康信（北京）科技股份有限公司的公允价值，并按此方法确定的公允价值减去处置费用后的净额来确定资产的可收回金额。

评估公式：可收回金额=公允价值-处置费用

该方法下的主要参数涉及：①公允价值；②处置费用

1.2 预计未来现金流量的现值

因该方法下涉及的评估公式、主要参数与熙康云医院控股有限公司下的评估公式、主要参数相似，故本处不再赘述。

（2）评估具体过程

2.1 资产的公允价值减去处置费用后的净额

评估方法及主要参数见“1.1 资产的公允价值减去处置费用后的净额”，主要参数的确认过程如下：

①公允价值

东软集团股份有限公司持有的望海康信（北京）科技股份有限公司 32.3693%股权价值=（望海康信（北京）科技股份有限公司营业总收入×比率 P/S—少数股东权益）×所占股比×（1-缺少流通性折扣）

本次选取经修正后的可比上市公司 P/S 的平均数作为比准 P/S，即 6.75。

经查“信息技术业”行业的缺乏流动性折扣率为 30.59%。

②根据上海市沪价行(1996)第 294 号文和沪国资[2002]426 号文，结合上海产权市场实际情况，制定《上海联合产权交易所收费办法》，处置费用为 330 万元。

结合上述主要评估参数及评估公式，东软集团股份有限公司持有的望海康信（北京）科技股份有限公司股权的可收回金额为 414,400,000 元。

2.2 预计未来现金流量的现值

评估公式及该方法下的主要参数见“1.2 预计未来现金流量的现值”，主要参数的确认过程如下：

1)、持股比例：东软集团股份有限公司对望海康信（北京）科技股份有限公司的持股比例为 32.3693%；

2)、预计未来现金流量的现值，本次采用股权自由现金流模型进行评估。

结合主要评估参数及评估公式，东软集团股份有限公司持有的望海康信（北京）科技股份有限公司的股权可收回金额为 377,500,000 元。

（3）评估结论的选取

采用资产的公允价值减去处置费用后的净额，东软集团股份有限公司持有的望海康信（北京）科技股份有限公司的股权可收回金额为 414,400,000 元。

采用预计未来现金流量的现值，东软集团股份有限公司持有的望海康信（北京）科技股份有限公司的股权可收回金额为 377,500,000 元。

根据孰高原则，东软集团股份有限公司持有的望海康信（北京）科技股份有限公司的股权可收回金额为人民币 414,400,000 元。

（4）减值测试结果

公司根据长期股权投资可回收金额的评估结果，对于可收回金额低于其账面价值的，确认资产减值损失。减值计提过程如下：

单位：万元 币种：人民币			
项目	账面价值	可收回金额	减值金额
望海	50,704	41,440	9,264

对望海的长期股权投资的可回收金额低于公司对其长期股权投资的账面价值，因此公司按可收回金额低于其账面价值的差额，对其计提减值准备。

4、东软睿驰

公司对被投资单位长期股权投资的账面价值与享有被投资单位所有者权益账面价值的份额进行比较，判断减值测试的必要性。

判断减值测试的必要性的主要参数如下：

单位：万元 币种：人民币

项目	归母净资产	持股比例	公司享有被投资单位所有者权益账面价值的份额	长期股权投资账面价值
东软睿驰	-12,116	29.82%	-3,614	74,542

根据银信资产评估有限公司出具的银信评报字（2025）第 R00046 号资产评估报告，对睿驰的评估情况如下：

（1）评估方法

本次评估的目的是为企业进行长期股权投资减值测试提供价值参考，评估对象为被评估单位股东部分权益，价值类型为可收回金额。而资产可收回金额是根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定的。

（2）评估具体过程

1)、预计未来现金流量的现值

根据本次评估情况以及评估对象资产构成和主营业务的特点，本次评估的基本思路是以评估对象经审计的报表口径为基础，即首先按收益途径采用现金流折现方法(DCF)，估算企业的经营性资产的价值，再加上基准日的其他非经营性及溢余性资产的价值，来得到评估对象的股东全部权益价值，根据评估对象的股权比例计算得出股东部分权益价值。

本次评估的主要参数如下：

① 营业收入及利润总额

历史及预测期营业收入及利润总额如下：

单位：万元 币种：人民币

项目名称	历史数据			未来预测							
	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	永续年
营业收入	75,312	85,279	93,367	94,517	119,929	160,481	195,469	227,285	253,509	270,026	270,026
利润总额	-60,743	-46,569	-13,800	-13,916	-8,072	1,014	11,671	23,146	34,920	43,854	43,854

② 折现率

本次评估折现率采用加权平均资本成本（WACC）确定，折现率为 8.99%。

可收回金额计算如下：

可收回金额=预计未来现金流量的现值（股东全部权益价值）×持股比例

=89,471 万元（保留到万位）

综上，采用预计未来现金流量的现值，东软集团股份有限公司持有的东软睿驰汽车技术(上海)有限公司可收回金额为 89,471 万元。

2)、资产的公允价值减去处置费用后的净额

评估公式：可收回金额=公允价值-处置费用

公允价值=东软睿驰汽车技术(上海)有限公司股东全部权益价值×持股比例×（1-流通性折扣比例）

其中，本次选用市销率(P/S)确认股东全部权益价值。

流通性折扣是企业价值估值中需要经常考虑的一项重要参数。这里所谓的缺乏市场流通性折扣，是建立在由参照上市公司的流通股交易价格而得出的被估值单位价值的基础之上。本次评估确认的非流动性折扣率 30.59%。

处置费用：主要考虑股权交易过程中的产权交易费（股转平台挂牌交易）、印花税及中介机构费用等。

综上，采用资产的公允价值减去处置费用后的净额，东软集团股份有限公司持有的东软睿驰汽车技术(上海)有限公司的股权可收回金额为 84,239 万元。

（3）评估结论的选取

根据国家有关法规的规定，遵循独立、客观、公正的评估原则，在对所评估的资产进行必要的勘查、核实、抽查以及产权核实的基础上，经过认真的调查研究、评估估算和数据处理，完成了必要的评估程序，截至评估基准日，东软集团股份有限公司持有的东软睿驰汽车技术(上海)有限公司合并报表层面长期股权投资账面价值 74,542 万元，采用预计未来现金流量的现值计算可收回金额为 89,471 万元，采用公允价值减处置费用计算的可收回金额为 84,239 万元，因此，孰高原则选取评估结论，东软睿驰汽车技术(上海)有限公司股东部分权益的可收回金额为 89,471 万元（大写：人民币捌亿玖仟肆佰柒拾壹万元整）。

（4）减值测试结果

根据长期股权投资可收回金额的评估结果，公司持有的对东软睿驰的长期股权投资的可收回金额及账面价值情况如下：

单位：万元 币种：人民币			
项目	账面价值	可收回金额	减值金额
东软睿驰	74,542	89,471	

公司持有的对东软睿驰的长期股权投资的可收回金额高于对其账面价值，因此对东软睿驰的长期股权投资未发生减值，不需要对其计提减值准备。

5、融盛保险

公司对被投资单位长期股权投资的账面价值与享有被投资单位所有者权益账面价值的份额进行比较，判断减值测试的必要性。

判断减值测试的必要性的主要参数和评估结果如下：

单位：万元 币种：人民币

项目	所有者权益账面价值	公司持有股权份额	公司享有被投资单位所有者权益账面价值的份额	长期股权投资账面价值
融盛保险	69,653	33.05%	23,024	26,312

公司享有被投资单位所有者权益账面价值的份额仅略低于公司对其长期股权投资的账面价值，同时，融盛保险近年业绩平稳、财务状况没有显著恶化。按照行业惯例，融盛保险的营业收入主要由：保险业务收入、投资收益、公允价值变动收益和其他业务收入等部分组成，2024 年整体营业收入略有减少，但其中保险业务收入稳步增长，减少的部分是受资本市场波动较大影响的投资收益和公允价值变动收益，减少约 900 万元，如剔除该影响，2024 年主业的保险业务收入同比增长，主营业务净利润持续改善，因此公司对其长期股权投资没有明显的减值迹象。此外，融盛保险是一家定位于“互联网+”时代信息化、专业化、特色化的保险公司，自 2018 年成立以来，融盛保险已在车险、责任险、意外伤害险、企业财产险、健康险等领域推出多种产品，并持续研创保险产品和业务模型。近年，融盛保险将管理式医疗、带病体保障等先进的保险理念转化为具体产品落地，并带来业务增量，创新参与的商保业务“鞍山”模式在持续服务于鞍山的同时，已拓展至更多城市，相关管理内容也从门诊慢病拓展至门诊特病管理。考虑到融盛保险所处行业的未来发展趋势，公司判断其不存在明显减值迹象，因此未对其计提减值准备。

综上所述，公司在长期股权投资减值计提方面，依据各项投资的具体情况进行了合理判断。经减值测试后，对于已发生减值的熙康和望海的长期股权投资，分别计提了 0.98 亿元和 0.93 亿元的减值准备，对于东软医疗、东软睿驰、融盛保险三家公司的长期股权投资无需计提减值准备。

二、 年审会计师回复：

（一）针对问二、（2）事项，我们实施的核查程序主要包括（但不限于）：

1、了解被审计单位与长期股权投资减值相关的关键内部控制，评价内部控制制度设计的合理性以及执行的有效性；

2、了解联营企业所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场是否在当期或者将在近期发生重大变化，是否极大可能对被投资企业产生重大不利影响；

3、获取并复核管理层评价股权投资是否存在减值迹象所依据的资料，考虑管理层评价减值迹象存在的恰当性和完整性；

4、了解管理层对长期股权投资减值测试时采用的关键假设和方法，并与管理层及评估机构讨论，评价相关假设和方法的合理性；

5、对存在减值迹象的长期股权投资，聘请评估机构对其进行评估，按照评估价值进行比对，确定减值准备金额；

6、复核评估报告中相应的评估方法、评估参数等关键信息，与评估师进行沟通，获取评估师工作底稿，对估值结果进行分析与复核；

7、检查财务报表附注中与长期股权投资相关内容的披露情况。

（二）核查意见

基于执行的审计程序和获取的审计证据，我们认为，公司 2024 年度权益法核算的长期股权投资减值准备的相关会计处理在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定，对熙康、望海相关长期股权投资的减值计提是充分的，对东软医疗、东软睿驰、融盛保险未计提减值准备具有合理性。

问题 3

3.年报显示，报告期末公司货币资金余额 27.90 亿元，主要为银行存款，短期借款、长期借款期末余额分别为 3.20 亿元、7.30 亿元；其他非流动资产期末余额 5.62 亿元，主要为期限超过 12 个月的定期存款、委托理财产品等，其中 3.24 亿元定期存款存在受限情形，受限类型为“其他”。报告期内公司确认利息费用 0.29 亿元，利息收入 0.14 亿元。

请公司：（1）结合货币资金存放地点、存放类型、利率水平、日均存款余额等，说明利息收入与货币资金规模的匹配性及其合理性，并结合公司日常营运资金需求等情况，说明在持有较多货币资金的情况下长短期借款余额较高的原因及合理性；（2）补充披露受限定期存款、委托理财产品的具体受限原因，如涉及质押担保，说明质押用途、质押担保对象、利率及其合理性，并说明是否存在其他未披露的资产受限情况；（3）年末主要货币资金存放的具体银行支行名称及对应金额、存取受限情况，并结合公司第一大股东及其关联方在上述银行的存贷款金额，说明是否存在质押、冻结、与大股东或其他关联方联合或共管账户等情况，以及是否存在其他潜在的合同安排或用途限制。请年审会计师发表明确意见。

一、 公司回复：

（一）结合货币资金存放地点、存放类型、利率水平、日均存款余额等，说明利息收入与货币资金规模的匹配性及其合理性，并结合公司日常营运资金需求等情况，说明在持有较多货币资金的情况下长短期借款余额较高的原因及合理性；

1、货币资金存放地点：

2024 年末公司货币资金余额主要存放地点情况如下：

单位：万元 币种：人民币

按地区	金额	占比
境内	237,270	85.0%
日本	21,721	7.8%
欧洲	11,273	4.0%
美国	5,945	2.1%
亚洲其他	2,820	1.0%
合计	279,030	100.0%

2、货币资金存放类型：

2024 年末，公司货币资金存放类型按币种分类情况如下：

单位：万元 币种：人民币

币种	金额	占比
人民币	156,170	56.0%
日元	94,471	33.9%
美元	16,624	6.0%
欧元	9,609	3.4%
其他币种	2,155	0.8%
合计	279,030	100.0%

3、利率水平：

公司货币资金主要是以活期、协定存款和通知存款等形式进行安排，主要货币利率水平如下：

币种	类型	利率水平
人民币	活期	0.1%-0.35%
	协定存款	0.65%-1.95%
	通知存款	1.3%-1.55%
日元	活期	0.0001%
	定期存款	0.3%-0.45%

4、日均存款余额：

公司经营节奏和经营现金流具有周期波动性，经营现金流入主要集中于年末、半年末和季度末，受经营节奏的影响，年末是一年内经营现金流入最集中的时间，每年 12 月 31 日也是一年中货币资金余额的最高点。2024 年，公司日均货币资金余额 16.8 亿元。

5、利息收入与货币资金规模的匹配性及其合理性：

公司利息收入与货币资金规模的匹配情况如下：

单位：万元 币种：人民币

币种	日均余额	利息收入	资金收益率
人民币	73,358	999	1.36%
日元	74,275	14	0.02%
其他币种	20,392	425	2.08%
合计	168,024	1,438	0.86%

公司 2024 年货币资金中，日元日均余额占比高，但日本央行一直以来执行超宽松货币政策，日元货币资金收益率很低。2024 年货币资金收益主要来自于人民币，公司人民币货币资金主要采用通知存款、协定存款等方式，人民币整体收益率 1.36%，处于公司存放的通知存款、协定存款利率区间内，属于合理的水平，与人民币货币资金规模匹配。

2024 年境内人民币存款利率持续下行，参照股份制银行同期报价，人民币主要类别存款的平均利率及变化情况如下表所列示。公司整体人民币资金收益率 1.36% 属于合理利率水平范围，公司整体资金收益与资金规模匹配、合理。

报价日期	2023 年 12 月 25 日	2024 年 5 月 22 日	2024 年 7 月 29 日	2024 年 10 月 18 日	平均 利率	2024 年末相比 2023 年末
活期存款	0.20%	0.20%	0.15%	0.10%	0.16%	-0.10%
一天通知	0.25%	0.25%	0.15%	0.10%	0.19%	-0.15%
七天通知	0.80%	0.80%	0.70%	0.45%	0.69%	-0.35%
协定存款	0.70%	0.70%	0.60%	0.20%	0.55%	-0.50%
定期存款：整存整取						
三个月	1.15%	1.15%	1.05%	0.80%	1.04%	-0.35%
半年	1.35%	1.35%	1.25%	1%	1.24%	-0.35%
一年	1.45%	1.45%	1.35%	1.10%	1.34%	-0.35%
二年	1.65%	1.65%	1.45%	1.20%	1.49%	-0.45%
三年	1.95%	1.95%	1.75%	1.50%	1.79%	-0.45%

6、持有较多货币资金的情况下长短期借款余额较高的原因及合理性：

（1）回款周期波动性较大：根据公司所处行业特性，每年年末是资金余额的峰值，具有一定的周期性和波动性。2024 年公司前三季度，经营活动产生的现金流量净额-2.3 亿元，投资活动产生的现金流量净额-0.9 亿元，筹资活动产生的现金流量净额-3.8 亿元，合计现金及现金等价物净增加额-7.1 亿元，需要借款来补充日常运营流动性；

（2）汇率波动较大：近几年汇率市场波动幅度较大，日元跌幅最大超过 30%，根据公司外汇管理策略，适度增持日元头寸，该部分资金 2024 年平均占用货币资金量约 44%，需要通过借款来补充人民币流动性；

（3）公司经营安全保障需要：目前公司全年支付给职工及为职工支付的现金和支付的各项税费合计 45.65 亿元。为应对经济等诸多不确定性，根据公司安全经营策略，日常货币资金余额应覆盖以上项目 3 个月的现金支出。结合公司回款的周期性和季节性，需要通过借款来补充部分月份经营安全保障资金的缺口。因此，公司在此情况下，借入长、短期借款合计 10.5 亿元，属于合理借款规模。

（二）补充披露受限定期存款、委托理财产品的具体受限原因，如涉及质押担保，说明质押用途、质押担保对象、利率及其合理性，并说明是否存在其他未披露的资产受限情况；

2024 年末，公司持有的期限超过 12 个月的定期存款及受限原因明细如下，公司不存在其他未披露的资产受限情况。

序号	存入银行	金额 (亿元)	产品	起息日	到期日	受限原因
1	G 银行沈阳分行	1.0	大额定期存单	2024/4/18	2027/4/18	存期超过 12 个月，无法随时赎回
2	N 银行沈阳分行	1.0	大额定期存单	2024/10/28	2027/10/28	存期超过 12 个月，无法随时赎回
3	A 银行大连西安路支行	0.7	大额定期存单	2024/4/19	2027/4/19	存期超过 12 个月，无法随时赎回
4	H 银行辽宁省分行	0.5	定期存款	2024/6/20	2026/6/20	存期超过 12 个月，无法随时赎回
合计		3.2				

（三）年末主要货币资金存放的具体银行支行名称及对应金额、存取受限情况，并结合公司第一大股东及其关联方在上述银行的存贷款金额，说明是否存在质押、冻结、与大股东或其他关联方联合或共管账户等情况，以及是否存在其他潜在的合同安排或用途限制。

下表列示了 2024 年末货币资金余额前 20 名（占货币资金余额比例 85%）的银行名称及对应金额、存取受限情况，其中 A 银行大连分行营业部时点余额较高，主要原因为外币资金日元头寸余额折合人民币 3.27 亿元。

序号	主要存款银行	货币资金 (亿元)	是否存在受限资金	受限金额 (万元)	受限原因
1	A 银行大连分行营业部	3.43	否		
2	B 银行（中国）沈阳分行	2.23	否		
3	C 银行沈阳分行南湖科技开发区支行	2.06	是	675.83	保证金
4	D 银行辽宁沈阳沈河支行	1.89	否		
5	B 银行/丸ノ内支行	1.65	否		
6	E 银行沈阳三好街支行	1.50	否		
7	F 银行沈阳分行	1.33	否		
8	A 银行大连西安路支行	1.22	是	0.28	保证金

序号	主要存款银行	货币资金 (亿元)	是否存在受 限资金	受限金额 (万元)	受限原因
9	C 银行广州分行开发区支行	1.19	是	104.17	保证金
10	G 银行沈阳分行	1.05	是	405.51	保证金
11	D 银行汉堡支行	0.92	否		
12	C 银行武汉分行经济技术开发区支行	0.90	否		
13	H 银行辽宁省分行	0.79	否		
14	I 银行沈阳青年大街支行	0.75	否		
15	D 银行秦皇岛市开发区支行	0.63	否		
16	J 银行	0.52	否		
17	K 银行沈阳分行	0.51	否		
18	L 银行秦皇岛迎宾支行	0.43	是	336.16	保证金
19	E 银行股份有限公司南宁科园支行	0.38	否		
20	M 银行	0.37	否		
合计		23.74		1,521.95	

除已披露的受限货币资金外，公司货币资金不存在质押、冻结等权利限制或其他潜在的合同安排或用途限制等情况，公司与大股东或其他关联方之间不存在联合或共管账户等情况。同时，公司也向第一大股东东软控股进行了问询，东软控股确认，东软控股及其控制的大连东策策划创意有限公司等子公司，不存在对公司资金质押、冻结或任何形式的干预，不存在与公司联合或共管账户的情况，也不存在与公司的任何其他潜在的合同安排或用途限制。

二、 年审会计师回复：

（一）针对上述事项，我们实施的核查程序主要包括（但不限于）：

1、了解公司货币资金、筹资与投资相关的内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制运行的有效性；

2、获取公司已开立银行结算账户清单和本期新增开户和销户的银行申请审批书及企业信用报告，与公司账面进行核对，检查银行存款账户开户人均为被审计单位，是否存在共管户等情况，询问负责货币资金业务的相关人员了解银行账户的开立、使用、注销等情况，检查公司银行账户的完整性；

- 3、获取年末银行对账单及银行存款余额调节表，并与财务报表、明细账核对，检查资产负债表日后的进账情况；
- 4、对主要银行账户资金收支执行双向核对，检查货币资金收支情况的真实性；
- 5、执行银行存款、银行借款、定期存单、银行理财产品的函证程序，验证公司银行存款、借款、定期存单、理财产品等金额的真实性、准确性及受限情况；
- 6、检查银行存款、定期存单、银行理财产品受限情况，关注是否有质押、冻结等对变通有限制或有潜在回收风险的情况，检查保证金与相关债务的比例和合同约定是否一致；
- 7、获取公司借款及理财产品相关台账与合同，核对其金额、担保及抵押条款与账面记录、企业信用报告等是否一致，并记录差异情况；
- 8、对大额定期存款实施盘点程序，关注质押、冻结等对使用有限制的情况；
- 9、测算利息收入、利息费用并与账面记录进行比较；
- 10、检查公司与关联方之间的资金往来，以及相关的交易合同和审批文件，检查有无被控股股东及关联企业占用资金的情况。
- 11、获取第一大股东及其控股子公司的银行账户情况说明、抽样选取其与公司存在共同开户行的银行对账单及借款合同，关注其与公司存在共同开户行的联合或共管账户、质押、抵押及其他担保信息。

（二）核查意见

基于执行的审计程序和获取的审计证据，我们认为：

- 1、公司 2024 年度利息收入与货币资金规模在重大方面不存在不匹配、不合理的情形，公司在货币资金规模较大情况下存在较高的长短期借款具有合理性；
- 2、公司截至 2024 年 12 月 31 日，除已披露的定期存款外，在重大方面，不存在其他资产受限未披露的情形；
- 3、公司主要货币资金存放情况与第一大股东及其控股子公司在同一银行支行的存贷款金额的相关说明，与我们了解的信息一致；公司截至 2024 年 12 月 31 日，除已披露的受限货币资金外，在重大方面，不存在质押、冻结等权利限制或其他潜在的限制性安排，且不存在与第一大股东或其他关联方联合或共管账户以及货币资金被他方实际使用的情况。

问题 4

年报显示，公司 2024 年度研发投入总额 9.21 亿元，较上年同期下降 13.50%，与同期营业收入变动趋势不一致。其中，费用化的研发投入 8.83 亿元，资本化的研发投入 0.38 亿

元，研发投入资本化的比重为 4.08%，较上年增加 1.05 个百分点。

请公司：（1）结合公司研发投入的构成，以及研发人员数量、平均薪酬的同比变化情况等，说明报告期内研发投入与营业收入变动趋势不一致的原因及合理性，公司研发投入的归集是否及时、完整，核算是否准确；（2）补充披露公司研发投入资本化的具体政策，并结合报告期内研发投入资本化涉及的具体项目说明研发投入资本化的具体时点或条件，相关时点或条件较上年同期是否发生变化，与同行业可比公司是否存在差异。请年审会计师发表明确意见。

一、 公司回复：

（一）结合公司研发投入的构成，以及研发人员数量、平均薪酬的同比变化情况等，说明报告期内研发投入与营业收入变动趋势不一致的原因及合理性，公司研发投入的归集是否及时、完整，核算是否准确；

1、2024 年研发投入构成情况：

2024 年公司研发投入 9.21 亿元，研发投入构成包括：职工薪酬、折旧摊销、交通差旅、办公物料等，其中职工薪酬 6.81 亿元，占研发投入的 73.9%，折旧摊销 0.67 亿元，占研发投入的 7.2%，交通差旅 0.32 亿元，占研发投入的 3.5%，办公物料 0.19 亿元，占研发投入的 2.0%。

2024 年初，公司强力推动重大战略变革，全面启动解决方案智能化战略，加大以 AI、大数据为代表的技术和产品研发力度，围绕医疗健康及社会保障、智能汽车互联、智慧城市、企业互联等核心领域业务方向，打造智能化、数据价值化、服务化和生态化的解决方案，快速推动核心业务领域 AI、数据化时代的技术能力升级，巩固公司核心业务领域的领先地位。

2、研发人员数量、平均薪酬的同比变化情况：

单位：万元 币种：人民币

项目	2024 年	2023 年
研发费用薪酬	64,438	73,633
年底研发人员数量	3,450	3,602
平均研发人员数量	3,526	4,074
人均薪酬	18.28	18.08

公司研发人员数量系基于年末时点统计口径,为更准确反映年度研发人力资源投入情况,经采用期初期末平均法测算,2024年平均研发人员为3,526人,较2023年平均4,074人同比下降13.45%,2024年人均研发薪酬费用为18.28万元,与2023年度18.08万元相比保持相对稳定。

3、2023年至2024年,公司收入及研发投入情况如下:

2024年,公司研发投入总额为9.21亿元,同比下降13.50%。公司同期营业收入115.60亿元,同比增长9.64%。研发投入与营业收入变动趋势不一致的主要原因包括:

(1) 公司启动研发体系专项变革,加大公司级共性技术研发,增加资产与技术复用,强化AI技术在研发中的应用,研发效率持续提升

2024年,公司强力推动重大战略变革,启动面向研发体系专项变革,完成了更加敏捷、高效的研发体系的快速蜕变。公司全面启动解决方案智能化战略,加大以AI、大数据为代表的公司级共性基础技术研发力度,打造智能化、数据价值化、服务化和生态化的解决方案;依托前期技术积累实现商业化突破,加大公司软件资产沉淀和复用,充分发挥研发资源效能;同时,公司将AI技术和AI工具应用在研发中,覆盖基础模型开发、行业应用优化、智能体平台构建、开发流程提效等多个领域,并加大AI技术在研发全流程中的应用深度与广度;通过优化研发团队结构和流程,聚焦核心业务领域与产品线,采用专业项目管理模式,加强研发部门与事业部之间的合作,打造跨界联合体,实现资源复用与整合,充分发挥协同效应,推动研发效率持续提升。

(2) 研发投入方向、研发投入资源更加聚焦核心业务领域

2024年,新兴业务逐步成为增长引擎,公司重点推动解决方案的数据价值化和智能化,积极推动工作模式的升级和资源整合,构建统一的研发环境,研发资源向重点业务领域聚焦,持续加大AI融合产业、数据驱动的技术创新和研发,全面推进核心业务领域的智能化升级。

相关领域研发投入带来合同订单快速增长,新签合同和在手订单量质齐升,行业领先地位持续稳固,“AI+数据”双轮驱动大健康板块快速发展,汽车出海业务持续加速。新签垂直领域AI应用合同6.78亿元,新签数据价值化相关业务合同2.33亿元,同比增长207%;其中,“AI+医疗”领域AI应用合同4.88亿元,同比增长106%。汽车出海相关业务持续加速,年内新增定点金额同比增速近40%,整体出货量增长达65%。

(3) 研发项目阶段性波动

公司部分研发项目在2023年进入集中开发阶段,相关人力与资源投入较大,部分大型研发项目在2023年已完成主要开发节点。2024年处于成果转化或维护优化阶段,研发投入相对减少,相应支出结构转向市场投入及运维投入,导致研发支出下降。

(4) 智慧城市领域、企业互联及其他领域营业收入增长情况

智慧城市领域，公司持续推进 AI、大数据等新一代技术与城市管理服务的深度融合，先后参与全国 200 多个中心城市的智慧应用建设，推进与运营商、金融机构总部及区域的优势互补与协同合作，加强交通、教育、环保等领域的跨产业合作。2024 年，智慧城市板块较上年同期营业收入增加 8.11 亿元，增长 49.95%。一方面，2023 年研发方向的投入在 2024 年有较好的商业成果转化，带来收入的一定增长；另一方面，2024 年营业收入增长主要集中在：1) 公司实施推动重大战略变革，加快项目开发交付和验收节奏，推动实现了更加高效的运营管理；2) 多个大客户项目如沈阳地铁、大连地铁等重点城市建设项目合同金额较大且实施周期较长，都是以前年度签约开工，本年度陆续完成交付验收并确认收入；3) 中国人保集团等金融机构总部集采增量业务带来的收入增长，该部分营业收入增长为系统集成业务。

企业互联及其他领域，公司通过数据中台和智能运维软件产品提供跨域数据融合治理和数据服务，助力关键客户数字化转型需求。2024 年，该板块的国际业务收入占比近 50%，该板块的营业收入的增长主要由于国际软件服务工程化能力持续提升带来业绩的持续增长。

4、公司研发投入归集及核算情况

公司严格遵照《企业会计准则》、《企业所得税法》及财政部、国家税务总局发布关于研发的法律法规等外部监管制度的规定，严格执行研发项目的管理与核算，将研发项目按立项、审批、投入、开发、结项等流程实施全周期管理。为提高研发项目管理水平，公司从内部管理上规范研发项目的立项、策划、跟踪、结项，从过程上保障研发项目保质、保量、按期完成。明确各部门职责，加强部门间的沟通协作，设立了相关制度，从内控制度上建立研发费的使用规则及流程，明确研发项目各阶段技术评估及费用支出，有规范制度审批程序作为保障。公司研发投入的归集及时、完整，核算准确合规，能够真实反映公司的研发活动和技术创新情况。

综上所述，2024 年公司营业收入延续了稳定增长的趋势。与此同时，公司研发投入金额较上年同期有所下降，主要源于资产与技术复用、研发投入资源聚焦、研发效率提升、研发周期性等原因，具备合理性。公司研发投入的归集及时、完整，核算准确合规。

(二) 补充披露公司研发投入资本化的具体政策，并结合报告期内研发投入资本化涉及的具体项目说明研发投入资本化的具体时点或条件，相关时点或条件较上年同期是否发生变化，与同行业可比公司是否存在差异。

公司在研发项目立项、实施过程中，严格执行研发项目管理流程和开发支出项目会计核算流程，履行了必要的立项审批和项目验收程序。公司从项目立项开始，对各研发项目开发、

设计、测试而产生的人工费用及其他各项相关费用进行归集统计，保证了研发立项后开发活动过程中，发生的直接参与开发人员的各项费用能够得到可靠地计量。

1、研究阶段

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。具体为项目前期“市场调研—可行性论证”的阶段，按照公司研发业务流程，核算实务上，以“研发立项审批通过的时间”作为项目进入研究阶段的标准，以“开发可行性评审意见”作为研究阶段结束的标准。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

2、开发阶段

开发阶段为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。具体为项目“需求分析—程序设计—代码编写、功能测试”的阶段，按照公司研发业务流程，核算实务上，以“开发可行性评审通过时间”即经公司内部评审通过作为项目进入开发阶段的标准，以“通过第三方机构测试或取得软件著作权证书等”作为项目完成开发阶段的标准。

开发阶段支出同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。

2024 年，公司资本化研发投入共计 0.38 亿元，其中前五名的项目情况如下：

单位：万元 币种：人民币

项目	2024 年研发资本化金额	资本化时点和条件
项目 1	299	五项标准+通过可行性研究
项目 2	272	五项标准+通过可行性研究
项目 3	239	五项标准+通过可行性研究
项目 4	235	五项标准+通过可行性研究
项目 5	228	五项标准+通过可行性研究

上述项目的资本化条件具体说明如下：

研究领域		社会保障	企业互联	医疗健康
研发方向		社保、就业数字化服务智能体 (项目 1、项目 3)	应用程序安全态势 (项目 2)	医保 DRG 智能联动、智慧医院 AR 导航 (项目 4、项目 5)
项目描述		公司以数智化构建就业生态与城市平台新范式，通过大模型技术，基于智用体的解决方案智能化，支撑各地社会保障、就业服务等领域的数智化应用，提升管理效率和决策水平。	在企业互联领域，公司把数字化转型中的应用安全作为重要研发方向，通过整合先进技术，构建全方位、多层次的安防管理体系，运用大数据与人工智能技术识别风险，保障核心业务、创新应用的运营安全。	公司全面启动解决方案智能化战略，在医保 DRG 智能联动、智慧医院等领域，通过智能化技术，融合先进的大数据分析，开展智能化、数据价值化、服务化和生态化的重要方向研究。
可行性研究		公司技术团队经过充分的技术研究和评估，并对技术难点进行了深入分析，制定了详细且切实可行的应对措施，确保项目在技术层面能够顺利推进，具有技术可行性，并且通过事业部开发可行性研究评审。		
五项标准	第①项标准	开发团队在可行性研究的基础上，完成详细开发计划、明确关键技术路径，进入实质性功能开发阶段，使其能够使用或出售在技术上具有可行性。		
	第②项标准	公司在医疗健康及社会保障、企业互联等核心业务领域，将智能化、数据价值化、服务化和生态化作为公司解决方案的重要研发方向，具有完成相关无形资产并使用或出售的计划和意图。研发成果可广泛应用于公司核心业务领域，能够持续打造公司在核心业务领域高质量发展的核心竞争力。		
	第③项标准	公司作为人社信息化建设领军企业，深度参与国家人社数字化战略，承建国家人社部及 15 省社保核心经办系统、10 省就业核心业务平台，服务 29 省人社客户，持续保持智慧人社市场份额第一。该项目在社保、就	在企业互联领域，公司不断推动与赋能客户的数字化转型。客户数字化转型的加速，使得其对应用安全存在广泛的市场需求。在金融、移动互联等行业，该项目将带动安全生态产业协同发展，公司通过产	公司在医保、医院等医疗健康信息化领域耕耘三十余年，助力构建多层次医疗保障体系，深度参与国家、城市医保及医院信息化建设，连续多年蝉联 IDC 中国医保信息系统市场份额第一。该研发项目，在中国医保 DRG、智慧医院领域存在广泛的市场空间。公司会依托

研究领域	社会保障	企业互联	医疗健康
	业领域存在广泛的市场空间，可以满足公司经济利益产生。	品销售、增值服务等模式，提升公司市场份额和盈利能力，可以满足经济利益的产生。	相关研发成果，继续扩大在相关领域的订单与市场份额，满足公司经济利益的产生。
第④项标准	公司在医疗健康及社会保障、企业互联领域深耕三十余年，在技术领域拥有深厚的技术积累、丰富的实践经验，并且拥有足够的财务、人力、品牌、销售资源等，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。		
第⑤项标准	公司将研发费用进行单独核算管理，按研发项目进行费用的归集与核算，在研发人员、职责分工、财务核算方面全部独立开展，保证研发费用的准确归集		

上述项目的资本化时点为项目进入可行性确认、立项并完成详细开发计划、关键技术路径明确、进入实质性功能开发阶段时点，符合企业会计准则的规定。公司研发投入资本化的判断标准及会计政策未发生变化，与同业可比公司的政策无明显差异。

二、 年审会计师回复：

（一）针对上述事项，我们实施的核查程序主要包括（但不限于）：

- 1、了解公司与研发相关的内控制度，核查相关内控制度运行情况，实施控制测试程序，评价公司研发支出内部控制设计的合理性与执行的有效性；
- 2、检查公司研发资本化的时点和条件，判断是否符合《企业会计准则第 6 号——无形资产》等相关要求，评估合理性；
- 3、检查公司是否一贯执行既定的资本化政策，是否存在报告期内随意变更的情况；
- 4、获取研发项目台账，与账务账面记录进行双向核对，检查项目立项审批文件（如立项申请书、立项评审决议书、可行性研究报告等），确认研发活动的真实性和完整性；
- 5、查阅公司研发费用明细账，抽查部分会计凭证，检查研发费用发生的真实性、入账的合理性；
- 6、获取项目花名册、报工记录、考勤记录、工资折算记录，检查研发人员薪酬是否全部纳入研发费用归集，是否存在遗漏或误将非研发人员薪酬计入研发费用的情况；检查研发人员的人工费用分摊方法是否合理，是否有相关记录支持；
- 7、研发过程中涉及的无形资产（如专利技术、软件等），检查其摊销方法和摊销期限是否符合规定，摊销费用是否准确归集到研发项目中；
- 8、利用内部 IT 专家审计对考勤工资核算过程、报工与工资折算过程执行穿行测试，了解各控制点的实际情况，核对表表之间的逻辑，确认内控制度是否健全并得到有效执行；

9、对比同行业可比公司的资本化政策，评估是否存在重大差异及合理性；

10、检查研发项目是否满足资本化条件，检查项目是否通过技术可行性论证、是否有明确的使用或出售意图、是否有足够的技术财务资源完成研发。

11、对期末研发费用执行截止性测试，检查是否存在提前或延后确认。

（二）核查意见

基于执行的审计程序和获取的审计证据，我们认为：

1、 公司 2024 年度研发投入与营业收入变动趋势存在差异的情形合理，与公司经营的实际情况相匹配，具有合理性；

2、 公司 2024 年度的研发投入的归集及资本化的相关会计处理在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定，资本化政策与同行业可比公司不存在重大差异。

(本页无正文，为信会师函字[2025]第 ZA236 号签字盖章页)



中国注册会计师：

李晨



中国注册会计师：

朱斌斌



中国•上海

二〇二五年七月六日