

# 关于对上海携宁计算机科技股份有限公司 的年报问询函之回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌公司管理一部：

贵部下发的《关于对上海携宁计算机科技股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函【2024】第 040 号）（以下简称“问询函”）已收悉。上海携宁计算机科技股份有限公司（以下简称“携宁科技”或“公司”）本着勤勉尽责、诚实守信的原则，组织相关人员对年报问询函进行了认真讨论与核查，并逐项落实后进行了书面回复，现将回复汇报如下。

本回复报告中若出现总计数尾数与所列数值总和尾数不符的情况，均为四舍五入所致。

## 一、关于收入确认

你公司收入构成为软件开发、技术服务、运维服务及投研支持服务，客户主要为保险、银行、券商等各类金融机构，最近三年收入持续增长，增长率分别为30.23%、9.53%、15.97%，其中投研支持服务为2021年新增收入，最近三年收入分别为29,198,440.35元、39,409,913.77元、45,779,285.12元，毛利率较高，分别为90.44%、92.77%、93.38%，对利润贡献较大。

收入分解信息中披露：软件开发按照时点法确认，服务类按照时段法确认。你公司前期会计差错更正公告中披露，公司以前年度存在部分合同收入确认年度未按照公司收入确认政策执行，导致公司收入确认存在跨期情形。

请你公司：

(1) 按业务类别分别说明商业应用场景、具体业务模式、客户结构（类型、家数、平均销售金额，持牌机构和非持牌机构占比等）、产品信息和验收标准，补充说明你公司与客户约定的主要权利义务情况，如何区分单项履约义务，交易价格在不同单项履约义务的分摊依据，是否存在收入跨期确认的情形；

(2) 结合所处行业竞争格局、下游客户特点、业务拓展过程等，说明收入持续增长的合理性；

(3) 说明投研支持服务业务的获取来源，公司为经营该业务的累计投入的资源情况，单位成本构成情况，并结合经营该业务所需要的关键资源、核心优势等，说明维持较高毛利率的原因、真实性及可持续性；

(4) 结合公司所在行业主要监管法律，保险、银行系统相关管理规定，以及保密相关规定，说明发行人为下游保险、银行客户提供软件开发、技术服务等服务是否均应到当地行政主管部门审批备案，提供相应服务是否应当获得主管部门的检验验收通过批准，后续运行时是否应当接受相关主管部门的持续监督。

### 【回复】

一、按业务类别分别说明商业应用场景、具体业务模式、客户结构（类型、家数、平均销售金额，持牌机构和非持牌机构占比等）、产品信息和验收标准，补充说

明你公司与客户约定的主要权利义务情况，如何区分单项履约义务，交易价格在不同单项履约义务的分摊依据，是否存在收入跨期确认的情形；

（一）按业务类别分别说明商业应用场景、具体业务模式、客户结构（类型、家数、平均销售金额，持牌机构和非持牌机构占比等）、产品信息和验收标准

截至本反馈回复出具之日，公司提供的主要产品与服务可划分为：软件开发、投研支持服务、技术服务和运维服务。

## 1、软件开发

### （1）商业应用场景及业务模式

公司的软件开发服务主要系按照不同客户的具体需求，所提供的具体产品系列的本地化实施、定制开发服务。按照产品的功能及应用领域可分为买方投研投决管理系统、卖方研究管理与业务系统、数据中台支持与应用。

其中，买方投研投决管理系统主要面向买方投资机构，服务于资管机构、银行理财、自营投资等对于股票、债券、基金等标类资产以及股权、债权等非标类资产的投资管理需求。卖方研究管理与业务系统主要面向卖方研究机构，主要是提供研究支撑、研报管理、合规和对外服务等功能。数据中台支持与应用主要面向为金融机构提供具体业务背景下的技术支撑，如数据处理中台支持、反洗钱业务支持等。

### （2）产品信息

| 细分种类       | 产品名称      | 产品简介                                                                                            |
|------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 买方投研投决管理系统 | 知益-权益投研系统 | 资产管理机构股票投资研究管理的业务支持平台，支持权益团队的行业研究、股票研究以及股票池准入管理，实现内部研究报告管理、研究员模拟组合跟踪以及研究员绩效考核管理                 |
|            | 知信-固收投研系统 | 为资产管理机构固定收益团队及信评团队提供的分析管理平台，支持将信评团队对主体、债券的评级模型系统化，基于主体及债券的内部评级实现主体和债券的投资准入管理，以及团队内部研究报告和业务流程的管理 |
|            | 知行-非标业务系统 | 辅助泛资管行业专业投资管理机构，开展一级市场投资管理业务的专业化系统解决方案                                                          |

| 细分种类        | 产品名称        | 产品简介                                                                                                                            |
|-------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|             | 知未-股权投资业务系统 | 为股权投资机构量身定制，覆盖募、投、管、退全生命周期的信息系统综合解决方案                                                                                           |
|             | CRM 系统      | 保险、券商、基金等金融机构的客户关系管理平台                                                                                                          |
| 卖方研究管理与业务系统 | 知慧-研究管理系统   | 券商研究所内部的研究业务管理平台，实现内部研究成果的生产管理，涵盖研究报告生产、合规管理、对外服务活动管理及报告外发管理等功能                                                                 |
| 数据中台支持与应用   | 数据中台 Galaxy | 对于金融资管核心内外部（估值/TA/交易资讯等）数据的清洗整合能力，构建统一数据模型体系和数据治理能力，具备构建公司级指标中心能力，在公司级统一指标库赋能下，具备给予数据分析平台、第三方 BI 工具、监管报送、信息披露、投资研究等数据应用体系数据服务能力 |
|             | 反洗钱系统       | 按相关反洗钱监管条文中要求开发的为防范客户洗钱风险并按照监管提供的接口规范要求，将数据报送给反洗钱监测中心的系统                                                                        |

### （3）客户结构

2021-2023 年，公司软件开发业务的收入主要来源于基金、证券、保险和银行等金融机构客户，公司的软件开发业务对各类客户的销售收入金额、客户数量、平均销售金额如下表所示：

单位：万元

| 客户类型 | 2023 年度   |      |        | 2022 年度  |      |        | 2021 年度  |      |        |
|------|-----------|------|--------|----------|------|--------|----------|------|--------|
|      | 收入金额      | 客户数量 | 平均销售金额 | 收入金额     | 客户数量 | 平均销售金额 | 收入金额     | 客户数量 | 平均销售金额 |
| 基金   | 3,699.11  | 49   | 75.49  | 2,356.28 | 45   | 52.36  | 2,888.97 | 51   | 56.65  |
| 证券   | 3,083.77  | 52   | 59.30  | 3,211.48 | 45   | 71.37  | 2,055.66 | 41   | 50.14  |
| 保险   | 2,895.75  | 27   | 107.25 | 3,187.52 | 34   | 93.75  | 3,670.16 | 34   | 107.95 |
| 银行   | 1,864.09  | 8    | 233.01 | 1,032.00 | 6    | 172.00 | 924.61   | 8    | 115.58 |
| 其他   | 337.35    | 6    | 56.23  | 196.49   | 6    | 32.75  | 192.53   | 5    | 38.51  |
| 总计   | 11,880.07 | 142  | 83.66  | 9,983.78 | 136  | 73.41  | 9,731.93 | 139  | 70.01  |

注：因同一集团内的不同单体机构的客户类型可能不同，故上表客户数量按单体机构数量进行披露。

2021-2023 年度，公司软件开发业务的客户主要为持牌机构，软件开发业务

的主要客户（按照集团口径，对各年收入金额从大到小排序筛选主要客户，合计覆盖各年度软件开发业务的前 50%收入，且确保覆盖各年度占总收入金额 1%以上的客户）中涉及的单体机构均为持牌机构。

#### （4）验收标准

公司的软件开发业务的合同中会约定对事先明确的项目进行成果验收，公司在向客户交付成果并完成验收时，按合同约定的金额确认收入。

## 2、投研支持服务

### （1）商业应用场景及业务模式

公司的投研支持服务主要为“知丘”投研支持平台、要素录入服务和“知财”估值平台。

其中，“知丘”是专业智能的投研支持平台，其专业的搜索展示功能极大提升研报使用者的阅览效率与便利性；平台还同时汇集新闻舆情、公司公告、政府和法院文书、自媒体消息等各类公开资讯，基于 NLP 等技术实现从资讯到投资机会的提炼，迅捷、高效地满足用户需求。

要素录入服务下，公司主要承担研究报告的要素录入工作，协助客户提升相关要素的数据质量与及时性。

“知财”估值平台是公司财务估值分析的工具平台，通过浏览器交互界面以及 Excel 插件方式为用户提供在线估值辅助服务，“知财”对接上市公司三大财务报表数据，将财务数据自动填充到财务估值模型中，支持用户手工调整关键假设数据，并且提供多种财务估值方案，自动输出公司估值结果。

### （2）产品信息

| 细分种类      | 产品名称                                                |
|-----------|-----------------------------------------------------|
| 知丘-投研支持平台 | 专业智能的投研支持平台，汇集研报、新闻舆情、公告、政府法院文书、自媒体消息等各类投研资讯        |
| 要素录入服务    | 承担研究报告的要素录入工作，协助客户提升相关要素的数据质量与及时性                   |
| 知财-估值平台   | 专业的公司财务估值分析工具平台，提供多种财务估值方法，基于用户设定的关键假设数据，自动输出公司估值结果 |

### (3) 客户结构

2021-2023 年，公司投研支持服务业务的收入主要来源于证券、基金和保险等金融机构客户，公司的投研支持服务业务对各类客户的销售收入金额、客户数量、平均销售金额如下表所示：

单位：万元

| 客户类型 | 2023 年度         |            |              | 2022 年度         |            |             | 2021 年度         |            |             |
|------|-----------------|------------|--------------|-----------------|------------|-------------|-----------------|------------|-------------|
|      | 收入金额            | 客户数量       | 平均销售金额       | 收入金额            | 客户数量       | 平均销售金额      | 收入金额            | 客户数量       | 平均销售金额      |
| 证券   | 2,228.08        | 80         | 27.85        | 1,981.30        | 80         | 24.77       | 1,282.77        | 72         | 17.82       |
| 基金   | 1,513.60        | 229        | 6.61         | 1,265.82        | 236        | 5.36        | 1,123.24        | 202        | 5.56        |
| 保险   | 575.98          | 40         | 14.40        | 522.72          | 39         | 13.4        | 400.23          | 32         | 12.51       |
| 其他   | 260.27          | 86         | 3.03         | 171.15          | 87         | 1.97        | 113.61          | 67         | 1.70        |
| 总计   | <b>4,577.93</b> | <b>435</b> | <b>10.52</b> | <b>3,940.99</b> | <b>442</b> | <b>8.92</b> | <b>2,919.85</b> | <b>373</b> | <b>7.83</b> |

注：因同一集团内的不同单体机构的客户类型可能不同，故上表客户数量按单体机构数量进行披露。

2021-2023 年度，公司投研支持服务的客户主要为持牌机构，投研支持服务业务的主要客户（按照集团口径，对各年收入金额从大到小排序筛选主要客户，合计覆盖各年度投研支持服务业务的前 50%收入，且确保覆盖各年度占总收入金额 1%以上的客户）中涉及的单体机构均为持牌机构。

### (4) 验收标准

公司以合同约定的总金额及服务期限作为收入确认依据，按照合同总金额在合同期限内分期确认收入。

## 3、技术服务

### (1) 商业应用场景及业务模式

公司基于在投资投研领域的深厚积累和领先优势，根据客户的软件开发要求，与客户签订框架合同，在一定期限内为客户提供若干技术人员进行相关领域的软件开发工作。该等合同的定价主要基于技术人员提供的开发工作量，依据客户的工时结算单确认工作量情况，并以约定的单价确认收入情况。

## （2）客户结构

2021-2023 年，公司技术服务业务的收入主要来源于基金、银行、保险和证券等金融机构客户，公司的技术服务业务对各类客户的销售收入金额、客户数量、平均销售金额如下表所示：

单位：万元

| 客户类型 | 2023 年度 |      |        | 2022 年度  |      |        | 2021 年度  |      |        |
|------|---------|------|--------|----------|------|--------|----------|------|--------|
|      | 收入金额    | 客户数量 | 平均销售金额 | 收入金额     | 客户数量 | 平均销售金额 | 收入金额     | 客户数量 | 平均销售金额 |
| 基金   | 463.09  | 8    | 57.89  | 393.21   | 9    | 43.69  | 427.02   | 13   | 32.85  |
| 银行   | 149.63  | 2    | 74.82  | 37.19    | 1    | 37.19  | 61.64    | 2    | 30.82  |
| 保险   | 147.13  | 5    | 29.43  | 332.82   | 15   | 22.19  | 467.54   | 16   | 29.22  |
| 证券   | 139.39  | 3    | 46.46  | 233.56   | 4    | 58.39  | 287.19   | 5    | 57.44  |
| 其他   | 76.3    | 3    | 25.43  | 37.91    | 1    | 37.91  | -        | -    | -      |
| 总计   | 975.54  | 21   | 46.45  | 1,034.69 | 30   | 34.49  | 1,243.39 | 36   | 34.54  |

注：因同一集团内的不同单体机构的客户类型可能不同，故上表客户数量按单体机构数量进行披露。

2021-2023 年度，公司技术服务业务的客户主要为持牌机构，技术服务业务的主要客户（按照集团口径，对各年收入金额从大到小排序筛选主要客户，合计覆盖各年度技术服务业务的前 50%收入，且确保覆盖各年度占总收入金额 1%以上的客户）中仅 2023 年度涉及一家非持牌机构，为中电投融和新能源科技有限公司，系国有企业，其经营范围包括投资管理、资产管理、项目投资、实业投资和创业投资等。

## （3）验收标准

对于基于服务工作量定价的技术服务收入，公司按经验收的工作量或按经确认的工作量及合同约定的单价计算确认收入。

## 4、运维服务

### （1）商业应用场景及业务模式

运维服务主要是面向公司已提供软件服务的客户，客户为获得持续稳定的系

统使用效果，向公司采购的线上或线下的维护服务，主要包括：（1）日常咨询，解答客户在使用系统中的疑难问题；（2）需求管理，不定期对客户进行电话访问与现场访问，了解客户需求；（3）使用指导，并通过电话指导客户处理日常维护工作；（4）系统培训，提供不定期系统技术维护培训；（5）提供系统可能存在缺陷的软件升级包，指导客户进行相关升级工作；（6）建立远程维护系统处理日常维护工作；（7）其他维护服务，包括故障处理、服务器迁移、插件安装、数据维护、基础巡检等。

## （2）客户结构

2021-2023 年，公司运维服务业务的收入主要来源于基金、证券和保险等金融机构客户，公司的运维服务业务对各类客户的销售收入金额、客户数量、平均销售金额如下表所示：

单位：万元

| 客户类型 | 2023 年度         |            |             | 2022 年度         |            |              | 2021 年度         |            |              |
|------|-----------------|------------|-------------|-----------------|------------|--------------|-----------------|------------|--------------|
|      | 收入金额            | 客户数量       | 平均销售金额      | 收入金额            | 客户数量       | 平均销售金额       | 收入金额            | 客户数量       | 平均销售金额       |
| 基金   | 1,381.66        | 70         | 19.74       | 1,314.09        | 75         | 17.52        | 1,126.84        | 72         | 15.65        |
| 证券   | 1,015.30        | 68         | 14.93       | 745.92          | 56         | 13.32        | 651.03          | 45         | 14.47        |
| 保险   | 832.63          | 44         | 18.92       | 834.72          | 47         | 17.76        | 645.82          | 45         | 14.35        |
| 其他   | 93.35           | 9          | 10.37       | 44.63           | 6          | 7.44         | 21.96           | 4          | 5.49         |
| 总计   | <b>3,322.94</b> | <b>191</b> | <b>17.4</b> | <b>2,939.36</b> | <b>184</b> | <b>15.97</b> | <b>2,445.65</b> | <b>166</b> | <b>14.73</b> |

注：因同一集团内的不同单体机构的客户类型可能不同，故上表客户数量按单体机构数量进行披露。

2021-2023 年度，公司运维服务业务的客户主要为持牌机构，运维服务业务的主要客户（按照集团口径，对各年收入金额从大到小排序筛选主要客户，合计覆盖各年度运维服务业务的前 50%收入，且确保覆盖各年度占总收入金额 1%以上的客户）中涉及的单体机构均为持牌机构。

## （3）验收标准

公司以合同约定的总金额及服务期限作为收入确认依据，按照合同总金额在合同期限内分期确认收入。

(二)补充说明你公司与客户约定的主要权利义务情况，如何区分单项履约义务，交易价格在不同单项履约义务的分摊依据

### 1、公司与客户约定的主要权利义务情况

公司的软件开发服务主要系按照不同客户的具体需求，所提供的具体产品系列的本地化实施、定制开发服务。按照产品的功能及应用领域可分为买方投研投资决策管理系统、卖方研究管理与业务系统、数据中台支持与应用。根据软件开发类合同约定情况，公司履行的义务为首先分析客户购买的产品需求，根据公司的行业积累在公司不同功能领域产品基础上为客户提供定制化开发，然后进行测试和系统安装实施并最终经客户验收。

公司技术服务主要为应客户的软件开发具体需求，向客户提供的以工作量结算的技术服务，该等合同的定价主要基于技术人员提供的开发工作量，依据客户的工时结算单确认工作量情况，并以约定的单价确认收入。

公司的投研支持服务主要系公司按照客户的具体需求，提供基于合同总金额在合同期限内分期确认收入的投研支持服务，主要产品包括“知丘”投研支持平台、要素录入服务和“知财”估值平台。

公司的运维服务主要系公司按照客户的具体需求，提供基于合同总金额在合同期限内分期确认收入的软件维护服务，如建立远程维护系统处理日常维护工作、故障处理等。

### 2、如何区分单项履约义务，交易价格在不同单项履约义务的分摊依据

在公司经营过程中，基于客户的实际需求，公司存在同时向客户提供两项或两项以上的产品或服务，并在合同中合并签署的情形。合同中通常会针对各类业务分别约定具体服务内容、合同价格、服务时间、所有权转移时点、验收条款等。公司在合同开始日，对合同进行评估，判断向客户提供的服务是否明确区分，并基于各类业务特点来识别合同中包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

对于交易价格的分摊存在两种情形：（1）合同明确约定了各类业务的交易价格的，按照合同约定确定各单项履约义务的合同金额作为交易价格的分摊依据；（2）合同中未明确约定各类业务的交易价格的，按照各单项履约义务所承诺商

品的单独售价的相对比例，将合同总金额分摊至各单项履约义务。

根据新收入准则规定，“合同中包含两项或多项履约义务的，企业应当在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。企业在类似环境下向类似客户单独销售商品的价格，应作为确定该商品单独售价的最佳证据”，因此，公司对交易价格在不同单项履约义务的分摊方法符合企业会计准则的要求。

### **（三）是否存在收入跨期确认的情形**

以前年度，公司存在因未严格按照收入确认会计政策确认收入，导致相应年度确认的收入出现跨期的情形，不存在故意推迟确认收入的情形。

为了更好地反映报告期内公司实际的财务状况及经营成果，严格执行收入确认的具体政策，以相关依据为支撑，结合公司收入确认的具体原则和《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，公司就收入跨期事项已对财务报表进行追溯调整，并经由众华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了众会字（2024）第 00277 号关于《上海携宁计算机科技股份有限公司前期会计差错更正事项说明专项审核报告》。相关科目调整情况参见本回复之“六、关于会计差错更正”之“一”之“（一）”。

## **二、结合所处行业竞争格局、下游客户特点、业务拓展过程等，说明收入持续增长的合理性**

公司是在投资投研领域具有深厚积累和领先优势的数字化转型技术及产品供应商，主要为基金、证券、保险、银行等金融机构提供投资投研领域的软件与信息技术服务。近三年，公司的业务收入持续增长具备合理性，主要由于：

### **1、公司在市场竞争中建立了良好的品牌形象与口碑**

随着行业不断发育成熟和客户需求的逐渐理性化，金融软件行业的主要竞争方式已逐步由初期的价格竞争过渡到技术、品牌、服务、业务经验及产品的全方位竞争。金融行业客户在挑选信息技术服务商时，逐步将行业经验、用户友好、服务效率、产品质量等全方位因素纳入选取标准。长此以往，行业中具有较高用户口碑、丰富行业经验、完整产品矩阵的公司将与自身客户建立越来越深的绑定，

并持续拓新扩大自身业务优势。

公司成立超过 20 周年,公司的权益投研系统“知益”、研究管理系统“知慧”、投研支持平台“知丘”、“数据中台 Galaxy”等产品在业内率先形成了一定的客户基础与行业认可度,与大批客户建立了良好的长期合作关系。丰富的行业项目经验帮助公司精准把控客户需求,紧跟金融行业信息化发展变革趋势,不断更新迭代自身产品功能,形成正向良性循环。通过与头部金融机构客户持续推进产品升级、模块新增、创新需求等长期业务合作,公司能够获取持续稳定的收入来源。

## **2、金融软件行业的高替代成本**

对于金融领域客户,既往的软件服务商一般能够全面深入地了解该客户的业务流程、管理需求和使用习惯等信息,从而针对客户个性化的需求进行个性化定制研发。因此金融行业客户对于软件服务商的依赖程度较高,更换服务商不仅需要付出较高的关键信息迁移成本,且新厂商难以在短期内全面了解既有系统的技术特点,这也对潜在的市场新进者形成较高的进入壁垒,保证了公司的稳定业务规模。

## **3、业务拓展主要依赖商务谈判与单一来源采购**

公司的合同订单获取方式主要包括为商务谈判与单一来源采购。公司主要客户具有粘性强、持续迭代升级需求旺盛的特点,由于投资投研领域软件的系统开发定制化程度较高,在项目更新建设、需求沟通交流等方面对采购供应商存在延续性要求,因此客户往往倾向于在同类项目中进行延续采购,而不再采取招投标的形式,进而保障了公司相关业务的稳定性。

## **4、存量客户复购意愿强**

2021 至 2023 年,各年集团口径前十大客户(三年合计 18 家)中,17 家客户三年均有收入,1 家客户两年有收入。2021 至 2023 年,18 家客户的合计收入分别为 7,237.82 万元、7,480.01 万元和 8,163.94 万元,收入保持持续增长,存量客户复购意愿强。

三、说明投研支持服务业务的获取来源,公司为经营该业务的累计投入的资源情况,单位成本构成情况,并结合经营该业务所需要的关键资源、核心优势等,说

## 明维持较高毛利率的原因、真实性及可持续性

### （一）说明投研支持服务业务的获取来源

公司投研支持服务业务主要来源为商务谈判，主要系公司的“知丘”和“知财”产品的单一合同体量相对较小，客户一般不会采取招投标形式进行采购；此外，公司的要素录入服务则由于已基本覆盖有需求的头部买方机构，合同主要为延续性采购，主要采取商务谈判形式。因此，公司投研支持服务业务主要来源为商务谈判具有合理性。

### （二）公司为经营该业务的累计投入的资源情况，单位成本构成情况

#### 1、投研支持服务投入的研发资源情况

公司的投研支持服务主要为“知丘”投研支持平台、要素录入服务和“知财”估值平台。自 2015 年以来，公司持续为“知丘”和“知财”产品开发和迭代投入了相应的研发资源，报告期内相关产品已较为成熟。公司每年在原有产品基础上结合上一年度收集的客户需求及建议，进行针对性吸收，增加到产品的功能中。

#### 2、投研支持服务成本构成情况

公司投研支持服务涉及的产品主要为标准化系统平台以及分析工具，成本主要为直接从事数据和内容处理等工作的人员薪酬、差旅成本以及分摊的租金成本。

### （三）结合经营该业务所需要的关键资源、核心优势等，说明维持较高毛利率的原因、真实性及可持续性

#### 1、公司投研支持服务业务的关键资源、核心优势

公司成立超过 20 周年，一直专注于投资投研领域的数字化转型，具有优质的客户资源，已经覆盖了基金、证券、银行、保险公司等各类金融机构中的大量头部标杆客户。公司的权益投研系统“知益”、研究管理系统“知慧”等产品在业内率先形成了一定的客户基础与行业认可度，与大批客户建立了良好的长期合作关系，具有先发优势。

丰富的行业项目经验帮助公司精准把控买方客户和卖方客户需求，从而能紧跟金融行业信息化发展与变革趋势，第一时间发现市场上投资经理与研究员等用

户对于移动投研和投资资讯的需求，进而开发了“知丘”投研支持平台，提升了研究资料调阅的便利性，满足了用户的移动端需求。

此外，公司投研支持服务以“知丘”投研支持平台为核心，基于 NLP 等技术完成从资讯到投资机会的提炼，实现研报要素展示，并叠加投研资讯聚合，在产品研发及迭代过程中积累了先进的技术，并以这些技术为基础，申请并获得网页中的目标对象提取技术、信息预测技术、网页信息的提取技术等相关发明专利共 7 项。这些技术为每天在海量非结构化的信息拥塞中，能够精准及时地将相关有效信息推送给特定客户发挥了重要作用。

## **2、投研支持服务维持较高毛利率具有合理性、真实性及可持续性**

### **（1）投研支持服务以标准化产品为主，较高毛利率具有合理性和真实性**

公司投研支持服务主要为“知丘”投研支持平台，系相对成熟、标准化程度较高的产品，产品框架比较完善。近年来，公司一般在年初进行相关规划及研发立项，以一年为一个研发周期，结合上年度客户反馈的共性需求以及公司对于市场情况以及热点趋势的前瞻分析，确定功能改进方向并初步确定需要增加的具体需求，调派相关人员进行产品更新迭代相关的开发工作。

“知丘”投研支持平台服务模式相对直接，客户购买后直接根据账号密码登陆对应网页即可使用，不需要额外的定制化开发，因此成本较低，毛利率维持较高水平具有合理性和真实性。

### **（2）投研支持服务可逐渐形成规模效应，较高毛利率具有可持续性**

公司投研支持服务主要为标准化系统平台以及分析工具，所需人工参与较少，直接成本为少量直接从事数据和内容处理等工作的人员薪酬，且该部分人工成本规模较为固定，随着公司存量客户规模的扩大可逐渐形成规模效应，因此毛利率始终维持在较高水平且有上升趋势，近三年该类业务毛利率分别为 90.44%、92.77% 和 93.38%。在基于当前情况、不发生大量新增需求迭代的情况下，维持高毛利率具有可持续性。

四、结合公司所在行业主要监管法律，保险、银行系统相关管理规定，以及保密相关规定，说明发行人为下游保险、银行客户提供软件开发、技术服务等服务是

否均应到当地行政主管部门审批备案，提供相应服务是否应当获得主管部门的检验验收通过批准，后续运行时是否应当接受相关主管部门的持续监督；

公司是在投资投研领域具有深厚积累和领先优势的数字化转型技术及产品供应商，主要为基金、证券、保险、银行等金融机构提供投资投研领域的软件与信息技术服务。

在银行、保险客户领域，根据《银行保险机构信息科技外包风险监管办法》（银保监办发〔2021〕141号）相关规定，监管部门对银行及保险机构将信息科技活动委托给服务提供商进行处理的行为提出了相关风险管理要求，并要求银行保险机构与服务提供商签订安全保密协议，但对于向银行保险机构提供信息科技外包服务的主体并未提出要求进行审批备案的相关要求。报告期内，发行人向银行、保险类客户提供的软件开发及技术服务等业务均正常开展，且根据银行、保险类客户要求签订了相关保密条款，不存在银行、保险类客户对发行人业务资质或许可提出质疑从而要求终止协议的情形。

在证券、基金、期货等客户领域，根据《证券服务机构从事证券服务业务备案管理规定》（中国证券监督管理委员会公告〔2020〕52号）第九条规定：“信息技术系统服务机构从事下列证券服务业务，应当按照本规定向中国证监会备案：（一）重要信息系统的开发、测试、集成及测评；（二）重要信息系统的运维及日常安全管理。前款所称重要信息系统，是指支撑证券交易场所、证券登记结算机构等证券市场核心机构，证券经营机构和证券专项业务服务机构关键业务系统”。根据《证券基金经营机构信息技术管理办法（2021修订）》及《证券期货业网络和信息安全管理暂行办法》（中国证券监督管理委员会令第218号）相关规定，信息技术服务机构为证券公司、期货公司和基金管理公司等证券期货经营机构提供重要信息系统相关产品或者服务的，应当依法作为信息技术系统服务机构向中国证监会备案，前述重要信息系统是指承载证券期货业关键业务活动，如出现系统服务异常、数据泄露等情形，将对证券期货市场和投资者产生重大影响的信息系统。根据《监管规则适用指引——科技监管类第1号》，信息技术系统服务机构从事证券信息技术系统服务业务的，应当在签订服务协议之日起10个工作日内，进行首次备案；已完成首次备案的信息技术系统服务机构，在发生重大事项

变更时，应当在 10 个工作日内，进行重大事项备案；已完成首次备案的信息技术系统服务机构，应当于每年 4 月 30 日前提交年度备案材料。携宁科技是为证券期货经营机构提供重要信息系统服务的信息技术服务机构，需按照上述相关规定向中国证监会备案。根据中国证监会发布的公告，携宁科技已于 2020 年 12 月 10 日完成首次备案，携宁科技子公司上海携宁电子商务有限公司已于 2020 年 12 月 24 日完成首次备案，二者均已按照相关规定完成年度备案。

## **二、关于应收账款**

**你公司报告期应收账款余额为 16,592,261.32 元，账面价值为 15,710,898.25 元，较上期增加 109.93%，其中一年以内的期末余额为 16,191,261.32 元。**

**本期应收账款计提坏账准备 481,220.58 元，信用减值损失较上期增加损失 364.05%，主要为公司计提的应收账款坏账准备增加所致。**

**请你公司说明销售的信用政策、信用期，并结合合同具体付款条款，分析说明报告期内期末应收账款余额增长较快、期末回款较慢的原因，是否存在扩大信用政策增加销售的情况。**

### **【回复】**

#### **（一）公司不存在扩大信用政策扩大销售的情况**

报告期内，公司服务的主要客户为以证券公司、保险公司和基金公司等为主的金融机构，现金流状况优异，基本不存在扩大信用政策扩大销售的情况。项目的付款条件均为公司与客户协商结果，公司不存在自身拟定的标准化信用政策。

报告期内，公司主要销售合同（选取合同标准系选择报告期末应收账款余额前五大的项目合同，并保障选取项目在报告期末覆盖的应收账款余额比重超过 50%）和该合同客户在报告期前的合同中所列示的信用政策、信用期、合同具体付款条款情况进行对比，可以看出合同具体的付款条件虽然不同，但合同信用政策整体一致，基本为阶段性付款，合同中一般约定合同签订后支付采购金额 30%-60%，其余款项于验收后支付，该部分约定验收后支付的款项形成应收账款。此

外，同一客户 2023 年度与之前年度的销售合同中所列示的信用政策、信用期、合同具体付款条款基本一致，公司不存在放宽信用政策以扩大销售的情况。

## （二）报告期内期末应收账款余额增长较快的原因

公司的收入存在一定的季节性特征，即上半年营业收入少于下半年营业收入，尤其第四季度营业收入占比较高，系公司客户主要为以证券公司、保险公司和基金公司等为主的金融机构，该类客户通常实行严格的预算管理制度，金融机构一般在上年末或本年初制定采购计划，审批通过后进行招标和项目实施，并在年底集中交付和验收。在年底获得验收后，对方客户方可启动付款审批程序，在年末前如程序未履行完毕，则无法按时在年末前支付公司的应收款项。

2022 年末受宏观经济因素波动的影响，公司业务开展受限，签订合同、项目实施、验收等工作受阻甚至停滞，导致 2022 年第四季度营业收入金额和占比均下降，年末应收账款余额也有所下降，低于 2021 年末余额和 2023 年末余额，故 2023 年较 2022 年呈现较高增长。2021 年末和 2023 年末应收账款账面价值占营业收入的比例接近，分别为 6.32%和 7.57%，因此公司应收账款增长与营业收入增长整体相匹配，无明显差异，应收账款整体增速合理，不存在重大异常情况。

公司应收账款账面价值占营业收入的比例与同行业可比公司的对比情况如下：

| 公司   | 2023 年 12 月 31 日/2023 年度 | 2022 年 12 月 31 日/2022 年度 | 2021 年 12 月 31 日/2021 年度 |
|------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 恒生电子 | 14.67%                   | 14.19%                   | 13.88%                   |
| 顶点软件 | 7.53%                    | 8.04%                    | 5.48%                    |
| 赢时胜  | 58.94%                   | 65.42%                   | 76.08%                   |
| 衡泰技术 | 未披露                      | 21.34%                   | 10.16%                   |
| 兆尹科技 | 未披露                      | 27.25%                   | 22.15%                   |
| 平均值  | 27.05%                   | 27.25%                   | 25.55%                   |
| 携宁科技 | 7.57%                    | 4.18%                    | 6.32%                    |

2021 年至 2023 年末，公司应收账款账面价值占营业收入的比例均低于同行业可比公司平均水平，公司一贯重视销售回款工作，持续加强客户应收账款催收，应收账款回款情况良好。

### （三）公司应收账款回款较为及时

#### 1、公司应收账款整体账龄较短

公司应收账款账龄分布总体以一年以内为主，2021 至 2023 年各期末，一年以内的应收账款占比分别为 97.53%、99.33%和 97.58%，整体账龄较短，账龄结构稳定且合理。公司客户以金融机构为主，客户内部付款流程较为严谨，信用度较高，公司整体应收账款回款情况良好，发生坏账的风险较小。

#### 2、公司应收账款周转率较高

公司应收账款周转率与同行业可比公司的对比情况如下：

| 公司   | 2023 年 12 月 31 日<br>/2023 年度 | 2022 年 12 月 31 日/2022<br>年度 | 2021 年 12 月 31 日/2021<br>年度 |
|------|------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 恒生电子 | 5.74                         | 6.17                        | 6.70                        |
| 顶点软件 | 12.30                        | 13.89                       | 16.62                       |
| 赢时胜  | 1.37                         | 1.29                        | 1.08                        |
| 衡泰技术 | 未披露                          | 6.19                        | 12.93                       |
| 兆尹科技 | 未披露                          | 3.87                        | 4.55                        |
| 平均值  | 6.47                         | 6.28                        | 8.38                        |
| 携宁科技 | 16.96                        | 19.05                       | 16.30                       |

2021 年至 2023 年末，公司应收账款周转率均高于同行业可比公司，公司客户以金融机构为主，信用度较高，回款较为及时，公司应收账款周转率整体保持稳定，不存在重大不利变化。

#### 3、公司应收账款期后回款良好

截至 2024 年 3 月 31 日，2021 年至 2023 年各期末的应收账款的回款比例分别为 96.37%、97.39%和 31.48%。公司 2021 年和 2022 年末的应收账款基本已经回款，2024 年一季度由于存在春节等节假日，且金融机构客户内部付款审批流程较长，但 2023 年末应收账款截至 2024 年 3 月末的回款比例已达到 31.48%。

北交所在审软件企业中，用友金融的客户群体与公司类似，主要为金融机构，根据其反馈问询披露数据显示，用友金融截至 2023 年 4 月 30 日的期后回款金额占主要客户应收账款的比例为 15.87%。相较而言，公司的 2023 年末的应收账款

期后回款比例较好。

综合考虑公司应收账款账龄结构、应收账款周转率和应收账款的期后回款情况，公司应收账款回款情况良好，回款较为及时，不存在回款过慢的情况，整体风险较小。

### 三、关于研发费用

你公司研发费用本期金额为 38,585,848.84 元，占营业收入的比重为 18.59%，较上年同期增长 11.68%。其中，本期归入研发费用的职工薪酬为 36,280,384.85 元。

报告期内公司新增研发人员 11 人，截至 2023 年末，公司研发人员数量为 207 人，占比为 25.06%。

请你公司：

（1）说明研发费用各组成部分的核算及归集方式、变动原因，对生产与研发活动划分依据及充分性，与同行业公司是否一致；

（2）说明研发人员划分标准，区分专职及兼职研发人员，说明各期新增、退出情况及原因、以往工作履历、专业背景、参与研发活动情况及具体研发成果，是否存在同一人频繁变动的情形，人员规模与业务规模是否匹配，是否存在研发人员从事非研发活动或非研发人员参与研发的情况，相关支出划分及确认的准确性。

#### 【回复】

一、说明研发费用各组成部分的核算及归集方式、变动原因，对生产与研发活动划分依据及充分性，与同行业公司是否一致

（一）研发费用各组成部分的核算及归集方式、变动原因

#### 1、研发费用各组成部分的核算及归集方式

报告期内，公司的研发费用主要由职工薪酬、租赁及水电物业费、折旧摊销

等构成,其中职工薪酬为最主要的构成部分,2021年至2023年各年占比均为90%以上,占比保持相对稳定。报告期内公司研发费用各组成部分的核算及归集方式如下:

### **(1) 职工薪酬**

职工薪酬包括从事研发活动相关人员的职工薪酬,包括工资、奖金、社保、公积金等。公司通过工时系统进行研发项目的管理,从事研发活动的相关人员薪酬按照实际执行各研发项目时发生的工时归集至各研发项目,在当期研发费用中核算。

### **(2) 租赁及水电物业、折旧摊销等**

公司发生的租赁及水电物业、折旧摊销等公摊费用按照研发人员数量占比分摊至研发费用,并按照实际执行各研发项目时发生的工时归集至各研发项目。

## **2、研发费用各组成部分的变动原因**

职工薪酬为研发费用中最主要的部分,2021年至2023年各年度的研发费用中职工薪酬的金额分别为2,333.80万元、3,249.77万元和3,628.04万元,占研发费用的比重分别为93.35%、94.06%和94.03%,均在90%以上,各期占比保持稳定。租赁及水电物业费、折旧摊销等主要为研发人员办公场所租赁、服务器托管、相关固定资产折旧及无形资产摊销等,2021年至2023年各项费用占研发费用的比重保持稳定。

2021年至2023年,公司研发费用逐年上升,为职工薪酬上升导致,主要系公司基于对市场需求以及产品更新迭代的前瞻性规划,扩充研发人员队伍,加大了核心产品更新迭代以及新产品研发。

## **(二) 对生产与研发活动划分依据及充分性,与同行业公司是否一致**

### **1、对生产与研发活动划分依据及充分性**

公司所属行业为信息传输、软件和信息技术服务下的软件开发类,从事的主要业务为基于自研的业务系统按照不同客户的具体需求,提供本地化实施、定制开发服务。对于该类企业而言,生产活动是指以客户销售合同为基础所进行的软

件项目开发、实施、交付等活动，研发活动是指以研发项目立项为基础对自研业务系统的更新迭代以及新产品的开发活动。

在业务运营中，公司为区分生产和研发活动在工时系统中区分外部项目以及内部产品，均有不同的项目代码进行匹配。公司为了对研发的产品进行管理，制定了《产品研发管理控制流程》，其中定义了内部产品为“成果形成产品，并向市场做推广、销售的，作为内部产品立项”，“适用公司所有内部研发的产品，包括已有产品（迭代产品）和全新产品”。

报告期内，公司按照项目制组织研发项目及业务项目实施，研发人员和非研发人员工资薪酬根据其参与项目性质及对应项目工时记录分配至研发费用及营业成本。员工项目工时填报遵循“自上至下”的逻辑，即先由上级分派项目对应的需求任务后，员工才可填写需求任务对应的工时并撰写工作日志，如员工被分派的需求任务归属于研发项目下，则对应工时记录的薪酬将分配至研发费用；如员工被分派的需求任务归属于实施项目下，则对应工时记录的薪酬将分配至营业成本。公司基于工时系统，可准确区分研发工时与项目施工工时，有效保证研发费用与成本可准确划分，具备充分性。

## **2、与同行业公司划分标准的一致性**

根据部分软件和信息技术服务业公司披露的相关信息，生产及研发活动的主要划分标准为研发活动是以研发立项为基础，包括新产品的开发、对已有产品进行优化升级迭代等，生产活动是以销售合同或订单为基础，根据销售合同进行项目定制化开发、实施、交付等。公司生产活动是指以客户销售合同为基础所进行的软件项目开发、实施、交付等活动，研发活动是指以研发项目立项为基础对自研业务系统的更新迭代以及新产品的开发活动，同时，公司在工时系统中不同的项目代码区分外部项目和内部产品，确保相关技术人员将工时归集至具体项目。综上，公司对于生产活动和研发活动的划分标准与同行业公司一致。

**二、说明研发人员划分标准，区分专职及兼职研发人员，说明各期新增、退出情况及原因、以往工作经历、专业背景、参与研发活动情况及具体研发成果，是否存在同一人频繁变动的情形，人员规模与业务规模是否匹配，是否存在研发人员**

从事非研发活动或非研发人员参与研发的情况，相关支出划分及确认的准确性

### （一）研发人员划分标准

报告期内，公司将直接参与研发项目的人员中研发活动工时占比高于 60% 的人员认定为研发人员。

根据《监管规则适用指引——发行类第 9 号：研发人员及研发投入》“研发人员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。主要包括：在研发部门及相关职能部门中直接从事研发项目的专业人员；具有相关技术知识和经验，在专业人员指导下参与研发活动的技术人员；参与研发活动的技工等”。“对于既从事研发活动又从事非研发活动的人员，当期研发工时占比低于 50% 的，原则上不应认定为研发人员”。因此，公司研发人员的认定符合相关监管规则适用指引的规定。

基于公司经营模式，研发人员主要为各产品的开发人员，但存在开发人员参与项目实施的情形，也存在项目实施人员参与开发活动的情况。公司确定研发项目后，会根据研发项目具体需求，选取部分专业能力强、对市场及客户需求熟悉的项目实施人员参与研发工作；项目实施过程中，也会根据项目紧急程度，选取部分研发人员支持项目的实施工作。同行业可比公司衡泰技术、兆尹科技均存在该等情况，技术人员同时参与研发项目和项目实施在软件开发行业较为普遍，符合行业惯例。同行业对研发人员的划分有两种方式：第一种是以衡泰技术、兆尹科技等为代表，针对上述开发人员按照部门划分确定研发人员；第二种是以航天软件、长亮科技、开科唯识等为代表，按照研发工时占比划分研发人员。由于公司目前架构设置不适用按照部门划分研发人员，因此通过研发工时占比高于 60% 的标准划分研发人员。

综上，公司研发人员的划分标准符合相关规定的要求，亦符合行业惯例。

（二）区分专职及兼职研发人员，说明各期新增、退出情况及原因、以往工作经历、专业背景、参与研发活动情况及具体研发成果，是否存在同一人频繁变动的情形，人员规模与业务规模是否匹配

1、区分专职及兼职研发人员，说明各期新增、退出情况及原因、以往工作

## 履历、专业背景、参与研发活动情况及具体研发成果

### (1) 专职、兼职研发人员新增、退出情况及原因

报告期内，公司将直接参与研发项目的人员中研发活动工时占比高于 60% 的人员认定为研发人员，其中研发工时占比为 100% 的人员为专职研发人员，其他研发人员为兼职研发人员。基于软件开发类企业的经营模式，技术人员既可以从事研发活动也可以从事项目实施活动，公司全部工作工时均从事研发活动的人员即专职研发人员数量较少，部分工作工时从事研发活动的兼职研发人员为研发人员的主要构成部分。

2021 年至 2023 年，专职及兼职研发人员新增退出情况及原因如下表所示：

| 研发人员类别 | 2022 年末 | 本期新增 | 本期退出 | 2023 年末 |
|--------|---------|------|------|---------|
| 专职     | 21      | 12   | 14   | 19      |
| 兼职     | 175     | 67   | 54   | 188     |
| 研发人员类别 | 2021 年末 | 本期新增 | 本期退出 | 2022 年末 |
| 专职     | 16      | 18   | 13   | 21      |
| 兼职     | 139     | 81   | 45   | 175     |

2021 年至 2023 年，研发人员新增及退出主要系两种情况导致：①相关人员当年新入职或离职导致；②由于公司认定研发人员基于相关技术人员研发工时占比是否高于 60%，部分人员虽然一直从事技术工作，但由于研发工时占比一年超过 60% 而另一年低于 60% 从而导致不同年份人员类型划分不同。该类情况主要系由于公司业务开展需要，对相关技术人员所从事活动的安排导致，为公司研发活动中的正常情况。

### (2) 报告期各期新增、退出研发人员以往工作经历、专业背景、参与研发活动情况及具体研发成果情况

报告期各期新增、退出研发人员主要为新招聘入职以及离职的情况，除此之外，公司存在部分存量员工在报告期内由于工时占比变动导致人员分类划分变化，该类情况主要系由于公司业务开展需要，对相关技术人员所从事活动的安排导致，为公司研发活动中的正常情况。

由于工时占比变动导致人员分类划分变化的员工中，以入职时间较短的

（2019-2020 年入职）近三年均在职的存量员工为例，共有 12 人存在研发人员分类变化的情况。

工作履历方面，9 人入职后一直担任软件测试工程师、前端开发工程师或 JAVA 软件工程师，未有岗位变动；1 人由软件测试工程师转为项目经理；1 人由前端开发工程师升任产品开发组长；1 人自入职后分别担任产品经理和项目经理岗位。上述人员入职后的工作履历具有连贯性，与其从事的研发项目具有匹配性。

专业背景方面，8 名员工为计算机、软件或工程相关专业背景；其余 4 名员工为其他专业背景。公司主营业务为向金融领域客户提供投资投研系统相关的软件开发服务及相关产品，既需要计算机、软件开发等理工科专业背景的研发人员，也需要金融、经管类等其他专业背景的了解行业知识、理解客户需求的人员参与研发活动，且非计算机、软件、工程等理工科专业的员工在入职前均有相应岗位的从业经历，整体与公司研发工作相匹配。

参与研发活动方面，上述人员参与了包括知益、知行、知慧等产品在内的开发及测试工作，并根据公司内部研发规划完成了相应的开发需求或测试需求。

综上，公司新增、退出研发人员除正常入职、离职外，系公司基于业务开展对相关人员的正常安排，相关人员专业背景、从业履历等与其从事的研发项目相匹配，具备从事研发活动的能力。

## **2、是否存在同一人频繁变动的情形**

报告期内均在职的人员中存在个别研发人员类型划分变动一次以上，该部分人员报告期内各年均从事部分研发工作，岗位均为开发、测试等相关岗位，存在研发工时填报。研发人员分类划分变动一次以上主要由于公司业务开展中根据实际需求，向相关人员分配研发任务或项目实施任务，导致该人员各年研发工时占比不同。

## **3、人员规模与业务规模是否匹配**

近年来，公司紧跟行业发展的步调，基于对市场需求以及产品更新迭代的前瞻性规划，将新的行业需求、应用技术以及项目最佳实践经验融合于核心产品中，并持续开发新的产品。重点研发项目数量增多，促使公司扩充研发人员队伍，但

项目平均人数保持相对稳定，人员规模与业务规模相匹配。

### **（三）是否存在研发人员从事非研发活动或非研发人员参与研发的情况，相关支出划分及确认的准确性**

#### **1、是否存在研发人员从事非研发活动或非研发人员参与研发的情况**

公司存在研发人员从事非研发活动或非研发人员参与研发的情况。在进行研发活动时，公司会根据研发项目的具体需求，选取部分专业能力强、对市场及客户需求熟悉的项目实施人员参与研发工作；公司在项目实施过程中，会根据项目紧急程度、研发人员技术能力等综合评估，选取部分研发人员参与项目的实施工作。公司业务主要为软件开发，而产品的研发依赖于对客户具体需求的理解，在具体项目实施过程中总结共性需求以及行业最佳实践经验并融合于已有产品，对已有产品功能进行更新迭代，是行业的常见研发模式。产品研发的核心一方面来自公司对于行业发展趋势的洞察，另一方面来自项目实施过程中接触到的客户共性需求，因此要求研发人员充分了解客户的共性需求及行业的变化情况。研发人员通过参与项目实施能够深入感知客户需求及行业痛点，通过解决技术问题积累经验；项目实施人员参与研发，能够将积累的一线技术经验提炼为相关需求，促进市场需求与研发活动的结合。

部分软件和信息技术服务业公司如衡泰技术、兆尹科技、长亮科技、索辰科技等均存在非研发人员参与研发项目的情况。综上，公司非研发人员实际从事研发工作具有合理性，符合行业惯例。

#### **2、相关支出划分及确认的准确性**

公司根据企业管理需求，建立了完善的研发相关内部控制制度，通过对产品立项、产品研发、产品结项及验收、研发费用核算等各流程的管控，并通过工时提供对研发活动进行精细化管理，保证相关支出划分及确认的准确性。

##### **（1）公司使用工时系统对研发活动进行精细化管理**

公司通过项目管理系统进行员工工时填报和归集，对于技术及研发等部门员工，工时填报遵循“自上至下”的逻辑，即先由上级分派项目对应的需求任务后，员工才可填写需求任务对应的工时并撰写工作日志，如员工被分派的需求任务归

属于研发项目下，则对应工时记录的薪酬将分配至研发费用；如员工被分派的需求任务归属于实施项目下，则对应工时记录的薪酬将分配至营业成本。公司基于工时系统，可准确区分研发工时与项目实施工时，有效保证研发费用与成本可准确划分。

## （2）公司毛利率与同行业可比公司相比无重大异常

2021 年至 2023 年，公司与同行业可比公司毛利率比较情况如下：

单位：%

| 公司名称 | 2023 年度 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|------|---------|---------|---------|
| 恒生电子 | 74.84   | 73.56   | 72.99   |
| 顶点软件 | 69.16   | 67.46   | 69.33   |
| 赢时胜  | 45.06   | 52.21   | 66.01   |
| 衡泰技术 | 未披露     | 60.17   | 63.31   |
| 兆尹科技 | 未披露     | 35.35   | 39.65   |
| 平均数  | 63.02   | 57.75   | 62.26   |
| 携宁科技 | 54.93   | 56.41   | 58.43   |

2021 年至 2023 年，公司毛利率保持相对稳定，呈现微降趋势，与同行业可比公司不存在重大差异。

综上，公司通过完善的内控制度以及可靠的工时填报系统，保障了成本和研发费用的准确归集，不存在将成本计入研发费用的情况。

## 四、关于交易性金融资产

你公司期末交易性金融资产金额为 173,509,133.39 元，占总资产比重为 61.65%，具体项目为货币基金 107,779,672.52 元、理财产品 65,403,696.57 元、证券投资基金 325,764.30 元。你公司本期公允价值变动收益和投资收益分别为 -113,401.41 元和 3,253,231.53 元，主要系交易性金融资产公允价值变动和处置所致。

你公司最近三年短期借款期末金额分别为 10,010,277.78 元、20,019,444.44 元和 20,015,900.00 元。

**请你公司：**

**（1）说明期末存在大额货币资金及理财产品的情况下，向银行进行短期借款原因和合理性，是否符合行业经营特点；**

**（2）说明期末投资理财产品和证券投资基金的具体情况、管理机构、收益情况和处置情况；**

**（3）说明后续公开发行并上市募投项目的具体用途及融资水平，是否具备融资必要性。**

**【回复】**

**一、说明期末存在大额货币资金及理财产品的情况下，向银行进行短期借款原因和合理性，是否符合行业经营特点**

报告期内，公司账面交易性金融资产均为日常资金管理行为。随着公司盈利能力提升，自有资金积累不断增加，公司为提高资金使用效率，最大化综合收益，在保证日常流动性和不影响公司主业的情况下将部分闲置资金用于购买流动性极强（一般为 T 日赎回 T+1 到账）的货币基金/理财产品。

报告期内，公司向银行进行短期借款原因如下：

### **1、银行信用评级**

当公司向银行借入短期贷款后，银行会对公司开展信用评级，并为公司提供授信额度，当公司急需流动资金时，银行可根据授信额度立即放款。此外，在公司往年的部分招投标项目中，项目方需要公司提供银行出具的信用评级报告。

### **2、政府补贴**

根据上海市徐汇区贴息贴费专项资金管理办法第二章第七条规定：“申请的企业贷款，单笔贷款期限不超过一年，合同期限一般最长不超过三年。”第三章第九条规定：“1、对符合申请条件企业贷款，经综合评定，给予实际支付利息的相应比例贴息，比例分为 20%、30%和 40%三档。2、发放贷款的会计年度内纳税总额超过 1000 万元（含 1000 万元）的企业，在一个会计年度内享受企业贴息的贷款额度累计不超过 3000 万元，且享受贴息金额最高不超过 50 万元。”公

司 2023 年纳税总额满足上海市徐汇区贴息贴费专项资金管理办法的要求，故向银行进行短期借款可享受相应的贷款贴息。

### **3、公司发展战略**

考虑到公司目前为非上市公司，融资渠道较为单一，金融机构贷款是重要的融资渠道之一。公司通过向银行适度进行短期借款，可以维护优质的银行信用评级和银企合作关系，有利于拓展融资渠道、降低融资门槛，符合公司业务发展战略需求。

公司综合考虑自身经营需求、银行信用评级以及公司发展战略需求，结合贷款利率情况，对银行借款进行了合理的财务管理和融资规划。综上，公司期末存在大额货币资金及理财产品的情况下，向银行进行短期借款符合公司业务发展的需要，与实际经营情况相匹配，具备合理性。

## **二、说明期末投资理财产品和证券投资基金的具体情况、管理机构、收益情况和处置情况**

期末投资理财产品和证券投资基金的具体情况、管理机构、收益情况和处置情况如下：

单位：万元

| 产品类型 | 产品名称        | 产品简介                                                                                                                                                                                                  | 管理机构 | 购买日期 | 期末余额     | 收益情况                                      | 投资期限描述 | 处置情况                                   |
|------|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|----------|-------------------------------------------|--------|----------------------------------------|
| 理财产品 | 浦发天添利进取 1 号 | 本产品募集的资金可直接或间接通过信托、证券、基金、期货、保险等资产管理机构依法设立的资产管理产品投资于以下资产，包括但不限于：（1）现金；（2）期限在 1 年以内（含 1 年）的银行存款、债券回购、中央银行票据、同业存单；（3）剩余期限在 397 天以内（含 397 天）的债券，在银行间市场和证券交易所市场发行的资产支持证券；（4）银保监会、中国人民银行认可的其他具有良好流动性的货币市场工具 | 浦银理财 | 多次购买 | 3,735.13 | 本期红利再投 45.13 万元，根据月末平均持有余额计算的年化收益率为 1.93% | 开放式    | 2024 年 1 月份全部赎回，2024 年 4 月底购买 4,125 万元 |
| 理财产品 | 浦发银行天添利普惠计划 | 本产品募集的资金可直接或间接通过信托、证券、基金、期货、保险等资产管理机构依法设立的资产管理产品投资于以下资产，包括但不限于：（1）现金；（2）期限在 1 年以内（含 1 年）的银行存款、债券回购、中央银行票据、同业存单；（3）剩余期限在 397 天以内（含 397 天）的债券，在银行间市场和证券交易所市场发行的资产支持证券；（4）银保监会、中国人民银行认可的其他具有良好流动性的货币市场工具 | 浦银理财 | 多次购买 | 1,993.04 | 本期红利再投 37.87 万元，根据月末平均持有余额计算的年化收益率为 2.21% | 开放式    | 2024 年 2 月初全部赎回，2024 年 4 月末余额为 0       |

| 产品类型 | 产品名称         | 产品简介                                                                                                                                                                                                                                                                      | 管理机构         | 购买日期       | 期末余额   | 收益情况                                     | 投资期限描述 | 处置情况                             |
|------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------|--------|------------------------------------------|--------|----------------------------------|
| 理财产品 | 南银理财日日聚宝 4 号 | 本理财产品为开放式、固定收益类、公募、净值型理财产品。本理财产品投资于以下金融工具：1.现金；2.期限在 1 年以内（含 1 年）的银行存款、债券回购、中央银行票据、同业存单；3.剩余期限在 397 天以内（含 397 天）的债券、在银行间市场和证券交易所市场发行的资产支持证券；4.监管部门认可的其他具有良好流动性的货币市场工具；5.管理人可直接或间接通过各类资管计划投资于上述资产；6.如存在法律法规或监管机构以后允许投资的其他品种或法律法规或监管政策出现调整，管理人在履行本理财产品销售文件约定的适当程序后，有权调整以上品种 | 南银理财         | 2023-12-28 | 500.00 | 本期暂未产生收益                                 | 开放式    | 2024 年 1 月份全部赎回，2024 年 4 月末余额为 0 |
| 理财产品 | 天汇宝二号        | 天汇宝是由国泰君安推出的交易所报价回购业务，经中国证监会、证券交易所批准、限定于国泰君安与本公司客户之间的质押式报价回购。公司以现金、专项资产管理计划份额、债券等自有资产质押，每日统一报出各期限品种的利率，客户接受报价融出资金，到期获取约定收益。该产品旨在为公司客户提供证券资金账户现金管理服务                                                                                                                       | 国泰君安证券股份有限公司 | 多次购买       | 312.20 | 本期累计收益 6.58 万元，根据月末平均持有余额计算的年化收益率为 2.13% | 开放式无期限 | 未处置，2024 年 4 月末余额 314.1 万元       |

| 产品类型   | 产品名称        | 产品简介                                                                                                                                                                                                                                             | 管理机构   | 购买日期      | 期末余额  | 收益情况                        | 投资期限描述 | 处置情况                       |
|--------|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------|-------|-----------------------------|--------|----------------------------|
| 证券投资基金 | 申万菱信竞争优势混合A | 本基金为混合型证券投资基金，其预期收益及预期风险水平高于债券型基金与货币市场基金，低于股票型基金，属于中高预期收益和预期风险水平的投资品种。在正常情况下，本基金资产的投资比例为：股票及存托凭证占基金净资产的 60-95%（含权证 0-3%），债券 0-35%。现金和 1 年内到期的国债、中央银行票据以及政策性金融债类资产不低于 5%，其中现金不包括结算备付金、存出保证金及应收申购款等。本基金以具有综合竞争优势的企业作为主要投资对象，该类股票占股票资产净值的比例不低于 80%。 | 申万菱信基金 | 2020-1-31 | 22.78 | 年化收益率 12.03%，但整体购买和收益绝对金额较小 | 开放式无期限 | 未处置，2024 年 4 月末余额 23.08 万元 |

| 产品类型   | 产品名称               | 产品简介                                                                                                                                                                                                                                                                         | 管理机构   | 购买日期      | 期末余额 | 收益情况                       | 投资期限描述 | 处置情况                              |
|--------|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------|------|----------------------------|--------|-----------------------------------|
| 证券投资基金 | 西部利得汇鑫 6 个月持有期混合 C | 本基金为混合型基金,其预期风险收益水平低于股票型基金,高于债券型基金及货币市场基金。基金的投资组合比例为:权益资产占基金资产的 10%-30% (其中,投资于港股通标的股票占股票资产的比例不超过 50%,投资于可转换债券(含可分离交易可转债)、可交换债券的比例计入权益资产,合计不高于基金资产的 20%),同业存单占基金资产的比例不超过 20%。本基金每个交易日日终在扣除股指期货、国债期货合约需缴纳的交易保证金后,应当保持不低于基金资产净值 5%的现金或者到期日在一年以内的政府债券,其中现金不包括结算备付金、存出保证金及应收申购款等 | 西部利得基金 | 2023-7-19 | 9.80 | 年化收益率-4.03%,但整体购买和亏损绝对金额较小 | 开放式无期限 | 2024 年 1 月份全部赎回, 2024 年 4 月末余额为 0 |

### 三、说明后续公开发行并上市募投项目的具体用途及融资水平，是否具备融资必要性

公司拟将本次募投项目募集资金扣除发行费用后用于“新一代数智化‘知系列’投资管理平台升级及应用项目”、“新一代数据中台升级及应用项目”和“基础软件平台研发项目”，目前募投金额尚在测算过程中，其主要用途如下：

1、“新一代数智化‘知系列’投资管理平台升级及应用项目”以辅助投资决策等关键业务为核心场景，以创新智能技术与金融实践融合为主要手段进行平台建设，从技术层、数据层、能力层、应用层四个方面进行技术升级。项目建成后为客户提供新一代数智化“知系列”投资管理平台的开发服务，包括“知益”“知信”“知慧”“知行”等，通过提供定制软件的开发和运维服务获得收入。

2、“新一代数据中台升级及应用项目”在现有“大数据中台，小应用前台”的总体设计基础上，对数据中台采用新的微服务架构体系进行重构，包含数据工厂、数据管控模块、数据治理模块、指标中心平台和数据分析平台等，同时针对批流一体化引擎、规则引擎结合成熟的内存数据库、Python、大数据组件等技术进行延展，最终在“小应用前台”上形成资管数据中台、指标中心、数据应用三条产品线。

3、“基础软件平台研发项目”根据行业发展方向、技术发展趋势以及公司自身发展规划，将本次项目的建设功能定位为结合公司短、中、长期发展需要，建立面向市场、有利于成果转化以及自主创新的组织体系和运行机制。本项目基于公司在行业内丰富的项目实施经验和业界雄厚的整体实力，结合公司优势主要进行新一代携宁基础框架 SiniCube 开发、携宁通用低代码平台升级、新一代携宁移动应用平台框架开发及携宁人工智能大模型中台升级等课题的研究及开发。

随着大数据、云计算、人工智能等新兴技术的发展，金融软件行业处于高速更新迭代状态。金融软件企业需要大量人力和物力投入，保持产品和技术的持续研发与创新能力，运用先进科技协助金融企业对运营系统进行优化改进。金融科技在金融行业的应用存在持续的智能化、场景化趋势，金融软件企业需要不断提升自身的研发能力，并根据市场走势、政策调整、技术升级等不断提升产品力，保持在市场中的竞争优势。因此持续的研发投入与产品迭代是公司实现业务增长

的关键要素,随着各产品的升级迭代,研发人员数量和研发费用投入将不断增加。此外,公司未来将根据人员规模投入购置一定规模自有房产,改善人员工作条件,解决租赁场地的不稳定性并降低租金上涨的风险,由此产生一定的资本性支出。

综上所述,公司未来的募投资金使用方向主要聚焦于产品升级、基础技术研发投入需求与场地购置,具备合理性与必要性。此外尽管公司目前账面存在大额货币资金及理财产品,如前述回复主要系公司流动性管理所需,因此后续推动上述三个项目仍需通过公开发行上市募集资金。

## **五、关于营业外收入和泄密风险**

报告期内,你公司核心员工有3人离职,其中郭佑喜为产品主管,且为公司员工持股平台上海澄程投资中心(有限合伙)有限合伙人。

你公司营业外收入本期发生额为226,720.98元,较上期增加641.15%,你公司解释主要为本期收到的违反竞业限制协议的违约金金额较大所致。

请你公司:

(1) 结合同行业公司董事、监事、高级管理人员及核心技术人员的薪酬情况,说明关键团队和核心人员是否稳定,是否存在员工激励不足导致核心人员离职的情形;

(2) 说明违反竞业限制协议的员工是否会造成你公司核心技术泄露,产品竞争力下降等风险,防范核心技术泄密的具体措施及后续进展。

### **【回复】**

一、结合同行业公司董事、监事、高级管理人员及核心技术人员的薪酬情况,说明关键团队和核心人员是否稳定,是否存在员工激励不足导致核心人员离职的情形

## （一）公司关键团队及核心人员稳定

### 1、近三年公司董事、监事、高级管理人员及核心技术人员无离职情况

2021 年至 2023 年，公司按照北交所 IPO 审核要求确定的公司董事（股权董事、独立董事除外，下同）、监事、高级管理人员及核心技术人员人数分别为 12 人、12 人和 13 人。2021 年至 2023 年，公司董事、监事、高级管理人员及核心技术人员稳定，未发生上述人员离职情况。其中，黄质平于 2024 年 1 月因个人原因辞任监事并不再担任公司其他职务。黄质平在报告期内担任公司监事为退休后返聘，本次辞任不会对公司日常经营产生重大影响。

### 2、2023 年核心员工离职事项不影响公司业务稳定性

2016 年 2 月，公司 2016 年第一次临时股东大会审议通过《关于认定上海携宁计算机科技股份有限公司核心员工的议案》，认定 39 名员工为核心员工，认定范围较为宽泛，主要包括销售经理、产品部门组长等。因此，公司核心员工名单与公司董事、监事、高级管理人员及核心技术人员名单存在一定差异。

公司 2023 年离职的三名核心员工离职原因为职业发展或个人原因，三人均为所在部门下属的小组负责人或骨干，不属于公司董事、监事、高级管理人员或核心技术人员，其工作安排可由同等级员工或上级接任，因此其离职不会对公司日常经营造成重大影响。

## （二）公司与同行业可比公司董监高及核心技术人员薪酬对比分析

2021 年至 2023 年，公司董事、监事、高级管理人员及核心技术人员的平均报酬分别为 57.30 万元、51.06 万元和 54.08 万元。

2021 年至 2023 年，公司董事、高级管理人员的平均报酬分别为 70.86 万元、64.84 万元和 63.84 万元，监事的平均报酬分别为 24.48 万元、19.44 万元和 22.20 万元，核心技术人员的平均报酬分别为 67.67 万元、58.85 万元和 62.61 万元。

公司同行业可比公司的董事、监事、高级管理人员及核心人员的平均报酬情况如下表所示：

单位：万元

| 公司        | 2023 年度 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|-----------|---------|---------|---------|
| 恒生电子      | 243.81  | 355.53  | 231.68  |
| 顶点软件      | 74.58   | 69.05   | 68.00   |
| 赢时胜       | 85.44   | 88.08   | 87.64   |
| 衡泰技术      | 未披露     | 73.30   | 83.49   |
| 兆尹科技      | 未披露     | 56.76   | 未披露     |
| 平均值       | 134.61  | 128.54  | 117.70  |
| 除恒生电子外平均值 | 80.01   | 71.80   | 79.71   |
| 携宁科技      | 54.08   | 51.06   | 57.30   |

注：1、平均报酬计算不含股权董事及独立董事；2、恒生电子、顶点软件和赢时胜未披露除董监高外核心技术人员报酬情况，因此，列示数据为上述公司董事、监事及高级管理人员的平均报酬。

报告期内，公司董事、监事、高级管理人员及核心技术人员平均报酬较为稳定，与行业龙头恒生电子平均报酬差异较大，略低于顶点软件、赢时胜和衡泰技术，与兆尹科技较为接近。同行业可比公司规模更大，且大部分已成功登陆资本市场，其董事、监事、高级管理人员及核心技术人员薪酬水平及竞争力也相应较高；而公司目前尚处于不断发展阶段，董事、监事、高级管理人员及核心技术人员主要为公司创始团队、任职时间较长的事业部主要负责人等，并已通过员工持股计划的方式加强对其的激励。因此，公司董事、监事、高级管理人员及核心技术人员平均报酬与同行业上市公司存在一定差异具有合理性。

综上所述，公司经过多年发展，已建立了完善的薪酬体系，并通过员工持股计划的方式进一步加强对公司核心骨干的激励，公司关键团队及核心人员具备稳定性，不存在因员工激励不足导致核心人员离职的情形。

二、说明违反竞业限制协议的员工是否会造成你公司核心技术泄露，产品竞争力下降等风险，防范核心技术泄密的具体措施及后续进展。

（一）违反竞业限制协议的员工未造成公司核心技术泄露，产品竞争力下降等风险

### 1、违反竞业限制协议的员工基本情况

2023 年，公司营业外收入本期发生额为 226,720.98 元，较上期增加 641.15%，

主要系收到前员工郑某返还的竞业限制补偿金 7,815 元及赔付的竞业限制违约金 210,000 元。2017 年 7 月 1 日，郑某与公司签订期限自即日起至 2018 年 6 月 30 日的劳动合同，后续签期限至 2021 年 6 月 30 日的劳动合同。2017 年 7 月 1 日，双方签订竞业限制协议，约定了竞业限制的期限、竞业限制地域、竞业限制经济补偿、竞业限制的行业和有竞争关系的公司列举、违约责任等条款。2021 年 7 月 9 日，郑某因个人原因离职。

因郑某违反竞业限制协议条款，2022 年 3 月 9 日，公司向上海市徐汇区劳动人事争议仲裁委员会申请仲裁，要求郑某支付诉请款项。因公司未到庭，2022 年 3 月 11 日，该仲裁委员会作出不予受理的仲裁通知书。公司不服该裁决，向上海市徐汇区人民法院提起诉讼。经审理，上海市徐汇区人民法院于 2022 年 9 月做出（2022）沪 0104 民初 7319 号《民事判决书》。后郑某因不服上海市徐汇区人民法院（2022）沪 0104 民初 7319 号民事判决，向上海市第一中级人民法院提起上诉。经审理，上海市第一中级人民法院于 2023 年 2 月做出（2022）沪 01 民终 13672 号《民事判决书》。

根据上海市徐汇区人民法院于 2022 年 9 月做出的（2022）沪 0104 民初 7319 号《民事判决书》及上海市第一中级人民法院于 2023 年 2 月做出的（2022）沪 01 民终 13672 号《民事判决书》，郑某需继续履行竞业限制协议并返还公司诉请的相关竞业限制补偿金并赔付竞业限制违约金。2023 年 3 月 13 日至 2023 年 3 月 17 日，郑某分批次返还公司竞业限制补偿金 7,815 元并赔付竞业限制违约金 210,000 元。

## **2、违反竞业限制协议的员工未造成公司核心技术泄露，产品竞争力下降**

郑某就职于公司期间担任 JAVA 软件工程师工作，离职前系项目经理，在职期间的核心职责为项目开发、需求分析以及与客户沟通协调。公司核心技术由公司研发团队掌握，郑某非公司核心技术人员。截至本反馈回复出具之日，公司核心技术均已取得或已在申请相应专利及软件著作权，郑某未涉及开发相关专利及软件著作权。截至本反馈回复出具之日，公司未发生因郑某离职导致技术泄密或商业秘密泄露而引发的纠纷或潜在纠纷。综上所述，郑某的离职不会造成公司核心技术泄露，产品竞争力下降等风险。

## **（二）防范核心技术泄密的具体措施及后续进展**

### **1、核心技术相关专利或软件著作权取得情况**

截至本反馈回复出具之日，公司核心技术共计 26 项，其中已取得专利或软件著作权的核心技术共计 22 项，其余核心技术相关专利已在申请过程中。

### **2、核心技术人员的保护措施**

公司通过相对市场化的薪酬管理机制、全面的业绩考核机制以及多样的人才激励机制，确保核心技术人员队伍稳定。报告期内，公司核心技术人员未发生不利变更。截至本反馈回复出具之日，公司核心技术人员不存在侵犯第三方知识产权或商业秘密、违反与第三方的竞业限制约定或保密协议的情况。

### **3、保密管理制度的建立**

针对防范保密信息外泄，公司在《员工手册》中制定了公司保密管理制度，明确公司各部门、所有员工均有保守保密信息的义务。员工因故离开公司后，应遵守与公司签订的保密协议，不泄露公司保密信息。

### **4、保密协议及竞业限制协议的签署**

公司与员工均签订了保密协议，对双方的权利义务进行了约定。员工需严格遵守公司保密规章制度，履行与其工作岗位相应的保密义务。员工不得以任何形式将公司或者虽属于他人但公司承诺有保密义务的保密信息泄露或公布给公司以外的任何第三方。员工在离开公司之后（无论员工因何种原因离职），均不得以任何形式将公司或者虽属于他人但公司承诺有保密义务的任何保密信息泄露或公布给公司以外的任何第三方。同时，公司与负有竞业限制义务的人员签订了竞业限制协议，明确了竞业限制的背景、期限、要求、竞业限制的行业和有竞争关系的公司列举等，能够有效地防止员工泄露公司的商业秘密。

## **六、关于会计差错更正**

**你公司前期会计差错报公告中披露，公司前期存在收入跨期调整、存货及成本核算及营业成本结转不准确，内部自行研发的软件资本化不适当等问题。**

你公司会计差错追溯调整导致 2022 年度合并资产负债表中所有者权益项目减少 33,092,400.11 元，合并利润表净利润减少 1,842,940.48 元。

请你公司：

（1）补充说明会计差错更正中各更正事项的原因及对财务报表科目的具体影响，尤其是跨期收入成本、股份支付费用等调整项目对财务报表的影响；是否反映存在会计基础工作薄弱和内控缺失的情形；说明为保障财务信息披露质量，在完善会计核算和内控制度、人员配置及培训等方面采取的措施；

（2）补充说明除导致净利润减少的事项外，会计差错更正对本期期初净资产的影响事项，是否存在其他应更正未更正的会计差错。

**【回复】**

一、补充说明会计差错更正中各更正事项的原因及对财务报表科目的具体影响，尤其是跨期收入成本、股份支付费用等调整项目对财务报表的影响；是否反映存在会计基础工作薄弱和内控缺失的情形；说明为保障财务信息披露质量，在完善会计核算和内控制度、人员配置及培训等方面采取的措施；

（一）补充说明会计差错更正中各更正事项的原因及对财务报表科目的影响，尤其是跨期收入成本、股份支付费用等调整项目对财务报表的影响

公司对 2021 年度、2022 年度已披露的财务数据进行了梳理，对前期会计差错进行更正并追溯调整。本次会计差错更正是根据企业会计准则的要求，遵照当前监管的要求及信息披露需要，结合公司实际情况对前期会计核算实施了一系列规范性调整，上述事项调整后能够更客观、公允、准确反映公司财务状况、经营成果和现金流量，具体情况如下：

(1) 2021 年度

单位：万元

| 会计差错更正的内容            | 更正原因及处理情况                                                                                                                 | 影响期间    | 报表科目    | 合计数      | 影响净利润金额 | 净利润影响占比 | 影响净资产金额   | 净资产影响占比 |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|----------|---------|---------|-----------|---------|
| 1、股份支付事项调整           | 公司未确认 2015 年度对员工实施股权激励导致的股份支付费用，该次股权激励已于 2020 年度全部解锁完毕。                                                                   | 2021 年度 | 年初未分配利润 | -738.32  | -       | -       | -         | -       |
|                      |                                                                                                                           |         | 资本公积    | 738.32   |         |         |           |         |
| 2、往来科目余额重分类调整        | 公司在梳理往来科目财务信息中发现，1、部分往来科目余额存在两边挂账，进行了重分类调整；2、根据新收入准则，对合同资产进行了列报调整。                                                        | 2021 年度 | 应收账款    | -96.56   | -       | -       | -         | -       |
|                      |                                                                                                                           |         | 合同资产    | 165.01   |         |         |           |         |
|                      |                                                                                                                           |         | 预付款项    | -14.31   |         |         |           |         |
|                      |                                                                                                                           |         | 其他应付款   | -14.31   |         |         |           |         |
|                      |                                                                                                                           |         | 合同负债    | 72.60    |         |         |           |         |
|                      |                                                                                                                           |         | 其他流动负债  | -4.15    |         |         |           |         |
| 3、收入成本费用跨期调整及存货及成本核算 | 1、公司在梳理销售流程中发现，部分合同收入确认年度未按照公司收入确认政策执行，导致公司收入确认存在跨期，据此调整营业收入、营业成本；2、公司在梳理存货及成本核算信息中发现成本核算及营业成本结转不准确，公司调整了各个期间的存货余额及结转的营业成 | 2021 年度 | 存货      | 782.15   | 87.40   | 3.61%   | -1,762.62 | -13.78% |
|                      |                                                                                                                           |         | 应收账款    | -99.37   |         |         |           |         |
|                      |                                                                                                                           |         | 应付账款    | 17.85    |         |         |           |         |
|                      |                                                                                                                           |         | 应付职工薪酬  | 2,352.38 |         |         |           |         |
|                      |                                                                                                                           |         | 应交税费    | -6.29    |         |         |           |         |
|                      |                                                                                                                           |         | 其他流动负债  | 81.48    |         |         |           |         |

| 会计差错更正的内容    | 更正原因及处理情况                                                                                                                                            | 影响期间    | 报表科目    | 合计数       | 影响净利润金额 | 净利润影响占比 | 影响净资产金额 | 净资产影响占比 |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|-----------|---------|---------|---------|---------|
|              | 本发生额，同时对期末存货余额按照可变性净值补提存货跌价准备；3、公司在梳理费用核算过程中发现部分费用存在跨期情况，主要是12月工资及当年度年终奖跨期计入下一年度的情况，对发现的跨期费用进行了调整。                                                   |         | 年初未分配利润 | -1,850.02 |         |         |         |         |
|              |                                                                                                                                                      |         | 主营业务收入  | -271.52   |         |         |         |         |
|              |                                                                                                                                                      |         | 主营业务成本  | -781.58   |         |         |         |         |
|              |                                                                                                                                                      |         | 销售费用    | 70.01     |         |         |         |         |
|              |                                                                                                                                                      |         | 管理费用    | -82.66    |         |         |         |         |
|              |                                                                                                                                                      |         | 研发费用    | 147.83    |         |         |         |         |
|              |                                                                                                                                                      |         | 资产减值损失  | 287.48    |         |         |         |         |
| 4、质量保证金及亏损合同 | 1、依据合同约定，质保期内客户可获得本公司提供的免费保修服务。本公司根据以前年度各种产品历史保修数据及费用支出，预提售后服务费并调整报表数据；2、调整亏损合同预计损失，公司根据《收入准则应用案例—亏损合同案例》的会计处理，将确认的预计负债-合同预计损失计入主营业务成本，涉及存货、营业成本等科目。 | 2021 年度 | 存货      | -78.54    | 28.73   | 1.19%   | -472.46 | -3.69%  |
|              |                                                                                                                                                      |         | 预计负债    | 393.91    |         |         |         |         |
|              |                                                                                                                                                      |         | 年初未分配利润 | -501.19   |         |         |         |         |
|              |                                                                                                                                                      |         | 主营业务成本  | -418.01   |         |         |         |         |
|              |                                                                                                                                                      |         | 销售费用    | 389.28    |         |         |         |         |
| 5、长期资产       | 公司在梳理长期资产财务信息中，1、对前期内部自行研发的资本化的软件进行费用化调整；2、公司按资产实际入账时                                                                                                | 2021 年度 | 存货      | 38.77     | 17.40   | 0.72%   | -921.20 | -7.20%  |
|              |                                                                                                                                                      |         | 无形资产    | -969.67   |         |         |         |         |
|              |                                                                                                                                                      |         | 长期待摊费用  | 9.69      |         |         |         |         |

| 会计差错更正的内容           | 更正原因及处理情况                                                  | 影响期间    | 报表科目    | 合计数     | 影响净利润金额 | 净利润影响占比 | 影响净资产金额 | 净资产影响占比 |
|---------------------|------------------------------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
|                     | 间、交易价格及摊销期间调整相关摊销费用；3、以前年度误入长期资产，实质是软件开发项目采购的软件产品，调整至项目成本。 |         | 年初未分配利润 | -938.60 |         |         |         |         |
|                     |                                                            |         | 主营业务成本  | -5.65   |         |         |         |         |
|                     |                                                            |         | 销售费用    | -0.59   |         |         |         |         |
|                     |                                                            |         | 管理费用    | -45.12  |         |         |         |         |
|                     |                                                            |         | 研发费用    | 33.96   |         |         |         |         |
| 6、坏账准备及合同资产减值准备重新计算 | 公司在事项二及事项三导致变动的应收账款、其他应收款及合同资产，按预期信用损失，调整相应的坏账准备及减值准备。     | 2021 年度 | 应收账款    | 8.95    | 2.39    | 0.10%   | -11.21  | -0.09%  |
|                     |                                                            |         | 其他应收款   | -11.91  |         |         |         |         |
|                     |                                                            |         | 合同资产    | -8.25   |         |         |         |         |
|                     |                                                            |         | 年初未分配利润 | -13.60  |         |         |         |         |
|                     |                                                            |         | 信用减值损失  | -1.34   |         |         |         |         |
|                     |                                                            |         | 资产减值损失  | -1.05   |         |         |         |         |
| 7、损益类科目调整           | 公司自查发现，部分损益类科目的金额及列报存在差错，根据发生费用的内容，在成本费用之间重分类归集调整。         | 2021 年度 | 主营业务成本  | 6.28    | -       | -       | -       | -       |
|                     |                                                            |         | 销售费用    | 126.68  |         |         |         |         |
|                     |                                                            |         | 管理费用    | 769.89  |         |         |         |         |
|                     |                                                            |         | 研发费用    | -902.85 |         |         |         |         |
| 8、新租赁准则             | 公司按照新租赁准则，重新测算后调整                                          | 2021 年度 | 使用权资产   | -13.46  | 9.55    | 0.39%   | 9.55    | 0.07%   |

| 会计差错更正的内容 | 更正原因及处理情况                                                                           | 影响期间    | 报表科目        | 合计数     | 影响净利润金额 | 净利润影响占比 | 影响净资产金额 | 净资产影响占比 |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 调整        | 相关科目。                                                                               |         | 一年内到期的非流动负债 | -19.90  |         |         |         |         |
|           |                                                                                     |         | 租赁负债        | -3.11   |         |         |         |         |
|           |                                                                                     |         | 主营业务成本      | -19.18  |         |         |         |         |
|           |                                                                                     |         | 销售费用        | -1.53   |         |         |         |         |
|           |                                                                                     |         | 管理费用        | 18.85   |         |         |         |         |
|           |                                                                                     |         | 研发费用        | -6.65   |         |         |         |         |
|           |                                                                                     |         | 财务费用        | -1.04   |         |         |         |         |
| 9、计提盈余公积  | 公司按照追溯重述后报表净利润调整计提盈余公积金额。                                                           | 2021 年度 | 年初未分配利润     | 163.12  | -       | -       | -       | -       |
|           |                                                                                     |         | 盈余公积        | -163.12 |         |         |         |         |
| 10、其他     | 公司其他调整事项，主要为 1、公司对前期往来款项根据款项性质调整至损益科目；2、补提 12 月计息日后发生短期借款利息费用；3、房租退租补提赔偿金损失至营业外支出等。 | 2021 年度 | 预付款项        | 26.55   | 25.98   | 1.07%   | 32.99   | 0.26%   |
|           |                                                                                     |         | 短期借款        | 1.03    |         |         |         |         |
|           |                                                                                     |         | 其他应付款       | -7.48   |         |         |         |         |
|           |                                                                                     |         | 年初未分配利润     | 7.01    |         |         |         |         |
|           |                                                                                     |         | 主营业务成本      | -44.50  |         |         |         |         |
|           |                                                                                     |         | 管理费用        | 11.42   |         |         |         |         |
|           |                                                                                     |         | 财务费用        | 1.03    |         |         |         |         |

| 会计差错更正的内容 | 更正原因及处理情况 | 影响期间 | 报表科目  | 合计数   | 影响净利润金额 | 净利润影响占比 | 影响净资产金额 | 净资产影响占比 |
|-----------|-----------|------|-------|-------|---------|---------|---------|---------|
|           |           |      | 其他收益  | -4.74 |         |         |         |         |
|           |           |      | 营业外收入 | -0.89 |         |         |         |         |
|           |           |      | 营业外支出 | 0.44  |         |         |         |         |

(2) 2022 年度

单位：万元

| 会计差错更正的内容     | 更正原因及处理情况                                                          | 影响期间    | 报表科目    | 合计数     | 影响净利润金额 | 净利润影响占比 | 影响净资产金额   | 净资产影响占比 |
|---------------|--------------------------------------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|-----------|---------|
| 1、股份支付事项调整    | 公司未确认 2015 年度对员工实施股权激励导致的股份支付费用，该次股权激励已于 2020 年度全部解锁完毕。            | 2022 年度 | 年初未分配利润 | -738.32 | -       | -       | -         | -       |
|               |                                                                    |         | 资本公积    | 738.32  |         |         |           |         |
| 2、往来科目余额重分类调整 | 公司在梳理往来科目财务信息中发现，1、部分往来科目余额存在两边挂账，进行了重分类调整；2、根据新收入准则，对合同资产进行了列报调整。 | 2022 年度 | 应收账款    | 123.97  | -       | -       | -         | -       |
|               |                                                                    |         | 合同资产    | 249.67  |         |         |           |         |
|               |                                                                    |         | 预付款项    | -16.51  |         |         |           |         |
|               |                                                                    |         | 其他应收款   | -5.39   |         |         |           |         |
|               |                                                                    |         | 应付账款    | -3.77   |         |         |           |         |
|               |                                                                    |         | 其他应付款   | -18.13  |         |         |           |         |
| 3、收入成本费       | 1、公司在梳理销售流程中发现，部分合                                                 | 2022 年度 | 合同负债    | 373.65  | -155.86 | -5.07%  | -1,954.34 | -12.75% |
|               |                                                                    |         | 应收账款    | -546.35 |         |         |           |         |

| 会计差错更正的内容     | 更正原因及处理情况                                                                                                                                                                                                 | 影响期间    | 报表科目    | 合计数       | 影响净利润金额 | 净利润影响占比 | 影响净资产金额 | 净资产影响占比 |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|-----------|---------|---------|---------|---------|
| 用跨期调整及存货及成本核算 | 同收入确认年度未按照公司收入确认政策执行，导致公司收入确认存在跨期，据此调整营业收入、营业成本；2、公司在梳理存货及成本核算信息中发现成本核算及营业成本结转不准确，公司调整了各个期间的存货余额及结转的营业成本发生额，同时对期末存货余额按照可变性净值补提存货跌价准备；3、公司在梳理费用核算过程中发现部分费用存在跨期情况，主要是12月工资及当年度年终奖跨期计入下一年度的情况，对发现的跨期费用进行了调整。 |         | 存货      | 894.95    |         |         |         |         |
|               |                                                                                                                                                                                                           |         | 应付账款    | 43.78     |         |         |         |         |
|               |                                                                                                                                                                                                           |         | 应付职工薪酬  | 2,271.59  |         |         |         |         |
|               |                                                                                                                                                                                                           |         | 其他流动负债  | -12.44    |         |         |         |         |
|               |                                                                                                                                                                                                           |         | 年初未分配利润 | -1,798.48 |         |         |         |         |
|               |                                                                                                                                                                                                           |         | 主营业务收入  | -392.06   |         |         |         |         |
|               |                                                                                                                                                                                                           |         | 主营业务成本  | -405.59   |         |         |         |         |
|               |                                                                                                                                                                                                           |         | 销售费用    | -126.82   |         |         |         |         |
|               |                                                                                                                                                                                                           |         | 管理费用    | 34.25     |         |         |         |         |
|               |                                                                                                                                                                                                           |         | 研发费用    | -26.31    |         |         |         |         |
|               |                                                                                                                                                                                                           |         | 资产减值损失  | 288.27    |         |         |         |         |
| 4、质量保证金及亏损合同  | 1、依据合同约定，质保期内客户可获得本公司提供的免费保修服务。本公司根据以前年度各种产品历史保修数据及费用支出，预提售后服务费并调整报表数据；2、调整亏损合同预计损失，公司根                                                                                                                   | 2022 年度 | 预计负债    | 411.50    | -17.59  | -0.57%  | -411.50 | -2.69%  |
|               |                                                                                                                                                                                                           |         | 年初未分配利润 | 393.91    |         |         |         |         |
|               |                                                                                                                                                                                                           |         | 主营业务成本  | -381.76   |         |         |         |         |

| 会计差错更正的内容           | 更正原因及处理情况                                                                                                       | 影响期间    | 报表科目    | 合计数     | 影响净利润金额 | 净利润影响占比 | 影响净资产金额 | 净资产影响占比 |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
|                     | 据《收入准则应用案例—亏损合同案例》的会计处理，将确认的预计负债-合同预计损失计入主营业务成本，涉及存货、营业成本等科目。                                                   |         | 销售费用    | 399.35  |         |         |         |         |
| 5、长期资产              | 公司在梳理长期资产财务信息中，1、对前期内部自行研发的资本化的软件进行费用化调整；2、公司按资产实际入账时间、交易价格及摊销期间调整相关摊销费用；3、以前年度误入长期资产，实质是软件开发项目采购的软件产品，调整至项目成本。 | 2022 年度 | 无形资产    | -966.70 | -23.55  | -0.77%  | -944.75 | -6.17%  |
|                     |                                                                                                                 |         | 长期待摊费用  | 21.95   |         |         |         |         |
|                     |                                                                                                                 |         | 年初未分配利润 | -921.20 |         |         |         |         |
|                     |                                                                                                                 |         | 主营业务成本  | 31.22   |         |         |         |         |
|                     |                                                                                                                 |         | 销售费用    | -0.65   |         |         |         |         |
|                     |                                                                                                                 |         | 管理费用    | -50.58  |         |         |         |         |
|                     |                                                                                                                 |         | 研发费用    | 43.56   |         |         |         |         |
| 6、坏账准备及合同资产减值准备重新计算 | 公司在事项二及事项三导致变动的应收账款、其他应收款及合同资产，按预期信用损失，调整相应的坏账准备及减值准备。                                                          | 2022 年度 | 应收账款    | 22.95   | 12.30   | 0.40%   | 1.10    | 0.01%   |
|                     |                                                                                                                 |         | 其他应收款   | -9.38   |         |         |         |         |
|                     |                                                                                                                 |         | 合同资产    | -12.48  |         |         |         |         |
|                     |                                                                                                                 |         | 年初未分配利润 | -11.20  |         |         |         |         |
|                     |                                                                                                                 |         | 信用减值损失  | -16.53  |         |         |         |         |

| 会计差错更正的内容 | 更正原因及处理情况                                          | 影响期间    | 报表科目        | 合计数     | 影响净利润金额 | 净利润影响占比 | 影响净资产金额 | 净资产影响占比 |
|-----------|----------------------------------------------------|---------|-------------|---------|---------|---------|---------|---------|
|           |                                                    |         | 资产减值损失      | 4.23    |         |         |         |         |
| 7、损益类科目调整 | 公司自查发现，部分损益类科目的金额及列报存在差错，根据发生费用的内容，在成本费用之间重分类归集调整。 | 2022 年度 | 主营业务成本      | 130.29  | -       | -       | -       | -       |
|           |                                                    |         | 销售费用        | 32.41   |         |         |         |         |
|           |                                                    |         | 管理费用        | 684.64  |         |         |         |         |
|           |                                                    |         | 研发费用        | -847.34 |         |         |         |         |
| 8、新租赁准则调整 | 公司按照新租赁准则，重新测算后调整相关科目。                             | 2022 年度 | 其他应收款       | 49.85   | -5.11   | -0.17%  | 4.44    | 0.03%   |
|           |                                                    |         | 使用权资产       | 2.06    |         |         |         |         |
|           |                                                    |         | 一年内到期的非流动负债 | 47.48   |         |         |         |         |
|           |                                                    |         | 年初未分配利润     | 9.55    |         |         |         |         |
|           |                                                    |         | 主营业务成本      | 138.93  |         |         |         |         |
|           |                                                    |         | 销售费用        | 3.26    |         |         |         |         |
|           |                                                    |         | 管理费用        | 25.96   |         |         |         |         |
|           |                                                    |         | 研发费用        | -163.21 |         |         |         |         |
|           |                                                    |         | 财务费用        | 0.17    |         |         |         |         |

| 会计差错更正的内容 | 更正原因及处理情况                                                                           | 影响期间    | 报表科目    | 合计数     | 影响净利润金额 | 净利润影响占比 | 影响净资产金额 | 净资产影响占比 |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 9、计提盈余公积  | 公司按照追溯重述后报表净利润调整计提盈余公积金额。                                                           | 2022 年度 | 年初未分配利润 | 194.16  | -       | -       | -       | -       |
|           |                                                                                     |         | 盈余公积    | -194.16 |         |         |         |         |
| 10、其他     | 公司其他调整事项，主要为 1、公司对前期往来款项根据款项性质调整至损益科目；2、补提 12 月计息日后发生短期借款利息费用；3、房租退租补提赔偿金损失至营业外支出等。 | 2022 年度 | 预付款项    | -5.48   | 5.51    | 0.18%   | -4.20   | -0.03%  |
|           |                                                                                     |         | 无形资产    | -4.25   |         |         |         |         |
|           |                                                                                     |         | 短期借款    | 1.94    |         |         |         |         |
|           |                                                                                     |         | 其他应付款   | -7.48   |         |         |         |         |
|           |                                                                                     |         | 年初未分配利润 | -9.71   |         |         |         |         |
|           |                                                                                     |         | 主营业务成本  | -4.72   |         |         |         |         |
|           |                                                                                     |         | 其他收益    | -1.66   |         |         |         |         |
|           |                                                                                     |         | 管理费用    | -3.37   |         |         |         |         |
|           |                                                                                     |         | 财务费用    | 0.92    |         |         |         |         |

公司会计差错更正事项中跨期收入成本、股份支付费用调整的具体情况如下：

### **（1）跨期收入成本调整**

公司前期收入确认存在开票确认收入、收入跨期等不规范情形，经自查梳理，按照收入确认的具体政策进行重新调整，对跨期收入还原至对应年度，同时调整对应成本。

2021 年和 2022 年的收入主要调整项目（筛选 2021 年和 2022 年收入调整金额绝对值超过 40 万元的项目，且确保筛选的项目 2021 年和 2022 年收入调整金额合计数基本可以覆盖各年度收入调整金额的 70%）中，软件开发业务调整的主要原因为公司原根据服务期确认收入，后根据项目验收时间调整收入确认，或者公司原根据开票确认收入，后根据合同条款和验收时间调整收入确认期间；技术服务、投研支持服务及运维服务调整的主要原因为公司原根据开票确认收入，后根据合同条款和服务期间调整收入确认期间。

综上，公司会计差错更正事项中跨期收入成本调整原因合理，不存在通过会计差错更正调节业绩的情形。

### **（2）股份支付费用调整**

公司 2015 年度对员工实施的股权激励确定的权益工具的公允价值采用最近一轮外部投资者老股转让价格，同时综合考虑彼时业绩基础与变动预期、市场环境变化、行业特征等，最终确定股份支付费用为 738.32 万元，均为报告期以前年度费用，不影响报告期成本费用。

综上所述，公司本次差错更正均具有明确的调整原因和调整依据，更正后财务数据更符合企业实际经营情况和《企业会计准则》要求，且上述会计差错更正不存在故意遗漏或虚构交易、事项或者其他重要信息；不存在滥用会计政策或者会计估计，操纵、伪造或篡改编制财务报表所依据的会计记录等情形；符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，具有合理性。

## **（二）是否反映存在会计基础工作薄弱和内控缺失的情形**

### **1、公司已建立相对健全的财务内控制度**

报告期内，公司已建立了相对健全的财务内控制度，主要包括：

①建立了独立的财务部门和会计核算体系

报告期内，公司结合自身特点建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策；公司具有规范的财务会计制度和财务管理制度，并能够得到有效执行。

②财务人员配备充足

为规范公司会计人员的管理，明确会计人员的主要职责，公司根据《中华人民共和国会计法》《会计基础工作规范》《会计管理工作实施规范》等法律法规和规章制度，制定了《财务管理制度》。公司遵循不相容岗位相分离的原则，根据需要依法、合理设置会计机构和配置会计人员。

财务部门任职员工均在公司工作、领薪，均经过严格筛选聘用，具备良好的职业道德、扎实的专业知识及丰富的行业经验，能够胜任公司的财务工作。

③配置了信息化核算系统

公司配置了金蝶系统进行财务核算，系统运行良好，权限设置适当，能够有效帮助公司建立科学完整的信息化管理体系。

④建立了完备的内部控制制度并得到有效执行

公司已根据《企业会计准则》《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定等，结合公司实际情况制定了财务相关管理制度，对财务报告相关流程进行严格的控制，编制财务报表、披露财务信息做到数据真实、计算准确、内容完整、说明清楚，能够适应公司的管理要求和发展需求。

## 2、经更正的财务报告能够更准确地反映公司财务信息

报告期内，公司更加认真和严谨地审视了自身业务及其会计处理，参考了相关中介机构的意见，按照《企业会计准则》规定对前期因为理解不到位或处理不够谨慎而导致的差错进行了更正处理。公司会计差错更正涉及的主要内容不涉及故意遗漏或虚构交易、事项或者其他重要信息。更正后的财务报告能够更准确地反映公司财务信息，公司的相关处理符合企业会计准则的规定。

综上，公司已根据相关规定制定了健全的内部控制制度并有效执行，公司治理健全，会计岗位设置合理，针对会计差错的整改措施有效，公司不存在会计基础工作薄弱、内控缺失的情形，不存在审计疏漏、滥用会计政策或者会计估计以及恶意隐瞒或舞弊行为，也未对报告期内公司会计规范产生重大不利影响，调整事项不构成重大会计差错更正。

### **（三）说明为保障财务信息披露质量，在完善会计核算和内控制度、人员配置及培训等方面采取的措施**

为保障财务信息披露质量，公司在完善会计核算和内控制度、人员配置及培训等方面采取了以下措施：

#### **1、进一步完善内部控制制度并强化执行**

公司进一步完善了与收入确认相关的销售与收款循环、以及与研发支出相关的各项内部控制制度，并在日常经营过程中要求公司相关人员贯彻执行。

#### **2、组织相关人员加强学习**

公司组织财务人员深入学习会计准则相关要求与各项内部管理制度，加强对相关问题的认知以及管理，并在日常工作中加强对于其他部门的联系与要求，确保公司财务信息真实、准确、完整。此外，公司定期组织董事、监事、高级管理人员对相关法律、法规、规范性文件及上述内部控制制度进行培训学习，确保各项内部控制制度得到有效执行。

#### **3、进一步充实财务人员和质量管理人员，推动内部信息及时传递**

公司通过不断充实财务人员和质量管理人员，提升相应岗位的胜任能力，加强公司内部不同部门之间信息沟通频率，以保证项目管理及账务处理的及时性和有效性。截至报告期末，公司财务人员各岗位职责明确，贯彻不相容职务相分离的原则，严格执行公司财务管理制度，具备专业胜任能力。

## **二、补充说明除导致净利润减少的事项外，会计差错更正对本期期初净资产的影响事项，是否存在其他应更正未更正的会计差错**

### **（一）补充说明除导致净利润减少的事项外，会计差错更正对本期期初净资产的**

## 影响事项

公司对 2022 年度已披露的财务数据进行了梳理，对前期会计差错进行更正并追溯调整，会计差错更正对 2023 年期初净资产的影响事项如下表所示。其中，“应付职工薪酬”科目的差错更正影响最大，系 12 月工资及当年度年终奖跨期计入下一年度，因而对发现的跨期费用进行了调整，调增“应付职工薪酬”2,271.59 万元。

单位：万元

| 会计差错更正的内容          | 更正原因及处理情况                                                                                                                                                                                                                     | 报表科目   | 2022 年末调整合计数 | 影响 2022 年末净资产金额 | 2022 年末净资产影响占比 |
|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------------|-----------------|----------------|
| 收入成本费用跨期调整及存货及成本核算 | 1、公司在梳理销售流程中发现，部分合同收入确认年度未按照公司收入确认政策执行，导致公司收入确认存在跨期，据此调整营业收入、营业成本；2、公司在梳理存货及成本核算信息中发现成本核算及营业成本结转不准确，公司调整了各个期间的存货余额及结转的营业成本发生额，同时对期末存货余额按照可变性净值补提存货跌价准备；3、公司在梳理费用核算过程中发现部分费用存在跨期情况，主要是 12 月工资及当年度年终奖跨期计入下一年度的情况，对发现的跨期费用进行了调整。 | 应收账款   | -546.35      | -1,954.34       | -12.75%        |
|                    |                                                                                                                                                                                                                               | 存货     | 894.95       |                 |                |
|                    |                                                                                                                                                                                                                               | 应付账款   | 43.78        |                 |                |
|                    |                                                                                                                                                                                                                               | 应付职工薪酬 | 2,271.59     |                 |                |
|                    |                                                                                                                                                                                                                               | 其他流动负债 | -12.44       |                 |                |
| 质量保证金及亏损合同         | 1、依据合同约定，质保期内客户可获得本公司提供的免费保修服务。本公司根据以前年度各种产品历史保修数据及费用支出，预提售后服务费并调整报表数据；2、调整亏损合同预计损失，公司根据《收入准则应用案例——亏损合同案例》的会计处理，将确认的预计负债-合同预计损失计入主营业务成本，涉及存货、营业成本等科目。                                                                         | 预计负债   | 411.5        | -411.50         | -2.69%         |
| 长期资产               | 公司在梳理长期资产财务信息中，1、对前期内部自行研发的资本化的软件进行费用化调整；2、公司按资产实际入账时间、交易价格及摊销期间调整相关摊销费用；3、以前年度误入长期资产，实质是软件开发项目采购的软件产品，调整至项目成本。                                                                                                               | 无形资产   | -966.7       | -944.75         | -6.17%         |
|                    |                                                                                                                                                                                                                               | 长期待摊费用 | 21.95        |                 |                |

| 会计差错更正的内容         | 更正原因及处理情况                                                                           | 报表科目        | 2022 年末调整合计数 | 影响 2022 年末净资产金额 | 2022 年末净资产影响占比 |
|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------|-----------------|----------------|
| 坏账准备及合同资产减值准备重新计算 | 公司在事项二及事项三导致变动的应收账款、其他应收款及合同资产，按预期信用损失，调整相应的坏账准备及减值准备。                              | 应收账款        | 22.95        | 1.10            | 0.01%          |
|                   |                                                                                     | 其他应收款       | -9.38        |                 |                |
|                   |                                                                                     | 合同资产        | -12.48       |                 |                |
| 新租赁准则调整           | 公司按照新租赁准则，重新测算后调整相关科目。                                                              | 其他应收款       | 49.85        | 4.44            | 0.03%          |
|                   |                                                                                     | 使用权资产       | 2.06         |                 |                |
|                   |                                                                                     | 一年内到期的非流动负债 | 47.48        |                 |                |
| 其他                | 公司其他调整事项，主要为 1、公司对前期往来款项根据款项性质调整至损益科目；2、补提 12 月计息日后发生短期借款利息费用；3、房租退租补提赔偿金损失至营业外支出等。 | 预付款项        | -5.48        | -4.20           | -0.03%         |
|                   |                                                                                     | 无形资产        | -4.25        |                 |                |
|                   |                                                                                     | 短期借款        | 1.94         |                 |                |
|                   |                                                                                     | 其他应付款       | -7.48        |                 |                |

## （二）是否存在其他应更正未更正的会计差错

公司对 2021 年度、2022 年度已披露的财务数据进行了梳理，对前期会计差错进行更正并追溯调整。本次会计差错更正是根据企业会计准则的要求，遵照当前监管的要求及信息披露需要，结合公司实际情况对前期会计核算实施了一系列规范性调整，并经众华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了众会字（2024）第 00277 号关于《上海携宁计算机科技股份有限公司前期会计差错更正事项说明专项审核报告》，公司不存在其他应更正未更正的会计差错。

（本页无正文，为上海携宁计算机科技股份有限公司《关于对上海携宁计算机科技股份有限公司的年报问询函之回复》之盖章页）



2024 年 5 月 17 日