证券代码：600718　　证券简称：东软集团　　公告编号：临2023-024

东软集团股份有限公司关于上海证券交易所对公司2022年年度报告的信息披露监管工作函的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

公司近日收到上海证券交易所《关于东软集团股份有限公司2022年年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函[2023]0634号）。现将函件内容及相应回复公告如下：

依据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号－年度报告的内容与格式》（以下简称《格式准则第2号》）、上海证券交易所行业信息披露指引等规则的要求，经对你公司2022年年度报告的事后审核，为便于投资者理解，根据本所《股票上市规则》第13.1.1条的规定，请你公司进一步补充披露下述信息。

1.年报披露，公司报告期内实现归母净利润-3.43亿元、扣非后归母净利润-5.30亿元，由盈转亏；毛利率为20.78%，同比减少5.38个百分点，其中医疗健康及社会保障、智能汽车互联、智慧城市、企业互联及其他四大业务板块毛利率分别减少6.85个百分点、5.82个百分点、5.00个百分点、5.83个百分点。近三年公司第四季度营业收入占全年比重最高且持续增长，但扣非后归母净利润未相应占比最高且波动较大，分别为-0.65亿元、0.33亿元、-5.40亿元。

请公司补充披露：（1）区分不同业务板块及境内外业务，结合行业发展情况、竞争格局、主要客户和供应商情况、购销模式、成本结构、汇率影响等，说明各业务板块毛利率均同比下滑的具体原因及合理性，是否与行业趋势、可比公司情况相一致；（2）结合分季度业务特征及经营情况，说明近年来公司第四季度在收入占比最高且增长的情况下，净利润未相应占比最高且波动较大的原因及合理性，收入确认是否准确；（3）结合上述情况，量化分析本期特别是第四季度亏损金额较大的原因，相关因素是否具有持续性，对公司盈利能力的影响及应对措施。请年审会计师对问题（1）（2）发表意见。

回复：

（1）区分不同业务板块及境内外业务，结合行业发展情况、竞争格局、主要客户和供应商情况、购销模式、成本结构、汇率影响等，说明各业务板块毛利率均同比下滑的具体原因及合理性，是否与行业趋势、可比公司情况相一致。

公司以软件技术为核心，着力发展医疗健康及社会保障、智能汽车互联、智慧城市、企业互联及其他四大业务板块。

一、医疗健康及社会保障

（一）业务情况

在医疗健康及社会保障领域，公司业务主要包括智慧医疗信息化建设、智慧医保、人力资源和社会保障全面解决方案，覆盖医疗机构、公共卫生、医保、养老等行业领域。

在智慧医疗信息化领域，公司面向大型医疗机构，为国家医学中心、区域医疗中心、医联体、智慧医院（集团）持续提供东软RealOne Suite系列产品，包括医院信息系统HIS、电子病历系统EMR、医学影像管理系统PACS、实验室信息系统LIS、重症监护、透析管理、评测评级等在内的“一站式”整体解决方案；面向各级卫健委、疾控局和中小医疗卫生机构，公司分别通过云化产品和服务CloudOne Suite和全民健康信息化整体解决方案HealthOne Suite，助力县域医共体和各级基层机构的建设和发展。

在智慧医保领域，公司面向国家和各省市的医保局，提供医疗保障全面解决方案、智慧医保数据服务、智慧医保风控服务、智慧医保APP等产品和服务。

在智慧人社领域，公司面向国家和各省市的人社部门，提供社会保障核心平台、人社解决方案等产品和服务，助力政府实现就业创业、社会保障、人才人事、劳动关系四大业务领域之间的信息共享、协同办理和有效衔接。

（二）行业情况和竞争格局

对于我国智慧医疗信息化市场，行业整体较为分散，但在医院核心管理系统、电子病历细分市场的集中度相对较高。2022年是需求较弱的一年，受外部特殊因素影响，一些医疗信息化项目的建设出现了延迟的情况。

对于智慧医保和智慧人社领域，2022年是国家医保、人社新一轮“省级集中”项目招标结束及陆续实施交付的重要阶段，在此轮重新招标前后，市场整体竞争格局变化不大，公司等部分厂商获得了更好的口碑和市场份额。

（三）毛利率变动分析

从收入角度来看：

2022年，公司医疗健康及社会保障板块业务收入同比增长28.52%，主要是公司在智慧医疗信息化建设领域的医疗机构实验室信息系统LIS、重症监护、城市级核酸检测解决方案相关业务，以及公司在国家医保、人社新一轮“省级集中”项目陆续交付并确认收入带来的增长。

从成本角度来看：

除研发投入等费用外，公司在该领域的成本构成主要为人工成本、项目分包费、为业务推进发生的差旅费及折旧摊销费用、硬件采购等，其中人工成本及项目分包费在总成本中占比约70%，并以人工成本为主。

（注：项目分包费，主要是公司出于经营节奏和成本考虑，将一些软件开发项目的非核心部分，转包给其他企业或使用人力资源外包协力，相关转包按照相应人员实际工作量进行结算支付。这也是国内外大型软件企业通行的运营模式。）

除研发投入等费用外，过去几年、特别是2022年受外部因素影响，部分项目延后，项目周期延长，而公司在该领域项目周期通常为1-3年，导致公司报告期内结转的项目成本上升。此外，由于公司客户主要是大中型医疗机构、国家各级卫健委、疾控局和中小医疗卫生机构、国家和各省市医保局、国家和各省市人社部门，公司会根据客户需求提供软件开发与服务、软硬一体化产品等。

综上，由于部分项目延后和项目周期延长，公司2022年在医疗健康及社会保障板块的报告期内营业成本同比增长42.80%，高于营业收入同期28.52%的增速，使得毛利率出现下降。

与同行业公司的比较：

在医疗健康及社会保障领域，公司的同业可比上市公司共有7家，相关公司毛利率情况如下：

证券代码	证券简称	毛利率（2022）	毛利率（2021）	同比增减
600718	东软集团	20.78%	26.16%	减少5.38个百分点
	医疗健康及社会保障板块	31.51%	38.36%	减少6.85个百分点
002065	东华软件	23.16%	23.20%	减少0.04个百分点
	金融健康板块	24.58%	23.81%	增加0.77个百分点
300168	万达信息	26.41%	33.49%	减少7.08个百分点
	智慧医卫板块	33.21%	41.63%	减少8.42个百分点
300253	卫宁健康	43.69%	46.35%	减少2.66个百分点
	医疗信息化板块	51.17%	53.28%	减少2.11个百分点
300451	创业慧康	49.39%	54.22%	减少4.83个百分点
	医疗行业板块	50.74%	55.60%	减少4.86个百分点
002777	久远银海	55.24%	56.11%	减少0.87个百分点
	医疗医保板块	57.86%	59.52%	减少1.67个百分点
300078	思创医惠	15.81%	18.27%	减少2.46个百分点
	智慧医疗板块	1.71%	11.34%	减少9.63个百分点
300096	易联众	57.68%	49.76%	增加7.92个百分点

从上表可见，2022年仅有2家同业公司对应板块的毛利率同比增长，其余5家公司的毛利率均有所下降，下降幅度在1.67个百分点至9.63个百分点，公司的该板块毛利率较比去年下降6.85个百分点，符合行业内正常变动趋势。

二、智能汽车互联

（一）业务情况

在智能汽车互联领域，公司业务涵盖两种模式。第一种业务模式是车载产品量产业务，公司作为整体供应商（Tier1）为国内、国际主流车厂提供软硬一体化或纯软件形态的智能座舱系列产品，具体包括IVI车载信息娱乐系统、智能座舱域控制器、T-Box/5GBox、全液晶仪表、全球导航解决方案OneCoreGo、增强现实抬头显示系统AR-HUD等，上述产品形态业务主要以产品单价根据出货量收费，因此近年业务规模随在手订单持续放量而呈现快速增长态势，目前在智能汽车互联板块的业务占比已达到80%。第二种业务模式是软件技术服务业务，公司以软件赋能车厂和车厂供应商，为其提供软件技术服务，多年来与众多国内国际车厂、国际汽车电子厂商保持长期合作。

（二）行业情况和竞争格局

在智能汽车互联领域，Tier1厂商的业务模式，使得其业务规模(出货量)与汽车产销量、车载智能化产品渗透率这两个因素有关。从汽车市场角度来看，2022年，全球汽车销量约8,000万辆，同比略降，处于历年低位水平；受经济下行压力、芯片短缺等不利因素影响，中国汽车行业仅实现了同比2.1%的小幅增长。从车载智能化产品渗透率角度来看，2022年，“软件定义汽车”已成为行业共识，软件差异化成为了整车价值差异化的关键，中国市场乘用车智能座舱域控制器的渗透率也在持续上行。前述两个因素叠加后，2022年，智能汽车互联领域市场仍在增长，但增速同比放缓。

（三）毛利率变动分析

从收入角度来看：

2022年，同口径下，公司智能汽车互联板块业务收入同比增长22.73%（扣除2021年东软睿驰不再纳入合并财务报表范围的影响后）。该板块收入增长，主要是基于公司近年持续获得车厂定点，即已积累的在手订单，按定点周期节奏进行量产交付而实现的业务增长，公司2022年全年出货量(销量)同比增长超过30%。

从另一个角度，由于智能汽车互联板块的客户包括国际车厂和车厂供应商，部分业务采用外汇币种结算，在该板块的占比超过20%，因此近两年汇率的波动，尤其是日元的大幅贬值，导致公司收入折算为人民币后，低于原币种收入的增长规模，尽管收入仍增长，但对公司利润以及毛利率造成了相应的负向影响。

从成本角度来看：

成本结构根据两种业务模式有所不同：（1）对于公司车载量产即产品形态的业务，公司以自研的产品原型为基础，基于车厂发出的定点通知以及相关车型量产阶段的实际订单进行硬件采购、生产和交付。其中，需采购的包括芯片在内的硬件原材料，是公司在此领域的营业成本的重要组成部分。相关车型量产前，一般需根据车厂需求进行部分定制化的软硬件设计和开发(NRE)，但相对占比很小。（2）对于公司的软件技术服务业务，相关成本主要为人工成本。

2022年该板块营业成本有所上升：车载产品量产业务需要采购芯片在内的硬件原材料，受全球芯片短缺、价格上涨的影响，公司采购成本同比上涨。

综上，由于受到汇率波动、全球芯片短缺及其价格上涨的影响，公司智能汽车互联板块2022年营业成本同比增长29.05%，高于同期营业收入22.73%的增速，使得毛利率出现下降。

与同行业公司的比较：

在智能汽车互联领域，公司的同业可比上市公司共有7家，分别对标公司智能汽车互联领域的两种业务模式，相关公司毛利率情况如下：

证券代码	证券简称	毛利率（2022）	毛利率（2021）	同比增减
600718	东软集团	20.78%	26.16%	减少5.38个百分点
	智能汽车板块	15.06%	20.88%	减少5.82个百分点
600699	均胜电子	11.96%	11.63%	增加0.33个百分点
	汽车电子系统板块	18.52%	18.99%	减少0.46个百分点
002920	德赛西威	23.03%	24.60%	减少1.57个百分点
	智能座舱板块	21.34%	24.45%	减少3.28个百分点
002906	华阳集团	22.10%	21.57%	增加0.53个百分点
	汽车电子板块	21.28%	21.19%	增加0.09个百分点
688326	经纬恒润	28.99%	30.88%	减少1.89个百分点
	电子产品板块	24.69%	27.55%	减少2.87个百分点
300568	星源卓镁	18.73%	22.33%	减少3.60个百分点
300496	中科创达	39.29%	39.40%	减少0.11个百分点
301221	光庭信息	33.58%	44.83%	减少11.25个百分点

从上表可见，2022年仅有1家同业公司对应板块的毛利率略有增长，其余5家公司的毛利率均有所下降，下降幅度在0.11个百分点至11.25个百分点，公司的该板块毛利率较比去年下降5.82个百分点，符合行业内正常变动趋势。

三、智慧城市

（一）业务情况

在智慧城市领域，公司持续推动信息技术与城市发展的深度融合，驱动以数据要素为核心的新型智慧城市建设，深度参与国家平台标准制定和顶层设计。公司提供包括“互联网+政务服务”、“互联网+监管服务”、政务大数据管理平台等产品和服务，参与国家和多省市顶层设计，助力国家在民政、财税、公安政法、国土住建、应急管理等领域的各级政务服务机构打造“数字政府”；为运营商提供算力网络调度与编排、多算力运营管理、大数据分析平台、5G应用解决方案、融合网关、云网安全解决方案等产品与服务，并在行业数智化转型领域开展合作；同时，支撑城市在交通、能源、金融、教育、环保等重要民生领域的数字化发展，推动城市民生领域信息化和数智化水平整体提升。

（二）行业情况和竞争格局

在智慧城市领域，由于主要面向国家及各地各级政府部门，涉及数字政府、智慧城市相关基础设施以及城市在交通、能源、金融、教育、环保等多个民生领域，市场参与者众多，行业整体较为分散。从行业情况看，2022年，政府主导的数字政务等信息化建设投资规模保持增长，但受到宏观经济下行以及其他多重外部因素影响，相关项目存在不同程度的延期，对相关领域内公司的收入构成相应影响。

（三）毛利率变动分析

从收入角度来看：

2022年，公司智慧城市板块业务收入同比下降5.24%，主要是受外部因素影响，部分项目交付、验收延后，使得报告期内可确认的营业收入减少。

从成本角度来看：

除研发投入等费用外，从成本角度，公司在该领域的成本主要包括人工成本、项目分包费、为业务推进发生的差旅费及折旧摊销费用、硬件采购等，其中人工成本及项目分包费在总成本中占比约70%，并以人工成本为主。

综上，由于部分项目延后和项目周期延长，公司2022年在智慧城市板块的报告期内营业成本同比增长1.03%，而同期营业收入下降，使得毛利率出现下降。

与同行业公司的比较：

在智慧城市领域，公司的同业可比上市公司共有5家，相关公司毛利率情况如下：

证券代码	证券简称	毛利率（2022）	毛利率（2021）	同比增减
600718	东软集团	20.78%	26.16%	减少5.38个百分点
	智慧城市板块	19.33%	24.33%	减少5.00个百分点
002368	太极股份	20.16%	20.30%	减少0.14个百分点
600797	浙大网新	24.17%	24.64%	减少0.48个百分点
600536	中国软件	31.42%	29.76%	增加1.66个百分点
300168	万达信息	26.41%	33.49%	减少7.08个百分点
	智慧政务板块	10.31%	22.01%	减少11.70个百分点
600756	浪潮软件	31.37%	34.03%	减少2.67个百分点
	电子政务板块	28.80%	30.37%	减少1.57个百分点

从上表可见，2022年仅有1家同业公司对应板块的毛利率略有增长，其余4家公司的毛利率均有所下降，下降幅度在0.14个百分点至11.70个百分点，公司的该板块毛利率较比去年下降5个百分点，符合行业内正常变动趋势。

四、企业互联及其他

（一）业务情况

在企业互联及其他领域，公司主要业务包括企业数字化和云服务、国际软件技术服务。在企业数字化和国际软件技术服务领域，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。在云服务领域，公司根据客户需求提供云化产品和混合云管理服务，通过代理人有云平台并对其资源进行销售、为客户在公有云上的系统提供统一运维服务、为客户建设并运营私有云平台。

（二）行业情况和竞争格局

在该领域，由于主要面向全球企业客户，涉及企业在运营过程中对于办公、生产、管理等诸多方面的信息化数字化需求，市场参与者众多，行业整体较为分散。根据工信部发布的公开数据显示，2022年我国累计完成软件业务收入108.126亿元，同比增长11.2%，增速较上年同期回落6.5个百分点。2022年，软件业务出口524.1亿美元，同比增长3.0%，增速较上年同期回落5.8个百分点。

（三）毛利率变动分析

从收入角度来看：

2022年，公司该板块业务营业收入增长10.36%。

从成本角度来看：

除研发投入等费用外，从成本角度，公司在该板块的成本主要包括人工成本、项目分包费、为业务推进发生的差旅费及折旧摊销费用、硬件采购等，其中人工成本及项目分包费在总成本中占比约70%，并以人工成本为主。

该板块毛利率的具体影响因素体现在两方面：

1、在该板块，公司面向国际客户的业务收入往年占比在45%左右，因此，2022年，受国际汇率波动，尤其是日元汇率大幅下跌的影响，公司国际业务收入折算为人民币后，低于原币种的营业收入的增长规模。而从成本角度，受汇率影响相对不大。因此，在营业收入受汇率负向影响，而营业成本受影响较小的情况下，公司国际软件服务业务的毛利率受到较大冲击。

2、在该板块，公司面向国内客户的业务收入，受外部因素影响，国内客户部分项目延后，项目周期延长，导致项目收入确认延后，而同期项目成本上升，营业成本增速高于营业收入增速，从而使得毛利率出现下降。

综上，由于受到汇率波动以及部分项目延后和项目周期延长的影响，公司2022年在企业互联及其他板块的报告期内营业成本同比增长19.22%，高于营业收入同期10.36%的增速，使得毛利率出现下降。

与同行业公司的比较：

在企业互联及其他领域，公司的同业可比上市公司共有7家，相关公司毛利率情况如下：

证券代码	证券简称	毛利率（2022）	毛利率（2021）	同比增减
600718	东软集团	20.78%	26.16%	减少5.38个百分点
	企业互联及其他板块	21.51%	27.34%	减少5.83个百分点
600588	用友网络	56.37%	61.25%	减少4.87个百分点
600410	华胜天成	13.00%	12.04%	增加0.97个百分点
301236	软通动力	21.26%	24.67%	减少3.41个百分点
300598	诚迈科技	18.73%	22.33%	减少3.60个百分点
301221	光庭信息	33.58%	44.83%	减少11.25个百分点
832715	华信股份	24.31%	26.13%	减少1.82个百分点
0354	中国软件国际	22.99%	26.66%	减少3.67个百分点

从上表可见，2022年有1家同业公司对应板块的毛利率略有增长，其余6家公司的毛利率均有所下降，下降幅度在1.82个百分点至11.25个百分点，公司的该板块毛利率较比去年下降5.83个百分点，符合行业内正常变动趋势。

综上所述，外部因素导致的部分项目延后和项目周期延长、汇率波动等情况对公司各板块业务的毛利率均有着不同程度的影响。经比对，公司各板块毛利率变动情况与同行业同业务类型公司的对应板块毛利率变动情况基本一致。

主要客户和采购供应商的情况：

2022年前五名客户销售额24.95亿元，占年度销售总额26.36%，客户主要是国内车厂、运营商和国际客户，分别属于智能汽车互联、智慧城市和企业互联及其他板块；2021年前五名客户销售额22.53亿元，占年度销售总额25.80%，客户主要是国内车厂和运营商，分别属于智能汽车互联和智慧城市板块。

2022年，公司前5名采购供应商的金额为17.35亿元，对应的直接采购产品主要是包括芯片、汽车中控屏等在内的产品部件；2021年，公司前5名采购供应商的金额为19.66亿元，对应的直接采购产品主要是包括芯片、汽车中控屏等在内的产品部件，均属于智能汽车互联板块。

2022年公司主要客户与采购供应商情况没有重大变化，其中，因经营节奏、项目结算周期等原因，公司既有客户进至前五名，其余主要客户仅位序略有变化；因经营节奏等原因，公司既有供应商及既有供应商下属公司新进至前五名，其余主要采购供应商仅位序略有变化。上述采购中均不包含人力资源外包协力。为执行部分项目而采用人力资源外包协力的情况也未发生重大变化。2022年，公司接受上海思芮信息科技有限公司及其分子公司提供的软件开发及服务（主要为人力资源外包协力形式）金额为3.09亿元。该公司原为大连东软控股有限公司的控股子公司，后因引进投资者不再纳入合并报表，上述变化未满12个月。因此根据相关规定，公司在2022年度以及2023年度日常关联交易的情况中将其单独列示，但公司与其的业务合作未发生重大变化，相关业务定价均按照公开、公平、公正的原则，以市场公允价格定价，并且与同类相关业务中公司与其他关联方和非关联方的定价规则一致。

会计师意见：

基于执行的审计程序和获取的审计证据，我们未发现公司对于上述回复中与财务报表相关的信息和说明与我们在执行公司2022年度财务报表审计过程中所了解的情况存在重大不一致的情形。我们认为，公司各业务板块毛利率变动具有合理性，且与同行业、可比公司变动趋势相符。

（2）结合分季度业务特征及经营情况，说明近年来公司第四季度在收入占比最高且增长的情况下，净利润未相应占比最高且波动较大的原因及合理性，收入确认是否准确；

根据企业会计准则，收入确认分两种情况：对于在某一时点履行的履约义务，公司会在取得控制权转移文件后确认收入；对于在某一时段内履行的履约义务，公司会在取得相应的工作进度文件后确认收入。基于公司所属的软件行业特性，项目存在一定的实施周期，按照现行收入准则，大部分项目需要在取得相关商品控制权转移文件时按照时点法确认收入，同时由于很多客户是政府部门、医院/医疗机构、运营商、大型央企国企等，客户审批决策流程有较强计划性，第四季度通常是全年客户验收、回款最为集中的时间，因此第四季度收入在全年收入的占比是最高的。

从前述共计23家同业可比公司角度看，除个别公司系港股上市公司或新三板公众公司因而未披露相关数据等特殊情况外，可供对比的20家公司中，19家公司的第四季度收入占比超过25%，其中8家公司的第四季度收入占比超过38%，最高值为48.5%。公司2022年第四季度收入占比约41%，符合行业属性情况。

近年来，公司第四季度经营情况如下：

单位：亿元人民币

项目	2020年第四季度	2021年第四季度	2022年第四季度
营业收入	33.55	34.14	39.02
营业成本	27.05	27.31	36.32
期间费用	6.49	6.35	5.80
归母净利润	0.61	10.81	-4.72
扣非后归母净利润	-0.65	0.33	-5.40
创新业务公司影响	-0.27	-0.02	-1.32

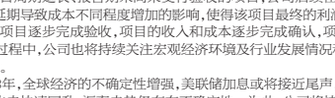
公司2020年第四季度归母净利润0.61亿元，扣除创新业务公司的影响后，公司2020年第四季度归母净利润0.87亿元，占同口径全年归母净利润的比例为28%，同口径下，2020年第四季度扣非后归母净利润-0.12亿元，占全年扣非后归母净利润的比例为-17%，主要是由于2020年首次执行新收入准则等影响，收入同比减少以及第四季度计提长期股权投资及商誉减值损失金额占比相对较高所致。

公司2021年第四季度归母净利润10.81亿元，主要是东软睿驰引进投资者交割完成后，不再纳入公司合并财务报表范围，相应确认投资收益的影响。扣除上述投资收益及创新业务公司影响后，同口径下，公司2021年第四季度归母净利润为1.11亿元，较比2020年第四季度归母净利润增加0.24亿元，同比增长27.3%。同口径下，2021年第四季度归母净利润占全年归母净利润的比例为33%，扣非后归母净利润占全年扣非后归母净利润的比例为20%。前述第四季度利润占全年比例低于第四季度收入占全年的比例，主要由于第四季度公司会对应收款项、存货、长期股权投资和商誉等科目，结合全年经营情况等综合判断，进行资产的减值测试并计提资产减值损失，而资产减值损失的金额不是固定的，且与收入无直接关系。

2022年第四季度公司归母净利润、扣非后归母净利润波动较大，主要是受以下因素叠加影响：

一、受第四季度、尤其是12月特殊外部因素的影响，部分项目延后，成本大幅增加：从财务核算角度，公司对于确认了收入的项目，会同时将其对应的已发生成本结转至营业成本。由于第四季度是公司项目验收、回款以及确认收入、结转成本较为集中的期间，因此在外部因素影响下，部分项目延后导致项目周期延长，使得公司营业成本也较比前三季度有了较大变化，从而对利润造成较大影响。同时，由于部分项目延后，既有在执行项目截至年末的验收和回款进度未能实现预期目标，已经发生的成本因此增加，并体现为存货的增加，公司根据企业会计准则的要求计提存货跌价准备，也对公司利润产生了一定的负向影响。

二、汇率持续波动，日元汇率跌幅扩大，对公司国际业务的收入和利润产生负向影响：公司每年国际业务收入均占公司整体收入的约20%，但各币种收入所占比例每年有一定变化，其中，2022年日元收入占国际业务收入的比重约60%。而第四季度也是公司国际业务结算的高峰期，同时叠加汇率走势，第四季度日元汇率对收入的负向影响金额较比前三季度有所扩大。2022年第四季度日元汇率波动对当季度收入的负向影响较比前三个季度收入受到影响的平均值（即前三个季度日元汇率波动对各季度收入影响的平均值）增加约37%。2021年1月至今，日元汇率走势如下：



由上图可见，2022年，日元/人民币汇率最大降幅15%。为此，公司高度关注汇率变化，落实国家外管局汇率风险中性管理原则，积极采取外汇避险方法以减少损失。尽管相关避险方法不能完全抵御汇率下行带来的收入端和利润端的损失，但从财务费用角度仍为公司减少了一定的损失。

三、创新业务公司的影响：创新业务公司同样面临外部环境挑战，2018至2021年，创新业务公司的整体亏损呈现持续收窄态势。2022年，创新业务公司同样受12月外部因素的影响和挑战，同时基于自身发展需要积极投入研发和市场开拓，两方面因素叠加，导致创新业务公司第四季度、进而导致全年的整体亏损加大，从而对公司利润负向影响加大。因此，公司第四季度的净利润受到创新业务公司的负向影响较比前三季度也有所增加。

综上所述，公司的收入均按企业会计准则的相关规定进行确认，收入确认准确；受外部因素以及汇率波动的影响，公司第四季度净利润未相应占比最高并出现一定波动是符合实际经营情况的，具有合理性。

会计师意见：

基于执行的审计程序和获取的审计证据，我们未发现公司对于上述回复中与财务报表相关的信息和说明与我们在执行公司2022年度财务报表审计过程中所了解的情况存在重大不一致的情形。我们认为，公司在所有重大方面符合企业会计准则相关规定，未发现收入确认存在不准确的情形。

（3）结合上述情况，量化分析本期特别是第四季度亏损金额较大的原因，相关因素是否具有持续性，对公司盈利能力的影响及应对措施。

公司2022年各季度相关财务指标情况如下：

单位：亿元人民币

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年合计
营业收入	12.78	21.05	21.81	39.02	94.66
营业成本	8.30	14.62	15.75	36.32	74.99
期间费用	4.52	4.50	5.09	5.80	19.92
归母净利润	-0.30	1.13	0.46	-4.72	-3.43
扣非后的归母净利润	-0.67	0.79	-0.02	-5.40	-5.30
其中：创新业务公司影响	-0.54	-0.42	-0.75	-1.32	-3.02

从上表可见，公司2022年前三季度业绩表现良好，2022年全年归母净利润出现多年来首次亏损，扣非后归母净利润首次出现大幅亏损，主要是受第四季度特殊外部因素、汇率波动、创新业务公司、股权激励的影响。

具体来说，公司2022年度汇率波动对净利润的负向影响约0.9亿元，创新业务公司负向影响约3亿元，股权激励相关的成本费用对净利润的负向影响约0.5亿元（股权激励对费用影响较大）。如果扣除上述非主营业务角度的负向影响，还原公司实际盈利能力，2022年公司自身主营业务的净利润约1亿元，2022年公司自身主营业务的扣非后归母净利润约-0.9亿元。

同时，公司近年来经营活动产生的现金流量持续向好，最近五年具体数据分别为3.29亿元、4.16亿元、5.60亿元、7.83亿元、6.73亿元，整体现金流量保持着非常健康良好的态势，也印证了公司经营状况相对良好。

上述对利润构成影响的因素，主要为外部、非公司主营业务的影响。具体情况如下：

一、特殊外部因素：根据实际情况，2022年12月的特殊外部因素不会重复出现，不具有持续性。对于公司因外部因素导致项目周期延长、报告期未尚未交付验收的项目，公司后续在验收后确认收入和结转成本时，仍将受到项目延期导致成本不同程度增加的影响，使得该项目最终的利润率水平受到一定影响。随着经济复苏以及相关项目逐步完成验收，项目的收入和成本逐步完成确认，项目延期导致成本上升的情况将逐步减少。在此过程中，公司也将持续关注宏观经济环境及行业发展情况和客户验收进度的推进，采取有效措施积极应对。

二、汇率波动：2023年，全球经济的不确定性增强，美联储加息或将接近尾声，目前日元未再延续前期快速贬值的态势，但是也未快速回升，汇率走势仍存在不确定性。为此，公司将持续深入落实汇率风险中性理念，继续采取适当外汇避险方法，选择合适币种报价和结算，通过与客户共担风险等措施，尽可能地降低汇率波动对主营业务的不确定性影响。

三、创新业务公司：这些创新业务公司基于自身发展需要，持续加大面向未来的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技术和市场突破，并得到了市场的验证和正向反馈。未来，创新业务公司将根据自身经营节奏，根据业务发展情况在合理范围内进行研发和市场投入，同时随着经济复苏和战略性投入的效果进一步显现，并且2022年12月的特殊外部因素不会重复出现，对创新业务公司的影响也不具有持续性，因此预计后续对上市公司利润的影响也将恢复收窄态势，并逐步向好。

综上所述，公司的收入均按企业会计准则的相关规定进行确认，收入确认准确；受外部因素以及汇率波动的影响，公司第四季度净利润未相应占比最高并出现一定波动是符合实际经营情况的，具有合理性。

会计师意见：

基于执行的审计程序和获取的审计证据，我们未发现公司对于上述回复中与财务报表相关的信息和说明与我们在执行公司2022年度财务报表审计过程中所了解的情况存在重大不一致的情形。我们认为，公司各业务板块毛利率变动具有合理性，且与同行业、可比公司变动趋势相符。

（2）结合分季度业务特征及经营情况，说明近年来公司第四季度在收入占比最高且增长的情况下，净利润未相应占比最高且波动较大的原因及合理性，收入确认是否准确；

根据企业会计准则，收入确认分两种情况：对于在某一时点履行的履约义务，公司会在取得控制权转移文件后确认收入；对于在某一时段内履行的履约义务，公司会在取得相应的工作进度文件后确认收入。基于公司所属的软件行业特性，项目存在一定的实施周期，按照现行收入准则，大部分项目需要在取得相关商品控制权转移文件时按照时点法确认收入，同时由于很多客户是政府部门、医院/医疗机构、运营商、大型央企国企等，客户审批决策流程有较强计划性，第四季度通常是全年客户验收、回款最为集中的时间，因此第四季度收入在全年收入的占比是最高的。

从前述共计23家同业可比公司角度看，除个别公司系港股上市公司或新三板公众公司因而未披露相关数据等特殊情况外，可供对比的20家公司中，19家公司的第四季度收入占比超过25%，其中8家公司的第四季度收入占比超过38%，最高值为48.5%。公司2022年第四季度收入占比约41%，符合行业属性情况。

近年来，公司第四季度经营情况如下：

单位：亿元人民币

项目	2020年第四季度	2021年第四季度	2022年第四季度
营业收入	33.55	34.14	39.02
营业成本	27.05	27.31	36.32
期间费用	6.49	6.35	5.80
归母净利润	0.61	10.81	-4.72
扣非后归母净利润	-0.65	0.33	-5.40
创新业务公司影响	-0.27	-0.02	-1.32

公司2020年第四季度归母净利润0.61亿元，扣除创新业务公司的影响后，公司2020年第四季度归母净利润0.87亿元，占同口径全年归母净利润的比例为28%，同口径下，2020年第四季度扣非后归母净利润-0.12亿元，占全年扣非后归母净利润的比例为-17%，主要是由于2020年首次执行新收入准则等影响，收入同比减少以及第四季度计提长期股权投资及商誉减值损失金额占比相对较高所致。

公司2021年第四季度归母净利润10.81亿元，主要是东软睿驰引进投资者交割完成后，不再纳入公司合并财务报表范围，相应确认投资收益的影响。扣除上述投资收益及创新业务公司影响后，同口径下，公司2021年第四季度归母净利润为1.11亿元，较比2020年第四季度归母净利润增加0.24亿元，同比增长27.3%。同口径下，2021年第四季度归母净利润占全年归母净利润的比例为33%，扣非后归母净利润占全年扣非后归母净利润的比例为20%。前述第四季度利润占全年比例低于第四季度收入占全年的比例，主要由于第四季度公司会对应收款项、存货、长期股权投资和商誉等科目，结合全年经营情况等综合判断，进行资产的减值测试并计提资产减值损失，而资产减值损失的金额不是固定的，且与收入无直接关系。

2022年第四季度公司归母净利润、扣非后归母净利润波动较大，主要是受以下因素叠加影响：

一、受第四季度、尤其是12月特殊外部因素的影响，部分项目延后，成本大幅增加：从财务核算角度，公司对于确认了收入的项目，会同时将其对应的已发生成本结转至营业成本。由于第四季度是公司项目验收、回款以及确认收入、结转成本较为集中的期间，因此在外部因素影响下，部分项目延后导致项目周期延长，使得公司营业成本也较比前三季度有了较大变化，从而对利润造成较大影响。同时，由于部分项目延后，既有在执行项目截至年末的验收和回款进度未能实现预期目标，已经发生的成本因此增加，并体现为存货的增加，公司根据企业会计准则的要求计提存货跌价准备，也对公司利润产生了一定的负向影响。

二、汇率持续波动，日元汇率跌幅扩大，对公司国际业务的收入和利润产生负向影响：公司每年国际业务收入均占公司整体收入的约20%，但各币种收入所占比例每年有一定变化，其中，2022年日元收入占国际业务收入的比重约60%。而第四季度也是公司国际业务结算的高峰期，同时叠加汇率走势，第四季度日元汇率对收入的负向影响金额较比前三季度有所扩大。2022年第四季度日元汇率波动对当季度收入的负向影响较比前三个季度收入受到影响的平均值（即前三个季度日元汇率波动对各季度收入影响的平均值）增加约37%。2021年1月至今，日元汇率走势如下：

由上图可见，2022年，日元/人民币汇率最大降幅15%。为此，公司高度关注汇率变化，落实国家外管局汇率风险中性管理原则，积极采取外汇避险方法以减少损失。尽管相关避险方法不能完全抵御汇率下行带来的收入端和利润端的损失，但从财务费用角度仍为公司减少了一定的损失。

三、创新业务公司的影响：创新业务公司同样面临外部环境挑战，2018至2021年，创新业务公司的整体亏损呈现持续收窄态势。2022年，创新业务公司同样受12月外部因素的影响和挑战，同时基于自身发展需要积极投入研发和市场开拓，两方面因素叠加，导致创新业务公司第四季度、进而导致全年的整体亏损加大，从而对公司利润负向影响加大。因此，公司第四季度的净利润受到创新业务公司的负向影响较比前三季度也有所增加。

综上所述，公司的收入均按企业会计准则的相关规定进行确认，收入确认准确；受外部因素以及汇率波动的影响，公司第四季度净利润未相应占比最高并出现一定波动是符合实际经营情况的，具有合理性。

会计师意见：

基于执行的审计程序和获取的审计证据，我们未发现公司对于上述回复中与财务报表相关的信息和说明与我们在执行公司2022年度财务报表审计过程中所了解的情况存在重大不一致的情形。我们认为，公司各业务板块毛利率变动具有合理性，且与同行业、可比公司变动趋势相符。

（3）结合上述情况，量化分析本期特别是第四季度亏损金额较大的原因，相关因素是否具有持续性，对公司盈利能力的影响及应对措施。

公司2022年各季度相关财务指标情况如下：

单位：亿元人民币

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年合计
营业收入	12.78	21.05	21.81	39.02	94.66
营业成本	8.30	14.62	15.75	36.32	74.99
期间费用	4.52	4.50	5.09	5.80	19.92
归母净利润	-0.30	1.13	0.46	-4.72	-3.43
扣非后的归母净利润	-0.67	0