



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙) 关于对福建博思软件股份有限公司 重组问询函的答复

闽华兴所(2018)函字I-002号

深圳证券交易所创业板公司管理部:

本所接受委托,为福建博思软件股份有限公司(以下简称“公司”)本次资产重组的审计机构。2018年9月17日,贵部下发的《关于对福建博思软件股份有限公司的重组问询函》(以下简称“问询函”)。针对问询函中要求会计师发表意见的问题,我们结合已执行的审计工作并进一步执行调查、分析和比较,现将具体内容回复如下:

问询函问题二、1、2017年度,广东瑞联营业收入和净利润分别为3,601.26万元、830.71万元,同比分别增长35.66%、698.07%;主营业务综合毛利率同比增长8.53个百分点。请你公司结合广东瑞联所处行业的市场环境、主营业务变化等,说明广东瑞联2017年营业收入和净利润大幅增加,且净利润增幅远大于收入增幅的原因,并说明盈利能力和成长能力是否具有连续性和稳定性。

【公司回复】

1、收入大幅增加的原因

按照服务类别划分,广东瑞联主营业务收入由软件开发与销售和相关的技术服务构成。其中,软件开发与销售主要包括非税收入信息化管理系统、财政预算绩效管理系统等电子政务软件的开发和升级。技术服务主要是与上述软件开发、升级相关的后续日常运行维护服务、培训服务等。广东瑞联2017年营业收入变动情况具体如下:

单位:万元

产品名称	2017年度		2016年度
	收入	变动率	收入
软件开发与销售	987.38	69.37%	582.96
技术服务	2,613.87	26.18%	2,071.60
合计	3,601.26	35.66%	2,654.56

2017年,广东瑞联主营业务收入较2016年增加946.70万元,增幅为35.66%,主要原



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

因是:

(1) 软件开发与销售业务快速增长。

目前,我国财政电子化改革已取得初步成功,成效显著。各级财政部门都已经深刻认识到财政票据电子化改革是大势所趋,同时重视财政电子化改革工作。据2016年9月12日至13日财政部财政票据监管中心召开的全国财政票据管理工作会议上报告显示,截至2016年中央和各省均已实施财政票据电子化改革,规范财政票据业务管理流程,实现财政票据全生命周期电子化管理,实施成效显著。为适应加快现代财政制度改革和信息化发展的需要,充分运用互联网、移动智能等信息技术手段,推广运用财政电子票据,推进财政电子票据管理改革,全面提高财政票据社会需求便捷度,2017年6月财政部印发《财政部关于印发〈关于稳步推进财政电子票据管理改革的试点方案〉的通知》,指出要优先选择条件成熟的行业、单位或票种先进行试点。目前财政电子票据试点改革正在逐步推行,旨在建设财政电子票据管理系统,实现财政电子票据开具、管理等全流程无纸化电子控制,为推进行政事业单位收费管理网络化、政府非税收入征缴电子化和会计电算化管理奠定基础。随着各试点省份非税收入电子票据的陆续成功开具,我国财政电子票据管理改革稳步推进。

随着我国信息化改革的深入开展,各级财政部门对信息化的要求进一步提高,系统升级的业务需求不断增长。广东瑞联抓住市场机遇,积极配合广东、上海等地财政部门完成非税系统、财政票据管理系统的升级改造,软件开发与销售业务呈快速增长趋势。

2017年主要软件开发业务合同如下:

项目名称	收入金额 (万元)	占当期软件开发与销售收入的比例
上海市财政局非税收入管理信息系统升级改造	189.07	19.15%
佛山市非税收入管理系统升级	169.90	17.21%
广东省级非税收入管理系统二期开发	159.96	16.20%
中山市财政局非税收入管理系统二期改造	149.83	15.17%
中山市非税收入统一公众缴费服务平台	97.17	9.84%
合计	765.93	77.57%

如上表所示,2017年软件开发与销售收入主要来源于非税收入管理系统的升级或二期开发。



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(2) 技术服务收入稳步增长。

广东瑞联的客户以各级财政部门为主, 客户对信息系统运行的安全性与稳定性要求较高, 需要广东瑞联持续为其提供运维服务。2017年随着广东瑞联软件开发与销售业务增长, 信息技术服务收入稳定增加。

技术服务增长主要体现为两方面: 一是省区级、市级财政部门系统开发与升级项目增加, 带动了相关技术服务的增长。另一方面, 随着省区级、市级电子政务系统逐步向县一级进行推广, 2017年广东瑞联技术服务业务进一步向县级财政部门渗透, 从而推动了技术服务收入的稳步增长。

未来几年, 广东瑞联仍将立足于财政信息化管理、非税票据电子化管理等核心业务领域, 加大研发投入, 快速跟进产品、市场与技术的发展趋势, 满足客户差异化的开发需求, 全面提升广东瑞联市场竞争力。

(3) 报告期内技术服务收入占比较高的原因

2016年和2017年技术服务收入占主营业务收入的比例分别为78.04%、72.58%, 占比较高其主要原因如下: ①标的公司的技术服务收入主要系为标的公司之前开发销售软件产品提供的后续服务, 是对自身开发产品的后续服务, 只要原软件产品仍在使用相关技术服务就会继续; 因此该部分收入具有持续性和稳定性; ②软件开发项目完成通常是在一个具体的时点, 因而存在周期性, 而技术服务则是不断累积和持续的过程, 具有长尾效应; 因此技术服务收入是不断累积的过程, 随着标的公司新软件的投入使用, 运维服务呈增加趋势; ③在行业惯例上, 对于在用的软件产品如果进行小的开发或版本升级, 一般不再另行收费, 而是都包含在运维服务里面, 从而导致部分实际开发工作转化为服务收入。

2018年1-6月随着标的公司部分开发产品的验收确认, 技术服务占比下降为46.88%; 但总体上技术服务收入规模呈逐年增加的趋势。

综上所述, 报告期标的公司技术服务收入占比较高属于合理的情况, 报告期技术服务收入规模呈逐年增加的趋势。



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

2、净利润增幅远大于收入增幅的原因

2016年和2017年广东瑞联经营成果变化情况具体如下:

单位: 万元

项目	2017年度		2016年度
	金额	变动情况	金额
一、营业收入	3,601.26	35.66%	2,654.56
营业成本	1,477.66	12.31%	1,315.72
营业毛利	2,123.60	58.61%	1,338.84
期间费用	1,394.86	5.58%	1,321.15
二、营业利润	882.01		-23.22
加: 营业外收入		-100.00%	141.04
减: 营业外支出	0.07	-98.63%	5.10
三、利润总额	881.94	682.49%	112.71
减: 所得税费用	51.23	493.63%	8.63
四、净利润	830.71	698.07%	104.09

2017年度广东瑞联实现净利润830.71万元,较2016年度增加726.62万元,增幅为698.07%。2017年度广东瑞联净利润增加主要来源于营业毛利增加。2017年度广东瑞联营业毛利为2,123.60万元,较2016年度增加784.76万元,增幅为58.61%。通过对比净利润增长额与营业毛利增长额,二者差异不大。2017年度广东瑞联净利润增幅远大于收入增幅,主要是2016年度净利润规模较小所致。

广东瑞联2017年度营业毛利增加784.76万元,一方面是2017年度营业收入增长35.66%,带动了营业毛利增加;另一方面,2017年度广东瑞联主营业务综合毛利率同比增长8.53个百分点,使得营业毛利增加。广东瑞联2017年度收入增长原因分析如回复“(一)收入大幅增加的原因”所述,2017年度毛利率增长原因具体分析如下:



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

单位: 万元

项目	2017 年度			2016 年度		
	收入	毛利	毛利率	收入	毛利	毛利率
软件开发与销售	987.38	626.63	63.46%	582.96	504.03	86.46%
技术服务	2,613.87	1,496.97	57.27%	2,071.60	834.81	40.30%
合计	3,601.26	2,123.60	58.97%	2,654.56	1,338.84	50.44%

2017 年度, 广东瑞联软件开发与销售业务实现毛利 626.63 万元, 较 2016 年度增加 122.60 万元, 毛利增长幅度低于收入增长幅度。2017 年度软件开发与销售毛利率偏低, 主要原因是上海市财政局非税收入管理信息系统升级改造完成验收, 该项目属于定制化的软件开发。因上海地区的非税系统与广东地区存在一定的地域性差异, 对已有开发成果的利用率较低, 定制化程度较高, 因此投入的开发人员较多, 开发周期较长, 毛利率较低, 2017 年软件开发与销售毛利增长较为平稳。而广东瑞联 2017 年度技术服务毛利为 1,496.97 万元, 较 2016 年度增加 662.16 万元, 超过技术服务的收入增长幅度, 主要是技术服务的毛利率提高所致。

影响技术服务毛利率变动的主要因素是项目运营效率。2017 年度广东瑞联优化了项目人员配置, 将原来以项目为单位的人员配置方式改为以产品为单位进行配置, 使得同类产品、不同项目的人员可以统一调配, 从而提高了业务部门的劳动生产率, 降低了项目成本。2017 年度, 广东瑞联技术服务收入为 2,613.87 万元, 较 2016 年增加 542.27 万元。经过上述人员调整, 在收入增长的情况下, 广东瑞联的技术服务人员结构变化不大, 虽然单个项目人员服务项目数量增加, 但由于是同一个系统, 总体工作量变化不大, 成本总体保持稳定, 最终使得 2017 年度技术服务毛利率增加。

综上所述, 2017 年度广东瑞联的收入增长与毛利增长相匹配, 其利润增长主要来源于营业毛利增加。由于 2016 年度利润规模相对较小, 因此 2017 年净利润增长幅度总体较快。

3、盈利能力和成长能力是否具有连续性和稳定性

影响广东瑞联盈利能力持续性和稳定性的主要因素包括市场需求变化、研发与自主创新能力和客户维护能力等, 具体分析如下:

(1) 市场需求的持续增长有利于提高广东瑞联的盈利能力



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

近年来,财政部陆续发文要求充分利用现代信息化管理手段推进政务电子化改革。在国家产业扶持政策的推动下,电子政务市场保持快速增长态势。为推动政务信息共享、强化公共服务、促进政府职能转变,未来几年,各级政府部门将加大力度完善财政、金融、税收、公共服务等管理信息化服务体系的力度,电子政务的市场规模有望进一步扩大。广东瑞联在深层次了解财政部门需求的基础上,大力推进绩效管理、资金管理平台、财政业务管理一体化体系等项目的实施,这类项目将成为广东瑞联新的利润增长点。

从电子政务市场需求的变化特点来看,由于各级财政部门已基本完成了信息化系统的建设,随着政务电子化改革的深入,未来几年系统升级改造、日常运营维护的需求仍将稳步提升。广东瑞联与各级财政部门建立了长期稳定的合作关系,客户满意度总体较高,为保证盈利能力的持续性和稳定性打下了坚实的基础。

(2) 广东瑞联有较强的研发与自主创新能力作为保障

广东瑞联所处的电子政务行业属于技术密集型行业,技术水平的高低直接决定产品和服务的盈利能力。广东瑞联经过多年的技术积累,自主开发了PWP应用交付门户技术平台。该平台采用WEB式开发、热插拔部署,增强了软件开发的规范性管理,提高了软件开发质量,降低了软件开发难度,有利于技术的积累与传承。广东瑞联能够在广东、上海等地占据较高的市场份额,与其技术发展水平密切相关。广东瑞联将加大研发投入力度,保持技术上的领先地位,从而保障盈利的持续性和稳定性。

(3) 广东瑞联客户维护能力较强

广东瑞联客户以各级财政部门为主,对信息系统运行的安全性和稳定性要求较高,系统开发完成后,需要广东瑞联持续不断地提供运行维护服务。报告期内,广东瑞联技术服务收入随着软件开发业务的增长而稳步增加。上述软件开发与技术服务融为一体的销售模式有利于广东瑞联与客户保持长期稳定的合作关系,降低客户维护成本,提升盈利的持续性和稳定性。

综上所述,随着市场需求的日益增长,广东瑞联凭借较强的研发能力和客户维护能力,能够为盈利的持续性和稳定性提供有效保障。

【会计师回复】

(一) 事实依据



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

营业收入明细账、营业成本明细账。

(二) 核查过程

我们复核了广东瑞联营业收入明细账、营业成本明细账；测算了广东瑞联营业收入、净利润以及毛利率的变动比例，分析了各比例的变动趋势。

(三) 核查结论

经核查，我们认为，随着市场需求的日益增长，广东瑞联凭借较强的研发能力和客户维护能力，广东瑞联盈利能力和成长能力具有连续性和稳定性。

问询函问题二、2、2017年末，广东瑞联固定资产账面净值仅44.77万元，占总资产比例仅为1.10%，主要为电子设备及运输工具。请列示上述固定资产明细情况，并结合其报告期内员工人数及结构、区域分布、开展经营所必需的设备资产、以及同行业公司对比情况，说明固定资产金额较小的原因和合理性，能否满足业务经营需要。

【公司回复】

截至2017年末，广东瑞联固定资产明细如下：

单位：万元

固定资产	原值	累计折旧	账面值	成新率(%)
电子设备	142.35	114.45	27.90	19.60%
运输设备	117.33	100.46	16.87	14.38%
合计	259.68	214.92	44.77	17.24%

上述固定资产明细情况如下：

单位：元

类别	名称	入帐日期	数量	原值	累计折旧金额	净值
电子设备	联想电脑	2015/8/24	2	9,198.00	6,796.44	2,401.56
电子设备	速达软件及打印机	2015/8/24	1	2,689.00	1,986.88	702.12
电子设备	联想电脑	2015/8/24	5	18,495.00	13,665.68	4,829.32
电子设备	华硕电脑	2015/8/24	1	1,899.00	1,403.08	495.92
电子设备	联想电脑	2015/8/24	1	4,099.00	3,028.76	1,070.24
电子设备	富士施乐复合机	2016/1/20	1	4,684.00	2,843.03	1,840.97



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

类别	名称	入帐日期	数量	原值	累计折旧金额	净值
电子设备	服务器	2010/3/19	10	971,200.00	922,640.00	48,560.00
电子设备	联想扬天笔记本	2013/5/14	25	85,500.00	81,225.00	4,275.00
电子设备	联想台式电脑	2015/11/12	5	35,250.00	23,255.25	11,994.75
电子设备	联想手提电脑	2016/3/18	10	46,000.00	25,491.69	20,508.31
电子设备	联想手提电脑	2016/4/6	5	18,495.00	9,761.20	8,733.80
电子设备	华硕手提电脑	2016/4/6	6	23,262.72	12,277.60	10,985.12
电子设备	神舟手提电脑	2016/6/8	5	15,295.70	7,265.52	8,030.18
电子设备	神舟手提电脑	2016/6/8	5	15,342.75	7,287.84	8,054.91
电子设备	神舟手提电脑	2017/2/24	10	33,192.30	8,759.10	24,433.20
电子设备	神舟手提电脑	2017/5/12	10	33,192.30	6,131.37	27,060.93
电子设备	联想手提电脑	2017/8/31	25	85,470.09	9,021.84	76,448.25
电子设备	神舟手提电脑	2017/8/31	1	3,161.54	333.72	2,827.85
电子设备	联想手提电脑	2017/9/30	5	17,094.00	1,353.27	15,740.73
	电子设备小计		133	1,423,520.40	1,144,527.27	278,993.16
运输设备	本田奥德赛牌HG6482BAC4A	2016/8/21	1	163,061.10	41,308.80	121,752.30
运输设备	奥迪小汽车	2011/11/14	1	1,010,250.00	963,325.46	46,924.54
	运输设备小计		2	1,173,311.10	1,004,634.26	168,676.84
	固定资产总计		135	2,596,831.50	2,149,161.53	447,670.00

上述固定资产原值统计汇总情况如下:

名称	数量(台)	原值(元)
打印机	2	7,373.00
电脑	121	444,947.40
服务器	10	971,200.00
汽车	2	1,173,311.10
总计	133	2,596,831.50

如上表所示,截至2017年12月31日,广东瑞联账面固定资产包括电脑121台、服务器10台、打印机2台以及汽车2辆。广东瑞联为轻资产运营公司,主要固定资产为电脑。



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

2017年12月31日, 广东瑞联总人数为186人, 其中驻点技术服务人员57人。根据广东瑞联与客户签订的技术服务合同, 一般由甲方提供电脑供驻点技术服务人员使用, 因此技术服务人员一般不配备电脑。广东瑞联电脑数量与人员数量基本匹配。

同行业上市公司博思软件固定资产情况如下:

单位: 万元

固定资产	原值	累计折旧	账面值	成新率
房屋及建筑物	14,327.65	1,138.14	13,189.51	92.06%
电子设备	1,315.98	712.04	603.94	45.89%
运输设备	804.94	440.02	364.91	45.33%
办公设备	387.92	199.32	188.60	48.62%
合计	16,836.48	2,489.52	14,346.96	85.21%

博思软件2017年电子设备原值为1,315.98万元, 占当期营业收入的4.25%。广东瑞联2017年电子设备原值为142.35万元, 占当期营业收入的3.95%。广东瑞联与博思软件电子设备与营业收入的比例不存在重大差异。

广东瑞联2017年末固定资产净值较低, 一方面是广东瑞联为轻资产运营公司, 没有房屋及建筑物等大型固定资产, 且由于其规模较小, 办公设备也相对简单。另一方面, 广东瑞联固定资产成新率较低, 期末固定资产净值总体较低。

综上所述, 广东瑞联2017年末固定资产净值较低, 与其人员结构以及轻资产运营的经营特点相适应, 与同行业上市公司博思软件相比, 不存在重大异常。

【会计师回复】

(一) 事实依据

固定资产明细清单、固定资产盘点表、车辆行驶证证书。

(二) 核查过程

我们盘点了广东瑞联的固定资产, 查阅其车辆行驶证证书, 复核固定资产取得的原值, 测算固定资产累计折旧。

(三) 核查结论

经核查, 我们认为, 广东瑞联固定资产金额较小的原因真实, 具有合理性, 能满足业



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

务经营需要。

问询函问题二、3、《报告书》显示，广东瑞联共拥有 34 项软件著作权，其中五项为广东瑞联、关联方广东睿医大数据有限公司共同持有。请说明上述软件著作权的取得方式，是否来自广东瑞联自主研发，并补充说明与第三方共同持有的软件著作权是否存在权属法律纠纷或潜在纠纷。

【公司回复】

广东瑞联与广东睿医大数据有限公司共有的软件著作权如下：

序号	名称	权利人	登记号	首次发表日期	有效期
1	AllLinkedOne 小型设备接入平台软件 V1.0	广东瑞联、广东睿医大数据有限公司	2017SR212916	未发表	50 年
2	AllinFollow-up 智能随访研究平台软件 V1.0	广东瑞联、广东睿医大数据有限公司	2017SR613488	未发表	50 年
3	医疗信息集成平台软件 V1.0	广东瑞联、广东睿医大数据有限公司	2017SR420110	未发表	50 年
4	OnlinePay&Follow-upSystem 支付随访系统软件 V1.0	广东瑞联、广东睿医大数据有限公司	2017SR445975	未发表	50 年
5	MedicalRecordAllinOne 智能一体化电子病历软件 V1.0	广东瑞联、广东睿医大数据有限公司	2017SR508345	未发表	50 年

查阅《计算机软件著作权登记证书》、《软件著作权转让合同》，取得广东瑞联及广东睿医大数据有限公司出具的说明，查阅裁判文书网 (<http://wenshu.court.gov.cn>)、中国执行信息公开网 (<http://shixin.court.gov.cn/>)、全国法院被执行人信息查询 (<http://zhixing.court.gov.cn>)，上述软件著作权的取得方式均为原始取得。

上述软件著作权原由广东睿医大数据有限公司研发团队自主研发，广东瑞联未实际参与研发，也未发生相关成本。在申请软著时，考虑到广东睿医设立时间较短，经营规模较小、缺乏投标相关资质、且影响力在市场上相对较低，为了之后经营中可能需要使用广东瑞联的相关经营资质，广东睿医也把广东瑞联作为申请人之一，以提高广东睿医获取相关业务的概率。

鉴于：（1）该项软件著作权为广东睿医自主研发，广东瑞联未实际参与研发过程，未发生相应的成本；（2）且软件著作权不涉及广东瑞联的相关业务；（3）同时，已明确广东睿医不能利用广东瑞联资质进行经营，为了进一步明晰产权，2018年9月1日，广东瑞联与广东睿医大数据有限公司签署《软件著作权转让合同》，约定广东瑞联无偿将著作权



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

转让给广东睿医大数据有限公司,目前正在办理转让手续。上述软件著作权不存在权属法律纠纷或潜在纠纷。

【会计师回复】

(一) 事实依据

《计算机软件著作权登记证书》,《软件著作权转让合同》,相关权威信息网站。

(二) 核查过程

我们查阅了《计算机软件著作权登记证书》,与相关信息网站公示的信息进行核对,并分析该证书与广东瑞联业务关联性;我们查阅了《软件著作权转让合同》,分析合同约定的相关条款。

(三) 核查结论

经核查,我们认为,广东瑞联软件著作权不存在权属法律纠纷或潜在纠纷。

问询函问题二、4、2017年末,广东瑞联账面预收款项余额为2,854.05万元,占2017年收入的比例为79.25%。而你公司业务与广东瑞联相近,预收账款规模较小。请结合广东瑞联业务特点以及同行业公司情况,详细说明该差异存在的原因及合理性。

【公司回复】

(一) 2017年末,广东瑞联预收款项余额较大,原因分析如下:

广东瑞联预收款项主要核算其已开发未最终完工验收项目按照合同约定向客户预先收取的合同款,2017年12月31日预收款项余额按业务类型分为以下两类:

单位:万元

项目	预收账款	占比
软件开发	2,054.92	72.00%
技术服务	799.13	28.00%
合计	2,854.05	100.00%

广东瑞联2017年末预收款项余额较大主要受其业务结构特点以及客户区域分布特点影响,具体说明如下:

1、广东瑞联根据其业务结构特点,针对两类业务制定不同的结算方式:

(1) 对于软件开发合同,货款结算方式一般为合同生效后预付合同金额的30%-40%,



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

安装调试完成、试运行并验收合格后累计支付合同金额的 90%-95%，合同金额的 5%-10% 作为质保金，待质保期结束后支付，质保期一般为软件产品验收之日起 1 年。

广东瑞联软件开发项目开发至项目最终验收期限多为跨年度，受结算方式影响，预收款项金额较大。截止至 2017 年 12 月 31 日，其已开发未最终完工验收项目按照合同约定向客户收取的前五大预收款项如下表所示：

单位：万元

项目	合同金额	预收款项
汕尾市财政资金运行管理平台建设项目	1,047.00	938.35
中山大学孙逸仙纪念医院银医通项目购置合同	959.40	340.30
财政票据管理系统开发项目	395.00	262.50
佛山市顺德区财税局财政业务管理体系一体化平台开发改造项目（重招）	201.00	173.40
东莞市财政局 2017 年度东莞市非税收入管理系统升级改造	97.00	97.00
合计		1,811.55

截止至 2017 年 12 月 31 日，由于其已开发未最终完工验收的项目较多，且其根据开发进度并按照合同的约定向客户收取相关的预收款项，导致 2017 年末预收款项余额较大。

(2) 对于技术服务类合同，货款结算方式一般为合同生效后预付合同金额的 50%，服务期过半后累计支付合同金额的 90%，服务到期后再支付合同金额的 10%。

广东瑞联技术服务中运维服务多为跨年度合同，受结算方式影响，预收款项金额较大。

根据上述业务结构特点以及结算方式，广东瑞联预收款项余额较大且主要集中在软件开发项目。

2、广东瑞联根据客户区域分布特点，预收款项按客户所在地区占比如下：

单位：万元

地区	预收款项	占比
广东	2,707.12	94.85%
上海	83.77	2.94%
江苏	34.67	1.21%
湖南	19.59	0.69%
贵州	8.90	0.31%
总计	2,854.05	100.00%

2017 年广东瑞联业务规模不断扩大，积极配合广东、上海等地财政部门完成非税系统、财政票据管理系统的升级改造。广东瑞联主要客户为广东省各级财政部门，其次是上海市



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

各级财政部门, 2017年预收款项客户主要集中在广东、上海地区。

2017年12月31日, 广东瑞联预收款项前五名客户情况如下:

单位: 万元

编号	客户名称	金额	占比
1	中国邮政储蓄银行股份有限公司汕尾市分行	942.99	33.04%
2	中国建设银行股份有限公司广州越秀支行	340.30	11.92%
3	广东省财政数据信息中心	279.52	9.79%
4	佛山市顺德区财税局	173.40	6.08%
5	东莞市财政局	101.89	3.57%
合计		1,838.10	64.40%

广东瑞联前五名客户预收款项占比合计为64.40%, 集中程度较高, 主要系广东地区银行、各级财政部门。随着我国信息化改革的深入开展, 各级财政部门对信息化的要求进一步提高, 系统升级的业务需求不断增长。广东瑞联抓住市场机遇, 积极配合广东、上海等地财政部门完成非税系统、财政票据管理系统的升级改造, 软件开发与销售业务呈快速增长趋势。广东、上海属于我国经济实力雄厚地区, 经济总量大、财政收入高, 客户资金稳定。广东瑞联经过多年经营, 在广东、上海等地的市场占有率较高, 拥有专业的团队, 客户满意度较高, 且能按合同规定付款进度进行付款。

根据上述的客户区域分布特点, 广东瑞联预收款项余额较大且主要集中在广东区域。

综上所述, 广东瑞联2017年末预收款项余额较大主要受其业务结构特点以及客户区域分布特点影响, 其预收款项主要集中在广东区域的软件开发项目。截止至2017年12月31日, 由于其已开发未最终完工验收的项目较多, 且其根据开发进度并按照合同的约定向客户收取相关的预收款项, 导致2017年末预收款项余额较大。

(二) 2017年末, 博思软件预收款项规模较小, 原因分析如下:

博思软件2017年期末预收款项1,330万元, 占2017年营业收入的比例为4.29%。其预收款项主要系软件开发、技术服务预收的合同款项, 该类业务与广东瑞联相近。2017年12月31日预收款项余额按业务类型分为以下三类:



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

单位: 万元

项目	预收款项	占比
技术服务	764.33	57.47%
技术开发	293.68	22.08%
其他	271.99	20.45%
合计	1,330.00	100.00%

博思软件针对以上业务制定的结算条款一般为:

(1) 对于软件开发合同, 货款结算方式一般为合同生效后预付合同金额的 10%-30%, 设备安装调试完成、试运行并验收合格后累计支付合同金额的 90%-95%, 合同金额的 5%-10% 作为质保金, 待质保期结束后支付, 质保期一般为软件产品验收之日起 1 年。

博思软件 2017 年营业收入 30,988.24 万元, 其中软件开发收入占总收入比例为 7.35%, 总体比重较小。截止至 2017 年 12 月 31 日, 其已开发未最终完工验收项目按照合同约定向客户收取的前五大预收款项如下表所示:

单位: 万元

项目	合同金额	预收款项
宁夏回族自治区财政厅地方政府性债务管理系统开发	120.00	84.00
福州市数字福州建设领导小组办公室福州市电子缴费公共服务系统	246.00	73.80
交通综合行政执法费用处结系统项目(缴费平台)	78.00	41.90
北京理工大学招标管理系统软件开发项目	50.00	30.00
财政部诚信体系开发合同	68.00	19.25
合计		248.95

截止至 2017 年 12 月 31 日, 虽然博思软件根据项目开发进度并按照合同的约定向客户收取相关的预收款项, 但是由于其已开发未最终完工验收的项目较少, 导致 2017 年末预收款项余额较小。

(2) 对于技术服务类合同, 货款结算方式一般为收到发票后一次性付款或服务期过半后支付合同金额的 50%, 服务到期后再支付合同金额的 50%。

博思软件 2017 年营业收入 30,988.24 万元, 其中技术服务收入 20,332.34 万元, 占总



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

收入比例为 65.61%，总体比重较大。其技术服务中运维服务大部分为年度运维服务，即运维服务期限从 1 月 1 日至 12 月 31 日，虽然收入占比较高，但受上述结算方式影响，较少产生预收款项情形，故预收款项金额较小。

(3) 其他项目产生的预收账款主要为销售硬件及耗材，该类收入较少，产生的预收账款也较少。

综上所述，截止至 2017 年 12 月 31 日，虽然博思软件已按照合同的约定向客户收取相关的预收款项，但是由于其已开发未最终完工验收的项目较少，导致 2017 年末预收款项余额较小。

(三) 同行业可比上市公司预收款项情况如下表：

单位：万元

项目	预收款项	总资产	营业收入	预收款项占营业收入比例	预收款项占总资产比例
东华软件	85,843.80	1,415,404.89	729,012.85	11.78%	6.06%
中华软件	36,209.25	527,127.12	494,299.55	7.33%	6.87%
用友网络	85,483.04	1,403,397.96	634,365.85	13.48%	6.09%
东软集团	39,361.46	1,290,919.42	713,113.47	5.52%	3.05%
博思软件	1,330.00	80,456.13	30,988.24	4.29%	1.65%
广东瑞联	2,854.05	4,067.21	3,601.26	79.25%	70.17%

博思软件预收款项占营业收入比例、预收款项占总资产比例与同行业可比上市公司相比较低，广东瑞联因其业务结构特点以及客户区域分布特点影响，其比例与同行业公司差异较大，其差异具有合理性。

综上所述，截止至 2017 年 12 月 31 日，由于广东瑞联已开发未最终完工验收的项目较多，且其根据开发进度并按照合同的约定向客户收取相关的预收款项，导致 2017 年末预收款项余额较大。博思软件已开发未最终完工验收的项目较少，导致 2017 年末预收款项余额较小。虽然预收款项占营业收入比例、预收款项占总资产比例与同行业可比上市公司相比较低，但具有其合理性。



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

【会计师回复】

(一) 事实依据

广东瑞联预收款项明细账、营业收入明细账, 广东瑞联 2017 年经审计后的财务报表, 博思软件 2017 年年度报告。

(二) 核查过程

我们复核了广东瑞联预收款项明细账、营业收入明细账; 测算其预收款项占总资产的比例以及预收款项占营业收入的比例, 以及对比分析该比例与同行业公司比例的差异。

(三) 核查结论

经核查, 我们认为, 广东瑞联预收款项期末余额较大与其业务特点相关, 2017 年末余额真实、合理, 不存在推迟确认收入的情形。

问询函问题二、5、请补充披露近两年及一期广东瑞联的研发投入情况、占当期营业收入的比重、会计处理, 并说明其销售的主要软件产品是否进行了新版本开发, 正在研发项目是否已取得突破性进展和预计量产时间, 当前研发强度能否支撑其可持续发展。

【公司回复】

广东瑞联 2016 年至 2018 年 6 月研发投入情况如下表所示:

项目	2016 年	2017 年	2018 年 1-6 月	合计
	瑞联财政票据	瑞联财政资金运行	小型设备介入平台	
工资	2,793,630.72	3,987,876.39	1,850,902.09	8,632,409.20
社保	134,977.62	278,527.90	190,132.57	603,638.09
住房公积金	30,393.00	65,120.00	40,409.50	135,922.50
设计费用			33,775.00	33,775.00
其他费用		31,125.23	325,619.49	356,744.72
合计	2,959,001.34	4,362,649.52	2,440,838.65	9,762,489.51

各期研发费用占收入比重情况如下表所示:

项目	2016 年	2017 年	2018 年 1-6 月	合计
研发费用	2,959,001.34	4,362,649.52	2,440,838.65	9,762,489.5
营业收入	26,545,643.54	36,012,597.46	20,230,284.91	82,788,525.91
占比	11.15%	12.11%	12.07%	11.79%



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

广东瑞联接研发项目归集各项目研发费用, 包括研发人员工资、社保、公积金及研发中心的差旅费、软件测试费、设计费用等。各项目研发费用于实际发生时, 直接计入管理费用-研发费用下的三级明细科目。

广东瑞联的主营业务为软件产品的开发、销售与服务, 主要为各级财政部门、行政机关、事业单位及其他使用财政非税收入的组织、社会团体提供财政非税收入信息化管理、财政非税电子票据管理、财政预算绩效管理及财政业务一体化管理相关的软件产品和服务。2016年至2018年6月期间广东瑞联的研发项目为瑞联财政票据、瑞联财政资金运行及瑞联小型设备介入平台软件, 主要对财政电子票据管理系统、财政预算绩效管理信息系统及财政业务一体化管理系统三个软件产品进行后续的技术更新升级开发。

报告期内的研发项目均已在所属会计期间研发完成达到相应的技术要求, 因研发主要目的是为主营产品财政电子票据管理系统、财政预算绩效管理信息系统及财政业务一体化管理系统技术更新升级, 在项目研发完成时已投入主营产品技术更新中, 已完成量产。

广东瑞联以市场为导向的研发机制, 一直紧跟市场对其主营产品进行研发升级, 持续加大研发力度, 并保持对市场的高度关注, 重视客户的反馈及需要, 在针对客户需求的基础上对主营产品进行研发升级并设计、开发新产品。广东瑞联在逐年加大研发投入的情况下营业收入逐年增加, 可以证明通过其研发机制研发推出的产品顺应了市场需求, 研发强度能支撑其可持续发展。

【会计师回复】

(一) 事实依据

项目研发费用明细账、营业收入明细账、相关产品软件著作权和软件产品登记证书。

(二) 核查过程

我们复核了广东瑞联项目研发费用发生时会计处理的准确性以及三级明细科目归集的合理性, 测算及分析各期间研发费用占收入的比例以及合理性, 检查相关产品软件著作权和软件产品登记证书的更新情况, 并核对分析其与营业收入增长的相关性及合理性。

(三) 核查结论

经核查, 我们认为, 广东瑞联研发费用支出合理, 当前研发强度能支撑其可持续发展。



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)
FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(此页无正文, 为《福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)关于对福建博思软件股份有限公司的重组问询函的答复》签署页)

福建华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国福州市

中国注册会计师:

中国注册会计师:

二〇一八年九月二十一日