



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址：福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel)：0591-87852574 传真(Fax)：0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode)：350003

福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

关于对南威软件股份有限公司

2016 年度报告的事后审核问询函的回复

闽华兴所（2017）函字 H-003 号

上海证券交易所：

贵所下发的《关于对南威软件股份有限公司 2016 年度报告的事后审核问询函》（以下简称“问询函”）已收悉。根据反馈意见的要求，我们作为南威软件股份有限公司（以下简称“南威软件”或“公司”）2016 年年度报告的审计机构会同公司对问询函中要求我们发表意见的事项进行逐条讨论研究和落实，并结合已执行的审计程序进一步执行了解、分析和比较等程序，现将具体内容回复如下：

一、问询函 2、递延所得税资产情况。本年度，公司确定递延所得税资产金额为 2,467 万元，同比增加 1,157 万元，直接导致公司当期所得税费用为-118 万元，明显增厚公司净利润。其中，公司对于子公司待弥补亏损确认递延所得税资产 1,317 万元，同比增加 737 万元，增长比例为 127%。请公司补充披露：（1）结合子公司的盈利方式、具体经营数据、相关行业发展情况、可比公司情况，详细分析子公司未来的经营计划，相关盈利的可实现性；（2）将大额待弥补亏损确认为递延所得税资产的合理性，并提供切实可行的证据资料。请会计师发表意见。



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址：福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel)：0591-87852574 传真(Fax)：0591-87840354
 Add:7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode)：350003

【回复】

（一）子公司的经营数据

截至 2016 年 12 月 31 日，各子公司经营数据如下表所示：

单位：万元

序号	企业名称	营业收入	净利润	备注
1	传统业务子公司 ^{注1}	6,313.6	-596.54	
2	福建神威系统集成有限责任公司（以下简称“福建神威”）		-622.92	项目合同实施中，未确认收入
3	北京万创聚力科技有限公司（以下简称“北京万创”） ^{注2}	1.55	-531.41	万创中国平台于 2016 年 6 月 30 日上线
4	福建网链科技有限公司（以下简称“福建网链”）	35.78	-146.70	
5	北京南威思明德大数据科技有限公司（以下简称“北京南威思明德”）		-34.15	成立时间较短
6	上海宜喆智能科技有限公司（以下简称“上海宜喆”） ^{注3}		-227.50	成立时间较短
7	北京南威水科技术有限公司（以下简称“北京水科”）		-205.41	成立时间较短
	合计	6,350.93	-2,364.63	

注 1：传统业务子公司是指从事公司传统电子政务业务的子公司，包括北京南威科技有限公司、宁德南威软件有限公司、厦门市南威软件科技有限公司、福建南威软件有限公司、西安南威信息科技有限公司、成都南威软件有限公司、昌吉州南威软件有限公司、江西南威软件有限公司、南平南威软件有限公司、海南科特尔科技有限公司、上海南信信息科技有限公司、重庆南威信息技术有限公司、平潭力信软件有限公司、安徽国正信息科技有限公司、浙江易政信息技术有限公司、南京迅奇信信息技术有限公司、南威软件（海南）有限公司、安溪县南威信息科技有限公司、宿州国正信息科技有限公司、甘肃南威信息技术有限公司、宁波宁威信息技术有限公司等。

注 2：北京万创包括其 1 家全资子公司，北京万创聚力资产管理有限公司。



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址：福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel)：0591-87852574 传真(Fax)：0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode)：350003

注 3：上海宜喆包括其 2 家控股子公司，安徽睿谷微云智慧科技有限公司和福建宜喆智能科技有限公司。

（二）结合各子公司的盈利方式和相关行业发展情况详细分析各子公司未来的经营计划及其盈利的可实现性

1、传统业务子公司

（1）主要盈利方式

公司设立传统业务子公司的目的是开拓全国电子政务市场，并提供本地化的售后服务。传统业务子公司的收入目前主要来自于为母公司实现销售的佣金收入、项目实施与售后服务费。

（2）行业发展情况分析

电子政务领域，2014-2018 年，我国电子政务总体投资规模将保持 15% 以上的增长速度，到 2018 年，总体投资规模将超过 3,400 亿元。“十三五”时期，我国电子政务发展的总体思路为紧紧围绕信息化驱动现代化、建设网络强国的总要求，以深入推进“四个全面”、促进国家治理现代化为目标，以互联网新思维、新技术、新应用、新模式为牵引，以转变电子政务发展方式为抓手，以促进建设整体政府、协同政府、开放政府、智慧政府为核心，从建设模式、服务模式、管理模式、安全保障四个方面入手，深化应用、突出实效，有效支撑政府履职，助力实现法治政府、创新政府、廉洁政府和公共服务政府，切实提高党和政府治国理政现代化水平。我国电子政务进入以整合协同、全面推进为特征的整合推进阶段，强调基础资源的集约化建设与利用，以及管理层面的统筹规划与高效协同；强化政府数据开放；积极推动云计算、物联网、移动互联网、大数据等新技术新应用，



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座七-九楼 电话(Tel)：0591-87852574 传真(Fax)：0591-87840354
Add:7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode)：350003

加快建设“智慧政府”。各级党委、人大、政府等政务部门的电子政务应用系统工程将继续横向铺开、纵向深化，电子政务应用系统将迎来重大发展机遇。

（3）未来经营计划

公司对传统业务子公司的发展思路是顺应智慧化、大数据的技术发展潮流和垂直整合、综合集成的行业发展趋势，通过加大技术研发力度，提升权力阳光、信息党务、智慧公安等主线产品的领先优势，提高云平台、数据管理、信息安全等支撑系统的市场竞争力。同时积极介入智慧城市、智慧交通等新业务，顺势拓展业务领域；持续推动传统电子政务核心业务，通过应用互联网化和产品服务化转型提升，借助平台区域化加快覆盖全国市场。

（4）可比公司情况

传统业务各子公司同行业可比公司简要情况如下：

单位：万元

序号	可比公司名称	简要介绍	竞争领域	2016年度营业收入	2016年度净利润
1	中国软件 (600536)	中国软件主要从事税务、党政、交通、知识产权、金融、能源、医卫、安监、信访、应急、工商、公用事业等行业信息化工作。	电子政务	452,977.85	10,230.68
2	太极股份 (002368)	太极股份主要服务于党政、国防、公共安全、能源、交通等重点行业领域客户。	电子政务、智慧城市	516,407.56	30,159.54
3	浪潮软件 (600756)	浪潮软件主要服务于电子政务、烟草等行业领域客户的软件和信息化技术服务。	电子政务	136,840.63	11,547.89
4	万达信息 (300168)	万达信息主要面向家庭与个人的医疗健康、养老、教育、文化旅游等业务；同时开展面向企业的征信管理、信用公示等业务；以及面向政府的电子政务、平安城市、市场监管等业务。	电子政务整体解决方案	暂未披露 2016年年报	暂未披露 2016年年报
5	数字政通 (300075)	数字政通主要专业从事智慧城市应用软件的开发和销售。	电子政务、智慧城市	暂未披露 2016年年报	暂未披露 2016年年报



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址：福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel)：0591-87852574 传真(Fax)：0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode)：350003

序号	可比公司名称	简要介绍	竞争领域	2016 年度 营业收入	2016 年度净利 润
6	榕基软件 (002474)	榕基软件主要从事于电子政务、质检信息化、物联网等领域的软件开发与系统集成业务。	电子政务	70,259.23	2,484.53
7	华宇软件 (300271)	华宇软件主要面向法院、检察院、司法行政、食品安全、党政办公等五个泛政府细化行业领域客户提供信息化服务。	司法行政、电子政务	182,010.82	27,169.42

(5) 盈利的可实现性

传统业务子公司设立的目的是开拓全国电子政务市场，并提供本地化的售后服务，其主要通过母公司的销售佣金及承担项目实施与售后服务取得收入。随着各地业务持续开展及公司总部良好的平台效应，未来各主要传统业务子公司业务将进一步扩大，盈利水平将得到提升，逐步实现盈利弥补亏损。

2、福建神威

(1) 主要盈利方式

地铁轨道交通系统解决方案产品的销售与服务，通过直销方式实现，福建神威已完成福州地铁 1 号线的 AFC 系统建设，完成地铁清分 ACC 系统的项目合同签订，ACC 项目实施中。

(2) 行业发展情况分析

目前 AFC 系统国内已有完善的标准可供依循，全国二、三线城市陆续规划启动轨道交通系统建设，配合衍生的云端设备及相关商业结合，具有较大的发展空间。

(3) 未来经营计划

①AFC 系统项目的商机争取：福建神威在福建省内已完成福州地铁 1 号线的 AFC 系统，在省内拥有一定影响力，并在积极争取福建省内其它城



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址：福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel)：0591-87852574 传真(Fax)：0591-87840354
Add:7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode)：350003

市轨道交通项目的业务机会。②加强 AFC 系统衍生产品销售及服务：与产品供应商合作发展 AFC 系统相关设备，如云售票机、云闸等；代理 AFC 系统设备相关模块，销售给设备提供商或 AFC 系统承包商。③做好 AFC 系统运营、运维服务，如维保服务、纪念品贩售、广告传媒等。

(4) 可比公司情况

序号	可比公司名称	简要介绍	竞争领域
1	中国软件（600536）	中国软件主要从事税务、党政、交通、知识产权、金融、能源、医卫、安监、信访、应急、工商、公用事业等行业信息化工作。	AFC 系统
2	南京熊猫电子集团有限公司	始创于 1936 年，被誉为中国电子工业的摇篮，是一个具有七十多年历史的国有综合性大型电子企业，连续二十年位列中国电子信息百强企业前列，“熊猫-PANDA”是我国电子行业第一个“中国驰名商标”，至今已有 50 多年的历史。	AFC 系统
3	上海普天邮通科技股份有限公司	前身是创立于 1951 年的华东邮电器材厂，是国内最早的通信设备制造企业之一。1993 年 7 月进行股份制改制。同年 10 月 18 日，公司 A 股在上海证券交易所挂牌交易(600680)；1994 年 10 月 20 日，B 股上市（900930）。公司现有注册资本 30492 万元人民币。公司曾经研制出中国第一台电传机、第一架载波机，创造了数百项科技成果的优秀业绩，确立在中国通信行业内骨干企业的地位	AFC 系统

(5) 盈利的可实现性

①市场地位和份额：福建神威承担建设的福州地铁 1 号线已完工通车，具备一定的市场地位，后续将积极参与福州地铁第二阶段工程，包括 1 号线的延伸线（1 号线二期）、5 号线主城区线路、6 号线、4 号线主城区线路和 2 号线延伸段。②降本增效：严格控制成本，并建立自身的技术能量，提升项目管理能力，加大研发，继续完善 AFC 系统解决方案。

3、万创中国——北京万创

(1) 主要盈利方式

万创中国平台将主要通过以下五个服务实现盈利：①通过服务商线上品牌



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址：福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel)：0591-87852574 传真(Fax)：0591-87840354
Add:7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode)：350003

推广；②服务商品牌入驻收益与分成收益；③园区管理平台型采购落地收益；④项目招商加盟收益；⑤线上交易佣金收益。

（2）行业发展情况分析

2017 年全国众创空间数量达 4,298 家，与 3,600 余家科技企业孵化器、400 多家加速器形成企业孵化服务链条，服务创业团队和初创企业超过 40 万家，培育上市挂牌企业近千家，提供 180 万个就业岗位，形成创新创业带动就业的良好局面。全国众创空间有 8.3 万名专兼职创业导师服务创业者，在科技成果转化基金中成立了 9 支创业投资的子基金，基金规模 173 亿元，带动地方设立科技创业投资公司、基金 550 多家，资本规模超过 2,300 亿元。从众创空间、孵化器到产业园区，都有适合中小企业成长的政策环境、创业团队和投融资环境，高新技术产业随之发展。双创服务领域已有的服务机构中可测算年交易金额约 500 亿元，平台用户注册量约 5,000 万。

（3）未来经营计划

万创中国的未来经营计划主要是：①以双创平台+大数据精准招商+万创资本为地方政府、园区定制万创中国地方双创分平台；②逐步丰富服务品类及服务商，建立企业数据库，促成企业服务项交易；③为企业提供精准项目众包服务，提供商机，促成项目交易，提高交易额。

（4）可比公司情况

序号	可比公司名称	简要介绍	竞争领域
1	航天云网科技发展有限责任公司	面向工业领域提供创业服务的平台	空间类服务
2	腾讯创业服务平台	腾讯旗下服务于创业者的一站式创业服务平台	创业类服务
3	天蓬网	猪八戒集团旗下高端品牌整合服务平台	品牌整合服务

因新业态公司的主要竞争对手大多为非上市公司，未有公开的经营数



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址：福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel)：0591-87852574 传真(Fax)：0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode)：350003

据。因此未对新业态公司竞争对手做经营数据对比分析。

（5）盈利的可实现性

①作为新兴产业，目前万创中国尚处于建设初期，公司主要着眼于线上撮合交易带动线下相关产品线创造营收，积累用户数量产生品牌效应，逐步增加平台交易额，获取更多佣金收入，另外一方面加大增值服务，预计在 2 年内实现扭亏为盈；②市场地位和份额：万创中国平台在双创服务领域有较高的品牌知名度，在市场方面正在大力推进，已与 14 个省市建立合作，并且平台的服务项和市场的占有率正逐步丰富和提升，目前平台注册用户数 520 万人。

4、智慧交通——福建网链

（1）主要盈利方式

①城市智慧停车云平台停车泊位入驻分成收益、商家广告收益及停车设备销售收益；②承接“智慧交通”相关产品销售、集成及研发项目收益。

（2）行业发展情况分析

从整体行业来看，2017 年我国的汽车保有量接近 2 亿辆，而停车位却不到 1 亿的规模；全国有 35 个城市的汽车数量超过 100 万辆，而且北京、成都、深圳、天津、上海、苏州、重庆、广州、杭州、郑州 10 个城市汽车保有量超过 200 万辆；传统停车取卡的方式已经无法满足车主简单、快捷的生活需求。在政策的牵引与刺激以及互联网技术发展的双重作用下，智慧停车市场逐渐成为业界的焦点，呈现出爆发态势。

（3）未来经营计划

①加快城市停车云平台+停车 APP 开发；②结合 NB-IOT 网络规划，地锁、地磁、道闸产品的研发，完善城市智慧停车解决方案及厂园区综合停车解决方



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址：福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel)：0591-87852574 传真(Fax)：0591-87840354
Add:7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode)：350003

案；③完成智慧停车运营体系建设 2-3 年内落地 30-50 个标杆城市建设，形成可复制模式，完成 100 万+车位覆盖目标。

(4) 可比公司情况

序号	可比公司名称	简要介绍	竞争领域
1	北京悦畅科技有限公司	ETCP 即北京悦畅科技有限公司，2012 年在北京成立，是中国第一批“互联网+停车”企业，ETCP 停车是一款提供停车费在线支付服务的 APP，基于停车位置周围购物推荐、实时优惠券等，基于服务市场可以有洗车、维修、车辆配件等。	智慧停车
2	真来电(北京)科技有限公司	停车宝成立于 2014 年 4 月，隶属于真来电(北京)科技有限公司，是一家连接车场与车主的信息平台公司。公开资料显示，停车宝主要应用于除北京外的二三线城市，依托于手机 NFC 卡、手机拍照、“极速通”改造，通过将平台接入道闸管理设备来打通车场的管理、计费、支付体系，以车主直接付费给收费员的 C2C 模式来改变传统的手动缴费现状。目前覆盖北京、济南等城市数百家停车场，峰值订单较高。	智慧停车
3	北京同于道科技有限公司	丁丁停车隶属于北京同于道科技有限公司，2014 年 7 月正式推出。丁丁停车主打车位共享经济，自主开发智能车位地锁，与手机 APP 连接，当车主开启共享功能后，就能把车位的闲置时段出租给有需求的车主。	智慧停车

(5) 盈利的可实现性

公司已在福建泉州、福州初步形成资源与用户规模，当前已接入停车位 10,672 个；通过运用物联网技术整合城市路、内外停车泊位资源，实现统一支付停车服务，以共享经济盘活城市闲置车位，实现可持续错峰供给，解决城市停车难问题，打造平台、物业、车位供给者多方共赢；未来公司将通过智慧城市解决方案落地，带动智慧交通项目的收益。

5、智慧家居——上海宜喆

(1) 主要盈利方式

专注智能家居行业，基于公司制定并不断完善的销售标准化、运营、



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址：福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel)：0591-87852574 传真(Fax)：0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode)：350003

产品方案标准化、项目管控标准化和售后支撑标准化等 5S 标准化来打造专业的智慧家居平台服务商，实现可复制并能快速推广的解决方案，以此来吸引并开拓全国各主要城市有资源、懂市场的专业合作伙伴与平台合作，并在当地共同成立由上海宜喆控股的分子公司共同开拓当地的家装、地产等市场，同时可进一步发展二级线下加盟商，引入共享经济模式实现分散分布式服务支撑进而降低成本，把公司的服务推向市场，实现高效运营。

（2）行业发展情况分析

①2016 年我国智能家居市场规模达 605.7 亿元，同比增长率 50.15%；2017 年预计将达到 1,002 亿元，预计到 2021 年，中国智能家居行业市场规模将超过 2,900 亿元；在未来的至少 20 年时间里，智能家居行业将成为中国的主流行业之一，其市场的发展前景非常广阔；②智能家居发展了 30 年虽陆续有一些智能家居系统推向市场，但目前行业仍处于混沌状态。直至 2014 年初，谷歌以 32 亿美元的报价收购了由 TonyFadell 创办的智能家居公司 Nest，点燃全球智能家居市场热情，中国智能家居市场开始备受关注，未来将迎来新一轮的发展。

（3）未来经营计划

上海宜喆作为平台总部，面向全国推广市场并输出智能家居标准化服务，2017 年上海宜喆计划在福州、杭州、合肥、武汉、长沙、上海、无锡、苏州等地成立 6-8 家分子公司，负责开拓当地市场。

（4）可比公司情况

序号	可比公司名称	简要介绍	竞争领域
1	沈阳紫光物联网技术有限公司	2005 年成立的物联网研发实验室是紫光物联前身，经过技术研发和积累，于 2010 年成立紫光物联。	致力于全屋智能，通过自身的智能服务器-智能控制终端-智能感应架构来提供平层住宅的简约式智能家居的控制方式，有线无线多种通讯方式。
2	广州市河东电子有限公司	河东电子成立于 1985 年，2004 年开始独立研发生产智能家居和智能建筑系	独立研发生产智能家居和智能建筑系统产品



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址：福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel)：0591-87852574 传真(Fax)：0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode)：350003

序号	可比公司名称	简要介绍	竞争领域
		统产品。	
3	上海灵博电子科技有限公司	上海灵博创立于 2007 年，自 2015 年涉及智能家居行业，并逐渐把智能家居作为企业发展的重要方向，并制定了相关规划提升市场份额。灵博是美国快思聪系统代理商，作为专业的集成商为客户提供定制化服务。	提供智能家居生活和私人影院定制的服务型企业

(5) 盈利的可实现性

①市场潜力巨大，在未来的至少 20 年时间里，智能家居行业将成为中国的主流行业之一，其市场的发展前景非常广阔；②公司建立了销售标准化、运营标准化、产品及解决方案标准化、项目实施管控标准化、售后服务标准化的 5S 标准化，以一站式智能家居解决方案为目标，以先进企业为引领，实现标准化、规范化、产业链化运作和经营；③运用互联网思维，结合线上线下的理念，建立并推行智能家居行业 O2O 平台；该平台面向全国的家庭用户，拉近用户与智能家居的距离，平台引入 VR 虚拟场景；同时该平台引入共享经济理念，也是一个智能百科的知识平台，是上海宜喆面向智能家居行业开拓智能家居市场的重要支撑和有力保障。

6、中国水平台——北京水科

(1) 主要盈利方式

①中国水平台的运营取得增值服务收入；②智慧水利项目的技术服务收入。

(2) 相关行业发展情况分析

近年来，我国水利信息化经历了从重 IT 基础设施、重技术到重信息本身的阶段，但与信息技术日新月异的进步和社会需求相比，仍存在明显差距，如：信息资源分散、共享程度低、使用效率不高、系统开发封闭、市



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址：福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel)：0591-87852574 传真(Fax)：0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode)：350003

场程度低等。同时，水行业本身涉及对象、信息、不确定因素繁多，非结构化程度高，加上长期以来重建设轻管理，数据采集盲目性较高，造成数据资源不成体系，难以实现有效的积累和知识挖掘，加之水信息需求面临的严峻形势，我国水信息建设亟需一套集信息服务、技术服务和管理服务于一体的水行业综合服务平台。

随着以物联网为代表的信息技术突飞猛进的发展和城市化进程的不断推进，包括智慧水利（务）在内的智慧城市建设方兴未艾。智慧水利（务）是智慧城市的主要组成部分，水平台是智慧水利（务）的重要支撑；因此，具备感知立体化、信息共享化、管理协同化、服务主动化、决策科学化和控制智能化等特点的水平台是解决日趋严峻城市水问题综合症的重要抓手。水平台的开发将为智慧水利（务）和智慧城市建设等提供坚实基础，是水利（务）现代化的重要特征，发展前景十分良好。

（3）未来的经营计划

①形成平台雏形，树立平台权威性，抢占市场制高点；②完善平台框架，抓住典型用户，挖掘市场，逐步开始运营；③形成平台品牌，扩大用户群体，培养市场习惯进入良性运营模式；④形成平台磁场，吸引广大用户，开拓市场范围，提高营利能力。

（4）可比公司情况

北京水科着手打造的水平台运营模式为创新理念，目前尚无行业可比公司。

（5）盈利的可实现性

①我国水问题突出，市场需求迫切，而信息技术运用相对滞后，目前全国范围内水行业尚未有一款权威的集信息资源共享与服务功能整合于一体的平台，



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址：福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel)：0591-87852574 传真(Fax)：0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode)：350003

而这对处于萌芽期的智慧水利（务）建设与发展至关重要；②技术基本成熟，随着物联网、大数据和云计算等技术在相关行业的应用日益广泛，以及水行业专业模型技术的发展，两者之间的融合应用已经具备条件；③公司经过多年在水行业软件开发的实践，积累了大量的信息资源和模型技术，具备转化条件；④团队建设方面：公司成立了由平台、数据、应用等组成的技术中心、运营中心及行政中心的完整架构。

7、大数据平台——北京南威思明德

（1）主要盈利方式

①提供大数据基础平台服务，竞争优势在于拥有国内领先的适用于海量数据在线和离线计算的大数据开放开发平台，可以实现完全图形化无代码操作复杂的大数据系统搭建；②在公司优势行业开展大数据应用（智慧城市、智慧公安、智慧政务、智慧法院等），充分利用团队在机器学习算法方面的能力，将大数据与机器学习算法结合，深度挖掘数据资源，提供更加智能的适用于特定应用场景的算法库，服务于行业；③与国内公用事业、大健康等领域合作伙伴深度合作，利用机器学习算法对燃气数据、癌症治疗数据进行深度挖掘，联合合作伙伴提供面向行业的大数据解决方案和产品。

（2）相关行业发展情况分析

①目前大数据行业进入了高速发展期，政府部门以及各个行业都产生了大数据建设和分析需求，2016 年国内大数据市场规模总量为 168 亿元人民币，预计 2017-2020 年将保持 30%以上的增速，持续增长的市场需求将需要更多具有技术和市场优势的大数据技术服务商参与到市场竞争中；②在



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址：福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel)：0591-87852574 传真(Fax)：0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode)：350003

智慧城市、电子政务、智慧警务等领域，发展趋势是“互联，整合，共享，重构，效率”，政务信息化的重点是利用大数据、云计算、物联网、移动互联网等新一代信息技术和手段建设集约、高效、便捷、智能的新型政府；③大数据市场的快速发展，为大数据处理与开发平台产品提供了广阔的市场需求，目前在国内主要还是由国外厂商如 Cloudera 等占据绝对优势，在基础技术都已经开源的前提下，国内的软件厂商获得了难得的发展机遇。

(3) 未来的经营计划

①产品研发：致力于对基于大数据底层平台的开发开放平台 SimuQuery 进行持续研发、优化和培训，与国内集成商、软件开发商紧密合作，不断提高产品的功能和性能；②项目推进：与公司公安事业部、智慧城市事业部紧密配合，落地多个省级、市级公安大数据项目及智慧城市大数据项目；③算法类应用：机器学习算法与大数据的应用是公司未来发展的重点，开始在燃气大数据和健康大数据方面与行业伙伴合作开始进行算法应用，推出燃气用量预测、偷漏气预警、癌症治疗疗效分析等产品，上述产品需要长期研究和投入，未来的市场前景广阔。同时，开始预研在金融、法院、电力等方面的算法应用。

(4) 可比公司情况

序号	可比公司名称	简要介绍	竞争领域
1	星环信息科技（上海）有限公司	目前国内极少数掌握企业级大数据 Hadoop 和 Spark 核心技术的高科技公司，从事大数据时代核心平台数据库软件的研发与服务。在全球去 IOE 的大背景下，Hadoop 技术已成为公认的替代传统数据库的大数据产品。	为大数据底层平台及之上的开放开发平台
2	深圳市华傲数据技术有限公司	产品主要涉及大数据管理、数据质量、数据治理的产品和规划咨询服务，提供与数据规则自动生成相关的产品与服务、数据质量规范标准等的整体数据管理解决方案提供商。	为大数据项目实施，数据挖掘分析
3	北京百分点信息科技有限公司	北京百分点是中国领先的大数据技术与应用服务商。产品线全面涵盖大数据技术层、管理层和应	为大数据底层平台，大数据项目实



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址：福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel)：0591-87852574 传真(Fax)：0591-87840354
Add:7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode)：350003

序号	可比公司名称	简要介绍	竞争领域
		用层，核心产品包括技术层的大数据操作系统，管理层的用户画像标签工场，以及应用层的推荐引擎、分析引擎和营销引擎。目前，百分点的业务已拓展至电商、媒体、零售、家电制造、汽车、政府、电信、金融等多个行业。	施

（5）盈利的可实现性

公司的多个大数据项目已经落地并开始实施，大部分项目可以在年内验收；新产品 SimuQuery（大数据开发开放平台）计划于 2017 年四月底完成发布，并迅速应用到公司内部所有大数据相关项目，同时开始向国内其他合作伙伴进行合作推广，带来收益；算法类应用已经落地并产生收入，随着产品的完善与应用，收入将会呈现快速增长。

目前各子公司的经营发展有序正常，盈利模式清晰，未来经营计划明确，盈利可实现程度较高。公司将在加大传统电子政务核心业务持续投入的同时，加快新业态平台上线运营步伐，做强运营团队，不断增强子公司的盈利能力。



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址：福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel)：0591-87852574 传真(Fax)：0591-87840354
 Add:7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode)：350003

(二) 公司将大额待弥补亏损确认为递延所得税资产的理由如下表所示：

单位：万元

序号	企业名称	递延所得税资产金额		合理性及证据资料
		累计值	2016 年度发生额	
1	传统业务子公司	606.08	215.28	<p>1、行业前景：1) 电子政务领域方面：2014-2018 年我国电子政务总体投资规模将保持 15% 以上的增长速度，到 2018 年，总体投资规模将超过 3,400 亿元，电子政务应用系统将迎来重大发展机遇；2) 智慧城市方面：目前我国已经先后发布三批智慧城市试点，预计 2017 年市场规模将达到 13,527 亿元，未来五年（2017-2021）年均复合增长率约为 21%，国家互联网信息办牵头组织国家发改委等 26 个部委联合推动新型智慧城市建设，这一举措进一步加速各地智慧城市的发展；2、技术研发上：在现有云平台、细分行业主线产品的基础上，进一步融合云计算、物联网、大数据、移动互联、用户体验创意等技术，升级平台和产品技术性能；3 市场拓展上：现有全国 20 多个传统业务分支机构区域布局基础及多个行业线的框架下，进一步布局国内主要城市和部分电子政务后进地区，扩大业务机构数量和营销队伍，提高市场覆盖率。</p>
2	福建神威	270.96	102.71	<p>1、行业前景：目前 AFC 系统国内已有完善的标准可供依循，全国二、三线城市陆续规划启动轨道交通系统建设，配合衍生的云端设备及相关商业结合，具有较大的发展空间；2、AFC 系统项目的商机争取，福建神威在福建省内已完成福州地铁 1 号线的 AFC 系统，在省内拥有一定影响力，并在积极争取福建省内其它城市轨道交通项目的业务机会；3、加强 AFC 系统衍生产品销售及服务：①与产品供应商合作发展 AFC 系统相关设备，如云售票机、云闸等，②代理 AFC 系统设备相关模块，销售给设备提供商或 AFC 系统承包商；4、做好 AFC 系统运营、运维服务，如维保服务、纪念品贩售、广告传媒等；5、加大技术研发，逐步达成具备自行开发 AFC 系统的能力：①AFC 专业知识、软件相关技术、项目管理能力，②开发设计 AFC 相关产品，如读写器、密钥系统、车站设备等。在未来可弥补期间福建神威很可能取得足够的利润用来抵扣可抵扣亏损。</p>



福建华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
 Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode): 350003

序号	企业名称	递延所得税资产金额		合理性及证据资料
		累计值	2016 年度发生额	
3	北京万创	211.35	201.24	1、市场地位和份额: 万创中国平台在双创服务领域具有一定品牌知名度, 在市场方面正在大规模推进, 已与 14 个省市建立合作, 并且平台的服务项正在逐步丰富中, 市场的占有率也在逐步提升, 目前注册用户数 520 万人; 2、创平台+大数据精准招商+万创资本方式为地方政府园区定制万创中国地方双创分平台, 通过加大与地方政府合作, 获得项目招商收益及分成收益; 3、通过线上与线下相结合的经营方式, 线上万创平台众包、空间、众筹等项目获得交易佣金和平台服务费, 线下获得招商收益及分成收益, 使公司逐步扭亏为盈。4、综上所述, 北京万创未弥补亏损主要是 2016 年产生的, 在未来可弥补期间很可能取得足够的利润用来抵扣可抵扣亏损。
4	福建网链	59.52	48.14	1、从整体行业来看, 2017 年我国的汽车保有量接近 2 亿, 而停车位却不到 1 亿规模, 停车难已经成了各个城市慢性病之一, 智慧停车市场已逐渐成为业界的焦点, 呈现出爆发的态势; 2、福建网链加快城市停车云平台+停车 APP 开发, 完成智慧停车运营体系建设, 计划在 2-3 年内落地 30-50 个标杆城市建设, 形成可复制模式, 完成 100 万+车位覆盖目标; 3、商业模式: 运用物联网技术整合城市路、内外停车泊位资源, 实现城市统一支付停车服务, 以共享经济盘活城市闲置车位, 实现可持续错峰供给, 解决城市停车难问题, 打造平台、物业、车位供给者多方共赢; 4、项目带动: 公司智慧城市解决方案落地, 将带动智慧交通项目收益。5、综上所述, 福建网链未弥补亏损主要是 2016 年产生的, 在未来可弥补期间很可能取得足够的利润用来抵扣可抵扣亏损。
5	北京南威思明德	11.88	11.88	1、行业前景: 大数据行业进入了高速发展期, 政府部门以及各个行业都产生了大数据建设和分析需求, 2016 年国内大数据市场规模总量达 168 亿元人民币, 并且在未来三年将保持 30%的增速; 2、北京思明德致力于对基于大数据底层平台的开发开放平台 SimuQuery 进行持续研发、优化和培训, 与国内集成商、软件开发商紧密合作, 不断提高产品的功能和性能; 3、北京思明德利用母公司的资源, 在南威优势行业开展大数据应用(智慧公安、智慧城市、智慧法院等), 将自身技术优势推向市场, 同时积极与国内其他合作伙伴进行合作推广, 预计公司将步入快速发展阶段, 扭亏为盈。4、综上所述, 北京思明德未弥补亏损是 2016 年产生的, 在未来可弥补期间很可能取得足够的利润用来抵扣可抵扣亏损。



福建华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
 Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode): 350003

序号	企业名称	递延所得税资产金额		合理性及证据资料
		累计值	2016 年度发生额	
6	上海宜喆	75.94	75.94	1、行业前景: 2016 年, 我国智能家居市场规模达 605.7 亿元, 同比增长率 50.15%, 2017 年预计将达到 1,002 亿元, 智能家居在国内是一个新兴的行业, 但正以不可抵挡之势迅速发展; 2、上海宜喆专注智能家居行业, 基于公司制定并不断完善的销售标准化、运营标准化、产品方案标准化、项目管控标准化和售后支撑标准化等 5S 标准化来打造专业的智慧家居平台服务商, 实现可复制并能快速推广的解决方案并面向全国推广; 3、运用互联网思维, 结合线上线下的理念, 建立并推行智能家居行业 O2O 平台; 该平台面向全国的家庭用户, 拉近用户与智能家居的距离, 激发用户想象力, 平台引入 VR 虚拟场景, 同时也是一个智能百科的知识平台, 引入共享经济理念, 是上海宜喆面向智能家居行业开拓智能家居市场的重要支撑和有力保障。4、综上所述, 上海宜喆未弥补亏损是 2016 年产生的, 在未来可弥补期间很可能取得足够的利润用来抵扣可抵扣亏损。
7	北京水科	81.73	81.73	1、近年来智慧水利(务)是智慧城市的重要组成部分, 水平台是智慧水利(务)的重要支撑, 水平台的开发将为智慧水利(务)和智慧城市建设等提供坚实基础, 是水利(务)现代化的重要特征, 发展前景十分良好; 2、北京水科已完成水平台雏形, 接下来完善平台框架, 抓住典型用户, 挖掘市场, 逐步开始运营; 3、市场迫切需要, 我国水问题突出, 水行业全国范围内尚未有一款权威的集信息资源共享与服务功能整合于一体的平台, 北京水科正努力搭建这一平台, 为智慧水利(务)建设与发展提供系统解决方案, 一旦完成平台的搭建与推广, 公司将获得丰厚回报。4、综上所述, 北京水科未弥补亏损是 2016 年产生的, 在未来可弥补期间很可能取得足够的利润用来抵扣可抵扣亏损。
合计		1,317.46	736.92	-

综上所述, 各子公司的业务发展有序正常, 盈利模式清晰, 未来经营计划明确, 盈利可实现程度高。公司将在加大传统电子政务核心业务持续投入的同时, 加快新业态平台上线运营步伐, 做强运营团队, 构筑产业创新高地。公司将大额待弥补亏损确认为递延所得税资产是基于公司业务发展的谨慎合理判



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址：福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel)：0591-87852574 传真(Fax)：0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode)：350003

断。

（三）我们的核查意见

经核查，我们认为，根据公司的经营规划及行业情况，公司各子公司相关盈利具有可实现性，未来期间很可能取得足够的利润用来抵扣可抵扣亏损，公司各子公司确认的未弥补亏损递延所得税资产符合谨慎性原则，具有合理性。

二、问询函 3、少数股东损益情况。公司近期对外投资多采用控股的方式。本年度，公司少数股东损益为-824 万元，而去年同期为-206 万元，少数股东亏损进一步扩大。请公司补充披露：（1）少数股东损益的具体构成情况，相关公司主要经营数据；（2）公司使用控股的方式持有子公司股权的原因，是否存在利用少数股权分担相关亏损从而增厚公司业绩的情况。请会计师发表意见。

【回复】

公司定位于电子政务整体解决方案提供商、智慧城市综合开发商和分享经济平台运营商，为整合外部资源，公司对外投资多采用控股的方式进行。现将有关情况说明如下：

（一）2016 年度少数股东损益具体构成情况及相关公司主要经营数据

单位：万元

子公司名称	营业收入	净利润	归属母公司净利润	归属少数股东净利润	备注
西安南威信息科技有限责任公司	75.57	-129.15	-90.40	-38.75	2011 年 11 月 28 日设立，传统业务子公司
福建神威	-	-622.92	-359.62	-263.30	2012 年 3 月 31 日，轨道交通业务的子公司，与台湾神通集团共同



福建华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
 Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode): 350003

子公司名称	营业收入	净利润	归属母公司净利润	归属少数股东净利润	备注
					出资设立
上海南信信息科技有限公司	12.81	-234.06	-163.84	-70.22	2015 年 6 月 12 日设立, 传统业务子公司
福建网链	35.78	-146.70	-102.69	-44.01	2015 年 11 月 10 日设立, 新业态子公司
北京万创	1.55	-531.41	-318.85	-212.56	2015 年 11 月 10 日设立, 新业态子公司
北京水科	-	-205.41	-104.76	-100.65	2015 年 12 月 31 日设立, 新业态子公司
南威软件(海南)有限公司	-	-27.59	-14.07	-13.52	2016 年 1 月 19 日设立, 传统业务子公司
上海宜喆	-	-227.50	-153.83	-73.67	2016 年 3 月设立, 新业态子公司, 数据合并其控股子公司安徽睿谷微云和福建宜喆
北京南威思明德	-	-34.15	-17.42	-16.73	2016 年 8 月设立, 新业态子公司
甘肃南威信息技术有限公司	111.35	18.29	9.33	8.96	2016 年 6 月 17 日设立, 传统业务子公司
合计	237.06	-2,140.60	-1,316.15	-824.45	

(二) 公司采用控股的方式设立子公司的原因

近年来, 公司采用控股方式设立的子公司主要有两类: 一类是公司推行平台区域化设立的传统业务控股子公司; 另一类是公司针对创新转型设立的新业态子公司。上述子公司主要与合作伙伴共同成立, 并在设立时与合作伙伴明确公司对子公司的绝对控制, 包含高管团队任免、主要管理制度等必须经母公司核准、财务负责人由母公司委派等重要条款。使用控股方式有利于整合合作伙伴在技术、业务、团队等方面的资源, 加快子公司的业务发展。具体说明如下:

1、推进平台区域化, 设立区域传统业务控股子公司

2015 年下半年, 公司依托技术、市场、资本等优势, 实现以电子政务产品体系为基础的主营业务的 5 大升级, 即应用互联网化、技术大数据化、产品服务化、平台区域化、业务资本化, 进一步做大做强主营业务。



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址：福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel)：0591-87852574 传真(Fax)：0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode)：350003

在推进平台区域化过程中，公司实施以平台向区域延伸，扎根区域市场或行业市场的策略。通过引进高端人才，以上市公司平台收购区域业务型公司、与地方政府投资设立区域公司或与当地行业精英团队合资设立控股区域（行业）公司，实现上市平台优势和区域、行业业务优势有效整合，加快全国业务覆盖，做大业务规模。2015 年下半年至今，平台区域化的发展策略初见成效，设立了 3 家平台区域化的控股子公司，具体情况如下：

单位：万元

序号	公司名称	成立时间	注册资本	公司的权益比例	主要经营地点	主营业务
1	上海南信信息科技有限公司	2015 年 6 月 12 日	1,000	70%	上海	信息技术、网络科技、计算机科技、智能化设备科技领域的技术咨询、开发、服务、转让等
2	南威软件(海南)有限公司	2016 年 1 月 19 日	1,000	51%	海南	计算机软件开发服务
3	甘肃南威信息技术有限公司	2016 年 6 月 17 日	1,000	51%	甘肃	计算机软件研发、推广

2、深化创新转型，设立互联网共享经济新业态公司

公司围绕“强基业，拓两域”产业布局，深化创新转型，在互联网转型战略实现过程中亟需专业型的人才团队加入，而公司在传统电子政务积淀较久，互联网方面人才较为缺乏，通过引入互联网团队或通过专业团队合作设立子公司，便于公司直接获取先进技术，形成资源整合快速发展新业态企业。

公司共设立 5 家新业态的控股子公司，具体情况如下：

单位：万元

序号	公司名称	成立时间	注册资本	公司的权益比例	主要经营地点	主营业务
----	------	------	------	---------	--------	------



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址：福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel)：0591-87852574 传真(Fax)：0591-87840354
 Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode)：350003

序号	公司名称	成立时间	注册资本	公司的权益比例	主要经营地点	主营业务
1	北京万创	2015 年 11 月 10 日	5,000	60%	北京	万创中国平台的建设、运营与管理
1-1	北京万创聚力资产管理有限公司	2016 年 6 月 14 日	5,000	100%	北京	为万创中国平台设立的投资管理与资产管理服务公司
2	福建网链	2015 年 11 月 10 日	5,000	70%	武汉	网络科技产品领域的技术开发、转让、咨询等
3	北京水科	2015 年 12 月 31 日	1,000	51%	北京	技术推广、技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务等
4	北京南威思明德	2016 年 8 月 10 日	1,000	51%	北京	大数据平台及核心算法等技术开发与服务
5	上海宜喆	2016 年 3 月 3 日	5,000	70%	上海	智慧家居平台的建设、运营与管理等
5-1	安徽睿谷微云智慧科技有限公司	2016 年 7 月 8 日	1,000	49%	合肥	智慧家居安徽的线下体验与服务平台公司，上海宜喆持有其 70% 的股权
5-2	福建宜喆智能科技有限公司	2016 年 11 月 2 日	1,000	36%	福州	智慧家居福建的线下体验与服务平台公司，上海宜喆持有其 51% 的股权

综上所述，公司采用控股方式设立子公司是基于实际业务发展需要而做出的投资决策，控股模式可以更好地整合资源，有利于引进高端团队，减少公司原始积累所花费的时间与精力，有利于加快子公司的迅速发展，不存在利用少数股权分担相关亏损从而增厚公司业绩的情形。

（三）我们的核查意见

经核查，我们认为：1、公司 2016 年度少数股东损益具体构成情况及相关公司主要经营数据披露真实准确；2、公司不存在利用少数股权分担相关亏损从而增厚公司业绩的情形。



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址：福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel)：0591-87852574 传真(Fax)：0591-87840354
 Add:7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode)：350003

三、问询函 4、（3）相关并购基金会计处理方式及依据，请会计师发表意见。

【回复】

公司目前参与的并购基金基本情况如下：

名称	南威道高智慧产业股权投资基金（有限合伙）（暂定名，尚未成立）	厦门会同鼎盛股权投资合伙企业（有限合伙）
有限合伙人	由普通合伙人负责募集	李伟建、南威软件、龙溪轴承
普通合伙人	宁波梅山保税港区南威道高投资管理合伙企业（有限合伙）	平潭会同宏誉股权投资管理合伙企业（有限合伙）
执行事务合伙人	宁波梅山保税港区南威道高投资管理合伙企业（有限合伙）	平潭会同宏誉股权投资管理合伙企业（有限合伙）
最高权利机构	合伙人会议	合伙人会议
投资决策及合伙事务的执行	执行事务合伙人	执行事务合伙人
收益分配方式	合伙协议尚未签署	除对管理人的绩效分成外，合伙企业全体合伙人按照认缴出资比例享有合伙企业权益
公司认缴出资金额	不超过 2,500 万元，具体以合伙协议签署时认缴的金额为准	10,000 万元
南威所占股权	全资子公司南威资管与道高基金共同出资 500 万成立基金管理公司，各持有基金管理公司 50%的股权	28.29%
是否具有控制	共同控制	重要影响
会计处理方式	长期股权投资—（权益法）	长期股权投资—（权益法）

根据《企业会计准则第 33 号-合并财务报表》相关规定对上述并购基金情况进行分析判断，公司对并购基金不构成控制，因此不纳入合并报表范围。

根据《企业会计准则第 33 号-合并财务报表》相关规定，经分析判断，公司对上述相关并购基金情况无控制权，仅对其具有共同控制或重要影响，



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址：福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel)：0591-87852574 传真(Fax)：0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode)：350003

因此公司拟对上述相关并购基金按《会计准则第 2 号-长期股权投资》的相关规定按权益法进行会计处理。具体如下：

1、初始投资的会计处理

公司以支付现金方式取得的长期股权投资，以实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

2、后续计量和损益确认方法

本公司对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，对联营企业的权益性投资，如其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益。除上述情形外，本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3、处置长期股权投资

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址：福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel)：0591-87852574 传真(Fax)：0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode)：350003

核算，在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

3、我们的核查意见

经核查，我们认为，公司相关并购基金会计处理符合企业会计准则的相关规定。

四、问询函 5 现金流情况。根据公司年报，2012 年-2015 年公司经营活动现金流净额为正，销售商品及提供劳务收到的现金占收入总额的平均值约为 118%。但 2016 年度，公司经营活动产生的现金流量净额为-5718.2 万元，与本期营业利润 5147.5 万元差异过大，且销售商品及提供劳务收到的现金占收入总额的比重下降为 89%。公司解释经营活动产生的现金流量净额的变化，主要是采购商品和劳务支付款项增加，但公司同时在年报中称本年度加强供应商管理，获得较好的信用条件。请公司补充披露：（1）公司经营性现金流量净额与营业利润、销售商品收到现金比例与以往年度相比差异过大的原因；（2）对比同行业其他公司情况和公司的信用期限，分析公司是否存在为了增大销售而降低信用标准或突击销售的情况；（3）结合应付款项及购买商品支付现金等项目的变化情况，分析公司本年度加强供应商管理获得较好的信用期和现金流变化原因是采购支付款项增加之间是否存在矛盾。请会计师发表意见。

【回复】

（一）公司经营性现金流量净额与营业利润、销售商品收到现金比例与以往年度相比差异较大的原因分析

1、2016 年公司经营性现金流量的变动分析



福建华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode): 350003

2014 年至 2016 年, 公司经营活动产生的现金流量表如下所示:

单位: 万元

项目	2016 年度	增长率	2015 年度	增长率	2014 年度
销售商品、提供劳务收到的现金	41,531.30	6.96%	38,828.75	-1.06%	39,243.55
收到的税费返还	1,237.93	50.32%	823.55	-13.33%	950.26
收到其他与经营活动有关的现金	6,795.34	-29.74%	9,671.88	79.01%	5,403.04
现金流入小计	49,564.56	0.49%	49,324.18	8.17%	45,596.85
购买商品、接受劳务支付的现金	31,970.76	26.49%	25,274.46	32.75%	19,039.22
支付给职工以及为职工支付的现金	8,298.34	36.35%	6,086.17	15.52%	5,268.68
支付的各项税费	3,647.07	-5.21%	3,847.56	-10.12%	4,280.77
支付其他与经营活动有关的现金	11,366.60	2.71%	11,066.19	69.13%	6,543.13
现金流出小计	55,282.76	19.47%	46,274.38	31.72%	35,131.80
经营活动产生的现金流量净额	-5,718.20	-287.49%	3,049.80	-70.86%	10,465.06

2016 年公司经营活动产生的现金流量净额为-5,718.20 万元, 与公司营业利润 2,545.48 万元相比有一定下降。主要原因系受宏观经济调整, 下游客户销售回款受到一定影响, 销售回款增长 6.96%; 公司业务发展扩大, 购买商品、接受劳务支付的现金和支付给职工以及为职工支付的现金增长较快, 二者合计同比增长 28.41%。其中, 购买商品、接受劳务支付的现金增加的原因是随着公司业务规模的扩大, 营业收入同比增长 36.67%, 同时在建项目的数量和规模不断扩大, 存货同比增长 17.71%, 本期购买商品的现金流出增加所致; 支付给职工以及为职工支付的现金增加的主要原因系随着业务规模扩大, 公司在引进高端人才的同时也提高了原有职工的薪酬水平, 导致传统业务的职工薪酬支出增加; 此外, 2016 年公司加大 5 大新业态子公司的投入, 团队规模扩大, 薪酬支出有较大增长。

2、销售商品收到的现金占收入总额的比重与以往年度下降的原因分析



福建华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode): 350003

受宏观经济调整影响, 下游政务客户的销售回款受到一定影响, 销售商品收到现金的增长幅度较小, 而公司因加强业务开拓与项目实施管理, 营业收入增长速度较快, 销售收到的现金收入占收入总额的比例较以往年度有明显的下降, 具体分析如下:

2012-2016 年公司销售商品及提供劳务收到的现金占比收入总额的情况表:

单位: 万元

年度	收到的现金总额	现金收款增长率	营业收入	收入增长率	销售收款占比营业收入
2016 年	41,531.30	6.96%	46,807.44	36.67%	89%
2015 年	38,828.75	-1.06%	34,249.33	5.93%	113%
2014 年	39,243.55	11.25%	32,331.56	15.23%	121%
2013 年	35,275.43	31.77%	28,058.76	16.03%	126%
2012 年	26,770.51		24,183.33		111%

2015 年销售商品及提供劳务收到的现金同比 2014 年略降 1.06%, 而 2015 年营业收入的增长率为 5.93%。2016 年销售商品及提供劳务收到的现金同比 2015 年略增 6.96%, 但 2016 年营业收入的增长率为 36.67%, 增长较快, 故 2016 年销售收款占比营业收入降至 89%。

因公司客户主要集中在党委、政府、公安等政务部门, 受宏观经济调整影响, 地方政府加强了财政资金的拨付审批程序管理。根据公司的统计数据, 客户的项目回款周期拉长, 回款周期从原来的 1-3 个月降至现在的 3-6 个月; 同时因公司收入存在季节性波动, 第四季度的营业收入占比平均都在 40%以上, 影响了公司销售产品收到的现金的增长。随着公司取得的销售订单不断增长, 公司营业收入仍将继续保持较高的增长速度。



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址：福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel)：0591-87852574 传真(Fax)：0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode)：350003

公司客户信用良好，发生坏账的可能性小，未来公司将通过加强项目收款管理，持续提高公司的经营现金流量净额。

（二）公司不存在为了增大销售而降低信用标准或突击销售的情况

因公司客户主要为各地政务部门，项目大多采取政府采购招标的形式进行。政府采购项目的合同付款条件主要取决于政府财政立项时的支付安排并在招标文件中明确，公司在选择接受招标条件参与项目投标时，只能接受政府部门的信用条件，无法进行客户信用标准的调节。

公司选取了同行业可比上市公司销售商品收到的现金与营业收入的占比情况如下表所示：

单位：万元

数字政通				
项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年度	2014 年度	2013 年度
销售商品收到的现金	36,476.71	57,709.64	36,793.34	36,377.67
营业收入	41,848.8	65,113.53	54,608.68	40,635.71
收款占比营业收入	87.16%	88.63%	67.38%	89.52%

东方网力				
项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年度	2014 年度	2013 年度
销售商品收到的现金	50,733.39	78,105.76	52,269.44	40,848.18
营业收入	93,215.48	101,678.26	63,980.7	43,678.13
收款占比营业收入	54.43%	76.82%	81.70%	93.52%

万达信息				
项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年度	2014 年度	2013 年度
销售商品收到的现金	87,976.02	170,467.63	130,573.41	118,554.81
营业收入	110,951.39	186,856.16	154,280.58	121,306.98



福建华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
 Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode): 350003

收款占比营业收入	79.29%	91.23%	84.63%	97.73%
浪潮软件				
项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度	2013 年度
销售商品收到的现金	13,879.37	129,973.90	110,810.66	102,347.69
营业收入	136,840.63	122,992.66	108,542.34	87,607.88
收款占比营业收入	98.57%	105.68%	102.09%	116.82%
榕基软件				
项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度	2013 年度
销售商品收到的现金	81,036.86	79,041.58	66,200.62	64,052.61
营业收入	70,259.23	62,360.21	59,830.52	60,314.24
收款占比营业收入	115.34%	126.75%	110.65%	106.20%

公司与同行业可比上市公司销售商品收到的现金占比营业收入的比例不存在显著差异。公司严格按照收入确认准则，项目建设完毕后由业主单位组织进行项目最终验收，公司在取得项目最终验收合格单据后确认营业收入。因政务客户严谨的内部控制规范，客户的信用期限长短无法与项目验收产生直接联系，公司无法通过降低与政务部门的信用标准来实现增大销售或营业收入的目标，不存在为增大销售而降低信用标准或突击销售的情形。

(三) 公司加强供应商管理获得较好的信用期和现金流变化原因与采购支付款项增加之间不存在矛盾

1、公司近三年购买商品、接受劳务支付的现金与存货及主营业务成本情况如下：

单位：万元

项目	2016 年	2015 年	2014 年
购买商品、接受劳务支付的现金 (A)	31,970.76	25,274.46	19,039.22



福建华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
 Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode): 350003

项目	2016 年	2015 年	2014 年
主营业务成本 (B)	31,486.26	22,641.13	16,760.51
存货(C)	23,244.16	19,650.11	16,845.65
支付货款/ (营业成本+存货) =A/(B+C)	58.41%	59.76%	56.65%

公司当年购买商品、接受劳务支付的现金占主营业务成本和存货的比例相比 2015 年下降 1.35%。按 2015 年该比值水平计算, 2016 年同比 2015 年少支付货款 738 万元, 说明同比 2015 年, 2016 年公司从供应商处获得的信用条件更好。

2、近三年应付账款与应付票据的明细如下:

单位: 万元

项目	2016 年	增长率	2015 年	增长率	2014 年
应付票据	1,003.28	-79.01%	4,780.21	-27.32%	6,577.28
应付账款	14,745.46	92.34%	7,666.24	76.05%	4,354.59
合计	15,748.75	26.53%	12,446.45	13.85%	10,931.87

公司作为电子政务整体解决方案提供商和智慧城市综合开发商, 拥有较好的品牌知名度与商业信誉, 与供应商保持良好的商业关系, 信誉良好。2015 年以前, 公司主要采用银行信用即银行承兑汇票的方式向供应商支付款项。2015 年下半年以来, 公司尝试使用商业信用 (即应付账款账期) 代替银行信用 (即承兑汇票) 来支付供应商的款项, 适当降低了应付票据的结算比例。目前公司与供应商的采购支付条件一般为验收合格后的 1-3 个月后支付。

商业信用的广泛使用也反映了企业自身无形中在整个市场的信用度越来越高, 为企业的持续发展提供更大空间。报告期内公司采购支出随业务增长而快速增加, 公司加强供应商管理, 加大供应商商业信用政策的使用与管理, 主要采用应付账款账期的方式来处理采购合同的款项支付问题。同时, 公司也严格执行了对于供应商的款项支付的商业承诺, 及时支付应付款项, 合理保障了供应商的权益, 因此购买商品、接受劳务支付的现金流出增加了 26.49%。同时,



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址：福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel)：0591-87852574 传真(Fax)：0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode)：350003

应付账款余额随业务增长逐年增加，2016 年末公司的应付账款同比增长了 92.34%。

因此，公司本年度加强供应商管理获得较好的信用期和现金流变化原因与采购支付款项增加之间不存在矛盾。

综上所述，公司经营性现金流量净额与营业利润、销售商品收到现金比例与以往年度相比存在一定的差异，主要是受宏观经济调整地方政府加强财政资金拨付管理所致，与同行业可比上市公司相比，公司不存在为了增大销售而降低信用标准或突击销售的情况；公司本年度加强供应商管理获得较好信用期和现金流变化原因与采购支付款项增加之间不存在矛盾。

（四）我们的核查意见

经核查，我们认为：1、公司经营性现金流量净额与营业利润、销售商品收到现金符合公司实际情况；2、公司不存在为增大销售而降低信用标准或突击销售的情况。同时，公司与同行业上市公司在销售商品收到的现金与营业收入占比方面不存在显著差异；3、公司本年度加强供应商管理获得较好的信用期和现金流变化原因与采购支付款项增加之间不存在矛盾。

五、问询函 9、季度波动情况。报告期内，公司第一至四季度营业收入分别为 0.29 亿元、1.39 亿元、0.92 亿元和 2.08 亿元，但公司二季度和四季度净利润分别为 0.30 亿元和 0.28 亿元，公司在四季度收入明显高于二季度的情况下，净利润反而下滑。请公司说明报告期内季度营业收入和净利润波动较大的原因，以及在第四季度营业收入增长的情况下，盈利反而下滑的合理性。请会计师发表意见。

【回复】



福建华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode): 350003

(一) 营业收入和净利润存在季节性波动的原因分析

单位: 万元

指标	一季度	二季度	三季度	四季度	2016 年度
营业收入	2,900.79	13,910.00	9,216.04	20,780.61	46,807.44
主营业务收入	2,846.40	13,862.62	9,152.69	20,721.70	46,583.41
其它业务收入	54.39	47.38	63.35	58.91	224.03
营业成本	2,034.23	8,714.04	6,582.72	14,280.33	31,611.32
毛利润	866.56	5,195.96	2,633.32	6,500.28	15,196.12
毛利率	29.87%	37.35%	28.57%	31.28%	32.47%
营业费用	443.88	517.45	688.13	1221.41	2,870.87
管理费用	1,559.64	1,918.94	1,874.70	3298.39	8,651.67
净利润	-1,225.59	3,048.50	562.80	2,761.76	5,147.47

公司的营业收入主要构成是主营业务收入,如上表所示,公司的主营业务收入存在明显的季度性波动。

公司的主营业务收入主要来自于电子政务整体解决方案和智慧城市综合开发业务,公司为客户提供从设计、开发、集成到安装、调试及售后服务等一揽子解决方案。

因公司客户主要为各地政务部门,项目大多采取政府采购招标的形式进行。由于政府部门在实施信息化建设时有严格的预算管理制度,其审批、招标的安排通常在上半年,而系统调试、验收则更多集中在下半年,因此公司收入的实现具有明显的季节性特征。同时由于各项目合同实现的业务功能存在差异,软硬件成本占比也有所不同,故公司各季度实现验收的项目毛利率存在一定波动。

在收入呈现明显的季节性波动、而费用在前三个季度相对均衡发生、四季度较高的情形下,公司的净利润存在明显的季节性波动。

(二) 四季度营业收入比二季度增长而盈利下滑的原因分析



福建华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
 Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode): 350003

单位: 万元

指标	二季度发生额	四季度发生额	变化值	四季度比 二季度增长率
营业收入	13,910.00	20,780.61	6,870.61	49.39%
营业成本	8,714.04	14,280.33	5,566.29	63.88%
毛利总额	5,195.96	6,500.28	1,304.32	25.10%
营业费用	517.45	1,221.41	703.96	136.04%
管理费用	1,918.94	3,298.39	1,379.45	71.89%
财务费用	-42.82	-12.82	30.00	-70.06%
投资收益	-9.59	640.98	650.57	6,783.84%
营业利润	2,897.05	1,963.39	-933.66	-32.23%
营业外收支净额	491.52	579.95	88.43	17.99%
利润总额	3,388.57	2,543.34	-845.23	-24.94%
归属于母公司所有者的净利润	3,048.50	2,761.76	-286.74	-9.41%

第二季度的营业收入为 13,910.00 万元, 实现的毛利总额为 5,195.96 万元, 毛利率为 37.35%; 第四季度的营业收入为 20,780.61 万元, 实现的毛利总额为 6,500.28 万元, 毛利率为 31.28%。第四季度实现的毛利润总额比第二季度增加 1,304.32 万元, 增长了 25.10%。第四季度净利润下滑的主要原因为期间费用增长和资产减值损失的增加。

1、期间费用增长原因分析

四季度管理费用与销售费用的发生额同比二季度增加了 2,083.41 万元, 主要变化项如下:

单位: 万元

项目	二季度发生额	四季度发生额	变动值
职工薪酬 (管理费用、销售费用)	958.96	1,708.93	749.97



福建华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode): 350003

项目	二季度发生额	四季度发生额	变动值
研究开发费用	58.46	747.31	688.85
股权激励费用	-	149.43	149.43
小计	1,017.42	2,605.67	1,588.25

职工薪酬增加的主要原因是第四季度公司计提了职工的年终奖金以及下半年员工人数增长职工薪酬增加所致。此外,公司 2016 年度员工人数比 2015 年度有所增加(2016 年期末人数为 959 人,2015 年末为 843 人),且主要人员是在下半年才入职,员工人数的增长导致职工薪酬的增加。

研究开发费用的增长原因是:年初新设研发项目在年末需进行重新评审,判断未来研究成果的可实现性,若当年研发的项目在技术可行性以及未来经济利益方面都存在着很大的不确定性,则将该开发支出项目转为费用化核算。此外,2016 年第四季度母公司新增立项的研发项目处于调研阶段,该部分投入按会计准则要求进行费用化核算。

股权激励费用发生的主要原因是:公司于 2016 年 12 月 20 日完成首次限制性股票授予登记,向 168 名激励对象授予限制性股票 1,707,880 股,报告期内应摊销费用成本 160.50 万元,其中费用化核算的为 149.43 万元。

2. 资产减值准备增加

单位: 万元

项目	二季度新增额	四季度新增额	同比增加
坏账损失	139.80	306.10	166.30
存货跌价损失	0.00	369.00	369.00
合计	139.80	675.10	535.30

根据《企业会计准则》规定,企业应当定期或者至少于每年年度终了,对各项资产进行全面检查,合理地预计各项资产可能发生的损失,对可能发生的



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址：福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel)：0591-87852574 传真(Fax)：0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode)：350003

各项资产损失计提资产减值准备。公司业务存在季节性波动，第四季度确认收入较多，相应第四季度应收账款增加较多。业务季节性波动是公司所处行业的规律，公司的账龄变化期集中在第四季度，计提的减值准备基数在第四季度增长较快。同比二季度，四季度公司新增计提了坏账准备金 166.30 万元；福建神威实施的《福州市轨道交通 1 号线工程（一期）自动售检票系统（AFC）项目》，因预算成本增加且不存在增补的可能，确认总成本超出合同收入金额 369 万元，公司根据会计准则指引计提存货跌价准备 369 万元，故四季度资产减值损失金额增加。

综上所述，公司的营业收入存在季节性波动，第四季度的营业收入明显高于第二季度，第四季度的毛利总额亦高于二季度，公司根据会计准则要求于第四季度核算年度相关费用并充分计提了资产减值损失，故第四季度当期的净利润低于第二季度，是公司具体的经营结果，真实合理。公司将进一步加强管理，降低运营成本，持续提高公司的盈利水平。

（三）我们的核查意见

经核查，我们认为，公司报告期内季度营业收入和净利润波动较大，在第四季度营业收入增长的情况下，盈利反而下滑，是公司经营结果的客观情形，真实合理。



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

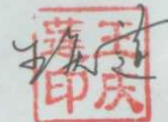
（此页无正文，为《福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）关于对南威软件股份有限公司2016年度报告的事后审核问询函的回复》签署页）

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：



二〇一七年四月十一日