



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100077
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

关于对神州易桥信息服务股份有限公司 年报问询函的回复

瑞华专函字【2017】63050001 号

根据深圳证券交易所向神州易桥信息服务股份有限公司（以下简称“神州易桥公司”）下发的公司部年报问询函【2017】第 1 号《关于对神州易桥信息服务股份有限公司的年报问询函》（以下简称“年报问询函”），瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）对需要会计师发表意见的 2 个事项进行了核查。现就核查情况汇报如下：

一、关于《年报问询函》中提出的“诉讼会计处理问题，公司年报显示，河南省焦作金箭实业总公司（以下简称“原告”）诉你公司子公司河南省焦作金箭明胶有限责任公司（以下简称“被告”）偿还流动资金借款一案，经焦作市解放区人民法院主持调解，双方当事人自愿达成如下协议：（1）被告应于 2017 年 4 月 30 日之前归还原告借款本金 2,800.00 万元及利息（利息的计算方法为：以 2,800.00 万元本金为基数，从 2015 年 7 月 1 日至实际归还借款之日止按年利率 7.224%计息）。（2）本案诉讼费减半收取为 95,757.00 元及保全费 5,000.00 元由被告承担。请公司说明上述诉讼重大进展发生的时间，公司的会计处理、具体时点、会计分录及金额、对本年度净利润的影响。会计师核查并发表明确意见。”

核查意见：

（一）诉讼重大进展发生的时间：

1、2016 年 6 月 16 日河南省焦作金箭实业总公司对神州易桥公司子公司河南省焦作金箭明胶有限责任公司提起诉讼；

2、2016 年 8 月 17 日在焦作市解放区法院开庭审理；

3、2016 年 10 月 10 日焦作市解放区人民法院作出民事调解书（2016 豫 0802 民初 1354 号），双方当事人自愿达成如下协议：

（1）被告应于 2017 年 4 月 30 日之前归还原告借款本金 2,800.00 万元及

利息，（以 2,800.00 万元本金为基数，从 2015 年 7 月 1 日至实际还款之日按年利率 7.224%计息）。

（2）本案诉讼费减半收取为 95,757.00 元及保全费 5,000.00 元由被告负担，由原告垫付，待执行时一并结算。

4、截止 2017 年 3 月 6 日本案件尚无最新进展。

（二）公司的会计处理、会计分录及金额、对本年度净利润的影响：

1、公司计提资金占用费具体明细如下表：

金额单位：人民币万元

时 间	本金	年利率	资金占用费
2015 年 7 月 1 日-12 月 31 日	2,800.00	7.22%	101.14
2016 年 1 月 1 日-9 月 30 日	2,800.00	7.22%	151.70
2016 年 9 月 13 日-9 月 30 日	13.00	7.22%	0.05
2016 年 10 月 1 日-10 月 31 日	2,813.00	7.22%	16.93
2016 年 10 月 27 日-10 月 31 日	18.00	7.22%	0.02
2016 年 11 月 1 日-11 月 30 日	2,831.00	7.22%	17.04
2016 年 11 月 17 日-11 月 30 日	19.00	7.22%	0.05
2016 年 12 月 1 日-12 月 31 日	2,850.00	7.22%	17.16
2016 年 12 月 20 日-12 月 31 日	20.00	7.22%	0.05
合 计	—	—	304.14

子公司河南省焦作金箭明胶有限责任公司以借款本金为基数，按年利率 7.224%计息，按月足额计提资金占用费，其中 2015 年 7 月 1 日-12 月 31 日计提资金占用费 101.14 万元，2016 年 1 月 1 日—12 月 31 日计提资金占用费 203.00 万元，2015 年 7 月 1 日—2016 年 12 月 31 日共计提资金占用费 304.14 万元，均未支付。

2、具体的会计分录举例如下：

（1）子公司金箭明胶公司从金箭实业总公司借款账务处理：

借：银行存款

贷：其他应付款

计提资金占用费账务处理如下：

借：财务费用-利息支出

贷：其他应付款

(2)2016年12月31日根据焦作市解放区人民法院作出民事调解书(2016豫0802民初1354号)进行账务处理如下:

借: 管理费用-诉讼费 10.08

贷: 其他应付款-金箭实业 10.08

3、上述账务处理导致2016年度净利润减少213.08万元。

(三) 会计师核查意见

对上述账务处理,会计师检查了公司账务处理的相关审批程序,充分收集审核了诉讼的相关资料、对资金占用费重新进行了分析、计算等主要审计程序后,认为上述账务处理符合企业会计准则的相关规定。

二、关于《年报问询函》中提出的“研发费用资本化问题。你公司年报显示,报告期研发投入金额为6,800.00万元,其中资本化金额为6,014.00万元,部分确认为无形资产,剩余部分仍列为开发支出。(1)请你公司按项目说明研发投入资本化的主要内容、会计处理,具体分录和金额。(2)请根据《企业会计准则第6号——无形资产》,结合你公司开发项目未来用途、开发计划、截至期末的开发进度,说明你公司报告期内未发生计入当期损益的开发支出的原因,存在部分确认为无形资产情形的原因及合理性。请会计师发表明确意见。”

核查意见:

(一) 公司研发投入资本化的主要内容和金额。

公司研发投入主要围绕智慧企业孵化云平台(简称孵化云)和企业大数据中心平台(简称大数据),截止2016年12月31日两个项目投入金额占资本化金额的98.51%,其具体内容及金额如下:

金额单位:人民币万元

序号	项目	研发支出内容			
		外包服务费	人事费用	其他	合计
1	孵化云-企采商城	6.32	67.67	11.53	85.52
2	孵化云-移动服务平台		61.37	9.14	70.51
3	孵化云-员工知识培训体系	188.00	126.23	18.44	332.67
4	孵化云-综合业务管理体系	610.85	182.25	25.29	818.39
5	孵化云-企业服务业务规范体系		128.52	27.51	156.03

序号	项目	研发支出内容			
		外包服务费	人事费用	其他	合计
6	孵化云-客户管理体系	193.00	84.24	12.64	289.88
7	孵化云-Big Law		14.45	3.35	17.80
8	孵化云-知识云运营体系		61.78	7.20	68.98
9	孵化云-绩效管理体系	174.60	57.74	5.93	238.27
10	孵化云-互联网金融服务支撑平台	339.20	86.84	10.61	436.65
11	孵化云-集团内部协同办公平台	265.00	9.07	1.19	275.26
12	孵化云-企业服务影像档案管理系统	93.50	90.45	12.67	196.62
13	孵化云-惠销售系统		103.24	27.28	130.52
14	孵化云-微营秀二期	2.92	36.50	4.58	44.00
15	孵化云-在线服务平台管理系统	576.40	98.72	11.79	686.91
16	孵化云-集团内部业务管理平台		9.61	1.26	10.87
17	孵化云-集团商务管理系统		14.56	1.67	16.23
18	孵化云-顺利办商城	463.00	226.00	33.57	722.57
19	孵化云-空间服务商城		106.37	12.53	118.90
20	孵化云-知识产权服务平台	63.60	58.91	7.15	129.66
21	大数据-大数据精准营销平台	977.55	76.85	23.83	1,078.23
	合计	3,953.94	1,701.37	269.16	5,924.47

(二) 公司开发项目未来用途、开发计划、截至期末的开发进度

项目名称	完成情况	项目用途	开发计划
企采商城	86%	为企业提供一个全新的办公用品的采购平台，用户在商城上进行采购，可获得更多的企业资源	自营商城的商品上架及物流、发票信息的对接。
移动服务平台	19%	在线服务等各种服务平台的移动端平台展示，用于在移动端进行推广，增加推广渠道，能够更好的获取用户。	移动端开发不同版本的应用操作系统并推广。
员工知识培训体系	67%	内部员工的知识库平台，包括各种业务的办理流程、办理经验的分享、人事制度、财务制度、行政制度等各个	完善整体的平台功能，并可引入公司内部其它的各种培训知识。

项目名称	完成情况	项目用途	开发计划
		内部知识的分享平台。	
综合业务管理体系	90%	线下门店使用的，管理用户信息、订单录入、派单转服务、服务进程录入等，是一个门店使用的 CRM 系统	2017 年-2018 年，满足各种业务流程的使用，能够将神州易桥下属的所有门店业务进行接入。
企业服务业务规范体系	92%	制作标准化的业务流程，并在此平台上进行文档及资料的有权限分享。	完善现有的资料分享平台，满足各种业务及功能实现。
客户管理体系	91%	这是一个客户分析的平台，从海量客户分析、意向客户登记、客户信息回访，促成业务订单到客户服务跟踪，从而给用户提供一站式的服务平台。	对客户信息进行跟踪，得出更多的分析数据，包括客户转化率、客户成单率等，为提升服务、发展用户提供依据。
Big Law	4%	法律线上平台，企业用户在有法律相关需求的同时，能够在此平台上进行咨询，后台的法律事务所相关的专家可进行解答，从而引导促成订单。	搭建整个的平台，能够满足法律事业部的推广，确保产品稳定，并能够在此稳定的过程中完善整个产品的功能。
知识云运营体系	16%	对外用户的知识库平台，用户在找不到业务、服务及产品相关问题答案时，可在此平台上进行查找，提高用户的知识，为业务办理提供依据及便利。	持续完善产品的内容和功能。
绩效管理体系	19%	集团内部各个部门的绩效管理，包括分子公司等，可满足绩效信息的公开化，使企业内部形成公开、公平、公正的竞争关系，提高各个部门的积极性。	依据各个部门的绩效标准，对绩效指标、绩效过程的考核信息进行录入，从而形成绩效考核成绩，并完善系统。
互联网金融服务支撑平台	32%	提供神州钱包的支付方式，让用户能够在使用的同时完成订单的支付，从而达到资金沉淀的目的，并让用户在没有开通支付宝、微信等传统支付方式的基础上，更方便的完成支付。	完善支付流程的其它功能，使产品形成整体的闭环。
集团内部协同办公平台	55%	门户协同办公平台，包括通知公告、内部资料分享、采购管理、库存管理及其它各个事业部或分子公司的各种需求，形成统一的内部门户平台，未来用于集团所有门店协同办公使用。	完善产品功能，实现业务端口对接，并稳定产品的运行。
企业服务影像档案管理系统	39%	对各种纸质的档案信息进行平台转化成电子文档，满足实时查找、借阅等的日常事务，提高工作效率；同时包装成产品，提供给用户使用。	完善整个产品，并可对产品进行包装，满足各式各样的档案信息及档案存档。

项目名称	完成情况	项目用途	开发计划
惠销售系统	33%	引入代理销售人员，使得代理销售在平台上下单，从而获得返佣，而易桥的下属各个门店得到更多的业务机会。	在推广中进行活动推广、引入服务评比等可推动业务的功能，并在使用过程中调整。
微营秀二期	9%	通过推广微营秀平台，为企业用户提供了可以展示自我价值的平台，从而使得用户在该平台上活动，及时更新自己的内容信息，并以此在平台上引入集团其它的商品，引导用户进行查看、购买，推广更多的产品。	完善及强化产品的功能，加强操作性便捷的功能，确保运行稳定性。
在线服务平台管理系统	60%	搭建一套集在线教育、法律事务、社保事务及各种众包需求发布等事务的平台，能够在线上进行推广，吸引大量的企业用户，并向顺利办等其它平台进行引流，推广更多业务的联合推广。	搭建全方位的线上服务平台，并以内容为吸引的动力，完善产品需求。
集团内部业务管理平台	22%	集团财务使用的，用户门店与门店、集团总部与门店或分子公司之前的业务拆分账，从而支持财务结算使用的，为财务结算提供依据。	逐步完善各种业务的拆分帐规则、算法，引入各种的业务流程，确保能够纳入系统中，为财务提供全业务、全方位的依据信息。
集团商务管理系统	32%	从各种供应商的信息录入、与供应商的实时沟通到供应商确定、转化启动商务流程，到商务的合同管理、合同到期及收付款提醒等，将供应商及合同管理起来，做到更好、更方便的信息管理。	完善产品功能，满足集团整体的商务管理需求，加强操作便捷性，保证系统运行稳定性。
顺利办商城	60%	将企业服务以各种的商品包装形式，在顺利办商城上体现，用户可进行查找，并可在线下单。	根据现在的推广，对产品进行完善，使平台的流量、下单转化率提高。
空间服务商城	79%	空间虚拟地址的产品包装，用户有企业注册需求时，可在此平台上找到相关的地址信息，并可对其进行咨询。	依据空间事业部产品需求，对产品进行完善并可满足业务推广。
知识产权服务平台	36%	商标、资质等的知识产权等的信息展示，并可对用户的相关业务进行办理，实时展示办理的流程及办理的进度。	知识产权平台与协同下单平台进行对接，能够实现线上下单、门店接单服务的目的，确保产品稳定。
大数据精准营销平台	58%	与顺利办、企采商城等业务平台进行关联，收集企业的各种行为信息，为企业进行画像，从而详细的得出企业的需求，第一时间提供精准的服务。	2017年持续搭建大数据的平台。

(三) 会计处理及具体分录举例

1、报告期内未发生计入当期损益的开发支出的原因：

首先，报告期内上述项目均已完成前期调查等研究阶段，项目已经具备技术上的可行性，并取得北京市昌平区发展和改革委员会京昌平发改备（2016）19号企业大数据中心平台项目、京昌平发改备（2016）20号智慧企业孵化云平台项目立备案；其次，上述开发项目能够高度粘合客户，支撑公司O2O企业服务平台建设和“百城千店”计划执行，提高公司整体竞争力，扩展公司整体影响力，且能够为公司带来较为持续稳定的经济利益的流入；再次，各项目开发支出包括外包服务费、人工费用等能够可靠计量；最后，公司有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成上述项目开发及使用。故本报告期公司对于上述项目全部予以资本化核算。

同时，报告期内存在部分项目已完成开发结项，能够达到项目上线使用的目的，故对该部分项目确认为无形资产并按照公司规定的年限予以摊销。

2、具体的会计分录举例：

对于开发人员费用支出，形成与资产相关的计入研发支出\资本化支出\人事费用；对于外包费用支出，形成与资产相关的计入研发支出\资本化支出\外包服务费；上述对应的计入应付职工薪酬或银行存款等科目。

以上核算和分摊均依据服务对象、受益主体进行合理的划分，并保持其一惯性原则。

（四）会计师核查意见

对上述账务处理，会计师检查了公司账务处理的相关审批程序，充分收集审核了相关资料并对资本化的项目进行了分析等主要审计程序后，认为上述账务处理符合企业会计准则的相关规定。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一七年三月七日

