

开源证券股份有限公司
并
北京博志成在线科技股份有限公司
关于
北京博志成在线科技股份有限公司
挂牌申请文件第二次反馈意见的回复



2017 年 12 月

关于北京博志成在线科技股份有限公司 在全国股转系统公开挂牌申请文件第二次反馈意见 的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

贵司《关于北京博志成在线科技股份有限公司挂牌申请文件的第二次反馈意见》（以下简称“反馈意见”）已收悉。北京博志成在线科技股份有限公司（以下简称“博志成”或“公司”）与开源证券股份有限公司（以下简称“主办券商”）已会同中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“申报会计师”）、北京德恒律师事务所（以下简称“申报律师”），对反馈意见所提出的有关问题进行了逐条落实和回复，具体回复情况如下：

如无特别说明，本回复报告中的简称或名词释义与公开转让说明书中的相同。

本报告中的字体代表以下含义：

- 仿宋（加粗） 反馈意见所列问题
- 宋体 对反馈意见所列问题的回复、说明及核查意见
- 楷体（加粗） 对《公开转让说明书》等申请文件的补充披露

1、公司报告期内均未计提盈余公积，请主办券商及申报会计师核查上述事项是否合规，并发表意见，请公司做相应修改。

【主办券商回复】

（一）核查程序

核查经审计的审计报告及《企业会计准则》中关于计提盈余公积的相关规定。

（二）事实依据

审计报告和《企业会计准则》。

（三）分析过程

北京博志成在线科技股份有限公司 2015 年度利润总额为 -1,590,355.07 元，由于亏损，公司不计提盈余公积。2016 年度净利润为 810,788.96 元，公司虽然存在未弥补亏损，但 2015 年末公司未分配利润余额为 85,960.56 元，且公司在 2015 年 10 月整体变更为股份公司，故应在 2016 年度按照税后净利润的 10%计提盈余公积 81,078.90 元。2017 年 1-5 月公司净利润为 1,976,740.44 元，根据股转公司新三板挂牌公司半年报编制问答--盈余公积应注意的问题：如果不以半年报为基数分配股利，半年报可以不计提盈余公积。因此公司 2017 年 1-5 月未计提盈余公积。

（四）核查结论

经核查，主办券商认为，公司在 2015 年度和 2017 年 1-5 月未计提盈余公积符合《企业会计准则》和股转公司对盈余公积的相关规定，但 2016 年度应当计提盈余公积，故对公开转让说明书相关内容进行

了修改，具体修改内容如下：

在公开转让说明书“第四节公司财务”之“一、报告期经审计的财务报表”处进行修改披露如下：

(一) 合并资产负债表

单位：元

项 目	2017 年 5 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动资产：	-	-	-
货币资金	1,730,770.51	3,743,267.26	4,672,807.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	2,817,123.30	1,181,900.55	1,929,869.31
预付款项	930,122.66	862,713.98	
应收利息	65,000.00	23,333.33	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	327,987.12	2,201,393.39	265,245.03
存货	-	-	-
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	10,051,842.56	2,021,451.50	5,090,201.50
流动资产合计	15,922,846.15	10,034,060.01	11,958,122.84
非流动资产：	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
投资性房地产	-	-	-

项 目	2017 年 5 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
固定资产	251,402.89	268,014.00	241,844.61
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	1,390,249.83	1,458,185.63	83,248.12
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	655,398.60	767,265.32	1,070,833.63
递延所得税资产	185,738.10	185,343.87	130,559.75
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	2,482,789.42	2,678,808.82	1,526,486.11
资产总计	18,405,635.57	12,712,868.83	13,484,608.95

续：

项 目	2017 年 5 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动负债：	-	-	-
短期借款	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	-	-
预收款项	4,472,401.08	905,564.00	1,545,031.47
应付职工薪酬			27,578.48
应交税费	798,852.06	321,240.30	248,409.42
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-

项 目	2017 年 5 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
其他应付款	53,194.06	48,762.63	368,232.69
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	5,324,447.20	1,275,566.93	2,189,252.06
非流动负债：	-	-	-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	5,324,447.20	1,275,566.93	2,189,252.06
所有者权益：	-	-	-
股本	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	3,986,273.32	3,839,274.64	3,834,626.08
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-

项 目	2017 年 5 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
盈余公积	81,078.90	81,078.90	-
一般风险准备		-	-
未分配利润	3,061,182.28	1,508,998.03	1,397,790.03
归属于母公司所有者权益合计	13,128,534.50	11,429,351.57	11,232,416.11
少数股东权益	-47,346.13	7,950.33	62,940.78
所有者权益合计	13,081,188.37	11,437,301.90	11,295,356.89
负债和所有者权益总计	18,405,635.57	12,712,868.83	13,484,608.95

(五) 母公司资产负债表

单位：元

项 目	2017 年 5 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动资产：	-	-	-
货币资金	1,509,316.58	3,362,447.46	3,564,249.84
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	2,804,601.30	1,142,606.55	1,613,788.65
预付款项	930,122.66	862,713.98	-
应收利息	65,000.00	23,333.33	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	320,049.56	2,191,685.23	237,700.99
存货	-	-	-
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	10,051,842.56	2,021,451.50	5,090,201.50
流动资产合计	15,680,932.66	9,604,238.05	10,505,940.98

项 目	2017 年 5 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
非流动资产：	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	2,559,580.01	2,559,580.01	2,559,580.01
投资性房地产	-	-	-
固定资产	222,301.90	235,666.86	201,793.71
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	1,390,249.83	1,458,185.63	83,248.12
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	655,398.60	767,265.32	1,070,833.63
递延所得税资产	127,229.31	135,034.23	105,454.67
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	4,954,759.65	5,155,732.05	4,020,910.14
资产总计	20,635,692.31	14,759,970.10	14,526,851.12

续：

项 目	2017 年 5 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动负债：	-	-	-
短期借款	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-

项 目	2017 年 5 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付账款	-	-	-
预收款项	4,448,307.18	881,470.10	1,415,586.19
应付职工薪酬	-	-	-
应交税费	798,506.11	320,894.35	218,340.94
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	1,381,912.71	1,527,379.78	1,673,487.08
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	6,628,726.00	2,729,744.23	3,307,414.21
非流动负债：	-	-	-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	6,628,726.00	2,729,744.23	3,307,414.21
所有者权益：	-	-	-
股本	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00
其他权益工具	-	-	-

项 目	2017 年 5 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	5,133,476.35	5,133,476.35	5,133,476.35
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	81,078.90	81,078.90	-
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	2,792,411.06	815,670.62	85,960.56
归属于母公司所有者权益合计	14,006,966.31	12,030,225.87	11,219,436.91
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	14,006,966.31	12,030,225.87	11,219,436.91
负债和所有者权益总计	20,635,692.31	14,759,970.10	14,526,851.12

(四) 合并所有者权益变动表

单位：元

项目	2017 年 1-5 月										
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	6,000,000.00	-	3,839,274.64	-	-	-	81,078.90	-	1,508,998.03	7,950.33	11,437,301.90
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	6,000,000.00	-	3,839,274.64	-	-	-	81,078.90	-	1,508,998.03	7,950.33	11,437,301.90
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	-	-	146,998.68	-	-	-	-	-	1,552,184.25	-55,296.46	1,643,886.47
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	1,552,184.25	-55,296.46	1,496,887.79
(二)所有者投入和减少资本	-	-	146,998.68	-	-	-	-	-	-	-	146,998.68
1、所有者投入的普	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

项目	2017 年 1-5 月										
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
通股											
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	146,998.68	-	-	-	-	-	-	-	146,998.68
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

项目	2017 年 1-5 月										
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
本(或股本)											
2、盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	6,000,000.00	-	3,986,273.32	-	-	-	81,078.90	-	3,061,182.28	-47,346.13	13,081,188.37

续：

项 目	2016 年度
-----	---------

	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	6,000,000.00	-	3,834,626.08	-	-	-	-	-	1,397,790.03	62,940.78	11,295,356.89
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	6,000,000.00	-	3,834,626.08	-	-	-	-	-	1,397,790.03	62,940.78	11,295,356.89
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	4,648.56		-	-	81,078.90	-	111,208.00	-54,990.45	141,945.01
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	192,286.90	-54,990.45	137,296.45
（二）所有者投入和减少资本	-	-	4,648.56	-	-	-	-	-	-	-	4,648.56
1、所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

项 目	2016 年度										
	股本	其他权益 工具	资本公积	减： 库存 股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润	少数股东 权益	所有者权益合 计
所有者权益的金 额											
4、其他	-	-	4,648.56	-	-	-	-	-	-	-	4,648.56
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	81,078.90	-	-81,078.90	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	81,078.90	-	-81,078.90	-	-
2、提取一般风险 准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对所有者的分 配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益 内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增 资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增 资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

项 目	2016 年度										
	股本	其他权益 工具	资本公积	减： 库存 股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润	少数股东 权益	所有者权益合 计
3、盈余公积弥补 亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余 额	6,000,000.00	-	3,839,274.64	-	-	-	81,078.90	-	1,508,998.03	7,950.33	11,437,301.90

(八) 母公司所有者权益变动表

单位：元

项目	2017 年 1-5 月										
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	6,000,000.00	-	5,133,476.35	-	-		81,078.90	-	815,670.62	-	12,030,225.87
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	6,000,000.00	-	5,133,476.35	-	-		81,078.90	-	815,670.62	-	12,030,225.87
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	1,976,740.44	-	1,976,740.44
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	1,976,740.44	-	1,976,740.44

项目	2017 年 1-5 月										
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

项目	2017 年 1-5 月										
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	6,000,000.00	-	5,133,476.35	-	-	-	81,078.90	-	2,792,411.06	-	14,006,966.31

续：

项 目	2016 年度										
	股本	其他权益 工具	资本公积	减： 库存 股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润	少数股东 权益	所有者权益合 计
一、上年年末余额	6,000,000.00	-	5,133,476.35	-	-	-	-	-	85,960.56	-	11,219,436.91
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	6,000,000.00		5,133,476.35						85,960.56		11,219,436.91
三、本期增减变动 金额（减少以“一” 号填列）	-	-	-	-	-	-	81,078.90	-	729,710.06	-	810,788.96
（一）综合收益总 额	-	-	-	-	-	-	-	-	810,788.96	-	810,788.96
（二）所有者投入 和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、所有者投入的 普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

项 目	2016 年度										
	股本	其他权益 工具	资本公积	减： 库存 股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润	少数股东 权益	所有者权益合 计
持有者投入资本											
3、股份支付计入 所有者权益的金 额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	81,078.90		-81,078.90	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	81,078.90		-81,078.90	-	-
2、提取一般风险 准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对所有者的分 配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益 内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

项 目	2016 年度										
	股本	其他权益 工具	资本公积	减： 库存 股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润	少数股东 权益	所有者权益合 计
资本(或股本)											
2、盈余公积转增 资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补 亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余 额	6,000,000.00	-	5,133,476.35	-	-	-	81,078.90	-	815,670.62	-	12,030,225.87

在公开转让说明书“第四节公司财务”之“九、报告期内股东权益情况”修改披露如下：

截至2017年5月31日、2016年12月31日、2015年12月31日，公司股东权益情况如下：

单位：元

项目	2017年5月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
股本	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00
资本公积	3,986,273.32	3,839,274.64	3,834,626.08
其他综合收益	-	-	-
盈余公积	81,078.90	81,078.90	-
未分配利润	3,061,182.28	1,508,998.03	1,397,790.03
归属于母公司所有者权益合计	13,128,534.50	11,429,351.57	11,232,416.11
少数股东权益	-47,346.13	7,950.33	62,940.78
所有者权益合计	13,081,188.37	11,437,301.90	11,295,356.89

（三）盈余公积

单位：元

项目	2017年1-5月	2016年度	2015年度
法定盈余公积	81,078.90	81,078.90	-
任意盈余公积	-	-	-
合计	81,078.90	81,078.90	-

（四）未分配利润

报告期内，未分配利润列示如下：

单位：元

项 目	2017 年 1-5 月	2016 年度	2015 年度
上期期末余额	1,508,998.03	1,397,790.03	1,273,898.60
加：期初未分配利润调整数	-	-	-
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整	-	-	-
会计政策变更	-	-	-
重要前期差错更正	-	-	-
同一控制合并范围变更	-	-	-
其他调整因素	-	-	-
本期期初余额	1,508,998.03	1,397,790.03	1,273,898.60
本年增加	1,552,184.25	192,286.90	-1,368,905.33
其中：本年归属于公司所有者的净利润	1,552,184.25	192,286.90	-1,368,905.33
其他增加	-	-	1,492,796.76
本年减少	-	81,078.90	-
减：提取法定盈余公积	-	81,078.90	-
转增资本	-	-	-
年末未分配利润	3,061,182.28	1,508,998.03	1,397,790.03

2、“2015 年和 2016 年合并范围：北京博志成在线科技股份有限公司、北京博乐尔管理咨询有限公司、深圳博志成教育科技有限公司及深圳博志成有一家控股子公司(江西博志成管理咨询有限公司)”。公开转让说明书及反馈回复多次提及“深圳博志成有一家控股子公司”，请公司检查上述公司名称表述是否有误并修改。

【公司回复】

公司经检查后确认“深圳博志成有一家控股子公司”系指江西博志成管理咨询有限公司。公司已经在公开转让说明书之“第四节公司财务”之“三、合并财务报表的编制方法、合并范围及变动情况”之

“（二）合并财务报表范围”修改描述如下：

2015 年和 2016 年合并范围：北京博志成在线科技股份有限公司、北京博乐尔管理咨询有限公司、深圳博志成教育科技有限公司及江西博志成管理咨询有限公司（深圳博志成的控股子公司）。

2017 年合并范围：北京博志成在线科技股份有限公司、北京博乐尔管理咨询有限公司、深圳博志成教育科技有限公司、江西博志成管理咨询有限公司（深圳博志成的控股子公司）及北京博云快点科技有限责任公司（成立于 2017 年 03 月 30 日，注册资本为 1,000.00 万元人民币，公司持股比例 51.00%，截至本公开转让说明书签署之日，尚未实缴出资）。

3、请公司通篇阅读并修正公开转让说明书中的文字格式错误（包括但不限于第 232 页公司实收资本投资者名称及投资金额前后披露不一致），并检查是否按《公开转让说明书内容与格式指引》的要求进行了全面披露。请主办券商及律师补充核查并发表意见。

【公司回复】

公司已通篇阅读并修正公开转让说明书中的文字格式错误，修改处以楷体加粗表示，公司确认公开转让说明书已按《公开转让说明书内容与格式指引》的要求进行了全面披露。

【主办券商回复】

（一）核查程序

- （1）对公开转让说明书进行通篇阅读；
- （2）对所有数据的表格横向竖向进行加减乘除验算，并复核审计报告各科目间的勾稽关系；

- (3) 通过复核财务数据与公司业务的匹配性；
- (4) 查阅《公开转让说明书内容与格式指引》。

(二) 事实依据

- (1) 公开转让说明书；
- (2) 《公开转让说明书内容与格式指引》

(三) 分析过程

主办券商通过对公开转让说明书进行通篇阅读，对所有数据的表格横向竖向进行加减乘除验算，复核审计报告各科目间的勾稽关系，复核财务数据与公司业务的匹配性，并与《公开转让说明书内容与格式指引》的要求进行对照检查，认为公司披露的《公开转让说明书》已经按《公开转让说明书内容与格式指引》的要求进行了全面披露，并在公开转让说明书“第四节公司财务”之“九、报告期内股东权益情况”之“(一) 股本”修改披露如下：

(一) 股本

报告期内，股本列示如下：

单位：元

投资者名称	2017 年 1 月 1 日	增加	减少	2017 年 5 月 31 日	持股比例%
黄博文	3,250,000.00	-	78,000.00	3,172,000.00	52.87
程光水	1,750,000.00	-	62,000.00	1,688,000.00	28.13
邹佑华	275,000.00	-	-	275,000.00	4.58
姜曦露	240,000.00	-	240,000.00	-	-
陈现培	180,000.00	-	-	180,000.00	3.00
韩莉	120,000.00	60,000.00	-	180,000.00	3.00
郭志鹏	80,000.00	-	-	80,000.00	1.33
谢明	35,000.00	-	-	35,000.00	0.58
韩志超	30,000.00	-	7,500.00	22,500.00	0.38
许亚伶	15,000.00	-	-	15,000.00	0.25

张文娟	10,000.00	-	10,000.00	-	-
陈灿媚	10,000.00	-	-	10,000.00	0.17
张春玲	5,000.00	5,000.00	-	10,000.00	0.17
王辰曦	-	180,000.00	-	180,000.00	3.00
吴会鹏	-	60,000.00	-	60,000.00	1.00
柯昌鹏	-	27,500.00	-	27,500.00	0.46
解洲	-	15,000.00	-	15,000.00	0.25
苏世杰	-	10,000.00	-	10,000.00	0.17
尹锋	-	10,000.00	-	10,000.00	0.17
顿瑞平	-	10,000.00	-	10,000.00	0.17
贾文婷	-	5,000.00	-	5,000.00	0.08
薛月明	-	5,000.00	-	5,000.00	0.08
翟文文	-	5,000.00	-	5,000.00	0.08
刘婷	-	5,000.00	-	5,000.00	0.08
合计	6,000,000.00	397,500.00	397,500.00	6,000,000.00	100.00

（四）核查结论

经主办券商核查，公司披露的《公开转让说明书》已经按《公开转让说明书内容与格式指引》的要求进行了全面披露。

4、公司业务中包含地产学堂、企业大学及博云快点等线上培训业务。请主办券商及律师根据相应法律法规，结合公司具体业务，就以下事项进行核查，并发表明确意见：（1）公司线上培训业务是否需要取得相应的资质，包括但不限于网络视听许可证、互联网增值电信业务经营许可证，是否需要履行相关部门的许可/备案手续；（2）公司线上培训业务是否需要取得教育主管部门的审批或许可程序，是否取得相应资质。请公司对上述事项补充披露。

（1）公司线上培训业务是否需要取得相应的资质，包括但不限于网络视听许可证、互联网增值电信业务经营许可证，是否需要履行相关部门的许可/备案手续；

【主办券商回复】

（一）核查程序

1、查询《中华人民共和国电信条例（2016 修订）》、《互联网信息服务管理办法》、《互联网视听节目服务管理规定》、等相关法律法规；

2、访谈公司业务人员及公司董事长；

3、查阅公司地产学堂及企业大学网页；

4、登录工业和信息化部 ICP/IP 地址/域名信息备案管理系统（<http://www.miitbeian.gov.cn/publish/query/indexFirst.action>）查询；

5、查阅《电信业务分类目录（2015 年版）》、《互联网视听节目服务业务分类目录（试行）（2010 年）》；

6、查阅博云快点营业执照；

7、走访北京市通信管理局。

（二）事实依据

1、《中华人民共和国电信条例（2016 修订）》、《互联网信息服务管理办法》、《互联网视听节目服务管理规定》、《互联网视听节目服务业务分类目录（试行）（2010 年）》等相关法律法规；

2、公司业务人员及公司董事长访谈记录；

3、公司地产学堂及企业大学网页查询记录；

4、工业和信息化部 ICP/IP 地址/域名信息备案管理系统（<http://www.miitbeian.gov.cn/publish/query/indexFirst.action>）查询记录；

5、《电信业务分类目录（2015 年版）；

6、博云快点营业执照；

7、走访北京市通信管理局的走访记录。

（三）分析过程

1、公司线上培训业务情况

（1）地产学堂

公司地产学堂主要内容是为与公司线下签约的房地产企业提供线上培训课程，线上培训课程主要是将地产咨询专家的培训视频录制成视频和音频节目供客户员工进行学习，不对上网用户进行开放，不通过网上交易出售课程，不属于向公众有偿提供信息或者网页制作等服务活动。

（2）企业大学

企业大学是公司帮助房地产企业客户建立的内部学习平台软件，房地产企业可以安排员工在线学习各种业务知识和管理知识，提升业务能力和管理能力。同时根据地产客户的具体需要，可以增加企业战略、绩效管理、技能培训等模块的服务。企业大学中的线上培训课程只针对与公司签约的房地产客户提供服务，不对上网用户进行开放，不通过网上交易出售课程，不属于向公众有偿提供信息或者网页制作等服务活动。

（2）博云快点

经主办券商查阅博云快点营业执照，其经营范围为：技术服务、技术开发、技术转让、技术咨询、技术推广；软件开发；软件咨询。

（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动），博云快点不含有管理咨询培训的经营范围。经访谈公司董事长及核查公司财务报表，博云快点主要业务方向是物业管理智慧社区服务软件的应用和市场推广，不涉及线上培训业务，截至本反馈意见出具之日，博云快点尚未取得收入。

2、信息网络传播视听节目许可证

（1）相关法律法规依据

根据国家广播电影电视总局、中华人民共和国信息产业部审议通过并于 2008 年 1 月 31 日起施行的《互联网视听节目服务管理规定》第二条之规定在中华人民共和国境内向公众提供互联网（含移动互联网，以下简称互联网）视听节目服务活动，适用本规定。本规定所称互联网视听节目服务，是指制作、编辑、集成并通过互联网向公众提供视音频节目，以及为他人提供上载传播视听节目服务的活动。第七条之规定从事互联网视听节目服务，应当依照本规定取得广播电影电视主管部门颁发的《信息网络传播视听节目许可证》（以下简称《许可证》）或履行备案手续。未按照本规定取得广播电影电视主管部门颁发的《许可证》或履行备案手续，任何单位和个人不得从事互联网视听节目服务。互联网视听节目服务业务指导目录由国务院广播电影电视主管部门商国务院信息产业主管部门制定。”

根据《互联网视听节目服务业务分类目录（试行）（2010 年）》的规定，第二类互联网视听节目服务中（三）文艺、娱乐、科技、财经、体育、教育等专业类视听节目的制作（不含采访）、播出服务，是指生产制作、定制、编排文艺、娱乐、科技、财经、体育、教育等专业类视听节目，并供公众在网上点播的服务。

（2）博志成的相关情况

博志成的主要业务是为房地产企业提供管理咨询服务，公司通过与房地产企业客户签订《管理咨询服务合同》，为房地产企业客户提供企业管理咨询服务。根据《互联网视听节目服务管理规定》、《互联网视听节目服务业务分类目录（试行）（2010 年）》的规定，互联网

视听节目服务，是指通过互联网向公众提供视音频节目，以及为他人提供上载传播视听节目服务的活动。公司目前的线上培训业务系为房地产企业客户提供管理咨询服务，客户均为线下与公司签署管理咨询服务合同的房地产企业客户，而非一般意义上的上网公众。因此公司是向特定的对象提供的服务，不属于向公众提供视音频节目或者为他人提供上载传播视听节目，故现阶段公司的线上培训业务无需取得《信息网络传播视听节目许可证》。

3、增值电信业务经营许可证

（1）相关法律法规依据

根据《中华人民共和国电信条例（2016 修订）》第七条之规定国家对电信业务经营按照电信业务分类，实行许可制度。第八条之规定电信业务分为基础电信业务和增值电信业务。基础电信业务，是指提供公共网络基础设施、公共数据传送和基本话音通信服务的业务。增值电信业务，是指利用公共网络基础设施提供的电信与信息服务的业务。电信业务分类的具体划分在本条例所附的《电信业务分类目录》中列出。国务院信息产业主管部门根据实际情况，可以对目录所列电信业务分类项目作局部调整，重新公布。第九条规定经营基础电信业务，须经国务院信息产业主管部门审查批准，取得《基础电信业务经营许可证》。经营增值电信业务，业务覆盖范围在两个以上省、自治区、直辖市的，须经国务院信息产业主管部门审查批准，取得《跨地区增值电信业务经营许可证》；业务覆盖范围在一个省、自治区、直辖市行政区域内的，须经省、自治区、直辖市电信管理机构审查批准，取得《增值电信业务经营许可证》。”

《互联网信息服务管理办法》第三条规定：互联网信息服务分为

经营性和非经营性两类。经营性互联网信息服务，是指通过互联网向上网用户有偿提供信息或者网页制作等服务活动。非经营性互联网信息服务，是指通过互联网向上网用户无偿提供具有公开性、共享性信息的服务活动。第四条之规定国家对经营性互联网信息服务实行许可制度；对非经营性互联网信息服务实行备案制度。未取得许可或者未履行备案手续的，不得从事互联网信息服务。”

《非经营性互联网信息服务备案管理办法》（中华人民共和国信息产业部令第 33 号）第五条规定：“在中华人民共和国境内提供非经营性互联网信息服务，应当依法履行备案手续。未经备案，不得在中华人民共和国境内从事非经营性互联网信息服务。”

（2）博志成的相关情况

博志成的主要业务是为房地产企业提供管理咨询服务，公司通过与房地产企业客户签订《管理咨询服务合同》，为房地产企业客户提供企业管理咨询服务。根据《中华人民共和国电信条例》和《互联网信息服务管理办法》的相关规定，经营性互联网信息服务业务指的是通过互联网向上网用户有偿提供信息或网页制作等服务活动。公司目前的业务来源系为房地产企业客户提供管理咨询服务，客户均为线下与公司签署管理咨询服务合同的房地产企业客户，而非一般意义上的上网用户。因此公司线上培训业务是公司线下业务的延伸，是向特定的对象提供的培训服务，不对社会公众开放，不属于向上网用户有偿提供信息或者网页制作等服务活动。

主办券商就公司网站报告期内开展的业务是否需要取得增值电信业务经营许可证问题走访了北京市通信管理局，经确认公司网站上述功能不涉及向上网用户有偿提供信息或网页制作等服务活动，无需事先

取得增值电信业务经营许可证，仅需向电信管理机构办理备案手续（简称“ICP 备案”）。

根据经主办券商登录工业和信息化部 ICP/IP 地址/域名信息备案管理系统（<http://www.miitbeian.gov.cn/publish/query/indexFirst.action>）查询，公司线上业务涉及的地产学堂和企业大学均已经进行备案，具体信息如下：企业大学网站备案/许可证号为：京 ICP 备 09020143 号-3；地产学堂网站备案/许可证号为：京 ICP 备 09020143 号-2。

为保证公司未来拟开展业务合法规范，基于谨慎性原则，公司计划将于近期开始申请办理增值电信业务经营许可证，经公司咨询北京市通信管理局业务受理处，预计办理周期约需 2-3 个月，截至本反馈意见出具之日，公司处于积极准备相关申请资料的阶段。

（四）核查结论

综上，主办券商认为公司现阶段地产学堂、企业大学的线上培训业务无需取得网络视听许可证、互联网增值业务许可证，公司已经根据需要履行了相关部门的备案手续。

（2）公司线上培训业务是否需要取得教育主管部门的审批或许可程序，是否取得相应资质。请公司对上述事项补充披露。

【主办券商回复】

一、 核查程序

（一）查阅公司营业执照、公司章程；

（二）查阅《中华人民共和国教育法》、《中华人民共和国民办教育促进法》；

（三）访谈公司董事长；

（四）查阅同行业挂牌公司公开转让说明书。

二、事实依据

- (一) 公司营业执照、公司章程；
- (二) 《中华人民共和国教育法》、《中华人民共和国民办教育促进法》；
- (三) 访谈公司董事长的访谈记录；
- (四) 同行业挂牌公司公开转让说明书

三、分析过程

主办券商经查阅公司营业执照、《公司章程》并经访谈公司董事长，公司经核准的经营范围为：技术开发、技术服务、技术推广、技术转让；软件开发；计算机系统服务；教育咨询；企业管理咨询；经济贸易咨询；会议服务；承办展览展示活动；市场调查。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动）。公司主要业务为：为房地产企业提供管理咨询服务。

公司线上培训业务内容为：为客户员工提供的线上培训课程（地产学堂）以及帮助地产企业建立的线上内部培训管理体系（企业大学）。线上培训课程主要是将地产咨询专家的培训视频录制成视频和音频节目供客户员工进行学习，提升员工的业务能力和管理能力。

《中华人民共和国教育法》第十七条规定：“国家实行学前教育、初等教育、中等教育、高等教育的学校教育制度。”北京市教育委员会于 2017 年 4 月 7 日发布《2016 年北京市教育事业发展统计公报》（http://www.bjedu.gov.cn/xxgk/ywdt/ywsj/201704/t20170407_18441.html），教育主管部门监管主要涵盖学前教育、义务教育、特殊教育、高中阶段教育（普通高中、中等职业教育）、高等教育、民办教育。

《中华人民共和国民办教育促进法》第十一条规定：“举办实施

以职业技能为主的职业资格培训，职业技能培训的民办学校，由县级以上人民政府、劳动和社会保障行政部门按照国家规定审批。审批条件或标准第一条基本办学规模应不低于 200 人。”

公司所从事的是企业管理培训，包括总裁班、项目总班、企业内训等，线上培训业务旨在通过客户员工自主学习各种业务知识和管理知识，提升业务能力和管理能力，是企业管理培训的一种形式，不同于专门的职业资格培训，也不是发证类的学历教育。因此公司线上培训业务不需要取得教育主管部门的审批、许可及相应资质。

四、核查结论

主办券商认为公司的线上培训业务不需要取得教育主管部门的审批、许可及相应资质。

【公司回复】

公司在《北京博志成在线科技股份有限公司挂牌申请文件的第一次反馈意见的回复》已经补充披露上述内容，具体内容为：公开转让说明书之“第二节公司业务”之“一、主营业务及主要产品和服务”之“（二）主要产品或服务及其用途”之“3、线上培训与服务”补充披露如下：

公司线上培训业务仅向与公司签约的房地产企业提供培训课程，是公司线下咨询业务的延伸，不属于向上网用户有偿提供信息服务，也不属于向公众提供视音频节目或者为他人提供上载传播视听节目，因此公司线上培训业务不需要取得网络视听许可证和互联网增值电信业务经营许可证。公司的线上培训网站均办理了网站（ICP）备案。

公司线上培训业务旨在通过客户员工自主学习各种业务知识和管理知识，提升业务能力和管理能力，是企业管理培训的一种形式，

不同于专门的职业资格培训，也不是发证类的学历教育。因此公司线上培训业务不需要取得教育主管部门的审批、许可及相应资质。

公司经营的企业管理咨询业务，除依法取得营业执照外，无需另行取得相应资质、许可，公司开展培训业务合法合规；公司重视开展业务过程中对客户商业秘密的保护，并在相应合同条款中予以约定，公司经营活动合法合规，符合合法规范经营的挂牌条件。

（以下无正文）

(本页无正文，为《关于北京博志成在线科技股份有限公司挂牌申请文件第二次反馈意见回复》之公司盖章页)

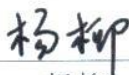
北京博志成在线科技股份有限公司



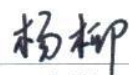
2017年12月06日

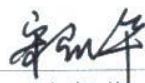
(本页无正文,为开源证券股份有限公司对全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于北京博志成在线科技股份有限公司挂牌申请文件的第二次反馈意见回复》签章页)

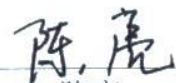
项目负责人签字:


杨柳

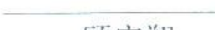
项目小组人员签字:


杨柳


宋凯华


陈亮

项目内核专员签字:


顾宇翔



2017 年12月6 日

（本页无正文，为开源证券股份有限公司对全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于北京博志成在线科技股份有限公司挂牌申请文件的第二次反馈意见回复》签章页）

项目负责人签字：

杨柳

项目小组人员签字：

杨柳

宋凯华

陈亮

项目内核专员签字：

顾宇翔

顾宇翔



2017 年12 月6 日