

大通证券股份有限公司
并
延边创业软件开发股份有限公司

关于

延边创业软件开发股份有限公司
在全国股转系统公开挂牌申请文件
第一次反馈意见的回复

二零一五年十一月

关于延边创业软件开发股份有限公司 在全国股转系统公开挂牌申请文件第一次反馈意见 的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

大通证券股份有限公司项目组和延边创业软件开发股份有限公司(以下简称“延边创业”或“公司”)在2015年10月21日收到贵公司出具的第一次反馈意见,按照贵公司要求,主办券商和公司组织北京伯彦律师事务所律师、北京兴华会计师事务所会计师共同对反馈意见进行了认真研究和讨论,并做了进一步的核查,核对相关材料、调取相关证据、进行客观分析和论证,律师和会计师分别出具了补充法律意见书和专项回复;主办券商对涉及公开转让说明书的修改部分用楷体加粗显示,除特别指明外,回复使用的简称与公开转让说明书使用的简称含义一致。具体回复如下:

一、公司特殊问题

1、公开转让说明书显示,公司存在实际控制人变动。请主办券商、律师补充核查以下事项并发表明确意见:(1)实际控制人发生变更的原因,秦利峰受让股权的定价依据、公允性及真实性,公司股权是否明晰,是否存在潜在的股权纠纷;(2)对比公司管理团队的变化,说明实际控制人经营公司的持续性、公司管理团队的稳定性;(3)对比实际控制人变更前后公司业务的发展方向、业务具体内容的变化;

(4) 对比实际控制人变更前后客户的变化情况；(5) 实际控制人变更前后公司收入、利润变化情况。主办券商就实际控制人变更对公司业务经营、公司治理、董监高变动、持续经营能力等方面是否产生重大影响发表明确意见。

(一) 核查程序

主办券商核查了工商档案、有限公司股东会决议、《一致行动人协议》、股权转让协议、公司高级管理人员简历、公司财务报告、重大业务合同及相关文件等，询问了公司高级管理人员和有关当事人，和律师、会计师对有关问题进行了沟通。

(二) 事实依据及分析过程

- 1、进行实际控制人变更前后的股东出资对比；
- 2、高级管理人员对比；
- 3、主营业务对比；
- 4、重大业务合同对比；
- 5、业务收入和实现利润对比。

对第 1 大问题中的五个小问题，分别回复如下：

(1) 创业软件前身延吉市创业软件开发有限公司于 2003 年 8 月 21 日在延吉市工商行政管理局注册，股东为李明、赛庆玲，两人为夫妻关系。2011 年股东李明去世，由于李明系公司主要股东及主要管理人员，对公司经营有重大影响。

为维持公司经营，股东赛庆玲聘请懂管理会经营的朋友秦利峰协助管理企业。由于秦利峰在创业软件发展过程中日益重要，2013 年

11月25日，秦利峰开始担任公司的执行董事兼任总经理。2014年2月18日，秦利峰对公司增资200万元，占公司500万元注册资本的40%，赛庆玲对公司增资100万元，赛庆玲直接持有和赛庆玲代管的股份合计占注册资本的60%，双方签署一致行动人协议，共同成为公司的实际控制人。

2015年01月28日，有限公司股东会做出决议，因赛庆玲需要照顾家庭需要转让所持公司股份，同意赛庆玲将其持有的对公司280万元认缴出资（其中：认缴出资额100万元、实际出资额180万元）以180万元的价格转让给秦利峰；2015年02月5日，赛庆玲与秦利峰签署了《股权转让协议》，秦利峰为此支付了180万元出资受让款（包括认缴出资100万元），已经实际支付完毕对价。根据审计报告，公司2014年仍属于亏损且公司净资产低于注册资本，股权转让价格在考虑公司净资产及未来发展基础上协商确定，股权转让价格合理。

综上，本次股权转让的定价公允合理，真实有效，股权清晰，不存在潜在的股权纠纷。

(2) 2014年2月18日为公司实际控制人变更的时间节点。在此之前秦利峰已经在2013年11月25日开始担任公司的执行董事兼总经理，公司的负责销售的副总经理蒋伟和负责研发的副总经理王为民在公司任职时间均超过五年；实际控制人变更之后，上述公司的高管核心团队没有发生变化，其他公司管理团队基本稳定，公司业务获得较大提升，实际控制人变更对公司的持续经营没有产生不利影响。

2015年7月10日，股份有限公司设立后，为了完善公司的法人

治理结构，公司设立了由五名董事组成的董事会和由五名监事组成的监事会，聘用了财务总监袁丽丽和董事会秘书宫雪，公司的五位监事张伟、薛文娟、兰序林、刘杰和艾媛媛在公司任职时间均超过五年，公司高管团队总体保持稳定。

(3) 2014年2月18日公司的实际控制人变更前后，公司主营业务一直从事计算机软件开发及销售，网站建设和互联网信息服务业务，并未发生变更。

(4) 由于公司软件产品有一定年限的使用寿命，因此公司每年的客户都会发生变化；在实际控制人变更后，公司在维持与原主要客户合作的同时，也拓展了较多的新客户，秦利峰的加入导致的实际控制人变更提升了公司客户的开拓能力。

2014年2月18日前，报告期内重大销售合同如下：

序号	客户对象	合同标的	合同时间	合同金额 (元)
1	吉林延边林业集团有限公司	延边州林业管理局大楼监控工程	2013-5-29	324,890.00
2	长吉图开发建设文化产业发展有限公司	OA办公系统软件开发	2013-09-28	250,000.00
3	延吉市中小企业服务中心	惠民信息系统	2013-10-30	151,800.00
4	延吉市建工街道办事处	居家养老综合服务系统及服务中心管理系统	2013-11-24	139,600.00
合 计				866,290.00

2014年2月18日实际控制人变更后，报告期内公司签约的重大销售合同如下：

序号	客户对象	合同标的	合同时间	合同金额 (元)
1	凤城市民政局	居民家庭经济状况核对系	2014-9-	504,500.00

序号	客户对象	合同标的	合同时间	合同金额（元）
		统	19	
2	长白山保护开发区管理委员会社会事务管理办公室	城乡居发家庭经济状况核对系统	2014-11-4	1,616,000.00
3	延边长白山和平滑雪有限责任公司	滑雪场综合管理平台	2014-11-11	350,000.00
4	广元市民政局	居民家庭经济状况核对系统	2014-11-13	910,000.00
5	延吉市科学技术局	知识产权管理平台	2015-01-05	110,000.00
6	长白山森工集团有限公司	长白山森工集团网站及网站相关项目系统建设项目	2015-01-19	1,792,000.00
7	长白山保护开发区管理委员会社会事务管理办公室	长白山保护开发区数字社区信息化管理系统软件	2015-5-27	839,000.00
8	长白山保护开发区管理委员会社会事务管理办公室	电脑等硬件设备	2015-5-27	189,000.00
9	中国检验认证集团吉林有限公司	进口车辆登检综合管理网络服务平台	2015-6-15	150,000.00
合 计				5,956,000.00

(5) 2014年2月18日实际控制人变更前后年度公司收入、利润变化对比:

项目	2015年1-5月	2014年度	2013年度
营业收入（万元）	432.39	206.24	125.55
净利润（万元）	217.82	-46.18	-51.85

从上表可以看出，2014年初实际控制人变更后，公司的营业收入逐步上升，2014年收入比2013年增长了64.27%，并减少了亏损；2015年1-5月收入比2014年收入增长了109.65%，利润实现扭亏为盈，净利润达到217.82万元。

（三）核查结论

经核查，主办券商认为，延边创业实际控制人变更后，公司业务

经营获得快速健康发展、公司治理更加完善、董监高基本保持稳定、持续经营能力获得加强，实际控制人变更对公司没有产生不利影响。

2、公开转让说明书显示，公司重大合同客户包括政府机关及国有企业。请主办券商及律师补充核查公司报告期内重大合同的获得是否需要并履行了招标、谈判等程序，并结合公司重大合同的取得情况对公司是否符合“合法合规经营”的挂牌条件发表意见。

（一）核查程序

主办券商核查公司提供的相关合同、中标(成交)通知书等资料，查阅《中华人民共和国政府采购法》等法律、法规及其他规范性文件的规定，访谈公司相关工作人员，查阅具体业务的准入条件，核查企业的资质文件。

（二）事实依据及分析过程

经核查，公司的重大合同客户包括政府机关和国有企业，其中部分业务合同属于政府采购的范围，公司主要通过参加行业会议、查阅相关网站发布的招标公告、客户介绍等方式获取相关业务信息。

公司报告期内签订的部分重大合同及取得时履行的招标、谈判程序等具体情况如下：

序号	合同对方	合同标的	合同金额 (元)	签订日期	履行 情况	合同取得 方式
1	长白山保护开发区管理委员会社会事务管理办公室	城乡居民家庭经济状况核对系统	1,616,000.00	2014-11-4	执行 完毕	公开 招标
2	广元市民政局	居民家庭经济状况核对系统	910,000.00	2014-11-13	执行 完毕	公开 招标

序号	合同对方	合同标的	合同金额 (元)	签订日期	履行 情况	合同取得 方式
3	长白山保护开发区管理委员会社会事务管理办公室	长白山保护开发区数字社区信息化管理系统软件	839,000.00	2015-5-27	正在履行	公开招标
4	凤城市民政局	居民家庭经济状况核对系统	504,500.00	2014-9-19	执行完毕	公开招标
5	长白山保护开发区管理委员会社会事务管理办公室	电脑等硬件设备	189,000.00	2015-5-27	正在履行	公开招标
6	吉林延边林业集团有限公司	延边州林业管理局大楼监控工程	324,890.00	2013-5-29	执行完毕	自主采购
7	长白山森工集团有限公司	长白山森工集团网站及网站相关项目系统建设项目	1,792,000.00	2015-01-19	执行完毕	邀请投标
8	延边长白山和平滑雪有限责任公司	滑雪场综合管理平台	350,000.00	2014-11-11	执行完毕	自主采购
9	长吉图开发建设文化产业发展有限公司	OA办公系统软件开发	250,000.00	2013-09-28	执行完毕	自主采购
10	延吉市中小企业服务中心	惠民信息系统	151,800.00	2013-10-30	执行完毕	自主采购
11	延吉市建工街道办事处	居家养老综合服务系统及服务中心管理系统	139,600.00	2013-11-24	执行完毕	自主采购
12	延吉市科学技术局	知识产权管理平台	110,000.00	2015-01-05	执行完毕	自主采购

综上，公司重大业务合作客户，主要方式通过公开招标。部分合同由于特殊原因，不需要经过公开招投标，具体原因如下：

①延吉市建工街道办事处“居家养老综合服务系统及服务中心管理系统”、延吉市中小企业服务中心“惠民信息系统”等业务合同，因为需接入上级的系统，而上级的系统由延边创业进行设计与开发；

符合《中华人民共和国政府采购法》第三十一条第一款“符合下列情形之一的货物或者服务，可以依照本法采用单一来源方式采购：

（一）只能从唯一供应商处采购的”之规定；因此，该类业务按照《中华人民共和国政府采购法》第三十九条“采取单一来源方式采购的，采购人与供应商应当遵循本法规定的原则，在保证采购项目质量和双方商定合理价格的基础上进行采购”，不需要通过公开招标程序；

②部分合同金额较小，根据《中华人民共和国政府采购法》规定，采购限额标准以内的货物、工程和服务的行为，不需要经过公开招标程序，符合政府部门自行采购条件；

③延吉科技局“知识产权管理平台”业务合同，系双方共同合作开发项目，为政府特殊目的使用项目，根据《中华人民共和国政府采购法》规定，技术复杂或者性质特殊，不能确定详细规格或者具体要求，不需要通过公开招标程序，符合政府部门自行采购条件；

④延边长白山和平滑雪有限责任公司“滑雪场综合管理平台”、长吉图开发建设文化产业发展有限公司“OA 办公系统软件开发”等合作项目，下游客户均为企业，业务经过严格的内部审批流程，不需要进行招投标工作。

同时，根据不同项目、不同客户的要求，部分采购需要提供该产品的软件著作权登记证书、软件企业认定证书等，上述证书公司均已取得，符合政府投标、中标等政府采购活动的规定要求。

（三）核查结论

经核查，公司提供的相关合同、中标（成交）通知书等资料，主

办券商认为，公司及其子公司报告期内取得的重大合同，已按照《中华人民共和国政府采购法》等法律、法规及其他规范性文件的规定履行了公开招标、邀请招标、竞争性谈判、询价等程序，项目经过严格的政府和企业的内部审批流程，公司重大合同的取得合法、合规、有效，公司符合“合法规范经营”的挂牌条件。

3、客户集中度高。请公司：（1）补充披露与其合作模式及客户（订单）取得方式及其背景，准入条件，销售具体内容、结算方式、信用政策、产品定价依据，分析定价公允性和议价能力水平；（2）对比同行业公司，分析客户集中度及稳定性情况是否合理，对主要客户是否构成依赖，是否符合行业惯例；（3）结合订单等分析销售是否持续稳定。请主办券商和会计师发表明确核查意见。

（1）补充披露与其合作模式及客户（订单）取得方式及其背景，准入条件，销售具体内容、结算方式、信用政策、产品定价依据，分析定价公允性和议价能力水平

（一）核查程序

通过实地走访或电话访谈了解公司报告期前五大客户购买产品的实际用途、结算方式、付款情况、对双方往来资金的性质及应收账款金额的确认情况；同时，通过查验公司与主要客户的销售合同、部分中标通知书、收款凭证、设备验收单等凭据是否齐备，核实公司销售情况，通过查询全国企业信用信息公示系统中发行人报告期内前五大客户的股东信息，以及查阅前述部分客户的工商登记资料，核查了

发行人报告期前五大客户与发行人是否存在关联关系。

（二）事实依据及分析过程

已在《公开转让说明书》“第二节 公司业务”之“四、公司业务情况”之“（一）业务收入的主要构成及各期主要产品或服务的规模、销售收入”处补充披露，补充披露内容如下：

公司软件使用对象主要为食品药品、社会救助、民生社区等领域的客户，使用对象多为机关政府单位，主要为客户提供居民家庭经济状况核对系统、数字社区信息化管理系统、居家养老综合服务系统及服务中心管理系统、网站及网站相关项目系统建设项目及其他应用软件产品及服务。其中，居民家庭经济核对系统 2015 年 1-5 月、2014 年度、2013 年度，分别实现销售收入 1,352,830.19 元，928,879.38 元，183,000.00 元，占销售收入比重分别为 31.29%、45.04%、14.58%。

公司取得客户主要方式：1) 通过公开招标获取业务；2) 通过与客户谈判签约等方式获取业务。另外，根据不同项目及客户的要求，客户的准入要求也会不同，部分政府采购需要提供该产品的软件著作权登记证书、软件企业认定证书等，上述证书公司均已取得，符合政府投标、中标等政府采购活动的规定要求，公司通过参考行业市场价格和技术的难易程度来确定公司产品的定价。

报告期内公司对其前五大客户的结算方式通常采用的是在合同中约定的“签合同后预收款、验收款及质保金”或“到货款、验收款及质保金”的分期收款方式。其中，对于企业客户在得到公司内部程序批准后按照批准的额度适当的给予一定的信用期。公司主要采用直

销的营销模式进行产品销售，销售业务主要通过参与客户招标取得，少量业务通过洽谈签约模式销售。

报告期内，公司非招标收入金额及占当年度收入的比例如下：

年度	非招标收入金额（元）	占全年收入比例（%）
2015年1-5月	1,091,099.59	25.23
2014年度	687,435.25	33.33
2013年度	1,072,493.59	85.42

（三）核查结论

在全部满足招标文件实质性要求前提下，公司通过参考行业市场价格和技术的难易程度来确定公司产品的定价，公司定价公允；销售具体内容、结算方式、信用政策依据行业惯例进行，既符合惯例也适合公司的实情，有利于公司业务持续、健康发展。另外，在居民家庭经济状况核对信息系统、电子纪检监察综合服务平台等软件产品中，由于公司产品进入该领域较早，具有行业先发优势，虽然是全面公开政府采购项目，但是由于市场竞争对手较少，公司的议价能力较强。

（2）对比同行业公司，分析客户集中度及稳定性情况是否合理，对主要客户是否构成依赖，是否符合行业惯例；

（一）核查程序

主办券商查阅了公司关于商业模式的说明，通过收集行业上市公司资料，了解软件行业特点，对公司销售人员、下游客户进行访谈、管理层访谈以及查阅销售合同、标书等方式进行了核查。

（二）事实依据及分析过程

经核查，以申请上市基准日作为当期，应用软件开发行业内从事电子政务的国内上市公司前五大销售客户占销售收入比例情况下表所示：

公司名称	证券代码	上市当期前五大销售客户占销售收入比 (%)	前 1 年前五大销售客户占销售收入比 (%)	前 2 年前五大销售客户占销售收入比 (%)	前 3 年前五大销售客户占销售收入比 (%)
华宇软件	300271	45.03	38.57	37.77	42.52
南威软件	603636	67.76	29.51	18.79	32.67
榕基软件	002474	24.03	28.7	26.2	33.26
易联众	300096	—	31.24	34.45	39.73
平均值	—	45.61	32.01	29.30	37.05
创业软件	—	95.16	81.99	91.88	—

综上，对比国内上市公司申请上市当期及前三年公开披露的前五大销售客户占销售收入比重，南威软件（603636）上市当期的前五大销售客户占比为 67.76%，占比最高，在上市前三年一期前五大销售客户占销售收入比的平均值分别为 45.61%、32.01%、29.30%、37.05%。从上表可知，软件行业公司上市前的客户集中度相对较高，符合软件行业客户相对集中的特点。

上述国内上市公司的主营业务均为电子政务相关软件产品的开发与服务，由上表可知，对比国内同行业上市公司，公司存在客户集中风险。报告期内，公司及其子公司前五大销售客户占公司合并总收入占比均超过 80%，占比偏高。主要原因系公司及其子公司主营收入为软件产品开发与销售，根据产品特性，公司及其子公司下游客户一般为政府、大中型企事业单位，单笔合同金额较大，项目完工周期相对较长，且本公司属于初创型企业，考虑资金资源和规模有限，没有

足够的人力、物力承接太多的通用项目，使得客户相对集中，较符合行业及公司发展的现状。

针对公司面临的客户集中度较高的情况，公司拟采取如下措施：

1) 在市场条件、资金条件具备时，公司将采取“兼并”、“收购”等手段，实现产业互补，进一步完善产业链，以实现整合资源、降低成本、增强企业竞争力、构筑行业壁垒的目标；

2) 采取“复制”的手段，利用成功客户的业务成果与经验，向具有业务应用基础或业务需求的客户进行扩张；

3) 采用“合作”的手段，实现“双赢”，并以此为基点，进一步开拓相关的市场。

在客户稳定性方面，由于专业软件行业客户的转换成本高，客户对于专业软件产品和服务有依赖性且通常转换软件需要学习成本，因此，除非新软件功能相出现颠覆性改变，否则客户对同一类型的产品不轻易更换。取得市场先机的公司，多先以技术优势暂时取得市场领先地位，再透过各种方式扩大市场，以高普及率为目标，获得稳固的客户群体，能够锁住客户的忠诚度。因此，软件行业的客户稳定性较高。

公司主要客户为政府、大型企事业单位，部分客户通过公开招标方式获取，公司主要为客户提供软件产品及服务。公司经过十年的发展已在本行业内积累了大量的优质客户，公司一直在为这些客户提供成品的升级、二次开发和售后服务，通常与客户签订长期服务合同，长期绑定客户，能够与客户建立长期互信的合作关系，公司客户较稳

定、忠诚度比较高。

2015年1-5月、2014年、2013年公司前五名客户销售额占相应期间销售额的比例为95.16%、81.99%、91.88%，客户结构相对稳定，并且公司不存在对单一客户销售比例超过50%的情形，未对单一客户形成重大依赖。

（三）核查结论

主办券商认为，对比同行业相关公司，公司客户集中度及稳定性符合行业惯例；虽然公司客户集中度超过行业平均水平，存在客户集中风险，但是公司不存在对单一客户销售比例超过50%的情形，未对单一客户形成重大依赖，并随着公司软件产品不断更新、新软件产品的不断研发与销售，公司的客户规模逐步扩大，客户集中度会逐渐降低并与行业保持趋同。

（3）结合订单等分析销售是否持续稳定。

（一）核查程序

主办券商、会计师通过与公司经营管理层进行交谈，了解软件行业发展特点，公司业务发展规划，产品的种类以及公司产品及其功能用途、技术团队、技术含量与技术研发规划，取得公司产品销售业务相关资料、相关业务合同、实地考察公司经营状况、查阅审计报告、软件著作权、软件产品、销售合同、标书等资料。

（二）事实依据及分析过程

公司的主营业务为电子政务软件，行业应用软件开发与销售，产

品开发周期较长，产品的使用周期较长，更新换代时间长，通常在五年以上，合同金额较大，所以合同每年都不同，符合软件行业特点，合同是真实的，公司与客户不存在关联关系，公司未来以开拓新的客户为主，同时向软件安全管理、电子商务领域介入和拓展，未来公司的持续稳定发展有保证，不影响公司的持续经营能力。

项目组实地取得了公司高级管理人员和核心技术人员的个人简历，了解了公司管理人员和核心技术人员的工作经历、任职情况、专业背景，并对其进行整体评估；取得了公司员工花名册，了解公司员工的人数、年龄、学历等情况。通过与公司经营管理层进行交谈，了解公司产品的种类以及公司产品及其功能用途、技术含量与技术研发规划。取得公司产品介绍资料，相关业务合同，实地考察公司经营状况，查阅审计报告、软件著作权、软件产品等等资料。

通过上述调研，项目组认为公司具有以下突出的优势：

（1）行业先发优势

2010年，延吉市民政局与公司签署软件开发协议。作为《居民家庭经济状况核对信息系统》的第一个试点机关，延吉市民政局委托公司研发《居民家庭经济状况核对系统》等产品。公司于2010年完成该系统的开发，并在当年投入运行，成为全国最早完成该系统的企业之一。另外，2014年3月国家民政部出台了《民政部关于居民家庭经济状况核对信息系统建设的指导意见》，要求企业研发的产品标准要按国家统一标准执行，实现核对信息系统互联互通。公司作为最先研发居民家庭经济状况核对系统的企业，公司的产品标准被纳入国

家统一标准的一部分。

在软件行业中，行业标准、政策机制、业务流程和应用环境有较深入的了解才能取得客户的信任。软件服务商需要通过长期的市场拓展和服务实践，才能逐步实现经验积累并形成较为完整的解决方案。因此，公司在短期内能够形成行业先发优势。

另外，公司是首批承建国家 100 个加强政务公开及政务服务试点县的软件开发厂商之一。

(2) 技术优势

公司一直关注软件产品的研发和创新，公司拥有研发人员 7 人，占员工总数的 38.89%，并且公司具有良好的持续创新研发机制。另外，对食品药品监督管理综合平台、城乡居民家庭经济核对系统和数字社区综合管理系统等系统平台产品持续升级更新，保证了公司的技术领先地位。截至本说明书签署之日，公司已取得软件著作权 15 项、软件产品 1 项。公司 90%以上员工学历在大专以上，技术人才多，研发力量强，核心技术人员稳定，具有连续性。公司多年来先后研究开发出了十余种行业应用软件，向国家知识产权局申请了十五项软件著作权，已经广泛应用于药监、社区、民政、公司管理等行业，软件著作权的保护期为五十年，具有持久的竞争优势。

截至本反馈意见回复之日，后续正处于项目研发、洽谈和签约执行阶段的项目总金额约为 1323 万元，具体项目情况如下表：

序号	客户对象	合同标的	项目进展	预计合同金额 (元)
1	长白山保护开发区管理	长白山保护开发区数字社	合同履行阶段	839,000.00

序号	客户对象	合同标的	项目进展	预计合同金额 (元)
	委员会社会事务管理办公室	区信息化管理系统软件		
2	长白山保护开发区管理委员会社会事务管理办公室	电脑等硬件设备	合同履行阶段	189,000.00
3	中国检验认证集团吉林有限公司	进口车辆登检综合管理网络服务平台	合同履行阶段	150,000.00
4	资阳市雁江区民政局	居民家庭经济状况核对系统	合同履行完毕	48,000.00
5	吉林省太阳鸟再生医学工程有限责任公司	太阳鸟智能化弱电系统集成及设备安装工程合同	合同履行完毕	1,605,316.50
6	安岳县民政局	居民家庭经济状况核对系统	合同履行完毕	48,000.00
7	乐至县民政局	居民家庭经济状况核对系统	合同履行阶段	48,000.00
8	吉林省天旗资产经营管理有限公司	智能办公系统平台软件	合同履行阶段	200,000.00
9	吉林省天旗房地产开发有限公司	智能办公系统平台软件	合同履行阶段	200,000.00
10	吉林省长吉图开发建设物流产业发展有限公司	智能办公系统平台软件	合同履行阶段	200,000.00
11	白城市城祥房地产开发有限责任公司	智能办公系统平台软件开发建设	合同签署阶段	100,000.00
12	吉林省蒙大房地产开发有限责任公司	智能办公系统平台软件开发建设	合同签署阶段	100,000.00
13	吉林省千鹤房地产开发有限责任公司	智能办公系统平台软件开发建设	合同签署阶段	100,000.00
14	通辽市安邦房地产开发有限责任公司	智能办公系统平台软件开发建设	合同签署阶段	100,000.00
15	吉林省质量技术监督局	门户网站群开发及行政审批在线办公业务应用系统	招标阶段	2,200,000.00
16	延吉市民政局	低收入核对系统-临时救助审批模块	软件开发阶段	50,000.00
17	延边美人松物业有限公司	海兰江壹号小区智能化	合同签署阶段	2,098,000.00

序号	客户对象	合同标的	项目进展	预计合同金额 (元)
18	吉林省长吉图开发建设 文化产业发展有限公司	智慧办公系统	招投标阶段	750,000.00
19	吉林省长吉图开发建设 文化产业发展有限公司	智慧安防系统	协商阶段	2,800,000.00
20	延边长白山和平滑雪有 限责任公司	智慧安防系统	协商阶段	1,600,000.00
21	佳木斯社区	智慧社区	协商阶段	1,000,000.00
22	延吉市人民政府建工街 道办事处	居家养老系统	招投标阶段	500,000.00
合计		--	--	13,227,316.50

(三) 核查结论

经核查，公司具有较强的软件产品研发能力，已经形成了一系列获得了市场的认可的成熟软件产品。在不断升级、更新原有软件产品的基础上，公司不断研发新产品，在新产品领域占领先机，不断拓展新业务领域和客户，公司后续订单充足，潜在客户市场巨大，后续业务订单持续稳定增长，公司具有较强的可持续发展能力。

公司已在《公开转让说明书》“第二节 公司业务”之“四、公司业务情况”之“(四) 重大业务合同及履行情况”处更新补充披露，更新补充披露内容如下：

截至第一次反馈意见回复之日，公司补充披露重大合同情况如下：

序号	客户对象	合同标的	合同签订 日期	项目进展	预计合同金额 (元)
1	资阳市雁江区民 政局	居民家庭经济状况核 对系统	2015-9-1	合同履行完毕	48,000.00
2	吉林省太阳鸟再 生医学工程有限 责任公司	太阳鸟智能化弱电系 统集成及设备安装工 程合同	2015-8-20	合同履行阶段	1,605,316.50
3	安岳县民政局	居民家庭经济状况核	2015-9-1	合同履行完毕	48,000.00

序号	客户对象	合同标的	合同签订日期	项目进展	预计合同金额(元)
		对系统			
4	乐至县民政局	居民家庭经济状况核对系统	2015-9-2	合同履行完毕	48,000.00
5	吉林省天旗资产管理有限公司	智能办公系统平台软件	2015-9-8	合同履行阶段	200,000.00
6	吉林省天旗房地产开发有限公司	智能办公系统平台软件	2015-9-23	合同履行阶段	200,000.00
7	吉林省长吉图开发建设物流产业发展有限公司	智能办公系统平台软件	2015-9-24	合同履行阶段	200,000.00
合计		—		—	2,349,316.50

4、报告期内存在公司向个人供应商采购的情形。请公司：（1）补充披露向个人供应商采购的金额及占比；（2）补充披露向个人供应商采购的必要性；（3）补充披露现金付款金额及占比、现金付款的必要性、减少现金付款的措施等；（4）针对个人供应商的合同签订、发票取得、款项结算方式等，披露公司针对采购循环、生产循环相关的内部控制制度；（5）如存在业务员代公司付款的情况，应披露针对防止业务员挪用或侵吞公司款项所制定的相关制度，并披露保证付款入账的及时性及相关性的相关措施。请主办券商和会计师发表明确核查意见。

（1）补充披露向个人供应商采购的金额及占比；

公司已在《公开转让说明书》“第二节 公司业务”之“四、公司业务情况”之“（三）报告期内公司主要原材料、能源及供应情况”处补充披露，补充披露内容如下：

公司采购的原材料主要包括终端电脑、服务器、存储设备等电子设备,报告期内,公司与个体工商户采购的采购金额及占比情况如下:

时间	个体工商户采购	采购总额	个体工商户采购占比(%)
2015年1-5月	34,550.00	1,116,571.90	3.09
2014年度	704,960.00	1,671,585.07	42.17
2013年度	62,530.00	293,683.00	21.29

(2) 补充披露向个人供应商采购的必要性;

公司已在《公开转让说明书》“第二节 公司业务”之“四、公司业务情况”之“(三) 报告期内公司主要原材料、能源及供应情况”处补充披露,补充披露内容如下:

由于公司采购的终端电脑、服务器、存储设备等电子设备大部分为标准化的通用设备,产品的配置与报价相对透明,公司会根据产品的质量与报价选择最终的供应商,而市场上存在较多的个体工商户,提供电子设备产品代理销售服务,能够提供与其他企业供应商相同质量的产品,并且相比较企业供应商,个体工商户凭借较低运营成本,在产品报价更具优势。另外,公司在前期发展过程中,公司与少量的个体工商户客户建立了稳定的合作关系,产品质量能够得到充分保障、价格也相对合理。

综上,公司存在向部分个体工商户采购的情况,符合公司的整体利益。

(3) 补充披露现金付款金额及占比、现金付款的必要性、减少

现金付款的措施等；

公司已在《公开转让说明书》“第二节 公司业务”之“四、公司业务情况”之“(四) 重大业务合同及履行情况”处补充披露，补充披露内容如下：

报告期内公司存在现金交易情况，根据采购预算，采购人员申请预借贷款，再由采购经办人按照公司采购制度向供应商进行采购，具体比例如下：

报告期间	个体工商户采购中现金付款金额（元）	向个体工商户采购总额（元）	个体工商户采购中现金付款所占比例（%）
2015年1-5月	28,130.00	34,550.00	81.42
2014年度	704,960.00	704,960.00	100.00
2013年度	2,500.00	62,530.00	4.00

由于公司为主要从事软件开发与服务业务，公司主要采购对象为电脑、服务器等电子设备。报告期内公司在采购中存在现金付款的现象。根据采购预算，采购人员申请预借贷款，再由采购经办人按照公司采购制度向供应商进行采购，该情况一般发生在采购地点不确定，交换不便，并且采购金额较小的支出业务，业务办理转账结算不够方便，必须使用现金的支出。

现金付款主要发生在2015年5月31日之前，由于发生上述现金付款发生之时，公司财务相关制度还未进行严格规范，存在采购付款程序不规范的问题。至在2015年6月起，公司逐步加强了对现金采购工作的管理，公司原则上不采用现金方式采购，对于偶发性的零星现金采购付款，采购员提出申请后经采购部经理审核，报总经理批准后可以采用现金付款方式，单笔现金采购付款限额为5万元，公司将

加强现金付款内部控制制度，逐步减少现金采购比重。

(4) 针对个人供应商的合同签订、发票取得、款项结算方式等，披露公司针对采购循环、生产循环相关的内部控制制度；

公司已在《公开转让说明书》“第二节 公司业务”之“四、公司业务情况”之“(三) 报告期内公司主要原材料、能源及供应情况”处补充披露，补充披露内容如下：

在采购业务中，公司制定了严格的《采购制度》，并针对个体工商户采购进行严格控制，保证价格、质量最优，主要措施如下：

1、对个体工商户资质进行核实，确保具备经营资质，保证商品质量，并能开具正规发票；

2、公司要求选择供应商时货比三家，采购时所获取的个体工商户供应价格与商品质量的性价比优于其他同类商家；

3、个体工商户一经确定后，签订正规合同，并加盖公章或合同章等有效印章；

4、要求商品必须按合同要求准时到达，并随货附正规发票；

5、货款以预付定金、货到付款等方式支付，商品送达后验收无误方可全额付款。

(5) 如存在业务员代公司付款的情况，应披露针对防止业务员挪用或侵吞公司款项所制定的相关制度，并披露保证付款入账的及时性及相关性的相关措施。

公司已在《公开转让说明书》“第二节 公司业务”之“四、公司业务情况”之“(四) 重大业务合同及履行情况”处补充披露，补充披露内容如下：

企业建立了严格的《采购人员代公司付款管理制度》，要求从事前、事中、事后进行控制，以防财务人员和采购人员利用职务之便或欺诈的手段，贪污或挪用现金。主要措施如下：

1) 在事前控制上，公司加强采购人员职业道德修养，明确采购纪律，制定管理制度规范和要求；

2) 在事中控制上，公司要求选择供应商时货比三家，工作中所获取的供应商价格与物资质量的性价比不确定的情况下，需与公司采购负责人商量确定；

3) 在事后控制上，采购单据和报账程序必须符合财务部门的要求，剩于采购货款及时退回公司财务部门，做到每周一小结，每月一总结，每季一审核。

综上，公司通过制度控制，保证了付款入账的及时性及完整性。

针对上述问题，主办券商查阅了相关账簿及制度、获得了公司向个人供应商采购的金额及占比、与公司实际控制人和财务总监进行了访谈；经过核查，主办券商认为公司在报告期内存在向个人供应商采购的情形，这些采购符合公司的整体利益；随着公司的发展壮大，公司已经在规范并减少向个人供应商采购的行为，同时公司建立健全了针对采购循环、生产循环相关的内部控制制度，制定了减少现金付款

的措施；公司通过制度控制和严格的实施监控，能有效的保证采购的真实、准确，保证付款入账的及时和完整。

5、公开转让说明书显示，可能存在原材料价格下跌的风险，且公司存货周转率明显下降，报告期内公司未予计提存货跌价准备。请公司：（1）结合主要合同及订单补充披露存货的构成情况，并分析上述问题的原因及其合理性。（2）结合库龄、损毁、滞销、毛利率和市场价格波动等因素披露并分析未予计提存货跌价准备的依据及其谨慎合理性。（3）说明存货的盘点程序和结论，存货金额是否完整、准确。请主办券商和会计师发表明确核查意见。

（1）结合主要合同及订单补充披露存货的构成情况，并分析上述问题的原因及其合理性。

报告期内，公司的大业务合同如下：

销售合同：

序号	客户对象	合同标的	合同时间	合同金额 (元)	执行情况
1	长白山保护开发区管理委员会社会事务管理办公室	城乡居民家庭经济状况核对系统	2014-11-4	1,616,000.00	执行完毕
2	广元市民政局	居民家庭经济状况核对系统	2014-11-13	910,000.00	执行完毕
3	长白山保护开发区管理委员会社会管理办公室	长白山保护开发区数字社区信息化管理系统软件	2015-5-27	839,000.00	正在履行
4	凤城市民政局	居民家庭经济状况核对系统	2014-9-19	504,500.00	执行完毕
5	长白山保护开发区管理委员会社会管	电脑等硬件设备	2015-5-27	189,000.00	正在履行

序号	客户对象	合同标的	合同时间	合同金额 (元)	执行情况
	理办公室				
6	吉林延边林业集团有限公司	延边州林业管理局大楼监控工程	2013-5-29	324,890.00	执行完毕
7	长白山森工集团有限公司	长白山森工集团网站及网站相关项目系统建设项目	2015-01-19	1,792,000.00	执行完毕
8	延边长白山和平滑雪有限责任公司	滑雪场综合管理平台	2014-11-11	350,000.00	执行完毕
9	长吉图开发建设文化产业发展有限公司	OA 办公系统软件开发	2013-09-28	250,000.00	执行完毕
10	延吉市中小企业服务中心	惠民信息系统	2013-10-24	151,800.00	执行完毕
11	延吉市建工街道办事处	居家养老综合服务系统及服务中心管理系统	2013-11-24	139,600.00	执行完毕
12	延吉市科学技术局	知识产权管理平台	2015-01-05	110,000.00	执行完毕

注：在重大销售客户中，长白山森工集团有限公司、延边长白山和平滑雪有限责任公司、长吉图开发建设文化产业发展有限公司、延吉市中小企业服务中心、延吉市建工街道办事处和延吉市科学技术局均为子公司吉林省益牙科技网络有限公司的上游客户，并由子公司执行完毕。

截至第一次反馈意见回复之日，公司补充披露重大合同情况如下：

序号	客户对象	合同标的	合同签订日期	项目进展	预计合同金额 (元)
1	资阳市雁江区民政局	居民家庭经济状况核对系统	2015-9-1	合同履行完毕	48,000.00
2	吉林省太阳鸟再生医学工程有限责任公司	太阳鸟智能化弱电系统集成及设备安装工程合同	2015-8-20	合同履行阶段	1,605,316.50

序号	客户对象	合同标的	合同签订日期	项目进展	预计合同金额(元)
3	安岳县民政局	居民家庭经济状况核对系统	2015-9-1	合同履行完毕	48,000.00
4	乐至县民政局	居民家庭经济状况核对系统	2015-9-2	合同履行完毕	48,000.00
5	吉林省天旗资产经营管理有限公司	智能办公系统平台软件	2015-9-8	合同履行阶段	200,000.00
6	吉林省天旗房地产开发有限公司	智能办公系统平台软件	2015-9-23	合同履行阶段	200,000.00
7	吉林省长吉图开发建设物流产业发展有限公司	智能办公系统平台软件	2015-9-24	合同履行阶段	200,000.00
合计		—		—	2,349,316.50

采购合同：

序号	客户对象	合同标的	合同时间	合同金额(元)	执行情况
1	朝阳区魏荣达物资经销处	电脑、交换机	2014-7-5	197,000.00	执行完毕
2	朝阳区恒泰电子办公设备经销处	电脑、交换机	2014-8-25	187,000.00	执行完毕
3	朝阳区德志物资经销处	电脑、服务器	2014-11-6	172,000.00	执行完毕
4	凤城市万兴众联电子有限公司	硬件设备	2014-10-8	102,365.00	执行完毕
5	朝阳区信德电子办公设备经销处	电脑	2014-10-20	94,000.00	执行完毕
6	国家信息中心	Webcare 政务监护平台设备采购合同	2015-5	700,000.00	正在履行
7	元智(北京)技术有限公司	视频设备	2015-5-7	55,600.00	执行完毕
8	北京书生电子技术有限公司	电子公文章与验章系统	2015-5-7	16,000.00	执行完毕
9	延吉中诚汽车贸易有限公司	小轿车	2015-5-27	74,200.00	执行完毕

公司主营业务为软件产品开发与服务，涉及采购的事项并不多，由于采购的设备主要为电脑设备、服务器等，该类产品更新换代的

速度较快，销售厂家较多，公司主要是在签订合同后依据合同需求进行对应采购。目前，与国家信息中心的采购合同正在履行，上述的其他重大采购合同已经履行完毕。

报告期各期末，公司存货情况如下：

单位：元

项目	2015年5月31日		2014年12月31日		2013年12月31日	
	余额	跌价准备	余额	跌价准备	余额	跌价准备
库存商品	462,536.68	-	459,749.74	-	-	-
开发成本	115,656.07	-	625,182.05	-	61,000.00	-
合计	578,192.75		1,084,931.79		61,000.00	-

2015年5月31日、2014年12月31日、2013年12月31日，公司存货的账面价值分别为578,192.75元、1,084,931.79元、61,000.00元。公司的存货主要是库存商品和开发成本，公司的库存商品主要由电脑、服务器、交换机和音频设备等软硬件构成；开发成本是在执行的项目在期末未确认收入的情况下发生的成本，主要为开发人员的工资及五险一金以及软件开发过程中领用的硬件设备，公司的存货构成情况与公司的采购及销售情况相符，不存在异常情况。

2014年末存货规模较2013年末增加1,023,931.79元，增加1,678.58%，2015年1-5月份存货增加也较多，主要系公司拓展业务，订单增加，同时因公司业务需求，部分大额订单需由公司配套硬件，公司按照业务需要采购硬件所致。由于公司存货都是为特定合同采购，且主要为劳务成本费用支出，未发生存货减值风险，故不需要计提存货跌价准备。公司所属软件开发行业，存货成本主要为硬件采购成本

及未完工项目的成本；公司 2015 年 5 月末、2014 年、2013 年底存货周转率分别为 1.55 次、1.31 次、15.04 次。2014 年存货周转率大幅下降，主要系随着公司的不断发展，公司的订单增加，期末尚未完成验收确认收入的项目已投入的人员劳务成导致存货增加所致。为加快资金的回笼，提高资金的使用效率，缩短项目实施周期，是提供公司营运能力重要方式。目前，公司回款情况正常，存货结构合理，符合公司实际生产经营情况。

(2) 结合库龄、损毁、滞销、毛利率和市场价格波动等因素披露并分析未予计提存货跌价准备的依据及其谨慎合理性。

公司的存货主要是库存商品和开发成本，公司的库存商品主要由电脑、服务器、交换机和音频设备等软硬件构成；开发成本是在执行的项目在期末未确认收入的情况下发生的成本，主要为开发人员的工资及五险一金以及软件开发过程中领用的硬件设备。由于公司存货都是为特定合同采购，且公司的合同一般都在一年以内，公司存货随着合同的推进领用，库龄也大都在一年以内，报告期内公司存货不存在损毁、滞销的情况，由于公司存货库龄较短，且电脑、服务器、交换机和音频设备等硬件产品短期内受市场价格波动影响较小，无存货减值风险，故不需要计提存货跌价准备。

(3) 说明存货的盘点程序和结论，存货金额是否完整、准确。

公司对存货制定了科学、合理的内控和管理制度：

公司存货的盘存制度采用永续盘存制，并建立了库房管理规定。物资的盘点与报废，制定了相关规定：

a、库存物资每季度进行一次有财务人员、仓库主管负责人参加的库存物资盘点工作。

b、对库存物资盘点中出现盘盈盘亏，要分析原因说明情况，对出现较严重的盘亏问题要追究责任进行处罚。

c、库存物资的报废，要由库管员做出报废清单，包括品名、规格、型号、数量、金额等，并写明报废原因，经主管负责人签字报请总经理审批，转财务部门签字后方可生效。对因保管不当造成物资报废、数量较大或损失较严重的要追究责任人的经济责任。

实际存货盘点情况：仓库主管对出入库较大的库存产品和材料，每天进行盘点。每月末对仓库存货进行月末抽盘，6月底和12月底，对仓库存货进行年中和年末重点盘点。盘点期间除紧急用品外，暂停收发物品。已办理出库手续，但尚未出库的存货，需予以标识，不得漏计或重：原则上采取全面盘点的方式，如因特殊原因无法办理，须报公司领导批准；盘点结束后，根据盘点结果，与仓库实物帐核对，对盘盈、盘亏进行核对，找出原因，做出盘点盈亏处理申请，附在盘点表后，经主管领导同意，财务部审核后总经理批准，做账务处理。

报告期内，公司对存货进行了全面盘点和确认，公司存货金额完整、准确。

针对上述问题，主办券商、会计师进行了：

（一）核查程序

主办券商、会计师针对存货的发生、计价、核算与结转履行了以下核查程序：

- 1) 检查公司存货出入库台账记录；
- 2) 对期末存货数量进行盘点；
- 3) 抽查了原材料采购凭证与发票、入库单等采购原始凭据；
- 4) 抽查了产品销售项目存货编码与存货出入库台账登记的一致性，核实成本结转的真实性与完整性。
- 5) 对材料成本的结转进行了复核测算。

（二）事实依据及分析过程

主办券商、会计师通过执行上述核查程序，未发现异常情况，公司存货核算项目较为单一（全部为库存商品和开发成本），采购业务真实，并在账面予以完整、准确记录，存货出库记录与软件销售情况核对一致，期末盘点无重大差异，由于单位价值较低且按需采购，未发现存在长期积压货残次品等异常情况。

（三）核查结论

经核查，主办券商认为公司存货的发生、计价、核算与结转符合会计准则的相关规定，存货周转率的变化符合公司实际运营情况，公司存货不存在减值风险，期末盘点无差异，存货成本的归集与结转与实际经营情况一致，执行的核查程序以及获取的事实证据能够合理保证公司存货的存在性、准确性。

6、2015年1-5月公司营业收入大幅上涨，经营活动产生的现金流

量净额由负转正，公司盈利状况好转。请公司：（1）补充披露原因及其合理性，应对措施及其有效性。（2）结合下游行业的发展状况、行业竞争状况、盈利空间、公司核心竞争力、现金流状况及筹资能力等分析未来毛利率、盈利、现金流量趋势，以及对生产经营的影响。（3）结合截至2015年订单及可确认收入金额等因素，补充说明公司2015年1-8月份的财务状况、经营成果、现金流量。请主办券商和会计师对上述事项，以及是否具有持续经营能力和成长性发表明确核查意见。

（1）补充披露原因及其合理性，应对措施及其有效性。

2015年1-5月份经营活动现金流量净额情况，如下表：

单位：元

项目	2015年1-5月
销售商品、提供劳务收到的现金	2,223,352.77
收到的税费返还	-
收到其他与经营活动有关的现金	1,992,638.95
经营活动现金流入小计	4,215,991.72
购买商品、接受劳务支付的现金	877,299.23
支付给职工以及为职工支付的现金	398,245.75
支付的各项税费	9,026.43
支付其他与经营活动有关的现金	1,737,748.02
经营活动现金流出小计	3,022,319.43
经营活动产生的现金流量净额	1,193,672.29

公司2015年1-5月份现金流量净额为1,193,672.29元，2015年1-5月份的现金流量净额由负转正的主要原因为：

1) 2015年1-5月份公司大力开拓市场，加上前期在客户群体中形成的良好口碑和公司研发能力的提升，公司的客户数量扩大，订单

量增加，销售收入大幅增长；

2) 由于 2014 年 12 月 31 日已经为部分已签订的合同采购了相关配件，导致 2015 年 1-5 月销售商品、提供劳务收到的现金与购买商品、接受劳务支付的现金影响现金流入为 1,346,053.54 元；

报告期内，公司不断开拓市场，开发客户，业务订单持续增加，盈利能力得到增强，经营活动产生的现金流也不断得到改善，公司 2015 年 1-5 月份现金流量净额转为正数符合公司的实际发展趋势，是合理的；同时，由于经营现金流好转是由于公司业务发展所致，且预计公司业务会持续好转，因此是有效的能够持续的。

(2) 结合下游行业的发展状况、行业竞争状况、盈利空间、公司核心竞争力、现金流状况及筹资能力等分析未来毛利率、盈利、现金流量趋势，以及对生产经营的影响。

公司的主要下游行业细分市场是电子政务软件市场电子商务软件市场，其发展具体情况如下：

电子政务市场涵盖了软件、IT 服务及硬件，近年来，软件及 IT 服务所占比重较低，但呈逐年增长趋势。国家电子政务“十二五”规划提出，要完成以云计算为基础的电子政务公共平台顶层设计，坚持需求主导，强化信息共享、业务协同和互联互通，有效提高公共服务水平。根据统计，2009-2011 年的市场规模分别为 861.7 亿元、1010.9 亿元、1188.6 亿元，其中软件占比分别为 21.35%、22.10%、23.60%，IT 服务占比分别为 16.64%、17.39%、18.14%。全行业规模复合增长

率超过 15%，高于同期的 GDP 增速。未来我国电子政务市场规模仍将继续保持高速增长。2016 年市场规模将达到 2500 亿元，其中软件及 IT 服务作为电子政务市场细分领域，预计软件和 IT 服务占比将持续上升，未来软件增速保持在 17%，服务增速则超过 25%，是最具增长潜力的领域。

近年来，电子商务出现了快速增长的势头，2012 年 3 月 27 日，工业和信息化部发布《电子商务“十二五”发展规划》，将电子商务被列为战略性新兴产业的重要组成部分。作为新一代信息技术的分支成为下一阶段信息化建设的重心，电子商务服务业乃至整个电子商务产业将维持快速增长的态势。据艾瑞统计数据显示，2014 年中国电子商务市场交易规模 12.3 万亿元，增长 21.3%。未来几年将保持平稳快速增长，预计 2018 年电子商务市场规模将达到 24.2 万亿元，市场发展潜力巨大，公司盈利空间巨大。

随着软件企业数量的不断增加，我国软件行业总体呈现充分竞争状态，并在部分细分市场开始出现整合趋势。目前应用软件市场格局呈现需求日益旺盛的趋势，市场需求呈多元化的趋势，为提供商的差异化定位提供了可能。近年来应用软件提供商数量不断增多，但由于细分市场的技术差异程度较高，故市场主要竞争集中在各细分市场的专业厂商之间。公司作为进入电子政务市场较早的企业，拥有行业先发优势，同时具备技术优势和营销优势，公司已取得软件著作权 15 项、软件产品 1 项；公司的销售模式分为直接销售和渠道代理。通过两种销售模式，目前公司销售网络已经覆盖了四川、黑龙江、吉林、

山东、河北、福建、内蒙古、辽宁等全国 10 余个省市，基本的销售网络已经搭建完成，并且经过十年的市场拓展，公司已经为上百余家各级政府机关、企事业单位客户提供软件产品及服务，全国市场占有率名列前茅，积累了大量的客户资源。

公司2015年1-5月、2014年度、2013年度经营活动产生的现金流量净额分别为1,193,672.29元、-1,189,382.26元、-149,419.63元，系随着公司大力开拓市场，加上前期在客户群体中形成的良好口碑和公司研发能力的提升，公司的客户数量扩大，订单量增加，公司的业务不断增长，公司的现金流得到改善，公司的毛利率和净利润也不断提高，盈利能力显著增强。

(3) 结合截至2015年订单及可确认收入金额等因素，补充说明公司2015年1-8月份的财务状况、经营成果、现金流量。

截至第一次反馈意见回复之日，公司订单情况如下：

序号	客户对象	合同标的	合同时间	合同金额 (元)	执行情况
1	长白山保护开发区管理委员会社会事务管理办公室	城乡居民家庭经济状况核对系统	2014-11-4	1,616,000.00	执行完毕
2	广元市民政局	居民家庭经济状况核对系统	2014-11-13	910,000.00	执行完毕
3	长白山保护开发区管理委员会社会管理办公室	长白山保护开发区数字社区信息化管理系统软件	2015-5-27	839,000.00	正在履行
4	凤城市民政局	居民家庭经济状况核对系统	2014-9-19	504,500.00	执行完毕
5	长白山保护开发区管理委员会社会管	电脑等硬件设备	2015-5-27	189,000.00	正在履行

序号	客户对象	合同标的	合同时间	合同金额 (元)	执行情况
	理办公室				
6	吉林延边林业集团有限公司	延边州林业管理局大楼监控工程	2013-5-29	324,890.00	执行完毕
7	中国检验认证集团吉林有限公司	进口车辆登检综合管理网络服务平台	2015-6-15	150,000.00	正在履行
8	长白山森工集团有限公司	长白山森工集团网站及网站相关项目系统建设项目	2015-01-19	1,792,000.00	执行完毕
9	延边长白山和平滑雪有限责任公司	滑雪场综合管理平台	2014-11-11	350,000.00	执行完毕
10	长吉图开发建设文化产业发展有限公司	OA 办公系统软件开发	2013-09-28	250,000.00	执行完毕
11	延吉市中小企业服务中心	惠民信息系统	2013-10-24	151,800.00	执行完毕
12	延吉市建工街道办事处	居家养老综合服务体系及服务中心管理系统	2013-11-24	139,600.00	执行完毕
13	延吉市科学技术局	知识产权管理平台	2015-01-05	110,000.00	执行完毕

注：在重大销售客户中，长白山森工集团有限公司、延边长白山和平滑雪有限责任公司、长吉图开发建设文化产业发展有限公司、延吉市中小企业服务中心、延吉市建工街道办事处和延吉市科学技术局均为子公司吉林省益牙科技网络有限公司的上游客户，并由子公司执行完毕。

截至第一次反馈意见回复之日，公司补充披露重大合同情况如下：

序号	客户对象	合同标的	合同签订日期	项目进展	预计合同金额 (元)
1	资阳市雁江区民政局	居民家庭经济状况核对系统	2015-9-1	合同履行完毕	48,000.00
2	吉林省太阳鸟再	太阳鸟智能化弱电系	2015-8-20	合同履行阶段	1,605,316.50

序号	客户对象	合同标的	合同签订日期	项目进展	预计合同金额(元)
	生医学工程有限责任公司	统集成及设备安装工程合同			
3	安岳县民政局	居民家庭经济状况核对系统	2015-9-1	合同履行完毕	48,000.00
4	乐至县民政局	居民家庭经济状况核对系统	2015-9-2	合同履行完毕	48,000.00
5	吉林省天旗资产经营管理有限公司	智能办公系统平台软件	2015-9-8	合同履行阶段	200,000.00
6	吉林省天旗房地产开发有限公司	智能办公系统平台软件	2015-9-23	合同履行阶段	200,000.00
7	吉林省长吉图开发建设物流产业发展有限公司	智能办公系统平台软件	2015-9-24	合同履行阶段	200,000.00
合计		—		—	2,349,316.50

2013年、2014年、2015年1-8月公司营业收入分别为1,255,493.59元、2,062,395.70元、4,687,008.95元，2015年6-9月，公司新增订单合计2,349,316.50元，公司营业收入持续增长。截至2015年8月31日，公司的总资产为27,534,972.87元，总负债为3,765,600.55元，截至2015年8月份，公司的净利润为2,098,003.08元，经营活动产生的现金流量净额为1,485,407.31元，期末现金及现金等价物余额为22,193,976.94元，与2015年1-5月相比，公司的财务状况、经营成果、现金流量得到了进一步改善和提高，展示出了公司较强的成长能力。

针对上述问题，主办券商和会计师执行了：

（一）核查程序

主办券商和会计师对公司的营运记录做了认真核查，查阅了公司营业收入、现金流量、交易客户、研发费用、购销合同等记录和资料。

(二) 事实依据及分析过程

主办券商、会计师通过执行上述核查程序，结合公司的现金筹资能力、行业发展趋势、市场竞争情况和公司核心优势、公司商业模式、风险管理等进行了综合分析，未发现异常情况，报告期内公司大力开拓市场，加上前期在客户群体中形成的良好口碑和公司研发能力的提升，公司的客户数量扩大，订单量增加，营业收入持续增加，经营活动现金流得到显著改善。

(三) 核查结论

经核查，主办券商认为公司营业收入大幅上涨，经营活动产生的现金流量净额由负转正，公司盈利状况好转符合公司实际发展情况；公司未来毛利率、盈利、现金流量趋势向好，公司生产经营稳定持续增长；公司的财务状况、经营成果、现金流量得到不断改善和提高，公司具有良好的持续经营能力和成长性。

7、报告期内公司应收账款大幅上涨，请公司：（1）结合结算模式和业务特点补充披露合理性。（2）按账龄披露应收账款的构成情况，分析原因及其合理性，是否符合公司结算政策和行业特点，结合客户还款能力分析坏账计提是否充分谨慎。（3）说明是否存在提前确认收入或变相虚增收入的情形。请主办券商和会计师对发表明确核查意见。

（1）结合结算模式和业务特点补充披露合理性。

公司的主营业务为计算机软件产品开发与服务、互联网信息技术应用。公司的销售模式分为直接销售和渠道代理。在直接销售模式中，首先，公司销售部门通过参加政府招标、信息收集、展会、举行产品研讨会等确定目标客户，确定客户需求；然后由销售部门与研发技术部门根据客户需求制定方案报价；最后，与客户进行商务谈判，并签订销售协议，完成销售。在渠道销售模式中，公司目前已经与10余家软件代理商签订了软件产品代理战略协议，覆盖四川、黑龙江、吉林、山东、河北、福建、内蒙古、辽宁等全国10余个省市。公司销售模式主要流程为：首先，软件代理商负责开拓当地市场，确定目标客户；然后，软件代理商和公司的研发技术部门在进一步了解客户需求的情况下，逐步形成明确的需求结果，并制定方案报价，并向客户提供产品功能讲解和产品使用等售前工作；最后，与客户进行商务谈判，并最终达成销售协议，完成销售。按规定，公司主要通过转账结算方式。

公司的收入主要分为软件开发收入、硬件收入和服务收入等。

（1）软件开发收入

A、定制软件项目收入

对于软件开发合同 5 万元以下的业务，根据客户签字的验收报告及回款一次性确认收入。对于软件开发合同 5 万元以上的，视是否约定按完工阶段。如未约定按完工阶段结算的，在软件成果的使用权已经提供，取得收取款项的证据时（即取得客户验收报告），一次性确认收入。如约定按完工阶段结束，根据客户盖章、项目负责人签字的《项目验收报告》的交付物，确认营业收入。**对于跨期的定制软**

件收入,在资产负债表日依据定制软件项目的结果能否可靠估计确认:若定制软件项目的结果能够可靠估计,则采用完工百分比法确认合同收入,反之,不确认合同收入。

B、自行开发研制的软件产品收入

自行开发研制的软件产品是指拥有自主知识产权,无差异化、可批量复制的软件产品。其收入确认原则及方法为:软件产品所有权上的重要风险和报酬转移给买方,公司不再对该软件产品实施继续管理权和实际控制权,相关的款项已经收到或取得了收款的证据,并且与销售该软件产品有关的成本能够可靠地计量时,确认收入。

(2) 硬件收入

公司在将外购硬件产品交付买方时确认收入。

(3) 服务收入确认原则

服务收入主要是指公司为客户提供软件应用、实施等技术服务实现的收入。包括但不限于:免费服务期后的系统维护、数据修复、技术业务咨询服务、技术支持、应用培训等技术服务;二次开发服务业务;其他为客户(包括使用非本公司产品)进行的技术支持、技术应用及技术咨询等服务。技术服务收入的确认原则及方法为:在劳务已经提供,收到价款或取得收取款项的证据时,确认收入。

随着公司业务的拓展,订单的增加,应收账款也随之增加,报告期内公司应收账款的上涨与公司业务的拓展及结算模式相一致,符合公司的实际运营情况。

(2) 按账龄披露应收账款的构成情况，分析原因及其合理性，是否符合公司结算政策和行业特点，结合客户还款能力分析坏账计提是否充分谨慎。

报告期内，公司按账龄列示的应收账款构成情况如下：

单位：元

项目	2015年5月31日			
	余额	比例(%)	坏账准备	净额
1年以内(含1年)	326,400.00	64.24	16,320.00	310,080.00
1-2年	181,675.00	35.76	18,167.50	163,507.50
合计	508,075.00	100.00	34,487.50	473,587.50
项目	2014年12月31日			
	余额	比例(%)	坏账准备	净额
1年以内(含1年)	181,675.00	100.00	9,083.75	172,591.25
1-2年	-	-	-	-
合计	181,675.00	100.00	9,083.75	172,591.25
项目	2013年12月31日			
	余额	比例(%)	坏账准备	净额
1年以内(含1年)	255,490.00	74.97	12,774.50	242,715.50
1-2年	85,300.00	25.03	8,530.00	76,770.00
合计	340,790.00	100.00	21,304.50	319,485.50

2015年5月31日、2014年12月31日、2013年12月31日，公司应收账款净额分别为473,587.50元、172,591.25元、319,485.50元，2015年1-5月公司应收账款净额与2014年相比增长了300,996.25元，增长率为174.40%，增长幅度较大，主要原因系公司2015年处于扩张期，销售规模迅速扩大，导致应收账款余额上升。2015年5月31日、2014年末、2013年末应收账款中，账龄在1年以内的比例分别占64.24%、100.00%、74.97%。

公司采用备抵法核算应收款项的坏账，期末按账龄分析法计提坏

账准备，计入当期损益。公司大部分应收账款账龄在 1 年以内，且客户主要为政府部门及国有企业，资信状况良好，报告期内没有发生过坏账，无重大回款风险。公司坏账准备的计提符合公司结算政策和行业特点，公司坏账计提是充分谨慎的。

(3) 说明是否存在提前确认收入或变相虚增收入的情形。

(一) 核查程序

主办券商、会计师履行了以下核查程序：

1) 查阅了公司财务会计制度，访谈公司财务负责人，核查公司会计政策和会计估计是否符合公司实际情况，了解公司报告期内会计政策和估变更情况；检查了公司主营业务收入的确认条件、方法，经核查公司主营业务收入的确认符合企业会计准则，报告期一致；

2) 访谈公司销售部门负责人，了解公司的销售模式；

3) 采用询问、观察和检查等方法，了解销售与收款循环的主要业务流程，未发现销售与收款循环中存在重大控制缺陷；

4) 获取了公司报告期内收入台账，筛选当年度主要客户，通过信用信息查询网站查询到国内客户的存在性及股东信息，未发现主要客户与公司存在关联关系的情形。；

5) 抽查公司的抽查公司大额的销售合同，将其与已实现合同营业收入明细表中账面收入进行比较，未发现重大差异；

6) 抽取报告期内大额销售客户，核查其招投标标书、销售合同、出库记录、验收单、销售发票、报关单等，同时抽取部分销售发票、

出库记录、验收单、销售合同、报关单等凭证追查至营业收入明细账，并与“应收账款”、“预收账款”以及“银行存款”等账户核对匹配性；

7) 对前五名客户报告期各期的销售收入及应收账款余额进行函证，回函金额与企业账面核对一致。

(二) 事实依据及分析过程

主办券商和会计师获得了公司主要销售合同、相关记账凭证、发票、银行回款单、期后收款凭据等，并结合公司结算模式和业务特点进行分析，公司应收账款构成和坏账计提政策与公司结算政策和行业特点相匹配。

公司期后尚未收回的应收款项的主要原因如下：

因公司主要业务收入为软件开发收入，且客户主要为政府部门及国有企业，这类性质的客户付款需要严格的审批流程，且合同约定的付款期较长，，因此公司在报告期期末应收账款余额较大。

(三) 核查结论

经核查，主办券商认为公司报告期内主要客户及相应的销售收入是真实的，公司应收账款的增加符合其结算模式和业务特点；公司客户还款能力良好，坏账计提充分谨慎，不存在提前确认收入或变相虚增收入的情形。

8、其他应收款自2014年显著增多，主要包含大额关联方借款、备用金等。请公司：(1) 补充披露备用金相关管理制度的制定情况、实际

履行程序及其规范性；备用金较大的原因，是否存在未及时费用化或资金占用情形；资金占用款的清理情况。（2）补充披露报告期内关联方借款的原因、还款方式、是否签订借款协议并约定利息、对关联方借款的内控制度及规范情况。（3）请公司假定市场利率测算关联方借款的具体情况及其影响，补充披露关联方借款对公司利润的影响，说明关联方借款是否损害其他股东的利益。请主办券商和会计师发表明确核查意见。

（1）补充披露备用金相关管理制度的制定情况、实际履行程序及其规范性；备用金较大的原因，是否存在未及时费用化或资金占用情形；资金占用款的清理情况。

为规范公司运营，公司制定了严格的财务管理制度，对备用金的管理做了严格的规定，具体审批流程为：经办人填写报销单—部门主管审核—财务部门审核—总经理审批—出纳付款—领款人签字（或者核销经办人借支）

报销流程为：

- 1、报销票据要求粘贴整齐，内容详实，金额准确，手续完备；
- 2、各类交通费票据：因工作发生的公交、出租、长交、火车（最高硬卧标准）等交通费用，必须注明时间、事由及实际发生金额、张数，出现不同日期的票据连号或私改票据弄虚作假现象，所报金额一律不予报销。对于无起止地点的交通费票据需在背面注明起止地点、日期、事由。

- 3、一般性收据或白条按国家相关法规不能报销。但是若对方确

实不能提供正规票据，此类性质的支出经办人必须要提前向部门主管和总经理申请，经批准后，可以报销。但要求单据要载明所购材料的名称、规格、数量、单价、事由、总价款，如果是个人打的收条，需载明收款人的姓名、身份证号地址、联系电话等，并要留指纹印记，如果单据未列明，经办人需做附件列出以上内容，然后到当地税务机关代开发票，否则财务部门有权不予报销。

4、经办人收到发票及时交回公司报销，绝对不允许跨年报销，报销日期和开票日期相差不能超过1个月。当月发生的成本费用如果不能及时在10日和25日报销，需以书面形式向公司领导说明情况，否则过期不予核销，并停拨部门备用金，且中止一切形式的借款，并处以一定形式的经济惩罚。”

报告期内公司备用金金额较大主要系随着公司业务的拓展，员工预支的差旅费、零星采购费用增加，不存在未及时费用化的情形。

报告期内，延边福利德电梯有限公司于2014年在其经营过程中因为流动资金周转的需要，向创业软件拆借流动资金180.00万元用于公司的生产经营周转，利率为零。截至2015年8月末，延边福利德电梯有限公司通过现金清偿了该笔借款，公司应收延边福利德电梯有限公司的款项已全部结清，同时公司控股股东秦利峰先生已经出具关于实际控制人和控股股东不占用公司资金承诺及减少和规范关联交易的承诺。赛庆玲女士向公司的暂借款已经于2015年8月末全部偿还。

(2) 补充披露报告期内关联方借款的原因、还款方式、是否签

订借款协议并约定利息、对关联方借款的内控制度及规范情况。

报告期内，公司存在关联方资金拆借的情形，报告期各期末关联方占用公司资金情况如下表所示：

单位：元

关联方名称	2015年5月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
延边福利德电梯有限公司	1,476,224.01	1,800,000.00	
赛庆玲	36,489.00	400,000.00	97,447.69

上述资金占用的具体情况如下：

延边福利德电梯有限公司于2014年在其经营过程中因为流动资金周转的需要，向创业软件拆借流动资金180.00万元用于公司的生产经营周转，签订借款协议，合同约定利率为零。截至2015年8月末，公司应收延边福利德电梯有限公司的款项已全部通过银行转账方式结清，同时公司控股股东秦利峰先生已经出具关于实际控制人和控股股东不占用公司资金承诺及减少和规范关联交易的承诺。

赛庆玲女士作为公司副董事长，以上款项为公司业务经营发生的暂借款，利率为零。截至2015年8月末，公司应收赛庆玲女士款项已全部收回。

公司整体变更为股份公司后，为防止股东及其关联方占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为发生，保障公司权益，公司制定并通过了《公司章程》、三会议事规则、《关联交易管理制度》、《对外投资融资管理制度》、《投资者关系管理制度》《对外担保管理制度》、《信息披露管理制度》《委托理财管理制度》等内部管理制度，规范

了往来资金和关联交易，其中对关联人和关联交易的认定、关联交易的定价、关联交易审批决策程序、关联交易的信息披露等作出了详尽的规定，以保证关联交易的公允性、重大事项决策程序的合法合规性，确保了公司资产安全，促进公司健康稳定发展。

公司控股股东、实际控制人秦利峰先生、股东石晓川先生和赛庆玲女士出具《延边创业软件开发股份有限公司股东关于资金占用事项的承诺》：本人、与本人关系密切的家庭成员以及本人、与本人关系密切的家庭成员控制的其他企业已全部清理并归还此前以借款、代垫款项等各种形式占用的创业软件资金。自本承诺出具之日起，本人保证本人、与本人关系密切的家庭成员、本人及本人关系密切的家庭成员控制的其他企业将不以任何形式、任何理由占用创业软件资金。若本人、与本人关系密切的家庭成员或本人、本人关系密切的家庭成员控制的其他企业违反上述陈述、承诺或保证，本人将赔偿由此给股份公司造成的一切损失。

(3) 请公司假定市场利率测算关联方借款的具体情况及其影响，补充披露关联方借款对公司利润的影响，说明关联方借款是否损害其他股东的利益。

假定市场利率测算关联方借款的具体情况及其影响表（1年期贷款利率6.00%），如下：

单位：元

债务人名称	2014年12月31日	假定市场利率推算的本息和	款项性质
-------	-------------	--------------	------

债务人名称	2014年12月31日	假定市场利率推算的本息和	款项性质
延边福利德电梯有限公司	1,800,000.00	1,908,000.00	关联方借款
赛庆玲	400,000.00	424,000.00	关联方借款
合计	2,250,000.00	2,385,000.00	

(续)

债务人名称	2015年5月31日	假定市场利率推算的本息和	款项性质
延边福利德电梯有限公司	1,476,224.01	1,513,129.61	关联方借款
合计	1,476,224.01	1,513,129.61	

综上2014年向关联方拆出资金2,250,000.00元,依据市场利率测算出本年应得的利息为135,000.00元,当期净利润将增加101,250.00元;2015年向关联方拆出资金1,476,224.01元,依据市场利率测算出本年应得的利息为36,905.60元,当期净利润将增加27,679.20元;关联方借款对其他股东的利益产生了一定的影响,股份公司成立后,公司制定了一系列制度对关联方资金拆借进行了规范,以保护股东合法权益。

针对上述问题,主办券商、会计师进行了以下核查:

(一) 核查程序

1) 查阅公司备用金管理制度,访谈公司财务负责人、业务人员,核查公司备用金管理制度是否符合公司实际情况,了解公司报告期内大额备用金支出及报销情况;经核查公司备用金支出、收回、报销,符合公司的实际情况;

2) 对报告期内的大额备用金支出实施细节测试;查验报销单、审批单、报销凭证与实际业务一致,不存在未及时费用化或变相的资

金占用情形；

3) 获取关联方借款明细表，对报告期内的关联方借款实施逐笔检查，并实施细节测试，确保业务发生的真实性。向公司负责人、财务人员了解资金拆出的原因；

4) 获取公司列示的假定市场利率测算关联方借款的具体情况及其影响表

(二) 事实依据及分析程序

主办券商获得了公司备用金管理制度、其他应收款明细、关联方借款协议、相关记账凭证、报销单据及同期银行借款利率等资料，并结合公司的财务数据和生产经营情况，分析了公司其他应收款增加的原因及关联方借款的原因、清偿结果等。

(三) 核查结论

经核查，在有限公司阶段，由于制度实施不严格，公司存在对关联方的资金拆借，虽然有签订借款合同，但是没有约定利息，关联方借款对其他股东的利益产生一定影响；股份公司成立后，公司建立健全了一系列内控制度，对关联方交易等事项进行了详细的规定，同时公司控股股东、实际控制人秦利峰先生、股东石晓川先生和赛庆玲女士出具《延边创业软件开发股份有限公司股东关于资金占用事项的承诺》，承诺“将不以任何形式、任何理由占用创业软件资金”；至股份公司成立至今，公司资金管理及其他各项制度得到严格执行，未出现股东及其关联方占用公司资金的情况。

9、2015年1-5月公司资产负债率显著下降，流动比率、速动比率大幅增长，请公司补充说明其原因及合理性，应对措施及有效性，包括但不限于从对外借款、现金活动和购销结算模式等角度进行分析。请主办券商和会计师发表明确核查意见。

（一）核查程序

主办券商、会计师查阅了延边创业截至2015年5月31日经审计的两年一期财务报表、相关记账凭证、工商档案料、购销合同等资料。

（二）事实依据及分析过程

报告期内，公司偿债能力相关指标如下：

财务指标	2015年5月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
资产负债率（%）	11.51	71.48	188.17
流动比率（倍）	54.37	2.56	4.90
速动比率（倍）	52.37	2.06	4.59

公司2015年5月末、2014年、2013年底资产负债率分别为11.51%、71.48%、188.17%，2013年公司的资产负债率较高主要是因为公司在初创期，研发支出较大，没有较为稳定的客户来源，经营收入低，亏损侵蚀公司的净资产；2015年5月末、2014年底资产负债率下降主要是因为增加股本金导致公司流动资产增加，从而使总资产增加，且负债增幅较小；同时由于公司产品满足了市场的需要，收入增加。从长期偿债能力来看，公司资产负债结构合理，未来具备较强的长期偿债能力。

报告期内，公司资金主要来源于自有资金，无银行借款，同时其外购比例较低，不存在较大比例的经营性负债。同时，公司属于技术

类企业，主要依赖人力资源，不存在重大的固定资产投资，因此其资产结构以流动资产为主，流动比率和速动比率也处于较高水平，公司具备较强的短期偿债能力。2015年5月末，流动比率、速动比率较年初大幅提高，主要是因为增加股本金1,550.00万元导致货币资金增加，同时，2015年5月末公司的应收账款较2014年增加30.10万元，导致流动资产的增幅大于流动负债的增幅；截至2015年5月31日，公司期末现金及现金等价物余额为21,904,783.80元，公司现金流充足，短期内无对外投资计划。由此可见，公司偿债能力较强，公司财务风险较低。

在软件开发、系统集成等业务中，公司部分业务需要采购少量的硬件设备、软件工具和系统等。上述设备一般由公司向合格供应商直接采购；公司的主营业务为计算机软件产品开发与服务、互联网信息技术应用。公司的销售模式分为直接销售和渠道代理：在直接销售模式中，首先，公司销售部门通过参加政府招标、信息收集、展会、举行产品研讨会等确定目标客户，确定客户需求；然后由销售部门与研发技术部门根据客户需求制定方案报价；最后，与客户进行商务谈判，并签订销售协议，完成销售。

在渠道销售模式中，公司目前已经与10余家软件代理商签订了软件产品代理战略协议，覆盖四川、黑龙江、吉林、山东、河北、福建、内蒙古、辽宁等全国10余个省市。销售模式主要流程为：首先，软件代理商负责开拓当地市场，确定目标客户；然后，软件代理商和公司的研发技术部门在进一步了解客户需求的情况下，逐步形成明确的需

求结果，并制定方案报价，并向客户提供产品功能讲解和产品使用等售前工作；最后，与客户进行商务谈判，并最终达成销售协议，完成销售。公司制定了严格的现金管理制度，公司购销活动主要通过转账结算来完成。

（三）核查结论

经核查，主办券商认为，延边创业在报告期内资产负债率的下降，流动比率、速动比率的大幅增长符合公司运营的实际情况，公司现金流充足、购销模式合理、偿债能力较强，不存在大额负债或潜在纠纷。

二、中介机构执业质量问题

三、申报文件的相关问题

请公司和中介机构知晓并检查《公开转让说明书》等申报文件中包括但不限于以下事项：

（1）为便于登记，请以“股”为单位列示股份数。

【主办券商回复】经过核查，公司在《公开转让说明书》等申报文件中已经按照“股”为单位列示股份数。

（2）请列表披露可流通股股份数量，检查股份解限售是否准确无误。

【主办券商回复】公司目前无可流通股股份，已经检查股份解限售期限和股份数量准确无误。

（3）公司所属行业归类应按照上市公司、国民经济、股转系统的行业分类分别列示。

【主办券商回复】根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012年修订）规定，公司所处行业为（I）软件和信息技术服务业（I65）；

根据我国《国民经济行业分类》（2011年修订）国家标准（GB/T 4754-2011），公司属于（I）软件和信息技术服务业（I65）中的软件开发（I6510）；

根据全国中小企业股份转让系统公司《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司所属行业为应用软件（17101210）；

根据全国中小企业股份转让系统公司《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所属行业为软件开发（I6510）。

（4）两年一期财务指标简表格式是否正确。

【主办券商回复】经过检查，两年一期财务指标简表格式正确。

（5）在《公开转让说明书》中披露挂牌后股票转让方式；如果采用做市转让的，请披露做市股份的取得方式、做市商信息。

【主办券商回复】在《公开转让说明书》中已经披露挂牌后股票转让方式为协议转让。

（6）历次修改的文件均需重新签字盖章并签署最新日期。

【主办券商回复】历次修改的文件已经重新签字盖章并签署最新日期。

（7）请将补充法律意见书、修改后的公开转让说明书、推荐报告、审计报告（如有）等披露文件上传到指定披露位置，以保证能成功披露和归档。

【主办券商回复】已经将补充法律意见书、会计师主办券商回复、修改后的公开转让说明书等披露文件上传到指定披露位置。

(8) 申请挂牌公司自申报受理之日起，即纳入信息披露监管。请知悉全国股转系统信息披露相关的业务规则，对于报告期内、报告期后、自申报受理至取得挂牌函并首次信息披露的期间发生的重大事项及时在公开转让说明书中披露。

【主办券商回复】已知悉。

(9) 请公司及中介机构等相关责任主体检查各自的公开披露文件中是否存在不一致的内容，若有，请在相关文件中说明具体情况。

【主办券商回复】公司及中介机构等相关责任主体已经检查各自的公开披露文件，没有不一致的内容。

(10) 请公司及中介机构注意反馈主办券商回复为公开文件，主办券商回复时请斟酌披露的方式及内容，若存在由于涉及特殊原因申请豁免披露的，请提交豁免申请。

【主办券商回复】公开文件没有涉及特殊原因申请豁免披露的内容。

(11) 请主办券商提交股票初始登记申请表（券商盖章版本和可编辑版本）。

【主办券商回复】已准备。

(12) 若公司存在挂牌同时发行，请公司在公开转让说明书中披露股票发行事项，于股票发行事项完成后提交发行备案材料的电子文件至受理部门邮箱 shouli@neeq.org.cn，并在取得受理通知后将全

套发行备案材料上传至全国股份转让系统业务支持平台（BPM）。

【主办券商回复】公司不存在挂牌同时增发股份的情形。

（13）存在不能按期主办券商回复的，请于到期前告知审查人员并将公司或主办券商盖章的延期主办券商回复申请的电子版发送至审查人员邮箱，并在上传主办券商回复文件时作为附件提交。

【主办券商回复】公司在收到反馈文件 10 天内按期主办券商回复。

除上述问题外，公司和主办券商对照《全国中小企业股份转让系统挂牌条件适用基本标准指引（试行）》及《公开转让说明书内容与格式指引》，补充说明：公司是否存在涉及挂牌条件、信息披露以及影响投资者判断决策的其他重要事项。

【主办券商回复】经公司、主办券商、律师、会计师对照《全国中小企业股份转让系统挂牌条件适用基本标准指引（试行）》及《公开转让说明书内容与格式指引》，截至本反馈回复签署日，公司无需补充说明的其他重要事项。

（以下无正文）

(本页无正文，为《大通证券股份有限公司<关于延边创业软件开发股份有限公司挂牌申请文件反馈意见>的回复》之签字盖章页)

项目负责人：

唐林成

唐林成

项目小组成员：

唐林成

唐林成

秦子义

秦子义

庞幸幸

庞幸幸

内核专员：

孙彩

孙彩



(本页无正文，为《关于延边创业软件开发股份有限公司挂牌申
请文件第一次反馈意见的回复》之公司盖章页)

法定代表人签字：

延边创业软件开发股份有限公司

2015 年 11 月 5 日

