

**关于上海新致软件股份有限公司  
首次公开发行股票并在科创板上市申请文件  
首轮问询函回复的修订说明**

上海证券交易所：

贵所于 2020 年 1 月 20 日出具的上证科审（审核）（2020）45 号《关于上海新致软件股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市申请文件的审核问询函》（以下简称“问询函”）已收悉，上海新致软件股份有限公司（以下简称“新致软件”、“发行人”或“公司”）与长江证券承销保荐有限公司（以下简称“保荐机构”）对首轮问询回复中部分内容进行了补充修订，现说明如下（以下简称“本修订说明”），请予审核。

如无特别说明，本修订说明中使用的简称或名词释义与《上海新致软件股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市招股说明书（申报稿）》（以下简称“招股说明书”）一致。

本修订说明中的字体代表以下含义：

<b>问询函所列问题</b>	<b>黑体（不加粗）</b>
原问询函所列问题的回复	宋体（不加粗）
<i>对原问询函回复的修改、补充</i>	<i>宋体（不加粗、斜体）</i>

## 10. 关于收入结构

### 一、修订说明

发行人根据第二轮问询将招股说明书“第六节 业务与技术”中的主要产品及服务进行修改，将“基于自有产品提供信息化通用解决方案”和“行业信息化定制解决方案”合并为“IT 解决方案”，并将其中归属于单独定期维护的项目分类为“IT 运维服务”。

发行人将第一轮问询回复中 10. 关于收入结构中“（一）“基于自有产品的信息化通用解决方案”提供的产品和服务性质”和“（二）该业务收入实现的具体方式，对应的结算方式、收入确认具体原则”对应内容根据第二轮问询函情况进行了修订。

### 二、问询函回复的修订情况

（一）请发行人以便于投资者理解的方式分析并披露“基于自有产品的信息化通用解决方案”提供的产品和服务性质

报告期内，新致软件向以保险、银行、电信和汽车为主的行业客户提供 IT 解决方案、IT 运维服务等软件开发业务，向软件承包商提供软件外包服务。

#### 1、IT 解决方案

公司提供的 IT 解决方案涵盖了需求分析、概要设计、详细设计、编码、测试、IT 系统上线等 IT 系统全生命周期，实现了向客户提供综合化、一站式的信息化解决方案。

#### 2、IT 运维服务

IT 运维服务是指为客户提供单独的技术支持及售后维护服务，包括了系统健康检查、故障分析及恢复、数据/储存/灾容管理、信息安全管理等技术服务，保障客户 IT 应用系统稳定、安全。

新致软件向客户提供的大部分 IT 解决方案是一个长期开发升级的过程，不会就维护服务签订单独的合同。而对部分老客户计划短时间内不再进行升级的项目，客户会要求单独签订维护合同确保已开发的系统运行稳定。

#### 3、软件外包服务

新致软件在日本市场经营多年，与当地客户进行有效沟通并获取订单的业务能力较强。公司以项目分包的方式从日本等地区的一级软件接包商或大型跨国企业获取最终用户的软件外包项目。公司对日本、欧美软件外包服务的客户

涵盖通讯、汽车、医疗等重要行业；业务内容包括软件详细设计、开发编码、单元测试、连结测试、系统测试及后续软件维护等工作。

(二)该业务收入实现的具体方式，对应的结算方式、收入确认具体原则；  
公司业务按服务类型可分为IT 解决方案、IT 运维服务和软件外包服务。其中IT 解决方案按照结算方式不同可以分为主要基于服务价值定价的开发（定制开发）和主要基于服务工作量定价的开发（定量开发）。公司业务具体的结算方式、收入确认具体方法的对应关系：

产品类别		结算方式	收入确认具体方法
IT 解决方案	1、主要基于服务价值定价的开发（定制开发）	合同金额固定，无固定结算周期，一般按项目开发节点付款，典型的付款结算模式为：在合同签订后收取合同总额的20%-30%；在系统上线初验测试完成后另收取合同总额的30%-40%；在终验测试完成后另收取合同总额的35%；在约定的维护期结算后收取合同总额剩余的5%-10%	在取得客户出具的验收报告时，按合同约定的金额确认收入
	2、主要基于服务工作量定价的开发（定量开发）	合同总金额不固定，公司与客户签订的合同中规定了不同级别的技术开发人员的结算单价和服务期限。客户分阶段对实际发生的工作内容进行确认后，按照确认的工作内容核定工作量，出具相关单据后，按照核定后的工作量进行结算	在取得客户出具的工作量结算单据的时点进行收入确认
IT 运维服务		合同约定服务期间和固定金额，定期（季度或半年）按合同约定的固定金额结算	根据合同约定的服务期限和合同总价，逐月按直线法摊销确认收入
软件外包服务		客户按月向公司下达订单，按月对公司软件交付成果进行验收，验收通过后进行款项结算	在取得客户验收文件（一般为纳品书、检收书）后按合同约定的金额（以工作量和单人价格计算）确认收入

## 15. 关于收入

### 一、修订说明

发行人根据第二轮问询将招股说明书“第六节 业务与技术”中的主要产品及服务进行修改，将“基于自有产品提供信息化通用解决方案”和“行业信息化定制解决方案”合并为“IT 解决方案”，并将其中归属于单独定期维护的项目分类为“IT 运维服务”。

发行人将第一轮问询回复中 15. 关于收入中“（五）报告期各期采用各类收入确认方法下确认收入的金额、占比”对应内容根据第二轮问询函情况进行了

修订。

## 二、问询函回复的修订情况

### (五) 报告期各期采用各类收入确认方法下确认收入的金额、占比

报告期内，公司采用各类收入确认方法下收入确认的金额及占比具体如下：

单位：万元

类别		2019 年度		2018 年度		2017 年度	
		金额	占比	金额	占比	金额	占比
IT 解决方案	主要基于服务价值定价的开发（定制开发）	30,262.84	27.10%	29,263.38	29.48%	24,519.89	27.85%
	主要基于服务工作量定价的开发（定量开发）	65,017.93	58.23%	54,797.69	55.21%	47,046.81	53.43%
IT 运维服务		4,076.40	3.65%	3,701.39	3.73%	3,819.71	4.34%
软件外包		12,309.43	11.02%	11,486.28	11.57%	12,669.19	14.39%
合计		<b>111,666.61</b>	<b>100.00%</b>	<b>99,248.73</b>	<b>100.00%</b>	<b>88,055.61</b>	<b>100.00%</b>

## 16. 关于成本、毛利率

### 一、修订说明

发行人根据第二轮问询将招股说明书“第六节 业务与技术”中的主要产品及服务进行修改，将“基于自有产品提供信息化通用解决方案”和“行业信息化定制解决方案”合并为“IT 解决方案”，并将其中归属于单独定期维护的项目分类为“IT 运维服务”。

发行人将第一轮问询回复中 16. 关于成本、毛利率中“（一）请发行人分产品和服务披露主营业务成本结构，对变动较大的项目，进一步分析披露”对应内容根据第二轮问询函情况进行了修订。

### 二、问询函回复的修订情况

（一）请发行人分产品和服务披露主营业务成本结构，对变动较大的项目，进一步分析披露

#### 2、营业成本按业务类型分析

报告期内，公司各产品和服务的主营业务成本结构具体如下：

单位：万元

业务类型	成本构成	2019 年度	2018 年度	2017 年度
------	------	---------	---------	---------

		金额	占比 (%)	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)
IT 解决方案	职工薪酬	56,455.25	86.27%	51,568.02	85.72%	44,732.23	85.83%
	技术服务采购支出	3,317.27	5.07%	2,803.92	4.66%	2,427.83	4.66%
	执行费用	2,950.93	4.51%	3,462.31	5.76%	2,736.45	5.25%
	房租及折旧	1,369.19	2.09%	1,208.36	2.01%	1,429.59	2.74%
	软硬件采购	1,349.18	2.06%	1,118.56	1.86%	792.47	1.52%
	小计	<b>65,441.82</b>	<b>100.00%</b>	<b>60,161.17</b>	<b>100.00%</b>	<b>52,118.57</b>	<b>100.00%</b>
IT 运维服务	职工薪酬	2,535.67	90.95%	2,235.38	88.53%	2,272.14	89.20%
	技术服务采购支出	22.11	0.79%	25.94	1.03%	19.19	0.75%
	执行费用	171.54	6.15%	205.32	8.13%	201.79	7.92%
	房租及折旧	58.78	2.11%	58.29	2.31%	54.16	2.13%
	软硬件采购	-	-	-	-	-	-
	小计	<b>2,788.10</b>	<b>100.00%</b>	<b>2,524.93</b>	<b>100.00%</b>	<b>2,547.28</b>	<b>100.00%</b>
软件外包服务	职工薪酬	6,567.63	69.89%	6,152.34	68.53%	6,752.20	68.34%
	技术服务采购支出	2,126.27	22.63%	2,170.18	24.17%	2,495.76	25.26%
	执行费用	441.12	4.69%	410.94	4.58%	405.23	4.10%
	房租及折旧	262.12	2.79%	244.19	2.72%	226.71	2.29%
	软硬件采购	-	-	-	-	-	-
	小计	<b>9,397.14</b>	<b>100.00%</b>	<b>8,977.65</b>	<b>100.00%</b>	<b>9,879.90</b>	<b>100.00%</b>
<b>合计</b>		<b>77,627.06</b>		<b>71,663.75</b>		<b>64,545.74</b>	

(1) IT 解决方案

报告期内，公司 IT 解决方案的成本主要为职工薪酬，其占该类解决方案营业成本的比例分别为 85.83%、85.72%和 86.27%，占比较高。

报告期内，该业务成本中技术服务采购支出金额分别为 2,427.83 万元、2,803.92 万元和 3,317.27 万元，占比分别为 4.66%、4.66%和 5.07%。占比较低主要原因是 IT 解决方案包含了公司拥有自主知识产权的软件模块及技术，公司主要投入的为自有技术人员的开发服务，需要对外采购的技术服务的情况较少。

报告期内，公司该业务的职工薪酬从 2017 年度的 44,732.23 万元上升到 2019 年度的 56,455.25 万元，是由于该业务规模的扩大，人员投入数量以及薪酬水平持续增长。

该业务执行费用 2019 年度较 2018 年度下降 511.38 万元，原因有：① 2018 年公司在广东地区人员较少，平安银行、中国太平、广东亿迅等当地业务由于人员紧张，需要上海总部派遣员工，2019 年公司完善了区域人员结构，上述客

户的项目可以由当地团队执行，导致境内差旅费下降；② 公司将自用的服务器分批从上海迁移至贵安新区，IDC 机房托管费用有所下降。

### *(2) IT 运维服务*

*报告期内，公司 IT 运维服务的营业成本主要为职工薪酬，其占该类业务营业成本的比例分别为 89.20%、88.53% 和 90.95%，对外采购的技术服务金额占该类业务营业成本的比例较低，报告期内分别为 0.75%、1.03% 和 0.79%，主要是由于 IT 运维服务主要由公司人员完成，对外采购技术服务的需求较小。*

2019 年，该业务执行费用较 2018 年下降 33.78 万元，主要是由于 2018 年公司在广东地区人员较少，当地电信 IT 运维服务由于人员紧张，需要上海总部派遣员工，2019 年公司完善了区域人员结构，上述客户的项目可以由当地团队执行，导致境内差旅费下降。

### *(3) 软件外包服务*

报告期内，公司软件外包服务营业成本主要为职工薪酬和技术服务采购支出。其中，职工薪酬金额其占该类业务营业成本比例分别为 68.34%、68.53%、69.89%；技术服务采购支出占营业成本比例分别为 25.26%、24.17% 和 22.63%。软件外包业务的技术服务采购占该类业务营业成本比例较 IT 解决方案业务高的主要原因系公司软件外包服务大部分与一级软件承包商签订订单，从其承接部分软件模块的开发任务，根据软件外包服务的行业惯例，对外技术服务采购占比较高。

报告期，公司软件外包服务成本结构较为稳定，不存在变动较大的项目。

## **19. 关于应收款项**

### **一、修订说明**

发行人根据第二轮问询将招股说明书“第六节 业务与技术”中的主要产品及服务进行修改，将“基于自有产品提供信息化通用解决方案”和“行业信息化定制解决方案”合并为“IT 解决方案”，并将其中归属于单独定期维护的项目分类为“IT 运维服务”。

发行人将第一轮问询回复中 19. 关于应收款项中“（一）按产品与业务类别，分析说明应收账款的金额、占相应营业收入的比例、账龄分布情况”对应内容根据第二轮问询函情况进行了修订。

## 二、问询函回复的修订情况

(一)按产品与业务类别，分析说明应收账款的金额、占相应营业收入的比例、账龄分布情况；

报告期内，公司分产品与业务类别的应收账款金额，占相应营业收入的比例情况如下：

单位：万元

项目	2019年		2018年		2017年	
	应收账款	占相应营业收入的比例	应收账款	占相应营业收入的比例	应收账款	占相应营业收入的比例
IT 解决方案及 IT 运维服务	65,611.31	66.04%	47,828.67	54.50%	36,664.28	48.64%
软件外包服务	2,468.50	20.05%	2,333.55	20.32%	2,610.20	20.60%
合计	<b>68,079.81</b>	<b>60.97%</b>	<b>50,162.22</b>	<b>50.54%</b>	<b>39,274.48</b>	<b>44.60%</b>

2017年至2019年末，IT 解决方案及 IT 运维服务业务应收账款余额分别为36,664.28万元、47,828.67万元和65,611.31万元，占相应营业收入的比例分别为48.64%、54.50%和66.04%。

公司2017年至2019年业务增长主要来源于IT 解决方案增长，其年均复合增长率15.38%，保持了较高的增速。应收账款余额中IT 解决方案及IT 运维服务应收账款占全部应收账款余额的比重分别为93.35%、95.35%及96.37%，该结构与公司业务结构及规模相匹配。因金融客户其履行内部审批程序以及落实资金的流程相对较长，在营业收入较高增速的影响下，应收账款余额有所增长。2019年6月末，应收账款大幅上升主要受金融客户预算管理和资金结算的季节性特征影响。

2017年至2019末软件外包业务应收账款余额分别为2,610.20万元、2,333.55万元及2,468.50万元，占相应营业收入的比例分别为20.60%、20.32%及20.05%。公司软件外包业务应收账款总体均衡，期末应收账款主要为信用期内的应收款。

报告期内，公司分产品与业务类别的应收账款金额账龄分布情况：

单位：万元

账龄	2019年		2018年		2017年	
	IT 解决方案及 IT 运维服务	软件外包服务	IT 解决方案及 IT 运维服务	软件外包服务	IT 解决方案及 IT 运维服务	软件外包服务
1年以内	55,843.59	1,883.15	41,135.49	1,731.74	31,848.87	2,504.29

1-2年	5,829.58	65.83	4,881.03	538.97	3,657.48	6.70
2-3年	2,288.29	456.19	666.18	3.77	797.42	33.84
3-4年	522.11	3.77	785.46	31.37	146.85	-
4-5年	768.35	31.37	146.85	-	79.45	64.02
5年以上	359.39	28.19	213.66	27.70	134.21	1.36
合计	<b>65,611.31</b>	<b>2,468.50</b>	<b>47,828.67</b>	<b>2,333.55</b>	<b>36,664.28</b>	<b>2,610.20</b>

2017年至2019年末，公司1年以内应收账款余额占全部应收账款比重分别为87.47%、85.46%及84.79%。一般情况下，公司给与信用较好的大中型保险公司、银行及其他金融机构、国有企业等12个月的账期，公司应收账款账龄结构与信用政策总体相匹配。

## 20. 关于存货

### 一、修订说明

发行人根据第二轮问询将招股说明书“第六节 业务与技术”中的主要产品及服务进行修改，将“基于自有产品提供信息化通用解决方案”和“行业信息化定制解决方案”合并为“IT 解决方案”，并将其中归属于单独定期维护的项目分类为“IT 运维服务”。

发行人将第一轮问询回复中20. 关于存货中“（一）存货会计核算的方法、范围，区分不同产品类别和收入确认方法”和“（二）各类产品业务对应的存货占比，以及各业务下存货余额较高的项目明细，包括金额、占比、库龄”对应内容根据第二轮问询函情况进行了修订。

### 二、问询函回复的修订情况

#### （一）存货会计核算的方法、范围，区分不同产品类别和收入确认方法

公司按照项目核算成本，公司业务按服务类型可分为IT 解决方案、IT 运维服务和软件外包服务，其中IT 解决方案按照结算方式不同可以分为主要基于服务价值定价的开发（定制开发）和主要基于服务工作量定价的开发（定量开发）。对于基于服务价值定价的开发业务，公司于项目开始时归集成本，计入存货，项目验收后结转成本；对于主要基于服务工作量定价的开发业务，公司在获取客户出具的工作量结算单据时确认收入，并确认项目成本；对于IT 运维服务，根据合同约定的服务期限和合同总价，逐月按直线法摊销确认收入，并确认项目成本。具体如下：



产品类别		收入确认具体方法	成本计量及存货结转方法
IT 解决方案	1、主要基于服务价值定价的开发（定制开发）	在取得客户出具的验收报告时，按合同约定的金额确认收入	项目开始时归集成本，计入存货，项目验收后结转成本；
	2、主要基于服务工作量定价的开发（定量开发）	在取得客户出具的工作量结算单据的时点进行收入确认	项目开始时归集成本，取得客户工作量结算单据后结转成本。定量开发通常按月或按季度结算，各年末一般无存货
IT 运维服务		根据合同约定的服务期限和合同总价，逐月按直线法摊销确认收入	项目开始时归集成本，按直线法摊销确认收入，月末按实际投入结转当月成本，期末无存货
软件外包服务		在取得客户验收文件（一般为纳品书、检收书）后按合同约定的金额（以工作量和单人价格计算）确认收入	项目开始时归集成本，取得客户验收文件后结转成本。软件外包服务通常按月或按季度结算，各季度末及年末一般无存货

(二) 各类产品业务对应的存货占比，以及各业务下存货余额较高的项目明细，包括金额、占比、库龄

#### A. 各类产品业务对应的存货

产品类别	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
IT 解决方案	15,201.92	14,787.82	14,132.70
软件外包服务	180.97	206.73	252.28
合计	<b>15,382.89</b>	<b>14,994.55</b>	<b>14,384.98</b>

2017年、2018年和2019年，IT 解决方案的存货分别为14,132.70万元、14,787.82万元和15,201.92万元，占全部存货的比重分别为98.25%、98.62%和98.82%，占比相对均衡，与发行人总体业务相匹配。

软件外包服务2017年至2019年存货分别为252.28万元、206.73万元及180.97万元，占比相对较低。

#### B. 各业务下主要存货项目明细情况

各报告期末，公司主要存货项目情况如下：

a.IT 解决方案前十大存货项目明细情况:

单位: 万元

序号	项目名称	客户名称	合同(授权)金额	存货金额	占比	库龄	期后进展情况	期后确认收入、结转成本情况
<b>2019年</b>								
1	太保寿险测试运维任务单项目	中国太平洋保险(集团)股份有限公司	1,433.96	988.86	8.31%	1年以内	项目执行中, 尚未交付	--
2	中国银联股份有限公司支持服务项目	中国银联股份有限公司	748.12	469.95	3.95%	1年以内	项目执行中, 尚未交付	--
3	新531智慧清算-新致软件项目	交通银行股份有限公司	663.02	450.70	3.79%	1年以内	项目执行中, 尚未交付	--
4	大地超级APP移动代理展业项目	中国大地财产保险股份有限公司	660.38	434.69	3.65%	1年以内	项目执行中, 尚未交付	--
5	大地超级APP移动销售支持项目	中国大地财产保险股份有限公司	566.42	366.64	3.08%	1年以内	项目执行中, 尚未交付	--
6	贵州政务云项目	贵州云谷数据有限公司	471.7	318.06	9.29%	1年以内	项目执行中, 尚未交付	--
7	新531智慧产业链项目	交通银行股份有限公司	473.29	313.00	2.63%	1年以内	项目执行中, 尚未交付	--
8	贵州视频云项目	贵州云谷数据有限公司	471.7	310.25	9.06%	1年以内	项目执行中, 尚未交付	--
9	新531国际业务智慧单据项目	交通银行股份有限公司	512.92	304.24	2.56%	1年以内	项目执行中, 尚未交付	--

序号	项目名称	客户名称	合同（授权）金额	存货金额	占比	库龄	期后进展情况	期后确认收入、结转成本情况
10	新华保险数据集成平台一、二期软件委托开发及系统集成项目	天睿信科技术（北京）有限公司	328.77	277.50	2.33%	1年以内及1-4年	项目已交付，提交验收过程中	--
<b>2018年</b>								
1	太平人寿数据分析平台项目	太平人寿保险有限公司	1,603.77	1,042.45	10.02%	1年以内	2019年已验收	2019年确认收入16,037.74万元，结转成本12,047.74万元
2	新核心理财销售系统改造项目	平安银行股份有限公司	424.53	320.45	3.08%	1年以内	2019年已验收	2019年确认收入424.53万元，结转成本335.08万元
3	国寿财预警分析系统改造二期项目	中国人寿财产保险股份有限公司	456.23	298.48	2.87%	1年以内	2019年已验收	2019年确认收入456.23万元，结转成本339.92万元
4	海外装修装饰工程平台项目	中建南方海外工程（澳门）有限公司	443.4	280.68	6.40%	1年以内	2019年已验收	2019年确认收入443.4万元，结转成本291.44万元
5	新华保险数据集成平台一、二期软件委托开发及系统集成项目	天睿信科技术（北京）有限公司	328.77	273.87	2.63%	1年以内及1-3年	项目已交付，提交验收过程中	--
6	数字太保-太平洋寿险APP二期项目	中国太平洋保险（集团）股份有限公司	396.23	263.66	2.53%	1年以内	2019年已验收	2019年确认收入396.23万元，结转成本313.87万元
7	资产托管工程项目合同	中国邮政储蓄银行股份有限公司	316.98	260.48	2.50%	1年以内	开发已完成，上线运行测试，验收中	--
8	中国邮政储蓄银行托管系统资管新规改造工程应用软件	中国邮政储蓄银行股份有限公司	296.23	230.41	2.22%	1年以内	项目已交付，提交验收过程中	--

序号	项目名称	客户名称	合同（授权）金额	存货金额	占比	库龄	期后进展情况	期后确认收入、结转成本情况
9	2018年互联网小微保险自动化理赔平台项目	中国人民财产保险股份有限公司	377.36	229.10	2.20%	1年以内	2019年已验收	2019年确认收入377.36万元,结转成本269.67万元
10	365集团互联网金融项目	河北叁陆伍网络科技集团有限公司	292.45	223.96	5.11%	1-2年	2019年已验收	2019年确认收入205.66万元,结转成本223.96万元
<b>2017年</b>								
1	数字太保-太平洋寿险app项目	中国太平洋保险（集团）股份有限公司	718.68	516.76	5.03%	1年以内	2018年已验收	2018年确认收入718.68万元,结转成本535.61万元
2	集团MSS集中四期推广实施服务外包项目	广东亿迅科技有限公司	561.13	419.33	10.89%	1年以内	2018年已验收	2018年确认收入561.13万元,结转成本425.54万元
3	中国人民人寿保险股份有限公司统一客户平台项目	中国人民人寿保险股份有限公司	461.32	340.15	3.31%	1年以内	2018年已验收	2018年确认收入461.32万元,结转成本371.21万元
4	国寿财预警分析系统改造一期项目	中国人寿财产保险股份有限公司	456.23	313.62	3.05%	1年以内	2018年已验收	2018年确认收入456.23万元,结转成本336.81万元
5	太平人寿移动展业应用	太平人寿保险有限公司	460	313.54	3.05%	1年以内	2018年已验收	2018年确认收入460.00万元,结转成本321.09万元
6	数字太保-科技个险Plus项目	中国太平洋保险（集团）股份有限公司	415.38	275.40	2.68%	1年以内	2018年已验收	2018年确认收入415.38万元,结转成本308.79万元
7	新华保险数据集成平台一、二期软件委托开发及系统集成项目	天睿信科技术（北京）有限公司	328.77	272.09	2.65%	1年以内及1-2年	项目已交付,提交验收过程中	--
8	寿险延保理赔流程改造项目	中国太平洋保险（集团）股份有限公司	386.79	270.00	2.63%	1年以内	2018年已验收	2018年确认收入386.79万元,结转成本287.4万元

序号	项目名称	客户名称	合同（授权）金额	存货金额	占比	库龄	期后进展情况	期后确认收入、结转成本情况
9	交行贵金属综合交易平台改造项目	交通银行股份有限公司	375.47	259.70	2.53%	1 年以内	2018 年已验收	2018 年确认收入 375.47 万元, 结转成本 290.41 万元
10	太保产险意外险系统升级项目	中国太平洋保险（集团）股份有限公司	377.36	259.69	2.53%	1 年以内	2018 年已验收	2018 年确认收入 377.36 万元, 结转成本 300.68 万元

## b.软件外包业务

软件外包服务 2017 年至 2019 年存货分别为 252.28 万元、206.73 万元及 180.97 万元，占比相对较低，主要为 NEC、TIS、NTT 部分第四季度业务结算需待审核确认，基于谨慎性原则，公司将已提供未审核完的工作量计入存货，待确认完成后确认收入并结转成本，上述存货占全部存货金额比例分别为 1.75%、1.38% 及 1.18%，占比较小且逐年下降。

## 27.6 请发行人说明前次申报 IPO 撤回原因，是否存在需要整改的事项，是否整改完毕，信息披露内容与本次申报文件是否存在重大差异。

### 一、修订说明

发行人根据第二轮问询将招股说明书“第六节 业务与技术”中的主要产品及服务进行修改，将“基于自有产品提供信息化通用解决方案”和“行业信息化定制解决方案”合并为“IT 解决方案”，并将其中归属于单独定期维护的项目分类为“IT 运维服务”。

发行人将第一轮问询回复中 27.6. 关于前次申报 IPO 与本次申报文件是否存在重大的差异中“（二）本次申报文件披露的信息与上次申报文件的差异情况”对应内容根据第二轮问询函情况进行了修订。

### 二、问询函回复的修订情况

#### （二）本次申报文件披露的信息与上次申报文件的差异情况

差异项目	前次申报招股书	本次申报招股书	差异原因
发行方案	1、拟上市证券交易所：上海证券交易所主板 2、无超额配售选择权安排	1、拟上市证券交易所：上海证券交易所科创板 2、有超额配售选择权安排	公司根据科创板上市确定重新拟定发行方案
募集资金投资项目	4 个募投项目，募集资金总额 45,820.33 万元	3 个募投项目，募集资金总额 52,458.67 万元	公司根据最新实际业务发展和需要拟定募集资金使用计划和投资项目
股东情况	披露截至前次申报招股书签署日股东情况，共计 15 名股东	披露截至前次申报招股书签署日股东情况，共计 24 名股东	前次申报至本次申报期间股东存在变动
下属公司情况	披露截至前次申报招股书签署日下属公司情况，共计 14 家子（孙）公司	披露截至前次申报招股书签署日下属公司情况，共计 20 家子（孙）公司	前次申报至本次申报期间下属公司存在变动
主要产品及服务	披露截至前次申报招股书签	披露截至本次申报招股书签	前次申报至本次申

差异项目	前次申报招股书	本次申报招股书	差异原因
	署日产品情况，共2类：信息化综合解决方案、软件外包服务	署日产品情况，共3类：IT解决方案、IT运维服务、软件外包服务	报期间公司产品及服务分类发生了调整
主要资产情况	披露截至前次申报招股书签署日主要资产情况	披露截至本次申报招股书签署日主要资产情况，商标、软著数量均有增加	前次申报至本次申报期间公司主要资产有所变化
董监高与核心技术人员情况	披露截至前次申报招股书签署日董监高与核心人员情况	披露截至前次申报招股书签署日董监高与核心人员情况	前次申报至本次申报期间受股东变化、期满换届、核心技术人员认定，相关人员发生变化
IT解决方案业务中结算方式为定制开发业务的收入确认原则	完工百分比法	实施完成并经对方验收合格后确认收入	详见本题回复（一）
相关承诺事项	按主板首发上市要求披露	按科创板首发上市要求披露	板块规则要求差异导致
其他重要事项	披露截至前次申报招股书签署日其他重要事项，包含重大合同等	披露截至前次申报招股书签署日其他重要事项，包含重大合同等	前次申报至本次申报期间重大合同有所变化

（以下无正文）

（本页无正文，为上海新致软件股份有限公司《关于上海新致软件股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市申请文件首轮问询函回复的修订说明》之签章页）

上海新致软件股份有限公司



2020年 6月 3日



(本页无正文，为长江证券承销保荐有限公司《关于上海新致软件股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市申请文件首轮问询函回复的修订说明》之签章页)

保荐代表人：



黄 力



李 强

长江证券承销保荐有限公司



2020年 6月3日