

山东致群信息技术有限公司

（山东省济南市章丘区圣井街道办事处办公楼 7 号二楼 201 室）



申港证券股份有限公司

关于山东致群信息技术有限公司挂牌申请 文件的第一次反馈意见回复

保荐人（主承销商）



（中国（上海）自由贸易试验区世纪大道 1589 号长泰国际金融大厦 16/22/23 楼）

全国股转系统挂牌审查部：

申港证券股份有限公司（以下简称“主办券商”）于 2022 年 7 月 25 日收到《关于山东致群信息技术股份有限公司挂牌申请文件的第一次反馈意见》。根据要求，主办券商组织山东致群信息技术股份有限公司（以下简称“致群股份”、“挂牌公司”或“公司”）、申报会计师和经办律师对反馈意见的问题逐项进行落实并回复，现将落实情况向贵部进行回复如下，请予审核。

如无特别说明，本回复中的简称与《公开转让说明书》中简称具有相同含义。
本回复中的字体代表以下含义：

黑体（加粗）	反馈意见所列问题
宋体	对反馈意见所列问题的回复
楷体（加粗）	对反馈意见所列问题的回复，并补充或修改转让说明书

目 录

一、公司特殊问题	4
1. 关于业务收入.....	4
2. 关于特殊投资条款.....	32
3. 关于涉密信息系统集成资质.....	55
4. 关于公司业务开展情况.....	62
5. 关于股权激励.....	65
6. 关于实际控制人和控股股东认定.....	74
7. 关于土地和房产及租赁房屋情况.....	83
8. 关于劳务分包.....	92
9. 关于招投标.....	103
10. 关于公司及子公司历史沿革.....	109
11. 关于毛利率.....	118
12. 关于存货.....	127
13. 关于采购及营业成本.....	138
14. 其他非财务事项.....	150
15. 其他会计问题.....	160
二、中介机构执业质量问题	173
三、申请文件的相关问题	173

一、公司特殊问题

1. 关于业务收入。

公开转让说明书显示，公司 2020 年度、2021 年度、2022 年 1-3 月的营业收入金额分别为 19,196.44 万元、22,504.71 万元、1,021.20 万元，其中 2022 年 1-3 月公司收入大幅减少。公司 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2022 年 3 月 31 日应收账款余额波动较大，分别为 11,404.80 万元、19,564.48 万元、17,294.06 万元。请公司补充披露：

(1) 公司对不同客户同类业务收入确认的依据是否存在差异及其合理性、与可比公司确认依据和时点是否存在差异、确认依据是否谨慎、合理、充分，是否符合企业会计准则的相关规定。

答复：

一、不同客户同类业务收入确认的依据、差异及合理性

公司的主营业务收入主要为信息化平台解决方案的开发与建设、信息化系统运维服务、软件与衍生硬件的销售。不同业务类型收入确认政策如下：

(一) 信息化平台解决方案的开发与建设

信息化平台解决方案一般以项目工程形式开展，主要进行应用层的核心系统开发，同时参与整体架构的规划与设计，根据项目设计要求采购配套的感知层设备进行系统集成建设，经项目验收合格后一次性确认收入。

(二) 信息化系统运维服务

运维服务是为保证信息化系统的高效流畅运行，结合客户的实际需求提供持续的运维服务与技术支持。按照运维服务的结算方式分别确认收入：

1、固定总价运维服务

在合同约定的服务期内，公司根据直线法分摊合同总价确认运维服务收入；

2、变动价格运维服务

公司根据与客户结算确认运维服务期间的实际工作量及金额，确认运维服务

收入。

（三）软件和衍生硬件销售

公司单独销售的软件产品在达到预定可使用状态后，交付客户并取得验收证明后一次性确认收入；一般商品销售收入包括安防设备及器材等的销售，按照合同约定发货并经客户签收后确认收入。

综上，公司不同业务类型收入确认依据如下：

业务类型		收入确认依据
信息化平台解决方案的开发与建设		取得验收报告
信息化系统运维服务	固定总价	服务期内分摊
	变动价格	取得结算单
软件和衍生硬件销售	软件产品	取得验收报告
	硬件销售	取得签收单

报告期内，公司对于不同客户同类业务收入确认的依据不存在差异。

二、销售收入确认依据及时点同行业可比公司对比分析

（一）信息化平台解决方案的开发与建设

报告期内，公司信息化平台解决方案的开发与建设业务销售收入确认依据及时点与同行业可比公司对比情况如下：

公司名称	销售收入确认具体方法
中科通达	数据处理应用平台开发建设：在项目开发建设完成并经客户验收后确认收入
	信息化系统整体开发建设（含数据采集系统）：按履约进度确认当期营业收入
君逸数码	金融安防集成业务：通常单一网点结算金额较小，项目实施所需时间较短（通常在三个月内），公司在系统安装调试完毕且通过客户验收确认后，确认金融安防系统集成收入
	智慧城市信息系统集成服务：在相关商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，相关服务已经提供，即项目完工验收后确认收入
华是科技	为客户提供方案设计、设备安装、调试及系统试运行等配套服务，经验收合格后确认收入
宏景科技	在完成合同约定的履约义务，信息系统集成产品达到合同约定的可使用状态，并取得客户确认的最终验收报告，产品所有权上的主要风险和报酬已经转移给客户时（商品控制权发生转移时）确认收入
恒锋信息	智慧城市信息服务业务：在经验收合格或交付后确认收入

公司名称	销售收入确认具体方法
汉鑫科技	提供工程施工、项目建设服务的，以工程安装完成或项目完成并取得客户竣工验收报告时为收入确认时点，以竣工验收报告为收入确认的主要依据
致群股份	经项目验收合格，取得验收报告后一次性确认收入

（二）信息化系统运维服务

报告期内，公司信息化系统运维服务业务销售收入确认依据及时点与同行业可比公司对比情况如下：

公司名称	销售收入确认具体方法
中科通达	固定总价运维服务：在合同约定的服务期内，公司根据直线法摊销确认运维服务收入； 根据实际情况结算的运维服务：根据与客户实际结算确认的运维工作量及金额，确认当期运维服务期收入
君逸数码	对于运维服务类业务，公司在履约进度能够合理预计的情况下，在合同约定的服务期限内按照履约进度方式确认运维收入
华是科技	为客户提供系统维护服务，根据维护服务协议，在维护期限内分摊确认销售收入
宏景科技	运维服务业务，根据合同约定在服务期间内分期确认收入
恒锋信息	维保服务在提供服务期间分期确认收入
汉鑫科技	提供运营维护等服务的，按照与客户签订合同或协议的约定，依照提供服务的期限确认收入
致群股份	固定总价运维服务：在合同约定的服务期内，公司根据直线法分摊合同总价确认运维服务收入； 变动价格运维服务：公司根据与客户结算确认运维服务期间的实际工作量及金额，确认运维服务收入

（三）软件和衍生硬件销售

报告期内，公司软件和衍生硬件销售业务销售收入确认依据及时点与同行业可比公司对比情况如下：

公司名称	销售收入确认具体方法
中科通达	根据客户要求将设备送达客户指定地点并由客户签收后，公司确认销售收入
君逸数码	产品销售类业务：无需安装调试的，公司在客户验收或签收无误后确认收入； 需安装调试的，公司在安装调试完毕，并经客户验收后确认收入； 设计、研发和技术服务类业务：在经客户验收后确认收入
华是科技	于发货并经客户签收后确认收入
宏景科技	-

公司名称	销售收入确认具体方法
恒锋信息	软件开发在经验收合格后确认收入
汉鑫科技	销售设备和其他货物，以发出产品并取得客户签收单时为收入确认时点，以出库单、经客户签字或盖章的收货单/签收单为收入确认的主要依据
致群股份	单独销售的软件产品在达到预定可使用状态后，交付客户并取得验收证明后一次性确认收入； 一般商品销售收入包括安防设备及器材等的销售，按照合同约定发货并经客户签收后确认收入

综上，经对比同行业可比公司三类业务销售收入确认具体方法，除中科通达的信息化系统整体开发建设（含数据采集系统）采用履约进度确认收入外，公司与同行业可比公司销售收入确认依据和时点不存在差异，符合行业特点，确认依据谨慎、合理、充分。

三、公司销售收入确认符合企业会计准则的相关规定

公司根据销售合同规定将达到合同约定的可使用状态信息化平台解决方案、软件和衍生硬件产品交付给客户，取得客户确认的验收报告、结算单或签收单，即可以视为已将产品所有权进行了转移，产品所有权上的主要风险和报酬已转移给客户，公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的产品实施有效控制。同时，公司收入的金额能够可靠地计量，预计相关的经济利益很可能流入企业，因此满足收入确认条件，符合企业会计准则的相关规定。

四、公开转让说明书修改情况

上述内容涉及公开转让说明书修改部分，参见“第四节 公司财务”之“五、报告期利润形成的有关情况”之“（一）营业收入分析”之“1、各类收入的具体确认方法”。

（2）是否存在客户要求公司从指定供应商采购产品或服务并销售的情况、如存在，披露金额、占比、结合公司从供应商采购产品或服务后的整合过程，说明是否为独立的购销业务、公司是否为主要责任人、以总额法还是净额法确认收入、收入确认方法是否与可比公司一致并符合企业会计准则的相关规定。

答复：

一、客户要求公司从指定供应商采购产品或服务并销售的情况

报告期内，公司不存在客户要求公司从指定供应商采购产品或服务并销售的情况。公司承担主要风险，为主要责任人，以总额法确认收入，与可比公司一致，符合企业会计准则的相关规定。主要分析如下：

1、客户招投标不得指定供应商。报告期内，公司主要客户为国有企业和政府部门，主要通过招投标方式取得业务订单，占比分别为91.62%、86.42%和71.12%。根据《中华人民共和国政府采购法实施条例》第二十条规定：“采购人或者采购代理机构有下列情形之一的，属于以不合理的条件对供应商实行差别待遇或者歧视待遇：限定或者指定特定的专利、商标、品牌或者供应商”，即政府部门和国有企业在进行招标时，不能指定供应商采购产品和服务。

2、供应商选择自主确定。公司根据甲方招标文件要求达到的功能、参数与指标等进行解决方案的规划与设计，并向供应商库中的供应商进行询价、比价后，自行选择供应商。

3、项目组对主要客户进行走访，占报告期内收入金额比例分别为73.19%、79.73%、94.82%，确认客户不存在指定公司向特定供应商进行采购的情况。

二、公开转让说明修改情况

上述内容涉及公开转让说明书修改部分，参见“第四节 公司财务”之“五、报告期利润形成的有关情况”之“（一）营业收入分析”之“4、其他事项”。

（3）按季度披露报告期内收入情况，说明收入季节性特征是否与可比公司一致。

答复：

一、营业收入按季度分类

报告期内，公司营业收入按季节分类情况如下：

单位：万元

项目	2022 年 1-3 月		2021 年度		2020 年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比

第一季度	1,021.20	100.00%	307.61	1.37%	168.33	0.88%
第二季度	-	-	808.25	3.59%	2,271.90	11.83%
第三季度	-	-	4,700.97	20.89%	2,512.26	13.09%
第四季度	-	-	16,687.88	74.15%	14,243.95	74.20%
合计	1,021.20	100.00%	22,504.71	100.00%	19,196.44	100.00%

报告期内，公司客户主要为公安部门、交通管理等政府部门和国有企业，对此类客户开展业务通常受政府预算管理、采购计划、招投标流程等因素的影响，具有较明显的季节性特征，即项目招投标相对集中于上半年，项目开工建设及结算集中于下半年，每年下半年尤其是第四季度完成现场验收较多，从而导致公司的营业收入存在季节性特点。

从各季度收入分布而言，受中国传统春节与北方冬季施工受限的影响，一季度收入全年占比最低；随着气温回升项目实施进度恢复正常，二季度收入较一季度出现回升；下半年承接实施的项目较多，受合同签订时间、项目开工时间等影响，对于下半年开工的项目，第三季度实施时间相对较短，第四季度在建项目数量及工作强度处于全年最高水平，导致第四季度营业收入高于第三季度。

二、公司季度收入占比与同行业可比公司对比

报告期前两年，公司与同行业可比公司按季度收入对比情况如下：

2021 年度				
可比公司	一季度	二季度	三季度	四季度
中科通达	14.62%	27.91%	11.11%	46.36%
君逸数码	2.20%	43.44%	22.14%	32.22%
华是科技	6.54%	33.41%	11.76%	48.29%
宏景科技	3.53%	23.15%	16.42%	56.90%
恒锋信息	12.27%	20.75%	29.45%	37.53%
汉鑫科技	2.91%	28.40%	16.76%	51.93%
平均值	7.01%	29.51%	17.94%	45.54%
致群股份	1.37%	3.59%	20.89%	74.15%
2020 年度				
可比公司	一季度	二季度	三季度	四季度

中科通达	4.50%	23.87%	21.48%	50.15%
君逸数码	3.36%	31.07%	4.49%	61.08%
华是科技	6.71%	26.63%	10.58%	56.08%
宏景科技	6.87%	6.00%	18.05%	69.08%
恒锋信息	12.00%	20.50%	29.27%	38.23%
汉鑫科技	2.29%	25.97%	15.32%	56.42%
平均值	5.96%	22.34%	16.53%	55.17%
致群股份	0.88%	11.83%	13.09%	74.20%

注：君逸数码、华是科技 2020 年度为主营业收入季度比例。

报告期前两年，公司第四季度营业收入占比高于同行业可比公司平均值，主要受客户类型、应用领域等因素的影响。

单位：万元

简称	2021 年收入	2020 年收入	主要业务区域	主要客户类型	主要领域
中科通达	42,790.57	49,597.04	湖北省	国有企业	公共安全管理
君逸数码	35,397.27	32,771.07	四川省	国有企业、政府部门	智慧楼宇、智慧市政
华是科技	52,437.01	46,779.44	浙江省	国有企业、政府部门	智慧建筑
宏景科技	73,078.72	56,739.97	广东省	国有企业、事业单位	城市综合管理
恒锋信息	61,234.37	50,212.31	福建省	国有企业	智慧园区、公共安全、智慧民生
汉鑫科技	27,163.15	25,383.94	烟台	政府部门、企事业单位	政务、教育、医疗
致群股份	22,504.71	19,196.44	山东省	政府部门、国有企业	智慧公安、交通

公司的主要客户为公安、交通等政府部门和国有企业，主要应用领域为智慧公安及智慧交通。最近两年，政府部门收入占营业收入的比重均超过 67%，智慧交通收入占营业收入的比重均超过 35%，双因素叠加导致第四季度营业收入占比较高。

对于政府部门客户，地方政府一般是每年三月份左右完成地方两会后方可进行政府采购项目立项，经过前期造价审核、设计方案、招投标完成后一般集中在三季度签订合同后逐步开工实施，四季度各项目陆续完工，并在甲方、监

理等各方走完验收流程后完成验收，导致第四季度收入占比较高。

对于智慧交通项目，公司提供的交通安全设施为道路地面改造完成后通车前的最后一项实施内容，二三季度基本为道路新建或改造时期，四季度（冬季）为地面以上交通安全设施的安装验收期，与道路整体新建或改造进度相匹配。与同行业可比公司相比，公司智慧交通项目占比较高，导致第四季度道路交通安全设施项目验收比重较大，收入占比较高。

三、公开转让说明修改情况

上述内容涉及公开转让说明书修改部分，参见“第四节 公司财务”之“五、报告期利润形成的有关情况”之“（一）营业收入分析”之“2、营业收入的主要构成”。

（4）公司报告期内采用分期收款的销售收入及占比情况、确认的融资收益金额与销售商品提供服务收入的划分是否准确、是否符合企业会计准则的相关规定。

答复：

一、公司报告期内采用分期收款的销售收入及占比情况

单位：万元

项目	2022 年 1 月—3 月	2021 年度	2020 年度
分期收款的销售收入	-	-	3,507.45
营业收入	1,021.20	22,504.71	19,196.44
占比	-	-	18.27%

报告期内，公司分期收款项目为济南市公安局济阳区分局智慧警务建设项目。

2020 年，公司通过投标方式获得前述项目，与济南市公安局济阳区分局签订合同 3,865.54 万元，合同约定付款方式为项目竣工经专家验收完成后付合同额的 30%，第二年付至审计额的 70%，第三年付至审计额的 100%，后续追加合同 145.00 万元，合计 4,010.54 万元。该项目属于信息化平台解决方案的开发与建设业务，于 2020 年 12 月竣工验收合格后一次性确认收入，并将应收款项计入

长期应收款。

二、确认的融资收益金额与销售商品提供服务收入的划分是否准确、是否符合企业会计准则的相关规定

公司对分期收款业务核算的会计处理具体方式如下：

1、初始计量：在满足收入确认条件时，按应收的合同借记长期应收款，按应收合同或协议价款的公允价值（折现值）贷记主营业务收入、应交增值税-销项税额，按其差额，贷记未实现融资收益。

2、折现率：公司选用全国银行间同业拆借中心 2020 年 12 月 21 日发布的 5 年期的贷款市场报价利率 4.65%作为折现率。

3、融资收益金额与销售商品提供服务收入划分计算过程及会计分录：

(1) 计算过程

单位：万元

项目	折现期	应收款含税 原值	应收款不含税 原值	应收款不含 税现值 (营业收入)	未实现融 资收益
2020 年 12 月	0	1,304.66	1,189.81	1,189.81	-
2021 年 12 月	12	1,546.22	1,412.85	1,350.08	107.77
2022 年 12 月	24	1,159.66	1,059.64	967.56	47.08
合计		4,010.54	3,662.30	3,507.45	154.85

注：假设该长期应收款为每月月末支付，合计折现 24 期，月折现率为 0.38%。

(2) 会计分录

借：长期应收款-原值 4,010.54 万元

贷：营业收入 3,507.45 万元

 应交税费-销项税 348.24 万元

 未确认融资收益 154.85 万元

综上，未确认融资收益金额与销售商品提供服务收入的划分准确，符合企业会计准则的相关规定。

三、公开转让说明书修改情况

上述内容涉及公开转让说明书修改部分，参见“第四节 公司财务”之“五、报告期利润形成的有关情况”之“（一）营业收入分析”之“4、其他事项”。

请公司补充说明：（1）公司对其销售的条款与非关联销售是否存在差异、定价的公允性、应收账款的回收情况。公司向其销售信息化平台解决方案是否具有真实商业背景。

答复：

一、公司对其销售的条款与非关联销售是否存在差异、定价的公允性

（一）公司对其销售的基本情况介绍

济南万林房地产开发有限公司（以下简称“万林地产”）的股东包括济南万享投资有限公司（持股 51.00%）、济南金孚置业有限公司（持股 49.00%），前者为万科 A（000002.SZ）的下属子公司，后者为致群股份股东郝文静及其近亲属控制的企业。

万林地产在济南开发并销售万科翡翠公园楼盘项目，该项目由万科 A 下属子公司负责运营管理，郝文静及其近亲属不能影响项目实际运营。

2019 年 8 月，万科 A 下属子公司发布万科翡翠公园楼盘项目智能化工程招标信息，该项目包含万科翡翠公园住宅、会所和幼儿园智能化工程。公司参与该项目投标，中标后与万林地产签订合同，本次交易价格通过招标方式确定，定价公允。

（二）公司对其销售的条款与非关联销售是否存在差异

1、交易条款比较

公司主要业务为城市治理领域信息化平台解决方案，投资规模相对较大，一般参照合同签订款、进度款、验收款、审计决算款、质保金等节点进行收款，即合同签订后付合同额的 10%-30%左右，设备到场验收后付至合同额的 60%左右，项目竣工验收合格支付至合同额的 70%-90%，如需要审计，经审计后付至合同额的 90%-97%，剩余合同额的 3%-10%作为质保金。

公司与万林地产销售的付款条款为：（1）按每月完工产值，支付对应完工产值的 80%进度款；（2）工程施工完成，付款文件齐全后（结算完成后，依据双方盖章签字的结算协议）20 个工作日内付至本合同结算金额的 97%；（3）结算总价的 3%为保修款，自竣工验收合格日起至保修期满支付。公司与万林地产的付款政策亦分为进度款、验收款和质保金，总体与其他客户不存在差异。

2、结算方式比较

公司与客户的交易结算方式主要以转账结算方式为主，部分民营企业采用票据结算；公司和万林地产交易结算方式主要采用供应链付款方式。公司的主要客户为政府部门与国有企业，其采用传统的公对公转账方式符合实际情况，万林地产则属于房地产开发公司，采用较为创新的供应链结算方式符合行业惯例，其实质属于公对公转账方式。

综上，公司对万林地产的销售条款、结算方式与非关联销售不存在实质性差异，两者的差异主要与客户性质、业务类型不同相关。

二、应收账款的回收情况

报告期各期末，公司对万林地产的应收账款期末余额情况如下：

单位：万元

科目余额	2022.3.31	2021.12.31	2020.12.31
	金额	金额	金额
应收账款	-	-	944.35
合同资产	56.94	56.94	-
其他非流动资产	-	-	57.25

由上表可知，除未到期质保金外，公司对万林地产的应收账款已足额收回。

三、公司向其销售信息化平台解决方案是否具有真实商业背景

公司向万林地产销售信息化平台解决方案包括万科翡翠公园楼盘所必需的智能化工程项目，公司通过招投标方式取得该项目，定价公允，且除未到期质保金外，应收账款已全部收回，该业务具有真实的商业背景。

(2) 公司质量管理体系、是否存在因服务质量问题导致影响公司客户关系或收入确认的情况、上述情况对公司客户保持与收入稳定性的影响、相关会计处理的恰当性。

答复：

公司已取得方圆标志认证集团有限公司颁发的《质量管理体系认证证书》，根据 GB/T19001-2016《质量管理体系要求》构建了健全质量管理体系，制定了《采购管理制度》、《招投标管理制度》、《项目管理制度》等一系列规范性文件，通过质量控制流程提升和保证项目及服务质量。

报告期内，公司严格遵守质量监督方面的法律法规，从未发生客户诉讼及质量安全事故等，也未受到质量监督方面的行政处罚。公司不存在因服务质量问题导致影响公司客户关系或收入确认的情况，未对公司客户保持与收入稳定性产生影响，相关会计处理恰当。

(3) 结合公司下游客户行业景气度，说明公司收入增长是否可持续，在手订单及期后新增订单。

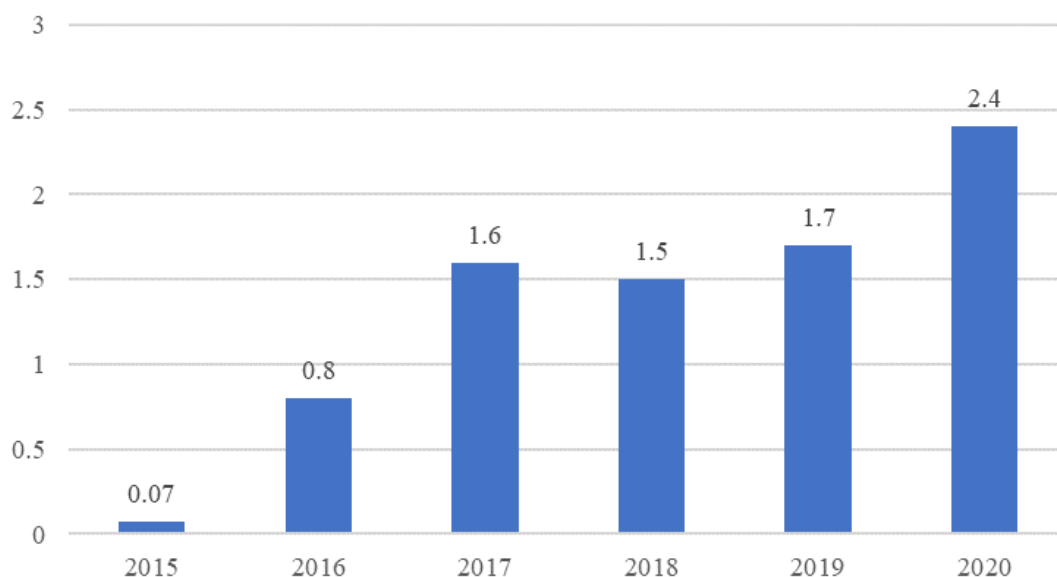
答复：

公司是一家专注于公安、交通、监所等城市治理领域的智慧城市综合解决方案提供商。报告期前两年，公司来源于信息化平台解决方案的开发与建设的营业收入分别为 18,520.32 万元、21,789.17 万元，上涨 17.65%，占当年收入比例分别为 96.48%、96.82%，保持稳定。公司所处行业市场规模如下：

一、智慧城市

2014 年，国家发改委从数字化与技术角度认为，智慧城市是运用物联网、云计算、大数据、空间地理信息集成等新一代信息技术，促进城市规划、建设、管理和服务智慧化的新理念和新模式。随着智慧城市建设的转型升级，我国对智慧城市的投资规模在不断扩大，根据信通院《新型智慧城市产业图谱研究报告（2021 年）》的数据，2020 年我国智慧城市相关项目总投资约 2.4 万亿元，较 2019 年增加了 7,000 亿元。

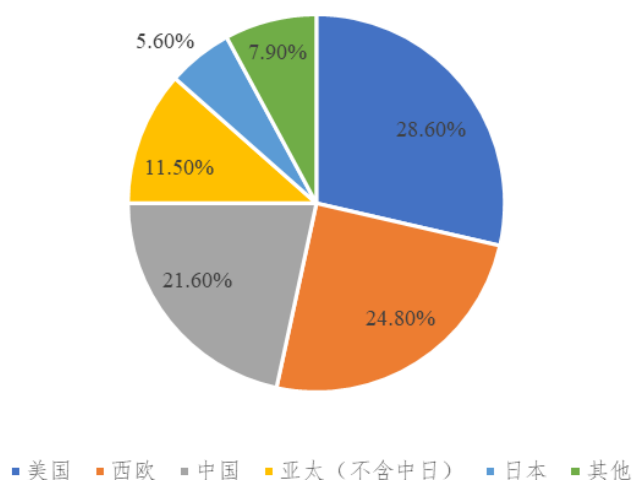
我国智慧城市投资规模情况（万亿元）



数据来源：中国信通院《新型智慧城市产业图谱研究报告（2021 年）》

随着中国政府陆续开展和推广智慧城市试点工作，智慧城市相关的政策红利不断释放，同时吸引了大量社会资本加速投入。根据 IDC 的预测数据，2020 年中国市场智慧城市 IT 相关投资规模达到 240.5 亿美元，全球占比 21.60%，位列世界第二。从增速方面来看，2020 年中国总支出同比增长 12.0%，且五年（2020-2024）预测期内年复合增长率将达 16.9%，二者均高于全球平均水平。

2020 年全球各国家/区域智慧城市市场规模占比



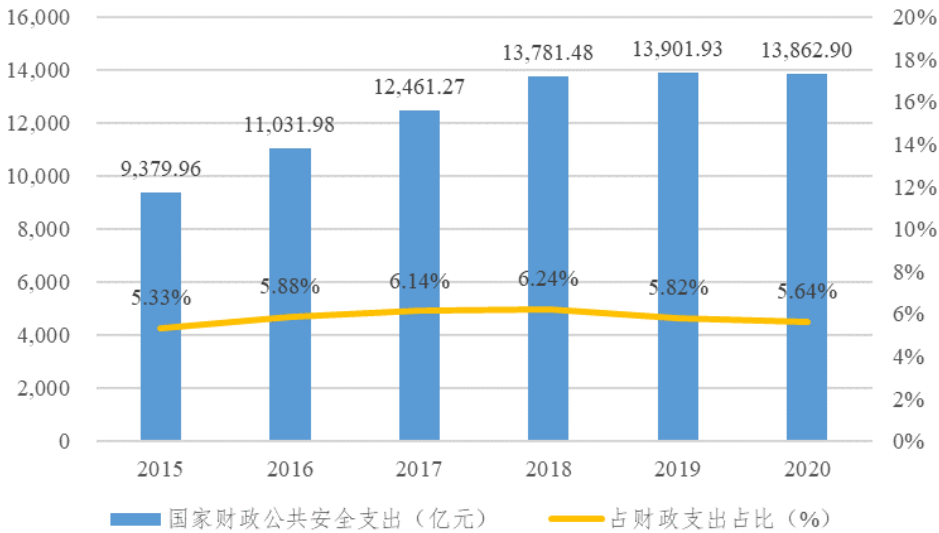
数据来源：IDC《全球智慧城市支出指南》

二、智慧公安

在城市建设的过程中，人口增加、经济增长、城市功能日趋完善、公共服务有效供给的同时，也出现了人口拥挤、交通阻塞、民生问题凸显、安全隐患增加、社会管理薄弱等问题。公共安全是人们生产生活所必需的外部环境，也是城市正常运行的必要保障，因此智慧城市建设首要的就是推进社会治理，而智慧公安则是数字社会治理的突破口。

我国不断加大在公共安全领域的投入力度，公共安全财政支出持续较快增长。2015年至2020年，我国财政公共安全支出由9,379.96亿元增长至13,862.90亿元，占财政支出的比重均维持在6%左右。

2015-2020年我国财政公共安全支出情况

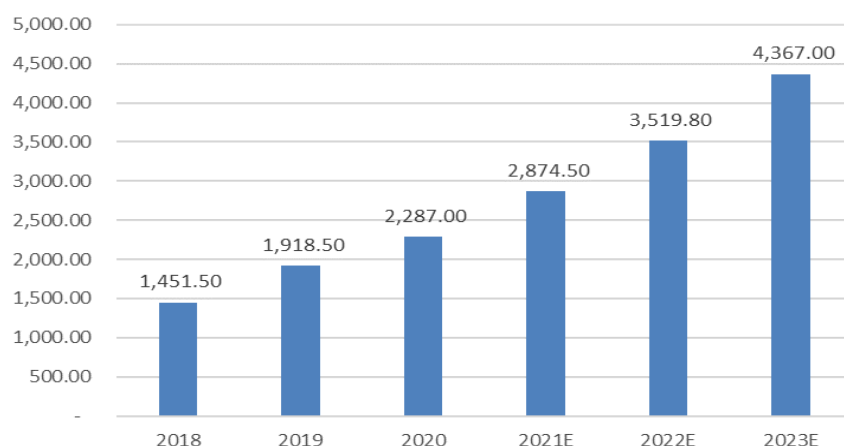


数据来源：国家统计局

三、智慧交通

中国智慧交通主要有三大应用场景：城市轨道交通、城市道路交通以及城市高速公路。随着城市化进程的不断推进，城市交通压力随之剧增。艾媒咨询数据显示，2018年智慧交通行业市场规模为1,451.50亿元，2019年智慧交通行业市场规模为1,918.50亿元，2020年为2,287.00亿元，同比增长19.2%，预计2023年中国智慧交通市场规模将突破4,000亿元。

中国智慧交通技术支出（亿元）



数据来源：艾媒咨询《2021 年中国智慧交通行业发展分析报告》

公司所属行业持续快速发展，产业规模迅速扩大，技术创新和应用水平大幅提升。未来几年，智慧城市建设作为中国的战略重点之一，将在五年（2020-2024）预测期内保持领先优势，公司收入增长存在可持续。

截至 2022 年 8 月 10 日，公司在手订单量为 19,481.63 万元，其中期后新增订单 7,304.23 万元，在手订单储备和期后新增订单情况良好，经营情况良好。

（4）报告期内公司对客户的选择标准、资信状况及付款能力的管理情况及风险控制措施，并结合公司业务发展情况、报告期后应收账款回款情况、逾期未收回的款项、行业及下游行业景气度等，说明公司应收账款坏账准备计提的充分性。

答复：

一、报告期内公司对客户的选择标准、资信状况及付款能力的管理情况及风险控制措施

（一）客户选择标准

公司专注于公安、交通、监所等城市治理领域的智慧城市综合解决方案行业多年，经过多年的实践积累，利用在行业内的信息优势，结合业务部门对市场的深入了解，已建立符合行业情况的客户筛选标准，依据商业信誉、资信状况、经营能力多维度判断客户资信状况及付款能力，具体要求如下：

1、客户应有合法的经营许可证，经营状况良好，应有必要的资金能力，能按期支付货款，交易风险小，无滞期付款、逾期未提货等违约记录；

2、客户重合同守信用，具有良好的声誉；

3、客户诚信度、忠诚度高，有意愿与公司建立长期的合作伙伴关系，共同承担市场风险，共同享有市场机会带来的利益；

4、在中华人民共和国境内注册的单位；

5、近2年内无重大违法违规违纪行为。

（二）客户付款管理与风控措施

公司建立了较为完善的制度规范客户管理工作，对客户应收账款实行“源头控制、过程监控、责任到人”的控制原则，“项目经理为第一责任人，分管领导风险共担”的考核原则，具体说明如下：

1、应收账款源头管理

在招投标环节应重点审查客户的信用情况、履约能力及款项支付方式，应选择诚信、合法、有实力的客户投标。在合同签订环节应加强债权保障条款的商谈与审查。超出公司规定资信条件的项目需经公司审批后执行。

2、应收账款的过程管理

（1）应收账款对账管理：为强化到期应收账款催收，避免因超出诉讼时效而不受法律保护，根据公司财务制度规定，由财务管理中心牵头提供数据支持，业务部门经办，至少每年与应收账款客户进行一次书面对账，核对应收（付）账款金额是否一致、是否有未达账项。

（2）应收未收款项分析：月初财务管理中心、工程管理中心制定应收款项回款计划，月底对回款计划的执行情况进行统计，对应收未收款项进行分析，并形成书面报告报总经办及各部门负责人。

（3）应收账款清欠管理：业务部应按照施工合同的约定按期、保质进行施工，加快竣工结算工作，并协调相关部门进行验收和审计，为项目回款、各项保

证金的回收做好准备。项目部在竣工后应积极做好项目善后工作，搜集客户资金状况的信息，以加强应收款项的回收并快速判断坏账风险。针对逾期未收回的应收账款，应按风险程度采用分类管理方法进行合理清欠：①对于客户恶意拖欠不还，并且无后期合作项目的应收账款，应及时采取法律诉讼等合理手段进行清欠；②对已竣工项目，由于客户经营不善或资金被挪作他用等临时性经营困难而不能及时偿还的逾期应收账款，在适当延长付款时间，加强对客户财务经营状况、人员变动等情况的监控，做到心中有数，及时采取措施保护债权的实现；③对在建项目，在客户按期支付款项但支付额不足的情况下形成的应收账款，应积极加强与客户的沟通，并控制应收账款额度，在应收账款超出可承受的范围后，积极采取恰当措施保证债权的履行。

3、应收账款回款责任与考核管理

应收账款实行“项目经理为第一责任人”、“分管领导风险共担”的考核原则。无论工程项目是否结算，项目经理均为应收账款管理的第一责任人，应收账款回收完成程度应作为项目经理述职考评的重要指标，分管领导共同参与考核，共同承担风险。

报告期内，公司营业收入按客户类型分类情况如下：

单位：万元

项目	2022 年 1 月—3 月		2021 年度		2020 年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
国有企业	662.12	64.84%	4,019.52	17.86%	2,957.32	15.41%
政府部门	247.13	24.20%	15,229.24	67.67%	12,955.07	67.49%
民营企业	65.63	6.43%	3,165.72	14.07%	3,038.85	15.83%
事业单位	46.32	4.54%	90.22	0.40%	245.20	1.28%
合计	1,021.20	100.00%	22,504.71	100.00%	19,196.44	100.00%

公司是智慧城市综合解决方案提供商，专注于公安、交通、监所等城市治理领域，主要客户为国有企业和政府部门，报告期内合计占比分别为 82.89%、85.53% 和 89.04%，占比较高。国有企业和政府部门的资信条件较好，信誉度及还款能力均较高，出现信用风险的可能性较小。

二、结合公司业务发展情况、报告期后应收账款回款情况、逾期未收回的

款项、行业及下游行业景气度等，说明公司应收账款坏账准备计提的充分性

（一）公司业务发展情况

公司自 2011 年成立以来，专注于公安、交通、监所等城市治理领域的智慧城市综合解决方案提供。公司依托深刻的行业经验积累和大数据感知、计算及综合应用分析技术开发，形成自主研发的“情指勤一体化综合应用平台”及多项核心定制软硬件产品作为技术基础，主要为各级公安部门、交通管理部门、司法部门等提供集方案设计、软硬件开发、系统集成及运维服务于一体的信息化平台解决方案，实现城市治理领域全方位、多角度的网络化、可视化、智能化管理。此外，公司综合解决方案应用正逐步扩展到民生领域的教育、医疗等方向。

经过多年发展，公司构建了智慧城市行业内较为全面的业务资质体系，包括电子与智能化工程专业承包壹级、公路交通工程（公路安全设施分项）专业承包贰级、ITSS 信息技术服务运行维护三级、音视频集成工程企业资质壹级、安全技术防范工程设计施工单位壹级等。同时，公司以山东济南作为业务大本营，赋能重点场景的核心能力提升，拓展出一批具有影响力的标杆项目，如山东省济南市公安局历下区分局“天网工程建设”项目、山东省济南市章丘区城乡交通运输局智慧交通及相关项目建设等，公司建成山东省内首家 24 小时网上线下同步运转的智慧警局，首家上线山东省公安厅警务云上架穿戴类 APP。

公司长期深耕于智慧城市行业，不仅得到客户的认可，也获得了相关行业性组织的肯定。公司获得“山东省专精特新中小企业”、“山东省瞪羚企业”、“山东省软件和信息技术服务业综合竞争力百强企业”等荣誉称号，公司产品“情指勤一体化综合应用平台”获得山东信息协会 2020 年 12 月颁发的“年度大数据行业最佳产品和最佳解决方案奖”。

报告期内，公司营业收入分别为 19,196.44 万元、22,504.71 万元和 1,021.20 万元，净利润分别为 3,395.92 万元、4,031.05 万元和 172.54 万元，报告期前两年，公司营业收入规模稳步上升，盈利能力不断增强。

（二）报告期后应收账款回款情况、逾期未收回的款项

1、应收账款逾期计算口径

从公司所处行业特点看，城市治理领域信息化平台解决方案往往投资规模较大，一般参照合同签订款、进度款、验收款、审计决算款、质保金等节点进行收款，即合同签订后付合同额的 10%-30%左右，设备到场验收后付至合同额的 60%左右，项目竣工验收合格支付至合同额的 70%-90%，如需要审计，经审计后付至合同额的 90%-97%，剩余合同额的 3%-10%作为质保金；甚至，有些项目在竣工验收后才约定较高的付款比例，并约定质保金。

公司客户主要为各级公安部门、交通管理等政府部门和国有企业，销售合同未约定具体账期，公司客户的回款期限一般在 1 年以内，因此将验收后满 1 年客户尚未支付的款项作为逾期款项。

2、应收账款逾期情况

（1）报告期各期末，公司应收账款总体逾期情况

单位：万元

项目	2022.3.31	2021.12.31	2020.12.31
应收账款余额	19,295.91	21,731.64	12,704.73
其中：未逾期款项	13,937.72	15,818.31	8,398.60
逾期款项	5,358.19	5,913.33	4,306.12
逾期款项占比	27.77%	27.21%	33.89%

报告期各期末，公司逾期款项占应收账款余额的比例分别为 33.89%、27.21% 和 27.77%，整体呈下降趋势。

（2）报告期各期末，公司应收账款逾期款项按客户类型分类如下

单位：万元

项目	2022.3.31		2021.12.31		2020.12.31	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
政府机关	2,846.04	53.12%	2,862.80	48.41%	3,642.34	84.58%
国有企业	1,611.27	30.07%	2,113.71	35.74%	5.15	0.12%
民营企业	885.77	16.53%	921.71	15.59%	658.63	15.30%
事业单位	15.11	0.28%	15.11	0.26%	-	-
合计	5,358.19	100.00%	5,913.33	100.00%	4,306.12	100.00%

公司逾期应收款项主要为政府部门和国有企业，报告期各期末合计占比分别

为 84.70%、84.15% 和 83.19%，基本保持稳定，前述客户资信情况良好，坏账风险较小。

3、应收账款及逾期款项期后回款情况

单位：万元

项目	2022.3.31	2021.12.31	2020.12.31
应收账款余额	19,295.91	21,731.64	12,704.73
应收账款期后回款	3,070.15	6,512.32	9,209.88
期后回款比例	15.91%	29.97%	72.49%
逾期款项	5,358.19	5,913.33	4,306.12
逾期款项期后回款	1,279.46	2,231.10	3,601.22
逾期款项期后回款比例	23.88%	37.73%	83.63%
逾期款项坏账准备	1,304.96	1,376.24	879.99
逾期款项坏账准备计提比例	24.35%	23.27%	20.44%

截至 2022 年 7 月末，公司应收账款期后回款比例分别为 72.49%、29.97%和 15.91%，逾期款项期后回款比例分别为 83.63%，37.73%和 23.88%。

2020 年末，公司应收账款期后回款情况较好，期后回款比例为 72.49%，逾期款项期后回款比例为 83.63%，2020 年末逾期款项坏账计提比例为 20.44%，坏账计提高于逾期未回款金额的比例。

2021 年末及 2022 年 3 月末，公司逾期未回款客户主要是济南西城投资开发集团有限公司、济南市章丘区城乡交通运输局等国有企业和政府部门，期后回款占比较低，主要系公司客户集中于山东省内，2021 年末至 2022 年初，山东省受新冠疫情影响较大，客户付款进度放缓。公司客户资信条件较好，信誉度及还款能力均较高，抵御风险能力较强；另外，根据 2020 年期后回款、逾期款项回款情况分析，2021 年末及 2022 年 3 月末应收账款及逾期款项后续回款基本有保障。

（三）行业及下游行业景气度

公司是一家专注于公安、交通、监所等城市治理领域的智慧城市综合解决方案提供商。报告期前两年，公司来源于信息化平台解决方案的开发与建设的营业收入分别为 18,520.32 万元、21,789.17 万元，上涨 17.65%，占当年收入比例分别为 96.48%、96.82%，保持稳定。公司所属智慧城市、智慧交通、智慧公安等行业持

续快速发展，产业规模迅速扩大，技术创新和应用水平大幅提升。未来几年，智慧城市建设作为中国的战略重点之一，将在较长时间内保持领先优势，行业景气度较高。

（四）公司应收账款坏账准备计提的充分性

1、公司应收账款账龄与同行业可比公司对比情况

（1）报告期各期末，公司应收账款账龄情况如下

单位：万元

项目	2022年3月31日		2021年12月31日		2020年12月31日	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
1年以内(含1年)	13,937.72	72.23%	15,818.31	72.79%	8,398.60	66.11%
1-2年(含2年)	3,508.36	18.18%	3,861.87	17.77%	2,562.15	20.17%
2-3年(含3年)	438.18	2.27%	664.28	3.06%	1,163.55	9.16%
3-4年(含4年)	1,055.13	5.47%	1,020.87	4.70%	256.91	2.02%
4-5年(含5年)	87.98	0.46%	97.78	0.45%	304.5	2.40%
5年以上	268.54	1.39%	268.54	1.24%	19.01	0.15%
合计	19,295.91	100.00%	21,731.64	100.00%	12,704.73	100.00%

（2）报告期前两年末，公司与同行业可比公司应收账款账龄结构对比情况

2021年12月31日						
公司名称	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
中科通达	60.04%	30.13%	8.53%	0.43%	0.37%	0.50%
君逸数码	55.66%	17.26%	13.53%	12.70%	0.15%	0.69%
华是科技	66.80%	24.36%	6.78%	0.42%	0.56%	1.07%
宏景科技	65.59%	25.07%	6.80%	1.59%	0.82%	0.13%
恒锋信息	53.96%	13.86%	15.89%	8.00%	2.21%	6.09%
汉鑫科技	56.30%	23.97%	7.63%	7.21%	3.92%	0.96%
平均值	59.73%	22.44%	9.86%	5.06%	1.34%	1.57%
致群股份	72.79%	17.77%	3.06%	4.70%	0.45%	1.24%
2020年12月31日						
公司名称	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
中科通达	72.20%	22.84%	1.35%	2.70%	0.46%	0.46%

君逸数码	39.30%	30.72%	26.27%	2.48%	1.12%	0.11%
华是科技	69.13%	22.03%	3.62%	2.70%	1.46%	1.06%
宏景科技	68.86%	19.61%	9.76%	1.43%	0.08%	0.26%
恒锋信息	39.64%	32.79%	13.48%	5.96%	3.85%	4.28%
汉鑫科技	52.30%	28.04%	9.49%	8.63%	0.61%	0.93%
平均值	56.91%	26.01%	10.66%	3.98%	1.26%	1.18%
致群股份	66.11%	20.17%	9.16%	2.02%	2.40%	0.15%

由上表可见，公司应收账款账龄情况与同行业可比公司相比无明显差异。报告期前两年末，公司 1 年以内应收款占比高于同行业可比公司平均值，公司应收账款质量较好。

2、公司应收账款坏账计提与同行业可比公司对比情况

2021 年末，公司与同行业可比公司应收账款按组合计提坏账准备对比如下：

公司	1 年内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
中科通达	5%	10%	20%	50%	80%	100%
君逸数码	5%	10%	20%	30%	50%	100%
华是科技	5%	10%	20%	50%	80%	100%
宏景科技	5%	9%	14%	50%	80%	100%
恒锋信息	5%	11%	21%	39%	72%	100%
汉鑫科技	7%	12%	23%	31%	55%	100%
平均值	5%	10%	20%	42%	69%	100%
致群股份	5%	10%	20%	50%	80%	100%

由上表可见，公司应收账款坏账准备的计提比例整体略高于同行业可比公司平均值。

3、应收账款坏账准备计提的充分性分析

报告期各期末，公司 1 年以内应收账款占比高于同行业可比公司平均值约 10 个百分点，同时应收账款坏账计提比例总体高于同行业可比公司平均值，应收账款坏账准备总体计提充分。

综上，公司所处行业发展情况良好，行业景气度持续上升，规模增长较快；报告期前两年，公司业务持续增长，盈利能力提高；报告期各期末应收账款存在

一定逾期，期后回款情况较慢，但主要客户集中于政府部门及国有企业，其资信情况良好，应收账款发生坏账损失的可能性较小。整体而言，报告期内，公司应收账款期后回款情况较为正常，应收账款逾期情况符合行业实际情况，公司目前坏账准备计提政策，可以合理覆盖未来发生坏账损失的风险，坏账准备计提充分。

(5) 已逾期单位名称、金额、销售内容、未回款原因。

答复：

截至 2022 年 3 月末，公司逾期应收账款前五名客户金额为 3,702.91 万元，占总逾期金额比例的 69.11%，具体情况如下：

单位：万元

客户名称	客户性质	项目名称	逾期金额	未回款原因	期后回款
济南西城投资开发有限公司	国有企业	济南西客站片区市政道路交通设施（三期）采购及安装	933.65	济南市人民政府下属控股公司，主要从事政府项目投资，资金来源依赖于财政收入。该客户款项存在逾期，主要系：①受新冠疫情影响，对外付款整体进度放缓；②部分款项待审计后支付，项目涉及多条道路且公司只负责道路的交通安全设施部分，审计需要道路整体完工后方可进行，且审计工程量较大、周期较长，预计本年 4 季度完成审计。	-
		2019 年济南市西客站片区市政道路四期次干路交通设施采购及安装第四期	218.93		-
		西客站片区日照路瓶颈路（齐鲁大道-纵支 2 号线）横支四号路瓶颈路（腊山河洞东路-纵支 7 号线）交通设施供货及安装	92.26		-
		西客站片区烟台瓶颈路（南北 2 号路-物流大道）交通设施供货及安装	76.85		-
		2019 年济南西部会展中心周边道路交通设施工程采购及安装	43.68		-
		小计	1,365.36		-
济南市公安局交通警察支队济阳区大队	政府部门	2018 年度济阳县县乡道智能交通安全系统建设项目（二期）	470.93	2018 年底，济阳县重新规划被纳入济阳区后，公安交警部门按照要求于 2019 年开始经三年过渡期，逐步整体归属济南市公安局，过渡期间债权债务双方协商处理，协	470.93
		2018 年度济阳县县乡道路智能交通安全系统建设项目	468.06		468.06
		2019 年济南市济阳区公安局交通警察大队智能交通安全管控系统维护、交警中队数	187.15		187.15

客户名称	客户性质	项目名称	逾期金额	未回款原因	期后回款
		字警务室建设及业务软件开发项目		商时间较长，导致回款较慢。	
		济阳县公安局交通警察大队道路智能交通安全系统建设项目	87.98		87.98
		小计	1,214.11		1,214.11
济南市章丘区城乡交通运输局	政府部门	山东省济南市章丘区城乡交通运输局省道 234 线增设“不停车称重系统”等交通安全设施项目	164.61	待审计完成后支付款项。由于该项目道路整体审计工程量较大、周期较长，导致尚未回款，审计工作预计本年 8 月完成，完成后甲方即走付款流程。	-
		山东省济南市章丘区城乡交通运输局 G308 白云湖至高官寨段交安设施提升工程	120.62		-
		山东省济南市章丘区城乡交通运输局唐王山路与宝岛街路口等 6 处路口增设信号灯等交通安全设施工程	84.27		-
		山东省济南市章丘区城乡交通运输局省道 102 济青线章丘绕城段应急加装信号灯及减速带项目	52.20		-
		山东省济南市章丘区城乡交通运输局 32101 部队营区 G309 路口增设交通安全设施建设工程	7.47		-
		小计	429.17		-
江苏三棱智慧物联发展股份有限公司	民营企业	济阳县国省道智能交通安全系统建设工程项目	262.29	该客户下游客户回款不及时导致资金紧张，但其下游客户主要为政府部门，风险较低，不存在坏账风险。	-
		济南市公安局长清区分局系统运行技术服务	142.98		-
		小计	405.27		-
盛云科技有限公司	民营企业	济南西部会展中心（展览中心部分）弱电智能化系统工程施工	288.99	待审计完成后支付款项。公司已于 2022 年 6 月收到审计报告，甲方正在走付款流程。	-
合计			3,702.91		1,214.11

截至 2022 年 3 月末，公司逾期应收账款未回款主要系：①受疫情影响，付款进度较慢；②项目审计未完成，部分款项需审计后支付。

公司针对逾期未收回的应收账款，已制定有效的管理制度，及时了解未回款项形成原因，积极与客户沟通，采取恰当措施保证债权的履行。针对上述逾期款项，公司已与客户进行良好的沟通，客户资金到位或审计工作完成后会及时付款。

请主办券商及会计师对上述事项发表意见，并说明：（1）对公司客户发函情况、回函比例、替代程序、走访比例、回款情况等。（2）对公司收入确认截止性测试实施的程序。（3）公司收入的真实性、准确性、完整性以及收入确认的谨慎性。

答复：

一、核查程序

1、询问不同业务类型下的公司收入确认政策，查阅公司不同类型主要客户合同及订单中关键条款，结合业务情况，分析不同业务类型下收入确认政策的适当性，并与同行业公司收入确认政策进行对比分析，复核公司收入确认政策是否符合行业惯例，是否符合《企业会计准则》规定；

2、访谈主要客户，核实是否存在指定供应商情况；询问财务与业务相关人员，了解是否存在客户要求公司从指定供应商采购产品或服务并销售的情况；向相关业务人员了解公司新客户的获取方式；获取主要客户销售合同，并对主要合同条款进行检查，认定公司是否对合同履约义务承担主要责任；

3、查阅公司报告期内销售明细表，核查第四季度销售情况；向销售负责人了解业务销售的季节性特征；查阅同行业公司公开资料，与同行业情况进行对比，分析是否符合行业惯例；

4、获取分期收款项目的合同，了解相关业务的会计处理，核查会计处理是否符合会计准则相关规定；

5、获取关联方销售的招投标文件、合同，了解业务合作背景，销售定价方式，查看合同销售条款，取得应收账款回款情况，判断该销售业务是否具有真实商业背景；

6、获取并查阅公司全业务流程的内部管理制度，了解公司质量管理体系建

设情况；通过查阅裁判文书网、企查查等公开渠道，结合主管部门开具的合规证明、客户访谈情况，了解公司的服务质量管理有效性，评估其是否对公司客户关系或收入确认、公司客户保持与收入稳定性造成影响；

7、获取并复核在手订单及期后新增订单情况，分析客户的稳定性及未来收入增长的可持续性；

8、取得公司关于客户管理的相关制度，了解公司客户管理制度的建立及执行情况；取得报告期内各期末应收账款明细表，了解应收账款变动情况及账龄情况；取得公司的会计政策文件，了解应收账款坏账准备计提方法，并查阅同行业可比公司的定期报告，了解同行业可比公司的坏账准备计提方法；

9、查阅公司销售回款政策，确定逾期口径，了解逾期的账龄结构、客户类型及主要逾期客户未回款原因；

10、统计公司报告期后的应收账款的回款情况，具体情况如下：

单位：万元

项目	2022.3.31	2021.12.31	2020.12.31
应收账款余额	19,295.91	21,731.64	12,704.73
应收账款期后回款	2,975.65	6,417.82	9,209.88
期后回款比例	15.42%	29.53%	72.49%

截至 2022 年 7 月 28 日，公司应收账款期后回款比例分别为 72.49%、29.53% 和 15.42%。2020 年末应收账款期后回款较好；2021 年末及 2022 年 3 月末，公司期后回款占比较低，主要系公司客户集中于山东省内，2021 年末至 2022 年初，山东省受疫情影响，政府部门与国有企业客户付款进度变慢，公司客户资信条件较好，信誉度及还款能力均较高，发生坏账损失的可能性较小；

11、评估和符合性测试公司与营业收入确认相关的内控制度设计和执行的有效性；

12、执行实质性测试程序，主要客户通过抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括中标公告、中标通知书、销售合同、销售发票、验收报告等；

13、执行函证程序，选取金额较大的客户实施函证程序，确认项目验收时间、

合同金额及累计收款金额等。报告期内，对主要客户发函情况、回函比例、替代程序如下：

单位：万元

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度	2020 年度
营业收入（A）	1,021.20	22,504.71	19,196.44
发函金额（B）	872.29	19,873.45	17,021.72
发函比例（C=B/A）	85.42%	88.31%	88.67%
回函确认金额（D）	783.12	16,459.45	15,391.59
未回函但经替代程序后可确认的金额（E）	89.17	3,414.00	1,630.14
回函比例（F=D/B）	89.78%	82.82%	90.42%
未回函替代比例（G=E/B）	10.22%	17.18%	9.58%
回函及替代程序确认金额占比（H=(D+E)/A）	85.42%	88.31%	88.67%

报告期内，公司营业收入分别为 19,196.44 万元、22,504.71 万元和 1,021.20 万元，发函金额分别为 17,021.72 万元、19,873.45 万元和 872.29 万元，回函确认金额分别为 15,391.59 万元、16,459.45 万元和 783.12 万元，替代程序确认金额分别为 1,630.14 万元、3,414.00 万元和 89.17 万元，回函及替代程序合计确认金额分别为 17,021.72 万元、19,873.45 万元和 872.29 万元，占营业收入的比重分别为 88.67%、88.31%和 85.42%。

针对未回函客户实施的替代程序，主要为测试本期发生额，检查相关支持性文件，如中标公告、中标通知书、销售合同、货物签收或验收报告、银行回款单据；

14、执行走访或访谈程序，向主要客户了解销售收入的真实性；报告期内，中介机构走访情况如下：

单位：万元

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度	2020 年度
走访或访谈客户确认收入	968.34	17,943.16	14,050.38
营业收入	1,021.20	22,504.71	19,196.44
占比	94.82%	79.73%	73.19%

报告期内，公司营业收入金额分别为 19,196.44 万元、22,504.71 万元和 1,021.20 万元，走访或访谈的客户确认收入金额分别为 14,050.38 万元、17,943.16 万元和

968.34 万元，占当期营业收入的比重分别为 73.19%、79.73%和 94.82%；

15、获取企业报告期内的银行流水单据，检查回款情况及回款方是否与合同签订方一致、回单中记录的金额是否与账面金额一致等；

16、执行收入截止性测试程序，分析收入确认的准确性及合理性，包括获取公司收入确认对应的项目统计表，抽取报告期各年末资产负债表日前后 5 天大额收入确认项目，查阅其确认收入对应的中标公告、中标通知书、销售合同、验收报告、销售发票等原始单据，核查原始单据中与产品、服务交付相关的确认信息与收入确认的金额、内容、区间是否完整、准确。报告期内，收入截止性测试比例占测试期间（各年末资产负债表日前后 5 天）营业收入比例的 85%以上。

二、核查结论

经核查，主办券商及申报会计师认为：

1、公司对不同客户同类业务收入确认的依据不存在差异且具备合理性；与可比公司确认依据和时点不存在差异；确认依据谨慎、合理、充分，并符合企业会计准则的相关规定。

2、报告期内，公司不存在客户要求公司从指定供应商采购产品或服务并销售的情况；公司承担主要风险，为主要责任人，以总额法确认收入，与可比公司一致，符合企业会计准则的相关规定。

3、报告期内，公司收入确认存在季节性，与行业特征或惯例基本相符；公司第四季度营业收入确认比例比同行业可比公司较高，系公司与同行业可比公司的客户类型、应用领域不一致所致。

4、公司报告期内采用分期收款的销售商品金额及占比、未确认融资收益金额披露准确，相关会计处理符合企业会计准则的相关规定。

5、公司对关联方销售的条款与非关联销售不存在实质性差异；双方交易定价公允，应收账款回款情况良好，公司向其销售信息化平台解决方案具有真实商业背景。

6、报告期内，公司不存在因服务质量问题导致影响公司客户关系或收入确

认的情况，未对公司客户保持与收入稳定性产生影响。

7、公司在手订单及期后新增订单充足，收入增长具有可持续性。

8、报告期内公司已建立对客户的选择标准、资信状况及付款能力相关的管理制度；账龄超过1年划分为逾期款项金额占比较低，期后回款主要受疫情影响，回款速度较慢；报告期各期末，公司账龄结构总体优于同行业可比公司平均值，应收账款坏账计提比例总体高于同行业可比公司平均值，公司应收账款坏账准备计提充分。

9、公司对已逾期单位名称、金额、销售内容、未回款原因披露准确。

10、报告期内，公司收入确认真实、准确、完整，收入确认具有谨慎性。

2. 关于特殊投资条款。

公司是特殊投资条款相关《补充协议》《补充协议（二）》的签署主体，协议约定了股份回购权、优先购股权、随售权等。请公司：

（1）全面梳理公开转让说明书中《补充协议》《补充协议（二）》1.3、1.4、1.5条、新修订的第1.4条等协议和条目之间的对应关系，甲方、乙方的具体指向。

答复：

《补充协议》《补充协议（二）》《补充协议（三）》中的特殊投资条款梳理如下：

序号	协议名称	甲方	乙方	丙方	条款序号	条款内容	法律效力
1	《补充协议》	李致文、郝文静、济南远迅、济南远通、济南远逸、济南远达	产发投资、产发新能、产发源创、广东瑞奇	公司	1.1 反稀释	交割日后，任何其他第三方（新投资者）对公司投资的投资价格不得低于本轮融资价格（董事会或股东（大）会批准的股权激励计划或其他类似股权激励安排除外），如新投资者对公司投资价格低于本轮融资价格，实际控制人及其一致行动人及甲方承诺调整乙方的本次投资估值，并由实际控制人及其一致行动人及/或甲方对乙方进行补偿，以使得乙方本轮融资价格等于新投资者的投资价格，但公司经中国证监会许可公开发行股票的情形除外。	经《补充协议（二）》解除；根据《补充协议（三）》，若提交申请被撤回、拒绝、终止；或申请成功后终止交易的，将恢复法律效力
2					1.2 股份回购权	<p>发生下列任何情形，乙方可要求实际控制人及其一致行动人或其指定的第三方回购乙方所持山东致群的全部或部分股份，且实际控制人及其一致行动人同意，乙方一旦提出回购要求，实际控制人及其一致行动人为第一回购责任人，其实际控制人及其一致行动人必须回购：</p> <p>（1）公司在 2024 年 6 月 30 日前未能上市；</p> <p>（2）在 2022 年 6 月 30 日前未取得保密局合规证明文件（指丙方取得涉密信息系统集成相关资质，符合《涉密信息系统集成资质管理办法》、《涉密信息系统集成资质管理补充规定》等相关规定的证明文件）；</p> <p>（3）因涉密信息系统集成资质问题导致上市被否；</p> <p>（4）出现和公司、甲方或实际控制人及其一致行动人陈述和保证事项重大违背的情况[包括但不限于公司、甲方或实际控制人及其一致行动人明知而实施违背陈述和保证事项的行为、投资方尽调时丙方提供的 2019 年至 2021 年末合并报表数据与申报创业板审计报告数据原则一致（会计师事务所根据上市要求审计调整除外）]；</p>	有效，本条内容不涉及效力终止及恢复

					<p>(5) 公司的主营业务（包括但不限于公检法及民生领域的信息技术服务业务）发生重大变化；</p> <p>(6) 公司被托管或进入破产程序。</p> <p>实际控制人及其一致行动人应在收到乙方“股份回购”书面通知当日起6个月内全额向乙方支付回购价款。回购价款为以下公式计算结果及乙方所持有之山东致群股份对应之净资产金额两者相比之较高者：</p> <p>回购价款=投资金额*（1+9%*N）-乙方已取得之派息、红利及现金补偿总额</p> <p>N为乙方实际投资年数，从资金实际到位时间算起，不足一年的按日计算。</p> <p>乙方同意，如果公司向交易所、证监会申报上市申请材料，则自申报之日起，乙方将暂时不行使前述回购权；如最终实现上市，则自上市之日起，乙方将不再行使前述回购权，未上市恢复前述回购权。</p>	
3				1.3 股权转让	<p>(1) 优先购股权</p> <p>如果甲方拟出售其在公司中的部分或全部出资或股份，乙方或其指定第三方有权以相同条件优先购买相应比例的该出资或股份。如果公司在本轮融资完成后进行增资或发行任何权益类证券，乙方有权按照其届时持有山东致群之股份比例，按同等条件优先认购增资或新增权益类证券。</p> <p>(2) 随售权</p> <p>如有任何甲方决定出售或处理其直接或间接持有的公司的部分或全部出资或股份，乙方有权按照出售股东出售出资或股份之价格及条件同时出售其持有山东致群相应比例的出资或股份。乙方可行使随售权之出资或股份的数量具体如下：</p> <p>乙方随售股份数量=拟出售股份数量*（乙方届时持有之山东致群股</p>	<p>经《补充协议（三）》解除，若提交申请被撤回、拒绝、终止；或申请成功后终止交易的，将恢复法律效力</p>

					<p>份数量/乙方和出售股东届时持有之山东致群股份数量之和)</p> <p>为免疑义, 甲方转让的出资或股份价格不能低于乙方本次增资价格。</p> <p>(3) 例外条款</p> <p>为实现员工股权激励计划, 任一甲方向其控制的公司或合伙企业以现金或股权出资的方式转让该甲方持有的山东致群部分或全部的出资或股份则不受上述相关保护条款的任何限制, 即该甲方可以随时以低于乙方本次投资价格向该甲方控制的公司或合伙企业以现金或股权出资的方式转让其持有的山东致群部分或全部的出资或股份, 且乙方不享有优先购买权、随售权。</p>	
4				1.4 知情权	<p>乙方享有如下知情权, 公司应向乙方提供:</p> <p>(1) 在财务年度、季度结束后提供相应的财务报表, 并在每个财务年度结束前提供下一年度合并预算方案。其中, 季度财务报表应于相应季度结束之日起 2 个月内提供; 未经审计的年度财务报表, 应于相应年度结束之日起 4 个月内提供; 审计的年度财务报告, 于该年度结束之日起 4 个月内提供; 年度预算, 于前一年度结束之日前提供;</p> <p>(2) 与上市有关的信息;</p> <p>(3) 可能要求其他信息、统计数据、交易和财务数据等。</p> <p>所有的会计报表编制需要根据中国会计准则; 审计按照中国审计准则, 并且由董事会全体董事过半数同意的具有证券从业资格的一家会计师事务所执行。</p>	<p>经《补充协议(二)》修订; 经《补充协议(三)》解除, 若提交申请被撤回、拒绝、终止; 或申请成功后终止交易的, 将恢复法律效力</p>
5				1.5	<p>若公司在本轮融资后再次融资过程中存在比本轮融资更有利于乙方的条款, 则乙方将有权自动享受该等优惠条款。</p>	<p>经《补充协议(二)》解除; 根据《补充协议(三)》, 若提交申</p>

							请被撤回、拒绝、终止；或申请成功后终止交易的，将恢复法律效力
6	《补充协议（二）》	李致文、郝文静、济南远迅、济南远通、济南远逸、济南远达	产发投资、产发新能、产发源创、广东瑞奇	公司	1.4 知情权	<p>1.4 知情权修订如下：</p> <p>乙方享有如下知情权,公司应向乙方提供：</p> <p>（1）经审计的年度财务报告,于该年度结束之日起 4 个月内提供；</p> <p>（2）与上市有关的信息；</p> <p>（3）符合信息披露规定的其他信息、统计数据、交易和财务数据等。</p> <p>所有的会计报表编制需要根据中国会计准则；审计按照中国审计准则,并且由董事会全体董事过半数同意的具有证券从业资格的一家会计师事务所执行。</p> <p>如上述内容不符合有权证券监督管理机构不时颁布的规定或要求，则乙方同意解除该条款并无条件配合公司签署相关文件以符合合规性要求。</p>	经《补充协议（三）》解除，若提交申请被撤回、拒绝、终止；或申请成功后终止交易的，将恢复法律效力
7	《补充协议（三）》	李致文、郝文静、济南远迅、济南远通、济南远逸、济南远达	产发投资、产发新能、产发源创、广东瑞奇	公司	第 2 条	各方一致同意并确认，自本协议签署之日起，终止执行《补充协议》第 1.3 条（股权转让）及《补充协议（二）》关于第 1.4 条（知情权）修订后的相关内容。	根据《补充协议（三）》，若提交申请被撤回、拒绝、终止；或申请成功后终止交易的，前述条款将恢复法律效力
8					第 3 条	各方一致同意并确认，自本协议签署之日起，《补充协议》第 1.1 条、第 1.3 条、第 1.4 条、第 1.5 条及《补充协议（二）》关于第 1.4 条（知情权）修订后的相关内容全部终止，上述条款对相关方不再具有法律约束力。	

(2) 补充披露目前“在 2022 年 6 月 30 日前未取得保密局合规证明文件”是否已经触发，如是，请明确挂牌前是否执行回购及具体安排。

答复：

一、公司保密合规证明已取得，补充协议相关回购条款未触发

公司已于 2022 年 3 月 11 日取得济南市国家保密局出具的《证明》，确认公司在申请取得涉密信息系统集成相关资质及续期的过程中能够遵守《涉密信息系统集成资质管理办法》《涉密信息系统集成资质管理补充规定》等国家和地方有关的法律、法规、规章及管理办法，不存在保密工作方面的重大违法违规行
为，不存在因违反国家保密法律法规受到或可能遭受其行政处罚的情形。据此，《补充协议》约定的股份回购权条款之“在 2022 年 6 月 30 日前未取得保密局合规证明文件”条件未被触发。

二、公开转让说明书修改情况

上述内容涉及公开转让说明书修改部分，参见“第一节 基本情况”之“三、公司股权结构”之“(五) 其他情况”之“其他情况说明”。

(3)《补充协议》约定“若此次提交申请被撤回、拒绝、终止或中止的，则第 1.1 条、第 1.4 条、第 1.5 条应在前述事件发生之日起自动恢复至其被终止或中止之前或修订之前的状态，并追溯至被终止或中止时恢复法律效力”，请公司补充披露前述条款目前的状态属于前述何种情形，结合我国民事法律法规相关规定说明相关协议终止后能否自动恢复效力；“中止”时恢复法律效力的条款，是否存在《全国中小企业股份转让系统股票挂牌审查业务规则适用指引第 1 号》规定的禁止性条款；已解除的特殊投资条款是否彻底终止、是否可能在公司挂牌期间恢复效力以及能否按照全国股转系统相关规则在审查及挂牌期间具有可执行性，恢复执行后相应的义务责任主体。

答复：

一、补充披露前述条款目前的状态属于前述何种情形，结合我国民事法律法规相关规定说明相关协议终止后能否自动恢复效力

(一)《补充协议》第 1.1 条、第 1.4 条、第 1.5 条目前状态

2022 年 8 月 8 日，公司与全体股东签订《关于山东致群信息技术股份有限公司投资协议书之补充协议（三）》（以下简称“《补充协议（三）》”），根据《补充协议（二）》《补充协议（三）》的相关约定，《补充协议》第 1.1 条、第 1.4 条、第 1.5 条目前的状态具体如下：

序号	条款	状态	依据
1	第 1.1 条反稀释	已终止	《补充协议（二）》1. 各方在此不可撤销地一致同意并确认，自向证券监督管理机构提交申请（或类似文件）日前一日起终止执行《补充协议》中的第 1.1 条（反稀释）、第 1.5 条。
2	第 1.5 条	已终止	
3	第 1.4 条知情权	已终止	《补充协议（三）》2、各方一致同意并确认，自本协议签署之日起，终止执行《补充协议》第 1.3 条（股权转让）及《补充协议（二）》关于第 1.4 条（知情权）修订后的相关内容。3、各方一致同意并确认，自本协议签署之日起，《补充协议》第 1.1 条、第 1.3 条、第 1.4 条、第 1.5 条及《补充协议（二）》关于第 1.4 条（知情权）修订后的相关内容全部终止，上述条款对相关方不再具有法律约束力。

综上所述，《补充协议》第 1.1 条、第 1.4 条、第 1.5 条目前均已终止。

(二) 相关协议终止后能否自动恢复效力

根据《补充协议》《补充协议（二）》《补充协议（三）》，关于相关条款终止再恢复的相关约定如下：

协议名称	协议条款	条款内容
《补充协议》	第五条 协议的变更	若《投资协议书》及本补充协议存在对公司未来申请上市构成障碍的条款（包括但不限于回购等）的，该等条款在公司向交易所、证监会递交上市申请之日自动终止，以满足审核要求。在不违反法律、行政法规强制性规定的前提下，如公司在 2024 年 6 月 30 日公司未能上市，则该等终止的条款将自动恢复为与未终止前一致，且该等恢复后的条款自始有效。乙方应根据公司上市的需要就上述条款的终止出具确认书。
《补充协议（二）》	第 8 条	为免生疑问及符合证券监督管理机构相关要求，《补充协议》第 1.1 条、第 1.5 条于公司向证券监督管理

		机构提交申请（或类似文件）日前一日自动解除、终止；新修订的第 1.4 条自向证券监督管理机构提交申请（或类似文件）日前一日起生效。若此次提交申请被撤回、拒绝、终止或中止的，则第 1.1 条、第 1.4 条、第 1.5 条应在前述事件发生之日起自动恢复至其被终止或中止之前或修订之前的状态，并追溯至被终止或中止时恢复法律效力。
《补充协议（三）》	第 1 条	各方一致同意并确认，《补充协议（二）》第 8 条修订如下：8、为免生疑问及符合有权证券监督管理机构相关要求，《补充协议》第 1.1 条、第 1.5 条于公司向有权证券监督管理机构提交申请（或类似文件）日前一日自动解除、终止；新修订的第 1.4 条自向有权证券监督管理机构提交申请（或类似文件）日前一日起生效。若提交申请被撤回、拒绝、终止；或申请成功后终止交易的，则第 1.1 条、第 1.3 条、第 1.4 条、第 1.5 条应在前述事件发生之日起自动恢复至其被终止或修订之前的状态，并追溯至被终止或修订时恢复法律效力。

根据《中华人民共和国民法典》第一百五十八条规定，民事法律行为可以附条件，但是根据其性质不得附条件的除外。附生效条件的民事法律行为，自条件成就时生效。附解除条件的民事法律行为，自条件成就时失效。

前述终止再恢复条款系附条件的民事法律行为。其中，《补充协议》第五条中，“若《投资协议书》及本补充协议存在对公司未来申请上市构成障碍的条款（包括但不限于回购等）的，该等条款在公司向交易所、证监会递交上市申请之日自动终止”为附条件终止条款，当相关条款对公司未来申请上市构成障碍时，相关条款因条件成就于公司向交易所、证监会递交上市申请之日起处于终止状态；“如公司在 2024 年 6 月 30 日公司未能上市，则该等终止的条款将自动恢复为与未终止前一致，且该等恢复后的条款自始有效”为附条件生效条件，若公司于 2024 年 6 月 30 日未能上市，则相关条款因所附条件成就而恢复其法律效力并处于生效状态。

根据《补充协议（二）》第 8 条及《补充协议（三）》第 1 条对其的修订，“《补充协议》第 1.1 条、第 1.5 条于公司向有权证券监督管理机构提交申请（或类似文件）日前一日自动解除、终止”为附条件终止条款，当公司向证券监督管理机构提交申请（或类似文件）时，《补充协议》第 1.1 条、第 1.5 条因条件成

就而处于终止状态；“若提交申请被撤回、拒绝、终止；或申请成功后终止交易的，则第 1.1 条、第 1.3 条、第 1.4 条、第 1.5 条应在前述事件发生之日起自动恢复至其被终止或修订之前的状态，并追溯至被终止或修订时恢复法律效力”为附条件生效条款，若公司此次向证券监督管理机构提交申请被撤回、拒绝、终止，或申请成功后终止交易的，则上述条款因所附条件成就而恢复其法律效力并处于生效状态。因此，就特殊投资条款终止再恢复的约定系各方的真实意思表示，不存在违反《中华人民共和国民法典》等法律法规禁止性规定的情形，具有法律效力。

根据《补充协议》《补充协议（二）》《补充协议（三）》，上述终止再恢复条款系针对《补充协议》的特殊投资条款进行约定，不存在影响公司持续经营能力、损害公司及其他股东合法权益、违反公司章程及全国股转公司关于公司治理相关规定的情形，符合《全国中小企业股份转让系统股票挂牌审查业务规则适用指引第 1 号》相关规定。

综上所述，依据我国民事法律法规相关规定，相关协议终止后能够自动恢复效力，关于《补充协议》《补充协议（二）》《补充协议（三）》中特殊投资条款终止再恢复的相关约定具有法律效力。

（三）公开转让说明书修改情况

上述内容涉及公开转让说明书修改部分，参见“第一节 基本情况”之“三、公司股权结构”之“（五）其他情况”之“其他情况说明”。

二、“中止”时恢复法律效力的条款，是否存在《全国中小企业股份转让系统股票挂牌审查业务规则适用指引第 1 号》规定的禁止性条款

根据《补充协议（三）》第 1 条，公司与全体股东已就《补充协议（二）》第 8 条作出修订，具体条款内容如下：

“1、各方一致同意并确认，《补充协议（二）》第 8 条修订如下：

原条款：8、为免生疑问及符合证券监督管理机构相关要求，《补充协议》第 1.1 条、第 1.5 条于公司向证券监督管理机构提交申请（或类似文件）日前一日自动解除、终止；新修订的第 1.4 条自向证券监督管理机构提交申请（或类似文件）

自前日起生效。若此次提交申请被撤回、拒绝、终止或中止的，则第 1.1 条、第 1.4 条、第 1.5 条应在前述事件发生之日起自动恢复至其被终止或中止之前或修订之前的状态，并追溯至被终止或中止时恢复法律效力。

现条款：8、为免生疑问及符合有权证券监督管理机构相关要求，《补充协议》第 1.1 条、第 1.5 条于公司向有权证券监督管理机构提交申请（或类似文件）自前一日自动解除、终止；新修订的第 1.4 条自向证券监督管理机构提交申请（或类似文件）自前日起生效。若提交申请被撤回、拒绝、终止；或申请成功后终止交易的，则第 1.1 条、第 1.3 条、第 1.4 条、第 1.5 条应在前述事件发生之日起自动恢复至其被终止或修订之前的状态，并追溯至被终止或修订时恢复法律效力。”

据此，截至本回复出具日，公司与全体股东签订的各补充协议中已不存在“中止”时恢复法律效力的条款，不存在《全国中小企业股份转让系统股票挂牌审查业务规则适用指引第 1 号》规定的禁止性条款。

三、已解除的特殊投资条款是否彻底终止，是否可能在公司挂牌期间恢复效力以及能否按照全国股转系统相关规则在审查及挂牌期间具有可执行性

根据《补充协议（二）》《补充协议（三）》的相关约定，截至本回复出具日，《补充协议》中已解除的特殊投资条款第 1.1 条、第 1.3 条、第 1.4 条及第 1.5 条均已终止执行。

除“此次提交申请被撤回、拒绝、终止；或申请成功后终止交易”的条件被触发的情况外，上述特殊投资条款均不再具有法律效力，不可能在公司挂牌期间恢复效力。

四、特殊投资条款恢复执行后相应的义务责任主体

根据《补充协议》《补充协议（二）》《补充协议（三）》的相关约定，特殊投资条款恢复执行后相应的义务责任主体具体如下：

条款	条款内容	义务责任主体
第 1.1 条	交割日后，任何其他第三方（新投资者）对公司投资的投资价格不得低于本轮融资价格（董事会或股东（大）会批准的股权激励计划或其他类似股权激励安排除外），如新投资者对公司	实际控制人李致文及其一致行动人郝文

条款	条款内容	义务责任主体
	投资价格低于本轮融资价格，实际控制人及其一致行动人及甲方承诺调整乙方的本次投资估值，并由实际控制人及其一致行动人及/或甲方对乙方进行补偿，以使得乙方本轮融资价格等于新投资者的投资价格，但公司经中国证监会许可公开发行股票的情形除外。	静、股东济南远迅、济南远通、济南远达、济南远逸
第 1.3 条	<p>股权转让</p> <p>(1) 优先购股权</p> <p>如果甲方拟出售其在公司中的部分或全部出资或股份，乙方或其指定第三方有权以相同条件优先购买相应比例的该出资或股份。如果公司在本轮融资完成后进行增资或发行任何权益类证券，乙方有权按照其届时持有山东致群之股份比例，按同等条件优先认购增资或新增权益类证券。</p> <p>(2) 随售权</p> <p>如有任何甲方决定出售或处理其直接或间接持有的公司的部分或全部出资或股份，乙方有权按照出售股东出售出资或股份之价格及条件同时出售其持有山东致群相应比例的出资或股份。乙方可行使随售权之出资或股份的数量具体如下： 乙方随售股份数量=拟出售股份数量*（乙方届时持有之山东致群股份数量/乙方和出售股东届时持有之山东致群股份数量之和）</p> <p>为免疑义，甲方转让的出资或股份价格不能低于乙方本次增资价格。</p> <p>(3) 例外条款</p> <p>为实现员工股权激励计划，任一甲方向其控制的公司或合伙企业以现金或股权出资的方式转让该甲方持有的山东致群部分或全部的出资或股份则不受上述相关保护条款的任何限制，即该甲方可以随时以低于乙方本次投资价格向该甲方控制的公司或合伙企业以现金或股权出资的方式转让其持有的山东致群部分或全部的出资或股份，且乙方不享有优先购买权、随售权。</p>	实际控制人李致文及其一致行动人郝文静、股东济南远迅、济南远通、济南远达、济南远逸
第 1.4 条	<p>乙方享有如下知情权,公司应向乙方提供:</p> <p>(1) 在财务年度、季度结束后提供相应的财务报表，并在每个财务年度结束前提供下一年度合并预算方案。其中,季度财务报表应于相应季度结束之日起 2 个月内提供; 未经审计的年度财务报表,应于相应年度结束之日起 4 个月内提供; 审计的年度财务报告,于该年度结束之日起 4 个月内提供; 年度预算,于前一年度结束之日前提供;</p> <p>(2) 与上市有关的信息;</p> <p>(3) 可能要求其他信息、统计数据、交易和财务数据等。</p> <p>所有的会计报表编制需要根据中国会计准则; 审计按照中国审计准则,并且由董事会全体董事过半数同意的具有证券从业资格的一家会计师事务所执行。</p>	公司

条款	条款内容	义务责任主体
第 1.5 条	若公司在本轮融资后再次融资过程中存在比本轮融资更有利于乙方的条款，则乙方将有权自动享受该等优惠条款。	依据公司在后续融资过程中签署的相关投资文件确定

(4) 补充披露公司作为协议签订主体的原因，是否承担相关义务；知情权条款的具体执行安排，是否违反公平披露的原则。

答复：

一、补充披露公司作为协议签订主体的原因，是否承担相关义务

公司作为协议签订主体的原因系为了就新股东向公司增资、公司治理及股东权利义务等事宜作进一步约定。

根据《补充协议》《补充协议（二）》《补充协议（三）》，涉及公司作为承担义务主体的具体条款及其主要内容如下：

序号	协议名称	条款序号	条款内容
1	《补充协议》	1.4 知情权	<p>乙方享有如下知情权，公司应向乙方提供：</p> <p>(1) 在财务年度、季度结束后提供相应的财务报表，并在每个财务年度结束前提供下一年度合并预算方案。其中，季度财务报表应于相应季度结束之日起 2 个月内提供；未经审计的年度财务报表，应于相应年度结束之日起 4 个月内提供；审计的年度财务报告，于该年度结束之日起 4 个月内提供；年度预算，于前一年度结束之日前提供；</p> <p>(2) 与上市有关的信息；</p> <p>(3) 可能要求其他信息、统计数据、交易和财务数据等。所有的会计报表编制需要根据中国会计准则；审计按照中国审计准则，并且由董事会全体董事过半数同意的具有证券从业资格的一家会计师事务所执行。</p>
2	《补充协议（二）》	第 1 条	<p>1.4 知情权修订如下：</p> <p>乙方享有如下知情权，公司应向乙方提供：</p> <p>(1) 经审计的年度财务报告，于该年度结束之日起 4 个月内提供；</p> <p>(2) 与上市有关的信息；</p> <p>(3) 符合信息披露规定的其他信息、统计数据、交易和财务数据等。</p> <p>所有的会计报表编制需要根据中国会计准则；审计按照</p>

序号	协议名称	条款序号	条款内容
			中国审计准则,并且由董事会全体董事过半数同意的具有证券从业资格的一家会计师事务所执行。 如上述内容不符合有权证券监督管理机构不时颁布的规定或要求,则乙方同意解除该条款并无条件配合公司签署相关文件以符合合规性要求。

二、知情权条款的具体执行安排,是否违反公平披露的原则

根据《补充协议(三)》,知情权条款已终止,相关内容如下:

“2、各方一致同意并确认,自本协议签署之日起,终止执行《补充协议》第1.3条(股权转让)及《补充协议(二)》关于第1.4条(知情权)修订后的相关内容。

3、各方一致同意并确认,自本协议签署之日起,《补充协议》第1.1条、第1.3条、第1.4条、第1.5条及《补充协议(二)》关于第1.4条(知情权)修订后的相关内容全部终止,上述条款对相关方不再具有法律约束力。”

据此,截至本回复出具日,知情权条款已终止,且不会在公司挂牌期间恢复效力,不会违反公平披露的原则。

三、公开转让说明书修改情况

上述内容涉及公开转让说明书修改部分,参见“第一节 基本情况”之“三、公司股权结构”之“(五)其他情况”之“其他情况说明”。

(5) 全面梳理并以列表形式披露现存有效条款是否存在损害公司及其他股东合法权益、违反公司章程及全国股转公司关于公司治理相关规定的情形,是否符合《全国中小企业股份转让系统股票挂牌审查业务规则适用指引第1号》的要求。

答复:

一、现存有效条款合规性

根据《补充协议》《补充协议(二)》《补充协议(三)》,现存有效条款具体内容如下:

序号	协议名称	条款序号	条款内容
1	《补充协议》	1.2 股份回购权	<p>发生下列任何情形，乙方可要求实际控制人及其一致行动人或其指定的第三方回购乙方所持山东致群的全部或部分股份，且实际控制人及其一致行动人同意，乙方一旦提出回购要求，实际控制人及其一致行动人为第一回购责任人，其实际控制人及其一致行动人必须回购：</p> <p>(1) 公司在 2024 年 6 月 30 日前未能上市；</p> <p>(2) 在 2022 年 6 月 30 日前未取得保密局合规证明文件（指丙方取得涉密信息系统集成相关资质，符合《涉密信息系统集成资质管理办法》、《涉密信息系统集成资质管理补充规定》等相关规定的证明文件）；</p> <p>(3) 因涉密信息系统集成资质问题导致上市被否；</p> <p>(4) 出现和公司、甲方或实际控制人及其一致行动人陈述和保证事项重大违背的情况[包括但不限于公司、甲方或实际控制人及其一致行动人明知而实施违背陈述和保证事项的行为、投资方尽调时丙方提供的 2019 年至 2021 年末合并报表数据与申报创业板审计报告数据原则一致（会计师事务所根据上市要求审计调整除外）]；</p> <p>(5) 公司的主营业务（包括但不限于公检法及民生领域的信息技术服务业务）发生重大变化；</p> <p>(6) 公司被托管或进入破产程序。</p> <p>实际控制人及其一致行动人应在收到乙方“股份回购”书面通知当日起 6 个月内全额向乙方支付回购价款。回购价款为以下公式计算结果及乙方所持有之山东致群股份对应之净资产金额两者相比之较高者：</p> $\text{回购价款} = \text{投资金额} * (1 + 9\% * N) - \text{乙方已取得之派息、红利及现金补偿总额}$ <p>N 为乙方实际投资年数，从资金实际到位时间算起，不足一年的按日计算。</p> <p>乙方同意，如果公司向交易所、证监会申报上市申请材料，则自申报之日起，乙方将暂时不行使前述回购权；如最终实现上市，则自上市之日起，乙方将不再行使前述回购权，未上市恢复前述回购权。</p>

截至本回复出具日，上述股份回购权条款未被触发，其回购义务责任主体为实际控制人李致文及其一致行动人郝文静，公司不作为其义务或责任承担主

体，不作为该特殊投资条款的当事人，不会对公司控制权的稳定性和公司治理、持续经营产生重大不利影响。

据此，现存有效条款不存在损害公司及其他股东合法权益、违反公司章程及全国股转公司关于公司治理相关规定的情形，符合《全国中小企业股份转让系统股票挂牌审查业务规则适用指引第1号》的要求。

（二）公开转让说明书修改情况

上述内容涉及公开转让说明书修改部分，参见“第一节 基本情况”之“三、公司股权结构”之“（五）其他情况”之“其他情况说明”。

（6）补充披露回购义务涉及的具体金额；结合回购义务主体的具体资产状况，量化分析其履约能力、挂牌后回购条款的可执行性；若执行回购条款对公司控制权稳定性、相关义务主体任职资格以及其他公司治理、经营事项产生的具体影响。

答复：

一、补充披露回购义务涉及的具体金额

（一）回购义务涉及的具体金额

《补充协议》约定，回购价款为以下公式计算结果及乙方所持有之公司股份对应之净资产金额两者相比之较高者：“ $\text{回购价款} = \text{投资金额} * (1 + 9\% * N) - \text{乙方已取得之派息、红利及现金补偿总额}$ ，不足一年的按日计算”。以公司截至2022年3月31日的净资产计算，乙方所持有之公司股份对应之净资产金额未高于上述公式计算所得，故下表回购价款以约定的公式计算，假设“乙方已取得之派息、红利及现金补偿总额”为0。经计算，回购义务涉及的具体金额如下：

回购义务承担方	投资方	回购触发情形	回购触发日期	起算日期	天数	投资金额 (万元)	回购金额 (万元)
实际控制人李致文及其一致行动人郝文静	产发投资、产发新能、产发源创、广东瑞奇	在 2022 年 6 月 30 日前未取得保密局合规证明文件（指丙方取得涉密信息系统集成相关资质，符合《涉密信息系统集成资质管理办法》、《涉密信息系统集成资质管理补充规定》等相关规定的证明文件）	公司已于 2022 年 3 月 11 日取得相关证明文件，此条不会被触发				
		公司在 2024 年 6 月 30 日前未能上市	2024. 6. 30	产发投资：2022. 1. 12	900	1, 000	1, 221. 92
				产发新能：2022. 1. 21	891		1, 219. 70
				产发源创：2022. 1. 5	907		1, 223. 64
				广东瑞奇：2022. 1. 10	902		1, 222. 41
		因涉密信息系统集成资质问题导致上市被否	/	产发投资：2022. 1. 12	/	1, 000	1000* (1+9%* 年数)
		出现和公司、甲方或实际控制人及其一致行动人陈述和保证事项重大违背的情况[包括但不限于公司、甲方或实际控制人及其一致行动人明知而实施违背陈述和保证事项的行为、投资方尽调时丙方提供的 2019 年至 2021 年末合并报表数据与申报创业板审计报告数据原则一致（会计师事务所根据上市要求审计调整除外）]		产发新能：2022. 1. 21			
		公司的主营业务（包括但不限于公检法及民生领域的信息技术服务业务）发生重大变化		产发源创：2022. 1. 5			
		公司被托管或进入破产程序		广东瑞奇：2022. 1. 10			

（二）公开转让说明书修改情况

上述内容涉及公开转让说明书修改部分，参见“第一节 基本情况”之“三、公司股权结构”之“（五）其他情况”之“其他情况说明”。

二、结合回购义务主体的具体资产状况，量化分析其履约能力、挂牌后回购条款的可执行性

答复：

基于上述计算，如在 2024 年 6 月 30 日触发回购义务，回购义务人李致文、郝文静需支付回购价款的最大金额约为 4,887.67 万元。

回购义务主体李致文、郝文静已出具《具备承担股份回购义务能力的承诺函》，承诺其具有股份回购义务能力，具备足够的资产和经济能力，能够承担承诺的股份回购义务。如果触发相关协议约定的回购义务条款，其将使用自有和筹集资金完成相关股份回购。李致文、郝文静及其家庭成员具备较好的履约能力，具体说明如下：

（一）李致文及其配偶、郝文静具有一定的个人财产实力

截至本回复出具日，根据郝文静提供的银行存款账户余额，其拥有可支配资金 225 万元；根据李致文及其配偶、郝文静提供的登记于其名下的 9 套房产信息，参照当前公开市场交易价格计算，上述房产总价值约 2,663.43 万元；此外，郝文静目前持有山东锋盛房地产有限公司 30% 股权，参照该公司截至 2020 年 9 月的净资产金额计算，其对应价值约 400 万元，该公司经营正常，必要时可出售变现。此外满足股份锁定承诺的前提下，李致文、郝文静质押或出售 5% 公司股权对应价值（按照 2022 年 3 月末公司净资产计算）为 1,064.57 万元。据此，李致文及其配偶、郝文静共计拥有资产约 4,353.00 万元。

（二）李致文、郝文静关系亲密的家庭成员具有较强的经济实力

根据相关家庭成员提供的不动产权属证书等资产证明并参照公开市场交易价格计算，李致文母亲张建梅拥有 1 套价值约 153 万元的房产，郝文静之子王群拥有 1 套价值约 400 万元的房产，并持有山东金孚教育科技有限公司 99.90% 股权，

上述股权具有一定价值，具有提供前述资金支持及覆盖回购价款的实力。据此，回购义务人李致文、郝文静关系亲密的家庭成员具有较强的经济实力为其提供资金支持。

综上所述，回购义务主体李致文、郝文静可动用资产合计 4,906.00 万元，能覆盖触发回购义务需支付金额，具有回购义务履约能力，挂牌后回购条款具有可执行性。

三、若执行回购条款对公司控制权稳定性、相关义务主体任职资格以及其他公司治理、经营事项产生的具体影响

针对可能触发回购义务的情况，控股股东、实际控制人李致文及其一致行动人郝文静已出具《具备承担股份回购义务能力的承诺函》，承诺其具有股份回购义务能力，具备足够的资产和经济能力，能够承担承诺的股份回购义务。如果触发相关协议约定的回购义务条款，其将使用自有和筹集资金完成相关股份回购，不会通过利用控股股东、实际控制人及其一致行动人地位占用公司资金、资产、向公司借款等损害公司及其他股东利益的方式筹集资金，不会因履行上述股份回购义务而影响实际控制人李致文对公司的控制权。

若触发股份回购条款，导致有关股东要求控股股东、实际控制人及其一致行动人回购股权，控股股东、实际控制人及其一致行动人具有相应的履约能力，在其履行全部回购义务后，控制公司股权的比例由 84.40% 上升至 90.65%，不会对公司控制权产生影响。公司控股股东、实际控制人及其一致行动人财务状况良好，不存在大额到期未偿还债务，若未来触发股份回购条款，将按照相关协议履行相关义务，保证使用自有和自筹资金完成相关股份回购，不会占用公司资金。未来若执行回购条款不会对公司控制权稳定性以及公司治理、持续经营产生重大不利影响，亦不会影响控股股东、实际控制人及其一致行动人在公司担任董事及/或高管的任职资格。

综上所述，若触发股份回购条款，控股股东、实际控制人及其一致行动人已承诺使用自有和筹集资金完成相关股份回购，不会占用公司资金，对公司控制权稳定性影响较小，不会对公司董事、高管任职资格以及公司治理、持续经营产生重大不利影响。

请主办券商和律师：（1）核查分析上述事项并发表明确意见；对照《全国中小企业股份转让系统股票挂牌条件适用基本标准指引》，对公司是否符合“公司治理机制健全”、“股权明晰”的挂牌条件发表明确意见。

答复：

一、核查分析上述事项并发表明确意见

（一）核查程序

1、查阅公司与全体股东签署的《补充协议》《补充协议（二）》《补充协议（三）》，确认特殊投资条款的具体内容及状态；

2、查阅济南市国家保密局出具的《证明》，确认公司未触发《补充协议》中约定的回购条件；

3、查阅《中华人民共和国民法典》，确认补充协议约定的终止再回复条款的法律效力；

4、查阅《全国中小企业股份转让系统股票挂牌审查业务规则适用指引第1号》，确认《补充协议》《补充协议（二）》《补充协议（三）》是否符合该法规的要求；

5、查阅申报会计师出具的《审计报告》、李致文、郝文静出具的《具备承担股份回购义务能力的承诺函》及房屋权属证书、存款证明等资产文件，确认李致文、郝文静作为回购义务主体具有履约能力。

（二）核查结论

经核查，主办券商及经办律师认为：

1、公司已于2022年3月11日取得济南市国家保密局出具合规证明，《补充协议》约定的股份回购权条款之“在2022年6月30日前未取得保密局合规证明文件”条件未被触发。

2、根据《补充协议（二）》《补充协议（三）》，《补充协议》第1.1条、第1.4条、第1.5条目前均已终止。根据《补充协议》《补充协议（二）》《补充协

议（三）》中约定的终止再恢复条款系附条件的民事法律行为，依据我国民事法律法规相关规定，相关协议终止后可以自动恢复效力，上述条款具有法律效力；已解除的特殊投资条款已终止，除协议中约定“此次提交申请被撤回、拒绝、终止；或申请成功后终止交易”的条件被触发的情况外，均不再具有法律效力，不可能在公司挂牌期间恢复效力。根据《补充协议（三）》，已不存在“中止”时恢复法律效力的条款，不存在《全国中小企业股份转让系统股票挂牌审查业务规则适用指引第1号》规定的禁止性条款。

3、公司作为协议签订主体的原因系为了就新股东向公司增资、公司治理及股东权利义务等事宜作进一步约定，公司仅对相关协议中第1.4条知情权条款承担相关义务，截至本回复出具日，上述条款已终止，且不会在挂牌期间恢复效力；根据《补充协议（三）》，知情权条款已终止，不会违反公平披露原则。

4、现存有效股份回购权条款不存在损害公司及其他股东合法权益、违反公司章程及全国股转公司关于公司治理相关规定的情形，符合《全国中小企业股份转让系统股票挂牌审查业务规则适用指引第1号》的要求。

5、根据回购义务主体李致文、郝文静提供的资产状况，其具有履约能力，挂牌后回购条款具有可执行性；若执行回购条款，对公司控制权稳定性影响较小，不会对公司董事、高管任职资格以及公司治理、持续经营产生重大不利影响。

二、对照《全国中小企业股份转让系统股票挂牌条件适用基本标准指引》，对公司是否符合“公司治理机制健全”、“股权明晰”的挂牌条件发表明确意见

（一）公司符合“公司治理机制健全”的挂牌条件

依据《全国中小企业股份转让系统股票挂牌条件适用基本标准指引》第三条的规定，是指公司按规定建立股东大会、董事会、监事会和高级管理层（以下简称“三会一层”）组成的公司治理架构，制定相应的公司治理制度，并能证明有效运行，保护股东权益。

根据公司提供的内部组织机构图及内部治理制度，公司已依法建立“三会一层”，并按照相关规定制定公司章程、“三会一层”运行规则、投资者关系管理制度、关联交易管理制度等，建立全面完整的公司治理制度。

根据公司历次董事会、股东大会会议文件，公司“三会一层”已按照公司治理制度进行规范运作，公司董事会已对报告期内公司治理机制执行情况进行讨论、评估；公司进行关联交易已依据相关法律法规、公司章程及关联交易管理制度的规定履行审议程序，保证交易公平、公允，维护公司的合法权益。

根据公司董事、监事及高级管理人员填写的调查表并对其进行访谈，公司现任董事、监事及高级管理人员具备《公司法》规定的任职资格，履行《公司法》和公司章程规定的义务，最近 24 个月内未受到中国证监会行政处罚，未被中国证监会采取证券市场禁入措施，未被全国中小企业股份转让系统有限责任公司认定不适合担任挂牌公司董事、监事、高级管理人员；未因涉嫌犯罪被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规被中国证监会立案调查。

根据申报会计师出具的《审计报告》及公司流水，报告期内，公司的控股股东、实际控制人及其一致行动人及其关联方存在资金往来的情形，截至本回复出具日，公司对关联方资金往来已清理，公司已不存在控股股东、实际控制人及其一致行动人及其关联方占用公司资金、资产或其他资源的情形。公司控股股东、实际控制人及其一致行动人已出具《关于避免占用公司资金、违规提供担保的承诺》，就避免占用公司资金、违规提供担保作出承诺。

经核查，主办券商及经办律师认为，公司已按规定建立“三会一层”组成的公司治理架构，已制定相应的公司治理制度，并能证明有效运行，保护股东权益，符合“公司治理机制健全”的挂牌条件。

（二）公司符合“股权明晰”的挂牌条件

依据《全国中小企业股份转让系统股票挂牌条件适用基本标准指引》第四条的规定，股权明晰是指公司的股权结构清晰，权属分明，真实确定，合法合规，股东特别是控股股东、实际控制人及其关联股东或实际支配的股东持有公司的股份不存在权属争议或潜在纠纷。

根据公司历次增资或股权转让的工商变更登记文件、增资或股权转让协议及补充协议、增资或股权转让的银行回单，公司历次增资及股权转让已履行了相应程序，增资及股权转让价款已实际支付；根据股东填写的调查表、出具的《关于

其所持股份不存在权利限制和代持的承诺函》并对股东进行访谈，各股东增资或受让股份的资金来源均为自有资金或家庭积累、为其真实意思表示、不存在股份代持、不存在股权纠纷或潜在纠纷，不存在国家法律、法规规章及规范性文件规定不适宜担任股东的情形。

经核查，主办券商及经办律师认为，公司的股权结构清晰，权属分明，真实确定，合法合规，股东特别是控股股东、实际控制人及其关联股东或实际支配的股东持有公司的股份不存在权属争议或潜在纠纷，符合“股权明晰”的挂牌条件。

综上所述，依据《全国中小企业股份转让系统股票挂牌条件适用基本标准指引》，公司符合“公司治理机制健全”、“股权明晰”的挂牌条件。

（2）按照《全国中小企业股份转让系统股票挂牌审查业务规则适用指引第1号》关于对赌等特殊投资条款的要求，对特殊投资条款的合法有效性、是否存在应当予以清理的情形、是否已履行公司内部审议程序、回购义务涉及的具体金额、相关义务主体的履约能力、挂牌后的可执行性，对公司控制权稳定性、相关义务主体任职资格以及其他公司治理、经营事项产生的影响，对特殊投资条款的履行或解除情况、履行或解除过程中是否存在纠纷、是否存在损害公司及其他股东利益的情形、是否对公司经营产生不利影响等事项进行核查并发表明确意见。

答复：

一、核查程序

1、查阅公司与全体股东签署的《补充协议》《补充协议（二）》《补充协议（三）》，确认特殊投资条款是否存在违反相关法律法规的条款；

2、查阅公司历次董事会、股东大会文件，确认公司对特殊投资条款的签署已履行内部审议程序；

3、查阅申报会计师出具的《审计报告》、李致文、郝文静出具的《具备承担股份回购义务能力的承诺函》及房屋权属证书、存款证明等资产文件，确认李致文、郝文静作为回购义务主体具有履约能力；

4、查阅公司出具的书面说明，确认特殊投资条款的履行或解除过程中不存在纠纷、不存在损害公司及其他股东利益的情形。

二、核查结论

经核查，主办券商及经办律师认为：

（一）特殊投资条款合法有效，不存在应当予以清理的情形

根据公司与全体股东签署的《补充协议》《补充协议（二）》《补充协议（三）》，现存有效的特殊投资条款中，公司不作为义务或责任承担主体，未限制公司未来股票发行融资的价格或发行对象，未强制要求公司进行权益分派，或者不能进行权益分派；不存在“若公司未来再融资时，如果新投资方与公司约定了优于本次投资的特殊投资条款，则相关条款自动适用于本次投资方”的条款；投资方不存在有权不经公司内部决策程序直接向公司派驻董事，或者派驻的董事对公司经营决策享有一票否决权的情形；不存在不符合相关法律法规规定的优先清算权、查阅权、知情权等条款；不存在与公司市值挂钩的触发条件；不存在其他严重影响公司持续经营能力、损害公司及其他股东合法权益、违反公司章程及全国股转公司关于公司治理相关规定的情形。

综上所述，特殊投资条款合法有效，不存在《全国中小企业股份转让系统股票挂牌审查业务规则适用指引第1号》规定中应当予以清理的情形。

（二）已履行公司内部审议程序

2021年12月23日，公司召开2021年第三次临时股东大会并作出决议，同意公司新增注册资本253.3332万元，由产发投资、产发新能、产发源创及广东瑞奇分别认缴新增注册资本63.3333万元，增资价款共计4,000万元，并同意公司与新增股东签署《投资协议书》《补充协议》。

2022年5月5日，公司召开2021年年度股东大会并作出决议，全体股东一致同意并确认于2022年6月10日签署《补充协议（二）》，就《补充协议》部分条款进行终止或修订。

2022年8月2日，公司召开2022年第二次临时股东大会并作出决议，同意

公司与全体股东签署《补充协议（三）》，就《补充协议》《补充协议（二）》部分条款进行终止或修订。

据此，公司涉及特殊投资条款的签订均已履行了内部审议程序。

（三）回购义务涉及金额已测算，相关义务主体具有回购履约能力，挂牌后回购义务具有可执行性，若触发股份回购条款对公司控制权稳定性影响较小，不会对公司董事、高管任职资格以及公司治理、经营事项产生重大不利影响

回购义务涉及的具体金额参见本回复第 2 题第（6）问，相关义务主体具有回购履约能力，挂牌后回购义务具有可执行性；若触发股份回购条款，实际控制人及其一致行动人已承诺使用自有和筹集资金完成相关股份回购，不会占用公司资金，对公司控制权稳定性影响较小，不会对公司董事、高管任职资格以及公司治理、持续经营产生重大不利影响。

（四）特殊投资条款均未实际履行，解除过程中不存在纠纷、不存在损害公司及其他股东利益的情形、不会对公司经营产生重大不利影响

截至本回复出具日，特殊投资条款均未实际履行。根据《补充协议（二）》《补充协议（三）》，公司与全体股东一致同意并确认解除《补充协议》第 1.1 条、第 1.3 条、第 1.4 条、第 1.5 条，解除过程中不存在纠纷、不存在损害公司及其他股东利益的情形、不会对公司经营产生重大不利影响。

综上所述，依据《全国中小企业股份转让系统股票挂牌审查业务规则适用指引第 1 号》关于对赌等特殊投资条款的要求，现存特殊投资条款合法有效、不存在应当予以清理的情形、公司已履行内部审议程序、相关回购义务主体具有履约能力、挂牌后具有执行性，对公司控制权稳定性影响较小、不会对相关义务主体任职资格以及公司治理、持续经营产生重大不利影响，对特殊投资条款的履行或解除过程中不存在纠纷、不存在损害公司及其他股东利益的情形、不会对公司经营产生重大不利影响。

3. 关于涉密信息系统集成资质。

公司披露持有涉密信息系统集成资质证书，并已采取了一定的规范措施。
请公司：

(1) 补充披露若公司发生增资、减资等导致股本变动时，按照《涉密资质单位拟公开上市或者在新三板挂牌处理意见》《涉密信息系统集成资质管理补充规定》的具体规范措施。

答复：

一、公司持有涉密信息系统集成资质期间挂牌新三板的法规要求

公司目前拥有山东省国家保密局颁发的《涉密信息系统集成资质证书》（乙级，业务种类为系统集成、安防监控，适用地域为山东省）。

依据《涉密信息系统集成资质管理补充规定》（国保发〔2015〕13号），新三板挂牌的企业申请保持集成资质的审查原则为：1、企业参与挂牌交易的股份比例不高于企业总股本的30%；2、企业控股股东不变；3、企业股东不得向外籍自然人、外资机构或身份不明确的人员、机构转让股份；4、企业信息披露应当符合国家保密管理有关规定；5、企业持股5%（含）以上的股东发生变化前，应当向保密行政管理部门申报；6、企业制定控制方案，保证持有涉密资质证书期间，符合上述条件要求。

依据《涉密资质单位拟公开上市或者在新三板挂牌处理意见》，涉密资质单位拟公开上市、在新三板挂牌或发生重大事项变动的，应当严格遵照有关保密法律法规，按照保密资质管理相关程序，事先向作出审批决定的保密行政管理部门报告并履行相关手续，新三板挂牌的，应当事先报送挂牌申请及相关材料。

二、公司已经采取的规范措施

（一）对照《涉密信息系统集成资质管理补充规定》采取的规范措施

公司申请挂牌转让的同时，已制订并披露《保持涉密信息系统集成资质的控制方案》，具体措施如下：

序号	要求	对应规范措施
1	企业参与挂牌交易的股份比	公司实际控制人李致文、实际控制人一致行动人郝文静承诺： 1、申请挂牌公司（不包括其子公司）于全国中小企业股份转让

序号	要求	对应规范措施
	例不高于企业总股本的 30%	系统挂牌并同时持有山东省国家保密局颁发的《涉密信息系统集成资质证书》期间，李致文、郝文静合计直接持有公司股权的比例不低于 71%，即本次挂牌后李致文与郝文静分别持有公司股份 14,101,546 股与 14,677,120 股自愿限售，剩余股份 2,660,634 股与 2,769,440 股按照《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第 2.8 条执行限售规定，直至申请挂牌公司（不包括其子公司）不再持有前述资质证书，则本承诺失效。
2	企业控股股东不变	2、申请挂牌公司（不包括其子公司）在全国中小企业股份转让系统挂牌并同时持有山东省国家保密局颁发的《涉密信息系统集成资质证书》期间，不向外籍自然人、外资机构或身份不明确的人员、机构转让股份，保持公司控股股东、实际控制人及其一致行动人不变，确保满足涉密信息系统集成资质管理要求。
3	企业股东不得向外籍自然人、外资机构或身份不明确的人员、机构转让股份	1、挂牌前持有致群股份的全体股东（除产发新能）承诺：申请挂牌公司（不包括其子公司）在全国中小企业股份转让系统挂牌并同时持有国家保密局颁发的《涉密信息系统集成资质证书》期间，不向外籍自然人、外资机构或身份不明确的人员、机构转让股份，确保满足涉密信息系统集成资质管理要求。 2、产发新能承诺：公司（不包括其子公司）持有山东省国家保密局颁发的《涉密信息系统集成资质证书》且在证券交易所首次公开发行并上市前，产发新能不向《涉密信息系统集成资质管理补充规定》规定的外籍自然人、外资机构或身份不明确的人员、机构转让股份，确保满足涉密信息系统集成资质管理要求，直至公司（不包括其子公司）不再持有前述资质证书，则本承诺失效。
4	企业信息披露应当符合国家保密管理有关规定	致群股份承诺： 1、申请挂牌公司若新增持股 5%（含）以上的股东或现有持股 5%（含）以上的股东发生变化的，公司将及时向山东省国家保密局进行申报与备案，并遵守国家保密管理有关规定进行信息披露。
5	企业持股 5%（含）以上的股东发生变化前，应当向保密行政管理部门申报	2、申请挂牌公司将根据《涉密信息系统集成资质管理补充规定》等相关规定在证券交易所首次公开发行并上市前申请资质剥离。

（二）对照《涉密资质单位拟公开上市或者在新三板挂牌处理意见》采取的规范措施

公司已在向全国股转系统提交挂牌申请文件前向保密行政管理部门山东省国家保密局提交了《新三板挂牌申报计划》《山东致群信息技术股份有限公司章程》及相关主体的身份证明等报告文件。2022 年 6 月 14 日，山东省国家保密局

出具《证明》（鲁保资函[2022]128号），确认公司保密资质变更事前报告表（新三板挂牌）等相关材料已收悉。

三、若公司发生增资、减资等导致股本变动时采取的规范措施

为保证公司持有涉密资质证书期间符合《涉密信息系统集成资质管理补充规定》的审查要求，2022年8月7日，公司控股股东、实际控制人李致文及其一致行动人郝文静已补充出具承诺函：“挂牌公司（不包括其子公司）于全国中小企业股份转让系统挂牌并同时持有山东省国家保密局颁发的《涉密信息系统集成资质证书》期间，若公司发生增资、减资等导致股本变动时，李致文、郝文静将仍维持合计直接或间接持有公司股权比例不低于71%且李致文的控股股东地位不发生变化，并办理相关的股票限售登记手续”。

综上，依据《涉密资质单位拟公开上市或者在新三板挂牌处理意见》《涉密信息系统集成资质管理补充规定》，公司已制定《保持涉密信息系统集成资质的控制方案》，并就拟新三板挂牌事先向山东省国家保密局履行报备程序，此外，针对挂牌公司若发生增资、减资等导致股本变动的情况，公司控股股东、实际控制人李致文及其一致行动人郝文静已于2022年8月7日补充出具承诺函，确保公司持有涉密资质证书期间符合《涉密信息系统集成资质管理补充规定》的审查要求。

四、公开转让说明书修改情况

上述内容涉及公开转让说明书修改部分，参见“第二节 公司业务”之“三、与业务相关的关键资源要素”之“（三）公司及其子公司取得的业务许可资格或资质”之“其他情况披露”。

（2）补充披露相关规范措施对公司股权结构、交易融资的影响，并作重大事项提示。

答复：

一、涉密资质相关规范措施对公司股权结构、交易融资的影响

依据《涉密信息系统集成资质管理补充规定》，公司（不包括其子公司）于全国中小企业股份转让系统挂牌并同时持有山东省国家保密局颁发的《涉密信息系统集成资质证书》期间，应满足“参与挂牌交易的股份比例不高于企业总股本的 30%；企业控股股东不变；企业股东不得向外籍自然人、外资机构或身份不明确的人员、机构转让股份；企业信息披露应当符合国家保密管理有关规定；企业持股 5%（含）以上的股东发生变化前，应当向保密行政管理部门申报；企业制定控制方案，保证持有涉密资质证书期间，符合上述条件要求”等要求，公司对此采取了相应的规范措施，并依照前述六项要求制定了控制方案。此外，公司控股股东、实际控制人李致文及其一致行动人郝文静已补充出具承诺函，承诺挂牌公司（不包括其子公司）于全国中小企业股份转让系统挂牌并同时持有山东省国家保密局颁发的《涉密信息系统集成资质证书》期间，若公司发生增资、减资等导致股本变动时，李致文、郝文静将仍维持合计直接或间接持有公司股权比例不低于 71%且李致文的控股股东地位不发生变化，并办理相关的股票限售登记手续。前述规范措施将使公司未来通过发行股票进行融资的发行对象、发行股份比例等受到一定的限制。

二、公开转让说明书修改情况

上述内容涉及公开转让说明书修改部分，参见“重大事项提示”之“一、重大风险或事项”之“涉密资质相关规范措施对公司股权结构、交易融资的影响”。

（3）以列表形式补充说明报告期内公司涉密信息系统集成业务与其他业务收入金额及占比情况。

答复：

报告期内，公司按照涉密项目履行相应保密备案程序的涉密信息系统集成业务与其他业务收入金额及占比情况如下：

单位：万元

业务类型	2022 年 1-3 月		2021 年度		2020 年度	
	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)
涉密信息系统集成业务	-	-	-	-	557.76	2.91
其他业务	1,021.20	100.00	22,504.71	100.00	18,638.67	97.09

合计	1,021.20	100.00	22,504.71	100.00	19,196.44	100.00
----	----------	--------	-----------	--------	-----------	--------

(4) 补充说明公司内部保密制度的制定和执行情况，是否符合《中华人民共和国保守国家秘密法》等法律法规的规定及相关保密资质管理要求，并说明报告期内是否存在因违反保密规定受到处罚的情形。

答复：

一、公司内部保密制度的制定和执行情况

公司已制定具备可行性的内部保密制度且执行情况良好，具体如下：

(一) 公司已建立保密工作机构

保密工作机构由保密工作领导小组及保密管理办公室组成，保密工作领导小组为保密工作领导机构，由总经理和有关部门主要负责人组成，全面负责研究、部署公司的保密管理工作；保密工作领导小组下设保密管理办公室，负责日常保密管理工作。

(二) 公司已制订保密相关制度

公司建立了包括《保密教育培训管理制度》《涉密人员管理制度》《涉密载体管理制度》《信息系统、信息设备和保密设施设备管理制度》《资质证书使用与管理》等保密制度。公司的内部保密制度和执行情况良好，已与相关员工签署了《保密协议》。

二、是否符合《中华人民共和国保守国家秘密法》等法律法规的规定及相关保密资质管理要求

依据《中华人民共和国保守国家秘密法》第三十六条规定，涉密人员上岗应当经过保密教育培训，掌握保密知识技能，签订保密承诺书，严格遵守保密规章制度，不得以任何方式泄露国家秘密。第三十九条规定，机关、单位应当建立健全涉密人员管理制度，明确涉密人员的权利、岗位责任和要求，对涉密人员履行职责情况开展经常性的监督检查。

依据《涉密资质单位拟公开上市或者在新三板挂牌处理意见》的规定，涉密资质单位拟公开上市、在新三板挂牌或发生重大事项变动的，应当严格遵照有关

保密法律法规，按照保密资质管理相关程序，事先向作出审批决定的保密行政管理部门报告并履行相关手续，新三板挂牌的，应当事先报送挂牌申请及相关材料。

公司已与相关员工签署《保密协议》，截至本回复出具日，相关员工不存在泄露国家秘密的情形；公司已建立保密工作机构，并制定了包括《保密教育培训管理制度》、《涉密人员管理制度》等保密相关制度。根据山东省国家保密局于2022年6月14日出具的《证明》（鲁保资函[2022]128号），确认公司保密资质变更事前报告表（新三板挂牌）等相关材料已收悉。

综上所述，公司内部保密制度的制定和执行符合《中华人民共和国保守国家秘密法》等法律法规的规定及相关保密资质管理要求。

三、报告期内是否存在因违反保密规定受到处罚的情形

根据济南市国家保密局于2022年3月11日出具的合规证明，公司报告期内不存在保密工作方面的重大违法违规行为，不存在因违反保密规定受到或可能遭受行政处罚的情形。

（5）如上述事项涉及保密要求，公司可以反馈意见回复附件的形式补充提交相关文件。

答复：

公司上述事项不涉及保密要求，均在前述回复中进行披露。

请主办券商及律师核查分析上述事项，并就公司是否符合涉密资质单位在新三板挂牌、是否符合涉密信息系统集成资质管理规定发表核查意见。

答复：

一、核查程序

1、查阅《涉密资质单位拟公开上市或者在新三板挂牌处理意见》《涉密信息系统集成资质管理补充规定》，了解涉密资质单位拟新三板挂牌的报告程序及新三板挂牌的企业申请保持集成资质的审查原则；

2、查阅山东省国家保密局出具的《证明》（鲁保资函[2022]128号），确认

公司已履行涉密资质单位拟新三板挂牌的重大事项报告程序；

3、查阅公司制定的《保持涉密信息系统集成资质的控制方案》及信息披露管理制度，确认公司已依据相关规定，制定并执行具体规范措施；

4、查阅李致文、郝文静出具的《关于股份自愿限售的承诺》、全体股东出具的《关于涉密信息系统集成资质持有期间的承诺》，确认公司股权结构、持股比例符合相关规定的要求；

5、查阅申报会计师出具的《审计报告》及公司有关涉密信息系统集成业务的相关文件，计算报告期内公司涉密信息系统集成业务与其他业务收入金额及占比；

6、查阅公司内部保密制度相关文件，了解公司保密制度的制定及执行情况；

7、查阅济南市国家保密局出具的《证明》，确认公司报告期内不存在保密工作方面的重大违法违规行为，不存在因违反保密规定受到或可能遭受行政处罚的情形；

8、查阅公司出具的相关书面说明，对上述事项进行了确认。

二、核查结论

经核查，主办券商及经办律师认为，依据《涉密资质单位拟公开上市或者在新三板挂牌处理意见》《涉密信息系统集成资质管理补充规定》，公司符合涉密资质单位在新三板挂牌时保持涉密资质的规定，符合涉密信息系统集成资质管理规定。

4. 关于公司业务开展情况。

公司产品涉及云计算、大数据，软件产品包括多款 APP。请公司补充说明：

（1）各类信息产品交付后的运营管理主体，公司是否参与相关信息系统的运营、管理；

答复：

公司提供的信息化产品及服务包括三个部分：1、信息化平台解决方案的开发与建设；2、信息化系统运维服务；3、软件与衍生硬件的销售。公司各类信息化产品交付后的运营管理主体均为客户方，主要为各级公安、交通、司法等政府部门或国有企业。

在信息化平台搭建完成并交付使用后，公司不参与相关信息系统的运营和管理，后续运维服务内容包括系统故障排除与处理、软硬件日常维护与更换、系统性能更新与升级、代码维护与修复、数据备份、信息安全强化与保障、业务系统对接、人员培训与技术咨询支持等，不属于相关信息系统的运营和管理范畴。

（2）公司业务是否涉及互联网平台的搭建与运营，若涉及，说明已搭建平台名称、运营主体、运营模式、盈利模式及主要经营数据（服务内容、客户群体、收费方式及定价，报告期内平台累计交易金额、平台收款金额、终端客户数量，平台业务收入及占比）；

答复：

公司业务均不涉及互联网平台的搭建和运营。

（3）公司在业务开展过程中是否存在收集、存储、传输、处理、使用客户数据或个人信息的情形，如是，请补充说明相关信息或数据来源、权属及使用的合法合规性，公司关于获取、存储、使用数据的相关安全管理措施及执行情况，是否能够有效保障数据安全及业务合法合规；

答复：

公司在业务开展过程中，仅为客户提供信息化平台解决方案的开发与建设及信息化系统运维服务，公司不参与客户方的业务运营，不存在收集、存储、传输、处理、使用客户数据或个人信息的情形。

（4）APP 产品是否符合《移动互联网应用程序信息服务管理规定》的要求，是否存在恶意吸费、恶意操控用户手机、安装后不能卸载等行为，是否存在被工信部列入黑名单的情形。

答复：

公司开发的 APP 产品均为信息化平台解决方案的配套软件，开发完成后交付给客户使用，公司不参与相关 APP 的运营和管理。因此，公司不属于《移动互联网应用程序信息服务管理规定》中监督管理的应用程序提供者和应用程序分发平台，不存在违反《移动互联网应用程序信息服务管理规定》相关规定的情形。

公司开发的 APP 产品仅为客户内部使用，不存在恶意吸费、恶意操控用户手机、安装后不能卸载等行为，不存在被工信部列入黑名单的情形。

请主办券商和律师补充核查并发表明确意见。

答复：

一、核查程序

1、查阅报告期内公司与主要客户签署的信息化平台解决方案的开发与建设、信息化系统运维服务相关合同，核查相关的技术服务条款、服务内容、合同金额、结算条款等；

2、现场查看公司向客户交付的信息系统，了解其功能模块；

3、查阅公司出具的关于业务开展情况的说明；

4、访谈公司主要客户，询问双方的合作内容、合同金额确定依据等。

二、核查结论

经核查，主办券商及经办律师认为，公司各类信息产品交付后的运营管理主体均为客户方，公司不参与相关信息系统的运营、管理；公司业务均不涉及互联网平台的搭建和运营；公司业务开展过程中不存在收集、存储、传输、处理、使用客户数据或个人信息的情形；公司不属于《移动互联网应用程序信息服务管理规定》中监督管理的应用程序提供者和应用程序分发平台，不存在违反《移动互联网应用程序信息服务管理规定》相关规定的情形，公司开发的 APP 产品不存在恶意吸费、恶意操控用户手机、安装后不能卸载等行为，不存在被工信部列入黑名单的情形。

5. 关于股权激励。

2020 年 10 月，公司以济南远通作为员工持股平台实施股权激励。请公司补充披露：

(1) 股权激励政策具体内容或相关合同条款（如有），包括且不限于：目的、激励对象；激励计划标的股票来源、股票数量及比例、授予价格、锁定期限、行权条件、绩效考核指标等；激励计划是否实施完毕；若涉及激励计划实施调整的，股票数量、价格调整的方法和程序等；激励份额的流转、退出管理机制，在公司发生控制权变更、合并、分立或激励对象发生职务变更、离职等情况下，股权激励计划如何执行的相关安排。

答复：

一、股权激励政策具体内容或相关合同条款

济南远通依据《中华人民共和国合伙企业法》订立《合伙协议》，约定济南远通合伙目的是通过合伙企业向致群有限增资，从而使全体合伙人间接持有致群有限的股权，形成工资及奖金制度之外的激励措施。全体合伙人（激励对象）均为与致群有限签署合法有效《劳动合同》的正式员工。

二、激励计划标的股票来源、股票数量及比例、授予价格、锁定期限、行权条件、绩效考核指标等

2020 年 10 月，公司与济南远通签订的《增资协议》，约定济南远通以货币出资人民币 1,239 万元购买致群有限新增注册资本 660,020.00 元，占增资后股权比例 3.96%。

出资完成后，合伙企业通过执行事务合伙人行使股东权利，上述股权激励不设行权条件，无业绩考核指标。权益锁定期限系法定限制即自公司首次公开发行股票并在中国境内证券交易所上市之日起 12 个月内，合伙企业不得转让其持有的公司股份，以及公司董事、监事、高级管理人员在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有公司股份总数的 25%。

三、激励计划是否实施完毕，若涉及激励计划实施调整的，股票数量、价格调整的方法和程序等

2020年10月，济南远通对致群有限实缴增资，本次股权激励计划已实施完毕，且不涉及股票数量、价格的调整。

四、激励份额的流转、退出管理机制，在公司发生控制权变更、合并、分立或激励对象发生职务变更、离职等情况下，股权激励计划如何执行的相关安排

（一）激励份额的流转机制

济南远通《合伙协议》约定：

“第二十三条合伙人转让其在合伙企业的财产份额，或者其在合伙企业的份额被法院依法强制执行的，应当提前三十日通知其他合伙人。在同等条件下，普通合伙人享有优先购买权。在普通合伙人放弃优先购买权的情况下，如合伙人系向合伙人以外的人转让其在合伙企业中的全部或者部分财产份额时，须经其他合伙人一致同意。

除遵守上述规定外，合伙企业以外的人受让上述财产份额的，须经全体合伙人一致同意，否则该部分财产份额不得转让。

第二十四条合伙人之间转让在企业中的全部或者部分财产份额时，应当通知其他合伙人。”

（二）激励份额的退出机制

济南远通《合伙协议之补充协议》约定：

“5.1 自公司首次公开发行股票并在中国境内证券交易所上市（以下简称“成功上市”）之日起12个月内（以下简称“锁定期限”），合伙企业不得转让其持有的公司股份。如中国证券监督管理委员会对以上股份锁定事宜有进一步规定或要求的，则合伙企业所持有公司股份的相关锁定安排将作相应调整。

5.2 在合伙企业锁定期限届满以后，依照《中华人民共和国证券法》、中国证券监督管理委员会以及证券交易所的相关规定，合伙企业可以根据激励对象

的申报择机减持合伙企业所持有公司的股票，有关减持的具体安排参照合伙企业制定的减持办法予以执行。

7.1 激励对象于本补充协议第五条约定的承诺的股份锁定期限届满后，在激励对象任职目标公司董事、监事、高级管理人员期间内，其每年转让的员工持股平台的财产份额不超过本人直接及/或间接持有的员工持股平台财产份额总数的 25%。激励对象离职后半年内，不得转让其本人直接及/或间接持有的员工持股平台财产份额。

7.2 激励对象为其他人员的，在上述约定的股份锁定期届满后 24 个月内，参照董事、监事、高级管理人员的减持规定，即激励对象在股份锁定期届满后 24 个月内，每年转让所持员工持股平台的财产份额应不超过本人直接及/或间接持有的员工持股平台财产份额总数的 25%。股份锁定期届满后 24 个月后，激励对象转让或减持其持有的员工持股平台的财产份额不受前述条款限制。

7.3 因持有或转让持有份额事宜所产生的个人所得税由份额持有人即激励对象个人承担，或根据相关税收法律法规的规定，由合伙企业代扣代缴个人所得税或其他法律、政策要求缴纳的税收和其他一切必要费用。”

（三）在公司发生控制权变更、合并、分立或激励对象发生职务变更、离职等情况下，股权激励计划如何执行的相关安排

济南远通《合伙协议之补充协议》约定：

“6.1 强制退伙

若激励对象在目标公司上市前因个人原因向公司主动提出辞职或因下列原因被公司辞退的，则合伙企业普通合伙人或济南远迅应当回购激励对象持有的合伙企业出资份额，回购价格=激励对象原始出资额；

6.1.1 激励对象因违反《中华人民共和国劳动法》及相关法律法规的规定、违反《劳动合同》《公司章程》等公司规章制度、违反合伙企业投资文件或本协议的约定，被公司辞退而丧失公司员工身份的；

6.1.2 因激励对象的故意或重大过失导致合伙企业、公司及其股东利益遭受重大损害；

6.1.3 激励对象因刑事犯罪被司法机关依法追究刑事责任；

6.1.4 激励对象投资或参股与公司相同或相似业务的企业，或在与公司相同或相似业务的企业任职或兼职；

6.1.5 激励对象在担任公司及/或公司下属公司董事、高级管理人员期间，存在下列情形之一的（适用于激励对象担任公司及/或公司下属公司董事、高级管理人员的情况）：

（1）无民事行为能力或者限制民事行为能力；

（2）担任破产清算的公司、企业的董事或者厂长、经理，对该公司、企业的破产负有个人责任的，自该公司、企业破产清算完结之日起未逾三年；

（3）担任因违法被吊销营业执照、责令关闭的公司、企业的法定代表人，并负有个人责任的，自该公司、企业被吊销营业执照之日起未逾三年；

（4）个人所负数额较大的债务到期未清偿。

6.1.6 经合伙人会议以普通决议讨论决定，认为应当适用本条规定的其他情形。

6.2 协议退伙

6.2.1 若激励对象在公司未上市之前与公司协商一致解除劳动合同（非因前述强制退伙原因），则合伙企业普通合伙人或济南远迅应当回购激励对象持有的合伙企业出资份额，回购价格=激励对象原始出资。

6.2.2 若激励对象在公司成功上市后在 36 个月内与公司解除劳动合同，则合伙企业普通合伙人或济南远迅应当回购激励对象持有的合伙企业出资份额，回购价格=“激励对象原始出资额+激励对象原始出资额*持有出资期间*8%/365”和“激励对象离职协议签署之日前 30 个交易日公司股票的平均价格*合伙企业届时持有的公司股份数量*激励对象持有的合伙企业出资比例”两者的孰低价格。

6.2.3 若激励对象在公司成功上市 36 个月之后与公司协商一致解除劳动合同的（非因前述强制退伙原因），合伙企业普通合伙人或济南远迅在同等条件下享有优先回购激励对象持有的合伙企业出资份额的权利，回购价格=“激励对象离职协议签署之日前 30 个交易日公司股票的平均价格*合伙企业届时持有的公司股份数量*激励对象持有的合伙企业出资比例”和“第三方提出的收购价格”两者的孰高价格。”

五、公开转让说明书修改情况

上述内容涉及公开转让说明书修改部分，参见“第一节 基本情况”之“四、公司股本形成概况”之“（三）股权激励情况”之“5、股权激励政策具体内容”。

（2）股权激励的会计处理及对当期及未来公司业绩的影响情况，影响重大时做重大事项提示。

答复：

一、股权激励的会计处理及对当期及未来公司业绩的影响情况

2020 年 10 月，根据股权激励协议约定，济南远通出资 1,239.00 万元认购公司新增注册资本 660,020.00 元。公司按照股权激励协议及股东会决议将 660,020.00 元计入实收资本，剩余 11,729,980.00 元计入资本公积。济南远通以公允价值对公司进行增资，未确认股份支付费用。

上述股权激励的会计处理对公司当期及未来公司业绩不会产生重大影响。

二、公开转让说明书修改情况

上述内容涉及公开转让说明书修改部分，参见“第一节 基本情况”之“四、公司股本形成概况”之“（三）股权激励情况”之“5、股权激励政策具体内容”。

（3）股权激励行权价格的确定原则，以及和近一年经审计的净资产或评估值的差异情况。

答复：

一、股权激励行权价格的确定原则，以及和近一年经审计的净资产或评估

值的差异情况

济南远通以 18.77 元/注册资本的价格增资致群有限，系以 2020 年预计净利润约 10 倍市盈率定价，增资完成后估值 3.13 亿元。2020 年 12 月 31 日，公司经审计的净资产金额 1.31 亿元，上述股权激励估值高于公司最近年末经审计的净资产。

二、公开转让说明书修改情况

上述内容涉及公开转让说明书修改部分，参见“第一节 基本情况”之“四、公司股本形成概况”之“（三）股权激励情况”之“5、股权激励政策具体内容”。

（4）报告期内公司股权激励以 2020 年预计净利润约 10 倍市盈率定价的公允性、未确认股份支付是否恰当。

答复：

一、股权激励定价公允性

济南远通设立目的是通过员工对公司间接出资，增强公司资本实力，满足公司业务增长所产生的运营资金需求，并通过间接持股方式吸引和保持高素质人才，营造一个激励员工与公司共同发展的成长平台。

由于在本次股权激励计划实施前，公司尚未引进外部投资者且公司规模较小，综合考虑股权激励时点行业发展状况及资本市场环境，结合公司未来的成长预期，经双方协商一致以 2020 年预计净利润约 10 倍市盈率定价。

同行业可比公司 IPO 申报前增资及股权转让估值如下：

可比公司	交易时间	交易类型	交易价格(元/股)	投后总股数(万股)	投后估值(万元)	交易当年净利润(万元)	市盈率(倍)
中科通达	2018 年 4 月	股权转让	5.80	7,610.00	44,138.00	3,666.25	12.04
中科通达	2018 年 11 月	股权转让	6.50	7,610.00	49,465.00	3,666.25	13.49
中科通达	2018 年 12 月	增资	6.00	7,810.00	46,860.00	3,666.25	12.78
中科通达	2019 年 3 月	股权转让	6.00	7,810.00	46,860.00	5,029.80	9.32
中科通达	2019 年 6 月	增资	8.00	8,369.50	66,956.00	5,029.80	13.31
中科通达	2019 年 9 月	增资	8.00	8,728.00	69,824.00	5,029.80	13.88

可比公司	交易时间	交易类型	交易价格(元/股)	投后总股数(万股)	投后估值(万元)	交易当年净利润(万元)	市盈率(倍)
君逸数码	2020年12月	增资	7.59	9,240.00	70,131.60	6,229.68	11.26
华是科技	2019年1月	增资	4.74	5,685.82	26,950.79	4,491.43	6.00
华是科技	2020年3月	增资	5.80	5,702.00	33,071.60	5,208.16	6.35
平均市盈率(倍)							10.94

注：上表取自可比公司公开披露信息，并剔除关联方之间股权转让交易。

同行业可比公司 IPO 申报前股权转让、增资的市盈率区间为 6-13.88 倍，平均值为 10.94 倍，与公司本次股权激励协商定价 10 倍市盈率不存在明显差异，定价公允。

根据《企业会计准则第 11 号-股份支付》规定：“股份支付，是指企业为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。”前述股权激励以公允价值对公司进行增资，不以换取职工提供服务而授予权益工具为条件，故未确认股份支付费用。

二、公开转让说明书修改情况

上述内容涉及公开转让说明书修改部分，参见“第一节 基本情况”之“四、公司股本形成概况”之“（三）股权激励情况”之“5、股权激励政策具体内容”。

（5）公司是否存在尚未实施完毕的股权激励计划，是否需符合《非上市公司监管指引第 6 号——股权激励和员工持股计划的监管要求（试行）》的信息披露要求和规范性要求。

答复：

一、公司是否存在尚未实施完毕的股权激励计划

截至本回复出具日，公司不存在尚未实施完毕的股权激励计划。

二、公开转让说明书修改情况

上述内容涉及公开转让说明书修改部分，参见“第一节 基本情况”之“四、公司股本形成概况”之“（三）股权激励情况”之“5、股权激励政策具体内容”。

请主办券商、律师补充核查并发表明确意见：（1）公司决策（及审批）程

序履行的完备性；（2）申请挂牌公司股权激励计划有关信息披露的完备性。

一、核查程序

- 1、查阅《中华人民共和国合伙企业法》、《济南远通投资合伙企业（有限合伙）合伙协议》、《济南远通投资合伙企业（有限合伙）合伙协议之补充协议》；
- 2、查阅济南远通投资的工商底档；
- 3、查阅济南远通投资致群有限的《增资协议》；
- 4、查阅 2020 年 10 月 20 日、2020 年 10 月 26 日致群有限股东会决议；
- 5、查阅退伙人员李虎签署的《济南远通投资合伙企业（有限合伙）之出资额转让协议》和股份转让款银行交易凭证。

二、核查情况

（一）股权激励平台设立及增资致群有限

2020 年 10 月 20 日，致群有限召开股东会并作出决议，同意公司通过济南远通对员工实行股权激励计划，并签署相关股权激励协议。

2020 年 10 月 26 日，济南远通全体合伙人签署《济南远通投资合伙企业（有限合伙）合伙协议》、《济南远通投资合伙企业（有限合伙）合伙协议之补充协议》，就股权激励计划进行约定。

2020 年 10 月 26 日，致群有限召开股东会并作出决议，同意济南远通作为公司新增股东，以货币方式认缴公司新增注册资本人民币 66.0020 万元。同日，济南远通与公司签署《关于山东致群信息技术有限公司之增资协议》。

（二）离职员工合伙企业财产份额的转让

济南远通离职员工清退决策及审批程序履行情况如下：

离职人员	清退方式	决策程序的完备性
李虎	合伙协议第二十三条	离职员工李虎已于 2022 年 8 月 1 日与济南远通普通合伙人兼执行事务合伙人梁章峰签署《济南远通投资合伙企业（有限合伙）之出资额转让协议》，约定梁章峰以原始出资回购李虎所持财产份额。此次离职员工转让财产份额已通知济南远通其他合伙人。

三、核查结论

经核查，主办券商及经办律师认为，公司股权激励平台设立、增资致群有限以及离职员工合伙企业财产份额的转让已履行完整的决策程序；股权激励计划有关信息已充分披露。

请主办券商、会计师补充核查并发表明确意见：（1）报告期激励对象与公司的关系，股权激励政策的实施是否符合《企业会计准则第 11 号-股份支付》相关要求以及实施要件发表专项意见；

答复：

一、核查程序

1、查阅股权激励实施相关文件，包括《济南远通投资合伙企业（有限合伙）合伙协议》、《济南远通投资合伙企业（有限合伙）合伙协议之补充协议》、工商底档、《关于山东致群信息技术有限公司之增资协议》；

2、取得并查阅员工花名册和公司与激励对象签署的《劳动合同》，结合社会保险、个税申报等明细数据核查激励对象与公司的关系；

3、结合《企业会计准则》，复核公司对股权激励的会计处理，分析股权激励是否符合股份支付条件。

二、核查结论

经核查，主办券商及申报会计师认为，报告期内公司股权激励对象为公司的高级管理人员及核心骨干员工；激励对象通过员工持股平台以公允价值对公司进行增资，不满足《企业会计准则第 11 号——股份支付》相关要求以及实施要件，不以换取职工提供服务而授予权益工具为前提，激励对象增资价格与权益工具的公允价值不存在明显差异，不构成股份支付，无需确认股份支付相关费用。

（2）对股份支付公允价值确定依据及合理性，详细说明股份支付相关会计处理过程及是否符合《企业会计准则第 11 号——股份支付》的规定，股份支付费用核算过程、依据及准确性；

答复：

一、核查程序

- 1、查阅《企业会计准则第 11 号——股份支付》的相关规定；
- 2、查阅并复核股权激励实施相关文件；
- 3、获取股权激励时点可比公司估值参考案例，分析激励估值是否公允。

二、核查结论

经核查，主办券商及申报会计师认为，本次股权激励交易价格公允，交易定价合理。

(3) 对报告期股权支付费用在经常性损益或非经常性损益列示，是否符合证监会发布《公开发行证券的公司信息披露规范问答第 1 号——非经常性损益》的相关规定。

答复：

经核查，主办券商及申报会计师认为，本次股权激励不满足《企业会计准则第 11 号——股份支付》相关要求以及实施要件，相关交易无需确认股份支付相关费用，故不涉及股份支付费用在经常性损益或非经常性损益列示的情况。

6. 关于实际控制人和控股股东认定。

郝文静、李致文分别直接持有公司 43.04%、41.35%股权，均通过济南远迅间接持有公司股权，二人持股比例较接近，郝文静为公司的第一大股东且在公司任董事，公司认定控股股东、实际控制人为李致文。请公司：

(1) 按照《全国中小企业股份转让系统股票挂牌审查业务规则适用指引第 1 号》关于实际控制人认定的要求，结合前述人员在公司任职、参与公司经营决策情况、前述人员持股情况、挂牌公司的相关案例、签署《一致行动人协议》或存在其他利益安排、报告期内是否保持一致行动等方面，补充披露未将郝文静认定为实际控制人依据，公司股东是否存在通过实际控制人认定规避监管的情形；

答复:

一、未将郝文静认定为实际控制人符合公司实际情况

(一) 公司实际控制人认定符合新三板审核指引的规定

根据《全国中小企业股份转让系统股票挂牌审查业务规则适用指引第1号》关于实际控制人认定的一般要求规定:“申请挂牌公司实际控制人的认定应当以实事求是为原则,尊重公司的实际情况,以公司自身认定为主,并由公司股东确认。”

根据《山东致群信息技术股份有限公司及全体股东关于涉密信息系统集成资质持有期间的承诺》、《山东致群信息技术股份有限公司投资协议书》、《山东致群信息技术股份有限公司投资协议书之补充协议》、《山东致群信息技术股份有限公司投资协议书之补充协议(二)》和《山东致群信息技术股份有限公司投资协议书之补充协议(三)》,公司全体股东确认公司控股股东、实际控制人为李致文,郝文静为其一致行动人。另外,根据公司董监高出具的《关于公司设立以来股本演变情况的说明及其董事、监事、高级管理人员的确认意见》,相关人员一致认为公司的实际控制人为李致文。郝文静出具《关于不谋求山东致群信息技术股份有限公司控制权并确认实际控制人的承诺函》确认李致文为致群股份的唯一实际控制人并承诺不会通过任何方式谋求公司控股股东和实际控制人地位。

(二) 李致文通过《一致行动协议书》对公司实现控制

郝文静直接持有公司股份17,446,560股,占公司股本总额的43.04%,郝文静除担任公司董事外,未在公司担任任何职务、领取薪酬,亦未实际参与公司的经营管理工作,不能决定和影响致群股份的重大决策。郝文静与李致文签署了《一致行动协议书》,就有关公司经营发展的重大事项向股东大会、董事会行使提案权和在相关股东大会、董事会上行使表决权时与李致文保持一致,且报告期内,郝文静均与李致文保持一致行动。因此李致文通过《一致行动协议书》间接取得郝文静43.04%股份的表决权,对重大事项议案的提出及通过起决定性作用。

(三) 股东(大)会层面

股东（大）会层面，郝文静认可李致文作为公司实际控制人。在有限责任公司阶段，对于公司重大决策事项均以李致文意见为准，与其保持一致行动；在股份公司阶段，双方签署《一致行动协议书》，李致文享有公司 88.90% 股份的表决权，其中李致文控股比例为 45.85%，通过《一致行动协议书》间接取得的股权比例为 43.04%，在此期间，对于公司重大决策事项均参照《一致行动人协议书》，在充分尊重李致文意见情况下，历次股东大会决议均与李致文保持一致；另外，郝文静在持有公司股权期间，未主动向公司股东（大）会提出任何提案，也未对其他股东或发行人董事会、监事会提出的提案投反对票。因此，李致文在股东（大）会审议重大经营决策事项方面具有最终决定权。

（四）董事会层面

在有限责任公司阶段，公司不设董事会，重大决策事项均由执行董事李致文决定；在股份公司阶段，根据双方签署的《一致行动协议书》，郝文静在向董事会行使提案权和表决权时，均与李致文保持一致；股份公司现任董事会 5 名成员中，郝文静提名 1 人，其余 4 名董事均由李致文提名产生，李致文可以对包括公司高级管理人员任免在内的董事会各项重大决策起决定性作用。

郝文静由于年龄、精力和专业背景等原因，不具备经营致群股份的专业能力，因此李致文对重大事项议案的提出及通过均起决定性作用；此外，郝文静作为董事未主动向公司董事会提出任何提案，也未对其他董事提出的提案投反对票。因此，李致文在董事会成员的组建、董事会审议重大经营决策方面具有最终决定权。

（五）经营管理层面

李致文自 2013 年 7 月开始担任致群有限的执行董事、经理和法定代表人，2020 年 12 月公司变更为股份公司后，李致文始终担任公司董事长、总经理和法定代表人，带领包括梁章峰、栾奕、房超、魏有利和刘震等在内的管理团队、核心技术人员，负责公司整体运营与日常管理，主导公司战略发展目标的实现，对公司的重大决策和经营方针具有实际控制权。

郝文静未实际参与公司的经营管理。通过查阅公司总经办会议记录、内部管理相关审批文件，郝文静从未参加公司总经理办公会，从未审批或签发公司内部管理文件；公司经营管理团队、核心技术人员均向李致文汇报工作；公司

OA 系统未开通郝文静账户，办公场所未见郝文静办公室或工位。综上，郝文静不参与公司的日常经营管理、不参与企业日常经营决策。

（六）公司及股东为保持控制权稳定采取的措施

1、双方继续遵守《一致行动人协议》

2020 年 12 月 11 日，李致文与郝文静签署的《一致行动协议书》是双方真实意思的体现，双方将继续严格遵守。

2、出具《不谋求山东致群信息技术股份有限公司控制权并确认实际控制人的承诺函》

郝文静关于不谋求公司实际控制权并确认实际控制人，作出如下承诺：

（1）本人本着实事求是的原则，根据公司实际情况，并结合公司经营管理的实际运作，确认李致文为致群股份的唯一实际控制人。

（2）自 2013 年 7 月李致文取得公司控制地位之日起，本人未曾通过任何形式谋求公司的控制权，本人认可并尊重李致文的控股股东及实际控制人地位。

（3）本人承诺将：不会以任何方式谋求公司的控股股东或实际控制人地位；不会以控制为目的直接或间接增持公司的股份；不会以直接或间接持有的公司股份单独或与本人关系密切的家庭成员或其他任何第三方共同谋求公司的实际控制权；亦不会以委托、征集投票权、协议、联合其他直接或间接股东以及其他任何方式单独或与本人关系密切的家庭成员或其他任何第三方共同谋求公司的实际控制权；不会做出损害公司控制权和股权结构稳定性的其他行为，但减持股权除外。

（七）挂牌公司相关案例

按直接持股比例来看，郝文静系第一大股东，挂牌与 IPO 项目第一大股东未认定为实际控制人的案例如下：

1、泰德股份

2022 年 6 月，泰德股份北交所上市，其实际控制人为张新生、牛昕光、张锡奎、李旭阳、刘天鹏、刘德春、杜世强、陈升儒 8 名自然人，其中张新生持股 8.95%，牛昕光持股 7.16%，其余 6 名共同实际控制人持股比例均未超过 5%，但上述 8 人通过《一致行动协议》合计控制公司 31.94%的股权。泰德股份第一

大股东为青岛华通国有资本运营(集团)有限责任公司(以下简称“青岛华通”),直接和通过子公司合计持有 34.45%股权,但青岛华通不参与泰德股份日常经营管理,故认定张新生等 8 人为实际控制人。

2、朋万科技

2016 年 1 月,朋万科技新三板挂牌,其实际控制人为第二大股东刘刚,持股比例 29.25%,第一大股东孟书奇持有 35.27%股权,但孟书奇通过与刘刚签署《表决权委托协议》,将股东权利中除分红权、涉及委托人所持股权处分事宜之外的其他权利相应委托给刘刚代为行使,因此刘刚有权决定公司的财务和经营决策,为挂牌公司实际控制人。

3、雄塑科技

2017 年 1 月,雄塑科技创业板上市,其实际控制人为第二大股东黄淦雄,持股比例为 25.80%,黄锦禧为公司第一大股东,持有发行人股权比例为 39.77%,黄铭雄持有发行人股权比例为 25.66%。黄淦雄作为第二大股东,通过一致行动协议控制黄锦禧、黄铭雄直接或间接持有的股份表决权,合计控制发行人 91.23%的股份表决权,为发行人的实际控制人。

综上,未将郝文静认定为公司实际控制人,符合《全国中小企业股份转让系统股票挂牌审查业务规则适用指引第 1 号》规定与公司实际情况。”

二、公司股东是否存在通过实际控制人认定规避监管的情形

郝文静在同业竞争、股份锁定、避免关联交易等方面均比照实际控制人执行,并出具相关承诺,不存在通过实际控制人认定规避监管的情形,具体承诺内容如下:

(一) 关于避免同业竞争的承诺

1、本人确认在承诺函签署之日不存在自营、与他人共同经营或为他人经营与公司相同、相似或构成实质竞争业务的情形。

2、本人承诺在作为公司控股股东、实际控制人及其一致行动人期间,本人及其控制的企业不会直接或间接从事与公司现有业务范围构成竞争或可能竞争的业务;如本人及其控制的企业从任何第三方获得的任何商业机会与公司经营的业务有竞争或可能有竞争,则将立即告知公司,使该商业机会按公平合理的条件与条款首先提供给公司。

3、如因公司后续拓展其业务范围，导致本人及其控制的企业与公司构成同业竞争，本人及其控制的企业将采取对维护公司权益有利的措施以消除同业竞争，包括但不限于：①停止经营存在竞争或可能竞争的业务；②将存在竞争或可能竞争的业务纳入公司的经营体系；③将存在竞争或可能竞争的业务转让给无关联关系的独立第三方经营。

4、如本人违反上述承诺，则公司有权依法要求本人履行上述承诺，并赔偿因此给公司造成的全部损失。本承诺在本人作为公司控股股东、实际控制人及其一致行动人期间有效。

（二）关于股份自愿限售的承诺

申请挂牌公司（不包括其子公司）于全国中小企业股份转让系统挂牌并同时持有山东省国家保密局颁发的《涉密信息系统集成资质证书》期间，李致文、郝文静合计直接持有公司股权的比例不低于 71%，即本次挂牌后李致文与郝文静分别持有公司股份 14,101,546 股与 14,677,120 股自愿限售，剩余股份 2,660,634 股与 2,769,440 股按照《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》第 2.8 条执行限售规定，直至申请挂牌公司（不包括其子公司）不再持有前述资质证书，则本承诺失效。

2022 年 8 月 7 日，李致文、郝文静补充承诺如下：“申请挂牌公司（不包括其子公司）于全国中小企业股份转让系统挂牌并同时持有山东省国家保密局颁发的《涉密信息系统集成资质证书》期间，若公司发生增资、减资等导致股本变动时，李致文、郝文静将仍维持合计直接或间接持有公司股权比例不低于 71% 且李致文的控股股东、实际控制人地位不发生变化，并办理相关的股票限售登记手续，直至申请挂牌公司（不包括其子公司）不再持有前述资质证书，则本承诺失效”。

（三）关于避免占用公司资金、违规提供担保的承诺

1、自本承诺出具之日起，本人及其关系密切的家庭成员所控制、共同控制、重大影响的其他公司将严格遵守法律、法规、规范性文件以及公司相关规章制度的规定，不得以任何方式违规占用或使用公司的资金、资产和资源，也不会违规要求公司为本人及其关系密切的家庭成员控制、共同控制、重大影响的其他企业的借款或其他债务提供担保。

2、本人承诺不占用公司及其他下属公司资金，不损害公司及其他股东的利益，本人同意对违反上述承诺而给公司造成的经济损失承担全部连带的赔偿责任，公司董事会亦可冻结本人所持公司股份，通过变现本人所持公司股份以偿还侵占财产，或以当年本人可取得的分红部分偿还侵占财产。

3、在本人及其关系密切的家庭成员所控制、共同控制、重大影响的其他公司与公司存在关联关系期间或本人构成公司的实际控制人及其一致行动人期间，本承诺对本人持续有效。

（四）关于规范并减少关联交易的承诺

1、严格遵守《中华人民共和国公司法》、《公司章程》等关于关联交易的管理规定，避免和减少关联交易，自觉维护公司及全体股东的利益，不利用本人在公司中的地位，为本人及其关系密切的家庭成员控制、共同控制、重大影响的除公司及其控股子公司以外的企业或本人担任董事、监事、高级管理人员的除公司及其控股子公司以外的企业，在与公司或其控股子公司的关联交易中谋取不正当利益；

2、本人及其关系密切的家庭成员控制、共同控制、重大影响的其他企业或本人担任董事、监事、高级管理人员的除公司及其控股子公司以外的企业将尽量避免与公司及其子公司之间产生关联交易事项，对于不可避免发生的关联业务往来或交易，将在平等、自愿的基础上，按照公平、合理及正常的商业交易条件进行交易，价格将按照市场公认的合理价格确定，并按照相关法律、法规、规范性文件以及公司章程等的有关规定履行相关程序和信息披露义务，本人将严格执行相关回避制度，不会利用关联人的地位，就上述关联交易采取任何行动以促使公司股东大会、董事会、监事会作出侵犯公司及其他股东合法权益的决议；

3、如本承诺被证明是不真实或未被遵守，本人将向公司赔偿经济损失并承担相应的法律责任。

（五）郝文静无犯罪记录、不涉及重大违法违规行为

根据郝文静提供的无犯罪记录证明，并通过登陆中国执行信息公开网、中国裁判文书网、信用中国网、证券期货市场失信记录查询平台、中国市场监管行政处罚文书网等公开途径查询，郝文静不存在犯罪记录，最近 24 个月内不涉

及重大违法违规行为，符合《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和《全国中小企业股份转让系统挂牌条件适用基本标准指引》等相关规定。

综上，郝文静不存在违法犯罪记录，且在避免同业竞争、股份锁定期、避免占用公司资金和避免违规提供担保等方面的承诺全部比照实际控制人执行，公司股东不存在通过实际控制人认定规避监管的情形。

三、公开转让说明书修改情况

上述内容涉及公开转让说明书修改部分，参见“第一节 基本情况”之“三、公司股权结构”之“（二）控股股东和实际控制人”。

（2）结合实际控制人认定补充说明控股股东认定依据是否充分合理；

答复：

公司控股股东为李致文，认定依据充分合理。根据公司章程及股东名册，李致文直接持有 1,676.22 万股公司股份，股权比例为 41.35%，间接控制济南远迅（李致文持有 49.00% 的出资额并担任执行事务合伙人）89.39 万股公司股份，股权比例为 4.50%，两者合计 1,858.66 万股公司股份，股权比例为 45.85%，为控制公司股权比例最大的股东。

（3）结合济南远迅合伙协议的具体内容，说明李致文可以支配济南远迅持有公司股份的具体依据。

答复：

根据《济南远迅投资合伙企业（有限合伙）合伙协议》及《济南远迅投资合伙企业（有限合伙）合伙协议之补充协议》，李致文与郝文静一致同意并确认，济南远迅的普通合伙人为李致文，李致文作为济南远迅的执行事务合伙人，享有济南远迅的实际控制权，合伙企业事务的执行由李致文一人决定，且其拥有对合伙企业财产的处分权。另外，郝文静同意授权合伙企业普通合伙人李致文作为代理人，代理其行使在合伙企业中所拥有的全部表决权，即对合伙企业每一审议和表决事项履行投票并全权签署有关文件。郝文静对表决事项不作具体指示，普通合伙人李致文可以按自己的意思表决。

综上所述，李致文可以支配济南远迅持有公司股份的表决权。

请主办券商和律师按照《全国中小企业股份转让系统股票挂牌审查业务规则适用指引第 1 号》关于实际控制人认定的要求，补充核查前述事项，并针对下述事项发表明确核查意见：结合对上述人员的具体核查情况，详细分析公司是否存在通过控股股东、实际控制人认定规避前述人员在合法规范经营、资金占用、关联交易、同业竞争、股份限售等方面监管要求。

答复：

一、结合对上述人员的具体核查情况，详细分析公司是否存在通过控股股东、实际控制人认定规避前述人员在合法规范经营、资金占用、关联交易、同业竞争、股份限售等方面监管要求

李致文为公司实际控制人，郝文静为其一致行动人符合新三板审核指引的规定，公司控股股东、实际控制人认定不存在规避合法规范经营、资金占用、关联交易、同业竞争、股份限售等方面的监管要求，具体参见本题之“（1）按照《全国中小企业股份转让系统股票挂牌审查业务规则适用指引第 1 号》关于实际控制人认定的要求，结合前述人员在公司任职、参与公司经营决策情况、前述人员持股情况、挂牌公司的相关案例、签署《一致行动人协议》或存在其他利益安排、报告期内是否保持一致行动等方面，补充披露未将郝文静认定为实际控制人依据，公司股东是否存在通过实际控制人认定规避监管的情形”之“二、公司股东是否存在通过实际控制人认定规避监管的情形”。

二、核查程序

1、查阅《全国中小企业股份转让系统股票挂牌审查业务规则适用指引第 1 号》关于实际控制人认定的法规要求；

2、查阅实际控制人认定相关的相关协议与承诺，包括李致文与郝文静签署的《一致行动协议书》、《山东致群信息技术股份有限公司及全体股东关于涉密信息系统集成资质持有期间的承诺》、《山东致群信息技术股份有限公司投资协议书》、《山东致群信息技术股份有限公司投资协议书之补充协议》、《山东致群信息技术股份有限公司投资协议书之补充协议二》、《山东致群信息技术股份有限公司投资协议书之补充协议三》、《关于公司设立以来股本演变情况的说明及其董事、

监事、高级管理人员的确认意见》、郝文静出具的《关于不谋求公司控制权并确认实际控制人的承诺函》；

3、查阅公司历次股东大会、董事会提案与决议相关文件；

4、查询第二大股东认定为公司实际控制人的相关案例；

5、查阅郝文静出具的在避免同业竞争、股份锁定期、避免占用公司资金和避免违规提供担保等方面出具的承诺；获取郝文静填写的《关联关系调查表》；取得无犯罪证明；

6、查阅《济南远迅投资合伙企业（有限合伙）合伙协议》和《济南远迅投资合伙企业（有限合伙）合伙协议之补充协议》，分析李致文是否可以控制济南远迅；

7、访谈公司控股股东、实际控制人李致文及其一致行动人郝文静，访谈王群；询问郝文静和王群的工作与生活轨迹。

三、核查结论

经核查，主办券商与经办律师认为，公司控股股东、实际控制人为李致文，郝文静为其一致行动人，符合《全国中小企业股份转让系统股票挂牌审查业务规则适用指引第1号》的相关要求，认定依据合理充分、符合企业实际情况；公司不存在通过控股股东、实际控制人认定规避李致文、郝文静在合法规范经营、资金占用、关联交易、同业竞争、股份限售等方面的监管要求。

7. 关于土地和房产及租赁房屋情况。

公司土地使用权账面价值为 2,040.02 万元，状态为正常使用，但公司自身无房屋建筑物，经营场所均通过租赁取得。请公司补充披露原因及合理性，是否存在无证房产，如有，请公司补充披露：（1）房产未办理产权证书的原因、未办理产权证书的房产的明细及具体用途、相关房产是否履行规划以及建设和环保等方面的手续、是否存在权属争议、是否存在遭受行政处罚或房屋被拆除风险。（2）公司办理产权证是否存在实质性障碍，若公司房屋无法办理产权证

书，对公司资产、财务、持续经营所产生的具体影响以及公司采取的应对措施。

(3) 自有及租赁土地的实际用途与法定用途是否一致，是否存在擅自改变土地用途的情形。

答复：

一、不动产权证情况

截至本回复出具日，公司不存在无证房产。

公司已于 2021 年 3 月与济南市章丘区自然资源局签署《国有建设用地使用权出让合同》，并已取得鲁（2021）章丘区不动产权第 0009539 号不动产权证书，证书证载的主要信息如下：

序号	权利人	不动产权证号	坐落	用途	宗地面积 (平方米)	权利 期限	取得 方式	他项 权利
1	公司	鲁（2021）章丘区不动产权第 0009539 号	圣井街道商业街以东，经十路以北	工业	29,691.00	2071.3.19 止	出让	无

公司拟在上述土地上新建山东致群物信融合产业研发基地项目，目前该项目尚未进入土建阶段。公司专注于提供公安、交通、监所等城市治理领域的智慧城市综合解决方案，轻资产与技术密集的行业特征决定其对房产的稳定性要求不高，因此在上述项目竣工前，公司资金优先用于主营业务发展，通过租赁房屋开展日常经营。此外，公司主要经营区域集中在山东省济南市及其周边地区，类似办公与研发用途的房屋建筑市场供应充足，租赁房屋不会对公司经营稳定性造成实质性影响。

公司租赁房屋相关权属、用途及风险等问题回复详见本题之补充说明部分。

二、公开转让说明书修订情况

上述内容涉及公开转让说明书修改部分，参见“第二节 公司业务”之“三、与业务相关的关键资源要素”之“（二）主要无形资产”之“5、土地使用权”。

请公司补充说明：（1）租赁房屋是否取得权属证书，如未取得，租赁房屋未取得权属证书的原因，是否存在法律障碍；对公司的重要程度、对生产经营的

影响程度；是否存在被拆除风险，结合具体用途、面积占比对该事项的风险进行充分披露。

答复：

一、租赁房屋是否取得权属证书，如未取得，租赁房屋未取得权属证书的原因，是否存在法律障碍

截至本回复出具日，公司及其下属公司因生产经营所需承租的物业共 5 处，该等租赁房屋的具体情况如下表所示：

序号	承租方	出租方	租赁地址	是否取得权属证书	权属证书编号	租赁面积（m ² ）	规划用途	租赁用途	是否办理租赁备案	租赁期限
1	致群股份	济南金宏机电贸易有限公司	济南市高新区舜风路322号生产厂10号楼2-101/202/301	是	济房权证高字第047802号 济房权证高字第047800号 济房权证高字第047725号	795.21	实验室、样品存放间	办公	是	2020年1月1日至2022年12月31日
2	致群股份	王为	济南市高新技术开发区舜风路322号9号楼西楼写字楼四层	是	济房权证高字第047808号	354.47	实验室	办公	否	2021年2月11日至2024年2月10日
3	致群股份	徐宗英	红枫小区1-1-102（蝎子山）	否	-	370	-	办公	否	2021年10月8日至2026年10月7日

序号	承租方	出租方	租赁地址	是否取得权属证书	权属证书编号	租赁面积(m ²)	规划用途	租赁用途	是否办理租赁备案	租赁期限
4	致群股份	济南信若企业管理咨询有限公司	济南市商河县白桥镇产业园区12号1号楼2楼	否	-	937.50	-	办公、仓储、住宿	否	2021年1月1日至2022年12月31日
5	致群软件	济南金宏机电贸易有限公司	济南市高新区舜凤路322号生产厂10号楼2-201	是	济房权证高字第047800号	117.79	实验室	办公	是	2020年1月1日至2022年12月31日

如上表所示，公司上述5处租赁房屋中，除第3项和第4项租赁房屋未取得房屋权属证书外，其余租赁房屋均已取得权属证书。前述房产未取得权属证书的主要原因系出租方未就建于宅基地上的房屋办理权属证书。

对于上表中第3项公司承租的房屋，租赁面积为370平方米，出租方徐宗英未能提供该房屋的权属证书。根据出租方提供的相关资料，出租方已取得租赁房屋所在地块的土地使用权，该处房屋系建造于宅基地上，出租方一直未协调当地村民委员会协助其办理房屋权属证书。根据出租方与当地村民委员会签署的宅基地合同，出租方支付全部土地使用费后有权要求村民委员会协助其办理房地产权凭证。针对前述无法提供房屋权属证书的有关事项，徐宗英已出具书面说明，确认其已向红枫小区所在的当地村民委员会支付全部土地使用费，并要求村民委员会协调其办理房屋权属证书，其拥有该房屋的所有权，不存在权属纠纷，并保证在租赁期限内不会因为房屋权属问题导致公司无法继续使用上述房屋，否则将赔偿其损失。因此，该处房屋办理权属证书预计不存在法律障碍。

对于上表中第4项公司承租的房屋，租赁面积为937.50平方米，出租方济南信若企业管理咨询有限公司（以下简称“济南信若”）未能提供该房屋的权属证书，系由于该处房屋为济南市商河县白桥镇人民政府（以下简称“白桥镇政府”）所有，基于白桥镇政府与济南信若之间签署的《招商引资合作协议书》，白桥镇

政府将上述房屋所在的产业园交给济南信若代为运营。针对前述无法提供房屋权属证书的有关事项，济南信若已出具书面说明，确认该房屋系白桥镇政府所有，其有权将该房屋出租给公司使用，并保证在租赁期限内不会因为房屋权属问题导致公司无法继续使用上述房屋，否则将赔偿其损失。

二、对公司的重要程度、对生产经营的影响程度

对于上表中第 3 项和第 4 项房屋，均系公司在当地存在相关项目建设任务，为方便项目人员往返项目现场，减少通勤时间，故公司在项目现场附近租赁房屋作为项目人员的临时办公、住宿及仓储场所，待相应项目建设完成后公司将不再续租。

因此，公司未取得房屋权属证书的两处租赁房屋非公司主要经营场所，仅作为项目成员的临时办公、住宿及仓储场所，具有较强的替代性，对公司生产经营不会造成重大影响。

三、是否存在被拆除风险，结合具体用途、面积占比对该事项的风险进行充分披露

（一）未取得权属证书的房屋被拆除的风险及应对措施

上表中第 3 项和第 4 项房屋，租赁面积分别为 370 平方米和 937.50 平方米，占公司租赁房屋总面积的比例分别为 14.37%和 36.41%，均系公司在当地存在相关项目建设任务，为方便项目人员往返项目现场，减少通勤时间，故公司在项目现场附近租赁房屋作为项目人员的临时办公、住宿及仓储场所，待相应项目建设完成后公司将不再续租。

第 3 处租赁房屋的出租方已于 2002 年取得相应宅基地的使用权，截至本回复出具日，该处租赁房屋未收到相关部门要求改造、拆除的要求，预计未来被拆除的风险较小。第 4 处租赁房屋系白桥镇政府所有的房屋，由出租方济南信若代为运营。

对于上述房屋是否存在被拆除风险，公司已取得出租方出具的书面说明，确认在租赁期限内，出租方及当地主管政府部门对相关房屋没有进行改造、拆除的计划和要求，并保证租赁期限内公司可以正常使用房屋，否则将赔偿公司损失。

此外，公司控股股东、实际控制人已出具关于租赁房屋相关的承诺函，承诺：“如致群股份及其子公司因租赁的房产存在权属瑕疵，或出租方未提供房屋权属证书/出租权利证明，或未办理房屋租赁备案登记等法律瑕疵事项，导致致群股份或其子公司不能按照租赁合同约定正常使用相应房屋，或租赁合同被认定无效或者出现任何纠纷，或由于前述情况导致致群股份或其子公司被相关行政主管部门处罚或遭受任何第三方索赔，本人将及时协调出租方足额履行赔偿承诺，对于出租方未能足额赔偿的，本人承诺将对致群股份作出充分的补偿。同时，本人将积极协调寻找替代房源，避免影响致群股份及其子公司的正常生产经营，确保致群股份免受任何经济损失和损害。”

综上所述，公司租赁房屋未取得权属证书的原因其中一处系出租方未就建于宅基地上的房屋办理权属证书，相关出租方已确认其正在协调当地村民委员会协助办理房屋权属证书，预计不存在重大法律障碍，另外一处系出租方为镇政府委托的产业园运营方，未能提供权属证书；公司未取得房屋权属证书的两处租赁房屋非公司主要经营场所，仅作为项目成员的临时办公、住宿及仓储场所，具有较强的替代性，对公司生产经营不会造成重大影响；未取得权属证书的两处租赁房屋占公司租赁房屋总面积的比例分别为 14.37%和 36.41%，公司有能力在较短时间内找到替代性租赁房屋，且公司已取得出租方出具的书面说明，确认在租赁期限内，出租方及当地主管政府部门对相关房屋没有进行改造、拆除的计划和要求，并保证租赁期限内公司可以正常使用房屋，否则将赔偿公司损失；公司控股股东、实际控制人已承诺对公司可能遭受的损失作出补偿并积极协调寻找替代房源，因此相关租赁房屋被拆除的风险较小，不会对公司的日常生产经营造成重大不利影响。

（二）公开转让说明书修订情况

上述内容涉及公开转让说明书修改部分，参见“第二节 公司业务”之“三、与业务相关的关键资源要素”之“（六）主要固定资产”之“4、租赁”。

（2）租赁房屋实际用途是否符合房产规划用途，是否完成租赁登记备案。

答复：

第 3 项和第 4 项租赁房屋因公司未取得租赁房屋的权属证书,该等房产具体证载用途未知悉,但该等租赁房屋非公司主要经营场所,仅作为项目成员的临时办公、住宿及仓储场所,具有较强的替代性,若最终取得的证载规划与实际用途不符并导致发行人或其子公司需要搬迁,对公司及子公司生产经营不会造成重大影响。

第 1 项、第 2 项、第 5 项租赁的房产规划用途为实验室、样品存放间,实际用途为办公。根据公司说明,前述租赁的房屋均已租赁并用于办公多年,期间房屋出租人未向公司及子公司就租赁房屋的用途变更主张权利或产生纠纷,且公司及其子公司租赁期间未受到过相关部门出具的行政处罚。公司控股股东、实际控制人已做出承诺,若因相关纠纷导致公司或其子公司遭受损失,其将对公司作出充分的补偿。

根据《中华人民共和国民法典》第二百七十九条规定,“业主不得违反法律、法规以及管理规约,将住宅改变为经营性用房。业主将住宅改变为经营性用房的,除遵守法律、法规以及管理规约外,应当经有利害关系的业主一致同意。”上述第 1 项、第 2 项、第 5 项房屋的规划用途不属于住宅用房,公司将上述房屋用作办公用途不存在违反《中华人民共和国民法典》第二百七十九条规定的情形。

根据《商品房屋租赁管理办法》第六条规定,“有下列情形之一的房屋不得出租:.....③违反规定改变房屋使用性质的”。根据《商品房屋租赁管理办法》第二十一条的规定,“违反本办法第六条规定的,由直辖市、市、县人民政府建设(房地产)主管部门责令限期改正,对没有违法所得的,可处以五千元以下罚款;对有违法所得的,可以处以违法所得一倍以上三倍以下,但不超过三万元的罚款”。根据前述规定,存在房屋租赁用途不符合其法定用途的情形,处罚对象应为出租人,公司作为承租人,不存在被行政处罚的风险。

截至本回复出具日,公司及子公司致群软件承租的位于济南市高新区舜风路 322 号 10 号楼的房屋已办理完成租赁备案手续,公司尚余 3 处房屋未办理租赁登记备案,未办理租赁登记备案的租赁房屋合计面积 1,661.97 平方米。前述未办理租赁登记备案手续的主要原因系部分出租方配合办理备案意愿较低、未取得房

屋产权证书无法办理等。未办理房屋租赁备案不影响房屋租赁合同的法律效力，不会导致租赁合同无效，公司有权继续按照租赁协议承租相关租赁场地。

综上所述，截至本回复出具日，第 1 项、第 5 项房屋已办理完成租赁登记备案手续，公司正积极协调其余出租方办理房屋租赁登记备案手续。

(3) 租赁合同到期后，是否存在续租障碍。

答复：

截至本回复出具日，公司及其子公司承租的房屋租赁合同均在有效期内，公司及其子公司承租该等租赁房屋至今，均可按约定正常使用；上述第 2 项、第 3 项、第 4 项的房屋租赁协议中均约定了同等条件下公司享有优先续租权，公司及其子公司已取得上述第 1 项、第 5 项租赁房屋的出租方出具的书面确认，确认同等条件下公司及其子公司享有优先续租权；即使公司租赁的相关房屋因租赁合同到期等外部原因无法续租，公司可以在短时间内通过暂时性搬迁至其他已租赁房屋或搬迁至重新租赁房屋，不会对公司的正常生产经营产生重大不利影响。

(4) 因即将到期的租赁合同无法续期、租赁房屋未取得权属证书等原因需搬迁的，预计周期、费用及承担方式，以及对公司及其子公司生产经营稳定性的影响。

答复：

公司不存在即将到期的租赁合同无法续期、租赁房屋未取得权属证书等原因需搬迁的情形。若公司租赁房屋因未取得权属证书等原因需搬迁的，公司对该部分用作项目成员的临时办公、住宿及仓储的相关场所不存在特殊要求，在同一地区拥有较多同类房源，搬迁至替代场所的实施难度较低，搬迁周期较短，搬迁成本较低，不会对公司及其子公司生产经营的稳定性产生重大不利影响。此外，公司控股股东、实际控制人已出具关于租赁房屋相关的承诺函，承诺如公司及其子公司因租赁的房产存在权属瑕疵等原因，导致公司或其子公司不能按照租赁合同约定正常使用相应房屋，其将对公司受到的损失作出充分的补偿。同时，将积极协调寻找替代房源，避免影响公司及其子公司的正常生产经营，确保公司免受任何经济损失和损害。

请主办券商和律师补充核查并发表明确意见。

一、核查程序

- 1、查阅公司及其子公司不动产权证、建设施工合同；
- 2、查阅公司及其子公司签署的房屋租赁合同、承租房屋的权属证书、备案证明；
- 3、查阅出租方出具的书面说明；
- 4、查阅公司控股股东、实际控制人出具的关于租赁房屋相关的承诺函。

二、核查结论

经核查，主办券商及经办律师认为：

1、公司目前已取得一处国有土地使用权，拟建设山东致群物信融合产业研发基地用于生产经营。公司专注于提供公安、交通、监所等城市治理领域的智慧城市综合解决方案，轻资产与技术密集的行业特征决定其对房产的稳定性要求不高，公司资金优先用于主营业务发展，租赁房屋更符合公司前期发展需要，且公司主要经营区域集中在山东省济南市及其周边地区，类似办公与研发用途房产市场供应充足，租赁房屋不会对公司经营稳定性造成实质性影响，因此公司无房屋建筑物具备合理性。

2、公司目前承租的 5 处租赁房屋中，除两处租赁房屋未取得房屋权属证书外，其余租赁房屋均已取得权属证书，前述房产未取得权属证书的主要原因系出租方未就建于宅基地上的房屋办理权属证书，预计办理权属证书不存在重大法律障碍；公司未取得房屋权属证书的两处租赁房屋非公司主要经营场所，仅作为项目成员的临时办公、住宿及仓储场所，具有较强的替代性，对公司生产经营不会造成重大影响；公司未取得权属证书的两处租赁房屋占公司租赁房屋总面积的比例分别为 14.37%和 36.41%，公司已取得了出租方出具的书面说明，确认在租赁期限内，出租方及当地主管政府部门对相关房屋没有进行改造、拆除的计划和要求，并保证租赁期限内公司可以正常使用房屋，否则将赔偿公司损失；公司控股股东、实际控制人已承诺对公司可能遭受的损失作出补偿并积极协调寻找替代房

源，因此相关租赁房屋被拆除的风险较小，不会对公司的日常生产经营造成重大不利影响。

3、公司部分租赁房屋因未取得租赁房屋的权属证书，无法知悉具体证载用途，但该等租赁房屋非公司主要经营场所，具有较强的替代性，若最终取得的证载规划与实际用途不符并导致发行人或其子公司需要搬迁，对公司生产经营不会造成重大影响；公司部分租赁房屋租赁用途与权属证书证载用途不符，相关房屋均已租赁并用于办公多年，期间房屋出租人未向公司就租赁房屋的用途变更主张权利或产生纠纷，且公司租赁期间未受到过相关部门出具的行政处罚，且公司控股股东、实际控制人已做出承诺，若因相关纠纷导致公司或其子公司遭受损失，其将对公司作出充分的补偿；截至本回复出具日，第1项、第5项房屋已办理完成租赁登记备案手续，公司正积极协调其余出租方办理房屋租赁登记备案手续。

4、根据公司及其子公司签署的房屋租赁协议或相关出租方出具的书面说明，公司及其子公司在租赁合同到期后，均享有同等条件下的优先续租权；即使公司租赁的相关房屋因租赁合同到期等外部原因无法续租，公司可以在短时间内通过暂时性搬迁至其他已租赁房屋或搬迁至重新租赁房屋，不会对公司的正常生产经营产生重大不利影响。

5、公司及其子公司因即将到期的租赁合同无法续期、租赁房屋未取得权属证书等原因需搬迁的，搬迁至替代场所的实施难度较低，搬迁周期较短，搬迁成本较低，不会对公司及其子公司生产经营的稳定性产生重大不利影响，且公司控股股东、实际控制人已承诺将对公司受到的损失作出充分的补偿，避免影响公司及其子公司的正常生产经营，确保公司免受任何经济损失和损害。

8. 关于劳务分包。

公司将部分施工安装等环节进行劳务分包。请公司补充说明：

(1) 分包单位的数量、名称、资质情况和参与项目的名称以及公司对分包单位的选择标准。

答复：

一、分包单位的数量、名称、资质情况和参与项目的名称

公司实施的信息化平台解决方案项目通常具有建设内容复杂、建设周期紧迫等特点，公司主要负责项目的方案设计、软件开发、设备调试、质量控制等核心环节，在实施项目过程中，综合具体项目的施工要求、实施进度等因素，将项目的部分非核心、劳动密集型环节交由公司选择的施工劳务提供商完成。公司与第三方单位签订施工合同，施工单位严格按照技术规范在公司专业人员的指导下进行施工劳务作业，确保工程质量达到合同标准与要求。

报告期内，公司合作的分包单位较为分散，各期分包单位数量及规模以上（年度采购金额 50 万元以上，季度 10 万元以上）的分包单位名称、资质情况和参与项目的名称情况如下：

（一）2022 年 1-3 月劳务分包单位名称与参与项目情况

序号	公司名称	采购金额 (万元)	占比	对应项目
1	济南傲森信息技术有限公司	74.20	28.36%	21 年济南市公安局长清区分局其他运行维护服务、济南市公安局济阳区分局智能交通安全管控系统维护服务项目、汉峪片区派出所及为民服务中心项目
2	济南宇毅信息工程技术有限公司	74.09	28.32%	创新谷一期道路智能交通工程、济南市长清区孝里街道办事处部分道路重点路口交通信号控制系统二期工程等 5 个项目
3	济南民安安防工程有限公司	30.45	11.64%	2020-2021 济阳区公安局交通警察大队智能交通安全管控系统维护
4	山东舜霖建筑工程有限公司	21.53	8.23%	2019 年济南西客站片区外延区大庙屯地块周边道路（部分）交通安全与管理设施供货及安装
5	济南云茜电子科技有限公司	17.07	6.52%	山东省济南市章丘区济南市公安局章丘区分局交通设施设备维保服务采购项目
6	济南腾森电子有限公司	14.69	5.61%	济南市公安局市中分局信息化建设项目、2018 济南市公安局市中区分局信息化建设工程
7	山东鑫清信安信息科技有限公司	13.86	5.30%	章锦片区 2019 年交通设施工程项目
-	其他（5 家）	15.78	6.03%	-
合计		261.68	100.00%	-

（二）2021 年度劳务分包单位名称与参与项目情况

序号	公司名称	采购金额 (万元)	占比	对应项目
1	济南堃宏道路设施有限公司	965.47	24.30%	山东省济南市章丘区城乡交通运输局智慧交通及相关项目建设、山东省济南市章丘区城乡交通运输局济南大东环章丘连接线三处平交路口增设交安设施工程施工及监理采购项目等 10 个项目
2	济南互维电子科技有限公司	257.57	6.48%	山东省济南市章丘区城乡交通运输局智慧交通及相关项目建设、山东省济南市公安局章丘区分局交警大队信息化系统维保服务项目
3	济南久易电气安装有限公司	243.81	6.14%	章锦片区 2019 年交通设施工程项目
4	济南吉创建筑劳务有限公司	218.68	5.50%	济南高新技术产业开发区管理委员会舜华路街道办事处汉峪片区派出所及为民服务中心智能化终端设备采购项目、高新分局情指中心后增项目、济南市公安局市高新技术产业开发区分局指挥情报中心升级改造及监理服务项目
5	济南奥通通信工程有限公司	210.24	5.29%	章锦片区 2019 年交通设施工程项目
6	山东飞沃瑞特网络工程有限公司	176.60	4.45%	青岛新东方双语学校弱电智能化系统工程施工
7	山东鲁桂智能科技有限公司	143.93	3.62%	中国共产党济南市济阳区委员会政法委员会雪亮工程四期项目一标段
8	济南睿潮电子科技有限公司	136.86	3.45%	东区办事处安置区提升改造项目小区安防系统工程、山东省济南监狱监控系统工程安装等 5 个项目
9	山东舜霖建筑工程有限公司	131.87	3.32%	济南市公安局交通警察支队青兰高速莱芜段智能交通建设工程、山东省济南市章丘区城乡交通运输局智慧交通及相关项目建设、济南大学科技园片区 A09 路和天一路、文源路、文溯路道路建设工程交通设施采购及安装
10	山东全伟凯祥建筑工程有限公司	121.57	3.06%	山东省济南市章丘区城乡交通运输局智慧交通及相关项目建设
11	济南腾森电子有限公司	121.09	3.05%	2018 济南市公安局市中区分局信息化建设工程（涉密工程）、济南市公安局市中分局信息化建设项目、济南市公安局长清区分局监控系统系统运行维护服务
12	山东茂文信息技术有限公司	119.15	3.00%	2021 年济南高新区社会治理中心（矛调中心）智能信息化项目、潍坊市强制隔离戒毒所改造建设工程信息化项目、济南高新技术产业开发区管理委员会舜华路街道办事处

序号	公司名称	采购金额 (万元)	占比	对应项目
				汉峪片区派出所及为民服务中心智能化终端设备采购项目
13	山东旷视智能科技有限公司	85.26	2.15%	全市交通科技设施运维服务
14	济南云茜电子科技有限公司	85.08	2.14%	山东省济南市章丘区城乡交通运输局智慧交通及相关项目建设、山东省济南市章丘区济南市公安局章丘区分局交通设施设备维保服务采购项目等 12 个项目
15	章丘市宏建建筑工程公司	77.30	1.95%	山东省济南市章丘区城乡交通运输局智慧交通及相关项目建设
16	济南鑫臻网络科技有限公司	73.22	1.84%	山东省女子戒毒所“智慧戒毒”指挥中心项目（A1 包）、山东省女子戒毒所“智慧戒毒”视频监控项目（A3 包）等 6 个项目
17	济南傲森信息技术有限公司	63.78	1.61%	济南市历城区王舍人智慧社区项目、2020-2021 济阳区公安局交通警察大队智能交通安全管控系统维护
18	济南民安安防工程有限公司	60.90	1.53%	2020-2021 济阳区公安局交通警察大队智能交通安全管控系统维护
19	济南宇毅信息工程技术有限公司	52.35	1.32%	济南市公安局长清区分局大学路派出所监控建设工程、济南市长清区孝里街道办事处部分道路重点路口交通信号控制系统一期建设工程等 10 个项目
-	其他（35 家）	627.62	15.80%	-
合计		3,972.35	100.00%	-

（三）2020 年度劳务分包单位名称与参与项目情况

序号	公司名称	采购金额 (万元)	占比	对应项目
1	济南堃宏道路设施有限公司	351.87	13.23%	山东省济南市章丘区城乡交通运输局省道 234 线增设“不停车称重系统”等交通安全设施项目、章丘潘王路交通管理设施采购安装项目等 10 个项目
2	济南济水市政工程有限公司	305.43	11.48%	济南市公安局济阳区分局智慧警务建设项目
3	山东舜霖建筑工程有限公司	228.74	8.60%	2019 年济南市公安局交通警察支队滨莱高速莱芜段改扩建完工路段智能前端设备建设工程、济南西客站片区市政道路交通设施（三期）采购及安装等 6 个项目
4	山东广电网络有限公司济南分公司	176.48	6.63%	2019 年济南市公安局市中区分局信息系统集成实施服务项目（天网一期）

序号	公司名称	采购金额 (万元)	占比	对应项目
	司			
5	济南中科建筑工程有限公司	138.47	5.20%	济南市商河县公安局交通警察大队 2020 年部分道路智能交通安全设施建设工程项目、济南市商河县公安局交通警察大队智能交通安全设施建设工程项目等 7 个项目
6	济南民安安防工程有限公司	123.99	4.66%	济南市公安局济阳区分局智慧警务建设项目、2019 年济南市济阳区公安局交通警察大队智能交通安全管控系统维护交警中队数字警务室建设及业务软件开发项目等 5 个项目
7	济南傲森信息技术有限公司	117.98	4.43%	济南市公安局槐荫区分局情指中心信息化建设改造项目、2019 年济南市西客站片区市政道路四期次干路交通设施采购及安装第四期、2019 年山东省济南市公安局历下区分局“天网工程建设”项目
8	山东创都智能工程有限公司	100.32	3.77%	济南万科翡翠公园智能化工程
9	山东新谨信息技术有限公司	98.45	3.70%	山东滨达实业集团有限公司视频显示系统采购
10	山东旷视智能科技有限公司	89.75	3.37%	济南市公安局交通警察支队全市交通科技设施运维服务
11	山东傲腾信息技术有限公司	89.01	3.35%	济南市公安局市中分局信息化建设项目、济南市公安局市中分局信息化系统建设项目 A 包等 5 个项目
12	济南登盛信息技术有限公司	88.62	3.33%	G105 京澳线平阴绕城段改建工程智能交通安全系统建设工程、平阴县公安局治安防控体系电子卡口建设项目
13	济南奥通通信工程有限公司	82.42	3.10%	2019 年济南市公安局交通警察支队青兰泰东高速智能管控系统建设工程、G105 京澳线平阴绕城段改建工程智能交通安全系统建设工程等 5 个项目
14	济南腾森电子有限公司	71.99	2.71%	2020-2021 济阳区公安局交通警察大队智能交通安全管控系统维护、2018 济南市公安局市中分局信息化建设工程（涉密工程）等 7 个项目
15	山东泉尧建筑工程有限公司	69.90	2.63%	济南市公安局高新技术产业开发区分局智慧警局工程项目
16	济南鲁志建诚商贸有限公司	61.42	2.31%	济南市公安局长清区分局道路交通安全设施建设项目
17	济南鑫臻网络科技有限公司	56.47	2.12%	山东省鲁中强制隔离戒毒所智慧戒毒一期、济南市公安局高新技术产业开发区分局智

序号	公司名称	采购金额 (万元)	占比	对应项目
				慧警局工程项目
18	淄博冠桥商贸有限公司	52.14	1.96%	济南西客站片区市政道路交通设施（三期）采购及安装、山东省济南市章丘区城乡交通运输局唐王山路与宝岛街路口等6处路口增设信号灯等交通安全设施工程等4个项目
-	其他（33家）	356.97	13.42%	-
合计		2,660.43	100.00%	-

（四）劳务分包单位资质情况

自 2017 年开始，国务院、住建部等有关部门相继颁布规定，拟取消对施工劳务提供方所需要的施工劳务资质要求。2017 年 12 月，山东省住房和城乡建设厅印发《山东省建筑业劳务用工制度改革试行方案》，明确“在全省范围内房屋建筑和市政工程中，一律取消对劳务企业的资质及其安全生产许可证要求。各级住房城乡建设主管部门不再将建筑劳务企业的资质及其安全生产许可证列入建筑市场监管事项。”因此，报告期内公司合作的劳务分包商无需取得相关资质即可承接业务。

二、公司对分包单位的选择标准

根据公司制定的《采购管理制度》，公司对供应商的要求包括：1、供应商应有合法的经营许可证，经营状况良好；2、供应商已通过国家（国际）标准质量体系认证；3、有良好的售前、售后服务措施和服务意识；4、具有足够的生产能力/充足的货源，能满足供货需求；5、重合同守信用，具有良好的声誉。此外，针对劳务分包商，公司在《供应商档案登记表》中还会获取其施工项目经验、营业执照、资质等级证书、安全生产许可证及资信证明等文件。针对劳务分包商，公司选择程序如下：

1、寻找供应商。采购管理中心与使用部门根据企业实际需求寻找适合的供应商，对有合作意向的供应商完成供应商基本资料收集，包括但不限于：供应商营业执照、资格资质证明、经营状况、产品质量状况、价格、账期、付款条件等。

2、初步评审。采购员对供应商进行初步评审，确定采购的服务是否符合国家法律法规的要求和安全要求。

3、确定合格供应商名单。采购管理中心根据现场评审结果筛选合格供应商，报分管副总确定，与供应商签订采购合同。

4、建立供应商档案。建立供应商档案，包括供应商营业执照、收款银行信息、供货资质文件、联系人、公司营业地址、网站、主要产品或服务。

5、定期供应商评价。每年做一次合格供应商评价。由采购管理中心、使用部门、财务管理中心、质量控制部等相关部门共同对供应商提供物资或劳务的质量、价格、交货及时性、供货条件及其资信等进行综合评价，根据评价结果对供应商进行分级管理。

(2) 分包单位与公司及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员的关联关系情况。

答复：

经查询全国企业信用信息公示系统，报告期内主要分包商的基本信息如下：

序号	公司名称	成立日期	注册资本 (万元)	注册地	股权结构	董监高人员
1	济南傲森信息技术有限公司	2020/5/21	500.00	山东省济南市	陈龙 99%，陈衍亮 1%	执行董事兼经理：陈龙，监事：陈衍亮
2	济南宇毅信息工程技术有限公司	2020/7/15	100.00	山东省济南市	孙媛媛 100%	执行董事兼经理：孙媛媛，监事：王恩茂
3	济南民安安防工程有限公司	2017/4/12	100.00	山东省济南市	袭莎 50%，刘佃权 50%	执行董事兼总经理：袭莎，监事：刘佃权
4	山东舜霖建筑工程有限公司	2019/12/18	1,000.00	中国（山东）自由贸易试验区济南片区	白宗臣 50%，葛玉兰 50%	执行董事兼经理：白宗臣，监事：葛玉兰
5	济南云茜电子科技有限公司	2020/6/28	200.00	山东省济南市	孙蒲梅 100%	执行董事兼总经理：孙蒲梅
6	济南腾森电子有限公司	2012/5/25	200.00	山东省济南市	田忠良 60%，刘秀兰 40%	执行董事兼总经理：田忠良，监事：刘秀兰
7	山东鑫清信安信息科技有限公司	2015/6/12	500.00	山东省济南市	蔡一君 60%，邱梅 40%	执行董事兼总经理：邱梅，监事：蔡一君
8	济南堃宏道路设施有限公司	2017/12/29	1,000.00	山东省济南市	郑堃宗 100%	执行董事兼总经理：郑堃宗，监事：刘泽利
9	济南互维电子科技有限公司	2013/9/5	100.00	山东省济南市	张宪文 90%，王芳 10%	执行董事兼总经理：王芳，监事：张宪文
10	济南久易电气安装有限公司	2015/6/5	5,050.00	山东省济南市	李兆菊 100%	执行董事兼总经理：李兆菊，监事：芦京会

序号	公司名称	成立日期	注册资本 (万元)	注册地	股权结构	董监高人员
11	济南吉创建筑劳务有限公司	2018/10/24	500.00	山东省济南市	刘贵银 100%	执行董事兼总经理：刘贵银， 监事：战祥霞
12	济南奥通通信工程有限公司	2010/1/28	1,100.00	山东省济南市	解家淑 50%，徐延斌 50%	执行董事兼经理：解家淑， 监事：徐延斌
13	山东飞沃瑞特网络工程有限公司	2011/4/11	5,888.00	山东省济南市	张德华 90%，李媛媛 10%	执行董事兼经理：张德华， 监事：孙倩
14	山东鲁桂智慧科技有限公司	2020/10/12	500.00	山东省济南市	贾金国 98%，蒙洪江 2%	执行董事兼经理：贾金国， 监事：蒙洪江
15	济南睿潮电子科技有限公司	2017/12/21	500.00	山东省济南市	宋高潮 100%	执行董事兼总经理：宋高潮， 监事：曹金英
16	山东全伟凯祥建筑工程有限公司	2016/11/23	301.00	山东省济南市	胡志伟 100%	执行董事兼总经理：胡志伟， 监事：胡小霞
17	山东茂文信息技术有限公司	2018/12/27	800.00	山东省济南市	王秀珍 100%	执行董事兼经理：王秀珍， 监事：刘德生
18	山东旷视智能科技有限公司	2018/4/20	517.00	中国（山东）自由贸易试验区济南片区	程琳 51%，季雯 49%	执行董事兼总经理：程琳， 监事：张青
19	章丘市宏建建筑工程公司	1994/5/7	1,510.00	山东省济南市	济南市章丘区住房和城乡建设管理委员会 100%	法定代表人：高忠
20	济南鑫臻网络科技有限公司	2018/2/2	200.00	山东省济南市	孙秀云 50%，张永乐 50%	执行董事兼总经理：孙秀云， 监事：张永乐
21	济南济水市政工程有限公司	2001/8/17	4,000.00	山东省济南市	罗峰 100%	执行董事兼经理：王秀花， 监事：王文杰
22	山东广电网络有限公司济南分公司（现更名：中国广电山东网络有限公司济南市分公司）	2010/12/18	-	山东省济南市	中国广电网络股份有限公司 51%， 山东广电控股集团有限公司 49%	法定代表人：李庆福
23	济南中科建筑工程有限公司	2018/1/16	500.00	山东省济南市	刘建平 100%	执行董事兼经理：刘建平， 监事：史丽英
24	山东创都智能工程有限公司	2019/2/20	300.00	山东省济南市	孙守玮 100%	执行董事兼经理、财务负责人：朱宁悦，监事：董田田
25	山东新谨信息技术有限公司	2017/7/18	3,088.00	山东省济南市	陈新雅 60%，刘恒根 40%	执行董事兼总经理：刘恒根， 监事：陈新雅
26	山东傲腾信息技术有限公司	2019/11/28	300.00	山东省济南市	田忠良 100%	执行董事兼经理：田忠良， 监事：隋安芳
27	济南登盛信息技术有限公司	2018/6/11	200.00	山东省济南市	于姣 100%	执行董事兼经理：于姣， 监事：何国荣
28	山东泉尧建筑工程有限公司	2018/6/13	8,000.00	山东省济南市	吕磊 99%，卢玉琴 1%	执行董事兼总经理：吕磊， 监事：满估
29	济南鲁志建诚商贸有限公司	2016/1/6	100.00	山东省济南市	曹建明 100%	执行董事兼总经理：曹建明，

序号	公司名称	成立日期	注册资本 (万元)	注册地	股权结构	董监高人员
						监事：刘乾
30	淄博冠桥商贸有限公司	2020/1/8	700.00	山东省淄博市	郝明利 100%	执行董事兼经理：郝明利， 监事：何萌

综上，公司在分包商的选择上严格执行公司内部的规章制度及审核程序，公司持股 5%以上股东、董事、监事、高级管理人员与前述分包商及其股东、董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(3) 与分包单位的定价机制、分包业务中存在的风险以及公司的应对措施。

答复：

公司施工劳务主要采用询价或招标采购方式，采购价格以公开市场上相应劳务的价格进行定价，劳务采购金额按照各项劳务单价及工作量确定。在确定需要采购的服务项目后，公司按照自身《采购管理制度》的要求结合项目所在地用工成本，综合考虑服务能力、行业背景等因素选取劳务分包商，遵循市场化的定价原则，劳务分包采购具有公允性，相关交易具有真实性。

报告期内，公司存在将综合布线施工（管、槽、线缆施工）、装饰装修等基础环境施工以及部分前端硬件设备安装等基础性劳务作业分包给第三方实施的情形，上述劳务分包有助于公司聚焦具有优势的关键业务环节，保证项目建设效率。但是，若劳务分包商在履行合同过程中出现怠工、违规操作等行为，则可能对项目按期顺利完成造成不利影响。针对该风险，公司建立相关分包商管理制度，在筛选阶段进行严格评审；在项目实施过程中，公司派出资深的项目经理对其工作进行监督、指导，及时发现并解决问题，保证项目推进符合计划要求；劳务分包工作完成后，公司经验收合格，确保质量符合要求才会对其付款。通过上述措施，公司可以较好地控制分包业务的风险。

请主办券商和律师分别就以下事项发表明确意见：（1）分包单位与公司及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员是否存有关联关系。

答复：

一、核查程序

1、登录“国家企业信用信息公示系统”、“天眼查”等网站，查询主要分包单位的工商登记信息、股东情况、主要人员情况；

2、查阅公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员填写的《关联关系调查表》；

3、查阅公司出具的与劳务分包商不存在关联关系的说明。

二、核查结论

经核查，主办券商及经办律师认为，报告期内，公司合作的主要劳务分包商与公司及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员不存在关联关系。

（2）结合分包单位具体工作环节和内容，分析公司对分包单位是否存有依赖。

答复：

一、核查程序

1、查阅公司与劳务分包商签订的合同、劳务工程验收资料；

2、实地查看报告期末主要在建项目，向项目经理询问劳务施工涉及的具体环节及管理措施；

3、访谈报告期内主要劳务分包商，了解双方合作模式及具体合作内容。

二、核查意见

经核查，主办券商及经办律师认为，公司实施的信息化平台解决方案项目通常具有建设内容复杂、建设周期紧迫等特点，公司主要负责项目的方案设计、软件开发、设备调试、质量控制等核心环节，在实施项目过程中，综合具体项目的施工要求、实施进度等因素，将项目的部分非核心、劳动密集型环节交由公司选择的施工劳务提供商完成。公司与第三方单位签订施工合同，施工单位严格按照技术规范在公司专业人员的指导下进行施工劳务作业，确保工程质量达到合同标准与要求。综上，施工劳务内容涉及施工环节为非核心环节，且安装过程由公司派专业人员指导作业，公司对分包单位不存在依赖。

(3) 公司将承揽工程进行分包是否存在违反国家或地方法律法规的情形，是否存在违反公司与工程发包方签署的合同的情形。

答复：

一、核查程序

1、查阅公司与客户签订的合同，确认合同中是否存在限制分包或劳务分包的条款；

2、查阅公司内部控制制度、内部业务流程，了解公司分包相关业务的管理措施；

3、查阅《建筑法》、《招标投标法》、《合同法》、《建设工程质量管理条例》、《建筑工程施工转包违法分包等违法行为认定查处管理办法（试行）》等法律法规；

4、访谈报告期内主要客户，了解其是否就劳务分包与致群存在争议或纠纷。

二、核查结论

经核查，主办券商及经办律师认为，报告期内，公司不存在将已承接的专业工程项目对外分包的情形，但存在将综合布线施工（管、槽、线缆施工）、装饰装修等基础环境施工以及部分前端硬件设备安装等基础性劳务作业分包给第三方实施的情形。

根据《建设工程质量管理条例》第七十八条，“本条例所称违法分包，是指下列行为：（1）总承包单位将建设工程分包给不具备相应资质条件的单位的；（2）建设工程总承包合同中未有约定，又未经建设单位认可，承包单位将其承包的部分建设工程交由其他单位完成的；（3）施工总承包单位将建设工程主体结构的施工分包给其他单位的；（4）分包单位将其承包的建设工程再分包的。”

根据《建筑工程施工转包违法分包等违法行为认定查处管理办法（试行）》第五条，“存在下列情形之一的，属于违法发包：（一）建设单位将工程发包给个人的；（二）建设单位将工程发包给不具有相应资质或安全生产许可的施工单位的；（三）未履行法定发包程序，包括应当依法进行招标未招标，应当申请直接发包未申请或申请未核准的；（四）建设单位设置不合理的招投标条件，限制、排斥潜在投标人或者投标人的；（五）建设单位将一个单位工程的施工分解成若

干部分发包给不同的施工总承包或专业承包单位的；（六）建设单位将施工合同范围内的单位工程或分部分项工程又另行发包的；（七）建设单位违反施工合同约定，通过各种形式要求承包单位选择其指定分包单位的；（八）法律法规规定的其他违法发包行为。”

公司业务涉及的劳务分包是将建筑工程施工中的劳务作业发包给其他施工企业的行为，分包商仅提供劳务，而材料、设备及技术管理等工作仍由公司负责，且施工现场同时存在客户、公司对施工作业的监督和控制，不属于承揽工程的再分包，不存在违反国家或地方法律法规的情形。

公司与客户签订的合同中，未限制公司对外分包或对外劳务分包，且报告期内确认收入的项目均已通过客户工程验收或决算审计等流程认可，公司与客户不存在关于劳务分包的争议或纠纷。

公司不存在将承揽工程进行分包的情形，业务涉及的劳务分包不存在违反国家或地方法律法规的情形，不存在违反公司与工程发包方签署的合同的情形。

9. 关于招投标。

公司主要通过投标方式获取项目。请公司补充说明：

（1）从订单取得方式、客户群体、产品种类等角度梳理公司销售模式；

答复：

从订单取得方式、客户群体、产品种类等角度梳理公司销售模式如下：

订单取得方式	客户群体	产品种类
直销模式，主要通过公开招标方式获取项目	主要为各级公安、交通等政府部门、国有企业	信息化平台解决方案的开发与建设；信息化系统运维服务；软件与衍生硬件的销售

（2）订单获取渠道是否合法合规，招投标渠道获得项目的所有合同是否合法合规，是否存在未履行招标手续的项目合同，如存在，未履行招标手续的项目合同是否存在被认为无效的风险，公司的风险控制措施，上述未履行招标手续的行为是否属于重大违法违规行为。

答复：

一、报告期内不同订单获取方式对应的收入情况

报告期内，不同获客方式对应的收入情况如下：

单位：万元

项目	2022 年 1-3 月		2021 年度		2020 年度	
	收入	占比	收入	占比	收入	占比
公开招标	715.77	70.09%	18,668.30	82.95%	17,569.49	91.52%
邀请招标	10.48	1.03%	780.44	3.47%	18.58	0.10%
其他	294.95	28.88%	3,055.97	13.58%	1,608.36	8.38%
合计	1,021.20	100.00%	22,504.71	100.00%	19,196.44	100.00%

公司客户主要为各级公安、交通等政府部门和国有企业，业务主要通过招投标方式取得。报告期内，公司通过公开招标和邀请招标取得的收入合计占比分别为 91.62%、86.42%和 71.12%，其他少量项目系通过商业谈判、询价、竞争性磋商等方式取得。

报告期内，公司通过招投标渠道获取的订单均具有相应的招标公告或通知、中标公示或通知等材料，公司主要通过招标信息发布平台、接收邀请形式获取项目信息，根据客户方的要求组织编制标书进行投标或接受客户邀请制订投标文件，公司因满足招标条件后中标，中标后与客户方签订合同，通过公开招投标获取的业务均真实合法地履行了相应的公开投标程序。因此，招投标渠道获得项目的所有合同合法合规。

二、未履行招标手续的项目情况

（一）招投标相关法规

根据《中华人民共和国招标投标法》第三条规定：“在中华人民共和国境内进行下列工程建设项目包括项目的勘察、设计、施工、监理以及与工程建设有关的重要设备、材料等的采购，必须进行招标：（一）大型基础设施、公用事业等关系社会公共利益、公众安全的项目；（二）全部或者部分使用国有资金投资或者国家融资的项目；（三）使用国际组织或者外国政府贷款、援助资金的项目。前款所列项目的具体范围和规模标准，由国务院发展计划部门会同国务院有关部门制订，报国务院批准。法律或者国务院对必须进行招标的其他项目的范围有规

定的，依照其规定。”

根据《必须招标的工程项目规定》第二条规定：“全部或者部分使用国有资金投资或者国家融资的项目包括：……”第三条规定：“使用国际组织或者外国政府贷款、援助资金的项目包括：……”，第四条规定“不属于本规定第二条、第三条规定情形的大型基础设施、公用事业等关系社会公共利益、公众安全的项目，必须招标的具体范围由国务院发展改革部门会同国务院有关部门按照确有必要、严格限定的原则制订，报国务院批准。”第五条规定：“本规定第二条至第四条规定范围内的项目，其勘察、设计、施工、监理以及与工程建设有关的重要设备、材料等的采购达到下列标准之一的，必须招标：（一）施工单项合同估算价在 400 万元人民币以上；（二）重要设备、材料等货物的采购，单项合同估算价在 200 万元人民币以上；（三）勘察、设计、监理等服务的采购，单项合同估算价在 100 万元人民币以上。……”。

根据《山东省政府集中采购目录及标准》（2021 年 1 月 1 日起施行）规定：“四、公开招标数额标准。单项或批量采购预算金额达到公开招标数额标准以上的，应当实行公开招标。因特殊情况确需采用非公开招标采购方式的，应当在采购活动开始前获得财政部门批准。具体公开招标数额标准如下：

单位：万元

标准级次	货物	服务	工程
省级	400	400（工程勘察、设计、监理服务为 100 万元）	400
市县级	200	200	400

注：构成工程不可分割的组成部分，且为实现工程基本功能所需的设备、材料等货物类招标限额为 200 万元；为完成工程所需的勘察、设计、监理等服务类招标限额为 100 万元。

与建筑物和构筑物的新建、改建、扩建无关的装修、拆除、修缮工程项目，以及公开招标数额标准（400 万元）以下的建筑物和构筑物的新建、改建、扩建工程，均不属于依法必须招标的工程，按照《中华人民共和国政府采购法》及其实施条例规定，由采购人根据项目需求特点，选择竞争性谈判、竞争性磋商、单一来源或者定点采购等方式组织实施。”

根据《济南市应急项目政府采购管理办法》第四条规定：“在中华人民共和国境内使用财政性资金（含获捐赠资金），采购货物、工程和服务，属于规定的

应急采购项目的，在保证采购货物、工程和服务质量的前提下，由采购单位报财政局批准后由采购代理机构实施应急采购，或自行以合理的价格向一个或多个供应商直接购买”。

（二）未履行招标手续的合同情况

报告期内，公司合同金额超过 400 万元的工程项目、200 万元的货物采购项目，合同对方为政府机关、事业单位、国有企业且未履行招标手续的仅 1 个，具体情况如下：

序号	项目名称	合同对方	采购类型	合同金额（万元）	未招标原因
1	省道 234 线增设“不停车称重系统”等交通安全设施项目	山东省济南市章丘区城乡交通运输局	工程	556.11	依据《济南市应急项目政府采购管理办法》进行的应急采购项目

山东省济南市章丘区城乡交通运输局省道 234 线增设“不停车称重系统”等交通安全设施项目合同金额 556.11 万元，未履行招标手续。根据项目验收资料，该项目系依据《济南市应急项目政府采购管理办法》进行的应急采购项目，公司承接该项目不属于应招标未招标的情形。截至本回复出具日，该项目合同已履行完毕，且项目已完成竣工验收，公司已按照项目合同约定履行相应的义务，不存在纠纷及潜在纠纷。

综上，上述项目系依据《济南市应急项目政府采购管理办法》进行的应急采购项目，公司承接上述项目不属于应招标未招标的情形，不属于违法违规行为。除上述项目外，报告期内公司承接的在公开招标最低金额标准以上的项目，除民营企业类客户项目外，其他必须招标的项目均已履行招投标程序，不存在应招标未招标的情形，不存在被处罚的风险。

（3）报告期内是否存在商业贿赂、围标、串标等违法违规行为，是否因此受到行政处罚，是否构成重大违法违规；公司防范商业贿赂的内部制度建立及执行情况。

答复：

报告期内，公司在业务开展和获取订单的过程中，不存在商业贿赂、围标、

串标等违法违规行为，不存在因此受到行政处罚的情形。

公司建立了《综合管理制度》、《招投标管理制度》、《差旅费开支管理办法》等内部控制制度，对业务开展过程中涉及的业务招待、招投标纪律与监督、费用报销等环节进行管控，并在日常管理中不定期对公司反商业贿赂制度的工作执行情况进行检查，不断强化员工在防范商业贿赂和反不正当竞争方面的合法合规意识。根据济南市公安局章丘区分局、济南市章丘区市场监督管理局、济南市中级人民法院、相关人员户籍所在地派出所出具的证明或查询单，报告期内公司或公司董事、监事、高级管理人员不存在商业贿赂相关诉讼或处罚记录。

请主办券商、律师核查上述事项并发表明确意见，说明核查方式、分析过程、核查结论。

答复：

一、核查程序

1、查阅报告期内销售业务合同统计表，并复核公开招标、邀请招标等相关业务收入及占比情况；

2、查阅《中华人民共和国招标投标法》等相关法规，查阅公司通过招投标渠道获得所有项目的招标公告、中标公示等招投标资料，针对合同金额超过 400 万元的施工项目、200 万元的货物采购项目逐个核查是否履行招投标手续、未履行的原因；

3、查阅公司制定的《综合管理制度》、《招投标管理制度》、《差旅费开支管理办法》；

4、查阅报告期内公司期间费用中销售费用、招待费用等支出明细；

5、登录全国企业信用信息公示系统网站，查询公司行政处罚情况；登录裁判文书网网站，查询公司诉讼情况；

6、查阅济南市公安局章丘区分局、济南市章丘区市场监督管理局、济南市中级人民法院、相关人员户籍所在地派出所出具的证明或查询单。

二、分析过程

报告期内，公司主要通过公开招标和邀请招标获取项目，公司通过招投标渠道获取的订单均具有相应的招标公告或通知、中标公示或通知等材料，公司主要通过招标信息发布平台、接收邀请形式获取项目信息，根据客户方的要求组织编制标书进行投标或接受客户邀请制定投标文件，公司因满足招标条件后中标，中标后与客户方签订合同，通过公开招投标获取的业务均真实合法地履行了相应的公开投标程序。公司招投标渠道获得项目的所有合同合法合规。

报告期内，公司存在 1 个超过公开招标限额但未招标的项目，但上述项目系依据《济南市应急项目政府采购管理办法》进行的应急采购项目，公司承接该等项目不属于应招标未招标的情形，不属于违法违规行为。

根据报告期内公司期间费用中销售费用、招待费用等支出，并查阅济南市公安局章丘区分局、济南市章丘区市场监督管理局、济南市中级人民法院、相关人员户籍所在地派出所出具的证明或查询单，登录全国企业信用信息公示系统、裁判文书网等网站查询，公司或公司董事、监事、高级管理人员不存在因商业贿赂、围标、串标等违法违规行为受到行政机关处罚或引起诉讼的情形。公司建立了《综合管理制度》、《招投标管理制度》、《差旅费开支管理办法》等内部控制制度，对业务开展过程中涉及的业务招待、招投标纪律与监督、费用报销等环节进行管控，并在日常管理中不定期对公司反商业贿赂制度的工作执行情况进行检查，不断强化员工在防范商业贿赂和反不正当竞争方面的合法合规意识。

三、核查结论

经核查，主办券商及经办律师认为，公司订单获取渠道合法合规，招投标渠道获得项目的所有合同合法合规；报告期内存在 1 个超过公开招标限额但未招标的项目系依据《济南市应急项目政府采购管理办法》进行的应急采购项目，不属于应招标未招标的情形，公司已完全履行该等项目合同的所有义务，不存在被认定无效的风险，不属于违法违规行为；报告期内公司不存在商业贿赂、围标、串标等违法违规行为，未因此受到行政处罚；公司已建立并执行了防范商业贿赂的内部制度。

10. 关于公司及子公司历史沿革。

公司部分机构投资者为国有企业；济南市章丘区建设投资有限公司（以下简称章丘建设）认缴公司控股子公司章丘智慧 300 万出资额；公司报告期内存在向王群发放工资的情形。请公司：

（1）补充披露公司机构投资者的股东性质，公司及章丘智慧历史沿革过程中的国有股东是否履行相应评估及审批程序。

答复：

一、补充披露公司机构投资者的股东性质

（一）产发投资

产发投资已办理私募基金备案（基金编号：SEL057），管理人为济南产业发展基金管理有限公司。济南产业发展基金管理有限公司已于基金业协会登记为私募投资基金管理人，登记编号为 P1068656。

产发投资的实际控制人为济南市人民政府国有资产监督管理委员会。根据 2018 年发布的《上市公司国有股权监督管理办法》（国资委、财政部、证监会令 第 36 号，以下简称“36 号令”）的相关规定，“国有出资的有限合伙企业不作国有股东认定，其所持上市公司股份的监督管理另行规定。”

因此，产发投资不属于 36 号令规定的国有股东，产发投资的股东性质为私募基金。

（二）产发源创

产发源创已办理了私募基金备案（基金编号：SNP021），管理人为北京融新源创投资管理有限公司。北京融新源创投资管理有限公司已于基金业协会登记为私募投资基金管理人，登记编号为 P1031771。

因此，产发源创的股东性质为私募基金。

（三）产发新能

产发新能系以股东自有资金出资设立，不属于以非公开方式向合格投资者募集资金设立的投资基金，亦未管理任何基金。产发新能不需要依照《证券投资基金法》《私募投资基金监督管理暂行办法》《私募投资基金管理人登记和基金备案办法（试行）》等相关规定办理私募投资基金备案手续。

产发新能的实际控制人为济南市人民政府国有资产监督管理委员会。根据 36 号令的相关规定，“国有出资的有限合伙企业不作国有股东认定，其所持上市公司股份的监督管理另行规定。”

因此，产发新能不属于 36 号令规定的国有股东，产发新能的股东性质为一般有限合伙企业。

（四）广东瑞奇

广东瑞奇为自然人投资者向公司投资而设立的持股平台，广东瑞奇除持有公司股份外，不存在其他业务经营，不属于以非公开方式向合格投资者募集资金设立的投资基金，亦未管理任何基金。广东瑞奇不需要依照《证券投资基金法》《私募投资基金监督管理暂行办法》《私募投资基金管理人登记和基金备案办法（试行）》等相关规定办理私募投资基金备案手续。

因此，广东瑞奇的股东性质为一般有限合伙企业。

（五）济南远迅

济南远迅为自然人投资者向公司投资而设立的持股平台，济南远迅除持有公司股份外，不存在其他业务经营，不属于以非公开方式向合格投资者募集资金设立的投资基金，亦未管理任何基金。济南远迅不需要依照《证券投资基金法》《私募投资基金监督管理暂行办法》《私募投资基金管理人登记和基金备案办法（试行）》等相关规定办理私募投资基金备案手续。

因此，济南远迅的股东性质为一般有限合伙企业。

（六）济南远通

济南远通系公司的员工持股平台，截至本回复出具日，其 29 名合伙人均为自然人，系公司或其下属公司的员工。济南远通不属于以非公开方式向合格投

资者募集资金设立的投资基金，亦未管理任何基金。济南远通不需要依照《证券投资基金法》《私募投资基金监督管理暂行办法》《私募投资基金管理人登记和基金备案办法（试行）》等相关规定办理私募投资基金备案手续。

因此，济南远通的股东性质为一般有限合伙企业。

（七）济南远逸

济南远逸为自然人投资者向公司投资而设立的持股平台，济南远逸除持有公司股份外，不存在其他业务经营，不属于以非公开方式向合格投资者募集资金设立的投资基金，亦未管理任何基金。济南远逸不需要依照《证券投资基金法》《私募投资基金监督管理暂行办法》《私募投资基金管理人登记和基金备案办法（试行）》等相关规定办理私募投资基金备案手续。

因此，济南远逸的股东性质为一般有限合伙企业。

（八）济南远达

济南远达为自然人投资者向公司投资而设立的持股平台，济南远达除持有公司股份外，不存在其他业务经营，不属于以非公开方式向合格投资者募集资金设立的投资基金，亦未管理任何基金。济南远达不需要依照《证券投资基金法》《私募投资基金监督管理暂行办法》《私募投资基金管理人登记和基金备案办法（试行）》等相关规定办理私募投资基金备案手续。

因此，济南远达的股东性质为一般有限合伙企业。

二、公开转让说明书修改情况

上述内容涉及公开转让说明书修改部分，参见“第一节 基本情况”之“三、公司股权结构”之“（三）前十名股东及持股 5%以上股份股东情况”之“3、机构股东情况”。

（一）公司及章丘智慧历史沿革过程中的国有股东是否履行相应评估及审批程序

1、公司历史沿革过程中的国有股东是否履行相应评估及审批程序

公司历史沿革过程中不存在国有股东，公司股东无需按照《企业国有资产交易监督管理办法》等相关规定履行评估及审批程序。

公司股东中产发投资、产发新能存在包含国有成分的合伙人，产发投资、产发新能的实际控制人均为济南市人民政府国有资产监督管理委员会，但根据 36 号令的相关规定，产发投资、产发新能不属于国有股东。

根据产发投资、产发新能提供的相关资料，前述两位股东在增资入股公司前已分别履行各自的内部审批、决策程序。

2、章丘智慧历史沿革过程中的国有控股企业是否履行相应评估及审批程序

公司子公司章丘智慧的少数股东为济南市章丘区建设投资有限公司（以下简称“章丘建设”）。章丘建设系章丘市国有资产运营有限公司的全资子公司，控股股东为济南市章丘区财政局，章丘建设属于国有控股企业。因此，章丘智慧历史沿革中如存在企业国有资产交易行为，应当按照《企业国有资产交易监督管理办法》等规定履行相应评估及审批程序。

根据章丘建设提供的相关资料，章丘建设已于 2020 年 6 月召开董事会，审议通过致群股份签署《合作协议书》并共同出资设立章丘智慧的相关事项。

经章丘建设确认，济南市章丘区政府批准章丘建设在经营范围内合法合规的自主开展业务，只需在章丘建设内部完成“三重一大”（即重大事项决策、重要干部任免、重大项目投资决策、大额资金使用）决策后，向政府进行备案即可，无需经过章丘市国有资产运营有限公司或济南市章丘区财政局的审批。章丘建设与致群股份共同认缴出资设立章丘智慧的相关事项已经章丘建设董事会审议通过，并报济南市章丘区政府完成备案。

截至本回复出具日，章丘建设与公司共同出资设立章丘智慧的相关事项已履行相应的审批、决策程序。

章丘智慧自 2020 年 7 月设立至本回复出具日，期间未发生过增资、股权转让等《企业国有资产交易监督管理办法》规定的企业国有资产交易行为，因此无需履行相应评估及审批程序。

3、济南中优致群数字科技有限公司历史沿革过程中的国有控股企业是否履行相应评估及审批程序

济南中优致群数字科技有限公司（以下简称“中优致群”）系公司参股公司，中优致群控股股东为济南中优投资控股有限公司（以下简称“中优控股”），实际控制人为济南市天桥区发展和改革局，中优控股属于国有控股企业。因此，中优致群历史沿革中如存在企业国有资产交易行为，应当按照《企业国有资产交易监督管理办法》等规定履行相应评估及审批程序。

根据中优控股提供的相关资料，2022 年 5 月，中优控股控股股东济南天桥城市更新发展集团有限公司召开投融资决策委员会，经研究，同意中优控股与致群股份共同设立中优致群的相关事项。

2022 年 6 月，中优控股控股股东济南天桥城市更新发展集团有限公司召开集团办公会，会议原则同意中优控股与致群股份共同设立中优致群的合作事宜。

经中优控股确认，根据济南市天桥区政府关于区属国有企业监督管理的有关规定，中优致群的注册资本为 1,000 万元，其中中优控股认缴出资 510 万元，投资金额未达到需要提请济南市天桥区发展和改革局批准的标准。中优控股与致群股份共同设立中优致群的相关事项已取得济南天桥城市更新发展集团有限公司的批准。

中优控股与公司共同出资设立中优致群的相关事项已履行相应的审批、决策程序。中优致群自 2022 年 7 月设立至本回复出具日，期间未发生过增资、股权转让等《企业国有资产交易监督管理办法》规定的企业国有资产交易行为，因此无需履行相应评估及审批程序。

综上所述，公司历史沿革过程中不存在国有股东，无需履行评估及审批程序；公司股东产发投资、产发新能存在包含国有成分的合伙人，但不属于 36 号令规定的国有股东；产发投资、产发新能在增资入股公司前已分别履行内部的审批、决策程序。章丘智慧股东章丘建设为国有控股企业；章丘建设与公司共同出资设立章丘智慧的相关事项已履行相应的审批、决策程序；章丘智慧历史沿革中未发生过增资、股权转让等企业国有资产交易行为，无需履行相应评估及审批程序。

中优致群控股股东中优控股为国有控股企业；中优控股与公司共同出资设立中优致群的相关事项已履行相应的审批、决策程序；中优致群历史沿革中未发生过增资、股权转让等企业国有资产交易行为，无需履行相应评估及审批程序。

（2）结合国资管理授权文件，补充说明国资审批机构是否具备相应权限。

答复：

根据章丘建设、中优控股提供的相关资料、主办券商及律师对章丘建设、中优控股所作的访谈记录，对于一定金额以下的投资计划由下属国资企业的董事会审议并向上级国资监管机构或相关政府部门备案即可。

综上所述，章丘建设、中优控股均已根据主管国资监管机构的要求履行相应决策程序，国资审批机构具备相应权限。

（3）补充说明章丘建设认缴章丘智慧的背景和目的，未控股章丘智慧且未实缴出资的原因，后续实缴安排。

答复：

为落实数字山东建设任务，助推章丘区新型智慧城市建设，从资源整合、优势互补和长远发展的战略角度考虑，章丘建设决定与公司合作，共同出资设立章丘智慧。

章丘智慧设立后将主要负责章丘区新型智慧城市建设工作和后期的运维工作，章丘建设基于对致群股份从事智慧城市建设相关行业专业性的认可与信任，与公司协商一致，由公司主要负责章丘智慧的日常经营活动，章丘建设提供必要的配合和支持，为便于公司对章丘智慧的日常运营，由公司控股章丘智慧，章丘建设认缴章丘智慧 30%的注册资本。

鉴于章丘智慧设立至今时间较短，其专业承包资质等业务资质体系还有很大提升空间，当前正处于业务开拓与初创期，仅能承接规模较小的智慧城市业务，对营运资金的需求不大；另外根据章丘建设与致群股份签署的《合作协议书》及章丘智慧公司章程约定，注册资本的实缴期限为 2030 年 12 月 31 日，故章丘建

设目前尚未实缴。章丘建设将视章丘智慧业务开展的实际资金需求进行实缴，实缴不存在障碍。

（4）结合郝文静、李致文、赵曼如与王群的关联关系，四人对公司历次出资资金来源，补充说明前述四人之间是否存在或曾经存在股权代持情形及其还原情况，是否存在纠纷或潜在纠纷。

答复：

郝文静、李致文、赵曼如与王群之间的关系：（1）李致文与王群之间系同学关系，2011 年 7 月二人共同出资创立公司前身致群有限；（2）郝文静与王群之间系母子关系；（3）赵曼如与王群之间系夫妻关系；（4）李致文系公司实际控制人，李致文与郝文静之间系一致行动关系。

历史沿革中赵曼如持有的公司股权系其丈夫王群无偿转让所得，不涉及出资。经郝文静、李致文、王群确认，三人对公司的历次出资资金来源均为自有资金或家庭积累。

郝文静、李致文、赵曼如与王群历次增资及/或股权转让情况如下：

姓名	时间	增资/股权转让情况	原因	是否存在股权代持情形	是否还原	是否存在纠纷或潜在纠纷
李致文	2011 年 7 月	与王群共同出资设立公司前身致群有限，王群出资 495 万元，持股 99%，李致文出资 5 万元，持股 1%	李致文与王群二人看好行业前景，决定共同创业	不存在	不涉及	不存在
	2013 年 4 月	公司注册资本从 500 万元增至 1500 万元，李致文与王群分别以货币形式增资 295 万元、705 万元，增资后李致文持股 20%，王群持股 80%	随着公司经营，业务规模扩大，决定对公司进行增资	不存在	不涉及	不存在
	2013 年 6 月	王群将其持有的致群有限 20% 股权（对应注册资本 300 万元）无偿转让给李致文	王群的工作重心开始转移到家族产业，准备逐步退出对公司的经营管理，故决定对李致文进行股权激励，并锁定其专心投入公司的经营管理	不存在	不涉及	不存在
	2016 年 3 月	赵曼如将其持有的致群有限 9% 股权（对应注册资本 135 万元）以人民币 135 万元的价格转让给李致文	逐步兑现王群与李致文在创立致群有限时作出的口头承诺，将李致文的持股比例增加至 49%	不存在	不涉及	不存在
王群	2011 年	与李致文共同出资设立公司前身致	李致文与王群二人看好行业前景，	不存在	不涉	不存在

姓名	时间	增资/股权转让情况	原因	是否存在股权代持情形	是否还原	是否存在纠纷或潜在纠纷
	7月	群有限，王群出资 495 万元，持股 99%，李致文出资 5 万元，持股 1%	决定共同创业		及	
	2013 年 4 月	公司注册资本从 500 万元增至 1500 万元，李致文与王群分别以货币形式增资 295 万元、705 万元，增资后李致文持股 20%，王群持股 80%	随着公司经营，业务规模扩大，决定对公司进行增资	不存在	不涉及	不存在
	2013 年 6 月	王群将其持有的致群有限 60% 股权（对应注册资本 900 万元）无偿转让给赵曼如，将其持有的致群有限 20% 股权（对应注册资本 300 万元）无偿转让给股东李致文	王群的工作重心开始转移到家族产业，准备逐步退出对公司的经营管理，故决定对李致文进行股权激励，并锁定其专心投入公司的经营管理；夫妻之间协商一致，王群将其持有的致群有限股权转让至赵曼如名下	不存在	不涉及	不存在
郝文静	2019 年 3 月	曼昆投资将其持有的致群有限 51% 股权（对应注册资本 765 万元）以 765 万元的价格转让给郝文静	家庭财产持有主体的内部调整，调整为由王群母亲郝文静持有致群有限股权	不存在	不涉及	不存在
赵曼如	2013 年 6 月	王群将其持有的致群有限 60% 股权（对应注册资本 900 万元）无偿转让给赵曼如	夫妻之间协商一致，王群将其持有的致群有限股权转让至赵曼如名下，王群工作重心开始转移到家族产业	不存在	不涉及	不存在
	2016 年 3 月	赵曼如将其持有的致群有限 9% 股权（对应注册资本 135 万元）以人民币 135 万元的价格转让给李致文	逐步兑现王群与李致文在创立致群有限时作出的口头承诺，将李致文的持股比例增加至 49%	不存在	不涉及	不存在
	2016 年 4 月	赵曼如将其持有的致群有限 51% 股权（对应注册资本 765 万元）转至曼昆投资	基于组建集团公司的想法，赵曼如将其持有的致群有限 51% 股权转让至曼昆投资，后考虑到多方原因决定放弃后续整合计划	不存在	不涉及	不存在

综上所述，郝文静、李致文、赵曼如与王群四人之间不存在或曾经存在股权代持情形，不涉及股权代持的还原，前述四人之间不存在纠纷或潜在纠纷。

请主办券商及律师核查上述事项并发表明确意见。请主办券商及会计师核查上述事项并发表明确意见。

一、核查程序

- 1、查阅公司股东的营业执照、工商内档等资料；
- 2、查阅国有股东认定相关法规，并访谈产发投资、产发新能国有出资人；

3、访谈章丘建设，询问章丘建设认缴章丘智慧的背景和目的，未控股章丘智慧、未实缴出资的原因，以及后续实缴安排；获取章丘建设投资章丘智慧的内部决策文件；

4、访谈中优致群国资股东并获取其相关决策文件；

5、查阅郝文静、李致文、赵曼如与王群历次增资及/或股权转让相关的协议等资料，并就资金来源、是否存在股权代持、是否存在纠纷或潜在纠纷等情况对其进行访谈。

二、核查结论

经核查，主办券商、经办律师及申报会计师认为：

1、除 2 名自然人股东外，公司其余 8 名股东均为机构股东，其中股东产发投资、产发源创为私募基金，其余均为一般有限合伙企业；公司历史沿革过程中不存在国有股东，无需履行评估及审批程序。章丘智慧股东章丘建设为国有控股企业；章丘建设与公司共同出资设立章丘智慧的相关事项已履行相应的审批、决策程序；章丘智慧历史沿革中未发生过增资、股权转让等企业国有资产交易行为，无需履行相应评估及审批程序。中优致群控股股东济南中优投资控股有限公司为国有控股企业；济南中优投资控股有限公司与公司共同出资设立中优致群的相关事项已履行相应的审批、决策程序；中优致群历史沿革中未发生过增资、股权转让等企业国有资产交易行为，无需履行相应评估及审批程序。

2、章丘建设、济南中优投资控股有限公司的国资审批机构具备相应权限。

3、章丘建设与致群股份合作主要是基于对致群股份从事智慧城市建设相关行业专业性的认可与信任，有助于加速章丘区新型智慧城市建设工作推进；但是鉴于章丘智慧设立至今时间较短，受限于专业承包资质等业务资质体系，当前仅能承接规模较小的智慧城市业务，其营运资金需求不大；另外根据章丘智慧公司章程约定，注册资本的实缴期限为 2030 年 12 月 31 日，故章丘建设目前尚未实缴，章丘建设将视章丘智慧业务开展的实际情况进行实缴，实缴不存在障碍。

4、郝文静、李致文、赵曼如与王群四人之间不存在或曾经存在股权代持情形，不涉及股权代持的还原，不存在纠纷或潜在纠纷。

11. 关于毛利率。

公开转让说明书显示，公司 2020 年度、2021 年度、2022 年 1-3 月的毛利率分别为 35.81%、37.60%、39.39%，各业务变动趋势及幅度不同，且明显高于可比公司平均值。请公司：

（1）按业务类别分别对比公司毛利率与可比公司的差异、结合成本变动、行业竞争、外协内容（如有）、技术领先性等，量化说明公司毛利率明显高于可比公司的原因及合理性。

答复：

一、公司与同行业可比公司综合毛利率对比情况

报告期内，公司与同行业可比公司综合毛利率对比情况如下：

可比公司	2022 年 1-3 月	2021 年度	2020 年度
中科通达	35.89%	28.20%	26.54%
君逸数码	46.35%	34.31%	34.39%
华是科技	15.77%	26.07%	27.02%
宏景科技	未披露	27.98%	24.46%
恒锋信息	27.31%	23.54%	29.23%
汉鑫科技	39.97%	32.61%	35.26%
行业平均值	33.06%	28.79%	29.48%
致群股份	39.39%	37.60%	35.81%

报告期内，公司综合毛利率均高于行业平均值，主要系公司与行业可比公司在业务规模、区域市场、细分领域及经营模式等方面存在差异。业务规模上，公司与君逸数码、汉鑫科技相似，毛利水平也较为接近。区域市场上，公司专注济南及周边地区业务，相比同行业可比公司业务覆盖的地理范围更小，业务精细化程度更高；细分领域上，恒锋科技、华是科技、宏景科技提供的信息化解决方案主要应用于智慧园区、公共安全、智慧民生、智慧建筑、城市综合管理等领域，客户主要为国有企业和事业单位，其毛利水平偏低；经营模式上，中科通达提供的公安信息化服务的终端客户基本为公安机关，但主要客户包括公安机关和基础

网络运营商（即当公安信息化系统需要新建或扩容网络链路时，公安机关将项目整体开发建设委托运营商实施，运营商一般仅负责其中的网络链路投资建设，公安信息化系统委托给中科通达为代表的专业服务商实施），由于中科通达承接运营商的公安信息化项目一般投资规模巨大且有总包方，毛利率偏低。

二、按业务类别分别对比公司毛利率与可比公司的差异

（一）公司各业务类别毛利率

报告期内，公司各业务类别收入及毛利率情况如下：

单位：万元

业务类别	2022 年 1-3 月		2021 年度		2020 年度	
	收入	毛利率	收入	毛利率	收入	毛利率
信息化平台解决方案	774.30	44.56%	21,789.17	37.58%	18,520.32	35.72%
信息化系统运维服务	99.55	28.13%	577.36	28.43%	661.07	39.03%
软件和衍生硬件销售	147.35	19.85%	138.18	77.57%	15.04	8.02%
合计	1,021.20	39.39%	22,504.71	37.60%	19,196.44	35.81%

报告期内，公司信息化平台解决方案的开发与建设是营业收入的主要来源，占比分别为 96.48%、96.82%和 75.82%，信息化平台解决方案的毛利率高低对公司综合毛利率水平影响权重最高；信息化系统运维服务占营业收入的比重较小，毛利率总体波动不大；软件和衍生硬件销售占营业收入的比重最小，毛利率波动较大，主要受高毛利的软件产品销售比重影响。

（二）公司与同行业可比公司各业务类别毛利率对比

1、信息化平台解决方案的开发与建设

可比公司	具体业务类型	2022 年 1-3 月	2021 年度	2020 年度
中科通达	信息化系统开发建设	未披露	25.15%	23.02%
君逸数码	智慧城市解决方案	未披露	33.24%	33.14%
华是科技	系统集成	未披露	25.14%	24.72%
宏景科技	智慧城市解决方案	未披露	27.59%	24.10%
恒锋信息	智慧城市解决方案	16.82%	17.86%	27.01%

可比公司	具体业务类型	2022 年 1-3 月	2021 年度	2020 年度
行业平均值	-	16.82%	25.79%	26.40%
致群股份	信息化平台解决方案的开发及建设	44.56%	37.58%	35.72%

注：汉鑫科技未披露业务类别毛利率数据。

2020 年度及 2021 年度，公司信息化平台解决方案的开发与建设毛利率较行业平均值高出约 10 个百分点，主要原因是公司深耕济南地区智慧公安、智慧交通等细分市场十余年，通过自主研发的“情指勤一体化综合应用平台”及多项核心定制软硬件产品形成了成熟的技术解决方案，业务精细化程度较高、竞争优势较为明显所致；2022 年 1-3 月，同行业可比公司大部分未披露分业务类别毛利率，可比性较差。

2、信息化系统运维服务

可比公司	具体业务类型	2022 年 1-3 月	2021 年度	2020 年度
中科通达	信息化系统运维	未披露	35.96%	53.22%
君逸数码	运维服务	未披露	51.39%	50.65%
华是科技	系统运维服务	未披露	49.79%	64.57%
宏景科技	运维服务	未披露	41.76%	35.46%
恒锋信息	维保服务	87%	72.55%	73.37%
行业平均值	-	86.69%	50.29%	55.45%
致群股份	信息化系统运维服务	28.13%	28.43%	39.03%

注：汉鑫科技未披露业务类别毛利率数据。

2020 年度及 2021 年度，公司信息化系统运维服务毛利率较行业平均值低 20 个百分点左右，主要原因是公安、交通信息化系统运维需要长期委派人员驻地维护成本较高；2022 年 1-3 月，同行业可比公司大部分未披露分业务类别毛利率，可比性较差。

3、软件和衍生硬件销售

可比公司	具体业务类型	2022 年 1-3 月	2021 年度	2020 年度
中科通达	商品销售及其他	未披露	66.13%	52.21%
君逸数码	自研产品销售	未披露	84.82%	65.42%
华是科技	商品销售	未披露	20.49%	25.87%
恒锋信息	软件开发	70.53%	52.47%	93.34%

可比公司	具体业务类型	2022 年 1-3 月	2021 年度	2020 年度
行业平均值	-	70.53%	66.13%	52.21%
致群股份	软件和衍生硬件销售	19.85%	77.57%	8.02%

注：汉鑫科技未披露业务类别毛利率数据；宏景科技不涉及该类业务。

报告期内，公司软件和衍生硬件销售毛利率与同行业可比公司差异较大，主要原因是该类业务规模小、产品种类多、业务分类不同所致，例如恒锋信息仅有软件开发业务，公司 2021 年度毛利率较高主要是软件产品在该类业务中的销售占比较高。

二、结合成本变动、行业竞争、外协内容（如有）、技术领先性等，量化说明公司毛利率明显高于可比公司的原因及合理性

（一）成本变动

1、公司成本变动

报告期内，公司主营业务成本构成情况如下：

单位：万元

项目	2022 年 1 月—3 月		2021 年度		2020 年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
硬件设备与辅材	481.67	77.83%	10,186.04	72.53%	9,211.19	74.76%
施工劳务	104.24	16.84%	3,426.29	24.40%	2,801.49	22.74%
职工薪酬	31.06	5.02%	347.34	2.47%	243.56	1.98%
其他费用	1.94	0.31%	84.27	0.60%	65.31	0.53%

公司营业成本由硬件设备与辅材、施工劳务、职工薪酬和其他费用构成。

报告期内，公司硬件设备与辅材占主营业务成本比例分别为 74.76%、72.53% 和 77.83%，呈现小幅波动，主要系公司业务具有定制化特点，不同客户之间需求存在差异，导致对于项目所需软硬件产品、系统架构、技术要求、实施周期等有所不同；报告期内，公司施工劳务占主营业务成本比例分别为 22.74%、24.40% 和 16.84%，呈现波动，主要系不同项目的工程施工量可能偏差较大，但全年来看较为稳定；报告期内，公司职工薪酬占营业成本比例分别为 1.98%、2.47% 和 5.02%，占比较小，2022 年度业务规模较小，可比性较差。

在成本变动方面，报告期内，公司各项成本要素构成及增减变动较为平稳；另外，公司 2021 年的营业收入大于营业成本增长幅度，导致当期综合毛利率水平有所提高，具体参见本回复 13 题之“（3）公司各业务的成本构成与同行业可比公司是否存在差异及其合理性、量化分析各业务成本变动与收入变动金额及比例是否一致及其合理性”。综上，公司成本变动与收入变动幅度、趋势基本匹配，毛利率较高符合企业实际情况、具有合理性。

2、行业竞争

公司是一家专注于公安、交通、监所等城市治理领域的智慧城市综合解决方案提供商，由于智慧城市建设领域范围广泛，因此国内该领域内的企业数量众多、行业集中度不高，较低的行业集中度造成市场份额较为分散，拥有完备的资质、丰富项目经验和研发优势的企业能够获得较快发展，形成较强竞争实力。公司作为业务资质、项目经验和研发能力等综合实力居前，专注于公安、交通、监所等城市治理领域的智慧城市综合解决方案提供商，更具竞争优势与获得业务的机会。公司综合毛利率水平高于同行业可比公司，主要受区域市场集中度、业务规模、应用领域等诸多因素影响所致。具体分析如下：

（1）区域市场集中度

2021 年度，公司与可比公司区域市场集中度对比如下：

可比公司	所处地市	主要经营区域	不同经营区域销售占比情况
中科通达	湖北省	湖北省	华中 64%、西北 12.53%、华东 11.57%、华北 11.28%、其他 0.62%
君逸数码	四川省	四川省	西南 81.18%、华东 7.8%、华中 5.96%、西北 2.68%、其他 2.38%
华是科技	浙江省	浙江省	浙江省内 79.01%、浙江省外 20.99%
宏景科技	广东省	广东省	华南 88.39%（其中广东 80.49%），西南 8.87%、华东 1.26%、其他 1.48%
恒锋信息	福建省	福建省	福建省内 37.32%、福建省外 62.68%
汉鑫科技	山东烟台	烟台	全部来自山东省内，其中烟台 93.34%
致群股份	山东济南	济南	山东省内 99.41%（济南市内 62.35%，济南市外 37.06%）、山东省外 0.59%

公司主要经营区域集中于山东省济南市，与汉鑫科技较为相似，二者毛利率水平也相近；其他可比公司经营区域覆盖更广，其中恒锋信息经营区域分散度最高，其毛利率水平处于低位水平。

综上，经营区域相对集中有助于提升毛利率水平。首先，有助于降低业务开拓难度与项目建设成本，公司在山东省已具有较强市场影响力，诸多智慧公安、智慧交通典型项目的交付，为公司市场开拓奠定坚实基础，区域集中形成的采购规模效应，可以更具竞争力的价格购买硬件设备与辅材、施工劳务；其次，有利于提升公司业务精细化水平，更多参与客户日常运营，为其提供技术支持、日常维护、系统升级等，全面提升客户体验、增强客户黏性、稳定客户关系，这也能更直接、高效地获取市场需求动向，并转换成项目资源；第三，经营区域相对集中，便于充分发挥人力资源集约化优势，降低人工成本、管理成本与沟通成本。

（2）业务规模

报告期内，公司与可比公司营业收入对比如下：

单位：万元

可比公司	2022 年 1-3 月	2021 年度	2020 年度
中科通达	2,744.82	42,790.57	49,597.04
君逸数码	未披露	35,397.27	32,771.07
华是科技	5,980.10	52,437.01	46,779.44
宏景科技	未披露	73,078.72	56,739.97
恒锋信息	9,196.33	61,234.37	50,212.31
汉鑫科技	1,223.24	27,163.15	25,383.94
行业平均值	4,786.12	48,683.51	43,557.73
致群股份	1,021.20	22,504.71	19,196.44

报告期内，公司业务规模与同行业君逸数码、汉鑫科技相似，两者毛利率水平较为接近，主要是信息化平台解决方案的开发与建设项目实施地点较为分散，信息沟通与传递时效性较差，使得项目管控效率降低，影响项目经济效益，而较小的企业规模能够更高效地管理项目组，提高项目经济效益。

（3）应用领域

报告期内，公司与可比公司主要客户类型及应用领域对比如下：

可比公司	主要客户类型	主要应用领域
中科通达	国有企业	公共安全管理
君逸数码	国有企业、政府部门	智慧楼宇、智慧市政
华是科技	国有企业、政府部门	智慧建筑
宏景科技	国有企业、事业单位	城市综合管理
恒锋信息	国有企业	智慧园区、公共安全、智慧民生
汉鑫科技	政府部门、企事业单位	政务、教育、医疗
致群股份	政府部门、国有企业	智慧公安、交通

由上表可知，公司与同行业可比公司主要客户类型相近，但主要应用领域差异较大，公司业务主要集中在智慧公安、智慧交通领域。相对而言，智慧公安、智慧交通业务的开展需要较高的资质许可、技术储备及人员素质，具体项目定制化程度也更高、难度更大，使得在智慧公安、智慧交通业务领域毛利水平高于其他业务领域。

报告期内，公司主要应用领域营业收入、成本及毛利水平如下：

单位：万元

业务类型	营业收入	营业成本	毛利率
智慧公安	15,819.51	9,864.51	37.64%
智慧交通	16,786.04	10,329.07	38.47%
其他	10,116.80	6,790.82	32.88%
总计	42,722.35	26,984.40	36.84%

由上表可知，公司在智慧公安、智慧交通领域的毛利率均高于其他业务，且两项业务规模占总体比例也较高，对综合毛利水平提升作用明显。

3、技术领先性

公司历来重视技术研发与技术创新，对通用性较高的系统集成技术和针对性较强的特定行业软件开发技术均有相应的积累。公司现有研发中心对提供底层技术支撑的基础技术、作为灵活模块融合到产品中的平台组件、可作为独立产品的场景开发平台系统等进行自主研发与合作研发，使得公司产品以及技术研发能力紧跟行业发展趋势及市场需求，为公司技术领先与较高毛利率水平打下扎实的基础。公司与同行业可比公司知识产权数量、毛利率对比如下：

单位：万元、个

可比公司	商标	软件著作权	专利	2021 年度		2020 年度	
				收入	毛利率	收入	毛利率
中科通达	26	113	93	42,790.57	28.20%	49,597.04	26.54%
君逸数码	17	72	47	35,404.70	34.31%	32,771.07	34.39%
华是科技	2	80	26	52,437.01	26.07%	46,779.44	27.02%
宏景科技	5	116	35	73,078.72	27.98%	56,739.97	24.46%
恒锋信息	10	159	16	61,234.37	23.54%	50,212.31	29.23%
汉鑫科技	14	59	17	27,163.15	32.61%	25,383.94	35.26%
行业平均	12.3	99.8	39	48,684.75	28.79%	43,580.63	29.48%
致群股份	11	137	27	22,504.71	37.60%	19,196.44	35.81%

由上表可知，公司软件著作权数量高于行业平均，专利和商标数量与行业平均较为接近，公司具备获取行业平均毛利率的能力与技术储备，另外，公司软件著作权数量较高，有助于其在具体业务开展过程中附带更大比例的软件产品开发与嵌入销售，有利于进一步提升项目毛利水平。此外，公司在同行业可比公司中规模最小，使得单位营业收入与技术占比高于同行业可比公司，说明公司研发投入与技术转化上形成一定的竞争优势，对公司毛利率提升起到促进作用。

(2) 说明公司毛利率是否具有持续性、公司是否具备向下游传导价格压力的能力。

答复：

一、毛利率是否具有持续性

截至 2022 年 8 月 10 日，公司在手订单及预计毛利情况如下：

业务类别	在手订单		预计毛利率
	数量	金额（万元）	
信息化平台解决方案的开发与建设	32	18,928.30	33.91%
信息化系统运维服务	8	553.33	24.50%

由上表可知，公司在手订单金额 19,481.63 万元，其中信息化平台解决方案的开发与建设 18,928.30 万元，占在手订单总额的 97.16%。公司信息化平台解决

方案的开发与建设在手订单充足，预计毛利率与上年基本持平，有利于公司未来经营业绩的持续增长及保持较高的毛利率水平。

二、公司是否具备向下游传导价格压力的能力

报告期内，公司营业收入按获客方式分类情况如下：

单位：万元

项目	2022 年 1 月—3 月		2021 年度		2020 年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
公开招标	715.77	70.09%	18,668.30	82.95%	17,569.49	91.52%
邀请招标	10.48	1.03%	780.44	3.47%	18.58	0.10%
商业谈判等	294.95	28.88%	3,055.97	13.58%	1,608.36	8.38%
合计	1,021.20	100.00%	22,504.71	100.00%	19,196.44	100.00%

报告期内，公司主要客户为政府部门和国有企业，业务主要通过招投标方式取得，相关项目大多实施招标限价，主要受地区发展水平及国家政策影响，公司对于项目定价缺乏主导权。

但公司通过建立完善的项目管理制度，实现售前、实施、售后的项目全流程控制，通过提高项目质量和服务水平，保持与客户间的强黏性、良性回款关系，同时通过基础技术、平台组建和应用场景开发实现业务与技术的深度融合，使得研发活动不断推动业务发展。随着与客户合作关系的进一步巩固与加深，公司将持续增强对下游的议价能力。

请主办券商及会计师核查上述事项并发表明确意见

答复：

一、核查程序

- 1、获取并复核公司各类别业务收入成本明细表；
- 2、询问不同项目毛利率差异原因，结合具体业务特征和具体成本明细，分析不同项目毛利率变动的合理性；
- 3、获取并核对行业可比公司数据，分析毛利变动与可比公司差异及合理性；
- 4、对报告期内重要客户进行走访，了解行业状况及项目具体情况；

5、询问公司业务开展状况，获取公司在手订单明细，分析毛利率的可持续及业务扩展能力。

二、核查结论

经核查，主办券商及申报会计师认为，公司各类业务收入成本核算准确，各类业务毛利率与可比公司存在差异主要系区域市场集中度、业务规模、应用领域等原因导致，与公司实际经营情况相符；公司在手订单数量充足，业务开展状况良好。

12. 关于存货。

公开转让说明书显示，公司 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2022 年 1 月 31 日存货大幅增长，余额分别为 1,328.58 万元、2,518.86 万元、2,855.08 万元，其中合同履约成本金额较大，分别为 1,309.10 万元、2,491.99 万元、2,828.21 万元。请公司补充披露：

(1) 公司合同执行的平均周期、合同履约成本对应项目及金额，各项目中已经投入的材料费、劳务费用、人工等成本情况，尚未验收的原因及期后结转情况。

答复：

一、公司合同执行的平均周期

报告期内，公司各业务类型合同执行平均周期如下：

合同类型	平均执行周期
信息化平台解决方案的开发与建设	约为 6 个月左右
信息化系统运维服务	通常为周期服务合同，执行期间一般在 1 年以内
软件和衍生硬件销售	根据销售合同交货，备货量较少

二、合同履约成本对应项目及金额，各项目中已经投入的材料费、劳务费用、人工等成本情况

报告期各期末，公司合同履约成本主要是尚未竣工验收的信息化平台解决

方案开发与建设项目已投入成本，涉及项目较多，基于重要性水平，主要披露金额超过 100 万元项目投入明细如下：

(一) 2022 年 3 月 31 日合同履约成本

2022 年 3 月 31 日，期末金额超过 100 万元的项目如下：

单位：万元

项目名称	合同履约成本金额				
	硬件设备与辅材	施工劳务	职工薪酬	其他费用	合计
章锦片区交通设施工程项目	559.95	529.78	31.20	3.52	1,124.45
济南市中心医院安防改造项目	244.61	5.83	3.06	-	253.50
高新分局情指中心后增项目	219.05	-	1.03	-	220.08
2020-2021 济阳区公安局交通警察大队智能交通安全管控系统维护	-	172.52	22.78	3.81	199.11
创新谷一期道路智能交通工程	79.44	63.26	4.48	0.39	147.57
章丘区城乡交通运输局智慧交通及相关项目建设	106.41	-	8.90	0.74	116.05
济南高新区烯谷国际横一路等 12 条道路交通设施工程	100.47	-	2.25	-	102.72
信息系统软硬件平台建设	93.19	-	7.95	0.01	101.15
小计	1,403.12	771.39	81.65	8.47	2,264.63
占期末合同履约成本的比重					80.07%

截至 2022 年 3 月 31 日，公司尚未竣工验收项目 43 个，合同履约成本超过 100 万元以上的项目 8 个，数量占比 18.60%，金额占比 80.07%。由上表可知，合同履约成本超过 100 万元项目的成本构成差异较大，主要原因如下：

章锦片区交通设施工程项目和创新谷一期道路智能交通工程具体工作内容包包括交通监控系统建设、交通标线（指示）工程、信号控制系统建设及信号通讯光缆架设等，实施过程中所耗用的硬件设备与辅材种类众多，同时需要大量的施工劳务进行土建、安装工作，故其硬件设备与辅材、施工劳务投入均较高。

济南市中心医院安防改造项目、信息系统软硬件平台建设项目具体工作内容包包括室内监控屏幕、控制器、控制软件及对应安装调试工作等，项目硬件设备占比较高，土建、搬运等重劳力工作内容较少，因此施工劳务较少。

高新分局情指中心后增项目、章丘区城乡交通运输局智慧交通及相关项目建设、济南高新区烯谷国际横一路等 12 条道路交通设施工程项目具体工作内容与章锦片区交通设施工程项目相近，但因开工时间较短、疫情管控、业主项目土建实施未完成等因素，导致上述项目硬件设备已采购完毕，尚未开展项目施工。

2020-2021 济阳区公安局交通警察大队智能交通安全管控系统维护项目具体工作内容包括道路卡口监控系统维护，保证监控系统 365 天的在线率水平。为保证在线率，需要维保施工人员常年在总控室、各街区、卡口等地值守巡逻，特别需要在恶劣天气保证应急抢修工作高效，导致施工劳务需求较大，另外该项目主要硬件设备与辅材由甲方提供，故合同履行成本中施工劳务占比较高。

（二）2021 年 12 月 31 日合同履行成本

2021 年 12 月 31 日，期末金额超过 100 万元的项目如下：

单位：万元

项目名称	合同履行成本金额				
	硬件设备 与辅材	施工劳 务	职工薪 酬	其他费 用	合计
章锦片区交通设施工程项目	559.76	524.92	26.13	3.53	1,114.34
高新分局情指中心后增项目	219.05	-	1.03	-	220.08
2019 年济南西客站片区外延区大庙屯地块周边道路（部分）交通安全与管理设施供货及安装	164.46	-	13.22	0.82	178.50
2020-2021 济阳区公安局交通警察大队智能交通安全管控系统维护	-	142.07	17.18	3.81	163.06
山东省济南市章丘区城乡交通运输局智慧交通及相关项目建设	101.52	-	-	-	101.52
小计	1,044.79	666.99	57.56	8.16	1,777.50
占期末合同履行成本的比重					71.33%

截至 2021 年 12 月 31 日，公司尚未竣工验收项目 40 个，合同履行成本超过 100 万元以上的项目 5 个，数量占比 12.5%，金额占比 71.33%。由上表可知，合同履行成本超过 100 万元项目的成本构成差异较大（2022 年 3 月 31 日已说明项目不再赘述），主要原因如下：

2019 年济南西客站片区外延区大庙屯地块周边道路（部分）交通安全与管理设施供货及安装项目具体工作内容包括交通信号控制系统、监控抓拍系统、道路标线及标志板（杆）安装及辅助设施电缆敷设等，由于土建单位涉及路面切割、基础刨掘、绿化移植等问题需要客户协调各养护单位，整体工作进展缓慢，公司根据合同已采购硬件设备，但暂未能开展安装调试工作，故合同履行成本主要为硬件设备与辅材、项目管理人员薪酬及其他费用。

山东省济南市章丘区城乡交通运输局智慧交通及相关项目建设项目与上述西客站项目相似，公司已采购硬件设备与辅材，尚未安装施工。

（三）2020 年 12 月 31 日合同履行成本

2020 年 12 月 31 日，期末金额超过 100 万元的项目如下：

单位：万元

项目名称	合同履行成本金额				
	硬件设备与辅材	施工劳务	职工薪酬	其他费用	合计
济南市公安局交通警察支队智能交通管控指挥中心信息化系统建设工程	361.35	6.05	0.83	1.08	369.31
山东省女子戒毒所“智慧戒毒”指挥中心项目	241.24	35.44	1.00	0.16	277.84
山东省女子戒毒所“智慧戒毒”视频监控项目	106.37	-	-	-	106.37
小计	708.96	41.49	1.83	1.24	753.52
占期末合同履行成本的比重					57.56%

截至 2020 年 12 月 31 日，公司尚未竣工验收项目 34 个，合同履行成本超过 100 万元以上的项目 3 个，数量占比 8.82%，金额占比 57.56%。由上表可知，合同履行成本超过 100 万元项目的成本构成差异较大，主要原因如下：

济南市公安局交通警察支队智能交通管控指挥中心信息化系统建设工程、山东省女子戒毒所“智慧戒毒”视频监控项目具体工作内容为监控大屏、控制器、控制软件及配套设施的安装等，因开工时间较短、疫情管控等因素，上述项目硬件设备已采购完毕，尚未开展项目施工。

山东省女子戒毒所“智慧戒毒”指挥中心项目具体工作内容为前端视频系

统建设、抓拍系统、分控室及配套设施建设等，该项目硬件设备占比较高，且部分安装劳务委托第三方实施。

三、尚未验收的原因及期后结转情况

（一）尚未验收的原因

信息化平台解决方案开发与建设项目施工一般在6个月左右，项目验收一般在一年以内，存在少量超过一年验收的情形。报告期各期末，开工超过一年尚未验收、金额超过100万元的项目及期后结转情况如下：

单位：万元

项目名称	业务类型	开工时间/期后是否结转	2022年3月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
章锦片区交通设施工程项目	智慧交通	2020年1月/暂未结转	1,124.45	1,114.34	-
2020-2021 济阳区公安局交通警察大队智能交通安全管控系统维护	智慧交通	2020年12月/已结转	199.11	163.06	-
创新谷一期道路智能交通工程	智慧交通	2020年12月/暂未结转	147.57	50.36	-
2019年济南西客站片区外延区大庙屯地块周边道路（部分）交通安全与管理设施供货及安装	智慧交通	2020年3月/已结转	-	178.50	-
占合同履约成本总额的比例			51.53%	59.80%	-

截至本反馈回复日，上述项目中“2020-2021 济阳区公安局交通警察大队智能交通安全管控系统维护”及“2019年济南西客站片区外延区大庙屯地块周边道路（部分）交通安全与管理设施供货及安装”已结转。章锦片区交通设施工程项目和创新谷一期道路智能交通工程暂未结转，具体原因为智慧交通项目建设范围广、实施周期长。

如上表所示，开工超过一年未验收的项目全部为智慧交通项目，主要是智慧交通项目推进要与市政道路同步进行，合同约定项目点位多、线路长，加之疫情停工影响，项目推进有所放缓。如章锦片区交通设施工程，公司与甲方签订合同，为章锦片区十余个路口的交通设施进行开发建设，该项目对地下基础设施和周围施工条件要求较高，由于部分路口不满足建设条件，该项目于2020年11月开工后进度较慢，2021年9月开始加快建设步伐，但由于部分路口存在

路面施工或者地下不通电的情况，导致截至 2022 年 3 月末部分路口仍处于建设中、部分路口仍未开工，其项目需要十余个路口整体完工后交付给交警大队统一验收，导致项目期末合同履约成本增加。

（二）合同履约成本期后结转情况

报告期各期末，合同履约成本完工验收结转情况如下：

单位：万元

项目	2022 年 3 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	结存	期后已结转	结存	期后已结转	结存	期后已结转
合同履约成本	2,828.21	504.76	2,491.99	520.69	1,309.10	1,166.83

截至 2022 年 6 月末，2020 年末的合同履约成本已基本结转完毕；2021 年末和 2022 年 3 月末的合同履约成本暂未结转原因参见本题之“（1）公司合同执行的平均周期、合同履约成本对应项目及金额，各项目中已经投入的材料费、劳务费用、人工等成本情况，尚未验收的原因及期后结转情况。”之“三、尚未验收的原因及期后结转情况”之“（一）尚未验收的原因”。

四、公开转让说明书修改情况

上述内容涉及公开转让说明书修改部分，参见“第四节 公司财务”之“六、报告期内各期末主要资产情况及重大变动分析”之“（九）存货”之“2、存货项目分析”。

（2）结合上下游行业景气度、公司经营状况，说明存货跌价准备计提情况是否与同行业可比公司存在明显差异、各存货项目跌价准备计提的合理性、充分性。

答复：

一、公司存货跌价准备计提情况

报告期各期末，公司存货构成情况如下：

单位：万元

项目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
----	-----------------	------------------	------------------

原材料	5.05	5.05	19.48
库存商品	21.82	21.82	-
合同履约成本	2,828.21	2,491.99	1,309.10
合计	2,855.08	2,518.86	1,328.58

公司存货主要由合同履约成本、少量的原材料与库存商品构成。公司采用成本与可变现净值对所有存货逐项进行减值测试，识别存货具体项目是否存在跌价迹象。

报告期各期末，公司存货主要是合同履约成本，包括项目实施过程中已投入的硬件设备与辅材、施工费、人员薪酬及其他费用，项目执行周期约为6个月左右，验收一般在一年以内。报告期内，公司各类业务毛利率相对较高、客户完工意愿明确、合同履约能力较强；另外，对于超过平均执行周期的项目，公司通过实地走访与沟通等形式评估项目状况。通过上述减值测试与判断，报告期内各期末，公司合同履约成本不存在减值迹象。

报告期各期末，公司原材料、库存商品等其他存货系硬件销售业务正常备货，经减值测试不存在跌价迹象。

此外，从上下游行业景气度及公司经营情况看，公司存货发生减值的可能性较低。首先，从上游供应商角度，公司在项目实施过程中主要采购的产品为安防监控设备、计算机网络设备、楼控设备、会议系统音视频设备、机房设备、智慧灯杆等，上游产品在国内的供应商众多、分布较广且较为分散，市场化程度高，其价格较为透明且波动不大，公司采购前述设备与辅材到施工安装的时间相对较短，一般不存在较大的价格下跌的情形；其次，从下游客户角度，公司智慧公安、智慧交通等下游行业持续快速发展，产业规模迅速扩大，技术创新和应用水平大幅提升，未来几年，智慧城市建设作为中国的战略重点之一，将继续保持快速发展趋势，公司营业收入增长与毛利率保持存在较强的可持续。综上，公司报告期期末存货发生减值的风险较小。

二、公司与同行业可比公司存货跌价准备对比情况

报告期各期末，同行业可比公司存货跌价准备计提情况如下：

单位：万元

可比公司	2022 年 3 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	存货原值	跌价准备	存货原值	跌价准备	存货原值	跌价准备
中科通达	未披露	-	2,799.28	-	6,544.24	-
君逸数码	未披露	-	24,912.42	118.11	17,072.57	11.88
华是科技	未披露	-	18,906.90	-	15,461.83	-
宏景科技	未披露	-	23,593.06	378.37	22,686.17	44.52
恒锋信息	21,710.44	-	23,107.75	-	38,038.96	-
汉鑫科技	未披露	-	201.14	52.67	450.12	53.05

数据来源：可比公司公开披露信息。

由上表可知，同行业可比公司中科通达、华是科技及恒锋信息均未计提存货跌价准备；君逸数码、宏景科技计提存货跌价准备金额及比例均较低；汉鑫科技主要系前期计提的存货跌价准备，其 2020 年末和 2021 年末合同履行成本均未计提跌价准备情况。由此可见，公司存货跌价准备计提情况与同行业可比公司不存在明显差异。

综上所述，报告期各期末，公司存货项目经减值测试未发生跌价迹象，公司存货跌价准备计提情况与同行业可比公司不存在重大差异。

三、公开转让说明修改情况

上述内容涉及公开转让说明书修改部分，参见“第四节 公司财务”之“六、报告期内各期末主要资产情况及重大变动分析”之“（九）存货”之“2、存货项目分析”。

请公司补充说明：（1）结合公司业务模式、市场竞争情况、行业发展趋势、市场价格波动情况、供求关系变动、生产经营情况等因素，说明存货管理制度及其执行有效性。

答复：

公司生产经营相关影响因素与存货管理制度及执行情况对应如下：

影响因素		存货管理制度及执行情况
公司业务模式	采购模式：公司设置采购管理中心负责采购工作，由需求部门提交采购申请，	项目中标后，工程管理中心、采购管理中心、财务管理中心共同制定项目预算报告。

影响因素		存货管理制度及执行情况
	采购中心执行采购程序	项目经理根据工程进度需求，提出采购申请，采购管理中心根据制度程序进行采购，设备到货后，项目经理进行现场验收、采购及内审部不定期抽查，货物验收后需要在金蝶 ERP 系统中上传到货确认单，确认入库，财务确认项目成本。预算外的采购需先提交无开工预算请购单，经审批后采购部方可进行采购。
	施工模式：公司实行项目制，设置工程管理中心并成立项目实施团队，根据项目进度计划派驻项目人员，项目实施团队根据实施方案推进软件定制化开发、土建基础类施工、设备安装调试、项目验收等工作	项目经理根据项目实施方案进行施工，工程管理部依据方案进行考核；对于超预算、合同变更事项进行备案审批制执行；项目竣工后，项目经理提交验收申请，质控部先进行内部验收。内部验收后提请甲方进行验收，验收后出具项目验收
	销售模式：公司的销售采用直销模式，主要通过公开招标方式获取项目，设置业务发展中心通过多种方式获取招投标项目信息，并对项目进行分析评估、方案设计、制作标书并参与投标，中标后与客户签署相关合同	公司设置综合管理中心负责项目的立项、招投标及合同签订等前期商务工作。 公司设置工程管理部负责项目组的建立、项目经理的分配等，项目竣工后，项目经理提交验收申请，并跟进客户验收及审计工作
市场竞争情况	智慧城市建设领域范围广，因此国内该领域内的企业数量众多、行业集中度不高、市场份额较为分散。公司作为业务资质、项目经验和研发能力等综合实力居前，专注于公安、交通、监所等城市治理领域的智慧城市综合解决方案提供商，在山东省尤其是济南市周边具有较强的竞争优势	为确保项目实施质量，公司制定较为完整的供应商管理制度，从供应商的选择标准、寻找方式、评审办法、评审流程、确定供应商名单、建立档案及跟踪评价等全流程进行管理，有助于公司保持市场竞争优势
行业发展趋势	随着智慧城市概念的不断传播，加之国家政策的大力支持、基础设施的日益完善，以及行业技术手段的迭代。智慧城市发展重心由建设转向运营，更注重垂直场景内的软硬件结合，信息的互联互通在各个领域的应用将成为行业发展的趋势	-
市场价格波动情况	公司业务开展需要采购的硬件设备、辅材及施工劳务等市场竞争充分，其中硬件设备及辅材主要受核心部件供求关系影响，存在一定价格波动，施工劳务	公司建立供应商名录对其管理，对于新供应商筛选考量其资质、产品价格、履约能力、市场口碑、付款周期等因素；对合格供应商进行持续评价机制，在质量、价格、

影响因素		存货管理制度及执行情况
	价格随经济发展水平逐年上升	交货及时性、供货条件及其资信等进行综合评价，根据评价结果对供应商进行分级管理，保持与供应商的长期合作
供求关系变动	公司硬件材料供应商主要是海康威视等知名的硬件设备供应商，其供求关系无明显变动；施工劳务提供商，主要受施工单位工期安排状况与公司需求匹配度影响，报告期内施工劳务供应商变动较为明显	

公司根据实际业务情况结合内外部环境制定《工程项目管理制度》及《采购管理制度》。通过在请购、审批、购买、验收、传递、保管、领用、盘点、付款及评价等流程进行事前规范及事后监督，在相关岗位设置上采用不相容职务相互分离原则，对存货进行有效管理，存货管理制度得到有效执行。

（2）结合实际生产流程，分析与存货有关的成本费用的归集、分配、结转的真实性、准确性。

答复：

公司成本核算内容分为项目实施过程中的合同履约成本及用于直接销售的其他存货。

一、合同履约成本

合同履约成本按项目进行归集、分配、结转。项目成本主要包含硬件设备与辅材、施工劳务、职工薪酬及其他费用等，具体归集方法和核算过程如下：

硬件设备与辅材：公司在项目立项阶段确定项目需求计划，项目部门根据项目实施方案提出设备、材料等采购申请，项目经理填写采购申请单，列明项目编号、项目名称、采购内容等信息，采购申请审批通过后由采购管理中心统一进行采购。一般要求供应商将硬件设备与辅材送至项目地点，项目现场管理人员进行验收确认，并由工程管理部在金蝶系统登记入库，采购部门确认到货情况。财务部门根据流转的物料单据信息，分项目确认与记录硬件设备与辅材成本。

施工劳务：公司根据项目计划及项目具体实施情况，通过询价或招标等方式确定施工劳务分包商。当施工劳务分包商提供劳务后，由项目经理及公司的质量

控制部根据采购合同及项目实际情况进行现场验收，将经审核的验收报告、结算单据等登记入库，采购部门确认验收情况，财务部根据施工劳务入库信息，分项目确认与记录施工劳务费用。

职工薪酬：公司对项目人员进行工作天数统计，每月末综合管理中心的人事部将其推送财务部，成本会计将人员薪酬按项目人工天数分摊，分项目确认与记录工资、社保费用。

其他费用：其他费用包括项目开展过程中发生的交通、食宿、检测费等。财务部门根据各项费用的实际发生情况，按项目确认与记录其他费用。

项目完工验收后，公司根据项目验收报告、结算单等确认项目收入，并同步结转该项目已经发生的硬件设备与辅材、施工劳务等合同履行成本。

二、其他存货

其他存货包括原材料、库存商品及委托加工物资。

原材料：原材料系项目开展中常规使用辅料、备品备件等，由项目组领用后归集至对应项目的合同履行成本，具有常规性、周转快等特点。

库存商品：库存商品为公司硬件销售所需的存货，主要库存为 AR 智能警用眼镜，实现对外销售时结转至营业成本。

委托加工物资：委托加工物资为公司购买并暂存于异地仓库的 AR 智能警用眼镜，收回时归集至库存商品，该存货项目已重分类至库存商品。

综上，公司存货项目的归集、分配及结转符合《企业会计准则》的相关规定，与实际生产流程相符，与存货有关的成本费用归集、分配、结转真实、准确。

请主办券商及会计师核查上述事项、说明核查程序、结果并发表明确意见。

答复：

一、核查程序

1、获取公司采购、付款与成本归集、核算及结转相关的内部控制制度，评价并测试相关内部控制的设计、运行的有效性；

2、统计合同执行的平均周期，获取合同履约成本明细表，了解大额合同履约未验收原因，进行存货盘点，获取其期后结转情况，分析其期末存在的真实性及合理性；

3、获取存货减值测试明细表，并将公司计提存货减值准备与同行业可比公司进行对比，检查并分析公司存货减值准备计提的合理性；

4、询问公司成本核算的方法及归集方式，确认与《企业会计准则》的有关规定是否一致；

5、检查重大项目的硬件设备和辅材、施工劳务等大额成本项目的单据资料，并结合成本核算明细核对其是否真实、准确、完整；

6、访谈主要供应商，核实公司与施工劳务供应商之间的结算模式及支付方式，检查重大项目的施工劳务采购合同、施工劳务结算内容与销售业务是否匹配。

二、核查结论

经核查，主办券商及申报会计师认为，公司已建立存货管理相关的内部控制制度并有效执行；期末合同履约成本呢项目尚未验收的原因合理，期后结转情况正常；存货跌价准备计提情况与同行业可比公司不存在明显差异、各存货项目跌价准备计提合理、充分；公司成本费用的归集、分配、结转真实、准确，符合《企业会计准则》的规定。

13. 关于采购及营业成本。

公司报告期内前五大供应商变动较大。同时，济南傲森信息技术有限公司、济南宇毅信息工程技术有限公司、济南堃宏道路设施有限公司等实缴资本为 0，参保人数较少。请公司补充披露：

（1）供应商的选择、管理及持续性、从供应商采购的产品或服务是否与公司业务相匹配、从上述供应商采购的原因及合理性、交易的真实性、采购金额的准确性、公司向供应商的采购占供应商整体对外销售金额的比例。

答复：

一、供应商的选择、管理及持续性、从供应商采购的产品或服务是否与公司业务相匹配

公司采购业务主要根据项目开展情况进行。采购管理中心在收到工程管理中心提交的采购申请后，根据项目成本预算及具体施工进度按需采购，采购内容主要包括硬件设备与辅材、施工劳务两大类，采购方式以询价和招标采购为主。

对于硬件设备与辅材类供应商的选择，一般根据多家供应商提供的产品价格、质量信息，并结合售后及付款周期等因素，综合考虑公司实际情况确定最优供应商，签订采购合同，采购产品由工程实施中心项目经理负责质量验收。

对于施工劳务类供应商的选择，主要考虑在质量保证情况下，提高项目效率与效益，将部分非核心的施工劳务工作委托给第三方具备相应实力的单位实施。前述劳务供应商在与公司签订委托施工合同后，项目经理将按照行业要求和规范，监督并指导劳务施工单位进行劳务作业，公司也会安排质量控制部对在建设项目进行不定期巡检，并对已完工项目进行内部验收，从而确保工程质量达到合同标准与要求。

公司根据所开展具体项目的实际需求，对硬件设备采购、施工劳务等工作情况进行评估，充分利用市场化竞争整合不同类型供应商的专长，在保证实施项目质量及效率的基础上，与供应商保持长期合作关系，提高经济效益。

综上，从供应商采购的商品或劳务与公司经营业务相匹配，在未来的经营过程中具有持续性。

二、从上述供应商采购的原因及合理性、交易的真实性、采购金额的准确性、公司向供应商的采购占供应商整体对外销售金额的比例

（一）采购的原因及合理性、交易的真实性、采购金额的准确性

济南傲森信息技术有限公司、济南宇毅信息工程技术有限公司、济南堃宏道路设施有限公司均为提供施工劳务企业，与公司业务开展所需采购需求相匹配。

由于施工劳务企业存在业务开展周期不连续、人员流动性大等特点，行业内通常采用临时雇佣等形式获取人力资源，相关人员多为当地农民工及外来务工人员，参保意愿较低，导致其社会保险参保人数较少。

根据上述供应商的访谈，其运营采用收取预付款或企业负责人垫资形式支付业务开展相关费用，在保证业务款项及时收回情况下，其运营不需要其他资本投入；此外，我国采用认缴制形式设立公司，由于目前尚未到股东约定的出资期限，上述供应商业务运营正常，故其股东尚未实缴资本。公司在与上述供应商展开合作前均进行全面的调研与沟通，在合同签订及项目实施过程中，项目验收及款项结算均匹配项目进程与质量。

实际项目开展过程中，规模较小的施工劳务供应商在项目需求反馈方面更为及时、准确，且由于运营成本较低，通常价格更为实惠，公司出于业务质量把控和经济效益提升考虑，选择其作为施工劳务供应商。此外，上述供应商与公司常年合作，对于施工要求和规范标准更易于沟通，能保障工程质量、提高工作效率。

公司主要通过询价和招标方式进行采购，在施工劳务供应商定价上结合当地经济发展水平、区域市场环境及项目工作量等综合考虑，并在项目开展过程中明确约定合同金额及验收条件。项目达到验收条件后严格按约定验收并付款，并根据实际业务内容进行会计确认、计量及记录。

综上，公司向济南傲森信息技术有限公司、济南宇毅信息工程有限公司、济南堃宏道路设施有限公司采购业务商业实质合理、交易真实且采购金额核算准确。

（二）公司向供应商的采购占供应商整体对外销售金额的比例

通过访谈济南傲森信息技术有限公司、济南宇毅信息工程有限公司、济南堃宏道路设施有限公司，结合公司向上述供应商劳务采购的金额，报告期内，公司采购金额占供应商整体对外销售的比例如下：

单位：万元

供应商名称	2022 年 1-3 月 采购金额	2021 年度 采购金额	2020 年度 采购金额	占供应商整体对外 销售的比例
-------	----------------------	-----------------	-----------------	-------------------

济南堃宏道路设施有限公司	-	965.47	351.87	30%左右
济南宇毅信息工程技术有限公司	74.09	52.35	1.07	大约排第十名
济南傲森信息技术有限公司	74.20	63.78	154.45	60%-70%左右

如上表所示，除济南傲森信息技术有限公司外，公司向济南宇毅信息工程技术有限公司和济南堃宏道路设施有限公司的采购金额占其整体对外销售的比例均不高。公司采购金额占济南傲森信息技术有限公司整体对外销售的比例较高，主要是2018年公司与济南腾森电子有限公司的陈龙建立商务联系，2020年陈龙成立济南傲森信息技术有限公司，由于陈龙在项目合作过程中响应及时、勤恳敬业，在其成立济南傲森信息技术有限公司后双方开展合作，由于济南傲森信息技术有限公司设立时间相对较短、人员规模偏小，其整体销售规模不大，导致公司采购金额占其整体对外销售的比例偏高。

三、公开转让说明书修改情况

上述内容涉及公开转让说明书修改部分，参见“第二节 公司业务”之“四、公司主营业务相关的情况”之“（三）供应商情况”之“3、其他情况披露”。

（2）报告期各期施工劳务的具体内容、采购对象、未在外协中披露的原因、公司与劳务提供方是否存在关联关系。

答复：

一、报告期各期施工劳务的具体内容、采购对象、公司与劳务提供方是否存在关联关系

（一）施工劳务采购的内容

报告期内，对于信息化平台解决方案的建设与开发项目，公司将技术含量低、简单重复低值的劳务施工委托第三方实施，具体内容如下：

工作类别	具体内容
基础施工	开挖管沟及埋设波纹管、杆件基础、破路开挖、砖砌检查井、渣土清运
设备安装	监控设备移位安装、监控杆件移位、信号调优配时、大型机械设备进出场及

	安拆等基础的安装及拆除工作
路面道路施工	清除并设置路面标线
维护工作	不定期检查监控设备、及时响应维修维护、线路管道维护
其他施工	数据专线租用及维护服务、装修工程

(二) 报告期各期施工劳务的具体内容、采购对象、公司与劳务提供方是否存在关联关系

报告期内，公司前五大施工劳务供应商具体工作内容如下：

时间	供应商名称	工作类别	具体工作内容
2022年1-3月	济南傲森信息技术有限公司	维护工作	356个城区路口信号灯设备维护，包括但不限于前端相机维护、相机拆装迁移、线路管道维护等信号维护工作
	济南宇毅信息技术有限公司	基础施工及设备安装	混凝土基础、预埋铁件、基础模块、SC100镀锌钢管等土建配套工程，及监控设备、大型机械设备进出场及安拆等非核心安装调试工作
	济南民安安防工程有限公司	维护工作	65个城区路口信号灯设备维护，包括但不限于前端相机维护、相机拆装迁移、线路管道维护等信号维护工作
	山东舜霖建筑工程有限公司	基础施工及设备安装	立杆基础等土建配套工程，及信号机电源线、配电箱电源线、信号灯电缆线、抓拍立杆、12芯光纤等非核心电线布设及设备安装
	济南云茜电子科技有限公司	维护工作	189个城区路口信号灯设备维护，包括但不限于前端相机维护、相机拆装迁移、线路管道维护等信号维护工作
2021年度	济南堃宏道路设施有限公司	基础施工	杆件基础、开挖管沟及埋设波纹管、顶管、砖砌检查井、破路开挖等土建配套工程
	济南久易电气安装有限公司	基础施工	ABS管、回填方、余方弃置、PVC管、沥青混凝土、人(手)孔井等土建配套工程
	济南吉创建建筑劳务有限公司	其他施工	装修工程
	济南奥通通信工程有限公司	基础施工	ABS管、回填方、余方弃置、PVC管、沥青混凝土、人(手)孔井等土建配套工程
	济南路通交通设施工程有限公司	路面道路施工	热熔标线、指路标志、分道标志、清除标线、路口去人标志、小型指路标志、全路段禁停标志等
2020年度	济南堃宏道路设施有限公司	基础施工	杆件基础、开挖管沟及埋设波纹管、顶管、砖砌检查井等土建配套工程
	济南济水市政工程有限公司	基础施工	顶管、开挖管沟及埋设波纹管、手孔井、立杆基础、显示屏立柱基础、杆件基础等土建配套工程
	山东舜霖建筑工程有限公司	基础施工及设备安装	挖沟埋管、杆件基础、掏挖回填井等土建配套工程，及监控设备、主电源线、环境补光灯等非核心安装调试工作

时间	供应商名称	工作类别	具体工作内容
	山东广电网络有限公司济南分公司	其他施工	通信服务费、线路维护费等数据专线租用及维护
	济南中科建筑工程有限公司	基础施工	顶管、人行灯杆基础、立杆基础等土建配套工程

经查询国家企业信用信息公示系统，上述施工劳务方的基本信息、股权结构及董监高人员信息如下：

序号	公司名称	成立日期	注册资本(万元)	注册地	股权结构	董监高人员
1	济南傲森信息技术有限公司	2020/5/21	500.00	山东省济南市	陈龙 99%, 陈衍亮 1%	执行董事兼经理：陈龙，监事：陈衍亮
2	济南宇毅信息工程技术有限公司	2020/7/15	100.00	山东省济南市	孙媛媛 100%	执行董事兼经理：孙媛媛，监事：王恩茂
3	济南民安安防工程有限公司	2017/4/12	100.00	山东省济南市	袁莎 50%, 刘佃权 50%	执行董事兼总经理：袁莎，监事：刘佃权
4	山东舜霖建筑工程有限公司	2019/12/18	1,000.00	中国（山东）自由贸易试验区济南片区	白宗臣 50%, 葛玉兰 50%	执行董事兼经理：白宗臣，监事：葛玉兰
5	济南云茜电子科技有限公司	2020/6/28	200.00	山东省济南市	孙蒲梅 100%	执行董事兼总经理：孙蒲梅
6	济南堃宏道路设施有限公司	2017/12/29	1,000.00	山东省济南市	郑堃宗 100%	执行董事兼总经理：郑堃宗，监事：刘泽利
7	济南久易电气安装有限公司	2015/6/5	5,050.00	山东省济南市	李兆菊 100%	执行董事兼总经理：李兆菊，监事：芦京会
8	济南吉创建筑劳务有限公司	2018/10/24	500.00	山东省济南市	刘贵银 100%	执行董事兼总经理：刘贵银，监事：战祥霞
9	济南奥通通信工程有限公司	2010/1/28	1,100.00	山东省济南市	解家淑 50%, 徐延斌 50%	执行董事兼经理：解家淑，监事：徐延斌
10	济南路通交通设施工程有限	2021/5/24	300.00	山东省济南市	济南互维电子科技	执行董事兼经理：时书通，监

序号	公司名称	成立日期	注册资本 (万元)	注册地	股权结构	董监高人员
	公司				有限公司 99%, 时书 通 1%	事: 张宪文
11	济南济水市政工程 有限公司	2001/8/17	4,000.00	山东省济 南市	罗峰 100%	执行董事兼经 理: 王秀花, 监 事: 王文杰
12	山东广电网络 有限公司济南 分公司(现更 名: 中国广电山 东网络有限公 司济南市分公 司)	2010/12/18	-	山东省济 南市	中国广电 网络股份 有限公司 51%, 山东 广电控股 集团有限 公司 49%	法定代表人: 李 庆福
13	济南中科建筑 工程有限公司	2018/1/16	500.00	山东省济 南市	刘建平 100%	执行董事兼经 理: 刘建平, 监 事: 史丽英

如上表所示, 公司持股 5%以上股东、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员与上述施工劳务供应商及其股东、董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

二、未在外协中披露的原因

公司采购内容包括硬件设备与辅材、施工劳务以及用于销售的商品, 不存在外协加工的采购模式。

三、公开转让说明书修改情况

上述内容涉及公开转让说明书修改部分, 参见“第二节 公司业务”之“四、公司主营业务相关的情况”之“(三) 供应商情况”之“3、其他情况披露”。

(3) 公司各业务的成本构成与同行业可比公司是否存在差异及其合理性、量化分析各业务成本变动与收入变动金额及比例是否一致及其合理性。

答复:

一、公司各业务的成本构成与同行业可比公司是否存在差异及其合理性

公司与同行业可比公司业务类型及成本构成对比如下:

公司名称	业务类型	成本构成
中科通达	信息化系统开发建设、信息化系统运维、软件开发及销售、商品销售及其他	材料成本、外购劳务、人工成本、项目费用及其他、开发实施费
君逸数码	智慧城市信息系统集成、金融安防系统集成、运维服务、自研产品销售、设计、研发和技术服务	直接材料成本、分包成本（劳务）、直接人工和其他成本（总包服务费、技术服务费用、办公费及其他）
华是科技	智慧建筑、智慧政务、智慧民生、系统运维服务、商品销售	材料成本、劳务费用和技术服务费
宏景科技	智慧城市解决方案、运维服务	材料成本、劳务分包、技术服务采购、人工成本、其他成本
恒锋信息	智慧城市行业综合解决方案、软件开发、维保服务、养老服务、设计服务	设备及材料成本、分包成本、职工薪酬及其他
汉鑫科技	系统集成、设备销售、运营维护	硬件及材料、软件、劳务服务费及其他
致群股份	信息化平台解决方案的开发与建设、信息化系统运维服务、软件和衍生硬件销售	硬件设备与辅材、施工劳务、职工薪酬、其他费用

由上表可知，公司与同行业可比公司业务类型相似，成本构成不存在较大差异。

二、量化分析各业务成本变动与收入变动金额及比例是否一致及其合理性

报告期内，公司各业务类型收入、成本情况如下：

单位：万元

业务类型	成本			收入		
	2022 年 1-3 月	2021 年度	2020 年度	2022 年 1-3 月	2021 年度	2020 年度
信息化平台解决方案的开发与建设	429.25	13,735.33	11,902.86	774.30	21,962.58	18,524.22
信息化系统运维服务	71.55	277.62	403.08	99.55	403.95	661.07
软件和衍生硬件销售	118.10	31.00	15.61	147.35	138.18	11.14
合计	618.90	14,043.95	12,321.55	1,021.20	22,504.71	19,196.44

2021 年度，公司各业务类型收入与成本较上年变动的金额及比例情况如下：

单位：万元

业务类型	成本		收入	
	变动额	变动率	变动额	变动率
信息化平台解决方案的开发与建设	1,832.46	15.40%	3,438.35	18.56%
信息化系统运维服务	-125.46	-31.12%	-257.11	-38.89%
软件和衍生硬件销售	15.39	98.60%	127.04	1139.92%
合计	1,722.39	13.98%	3,308.28	17.23%

注：2022 年 1-3 月，由于营业收入季节性明显、规模较小，可比性较低。

由上表可知，公司各业务类型收入与成本的变动趋势总体一致，其中信息化平台解决方案的开发与建设、信息化系统运维服务收入与成本变动差异较小；软件和衍生硬件销售收入与成本变动差异较大。具体分析如下：

1、定制化比例高导致收入、成本变动差异

公司各业务类别交付成果大多为定制化的信息化平台解决方案、服务或产品，不同交付成果所需的资源要素差异性较大，导致成本变动与收入变动存在非线性关系。

2、软件和衍生硬件销售具有特殊性

软件和衍生硬件销售存在销售产品差异大、业务连续性低等特点，其成本变动与收入变动差异也较大。如 2021 年度公司向聊城市公安局江北水城旅游度假区分局销售情指勤一体化综合应用平台，由于自主研发的软件产品售价较高，而成本较低，主要由服务器及职工薪酬构成，报告期内其他期间无相似业务，导致 2021 年软件和衍生硬件销售收入与成本增减变动不匹配。

3、同行业可比公司收入、成本变动情况

2020 年度和 2021 年度，同行业可比公司收入、成本变动情况如下：

单位：万元

可比公司	业务类型	成本			收入		
		2021 年度	2020 年度	变动率	2021 年度	2020 年度	变动率
中科通达	信息化系统开发建设	26,031.64	33,713.63	-22.79%	34,779.58	43,794.50	-20.58%

可比公司	业务类型	成本			收入		
		2021 年度	2020 年度	变动率	2021 年度	2020 年度	变动率
	信息化系统运维	4,197.68	2,395.04	75.27%	6,554.90	5,120.04	28.02%
	软件开发及销售	82.99	9.50	773.56%	792.68	213.92	270.55%
	商品销售及其他	410.22	316.70	29.53%	663.40	468.58	41.58%
君逸数码	系统集成服务	22,749.02	20,811.60	9.31%	34,077.71	31,127.38	9.48%
	运维服务	425.14	403.23	5.43%	874.67	817.08	7.05%
	自研产品销售	64.33	99.48	-35.33%	348.60	655.54	-46.82%
	设计、研发和技术服务	1.55	16.11	-90.38%	96.30	33.68	185.93%
华是科技	系统集成	33,214.62	31,514.99	5.39%	44,366.67	41,861.54	5.98%
	系统运维服务	1,145.15	705.90	62.23%	2,280.72	1,992.24	14.48%
	商品销售	4,187.34	1,680.94	149.11%	5,151.89	2,267.70	127.19%
	其他	108.79	105.27	3.35%	200.86	196.64	2.15%
宏景科技	智慧城市解决方案	51,465.94	41,697.01	23.43%	71,072.97	54,937.42	29.37%
	运维服务	1,168.08	1,163.45	0.40%	2,005.75	1,802.56	11.27%
恒锋信息	智慧城市行业综合解决方案	41,481.39	33,787.56	22.77%	50,497.96	46,289.97	9.09%
	软件开发	3,422.17	46.76	7218.58%	7,200.76	701.74	926.13%
	养老服务	1,573.02	1,413.02	11.32%	2,060.40	2,026.60	1.67%
	维保服务	343.81	285.92	20.25%	1,252.47	1,073.56	16.67%
	设计服务	1.08	0.57	89.47%	116.35	116.11	0.21%

由上表可知，对于信息化系统的开发与建设（或类似业务）业务，除恒锋信息外，公司与同行业可比公司收入与成本变动情况基本相似；对于信息化运维与软硬件销售（或类似业务）业务，同行业可比公司呈现非线性波动关系，与公司软件和衍生硬件销售业务有相似性。

综上所述，公司信息化平台解决方案的开发与建设、信息化系统运维服务收入与成本变动差异较小，软件和衍生硬件销售收入与成本变动差异较大，与同行业可比公司情况基本相似，公司收入与成本变动总体一致、具有合理性。

三、公开转让说明书修改情况

上述内容涉及公开转让说明书修改部分，参见“第四节 公司财务”之“五、报告期利润形成的有关情况”之“（二）营业成本分析”之“2、成本构成分析”。

（4）公司是否存在与供应商人员、场地混同，是否存在大额预付、退款等异常资金往来、是否存在关联关系或其他利益安排。

答复：

一、公司是否存在与供应商人员、场地混同，是否存在大额预付、退款等异常资金往来、是否存在关联关系或其他利益安排

报告期内，公司与全体员工均属于全职雇佣关系，不存在与供应商人员混同情况；公司与供应商仅在项目实施过程中同在客户指定的项目现场进行合作，无场地混同情况；公司严格按照采购合同约定，结合收货（施工）进度等情况支付货款（施工劳务费），不存在大额预付、退款等异常资金往来。

经查询第三方公开信息平台，查阅供应商成立时间、注册资本、股权结构、董监高等基本信息，要求公司主要股东、董事、监事和高级管理人员填写关联关系调查表，访谈前述供应商、公司主要股东、董监高及股权激励对象等，确认主要供应商与公司及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系且无其他利益安排。

二、公开转让说明书修改情况

上述内容涉及公开转让说明书修改部分，参见“第二节 公司业务”之“四、公司主营业务相关的情况”之“（三）供应商情况”之“3、其他情况披露”。

（5）主营业务成本如何在各业务分摊、人工成本如何在各项目成本中准确计量、成本核算是否规范。

答复：

一、主营业务成本如何在各业务分摊、人工成本如何在各项目成本中准确计量、成本核算是否规范

公司通过项目制形式开展业务，在存货项目下建立对应项目核算维度，当项目发生硬件设备与辅材、施工劳务、职工薪酬（项目人员按工作天数统计，每月末综合管理中心的人事部将其推送财务部）等成本时，通过具体项目、成本要素等维度计入合同履约成本。在项目完结确认收入时，按照具体项目、成本要素结转合同履约成本至主营业务成本。总体而言，公司成本核算规范、符合《企业会计准则》的相关规定。

二、公开转让说明书修改情况

上述内容涉及公开转让说明书修改部分，参见“第四节 公司财务”之“五、报告期利润形成的有关情况”之“（二）营业成本分析”之“1、成本归集、分配、结转方法”。

请主办券商、会计师核查上述事项，说明具体核查方式、并发表明确意见。

一、核查程序

- 1、获取采购与付款相关的内部控制制度，并测试其有效性；
- 2、获取并核对报告期内采购明细，结合业务合同、款项支付等原始凭证，对采购业务执行实质性测试；
- 3、获取并核对报告期内成本明细，根据具体项目、核算维度并结合同行业可比信息进行对比分析，核查公司收入与成本变动的一致性与合理性；
- 4、函证与走访主要供应商，核查公司与主要供应商交易内容、定价模式、结算方式等是否存在异常；
- 5、经查询国家企业信用信息公示系统、天眼查（<http://www.tianyancha.com/>）等第三方公开信息平台，查阅主要供应商工商登记基本信息；要求公司主要股东、董事、监事和高级管理人员填写关联关系调查表；通过核查信息与关联关系调查表的比对，核实主要供应商是否与公司存在关联关系；

6、检查公司有关成本归集、核算及结转的具体方法，是否符合《企业会计准则》规定。

二、核查结论

针对上述事项，经核查，主办券商及申报会计师认为，公司采购制度建立完善并有效执行；公司采购业务与实际经营业务相匹配，各类业务收入与成本变动金额及比例合理；公司与主要供应商之间不存在关联关系，双方业务独立、交易真实，不存在其他利益安排；公司成本核算符合《企业会计准则》相关规定，成本构成及变动符合行业特征。

14. 其他非财务事项。

（1）请公司按照《全国中小企业股份转让系统股票挂牌审查业务规则适用指引第1号》要求补充披露合作研发相关情况。

答复：

一、合作研发项目基本情况

报告期内，公司研发支出中涉及的合作方均为非关联方，相关支出计入研发费用，具体项目情况如下：

序号	项目名称	项目状态	合作方名称	主要合作内容	合同金额 (万元)	各方权利义务	知识产权归属	合同签订时间
1	融合通讯系统平台 2.0	完结	山东赢为信息科技有限公司	功能开发	31.25	公司: 知晓项目进度并监督; 将使用问题告知对方, 提供项目资料; 合作方: 参与研发多介入软负载均衡实现策略等功能模块研发	公司	2022. 1. 4
2	AR 智能 警用眼镜 2.0	完结	北京洛可可科技有限公司	基于前期外观设计制作 VR 眼镜项目的 2 套样机	3.26	公司: 书面确认项目相关文件并积极进行技术交流; 公司提供书面图纸和工艺; 合作方: 有义务对公司提供的确认图和材料制作工艺提出合理建议和改善措施	公司	2021. 1. 4
3		完结	北京灵犀微光科技有限公司	外观修改、结构设计、手板样机、开模费用	48.00	公司: 负责定制化开发, 提供《硬件需求说明书》, 列示开发目的、基本配置和其他功能, 对设计参数做出明确规定, 公司有权根据需求提出建议并对项目开发内容修改; 合作方: 按照公司要求在规定时间内完成项目开发并配合公司验收	公司	2021. 1. 6
4	三维可视化交互系统平台	完结	李倩	环境动态监测、可视化管理	60.00	公司: 如实提供研发材料和信息; 合作方: 勤勉尽责做出技术支持, 就公司提供材料承担保密责任, 并提供不少于 5 人的研发团队	公司	2021. 1. 1
5		完结	山东天视信息技术有限公司	提供数据采集服务	20.00	公司: 对数据信息保密并按照合同标准验收 合作方: 为三维可视化交互系统平台提供数据采集服务	不涉及知识产权归属	2021. 3. 8
6		完结	山东骏科智能科技有限公司	语音识别软件	6.00	公司: 在交付日 30 天内完成验收。 合作方: 按照服务要求向甲方提供软件	不涉及知识产权归属	2021. 5. 28

序号	项目名称	项目状态	合作方名称	主要合作内容	合同金额 (万元)	各方权利义务	知识产权归属	合同签订时间
7		完结	山东骏科智能科技有限公司	语音识别软件	3.00	公司：在交付日 30 天内完成验收。 合作方：按照服务要求向甲方提供软件	不涉及知识产权归属	2021. 12. 16
8	大数据计算	完结	张裕桦	大数据计算-医院辅助病症诊断大数据系统	80.00	公司：如实提供相关资料并按时支付款项； 合作方：保质保量做出专业支持，负责大数据计算-医院辅助病症诊断大数据系统相关技术开发	公司	2021. 4. 12
9	数字孪生系统平台	完结	山东融谷信息科技有限公司	3D 建模	28.50	公司：提供技术服务所需设备、技术材料和数据，参与项目专项技术服务全过程 合作方：按照约定提供阶段成果	公司	2021. 9. 6
10	融合通讯系统平台	完结	山东鹅卵石信息科技有限公司	融合通讯系统系统平台组件	81.20	公司：有权知晓项目进度并监督，并提供项目所需资料； 合作方：负责向公司提供技术咨询并采购项目所需软硬件，保证提供数据完整，技术先进成熟，在性能质量等方面满足安全可靠等要求，并派遣技术人员现场提供系统设计等	公司	2021. 8. 20
11	警情案件研判系统平台	完结	山东哈文信息技术有限公司	定制开发软件、各类数据标准化采集	59.50	公司：根据项目进度监督；提供项目开发基础资料； 合作方：负责项目软硬件采购和技术咨询。负责向公司提供技术咨询并采购项目所需软硬件，保证提供数据完整，技术先进成熟，在性能质量等方面满足安全可靠等要求，并派遣技术人员现场提供系统设计等。	公司	2020. 1. 6
12	公安智能防控系统平	完结	山东鹅卵石信息科技有限公司	对接市局三台合一系统，获取实时警情，进行防	60.50	公司：有权知晓项目进度并监督，并提供项目所需资料； 合作方：负责向公司提供技术咨询并采购项目所需	公司	2020. 7. 31

序号	项目名称	项目状态	合作方名称	主要合作内容	合同金额 (万元)	各方权利义务	知识产权归属	合同签订时间
	台			控分析、专业分析		软硬件, 保证提供数据完整, 技术先进成熟, 在性能质量等方面满足安全可靠等要求, 并派遣技术人员现场提供系统设计等		
13	公安智能勤务管理系统平台	完结	山东同创百佳信息科技有限公司	对接硬件设备接入平台、项目分布式部署等	41.40	公司: 有权知晓项目进度并监督, 并提供项目所需资料; 合作方: 负责向公司提供技术咨询并采购项目所需软硬件, 保证提供数据完整, 技术先进成熟, 在性能质量等方面满足安全可靠等要求, 并派遣技术人员现场提供系统设计等	不涉及知识产权归属	2020.5.7
14	公安视频应用	完结	山东旷视智能科技有限公司	提供定制开发软件、各类数据标准化采集	20.89	公司: 提供必要资料并配合工作; 合作方: 提供定制软件用于大数据平台研发	公司	2020.1.7
15	大数据平台	完结	山东同创百佳信息科技有限公司	监控数据分布式部署、统计分析等	45.20	公司: 提供必要资料并配合工作; 合作方: 向公司提供必要技术服务和技术文档	公司	2020.1.10
16	警卫安保指挥	完结	山东康德信企业管理咨询有限公司	平台软件开发管理咨询服务	16.92	公司: 及时向合作方提供履行顾问工作职责所需要的相关资料; 合作方: 完成项目开发与集成服务相关业务咨询	不涉及知识产权归属	2020.1.1
17	平台	完结	山东思勤信息技术有限公司	提供数据及相关查询服务	10.00	公司: 监督项目进度; 合作方: 提供数据及相关查询服务	不涉及知识产权归属	2020.1.23
18	智能审讯系统平台	完结	山东鹅卵石信息科技有限公司	部分软硬件采购; 区域及设备的跑点及数据采	80.63	公司: 有权知晓项目进度并监督, 并提供项目所需资料; 合作方: 负责向公司提供技术咨询并采购项目所需	公司	2020.1.6

序号	项目名称	项目状态	合作方名称	主要合作内容	合同金额 (万元)	各方权利义务	知识产权归属	合同签订时间
				集工作；系统相关的技术咨询服务		软硬件，保证提供数据完整，技术先进成熟，在性能质量等方面满足安全可靠等要求，并派遣技术人员现场提供系统设计等		
19		完结	济南联盛电子科技有限公司	系统界面布局、语音转入服务接入	51.25	公司：负责项目总体规划； 合作方：负责系统界面布局、语音转入服务接入等项目相关研发	公司	2020.3.20
20		完结	山东融谷信息科技有限公司	raydatadesigner 和 raydatarunner	25.50	公司：负责项目总体规划，提供项目所需资料 and 文件； 合作方：按照方案执行本项目并在规定时间内向甲方提供成果	公司	2020.5.11
21		完结	山东奇迹树智能科技有限公司	软件开发：微表情数据接入模块、皮电数据接入模块	2.80	公司：定期检查合作方研发工作； 合作方：完成微表情数据接入模块、皮电数据接入模块等研发工作	不涉及知识产权归属	2020.7.3
22	全维感知实战平台	完结	济南游酷网络科技有限公司	地理信息数据服务	20.00	公司：按时支付项目款项； 合作方：为公司提供地理位置数据信息服务	不涉及知识产权归属	2020.7.6
23	AR 智能警用眼镜	完结	山东融谷信息科技有限公司	移动公安网服务申请、安卓 app 开发、信息导入识别等组件开发	35.00	公司：有权知晓项目进度并监督，并提供项目所需资料； 合作方：负责向公司提供技术咨询并采购项目所需软硬件，保证提供数据完整，技术先进成熟，在性能质量等方面满足安全可靠等要求，并派遣技术人员现场提供系统设计等	公司	2020.8.5

序号	项目名称	项目状态	合作方名称	主要合作内容	合同金额 (万元)	各方权利义务	知识产权归属	合同签订时间
24		完结	北京洛可可科技有限公司	AR 眼镜产品造型设计	21.50	公司：项目提供书面建议和思路； 合作方：按照双方书面确认的具体项目需求工作	公司	2020.10.9
25		完结	北京灵犀微光科技有限公司	硬件、手板件、 组装调试、物料 费、光机费等	39.55	公司：负责定制化开发，提供《硬件需求说明书》， 列示开发目的、基本配置和其他功能，对设计参数 做出明确规定，公司有权根据需求提出建议并对项 目开发内容修改； 合作方：按照公司要求在规定时间内完成项目开发并 配合公司验收	公司	2020.10.13

报告期内，主要合作方（合作研发金额大于 50 万元）基本情况如下：

序号	合作方名称	公司/个人基本情况	报告期合作研发金额（万元）
1	山东鹅卵石信息科技有限公司	山东鹅卵石信息科技有限公司成立于 2017 年 4 月。是一家集金融行业技术开发服务，媒体广告发布和定向应用技术开发的综合型科技公司。主要合作客户包括山东中铁、中信银行济南分行和青岛银行等知名客户。参与重大项目包括济南西客站进站大厅回马廊智能屏项目、青岛银行客户权益积分程序开发项目和中信银行济南分行线上权益兑换程序开发项目等。	222.33
2	山东融谷信息科技有限公司	山东融谷控股有限公司聚焦数字孪生、兼顾 5G+测试等产业方向，旗下山东融谷信息科技有限公司、山东融谷汇仕教育科技有限公司、山东融谷汇仕园区运营管理有限公司分别负责产业运营、产教融合及园区运营三大业务板块；公司依托自主研发的产品和业务交付体系，通过搭建区域联动多层级人才平台、对接科技前沿的技术平台、产业生态落地的产业平台，实现技术、人才、产业的本地化落地，以形成产教融合、产业升级、区域发展相互支撑、相互依存的新业态，最终形成新一代信息技术生态圈，为区域经济的发展提供有力支持。	89.00
3	北京灵犀微光科技有限公司	北京灵犀微光科技有限公司成立于 2014 年，是一家专注于 AR 底层光学显示技术的厂商和服务商，主攻核心器件光学引擎，致力于为企业用户提供消费级 AR 核心显示技术和光学解决方案。经多年发展，灵犀微光已在光波导领域突破多项生产工艺难题，在全球范围内率先实现低成本量产光波导镜片，正着力布局集核心显示技术、硬件产品定制开发、行业应用解决方案等一体化的综合服务能力，促进 AR 眼镜向消费市场更快普及。产品已投入教育、医疗、消防、工业维检等专业领域使用；根据其介绍，灵犀微光拥有数十项发明专利及实用新型专利，十余项外观专利，知识产权覆盖 AR 光波显示技术等。	87.55
4	山东同创百佳信息科技有限公司	公司主营微信、支付宝等相关移动支付业务，其中包括刷脸支付、二维码支付、扫码点餐、租赁行业预授权等产品，主要经营计算机信息技术开发、技术咨询、技术服务等项目。	86.60
5	张裕桦	主任医师，同时兼任山东大学医学院教授，山东医学影像学会胸部专业委员会付主任，农工民主党山东省千佛山医院支部主任委员。在职期间发表专业论文三十余篇，参编著作多部。单位退休后返聘，现任山东省政府采购医疗设备专家委员会成员，山东省试验室设备与技术专家委员会成员，山东省科技项目评奖医疗专业委员会成员，具备医院辅助病症诊断大数据相关研究经验。双方合作开发基于	80.00

序号	合作方名称	公司/个人基本情况	报告期合作研发金额（万元）
		“大数据计算”的医疗辅助病症诊断系统模块软件，目前相关软件著作权正在申请中。	
6	李倩	北京师范大学环境科学专业博士研究生毕业，目前主要从事农业农村标准化研究工作。主持省自然科学基金面上项目《山东地区农村冬季清洁取暖方式选择及适宜性评价关键技术研究》、山东省社会科学规划研究项目《山东省乡村振兴战略实施的标准化路径研究》；参与国家重点研发计划《农产品产地环境评价分级与保护改良共性标准研究》、省重点研发计划项目《可降解地膜生态环境影响评价关键技术研究》、省软科学项目《山东省美丽乡村建设标准化路径与评价体系研究》等各级各类科研项目10余项。在环境动态监测、可视化管理具备研发实力。双方合作开发“三维可视化交互系统平台”项目中运用三维建模技术对环境动态检测、可视化管理相关模块，合作形成软件著作权包括智慧交通官网多维监管平台及市政交通网络可视化管理系统等。	60.00
7	山东哈文信息技术有限公司	山东哈文信息技术有限公司是以系统集成为核心业务，以软、硬件销售为战略目标的综合性IT企业，是专注于政府、教育、企业、医疗等行业系统集成供应商，是山东高新技术企业，合作品牌：锐捷、联想、惠普、Dell、海康、大华、天融信、360、三星、施乐、佳能、华为、中兴、浪潮、IBM、东华、东软等。	59.50
8	济南联盛电子科技有限公司	济南联盛电子科技有限公司是集研发、设计、销售和服务为一体的现代高科技新型企业，主要研发领域为企业智慧运营平台，将管理思想、控制信息、图像信息、语音信息、管理信息、生产信息、设备管理信息统一集中在云平台上，以实现信息统一管理及共享运用；另涉及智能建筑节能系统、智慧消防物联网系统，提供系统集成服务及技术咨询服务。	51.25

上述合作内容是公司综合考虑自身研发工作需要及自有研发人员工作安排，将部分不涉及核心技术的定制硬件、软件系统组件开发、信息采集分析和产品外观设计等工作交由合作方完成，不涉及公司核心技术，符合行业惯例及公司研发实际。由于技术开发具有一定特殊性，采购时不能多家同时比价，上述定价系公司依据工作量、采购内容等结合市场情况与合作方协商确定。公司上述研发合作中涉及软件开发的，均在合同中约定公司拥有合作方所有可交付成果的所有权，并且针对项目形成的软件著作权、专利等均独立申请知识产权认证。

报告期内，公司对合作研发不涉及核心技术，对合作研发方不存在依赖。

上述合作研发的主要权利义务条款为公司提供研发思路和项目研发资料，并负责关键节点的监督和指导，受托方负责具体技术开发和技术支持服务。此外，公司与上述受托方均不存在关联关系，对合作研发无硬性相关资质要求。上述合作研发不涉及收入成本费用分摊。

二、公开转让说明书修改情况

上述内容涉及公开转让说明书修改部分，参见“第二节 公司业务”之“三、与业务相关的关键资源要素”之“（二）主要无形资产”之“8、报告期内研发投入情况”。

（2）济南远逸、济南远通、济南远迅成立日期和企业名称相近，请公司补充披露三家企业的成立背景和目的，济南远逸与公司其他股东之间是否存在关联关系。

答复：

一、济南远逸、济南远通、济南远迅成立目的

1、济南远迅成立初始目的是作为高级管理人员、核心技术人员股权激励的平台。济南远通设立后，考虑到激励对象全部集中于济南远通有利于降低管理成本，济南远迅不再作为股权激励平台。

2、济南远通成立目的是作为员工持股平台。

3、济南远逸成立目的是用于认购公司股权。2020年10月，致群股份收购子公司致群软件少数股东股权后，致群软件原少数股东看好公司未来发展前景，新设济南远逸用于认购公司股权。

除济南远逸的执行事务合伙人房超持有济南远通12.11%的出资份额外，济南远逸与公司其他股东之间不存在关联关系。

二、公开转让说明书修改情况

上述内容涉及公开转让说明书修改部分，参见“第一节 基本情况”之“三、公司股权结构”之“（五）其他情况”。

(3) 郝文静、万征简历不连续，请公司补充披露。

答复：

一、简历补充披露

郝文静简历补充披露内容：1982 年 2 月至 1990 年 5 月，任济南毛毯厂职员；1990 年 6 月至 1993 年 2 月，任中国轻骑集团有限公司经理；1993 年 3 月至 2006 年 6 月任轻骑摩托车配件销售部经理；2006 年 7 月至今，退休。2020 年 12 月至今任致群股份董事。

万征简历补充披露内容：1997 年 5 月至 2011 年 9 月，任山东交通学院汽车系副主任；2011 年 9 月至 2013 年 3 月任山东交通学院汽车学院副处级调研员和教师；2013 年 4 月至 2015 年 6 月任山东交通学院国际教育学院副处级调研员；2015 年 6 月至今，任山东交通学院国际教育学院教师。2022 年 5 月至今任致群股份独立董事。

二、公开转让说明书修改情况

上述内容涉及公开转让说明书修改部分，参见“第一节 基本情况”之“五、公司董事、监事、高级管理人员”。

(4) 截至 2022 年 3 月底，公司对济南国诚企业管理咨询有限公司存在其他应付款 2 万元，请公司说明服务内容，本次申报挂牌是否存在聘请第三方机构或个人的情形，如存在，是否符合《关于加强证券公司在投资银行类业务中聘请第三方等廉洁从业风险防控的意见》的要求。请主办券商和律师补充核查并发表明确意见。

答复：

一、基本情况

2018 年，公司拟购置济南市高新区一处办公用地，需撰写整体可行性分析报告，根据 2018 年 7 月 13 日公司与济南国诚企业管理咨询有限公司签署的《咨询服务业务约定书》，服务内容为公司委托撰写《购置办公用地项目可行性报告》，济南国诚企业管理咨询有限公司于 2018 年 9 月 25 日向公司开具发票，后由于公

司办公用地购置计划变更，无需继续撰写可行性分析报告，因此双方协商后续服务内容变更为提供高新资质咨询服务，预计于对方提供服务完毕后支付款项。

二、中介机构核查意见

经核查，主办券商及经办律师认为，以上服务行为并非为本次挂牌提供，不属于直接或间接有偿聘请其他第三方的行为，符合《关于加强证券公司在投资银行类业务中聘请第三方等廉洁从业风险防控的意见》的要求。

15. 其他会计问题。

请公司补充披露：

（1）公司其他应收款、其他应付款大幅增长的原因、单位往来款的产生原因、是否具备商业合理性、相关会计处理的恰当性。

答复：

一、其他应收款

（一）其他应收款大幅增长原因

报告期各期末，公司其他应收款按款项性质分类如下：

单位：万元

款项性质	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1、单位往来款	634.34	314.34	-
其中：吉林省琛海科技有限公司	314.34	314.34	-
辽宁省中安信科技合伙企业（有限合伙）	320.00	-	-
2、履约保证金	154.60	202.53	91.18
3、投标保证金	53.00	60.00	0.80
4、其他	20.44	8.34	4.42
合计	862.38	585.21	96.40

公司其他应收款主要由单位往来、履约保证金和投标保证金构成。2022 年 3 月末其他应收款较 2020 年末增加 765.98 万元，增幅 7.95 倍，主要原因是公司对

吉林省琛海科技有限公司（以下简称“琛海科技”）和辽宁省中安信科技合伙企业（有限合伙）（以下简称“中安信”）的单位往来款大幅增加。

（二）单位往来款产生的原因、商业合理性及相关会计处理的恰当性

琛海科技单位往来款系 2021 年 12 月，公司中标“辽源市公安局聘用网络公司支撑打击网络犯罪案件项目”，公司委托琛海科技进行项目实施，垫付项目实施费用 320 万元，根据公司与琛海科技委托合同及补充协议约定：公司在收到业主方公安局实际付款额后，按照减除已支付给琛海科技 320 万元垫付款，减除实际付款额 10%毛利以及 320 万元 8%资金占用费后，剩余的款项作为额外的技术服务费支付给琛海科技。中安信单位往来款项系 2022 年 1 月，公司为辽宁省铁岭县“全县（含乡镇）大数据安全保障维护服务系统”垫付项目实施费 320 万元。

上述款项均由网御星云（辽宁）信息技术有限公司提供担保，作为单位往来款在其他应收款下核算。网御星云（辽宁）信息技术有限公司系北京网御星云信息技术有限公司的全资子公司，北京网域星云信息技术有限公司前身为联想集团信息安全事业部，现为启明星辰信息技术集团股份有限公司（002439.SZ）全资子公司。北京网御星云信息技术有限公司经过二十年左右的发展，已成为一家在所有安全网关类细分市场中名列前茅的中国信息安全企业，公司实力强，股东背景雄厚，偿债能力较强。

致群股份、公安机关、琛海科技或中安信三者之间实质为业务合作关系，以“辽源市公安局聘用网络公司支撑打击网络犯罪案件项目”为例，致群股份为智慧公安信息化平台解决方案的开发与建设方，辽源市公安局为客户，琛海科技为提供打击网络犯罪技术的供应商，提供数据获取及分析等技术支撑。致群股份为加快省外业务拓展并保证资金安全，经三方协商同意，琛海科技的合作方启明星辰信息技术集团股份有限公司（002439.SZ）下属企业网御星云（辽宁）信息技术有限公司为本项目提供担保，确保致群股份的资金安全。琛海科技与中安信分别为网御星云（辽宁）信息技术有限公司母公司北京网御星云信息技术有限公司吉林省与辽宁省的区域总代理商，上述业务合作所使用的软件、系统或设备为北京网御星云信息技术有限公司提供，部分技术也由北京网御星

云信息技术有限公司提供支持。

前述项目是公司省外业务拓展采取的创新型合作模式，目的是通过上述合作了解省外公安机关业务需求，促进公司与省外公安机关就智慧公安项目的合作。其支付的单位往来款具有商业合理性，会计处理恰当。

二、其他应付款

（一）其他应付款变动原因

报告期各期末，公司其他应付款明细如下：

单位：万元

其他应付款	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
单位往来	50.41	346.38	157.17
员工报销款	-	44.40	-
员工考核暂扣款	-	1.62	-
合计	50.41	392.40	157.17

公司其他应付款主要由单位往来款、员工报销款等构成。报告期各期末，其他应付款分别为 157.17 万元、392.40 万元和 50.41 万元，呈现波动趋势，主要是费用性质的单位往来款未及时支付。

（二）单位往来款产生的原因、商业合理性及相关会计处理的恰当性

2020 年 12 月 31 日，其他应付款金额前五名单位情况如下：

单位：万元

其他应付款	款项性质	金额	占其他应付款总额的比例
济南金宏机电贸易有限公司	单位往来	42.00	26.72%
天健会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所	单位往来	28.30	18.01%
国浩律师（上海）事务所	单位往来	28.30	18.01%
申港证券股份有限公司	单位往来	28.30	18.01%
坤元资产评估有限公司上海分公司	单位往来	21.38	13.60%
合计	-	148.28	94.35%

如上表所示，其他应付款中的单位往来款主要为未付费用，其中济南金宏机电贸易有限公司往来为未付租金，其余款项均为未支付的证券服务中介费。

2021 年 12 月 31 日，其他应付款金额前五名单位情况如下：

单位：万元

其他应付款	款项性质	金额	占其他应付款总额的比例
张裕桦	单位往来	70.00	17.84%
济南泰赢泰山名饮超市有限公司	单位往来	56.76	14.46%
李倩	单位往来	50.00	12.74%
山东济北信息科技集团有限公司	单位往来	48.00	12.23%
天健会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所	单位往来	30.00	7.65%
合计	-	254.76	64.92%

如上表所示，其他应付款中的单位往来款主要为未付张裕桦、李倩及其团队的合作研发费，未付济南泰赢泰山名饮超市有限公司购买酒水费用。

张裕桦、李倩及其团队是公司结合业务发展方向进行的技术储备。通过张裕桦教授在医疗领域丰富的临床经验及理论基础，双方合作开发基于“大数据计算”的医疗辅助病症诊断系统模块软件，目前相关软件著作权正在申请中；通过李倩博士在环境科学方面科研能力及应用成果，双方合作开发“三维可视化交互系统平台”项目中运用三维建模技术对环境动态检测、可视化管理相关模块，合作形成软件著作权包括智慧交通官网多维监管平台及市政交通网络可视化管理系统等。

2022 年 3 月 31 日，其他应付款金额前五名单位情况如下：

单位：万元

其他应付款	款项性质	金额	占其他应付款总额的比例
申港证券股份有限公司	单位往来	28.30	56.14%
立信会计师事务所（特殊普通合伙）	单位往来	9.00	17.85%
济南金宏机电贸易有限公司	单位往来	7.00	13.89%
山东舜勤会计师事务所有限公司	单位往来	3.25	6.45%
济南国诚企业管理咨询有限公司	单位往来	2.00	3.97%
合计	-	49.55	98.30%

如上表所示，其他应付款中的单位往来款主要为未付 IPO 辅导机构中介费。

综上，报告期各期末其他应付款中的单位往来款系真实业务背景下形成的往来款项，具备商业合理性，会计处理恰当。

三、公开转让说明修改情况

上述内容涉及公开转让说明书修改部分，参见“第四节 公司财务”之“六、报告期内各期末主要资产情况及重大变动分析”之“（八）其他应收款”之“1、其他应收款情况”之“（6）其他事项”和“第四节 公司财务”之“六、报告期内各期末主要负债情况及重大变动分析”之“（六）其他应付款”之“4、其他情况”。

（2）应付票据大幅增长的原因及合理性。

答复：

一、报告期各期末，公司应付票据情况

报告期各期末，公司应付票据列示如下：

单位：万元

项目	2022年3月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
应付票据	4,579.47	3,631.02	1,850.93
其中：银行承兑汇票	4,579.47	3,631.02	1,850.93

公司应付票据均为对外开具的银行承兑汇票。

报告期各期末，应付票据分别为1,850.93万元、3,631.02万元和 4,579.47万元，呈增长趋势，主要是公司与供应商之间合作期限较长、关系良好，给予票据结算的信用政策，导致票据结算在采购业务中的比例逐年增加，有利于降低公司融资成本、提高资金使用效率、平衡业务款项账期差异，应付票据增加合理。

二、公开转让说明修改情况

上述内容涉及公开转让说明书修改部分，参见“第四节 公司财务”之“七、报告期内各期末主要负债情况及重大变动分析”之“（二）应付票据”之“3、其他情况”。

(3) 结合业务开展情况说明公司固定资产较少、成新率较低的原因，是否具备生产经营所必要的关键资源要素、是否有更新计划。

答复：

一、公司固定资产较少、成新率较低的原因

报告期各期末，公司固定资产构成情况如下：

单位：万元

项目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产原值	478.45	514.75	482.54
其中：运输设备	389.85	392.68	392.68
电子设备及其他	88.60	122.06	89.86
固定资产累计折旧	339.07	358.38	295.25
其中：运输设备	289.64	279.51	227.90
电子设备及其他	49.43	78.88	67.36
固定资产净值	139.37	156.36	187.29
其中：运输设备	100.21	113.17	164.79
电子设备及其他	39.16	43.19	22.51

公司固定资产主要由项目实施和日常办公使用的运输设备、电子设备构成，其中运输设备占固定资产整体的 70%，公司业务开展以项目现场管理为主，项目经理需要往返于各个项目现场，故运输设备需求较大。此外，公司业务开展无需高价值机器设备，公司已取得的土地尚未开工建设，无自有房屋建筑物，固定资产较少。公司管理层提倡节约、整体经营效益最大化的理念，根据经营实际需求购置及更新固定资产，因此现有固定资产成新率相对较低。

公司专注于提供公安、交通、监所等城市治理领域的智慧城市综合解决方案，行业特征决定其对房屋建筑、机器设备等固定资产依赖较小，因此固定资产较少、成新率较低不会影响公司业务开展，公司生产经营必要的关键资源更侧重于生产经营资质、专利、系统集成技术、软件开发技术、著作权和商标等无形资产要素。截至本回复出具日，公司暂无重大固定资产更新计划。

二、公开转让说明修改情况

上述内容涉及公开转让说明书修改部分，参见“第四节 公司财务”之“六、报告期内各期末主要资产情况及重大变动分析”之“（二十）固定资产”之“3、其他情况”。

（4）量化分析公司报告期内净利润与经营活动现金流量净额的差异。

答复：

一、净利润与经营活动现金流量净额的关系

报告期内，净利润与经营活动现金流量净额的差异调节及勾稽关系如下：

单位：万元

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度	2020 年度
经营活动现金流量净额	-3,483.28	-1,656.80	1,074.13
减：净利润	172.54	4,031.05	3,395.92
差异	-3,655.82	-5,687.84	-2,321.79
差异影响因素如下：			
1、经营性往来变动	-3,239.18	-5,548.49	-4,389.00
2、资产（信用）减值	-170.78	986.55	691.49
3、存货的变动	-336.22	-1,190.28	1,451.51
4、递延所得税	27.06	-146.00	-140.97
5、折旧及摊销	49.07	174.66	66.11
6、资产处置损益	2.46	-	-0.93
7、财务费用	11.77	35.71	-

公司净利润与经营活动现金流量净额的差异较大的主要是受经营性往来变动、非付现成本以及存货（合同履约成本）变动影响，具体如下：

2020 年度，公司经营活动现金流量净额为 1,074.13 万元，净利润 3,395.92 万元，差额为-2,321.79 万元，差异原因包括：当年经营性应收项目增加 6,999.73 万元及经营性应付增加 2,610.73 万元，导致经营活动现金流量净额减少 4,389.00 万元；当年计提减值准备、各项资产折旧摊销、递延所得税资产等非

付现成本以及资产处置损益导致经营活动现金流量净额增加 615.70 万元；存货的减少导致经营活动现金流量净额增加 1,451.51 万元。

2021 年度,公司经营活动现金流量净额为-1,656.80 万元,净利润 4,031.05 万元,差额为-5,687.84 万元,差异原因包括:当年经营性应收项目增加 8,665.22 万元及经营性应付增加 3,116.73 万元,导致经营活动现金流量净额减少 5,548.49 万元;当年计提减值准备、各项资产折旧摊销、递延所得税资产等非付现成本导致经营活动现金流量净额增加 943.17 万元;存货的增加导致经营活动现金流量净额减少 1,190.28 万元。

2022 年 1-3 月,公司经营活动现金流量净额为-3,483.28 万元,净利润 172.54 万元,差额为-3,655.82 万元,差异原因包括:当年经营性应收项目减少 1,570.48 万元及经营性应付减少 4,809.66 万元,导致经营活动现金流量净额减少 3,239.18 万元;当年计提减值准备、各项资产折旧摊销、递延所得税资产等非付现成本以及资产处置损益等导致经营活动现金流量净额减少 80.42 万元;存货的增加导致经营活动现金流量净额减少 336.22 万元。

二、公开转让说明书修改情况

上述内容涉及公开转让说明书修改部分,参见“第四节 公司财务”之“四、报告期内的主要财务指标分析”之“(四)现金流量分析”。

请公司补充说明:(1)结合人员变动、薪酬增长、奖金发放等情况,量化分析销售人员、管理人员、研发人员薪酬增长的原因及合理性。

答复:

报告期内,公司人员变动及薪酬状况如下:

单位:万元

部门人员	2022 年 1-3 月			2021 年度			2020 年度		
	薪酬	人数	平均月薪	薪酬	人数	平均月薪	薪酬	人数	平均月薪
销售人员	139.14	32	1.45	397.61	21	1.58	128.18	8	1.34
管理人员	83.87	27	1.04	376.21	25	1.25	215.17	19	0.94
研发人员	86.27	29	0.99	530.85	23	1.92	427.51	21	1.70

部门人员	2022 年 1-3 月			2021 年度			2020 年度		
	薪酬	人数	平均月薪	薪酬	人数	平均月薪	薪酬	人数	平均月薪
合计	309.28	86	1.20	1,304.67	83	1.31	770.86	54	1.19

注：人数为各月平均值，不含项目实施人员。

由上表可知，报告期内销售、管理及研发人员数量随着公司经营规模扩大逐渐增加。报告期内前两年度销售、管理、研发人员平均月薪均有增长，与公司经营效益提升相匹配；2022 年一季度，销售、管理、研发人员平均月薪呈现下降，主要是年终奖因素影响。剔除年终奖影响后，报告期内公司销售人员、管理及研发人员平均月薪均呈增长趋势，具体如下：

单位：万元

部门人员	2022 年 1-3 月			2021 年度			2020 年度		
	薪酬	人数	平均月薪	薪酬	人数	平均月薪	薪酬	人数	平均月薪
销售人员	139.14	32	1.45	311.56	25	1.04	94.68	8	0.99
管理人员	83.87	27	1.04	280.19	25	0.93	169.17	19	0.74
研发人员	86.27	29	0.99	233.45	23	0.85	200.92	21	0.80
合计	309.28	86	1.20	825.20	83	0.83	464.77	54	0.72

注：人数为各月平均值，不含项目实施人员。

综上，公司销售、管理及研发人员薪酬增长与公司业务规模及经营情况相匹配，具有合理性。

（2）报告期内公司对使用权资产的确认、折旧等会计处理是否符合企业会计准则的相关规定。

答复：

根据财政部于 2018 年度颁布的《企业会计准则第 21 号-租赁》（以下简称“新租赁准则”）相关规定，公司于 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。

根据新租赁准则相关规定，公司使用权资产按照成本进行初始计量，该成本主要包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额、为租赁发生的其他初始直接费用等。其中，租赁负债的初始计量金额主要由各项租赁资产在公司确定的租赁期内，根据合同约定的租赁付款额折现后确定。

截至 2022 年 3 月 31 日，公司的使用权资产构成如下：

单位：万元

项目	使用权资产原值	使用权资产累计折旧	账面价值	租赁期（月）	折现率
济南市高新区舜风路 322 号生产厂 10 号楼 2-201	9.74	6.08	3.65	24	4.65%
济南市高新区舜风路 322 号生产厂 10 号楼 2-101/202/301	64.90	40.56	24.34	24	4.65%
济南市高新技术开发区舜风路 322 号 9 号楼西楼写字楼四层	44.44	17.28	27.16	36	4.65%
济南市市中区红枫小区 1-1-102 室（蝎子山）	45.49	4.55	40.94	60	4.65%
济南市章丘区圣井街道寨子	2.53	0.53	2.00	24	4.65%
济南市商河县白桥镇产业园区 12 号 1 号楼 2 楼	37.33	23.33	14.00	24	4.65%
合计	204.43	92.34	112.09	-	-

由上表可知，公司上述租赁合同租期均大于 1 年，且存在已识别资产，该资产在合同中指定且物理可区分，出租方在整个使用期间没有对该资产的实质性替换权。企业有权获得在使用期间因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用，上述合同均可以识别为租赁合同。

公司在确定租赁期时主要根据合同约定的租赁期以及公司管理层预计的续租期确定，其租赁期间均大于 1 年，且租赁资产为全新资产状况时不属于低价值租赁物；公司根据新租赁准则的相关规定计算使用权资产及租赁负债的初始入账价值；公司未来的租赁付款额，在扣除增值税的影响后，根据增量借款利率进行折现，计算得出公司的使用权资产的初始确认金额，因公司的使用权资产均为租入的房屋及建筑物，且合同约定到期产权不发生转移，公司在确定的租赁期内按直线法计提折旧。故公司对使用权资产的确认及会计处理符合企业会计准则的有关规定。

（3）公司的研发能力、主要专利技术及报告期研发投入在经营成果中的应用情况、公司与其他方进行合作研发是否存在潜在权属纠纷。

答复：

报告期内，公司研发费用如下：

单位：万元

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度	2020 年度
研发费用	125.89	1,075.19	1,036.60

公司持有、攻关及未来规划的主要专利技术集中应用于智慧公安和智慧交通等领域，报告期内，随着公司研发投入的增加，技术进步带动业务规模持续增长。截至本回复出具日，公司已取得 27 项专利和 137 项软件著作权。

公司结合业务发展战略进行前期调研，评估提出研发目的、技术目标、技术内容、技术路线、设计技术参数指标等，根据研发具体需求，将部分不涉及核心技术的定制硬件、软件系统组件开发、信息采集分析和产品外观设计等工作交由合作方完成，符合行业惯例及公司研发实际。公司研发合作中涉及软件开发的，均在合同中约定公司拥有合作方所有可交付成果的所有权，并且针对项目形成的软件著作权、专利等均独立申请知识产权认证。因此，公司合作研发不存在潜在权属纠纷。

（4）技术服务费各期支付的对象、原因，琛海科技提供的技术服务具体内容，是否实质为销售推广费、相关的会计处理的恰当性。请主办券商、律师核查是否存在商业贿赂情并发表意见。请主办券商及会计师核查上述事项并发表明确意见。

答复：

一、技术服务费各期支付的对象、原因

报告期内，公司技术服务费支付对象均为外部合作研发单位，系公司综合考虑整体研发项目工作需要，评估自有研发人员工作安排，将部分不涉及核心技术的定制硬件、软件系统组件开发、信息采集分析和产品外观设计等工作交由合作方完成，并按技术服务合同约定支付相应报酬。技术服务费各期支付的对象、原因参见本回复第 14 题之“（1）请公司按照《全国中小企业股份转让系统股票挂牌审查业务规则适用指引第 1 号》要求补充披露合作研发相关情况”。

二、琛海科技提供的技术服务具体内容，是否实质为销售推广费、相关的会计处理的恰当性

公司与琛海科技、辽源市公安局开展打击网络犯罪项目合作，琛海科技提供的技术服务包括数据获取及分析等技术支撑。具体情况参见本题之“（1）公司其他应收款、其他应付款大幅增长的原因、单位往来款的产生原因、是否具备商业合理性、相关会计处理的恰当性”。

根据公司与琛海科技合作结算方式，其技术服务费按项目总收益比例分配并支付。报告期末，公司与琛海科技往来款项系为该项目垫付的项目实施费，并由启明星辰信息技术集团股份有限公司（002439.SZ）下属企业网御星云（辽宁）信息技术有限公司提供担保，根据款项性质将其列示于其他应收款核算，不属于销售推广费，相关会计处理恰当。

三、请主办券商、律师核查是否存在商业贿赂情并发表意见

一、核查程序

1、访谈琛海科技业务负责人，询问琛海科技的主营业务、经营规模、双方业务合作模式，核查双方业务合作的真实性以及是否存在商业贿赂或利益输送等情形；

2、查阅双方签署的协议或合同，包括就辽源市公安局聘用网络公司支撑打击网络犯罪案件服务与琛海科技签订的合同及补充协议、与公安局签订的合同及中标通知书、与网御星云（辽宁）信息技术有限公司签订的担保协议等；

3、查阅担保方网御星云（辽宁）信息技术有限公司的基本情况；获取公司及控股子公司所在地工商主管部门、人民法院已出具的合规证明或查询记录；

4、获取济南市公安局章丘区分局、济南市章丘区市场监督管理局、济南市中级人民法院、相关人员户籍所在地派出所出具的证明或查询单；检索中国执行信息公开网、中国裁判文书网等公开网站，核查公司及其董事、监事、高级管理人员是否存在商业贿赂不良记录、诉讼或处罚记录。

二、核查结论

经核查，主办券商及经办律师认为，公司对琛海科技等技术服务对象不存在商业贿赂。

四、请主办券商及会计师核查上述事项并发表明确意见。

一、核查程序

1、获取报告期各期末其他应收款、其他应付款明细，执行实质性测试程序检查单位往来相关合同、收付款单据，并通过询问、访谈形式了解业务背景、项目进度、款项未付的原因及合理性等；

2、执行符合性测试程序，了解对票据结算内控流程及执行的有效性；获取票据支付台账并执行函证程序，分析票据结算是否与公司业务相匹配；

3、获取并复核公司报告期末固定资产台账，盘点主要固定资产，确认公司固定资产是否真实存在、核算是否准确；结合项目开展情况，分析固定资产与公司业务的匹配度；

4、检查现金流量表是否按照企业会计准则的相关规定编制。采用现金流量编制方法（间接法），重新核验经营活动现金流具体项目编制是否准确，与相关会计科目的增减变动是否勾稽，核查现金流重大变动是否与实际经营情况相符；

5、获取报告期内员工名册，结合社会保险申报及缴纳情况核对员工数据是否准确；获取报告期内薪酬核算及支付明细，结合个人所得税代扣代缴核对薪酬核算是否准确；结合公司业务发展及实际情况分析人员变动及薪酬波动是否合理；

6、检查公司租赁资产相关合同。获取并复核使用权资产初始确认及后续计量明细表；结合《企业会计准则第 21 号-租赁》（2018 年修订）的相关规定，分析租赁资产确认、计量、记录及报告是否与其一致；

7、访谈主要合作研发对象、查阅合作研发项目的合同，了解合作研发的背景和基本情况，确认合作研发的真实性以及知识产权归属；取得合作研发项目的验收报告和项目代码，核实合作研发项目的真实性；

8、获取并复核报告期内技术服务费用发生明细；访谈琛海科技业务负责人，询问琛海科技的主营业务、经营规模、双方业务合作模式，核查双方业务合作的

真实性；查阅双方签署的协议或合同，包括就辽源市公安局聘用网络公司支撑打击网络犯罪案件服务与琛海科技签订的合同及补充协议、与公安局签订的合同及中标通知书、与网御星云（辽宁）信息技术有限公司签订的担保协议等。

二、核查结论

经核查，主办券商及申报会计师认为，公司其他应收款、其他应付款增减变动具备商业合理性、相关会计处理恰当；应付票据增长与实际经营情况相匹配；公司具备生产经营所必要的关键资源要素；报告期内净利润与经营活动现金流量净额的差异可合理解释；销售人员、管理人员、研发人员薪酬增长与公司业务规模及经营情况相匹配，具有合理性；使用权资产的确认及会计处理符合企业会计准则的有关规定；公司合作研发项目不存在纠纷或潜在权属纠纷；琛海科技往来款项不属于销售推广费、相关的会计处理的恰当。

二、中介机构执业质量问题

无。

三、申请文件的相关问题

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

（1）中介机构事项：请公司说明并请主办券商核查公司自报告期初至申报时的期间是否存在更换申报券商、律师事务所、会计师事务所的情形，如有，请说明更换的时间以及更换的原因；请主办券商核查申报的中介机构及相关人员是否存在被监管机构立案调查的情形；中介机构涉及地址等信息更新的，应及时披露新的信息。

答复：

一、报告期内，公司更换申报券商、律师事务所、会计师事务所的情形

（一）主办券商与经办律师更换情况

报告期内，公司聘请的主办券商和经办律师分别为申港证券股份有限公司和国浩律师（上海）事务所，不存在更换的情形。

（二）申报会计师更换情况

1、天健会计师事务所（特殊普通合伙）曾为公司 2020 年度财务报告的审计机构。2021 年 5 月 24 日，公司召开 2020 年度股东大会，审议通过《关于聘请 2021 年度财务审计机构的议案》，同意聘请立信会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2021 年财务报表审计机构，更换原因是申报会计师执行团队 IPO 经验是否丰富、工作档期是否与公司资本运作计划契合以及 IPO 报价等因素。

2、2022 年春节后，立信会计师事务所（特殊普通合伙）受制于上海新冠疫情无法及时履行 IPO 审计工作，经双方协商同意终止合作关系，并经公司 2021 年度股东大会审议通过《关于聘请 2022 年度财务审计机构的议案》，同意聘请具有丰富 IPO 项目经验的天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）为申报会计师。

二、请主办券商核查申报的中介机构及相关人员是否存在被监管机构立案调查的情形

主办券商已取得申港证券股份有限公司、天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）、国浩律师（上海）事务所的业务资质文件及相关签字人员执业资格文件，并在中国证监会网站、全国中小企业股份转让系统网站、深圳证券交易所网站、上海证券交易所网站、北京证券交易所网站对中介机构及相关人员进行了检索。经核查，致群股份本次申报的中介机构及相关人员不存在被监管机构立案调查的情形。

三、中介机构涉及地址等信息更新的，应及时披露最新的信息

主办券商已查阅相关中介机构出具的申报文件及工商登记信息，本次申请材料中各中介机构为最新信息。

（2）信息披露事项：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；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；请核查申报文件的文字错误。

答复：

一、应补充披露的重大事项

公司已知悉自申报受理之日起公司即纳入信息披露监管，已知悉全国股转系统信息披露相关的业务规则。公司承诺对于报告期后、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将及时在公开转让说明书中披露，报告期内发生的重大事项均已在公开转让说明书中进行了披露，自申报受理后至本反馈意见回复出具之日，公司不存在需要补充披露的重大事项。

二、其他应补充披露的事项及公开转让说明书修改情况

1、公司新增 1 家参股公司济南中优致群数字科技有限公司及 1 家分公司山东致群信息技术股份有限公司济南高新分公司，公司持有子公司山东致群信息网络科技有限公司股权比例变动，公开转让说明书修改参见“第一节 基本情况”之“三、公司股权结构”之“（一）股权结构图”。

2、公司新增参股公司认定为关联方，公开转让说明书修改参见“第四节 公司财务”之“九、关联方、关联关系及关联交易”之“（二）关联方信息”之“2. 关联法人及其他机构”。

3、公司员工持股平台因其中 1 名员工离职，转让其持有份额，导致平台合伙人及份额变动，公开转让说明书修改参见“第一节 基本情况”之“三、公司股权结构”之“（三）前十名股东及持股 5%以上股份股东情况”之“3、机构股东情况”之“（2）济南远通投资合伙企业（有限合伙）”。

4、公司新增 2 项专利（其中 1 项发明专利、1 项外观设计专利）、7 项软件著作权及 1 项申请中的发明专利，公开转让说明书修改参见“第二节 公司业务”之“三、与业务相关的关键资源要素”之“（二）主要无形资产”。

5、公司子公司致群网络增资扩股，公开转让说明书修改参见“第四节 公司财务”之“十三、公司控股子公司或纳入合并报表的其他企业的基本情况”之“（三）

致群网络”。

6、委托加工物资为公司购买并暂存于异地仓库的 AR 智能警用眼镜，收回时归集至库存商品，该存货项目重分类至库存商品，公开转让说明书修改参见“第四节 公司财务”之“六、报告期内各期末主要资产情况及重大变动分析”之“（九）存货”之“1、存货分类”。

7、公司报告期内向马红军租赁的一处房产已不再续租，公开转让说明书中已删除，参见“第二节 公司业务”之“三、与业务相关的关键资源要素”之“（六）主要固定资产”之“4、租赁”。

8、公司新召开各一次股东大会、董事会和监事会，公开转让说明书修改参见“第三节 公司治理”之“一、公司股东大会、董事会、监事会的建立健全及运行情况”之“（一）股东大会制度的运行及履职情况”、“（二）董事会制度的运行及履职情况”和“（三）监事会制度的运行及履职情况”。

三、公开披露文件检查情况

经公司及各中介机构等相关责任主体核查和比对，各自的公开披露文件不存在不一致的内容。已核查申报文件的文字错误。

（3）反馈回复事项：请公司及中介机构注意反馈回复为公开文件，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；存在不能按期回复的，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回复申请通过全国股转系统业务支持平台上传，并在上传回复文件时作为附件提交。

答复：

公司及中介机构已按要求进行反馈回复，不存在由于涉及特殊原因需要申请豁免披露的内容。

除上述问题外，请公司、主办券商、律师、会计师对照《全国中小企业股份转让系统股票挂牌条件适用基本标准指引》及《公开转让说明书内容与格式

指引》补充说明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。

答复：

公司符合《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）》规定的挂牌条件，并按《公开转让说明书内容与格式指引》的要求进行了信息披露，不存在涉及挂牌条件、信息披露以及影响投资者判断决策的其他重要事项。

（此页无正文，为申港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《关于山东致群信息技术股份有限公司股票挂牌申请文件的第一次反馈意见回复》的签字盖章页）

项目负责人（签字）：

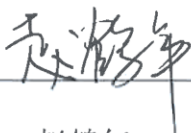


郦勇强

项目小组人员（签字）：



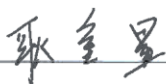
柳志伟



赵鹤年



梁皖豫



耿金星



（此页无正文，为山东致群信息技术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《关于山东致群信息技术股份有限公司股票挂牌申请文件的第一次反馈意见回复》的签字盖章页）

山东致群信息技术股份有限公司

