

关于广东广咨国际工程投资顾问股份有
限公司

精选层挂牌申请文件审查问询函的回复

华兴专字[2021]20000080111号

目 录

精选层挂牌申请文件审查问询函的回复……………1-210

关于广东广咨国际工程投资顾问股份有限公司 精选层挂牌申请文件审查问询函的回复

华兴专字[2021]20000080111号

致：全国中小企业股份转让系统有限责任公司

贵司于2021年4月12日出具的《关于广东广咨国际工程投资顾问股份有限公司精选层挂牌申请文件的审查问询函》（以下简称“审查问询函”）已收悉。我们作为广东广咨国际工程投资顾问股份有限公司（以下简称“发行人”、“公司”或“广咨国际”）申请向不特定合格投资者公开发行并在精选层挂牌的会计师，对《审查问询函》所提出的有关问题进行了逐项核查和落实，现向贵司提交本书面回复。

本回复中使用的术语、名称、缩略语，除特别说明外，与其在公开发行说明书中的含义相同。

一、《审查问询函》问题3. 业绩增长持续性及业务协同性

（1）业绩增长可持续性。根据申请材料，报告期内发行人营业收入分别为27,929.22万元、32,913.30万元和39,408.28万元，其中工程咨询、工程造价与招标代理服务为公司业务重点发展方向。请发行人补充披露：①发行人报告期内主要服务的下游领域，开拓的新行业新领域及取得的收入情况；2020年由于各级政府和投资主体应对疫情给咨询行业带来的业绩增长是否具有持续性，未来业绩增长是否具有稳定性；结合行业数据、同行业可比公司数据等，分析披露报告期内业绩情况是否与行业趋势一致。②2020年招标代理收入较2019年保持稳定，请补充披露影响该业务收入的影响因素，与同地区同行业公司比较变动趋势是否一致，若不一致请说明原因；取消招标代理机构资质对发行人业务获取和服务定价的影响。③工程造价收入逐年快速增长的原因、增速是否可持续，与可比公司变化趋势是否一致。④项目管理和工程监理业务报告期内收入较低且2020年收入大幅下降的原因，影响该项收入规模的主要因素；结合公司规划，披露未来对该项业务的发展力度。

（2）业务间的协同发展情况。根据申报材料，发行人主要业务为前期咨询、

工程造价及招标代理，重大合同中服务内容均为单项服务。请发行人补充披露：

①全过程工程咨询所涉及的具体业务，发行人主要承担的具体环节，与发行人“公司作为工程咨询服务提供商主要是为委托人的工程项目提供前期阶段的咨询技术服务，以及“前期工程咨询业务主要集中在建筑工程行业领域”等表述是否存在矛盾。②发行人各项业务规模与人员的匹配关系；各业务间在技术、人员、客户等方面的融合情况，各项业务目前是否仍为独立的业务；全过程工程咨询订单集中在工程造价领域的原因，全过程工程造价服务与非全过程工程造价服务的区别及报告期内的收入、毛利率对比情况。③发行人在全过程工程咨询服务能力、品牌、人才和技术等方面与可比公司的对比分析。

请保荐机构、申报会计师对上述事项进行核查，并发表明确意见。

回复：

一、业绩增长可持续性

（一）发行人报告期内主要服务的下游领域，开拓的新行业新领域及取得的收入情况；2020年由于各级政府和投资主体应对疫情给咨询行业带来的业绩增长是否具有持续性，未来业绩增长是否具有稳定性；结合行业数据、同行业可比公司数据等，分析披露报告期内业绩情况是否与行业趋势一致

发行人是一家提供工程咨询、工程造价、招标代理、项目管理和工程监理、进口销售及进口代理服务为一体的综合性咨询服务机构，服务的下游领域主要包括基础设施、社会公用事业、现代产业和生态环保等投资建设领域。近年来随着国家经济进入高质量发展阶段，以及深化投融资体制改革进程的推进，工程咨询服务行业的服务模式较以往更加创新，发行人也不断探索工程咨询行业服务的新领域新行业。

发行人一直深耕于项目建议书、可行性研究报告、项目建议书评估、可行性研究报告评审、节能评估、PPP咨询、社会稳定风险分析及评估、后评价、招标代理、概算编制、预算编制、结算编制、概算评审、预算评审、结算评审、监理、项目管理等业务领域，覆盖建筑、市政道路、市政给排水、市政环保、能源、医疗、教育、文化、公路等行业领域。报告期内，发行人拓展的新业务领域主要包

括全过程工程咨询、绩效评价（含财政资金评审）咨询、创新投融资咨询、专题研究等，新业务领域实现的营业收入分别 1,793.22 万元、3,406.48 万元、6,596.53 万元、4,136.91 万元，其中，2019 年较上年度增长 89.96%，2020 年较上年度增长 93.65%，2021 年 1-6 月较去年同期增长 36.47%；报告期内，发行人新行业领域涉及轨道、机场、隧道、港口等，实现的营业收入分别为 1,550.39 万元、2,772.13 万元、3,944.60 万元、2,178.26 万元，其中，2019 年度较上年度增长 78.80%，2020 年较上年度增长 42.29%，2021 年 1-6 月较去年同期增长 73.21%。

发行人从事工程咨询服务的细分业务类型众多、行业覆盖面广。上述新领域新行业主要为报告期内发行人新拓展或者此前较少承接的工程咨询服务细分业务及行业类型。相对于发行人主要从事的工程咨询服务细分领域（如项目建议书、可行性研究报告等），新领域在客户需求、工作内容、成果报告上有一定差异。工程咨询服务新领域新行业业绩水平的持续增长，体现了发行人近年工程咨询服务能力及市场协同开发能力的提升。

综上所述，发行人在新行业新领域积极拓展业务，一方面，公司从工程咨询服务内容着手深度挖掘业务机会，不断完善业务链，拓展新业务服务模式，另一方面，公司积极切入新的下游行业领域，持续拓展业务。

2020 年新冠肺炎疫情全球大流行，国家为缓和疫情对投资消费的影响，加大政府投资力度，进一步促进了工程咨询行业快速发展，使得发行人在 2020 年营业收入同比增长 19.73%。发行人业绩持续增长，2021 年 1-6 月营业收入为 18,746.27 万元，同比增长 17.20%。

目前，国内疫情局面可控，大部分生产经营活动已经恢复正常，国家宏观政策提出：“要继续实施积极的财政政策和稳健的货币政策，保持对经济恢复的必要支持力度，政策操作上要更加精准有效，不急转弯，把握好政策时度效”。“十四五”及其后一段时期，国家将“构建以国内大循环为主体、国内国际双循环”的新发展格局，在固定资产投资方面优化投资结构，保持投资合理增长，发挥投资对优化供给结构的关键作用，加快补齐基础设施、市政工程、农业农村、公共安全、生态环保、公共卫生、物资储备、防灾减灾、民生保障等领域短板。在新型城镇化建设方面，发展壮大城市群和都市圈，分类引导大中小城市发展方向和

建设重点，推进新型基础设施、新型城镇化、交通水利等重大工程建设，支持有利于城乡区域协调发展的重大项目建设。在上述政策背景下，固定资产投资仍将保持稳定增长，工程咨询服务仍将具有稳定的市场需求。

“粤港澳大湾区发展规划”、“一核一带一区”、深圳建设“中国特色社会主义先行示范区”等一系列重大战略举措将促进广东省工程咨询市场的快速发展，带来更多工程咨询新业态新需求，为广东省工程咨询行业带来重大战略性机遇。发行人经历了“十三五”期间的高速增长，在“十四五”时期将稳健经营，保持在管理与业务上不断开拓创新，依托长期服务广东省各级政府积累的经验和智力资源，深度参与广东省内各地市的经济建设发展。

发行人各项业务发展良好，报告期内，营业收入分别为 27,929.22 万元、32,913.30 万元、39,408.28 万元和 18,746.27 万元，业务规模持续稳定增长。

截至 2021 年 6 月 30 日，发行人在手订单共计 92,370.10 万元，各项业务订单具体如下：

业务类型	正在履行合同金额（万元）	各项业务整体履约比例
工程咨询	25,507.70	20.98%
工程造价	60,104.57	22.90%
招标代理服务	3,317.37	64.08%
项目管理和工程监理	3,436.97	67.03%
进口代理服务	3.49	0.00%
合计	92,370.10	28.89%

注：发行人具有项目数量多、项目合同金额普遍较小的业务特点，在手项目接近 2,450 个，故仅披露各项业务的整体履约比例情况。对于框架类合同，由于无合同金额，亦无收费计算方法，未纳入在手订单统计；对于约定收费方法的合同，比如部分招标代理业务合同，则发行人根据收费方法估算一个合理金额纳入在手订单统计，根据以往经验，估算金额与最终收费金额差异不大。

综上所述，发行人具备充足的合同订单，随着后疫情时期国内经济的快速恢复、“十四五”规划等重大政策的落实，发行人作为以广东省为核心、立足大湾区的综合性工程咨询服务商，也将持续获得业务机会，业绩增长具有稳定性。

报告期内发行人各类业务执行并确认收入时间情况如下表所示：

业务类型	业务执行并确认收入时间
------	-------------

业务类型	业务执行并确认收入时间
工程咨询	一般为 1 年以内，部分总投资额较大的项目时间会超过 1 年
工程造价	单项造价业务：一般为 1 年以内 全过程造价业务：根据工程项目周期确定，一般在 3 年以上
招标代理业务	一般为 3 个月以内
项目管理和工程监理	根据工程项目周期确定，一般在 2 年以上
进口销售	一般为签订合同之日 90 天内
进口代理业务	一般为签订合同之日 90 天内

报告期内发行人与可比公司可比业务的业绩及增长情况如下：

单位：万元

可比业务类型	证券代码	公司名称	项目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度	
工程咨询	836208	青矩技术	可比业务收入	28,135.73	65,366.51	55,926.97	47,729.98	
			同比增长	50.85%	16.88%	17.17%	28.39%	
	603018	华设集团	可比业务收入	-	95,792.66	57,615.79	42,435.68	
			同比增长	-	66.26%	35.77%	24.68%	
	可比公司同比平均增长率				50.85%	41.57%	26.47%	26.53%
	836892	广咨国际	可比业务收入	6,939.24	15,275.19	10,845.36	11,651.09	
同比增长			16.89%	40.85%	-6.92%	73.79%		
工程造价	833391	建成咨询	可比业务收入	11,095.16	22,331.14	19,110.48	16,233.66	
			同比增长率	33.73%	16.85%	17.72%	12.10%	
	可比公司同比平均增长率				33.73%	16.85%	17.72%	12.10%
	836892	广咨国际	可比业务收入	6,109.50	11,969.08	9,197.66	7,113.39	
			同比增长率	37.44%	30.13%	29.30%	6.11%	
招标代理	831039	国义招标	可比业务收入	10,800.05	21,019.39	18,335.26	16,015.09	
			同比增长率	24.38%	14.64%	14.49%	1.07%	
	833391	建成咨询	可比业务收入	1,595.06	3,844.94	3,171.03	4,373.98	
			同比增长率	4.48%	21.25%	-27.50%	0.97%	
	可比公司同比平均增长率				14.43%	17.95%	-6.51%	1.02%
	836892	广咨国际	可比业务收入	4,344.47	10,322.95	10,284.66	7,795.74	
			同比增长率	-2.30%	0.37%	31.93%	13.36%	

可比业务类型	证券代码	公司名称	项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度	
项目管理与工程 工程 工程 工程 工程 工程 工程 工程 工程 工程 工程 工程	300284	苏交科	可比业务收入	-	64,921.47	85,345.11	93,505.97	
			同比增长率	-	-23.93%	-8.73%	-11.76%	
	603018	华设集团	可比业务收入	-	17,107.64	15,105.99	14,233.38	
			同比增长率	-	13.25%	6.13%	13.05%	
	603909	合诚股份	可比业务收入	7,578.78	15,125.66	16,720.47	14,373.26	
			同比增长率	-0.20%	-9.54%	16.33%	-16.30%	
	833391	建成咨询	可比业务收入	123.12	355.81	409.14	239.94	
			同比增长率	-13.16%	-13.03%	70.52%	15.97%	
	可比公司同比平均增长率				-6.68%	-8.31%	21.06%	0.24%
	836892	广咨国际	可比业务收入	1,092.19	1,224.57	1,900.60	854.58	
			同比增长率	31.74%	-35.57%	122.40%	20.25%	

注1：可比业务包括可比公司主营业务中与发行人主营业务相关可比业务，如工程咨询、工程监理、项目管理、招标代理、工程造价、规划研究等，不含勘察设计、检测、工程承包等不可比业务。数据来源于可比公司年度报告、半年度报告；

注2：截至本回复签署之日，苏交科、华设集团2021年半年度报告未披露分具体业务类型的收入情况，因此无法获取其相应数据。

报告期内，发行人工程咨询业务与可比公司工程咨询业务收入整体增长方向一致，2019年度发行人工程咨询业务收入较2018年度略有下降的主要原因为2018年度承接了较多PPP咨询项目并在当期实现收入；发行人工程造价业务与可比公司工程造价业务收入增长方向一致；发行人招标代理业务与可比公司招标代理业务收入存在增长方向不一致的情况，主要原因为可比公司国义招标为专门从事招标代理业务的公司，其招标代理业务规模较大，增长较为稳定，而建成咨询最主要业务为工程造价，其招标代理业务规模较小，变动具有一定的偶然性；发行人项目管理与工程监理业务与可比公司项目管理与工程监理业务收入存在增长方向不一致的情况，主要原因为发行人项目管理与工程监理业务并非公司主要业务，项目较少，具有一定的偶然性。

总体来看，发行人主营业务收入的增长水平与同行业可比公司可比业务收入增长水平不存在重大差异，发行人具备良好的发展潜力。

(二) 2020 年招标代理收入较 2019 年保持稳定, 请补充披露影响该业务收入的影响因素, 与同地区同行业公司比较变动趋势是否一致, 若不一致请说明原因; 取消招标代理机构资质对发行人业务获取和服务定价的影响

1、影响招标代理业务收入的因素主要有:

(1) 国家固定资产投资与政府采购规模的增长速度, 国家加强政府采购领域廉政建设、促进公平竞争优化营商环境的相关要求产生的招标需求;

(2) 《招标投标法》的修订以及《必须招标的工程项目规定》等政策发布, 招标代理资质及政府指导价取消, 所带来的行业竞争;

(3) 招标代理机构专业化程度、服务质量以及市场知名度;

(4) 电子招投标等信息技术应用情况;

(5) 公司对招标代理业务的投入及市场开发情况。

2、同地区同行业公司变动趋势

同地区同行业可比公司国义招标股份有限公司是一家专业的招标采购代理服务商, 主营业务包括招标代理服务和招标增值服务, 与公司同处于广州市且为国有控股的新三板挂牌企业。

公司 2020 年度实现招标代理收入 10,322.95 万元, 较 2019 年度增长 0.37%, 国义招标股份有限公司 2020 年度实现营业收入 21,285.90 万元, 较 2019 年度增长 13.64%, 相比国义招标股份有限公司, 公司招标代理收入增长方向与其一致, 但增长比例较小, 主要原因为公司主要业务类型为工程咨询、工程造价及招标代理, 而国义招标股份有限公司专注于招标代理业务, 公司 2020 年度招标代理业务从业人员平均数量为 111.83 人, 人均创收为 92.31 万元, 国义招标股份有限公司 2020 年末招标代理业务从业人员数量为 230 人, 人均创收 92.55 万元, 公司 2020 年度招标代理业务从业人员平均数量明显小于国义招标股份有限公司, 人均创收接近。

3、取消招标代理机构资质对发行人业务获取和服务定价的影响

随着国家陆续取消招标代理机构的资格认定, 当前招标代理行业已进入全面开放竞争的新阶段, 新的机构陆续进入招标代理市场, 现有企业竞争加剧, 技术和创新引发替代性变革, 客户选择和议价能力提升, 从而加大发行人业务获

取和服务定价的难度。

招标代理机构资质取消后，获取业务更加依赖招标代理机构商业信誉、专业服务水平、是否能为客户提供更多增值服务。在专业服务水平上的提升既是转型的方向，同时也是重新掌握服务定价话语权的关键，发行人通过提高从业人员的能力水平，拓展业务链条，提升专业化、多元化、信息化水平，形成了核心竞争力。

综上，取消招标代理机构资质会加大行业的竞争程度，使得服务定价更加透明，对服务的质量及多元化要求更高。但发行人全资子公司招标公司深耕招标代理行业近四十年，积累了众多优质的客户资源，具备较高的专业人员素质，同时作为具有良好品牌形象的工程咨询行业综合服务提供商，可为委托招标单位提供顾问式、一揽子综合服务。另外，发行人通过提高从业人员的专业水平，积极打造电子招投标平台、提高业务信息化水平，形成了较强的市场竞争力，为发行人招标代理业务的持续、稳定发展奠定了坚实的基础。

（三）工程造价收入逐年快速增长的原因、增速是否可持续，与可比公司变化趋势是否一致

1、工程造价收入逐年快速增长的原因、增速是否可持续

（1）公司对工程造价业务的重视程度越来越高，2018 年度-2020 年度公司从事工程造价业务的专业人才逐年保持快速增长，从而增强了公司承揽承做造价业务的能力。

（2）随着国家对基建项目的投入逐年加大，对全过程咨询业务发展的支持，公司抓住机遇，加大资源投入，公司由从事工程造价“估算、概算、预算、结算”单一环节的业务逐步拓展增加从事全过程工程造价业务（从事工程造价“估算、概算、预算、结算”单一环节业务系指仅承接某一项目“估算、概算、预算、结算”四项中的一项，而全过程工程造价业务系指同时承接某一项目“估算、概算、预算、结算”四项），增强了竞争力，2018 年度-2020 年度新签订工程造价业务合同金额为 89,165.73 万元。

（3）在业务领域方面，公司凭借其在工程造价业务日益增强的竞争力以及全业务领域均可承做的工程造价甲级资质，通过招标方式或直接委托方式将工程

造价从传统房建、市政领域，逐步扩展增加水运（港口、码头、航道）工程、水利工程、公路（桥梁、隧道）工程、电力工程、轨道交通工程等业务领域。

综上，无论是从国家的投入力度，还是从公司自身的重视程度及新签订合同情况，公司工程造价业务增长在可预期时间内具有可持续性。

2、与同行业可比公司变化趋势一致

同地区同行业可比公司建成工程咨询股份有限公司是一家以工程造价业务为主业的企业，与公司同处于广州市且为新三板挂牌企业。公司 2019 年度工程造价业务较 2018 年度增长 29.30%，2020 年度工程造价业务较 2019 年度增长 30.13%；建成工程咨询股份有限公司 2019 年度工程造价业务较 2018 年度增长 17.72%，2020 年度工程造价业务较 2019 年度增长 16.85%，整体均呈现上涨的趋势。

（四）项目管理和工程监理业务报告期内收入较低且 2020 年收入大幅下降的原因，影响该项收入规模的主要因素；结合公司规划，披露未来对该项业务的发展力度

1、项目管理和工程监理业务报告期内收入较低且 2020 年度收入大幅下降的原因

公司主要业务为工程咨询、工程造价及招标代理业务，公司在项目管理和工程监理业务人员、财力等资源投入整体相对较小，因此在报告期内的收入占公司营业收入比例较低。

项目管理和工程监理业务 2020 年度实现收入 1,224.57 万元，较 2019 年度下降 35.57%，主要原因为公司项目管理和工程监理业务数量较少，受个别项目收入实现影响较大，其中 2019 年度公司广州国际医药港国际医药展贸中心工程监理项目、汕头市潮南区峡山污水处理厂三期厂网工程及两英污水处理厂扩增管网工程监理项目达到阶段性成果并取得业主确认，分别确认了 511.75 万元、448.24 万元营业收入，而 2020 年度公司第一大项目管理和工程监理项目汕头市潮阳区纺织印染环保综合处理中心政府投资 EPC 项目确认收入 308.75 万元，收入金额相比较小。

2、影响项目管理和工程监理业务收入规模的主要因素

(1) 公司对项目管理和工程监理业务人员、财力等资源投入情况；

(2) 在项目管理和工程监理业务领域的竞争力，比如所拥有的资质数量和等级、过往业务经验及综合服务能力；

(3) 国家固定资产投资的增长速度及行业政策变化带来的市场机会。

3、公司未来发展规划

公司将围绕“工程咨询行业新型智库”和“全过程咨询服务集约商”的战略定位，进一步发挥工程咨询、工程造价、招标代理业务的竞争优势，带动其他咨询业务在专业细分领域构建核心优势，打造具有公司特色的拥有强大专业团队和先进技术手段的全方位高科技咨询企业集团。

从上述公司未来发展规划可以看出，公司未来旨在打造成为一个具有公司特色的拥有强大专业团队和先进技术手段的全方位高科技咨询企业集团，而项目管理和工程监理业务为全过程咨询业务的环节之一，也纳入了公司战略规划，但公司亦追求专业化发展，故公司发展规划中重点强调了工程咨询、工程造价、招标代理业务。报告期内，公司工程咨询平均从业人员数量分别为 102.69 人、127.67 人、156.00 人及 164.50 人，人均创收分别为 113.46 万元、84.95 万元、97.92 万元及 42.18 万元；公司工程造价平均从业人员数量分别为 208.45 人、270.67 人、307.58 人及 376.33 人，人均创收分别为 34.13 万元、33.98 万元、38.91 万元及 16.23 万元；公司招标代理业务平均从业人员数量分别为 80.39 人、89.50 人、111.83 人及 122.67 人，人均创收分别为 96.97 万元、114.91 万元、92.31 万元及 35.42 万元；公司项目管理和工程监理平均从业人员数量分别为 39.48 人、55.08 人、57.25 人及 49.67 人，人均创收分别为 21.65 万元、34.51 万元、21.39 万元及 21.99 万元，受限于人员、财务等资源投入以及业务规模等，项目管理和工程监理业务在可预期时间内不会发展成为公司的重点业务。

二、业务间的协同发展情况

(一) 全过程工程咨询所涉及的具体业务，发行人主要承担的具体环节，与发行人“公司作为工程咨询服务提供商主要是为委托人的工程项目提供前期阶段的咨询技术服务，以及“前期工程咨询业务主要集中在建筑工程行业领域”等表述是否存在矛盾

我国工程咨询服务市场化快速发展，形成了投资咨询、招标代理、勘察、设计、监理、造价、项目管理等专业化、单项的咨询服务业态，部分专业咨询服务建立了执业准入制度。但是随着我国固定资产投资项目建设水平逐步提高，为更好地实现投资建设意图，投资者或建设单位在固定资产投资项目决策、工程建设、项目运营过程中，对综合性、跨阶段、一体化的咨询服务需求日益增强。这种需求与现行制度造成的单项服务供给模式之间的矛盾日益突出。因此为了破解工程咨询市场供需矛盾，国家发改委、住建部 2019 年 3 月 15 日发布《关于推进全过程工程咨询服务发展的指导意见》，提出创新咨询服务组织实施方式，大力发展以市场需求为导向、满足委托方多样化需求的全过程工程咨询服务模式。

全过程工程咨询是指对建设项目全生命周期提供组织、管理、经济和技术等各有关方面的工程咨询服务，包括项目的全过程工程项目管理以及投资咨询、勘察、设计、造价咨询、招标代理、监理、运行维护咨询以及 BIM 咨询等专业咨询服务。发行人在全过程工程咨询服务中可承担的服务类型为投资咨询、造价咨询、招标代理、工程监理、项目管理等，可承担服务的行业领域为建筑、市政道路、市政给排水、市政环保、能源、医疗、教育、文化、公路等。全过程工程咨询贯穿工程建设项目的整个生命周期，属于发行人拓展的新业务领域，各部门分工合作，各专项业务单独核算。发行人报告期内收入分类中的工程咨询服务主要承接的业务为项目前期投资决策阶段的咨询服务，其主要服务的行业集中在建设工程行业，相关表述不存在矛盾之处。

发行人各业务主要服务内容 in 工程建设项目生命周期各个阶段具体如下：

服务内容	工程建设项目生命周期					
	项目决策阶段	勘察设计阶段	招标采购阶段	工程施工阶段	竣工验收阶段	运营维护阶段
工程咨询服务	1、规划咨询；2、项目建议书；3、可行性研究报告；4、项目申请报告；5、资金申请报告；6、节能评估报告；7、社会稳定风险评价；8、PPP 咨询；9、评估咨询；10、专题研究、专项规划					1、项目后评价/中期评估；2、项目绩效评价；3、设施管理；4、资产管理
工程造价服务	1、投资估算编制或审核、调整；2、项目经济评价报告编制与审核；3、协助建设单位进行投资分析、风险控制，提出融资方案建议	1、设计概算的编制或审核；2、确定项目限额设计指标；3、对设计文件进行造价测算与经济优化建议；4、负责对设计中采用的主材、设备等提供市场信息，进行方案比较，提出优化建议；5、施工图预算的编制或审核；如设计图纸修改后调整相应预算，提交编制或审核报告、调整意见及合理化建议；6、	1、按建设单位要求编制各类造价管理文件，进行市场调查、询价或暂估；2、提出项目标段划分方案，包括各标段工程承包内容、界面，按建设单位要求编制工程量清单、招标控制价，对合同方式和可能存在的风险因素及解决办法等提出合理化建议供招标人参考，办理造价部门的招标控制价备案；3、负责根据设计单位的图纸及技术规范、用	1、合同价款咨询（包括合同分析、合同交底、合同变更管理工作）；2、施工阶段造价风险分析及建议；3、计算及审核预付款/进度款；4、变更、签证及索赔管理；5、材料/设备询价，核价建议；6、施工现场造价管理；7、项目动态造价分析；8、审核及汇总分项工程结算；9、按建设单位要求编制各类造价管理文件，包括工程变更程序、工程款支付程序等；10、制定项目总体投资进度计划，根据实际进度	1、负责建立结算台账，编制结算工作计划；2、竣工结算审核；3、负责收集和整理结算依据资料，收集有关工程费用方面的签证资料，核对单据并及时归档；4、审核其他费用，出具审价报告；5、工程技术经济指标分析；6、竣工决算报告的编制或审核；7、配合完成竣工结算的政府审计；	项目维护与更新造价管控

		参加设计方案论证会议、工程图纸会审、变更论证等专题会，提出造价专业意见；7、根据确定的设计方案编制详细的工程成本预测和资金流量预测分析，以作为进度和成本控制的目标；随设计的深入定期分析工程成本、定期修正资金流量预测；8、分析项目投资风险，提出管控措施	户需求书编制设备、材料询价或采购清单；4、对设计文件进行造价测算与经济优化建议；5、负责对中标人的经济标文件或报价书等进行分析和汇总，形成造价咨询报告，必要时协助建设单位参与合同谈判；6、负责建设全过程的工程、设备、服务类、材料检测及各专业检测清单的询价等招标预算、控制价编制和审核工作；7、分析项目投资风险，提出管控措施	与每月实际投资和计划投资作分析比较，分析成本超支的原因和修正项目投资进度计划；11、建立合同台账、支付台账、工程变更管理台账（按变更原因分类）、签证台账、动态投资台账，每个季度提交工程项目整体结算价预估分析、动态成本（须与目标成本对比分析偏差原因及解决方案）；12、定期收集和整理有关人工、机械、设备、材料的市场价格动态信息，对施工方案、材料选用提供成本控制建议	8、根据审计结果，对工程的最终结算价款进行审定	
招标代理服务	招标采购策划，编制招标文件（含工程量清单、招标控制价、合同条款等），发布招标（资格预审）公告，组织招标文件答疑和澄清，组织开标、评标工作，编制评标报告报投资人确认，发送中标通知书，协助合同签订等					
工程监理与项目管理服务				1、项目监理规划和实施方案；2、进度管理；3、质量管理；4、职业健康安全与环境管理；5、工程变更、索赔及施工合同争议处理；6、信息和合同管理；7、协调有关单位间的关系	1、工程验收策划与组织；2、分部分项工程、单位工程验收；3、竣工资料收集与整理；4、工程质量缺陷管理	

注：发行人进口销售及进口代理服务主要系招标公司凭借相关进出口资格许可为满足客户需求、获得客户认可而提供的增值服务，并非公司业务发展方向，也非公司盈利点，通常系为了协助或维系客户进行的附加业务。

(二) 发行人各项业务规模与人员的匹配关系；各业务间在技术、人员、客户等方面的融合情况，各项业务目前是否仍为独立的业务；全过程工程咨询订单集中在工程造价领域的原因，全过程工程造价服务与非全过程工程造价服务的区别及报告期内的收入、毛利率对比情况

1、发行人各项业务规模与人员的匹配关系；各业务间在技术、人员、客户等方面的融合情况，各项业务目前是否仍为独立的业务

发行人工程咨询、工程造价、招标代理业务规模与人员的匹配关系如下：

单位：万元、人

项目	2021年1-6月			2020年度			2019年度			2018年度		
	收入金额	平均从业人数	人均创收	收入金额	平均从业人数	人均创收	收入金额	平均从业人数	人均创收	收入金额	平均从业人数	人均创收
工程咨询服务	6,939.24	164.50	42.18	15,275.19	156.00	97.92	10,845.36	127.67	84.95	11,651.09	102.69	113.46
工程造价服务	6,109.50	376.33	16.23	11,969.08	307.58	38.91	9,197.66	270.67	33.98	7,113.39	208.45	34.13
招标代理服务	4,344.47	122.67	35.42	10,322.95	111.83	92.31	10,284.66	89.50	114.91	7,795.74	80.39	96.97

注：年度/半年度平均从业人数=Σ 各月计入营业成本的人员数量/本期月份数

根据上表可以看出，发行人依据自身业务拓展需求不断增加员工数量，各项业务规模亦持续增长，其中，2019年公司的工程咨询服务规模与人均创收较上年度有所下降，主要原因是公司在2019年度加大了该业务的人才引进与投入，

致使人均创收有所下滑；2020年，为应对疫情影响，地方政府对投资咨询产生较大需求，公司抓住机遇承接了一批应急项目，成为地方政府常年咨询顾问，发行人工程咨询服务业务规模随着大幅增长，人均创收有所提升。公司的招标代理业务因涉及现场开评标，受疫情影响收入增速不达预期，导致其人均创收下降。报告期工程造价人均创收较低的主要原因是工程造价项目周期长且需要驻场人员，导致工程造价业务所需要的人员数量较多，且由于工程造价业务市场竞争激烈，使得该行业整体收费较低。

总体而言，发行人工程咨询、工程造价、招标代理各年度业务规模与人员数量相匹配。

发行人在技术、业务、人员、客户方面的融合情况如下：

（1）业务融合情况

根据国家《关于推进全过程工程咨询服务发展的指导意见》等文件，国家鼓励发展全过程工程咨询服务。公司业务类型主要为工程咨询、工程造价、招标代理、项目管理和工程监理，于2017年成为广东省全过程工程咨询第一批试点单位之一，公司通过内部组织调整、经营管理促进、人员培训等方式，不断探索推进业务之间的融合，通过菜单式组合提供“1+N”的全过程咨询服务，即承办的业务中包含投资决策、招标代理、造价咨询、项目管理和工程监理中两项（含）以上的专业化服务业态的组合。“1+N”模式中，“1”是指当投资人委托多个咨询单位共同承担项目全过程工程咨询业务时，投资人明确其中一家咨询单位作为全过程工程咨询单位，负责全过程工程项目管理等综合性工作，由其协调其他咨询单位分别按合同约定负责所承担的专业咨询工作。“N”指全过程各专业咨询，包括前期工程咨询、工程勘察、工程设计、招标采购、造价咨询、工程监理、运营维护咨询和BIM咨询。报告期内，发行人承接了密克罗尼西亚联邦国家会议中心全过程工程咨询服务、粤港深度合作园南沙枢纽片区（一期）工程项目咨询服务、普宁市生活垃圾环保处理中心二期咨询服务等项目，充分发挥了发行人业务融合的优势。

未来发行人将结合自身情况继续探索适合自身的全过程工程咨询业务的发展模式，实现各业务的深度融合，助推企业加快发展，实现协同发展与相互融合。

（2）技术融合情况

发行人当前各个业务板块均需不同的专业技术知识支撑，同时发行人积极推动信息技术与传统业务的应用融合，报告期内，发行人不断探索研发相关的业务平台软件如智评、风评、电子招标、综合业务管理、BIM 算量智能报表系统等系统平台，用于支撑各类业务的线上运行管理。

未来，各项业务将继续加强技术融合，强化不同业务的技术渗透，提升各项业务的服务能力。

（3）人员融合情况

公司以整合要素资源、构建核心竞争能力为导向，一方面，公司各部门独立运行、独立考核，另一方面，公司充分利用现有的工程咨询资质和专业技术等竞争优势，将工程咨询、工程招标、工程造价、项目管理和工程监理等前后衔接的业务进行统一管理，以实现咨询公司和招标公司现有信息资源等各种要素资源的相互融合，通过该融合可以改变公司传统的分业务板块所面临的市场信息不能互通、业务开展难以彼此衔接的局面，实现公司资源的集约和优化，提高业务部门的协同作战能力。

（4）客户融合情况

发行人依托业务链条较为完善、业务资质资信较为齐备的优势，加大了对同一客户不同业务的承揽能力，公司一方面可以通过政策咨询、产业规划等相对宏观的咨询业务及时了解市场信息，准确把握国家地方经济的投资布局和政策导向，有针对性地跟进相关项目的投资建设动向，把握业务机会。另一方面，发挥公司前期策划、投融资咨询及后续投资控制、采购咨询、建设管理等综合服务能力，为客户提供全产业链一体化服务。如报告期内发行人为广州白云国际机场股份有限公司、广州港集团有限公司、广州地铁集团有限公司、广东省发改委、广东省工业和信息化厅等客户提供了工程咨询、招标代理、工程造价等多项服务。此外，公司在市场开拓中遵循客户化原则聚焦一批重大客户和长期客户，公司以客户需求为中心，深挖客户需求，整合各板块业务资源，在业务链上分别向前后延伸，拓展服务链条。经过长期发展，公司积累了一批长期稳定的政府和企业优

质客户资源。

面对全过程工程咨询发展的态势和工程咨询行业发展的新业态，公司在业务组织模式设计上创造条件，公司各业务部门一方面独立开展各自专业化的单一业务承揽与承做，另一方面在公司统一组织下发挥协同效应，面向同一客户提供多业务跨部门合作，促进了业务融合、技术融合、人员融合、客户融合等，推动了公司业务创新发展，但是公司内部基本的业务组织单元还是专业化部门，即咨询部门、招标部门、造价部门、监理和项目管理等部门等，各部门之间具有明确的专业分工，各项业务目前仍为独立的业务，公司对各专业化部门进行独立的成本核算和考核。

2、全过程工程咨询订单集中在造价领域的原因，全过程工程造价服务与非全过程工程造价服务的区别及报告期内的收入、毛利率对比情况

(1) 全过程工程咨询订单集中在工程造价领域的原因

全过程工程咨询是投资咨询、工程造价、招标代理、工程监理、项目管理等多类别业务的跨阶段、一体化服务；全过程工程造价仅仅是造价领域的跨阶段服务。

从实践上，全过程工程造价是在项目建设阶段，基于投资管控的单一维度委托造价咨询机构实施建设阶段造价全程服务，协助业主对投资进行有效、精准管控。全过程工程造价仅涉及造价单一业务类别，原则上具备造价资质的企业就可以开展相关服务，加上全过程工程造价管控的效果明显，在国内实践较早。发行人于 2008 年度就已经开展广东省第一个全过程工程造价服务。仅从广东省来看，全过程工程造价业务已有 13 年的实践历史，各工程建设主体对全过程工程造价业务的接受度、全过程工程造价业务模式的成熟度都很高。

全过程工程咨询首次官方提出是在 2017 年国务院办公厅出台的《关于促进建筑业持续健康发展的意见》（国办发〔2017〕19 号），此后 2019 年国家发展改革委联合住房城乡建设部印发《关于推进全过程工程咨询服务发展的指导意见》（发改投资规〔2019〕515 号），明确在项目决策和建设实施两个阶段，重点培育发展投资决策综合性咨询和工程建设全过程咨询。从首次提出至今不到 5 年，且相关政策文件中并未有强制应用的条款。全过程工程咨询服务一般同时涉及投

资咨询、勘察设计、招标代理、工程造价、工程监理中的若干类别，上述各领域业务差异很大，所需资质不同，同时具备多资质能力的单位数量较少。基于上述原因，在当前工程咨询市场中，全过程工程咨询模式尚在探索和起步阶段，整体体量、占比仍然较小，市场有待进一步培育和实践。

综上所述，全过程工程咨询模式尚在探索和起步阶段，而全过程工程造价业务模式已经成熟，因此全过程工程咨询订单集中在工程造价领域。

(2) 全过程工程造价服务与非全过程工程造价服务的区别

全过程工程造价服务指：工程造价咨询企业接受委托，依据国家有关法律、法规和建设行政主管部门的有关规定，运用现代项目管理的方法，以工程造价管理为核心、合同管理为手段，对建设项目各个阶段、各个环节进行计价，协助建设单位进行建设投资的合理筹措与投入，控制投资风险，实现造价控制目标的智力服务活动。

全过程工程造价服务贯穿工程建设项目的整个生命周期，而非全过程工程造价服务属于单项造价业务，仅承担工程建设项目造价业务中的部分工作，并非贯穿工程建设项目的整个生命周期。

(3) 报告期内全过程工程造价服务与非全过程工程造价服务的收入、毛利率对比情况

单位：万元

收入类别	造价服务总计	全过程工程造价服务	非全过程工程造价服务
2018 年度收入	7,113.39	1,537.45	5,575.94
2018 年度成本	4,933.14	941.10	3,992.04
2018 年度毛利率 (%)	30.65	38.79	28.41
2019 年度收入	9,197.66	2,561.72	6,635.94
2019 年度成本	6,246.49	1,683.02	4,563.46
2019 年度毛利率 (%)	32.09	34.30	31.23
2020 年度收入	11,969.08	4,457.21	7,511.88
2020 年度成本	7,938.84	2,907.04	5,031.80
2020 年度毛利率 (%)	33.67	34.78	33.02
2021 年 1-6 月收入	6,109.50	2,921.53	3,187.97

收入类别	造价服务总计	全过程工程造价服务	非全过程工程造价服务
2021年1-6月成本	3,981.90	1,763.55	2,218.35
2021年1-6月毛利率(%)	34.82	39.64	30.42

报告期内，全过程工程造价服务收入规模均小于非全过程工程造价服务收入，全过程工程造价服务收入报告期各期增速大于非全过程工程造价服务收入，全过程工程造价服务毛利率均高于非全过程工程造价服务。全过程工程造价服务毛利率较高主要是由于全过程工程造价服务的合同金额一般大于非全过程工程造价服务，形成了一定的规模效应，摊薄了造价业务的固定成本。

（三）发行人在全过程工程咨询服务能力、品牌、人才和技术等方面与可比公司的对比分析

发行人在全过程工程咨询服务能力、品牌、人才和技术等方面与可比公司的对比分析情况如下：

1、全过程工程咨询服务能力

由于全过程工程咨询的内容非常丰富，工程咨询服务提供方在工程咨询实践中的角色会有多种，目前全过程工程咨询服务尚处于探索和起步阶段，其中，各公司资质\资信情况在全过程工程咨询服务能力中扮演重要的角色，可比公司的资质资信情况对比如下：

公司名称	工程咨询单位综合甲级资信	工程咨询单位 PPP 专项甲级资信	工程咨询单位专业甲级资信	工程设计资质	工程造价资质	工程监理资质	工程勘察资质
苏交科	√	√	公路、生态建设和环境工程、水文地质、工程测量、岩土工程、城市规划、铁路、城市轨道交通、港口河海工程、市政公用工程（市政交通、给排水）、水利工程、旅游工程专业甲级	工程设计综合甲级	-	公路工程、水运工程、市政公用工程监理甲级资质	工程勘察综合类甲级资质
合诚股份	-	-	市政公用工程、建筑专业甲级资信	工程设计市政行业（燃气工程、轨道交通工程除外）甲级、工程设计市政行业（轨道交通工程）专业甲级、工程设计市政行业（城镇燃气工程）专业乙级、工程设计建筑行业（建筑工程）甲级、风景园林工程设计专项甲级、工程设计水运行业（港口工程、航道工程）专业乙级、工程设计公路行业（公路、交通工程）专业乙级	乙级	公路工程监理甲级、特殊独立大桥专项监理、特殊独立隧道专项监理、公路机电工程专项监理、水运工程监理甲级、市政公用工程监理甲级、房屋建筑监理甲级、机电安装工程监理乙级、港口与航道工程监理乙级、人民防空工程建设监理单位乙级、水利水电工程监理乙级、水利工程施工监理丙级	工程勘察专业类（岩土工程勘察、设计）甲级、工程勘察专业类（岩土工程、工程测量）乙级
华设集团	-	-	公路、铁路、城市轨道交通、水运（含港口河海工程）、市政公用工程、生态建设和环境工程、水文地质、工程测量、岩土工程专业甲级	工程设计综合甲级	-	-	工程勘察综合甲级资质

公司名称	工程咨询单位综合甲级资信	工程咨询单位 PPP 专项甲级资信	工程咨询单位专业甲级资信	工程设计资质	工程造价资质	工程监理资质	工程勘察资质
建成咨询	-	-	建筑专业甲级资信	-	甲级	房屋建筑工程监理乙级	-
青矩技术	√	√	建筑、电力（含火电、水电、核电、新能源）、公路、电子、信息工程（含通信、广电、信息化）、市政公用工程、生态建设和环境工程	建筑行业（建筑工程）甲级、风景园林工程设计专项甲级、市政行业（道路工程）专业乙级	甲级	房屋建筑工程监理乙级、市政公用工程监理乙级	-
发行人	√	√	建筑、农业、林业、水利水电、公路、电子、信息工程（含通信、广电、信息化）	-	甲级	房屋建筑工程监理甲级、市政公用工程监理乙级	-

数据来源：可比公司 2020 年年度报告及全国建筑市场监管公共服务平台

根据 2019 年国家发改委、住建部《关于推进全过程工程咨询服务发展的指导意见》，将全过程工程咨询服务划分为投资决策阶段和建设实施阶段。从资质、资信情况来看，发行人资质、资信的类型较为齐全，具备工程咨询资信、造价资质、监理资质、招标采购能力，基本覆盖决策咨询阶段以及建设实施阶段中除勘察设计咨询外的业务组合，尤其是拥有业内较强的工程咨询资信水平（工程咨询单位综合甲级资信、PPP 专项甲级资信、7 个专业甲级资信），可以为所有专业领域提供规划咨询和评估咨询，使发行人在投资决策阶段具备较强的优势。可比公司中苏交科与青矩技术也具备较齐全的资质资信水平开展全过程工程咨询业务，其中苏交科以工程设计为主导，主要业务范围是公共交通领域，青矩技术则在造价咨询上具有一定优势，而华设集团主要以其设计资质与能力为切入点开展全过程咨询业务，建成咨询、合诚股份分别主要依据造价资质、监理资质介入全过程咨询业务，上述可比公司资质资信及可提供的业务组合主要集中在建设实施阶段。

因此，发行人具备较好的全过程工程咨询服务能力，尤其是在投资决策阶段具有相对的优势。

2、专业技术人才

可比公司与发行人专业技术人才对比情况如下：

单位：人

公司名称	技术业务人员	占比	本科及以上	占比
苏交科	7,088	88%	5,702	71%
合诚股份	1,320	63%	未披露	未披露
华设集团	4,918	84%	5,160	88%
建成咨询	834	89%	372	39%
青矩技术	1,341	81%	1,240	75%
可比公司平均值	3,100	81%	3,118	68%
广咨国际	579	80%	529	73%

注：技术业务人员=技术人员+生产/业务人员，数据来源于可比公司 2020 年度报告

从上表来看，截至 2020 年 12 月 31 日，发行人技术业务人员比例与平均值相近，本科以上学历人员占比高于平均值，表明发行人高素质、专业技术人才占比较高，公司提供全过程咨询服务具有较好的人才保障。2021 年 6 月 30 日，发行人技术业务人员共有 611 人，合计占比 79.15%，本科及以上学历员工共计 578 人，占比 74.87%。

3、品牌

发行人成立以来，长期服务于广东省经济社会发展，重点参与政策研究、决策咨询、产业规划、专题研究、风险评估、投资项目前期策划、投融资咨询（含PPP项目）、招标采购、工程造价管理、工程监理等领域，为广东省经济建设、区域规划、产业结构布局、重大项目投资决策、制度设计等作出贡献，曾获“广东省重大项目建设先进单位”称号。发行人多次获得国家级、省部级等各类优秀项目成果奖，是商务部、国合署、卫健委等多个国家部委的咨询服务机构，是广东省内多地市政府部门的常年咨询顾问。

发行人下属咨询公司和招标公司是中国工程咨询协会副会长单位、中国招标投标协会理事单位、国际咨询工程师联合会（FIDIC）会员单位、广东省招投标协会、工程咨询协会、工程造价协会、公共资源交易联合会、工业园区协会、节能协会、工业服务业促进会、经济投资促进会、经济技术协作促进会的副会长单位。2017年发行人成为广东省全过程工程咨询第一批试点单位之一。发行人在行业中积累和沉淀了优秀的品牌和社会影响力，于华南地区工程咨询行业具有优势地位。

4、技术

工程咨询服务业属于知识密集型服务行业，已被国家纳入现代服务业，是国家大力支持培育产业，是广东省实施创新驱动发展战略、促进产业结构优化升级的重要支撑，多年来发行人参与多个行业技术标准指南编制，助推产业发展。发行人致力于打造科技型咨询服务企业集团，注重研发投入，积极申报软件著作权等相关的专利，发行人与可比公司的专利数量对比情况如下：

公司名称	发明专利	实用新型	外观设计	合计
苏交科	188	640	32	860
合诚股份	33	113	5	151
华设集团	73	137	3	213
建成咨询	-	-	-	0
青矩技术	1	-	-	1
广咨国际	2	-	-	2

数据来源：可比公司2020年度报告、国家知识产权局网站

发行人专利数量较少主要受公司业务以工程咨询、工程造价、招标代理为主的业务结构影响，相关业务更多依靠专业知识体系、标准规范及业务经验，其技

术成果多以咨询报告和方法标准等形式展现；工程设计业务在较早时期即采用国外信息化设计软件，信息化起步较早，因此以工程设计业务为主营业务的可比公司专利较发行人多。近年来随着技术不断创新成熟，发行人致力于新信息技术在传统咨询专业中的应用，并形成知识产权。截至 2021 年 6 月 30 日，发行人拥有 33 项软件著作权，发行人在信息技术应用方面具备较高的技术实力。

综上所述，发行人在全过程工程咨询服务能力、专业技术人才、品牌、技术等方面具备一定的竞争优势，具备良好的发展空间。

三、中介机构核查意见

（一）中介机构核查程序

1、查阅发行人主要业务合同，了解发行人提供的服务内容、类型及涉及主要下游领域，获取报告期发行人销售收入台账资料，了解新拓展的主要新行业新领域及相关收入情况，分析疫情对发行人业务影响情况，获取发行人在手订单情况，查阅住建部公布的行业统计公报、所属行业协会出版的行业发展报告、可比公司公开披露资料，了解行业发展状况；

2、查阅发行人报告期内各年度审计报告、收入台账资料，获取各业务类型收入数据及变动趋势情况，分析变动原因，获取发行人业务发展规划文件，了解发行人业务未来发展方向；

3、访谈发行人各业务部门负责人及财务负责人，了解公司工程咨询业务、招标代理业务、工程造价业务、项目管理和工程监理业务影响因素及收入变动原因，了解公司未来发展规划；将发行人工程咨询业务、招标代理业务、工程造价业务收入的变动情况与同地区同行业可比公司进行对比分析；

4、查阅行业政策指导文件，了解全过程工程咨询的定义、所涉及的具体业务、服务模式、发行人主要服务内容在工程建设项目生命周期各个阶段的服务内容，了解发行人各业务的协同情况，抽查发行人工程咨询服务合同，了解发行人收入分类中工程咨询服务与整体工程咨询行业服务的区别；

5、获取发行人报告期内员工名册、各业务收入分类情况、全过程工程造价服务与非全过程工程造价服务收入、毛利率情况，了解发行人各业务从业人员情况，了解全过程咨询服务主要集中于工程造价领域的原因、全过程工程造价服务

与非全过程工程造价服务的区别；

6、查阅可比公司公开披露的年报、网站以及行业协会、统计局、主管部门公布的行业数据，对比其与发行人在业务、技术、人才、品牌等方面的情况。

（二）中介机构核查结论

经核查，申报会计师认为：

1、发行人以工程咨询、工程造价与招标代理服务为业务重点发展方向，报告期内发行人上述业务所涉及的新行业新领域取得的收入持续增长，同时发行人具备充足的合同订单，随着后疫情时期国内经济的快速恢复、“十四五”规划等重大政策的落实，发行人作为以广东省为核心、立足大湾区的综合性工程咨询服务商，也将持续获得业务机会，业绩增长具有可持续性。

2、发行人 2020 年度招标代理业务收入较 2019 年度变动趋势与同地区同行业可比公司方向一致，变动比例较小的原因具有合理性；取消招标代理机构资质加大了发行人招标代理项目的获取难度，使得服务定价更加透明，更加注重服务水平。

3、发行人报告期工程造价收入逐年快速增长的原因具有合理性，增速在可预期时间内具有可持续性，与同地区同行业可比公司变动趋势一致。

4、发行人报告期项目管理和工程监理业务收入较低且 2020 年度收入大幅下降的原因具有合理性；项目管理和工程监理业务在可预期时间内不会发展成为公司的重点业务。

5、发行人主要提供工程咨询、工程造价、招标代理服务，各业务类别同属于全过程咨询服务产业链，服务于工程建设项目的不同环节，不同类型业务之间存在较强的协同效应，报告期内公司以单项服务为主，全过程工程咨询服务为公司未来发展方向，相关表述不存在矛盾之处。

6、发行人工程咨询、工程造价、招标代理服务各年度业务规模与人员数量相匹配；面对全过程工程咨询发展的态势和工程咨询行业发展的新业态，发行人在业务组织模式设计上创造条件，促进了业务融合、技术融合、人员融合、客户融合等；发行人各项业务为独立的业务；发行人全过程工程咨询订单集中在工程造价领域的原因符合行业实际情况；经过对比分析，全过程工程造价服务与非全

过程工程造价服务的存在一定的区别。

7、发行人在全过程工程咨询服务能力、专业技术人才、品牌、技术等方面具备一定的竞争优势，具备良好的发展空间。

二、《审查问询函》问题 10. 外协采购真实性及合规性

根据公开发行说明书，发行人对外采购部分辅助或非关键环节的咨询内容，报告期内外协服务成本占主营业务成本的比例分别为 17.10%、14.64%及 18.42%。

(1) 外协采购真实性。根据公开信息，发行人存在多个外协供应商与发行人注册地址接近或相同、工商电话相同或成立之初即与发行人合作的情形，如佛山市嘉联华企业信息咨询有限公司、广西桂环投资咨询有限公司、阳江市建汇咨询服务有限公司、阳江市长盛信息咨询有限公司等。请发行人：①补充披露报告期内外协采购前十大供应商的基本情况（包括名称、主营业务、成立时间、注册资本及实缴资本、注册地址、合作历史、经营规模及业绩情况等）、采购金额及占比、采购内容及对应的细分业务。②结合前十大供应商基本情况、供应商选择标准等说明外协供应商与发行人注册地址接近或相同、工商电话相同或成立之初即与发行人合作的合理性；发行人采购付款是否具有真实业务背景，是否存在通过采购交易向客户及其相关人员直接或间接输送利益的情形；供应商报告期内营业收入是否来自发行人；供应商与发行人、控股股东及实际控制人、董事、监事、高管之间是否存在关联关系，是否存在通过供应商调节利润的情形；供应商与客户是否存在关联关系。③说明发行人供应商选择的标准、与其合作的原因，是否由发行人客户指定；服务过程中发行人和服务供应商各自扮演何种角色，双方之间的权责如何划分；同一类采购下不同供应商的价格是否存在显著差异、原因及合理性。④补充披露与主要供应商的支付结算政策，各供应商之间的结算政策是否存在较大差异，并分析预付款占采购比例的合理性。⑤说明各期向环球高科技设备有限公司、Ing.Sumetzberger GMBH 等公司采购的主要内容、对应的客户，报告期内供应商集中的原因。

(2) 外协采购合规性。根据申报文件，2020 年 10 月，发行人在承接赣深铁路惠州北站配套项目（二期）全过程工程咨询服务后，相应采购了 BIM 咨询、施工图审查、法律咨询等技术咨询服务。请发行人补充披露：①赣深铁路惠州北站配套项目（二期）外协采购是否属于分包行为，是否存在将核心、关键工

作分包完成，是否符合相关法律法规要求。②相关客户是否知悉存在外协采购的情况，外协采购是否须经客户同意，外协采购的供应商对最终服务成果承担何种责任，与发行人对成果的责任如何区分，报告期内是否存在分包行为，是否存在纠纷或潜在纠纷。

(3) 外协采购质量控制。请发行人补充披露外协服务商提供的技术咨询服务与发行人向发包方提供的服务成果的有何差异，非核心环节、核心环节如何区分，发行人报告期内外协采购是否涉及核心业务环节，如何保证外协服务的质量。

请保荐机构、申报会计师对(1)进行核查，并说明针对采购、供应商的核查方法及范围，包括走访、资金流水核查、发函及回函比例等，相关核查比例能否支持公司采购真实、准确、完整的核查结论。请保荐机构、发行人律师对(2)(3)进行核查，并发表明确意见。

回复：

一、外协采购真实性

(一) 补充披露报告期内外协采购前十大供应商的基本情况（包括名称、主营业务、成立时间、注册资本及实缴资本、注册地址、合作历史、经营规模及业绩情况等）、采购金额及占比、采购内容及对应的细分业务

1、2021年1-6月公司前十大外协供应商基本情况

序号	外协供应商名称	主营业务	成立时间	注册资本(万元)	实缴资本(万元)	注册地址	合作历史	当年经营规模及业绩情况(万元)	员工数量(人)	人均创收(万元/人)	采购金额(万元)	占当期采购总额的比例	采购内容	对应的细分业务
1	佛山市嘉联华企业信息咨询有限公司	政府采购代理、工程招标代理	2014年12月26日	10	10	佛山市禅城区汾江中路148号第十层1001室之一(住所申报)	2014年起开始合作,合作情况良好	290.00	8	36.25	163.02	6.99%	项目所在地政策文件收集、协助提供开评标场地、协助开标工作、协助编制采购公告等文件初稿	招标代理
2	广西桂环投资咨询有限公司	工程咨询	2011年8月8日	1,001	1,001	南宁市青秀区佛子岭路18号德利·东盟国际文化广场B2栋1003号	2018年起开始合作,合作情况良好	290.00	10	29.00	150.67	6.46%	项目所在地政策文件收集、问卷调查、专题调研等	工程咨询
3	阳江市建汇咨询服务有限公司	工程造价咨询和工程招标代理服务	2018年1月25日	300	0	阳江市江城区党校路18号三楼(住所申报)	2018年开始合作,合作情况良好	118.08	15	7.87	104.68	4.49%	提供行业政策文件、基础工程量计算以及安排人员到现场进行技术咨询服务工作等	工程造价、招标代理
4	广州博森工程项目管理	工程技术咨询服务、工程	2016年10月28	500	0	广州市天河区燕都路64号101房	2020年10月开始合作,合	158.86	10	15.89	95.14	4.08%	协助提供工程量计量、钢筋抽料、	工程咨询

序号	外协供应商名称	主营业务	成立时间	注册资本(万元)	实缴资本(万元)	注册地址	合作历史	当年经营规模及业绩情况(万元)	员工数量(人)	人均创收(万元/人)	采购金额(万元)	占当期采购总额的比例	采购内容	对应的细分业务
	有限公司	项目管理服务、工程监理服务、工程施工总承包等					作情况良好						项目当地材料价格市场摸查等咨询服务	
5	中山市骏瑞企业信息咨询有限公司	企业管理咨询	2010年9月27日	10	10	中山市火炬开发区景岳路8号三楼303	2014年开始合作,合作情况良好	126.00	9	14.00	69.20	2.97%	项目所在地政策文件收集、协助提供开评标场地、协助开标工作、协助编制采购公告等文件初稿	招标代理
6	广州金裕工程管理有限公司	项目管理及工程监理	2019年6月27日	1,000	1,000	广州市海珠区宝岗大道183号301-306室(仅限办公)	2020年起合作,合作情况良好	416.24	33	12.61	67.74	2.91%	行业政策和当地政策文件的收集、协助组织项目会议、基础工程量计算等	工程造价
7	广州合启德商务信息咨询有限公司	企业管理咨询服务	2012年7月27日	10	10	广州市天河区广园东路1858号A1501房(本住所限办公用途)	2012年开始合作,合作情况良好	102.00	20	5.10	64.45	2.77%	提供技术咨询服务,调查和考察工程环境,协助审查施工组织设计和其他协调技术咨询服务	工程咨询

序号	外协供应商名称	主营业务	成立时间	注册资本(万元)	实缴资本(万元)	注册地址	合作历史	当年经营规模及业绩情况(万元)	员工数量(人)	人均创收(万元/人)	采购金额(万元)	占当期采购总额的比例	采购内容	对应的细分业务
8	广州市创景市政工程设计有限公司	工程设计服务;市政公用工程施工;工程咨询服务	2008年5月30日	1,000	1,000	广州市越秀区水荫路117号星光映景商业中心5层03、05、06、08单元	2018年11月开始合作,合作情况良好	3,000.00	69	43.48	63.49	2.72%	根据工作计划及相关要求收集项目相关信息及基础数据,协助完成项目研究分析工作	工程咨询
9	广东华威能源发展有限公司	能源规划与设计;工程管理服务 and 咨询	2008年9月11日	1,000	1,000	惠州大亚湾澳头进港东路24号	2011年开始合作,合作情况良好	2,745.00	57	48.16	40.15	1.72%	项目所在地政策文件收集、问卷调查、专题调研、协助会务组织等工作	工程咨询
10	贵州丰安工程有限公司	公路、桥梁、隧道、岩土、交通工程、市政行业工程的规划、勘察、设计、咨询、检测、监理、和项目管理	2014年7月31日	500	100	贵州省贵阳市乌当区新添大道北段190号新联花园H幢2层123号	2018年10月开始合作,合作情况良好	65.00	8	8.13	37.86	1.62%	了解项目所在地政策文件要求、相关规定,提供项目办公场地及相关设施、协助现场勘查、工程量计量、钢筋抽料、项目当地材料价格市场摸查等咨询服务	工程造价

序号	外协供应商名称	主营业务	成立时间	注册资本(万元)	实缴资本(万元)	注册地址	合作历史	当年经营规模及业绩情况(万元)	员工数量(人)	人均创收(万元/人)	采购金额(万元)	占当期采购总额的比例	采购内容	对应的细分业务
合计											856.38	36.74%		

2、2020年度公司前十大外协供应商基本情况

序号	外协供应商名称	主营业务	成立时间	注册资本(万元)	实缴资本(万元)	注册地址	合作历史	当年经营规模及业绩情况(万元)	员工数量(人)	人均创收(万元/人)	采购金额(万元)	占当期采购总额的比例	采购内容	对应的细分业务
1	佛山市嘉联华企业信息咨询有限公司	政府采购代理、工程招标代理	2014年12月26日	10	10	佛山市禅城区汾江中路148号第十层1001室之一(住所申报)	2014年起开始合作,合作情况良好	398.00	8	49.75	302.07	4.14%	项目所在地政策文件收集、协助提供开评标场地、协助开标工作、协助编制采购公告等文件初稿	招标代理
2	广西桂环投资咨询有限公司	工程咨询	2011年8月8日	1,001	1,001	南宁市青秀区佛子岭路18号德利·东盟国际文化广场B2栋1003号	2018年起开始合作,合作情况良好	456.19	11	41.47	281.17	3.86%	项目所在地政策文件收集、问卷调查、专题调研等	工程咨询
3	中山市骏瑞企业信息咨询有限公司	企业管理咨询	2010年9月27日	10	10	中山市火炬开发区景岳路8号三楼303	2014年开始合作,合作情况良好	343.89	9	38.21	213.38	2.93%	项目所在地政策文件收集、协助提供开评标场	招标代理

序号	外协供应商名称	主营业务	成立时间	注册资本(万元)	实缴资本(万元)	注册地址	合作历史	当年经营规模及业绩情况(万元)	员工数量(人)	人均创收(万元/人)	采购金额(万元)	占当期采购总额的比例	采购内容	对应的细分业务
													地、协助开标工作、协助编制采购公告等文件初稿	
4	中恩工程技术有限公司	工程技术咨询服务	2008年7月16日	5,000	1000	广州市天河区高唐路231号5栋1001-1003房	2017年开始合作,合作情况良好	16,842	400	42.11	125.22	1.72%	收集项目基础材料、现场调研等	工程咨询
5	阳江市建汇咨询服务有限公司	工程造价咨询和工程招标代理服务	2018年1月25日	300	0	阳江市江城区党校路18号三楼(住所申报)	2018年开始合作,合作情况良好	141.21	13	10.86	122.47	1.68%	提供行业政策文件、基础工程量计算以及安排人员到现场进行技术咨询服务工作等	招标代理、工程造价
6	广州金裕工程管理有限公司	项目管理及工程监理	2019年6月27日	1,000	1,000	广州市海珠区宝岗大道183号301-306室(仅限办公)	2020年起合作,合作情况良好	372.58	33	11.29	115.00	1.58%	行业政策和当地政策文件的收集、协助组织项目会议、基础工程量计算等	工程造价
7	黑龙江省汉华工程管理有限公司	工程咨询	2016年1月26日	50	0.5	哈尔滨高新技术产业开发区科技创新城创新创业	2016年起合作,合作状况良好	485.63	10	48.56	108.91	1.49%	行业政策和当地政策文件的收集、问卷调查、	工程咨询

序号	外协供应商名称	主营业务	成立时间	注册资本(万元)	实缴资本(万元)	注册地址	合作历史	当年经营规模及业绩情况(万元)	员工数量(人)	人均创收(万元/人)	采购金额(万元)	占当期采购总额的比例	采购内容	对应的细分业务
						广场4号楼世泽路689号2106-198室							专题调研等	
8	广州恒诺造价师事务所有限公司	专业技术服务业	1998年11月11日	301	301	广州市越秀区东风中路437号3803-3804房(仅限办公用途)	2018年起开始合作,合作情况良好	1,751.56	54	32.44	105.51	1.45%	行业政策和当地政策文件的收集、基础工程量计算、其他辅助工作等	工程造价
9	广西环达工程咨询有限公司	工程咨询	2007年1月11日	200	200	南宁市青秀区古城路33号6栋综合楼2单元十四层6514号	2020年起开始合作,合作情况良好	610.44	20	30.52	102.94	1.41%	行业政策和当地政策文件的收集、问卷调查、专题调研等	工程咨询
10	湛江金瑞咨询有限公司	工程咨询服务	2016年11月17日	50	50	湛江开发区海滨大道南61号龙泉湾花园B幢2106房	2017年开始合作,合作情况良好	155.25	10	15.53	101.50	1.39%	行业政策和当地政策文件的收集、问卷调查、专题调研等	工程咨询、工程造价、招标代理
合计											1,578.17	21.64%		

3、2019年度公司前十大外协供应商基本情况

序号	外协供应商名称	主营业务	成立时间	注册资本(万元)	实缴资本(万元)	注册地址	合作历史	当年经营规模及业绩情况(万元)	员工数量(人)	人均创收(万元/人)	采购金额(万元)	占当期采购总额的比例	采购内容	对应的细分业务
1	佛山市嘉联华企业信息咨询有限公司	政府采购代理、工程招标代理	2014年12月26日	10	10	佛山市禅城区汾江中路148号第十层1001室之一(住所申报)	2014年起开始合作,合作情况良好	483.66	7	69.09	296.74	5.21%	项目所在地政策文件收集、协助提供开评标场地、协助开标工作、协助编制采购公告等文件初稿	招标代理
2	广州合启德商务信息咨询有限公司	企业管理咨询服务	2012年7月27日	10	10	广州市天河区广园东路1858号A1501房(本住所限办公用途)	2012年开始合作,合作情况良好	251.46	20	12.57	205.39	3.61%	协助工程报建、现场调查、协助办理各种手续等	工程咨询
3	阳江市建汇咨询服务服务有限公司	工程造价咨询和工程招标代理服务	2018年1月25日	300	0	阳江市江城区党校路18号三楼(住所申报)	2018年开始合作,合作情况良好	196.00	13	15.08	187.46	3.29%	提供行业政策文件、基础工程量计算以及安排人员到现场进行技术咨询服务工作等	工程造价、招标代理
4	四川兴诚信工程造价事务所有限公司	工程造价咨询	2002年5月31日	1,200	1,200	四川省成都市武侯区新南路1-4号牡丹名苑13楼5号	2018年开始合作,合作情况良好	5,590.81	153	36.54	186.91	3.28%	提供行业政策文件、基础工程量计算以及安排人员到现场进行技术咨询	工程造价

序号	外协供应商名称	主营业务	成立时间	注册资本(万元)	实缴资本(万元)	注册地址	合作历史	当年经营规模及业绩情况(万元)	员工数量(人)	人均创收(万元/人)	采购金额(万元)	占当期采购总额的比例	采购内容	对应的细分业务
													服务等	
5	北京大成(广州)律师事务所	法律服务	2001年6月12日	10	10	珠江东路6号广州周大福金融中心大厦14层01-12单元、15层07-12单元	2016年开始合作,合作情况良好	39,954.71	344	116.15	142.19	2.50%	法律服务	各业务均有合作
6	中山市骏瑞企业信息咨询有限公司	企业管理咨询	2010年9月27日	10	10	中山市火炬开发区景岳路8号三楼303	2014年开始合作,合作情况良好	218.27	9	24.25	119.32	2.10%	项目所在地政策文件收集、协助提供开评标场地、协助开标工作、协助编制采购公告等文件初稿	招标代理
7	广东省建科建筑设计院有限公司	工程设计	1996年4月26日	3,500	3,500	广州市天河区先烈东路121号	2018年开始合作,合作情况良好	53,115.96	700	75.88	102.35	1.80%	现场调研工作、技术支持等	工程咨询
8	湛江金瑞咨询有限公司	工程咨询服务	2016年11月17日	50	50	湛江开发区海滨大道南61号龙湾花园B幢2106房	2017年开始合作,合作情况良好	110.66	11	10.06	92.10	1.62%	行业政策和当地政策文件的收集、问卷调查、专题调研等	工程咨询、工程造价、招标代理
9	湖北君诚工	工程咨询	2008年4	356.5	356.5	中国(湖北)自贸	2017年出开	629.08	21	29.96	90.32	1.59%	收集政策性文	工程咨

序号	外协供应商名称	主营业务	成立时间	注册资本(万元)	实缴资本(万元)	注册地址	合作历史	当年经营规模及业绩情况(万元)	员工数量(人)	人均创收(万元/人)	采购金额(万元)	占当期采购总额的比例	采购内容	对应的细分业务
	程咨询有限公司		月 16 日			区宜昌片区发展大道 57-6 号	始合作, 合作情况良好						件、现场调研等	询、工程造价
10	四川华跃耀昇工程咨询有限公司	工程管理服务	2013 年 7 月 24 日	1,200	200	绵阳市科创园区园艺中街 6 号华地恒通乐荟城 1 栋 9 层 19 号	2017 年起开始合作, 合作情况良好	467.88	20	23.39	88.26	1.55%	收集政策性文件、问卷调查、专题调研等	工程咨询
合计											1,511.04	26.55%		

4、2018 年度公司前十大外协供应商基本情况

序号	外协供应商名称	主营业务	成立时间	注册资本(万元)	实缴资本(万元)	注册地址	合作历史	当年经营规模及业绩情况(万元)	员工数量(人)	人均创收(万元/人)	采购金额(万元)	占当期采购总额的比例	采购内容	对应的细分业务
1	佛山市嘉联华企业信息咨询有限公司	政府采购代理、工程招标代理	2014 年 12 月 26 日	10	10	佛山市禅城区汾江中路 148 号第十层 1001 室之一(住所申报)	2014 年起开始合作, 合作情况良好	219.90	5	43.98	204.87	4.26%	项目所在地政策文件收集、协助提供开评标场地、协助开标工作、协助编制采购公告等文件初稿	招标代理
2	四川华跃耀	工程管理服务	2013 年 7	1,200	200	绵阳市科创园区	2017 年起合	307.44	20	15.37	179.93	3.75%	项目所在地政	工程咨

序号	外协供应商名称	主营业务	成立时间	注册资本(万元)	实缴资本(万元)	注册地址	合作历史	当年经营规模及业绩情况(万元)	员工数量(人)	人均创收(万元/人)	采购金额(万元)	占当期采购总额的比例	采购内容	对应的细分业务
	昇工程咨询有限公司	务	月 24 日			园艺中街 6 号华地恒通乐荟城 1 栋 9 层 19 号	作, 合作情况良好						策文件收集、问卷调查、专题调研等	询
3	海南长屿工程咨询有限公司	工程咨询	2015 年 7 月 27 日	500	500	海南省海口市美兰区蓝天路 12-1 号国机中洋公馆 1 号楼 1-B1705 房	2015 年起合作, 合作情况良好	208.35	5	41.67	149.09	3.10%	资料收集整理、现场调研、待评审文件初步审核、协助会务组织、相关文件打印和收发等	工程咨询、工程造价
4	阳江市建汇咨询服务有限公司	工程造价咨询和工程招标代理服务	2018 年 1 月 25 日	300	0	阳江市江城区党校路 18 号三楼(住所申报)	2018 年开始合作, 合作情况良好	173.01	8	21.63	140.55	2.93%	提供行业政策文件、基础工程量计算以及安排人员到现场进行技术咨询服务工作等	工程造价、招标代理
5	中山市骏瑞企业信息咨询有限公司	企业管理咨询	2010 年 9 月 27 日	10	10	中山市火炬开发区景岳路 8 号三楼 303	2014 年开始合作, 合作情况良好	180.04	9	20.00	128.52	2.68%	项目所在地政策文件收集、协助提供开评标场地、协助开标工作、协助编制采购公告等文件初稿	招标代理
6	海口广吉工程信息咨询	工程咨询	2012 年 8 月 24 日	50	50	海南省海口市金龙路 51 号万利隆	2014 年起合作, 合作情况	152.27	3	50.76	120.64	2.51%	行业政策和当地政策文件的	工程咨询、工程

序号	外协供应商名称	主营业务	成立时间	注册资本(万元)	实缴资本(万元)	注册地址	合作历史	当年经营规模及业绩情况(万元)	员工数量(人)	人均创收(万元/人)	采购金额(万元)	占当期采购总额的比例	采购内容	对应的细分业务
	服务有限公司					商务大厦11楼1101房	良好						收集、市场调研、协助会务组织等	造价、招标代理
7	黑龙江省汉华工程管理有限公司	工程咨询	2016年1月26日	50	0.5	哈尔滨高新技术产业开发区科技创新城创新创业广场4号楼世泽路689号2106-198室	2016起合作,合作状况良好	115.50	6	19.25	75.64	1.57%	项目所在地政策文件收集、问卷调查、专题调研等	工程咨询
8	河南省发展投资设计有限公司	工程咨询、产业及城市规划、旅游规划	2005年1月7日	100	100	郑州市金水区农业路72号2号楼15层1511号	2018年起合作,合作情况良好	280.16	20	14.01	74.86	1.56%	行业政策文件收集、问卷调查、专题调研、协助会务组织等	工程咨询
9	广州巴菲特投资咨询有限公司	投资咨询服务	2003年11月17日	500	500	广州市海珠区江晓路宝成街10号A栋1801(仅作写字楼功能用)	2017年起合作,合作情况良好	1,407.57	30	46.92	71.70	1.49%	资料收集、协助问卷调查、社会稳定风险分析和评估组织工作等	工程咨询
10	广东省建筑设计研究院有限公司	工程设计、工程咨询	1994年4月15日	3,468	3,468	广州市荔湾区流花路97号	2016年起合作,合作情况良好	156,530	3,000	52.18	67.37	1.40%	项目所在地情况调研、协助编制项目建议书	工程咨询

序号	外协供应商名称	主营业务	成立时间	注册资本(万元)	实缴资本(万元)	注册地址	合作历史	当年经营规模及业绩情况(万元)	员工数量(人)	人均创收(万元/人)	采购金额(万元)	占当期采购总额的比例	采购内容	对应的细分业务
													等	
合计											1,213.16	25.26%		

注：当年经营规模及业绩情况为供应商当年营业收入金额。

报告期内，外协供应商主要为发行人提供招标代理、工程咨询、工程造价相关的单项或多项服务。其中提供单项招标代理业务的外协供应商 2018 年度至 2020 年度人均创收的三年平均值为 38.59 万元，发行人对应平均值为 101.40 万元；提供单项工程咨询业务的外协供应商 2018 年度至 2020 年度人均创收的三年平均值为 35.83 万元，发行人对应平均值为 98.78 万元；提供单项工程造价业务的外协供应商 2018 年度至 2020 年度人均创收的三年平均值为 26.68 万元，发行人对应平均值为 35.67 万元。而提供多项服务的外协供应商人均创收受其各类不同业务占比、自身业务规模、经营能力的影响，不同企业之间存在一定差异。发行人和外协供应商招标代理业务人均创收均较高，工程造价业务人均创收均较低，主要原因是招标代理项目周期较短、人员效率及人均创收普遍高于其他业务，工程造价项目周期长且所需要的人员数量较多，同时工程造价业务市场竞争较为激烈，使得该行业整体收费较低。而由于大部分外协供应商业务规模较小，且主要从事相关业务的辅助工作，因此人均创收普遍低于发行人。

报告期内，存在部分外协供应商人均创收相比其他外协供应商较高的情况。其中佛山市嘉联华企业信息咨询有限公司的主营业务为政府采购代理、工程招标代理，主要为发行人提供招标代理相关的外协服务。招标代理项目周期较短、人员效率及人均创收普遍高于其他业务，该公司自身经营规模也在整体扩大，且来自于发行人的收入占比在不断降低。

广西桂环投资咨询有限公司、黑龙江省汉华工程管理有限公司、海南长屿工程咨询有限公司、海口广吉工程信息咨询服务有限公司的业务为工程咨询，以上四家企业均位于广东省外，发行人在当地员工较少，外协供应商凭借其属地服务优势主要为发行人提供工程咨询相关的外协服务，具有较强的议价能力。

而相比发行人报告期内工程咨询、招标代理业务的整体人均创收情况，上述外协供应商的人均创收明显更小。

(二) 结合前十大供应商基本情况、供应商选择标准等说明外协供应商与发行人注册地址接近或相同、工商电话相同或成立之初即与发行人合作的合理性；发行人采购付款是否具有真实业务背景，是否存在通过采购交易向客户及其相关人员直接或间接输送利益的情形；供应商报告期内营业收入是否来自发行人；供应商与发行人、控股股东及实际控制人、董事、监事、高管之间是否存在关联关系，是否存在通过供应商调节利润的情形；供应商与客户是否存在关联关系

公司的供应商选择标准：在选择外协供应商时，公司会对供应商的经营范围和拟委托工作的胜任能力进行了解，包括但不限于营业执照、项目经验、合作历史、经营业绩、市场口碑、办公场所、资质资信、技术人员等进行了解和评估，必要时考察现场，通过公司评估的作为合格供应商，再建立外协采购关系。

佛山市嘉联华企业信息咨询有限公司、广西桂环投资咨询有限公司、阳江市建汇咨询服务有限公司、阳江市长盛信息咨询有限公司、海口广吉工程信息咨询有限公司五家外协供应商的注册地址、工商电话与公司当地的营业机构对比情况如下：

序号	供应商名称	注册地址	工商电话
1	佛山市嘉联华企业信息咨询有限公司	佛山市禅城区汾江中路 148 号第十层 1001 室之一（住所申报）	0757-83126109
2	广西桂环投资咨询有限公司	南宁市青秀区佛子岭路 18 号德利东盟国际文化广场 B2 栋 1003 号	0771-5349947
3	阳江市建汇咨询服务有限公司	阳江市江城区党校路 18 号三楼（住所申报）	0662-2274999
4	阳江市长盛信息咨询有限公司（已注销）	阳江市江城区漠江路 203 号、205 号九楼 902 室	18926340688
5	海口广吉工程信息咨询服务服务有限公司	海南省海口市金龙路 51 号万利隆商务大厦 11 楼 1101 房	0898-68536189
序号	公司分支机构名称	注册地址	工商电话
1	广东省机电设备招标有限公司佛山分公司	佛山市禅城区汾江中路 148 号 10 楼 1002 室	0757-83126103
2	广东省国际工程咨询有限公司佛山分公司	佛山市禅城区汾江中路 148 号第十层 1003 室	020-83547607
3	广东省国际工程咨询有限公司阳江分公司	阳江市江城区党校路 18 号二楼（住所申报）	0750-3108018

4	广东省国际工程咨询有限公司南宁分公司	南宁市青秀区佛子岭路 18 号德利东盟国际文化广场 B2 栋 1003 号	18802099299（原电话 0771-5349947、 0771-4601310）
5	广东省国际工程咨询有限公司海南分公司	海南省海口市龙华区金龙路 51 号万利隆商务大厦 A 幢 12 层 1201 房	0898-68576634

外协供应商与发行人分支机构注册地址或者工商电话接近或相同主要原因是公司会选择业务机会较多、市场空间较大的地区设立分公司，部分分支机构在设立时公司会委托外协供应商物色办公场所，为便于业务沟通，存在部分办公场所接近或者相同情况。广东省国际工程咨询有限公司南宁分公司在办理工商登记时尚未安装固定电话，因此预留的外协供应商电话，致使外协供应商电话与公司的电话相同，公司目前已经变更工商登记电话。

外协供应商成立之初即与发行人合作的主要原因是公司外协供应商仅完成部分辅助或非关键环节的咨询内容，公司会重点考虑供应商核心团队相关人员的经验或胜任能力。部分供应商的核心技术团队具备较为丰富的业务经验，同时也熟悉发行人的工作习惯和流程，合作品质和效率较高。因此，公司会优先考虑这类团队人员设立的公司并与其开展合作。佛山市嘉联华企业信息咨询有限公司、阳江市建汇咨询服务有限公司、黑龙江省汉华工程管理有限公司、湛江金瑞咨询有限公司等公司属于此种情况。

综上所述，公司部分外协供应商与发行人分支机构注册地址接近或相同、工商电话相同或相近，成立之初即与发行人合作，具有业务合理性，符合公司的实际情况。

公司与外协供应商之间不存在资产、人员、财务、机构、业务混同的情形；发行人采购付款具有真实业务背景，不存在通过采购交易向客户及其相关人员直接或间接输送利益的情形；前十大供应商中，部分供应商报告期内营业收入主要来自发行人，其主要原因是该外协供应商的业务规模较小，当年主要承做发行人的业务所致；供应商与发行人、控股股东及实际控制人、董事、监事、高管之间不存在关联关系，不存在通过供应商调节利润的情形；公司前十大供应商与客户不存在关联关系。

(三) 说明发行人供应商选择的标准、与其合作的原因，是否由发行人客户指定；服务过程中发行人和服务供应商各自扮演何种角色，双方之间的权责如何划分；同一类采购下不同供应商的价格是否存在显著差异、原因及合理性

1、公司选择外协供应商的标准及原因

公司在选择外协供应商时，公司会对供应商的经营范围和拟委托工作的胜任能力进行了解，包括不限于营业执照、项目经验、合作历史、经营业绩、市场口碑、办公场所、资质资信、技术人员等进行了解和评估，必要时考察现场，通过公司评估的作为合格供应商，再建立外协采购关系。

公司出于提高项目执行效率以及自身经济效益最大化等角度考虑，对于部分在外地、项目工期较为紧迫、工作量较大、且当地技术及劳务资源充足的项目选择与外协供应商合作，对其采购部分辅助或非关键环节的咨询内容，例如行业政策和当地政策文件的收集、现场调研、工程量计算、技术咨询、会议组织、项目法律文件的起草等工作。

2、外协供应商是否由发行人客户指定

公司通常根据自身的需求选择外协供应商，不受公司客户指定。由于公司致力于充分发挥和锻造公司核心技术人员的能力，主要从事附加值、技术含量较高部分的工程咨询服务工作，外协相关工作在整个项目中为辅助或非关键环节的部分，公司对外协供应商的劳动成果不形成依赖。由于市场供应充裕，可选择供应商较多，亦不存在对特定供应商形成依赖的情形。随着公司人才战略的进一步实施以及人才招募和能力提升工作的持续推进，公司外协服务采购预计将维持在较为合理的水平。

3、服务过程中发行人和服务供应商各自扮演何种角色，双方之间的权责如何划分

公司获取项目信息的方式较为多元，例如，通过维护长期合作的重点客户，深入挖掘区域市场，依靠自身品牌知名度及技术特长的影响力来获取相关项目信息；对公开招投标信息网站进行跟踪、搜寻、采集，获得有意向承接的项目招投标信息；客户直接邀请或外协供应商提供信息等。对于有意向承接的项目，发行

人会成立临时项目组，进行应标或商务谈判等准备工作，并在中标或获得客户认可后签署正式业务合同。出于提高项目执行效率以及自身经济效益最大化等角度考虑，部分项目会选择与外协供应商合作，公司与外协供应商仅签订外协服务采购合同，不存在对供应商提供的项目信息单独付费的情况。发行人与外协供应商的合作包括两种模式，一类是在工程咨询、工程造价、招标代理服务等多项业务中，发行人将部分辅助或非关键环节的咨询服务委托给供应商实施；另一类是在全过程工程咨询服务中，将非发行人实施的业务分包给其他供应商。

在第一类业务模式下，发行人提供工程咨询、工程造价、招标代理服务等单项业务通常不涉及建设工程勘察、设计、施工等环节，其相关采购不涉及建设工程领域的业务分包行为，该类业务主要由发行人对业主承担责任。供应商与发行人签订协议，主要辅助发行人开展业务。供应商仅对发行人负责和承担责任，无需向客户承担责任。发行人与外协服务供应商在服务过程中扮演的角色差异主要体现在工作内容和成果方面，具体如下：

业务类型	广咨国际	外协服务商
工程咨询	<p>1、工作内容：根据客户提供的工程项目的背景、规模、预算范围及工程设想，对其建设定位和需求进行分析，考察外部建设条件，对选址给出专业意见，分析并评估存在的问题与风险；在规划与可行性研究阶段，仔细分析当前及未来的需要和产生的现金流，综合考虑预算、合规性、能源的消耗、人员与机构的配置、对环境的影响等因素，对各个方案进行进一步论证，针对问题提出最优、最经济的解决方案，提出投资估算及资金筹措建议和社会评价结论；在运营阶段，对投资项目的建设合规性、运营可持续性、社会经济效益等进行评估；针对社会发展或政府（企业）投资管理，为委托方提供发展规划、投融资策划、产业规划、项目评估、风险评估、规划选址分析、发展战略研究、竣工验收咨询、提供全过程的绩效评价服务和其他专项研究服务；</p> <p>2、服务成果：规划咨询报告、专题研</p>	<p>1、工作内容：项目所在地的政策与规定文件的搜集、现场问卷调查、专题调研、协助会务组织、报告部分章节（如项目背景、项目建设现状、当地政策分析、当地社会环境分析等）的编写、项目相关的法律咨询服务工作等；</p> <p>2、服务成果：为公司提供汇总的政策文件和调研数据、现状摸查素材、会议场地安排、会务组织、会议资料准备、报告部分内容或者章节初稿（如项目背景、项目建设现状、当地政策分析、当地社会环境分析等）编制等</p>

业务类型	广咨国际	外协服务商
	究报告、项目建议书、可行性研究报告、项目申请报告、资金申请报告、评估咨询报告、社会稳定风险分析(评估)报告、PPP咨询(实施方案、物有所值评价、财政承受能力评价等)、节能评估报告、绩效评价报告等	
工程造价	<p>1、工作内容：建设项目的建议书和可行性研究投资估算的编制和审核；建设工程概、预、结算及竣工结（决）算报告的编制和审核；建设项目合同价款的确定，包括招标工程量清单、招标控制价的编制和审核；合同价款的签订与调整（包括工程变更、工程洽商和索赔费用的计算）及工程款支付；建设项目全过程或者若干阶段的管理和服务；对建设项目从前期（立项、可行性研究）、实施（设计、施工）到竣工各阶段、各环节工程造价进行全过程监督和控制并提供有关造价决策方面的咨询意见；工程造价经济纠纷的鉴定和仲裁的咨询和提供工程造价信息服务等；</p> <p>2、服务成果：估算、概算、预算、结算编制或审核成果文件等</p>	<p>1、工作内容：项目所在地的政策与规定文件的搜集、现场问卷调查、现场监督、专题调研、协助组织项目会议、部分基础工程量计算、项目相关的法律咨询服务工作等；</p> <p>2、服务成果：为公司提供政策文件和调研数据、当地特殊计价规则及定额等信息、现状摸查素材、基础工程量清单、约定范围造价初步成果等</p>
招标代理	<p>1、工作内容：负责向客户提供招标采购的法律和政策咨询、策划招标方案、编制招标过程相关文件、组织和实施招标、开标、评标、定标、组织和协助客户签订采购合同等方面的服务；</p> <p>2、服务成果：最终形成招标采购方案、招标采购文件、开标唱标文件、答疑澄清文件、评标报告、中标通知书等</p>	<p>1、工作内容：项目所在地特殊政策及规定文件的搜集、提供开评标场地、协助开标工作、协助编制采购公告、项目相关的法律咨询服务工作等；</p> <p>2、服务成果：为公司提供政策和数据收集及分析报告、开评标场地安排、开标现场辅助工作、采购公告初稿等</p>

在第二类业务模式下，即全过程工程咨询服务业务中，发行人扮演牵头人的角色，是整个项目负责人。发行人根据招标文件或合同的约定将非发行人实施的业务分包给第三方实施，供应商与发行人签订协议，供应商扮演参与者的角色。供应商既向发行人承担责任，又与发行人共同向客户就供应商提供的服务承担连带责任。

4、同一类采购下不同供应商的价格是否存在显著差异、原因及合理性

发行人服务采购主要是根据项目的需求进行，由于不同项目的类型、规模、工作量、技术难度、专业要求、所在区域等方面不同，所提供的服务均为非标准化服务，因此发行人同一类采购下不同供应商的价格会根据项目具体情况不同而产生差异，这与公司所在行业的业务特点和实际情况相符，具有合理性。

（四）补充披露与主要供应商的支付结算政策，各供应商之间的结算政策是否存在较大差异，并分析预付款占采购比例的合理性

1、报告期内，发行人与前五大外协供应商支付结算政策如下：

（1）2021年1-6月

单位：万元

序号	供应商名称	支付结算政策	当期确认外协采购成本
1	佛山市嘉联华企业信息咨询有限公司	项目成果文件经甲方验收并提交业主后支付服务费	163.02
2	广西桂环投资咨询有限公司	项目成果文件经甲方验收并与甲方完成的文件成果整体提交给业主后，甲方按已收到业主的咨询服务费付款进度向乙方支付，支付时间为收到乙方发票后15日内	150.67
3	阳江市建汇咨询服务有限公司	项目成果文件经甲方验收并与甲方完成的文件成果整体提交给业主后，甲方按已收到业主的咨询服务费付款进度向乙方支付，支付时间为收到乙方发票后15日内	104.68
4	广州博森工程项目管理有限公司	项目成果文件经甲方验收并与甲方完成的文件成果整体提交给业主后，甲方按已收到业主的咨询服务费付款进度向乙方支付，支付时间为收到乙方发票后7个工作日内	95.14
5	中山市骏瑞企业信息咨询有限公司	项目成果文件经甲方验收并提交业主后支付服务费	69.20

（2）2020年度

单位：万元

序号	供应商名称	支付结算政策	当期确认外协采购成本
1	佛山市嘉联华企业信息咨询有限公司	项目成果文件经甲方验收并提交业主后支付服务费	302.07
2	广西桂环投资咨询有	项目成果文件经甲方验收并与甲方完成的文件成	281.17

序号	供应商名称	支付结算政策	当期确认外协采购成本
	限公司	果整体提交给业主后，甲方按已收到业主的咨询服务费付款进度向乙方支付，支付时间为收到乙方发票后 15 日内	
3	中山市骏瑞企业信息咨询有限公司	项目成果文件经甲方验收并提交业主后支付服务费	213.38
4	中恩工程技术有限公司	甲方按项目进度向业主收取咨询费，并在收到相应阶段款项及乙方发票后 10 个工作日内付款	125.22
5	阳江市建汇咨询服务有限公司	项目成果文件经甲方验收并与甲方完成的文件成果整体提交给业主后，甲方按已收到业主的咨询服务费付款进度向乙方支付，支付时间为收到乙方发票后 15 日内	122.47

(3) 2019 年度

单位：万元

序号	供应商名称	支付结算政策	当期确认外协采购成本
1	佛山市嘉联华企业信息咨询有限公司	项目成果文件经甲方验收并提交业主后支付服务费	296.74
2	广州合启德商务信息咨询有限公司	甲方按已收到业主的咨询服务费付款进度向乙方支付，支付时间为收到乙方发票后 15 个工作日内	205.39
3	阳江市建汇咨询服务有限公司	项目成果文件经甲方验收并与甲方完成的文件成果整体提交给业主后，甲方按已收到业主的咨询服务费付款进度向乙方支付，支付时间为收到乙方发票后 15 日内	187.46
4	四川兴诚信工程造价事务所有限公司	项目成果文件经甲方验收并提交业主后，甲方在收到业主咨询费后支付	186.91
5	北京大成（广州）律师事务所	甲方收到业主支付的每期服务费之日起 10 个工作日内，并收到乙方开具发票后支付服务费	142.19

(4) 2018 年度

单位：万元

序号	供应商名称	支付结算政策	当期确认外协采购成本
1	佛山市嘉联华企业信息咨询有限公司	项目成果文件经甲方验收并提交业主后支付服务费	204.87
2	四川华跃耀昇工程咨询有限公司	项目成果文件经甲方验收并与甲方完成的文件成果整体提交给业主后，甲方按已收到业主的咨询服务费付款进度向乙方支付，支付时间为收到	179.93

序号	供应商名称	支付结算政策	当期确认外协采购成本
		乙方发票后 15 日内	
3	海南长屿工程咨询有限公司	甲方收到委托单位支付的合同款后,乙方凭相应面额的增值税专用发票向甲方申请支付	149.09
4	阳江市建汇咨询服务有限公司	项目成果文件经甲方验收并与甲方完成的文件成果整体提交给业主后,甲方按已收到业主的咨询服务费付款进度向乙方支付,支付时间为收到乙方发票后 15 日内	140.55
5	中山市骏瑞企业信息咨询有限公司	项目成果文件经甲方验收并提交业主后支付服务费	128.52

2、从报告期前五大外协供应商的结算政策可见,各外协供应商之间的结算政策存在一定差异,主要分为以下类别:

(1) 项目成果文件经甲方验收并提交给业主后支付,如佛山市嘉联华企业信息咨询有限公司、中山市骏瑞企业信息咨询有限公司等。此类供应商主要为发行人提供招标代理业务相关的外协服务。招标业务具有“短、平、快”的特点,项目成果文件交付后能在较短时间内完成结算,因此该类供应商合同以成果交付验收作为结算条件。

(2) 甲方收到业主款项后支付,如广西桂环投资咨询有限公司、中恩工程技术有限公司等。此类供应商主要为发行人提供工程咨询和工程造价业务相关的外协服务。工程咨询和工程造价业务的业务周期比招标代理业务的业务周期长,与业主结算一般约定按进度付款,因此该类供应商合同以业主付款作为结算条件。

综上所述,各类外协供应商之间的结算政策存在一定差异,主要系所提供服务的业务类别不同所致,差异具有合理性,同一业务类别的外协供应商的结算政策不存在重大差异。

3、发行人预付款项主要为预付外协供应商的采购款,报告期内各期预付款项占采购比例如下:

单位:万元

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
预付款项	1,561.15	1,398.28	823.13	448.26
外协采购成本	1,592.53	4,549.04	2,945.54	2,850.34
预付款项占外协采购成本比	98.03%	30.74%	27.94%	15.73%

例				
---	--	--	--	--

发行人预付款项主要形成原因为：

(1) 外协采购合同结算政策为甲方收到业主款项后支付，甲方收到业主支付的合同签订阶段的预收款项后，按照外协采购合同约定支付给外协供应商，因此形成预付款项。

(2) 外协采购成本与相关项目的收入确认相匹配，当项目未达到收入确认条件时，已收到的客户款项暂不确认收入，相应已支付的外协采购款暂不确认成本，因此形成预付款项。

从上表可见，报告期内各期预付款项与外协采购成本呈正向关系，两者规模相匹配，因不同项目的外协采购金额存在差异，预付款项与外协采购成本不存在固定的比例关系。

(五) 说明各期向环球高科技设备有限公司、Ing. Sumetzberger GMBH 等公司采购的主要内容、对应的客户，报告期内供应商集中的原因

1、报告期内各期发行人的进口销售业务的供应商和采购合同主要内容、对应的客户如下：

年度	供应商名称	采购合同金额	采购内容	客户名称
2021 年 1-6 月	Ing. Sumetzberger GMBH	EUR 187,114.78	气动物流传送系统	北京鸿康联科技发展有限公司
2020 年度	Ing. Sumetzberger GMBH	EUR 110,655.60	气动物流传送系统	北京鸿康联科技发展有限公司
	Ing. Sumetzberger GMBH	EUR 174,991.76	气动物流传送系统	北京鸿康联科技发展有限公司
	Ing. Sumetzberger GMBH	EUR 174,295.56	气动物流传送系统	北京鸿康联科技发展有限公司
2019 年度	Ing. Sumetzberger GMBH	EUR 101,153.92	气动物流传送系统	北京鸿康联科技发展有限公司
	Ing. Sumetzberger GMBH	EUR 139,769.19	气动物流传送系统	北京鸿康联科技发展有限公司
	Ing. Sumetzberger GMBH	EUR 4,041.60	气动物流传送系统	北京鸿康联科技发展有限公司
	Ing. Sumetzberger GMBH	EUR 82,799.20	气动物流传送系统	北京鸿康联科技发展有限公司
	Ing. Sumetzberger GMBH	EUR 203,534.21	气动物流传送系统	北京鸿康联科技发展有限公司

年度	供应商名称	采购合同金额	采购内容	客户名称
2018 年度	环球高科技设备有限公司	HKD 228,064.60	色带	广州焱码商贸有限公司
	环球高科技设备有限公司	HKD 375,490.00	色带	广州市金龙球机械设备有限公司
	环球高科技设备有限公司	HKD 1,246,742.60	打印机等	广州市金龙球机械设备有限公司
				广州焱码商贸有限公司
	环球高科技设备有限公司	HKD 375,490.00	打印机等	广州市金龙球机械设备有限公司
	环球印刷器材有限公司	HKD 499,424.00	数纸机等	广州市金龙球机械设备有限公司
				北京金环球机械设备中心
环球印刷器材有限公司	HKD 622,037.40	数纸机等	广州市金龙球机械设备有限公司	
			北京金环球机械设备中心	

2、报告期内供应商集中的原因

报告期内进口采购供应商集中的原因主要为发行人进口销售业务的客户集中且需求单一。

从上表可见，报告期内发行人客户为广州市金龙球机械设备有限公司、广州焱码商贸有限公司、北京金环球机械设备中心和北京鸿康联科技发展有限公司。其中广州市金龙球机械设备有限公司、广州焱码商贸有限公司、北京金环球机械设备中心的采购需求为办公设备及耗材，北京鸿康联科技发展有限公司的采购需求为气动物流传送系统。上述客户均无对外贸易经营权，无法直接向境外供应商采购所需物资。发行人作为一家具有对外贸易经营权的企业，根据客户需求，从客户指定的境外供应商处采购货物后销售给客户。因此报告期内发行人进口销售业务的供应商较为集中。

二、中介机构核查意见

（一）中介机构核查程序

1、查阅发行人报告期内供应商采购清单、华兴会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《审计报告》，取得报告期外协前十大供应商名单、交易金额、合作历史等；

2、通过国家企业信用信息公示系统、企查查、天眼查等第三方系统，对上述供应商工商登记信息、基本情况进行核查，获取上述供应商的成立时间、注册资本、股权结构、董监高等基本信息，核查上述供应商与发行人、控股股东及实际控制人、董事、监事、高管之间是否存在关联关系；

3、获取并审阅发行人历次工商注册登记资料及历次股权变更涉及的股东信息，取得发行人主要股东、实际控制人、董监高、其他核心人员名单及其填写的调查表；

4、查看发行人《采购管理制度》《委外业务管理办法》等相关内部管理制度，并对业务部门和财务部门相关负责人进行访谈，了解发行人采购外协服务相关的业务背景、质量控制情况、选取外协供应商的标准、合作原因、是否由发行人客户指定、定价标准和结算政策、提供服务的内容及与发行人向发包方提供服务内容的差异、是否将核心业务外协等；

5、对外协服务采购进行内控测试，了解外协服务采购流程中与财务报告相关内部控制的设计与执行情况，对合同签订和管理、质量控制、成本计提、款项结算及支付等关键控制点进行运行有效性测试；

6、查看发行人外协采购成本相关的账务处理，检查相关的记账凭证和原始凭证，并结合各期业务规模进行复核性分析，各期外协采购成本发生额占各项业务成本比例是否存在异常波动、外协采购成本与当期业务收入规模是否匹配、外协采购成本结算是否及时；

7、获取发行人报告期内各期的外协采购成本明细，随机抽取一定比例的外协采购成本检查合同、结算单据、项目成果、付款银行回单和相关项目收入确认情况，确认外协采购成本的真实性和准确性；

8、对报告期内主要外协服务供应商进行走访，向主要外协供应商确认其与发行人股东、实际控制人、董监高、其他核心人员是否存在关联关系，了解其业务规模、定价机制、提供服务的内容等，核查是否存在主要为发行人服务的供应商；对主要供应商的基本情况、经营规模、与发行人的业务合作背景、合作时间、服务质量等情况进行了解；对发行人主要外协服务供应商合同签订情况和结算情况等函证；将发行人外协采购占比与同行业可比公司进行对比；

(1) 报告期内各期外协采购核查情况如下：

单位：万元

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
外协采购成本	1,592.53	4,549.04	2,945.54	2,850.34
走访金额	1,116.40	2,627.52	1,975.24	1,638.90
走访比例	70.10%	57.76%	67.06%	57.50%
发函金额	1,386.40	3,925.76	1,872.42	1,591.15
发函比例	87.06%	86.30%	63.57%	55.82%
通过回函确认金额	1,285.11	2,772.37	1,269.33	1,420.24
通过回函确认比例	80.70%	60.94%	43.09%	49.83%
通过替代程序确认金额	101.29	1,153.38	603.09	170.91
通过替代程序确认比例	6.36%	25.35%	20.47%	6.00%
外协采购核查确认金额	1,386.40	3,925.76	1,872.42	1,621.66
外协采购核查确认比例	87.06%	86.30%	63.57%	56.89%

申报会计师选取报告期各期前十大外协采购供应商以及随机选取其他重要外协采购供应商执行函证程序，由于2020年度、2021年1-6月前十大外协采购供应商采购金额较大，且抽取的重要供应商存在一定随机性，2020年度、2021年1-6月的发函比例高于2018年度以及2019年度。

(2) 报告期内各期发行人外协采购成本占主营业务成本比例与同行业可比公司比较情况：

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
苏交科	-	37.69%	37.66%	28.43%
华设集团	-	39.65%	38.93%	43.82%
国义招标	29.31%	31.56%	25.70%	28.26%
发行人	14.57%	18.42%	14.64%	17.10%

注：经查询苏交科、华设集团2021年半年度报告，未见其披露成本构成数据。

从选取的三家披露了外协采购成本占成本比例的同行业可比公司对比情况可以看出，外协采购模式为行业惯例；报告期发行人自主完成业务核心环节，把控业务质量，外协采购成本占成本比例较上述三家可比公司小。

9、获取发行人及其控股股东、非独立董事、监事、高级管理人员、出纳及主要分公司负责人银行流水，对发行人及其控股股东银行流水金额在100,000.00元以上，非独立董事、监事、高级管理人员、出纳及主要分公司负责人银行流水金额在30,000.00元以上的资金往来进行核查，以确认是否与外协采购供应商存在异常资金往来，其中对支付外协商款项流水核查覆盖外协采购金额的88.74%；

10、获取并查阅报告期公司向环球高科技设备有限公司、Ing. Sumetzberger GMBH 等公司采购合同，了解报告期供应商集中的原因；

（二）中介机构核查结论

经核查，申报会计师认为：

1、发行人前十大外协供应商的基本情况、采购金额及占比、采购内容及对应的细分业务真实合理，部分外协供应商与发行人注册地址接近或相同、工商电话相同或成立之初即与发行人合作具有合理性，符合公司的业务特点和实际情况。

2、发行人采购付款具有真实业务背景，不存在通过采购交易向客户及其相关人员直接或间接输送利益的情形；前十大供应商中，部分供应商报告期内营业收入主要来自发行人，其原因具有合理性；供应商与发行人、控股股东及实际控制人、董事、监事、高管之间不存在关联关系，不存在通过供应商调节利润的情形；公司前十大供应商与客户不存在关联关系，发行人的外协采购具有真实性。

3、发行人供应商选择的标准、与其合作的原因具有合理性；公司的外协供应商通常根据自身的需求选择，不受发行人客户指定；发行人同一类采购下不同供应商的价格会根据项目具体情况不同而产生差异，符合公司所在行业的业务特点和实际情况，具有合理性。

4、发行人各类外协供应商之间的结算政策存在一定差异，该差异具有合理性，同一业务类别的外协供应商的结算政策不存在重大差异，公司预付款占采购的比例具有合理性；报告期内供应商集中的原因具有合理性。

5、发行人外协采购成本核算符合权责发生制原则，各期外协采购金额占成本比例不存在重大差异并与相关的项目收入相匹配，外协成本各类核查比例能有效支持公司采购真实、准确、完整的核查结论。

三、《审查问询函》问题 12. 收入确认政策披露不充分

根据申请材料：（1）工程咨询服务收入在工程咨询业务完成，向委托方提交工程咨询成果终稿并经委托方确认后确认收入。（2）项目管理和工程监理服务、工程造价服务根据合同约定的结算款项和经业主审批或审核的外部证据确认服务收入。（3）销售商品收入公司向客户指定的境外供应商采购货物并销售给客户，货物进口后经客户验收签署收货验收单，公司按合同约定销售价格开具发票时确认收入。

请发行人结合新、旧收入准则及相关内容，合同条款的约定：（1）补充披露各业务的业务周期，结合业务周期说明工程咨询服务采用终验法确认收入的合理性，核算基础是否充分。（2）详细披露项目管理和工程监理服务、工程造价服务收入确认的具体方法，收入确认过程中相关参数的确认标准和依据，取得的外部证据的具体情况；发行人合同各结算阶段是否均明确约定了对应阶段的工作内容、工作成果、验收标准等内容，根据合同约定结算款项分阶段确认收入的金额与各阶段工作量的匹配关系，合同签订阶段预收的款项如何确认收入，相关合同收费在不同阶段是否差异较大，与不同客户商定的阶段收费标准的具体原则是否存在一致性。（3）结合产品的采购模式、实物流情况、价格波动风险承担情况等，分析进口产品销售业务的采购与销售的经济实质是购销关系还是代采购关系，相关销售收入是否应按净额法进行收入确认。（4）补充披露发行人对同一项目是否同时提供上述多种服务，在签订合同或协议时是否将上述服务作为一揽子服务提供，是否涉及在同一合同或协议下将合同对价在不同服务间进行分摊，若是，补充披露各项服务是否构成单项履约义务，合同对价分摊的依据和方法是否合理，标准是否一贯。（5）将工程咨询、工程造价、项目管理和工程监理业务的收入确认方法与同行业可比公司可比业务进行对比，说明是否存在差异，若是，说明原因及合理性。

请保荐人、申报会计师补充说明：（1）对发行人各项业务收入合同的核查情况，其合同或协议条款约定的内容是否与发行人披露的收入确认方法相一致。

（2）各项业务收入确认依赖的外部证据的具体情况，对发行人收入确认相关外部证据的核查情况，收入确认金额是否真实、准确。请保荐机构、申报会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

回复：

一、补充披露各业务的业务周期，结合业务周期说明工程咨询服务采用终验法确认收入的合理性，核算基础是否充分

（一）发行人各类业务的业务周期

业务类型	业务周期
工程咨询	一般为1年以内
工程造价	单项造价业务：一般为1年以内 全过程造价业务：根据工程项目周期确定

招标代理业务	一般为3个月以内
项目管理和工程监理	根据工程项目周期确定
进口销售	一般为签订合同之日90天内
进口代理业务	一般为签订合同之日90天内

(二) 工程咨询服务采用终验法确认收入的合理性

1、发行人工程咨询服务具体收入确认

发行人工程咨询服务采用终验法确认收入，具体收入确认方法为：发行人完成工程咨询相关工作后向客户提交工程咨询报告，经客户审核确认定稿后，获取经客户确认的《咨询报告验收意见及顾客满意评价意见》作为确认收入的依据，在取得《咨询报告验收意见及顾客满意评价意见》后按合同约定的计费标准一次性确认工程咨询收入。

2、工程咨询服务采用终验法确认收入符合旧收入准则的规定分析

发行人的工程咨询服务收入属于提供劳务收入。根据旧收入准则相关规定，“企业在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务的收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足下列条件：

(1) 收入的金额能够可靠地计量；(2) 相关的经济利益很可能流入企业；(3) 交易的完工程度能够可靠地确认；(4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。”

发行人的工程咨询服务主要为客户提供前期咨询服务，如可行性研究报告的编制或评审、项目建议书的编制或评审等，发行人将咨询报告初稿提交给客户，到客户确认定稿的过程中，可能存在项目运营模式变更无法通过相关部门审批导致该报告失去使用价值的情况。因此项目成果未得到客户确认之前，存在服务费无法收到或无法全额收到的风险，不符合准则“提供劳务交易的结果能够可靠估计”、“相关的经济利益很可能流入企业”的判断，发行人的工程咨询服务收入不适用于以完工百分比确认收入的情形。

同时，项目成果未得到客户确认之前，也无法确定项目已经发生的劳务成本是否能够全部得到补偿。根据旧收入准则相关规定，“在资产负债表日提供劳务交易的结果不能够可靠估计的，已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本转入当期损益，不确认提供劳务收入。”

因此发行人先将项目相关的已经发生的劳务成本转入当期损益，在项目成果得到客户确认后一次性确认提供工程咨询业务的收入，符合旧收入准则的相关规定，也更具谨慎性。

3、工程咨询服务采用终验法确认收入符合新收入准则的规定分析

根据新收入准则相关规定，满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建的商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

发行人的工程咨询报告只有在确定终稿并提交给客户确认后，才能产生使用价值，不符合上述“客户在公司履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益”和“客户能够控制公司履约过程中在建的商品”。发行人的项目成果未经客户确认前也无法确定能否收取合同款项，不符合上述“公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项”。因此发行人的工程咨询收入不符合在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的条件，应在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。

根据新收入准则相关规定，“在判断客户是否已取得商品控制权时，考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。”客户对项目成果进行确认，表明客户已接受项目成果，符合上述“客户已接受该商品”。客户确认项目成果后，应根据合同约定支付服务费，符合上述“公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务”。

因此发行人以项目成果得到客户确认作为工程咨询收入确认时点符合新收入准则的相关规定。

4、结合业务周期分析工程咨询服务采用终验法确认收入的合理性

发行人的工程咨询收入业务周期一般为一年以内，为较短期的业务，终验法能更有效地减少预计完工进度带来的误差，是更稳健、更谨慎的收入确认方法，也更符合发行人的实际情况。

5、核算基础的充分性分析

发行人工程咨询业务的收入确认依据分为内部依据即发行人提交给客户的项目成果终稿和外部依据即经客户确认的《咨询报告验收意见及顾客满意评价意见》，核算基础具有充分性。

综上所述，发行人的工程咨询服务采用终验法确认收入，符合新旧收入准则的相关规定和发行人的实际情况，具有谨慎性和合理性，核算基础充分。

二、详细披露项目管理和工程监理服务、工程造价服务收入确认的具体方法，收入确认过程中相关参数的确认标准和依据，取得的外部证据的具体情况；发行人合同各结算阶段是否均明确约定了对应阶段的工作内容、工作成果、验收标准等内容，根据合同约定结算款项分阶段确认收入的金额与各阶段工作量的匹配关系，合同签订阶段预收的款项如何确认收入，相关合同收费在不同阶段是否差异较大，与不同客户商定的阶段收费标准的具体原则是否存在一致性

（一）详细披露项目管理和工程监理服务收入确认的具体方法，收入确认过程中相关参数的确认标准和依据，取得的外部证据的具体情况；发行人合同各结算阶段是否均明确约定了对应阶段的工作内容、工作成果、验收标准等内容，根据合同约定结算款项分阶段确认收入的金额与各阶段工作量的匹配关系，合同签订阶段预收的款项如何确认收入，相关合同收费在不同阶段是否差异较大，与不同客户商定的阶段收费标准的具体原则是否存在一致性

1、发行人项目管理和工程监理服务收入确认的具体方法

发行人项目管理和工程监理服务采用产出法确认收入。具体收入确认方法为：发行人按照合同约定完成阶段性监理工作后，向委托方提交阶段性工作成果，经委托方审核确认后，获取经委托方确认的《关于已完成委托监理工作的确认函》作为收入确认依据，在取得《关于已完成委托监理工作的确认函》后按确认函上的结算金额确认收入。

2、收入确认过程中相关参数的确认标准和依据，取得外部证据的具体情况

发行人项目管理和工程监理服务收入确认过程中相关参数的确认标准为合同金额、最终结算金额、各阶段工作量和各阶段的结算比例或金额。依据为发行人的阶段性工作成果和经委托方确认的《关于已完成委托监理工作的确认函》，取得的外部证据为经委托方确认的《关于已完成委托监理工作的确认函》。

3、项目管理和工程监理服务收入确认符合旧收入准则的规定分析

发行人的项目管理和工程监理服务收入属于提供劳务收入。根据旧收入准则相关规定，“企业在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务的收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足下列条件：（1）收入的金额能够可靠地计量；（2）相关的经济利益很可能流入企业；（3）交易的完工程度能够可靠地确认；（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。”

发行人签订的项目管理和工程监理合同中约定了各阶段的工作内容和结算比例或金额，符合上述“收入的金额能够可靠地计量”。发行人向客户提交阶段性工作成果并经客户确认后，客户将按照合同约定的阶段结算条款进行结算，符合“相关的经济利益很可能流入企业”。通过合同约定的各阶段的工作内容，可判断完工进度，符合“交易的完工程度能够可靠地确认”。发行人项目管理和工程监理成本主要为人工成本、服务采购成本以及其他成本（如差旅费、办公费等），发行人在实际发生时按项目对成本费用予以归集，相关的成本能够可靠地计量，符合“交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量”。所以项目管理和工程监理业务采用完工百分比法确认提供劳务收入。

根据旧收入准则相关规定，确定提供劳务的完工进度，可以选用已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例，这种方法主要以劳务量为标准确定提供劳务交易的完工程度。结合上述规定，工作量法适用于工作量容易确定的合同。根据相关的合同条款发行人的项目管理和工程监理业务具有一定的专业特殊性，通常需要根据项目进度逐期计量并向业主提交书面的工作量确认资料，经业主审核批复后可确认当期服务费收入金额并取得相应的收款权。客户审核确认的服务成果与发行人应提供的工作量具有直接对应关系。发行人采用产出法确认项目管理和工程监理收入，以客户确认的已完成工作量对应的金额确认收入，符合工作

量法相关要求。因此发行人使用产出法确认项目管理和工程监理服务收入符合旧收入准则的相关规定。

4、项目管理和工程监理服务收入确认符合新收入准则的规定分析

根据新收入准则相关规定，满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建的商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

发行人提供项目管理和工程监理服务过程中向客户提交阶段性项目成果，客户根据项目成果与施工方进行工程款结算，能即时消耗履约所带来的经济利益，符合上述“客户在公司履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益”，属于在相关履约时段内按照履约进度确认的收入，采用产出法（或投入法）确认收入。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度的方法，通常可采用实际测量的完工进度、评估已实现的结果、已达到的里程碑、时间进度、已完工或交付的产品等产出指标确定履约进度。

发行人的项目管理和工程监理业务合同中约定各结算阶段应达到的里程碑，结算比例或金额在考虑该阶段工作量的基础上确定，可以此作为确定履约进度的依据，也能体现已转移给客户的商品对于客户的价值。

因此发行人使用产出法确认项目管理和工程监理业务收入符合新收入准则的相关规定。

5、项目管理和工程监理服务收入确认符合相关合同约定的分析

以发行人的“汕头市潮南区峡山污水处理厂三期厂网工程及两英污水处理厂扩增管网工程”项目为例，该项目合同中约定：“监理合同签订，监理人提供经委托人审批的监理规划、监理实施细则，项目监理人员组织机构经委托人审核备案，……支付监理人首期监理费”；“进度监理费根据经委托人或其授权代表现场审核确认的实际工程进度按季度支付”；“施工阶段经委托人审核，并送至地方财审后，累计支付至……”。

从上述合同相关条款可见，发行人项目管理和工程监理服务各阶段项目成果和结算均需经过委托方审核确认，以证明客户已接受项目成果，已转移给客户的

商品已对客户产生价值，客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，符合收入确认条件。因此发行人的项目管理和工程监理服务收入确认符合相关合同约定。

6、合同各结算阶段约定的工作内容

除特殊条款另有约定外，项目管理和工程监理服务工作主要内容包括：

（1）施工准备阶段：

- ①收到工程设计文件后编制监理规划并在第一次工地会议 7 天前报委托方；
- ②根据有关规定和监理工作需要，编制监理实施细则；
- ③熟悉工程设计文件，并参加由委托方主持的图纸会审和设计交底会议；
- ④参加由委托方主持的第一次工地会议，主持监理例会并根据工程需要主持或参加专题会议；

⑤审查施工方提交的施工组织设计，重点审查其中的质量安全技术措施、专项施工方案与工程建设强制性标准的符合性；

⑥检查施工方工程质量、安全生产管理制度及组织机构和人员资格；

⑦检查施工方专职安全生产管理人员的配备情况；

⑧审查施工方提交的施工进度计划，核查承包人对施工进度计划的调整；

⑨检查施工方的试验室；

⑩审核施工分包方的资质条件；

⑪查验施工方的施工测量放线成果；

⑫审查工程开工条件，对条件具备的签发开工令。

（2）施工阶段：

①审查施工方报送的工程材料、构配件、设备质量证明文件的有效性和符合性，并按规定对用于工程的材料采取平行检验或见证取样方式进行抽检；

②审核施工方提交的工程款支付申请，签发或出具工程款支付证书，并报委托人审核、批准；

③在巡视、旁站和检验过程中，发现工程质量、施工安全存在事故隐患的，要求施工方整改并报委托人；

④经委托方同意，签发工程暂停令和复工令；

⑤审查施工方提交的采用新材料、新工艺、新技术、新设备的论证材料及相关验收标准；

⑥验收隐蔽工程、分部分项工程；

⑦审查施工方提交的工程变更申请，协调处理施工进度调整、费用索赔、合同争议等事项。

(3) 竣工验收阶段：

①审查施工方提交的竣工验收申请，编写工程质量评估报告；

②参加工程竣工验收，签署竣工验收意见；

③审查施工方提交的竣工结算申请并报委托人；

④编制、整理工程监理归档文件并报委托人。

(4) 保修阶段：

完成工程质量缺陷责任期管理工作。

7、合同各结算阶段约定的工作成果和验收标准

项目	工作成果
施工准备阶段	监理规划；监理实施细则；设计交底和图纸会审会议纪要；总监理工程师任命书；工程开工令、暂停令、复工令，开工或复工报审文件资料；施工控制测量成果报验文件资料；施工组织设计、施工进度计划报审文件资料；分包单位资格报审文件资料等
施工阶段	(专项)施工方案报审文件资料；工程材料、构配件、设备报验文件资料；工程变更、费用索赔及工程延期文件资料；工程质量检查报验资料及工程有关验收资料；工程计量、工程款支付文件资料；监理通知单、工作联系单与监理报告；监理月报、监理日志、旁站记录；第一次工地会议、监理例会、专题会议等会议纪要等
竣工验收阶段（含结算决算）	工程质量评估报告及竣工验收监理文件资料；工程质量或生产安全事故处理文件资料；经审查和整理的工程项目竣工决算资料等
保修阶段	工程质量缺陷责任期工作报告

合同各结算阶段验收标准主要为委托方确认。在合同各结算阶段，发行人根据工程项目合同约定和实际进度将阶段性成果提交给委托方，委托方和相关责任方（如造价审核单位、财审决算单位等）审核确认后，委托方在《关于已完成委托监理工作的确认函》上加盖公章。

8、结合报告期内各期项目管理和工程监理业务前五大项目进行分析

(1) 报告期内，发行人项目管理和工程监理业务前五大项目情况

①2021年1-6月项目管理和工程监理业务前五大项目情况

单位：万元

项目名称	委托方名称	合同总金额	合同约定工作内容	合同约定结算条款	当期收入确认金额
广州花园（锣鼓坑片区）项目	广州市白云山风景名胜区管理局	590.55	工程建设的组织与实施，包括工程项目策划、项目准备、项目实施、项目竣工验收等管理工作	1、本合同签订后7天内，支付合同价的20%；2、初步设计、施工图设计完成且通过财政概算评审，并完成50%总工程量后的7天内，支付至合同价的50%；3、工程完工并完成初步验收后7天内，支付至合同价的80%；4、工程通过总体验收，并完成施工结算审核后7天内，支付至结算价的95%；5、剩余部分在工程通过总投资结算7天内，按结算价一次性付清	278.56
广州国际医药港国际医药展贸中心工程监理项目	广东省广州国际医药港有限公司	原合同金额1,380万元，后变更至1,510.40万元	参见2019年度项目管理和工程监理业务前五大项目情况	参见2019年度项目管理和工程监理业务前五大项目情况	204.70
珠海市横琴港澳智慧城项目	港澳智慧城（横琴）项目发展有限公司	原合同金额620.35万元，后变更至649.77万元	参见2020年度项目管理和工程监理业务前五大项目情况	参见2020年度项目管理和工程监理业务前五大项目情况	171.61
汕头市潮南区峡山污水处理厂三期厂网工程及两英污水处理厂扩增管网工程	汕头市潮南区产业练江生态环保有限公司	1,530.79	参见2020年度项目管理和工程监理业务前五大项目情况	参见2020年度项目管理和工程监理业务前五大项目情况	124.28
汕头市潮阳区纺	汕头市潮	1,198.86	参见2020年度项目管理	参见2020年度项目管理和工程监理业务前五大项目情况	101.79

项目名称	委托方名称	合同总金额	合同约定工作内容	合同约定结算条款	当期收入确认金额
织印染环保综合处理中心政府投资 EPC 项目监理	阳区纺织印染环保综合处理中心		和工程监理业务前五大项目情况		

②2020 年度项目管理和工程监理业务前五大项目情况

单位：万元

项目名称	委托方名称	合同总金额	合同约定工作内容	合同约定结算条款	当期收入确认金额
汕头市潮阳区纺织印染环保综合处理中心政府投资 EPC 项目监理	汕头市潮阳区纺织印染环保综合处理中心	1,198.86	项目全部工程施工准备阶段、实施阶段、工程收尾阶段（包括但不限于竣工验收、整改、工程移交及实物移交、工程结算等）和工程质量保修阶段的质量控制、安全生产监督管理、投资控制、进度控制、风险管理、合同管理、信息管理、组织协调等监理工作	1、各子项目实际开工后 7 天内，按工程监理费用总额的 20% 支付；2、各子项目工程量完成 40% 后 7 天内，按工程监理费用总额的 20% 支付；3、各子项目工程量完成 60% 后 7 天内，按工程监理费用总额的 20% 支付；4、各子项目工程量完成 80% 后 7 天内，按工程监理费用总额的 15% 支付；5、各子项目竣工验收后 7 天内，按工程监理费用总额的 10% 支付；6、各子项目工程结算审定后 7 天内，按工程监理费用总额的 12% 支付，余下 3% 待质量缺陷期满后 7 个工作日内支付完毕	308.75
汕头市潮南区	汕头市潮南	1,530.79	项目前期准备工作（包括	1、签订合同后 15 个工作日内，一次性支付 10%；2、施工阶段：	288.44

项目名称	委托方名称	合同总金额	合同约定工作内容	合同约定结算条款	当期收入确认金额
粮食储备库项目	实业有限公司		准备阶段、施工阶段、竣工结算和决算阶段以及缺陷责任期（保修期）全过程监理	以下完成后 7 天内，支付 20%；（2）主体结构完成后 7 天内，支付 35%；3、工程竣工验收后 7 天内，支付 15%；4、工程结算审核后 7 天内，支付 5%；5、工程竣工验收满一年后 7 天内，支付 5%	
东莞（韶关）产业转移工业园保障房（两限房）及配套公建设施项目	韶关市骐骥投资开发有限公司	279.71	项目建设实施阶段全过程监理（含勘察阶段、设计阶段、施工准备阶段、施工阶段、工程竣工阶段和保修阶段监理）	1、勘察设计阶段：设计人的施工图设计通过施工图审查，且其编制的施工图预算经发包人委托的全过程造价咨询机构审核，并经造价审核单位复审通过后 30 天内，发包人支付至监理服务费合同价款的 10%；2、施工阶段：按季度分期支付监理服务费，施工过程中累计支付的监理服务费不得超过监理服务合同价款的 70%；3、竣工验收合格后，支付监理服务费至合同价款的 85%；4、经财务部门结算定案后支付至监理结算价的 97%；5、其余 3%款项留作保修期服务保证金，自工程交（竣）工验收合格之日起两年期满后 14 天结合质量保修阶段服务情况结清	82.28

③2019 年度项目管理和工程监理业务前五大项目情况

单位：万元

项目名称	委托方名称	合同总金额	合同约定工作内容	合同约定结算条款	当期收入确认金额
广州国际医药港国际医药展览中心工程监理项目	广东省广州国际医药港有限公司	原合同金额 1,380 万元，后变更至 1,510.40 万元	项目各分部工程施工准备阶段、施工阶段、竣工结算和决算阶段以及缺陷责任期（保修期）全过程监理	1、本合同签订后 7 天内，支付原合同金额的 5%；2、施工阶段：（1）支护桩完成，支付原合同金额的 5%；（2）出土完成，支付原合同金额的 10%；（3）地下室底板完成，支付新合同金额的 15%；（4）地下室结构封顶，支付新合同金额的 25%；（5）上部结构封顶，支付新合同金额的 25%；（6）外墙完成，支付 20%；3、竣工验收，支付新合同金额的 10%；4、质量缺陷期满后 14 个工作日内，支付新合	511.75

项目名称	委托方名称	合同总金额	合同约定工作内容	合同约定结算条款	当期收入确认金额
				同金额的 5%	
汕头市潮南区峡山污水处理厂三期厂网工程及两英污水处理厂扩增管网工程	汕头市潮南区广业练江生态环保有限公司	1,530.79	参见 2020 年度项目管理和工程监理业务前五大项目情况	参见 2020 年度项目管理和工程监理业务前五大项目情况	448.24
汕头市潮阳区纺织印染环保综合处理中心政府投资 EPC 项目监理	汕头市潮阳区纺织印染环保综合处理中心	1,198.86	参见 2020 年度项目管理和工程监理业务前五大项目情况	参见 2020 年度项目管理和工程监理业务前五大项目情况	352.87
中山大学附属第三医院肇庆医院 BT 项目	肇庆新区投资发展有限公司	1,016.18	项目勘察设计阶段、施工阶段、保修阶段的监理服务	1、合同签订之日起 10 日内，支付 20%；2、施工阶段：在每季度的第一个月的 10 日前，支付上一季度的期中季度款，累计支付合同金额的 70%；3、工程正式通过竣工验收后 10 天内支付 5%，剩余 5%转入保修阶段作为服务酬金；4、保修阶段：按月度支付，在每月的 10 日前支付上一月度的服务酬金	132.98
珠海市横琴港澳智慧城项目	港澳智慧城（横琴）项目发展有限公司	原合同金额 620.35 万元，后变更至 649.77 万元	参见 2020 年度项目管理和工程监理业务前五大项目情况	参见 2020 年度项目管理和工程监理业务前五大项目情况	132.16

④2018 年度项目管理和工程监理业务前五大项目情况

单位：万元

项目名称	委托方名称	合同总金额	合同约定工作内容	合同约定结算条款	当期收入确认金额
广州国际医药港国际医药展贸中心工程监理	广东省广州国际医药港有限公司	原合同金额1,380万元,后变更至1,510.40万元	参见2019年度项目管理和工程监理业务前五大项目情况	参见2019年度项目管理和工程监理业务前五大项目情况	153.52
珠海市横琴港澳智慧城项目	港澳智慧城(横琴)项目发展有限公司	原合同金额620.35万元,后变更至649.77万元	参见2020年度项目管理和工程监理业务前五大项目情况	参见2020年度项目管理和工程监理业务前五大项目情况	146.31
肇庆新区商务会展创客综合体(一期)项目建设工程监理	肇庆新区投资发展有限公司	351.00	项目的施工准备期、施工期、竣工结算期、质量保修期全过程监理服务、工程竣工结算协调等相关工作并且在项目施工准备期直至竣工验收后实行全过程项目管理	1、完成项目管理规划、工程实施策划、工程监理规划并通过委托人审批,支付监理服务费的10%;2、施工阶段:监理服务费每月按进度支付,按照工程施工进度比例造价的80%支付当期监理服务费,在服务费支付至80%时,暂停拨付;3、全部工程竣工验收后,支付至服务费的90%;4、工程结算审计完成后,支付至服务费的95%;5、工程质量保修期满之日起30个工作日内,一次性付清服务费余额	108.36
中山大学附属第三医院肇庆医院BT项目	肇庆新区投资发展有限公司	1,016.18	参见2019年度项目管理和工程监理业务前五大项目情况	参见2019年度项目管理和工程监理业务前五大项目情况	94.34
广东省农垦科技中心天河区燕岭塔子岗地段地块旧厂房	广东省农垦科技中心	原合同金额160.00万元,后变更至210.00万元	项目的工程施工准备阶段、施工阶段、验收阶段及保修阶段监理	1、合同签订后5天内,支付30%;2、施工阶段:(1)完成地下室地板浇筑工作后7个工作日内,支付15%;(2)完成地下一层地下室顶板浇筑后7个工作日内,支付10%;(3)完成第十六层楼板浇筑后7个工作日内,支付10%;(4)完成主体施工结构封顶后7个	84.91

项目名称	委托方名称	合同总金额	合同约定工作内容	合同约定结算条款	当期收入 确认金额
改造工程施工 监理				工作日内，支付 15%；3、完成并通过质量监督站验收后 7 个工作日内，支付 15%；4、完成竣工验收备案工作后 7 个工作日内，支付 5%	

(2) 合同约定结算款项分阶段确认收入的金额与各阶段工作量的匹配关系

发行人与委托方签订项目管理和工程监理服务合同时，各结算阶段的结算时点均与工程项目实际进度挂钩，各结算阶段的定价均已考虑该阶段相应的工作量，因此根据合同约定结算款项分阶段确认收入的金额与各阶段工作量相匹配。因项目管理和工程监理合同各结算阶段定价与该阶段工作量相关，相关合同收费在不同阶段存在一定差异，该差异系各阶段工作量不一致所导致，具有合理性。

(3) 合同签订阶段预收的款项不确认收入

在合同签订阶段，因项目管理和工程监理工作未正式开展，发行人合同签订阶段预收的款项暂不确认收入，按收款金额挂账预收款项，待下一阶段结算时，连同该阶段的收入一并结转至主营业务收入。

(4) 发行人与不同客户商定的阶段收费标准存在一定差异

从发行人报告期间各期项目管理和工程监理业务前五大项目合同约定工作内容和结算条件可见，发行人与不同客户商定的阶段收费标准为：

- ①合同签订阶段预收款项，由发行人与委托方协商确定，从0到30%不等；
- ②施工阶段（含施工准备阶段），一般累计支付至合同金额的75%-85%；
- ③竣工验收（含结算或决算）阶段：一般累计支付至最终结算金额的95%-97%；
- ④保修阶段：一般为最终结算金额的3%-5%。

不同客户商定的阶段收费标准的具体比例存在一定差异，主要原因为发行人项目管理和工程监理业务各个项目合同均为定制合同，合同各阶段收费标准取决于项目各阶段工作量和与业主磋商的结果，不同客户的阶段收费标准差异具有合理性。且考虑到发行人用产出法确认项目管理和工程监理业务收入，各阶段收入确认均以客户确认为标准，上述差异未对项目管理和工程监理业务收入确认的准确性造成实质性影响。

(二) 详细披露工程造价服务收入确认的具体方法，收入确认过程中相关参数的确认标准和依据，取得的外部证据的具体情况；发行人合同各结算阶段是否均明确约定了对应阶段的工作内容、工作成果、验收标准等内容，根据合同约定结算款项分阶段确认收入的金额与各阶段工作量的匹配关系，合同签订阶段预收的款项如何确认收入，相关合同收费在不同阶段是否差异较大，与不同客户商定的阶段收费标准的具体原则是否存在一致性

1、发行人工程造价服务收入确认的具体方法

发行人工程造价服务采用产出法确认收入，具体收入确认方法如下：

(1) 单项造价业务：主要针对各工程项目为客户提供单个阶段的造价服务，如：概算、预算、竣工阶段的结算（决算）编制或审核服务等，发行人完成各工程项目的单阶段工作，向委托方提交各单阶段造价报告，经委托方审核确认定稿后，获取经委托方确认并盖章的各单阶段造价报告作为收入确认依据，在取得经委托方确认并盖章的各单阶段报告后按照合同约定的计价标准确认收入。

(2) 全过程造价业务：全过程造价业务一般包括工程概算编制或审核、工程预算及工程量清单等编制或审核、施工阶段造价控制编制或审核、工程结算（决算）编制或审核等。发行人的全过程造价服务采用产出法确认收入。发行人向委托方提交阶段性成果，经委托方审核确认后发行人根据已完成工作量和合同结算条款向委托方发出付款申请函并确认该阶段的造价收入。

2、收入确认过程中相关参数的确认标准和依据，取得外部证据的具体情况

发行人工程造价服务收入确认过程中相关参数的确认标准为合同总金额或合同约定的计费标准、合同约定的该阶段的结算金额和阶段性成果，依据和取得的外部证据为经委托方确认并盖章的报告终稿和经委托方确认的付款申请函。

3、工程造价服务收入确认符合旧收入准则的规定分析

发行人的工程造价服务收入属于提供劳务收入。根据旧收入准则相关规定，“企业在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务的收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足下列条件：

(1) 收入的金额能够可靠地计量；(2) 相关的经济利益很可能流入企业；(3) 交易的完工程度能够可靠地确认；(4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。”

发行人的工程造价服务合同中约定了各阶段的工作内容和结算比例或金额，符合上述“收入的金额能够可靠地计量”。发行人向客户提交阶段性工作成果并经客户确认后，客户将按照合同约定的阶段结算条款进行结算，符合“相关的经济利益很可能流入企业”。通过合同约定的各阶段的工作内容，可判断完工进度，符合“交易的完工程度能够可靠地确认”。发行人工程造价业务主要为人工成本、服务采购成本以及其他成本（如差旅费、办公费等），发行人在实际发生时按项

目对成本费用予以归集，相关的成本能够可靠地计量，符合“交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量”。所以工程造价服务采用完工百分比法确认提供劳务收入。

根据旧收入准则相关规定，确定提供劳务的完工进度，可以选用已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例，这种方法主要以劳务量为标准确定提供劳务交易的完工程度。结合上述规定，工作量法适用于工作量容易确定的合同。根据相关的合同条款，发行人的工程造价业务具有一定的专业特殊性，通常需要根据项目进度逐期计量并向业主提交书面的工作量确认资料，经业主审核批复后可确认当期服务费收入金额并取得相应的收款权。客户审核确认的服务成果与发行人应提供的工作量具有直接对应关系。发行人采用产出法确认工程造价服务收入，以客户确认的已完成工作量对应的金额确认收入，符合工作量法相关要求。因此发行人使用产出法确认工程造价服务收入符合旧收入准则的相关规定。

4、工程造价服务收入确认符合新收入准则的规定分析

根据新收入准则相关规定，满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建的商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

发行人提供工程造价服务过程中向客户提交阶段性项目成果，客户根据项目成果进行工程成本控制工作或与施工方进行工程款结算，能即时消耗履约所带来的经济利益，符合上述“客户在公司履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益”。因此属于在相关履约时段内按照履约进度确认的收入，采用产出法（或投入法）确认收入。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度的方法，通常可采用实际测量的完工进度、评估已实现的结果、已达到的里程碑、时间进度、已完工或交付的产品等产出指标确定履约进度。

发行人的工程造价业务合同中约定各结算阶段应达到的里程碑，结算比例或金额在考虑该阶段工作量的基础上确定，可以此作为确定履约进度的依据，也能体现已转移给客户的商品对于客户的价值。

因此发行人使用产出法确认工程造价业务收入符合新收入准则的相关规定。

5、工程造价服务收入确认符合相关合同约定的分析

以发行人的“华南理工大学广州国际校区二期工程全过程造价咨询服务”项目为例，该项目合同中约定：“初步设计造价成果审核工作：提交各批次、阶段概算审核成果文件并经委托人确认之后支付”；“预算审核：提交预算编制或审核成果文件并经委托人确认之后支付”；“结算审核：提交结算审核成果文件并经委托人确认之后支付”。

从上述合同相关条款可见，发行人项工程造价服务各阶段项目成果和结算均需经过委托方审核确认，以证明客户已接受项目成果，已转移给客户的商品已对客户产生价值，客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，符合收入确认条件，因此发行人的工程造价服务收入确认符合相关合同约定。

6、合同各结算阶段约定的工作内容

除特殊条款另有约定外，工程造价服务工作主要包括（按全过程造价业务列举）：

（1）项目决策阶段：

- ①投资估算编制或审核、调整；
- ②项目经济评价报告编制与审核；
- ③协助建设单位进行投资分析、风险控制，提出融资方案建议。

（2）勘察设计阶段：

- ①设计概算的编制或审核；
- ②确定项目限额设计指标；
- ③对设计文件进行造价测算与经济优化建议；
- ④负责对设计中采用的主材、设备等提供市场信息，进行方案比较，提出优化建议；
- ⑤施工图预算的编制或审核，如设计图纸修改后调整相应预算，提交编制或审核报告、调整意见及合理化建议；
- ⑥参加设计方案论证会议、工程图纸会审、变更论证等专题会，提出造价专业意见；
- ⑦根据确定的设计方案编制详细的工程成本预测和资金流量预测分析，以作为进度和成本控制的目标，随设计的深入定期分析工程成本、定期修正资金流量

预测；

⑧分析项目投资风险，提出管控措施。

(3) 招标采购阶段：

①按建设单位要求编制各类造价管理文件，进行市场调查、询价或暂估；

②提出项目标段划分方案，包括各标段工程承包内容、界面，按建设单位要求编制工程量清单、招标控制价，对合同方式和可能存在的风险因素及解决办法等提出合理化建议供招标人参考，办理造价部门的招标控制价备案；

③负责根据设计单位的图纸及技术规范、用户需求书编制设备、材料询价或采购清单；

④对设计文件进行造价测算与经济优化建议；

⑤负责对中标人的经济标文件或报价书等进行分析和汇总，形成造价咨询报告，必要时协助建设单位参与合同谈判；

⑥负责建设全过程的工程、设备、服务类、材料检测及各专业检测清单的询价等招标预算、控制价编制和审核工作；

⑦分析项目投资风险，提出管控措施。

(4) 施工阶段：

①合同价款咨询（包括合同分析、合同交底、合同变更管理工作）；

②施工阶段造价风险分析及建议；

③计算及审核预付款/进度款；

④变更、签证及索赔管理；

⑤材料/设备询价、核价建议；

⑥施工现场造价管理；

⑦项目动态造价分析；

⑧审核及汇总分项工程结算；

⑨按建设单位要求编制各类造价管理文件，包括工程变更程序、工程款支付程序等；

⑩制定项目总体投资进度计划，根据实际进度与每月实际投资和计划投资作分析比较，分析成本超支的原因和修正项目投资进度计划；

⑪建立合同台账、支付台账、工程变更管理台账（按变更原因分类）、签证

台账、动态投资台账，每个季度提交工程项目整体结算价预估分析、动态成本（须与目标成本对比分析偏差原因及解决方案）；

⑫定期收集和整理有关人工、机械、设备、材料的市场价格动态信息，对施工方案、材料选用提供成本控制建议。

（5）竣工验收阶段：

①负责建立结算台账，编制结算工作计划；

②竣工结算审核；

③负责收集和整理结算依据资料，收集有关工程费用方面的签证资料，核对单据并及时归档；

④审核其他费用，出具审价报告；

⑤工程技术经济指标分析；

⑥竣工决算报告的编制或审核；

⑦配合完成竣工结算的政府审计；

⑧根据审计结果，对工程的最终结算价款进行审定。

（6）运营维护阶段：

项目维护与更新造价管控。

7、合同各结算阶段约定的工作成果和验收标准（按全过程造价咨询列举）

项目	工作成果
项目决策阶段	项目工程成本计划；工程成本预测和资金流量预测分析报告
勘察设计阶段	设计概算审核报告等
招标采购阶段	工程概算审核书；编制或审核的工程量、清单及施工图预算；造价咨询报告等
施工阶段	工程变更程序、工程款支付程序；项目总体投资进度计划；工程成本报告；项目整体结算价预估分析、工程量计算书；审核后的由施工方提交的工程款支付申请等
竣工验收阶段（含结算决算）	竣工结算计划；竣工结算工作方案；竣工结算工作建议；结算管理文件；结算审核报告；编制、整理的结算资料归档文件；项目全面性的总结报告等
运营维护阶段	造价管控报告

合同各结算阶段验收标准主要为委托方确认。在预算、概算和结算（决算）阶段，发行人根据工程项目合同约定将造价咨询报告提交给委托方，委托方和相关责任方（如财审决算单位等）审核确认后，委托方在造价咨询报告终稿上加盖公章。在施工阶段，发行人根据工程项目合同约定和实际进度将阶段性成果提交

给委托方，委托方审核确认后，发行人向委托方发出付款申请函，委托方审核确认后按付款申请函支付造价咨询服务费。

8、结合报告期内各期工程造价业务前五大项目进行分析

(1) 报告期内，发行人工程造价业务前五大项目情况

①2021 年 1-6 月工程造价业务前五大项目情况

单位：万元

项目名称	委托方名称	合同金额	合同期间	合同约定工作内容	合同约定结算条款	当期收入确认金额
横琴科学城（一期）租赁住房项目全过程造价咨询服务	珠海大横琴科学城开发有限公司	6,582.86	自本合同签订之日起至完成本建设项目竣工结算并通过委托人集团公司评审、政府相关部门评审、审计、财务决算止	项目全过程造价咨询服务	1、工程概算的编制或审核：提交成果且成果在造价部门备案后，并收到受托方提交的相关付款申请资料经委托方审批无误后 20 天内支付暂定合同价的 10%；2、预算及工程量清单（含钢筋抽料）编制或审核：提交成果且成果在造价部门备案后，并收到受托方提交的相关付款申请资料经委托方审批无误后 20 天内支付暂定合同价的 25%；3、施工阶段造价控制：按季度支付暂定合同价的 25%；4、工程结算（含钢筋抽料）等编制或审核：提交成果且通过委托方上级主管部门的评审后，并收到受托方提交的相关付款申请资料经委托方审批无误后 20 天内支付暂定合同价的 25%；5、工程决算：完成项目财务决算并协助委托方通过审计部门审计后，并收到受托方提交的相关付款申请资料经委托方审批无误后 20 天内支付暂定合同价的 15%；6、造价咨询服务费最终结算价与累计	373.35

项目名称	委托方名称	合同金额	合同期间	合同约定工作内容	合同约定结算条款	当期收入确认金额
					已支付服务费差额部分在项目的建安工程费竣工结算和二类费用结算均通过终审部门审定 60 天后一次性支付完毕	
广州市住房和城乡建设委员会政府投资建设项目造价审核咨询服务	广州市住房和城乡建设委员会、广州市交通运输局	框架合同, 根据合同约定的单项服务的计价标准计算	2019 年 1 月 22 日至 2022 年 1 月 21 日	参见 2019 年度工程造价业务前五大项目情况	参见 2019 年度工程造价业务前五大项目情况	314.93
华南理工大学广州国际校区二期工程全过程造价咨询服务	广州越秀城开房地产开发有限公司	3,592.91	合同签订日至结算全部完成	参见 2020 年度工程造价业务前五大项目情况	参见 2020 年度工程造价业务前五大项目情况	282.46
广州白云(棠溪)站综合交通枢纽一体化建设工程全过程造价咨询服务项目(标段 4)	广州铁路投资建设集团有限公司	1,175.33	自中标通知书发出之日起至完成全部合同约定服务内容之日止, 暂定 48 个月	项目全过程造价咨询服务	1、合同签订后, 支付暂定合同价的 10% 作为预付款; 2、控制价编制、支付、变更和结算: 按季度支付, 将上一季度所完成的审核成果证明提交委托方审查, 委托方于 15 个工作日内完成审查并在收到受托方支付申请和付款单据后支付进度款, 本阶段累计支付至暂定合同价的 90%; 3、在受托方提供完整的合同结算资料, 经委托方初审并通过政府部门审定后, 档案资料按委托方要求完成归档, 支付至政府部	260.07

项目名称	委托方名称	合同金额	合同期间	合同约定工作内容	合同约定结算条款	当期收入确认金额
					门审定金额的 98.75%，余款待财务决算完成后支付。	
自贸试验区万顷沙保税港加工制造业区块综合开发项目 EPC 部分市政工程全过程造价咨询服务	广州市南沙新区产业园开发建设管理局、广州南沙产业建设管理有限公司	3,365.39	自中标通知书发出之日起至完成全部合同约定服务内容之日止	项目全过程造价咨询服务	1、合同签订后，支付至暂定合同价的 10%；2、完成各子项工程概算审核后，支付至已完成的各子项工程财政部门审定概算总合计为基数计算的咨询费的 20%；3、完成各子项工程预算审核后，支付至已完成的各子项工程财政部门审定概算总合计为基数计算的咨询费的 30%；4、完成各子项工程的工程总承包合同签订工作后，支付至已完成的各子项工程财政部门审定概算总合计为基数计算的咨询费的 40%；5、各子项目工程施工形象进度完成 50%（即各子项目工程施工进度款累计支付达到合同额 50%），支付至已完成的各子项工程财政部门审定概算总合计为基数计算的咨询费的 50%；6、各子项目工程竣工结算后，支付至已完成的各子项工程财政部门审定概算总合计为基数计算的咨询费的 90%；7、本工程所有子项工程竣工结算完成且向委托方移交项目的全部归档资料后，进行本工程的造价咨询费结算（最终	247.33

项目名称	委托方名称	合同金额	合同期间	合同约定工作内容	合同约定结算条款	当期收入确认金额
					结算金额以财政部门审核结果为准), 付清结算余款	

②2020 年度工程造价业务前五大项目情况

单位：万元

项目名称	委托方名称	合同金额	合同期间	合同约定工作内容	合同约定结算条款	当期收入确认金额
广东省机场管理集团有限公司 2016-2020 年度工程造价咨询	广东省机场管理集团有限公司	框架合同, 单个项目按计费标准下浮 40% 计算	合同签订日至合同的工程造价咨询范围工作全部完成	审核初步设计概算; 审核竣工结算、配合审计工作、协助委托方处理与承包单位的有关结算纠纷、工程造价指标分析及评价报告、造价咨询资料整理及归档、提交造价咨询总结和评价报告	受托方完成每个项目工作, 提出支付申请并经委托方审核后, 由受托方提交增值税专用发票, 委托方收到发票后于 10 个工作日内支付	552.01
普宁市环保基础设施建设项目造价咨询服务	揭阳市普宁广业练江生态环保有限公司	1,659.52	合同签订日至委托事宜完成并结清有关款项	根据委托方工作需要参与项目的概、预算审核; 工程变更签证审议、工程结算审核, 全过程跟踪审计, 协助委托方进行经济技术指标分析, 提供与造价管理相关的其他咨询服务等全过程造价咨询服务	1、合同签订后 10 个工作日内支付合同总价款的 20%; 2、完成设计概算审核之日起 10 个工作日内支付合同总价款的 15%; 3、完成施工图预算审核之日起 10 个工作日内支付合同总价款的 15%; 4、工程完工及结算审核后支付合同总价款的 20%; 5、项目工程结算完成地方财审及委托方确认后 5 个工作日内根据最终结算总价计算并支付剩余款项	547.95

项目名称	委托方名称	合同金额	合同期间	合同约定工作内容	合同约定结算条款	当期收入确认金额
广州市黄埔区有轨电车1号线(长岭居-萝岗)工程全过程造价咨询服务	广州黄埔区轻铁一号线投资建设有限公司	780.79	合同签订日至工程结(决)算阶段完成之日	广州市黄埔区有轨电车1号线(长岭居-萝岗)PPP项目全过程造价咨询服务	1、合同签订后20日历天内,支付合同总额的10%;2、施工图预算阶段:施工图预算编制并经区财政局审核完成后20日历天内,支付合同总额的30%;3、施工阶段:按服务期年度付款,分3年支付,每个年度期末后20日历天内支付上个年度咨询费,累计支付合同总额的30%;4、竣工结算阶段:竣工结算经区财政局审定后20日历天内,支付合同总额25%;5、完成工程决算及配合审计并经区财政局审定后20日历天内,支付余额	385.35
中山翠亨新区翠城道北段地下综合管廊及同步建设工程	中山翠亨新区工程建设管理中心	1,247.04	2018年1月20日至项目竣工结算验收合格日	中山翠亨新区翠城道北段地下综合管廊及同步建设工程及该项目引起的关联工程的全过程造价控制和管理,包括项目预算编制、施工全过程的造价控制和管理及结算审核等相关工作	1、施工图预算报告经财政部门审核通过后,支付10%;2、施工过程:每半年支付一次,按三年计,共支付6次,累计支付60%;3、结算审核报告经财政部门审核通过后,支付20%;4、经财政部门审核通过后结算审核报告出具一年后支付10%	352.94
华南理工大学广州国际校区二期工程全过程造价咨询服务	广州越秀城开房地产开发有限公司	3,592.91	合同签订日至结算全部完成	华南理工大学广州国际校区二期工程全过程造价咨询服务	1、预付款:合同签订后30个工作日内,支付暂定合同价的10%;2、初步设计造价成果审核:提交各批次、阶段审核成果文件并经委托方确认之后,受托方提	282.46

项目名称	委托方名称	合同金额	合同期间	合同约定工作内容	合同约定结算条款	当期收入确认金额
					出支付申请后 30 个工作日内, 支付暂定合同价的 10%; 3、预算审核: 提交预算编制或审核成果文件并经委托方确认之后, 受托方提出支付申请后 30 个工作日内, 支付暂定合同价的 15%; 4、施工阶段全过程: 根据计划工期, 按 12 个季度均匀支付, 每季度月末的 20 日申请支付本季度进度款, 受托方提出支付申请后 30 个工作日内支付, 累计支付暂定合同价的 50%; 5、结算审核: 提交结算审核成果文件并经委托方确认后, 受托方提出支付申请后 30 个工作日内, 支付最终结算价剩余未付部分	

③2019 年度工程造价业务前五大项目情况

单位: 万元

项目名称	委托方名称	合同金额	合同期间	合同约定工作内容	合同约定结算条款	当期收入确认金额
广州市市本级财政性资金投资项目工程造价咨询服务资格采购	广州市财政局	框架合同, 单个项目按计费标准下浮 20% 计算	2019 年 2 月 26 日至 2022 年 2 月 25 日	对财政性资金安排的建设项目进行评审	每季度结算付款, 由受托方于每季度结束后 15 个工作日内向委托方书面报送已完成评审项目费用结算表, 委托人于 15 个工作日内审核后支付	294.79
佛山中德工业服务区高技术服务业	佛山新城高技术产业发	基本收费+效益收费	合同签订日至办理工程竣工	佛山中德工业服务区高技术服务平台项目全过程造	1、合同签订后, 受托方提交请款报告和合同基本收费额 10%的预付款保函后 30	288.68

项目名称	委托方名称	合同金额	合同期间	合同约定工作内容	合同约定结算条款	当期收入确认金额
平台项目全过程造价控制咨询服务	展有限公司		结算完成后满12个月	价控制咨询服务	天内，支付合同基本收费额的10%，预付款保函在委托方支付至基本收费额80%时退还，委托方将在当期进度款支付时一次性扣回预付款或把预付款抵作进度款；2、初步设计概算审定后，支付合同基本收费额的10%；3、施工阶段：（1）地下室结构完成，支付合同基本收费额的20%；（2）主体结构封顶，支付至合同基本收费额的60%；（3）工程完工，支付至合同基本收费额的80%；4、工程竣工验收合格，且结算手续办理完毕、资料完成移交后，支付至合同结算价的95%；5、后续服务期满后，支付至合同结算价的100%	
中山翠亨新区翠城道北段地下综合管廊及同步建设工程	中山翠亨新区工程项目建设管理中心	1247.04	2018年1月20日至项目竣工结算验收合格日	参见2020年度工程造价业务前五大项目情况	参见2020年度工程造价业务前五大项目情况	235.29
广东省机场管理集团有限公司2016-2020年度工程造价咨询	广东省机场管理集团有限公司	框架合同，单个项目按计费标准下浮40%计算	合同签订日至合同的工程造价咨询范围工作全部完成	参见2020年度工程造价业务前五大项目情况	参见2020年度工程造价业务前五大项目情况	227.61
广州市住房和城乡建设委员会政	广州市住房和城乡建设	框架合同，根据合同约定	2019年1月22日至2022年1	对政府投资的工程建设项目、政府性融资安排用于基	每月结算支付，每月结束后15个工作日内，由受托方按合同约定的收费标准，	225.35

项目名称	委托方名称	合同金额	合同期间	合同约定工作内容	合同约定结算条款	当期收入确认金额
府投资建设项目 造价审核咨询服务	委员会、广州市 市交通运输局	的单项服务的 计价标准 计算	月 21 日	本建设的项目和其他需市 住房城乡建设委审核的项 目提供造价咨询服务，包含 概算（含调整概算）、预算 （含变更预算）、结算审核 服务以及其他工程造价相 关服务	向委托方书面报送《已完成审核项目费 用结算表》，委托方于 15 个工作日内审 核后支付	

④2018 年度工程造价业务前五大项目情况

单位：万元

项目名称	委托方名称	合同金额	合同期间	合同约定工作内容	合同约定结算条款	当期收入确认金额
广州市市本级财 政性资金投资项 目工程造价咨询 服务资格采购	广州市财政 局	框架合同，单 个项目按计 费标准下浮 20% 计算	2015 年 12 月 14 日至 2018 年 12 月 13 日	对财政性资金安排的建议、 维护、修缮等项目进行评审	每季度结算付款，由受托方于每季度结 束后 15 个工作日内向委托方书面报送 已完成评审项目费用结算表，委托人于 15 个工作日内审核后支付	306.57
深圳市坪盐通道 工程造价咨询服 务 4 标	深圳市交通 公用设施建 设中心	722.24	合同签订日至 工程竣工决算 审计完成	深圳市坪盐通道工程土建 4 标全过程造价咨询服务	1、预算（标底）阶段：按要求提交工程 预算成果文件，且主体工程完成招标后 15 天内支付合同暂定价的 35%；2、施工 阶段：工程总体进度完成 80%，且所有 招标都已完成后 15 天内，支付至合同暂 定价的 60%；3、结算阶段：工程完工且 完成结算审核后 15 天内，支付至委托方 初审造价咨询费的 90%；4、余款待竣工	170.34

项目名称	委托方名称	合同金额	合同期间	合同约定工作内容	合同约定结算条款	当期收入确认金额
					决算经政府审计部门审定后按照审计结果将余额一次性付清	
2015-2018年阳江市政府投资工程项目预结算审核服务	阳江市财政局投资审核中心	框架合同,单个项目按计费标准下浮30%计算	2015年3月1日至2018年12月31日	阳江市市直财政性资金投资建设项目的预算、结算审核服务项目(属于涉密工程项目除外)	按单项委托协议付费,受托方向委托人提交结算申请资料,经核实批准后由委托方拨付审核费用	159.81
珠海市金湾区财政投资审核中心政府投资项目工程审核服务机构招标采购项目	珠海市金湾区财政投资审核中心	框架合同,根据合同约定的单项服务的计价标准计算	2017年6月5日至2018年6月4日	珠海市金湾区财政投资项目工程概算、预算及结算审核服务	委托方审定发行人提交的审核报告后三个月内付款;对受托方已提交审核结果,但由于非受托方原因造成工程概预结算暂时不能审定额,委托方应在一年内付清审核费用	152.28
港珠澳大桥珠海口岸工程造价咨询(旅检区)	珠海格力港珠澳大桥珠海口岸建设管理有限公司	980.00	合同签订日至工程竣工决算审计完成	项目全过程造价咨询服务	1、预付款:按合同金额的5%支付;2、预算及工程量清单(含钢筋抽料)等编制或审核:成果完成并经造价站备案后20日历天内,按合同金额扣除暂扣综合考评质效服务费比例(10%)的20%支付;3、施工阶段造价控制(计量支付、工程变更)等编制或审核:按合同金额扣除暂扣综合考评质效服务费比例(10%)的45%支付,每个季度的第一个月内委托方支付上个季度咨询费;4、工程结算(含钢筋抽料)等编制或审核:成果完成并经委托方确认后30日历天,按合同金额扣除暂扣综合考评质效服务费比例	147.89

项目名称	委托方名称	合同金额	合同期间	合同约定工作内容	合同约定结算条款	当期收入确认金额
					(10%) 的 20% 支付; 5、工程决算及配合审计: 审计结束后 20 日历天按最终结算金额扣除暂扣综合考评质效服务费比例 (10%) 支付 10%; 上述 (2) - (5) 阶段的暂扣综合考评质效服务费根据考评质效服务情况在相应阶段考核完成后与咨询费进度款一并支付	

(2) 合同约定结算款项分阶段确认收入的金额与各阶段工作量的匹配关系

①单项造价业务: 发行人的单项造价业务合同一般分为单项合同或框架合同。单项合同模式下, 约定工作完成后发行人提交项目成果报告并经委托方确认后结转该项目收入。框架合同模式下, 一般约定结算时点, 对结算时点内已完成的子项目报告一并结算, 或根据子项目完成情况, 对子项目进行逐个结算。单项造价业务合同的定价均已考虑相应的工作量, 因此根据合同约定结算款项确认收入的金额与工作量相匹配。因单项合同一般约定为某个阶段的工作, 相关合同收费存在一定差异, 该差异系不同阶段工作量不一致导致, 具有合理性。

②全过程造价业务: 发行人与委托方签订全过程造价咨询服务合同时, 各结算阶段的结算时点均与工程项目阶段节点基本一致, 各结算阶段的定价均已考虑该阶段相应的工作量, 因此根据合同约定结算款项分阶段确认收入的金额与各阶段工作量相匹配。因全过程造价咨询合同各结算阶段定价与该阶段工作量高度相关, 相关合同收费在不同阶段存在一定差异, 该差异系各阶段工作量不一致所导致, 具有合理性。

(3) 合同签订阶段预收的款项不确认收入



无论单项造价业务还是全过程造价业务, 在合同签订阶段, 因工作未正式开展, 发行人合同签订阶段预收的款项暂不确认收入, 按收款金额挂账预收款项, 待下一阶段结算时, 连同该阶段的收入一并结转至主营业务收入。

(4) 发行人与不同客户商定的阶段收费标准存在一定差异

从发行人报告期间各期工程造价业务前五大项目合同约定工作内容和结算条件可见, 发行人与不同客户商定的阶段收费标准为:

- ①合同签订阶段预收款项, 由发行人与委托方协商确定, 从0到20%不等;
- ②预算概算阶段, 一般为合同金额的20%-30%;
- ③施工阶段, 一般累计支付至合同金额的60%-80%;
- ④结算(决算)阶段: 一般为最终结算金额的20%-40%。

不同客户商定的阶段收费标准的具体比例存在一定差异, 主要原因为发行人工程造价业务各个项目合同均为定制合同, 合同各阶段收费标准取决于项目各阶段工作量和与业主磋商的结果, 不同客户的阶段收费标准差异具有合理性。且考虑到发行人采用产出法确认工程造价业务收入, 各阶段收入确认均以客户确认为标准, 上述差异未对工程造价业务收入确认的准确性造成实质性影响。

综上, 公司项目管理和工程监理服务、工程造价服务采用产出法确认收入符合新旧收入准则的相关规定和发行人的实际情况, 具有谨慎性和合理性, 核算基础充分。

三、结合产品的采购模式、实物流情况、价格波动风险承担情况等, 分析进口产品销售业务的采购与销售的经济实质是购销关系还是代采购关系, 相关销售收入是否应按净额法进行收入确认

(一) 发行人进口产品销售业务与进口代理业务主要区别如下

业务模式	采购模式	发行人角色和相关账务处理	实物流情况	价格波动风险承担
进口产品销售	客户直接委托, 发行人与客户签订购销合同	作为供应商, 直接向客户销售货物, 发行人按货物销售价格全额确认收入, 按货物采购成本全额确认成本	境外供应商将货物运至报关港口, 发行人完成清关和提货手续后将货物运抵指定地点, 客户在发行人指定地点自提	客户未签收货物及支付货款的情况下, 货物所有权属于发行人, 因此价格波动风险由发行人承担
代理	客户直接委	作为代理商, 代客	境外供应商将货物运	客户未签收货物及



业务模式	采购模式	发行人角色和相关账务处理	实物流情况	价格波动风险承担
进口服务	托, 发行人与客户签订代理合同	户完成向供应商采购货物一系列手续, 发行人按应收代理费确认收入	至报关港口, 发行人完成清关和提货手续后将货物运抵客户指定收货地点	支付货款的情况下, 货物所有权属于供应商, 因此价格波动风险由供应商承担

(二) 结合收入准则相关规定分析进口产品销售业务的采购与销售的经济实质

根据新收入准则相关规定: “企业应当根据其在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权, 来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。企业在向客户转让商品前能够控制该商品的, 为主要责任人, 应当按照已收或应收对价总额确认收入; 否则, 该企业为代理人, 应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入, 该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额, 或者按照既定的佣金金额或比例等确定。”

进口产品销售模式下, 发行人作为货物供应商, 根据客户需求从境外供应商采购货物后销售给客户, 发行人在向客户转让商品前能够控制该商品, 符合上述“作为主要责任人, 应当按照已收或应收对价总额确认收入”。因此发行人的进口产品销售业务的采购与销售的实质为购销关系。

代理进口模式下, 货物供应商为客户经依法公开招标确定, 根据供应商类型分为两种情况: (1) 中标方为境内供应商, 境内供应商一般为境外供应商的国内经销商, 境内供应商无对外贸易经营权, 无法完成货物进口和报关手续, 因此需要具备国家有权部门授予货物进出口代理特许资格的发行人完成相关手续; (2) 中标方为境外供应商, 客户因无对外贸易经营权, 无法直接从境外供应商采购货物, 因此委托具备国家有权部门授予货物进出口代理特许资格的发行人作为代理人完成货物进口和报关清关手续。无论上述何种情况, 发行人仅为客户提供从进口采购、报关手续和境外汇款等一系列的服务, 在向客户转让商品前不能控制该商品, 符合上述“该企业为代理人, 应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入, 该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额, 或者按照既定的佣金金额或比例等确定”。因此发行人的进口代理业务经济实质为代采购关系。

综上所述, 发行人的进口产品销售业务与进口代理业务有着明显区别, 进口



产品销售业务的采购与销售的经济实质是购销关系,相关销售收入按全额法确认符合发行人的业务实质和企业会计准则的相关规定。

四、补充披露发行人对同一项目是否同时提供上述多种服务,在签订合同或协议时是否将上述服务作为一揽子服务提供,是否涉及在同一合同或协议下将合同对价在不同服务间进行分摊,若是,补充披露各项服务是否构成单项履约义务,合同对价分摊的依据和方法是否合理,标准是否一贯

报告期内,公司对同一项目同时提供工程咨询、工程造价、招标代理、项目管理和工程监理等多种服务主要集中在全过程工程咨询项目。公司与客户签订合同时,将涉及的各类服务作为一揽子服务提供,各类服务均在合同中单独标价,因各类服务构成单项履约义务,不涉及在同一合同或协议下将合同对价在不同服务间进行分摊的情况。以公司“新港东路 2519 号广东工艺美术产业园升级改造全过程工程咨询服务”项目以及“香港科技大学(广州)项目建议书、可行性研究报告编制和 EPC 招标代理”项目为例进行详细说明。

(一)新港东路 2519 号广东工艺美术产业园升级改造全过程工程咨询服务项目合同主要条款如下:

1、客户名称:广东广轻德馨文化有限公司

2、服务范围:招标代理服务、监理服务、全过程造价服务

3、合同价款:总价暂定 468.92 万元,其中:招标代理费暂定为 28.44 万元,工程监理费暂定为 315.20 万元,全过程造价咨询费暂定为 125.28 万元。

其中招标代理服务费计算原则:参照《招标代理服务收费管理暂行办法》(计价格[2002]1980号)及国家发展改革委颁布的《关于进一步放开建设项目专业服务价格的通知》(发改价格[2015]299号)、《关于降低部分建设项目收费标准规范收费行为等有关问题的通知》(发改价格【2011】534号)等文件及按每个完成招标项目的中标金额为计费基数,招标代理费取费费率及中标下浮率(20%)计算招标代理费服务费。监理酬金的结算价:以本项目最终的工程结算价(监理范围部分)作为最终的计费额进行计算监理服务收费的基准价,并按照监理服务费的招标控制价取费费率及中标下浮率(20%)结算。造价咨询服务费取费及结算原则:本项目全过程工程造价咨询服务的酬金按照项目最终的工程结算价计费基数,按“关于调整我省建设工程造价咨询服务收费的复函(粤价函[2011]742



号) ”相关规定, 造价咨询服务费按本项目工程结算价为基数计算全过程造价咨询费 \times 中标下浮率(20%) + 结算审核核减额 \times 4%结算。

4、合同约定结算条款

招标代理服务费支付: 公司在每完成单个项目招标后, 由公司按上述计费原则计算出各项目招标代理服务费后上报客户审核, 待审核通过后公司按客户要求提交请款资料 10 个工作日内, 客户向公司支付至本次完成的单个项目招标代理服务费的 100%。

监理酬金的支付: 本合同生效及该项目地块启动后, 客户一次性支付公司首期监理费(暂定签约酬金的 20%) 作为首付款, 预付款作为监理酬金不扣回; 项目开工至竣工验收期间, 每个季度按已经审核的工程产值/工程合同总价 \times 暂定监理酬金的 80% 支付, 竣工验收时累计支付不超过暂定监理酬金预计结算价的 95%; 项目竣工验收满 1 年后 7 个工作日内, 客户累计支付至结算监理酬金的 100%。

造价咨询服务费取费及结算原则: 签订合同及该项目地块启动后, 客户向公司支付合同中暂定造价咨询服务费用总价的 10%; 完成总承包施工图预算并完成对数支付暂定造价咨询服务费总价的 15%; 施工过程阶段, 客户向公司按季度支付, 支付暂定造价咨询服务费总价的 50%, 且累计支付不超过暂定造价咨询服务费的 75%; 工程结算书经业主审核完成后, 客户向公司支付至造价咨询服务费结算价的 100%。

在此合同中, 公司向客户提供的招标代理服务、监理服务、全过程造价服务, 均是针对新港东路 2519 号广东工艺美术产业园升级改造这一工程项目, 上述各类服务属于一揽子服务。客户能够从上述三类服务本身受益, 公司向客户提供的上述三类服务均可相互单独区分, 因此, 公司向客户提供的招标代理服务、监理服务、全过程造价服务均分别属于单项履约义务。各类服务的对价均在合同中单独注明, 可按照各类服务在合同中的标价确认对应服务的收入金额。

(二) 香港科技大学(广州)项目建议书、可行性研究报告编制和 EPC 招标代理项目合同主要条款如下:

- 1、客户名称: 广州市南沙新区产业园区开发建设管理局
- 2、服务范围: 编制项目建议书及可行性研究报告、EPC 招标代理
- 3、合同价款: 该工程项目建议书及可行性研究报告费用(含报告编制及评



审费用) 暂定为 334.80 万元; 项目建议书、可行性研究报告按照国家计委《建设项目前期工作咨询收费暂行规定》(计价格[1999]1283号), 广东省物价局、广东省计划委员会转发国家计委《关于印发建设项目前期工作咨询收费暂行规定的通知》(粤价[2000]8号)、《国家发展改革委关于进一步放开建设项目专业服务价格的通知》(发改价格[2015]299号)计算。最终结算费用以财政有审核权限的部门审核意见为准。

该工程 EPC 招标代理服务费用根据国家计委《建设项目前期工作咨询收费暂行规定》(计价格[1999]1283号)、《国家发展改革委关于进一步放开建设项目专业服务价格的通知》(发改价格[2015]299号)计取, 其行业调整系数取 0.8; 工程复杂程度调整系数取 1.2。该工程计划投资估算为 150.48 亿元。

4、合同约定结算条款

项目建议书及可行性研究报告费用: 本合同签订后, 支付至项目建议书及可行性研究报告费用合同暂定价的 20%; 公司提交项目建议书及可行性研究报告正式文本后 30 个工作日内, 客户审核确认后支付至合同暂定价的 60%; 项目建议书及可行性研究报告经政府部门正式批复后 30 个工作日内, 客户审核确认后支付至合同暂定价的 90%; 项目建议书及可行性研究报告经财政有审核权限部门审定后 30 个工作日内, 客户审核确认后结清余额, 不留尾款。

EPC 招标代理费用支付方式: 由工程中标人在中标后按照合同约定的计费标准一次性支付全款。

在此合同中, 公司向客户提供的项目建议书及可行性研究报告编制、招标代理服务, 均是针对香港科技大学(广州)这一工程项目, 上述两类服务属于一揽子服务。客户能够从上述两类服务本身受益, 公司向客户提供的上述两类服务均可相互单独区分, 因此, 公司向客户提供的项目建议书及可行性研究报告编制、招标代理服务均分别属于单项履约义务。各类服务的对价均在合同中单独注明, 可按照各类服务在合同中的标价确认对应服务的收入金额。

五、将工程咨询、工程造价、项目管理和工程监理业务的收入确认方法与同行业可比公司可比业务进行对比, 说明是否存在差异, 若是, 说明原因及合理性



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

公司名称	收入确认政策	履约进度确定方法
苏交科	<p>该公司工程咨询服务包括勘察设计和其他技术咨询等, 根据各项业务性质与客户之间的工程咨询和项目管理合同约定, 由于公司履约过程中所提供的商品或服务具有不可替代用途, 且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项, 公司将其作为在某一时段内履行的履约义务, 按照履约进度确认收入, 履约进度不能合理确定的除外</p> <p>1、勘察设计和其他技术咨询等咨询业务该公司按照投入法, 根据项目组成员实际完成有效工时占项目预算总工时比例确定提供服务的履约进度;</p> <p>2、监理等项目管理服务按照产出法, 按业主确认的已完成工作量占合同约定总额比例确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时, 公司已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止</p>	<p>1、勘察设计和其他技术咨询等咨询业务履约进度为项目组成员实际完成有效工时占项目预算总工时比例;</p> <p>2、监理等项目管理业务履约进度为业主确认的已完成工作量占合同约定总额比例</p>
合诚股份	<p>该公司与客户之间的提供服务合同主要为监理、检测、咨询、工程设计等履约义务, 根据具体业务性质与合同规定, 按照履约进度在合同期内确认收入或者在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入</p> <p>1、提供监理、检测履约义务时, 按照投入法确定提供劳务的履约进度, 即按照累计实际发生的劳务成本占预计总成本的比例确定履约进度, 累计实际发生的成本包括公司向客户转移商品服务过程中所发生的直接成本和间接成本。对于履约进度不能合理确定时, 公司已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。按次结算的检测业务在劳务提供完毕时确认收入;</p> <p>2、提供工程设计履约义务时, 按照合同约定的进度节点确定提供设计相关服务的履约进度, 在资产负债表日处于尚未完工阶段的工程设计劳务, 由于公司尚未向客户提交该设计阶段的最终劳务成果, 无法表明未完工阶段的工程设计劳务会得到客户的最终认可, 劳务成本是否能够得到补偿存在不确定性, 且未完工阶段的收入金额难以可靠地计量, 因此对尚未完工的设计劳务已发生的项目成本结转营业成本, 不确认设计劳务收入;</p> <p>3、其他咨询业务在服务已经提供完毕时确认收入</p>	<p>1、监理、检测业务履约进度为累计实际发生的劳务成本占预计总成本的比例;</p> <p>2、工程设计业务履约进度为合同约定的进度节点;</p> <p>3、其他咨询业务在提供完毕时确认收入</p>
华设集团	<p>该公司工程咨询服务包括: 勘察设计、规划研究及工程管理, 根据具体业务性质与合同规定, 按照履约进度在合同期内确认收入, 该公司按照产出法确定提供服务的履约进度, 向客户提交设计成果并取得成果确认文件(包括工作量确认函或相关第三方的批准文件等)后, 依据履约进度确认收入</p>	<p>履约进度为根据合同约定, 并由客户确认的工作量</p>
建成咨询	<p>1、工程造价咨询: 该公司与客户之间的提供服务合同主要属于在某一时段内履行的履约义务, 由于该公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且该公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项, 该公司将其作为在某一时段内履行的履约义务, 按照履约进度确认收入, 履约进度不能确定的除外。资产负债表日, 已完成工作量中的主要阶段根据审定后的咨询报告及请款函批示进行确认。对于履约进度不能合理确定的, 该公司已经发生的成本转入当期主营业务成本, 不确认收入;</p> <p>2、工程监理: 该公司与客户之间的提供服务合同主要属于在某一</p>	<p>履约进度为根据合同约定, 并由客户确认的工作量</p>



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

公司名称	收入确认政策	履约进度确定方法
	时段内履行的履约义务, 由于客户在该公司履约的同时即取得并消耗该公司履约所带来的经济利益, 该公司将其作为在某一时段内履行的履约义务, 按照履约进度确认收入。资产负债表日, 已完成工作量根据审定后的咨询报告及请款函批示进行确认	
青矩技术	1、设计: 在提交概念设计、方案设计、初步设计、施工图设计、施工配合等各阶段成果并取得客户确认或通过相关方评审、验收后, 按照合同约定的各阶段完成进度确认收入; 2、其他工程咨询: 根据具体的服务类型, 在提交阶段性成果或最终成果, 并取得客户或相关方签发的证明文件后, 根据分摊至各项成果的交易价格确认收入	履约进度为根据合同约定, 并由客户确认的工作量
广咨国际	1、工程咨询: 公司完成工程咨询相关工作后向客户提交工程咨询报告, 经客户审核确定稿后, 获取经客户确认的《咨询报告验收意见及顾客满意评价意见》作为确认收入的依据, 在取得《咨询报告验收意见及顾客满意评价意见》后按合同约定的计费标准一次性确认工程咨询收入; 2、工程造价: 公司向委托方提交阶段性成果, 经委托方审核确认后发行人根据已完成工作量和合同结算条款向委托方发出付款申请函并确认该阶段的造价收入, 如为单阶段工作, 则经委托方审核确认的阶段性成果即为终稿; 3、项目管理和工程监理: 公司按照合同约定完成阶段性监理工作后, 向委托方提交阶段性工作成果, 经委托方审核确认后, 获取经委托方确认的《关于已完成委托监理工作的确认函》作为收入确认依据, 在取得《关于已完成委托监理工作的确认函》后按确认函上的结算金额确认收入	1、工程咨询业务为出具咨询报告并由客户确认时确认收入; 2、工程造价、项目管理和工程监理业务履约进度为根据合同约定, 并由客户确认的工作量

从上表可见, 公司与苏交科监理等项目管理业务、合诚股份工程设计及其他咨询业务、华设集团、建成咨询及青矩技术相关业务均为根据合同约定并经客户确认时确认收入。总体来看, 公司收入确认方法与同行业可比公司不存在重大差异。

六、请保荐人、申报会计师补充说明: (1) 对发行人各项业务收入合同的核查情况, 其合同或协议条款约定的内容是否与发行人披露的收入确认方法相一致。(2) 各项业务收入确认依赖的外部证据的具体情况, 对发行人收入确认相关外部证据的核查情况, 收入确认金额是否真实、准确。请保荐机构、申报会计师对上述事项进行核查并发表明确意见

(一) 对发行人各项业务收入合同的核查情况, 其合同或协议条款约定的内容是否与发行人披露的收入确认方法相一致

1、报告期各期各项业务收入合同核查情况如下:

单位: 万元



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

业务类别	2021年1-6月			2020年度		
	核查金额	收入金额	核查比例	核查金额	收入金额	核查比例
工程咨询	3,581.64	6,939.24	51.61%	6,833.83	15,275.19	44.74%
工程造价	3,850.98	6,109.50	63.03%	8,397.01	11,969.08	70.16%
招标代理业务	1,277.65	4,344.47	29.41%	2,792.93	10,322.95	27.06%
项目管理和工程监理	1,046.19	1,092.18	95.79%	1,103.22	1,224.57	90.09%
进口销售	158.04	158.04	100.00%	382.77	382.77	100.00%
进口代理业务	12.90	25.81	49.97%	30.68	85.74	35.78%
合计	9,927.39	18,669.25	53.18%	19,540.44	39,260.32	49.77%
业务类别	2019年度			2018年度		
	核查金额	收入金额	核查比例	核查金额	收入金额	核查比例
工程咨询	4,222.94	10,845.36	38.94%	4,271.74	11,651.09	36.66%
工程造价	5,968.82	9,197.66	64.89%	4,273.85	7,113.39	60.08%
招标代理业务	2,842.41	10,284.66	27.64%	2,201.07	7,795.74	28.23%
项目管理和工程监理	1,809.56	1,900.60	95.21%	737.14	854.58	86.26%
进口销售	440.47	440.47	100.00%	233.73	275.29	84.91%
进口代理业务	48.04	101.19	47.48%	44.08	100.22	43.98%
合计	15,332.24	32,769.94	46.79%	11,761.62	27,790.31	42.32%

各项业务收入合同的核查样本选取,采用各项业务每期收入前二十大项目重点检查和其他项目随机抽样的原则。工程咨询、招标代理业务核查比例较低的原因主要为工程咨询、招标代理业务项目数量较多,单个项目金额较小,重大项目占业务总收入的比例较低。

报告期内工程咨询业务的项目总数分别为1,061个、794个、1,132个、555个,其中收入金额在10万元以下的项目数量占项目总数的比例分别为73.42%、64.36%、65.90%、70.09%,中介机构对收入金额在10万元以下的项目抽取了部分样本进行了核查,样本收入真实完整。

报告期内招标代理业务的项目总数分别为2,079个、2,368个、2,666个、1,284个,其中收入金额在5万元以下的项目数量占项目总数的比例分别为84.61%、81.84%、82.41%、82.24%,中介机构对收入金额在5万元以下的项目抽取了部分样本进行了核查,样本收入真实完整。

通过以上的核查方式,中介机构认为,采取的核查程序充分适当,发行人收入真实完整。

2、各项业务合同或协议条款约定的内容与发行人披露的收入确认方法分析

(1) 工程咨询业务



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

发行人工程咨询业务收入确认方法为在工程咨询业务完成,向委托方提交工程咨询成果终稿并经委托方确认,工程咨询服务收入的金额能够可靠计量,相关的经济利益能够流入公司且相关已发生或将发生的成本能够可靠计量时确认收入。以公司的“湛江市巴斯夫项目配套设施建设(石化产业园)项目可行性报告编制服务”合同为例,该项目合同的主要条款如下:

项目	合同内容
项目名称	湛江市巴斯夫项目配套设施建设(石化产业园)项目
委托方名称	湛江市基础设施建设投资集团有限公司
工作内容	乙方按照甲方的要求,为甲方提供湛江市巴斯夫项目配套设施建设(石化产业园)项目的前期技术咨询,根据项目的进展情况,编制《湛江市巴斯夫项目配套设施建设(石化产业园)项目可行性报告》
合同金额	90万元
结算条款	1、合同签订15天内,支付咨询服务费的30%;2、乙方交付《可研报告》初稿经甲方确认后15天内,支付咨询服务费的30%;3、《可研报告》经发改部门批复后15天内,支付咨询服务费的40%
特殊条款	若非乙方原因致使中途不能完成《可研报告》编制或国家开发银行不予审核,如乙方未提交《可研报告》正式文本,则按照合同咨询服务费暂定金额的55%支付;如乙方已提交《可研报告》正式文本,则按照合同咨询服务费暂定金额的85%支付

从上述合同条款可见,完成工程咨询服务工作、提交项目成果报告是确认收入的必要条件。同时考虑到如出现项目取消、终止或项目成果报告未能通过相关部门审批等特殊情况时,合同价款可能不能收回或不能全额收回,受托方的成本可能无法完全弥补,因此将客户确认、相关经济利益可流入公司,已发生或将发生的成本能够可靠计量也作为工程咨询业务收入的确认条件。

综上所述,发行人工程咨询业务合同或协议条款约定的内容与发行人披露的收入确认方法相一致。

(2) 工程造价业务

发行人工程造价业务收入确认方法为公司向委托方提交阶段项目成果,工程造价服务收入的金额能够可靠计量,相关的经济利益能够流入公司且相关已发生或将发生的成本能够可靠计量时,根据合同约定的结算款项和经业主审批或审核



华兴会计师事务所(特殊普通合伙) HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

的外部证据确认服务收入。

①单项造价业务,以公司的“羽绒厂地块污染土壤修复工程结算审核服务”合同为例,该项目合同的主要条款如下:

项目	合同内容
项目名称	羽绒厂地块污染土壤修复工程结算审核服务
委托方名称	广州市广羽物业管理有限公司
工作内容	包括但不限于羽绒厂地块污染土壤修复工程结算审核服务(送审金额约2,140万元)
合同金额	基本收费+效益收费,其中:基本收费4.2万元;效益收费=核减额×效益收益率(4%)
结算条款	1、合同签订后支付基本收费的30%;2、提交结算审核报告初稿后支付至基本收费的80%;3、提交结算审核报告正式成果文件后并与施工方核减总额乘以4%一次性付清剩余全部费用;上述酬金需由受托方提出申请并提供相应金额的发票给委托方审核同意后支付

②全过程造价业务,以公司的“华南理工大学广州国际校区二期工程全过程造价咨询服务”合同为例,该项目合同的主要条款如下:

项目	合同内容
项目名称	华南理工大学广州国际校区二期工程全过程造价咨询服务
委托方名称	广州越秀城开房地产开发有限公司
工作内容	华南理工大学广州国际校区二期工程全过程造价咨询服务
合同金额	暂定3,592.91万元
结算条款	1、预付款:合同签订后30个工作日内,支付暂定合同价的10%;2、初步设计造价成果审核:提交各批次、阶段审核成果文件并经委托方确认之后,发行人提出支付申请后30个工作日内,支付暂定合同价的10%;3、预算审核:提交预算编制或审核成果文件并经委托方确认之后,发行人提出支付申请后30个工作日内,支付暂定合同价的15%;4、施工阶段全过程:根据计划工期,按12个季度均匀支付,每季度末的20日申请支付本季度进度款,发行人提出支付申请后30个工作日内支付,累计支付暂定合同价的50%;5、结算审核:提交结算审核成果文件并经委托方确认后,发行人提出支付申请后30个工作日内,支付最终结算价剩余未付部分

从上述合同条款可见,无论是单项造价业务还是全过程造价业务,完成阶段



性造价工作并提交阶段性成果是确认收入的必要条件。合同条款中约定了项目各阶段的具体工作,各阶段的结算比例或金额是以该阶段工作量为基础确定的,发行人各阶段完成的工作量需通过委托方对阶段性成果的审核确认和阶段结算进行具体量化,项目最终结算金额也需要委托方审核确认后才能确定。因此把委托方审核确认、收入的金额能够可靠计量、相关的经济利益能够流入公司且相关已发生或将发生的成本能够可靠计量作为工程造价业务收入的确认条件。

综上所述,发行人工程造价业务合同或协议条款约定的内容与发行人披露的收入确认方法相一致。

(3) 招标代理业务

发行人招标代理业务收入确认方法为在招标代理业务完成,公示期满发出“中标通知书”,招标代理服务收入的金额能够可靠计量,相关的经济利益能够流入公司且相关已发生或将发生的成本能够可靠计量时确认收入。以公司的“广州恒运企业集团股份有限公司年度委托招标代理项目”合同为例,该项目合同的主要条款如下:

项目	合同内容
项目名称	广州恒运企业集团股份有限公司年度委托招标代理项目
委托方名称	广州恒运企业集团股份有限公司
工作内容	委托方授权受托方在本合同规定的工作范围内全权代理广州恒运企业集团股份有限公司(含下属控股企业)2019-2021年度拟委托招标代理机构实施的招标项目的有关招标事宜
合同金额	框架合同,以每个委托招标项目的中标金额作为收费基数,按国家规定的相关计费标准考虑下浮率后作为单个项目的结算金额
结算条款	招标代理服务费由中标人支付,受托方向中标人收取代理服务费后7天内,向中标人发出中标通知书
特殊条款	双方同意当招标过程中出现委托方取消招标、流标或终止招标时,受托方已投入的所有费用由受托方自行承担。因投标人违规违纪的行为导致项目招标失败,由委托方没收投标保证金,并从投标人保证金中支付受托方所蒙受的损失

从上述合同条款可见,招标代理相关工作完成并发出中标通知书是结算的必要条件。同时考虑到如出现取消招标、流标或终止招标等特殊情况时,受托方的



华兴会计师事务所(特殊普通合伙) HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

成本可能无法完全弥补, 因此将相关经济利益可流入公司, 已发生或将发生的成本能够可靠计量也作为招标代理业务收入的确认条件。

综上所述, 发行人招标代理业务合同或协议条款约定的内容与发行人披露的收入确认方法相一致。

(4) 项目管理和工程监理业务

发行人项目管理和工程监理业务收入确认方法为项目管理服务和工程监理服务收入的金额能够可靠计量, 相关的经济利益能够流入公司且相关已发生或将发生的成本能够可靠计量时, 根据合同约定的结算款项和经业主审批或审核的外部证据确认该阶段服务收入。以公司的“汕头市潮阳区纺织印染环保综合处理中心政府投资 EPC 项目监理”合同为例, 该项目合同的主要条款如下:

项目	合同内容
项目名称	汕头市潮阳区纺织印染环保综合处理中心政府投资 EPC 项目监理
委托方名称	汕头市潮阳区纺织印染环保综合处理中心
工作内容	项目全部工程施工准备阶段、实施阶段、工程收尾阶段(包括但不限于竣工验收、整改、工程移交及实物移交、工程结算等)和工程质量保修阶段的质量控制、安全生产监督管理、投资控制、进度控制、风险管理、合同管理、信息管理、组织协调等监理工作
合同金额	暂定 1,198.86 万元
结算条款	1、各子项目实际开工后 7 天内, 按工程监理费用总额的 20% 支付; 2、各子项目工程量完成 40% 后 7 天内, 按工程监理费用总额的 20% 支付; 3、各子项目工程量完成 60% 后 7 天内, 按工程监理费用总额的 20% 支付; 4、各子项目工程量完成 80% 后 7 天内, 按工程监理费用总额的 15% 支付; 5、各子项目竣工验收后 7 天内, 按工程监理费用总额的 10% 支付; 6、各子项目工程结算审定后 7 天内, 按工程监理费用总额的 12% 支付, 余下 3% 待质量缺陷期满后 7 个工作日内支付完毕

从上述合同条款可见, 完成阶段性监理工作并提交阶段性成果是确认收入的必要条件。合同条款中约定了项目各阶段的具体工作, 各阶段的结算比例或金额是以该阶段工作量为基础确定的, 发行人各阶段完成的工作量需通过委托方对阶段性成果的审核确认和阶段结算进行具体量化, 项目最终结算金额也需要委托方审核确认后才能确定。因此把委托方审核确认、收入的金额能够可靠计量、相关



的经济利益能够流入公司且相关已发生或将发生的成本能够可靠计量也作为项目管理和工程监理业务收入的确认条件。

综上所述, 发行人项目管理和工程监理业务合同或协议条款约定的内容与发行人披露的收入确认方法相一致。

(5) 进口销售

发行人进口销售业务收入确认方法为公司向客户指定的境外供应商采购货物并销售给客户, 货物进口后经客户验收签署收货验收单, 公司按合同约定销售价格开具发票。公司于下列条件同时满足时, 确认商品销售收入:

- ①公司就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务;
- ②公司已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权;
- ③公司已将该商品实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品;
- ④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬;
- ⑤客户已接受该商品;
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

以公司的“气动物流传送系统进口采购项目”合同为例, 该项目合同的主要条款如下:

项目	合同内容
项目名称	气动物流传送系统进口采购项目
委托方名称	北京鸿康联科技发展有限公司
采购内容	气动物流传送系统一套
合同金额	167.59 万元
货物交付	交货时间为合同签订且卖方收到买方全款后 60 天内, 交货地点为买方在卖方指定地点自提
结算条款	买方应在卖方向供货厂家支付货款前 5 个工作日内结清

从上述合同条款可见, 由于采购物品为买方指定, 用途上具有局限性, 因此约定的买方付款时间早于发货时间。根据发行人进口销售业务收入确认方法和新收入准则的相关规定, 客户已取得商品控制权需同时满足公司就该商品享有现时收款权利、公司已将该商品的法定所有权转移给客户、公司已将该商品实物转移



给客户、公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户和客户已接受该商品。以客户收货后,对货物验收并签署收货验收单作为进口销售商品业务收入的确认条件能同时满足上述取得商品控制权的要求。

综上所述,发行人进口销售业务合同或协议条款约定的内容与发行人披露的收入确认方法相一致。

(6) 进口代理业务

发行人进口代理业务收入确认方法为公司按代理合同约定代收代付与委托业务相关的所有款项,代理服务完成后,公司按服务费金额向客户开具发票。公司于代理服务已经提供,收入金额能够可靠计量,相关的经济利益能够流入公司且相关已发生或将发生的成本能够可靠计量时确认收入。以公司的“广州海洋地质调查局工作艇采购项目”合同为例,该项目合同的主要条款如下:

项目	合同内容
项目名称	广州海洋地质调查局工作艇采购项目
委托方名称	广州海洋地质调查局
乙方	北京美科天瑞科技发展有限公司(境内供应商)
采购内容	工作艇1艘及相关设备1套
合同金额	6.62万元(按货物货款1%收取)
工作内容	丙方受甲方委托作为进口货物的代理人,负责为甲方完成进口相关事项如:协调组织合同谈判、对外签约、代表甲方执行合同;按货物进口合同约定对外办理货款支付手续;负责货物到港后的清关、提货手续,将货物运抵甲方指定地点并协助甲方开箱清点工作等
结算条款	1、协议签字生效后,甲方向丙方支付货款总额的70%;2、卖方(境外供应商)生产计划启动后支付剩余30%的货款。本协议签订后30日内,甲方应向丙方支付代理费总额的50%,丙方需在进口合同项下电汇款付出或信用证开出后5个工作日内向甲方提供已收代理费的等额服务业发票和货款收据;3、甲方应于货物验收合格后15日内向丙方支付代理费总额的50%,丙方应于收到代理费后立即向甲方开具代理费发票

从上述合同条款可见,进口代理相关工作完成,是确认进口代理业务收入的必要条件。而客户收到货物并完成验收手续,按代理合同约定代收代付与委托业务相关的所有款项,是进口代理相关工作完成的标志。发行人在与境外供应商签订采购合同后15天内开出合同总额100%,以境外供应商为受益人的可转让不可



撤销即期信用证, 合同总额的80%凭全套装运单据(如清洁提单、装箱单等)即期支付, 另外20%在货物质量验收合格后凭相关单据(如发票、验收报告等)支付, 即客户完成验收手续与代付货款完成时点一致, 因此以客户签收货物并完成验收手续作为进口代理业务收入确认时点。

综上所述, 发行人进口代理业务合同或协议条款约定的内容与发行人披露的收入确认方法相一致。

3、中介机构核查结论

通过对各类业务收入合同进行核查, 申报会计师认为, 发行人的各类业务合同或协议条款约定的内容与发行人披露的收入确认方法相一致。

(二) 各项业务收入确认依赖的外部证据的具体情况, 对发行人收入确认相关外部证据的核查情况, 收入确认金额是否真实、准确

1、公司各项业务收入确认依赖的外部证据如下:

业务类型	收入确认外部证据
工程咨询	政府相关批复文件; 经客户确认的《咨询报告验收意见及顾客满意评价意见》
工程造价	经客户确认的单项造价报告终稿; 经客户确认的付款申请书
招标代理业务	中标公告; 中标通知书
项目管理和工程监理	经客户确认的《关于已完成委托监理工作的确认函》
进口销售	客户货物签收单
进口代理业务	客户货物签收单

2、公司各项业务外部证据核查方法

(1) 工程咨询业务

按重大项目重点检查和其他项目随机抽样的原则选取一定比例的项目, 检查合同、项目报告终稿、政府部门相关批复文件和经客户确认的《咨询报告验收意见及顾客满意评价意见》。通过核对项目报告终稿、政府部门相关批复文件和《咨询报告验收意见及顾客满意评价意见》上的项目信息, 并结合银行流水核查, 以确认工程咨询收入的真实性和准确性。

(2) 工程造价业务

按重大项目重点检查和其他项目随机抽样的原则选取一定比例的项目, 检查合同、阶段性造价报告或单项造价报告终稿、经客户确认的付款申请书。通过检查经客户确认并盖章的阶段性报告终稿、经客户确认的付款申请书上的项目信息和已完成工作量的相关描述, 并结合合同相关条款和银行流水核查, 以确认工程



造价收入的真实性和准确性。

(3) 招标代理业务

按重大项目重点检查和其他项目随机抽样的原则选取一定比例的项目, 检查合同、中标结果确认函、中标通知书等, 并查阅公开网站信息上的招标公告、中标公示、中标公告等外部资料。通过核对中标通知书上的中标人、中标金额、中标日期与公开网站信息上的中标公告的一致性, 按合同的计费标准验算招标服务费计提的准确性, 并结合银行流水核查, 以确认招标代理收入的真实性和准确性。

(4) 项目管理和工程监理业务

按重大项目重点检查和其他项目随机抽样的原则选取一定比例的项目, 检查合同、阶段性成果、经客户确认的《关于已完成委托监理工作的确认函》。通过检查阶段性成果、经客户确认的《关于已完成委托监理工作的确认函》上的项目信息和已完成工作量的相关描述, 并结合合同相关条款和银行流水核查, 以确认项目管理和工程监理收入的真实性和准确性。

(5) 进口销售业务

按重大项目重点检查和其他项目随机抽样的原则选取一定比例的项目, 检查销售合同和采购合同、发货单、报关单、关税完税证明、客户签收单等。通过比对合同上的货物清单、发货单、报关单和客户签收单上的货物明细的品名规格和数量, 结合银行流水核查, 以确认商品销售收入的真实性和准确性。

(6) 进口代理业务

按重大项目重点检查和其他项目随机抽样的原则选取一定比例的项目, 检查合同、供应商的发货清单、报关单、关税完税证明、客户签收单等。通过比对合同上的货物清单、发货单、报关单和客户签收单上的货物明细的品名规格和数量, 并结合合同相关条款和银行流水核查, 以确认进口代理收入的真实性和准确性。

3、报告期各期各项业务收入外部证据核查情况如下:

单位: 万元

业务类别	2021年1-6月			2020年度		
	核查金额	收入金额	核查比例	核查金额	收入金额	核查比例
工程咨询	3,429.95	6,939.24	49.43%	7,494.20	15,275.19	49.06%
工程造价	3,850.98	6,109.50	63.03%	7,517.73	11,969.08	62.81%
招标代理业务	1,253.63	4,344.47	28.86%	2,902.60	10,322.95	28.12%



项目管理和 工程监理	1,046.19	1,092.18	95.79%	1,103.22	1,224.57	90.09%
进口销售	158.04	158.04	100.00%	382.77	382.77	100.00%
进口代理业 务	12.90	25.81	49.97%	30.68	85.74	35.78%
合计	9,751.69	18,669.25	52.23%	19,431.20	39,260.32	49.49%
业务类别	2019年度			2018年度		
	核查金额	收入金额	核查比例	核查金额	收入金额	核查比例
工程咨询	5,184.74	10,845.36	47.81%	5,050.41	11,651.09	43.35%
工程造价	4,643.97	9,197.66	50.49%	3,935.36	7,113.39	55.32%
招标代理业 务	2,933.85	10,284.66	28.53%	2,201.07	7,795.74	28.23%
项目管理和 工程监理	1,809.56	1,900.60	95.21%	737.14	854.58	86.26%
进口销售	440.47	440.47	100.00%	233.73	275.29	84.91%
进口代理业 务	48.04	101.19	47.48%	44.08	100.22	43.98%
合计	15,060.63	32,769.94	45.96%	12,201.79	27,790.31	43.91%

4、中介机构核查结论

通过对报告期各项业务收入外部证据进行核查,申报会计师认为,发行人的各项业务收入是真实发生的并已准确计量。

七、中介机构核查意见

(一) 中介机构核查程序

1、访谈业务部门和财务部门负责人及相关人员,了解发行人各项业务的业务流程和业务模式,获取发行人收入确认政策及成本结转方式,获取并查看发行人报告期内各项业务收入的合同具体条款,分析发行人收入确认政策及成本结转方式是否合理;

2、了解并测试发行人销售收款循环的内部控制程序,确认内部控制设计的合理性及运行的有效性;

3、访谈发行人销售部门负责人,了解发行人主要客户的基本情况、合作关系、订单获取方式、客户变化、当地的竞争状况以及关联关系等情况;

4、获取各项收入的明细数据,并进行分析复核;

5、针对报告期内主要客户进行走访,对主要客户的基本情况、经营规模、业务开展区域、与发行人的业务合作背景、合作时间、服务质量等情况进行了解;对发行人客户合同签订情况和收入确认情况进行函证;

报告期各期主营业务收入及应收账款核查情况如下:



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

单位: 万元

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
主营业务收入	18,669.25	39,260.32	32,769.94	27,790.31
主营业务收入走访金额	6,275.32	14,692.79	13,072.87	10,295.79
主营业务收入走访比例	33.61%	37.42%	39.89%	37.05%
主营业务收入发函金额	11,831.53	23,156.55	19,906.16	17,342.48
主营业务收入发函比例	63.37%	58.98%	60.75%	62.40%
主营业务收入通过回函确认金额	4,636.88	9,321.44	7,854.64	5,501.87
主营业务收入通过回函确认比例	24.84%	23.74%	23.97%	19.80%
主营业务收入通过替代程序确认金额	7,194.64	13,835.11	12,051.52	11,840.62
主营业务收入通过替代程序确认比例	38.54%	35.24%	36.78%	42.61%
主营业务收入核查确认金额	12,645.78	24,416.56	20,755.76	18,821.14
主营业务收入核查确认比例	67.74%	62.19%	63.34%	67.73%
应收账款原值	7,208.88	5,110.28	4,401.59	4,174.03
应收账款发函金额	5,190.68	3,879.42	3,666.29	3,623.87
应收账款发函比例	72.00%	75.91%	83.29%	86.82%
应收账款通过回函确认金额	1,367.53	1,039.89	1,156.24	975.63
应收账款通过回函确认比例	18.97%	20.35%	26.27%	23.37%
应收账款通过替代程序确认金额	3,823.15	2,839.53	2,510.05	2,648.24
应收账款通过替代程序确认比例	53.03%	55.56%	57.03%	63.45%

报告期各期, 客户走访比例、主营业务收入及应收账款回函比例较低的主要原因:

(1) 公司的客户基本为政府机关及国有企事业单位, 客户与公司在规范的业务程序下开展合作, 客户数量众多, 行业分布较广, 且该类客户一般对走访及函证的认知度不高, 部分政府机关及国有企事业单位对走访或函证签章较为敏感, 故不接受走访或函证;

(2) 政府机关及国有企事业单位客户中通常有着明确的岗位分工, 公司存在向客户的不同部门提供服务的情况, 被走访或函证客户的不同部门负责不同项目, 各部门之间分工明确, 而走访或回函需针对客户整体, 故增加了走访或回函的难度。

6、获取发行人及其控股股东、非独立董事、监事、高级管理人员、出纳及主要分公司负责人银行流水, 对发行人及其控股股东银行流水金额在100,000.00元以上, 非独立董事、监事、高级管理人员、出纳及主要分公司负责人银行流水



金额在 30,000.00 元以上的资金往来进行核查,以确认是否与客户存在异常资金往来,其中对收取客户款项流水核查覆盖收入金额的 80.38%;

7、对报告期内资产负债表日前后确认的收入执行截止性测试,将各项业务对应的销售合同、项目成果和相关外部证据的日期与财务入账日期进行核对,评估收入是否在恰当的期间确认;

8、检查发行人报告期内各项业务的重要项目和主要客户的销售收入对应的销售合同、项目成果、相关外部证据、销售发票及银行回单,与发行人财务账面记载相核对,检查收入确认时间、收入确认金额的真实性、准确性,及会计处理是否正确;

9、查阅同行业可比公司定期报告等公开披露信息,将公司工程咨询、工程造价、项目管理和工程监理业务的收入确认方法与同行业可比公司可比业务进行对比,并分析差异原因。

(二) 中介机构核查结论

经核查,申报会计师认为:

1、发行人的工程咨询服务采用终验法确认收入,符合新旧收入准则的相关规定,具有合理性,核算基础充分。

2、发行人的项目管理和工程监理服务、工程造价服务收入确认符合新旧收入准则的相关规定,具有合理性;业务合同各结算阶段均明确约定了对应阶段的工作内容、工作成果、验收标准等内容,根据合同约定结算款项分阶段确认收入的金额与各阶段工作量相匹配;相关合同收费在不同阶段、与不同客户商定的阶段收费标准存在一定差异,系各阶段工作量差异和与客户磋商结果导致,具有合理性。

3、发行人的进口销售业务的采购与销售的经济实质是购销关系,相关销售收入按全额法进行收入确认,符合会计准则的相关规定。

4、发行人存在对同一项目同时提供多种服务的情况,在签订合同或协议时将上述服务作为一揽子服务提供,各项服务均在合同中单独标价,各项服务构成单项履约义务。

5、公司与苏交科监理等项目管理业务、合诚股份工程设计及其他咨询业务、华设集团、建成咨询及青矩技术相关业务均为根据合同约定并经客户确认时确认



收入, 总体来看, 公司收入确认方法与同行业公司不存在重大差异。

6、发行人的各项业务合同或协议条款约定的内容与发行人披露的收入确认方法相一致, 各项业务收入是真实发生的并已准确计量。

四、《审查问询函》问题 13. 成本核算是否准确合规

根据申请材料, 报告期内发行人主营业务成本主要以人工成本为主; 服务采购成本占比分别为 26.19%、24.27%、25.47%; 其他成本占比分别为 19.52%、18.74%、11.37%, 主要系与业务相关的差旅费、办公费、折旧费、中标服务费等。

(1) 项目核算模式披露不充分。请发行人补充披露发行人各项成本归集、分配、结转的核算方法, 成本能否清晰对应至具体项目; 各项业务的成本构成情况, 各项业务间人工成本、服务采购成本、其他成本的占比情况是否存在较大差异, 请结合各项业务的主要内容说明成本构成差异的合理性。

(2) 人工成本与业务的匹配性。请发行人补充披露计入营业成本的人员数量, 报告期各项业务对应的人员数量、人均薪酬情况, 各项业务间人均薪酬是否存在显著差异; 发行人人均薪酬、人均创收与同行业公司的比较情况, 是否存在较大差异, 若是请披露原因及合理性。

(3) 专家评审费与招标代理收入是否匹配。请发行人补充披露专家评审相关的专家入库制度、评审制度, 与专家是否签订评审协议及主要内容; 说明报告期各期项目评审费的核算情况, 包括平均参与人次, 平均付费金额, 定价原则、标准及公允性, 个税代扣代缴情况; 与可比公司对比, 说明报告期各期专家评审费金额与项目数量、收入的匹配情况; 说明项目评审活动开展、费用支付的内部控制执行有效性。

(4) 中标服务费支付的合规性。请发行人补充披露其他成本的主要构成, 并分析主要构成项目与营业收入、固定资产等的匹配性; 披露中标服务费各期支付金额, 是否覆盖所有客户, 支付原因及合理性, 是否涉及商业贿赂。

请保荐机构、申报会计师对上述事项进行核查, 并对上述事项以及生产成本归集及结转主营业务成本的完整性、准确性和及时性发表明确意见, 说明对项目成本归集准确性的核查方法、核查比例、核查证据和核查结论。



回复:

一、补充披露发行人各项成本归集、分配、结转的核算方法,成本能否清晰对应至具体项目;各项业务的成本构成情况,各项业务间人工成本、服务采购成本、其他成本的占比情况是否存在较大差异,请结合各项业务的主要内容说明成本构成差异的合理性

(一) 发行人各项成本归集、分配、结转的核算方法,成本能否清晰对应至具体项目

1、人工成本核算的具体方法

人工成本包括业务人员的薪酬、职工福利费、社会保险费以及住房公积金等人工成本费用。人工成本根据人员所在部门及部门所做业务类型,能够准确地匹配到各项业务。公司根据薪酬制度,基于考核业绩计提人工成本总额,按部门归集人工成本,根据各部门各项目的创利占比情况,将各部门的人工成本分配计入到各部门的具体项目。公司月末将归属于各部门各项目的人工成本在收入确认的同时结转该部分人工成本。在资产负债表日尚处于未完工结算的项目,由于公司为提供劳务类企业,项目进行过程中较难判断项目是否能形成成果,存在项目撤销、变更、中断的可能,即尽管公司按照项目进度提供了一定的劳务,但如果业主不确认最终成果有效,或认为其不符合要求,前期提供的劳务则无效,且提供劳务过程中因没有具体的实物,较难在合同中约定可收到的赔偿亦无法转作他用,公司无法取得明确证据证明已发生的劳务成本能够得到补偿,因此尚未完工的项目发生的成本结转营业成本,但不确认收入,符合会计谨慎性原则。

公司的进口销售和进口代理业务,属于公司招标业务部门为客户提供招标代理服务所延伸提供的服务,从事进口销售及进口代理的业务人员也同时从事招标代理业务,且进口销售及进口代理项目数量少、项目持续时间短、人力投入少,因此公司的进口销售及进口代理业务不分配人工成本。

2、服务采购成本核算的具体方法

服务采购成本包括外协采购成本以及专家评委费。公司按照权责发生制,在项目确认收入时根据合同约定计提对应的外协采购成本,待与供应商结算时调整计提差异。专家评委费在实际支付时确认成本,并在每期期末计提已完成评审工作但未支付的专家评委费,待期后实际支付专家评委费时调整计提差异。外协采



购成本以及专家评委费在项目实际发生时按照单个项目对象进行归集, 直接计入对应项目成本, 不存在需要进行成本分摊的情形, 会计核算符合权责发生制原则。

3、货物采购成本核算的具体方法

货物采购成本核算的是进口销售业务对应的货物采购成本, 在进口销售业务确认收入时相应结转货物采购成本。货物采购成本按照商品销售的项目编号进行归集, 能够清晰对应至具体项目。

4、其他成本核算的具体方法

其他成本主要核算的是业务部门产生的与业务项目直接相关的差旅费、中标服务费、会议费、印刷费、业务招待费等直接成本, 以及办公费、汽车费用、水电费、物业管理费、折旧费等间接成本。其他成本在员工报销时计入成本, 并在每期期末计提已实际发生但未报销的其他成本, 期后员工实际报销时调整计提差异, 会计核算符合权责发生制原则。直接成本核算时按照对应的项目编号进行归集, 间接成本按照成本承担的部门核算, 并根据各项目的创利占比情况分配至各项目中。

综上, 公司成本能直接或通过合理的分配方法清晰对应至具体项目。

(二) 各项业务的成本构成情况, 各项业务间人工成本、服务采购成本、其他成本的占比情况是否存在较大差异, 请结合各项业务的主要内容说明成本构成差异的合理性

报告期内, 公司各项业务的成本构成情况如下:

1、工程咨询业务成本构成情况

单位: 万元

项目	2021年1-6月		2020年度		2019年度		2018年度	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
人工成本	2,539.94	64.93%	5,762.80	58.64%	3,469.71	49.05%	3,320.44	47.25%
服务采购成本	870.86	22.26%	2,893.59	29.45%	1,833.15	25.91%	2,146.11	30.54%
其中: 外协采购成本	699.76	17.89%	2,470.53	25.14%	1,367.80	19.33%	1,715.27	24.41%
其他成本	501.14	12.81%	1,170.38	11.91%	1,771.66	25.04%	1,560.77	22.21%
合计	3,911.94	100.00%	9,826.77	100.00%	7,074.52	100.00%	7,027.32	100.00%

2、工程造价业务成本构成情况

单位: 万元



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

项目	2021年1-6月		2020年度		2019年度		2018年度	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
人工成本	3,102.46	77.91%	5,486.61	69.11%	4,253.36	68.09%	3,299.64	66.89%
服务采购成本	522.66	13.13%	1,584.58	19.96%	999.95	16.01%	771.23	15.63%
其中:外协采购成本	478.33	12.01%	1,352.67	17.04%	586.95	9.40%	618.82	12.54%
其他成本	356.78	8.96%	867.65	10.93%	993.18	15.90%	862.27	17.48%
合计	3,981.90	100.00%	7,938.84	100.00%	6,246.49	100.00%	4,933.14	100.00%

3、招标代理业务成本构成情况

单位: 万元

项目	2021年1-6月		2020年度		2019年度		2018年度	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
人工成本	1,242.08	55.71%	3,160.10	57.13%	2,655.63	50.11%	1,753.64	46.54%
服务采购成本	745.15	33.42%	1,756.76	31.76%	1,778.36	33.56%	1,390.21	36.89%
其中:外协采购成本	313.43	14.06%	671.37	12.14%	718.77	13.56%	457.79	12.15%
其他成本	242.26	10.87%	614.98	11.12%	865.76	16.34%	624.25	16.57%
合计	2,229.49	100.00%	5,531.84	100.00%	5,299.75	100.00%	3,768.10	100.00%

4、项目管理和工程监理业务成本构成情况

单位: 万元

项目	2021年1-6月		2020年度		2019年度		2018年度	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
人工成本	488.74	75.88%	816.10	81.76%	652.70	62.31%	406.36	62.14%
服务采购成本	102.51	15.92%	54.47	5.46%	272.02	25.97%	58.46	8.94%
其他成本	52.86	8.21%	127.56	12.78%	122.78	11.72%	189.13	28.92%
合计	644.11	100.00%	998.12	100.00%	1,047.50	100.00%	653.96	100.00%

5、进口销售业务成本构成情况

单位: 万元

项目	2021年1-6月		2020年度		2019年度		2018年度	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
货物采购成本	153.82	100.00%	372.11	99.96%	433.43	100.00%	270.25	100.00%
其他成本	-	-	0.14	0.04%	-	-	-	-
合计	153.82	100.00%	372.25	100.00%	433.43	100.00%	270.25	100.00%

6、进口代理业务成本构成情况

单位: 万元



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

项目	2021年1-6月		2020年度		2019年度		2018年度	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
其他成本	5.47	100.00%	27.96	100.00%	16.18	100.00%	16.60	100.00%
合计	5.47	100.00%	27.96	100.00%	16.18	100.00%	16.60	100.00%

注1: 公司各项业务其他成本主要包括差旅费、办公费、中标服务费、印刷费、业务招待费、会议费、折旧费等;

注2: 公司工程咨询、工程造价及招标代理业务服务采购成本除外协采购成本外, 还包含专家评审费, 其中工程咨询业务中主要系财政资金评审以及咨询报告评审业务需聘请专家, 工程造价业务中主要系概算的评审业务需聘请专家, 而招标代理业务通常都需要聘请专家。

报告期各期, 人工成本均为工程咨询、工程造价、招标代理、项目管理和工程监理业务成本构成中最为主要的部分。由于各类业务的项目特性, 所要求的人员专业技能存在一定的差异, 各类业务间不同类别成本的占比存在一定差异。各类业务的成本结构与其他业务的主要差异情况及原因如下:

(1) 各业务类型中, 工程咨询业务服务采购成本占该业务主营业务成本的比例较工程造价业务高, 主要因为省外业务中工程咨询较工程造价更多, 而省外业务通常外协采购成本会更高, 同时, 工程咨询业务中需聘请专家的业务较工程造价业务多, 故支付的专家评审费更多。2021年1-6月工程咨询业务服务采购成本较2020年度下降的主要因为一方面公司积极引进业务人员, 将部分项目原由外协供应商完成的工作转为公司内部人员完成, 不仅降低了外协的成本, 也培养了公司自身员工的综合能力; 另一方面, 省外项目减少, 而省外业务通常外协采购成本会更高。

(2) 各业务类型中, 工程造价业务的人工成本比例较高, 报告期内占该业务主营业务成本的比例分别为 66.89%、68.09%、69.11%、77.91%, 主要是由于公司的工程造价项目周期长且需要驻场人员, 导致工程造价业务所需要的人员数量较多, 所需要承担的人工成本也较多, 且公司的工程造价项目的外协采购成本较低。2021年1-6月工程造价业务服务采购成本较2020年度下降的主要原因同工程咨询业务。

(3) 各业务类型中, 招标代理业务的服务采购成本比例较高, 报告期内占该业务主营业务成本的比例分别为 36.89%、33.56%、31.76%、33.42%, 主要是由于招标代理项目必须聘请专家进行评标工作, 并支付专家评审费用, 而工程咨



询、工程造价业务,并非所有项目均需要聘请专家,进口销售以及进口代理业务,报告期内不存在聘请外部专家的情况。

(4) 项目管理和工程监理成本构成中,报告期内其他成本占该业务主营业务成本的比例分别为 28.92%、11.72%、12.78%、8.21%,2018 年度的其他成本占比较高,主要是由于公司承做了较多外地的项目管理和工程监理项目,产生的差旅费用较高。

(5) 公司的进口销售和进口代理业务,属于公司招标业务部门为客户提供招标代理服务所延伸提供的服务,从事进口销售及进口代理的业务人员也同时从事招标代理业务,且进口销售及进口代理项目数量少,项目持续时间短,因此公司的进口销售及进口代理业务不分配人工成本。公司的进口销售成本主要为采购货物产生的成本,进口代理成本主要为清关杂费等。

综上,公司报告期内各项业务间人工成本、服务采购成本、其他成本的占比情况存在一定的差异,差异原因具有合理性。

二、补充披露计入营业成本的人员数量,报告期各项业务对应的人员数量、人均薪酬情况,各项业务间人均薪酬是否存在显著差异;发行人人均薪酬、人均创收与同行业公司的比较情况,是否存在较大差异,若是请披露原因及合理性

(一) 公司计入营业成本的人员数量,报告期各项业务对应的人员数量、人均薪酬情况,各项业务间人均薪酬差异分析

1、报告期内,发行人计入营业成本的人员数量如下:

年度	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
计入营业成本的人员数量(人)	713.17	632.66	542.92	431.01

注1: 计入营业成本的人员数量=Σ 各项业务年度平均从业人数;

注2: 计入营业成本的人员包括公司业务部门正式员工、劳务派遣人员以及实习生。

2、报告期内各项业务对应的计入营业成本的人员数量、人均薪酬情况如下:

单位: 万元

2021年1-6月	工程咨询	工程造价	招标代理	项目管理和工程监理
半年度平均从业人数	164.50	376.33	122.67	49.67
人工成本	2,539.94	3,102.46	1,242.08	488.74
主营业务收入	6,939.24	6,109.50	4,344.47	1,092.18
人均薪酬	15.44	8.24	10.13	9.84



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

人均创收	42.18	16.23	35.42	21.99
------	-------	-------	-------	-------

单位: 万元

2020 年度	工程咨询	工程造价	招标代理	项目管理和工程监理
年度平均从业人数	156.00	307.58	111.83	57.25
人工成本	5,762.80	5,486.61	3,160.10	816.10
主营业务收入	15,275.19	11,969.08	10,322.95	1,224.57
人均薪酬	36.94	17.84	28.26	14.26
人均创收	97.92	38.91	92.31	21.39

单位: 万元

2019 年度	工程咨询	工程造价	招标代理	项目管理和工程监理
年度平均从业人数	127.67	270.67	89.50	55.08
人工成本	3,469.71	4,253.36	2,655.63	652.70
主营业务收入	10,845.36	9,197.66	10,284.66	1,900.60
人均薪酬	27.18	15.71	29.67	11.85
人均创收	84.95	33.98	114.91	34.51

单位: 万元

2018 年度	工程咨询	工程造价	招标代理	项目管理和工程监理
年度平均从业人数	102.69	208.45	80.39	39.48
人工成本	3,320.44	3,299.64	1,753.64	406.36
主营业务收入	11,651.09	7,113.39	7,795.74	854.58
人均薪酬	32.33	15.83	21.81	10.29
人均创收	113.46	34.13	96.97	21.65

注: 年度/半年度平均从业人数=∑ 各月计入营业成本的人员数量/本期月份数

发行人的进口销售和进口代理业务,属于发行人招标业务部门为客户提供招标代理服务所延伸提供的服务,从事进口销售及进口代理的业务人员也同时从事招标代理业务,且进口销售及进口代理项目数量少,项目持续时间短,因此发行人的进口销售及进口代理业务不分配人工成本。

3、报告期各项业务间人均薪酬存在一定差异

由上表可知,各项业务间人均薪酬水平由高到低依次为工程咨询、招标代理、工程造价、项目管理和工程监理。发行人人员薪酬主要由基本工资和绩效工资组成,基本工资水平与人员职级、工作经验、岗位职责和取得的专业技能资质挂钩,绩效工资水平与业务创利、个人价值贡献、工作表现等挂钩。

(1) 工程咨询人均薪酬整体最高的主要原因是该项业务对人员的学历及专业技能、资质要求较高,同时工程咨询业务创利水平较高,因此人均基本工资及绩效工资水平较高。

(2) 招标代理人均薪酬较高的主要原因是项目周期较短、项目数量多、人员效率及人均创收高,因此人均薪酬较高。



(3) 工程造价人均创收较低的主要原因是工程造价项目周期长且需要驻场人员, 导致工程造价业务所需要的人员数量较多, 且由于工程造价业务市场竞争激烈, 使得该行业整体收费较低, 而公司人员薪酬与人均创收挂钩, 因此, 工程造价人均薪酬亦较低。

(4) 项目管理和工程监理人均创收较低的主要原因是工程项目时间跨度较长且需要驻场人员, 导致项目管理和工程监理业务人员使用效率较低, 且由于公司对项目管理和工程监理的资源投入整体相对较小, 导致报告期内收入较小, 使得项目管理和工程监理人均创收均较低, 而公司人员薪酬与人均创收挂钩, 因此, 项目管理和工程监理人均薪酬亦较低。

(二) 发行人人均薪酬、人均创收与同行业公司的比较及差异情况分析

1、报告期内, 发行人业务人员人均薪酬、人均创收情况如下表:

单位: 万元

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
计入营业成本的人员数量	713.17	632.66	542.92	431.01
人工成本	7,373.22	15,225.63	11,031.41	8,780.09
主营业务收入	18,485.40	38,791.79	32,228.28	27,414.80
人均薪酬	10.34	24.07	20.32	20.37
人均创收	25.92	61.32	59.36	63.61

注: 上述主营业务收入不含进口销售及进口代理业务收入。

2、报告期内, 同行业可比公司业务人员人均薪酬、人均创收情况如下表:

单位: 万元

公司名称	项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
苏交科	人均薪酬	7.35	20.44	21.08	30.83
	人均创收	24.59	97.23	104.31	129.12
合诚股份	人均薪酬	5.20	12.56	11.60	10.31
	人均创收	16.64	60.07	52.13	36.43
华设集团	人均薪酬	10.18	30.97	31.24	31.89
	人均创收	36.58	133.26	129.44	136.88
建成咨询	人均薪酬	4.96	10.62	10.13	10.67
	人均创收	13.97	31.81	31.43	34.63
青矩技术	人均薪酬	7.53	16.93	15.70	12.65
	人均创收	16.31	50.00	60.26	50.20
可比公司平均数	人均薪酬	7.04	18.30	17.95	19.27
	人均创收	21.62	74.47	75.51	77.45

注1: 同行业可比公司人均薪酬、人均创收由其公开披露的定期报告上的数据计算得出;

注2: 苏交科、华设集团2021年半年度报告、合诚股份、建成咨询、青矩技术定期报



告由于未披露成本构成情况,故使用可比公司全体员工人均薪酬金额代替;

注3:截至本回复签署之日,苏交科、合诚股份、华设集团2021年半年度报告由于未披露人员情况,故使用2020年年度报告的人员数量代替。

从上述表格对比情况可以看出,报告期内,公司人均薪酬与可比公司平均数差异不大。公司人均薪酬与苏交科差异较小,小于华设集团,主要原因为公司业务规模小于华设集团;公司人均创收与合诚股份、青矩技术差异较小,大于建成咨询,小于苏交科、华设集团,主要原因为公司业务规模大于建成咨询,小于苏交科、华设集团。整体上来看,报告期内,公司人均薪酬与人均创收与同行业可比公司相比处于合理区间。

三、补充披露专家评审相关的专家入库制度、评审制度,与专家是否签订评审协议及主要内容;说明报告期各期项目评审费的核算情况,包括平均参与人次,平均付费金额,定价原则、标准及公允性,个税代扣代缴情况;与可比公司对比,说明报告期各期专家评审费金额与项目数量、收入的匹配情况;说明项目评审活动开展、费用支付的内部控制执行有效性

(一)补充披露专家评审相关的专家入库制度、评审制度,与专家是否签订评审协议及主要内容

1、发行人根据《招标投标法》《政府采购法》《评标专家和评标专家库管理暂行办法》《政府采购评审专家管理办法》(财库〔2016〕198号)、《广东省综合评标评审专家和评标评审专家库管理办法》(粤府办〔2020〕1号)等法律法规制定了《广咨国际外部专家(顾问)管理暂行办法》,对发行人专家评审相关的专家入库制度、评审制度做出了规定,主要内容如下:

(1) 专家的申请和选聘

专家的申请采取专家网上申报的方式,推荐应事先征得被推荐人同意。评标专家登录广咨电子招投标交易平台进行申请,按要求填写信息并上传相关材料。专家的申报材料包括:专家登记表、专业资格证书、学历证书、职称证书、身份证扫描件等。专家提供的材料经总工办审核,符合条件的选聘为专家,并由总工办统一纳入专家库管理,所有申报材料由总工办统一管理。

(2) 专家的使用和管理

政府采购、机电产品国际招标及进公共资源交易中心的评标专家按照对应行



政主管部门的相关管理规定执行,其他招标项目的评标专家在公司专家库中产生。一般项目,必须采取随机抽取的方式;技术特别复杂、专业性要求特别高或者国家有特殊要求的招标项目,采用随机抽取方式确定的专家难以胜任的,由部门提出申请,经公司分管领导同意,可以由招标人或项目负责人直接确定。抽取评标专家应按以下程序进行:

①项目负责人根据评标工作安排,在广咨电子招投标系统填报专家申请表,提前两个工作日将其交总工办,由总工办的专职人员随机抽取,如招标采购人或其监督部门要求监督抽取过程,项目负责人应事先说明;

②如需向用户或相关部门批量提供评委名单者,由项目负责人填写《使用专家评委名单申请表》,报公司分管领导批准后,交总工办办理;

③评标专家名单应当保密。专家完成工作后,由项目负责人在总结时按《专家工作完成情况评价表》对其进行评价,并核实专家信息。

(3) 专家费用的预算和支付

项目负责人应在项目预算中考虑专家费用,专家费用支付时,项目负责人应填写《项目专家费发放表》,专家提供其本人的开户银行名称、账号、开户银行所在地及身份证复印件,由财务部将款项划转,部长严格把关,实事求是,对存在违反规定的,将按公司相关规定进行问责。支付有特殊要求的,应由项目负责人专项申请报部门领导审核,分管领导、总经理、董事长审批。

2、发行人在开展招标代理项目评审活动时与项目评审专家签订《项目专家费发放表》,主要内容包括参与评审的项目编号、项目名称、专家个人信息、评审时间、评审费的支付方式、专家费实付金额、代扣代缴应缴税费的金额,并经专家签名确认。

(二) 说明报告期各期项目评审费的核算情况,包括平均参与人次,平均付费金额,定价原则、标准及公允性,个税代扣代缴情况

1、报告期各期招标代理项目评审费的核算情况如下:

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
实施项目数量	1,284	2,666	2,368	2,079
评审专家人次	5,332	12,323	13,367	13,692
专家评审费(万元)	431.72	1,085.39	1,059.59	932.42



项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
平均参与人次(人)	4.15	4.62	5.64	6.59
平均付费金额(元)	809.68	880.78	792.69	681.00

注: 专家评审费金额包含代扣代缴的个人所得税及其他相关税费; 平均参与人次=评审专家人次/实施项目数量; 平均付费金额=专家评审费/评审专家人次。

由上表可见, 报告期内招标代理业务的平均参与人次呈逐年下降的趋势, 主要原因为以公开招标形式的项目占比逐年下降, 以非公开招标方式采购(如: 单一来源、竞争性磋商、竞争性谈判、询价采购、邀请招标等)的项目占比逐年上升, 而公开招标形式的项目所要求的专家数量较其他形式的项目多。报告期内, 2019年度较2018年度招标代理业务的平均付费金额上升的主要原因为, 公司单个项目平均标的金额增加, 投标人、投标文件相应增多, 单个项目专家工作时长增大; 2020年度较2019年度招标代理业务的平均付费金额上升的主要原因为, 公司参考《广东省财政厅关于修订广东省政府采购评审专家劳务报酬标准的通知》(粤财采购〔2020〕17号)的规定, 提高了专家的付费标准; 2021年1-6月较2020年度招标代理业务的平均付费金额下降的主要原因为, 公司单个项目平均标的金额下降, 单个项目专家工作时长减少。

2、项目评审费的定价原则、标准及公允性, 个税代扣代缴情况

(1) 评标专家费用支付标准

①招标采购评审: 4小时内, 招标采购评审劳务费按500元计算; 超过4小时, 每增加1小时增加100元, 不到0.5小时不计算, 0.5小时以上(含0.5小时)按1小时计算。

②采购文件论证、进口产品论证、专家咨询: 2小时内, 论证费用按照250元计算; 超过2小时, 每增加1小时增加100元, 不到0.5小时不计算, 0.5小时以上(含0.5小时)按1小时计算。

③未经评审的项目招标采购活动失败, 未能及时通知专家导致专家到达评审地点, 或专家到达评审地点需要回避的, 提供误工补贴150元。经评审后项目招标采购活动失败, 计费方法与招标采购评审一致。

④对在本地评审的专家不提供交通费及停车费; 对临时补抽的评标专家, 如不提供接送, 可凭发票报销单程出租车费或提供适当的交通补贴。专家到异地参加评审, 如不提供接送, 应支付适当的交通费, 城市(区)之间的交通费按大巴、



城轨、地铁等公共交通标准计算(如需乘坐飞机和火车软卧需公司批准), 市内交通费可按出租车费标准计算。

(2) 公司的专家评审费标准根据财政部《政府采购评审专家管理办法》(财库〔2016〕198号)、《广东省综合评标评审专家库和评标评审专家管理暂行办法》(粤府办〔2016〕128号)、《广东省综合评标评审专家库专家酬劳暂行标准》(粤发改公资办〔2017〕3号)、《广州建设工程招标投标评标专家劳务费发放指引》、《关于印发广东省政府采购评审专家劳务报酬标准的通知》(粤财采购〔2017〕1号)、《广东省财政厅关于修订广东省政府采购评审专家劳务报酬标准的通知》(粤财采购〔2020〕17号)等相关规定制定, 评审费定价公允。

(3) 发行人报告期内支付给专家的评审费已依法履行了个人所得税及其他相关税费的代扣代缴。

(三) 与可比公司对比, 说明报告期各期专家评审费金额与项目数量、收入的匹配情况

发行人报告期各期招标代理业务专家评审费与招标代理收入对比情况如下:

项目	2021年 1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
专家评审费金额(万元)	431.72	1,085.39	1,059.59	932.42
招标代理收入金额(万元)	4,344.47	10,322.95	10,284.66	7,795.74
专家评审费占招标代理收入的比例	9.94%	10.51%	10.30%	11.96%
实施项目数量	1,284	2,666	2,368	2,079
平均每个项目专家评审费金额(元)	3,362.31	4,071.23	4,474.62	4,484.94

注: 专家评审费金额包含代扣代缴的个人所得税及其他相关税费。

由上表可见, 报告期各期, 专家评审费金额与招标代理收入金额之比较为稳定, 2018年度占比较高的主要原因为2018年度公开招标形式的项目较多, 所需要的评审专家更多所致。报告期各期, 平均每个项目专家评审费金额较为稳定, 2020年度、2021年1-6月平均每个项目专家评审费金额较低主要原因为2020年度、2021年1-6月竞争性磋商、竞争性谈判形式的项目较多, 此类项目所需要的评审专家较少所致。

经核查报告期内从事招标业务的国义招标、招标股份、东方中科、建成咨询等可比公司定期报告、公开发行(招股)说明书、问询回复等公开披露信息, 仅国义招标成本构成中披露了项目评审费金额。



国义招标报告期各期招标代理业务专家评审费与招标代理收入对比情况如下:

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
专家评审费金额(万元)	892.62	2,079.79	1,662.13	1,571.53
招标代理收入金额(万元)	10,800.05	21,019.39	18,335.26	16,015.09
专家评审费占招标代理收入的比例	8.26%	9.89%	9.07%	9.81%
实施项目数量	-	-	-	-
平均每个项目专家评审费金额(元)	-	-	-	-

注: 国义招标公开披露信息中未披露实施项目数量及平均每个项目专家评审费金额情况;

由上表可见, 发行人招标业务专家评审费金额与招标代理收入金额之比与国义招标较为接近, 符合行业惯例。

(四) 说明项目评审活动开展、费用支付的内部控制执行有效性

公司制定的《广咨国际外部专家(顾问)管理暂行办法》对招标代理项目评审活动开展、费用支付的流程进行了详细规定, 主要涵盖专家的抽取、专家签到、签订评审劳务协议、专家评标及记录、支付评审费等, 该项制度得到了有效执行。

四、补充披露其他成本的主要构成, 并分析主要构成项目与营业收入、固定资产等的匹配性; 披露中标服务费各期支付金额, 是否覆盖所有客户, 支付原因及合理性, 是否涉及商业贿赂

(一) 补充披露其他成本的主要构成, 并分析主要构成项目与营业收入、固定资产等的匹配性

1、其他成本的主要构成以及主要构成项目与营业收入的匹配性

单位: 万元

项目	2021年1-6月			2020年度		
	金额	占其他成本比例	与主营业务收入比例	金额	占其他成本比例	与主营业务收入比例
其他成本	1,158.51	100.00%	6.21%	2,808.66	100.00%	7.15%
其中: 差旅费	508.33	43.88%	2.72%	1,350.24	48.07%	3.44%
办公费	156.16	13.48%	0.84%	314.81	11.21%	0.80%
中标服务费	58.71	5.07%	0.31%	147.21	5.24%	0.37%
印刷费	92.12	7.95%	0.49%	250.16	8.91%	0.64%
会议费	51.67	4.46%	0.28%	169.39	6.03%	0.43%
业务招待费	63.60	5.49%	0.34%	108.94	3.88%	0.28%



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

折旧费	60.79	5.25%	0.33%	106.91	3.81%	0.27%
项目	2019 年度			2018 年度		
	金额	占其他成本比例	与主营业务收入比例	金额	占其他成本比例	与主营业务收入比例
其他成本	3,769.55	100.00%	11.50%	3,253.02	100.00%	11.71%
其中: 差旅费	2,032.39	53.92%	6.20%	1,720.24	52.88%	6.19%
办公费	452.40	12.00%	1.38%	389.60	11.98%	1.40%
中标服务费	164.76	4.37%	0.50%	158.71	4.88%	0.57%
印刷费	290.22	7.70%	0.89%	236.55	7.27%	0.85%
会议费	223.53	5.93%	0.68%	162.42	4.99%	0.58%
业务招待费	123.01	3.26%	0.38%	88.15	2.71%	0.32%
折旧费	93.40	2.48%	0.29%	63.02	1.94%	0.23%

由上表可见,公司报告期内的其他成本主要为差旅费、办公费、中标服务费、印刷费、会议费、业务招待费及折旧费,占比合计均超过 85.00%,2020 年度差旅费及办公费占其他成本的比例以及与收入的比例均较低,主要原因是疫情期间,公司业务人员大多采用远程办公形式,所发生的差旅活动减少,使用的办公耗材也有所减少。随着公司业务数量的增加,公司租用会议场地的项目有所增加,致使 2019 年度会议费较 2018 年度增加 37.62%,2020 年度由于疫情管控原因,公司较多采用网络会议形式,致使会议费较上期下降 24.22%。除上述分析项目外,报告期各期其他成本主要项目占比较为稳定。

2、其他成本主要构成项目与固定资产的匹配性

报告期各期,公司的固定资产主要为汽车、电脑、空调等。公司成本中的折旧费用与固定资产规模的对比情况如下表所示:

单位:万元

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
固定资产原值	1,672.13	1,544.54	1,400.87	1,441.78
固定资产累计折旧	1,112.70	1,031.39	910.68	970.56
固定资产净值	559.43	513.15	490.19	471.22
本年计提的累计折旧	105.01	185.57	171.89	138.92
其中:计入主营业务成本中的折旧费	60.79	106.91	93.40	63.02

公司成本中的折旧费用主要为各业务部门所使用的电子设备以及运输设备产生的折旧费用,与公司业务部门使用的固定资产规模相匹配。除折旧费用外,报告期内各项主要其他成本的金额与各期固定资产的规模关联性较小,不存在显著的匹配关系。从上表可见,报告期各期公司计入主营业务成本中的折旧费用变



动趋势,与固定资产原值、固定资产净值、本年计提的累计折旧总额变动趋势一致,与固定资产规模相匹配。

(二) 披露中标服务费各期支付金额,是否覆盖所有客户,支付原因及合理性,是否涉及商业贿赂

公司2018年度、2019年度、2020年度及2021年1-6月中标服务费支付金额分别为158.71万元、164.76万元、147.21万元及58.71万元。公司主营业务成本中核算的中标服务费,是以招投标方式取得的各类项目发生的中介服务费,均支付至招标代理机构,符合行业惯例及国家招投标法律相关规定,不涉及商业贿赂。

五、请保荐机构、申报会计师对上述事项进行核查,并对上述事项以及生产成本归集及结转主营业务成本的完整性、准确性和及时性发表明确意见,说明对项目成本归集准确性的核查方法、核查比例、核查证据和核查结论

(一) 各项成本核查方法、核查证据

1、人工成本核查

(1) 查看发行人《员工薪酬管理办法》《事业部和分公司考核管理办法》等相关内部管理制度,并对人力资源部和财务部相关负责人进行访谈,了解发行人工资薪金的计算方法和职工薪酬在各项成本和费用进行分配的原则;

(2) 对人力资源进行内控测试,了解人力资源管理流程中与财务报告相关内部控制的设计与执行情况,对人工成本计提、审核及发放等关键控制点进行运行有效性测试;

(3) 查看发行人职工薪酬相关的账务处理,检查相关的记账凭证和原始凭证,将计入主营业务成本、销售费用、管理费用和研发费用的人工成本与各期计提的应付职工薪酬进行比较,并与相关科目进行勾稽,检查分析会计处理是否异常,是否保持一贯性;

(4) 对报告期各期职工薪酬的计提、发放和期末余额进行复核性分析,对比各期职工薪酬的计提发放是否与业务规模一致,各期职工薪酬发生额占成本、费用比例是否存在异常波动,并对异常波动情况通过访谈相关人员、查阅公开信息以获取是否存在特殊事项等方式,分析异常波动的原因是否具有合理性;

(5) 获取发行人报告期内各期所有月份的工资薪金明细表,随机抽取部分



月份与账面数进行比对, 检查是否账实一致;

(6) 检查应付职工薪酬的期后发放情况, 结合银行流水核查程序检查发行人应付工资余额是否已在期后全部发放, 发放金额是否与计提数存在重大差异, 关注资产负债表日后是否有确凿证据表明需要调整原确认的应付职工薪酬事项。

2、服务采购成本核查

(1) 外协采购成本核查

①查看发行人《采购管理制度》《委外业务管理办法》等相关内部管理制度, 并对业务部门和财务部门相关负责人进行访谈, 了解发行人采购外协服务相关的业务背景, 选取外协供应商的标准、定价标准和结算方式;

②对外协服务采购进行内控测试, 了解外协服务采购流程中与财务报告相关内部控制的设计与执行情况, 对合同签订和管理、成本计提、款项结算及支付等关键控制点进行运行有效性测试;

③查看发行人外协采购成本相关的账务处理, 检查相关的记账凭证和原始凭证, 并结合各期业务规模进行复核性分析, 各期外协采购成本发生额占各项业务成本比例是否存在异常波动、外协采购成本与当期业务收入规模是否匹配、外协采购成本结算是否及时;

④获取发行人报告期各期的外协采购成本明细, 随机抽取一定比例的外协采购成本检查合同、结算单据、付款银行回单和相关项目收入确认情况, 确认外协采购成本的真实性和准确性;

⑤针对报告期内主要外协服务供应商进行走访, 对主要供应商的基本情况、经营规模、与发行人的业务合作背景、合作时间、服务质量等情况进行了解; 对发行人主要外协服务供应商合同签订情况和结算情况等函证; 对发行人的外协服务采购付款进行资金流水核查。

(2) 专家评委费核查

①查看发行人《采购管理制度》《政府采购评审专家管理办法》《专家评委费报销管理办法》等相关内部管理制度, 并对业务部门和财务部门相关负责人进行访谈, 了解发行人聘请专家评委相关的业务背景、抽取专家的方法、定价标准和结算方式;

②对聘请专家进行内控测试, 了解聘请专家管理流程中与财务报告相关内部



控制的设计与执行情况,对合同签订和管理、成本计提、款项结算及支付等关键控制点进行运行有效性测试;

③查看发行人专家评委费相关的账务处理,检查相关的记账凭证和原始凭证,并结合各期业务规模进行复核性分析,各期专家评委费发生额占各项业务成本比例是否存在异常波动、专家评委费结算是否及时和是否已依法代扣代缴相关税费;

④获取发行人报告期各期的专家评委费明细,随机抽取一定比例的专家评委费检查劳务协议、结算单据、代扣代缴税费凭证和付款银行回单,确认专家评委费的真实性和准确性。

3、货物采购成本核查

(1)查看发行人《采购管理制度》等相关内部管理制度,并对业务部门和财务部门相关负责人进行访谈,了解发行人采购相关的业务背景、采购的具体内容、供应商选取标准、结算政策和结算周期;

(2)对货物采购进行内控测试,了解货物采购管理流程中与财务报告相关内部控制的设计与执行情况,对合同签订和管理、成本核算、款项结算及支付等关键控制点进行运行有效性测试;

(3)查看发行人货物采购成本相关的账务处理,检查相关的记账凭证和原始凭证,并结合各期业务规模进行复核性分析,各期货物采购成本占成本比例是否存在异常波动;

(4)检查货物采购合同、发货单、报关单、签收单和付款银行回单,比对采购内容是否与进口产品销售合同内容、客户签收单一致,并结合银行流水核查,确认货物采购成本的真实性和准确性。

4、其他成本核查

(1)查看发行人《成本费用报销管理制度》《财务管理制度》等相关内部管理制度,并对财务部相关负责人进行访谈,了解直接成本的归集方法和间接成本的分配方法;

(2)对发行人报告期各期的其他成本明细进行横向和纵向对比分析,比较各个期间其他成本占比变化,结合业务规模进行分析性复核,并对异常波动情况通过访谈相关人员、结合相关科目变动情况,分析异常波动的原因是否具有合理性;



(3) 查看发行人其他成本相关的账务处理, 检查相关的记账凭证和原始凭证, 获取间接成本的分配底稿, 检查分配会计处理是否异常, 是否保持一致性;

(4) 获取发行人差旅费、业务招待费明细清单, 结合公司业务规模、项目所在地和疫情情况, 分析各期差旅费、业务招待费波动原因, 并抽取大额差旅费、业务招待费检查付款审批记录、发票、付款银行回单等相关原始凭证;

(5) 获取发行人办公费明细清单, 抽取大额项目检查合同、付款审批记录、具体内容, 分析各期办公费发生额波动原因, 并结合公司业务规模分析波动是否合理;

(6) 获取发行人固定资产清单, 对固定资产进行折旧测试, 检查折旧费计提是否正确, 并与相关科目进行勾稽。结合固定资产清单上的车辆增减变动情况, 分析发行人汽车费波动的原因, 并抽取大额汽车费检查付款审批记录、发票、付款银行回单等相关原始凭证;

(7) 获取发行人会议费明细清单, 抽取大额项目检查会议通知、会议纪要、付款审批记录、发票、付款银行回单等相关原始凭证, 分析各期会议费发生额波动原因;

(8) 获取发行人中标服务费明细清单, 结合公司业务规模和项目取得方式, 分析各期中标服务费波动原因, 并抽取大额中标服务费检查相关招标公告、中标通知书、服务合同、付款审批记录、发票、付款银行回单等相关原始凭证;

(9) 获取发行人印刷费明细清单, 结合公司各项业务收入分析各期印刷费波动原因, 两者是否具有匹配性, 并抽取大额印刷费检查付款审批记录、发票、付款银行回单等相关原始凭证;

(10) 对成本作截止性测试, 查看期后相关报销单据, 并结合业务规模和项目状态, 检查其他应收款中的员工备用金是否存在跨期成本。

(二) 报告期各期成本核查比例

单位: 万元

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
人工成本核查金额	7,007.14	14,429.79	10,463.58	8,411.56
人工成本核查比例	95.04%	94.77%	94.85%	95.80%
服务采购成本核查金额	1,135.11	4,152.20	2,206.58	1,678.20
服务采购成本核查比例	50.65%	66.02%	45.18%	38.44%



项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
货物采购成本核查金额	153.82	356.22	426.62	249.19
货物采购成本核查比例	100.00%	95.73%	98.43%	92.21%
其他成本核查金额	253.37	450.60	565.84	535.72
其他成本核查比例	21.87%	16.04%	15.01%	16.47%
成本核查金额合计	8,549.45	19,388.81	13,662.62	10,874.67
成本核查比例合计	78.24%	78.51%	67.91%	65.24%

(三) 中介机构核查结论

经核查, 申报会计师认为:

1、报告期发行人各项成本归集、分配、结转的核算方法合理并在各个期间保持一贯性, 成本能清晰对应至具体项目; 由于各项业务的项目特性, 所要求的人员专业技能存在一定的差异, 各项业务间不同类别成本的占比存在一定差异。

2、报告期发行人各项业务间人均薪酬存在一定差异, 差异系项目特性和从业人员专业技能要求不同导致, 具有合理性; 报告期内发行人人均薪酬与人均创收与同行业可比公司相比处于合理区间, 不存在重大差异。

3、报告期各期发行人项目招标代理业务评审费定价公允、已依法代扣代缴个人所得税等相关税费; 报告期各期专家评审费金额与收入的占比与国义招标相近, 符合行业惯例; 发行人对项目评审活动开展、费用支付制定了较完善的内部控制并得到有效执行。

4、发行人其他成本主要为差旅费、办公费、中标服务费、印刷费、业务招待费、折旧费和会议费等, 主要构成项目与营业收入相匹配、除折旧费用外与固定资产不存在显著的匹配关系; 中标服务费是以招投标方式取得的各类项目发生的中介服务费, 均支付至招标代理机构, 符合行业惯例及国家招投标法律相关规定, 不涉及商业贿赂。

5、发行人报告期各项生产成本归集及结转主营业务成本完整、准确、及时。

五、《审查问询函》问题 14. 毛利率变动情况披露不充分

根据申请材料, 报告期内发行人工程造价毛利率分别为 30.65%、32.09%、33.67%, 招标代理毛利率分别为 51.66%、48.47%、46.41%。

请发行人补充披露: (1) 可比公司中建成咨询主要以工程造价业务为主, 其毛利率呈逐年下降趋势, 披露该项业务毛利率逐年上升的原因, 以及与可比公司变动趋势不一致的合理性。(2) 招标代理毛利率下降的原因, 同行业同地区公



司该项收入毛利率的变动情况,是否与发行人趋势一致,若不一致分析原因;
结合招标服务与其他业务的区别披露该项业务毛利率水平较高的原因。

请保荐机构、申报会计师对上述事项进行核查,并发表明确意见。

回复:

一、可比公司中建成咨询主要以工程造价业务为主,其毛利率呈逐年下降趋势,披露该项业务毛利率逐年上升的原因,以及与可比公司变动趋势不一致的合理性

(一) 2021年1-6月公司工程造价业务毛利率为34.82%,较2020年度略有上升。2018年度-2020年度,公司工程造价业务毛利率分别为30.65%、32.09%、33.67%,同行业可比公司建成咨询工程造价业务毛利率分别为42.45%、37.13%、32.73%。2018年度-2020年度,公司工程造价业务毛利率稳中有增,主要原因如下:

1、2018年度-2020年度,我国固定资产投资总额一直保持增长趋势,公司抓住发展机遇,2018年度-2020年度新签订工程造价业务合同金额为89,165.73万元,在手订单充足,使得公司工程造价业务增速较快,其中2019年度较2018年度增长29.30%,2020年度较2019年度增长30.13%,大于公司主营业务的增长率17.92%和19.81%,规模效应更加明显。

2、2018年度-2020年度,公司工程造价业务人均创收分别为34.13万元、33.98万元及38.91万元,人均薪酬分别为15.83万元、15.71万元及17.84万元,人均创收的年复合增长率为6.77%,大于人均薪酬的年复合增长率6.16%。

3、相比2018年度,公司2019年度、2020年度承接广州本地项目相对较多,另外,2020年度受疫情影响,公司业务人员远程办公较多,减少了差旅费、会议费等其他成本支出。

(二) 与同行业可比公司建成咨询工程造价业务毛利率变动趋势不一致的主要原因:

1、从营业收入来看,报告期内,虽然公司工程造价业务规模小于建成咨询工程造价业务规模,但随着公司工程造价业务市场竞争力的增强以及全过程工程造价业务的开拓,公司工程造价业务收入相比建成咨询增长速度更快,公司2019年度工程造价业务收入较2018年度增长29.30%,2020年度工程造价业务较2019



年度增长 30.13%; 建成咨询 2019 年度工程造价业务收入较 2018 年度增长 17.72%, 2020 年度工程造价业务收入较 2019 年度增长 16.85%。

2、从人均效率、人均创收来看, 2018 年度-2020 年度, 公司工程造价业务人均创收分别为 34.13 万元、33.98 万元及 38.91 万元, 整体保持增长, 建成咨询主营业务人均创收分别为 34.63 万元、31.43 万元及 31.81 万元, 呈现下降趋势。

3、从营业成本来看, 公司 2019 年度工程造价业务营业成本较 2018 年度增长 26.62%, 2020 年度工程造价业务营业成本较 2019 年度增长 27.09%。主要原因是, 2018 年底公司通过投标获得广州市住房和城乡建设委财政投资建设项目造价审核咨询服务资格, 该块评审业务周期通常较短且无需人员驻场, 人员利用率有所提高, 同时报告期公司进一步开发广州及周边客户, 减少了差旅费等相关费用支出, 因此使得工程造价业务营业成本的增长率小于相应期间工程造价业务收入的增长率; 而建成咨询 2019 年度工程造价业务营业成本较 2018 年度增长 28.78%, 2020 年度工程造价业务营业成本较 2019 年度增长 24.84%, 大于相应期间工程造价业务收入的增长率。

二、招标代理毛利率下降的原因, 同行业同地区公司该项收入毛利率的变动情况, 是否与发行人趋势一致, 若不一致分析原因; 结合招标服务与其他业务的区别披露该项业务毛利率水平较高的原因

(一) 2021 年 1-6 月公司招标代理业务毛利率为 48.68%, 相比 2020 年度有所回升, 与 2019 年度公司招标代理业务毛利率接近。2018 年度-2020 年度, 公司招标代理业务毛利率下降的原因如下:

1、2018 年度-2020 年度, 公司招标代理业务收入分别为 7,795.74 万元、10,284.66 万元及 10,322.95 万元, 最近一年招标代理业务收入增速放缓。党的十九大以来, 政府进一步简政放权, 取消招标代理机构资格认定, 使得从事招标代理业务的机构数量逐年增加, 行业竞争加剧, 业务承接难度加大, 同时招标代理收费更加市场化, 公司招标代理业务平均收费有所下降, 导致招标代理毛利率下降。

2、为应对日趋加剧的竞争, 公司不断优化招标代理业务人员结构, 使得人工成本有所增加, 2018 年度-2020 年度, 公司招标代理业务人员人均薪酬分别为



21.81万元、29.67万元及28.26万元,人力成本的增加也是公司毛利率下降的重要因素。

(二) 与同行业同地区公司招标代理业务收入毛利率对比分析

同行业同地区可比公司国义招标股份有限公司是一家专业的招标采购代理服务商,主营业务包括招标代理服务和招标增值服务,与公司同处于广州市且为国有控股的新三板挂牌企业。

报告期内,公司招标代理业务毛利率分别为51.66%、48.47%、46.41%及48.68%,国义招标股份有限公司毛利率分别为52.75%、55.72%、52.52%及55.37%,公司2018年度-2020年度招标代理业务毛利率逐年下降,而国义招标股份有限公司毛利率报告期虽有波动,但基本稳定,二者毛利率对比分析如下:

1、2018年度-2020年度,公司招标代理业务平均毛利率为48.85%,国义招标股份有限公司报告期的招标代理业务平均毛利率为53.66%,该项业务二者毛利率均比较高且差异不大,国义招标股份有限公司平均毛利率稍高的主要原因是业务收入较公司更高,具有更大的规模效应。

2、2018年度-2020年度,公司招标代理业务人均薪酬分别为21.81万元、29.67万元及28.26万元,国义招标股份有限公司人均薪酬分别为13.05万元、16.15万元及16.53万元,较低的人均薪酬拉高了国义招标股份有限公司业务毛利率。

2018年度-2020年度,公司招标代理业务人均薪酬较高,主要原因有:

(1)公司招标代理业务从业人员本科学历以上占比分别为76.52%、82.07%及80.00%,其中硕士学历以上占比分别为14.78%、14.15%及14.62%,国义招标股份有限公司人员本科学历以上占比分别为75.61%、78.14%及79.75%,其中硕士学历以上占比分别为6.40%、6.11%及6.13%,公司学历水平相比更高。

(2)公司招标代理业务人均创收分别为96.97万元、114.91万元及92.31万元,国义招标股份有限公司人均创收分别为67.89万元、84.00万元及92.55万元,整体来看,公司招标代理业务人均创收相比更高,而公司人员薪酬重要组成部分绩效工资主要与业务创利挂钩,因此公司人均薪酬较高。

(三) 相比公司其他主要业务,招标代理业务毛利率较高的原因

招标代理业务周期一般为3个月,期限较短、程序较为固定,容易形成体系



化的运作模式,业务效率更高,而工程造价、项目管理和工程监理业务周期通常较长,需在现场派驻人员,工程咨询业务也需要现场踏勘等外勤工作,项目之间服务差异较大,故难以程序化、标准化运作,致使毛利率偏低。

三、中介机构核查意见

(一) 中介机构核查程序

1、访谈发行人财务负责人及业务部门相关人员,了解报告期发行人工程造价业务毛利率上升、招标代理业务毛利率下降原因及招标代理业务与其他业务类型的区别;

2、分析复核报告期内发行人工程造价业务、招标代理业务收入及成本构成变动情况、人均薪酬及人均创收情况;

3、查阅同行业可比公司建成咨询、国义招标定期报告等公开披露信息,将发行人工程造价业务、招标代理业务收入及成本构成变动情况、人均薪酬或人均创收等与获取的同行业可比公司建成咨询、国义招标定期报告等相关公开披露信息进行对比分析。

(二) 中介机构核查结论

经核查,申报会计师认为:

1、发行人报告期工程造价业务毛利率逐年上升及与同行业可比公司建成咨询变动趋势不一致的原因具有合理性。

2、发行人报告期招标代理业务毛利率下降及与同行业可比公司国义招标变动趋势存在差异的原因具有合理性;发行人招标代理业务毛利率较其他业务毛利率较高的原因具有合理性。

六、《审查问询函》问题 15. 可比公司选取的合理性

根据公开发行说明书,发行人选择的同行业可比公司为苏交科、合诚股份、华设集团、建成咨询、青矩技术。报告期内发行人应收账款周转率大幅高于可比公司,建成咨询、青矩技术可比期间未单独列示销售费用。

请发行人:(1)从收入构成、客户结构、主要经营区域、商业模式等角度,说明公司与可比公司的异同情况,是否具有可比性;除上述可比公司外,列示同行业其他公众公司的简要情况,说明未将其作为可比公司的具体考虑;(2)结合各主要业务的合同结算和信用条款约定情况、各类型客户应收账款逾期情



况, 分析说明公司应收账款周转率高于可比公司的具体原因及合理性。(3) 结合期间费用的构成及核算情况, 补充披露公司与可比公司的差异情况及差异的原因, 公司期间费用与目前资产规模、人员配备和业务量的匹配关系合理性, 期间费用的会计处理是否符合企业会计准则的规定。

请保荐机构、申报会计师核查并发表明确意见。

回复:

一、从收入构成、客户结构、主要经营区域、商业模式等角度, 说明公司与可比公司的异同情况, 是否具有可比性; 除上述可比公司外, 列示同行业其他公众公司的简要情况, 说明未将其作为可比公司的具体考虑

公司是一家提供工程咨询、工程造价、招标代理、项目管理和工程监理、进口销售及进口代理服务为一体的综合性咨询服务机构, 在市场覆盖上以华南市场为主, 同时在全国其他区域开展业务。在选取同行业可比公司时, 优先考虑主营业务与公司相同或相似度较高的公众公司, 再综合考虑资质情况、主要经营区域、业务规模等因素。公司与可比公司客户结构、主要经营区域、商业模式、收入构成等具体对比情况如下:

公司名称	客户结构	主要经营区域	商业模式	2020年营业收入及构成	是否选取为可比公司或未选取为可比公司的原因
苏交科	以国有企业、政府部门为主	江苏省	该公司主营业务包括工程咨询和工程承包两大类, 其中, 工程咨询业务是其核心业务。该公司致力于为客户提供高品质的工程咨询一站式综合解决方案, 已形成以规划咨询、勘察设计、环境业务、综合检测、项目管理为核心业务的企业集团	2020年营业收入为549,936.00万元, 工程咨询占比91.36%、工程承包占比8.17%、其他占比0.47%	是
合诚股份	以国有企业、政府部门为主	福建省	该公司主要从事勘察设计、工程管理、试验检测、综合管养、工程新材料五大产业板块。主要通过招投标、议标洽谈、客户直接委托获取各项业务, 依托“集团化协同增值模式”重点培育发展全过程工程咨询服务, 积极参与EPC、PPP工程项	2020年营业收入为79,674.48万元, 勘察设计占比34.28%、综合管养占比25.88%、工程管理占比19.08%, 其他占比20.76%	是



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

公司名称	客户结构	主要经营区域	商业模式	2020年营业收入及构成	是否选取为可比公司或未选取为可比公司的原因
			目, 其中公开招标是其承接业务的主要模式		
华设集团	以国有企业、政府部门为主	江苏省	该公司主要从事勘察设计、规划研究、试验检测、工程管理、工程承包及其他业务, 主要通过招投标、客户直接委托等方式获取业务	2020年营业收入为535,380.35万元, 勘察设计占比59.89%、规划研究占比17.89%、试验检测占比7.19%、工程管理占比3.20%、其他占比11.83%	是
建成咨询	以政府部门及房地产公司为主等	广东省	该公司主营业务为工程造价咨询、招标代理和工程监理三部分, 主要通过招投标等方式获取业务	2020年营业收入为26,531.90万元, 工程造价占比84.17%、招标代理占比14.49%、工程监理占比1.34%	是
青矩技术	以政府部门、国有企业、其他企业为主	北京市	该公司以工程投资咨询为起点、以BIM技术为基础、以工程造价管控为核心的“全过程工程咨询产业线”, 通过覆盖全国的服务网络, 为投资额累计上万亿元的国家重点工程和其他有影响力的建设项目提供优质的专业服务	2020年营业收入为67,186.07万元, 工程咨询占比97.29%、工程管理科技占比2.51%、其他占比0.20%	是
广咨国际	以政府部门及国有企业事业单位为主	广东省	公司是国内较早从事投资决策、招标代理的专业服务机构之一, 目前已经发展成为一家提供工程咨询、工程造价、招标代理、项目管理和工程监理、进口销售及进口代理服务为一体的综合性咨询服务机构。公司主要通过招投标、客户直接委托等方式获取业务	2020年主营业务收入为39,260.32万元, 工程咨询占比38.91%、工程造价占比30.49%、招标代理占比26.29%、项目管理和工程监理占比3.12%、其他占比1.19%	-
广州市国际工程咨询有限公司	-	广东省	该公司拥有工程咨询甲级综合资信、PPP咨询甲级专项资信和农业、林业, 电子、信息工程, 轻工、纺织, 建筑, 市政公用工程, 生态建设和环境工程6个甲级专业资信。咨询服务范围涉及城市基础设施建设、市政公用事业、环境与生	-	否, 该公司为非公众公司, 无法获取客户结构、收入构成等资料



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

公司名称	客户结构	主要经营区域	商业模式	2020年营业收入及构成	是否选取为可比公司或未选取为可比公司的原因
			态保护、能源、房屋建筑、道路、桥梁、城市轨道交通、公共设施项目等多个领域		
国义招标股份有限公司	以国有企业事业单位为主	广东省	该公司主要为医疗、交通、能源、电信、环保、市政工程等领域的客户提供招标代理服务及招标增值服务。主要通过客户直接委托、招投标和业务咨询服务商合作等方式获取业务	2020年营业收入为21,285.90万元, 招标代理占比98.75%、招标增值服务占比1.25%	否, 发行人业务较为多元, 该公司业务较为单一
华联世纪工程咨询股份有限公司	以政府部门、国有企业、房地产公司为主	广东省	该公司是一家以专业技术为基础的工程管理服务企业, 为工程建设从投资决策到建设实施提供全过程工程管理服务和信息化技术服务。采取市场需求为导向的经营模式, 其特点是以市场需求为核心, 以得到客户的满意为目标, 提供相应的优质服务	已摘牌, 未披露2020年年报	否, 该公司有摘牌意向, 目前已摘牌
中国国际工程咨询有限公司	-	北京市	该公司具有甲级工程咨询综合资信、工程咨询专业资信、工程咨询专项资信、工程造价等专业资质, 建立了覆盖全部业务范围、较为健全的质量管理体系, 其业务领域覆盖国民经济的主要行业	-	否, 无法获取客户结构、收入构成等资料
国信国际工程咨询集团股份有限公司	-	北京市	该公司具有各类招标采购代理、工程咨询、工程造价咨询、工程监理咨询的甲级资质, 业务范围涵盖了招标代理、工程咨询、造价咨询、工程监理、项目管理、投融资咨询、互联网科技、国际贸易等多个领域	-	否, 无法获取客户结构、收入构成等资料

公司选取的可比公司为苏交科、合诚股份、华设集团、建成咨询、青矩技术, 均为公众公司, 其中三家为上市公司, 两家为新三板挂牌公司。根据上表的比较可以看出, 从客户结构、商业模式来看, 公司与可比公司基本相同; 从收入构成来看, 公司与可比公司存在一定的差异, 但均同属于专业技术服务业; 从主要经营区域来看, 公司与可比公司建成咨询相同, 但与其他可比公司存在差异。整体来看, 公司与苏交科、合诚股份、华设集团、建成咨询、青矩技术具有可比性。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

二、结合各主要业务的合同结算和信用条款约定情况、各类型客户应收账款逾期情况,分析说明公司应收账款周转率高于可比公司的具体原因及合理性

(一)报告期内,发行人与同行业可比公司应收账款周转率对比情况如下:

应收账款周转率					
证券代码	证券简称	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
300284	苏交科	0.31	0.73	0.77	1.11
603909	合诚股份	0.39	0.85	0.83	1.00
603018	华设集团	0.60	1.79	1.40	1.17
833391	建成咨询	2.71	6.62	6.00	7.14
836208	青矩技术	1.59	2.93	3.32	3.63
平均值		1.12	2.58	2.46	2.81
发行人		3.04	8.29	7.68	7.71

(二)发行人报告期内各主要业务的合同结算情况如下:

业务类别	合同结算条件
工程咨询	根据合同,通常在成果文件出具后10-15天内按项目结算
工程造价	1、单项造价项目:根据合同,按项目进度结算,通常在项目经政府评审中心评审后支付除质保金后的剩余款项;2、全过程造价咨询项目:根据合同,通常按预算阶段、施工阶段、结算阶段、竣工决算、经政府部门审定阶段分别付款
招标代理业务	根据业务类型不同分为投标方支付或招标方支付;1、若为投标方支付:在招标手续完成后10-15日内付款;2、若为招标方支付:通常可按季度、半年或年度结算支付
项目管理和工程监理	根据合同,通常按项目进度结算:1、通常在合同签订后由委托人支付首期监理费;2、根据施工进度由委托人现场审核后按项目工程进度支付进度监理费;3、经委托人及地方财政审核且监理费结算完毕后支付除质保金后剩余后的款项
进口销售	根据合同通常采用预先收款方式
进口代理业务	根据合同通常采用预先收款方式

注:同行业可比公司未在公开资料中披露其合同结算条件及信用政策。

(三)报告期各期各类客户应收账款逾期情况

根据发行人与客户签订的合同约定,在发行人提供合同约定的服务并取得收入确认的外部证据后,发行人向客户提出结算付款,通常情况下在合同中未明确约定信用期。发行人报告期各期末账龄超过一年的应收账款占比情况如下:

1、截至2021年6月30日,公司应收账款余额为72,088,849.18元,各项业务账龄一年以上的应收账款余额及占比情况如下:

单位:元



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

2021年6月30日		
业务类型	账龄一年以上的应收账款余额	账龄一年以上的应收账款余额占应收账款总额比例
工程咨询	4,389,978.68	6.09%
工程造价	2,106,208.08	2.92%
招标代理业务	5,234,780.95	7.26%
项目管理和工程监理	88,184.38	0.12%
进口销售	-	-
进口代理业务	-	-
总计	11,819,152.09	16.39%

2、截至2020年12月31日,公司应收账款余额为51,102,803.54元,各项业务账龄一年以上的应收账款余额及占比情况如下:

单位:元

2020年12月31日		
业务类型	账龄一年以上的应收账款余额	账龄一年以上的应收账款余额占应收账款总额比例
工程咨询	4,429,133.02	8.67%
工程造价	1,237,906.71	2.42%
招标代理业务	5,072,767.62	9.93%
项目管理和工程监理	88,160.00	0.17%
进口销售	-	-
进口代理业务	-	-
总计	10,827,967.35	21.19%

3、截至2019年12月31日,公司应收账款余额为44,015,863.56元,各项业务账龄一年以上的应收账款余额及占比情况如下:

单位:元

2019年12月31日		
业务类型	账龄一年以上的应收账款余额	账龄一年以上的应收账款余额占应收账款总额比例
工程咨询	5,117,009.31	11.63%
工程造价	2,157,967.27	4.90%
招标代理业务	3,773,552.64	8.57%
项目管理和工程监理	67,060.00	0.15%
进口销售	-	-
进口代理业务	-	-
总计	11,115,589.22	25.25%

4、截至2018年12月31日,公司应收账款余额为41,740,256.84元,各项业务账龄一年以上的应收账款余额及占比情况如下:

单位:元

2018年12月31日		
-------------	--	--



业务类型	账龄一年以上的应收账款余额	账龄一年以上的应收账款余额占应收账款总额比例
工程咨询	1,929,583.78	4.62%
工程造价	2,387,644.10	5.72%
招标代理业务	2,860,179.40	6.85%
项目管理和工程监理	163,678.00	0.39%
进口销售	-	-
进口代理业务	-	-
总计	7,341,085.28	17.59%

注: 同行业可比公司未在公开材料中披露其应收账款逾期情况。

(四) 与同行业对比情况

发行人报告期各期应收账款期末余额账龄普遍较短, 账龄为一年以内的金额占较大比例。发行人与同行业可比公司报告期各期应收账款余额账龄一年以内的金额占期末余额比例对比情况如下:

应收账款余额账龄一年以内的金额占期末余额比例					
证券代码	证券简称	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
300284	苏交科	31.70%	31.51%	46.38%	50.80%
603909	合诚股份	38.62%	38.17%	40.65%	53.30%
603018	华设集团	46.81%	36.02%	53.01%	57.12%
833391	建成咨询	72.70%	78.73%	83.75%	79.47%
836208	青矩技术	75.60%	76.92%	83.13%	84.33%
平均值		53.09%	52.27%	61.38%	65.00%
发行人		83.60%	78.81%	74.75%	82.41%

由上表可见, 发行人报告期各期应收账款余额账龄一年以内的金额占期末余额比例分别比可比公司平均值高 17.41%、13.37%、26.54%及 30.51%。

发行人较同行业可比公司回款速度较快、账龄较短的主要原因系:

1、发行人具有项目数量多、单个项目合同金额较小的业务特点, 比如报告期公司前期咨询业务的项目总数分别为 1,061 个、794 个、1,132 个、555 个, 其中收入金额在 10 万元以下的项目数量占项目总数的比例分别为 73.42%、64.36%、65.90%、70.09%, 公司招标代理业务的项目总数分别为 2,079 个、2,368 个、2,666 个、1,284 个, 其中收入金额在 5 万元以下的项目数量占项目总数的比例分别为 84.61%、81.84%、82.41%、82.24%, 合同金额较小的项目, 更容易快速完成并回款。

2、公司针对项目方案积极与客户保持沟通, 加强日常业务交流, 按照合同要求按时提交约定的工作成果并进行验收确认, 同时, 在日常经营中, 发行人对



应收账款的管理工作较为严格。根据发行人《财务管理制度》规定,业务部门与财务部门对应收账款共同实行“逐笔跟踪、责任到人”的管理办法。每月末,财务人员将超过结算期限未回款的客户及拖欠应收账款金额等信息,按期反馈给相应业务部门,督促经办人员及时催款,并与相关人员的绩效考评挂钩。

3、公司深耕工程咨询服务行业多年,在业内建立了良好的声誉和口碑,取得了较高的行业地位;公司拥有丰富的项目成功经验,客户的认可程度较高,付款意愿相对较强。

综上,发行人根据各业务类型差异与客户约定适用各项业务的结算条件及收款政策。因发行人业务特点、行业声誉及加强应收账款管理等原因,发行人账龄一年以上的应收账款余额占应收账款总额比例较小,公司回款速度较快,因此,发行人报告期各期应收账款周转率高于同行业可比公司应收账款周转率平均值具有合理性。

三、结合期间费用的构成及核算情况,补充披露公司与可比公司的差异情况及差异的原因,公司期间费用与目前资产规模、人员配备和业务量的匹配关系合理性,期间费用的会计处理是否符合企业会计准则的规定

(一) 公司与可比公司期间费用的构成情况

1、2021年1-6月

项目	苏交科	合诚股份	华设集团	建成咨询	青矩技术	可比公司平均数	广咨国际
销售费用率	2.14%	2.35%	5.15%	-	-	3.21%	2.57%
管理费用率	10.11%	11.70%	6.41%	18.15%	15.44%	12.36%	10.86%
研发费用率	3.92%	3.93%	4.56%	4.22%	2.95%	3.92%	5.34%
财务费用率	2.23%	1.24%	-0.16%	0.29%	0.29%	0.78%	-0.08%

2、2020年度

项目	苏交科	合诚股份	华设集团	建成咨询	青矩技术	可比公司平均数	广咨国际
销售费用率	1.71%	2.17%	4.53%	-	-	2.80%	2.02%



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

管理费用率	9.55%	12.51%	6.31%	23.29%	13.68%	13.07%	9.96%
研发费用率	4.32%	3.53%	4.20%	3.87%	2.86%	3.76%	5.28%
财务费用率	3.40%	1.26%	-0.03%	0.04%	0.11%	0.96%	-0.24%

3、2019 年度

项目	苏交科	合诚股份	华设集团	建成咨询	青矩技术	可比公司平均数	广咨国际
销售费用率	1.78%	2.20%	3.74%	-	-	2.57%	2.26%
管理费用率	9.25%	12.61%	6.44%	23.08%	24.84%	15.24%	10.48%
研发费用率	4.62%	3.35%	4.08%	4.08%	2.44%	3.71%	5.46%
财务费用率	1.46%	1.60%	0.25%	0.00%	0.36%	0.73%	-0.51%

4、2018 年度

项目	苏交科	合诚股份	华设集团	建成咨询	青矩技术	可比公司平均数	广咨国际
销售费用率	2.10%	2.37%	3.92%	-	-	2.80%	2.11%
管理费用率	9.88%	15.74%	5.95%	26.36%	23.43%	16.27%	11.26%
研发费用率	3.32%	3.07%	1.11%	4.96%	2.56%	3.00%	7.36%
财务费用率	1.66%	1.28%	0.43%	0.01%	0.27%	0.73%	-0.34%

注: 数据来源于同行业可比公司定期报告。

(二) 公司与可比公司期间费用的差异情况及差异原因分析

1、销售费用率

报告期内, 公司销售费用率分别为 2.11%、2.26%、2.02%及 2.57%, 可比公司销售费用率平均数分别为 2.80%、2.57%、2.80%及 3.21%, 公司销售费用率较为稳定, 低于可比公司平均数, 主要原因为一方面公司业务一般通过招投标和直



接委托两种方式获得,相关的营销支出相对较少;另一方面,公司管理人员和业务骨干的专业能力、人脉关系以及良好的合作经历对公司业务的承接具有关键性作用,而公司业务的开拓对销售人员规模的依赖较低,因此公司专职销售人员较少,截至2021年6月30日仅为8人,使得公司销售费用率相对较低。公司销售费用率与可比公司苏交科、合诚股份接近,整体处于合理可比区间范围。

2、管理费用率

报告期内,公司管理费用率分别为11.26%、10.48%、9.96%及10.86%,可比公司管理费用率平均数分别为16.27%、15.24%、13.07%及12.36%,公司管理费用率较为稳定,整体低于可比公司平均数,主要原因为公司作为国有企业,较为重视费用的控制,同时,公司与可比公司规模存在一定的差异,比如建成咨询规模相对较小,苏交科、合诚股份、华设集团、青矩技术规模相对较大,另外,建成咨询、青矩技术可比期间未单独列示销售费用。公司管理费用率与可比公司苏交科、合诚股份较为接近,高于华设集团,明显低于建成咨询与青矩技术,整体处于合理可比区间范围。

3、研发费用率

报告期内,公司研发费用率分别为7.36%、5.46%、5.28%及5.34%,可比公司研发费用率平均数分别为3.00%、3.71%、3.76%及3.92%,公司研发费用率高于可比公司平均数,主要原因为一方面公司收入规模除了比可比公司建成咨询大外,比其他可比公司规模明显更小,业务处于发展期,需要投入较大的研发费用;另一方面,公司近年来积极向信息化、数据化转型,在开始阶段研发投入较大,与可比公司业务特征、对研发投入的阶段、需求与重视程度不同。

4、财务费用率

报告期内,公司财务费用率分别为-0.34%、-0.51%、-0.24%及-0.08%,可比公司财务费用率平均数分别为0.73%、0.73%、0.96%及0.78%,公司财务费用率低于可比公司,但与同行业可比公司差异不大,主要原因为报告期内公司主要依靠自有资金积累进行业务发展,公司不存在银行贷款,公司财务费用率为负的主要原因为银行存款利息收入较大。

(三) 公司期间费用的核算



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

公司管理层、办公室、人力资源部、财务部等职能部门人员的工资薪酬、中介费用、办公设备的折旧与摊销、租赁费、办公费、差旅费等费用支出归集到管理费用；销售部门人员的工资薪酬、租赁费、办公费、差旅费、广告宣传费等费用支出归集到销售费用；研发人员的工资薪酬、研发设备的折旧与摊销及其他费用归集到研发费用；银行利息收入、手续费、汇兑损益等归集到财务费用。

公司期间费用以人员的工资薪酬为主，根据人员所在部门以及其发生的费用支出进行归集，与可比公司不存在重大差异。

计提相关人员工资薪酬时，根据人员所在部门，进行如下账务处理：

借：销售费用或管理费用或研发费用

贷：应付职工薪酬

发生相关费用时，根据人员所在部门或费用归属情况，进行如下账务处理：

借：销售费用或管理费用或研发费用-XX 费用

贷：银行存款

对于银行利息收入，进行如下账务处理：

借：银行存款

贷：财务费用

对于银行手续费等，进行如下账务处理：

借：财务费用

贷：银行存款

上述账务处理符合企业会计准则、行业惯例以及公司的实际情况。

(四) 公司期间费用与目前资产规模、人员配备和业务量的匹配关系合理性

项目	2021年1-6月			2020年度			2019年度			2018年度		
	占期末总资产的比例(%)	人员配备	期间费用率(%)									
销售	0.84	8	2.57	1.62	5.67	2.02	1.60	6.42	2.26	1.41	6.17	2.11



项目	2021年1-6月			2020年度			2019年度			2018年度		
	占期末总资产的比例(%)	人员配备	期间费用率(%)									
费用												
管理费用	3.54	55.67	10.86	7.97	46.67	9.96	7.41	47.92	10.48	7.50	48.09	11.26
研发费用	1.74	63.33	5.34	4.23	73.25	5.28	3.87	62.75	5.46	4.90	57.90	7.36
财务费用	-0.03	-	-0.08	-0.19	-	-0.24	-0.36	-	-0.51	-0.22	-	-0.34

注1: 上述人员配备单位为人数, = Σ 当年每月计入该费用人数/各期月份数;

注2: 上述业务量用营业收入衡量, 因此用期间费用率来反应公司期间费用与业务量的匹配关系。

从上表可见, 无论是人员配备, 还是报告期各期期间费用占期末总资产、当期营业收入的比例均相对合理, 未发生异常变动。

四、中介机构核查意见

(一) 中介机构核查程序

1、查阅同行业可比公司定期报告等公开披露信息, 了解同行业公司收入构成、客户结构、主要经营区域、商业模式、期间费用的构成及核算情况;

2、查阅发行人及同行业可比公司应收账款周转率情况, 了解合同结算和信用条款约定情况并进行分析;

3、查阅发行人各主要客户各合同项下的回款情况, 了解应收账款逾期情况;

4、访谈发行人人力资源部负责人及财务负责人, 了解职能部门职责、人数及变动情况;

5、核查发行人报告期各期费用明细账, 了解期间费用的核算内容及会计处理方法。

(二) 中介机构核查结论

经核查, 申报会计师认为:



1、发行人选取的可比公司具有可比性,未选取的同行业其他公司具有合理理由。

2、发行人应收账款周转率高于可比公司的原因具有合理性。

3、发行人期间费用的构成处于同行业可比公司的合理区间;公司期间费用与目前资产规模、人员配备和业务量匹配关系合理,无异常波动;发行人期间费用的核算内容及会计处理方法符合企业会计准则、行业惯例以及发行人的实际情况。

七、《审查问询函》问题 16. 研发费用率高于可比公司的原因

根据申请材料,发行人期间费用中职工薪酬占比较高,研发费用率高于可比公司。

请发行人:(1)结合销售、管理、研发人员的数量、人均薪酬、人员结构及所在地区的薪酬水平等分析各项期间费用中职工薪酬的变动原因,说明其金额及占比与同行业可比公司是否存在显著差异,人均薪酬是否与当地薪酬水平相匹配。(2)结合研发费用构成、业务特征等补充披露研发费用率与可比公司差异的原因,说明是否存在研发人员与其他人员混同、将其他成本或费用计入研发费用的情况,若存在,相关的内部控制制度是否健全,研发费用的归集是否准确。(3)说明管理费用中折旧与摊销费用、租赁费、水电费及物业管理费金额波动的原因;办公费的核算内容,金额较大的原因,报告期内费用波动的原因。

请保荐机构、申报会计师对上述事项进行核查,并对上述事项以及发行人费用归集的完整性、准确性、及时性,是否存在成本、费用混同发表明确意见。

回复:

一、结合销售、管理、研发人员的数量、人均薪酬、人员结构及所在地区的薪酬水平等分析各项期间费用中职工薪酬的变动原因,说明其金额及占比与同行业可比公司是否存在显著差异,人均薪酬是否与当地薪酬水平相匹配

(一)公司销售、管理、研发人员的数量、人均薪酬、人员结构及所在地区的薪酬水平情况及各项期间费用中职工薪酬的变动原因、与当地薪酬水平匹配情况

单位:万元



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

项目	2021年1-6月			2020年度		
	人员数量	人均薪酬	人员结构	人员数量	人均薪酬	人员结构
销售人员	8	18.42	中高层员工占比 25.00%、普通员工占 比 75.00%	5.67	58.96	中高层员工占比 26.47%、普通员工占 比 73.53%
管理人员	55.67	26.87	中高层员工占比 38.32%、普通员工占 比 61.68%	46.67	57.37	中高层员工占比 36.43%、普通员工占 比 63.57%
研发人员	63.33	15.72	中高层员工占比 14.21%、普通员工占 比 85.79%	73.25	28.30	中高层员工占比 12.97%、普通员工占 比 87.03%
本地区薪酬水平	-	-	-	-	13.51	-
本地区同行业薪酬水平	-	-	-	-	-	-
项目	2019年度			2018年度		
	人员数量	人均薪酬	人员结构	人员数量	人均薪酬	人员结构
销售人员	6.42	52.61	中高层员工占比 33.77%、普通员工占 比 66.23%	6.17	42.91	中高层员工占比 32.43%、普通员工占 比 67.57%
管理人员	47.92	49.84	中高层员工占比 39.65%、普通员工占 比 60.35%	48.09	45.88	中高层员工占比 36.72%、普通员工占 比 63.28%
研发人员	62.75	28.49	中高层员工占比 9.56%、普通员工占 比 90.44%	57.90	35.16	中高层员工占比 24.81%、普通员工占 比 75.19%
本地区薪酬水平	-	12.35	-	-	11.18	-



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

水平						
本地区同行业薪酬水平	-	21.48	-	-	18.82	-

注1: 人员数量=Σ 各月计入相关费用的人员数量/各期月份数;

注2: 本地区薪酬水平指广州市在岗职工的年平均薪酬水平, 本地区同行业薪酬水平指广州市从事科学研究和技术服务业的人员的年平均薪酬水平, 数据来源于广州市统计局(统计年鉴);

注3: 2018年度-2020年度人均薪酬为年度数据, 2021年1-6月人均薪酬为半年度数据;

注4: 本地区同行业2020年度平均薪酬、本地区及本地区同行业2021年1-6月平均薪酬水平尚未公布。

报告期内, 公司人员薪酬主要由基本工资和绩效工资组成, 基本工资水平与人员职级、工作经验、岗位职责和取得的专业技能资质挂钩, 绩效工资水平与业务创利、个人价值贡献、工作表现等挂钩。

从上表可见, 公司报告期内销售人员基本稳定在5-8人, 人均薪酬分别为42.91万元、52.61万元、58.96万元及18.42万元, 2018年度-2020年度保持增长, 主要原因为销售人员的薪酬主要由绩效工资组成, 随着公司业务规模的增长, 销售人员的绩效工资相应增加, 对应的人均薪酬较高。

公司报告期内管理人员人均薪酬分别为45.88万元、49.84万元、57.37万元及26.87万元, 较高的主要原因为公司管理层人员薪酬在管理费用中核算, 中高层级员工占比较高, 保持增长的主要原因为公司业务规模逐年保持增长。管理人员人均薪酬增加使得公司报告期内管理费用中职工薪酬保持增长。

公司报告期内研发人员人均薪酬分别为35.16万元、28.49万元、28.30万元及15.72万元, 2019年度较2018年度下降的主要原因为研发人员中中高层级员工占比下降。报告期公司积极向信息化、数据化转型, 加强不同业务间的技术融合, 对研发较为重视, 符合公司业务发展阶段和实际需求。

报告期内, 公司期间费用人均薪酬高于本地区薪酬水平, 主要原因为:

1、公司中高层级管理人员及销售人员、研发人员薪酬计入期间费用, 中高层级管理人员及销售人员、研发人员薪酬明显更高, 从而会拉高三类人员人均薪酬, 而本地区平均人员薪酬为所有层级人员的平均薪酬。

2、公司属于专业技术服务业, 是典型的知识和人才密集型企业, 公司人员



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
 Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

结构中本科及硕士以上人员占比较高, 作为一家可承担工程咨询综合服务的企业, 在华南地区具有较高的品牌影响力和市场知名度, 薪酬水平高于本地区薪酬水平符合公司的市场定位, 与公司的业务发展和盈利水平相匹配。

(二) 各项期间费用中职工薪酬金额及占比与同行业可比公司对比情况

1、销售费用

单位: 万元

公司名称	2021年1-6月		2020年度		2019年度		2018年度	
	职工薪酬	占销售费用比例	职工薪酬	占销售费用比例	职工薪酬	占销售费用比例	职工薪酬	占销售费用比例
苏交科	2,303.97	54.41%	5,748.34	61.25%	6,317.83	59.39%	8,089.04	54.70%
合诚股份	342.05	41.86%	884.35	51.07%	853.07	50.96%	807.29	54.06%
华设集团	4,359.65	39.27%	10,258.21	42.27%	7,889.12	45.04%	6,628.14	40.25%
建成咨询	-	-	-	-	-	-	-	-
青矩技术	-	-	-	-	-	-	-	-
可比公司平均数	2,335.22	45.18%	5,630.30	51.53%	5,020.01	51.80%	5,174.82	49.67%
广咨国际	147.35	30.55%	334.33	41.94%	337.77	45.40%	264.74	44.88%

2、管理费用

单位: 万元

公司名称	2021年1-6月		2020年度		2019年度		2018年度	
	职工薪酬	占管理费用比例	职工薪酬	占管理费用比例	职工薪酬	占管理费用比例	职工薪酬	占管理费用比例
苏交科	10,891.45	54.48%	26,675.22	50.80%	23,291.15	42.22%	31,000.15	44.62%
合诚股份	2,174.76	53.53%	6,377.24	63.96%	5,416.35	56.32%	5,152.89	51.95%
华设集团	8,171.30	59.21%	20,206.38	59.84%	18,104.59	59.97%	12,761.96	51.11%



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

公司名称	2021年1-6月		2020年度		2019年度		2018年度	
	职工薪酬	占管理费用比例	职工薪酬	占管理费用比例	职工薪酬	占管理费用比例	职工薪酬	占管理费用比例
建成咨询	857.70	36.89%	3,278.18	53.04%	2,318.45	44.28%	1,966.48	35.79%
青矩技术	2,225.30	49.89%	3,935.56	42.83%	5,875.32	41.90%	3,521.89	31.31%
可比公司平均数	4,864.10	50.80%	12,094.52	54.09%	11,001.17	48.94%	10,880.67	42.96%
广咨国际	1,495.91	73.45%	2,677.37	68.23%	2,388.19	69.25%	2,206.54	70.18%

3、研发费用

单位: 万元

公司名称	2021年1-6月		2020年度		2019年度		2018年度	
	职工薪酬	占研发费用比例	职工薪酬	占研发费用比例	职工薪酬	占研发费用比例	职工薪酬	占研发费用比例
苏交科	-	-	20,654.18	86.87%	23,341.54	84.72%	20,228.10	86.77%
合诚股份	1,298.83	95.18%	2,480.15	88.18%	2,242.79	87.90%	1,611.73	83.26%
华设集团	7,587.27	77.18%	17,249.37	76.68%	13,988.14	73.08%	2,810.98	60.36%
建成咨询	480.49	88.90%	901.67	87.89%	831.29	89.88%	917.75	88.76%
青矩技术	-	-	1,751.92	91.16%	1,015.56	73.85%	913.32	74.19%
可比公司平均数	3,122.20	87.09%	8,607.46	86.16%	8,283.86	81.89%	5,296.38	78.67%
广咨国际	995.42	99.47%	2,072.68	99.53%	1,787.60	99.39%	2,035.48	99.00%

注: 截至本回复签署之日, 苏交科、青矩技术 2021 年半年度报告未披露研发费用的构成情况, 因此无法获取其相应数据。



从上表可见, 公司与同行业可比公司各期间费用中职工薪酬占比均较高, 虽存在一定差异, 但差异较小, 原因为公司与同行业可比公司在业务规模、业务特征、发展及研发投入阶段、人员结构等不同所致。

二、结合研发费用构成、业务特征等补充披露研发费用率与可比公司差异的原因, 说明是否存在研发人员与其他人员混同、将其他成本或费用计入研发费用的情况, 若存在, 相关的内部控制制度是否健全, 研发费用的归集是否准确

(一) 结合研发费用构成、业务特征等补充披露研发费用率与可比公司差异的原因

公司研发费用构成、业务特征、收入规模与可比公司对比情况如下:

单位: 万元

公司名称	2020 年度研发费用构成	业务特征	2020 年度收入规模
苏交科	职工薪酬占比 86.87%、折旧与摊销费用占比 2.44%、其他占比 10.69%	该公司主营业务包括工程咨询和工程承包两大类, 其中, 工程咨询业务是其核心业务。该公司致力于为客户提供高品质的工程咨询一站式综合解决方案, 已形成以规划咨询、勘察设计、环境业务、综合检测、项目管理为核心业务的企业集团	549,936.00
合诚股份	职工薪酬占比 88.18%、折旧与摊销费用占比 1.78%、其他占比 10.04%	该公司主要从事勘察设计、工程管理、试验检测、综合管养、工程新材料五大产业板块	79,674.48
华设集团	职工薪酬占比 76.68%、其他占比 23.32%	该公司主要从事勘察设计、规划研究、试验检测、工程管理、工程承包及其他业务	535,380.35
建成咨询	职工薪酬占比 87.89%、折旧与摊销费用占比 0.73%、其他占比 11.38%	该公司的主要经营业务为工程造价咨询服务、招标代理服务和工程监理服务三部分	26,531.90
青矩技术	职工薪酬占比 91.16%、其他占比 8.84%	该公司以工程投资咨询为起点、以 BIM 技术为基础、以工程造价管控为核心的“全过程工程咨询产业链”, 通过覆盖全国的服务网络, 为投资额累计上万亿元的国家重点工程和其他有影响力的建设项目提供优质的专业服务	67,186.07



公司名称	2020 年度研发费用构成	业务特征	2020 年度收入规模
广咨国际	职工薪酬占比 99.53%、折旧与摊销费用占比 0.35%、其他占比 0.12%	公司是国内较早从事投资决策、招标代理的专业服务机构之一, 目前已经发展成为一家提供工程咨询、工程造价、招标代理、项目管理和工程监理、进口销售及进口代理服务为一体的综合性咨询服务机构	39,408.28

从上表可见, 公司与可比公司研发费用构成中均以职工薪酬为主, 不同公司由于业务发展阶段、研发阶段及研发投入不一样, 研发费用构成存在一定的差异; 从业务特征来看, 公司与可比公司均同属于专业技术服务业, 业务存在相似性, 但具体业务存在一定的差异, 可比的工程咨询上市公司中以勘察设计为主, 在发展过程中亦会从事工程承包或工程新材料制造业务, 而公司主要以前期咨询、工程造价及招标代理为主; 从收入规模来看, 公司除了比建成咨询大外, 比其他可比公司规模差异明显, 由于公司尚处在业务发展期, 不同业务间需要加强技术融合, 需要投入较大的研发投入, 总体来说, 公司研发费用率与可比公司平均水平虽相对较高, 但差异并不显著, 符合公司实际需要, 具有合理性。

(二) 说明是否存在研发人员与其他人员混同、将其他成本或费用计入研发费用的情况, 若存在, 相关的内部控制制度是否健全, 研发费用的归集是否准确

公司在投资咨询研究院下设研发中心, 具体负责各项目技术的研发工作, 研发人员岗位明确、职责清晰。公司围绕广东省重大战略实施以及工程咨询行业的新需求、新技术、新业态、标准化体系、前瞻性战略性问题等开展应用型创新研究, 通过对标杆性项目的总结提升、流程规范、标准化模型构建和信息技术的应用提升业务质量和管理能力, 形成面向各个专业领域的工程建设全过程咨询服务体系, 构建了多个服务于主营业务与运营管理的综合应用平台, 申报并获得了 33 项软件著作权的技术成果, 引领业务转型升级, 推动公司实现打造高端智库和工程项目全过程咨询服务提供商的战略目标。

报告期内, 公司针对研发项目的资金支出, 建立了从项目立项、费用预算、支出审批及财务核算的内部控制制度, 研发费用按研发部门进行归集, 严格按照研发支出的用途、性质据实归集及列支研发支出, 公司的研发费用归集准确, 不存在研发人员与其他人员混同、将其他成本或费用计入研发费用的情况。



三、说明管理费用中折旧与摊销费用、租赁费、水电费及物业管理费金额波动的原因;办公费的核算内容,金额较大的原因,报告期内费用波动的原因

(一)报告期内,发行人管理费用中折旧与摊销费用、租赁费、水电费及物业管理费、办公费金额及变动情况如下:

单位:万元

项目	2021年1-6月			2020年度			2019年度			2018年度
	金额	变动金额	变动比例(%)	金额	变动金额	变动比例(%)	金额	变动金额	变动比例(%)	金额
折旧与摊销	289.08	152.91	112.30	254.51	98.27	62.89	156.24	47.49	43.67	108.75
租赁费	2.32	-156.00	-98.53	350.77	59.94	20.61	290.83	50.09	20.81	240.74
水电费及物业管理费	33.56	-8.82	-20.81	74.38	-15.07	-16.85	89.44	26.62	42.38	62.82
办公费	61.51	12.53	25.58	133.29	-23.88	-15.19	157.17	61.37	64.06	95.80

1、折旧与摊销费用

(1) 2019年度折旧摊销费较2018年度增加47.49万元,增长43.67%,主要原因是:①2019年度固定资产新增办公设备及运输设备197.12万元,相应固定资产折旧增加25.00万元,其中计入管理费用10.52万元;②2019年下半年无形资产新增管理用软件及系统费用243.81万元,相应无形资产摊销增加16.36万元;③2019年度长期待摊费用下半年新增办公场地及电子评标室装修费235.60万元,相应摊销金额增加16.30万元。

(2) 2020年度折旧摊销费较2019年度增加98.27万元,增长62.89%,主要原因是:①2019年下半年新增的长期待摊费用,2020年度摊销金额较2019年度增加62.69万元;②2019年下半年无形资产新增管理用软件及系统费用243.81万元,2020年度摊销金额较2019年增加32.46万元。

(3) 2021年1-6月折旧与摊销费较上年同期增加152.91万元,增长112.30%,租赁费较上年同期减少156万,下降98.53%,主要原因是公司于2021年1月1日起执行《企业会计准则第21号——租赁(财会〔2018〕35号)》(以下简称新租赁准则),会计核算口径发生变更。



根据《企业会计准则第 21 号-租赁(财会〔2006〕3 号)》(以下简称旧准则)第五章第二十三条的规定:“对于经营租赁的租金,承租人应当在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益;其他方法更为系统合理的,也可以采用其他方法。”在 2021 年度以前,公司按照直线法将每月支付的租金计入“管理费用-租赁费”,符合旧租赁准则的规定。

按照新租赁准则的有关内容,对租赁的初始确认、后续计量要根据以下规定处理:在租赁期开始日,承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债,进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外;承租人应当参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定,对使用权资产计提折旧;承租人应当按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的,从其规定。

从 2021 年 1 月 1 日开始,公司根据所有已签订的租赁合同,按照合同相关条款以及准则相关规定,对各项租赁合同分别计算确认“使用权资产”与“租赁负债”,在此基础上,根据合同规定的租赁有效期,分期计提使用权资产的累计折旧与确认租赁负债的利息费用。执行新租赁准则后,每期的实付租金由“管理费用-租赁费”变更为“管理费用-折旧与摊销”、“财务费用-利息支出”进行核算。因此 2021 年度公司变更租赁的核算口径既符合会计准则的有关规定,亦符合公司的实际经营情况。

2、租赁费

(1) 2019 年度租赁费较 2018 年度增加 50.09 万元,增长 20.81%,主要原因是:①新增档案资料库和办公场地租赁,增加租赁费 27.08 万元;②部分办公场地按照合同约定租金上涨,增加租赁费 5.71 万元;③职能部门办公场所面积增加导致计入管理费用的租赁费增加 13.88 万元。

(2) 2020 年度租赁费较 2019 年度增加 59.94 万元,增长 20.61%,主要原因是:①新增南沙区办公场所租赁,增加租赁费 13.64 万元;②部分办公场地按照合同约定租金上涨,增加租赁费 9.33 万元;③职能部门办公场所面积增加导致计入管理费用的租赁费增加 33.77 万元。

(3) 2021 年 1-6 月租赁费较上年同期减少 156.00 万元,减少 98.53%,详



见上述折旧与摊销费用变动原因分析。

3、水电费及物业管理费

(1) 2019年度水电费及物业管理费较2018年度增加了26.62万元,增长42.38%,主要原因为新增档案资料库和办公场地,使得水电费及物业管理费增加。

(2) 2020年度水电费及物业管理费较2019年度减少了15.07万元,下降16.85%,主要原因是疫情防控期间,特别是春节后至3月中下旬,企业普遍采取居家办公,使得水电费减少。

(3) 2021年1-6月水电费及物业管理费较上年同期减少了8.82万元,下降20.81%,主要原因是物业公司负责抄录电费的职工计算错误,经协商沟通后,以多算电费抵减未来期间的电费所致。

(二) 发行人管理费用中办公费的核算内容,金额较大的原因,报告期内费用波动的原因

1、公司办公费核算的主要内容是办公用品费、招聘费、杂志费、快递费、印刷费和信息技术服务费等。办公费金额较大的原因是行政管理部门员工人数较多,相应消耗的办公用品较多,以及在办公软件维护和信息技术服务方面支出较大所致。

2、公司2019年度办公费较2018年度增加了61.37万元,增长64.06%,2020年度办公费较2019年度减少了23.88万元,下降15.19%,主要原因是公司2019年度支付办公系统检测服务费16.51万元、弱电工程费12.80万元、办公家具款13.14万元、信息技术服务费12.82万元,由于相关款项在2019年度集中支付致使报告期内发生波动,符合公司实际情况。

公司2021年1-6月办公费较上年同期增加12.53万元,增长25.58%,主要原因是信息技术服务费增加所致。

四、中介机构核查意见

(一) 中介机构核查程序

1、查询广州市统计局(统计年鉴),获取广州市在岗职工及同行业薪酬水平数据,并与发行人销售、管理、研发人员人均薪酬进行对比分析;

2、访谈发行人人力资源部负责人及相关人员,了解发行人薪酬情况及与本地区薪酬水平的比较情况,分析存在差异的原因;



3、查阅同行业可比公司定期报告等公开披露信息,获取同行业可比公司各项期间费用中职工薪酬金额及占比,研发费用构成、业务特征、收入规模等信息,并与发行人进行对比分析;

4、获取发行人员工花名册,结合员工所在部门及岗位职责,核查是否存在人员混同的情况,结合审计报告中期间费用职工薪酬数据,计算发行人销售、管理、研发人员人均薪酬;

5、查看发行人《成本费用报销管理制度》《财务管理制度》《创新研发项目管理办法》等相关内部管理制度,并对财务部负责人进行访谈,了解发行人费用归集的方法,了解管理费用中折旧与摊销费用、租赁费、水电费及物业管理费、办公费的核算内容及报告期金额波动原因;

6、获取发行人管理费用明细表,结合公司管理用固定资产及无形资产情况、租赁合同、人员等情况,分析各期折旧与摊销费用、租赁费、水电费及物业管理费、办公费波动原因,并抽取大额租赁费、水电费及物业管理费、办公费检查付款审批记录、发票、付款银行回单等相关记账凭证和原始凭证,检查相关会计处理是否异常,是否保持一贯性;

7、对期间费用进行截止性测试,查看是否存在费用跨期的情形。

(二) 中介机构核查结论

经核查,申报会计师认为:

1、发行人报告期各项期间费用中职工薪酬的变动原因具有合理性;发行人及同行业可比公司各期间费用中职工薪酬占比均较高,不存在显著差异;发行人期间费用中人均薪酬高于本地区薪酬具有合理性。

2、发行人研发费用率与可比公司差异较小,存在差异的原因具有合理性;发行人不存在研发人员与其他人员混同、将其他成本或费用计入研发费用的情况。

3、发行人管理费用中折旧与摊销费用、租赁费、水电费及物业管理费、办公费的核算内容真实准确,符合会计准则的规定,变动原因具有合理性。

4、发行人期间费用归集完整、准确、及时,不存在成本、费用混同的情况。

八、《审查问询函》问题 17. 应收账款减值显著低于可比公司

根据申请材料,报告期各期,发行人应收账款坏账计提比例分别为 3.27%、6.48%、6.68%,可比公司 2018-2019 年坏账计提比例均值分别为 11.97%、16.16%,



发行人坏账计提比例显著低于可比公司; 发行人 2019 年执行新准则后坏账计提比例较 2018 年度高。

请发行人补充披露:(1) 预期信用损失率的计算方法, 发行人应收账款坏账计提比例显著低于可比公司的原因及合理性。(2) 发行人执行新金融工具准则前后计提比例差异较大的原因, 发行人减值计提是否充分。(3) 应收账款主要客户是否超过合同约定付款时间、超期未回款的原因, 应收账款前五名客户与营业收入前五名客户的差异原因。

请保荐机构、申报会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

回复:

一、预期信用损失率的计算方法, 发行人应收账款坏账计提比例显著低于可比公司的原因及合理性

(一) 预期信用损失率的计算方法

1、预期信用损失率的计算方法

公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则, 对应收账款(无论是否包含重大融资成分)采用简化计量方法, 即按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

在具体执行过程中, 本公司以共同风险特征为依据, 按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为政府事业单位组合、关联方组合、其他单位组合, 并在各组合基础上计算预期信用损失。根据历史经验判断, 账龄是确定公司各应收账款组合的重要信用风险特征, 因此将账龄作为确定应收账款信用风险特征判断的基础, 通过编制各组合应收账款账龄分析表与整个存续期预期信用损失率对照表以计算预期信用损失。

公司的预期信用损失率的确认是基于迁徙模型所测算出的历史损失率并在此基础上进行前瞻性因素的调整得出, 具体过程如下:

(1) 2019 年 12 月 31 日预期信用损失率的计算方法

①收集 2016 年至 2019 年各组合的应收账款数据、汇总账龄分布情况

A. 政府事业单位组合

单位: 万元



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

账龄	编号	2016年末	2017年末	2018年末	2019年末
		A	B	C	D
1年以内	1	702.13	1,324.27	1,354.77	1,156.79
1-2年	2	143.24	100.64	368.32	234.94
2-3年	3	65.24	75.11	17.89	157.44
3-4年	4	17.38	10.12	55.71	15.32
4-5年	5	11.72	17.38	10.12	55.71
5年以上	6	0.34	12.06	29.11	10.12
合计	7	940.04	1,539.59	1,835.90	1,630.33
其中:上年末为5年以上账龄,本年继续迁徙部分	8	0.34	0.34	11.72	-

B. 关联方组合

单位: 万元

账龄	编号	2016年末	2017年末	2018年末	2019年末
		A	B	C	D
1年以内	1	3.54	92.48	140.19	41.76
1-2年	2	-	-	-	-
2-3年	3	-	-	-	-
3-4年	4	-	-	-	-
4-5年	5	-	-	-	-
5年以上	6	-	-	-	-
合计	7	3.54	92.48	140.19	41.76
其中:上年末为5年以上账龄,本年继续迁徙部分	8	-	-	-	-

C. 其他单位组合

单位: 万元

账龄	编号	2016年末	2017年末	2018年末	2019年末
		A	B	C	D
1年以内	1	971.79	1,132.44	1,944.96	2,091.48
1-2年	2	61.18	198.56	101.21	495.43
2-3年	3	39.08	59.04	106.64	46.13
3-4年	4	5.39	39.08	26.54	51.35
4-5年	5	4.43	1.30	12.86	26.54
5年以上	6	2.96	7.39	5.73	18.59
合计	7	1,084.84	1,437.83	2,197.94	2,729.50
其中:上年末为5年以上账龄,本年继续迁徙部分	8	2.96	2.96	4.43	5.73

注:剔除2016年末应收账款余额中所包含的公司2017年末核销的应收账款坏账金额44.72万元。

②计算平均迁徙率



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

根据上表数据计算各组合各期迁徙率及平均迁徙率:

A. 政府事业单位组合

项目	迁徙率计算公式			2016年	2017年	2018年	实际平均迁徙率
				至2017年迁徙率	至2018年迁徙率	至2019年迁徙率	
1年以内	B2/A1	C2/B1	D2/C1	14.33%	27.81%	17.34%	19.83%
1-2年	B3/A2	C3/B2	D3/C2	52.44%	17.77%	42.75%	37.65%
2-3年	B4/A3	C4/B3	D4/C3	15.51%	74.17%	85.68%	58.45%
3-4年	B5/A4	C5/B4	D5/C4	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
4-5年	(B6-B8)/A5	(C6-C8)/B5	(D6-D8)/C5	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
5年以上	B8/A6	C8/B6	D8/B6	100.00%	97.18%	0.00%	65.73%

B. 关联方组合

项目	迁徙率计算公式			2016年	2017年	2018年	实际平均迁徙率
				至2017年迁徙率	至2018年迁徙率	至2019年迁徙率	
1年以内	B2/A1	C2/B1	D2/C1	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
1-2年	B3/A2	C3/B2	D3/C2	-	-	-	-
2-3年	B4/A3	C4/B3	D4/C3	-	-	-	-
3-4年	B5/A4	C5/B4	D5/C4	-	-	-	-
4-5年	(B6-B8)/A5	(C6-C8)/B5	(D6-D8)/C5	-	-	-	-
5年以上	B8/A6	C8/B6	D8/B6	-	-	-	-

C. 其他单位组合

项目	迁徙率计算公式			2016年	2017年	2018年	实际平均迁徙率
				至2017年迁徙率	至2018年迁徙率	至2019年迁徙率	
1年以内	B2/A1	C2/B1	D2/C1	20.43%	8.94%	25.47%	18.28%
1-2年	B3/A2	C3/B2	D3/C2	96.50%	53.70%	45.57%	65.26%
2-3年	B4/A3	C4/B3	D4/C3	100.00%	44.94%	48.15%	64.36%
3-4年	B5/A4	C5/B4	D5/C4	24.10%	32.90%	100.00%	52.33%
4-5年	(B6-B8)/A5	(C6-C8)/B5	(D6-D8)/C5	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
5年以上	B8/A6	C8/B6	D8/B6	100.00%	59.90%	100.00%	86.63%

③ 计算历史损失率及预期损失率

A. 政府事业单位组合

项目	注释	实际平均迁徙率	实际平均回收率	预期回收率	前瞻性调整	预期迁徙率	预期信用损失率的计算过程	预期信用损失率



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

项目	注释	实际平均迁徙率	实际平均回收率	预期回收率	前瞻性调整	预期迁徙率	预期信用损失率的计算过程	预期信用损失率
1年以内	a	19.83%	80.17%	80.17%	3%	22.23%	$a*b*c*d*e*f$	1.44%
1-2年	b	37.65%	62.35%	62.35%	3%	39.52%	$b*c*d*e*f$	6.47%
2-3年	c	58.45%	41.55%	41.55%	3%	59.70%	$c*d*e*f$	16.38%
3-4年	d	100.00%	0.00%	38.00%	3%	63.14%	$d*e*f$	27.43%
4-5年	e	100.00%	0.00%	36.00%	3%	65.08%	$e*f$	43.44%
5年以上	f	65.73%	34.27%	34.27%	3%	66.76%	f	66.76%

B. 关联方组合

项目	注释	实际平均迁徙率	实际平均回收率	预期回收率	前瞻性调整	预期迁徙率	预期信用损失率的计算过程	预期信用损失率
1年以内	a	0.00%	100.00%	100.00%	3%	3.00%	$a*b*c*d*e*f$	0.43%
1-2年	b	-	-	-	3%	66.30%	$b*c*d*e*f$	14.29%
2-3年	c	-	-	-	3%	65.43%	$c*d*e*f$	21.55%
3-4年	d	-	-	-	3%	53.76%	$d*e*f$	32.94%
4-5年	e	-	-	-	3%	70.40%	$e*f$	61.27%
5年以上	f	-	-	-	3%	87.04%	f	87.04%

C. 其他单位组合

项目	注释	实际平均迁徙率	实际平均回收率	预期回收率	前瞻性调整	预期迁徙率	预期信用损失率的计算过程	预期信用损失率
1年以内	a	18.28%	81.72%	81.72%	3%	20.73%	$a*b*c*d*e*f$	2.96%
1-2年	b	65.26%	34.74%	34.74%	3%	66.30%	$b*c*d*e*f$	14.29%
2-3年	c	64.36%	35.64%	35.64%	3%	65.43%	$c*d*e*f$	21.55%
3-4年	d	52.33%	47.67%	47.67%	3%	53.76%	$d*e*f$	32.94%
4-5年	e	100.00%	0.00%	30.52%	3%	70.40%	$e*f$	61.27%
5年	f	86.63%	13.37%	13.37%	3%	87.04%	f	87.04%



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

以上							
----	--	--	--	--	--	--	--

注 1: 实际平均回收率=1-实际平均迁徙率; 预期迁徙率=1-(预期回收率*(1-前瞻性调整));

注 2: 目前的宏观经济增速放缓将对应收账款回收情况产生一定的负面影响,为了在历史损失经验基础上反映当前预期,公司基于以往经验和判断,预计前瞻性调整比例为 3%;

注 3: 政府事业单位组合中, 3-5 年应收账款因为金额较小,且笔数较少,公司认为实际回收率可参考性较低,难以反映 3-5 年账龄阶段的预期回收率,故对 3-5 年的应收账款预期回收率予以重新估计;其他单位组合中,4 年以内账龄预期回收率选择三年实际回收率的平均值,4-5 年应收账款因为金额较小,且笔数较少,公司认为实际回收率可参考性较低,难以反映 4-5 年账龄阶段的预期回收率,故对 4-5 年的应收账款预期回收率予以重新估计;

注 4: 关联方组合由于近三年应收账款的回收率均为 100%,无法通过参考历史回收率的方法用作 1 年以上账龄应收账款回收情况的预计,考虑到关联方组合与其他单位组合均为公司制企业,风险特征类似,因此公司以其他单位组合中 1 年以上账龄应收账款的预期信用损失率为关联方组合 1 年以上应收账款预期信用损失率的预计是合理的。

(2) 2020 年 12 月 31 日预期信用损失率的计算方法

①收集 2017 年至 2020 年各组合的应收账款数据,汇总账龄分布情况

A. 政府事业单位组合

单位: 万元

账龄	编号	2017 年末	2018 年末	2019 年末	2020 年末
		A	B	C	D
1 年以内	1	1,324.27	1,354.77	1,156.79	1,809.26
1-2 年	2	100.64	368.32	234.94	197.47
2-3 年	3	75.11	17.89	157.44	186.75
3-4 年	4	10.12	55.71	15.32	79.32
4-5 年	5	17.38	10.12	55.71	3.67
5 年以上	6	12.06	29.11	10.12	64.77
合计	7	1,539.59	1,835.90	1,630.33	2,341.25
其中:上年末为 5 年以上账龄,本年继续迁徙部分	8	0.34	11.72	-	10.12

B. 关联方组合

单位: 万元

账龄	编号	2017 年末	2018 年末	2019 年末	2020 年末
		A	B	C	D
1 年以内	1	92.48	140.19	41.76	16.50
1-2 年	2	-	-	-	-
2-3 年	3	-	-	-	-



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

账龄	编号	2017年末	2018年末	2019年末	2020年末
		A	B	C	D
3-4年	4	-	-	-	-
4-5年	5	-	-	-	-
5年以上	6	-	-	-	-
合计	7	92.48	140.19	41.76	16.50
其中:上年末为5年以上账龄,本年继续迁徙部分	8	-	-	-	-

C. 其他单位组合

单位: 万元

账龄	编号	2017年末	2018年末	2019年末	2020年末
		A	B	C	D
1年以内	1	1,132.44	1,944.96	2,091.48	2,420.72
1-2年	2	198.56	101.21	495.43	246.41
2-3年	3	59.04	106.64	46.13	200.63
3-4年	4	39.08	26.54	51.35	36.06
4-5年	5	1.30	12.86	26.54	22.58
5年以上	6	7.39	5.73	18.59	45.12
合计	7	1,437.83	2,197.94	2,729.50	2,971.53
其中:上年末为5年以上账龄,本年继续迁徙部分	8	2.96	4.43	5.73	18.59

注: 由于合同资产与应收账款的客户具有共同风险特征, 计算预期信用损失率时, 将合同资产金额与应收账款一并计算, 应收账款与合同资产使用相同的坏账准备计提比例。

② 计算平均迁徙率

根据上表数据计算各组合各期迁徙率及平均迁徙率:

A. 政府事业单位组合

项目	迁徙率计算公式			2017年至2018年迁徙率	2018年至2019年迁徙率	2019年至2020年迁徙率	实际平均迁徙率
	B2/A1	C2/B1	D2/C1				
1年以内	B2/A1	C2/B1	D2/C1	27.81%	17.34%	17.07%	20.74%
1-2年	B3/A2	C3/B2	D3/C2	17.77%	42.75%	79.49%	46.67%
2-3年	B4/A3	C4/B3	D4/C3	74.17%	85.68%	50.38%	70.08%
3-4年	B5/A4	C5/B4	D5/C4	100.00%	100.00%	23.97%	74.66%
4-5年	(B6-B8)/A5	(C6-C8)/B5	(D6-D8)/C5	100.00%	100.00%	98.11%	99.37%
5年以上	B8/A6	C8/B6	D8/B6	97.18%	0.00%	100.00%	65.73%

B. 关联方组合



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

项目	迁徙率计算公式			2017年 至2018 年迁徙 率	2018年 至2019 年迁徙 率	2019年 至2020 年迁徙 率	实际平 均迁徙 率
1年以内	B2/A1	C2/B1	D2/C1	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
1-2年	B3/A2	C3/B2	D3/C2	-	-	-	-
2-3年	B4/A3	C4/B3	D4/C3	-	-	-	-
3-4年	B5/A4	C5/B4	D5/C4	-	-	-	-
4-5年	(B6-B8)/ A5	(C6-C8)/ B5	(D6-D8)/ C5	-	-	-	-
5年以上	B8/A6	C8/B6	D8/B6	-	-	-	-

C. 其他单位组合

项目	迁徙率计算公式			2017年 至2018 年迁徙 率	2018年 至2019 年迁徙 率	2019年 至2020 年迁徙 率	实际平 均迁徙 率
1年以内	B2/A1	C2/B1	D2/C1	8.94%	25.47%	11.78%	15.40%
1-2年	B3/A2	C3/B2	D3/C2	53.70%	45.57%	40.50%	46.59%
2-3年	B4/A3	C4/B3	D4/C3	44.94%	48.15%	78.17%	57.09%
3-4年	B5/A4	C5/B4	D5/C4	32.90%	100.00%	43.98%	58.96%
4-5年	(B6-B8)/ A5	(C6-C8)/ B5	(D6-D8)/ C5	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
5年以上	B8/A6	C8/B6	D8/B6	59.90%	100.00%	100.00%	86.63%

③计算历史损失率及预期损失率

A. 政府事业单位组合

项目	注释	实际平均 迁徙率	实际平均 回收率	预期回 收率	前瞻 性调 整	预期迁 徙率	预期信用损失 率的计算过程	预期信用 损失率
1年 以内	a	20.74%	79.26%	79.26%	3%	23.12%	a*b*c*d*e*f	2.14%
1-2 年	b	46.67%	53.33%	53.33%	3%	48.27%	b*c*d*e*f	9.26%
2-3 年	c	70.08%	29.92%	29.92%	3%	70.97%	c*d*e*f	19.18%
3-4 年	d	74.66%	25.34%	38.34%	3%	62.81%	d*e*f	27.03%
4-5 年	e	99.37%	0.63%	36.63%	3%	64.47%	e*f	43.04%
5年 以上	f	65.73%	34.27%	34.27%	3%	66.76%	f	66.76%

B. 关联方组合

项目	注释	实际平 均迁徙 率	实际平均 回收率	预期回 收率	前瞻 性调 整	预期迁 徙率	预期信用损失 率的计算 过程	预期信用 损失率
----	----	-----------------	-------------	-----------	---------------	-----------	----------------------	-------------



1年以内	a	0.00%	100.00%	100.00%	3%	3.00%	a*b*c*d*e*f	0.33%
1-2年	b	-	-	-	3%	48.19%	b*c*d*e*f	10.85%
2-3年	c	-	-	-	3%	58.38%	c*d*e*f	22.51%
3-4年	d	-	-	-	3%	60.19%	d*e*f	38.56%
4-5年	e	-	-	-	3%	73.61%	e*f	64.07%
5年以上	f	-	-	-	3%	87.04%	f	87.04%

C. 其他单位组合

项目	注释	实际平均迁徙率	实际平均回收率	预期回收率	前瞻性调整	预期迁徙率	预期信用损失率的计算过程	预期信用损失率
1年以内	a	15.40%	84.60%	84.60%	3%	17.94%	a*b*c*d*e*f	1.95%
1-2年	b	46.59%	53.41%	53.41%	3%	48.19%	b*c*d*e*f	10.85%
2-3年	c	57.09%	42.91%	42.91%	3%	58.38%	c*d*e*f	22.51%
3-4年	d	58.96%	41.04%	41.04%	3%	60.19%	d*e*f	38.56%
4-5年	e	100.00%	0.00%	27.20%	3%	73.61%	e*f	64.07%
5年以上	f	86.63%	13.37%	13.37%	3%	87.04%	f	87.04%

注 1: 实际平均回收率=1-实际平均迁徙率; 预期迁徙率=1-(预期回收率*(1-前瞻性调整));

注 2: 目前的宏观经济增速放缓将对应收账款回收情况产生一定的负面影响,为了在历史损失经验基础上反映当前预期,公司基于以往经验和判断,预计前瞻性调整比例为 3%;

注 3: 政府事业单位组合中, 3-5 年应收账款因为金额较小,且笔数较少,公司认为实际回收率可参考性较低,难以反映 3-5 年账龄阶段的预期回收率,故对 3-5 年的应收账款预期回收率予以重新估计;其他单位组合中,4-5 年应收账款因为金额较小,且笔数较少,公司认为实际回收率可参考性较低,难以反映 4-5 年账龄阶段的预期回收率,故对 4-5 年的应收账款预期回收率予以重新估计;

注 4: 关联方组合由于近三年应收账款的回收率均为 100%,无法通过参考历史回收率的方法用作 1 年以上账龄应收账款回收情况的预计,考虑到关联方组合与其他单位组合均为公司制企业,风险特征类似,因此公司以其他单位组合中 1 年以上账龄应收账款的预期信用损失率为关联方组合 1 年以上应收账款预期信用损失率的预计是合理的。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(3) 2021年6月30日预期信用损失率的计算方法

①收集2018年至2021年6月30日各组合的应收账款数据, 汇总账龄分布情况

A. 政府事业单位组合

单位: 万元

账龄	编号	2018年末	2019年末	2020年末	2021年6月30日
		A	B	C	D
1年以内	1	1,354.77	1,156.79	1,809.26	2,622.70
1-2年	2	368.32	234.94	197.47	195.27
2-3年	3	17.89	157.44	186.75	184.56
3-4年	4	55.71	15.32	79.32	186.75
4-5年	5	10.12	55.71	3.67	79.32
5年以上	6	29.11	10.12	64.77	68.45
合计	7	1,835.90	1,630.33	2,341.25	3,337.05
其中: 上年末为5年以上账龄, 本年继续迁徙部分	8	11.72	-	10.12	64.77

B. 关联方组合

单位: 万元

账龄	编号	2018年末	2019年末	2020年末	2021年6月30日
		A	B	C	D
1年以内	1	140.19	41.76	16.50	18.58
1-2年	2	-	-	-	-
2-3年	3	-	-	-	-
3-4年	4	-	-	-	-
4-5年	5	-	-	-	-
5年以上	6	-	-	-	-
合计	7	140.19	41.76	16.50	18.58
其中: 上年末为5年以上账龄, 本年继续迁徙部分	8	-	-	-	-

C. 其他单位组合

单位: 万元

账龄	编号	2018年末	2019年末	2020年末	2021年6月30日
		A	B	C	D
1年以内	1	1,944.96	2,091.48	2,420.72	3,604.69
1-2年	2	101.21	495.43	246.41	121.28
2-3年	3	106.64	46.13	200.63	163.33



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

3-4年	4	26.54	51.35	36.06	91.03
4-5年	5	12.86	26.54	22.58	36.06
5年以上	6	5.73	18.59	45.12	55.87
合计	7	2,197.94	2,729.50	2,971.53	4,072.25
其中:上年末为5年以上账龄,本年继续迁徙部分	8	4.43	5.73	18.59	45.12

注:由于合同资产与应收账款的客户具有共同风险特征,计算预期信用损失率时,将合同资产金额与应收账款一并计算,应收账款与合同资产使用相同的坏账准备计提比例。

②计算平均迁徙率

根据上表数据计算各组合各期迁徙率及平均迁徙率:

A. 政府事业单位组合

项目	迁徙率计算公式			2018年至2019年迁徙率	2019年至2020年迁徙率	2020年至2021年6月30日迁徙率	实际平均迁徙率
1年以内	B2/A1	C2/B1	D2/C1	17.34%	17.07%	10.79%	15.07%
1-2年	B3/A2	C3/B2	D3/C2	42.75%	79.49%	93.46%	71.90%
2-3年	B4/A3	C4/B3	D4/C3	85.68%	50.38%	100.00%	78.69%
3-4年	B5/A4	C5/B4	D5/C4	100.00%	23.97%	100.00%	74.66%
4-5年	(B6-B8)/A5	(C6-C8)/B5	(D6-D8)/C5	100.00%	98.11%	100.00%	99.37%
5年以上	B8/A6	C8/B6	D8/C6	0.00%	100.00%	100.00%	66.67%

B. 关联方组合

项目	迁徙率计算公式			2018年至2019年迁徙率	2019年至2020年迁徙率	2020年至2021年6月30日迁徙率	实际平均迁徙率
1年以内	B2/A1	C2/B1	D2/C1	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
1-2年	B3/A2	C3/B2	D3/C2	-	-	-	-
2-3年	B4/A3	C4/B3	D4/C3	-	-	-	-
3-4年	B5/A4	C5/B4	D5/C4	-	-	-	-
4-5年	(B6-B8)/A5	(C6-C8)/B5	(D6-D8)/C5	-	-	-	-
5年以上	B8/A6	C8/B6	D8/C6	-	-	-	-

C. 其他单位组合

项目	迁徙率计算公式			2018年至2019年迁徙率	2019年至2020年迁徙率	2020年至2021年6月30日迁徙率	实际平均迁徙率



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

1年以内	B2/A1	C2/B1	D2/C1	25.47%	11.78%	5.01%	14.09%
1-2年	B3/A2	C3/B2	D3/C2	45.57%	40.50%	66.28%	50.79%
2-3年	B4/A3	C4/B3	D4/C3	48.15%	78.17%	45.37%	57.23%
3-4年	B5/A4	C5/B4	D5/C4	100.00%	43.98%	100.00%	81.33%
4-5年	(B6-B8)/ A5	(C6-C8)/ B5	(D6-D8)/ C5	100.00%	100.00%	47.59%	82.53%
5年以上	B8/A6	C8/B6	D8/C6	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

③ 计算历史损失率及预期损失率

A. 政府事业单位组合

项目	注释	实际平均迁徙率	实际平均回收率	预期回收率	前瞻性调整	预期迁徙率	预期信用损失率的计算过程	预期信用损失率
1年以内	a	15.07%	84.93%	84.93%	3%	17.62%	$a*b*c*d*e*f$	2.79%
1-2年	b	71.90%	28.10%	28.10%	3%	72.74%	$b*c*d*e*f$	15.81%
2-3年	c	78.69%	21.31%	21.31%	3%	79.33%	$c*d*e*f$	21.73%
3-4年	d	74.66%	25.34%	38.34%	3%	62.81%	$d*e*f$	27.40%
4-5年	e	99.37%	0.63%	36.63%	3%	64.47%	$e*f$	43.62%
5年以上	f	66.67%	33.33%	33.33%	3%	67.67%	f	67.67%

B. 关联方组合

项目	注释	实际平均迁徙率	实际平均回收率	预期回收率	前瞻性调整	预期迁徙率	预期信用损失率的计算过程	预期信用损失率
1年以内	a	0.00%	100.00%	100.00%	3%	3.00%	$a*b*c*d*e*f$	0.35%
1-2年	b	-	-	-	3%	52.26%	$b*c*d*e*f$	11.79%
2-3年	c	-	-	-	3%	58.51%	$c*d*e*f$	22.56%
3-4年	d	-	-	-	3%	60.19%	$d*e*f$	38.56%
4-5年	e	-	-	-	3%	73.61%	$e*f$	64.07%
5年以上	f	-	-	-	3%	87.04%	f	87.04%

C. 其他单位组合

项目	注释	实际平均迁徙率	实际平均回收率	预期回收率	前瞻性调整	预期迁徙率	预期信用损失率的计算过程	预期信用损失率
----	----	---------	---------	-------	-------	-------	--------------	---------



项目	注释	实际平均迁徙率	实际平均回收率	预期回收率	前瞻性调整	预期迁徙率	预期信用损失率的计算过程	预期信用损失率
1年以内	a	14.09%	85.91%	85.91%	3%	16.67%	a*b*c*d*e*f	1.97%
1-2年	b	50.79%	49.21%	49.21%	3%	52.26%	b*c*d*e*f	11.79%
2-3年	c	57.23%	42.77%	42.77%	3%	58.51%	c*d*e*f	22.56%
3-4年	d	81.33%	18.67%	41.04%	3%	60.19%	d*e*f	38.56%
4-5年	e	82.53%	17.47%	27.20%	3%	73.61%	e*f	64.07%
5年以上	f	100.00%	0.00%	13.37%	3%	87.04%	f	87.04%

注 1: 实际平均回收率=1-实际平均迁徙率; 预期迁徙率=1-(预期回收率*(1-前瞻性调整));

注 2: 目前的宏观经济增速放缓将对应收账款回收情况产生一定的负面影响,为了在历史损失经验基础上反映当前预期,公司基于以往经验和判断,预计前瞻性调整比例为 3%;

注 3: 政府事业单位组合中, 3-5 年应收账款因为金额较小,且笔数较少,公司认为实际回收率可参考性较低,难以反映 3-5 年账龄阶段的预期回收率,故对 3-5 年的应收账款预期回收率予以重新估计;其他单位组合中,3 年以上应收账款因为金额较小,且笔数较少,公司认为实际回收率可参考性较低,难以反映 3 年以上账龄阶段的预期回收率,故对 3 年以上的应收账款预期回收率予以重新估计;

注 4: 关联方组合由于近三年应收账款的回收率均为 100%,无法通过参考历史回收率的方法用作 1 年以上账龄应收账款回收情况的预计,考虑到关联方组合与其他单位组合均为公司制企业,风险特征类似,因此公司以其他单位组合中 1 年以上账龄应收账款的预期信用损失率为关联方组合 1 年以上应收账款预期信用损失率的预计是合理的。

(二) 发行人应收账款坏账计提比例显著低于可比公司的原因及合理性

发行人应收账款坏账计提比例显著低于同行业可比公司,主要原因系:

1、发行人历史回款情况良好,应收账款质量较高,发行人与可比公司报告期各期销售商品、提供劳务收到的现金与营业收入比值对比情况如下:

销售商品、提供劳务收到的现金与营业收入比值					
证券代码	证券简称	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
300284	苏交科	103.95%	91.77%	86.11%	87.39%
603909	合诚股份	111.23%	95.91%	94.99%	75.59%
603018	华设集团	91.81%	84.76%	83.45%	82.56%
833391	建成咨询	96.55%	106.19%	105.53%	101.59%



836208	青矩技术	91.31%	98.35%	94.43%	97.19%
	平均值	98.97%	95.40%	92.90%	88.86%
	发行人	95.37%	112.26%	113.13%	110.92%

由上表可知, 发行人报告期内销售商品、提供劳务收到的现金与营业收入比值比可比公司平均值分别高 22.06%、20.23%、16.86%、-3.60%, 发行人应收账款回款情况良好、质量较高, 主要原因为发行人的客户主要为政府部门及国有企事业单位, 信用状况良好。因此, 发行人按预期信用损失率模型计算出的坏账准备计提比例较小, 符合实际情况。

2、发行人报告期各期应收账款期末余额账龄普遍较短, 账龄为一年以内的金额占较大比例。发行人与可比公司报告期各期应收账款余额账龄一年以内的金额占期末余额比例对比情况如下:

应收账款余额账龄一年以内的金额占期末余额比例					
证券代码	证券简称	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
300284	苏交科	31.70%	31.51%	46.38%	50.80%
603909	合诚股份	38.62%	38.17%	40.65%	53.30%
603018	华设集团	46.81%	36.02%	53.01%	57.12%
833391	建成咨询	72.70%	78.73%	83.75%	79.47%
836208	青矩技术	75.60%	76.92%	83.13%	84.33%
	平均值	53.09%	52.27%	61.38%	65.00%
	发行人	83.60%	78.81%	74.75%	82.41%

由上表可见, 发行人报告期各期应收账款余额账龄一年以内的金额占期末余额比例分别比可比公司平均值高 17.41%、13.37%、26.54%、30.51%, 由于一年以内账龄计提比例较其他账龄段低, 发行人应收账款坏账准备整体计提比例较低, 具有合理性。

二、发行人执行新金融工具准则前后计提比例差异较大的原因, 发行人减值计提是否充分

发行人执行新金融工具准则前后计提比例差异较大, 主要是因为新旧金融工具准则转换, 减值准备计提方法不同造成的。原《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第四十条规定, “企业应当在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查, 有客观证据表明该金融资产发生减值的, 应当计提减值准备”。按照上述规定, 当对金融资产计提减值准备时, 相关损失已经发生, 因此该方法属于“已发生损失



法”。已发生损失法不考虑预期损失信息,不能及时地反映有关金融资产在资产负债表日的信用风险状况。

根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(2017 年修订)第四十六条的规定,企业应当按照本准则规定,以预期信用损失为基础,对相关金融资产进行减值会计处理并确认损失准备。根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》应用指南(2018)第十一条的解释,在“预期信用损失法”下,减值准备的计提不以减值的实际发生为前提,而是以未来可能的违约事件造成的损失的期望值来计量资产负债表日应当确认的减值准备。对应收账款而言,在原准则下,只需要根据实际已发生减值损失确认减值准备,而在新金融工具准则下则增加了对尚未发生的未来信用损失的估计。

因此,在新金融工具准则下,执行新金融工具准则前后计提比例差异较大是由于新旧准则在减值准备计提原理上存在根本性不同造成的。新旧金融工具准则下,公司应收账款坏账准备计提比例都具有合理性,均符合企业会计准则的相关规定。

在新金融工具准则下,公司以预期信用损失为基础确认应收账款损失准备,使用账龄构建预期信用损失模型,于资产负债表日参考过往三个历史年度的应收账款账龄分布数据计算的平均迁徙率来确定历史损失率,然后在此基础上考虑当期状况以及对未来经济状况的预测确定预期回收率、前瞻性调整比例、预期迁徙率,最终得出应收账款预期信用损失率,该确认方法符合公司的实际经营情况,具有合理性。

在原准则下,公司主要采用账龄分析法计提应收账款坏账准备,在充分考虑经营特点和行业特征,给予客户的信用政策、以往的经验,并考虑以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率,确定坏账准备计提比例,账龄一年以内计提 0.5%; 1-2 年计提 5%; 2-3 年计提 20%; 3-4 年计提 30%; 4-5 年计提 50%; 5 年以上计提 100%。上述坏账准备计提比例是合理的,与公司的实际情况相符合。

发行人于 2019 年 1 月 1 日开始执行新金融工具准则,2018 年 12 月 31 日按新旧准则计提的坏账准备及差异情况对比如下:

单位: 万元



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

政府事业 单位组合	2018年末 应收账款 原值	执行新金 融工具准 则后的预 期信用损 失率	执行新金 融工具准 则后应计 提的坏账 准备	原准则坏 账计提比 例	原准则计 提的坏账 准备	新旧准则 坏账准备 计提差异
1年以内	1,354.77	2.70%	36.52	0.50%	6.77	29.75
1-2年	368.32	9.76%	35.96	5.00%	18.42	17.54
2-3年	17.89	18.15%	3.25	20.00%	3.58	-0.33
3-4年	55.71	28.21%	15.71	30.00%	16.71	-1.00
4-5年	10.12	45.21%	4.57	50.00%	5.06	-0.49
5年以上	29.11	69.53%	20.24	100.00%	29.11	-8.87
政府事业 单位组合 小计	1,835.90	6.33%	116.25	4.34%	79.64	36.61
关联方组 合	2018年末 应收账款 原值	执行新金 融工具准 则后的预 期信用损 失率	执行新金 融工具准 则后应计 提的坏账 准备	原准则坏 账计提比 例	原准则计 提的坏账 准备	新旧准则 坏账准备 计提差异
1年以内	140.19	0.20%	0.28	0.50%	0.70	-0.42
1-2年	-	6.70%	-	5.00%	-	-
2-3年	-	8.32%	-	20.00%	-	-
3-4年	-	14.74%	-	30.00%	-	-
4-5年	-	28.91%	-	50.00%	-	-
5年以上	-	54.70%	-	100.00%	-	-
关联方组 合小计	140.19	0.20%	0.28	0.50%	0.70	-0.42
其他单位 组合	2018年末 应收账款 原值	执行新金 融工具准 则后的预 期信用损 失率	执行新金 融工具准 则后应计 提的坏账 准备	原准则坏 账计提比 例	原准则计 提的坏账 准备	新旧准则 坏账准备 计提差异
1年以内	1,944.96	1.06%	20.66	0.50%	9.72	10.94
1-2年	101.21	6.70%	6.78	5.00%	5.06	1.72
2-3年	106.64	8.32%	8.88	20.00%	21.33	-12.45
3-4年	26.54	14.74%	3.91	30.00%	7.96	-4.05
4-5年	12.86	28.91%	3.72	50.00%	6.43	-2.71
5年以上	5.73	54.70%	3.13	100.00%	5.73	-2.59
其他单位 组合小计	2,197.94	2.14%	47.08	2.56%	56.23	-9.15
各组合合 计	4,174.03	3.92%	163.61	3.27%	136.58	27.04

由上表可知, 2019年1月1日转换为新金融工具准则后, 以预期信用损失为基础确认应收账款坏账准备较原准则增加27.04万元, 是由于新金融工具准则考虑了预期损失信息来计量应当确认的减值准备, 属于在新金融工具准则要求下



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
 Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

对应收账款坏账准备的合理预计, 公司执行新金融工具准则前后减值计提均充分。

三、应收账款主要客户是否超过合同约定付款时间、超期未回款的原因, 应收账款前五名客户与营业收入前五名客户的差异原因

(一) 应收账款主要客户是否超过合同约定付款时间、超期未回款的原因

报告期内, 发行人客户基本都按照合同约定付款时间完成付款, 部分未及时回款主要是由于客户尚未完成款项拨付审批程序等原因, 发行人各期末应收账款余额前五大客户是否超过合同约定付款时间、超期未回款的原因情况如下:

1、2021年6月30日应收账款余额前五大具体情况:

单位: 元

2021年6月30日				
单位名称	应收账款余额	项目	是否超过合同约定付款时间	超期未回款原因
南方医科大学南方医院	1,740,566.03	国家肾脏病研究中心大楼项目建议书、可行性研究报告编制及方案设计服务	否	-
广州市财政局	1,657,592.52	广州市市本级财政性资金投资项目工程造价咨询服务资格采购	否	-
肇庆市高新区建设投资开发有限公司	1,600,000.00	肇庆高新区北部(创新大街以北)划定区域产业园综合开发项目	否	-
深圳市地铁集团有限公司	1,593,464.18	新建铁路深圳至深汕合作区铁路、深圳地铁四期工程风机设备及服务采购(1A、1B)等12个项目	否	-
广州黄埔区轻铁一号线投资建设有限公司	1,473,192.45	广州市黄埔区有轨电车1号线(长岭居-萝岗)项目香雪大道段供水管迁改工程项目	否	-
总计	8,064,815.18	-	-	-

2、2020年12月31日应收账款余额前五大具体情况:

单位: 元

2020年12月31日				
单位名称	应收账款余额	项目	是否超过合同约定付款时间	超期未回款原因
广州黄埔区轻铁一号线投资建设有限公司	2,752,164.68	广州市黄埔区有轨电车1号线(长岭居-萝岗)工程全过程造价咨询服务	否	-
深圳市地铁集团有限公司	2,013,241.46	深圳市城市轨道交通四期工程新线水泵设备及服务采购(1A、	否	-



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

2020年12月31日				
单位名称	应收账款余额	项目	是否超过合同约定付款时间	超期未回款原因
		1B)、深圳市城市轨道交通四期工程新线消声器设备及服务采购(1A、1B)等共计19个子项目		
汕头市潮阳区纺织印染环保综合处理中心	1,402,600.00	汕头市潮阳区纺织印染环保综合处理中心政府投资EPC项目监理	是	当地财政单位尚未完成款项审批手续
广东省天然气管网有限公司	456,000.00	汕特电厂供气支线项目社会稳定风险分析评估服务	是	业主单位尚未完成评估结算
	892,340.80	粤东天然气主干管网项目社会稳定风险分析评估	否	-
广州市重点公共建设项目管理中心	1,337,295.17	广州职业技术学院迁建一期安置区项目(一期)电梯设备采购及相关服务、广州市老年医院项目一期工程全过程造价咨询服务等共计7个子项目	否	-
总计	8,853,642.11	-	-	-

3、2019年12月31日应收账款余额前五大具体情况:

单位: 元

2019年12月31日				
单位名称	应收账款余额	项目	是否超过合同约定付款时间	超期未回款原因
汕头市潮阳区纺织印染环保综合处理中心	1,870,200.00	汕头市潮阳区纺织印染环保综合处理中心政府投资EPC项目监理	否	-
珠海大横琴科学城开发管理有限公司	1,490,459.29	横琴科学城(一期)租赁住房全过程造价项目	否	-
兴宁康恒环保能源有限公司	1,234,905.66	兴宁市静脉产业园PPP项目前期咨询服务	否	-
怀集县水务局	1,226,415.10	怀集县整县推进生活污水处理设施建设PPP项目全过程咨询服务	是	当地财政单位尚未完成款项拨付
东莞市水务集团管网有限公司	1,200,000.00	东莞市各镇街水生态建设(四期)PPP项目、东莞市各镇街水生态建设(五期)PPP项目、东莞市各镇街水生态建设(一二期)PPP项目	是	客户需在项目公司成立后方可付款
总计	7,021,980.05	-	-	-



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

4、2018年12月31日应收账款余额前五大具体情况:

单位: 元

2018年12月31日				
单位名称	应收账款余额	项目	是否超过合同约定付款时间	超期未回款原因
广东省天然气管网有限公司	2,991,853.42	粤西天然气主干管网项目社会稳定分析评估服务、粤东天然气主干管网项目社会稳定风险分析评估	否	-
陵水黎族自治县发展和改革委员会	2,679,500.00	陵水黎族自治县隆广镇石关村美丽乡村建设项目、英州镇天堂村委会万福路道路改造工程等共计27个子项目	否	-
怀集县水利局	1,226,415.10	怀集县整县推进生活污水处理设施建设PPP项目全过程咨询服务	是	当地财政单位尚未完成款项拨付
雷州博瑞环保科技有限公司	966,000.00	雷州市村级生活污水处理基础设施PPP项目咨询服务政府采购	否	-
广东顺康建设项目管理有限公司	959,000.00	肇庆市高要区金利镇金淘通用厂房PPP建设项目、肇庆市高要区金利镇金淘通用厂房PPP建设项目等3个子项目	是	客户需在项目公司成立后方可付款
总计	8,822,768.52	-	-	-

(二) 应收账款前五名客户与营业收入前五名客户的差异原因

根据要求,发行人在统计营业收入时,将同一控制下集团公司合并列示,而应收账款根据实际付款方列示,因此造成应收账款前五名客户与营业收入前五名客户差异,具体对比情况如下:

1、2021年1-6月报告期内营业收入前五名中同一控制下各公司明细如下:

单位: 元

2021年1-6月/2021年6月30日



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
 Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

序号	单位名称	子单位名称	收入金额	期末应收账款余额
1	珠海大横琴集团有限公司	珠海大横琴科学城开发管理有限公司	3,864,122.17	1,409,501.96
		珠海大横琴股份有限公司	1,449,845.33	1,385,701.68
		珠海大横琴公共设施建设管理有限公司	667,094.34	772,640.00
		横琴国际商务中心开发有限公司	515,271.70	273,094.00
		珠海大横琴集团有限公司	508,490.57	-
		珠海大横琴城市新中心发展有限公司	370,261.72	131,635.97
		珠海大横琴大厦开发有限公司	245,405.66	-
		珠海大横琴置业有限公司	132,830.19	256,505.89
		珠海大横琴城市建设有限公司	62,264.15	-
	小计	7,815,585.83	4,229,079.50	
2	广州地铁集团有限公司	广州铁路投资建设集团有限公司	3,024,208.85	92,452.83
		广州地铁集团有限公司	1,702,841.92	-
		广州地铁设计研究院股份有限公司	37,358.49	-
		小计	4,764,409.26	92,452.83
3	广州城建开发南沙房地产有限公司	广州越秀城开房地产开发有限公司	2,824,615.82	444,138.93
		广州越秀华城房地产开发有限公司	1,175,134.07	-
		小计	3,999,749.89	444,138.93
4	广州市政府投资项目研究评审中心	广州市政府投资项目研究评审中心	3,169,433.96	-
5	广州市白云山风景名胜区管理局	广州市白云山风景名胜区管理局	2,785,613.22	-
总计			22,534,792.16	4,765,671.26

2、2020年报告期内营业收入前五名中同一控制下各公司明细如下:

单位: 元

2020年度/2020年12月31日				
序号	单位名称	子单位名称	收入金额	期末应收账款余额
1	广东省广业集团有限公司	广东广业云硫矿业有限公司	42,452.83	45,000.00
		广东广业南华新能源有限公司	90,188.68	-
		广东广业清怡食品科技有限公司	160,377.36	-
		广东省工程技术研究所有限公司	44,339.62	-
		广东省广业环境建设集团有限公司	113,207.55	120,000.00
		广东省广业装备科学技术研究院有限公司	51,886.79	-
		广东省机电建筑设计研究院有限公司	7,977.36	-
		广东省机械研究所有限公司	3,384.91	-
		广东省冶金建筑设计研究院有限公司	25,815.55	-
		广东省环保研究总院有限公司	2,830.19	-



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

2020年度/2020年12月31日				
序号	单位名称	子单位名称	收入金额	期末应收账款余额
		广东省环境工程装备有限公司	3,537.74	-
		广东省环境保护工程研究设计院有限公司	8,038.62	-
		广东省轻纺建筑设计院有限公司	112,013.77	-
		广西粤桂广业控股股份有限公司	117,517.66	-
		广州丰田汽车特约维修有限公司	47,169.82	-
		中山凯旋真空科技股份有限公司	79,163.21	-
		汕头市潮南区广业练江生态环保有限公司	2,884,415.10	-
		揭阳市普宁广业练江生态环保有限公司	5,479,547.19	-
		普宁市广业环保能源有限公司	676,588.68	-
		普宁市广业粤能环保能源有限公司	1,039,399.06	-
		湛江市广业生态环保有限公司	33,064.62	-
		韶关市广业环保有限公司	577,420.87	-
		广东风华新能源股份有限公司	183,917.25	-
		小计	11,784,254.43	165,000.00
2	广州市水务投资集团有限公司	广州市净水有限公司	6,273,288.61	-
		广州市自来水有限公司	3,174,653.61	59,363.20
		广州市城市排水有限公司	370,060.97	15,830.60
		广州北江原水供应有限公司	338,046.07	-
		广州市水务投资集团有限公司	175,030.47	135,000.00
		广州珠江实业集团有限公司	35,169.06	-
		广州市城市排水有限公司南区营运分公司	19,245.28	15,830.60
		广州市怡康物业管理有限公司	14,239.94	-
		广州西朗污水处理有限公司	10,566.04	-
小计	10,410,300.05	226,024.40		
3	珠海大横琴集团有限公司	珠海大横琴股份有限公司	3,514,018.23	1,137,011.92
		珠海大横琴科学城开发管理有限公司	3,330,883.30	332,602.10
		珠海大横琴城市新中心发展有限公司	1,150,294.33	281,454.03
		横琴国际商务中心开发有限公司	765,260.86	-
		珠海大横琴置业有限公司	730,188.68	258,300.00
		珠海大横琴公共设施建设管理有限公司	129,396.23	137,160.00
		珠海大横琴大厦开发有限公司	122,702.83	-
		珠海琴建园林有限公司	113,305.55	-
		珠海大横琴泛旅游发展有限公司	82,518.87	-
		珠海大横琴创新发展有限公司	47,169.82	-
小计	9,985,738.70	2,146,528.05		
4	广州市重点公共建设项目管理中心	广州市重点公共建设项目管理中心	7,982,655.38	1,337,295.17



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

2020年度/2020年12月31日				
序号	单位名称	子单位名称	收入金额	期末应收账款余额
5	广州环投资集团有限公司	广州环投南沙环保能源有限公司	1,985,509.43	578,467.12
		广州环投资集团有限公司	1,983,296.74	43,780.00
		广州环科环保科技有限公司	1,210,531.99	-
		广州环投技术设备有限公司	328975.40	-
		广环投清新环保能源有限公司	318,596.96	-
		广州环投建材有限公司	257,030.98	-
		广州环投增城环保能源有限公司	162,745.76	114,536.92
		广州环投环境服务有限公司	140,349.08	8,620.00
		广州环投设计研究院有限公司	100,771.33	-
		广州环投花城环保能源有限公司	66,176.24	151,483.35
		广州广日专用汽车有限公司	54,014.16	-
		广州市城市建设环境工程有限公司	33,018.87	-
		小计	6,641,016.94	896,887.39
总计			46,803,965.50	4,771,735.01

3、2019年报告期内营业收入前五名中同一控制下各公司明细如下:

单位: 元

2019年度/2019年12月31日				
序号	单位名称	子单位名称	收入金额	期末应收账款余额
1	广州南沙开发区产业园区开发办公室	广州南沙开发区产业园区开发办公室	11,952,841.99	-
2	珠海大横琴集团有限公司	珠海大横琴股份有限公司	4,706,127.19	-
		珠海大横琴科学城开发管理有限公司	2,281,726.69	1,490,459.29
		珠海大横琴城市新中心发展有限公司	2,082,743.26	36,629.05
		珠海大横琴公共设施建设管理有限公司	832,977.35	-
		珠海大横琴城市建设有限公司	310,675.47	-
		珠海大横琴科技发展有限公司	295,849.05	-
		珠海大横琴投资有限公司	95,633.24	-
		珠海大横琴人才公寓建设有限公司	46,226.42	-
		珠海大横琴城市花园开发有限公司	45,975.06	-
小计	10,697,933.73	1,527,088.34		
3	广东省广业集团有限公司	广东广业云硫矿业有限公司	133,870.75	-
		广东广业投资集团有限公司	103,773.59	-
		广东广业南华新能源有限公司	90,188.68	-
		广东冶建施工图审查中心有限公司	34,034.12	-
		广东省工程技术研究所有限公司	6,248.11	-
		广东省广业环保产业集团有限公司	186,792.45	-
		广东省广业环境建设集团有限公司	319,320.75	190,480.00
		广东省广业绿色基金管理有限公司	58,885.90	-



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

2019年度/2019年12月31日				
序号	单位名称	子单位名称	收入金额	期末应收账款余额
		广东省石油化工建设集团有限公司	8,585.85	
		广东省机电建筑设计研究院有限公司	212.53	212.53
		广东省机械研究所有限公司	3,113.21	-
		广东省冶金建筑设计研究院有限公司	215,384.95	
		广东省环境保护工程研究设计院有限公司	23,584.91	
		广东省轻纺建筑设计院有限公司	71,176.09	43,182.59
		广东顺业石油化工建设监理有限公司	192,716.64	
		广东惠州产业置业投资有限公司	183,160.38	
		广西粤桂产业控股股份有限公司	66,037.74	
		中山凯旋真空科技股份有限公司	234,905.66	140,943.40
		东莞粤能科技工业城开发有限公司	18,867.92	
		汕头市潮阳区产业练江生态环境有限公司	4,524,478.31	
		翁源产业清怡食品科技有限公司	38,518.87	
		深圳南联股份有限公司	42,743.40	42,743.40
		湖南涟邵建设工程(集团)有限责任公司	77,717.92	-
		广东风华新能源股份有限公司	84,905.66	
		潮州市产业环境工程有限公司	1,035,754.72	
		小计	7,754,979.11	417,561.92
4	广州环保投资集团有限公司	广州环保投资集团有限公司	4,042,700.03	120,000.00
		广州环投环境服务有限公司	762,103.31	8,620.00
		广州环投花城环保能源有限公司	370,754.72	595,517.57
		广环投清新环保能源有限公司	357,105.84	592,358.49
		广州环投建材有限公司	346,947.08	-
		广州环投福山环保能源有限公司	288,039.65	958,034.67
		广州环投从化环保能源有限公司	229,245.28	798,771.86
		广州环投增城环保能源有限公司	229,245.28	481,579.65
		广州环投设计研究院有限公司	110,824.23	-
		广州永兴环保能源有限公司	55,178.77	-
小计	6,792,144.19	3,554,882.24		
5	广东省天然气管网有限公司	广东省天然气管网有限公司	5,910,926.58	892,340.80
		总计	43,108,825.60	6,391,873.30

4、2018年报告期内营业收入前五名中同一控制下各公司明细如下:

单位: 元

2018年度/2018年12月31日				
序号	单位名称	子单位名称	收入金额	期末应收账款余额
1	广东省	广东省天然气管网有限公司	12,159,614.02	2,991,853.42



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

2018年度/2018年12月31日				
序号	单位名称	子单位名称	收入金额	期末应收账款余额
	天然气管网有限公司			
2	广东省广业集团有限公司	广东广业开元科技有限公司	70,229.47	1,621.64
		广东广业南华新能源有限公司	90,188.68	-
		广东广业清怡食品科技有限公司	188,679.25	-
		广东广业粤运燃气有限公司	18,867.92	-
		广东省工程技术研究所有限公司	11,060.38	-
		广东省广业环保产业集团有限公司	443,396.23	-
		广东省广业环境建设集团有限公司	139,622.64	-
		广东省广业绿色基金管理有限公司	13,193.10	-
		广东省广业集团有限公司	396,226.42	-
		广东省机电建筑设计研究院有限公司	3,542.19	3,542.19
		广东省冶金建筑设计研究院有限公司	42,140.80	-
		广东省环境保护工程研究设计院有限公司	67,358.49	-
		广西广业兴港房地产开发有限公司	93,396.23	-
		广西广业粤桂投资集团有限公司	75,471.70	-
		广西粤桂广业控股股份有限公司	82,111.79	-
		云浮广业硫铁矿集团有限公司	236,792.45	-
		云浮市广业环保有限公司	851,712.77	-
		云浮市云城区广业环境治理有限公司	1,489,622.65	390,000.00
		龙川县麻布岗广业环保有限公司	23,584.91	-
		东莞粤能科技工业城开发有限公司	28,301.89	-
		汕头市谷饶广业环保有限公司	267,006.74	-
		徐闻广业置业投资有限公司	27,735.85	-
		翁源广业清怡食品科技有限公司	158,409.43	-
		高州市广业环保科技有限公司	1,433,962.27	-
		梅州市梅县区广业环境治理有限公司	339,622.64	-
		清远市广业环保有限公司	44,339.62	-
		揭西县棉湖广业环保科技有限公司	270,509.43	-
普宁市广业环保能源有限公司	254,716.98	-		
韶关市广业环保房地产有限公司	265,205.02	-		
潮州市广业环保科技有限公司	359,369.81	359,369.81		
潮州市广业环境工程有限公司	647,358.49	647,358.49		
	小计	8,433,736.24	1,401,892.13	
3	广州市政府投资项目研究评审中心	广州市政府投资项目研究评审中心	4,352,547.15	-
4	珠海大横琴集团有限公司	珠海大横琴股份有限公司	1,635,864.85	106,000.00
		珠海大横琴科学城开发管理有限公司	931,537.06	931,537.06
		珠海大横琴科技发展有限公司	316,339.62	-
		珠海大横琴投资有限公司	282,861.85	-



2018年度/2018年12月31日				
序号	单位名称	子单位名称	收入金额	期末应收账款余额
		横琴国际商务中心开发有限公司	264,150.94	-
		珠海大横琴泛旅游发展有限公司	199,459.38	-
		珠海大横琴城市花园开发有限公司	137,925.17	-
		小计	3,768,138.87	1,037,537.06
5	三亚市发展和改革委员会	三亚市发展和改革委员会	3,757,830.20	-
总计			32,471,866.48	5,431,282.61

综上,发行人在统计营业收入时,将同一控制下集团公司合并列示,因此营业收入前五大客户与应收账款前五大客户存在差异。

四、中介机构核查意见

(一) 中介机构核查程序

1、访谈发行人经营部门负责人,了解报告期内发行人的结算政策、客户情况、销售回款等情况;访谈财务部门负责人,确认企业收入确认政策是否符合企业会计准则,复核预期信用损失率计算方法的准确性;

2、对发行人主要客户进行走访,核查客户的主营业务及产品情况、向公司采购的产品及用途、交易价格确定方式、信用政策、付款方式等;

3、获取发行人的主要客户销售合同,检查合同条款、结算方式及付款条件;

4、取得并查阅发行人与应收账款管理相关的内部控制制度以及内部控制评价报告,评价并核查发行人应收账款相关内部控制设计的合理性和执行的有效性;

5、获取报告期各期末应收账款余额明细表,分析应收账款结存的合理性,检查其应收账款账龄及期后回款情况;复核报告期各期末应收账款期末余额、坏账准备计提的准确性;

6、查阅并对比同行业可比公司定期报告等公开披露信息。

(二) 中介机构核查结论

经核查,申报会计师认为:

1、报告期内,发行人预期信用损失率计算方法准确,应收账款以及合同资产坏账计提比例低于可比公司的原因具有合理性。

2、报告期内,发行人应收账款坏账准备以及合同资产减值准备计提充分,



执行新金融工具准则前后计提比例的差异具有合理性。

3、报告期内,发行人应收账款前五名客户与营业收入前五名客户差异原因具有合理性。

九、《审查问询函》问题 18. 差错更正比例较高的原因及会计基础规范性

根据公开发行说明书及公开信息,发行人因调整跨期收入及成本、调整应收账款和其他应收款坏账准备、重分类损益类科目、调整长期银行未达账项、重分类往来款余额、调整摊销费用影响的所得税费用及以前年度错账等事项,对 2017-2019 年财务报表进行差错更正,对 2017 年净利润的影响比例为 14.47%,对净资产的影响比例为 15.26%;对 2018 年净利润的影响比例为-9.26%,对净资产的影响比例为 10.70%;对 2019 年净利润的影响比例为 4.12%,对净资产的影响比例为 10.50%。因申报精选层,公司对已披露的 2020 年半年报进行更正,对 2020 年 1-6 月净利润的影响比例为 34.26%,对净资产的影响比例为-4.80%。

请发行人:(1)补充说明报告期内历次会计差错更正涉及的具体事项、更正原因及对相关会计科目的累计影响,更正的范围和标准是否具有 consistency,重点说明涉及收入、成本确认和计量、坏账及减值准备计提相关差错更正的背景、相关考虑。(2)说明相关差错更正是否属于会计基础薄弱的情况,是否符合《审查问答(一)》问题 10 的要求。(3)说明为保障财务信息披露质量,公司在完善相关会计核算和内控制度体系、人员配置和培训、考核监督等方面,采取的措施。

请保荐机构、申报会计师核查并就发行人是否存在故意遗漏、虚构交易或者其他重要信息,滥用会计政策或者会计估计,操纵、伪造或篡改编制财务报表所依据的会计记录等情形发表明确意见。

回复:

一、补充说明报告期内历次会计差错更正涉及的具体事项、更正原因及对相关会计科目的累计影响,更正的范围和标准是否具有 consistency,重点说明涉及收入、成本确认和计量、坏账及减值准备计提相关差错更正的背景、相关考虑

(一)报告期内历次会计差错更正情况如下

1、2019 年会计差错更正



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(1) 2019年会计差错更正涉及的具体事项、更正原因如下:

单位: 人民币元

序号	调整事项说明	调整涉及的合并资产负债表相关资产项目		
		会计科目	借方金额	贷方金额
1	根据权责发生制结合各项业务收入确认政策调整跨期主营业务收入, 相应调整应收账款、应交税费和年初未分配利润	应收账款	19,347,706.56	
		应交税费		296,652.18
		主营业务收入		269,769.76
		年初未分配利润		18,781,284.62
2	重分类往来款负数余额和对冲往来款, 相应调整应收账款、预付款项、其他应收款、应付账款、预收款项和其他应付款	应收账款	4,429,296.96	
		预付款项	8,081,255.79	
		其他应收款	193,489.31	
		应付账款		8,244,016.70
		预收款项		3,799,643.22
		其他应付款		660,382.14
3	根据应收账款和其他应收款调整情况相应调整坏账准备、信用减值损失和年初未分配利润	应收账款坏账准备		906,381.40
		其他应收款坏账准备		568,486.49
		信用减值损失	660,428.77	
		年初未分配利润	814,439.12	
4	将应交税费-应交企业所得税负数余额调整至其他流动资产	其他流动资产	194,488.01	
		应交税费		194,488.01
5	根据坏账准备及当期利润总额调整递延所得税费用及当期所得税费用, 相应调整递延所得税资产、应交税费和年初未分配利润	递延所得税资产	368,716.98	
		应交税费		4,493,108.21
		所得税费用	1,024,939.65	
		年初未分配利润	3,099,451.58	
6	摊销挂账预付款项的网融技术服务费, 相应调整管理费用、应付账款和年初未分配利润	应付账款		31,446.54
		管理费用		47,169.81
		年初未分配利润	78,616.35	
7	根据权责发生制和收入确认情况调整跨期主营业务成本, 相应调整应付账款和年初未分配利润	应付账款	1,556,192.62	
		主营业务成本		3,431,208.27
		年初未分配利润	1,875,015.65	
8	调整18年收到的广业集团奖励金, 相应调整其他应付款和年初未分配利润	其他应付款	80,000.00	
		年初未分配利润		80,000.00
9	按审定后净利润的10%调整已计提的法定盈余	盈余公积	91,331.89	



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
 Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

序号	调整事项说明	调整涉及的合并资产负债表相关资产项目		
		会计科目	借方金额	贷方金额
	公积, 相应调整年初未分配利润	年初未分配利润		91,331.89
10	将计入主营业务成本的期间费用重分类至管理费用	主营业务成本		670,138.61
		管理费用	670,138.61	
11	将计入主营业务成本的税金重分类至税金及附加	主营业务成本		334.50
		税金及附加	334.50	
12	根据费用性质重分类销售费用和管理费用	销售费用	3,541,014.69	
		管理费用		3,541,014.69
13	调整 2017 年度货币资金未达账项, 相应调整财务费用和年初未分配利润	财务费用		15,920.20
		年初未分配利润	15,920.20	
14	将收到的与日常经营活动有关的政府补助从营业外收入重分类至其他收益	其他收益		49,182.02
		营业外收入	49,182.02	
15	对冲营业外收入及其他收益中的减免税金, 相应调整税金及附加	税金及附加		818.98
		营业外收入	818.98	

(2) 对相关会计科目的累计影响

①2019 年资产负债表项目差错更正情况

单位: 人民币元

项目	申报财务报表金额	原始财务报表金额	调整数
应收账款	41,165,438.31	18,294,816.19	22,870,622.12
预付款项	8,231,255.79	150,000.00	8,081,255.79
其他应收款	9,294,064.78	9,669,061.96	-374,997.18
其他流动资产	194,488.01		194,488.01
递延所得税资产	1,091,572.06	722,855.08	368,716.98
资产总计	465,129,486.06	433,989,400.34	31,140,085.72
应付账款	8,171,254.91	1,451,984.29	6,719,270.62
预收款项	97,892,784.50	94,093,141.28	3,799,643.22
应交税费	17,865,246.68	12,880,998.28	4,984,248.40
其他应付款	178,739,538.85	178,159,156.71	580,382.14
负债合计	306,733,133.75	290,649,589.37	16,083,544.38
盈余公积	15,221,965.97	15,313,297.86	-91,331.89
未分配利润	93,174,386.34	78,026,513.11	15,147,873.23
所有者权益合计	158,396,352.31	143,339,810.97	15,056,541.34

②2019 年利润表项目差错更正情况

单位: 人民币元



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

项目	申报财务报表金额	原始财务报表金额	调整数
营业收入	329,132,992.15	328,863,222.39	269,769.76
营业成本	202,177,113.55	206,278,794.93	-4,101,681.38
税金及附加	2,350,980.69	2,351,465.17	-484.48
销售费用	7,439,773.74	3,898,759.05	3,541,014.69
管理费用	34,485,819.65	37,403,865.54	-2,918,045.89
财务费用	-1,688,793.33	-1,672,873.13	-15,920.20
其他收益	394,709.18	345,527.16	49,182.02
信用减值损失	-2,071,150.00	-1,410,721.23	-660,428.77
营业外收入	526.29	50,527.29	-50,001.00
所得税费用	13,358,838.20	12,333,898.55	1,024,939.65
净利润	52,577,427.49	50,498,727.87	2,078,699.62

2、2018年会计差错更正情况

(1) 2018年会计差错更正涉及的具体事项、更正原因如下:

单位: 人民币元

序号	调整事项说明	调整涉及的合并资产负债表相关资产项目		
		会计科目	借方金额	贷方金额
1	调整货币资金未达账项, 相应调整货币资金和年初未分配利润	其他货币资金		15,920.20
		年初未分配利润	15,920.20	
2	将与长期资产不相关的预付款项从其他非流动资产重分类至预付款项	预付款项	141,509.43	
		其他非流动资产		141,509.43
3	根据权责发生制结合各项业务收入确认政策调整跨期主营业务收入, 相应调整应收账款、预收款项、应交税费和年初未分配利润	应收账款	18,853,879.76	
		应交税费		72,595.14
		主营业务收入	879,932.42	
		年初未分配利润		19,661,217.04
4	摊销挂账预付款项的网融技术服务费, 相应调整管理费用和年初未分配利润	预付款项		78,616.35
		管理费用	23,584.90	
		年初未分配利润	55,031.45	
5	重分类往来款负数余额和对冲往来款, 相应调整应收账款、预付款项、其	预收款项	1,414,980.61	
		预付款项	4,401,325.29	
		其他应收款	67,128.24	



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

序号	调整事项说明	调整涉及的合并资产负债表相关资产项目		
		会计科目	借方金额	贷方金额
	他应收款、应付账款、预收款项和其他应付款	应付账款		4,564,086.20
		应收账款		1,062,324.83
		其他应付款		257,023.11
6	根据应收账款和其他应收款调整情况相应调整坏账准备、资产减值损失和年初未分配利润	应收账款坏账准备		471,246.27
		其他应收款坏账准备		343,192.85
		资产减值损失	30,227.24	
		年初未分配利润	784,211.88	
7	将应交税费-应交企业所得税负数余额调整至其他流动资产	其他流动资产	45,760.98	
		应交税费		45,760.98
8	根据坏账准备和调整后的利润总额调整所得税费用,相应调整递延所得税资产、应交税费和年初未分配利润	递延所得税资产	226,109.78	
		应交税费		3,325,561.36
		所得税费用	1,309,630.88	
		年初未分配利润	1,789,820.70	
9	根据权责发生制和收入确认情况调整跨期主营业务成本,相应调整应付账款和年初未分配利润	应付账款		1,875,015.65
		主营业务成本	2,346,601.03	
		年初未分配利润		471,585.38
10	将收到控股股东的奖励金从其他应付款调整至营业外收入	其他应付款	80,000.00	
		营业外收入		80,000.00
11	按审定后净利润的10%调整已计提的法定盈余公积,相应调整盈余公积和年初未分配利润	盈余公积	39,538.85	
		年初未分配利润		39,538.85
12	将计入主营业务成本的期间费用重分类至管理费用	主营业务成本		50,249.35
		管理费用	50,249.35	
13	根据费用性质重分类销售费用和管理费用	销售费用	2,779,763.62	
		管理费用		2,779,763.62
14	调整2017年度银行存款未达账项,相应调整财务费用和年初未分配利润	财务费用	569.70	
		年初未分配利润		569.70
15	将收到的与日常经营活动有关的政府补助从营业外收入重分类至其他收益	其他收益		303,757.30
		营业外收入	303,757.30	

(2) 对相关会计科目的累计影响



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

①2018年资产负债表项目差错更正情况

单位: 人民币元

报表项目	申报财务报表金额	原始财务报表金额	调整数
货币资金	329,543,704.72	329,559,624.92	-15,920.20
应收账款	40,374,499.60	23,054,190.94	17,320,308.66
预付款项	4,482,601.94	18,383.57	4,464,218.37
其他应收款	7,292,759.21	7,568,823.82	-276,064.61
其他流动资产	45,760.98		45,760.98
递延所得税资产	573,784.56	347,674.78	226,109.78
其他非流动资产	974,490.56	1,115,999.99	-141,509.43
资产合计	419,465,447.27	397,842,543.72	21,622,903.55
应付账款	12,103,878.56	5,664,776.71	6,439,101.85
预收款项	73,654,249.86	75,069,230.47	-1,414,980.61
应交税费	13,852,153.59	10,408,236.11	3,443,917.48
其他应付款	174,777,797.96	174,600,774.85	177,023.11
负债合计	285,146,522.45	276,501,460.62	8,645,061.83
盈余公积	9,466,104.16	9,505,643.01	-39,538.85
未分配利润	74,478,493.21	61,461,112.64	13,017,380.57
所有者权益合计	134,318,924.82	121,341,083.10	12,977,841.72

②2018年利润表项目差错更正情况

单位: 人民币元

报表项目	申报财务报表金额	原始财务报表金额	调整数
营业收入	279,292,231.77	280,172,164.19	-879,932.42
营业成本	167,692,177.58	165,395,825.90	2,296,351.68
销售费用	5,898,291.70	3,118,528.08	2,779,763.62
管理费用	31,442,986.41	34,148,915.78	-2,705,929.37
财务费用	-940,205.73	-940,775.43	569.70
其他收益	851,698.92	547,941.62	303,757.30
资产减值损失	-455,758.20	-425,530.96	-30,227.24
营业外收入	82,245.24	306,002.54	-223,757.30
所得税费用	9,728,762.34	8,419,131.46	1,309,630.88
净利润	44,189,157.48	48,699,703.65	-4,510,546.17

(二)更正的范围和标准是否具有一致性,对涉及收入、成本确认和计量、坏账及减值准备计提相关差错更正的背景及相关考虑的说明

上述差错更正为根据重要性水平及企业会计准则相关规定,对发行人财务数据核查后进行的审计调整,报告期内各期调整范围和标准保持一致。

发行人涉及收入成本相关差错更正的背景为通过相关核查程序如检查业务合同和确认收入相关的外部证据、函证、走访等,对发行人的收入进行较全面的核查,并结合各项业务的收入确认方法,将发行人涉及提前或滞后确认的项目收入调整至准确的会计期间,相应调整与收入匹配的成本项目如外协采购成本等。发行人的坏账及减值准备计提相关差错更正的背景为调整跨期收入导致的应收



款项调整, 相应调整坏账及减值准备。

上述差错更正的相关考虑为发行人拟进行精选层申报, 基于更严格的审核要求和谨慎性考虑作出的适当的审计调整, 以便能够更加真实、准确、完整地反映发行人报告期内各期间的财务状况和经营成果。

二、说明相关差错更正是否属于会计基础薄弱的情况, 是否符合《审查问答(一)》问题10的要求

公司对2017年度、2018年度及2019年度部分报表项目进行了会计差错更正, 对2020年半年度未审财务数据进行了审计调整, 主要原因系公司为了公开发行股票并挂牌精选层, 基于谨慎性考虑对公司财务报表科目进行了调整。上述会计差错更正的性质及原因主要有: 1、以前年度收入及成本跨期调整; 2、各报告期收入跨期调整; 3、营业成本、管理费用、销售费用等成本费用科目根据经济性质重分类; 4、保证金等现金流由净额法调整为总额法; 5、会计政策变更导致研发费用及政府补助等列报调整等。

会计差错更正系由于基于谨慎性考虑进行的适当调整, 涉及到不同中介机构的专业判断及不同的监管要求, 并非会计基础工作薄弱、内控缺失、审计疏漏、故意遗漏或虚构交易、事项或者其他重要信息, 亦非滥用会计政策或者会计估计、恶意隐瞒或舞弊行为, 符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定。同时华兴会计师事务所(特殊普通合伙)出具了华兴专字[2021]20000080050号《内部控制鉴证报告》, 对于公司内部控制制度的结论性评价意见为: 广咨国际按照《企业内部控制基本规范》以及其他控制标准于2020年12月31日在所有重大方面保持了与财务报表编制相关的有效的内部控制。

上述会计差错更正已于2020年11月24日按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》及全国股转公司相关日常监管要求在全国股转系统进行了信息披露。

综上, 公司上述会计差错更正不属于会计基础工作薄弱、内控缺失、审计疏漏、滥用会计政策或者会计估计以及恶意隐瞒或舞弊行为, 不构成重大会计差错更正, 符合《审查问答(一)》问题10的要求。

三、说明为保障财务信息披露质量, 公司在完善相关会计核算和内控制度



体系、人员配置和培训、考核监督等方面,采取的措施

(一) 公司制定了《广咨国际信息披露管理办法(精选层适用)》以及《广咨国际财务管理制度》等11个财务管理及内部控制制度,从制度设计上保障会计核算的准确及财务信息披露的质量。

(二) 公司设财务负责人1名,财务部配置部长2名、会计6名、出纳2名,其中高级会计师2人、会计师4人、注册会计师2人、税务师1人、资产评估师1人,不同岗位职责清晰,不相容职位严格分离。财务人员每年参加从业人员继续教育、广业培训学院、南方财税网高级财税研讨会培训班等专业培训,及时了解最新财务法规及核算要求,保证了会计核算的及时准确。财务人员按《职能部门考核管理办法》《职能部门党风廉政建设责任书》及《财务部目标管理责任书》逐级考核,以考核结果作为职级升降及奖金发放依据。

(三) 公司上线了用友业财一体化及银企直连系统,未经审批的流程无法向下流转,以信息手段保障内控制度的遵从。

(四) 财务部与董事会办公室人员在信息披露方面分工明确、交叉复核,能够确保信息披露的质量。

(五) 在内部审计方面,由公司纪委牵头,审计部门根据公司《内部审计管理办法》及《内审工作方案》,重点检查公司各项规章制度的建立健全及执行情况 and 收入、成本、费用等管理情况,能够充分发挥内部审计的监督职责作用。

(六) 公司治理健全且有效运行,能够充分发挥监事会对财务及信息披露的监督作用。

四、中介机构核查意见

(一) 中介机构核查程序

1、取得公司管理层编制的申报财务报表与原始财务报表的差异比较表,并对相关差异进行分析;

2、向发行人财务负责人,了解会计差错原因,了解历次会计差错更正的时间、涉及的具体事项及对相关会计科目的累计影响并复核相关会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定;

3、评价会计差错更正原因是否充分合理、对发行人报告期内财务状况和经营成果的影响程度;



4、检查相关会计差错是否存在故意遗漏或虚构交易、事项或者其他重要信息,滥用会计政策或者会计估计的情形,复核发行人会计差错更正履行的程序,获取并检查发行人关于会计差错更正的董事会决议文件;

5、获取并查阅发行人制定财务管理、信息披露等方面的内部控制制度,了解财务人员岗位设置、人员配置及考核监督情况,分析在保障财务信息披露质量方面制定措施的有效性。

(二) 中介机构核查结论

经核查,申报会计师认为:

发行人报告期历次会计差错更正符合企业会计准则的规定,更正范围与标准保持一致,不属于会计基础薄弱的情况,符合《审查问答(一)》问题10的要求,在保障财务信息披露制度方面制定的内控制度、措施健全有效;发行人报告期不存在故意遗漏或虚构交易、事项或者其他重要信息,滥用会计政策或者会计估计,操纵、伪造或篡改编制财务报表所依据的会计记录等情形。

十、《审查问询函》问题19. 保证金列报及长期未退回的合理性

根据申请材料,发行人其他应付款分别为17,477.78万元、17,873.95万元、12,488.28万元,主要包括押金及保证金、代收代付款项;报告期内,发行人将保证金收付在现金流量表中由净额列报更正为总额列报,由此导致2017年-2019年经营活动现金流入、流出调整金额均为5亿元左右。

请发行人补充披露:(1)按照总额列报的保证金的类型,结合各类保证金的收付周期、周转情况等披露将保证金由净额列报更正为总额列报的合理性,是否符合《企业会计准则》的规定;结合差错更正的原因、影响等说明发行人会计基础工作是否符合规范性的要求、与财务相关的内控是否健全有效。(2)结合招标代理服务的业务周期披露账龄超过1年投标保证金未退还的原因及合理性;对广州海洋地质调查局的进口采购耗时较长、未支付的原因。(3)其他应付款对应前五大情况,与之相关的项目情况,项目是否已结束,款项是否已退还对方。(4)发行人对收取的保证金、押金管理制度及内控措施,上述款项是否被用于发行人日常经营或购买理财产品;上述资金是否具备充分的流动性,是否因保证金、押金而产生争议或纠纷。

请保荐机构、申报会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

回复:

一、按照总额列报的保证金的类型, 结合各类保证金的收付周期、周转情况等披露将保证金由净额列报更正为总额列报的合理性, 是否符合《企业会计准则》的规定; 结合差错更正的原因、影响等说明发行人会计基础工作是否符合规范性的要求、与财务相关的内控是否健全有效

(一) 报告期内按照总额列报的保证金的类型以及账龄情况如下:

单位: 万元

项目	保证金类型	2021年6月30日				
		1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
其他应收款	履约保证金	136.40	23.74	8.46	52.56	221.16
	投标保证金	203.96	28.74	57.25	57.32	347.27
	押金	79.21	6.07	36.77	71.50	193.55
其他应付款	投标保证金	8,147.88	828.09	452.22	1,737.96	11,166.15
	押金	-	0.10	-	43.85	43.95

单位: 万元

项目	保证金类型	2020年12月31日				
		1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
其他应收款	履约保证金	124.99	8.46	9.48	45.89	188.82
	投标保证金	318.70	68.59	18.57	61.83	467.69
	押金	35.07	40.83	17.61	55.02	148.52
其他应付款	投标保证金	4,872.87	691.31	558.56	1,717.33	7,840.07
	押金	0.10	-	20.00	23.85	43.95

单位: 万元

项目	保证金类型	2019年12月31日				
		1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
其他应收款	履约保证金	71.60	25.98	31.81	32.80	162.19
	投标保证金	518.13	25.97	30.94	53.28	628.31
	押金	42.15	19.81	5.53	54.78	122.26
其他应付款	投标保证金	8,224.86	923.97	366.11	1,488.92	11,003.86
	押金	-	20.00	-	23.85	43.85

单位: 万元

项目	保证金类型	2018年12月31日				
		1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
其他应收款	履约保证金	25.98	31.81	18.98	25.82	102.59
	投标保证金	388.22	44.23	15.46	42.93	490.85
	押金	27.51	8.46	10.95	44.13	91.04
其他应付款	投标保证金	7,873.24	635.05	483.91	1,248.29	10,240.48
	押金	20.00	-	15.81	8.04	43.85

其他应收款中的履约保证金是为开展业务, 按合同约定向业主缴纳的与履约



相关的保证金。其他应收款中的投标保证金为通过公开招标方式取得业务而向招标代理机构支付的投标保证金。其他应付款中的投标保证金为招标代理业务中收取投标人的投标保证金。其他应收款及其他应付款中的押金为发行人日常经营中产生的押金,主要为房屋租赁押金。

(二) 将保证金由净额列报更正为总额列报的合理性分析

根据《企业会计准则第31号——现金流量表》第五条规定,现金流量应当分别按照现金流入和现金流出总额列报。但是,符合下述三种情况之一可以按照净额列报:①代客户收取或支付的现金;②周转快、金额大、期限短项目的现金流入和现金流出;③金融企业的有关项目,包括短期贷款发放与收回的贷款本金、活期存款的吸收与支付、同业存款和存放同业款项的存取、向其他金融企业拆借资金、以及证券的买入与卖出等。

从上表可见,保证金及押金在实际执行的过程中存在周转较慢、收付周期较长的情况,主要原因为:①履约保证金收付受工程项目实际工期的影响,部分项目的履约保证金收付周期较长;②部分投标人未及时办理投标保证金退还手续,导致部分项目的投标保证金无法在规定的时间内退回。以上情况导致发行人的保证金与押金不满足上述“周转快、金额大、期限短项目的现金流入和现金流出”的规定,因此调整为按照总额法核算。

综上所述,将保证金由净额列报更正为总额列报具有合理性,符合《企业会计准则》的相关规定。

(三) 会计基础工作合规性与财务相关的内控健全有效性分析

如上所述,差错更正系为根据其他应收款和其他应付款的押金保证金实际周转情况进行调整,系基于更严格的监管要求和谨慎性考虑进行的适当调整,并非发行人会计基础工作不符合规范性导致,也未对发行人的财务报表准确性造成实质性影响。同时,通过对发行人与财务相关的内控环节进行内控测试,报告期内发行人与财务相关的内控制度健全并得到有效执行,发行人按照《企业内部控制基本规范》及其他控制标准于2020年12月31日在所有重大方面保持了与财务报表编制相关的有效的内部控制。

综上所述,发行人会计基础工作符合规范性的要求,与财务相关的内控健全



有效。

二、结合招标代理服务的业务周期披露账龄超过 1 年投标保证金未退还的原因及合理性；对广州海洋地质调查局的进口采购耗时较长、未支付的原因

(一) 发行人招标代理服务业务中收取的投标保证金账龄超过 1 年未退还的原因及合理性

发行人开展招标代理业务收取、退还保证金通过如下两种方式：

1、线上方式：一般情况下，招标代理业务项目需要经“电子招投标交易平台”，投标人需要通过交易平台缴纳投标保证金。

招标代理服务完成后，由发行人业务人员通过交易平台发起退款申请，经过审批后投标保证金可直接退还原投标人支付保证金账户。

2、线下方式：针对保密项目、境外项目以及进入各省、市公共资源交易平台体系的项目等特殊情况下，发行人允许不通过“电子招投标交易平台”收取投标保证金。

招标代理服务完成后，由投标人向发行人递交书面申请后，由发行人业务人员通过线下申请方式，经审批后即可退还保证金。

发行人的招标代理服务周期通常为 3 个月，发行人存在账龄超过 1 年投标保证金未退还的主要原因系：发行人在“电子招投标交易平台”上线前或部分通过线下方式收取的投标保证金需投标方向发行人递交书面申请后，由发行人业务人员通过线下申请方式，经审批后方可退还保证金。部分投标人在投标结束后由于交接人更换、公司信息变更等原因尚未向发行人递交退还投标保证金的书面申请，

(二) 发行人对广州海洋地质调查局的进口采购耗时较长、未支付的原因

发行人对广州海洋地质调查局的代理进口业务子项目较多，针对单个子项目，发行人先与广州海洋地质调查局签订《委托代理协议》后再与境外供应商签订《订购合同》。通常，发行人依据《委托代理协议》收取广州海洋地质调查局预付货款后再根据《订购合同》约定向境外供应商逐笔支付货款。

根据发行人与境外供应商签订的《订购合同》，支付货款程序约定如下：

1、当发行人获取货运提单、商业发票、商品明细清单、广州海洋地质调查局签发的《发货通知》等文件后支付全部货款之 80%；



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

2、当发行人获取广州海洋地质调查局签发的《数量清点验收合格报告》、商业发票等文件后支付全部货款之 10%-20%;

3、部分有质保期要求的货物, 在发行人收到广州海洋地质调查局签发《质保期声明》和商业发票等文件后支付剩余 10%货款。

截至 2021 年 6 月 30 日, 发行人其他应付款中应付广州海洋地质调查局余额共计 34,727,814.65 元, 具体情况如下:

单位: 元

项目数量	待获取文件	待支付款项
14	提单、商业发票、商品明细清单、《发货通知》等	19,030,809.00
33	《数量清点验收合格报告》、商业发票等	14,811,856.33
8	《质保期声明》、商业发票等	885,149.32
总计		34,727,814.65

综上, 发行人对广州海洋地质调查局的进口采购耗时较长、未支付的原因主要系: 发行人对广州海洋地质调查局的代理进口业务子项目较多, 并且各项目均需获取广州海洋地质调查局的确认文件后方可执行支付, 由于部分采购货物为专用设备, 广州海洋地质调查局出具《数量清点验收合格报告》及《质保期声明》的周期较长, 因而导致发行人对广州海洋地质调查局的其他应付款金额较大、账龄较长。

三、其他应付款对应前五大情况, 与之相关的项目情况, 项目是否已结束, 款项是否已退还对方

2021 年 6 月 30 日, 其他应付款前五大及对应项目相关情况如下:

单位: 元

单位名称	其他应付款余额	项目	款项性质	项目是否已结束	款项是否已退还
广州海洋地质调查局	34,727,814.65	代理进口空压机零件、船用柴油发动机零件等共计 55 个子项目	代理进口货款	否	否
常州亿晶光电科技有限公司	800,000.00	广东粤电火炬农场农业光伏综合开发项目之光伏组件采购项目	投标保证金	是	是
	800,000.00	广东省电力开发有限公司 2021 年第三批光伏组件采购	投标保证金	是	否
中国能源建设集团广东	300,000.00	惠州大亚湾石化区综合能源站项目场地平整即软基处理工程、三号炉高温受	投标保证金	是	是



华兴会计师事务所(特殊普通合伙) HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

单位名称	其他应付款 余额	项目	款项性 质	项目是 否已结 束	款项是 否已退 还
火电工程有 限公司	885,000.00	热面改造(标段二: 施工项目) 广东粤电和平紫云嶂风电场工程建筑 安装工程、广州市第四、七资源热力电 厂-分系统调试、整套启动调试及性能 测试等4个项目	投标保 证金	是	否
广东粤电安 信电力检修 安装有限公 司	1,050,000.0 0	广东粤电中山热电厂有限公司3*460MW 燃气-蒸汽联合循环机组设备维护维修 项目等6个项目	投标保 证金	是	否
广州市黄埔 电力工程有 限公司	830,000.00	新会发电公司2019-2020年全厂生产设 备检修维护标段招标项目、沙角C电厂 三台机组长期维护项目等4个项目	投标保 证金	是	否

四、发行人对收取的保证金、押金管理制度及内控措施,上述款项是否被用于发行人日常经营或购买理财产品;上述资金是否具备充分的流动性,是否因保证金、押金而产生争议或纠纷

(一) 发行人收取的保证金

发行人针对收取的投标保证金制定了《招标代理业务收、退投标保证金管理制度》。根据制度规定,发行人的招标文件中必须根据公司相关要求载明收取保证金的注意事项,同时列明公司专门用于收取投标保证金的银行账户,客户需通过发行人投标保证金专用账户缴纳投标保证金。报告期内,发行人用于收取投标保证金的专用账户如下:

账户名称	银行	账号
广东省国际工程咨询有限公司	中国工商银行	3602000129201902177
广东省国际工程咨询有限公司	中国工商银行	3602000129201895872
广东省机电设备招标有限公司	中国工商银行	3602000129201708838
广东省机电设备招标有限公司	中国工商银行	3602000129201837566

上述用于收取投标保证金的专用账户资金具备充分的流动性。针对该部分款项,发行人进行专项管理、专款专用,不存在用于日常经营或购买理财产品的情形,不存在因保证金而产生争议或纠纷。

(二) 发行人收取的押金

发行人收取的押金主要为对外出租房屋及建筑物收取的租赁押金。发行人依据《租赁合同》约定收取租赁押金。根据《租赁合同》,在合同租赁期满或双方协商解除合同之日起5个工作日内,在承租方缴清租金且无违约前提下,发行人



应将押金无息退回承租方,如承租方拖欠租金或其他费用,发行人有权以押金抵偿承租方拖欠的费用。报告期内,发行人使用基本户收取承租方押金,具体如下:

账户名称	银行	账号
广东广咨国际工程投资顾问股份有限公司	中国建设银行	44001863201053003831
广东省国际工程咨询有限公司	中国建设银行	44001863201050176062
广东省机电设备招标有限公司	中国工商银行	3602000109000326441

上述用于收取租赁押金的为公司基本户,该资金具备充分的流动性,不存在用于日常经营或购买理财产品的情形,不存在因租赁押金而产生争议或纠纷。

五、中介机构核查意见

(一) 中介机构核查程序

1、访谈发行人财务负责人及财务部相关人员,了解保证金由净额列报更正为总额列报的原因、对相关会计科目的累计影响,并复核相关会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定;访谈相关业务、财务人员,了解招标代理服务业务流程,收、退投标保证金相关执行程序,以及关于投标保证金、租赁押金的使用情况和纠纷情况;

2、了解发行人相关内部控制及执行情况,复核相关会计处理是否符合发行人内部控制规定;查阅发行人《招标代理业务收、退投标保证金管理制度》,核查相关收、退投标保证金是否符合上述制度规范;

3、抽查发行人与广州海洋地质调查局进口代理业务相关业务合同,查阅合同中关于业务流程及收付款的约定;

4、核查其他应付款前五大客户对应各项目情况,包括项目协议、项目进度统计表、保证金退还情况等;

5、查阅发行人与承租人签订的租赁合同,核查合同中关于租赁押金的收付约定;

6、获取发行人收取投标保证金、租赁押金相关银行账户清单、银行对账单及银行询证函,核查相关款项的流动性及使用情况。

(二) 中介机构核查结论

经核查,申报会计师认为:

1、发行人将保证金由净额列报更正为总额列报具有合理性,符合《企业会



会计准则》的规定,发行人会计基础工作符合规范性要求,与财务相关的内控健全有效。

2、发行人存在账龄超过1年的投标保证金未退还原因是由于在投标结束后交接人更换、公司信息变更等原因尚未向发行人递交退还投标保证金的申请所致,具有业务合理性。

3、发行人对广州海洋地质调查局的进口采购耗时较长、采购子项目较多,未支付的情形具有合理性。

4、发行人已制定保证金、押金相关内部控制制度,资金具备充分的流动性,不存在用于发行人日常经营或购买理财产品的情形,不存在因保证金、押金而产生争议或纠纷的情形。

十一、《审查问询函》问题 22. 其他信息披露问题

(1) 工程质量情况。请发行人补充披露是否存在因发行人原因导致的工程质量事故或安全事件,是否存在纠纷或诉讼,相关具体情况和对发行人主营业务的影响。

(2) 未缴纳社保及住房公积金。根据公开发行说明书,截至2020年12月31日,公司及子公司未缴纳社保11人,未缴纳住房公积金6人,请发行人说明未足额缴纳社保公积金的原因,是否存在纠纷和潜在纠纷,是否构成重大违法行为,是否存在因未足额缴纳社会保险和住房公积金被处罚的风险,补缴对公司经营业绩的影响及相应风险控制措施。

(3) 房屋租赁情况。请发行人补充披露租赁房屋的续租情况,是否对其生产经营产生影响;发行人在出租自有房产的同时,向关联方承租其房产的必要性、合理性、公允性。

(4) 资质、认证续期风险。发行人4项工程咨询单位甲级资信将分别于2021年9月和12月到期,职业健康安全管理体系认证证书已于2021年3月11日到期,环境管理体系认证证书将于2021年6月到期。请发行人补充披露上述证书续展手续办理进展情况,说明发行人续期申请是否存在障碍及续期风险,是否对生产经营造成重大影响。

(5) 主要客户披露不充分。请发行人补充披露各类业务前五大客户的名称、



销售金额及占比;各业务对应的客户数量和项目数量,平均客户收入和项目收入情况,报告期上述数量、平均收入是否发生显著变化。

(6) 受限资金变动合理性。根据申请材料,报告期各期末发行人受限资金余额分别为 6,808.56 万元、8,940.89 万元、8,181.69 万元,主要是保函保证金和信用证保证金,其中 2020 年信用证保证金大幅下降。请发行人说明各项保证金余额波动的原因,以及与相应业务、在执行合同的匹配情况。

(7) 预收款项与业务的匹配性。报告期各期,发行人预收账款(合同负债)余额分别为 7,365.42 万元、9,789.28 万元、12,850.05 万元,请发行人补充披露报告期前五大预收账款对应的项目名称、客户名称,客户预收账款的支付是否与合同约定一致。

(8) 应付职工薪酬余额波动原因。根据申请材料,报告期各期末发行人应付职工薪酬余额分别为 1,063.37 万元、393.50 万元、1,954.23 万元。请发行人说明应付职工薪酬余额变动的原因,应付职工薪酬变动表中减少数与支付给职工以及为职工支付的工资存在较大差异的原因,相关应付职工薪酬的核算是否符合会计准则的要求。

(9) 非经常性损益具体内容。请发行人说明非经常损益项目中委托他人投资或管理资产的损益的具体内容和产生的原因。

(10) 是否存在第三方回款。请发行人说明招标代理业务服务费的支付方;报告期内发行人是否存在第三方回款的情形,如存在,说明具体原因、金额、占比,以及第三方回款是否具有商业合理性、是否符合行业惯例。

请保荐机构、发行人律师对(1)-(4)核查,请保荐机构、申报会计师对(5)-(10)进行核查,并发表明确意见。

(5) 主要客户披露不充分。请发行人补充披露各类业务前五大客户的名称、销售金额及占比;各业务对应的客户数量和项目数量,平均客户收入和项目收入情况,报告期上述数量、平均收入是否发生显著变化。

回复:

一、补充披露各类业务前五大客户的名称、销售金额及占比;各业务对应的客户数量和项目数量,平均客户收入和项目收入情况,报告期上述数量、平



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

均收入是否发生显著变化

(一) 报告期内, 发行人各类业务前五大客户的名称、销售金额及占比的情况如下:

1、2021年1-6月各类业务前五大客户情况

单位: 万元

业务类型	客户名称	金额	该业务收入	占比(%)
工程咨询	南方医科大学南方医院	217.74	6,939.24	3.14
	肇庆市高新区建设投资开发有限公司	150.94	6,939.24	2.18
	肇庆新区中朗管网运营管理有限公司	150.94	6,939.24	2.18
	广东省发展和改革委员会	150.09	6,939.24	2.16
	广州市政府投资项目研究评审中心	146.71	6,939.24	2.11
工程造价	珠海大横琴科学城开发管理有限公司	386.41	6,109.50	6.32
	广州铁路投资建设集团有限公司	295.15	6,109.50	4.83
	广州越秀城开房地产开发有限公司	282.46	6,109.50	4.62
	广州南沙产业建设管理有限公司	247.33	6,109.50	4.05
	南粤投资管理有限公司	198.59	6,109.50	3.25
招标代理业务	广东粤电滨海湾能源有限公司	89.84	4,344.47	2.07
	中电建南方建设投资有限公司	89.62	4,344.47	2.06
	赣州市华埔生态旅游开发有限公司	86.81	4,344.47	2.00
	佛山市南海区人民医院	83.17	4,344.47	1.91
	江门市新会区公路发展有限公司	79.63	4,344.47	1.83
项目管理和工程监理	广州市白云山风景名胜区管理局	278.56	1,092.18	25.50
	广东省广州国际医药港有限公司	204.70	1,092.18	18.74
	港澳智慧城(横琴)项目发展有限公司	171.61	1,092.18	15.71
	汕头市潮南区产业练江生态环保有限公司	124.28	1,092.18	11.38
	汕头市潮阳区纺织印染环保综合处理中心	101.79	1,092.18	9.32
进口销售	北京鸿康联科技发展有限公司	158.04	158.04	100.00
进口代理业务	广州海洋地质调查局	22.77	25.81	88.24
	青岛海洋研究设备服务有限公司	3.03	25.81	11.76

2、2020年度各类业务前五大客户情况

单位: 万元

业务类型	客户名称	金额	该业务收入	占比(%)
工程咨询	广州开发区财政投资建设项目管理中心	479.32	15,275.19	3.14
	广州市政府投资项目研究评审中心	472.81	15,275.19	3.10
	中山翠亨新区管理委员会	448.11	15,275.19	2.93
	深圳市宝安区沙井街道办事处	315.27	15,275.19	2.06
	广州市工业和信息化局	284.63	15,275.19	1.86
工程造价	广州市重点公共建设项目管理中心	633.73	11,969.08	5.29
	广州市净水有限公司	569.57	11,969.08	4.76



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

业务类型	客户名称	金额	该业务收入	占比(%)
	广东省机场管理集团有限公司	549.20	11,969.08	4.59
	揭阳市普宁广业练江生态环保有限公司	547.95	11,969.08	4.58
	广州黄埔区轻铁一号线投资建设有限公司	385.35	11,969.08	3.22
招标代理业务	深圳市地铁集团有限公司	328.20	10,322.95	3.18
	广东省天然气管网有限公司	296.62	10,322.95	2.87
	广州市南沙新区产业园区开发建设管理局	233.13	10,322.95	2.26
	广州环保投资集团有限公司	198.33	10,322.95	1.92
	广州海洋地质调查局	191.90	10,322.95	1.86
项目管理和工程监理	汕头市潮阳区纺织印染环保综合处理中心	308.75	1,224.57	25.21
	汕头市潮南区广业练江生态环保有限公司	288.44	1,224.57	23.55
	广东穗方源实业有限公司	139.65	1,224.57	11.40
	港澳智慧城(横琴)项目发展有限公司	117.05	1,224.57	9.56
	韶关市骐骥投资开发有限公司	82.28	1,224.57	6.72
进口销售	北京鸿康联科技发展有限公司	382.77	382.77	100.00
进口代理业务	广州海洋地质调查局	83.79	85.74	97.73
	青岛海洋研究设备服务有限公司	1.95	85.74	2.27

3、2019年度各类业务前五大客户情况

单位: 万元

业务类型	客户名称	金额	该业务收入	占比(%)
工程咨询	广州南沙开发区产业园区开发办公室	614.74	10,845.36	5.67
	广东广轻德馨文化有限公司	282.49	10,845.36	2.60
	广州市发展和改革委员会	269.60	10,845.36	2.49
	深圳市宝安区沙井街道办事处	261.90	10,845.36	2.41
	兴宁市城市管理和综合执法局	218.12	10,845.36	2.01
工程造价	珠海大横琴股份有限公司	470.61	9,197.66	5.12
	广州市财政局	294.79	9,197.66	3.21
	佛山新城高技术产业发展有限公司	288.68	9,197.66	3.14
	南粤投资管理有限公司	249.02	9,197.66	2.71
招标代理业务	三亚市发展和改革委员会	246.43	9,197.66	2.68
	广州南沙开发区产业园区开发办公室	580.55	10,284.66	5.64
	广东省天然气管网有限公司	473.25	10,284.66	4.60
	广州环保投资集团有限公司	394.97	10,284.66	3.84
	广州海洋地质调查局	228.65	10,284.66	2.22
项目管理和工程监理	广州市自来水有限公司	157.46	10,284.66	1.53
	广东省广州国际医药港有限公司	511.75	1,900.60	26.93
	汕头市潮南区广业练江生态环保有限公司	448.24	1,900.60	23.58
	汕头市潮阳区纺织印染环保综合处理中心	352.87	1,900.60	18.57
	港澳智慧城(横琴)项目发展有限公司	142.72	1,900.60	7.51
	肇庆新区投资发展有限公司	132.98	1,900.60	7.00



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

业务类型	客户名称	金额	该业务收入	占比(%)
进口销售	北京鸿康联科技发展有限公司	440.47	440.47	100.00
进口代理业务	广州海洋地质调查局	100.92	101.19	99.73
	青岛海洋研究设备服务有限公司	0.16	101.19	0.16
	广州打捞局	0.11	101.19	0.11

4、2018年度各类业务前五大客户情况

单位: 万元

业务类型	客户名称	金额	该业务收入	占比(%)
工程咨询	广东省天然气管网有限公司	988.66	11,651.09	8.49
	广州市政府投资项目研究评审中心	343.75	11,651.09	2.95
	广州开发区财政投资建设项目管理中心	315.36	11,651.09	2.71
	广州市黄埔区发展和改革委员会	312.12	11,651.09	2.68
	东莞市发展和改革委员会	285.53	11,651.09	2.45
工程造价	三亚市发展和改革委员会	348.83	7,113.39	4.90
	广州市财政局	306.57	7,113.39	4.31
	陵水黎族自治县发展和改革委员会	239.53	7,113.39	3.37
	江门市新会区投资评审中心	219.94	7,113.39	3.09
	深圳市交通公用设施建设中心	170.34	7,113.39	2.39
招标代理业务	广东省天然气管网有限公司	227.30	7,795.74	2.92
	深圳市地铁集团有限公司	189.30	7,795.74	2.43
	信宜市住房和城乡建设局	185.71	7,795.74	2.38
	广州海洋地质调查局	170.55	7,795.74	2.19
	广州市自来水有限公司	169.89	7,795.74	2.18
项目管理和工程监理	港澳智慧城(横琴)项目发展有限公司	213.86	854.58	25.03
	肇庆新区投资发展有限公司	202.70	854.58	23.72
	广东省广州国际医药港有限公司	153.52	854.58	17.96
	广东省农垦科技中心	84.91	854.58	9.94
	中国移动通信集团广东有限公司江门分公司	32.26	854.58	3.77
进口销售	广州市金龙球机械设备有限公司	216.34	275.29	78.59
	广州焱码商贸有限公司	58.44	275.29	21.23
	北京金环球机械设备中心	0.50	275.29	0.18
进口代理业务	广州海洋地质调查局	100.22	100.22	100.00

(二) 报告期内, 发行人各类业务对应的客户数量和项目数量, 平均客户收入和项目收入情况如下:

1、2021年1-6月

单位: 万元



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

业务类型	收入金额	客户数量	项目数量	平均客户收入	平均项目收入
工程咨询	6,939.24	350	555	19.83	12.50
工程造价	6,109.50	211	319	28.95	19.15
招标代理业务	4,344.47	491	1284	8.85	3.38
项目管理和工程监理	1,092.18	28	30	39.01	36.41
进口销售	158.04	1	1	158.04	158.04
进口代理业务	25.81	2	33	12.90	0.78

2、2020 年度

单位: 万元

业务类型	收入金额	客户数量	项目数量	平均客户收入	平均项目收入
工程咨询	15,275.19	535	1,132	28.55	13.49
工程造价	11,969.08	438	857	27.33	13.97
招标代理业务	10,322.95	766	2,666	13.48	3.87
项目管理和工程监理	1,224.57	29	39	42.23	31.40
进口销售	382.77	1	3	382.77	127.59
进口代理业务	85.74	2	52	42.87	1.65

3、2019 年度

单位: 万元

业务类型	收入金额	客户数量	项目数量	平均客户收入	平均项目收入
工程咨询	10,845.36	412	794	26.32	13.66
工程造价	9,197.66	421	764	21.85	12.04
招标代理业务	10,284.66	790	2,368	13.02	4.34
项目管理和工程监理	1,900.60	29	41	65.54	46.36
进口销售	440.47	1	5	440.47	88.09
进口代理业务	101.19	3	47	33.73	2.15

4、2018 年度

单位: 万元

业务类型	收入金额	客户数量	项目数量	平均客户收入	平均项目收入
工程咨询	11,651.09	444	1,061	26.24	10.98
工程造价	7,113.39	359	644	19.81	11.05
招标代理业务	7,795.74	630	2,079	12.37	3.75
项目管理和工程监理	854.58	26	35	32.87	24.42
进口销售	275.29	3	6	91.76	45.88
进口代理业务	100.22	1	55	100.22	1.82

(三) 报告期各项业务项目数量和平均收入分析

1、工程咨询业务

2018 年度、2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-6 月, 公司工程咨询业务客



户数量分别为 444 个、412 个、535 个、350 个;项目数量分别为 1,061 个、794 个、1,132 个、555 个;平均客户收入分别为 26.24 万元、26.32 万元、28.55 万元、19.83 万元;平均项目收入分别为 10.98 万元、13.66 万元、13.49 万元、12.50 万元。报告期内,发行人工程咨询业务客户数量、项目数量、平均客户收入、平均项目收入波动较小,无显著变化。

2、工程造价业务

2018 年度、2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-6 月,公司工程造价业务客户数量分别为 359 个、421 个、438 个、211 个;项目数量分别为 644 个、764 个、857 个、319 个;平均客户收入分别为 19.81 万元、21.85 万元、27.33 万元、28.95 万元;平均项目收入分别为 11.05 万元、12.04 万元、13.97 万元、19.15 万元。报告期内,发行人工程造价业务客户数量、项目数量、平均客户收入、平均项目收入呈稳定增长趋势,主要原因为发行人加大了工程造价业务人才的引进,抓住机遇,大力发展全过程工程造价业务,提升了工程造价业务的承揽与承做的能力。

3、招标代理业务

2018 年度、2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-6 月,公司招标代理业务客户数量分别为 630 个、790 个、766 个、491 个;项目数量分别为 2,079 个、2,368 个、2,666 个、1,284 个;平均客户收入分别为 12.37 万元、13.02 万元、13.48 万元、8.85 万元;平均项目收入分别为 3.75 万元、4.34 万元、3.87 万元、3.38 万元。报告期内,发行人招标代理业务客户数量、项目数量、平均客户收入、平均项目收入波动较小。

4、项目管理和工程监理业务

2018 年度、2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-6 月,公司项目管理和工程监理业务客户数量分别为 26 个、29 个、29 个、28 个;项目数量分别为 35 个、41 个、39 个、30 个;平均客户收入分别为 32.87 万元、65.54 万元、42.23 万元、39.01 万元;平均项目收入分别为 24.42 万元、46.36 万元、31.40 万元、36.41 万元。发行人 2019 年平均项目收入和平均客户收入较高主要原因是当期广州国际医药港国际医药展贸中心工程监理项目创收 511.75 万元,汕头市潮南区峡山污水处理厂三期厂网工程及两英污水处理厂扩增管网工程项目创收



448.24 万元,提升了当期的平均项目收入及平均客户收入水平。

5、进口销售业务

2018 年度、2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-6 月,公司进口销售业务客户数量分别为 3 个、1 个、1 个、1 个;项目数量分别为 6 个、5 个、3 个、1 个;平均客户收入分别为 91.76 万元、440.47 万元、382.77 万元、158.04 万元;平均项目收入分别为 45.88 万元、88.09 万元、127.59 万元、158.04 万元。报告期内,发行人进口销售业务客户数量、项目数量较少,因此平均客户收入、平均项目收入波动较大。

6、进口代理业务

2018 年度、2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-6 月,公司进口代理业务客户数量分别为 1 个、3 个、2 个、2 个;项目数量分别为 55 个、47 个、52 个、33 个;平均客户收入分别为 100.22 万元、33.73 万元、42.87 万元、12.90 万元;平均项目收入分别为 1.82 万元、2.15 万元、1.65 万元、0.78 万元。报告期内,发行人进口代理业务客户数量、项目数量较少,具体项目差异较大,因此平均客户收入波动较大。

二、中介机构核查意见

(一) 中介机构核查程序

1、获取报告期内各项业务的收入明细,对各期前五大客户收入及占比情况进行统计并复核;

2、获取报告期各项业务对应的客户数量、项目数量、对平均客户收入、项目收入进行计算,分析报告期内各业务客户数量、项目数量、平均项目收入、客户收入的波动情况,并分析其合理性;

3、对报告期各类业务前五大客户进行访谈、函证、资金流水核查等,确认收入的完整性和准确性。

(二) 中介机构核查结论

经核查,申报会计师认为:

发行人报告期各类业务对应的客户数量、项目数量、平均客户收入和项目收入情况不存在显著变化,波动原因具有合理性。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(6) 受限资金变动合理性。根据申请材料, 报告期各期末发行人受限资金余额分别为 6,808.56 万元、8,940.89 万元、8,181.69 万元, 主要是保函保证金和信用证保证金, 其中 2020 年信用证保证金大幅下降。请发行人说明各项保证金余额波动的原因, 以及与相应业务、在执行合同的匹配情况。

回复:

一、说明各项保证金余额波动的原因, 以及与相应业务、在执行合同的匹配情况

(一) 报告期内, 受限资金中各项保证金余额波动情况如下:

1、保函保证金情况

保函保证金主要是工程咨询和工程造价业务在执行工期较长、规模较大的项目时, 按照合同要求开立保函存入保证金, 报告期具体情况如下:

单位: 万元

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
保函保证金期初余额	6,346.23	4,243.70	2,568.28	869.35
开立保函存入保证金金额	1,394.54	2,338.06	1,818.08	1,755.21
保函到期收回保证金金额	708.52	235.52	142.66	56.28
保函保证金期末余额	7,032.25	6,346.23	4,243.70	2,568.28
工程咨询收入和工程造价收入合计	13,048.75	27,244.28	20,043.02	18,764.48
工程咨询和造价业务存入保函保证金项目数量(个)	26	43	35	31

2、信用证保证金情况

信用保证金主要是进口销售、进口代理业务涉及采用信用证结算方式时, 按照合同约定开具信用证存入银行专户的保证金, 报告期具体情况如下:

单位: 万元

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
信用证保证金期初余额	1,831.28	4,697.20	4,240.28	8,137.70
开具信用证转入保证金金额	1,548.61	3,996.23	6,587.17	8,048.01
信用证支付货款转出保证金金额	460.50	6,862.15	6,130.25	11,945.44
信用证保证金期末余额	2,919.39	1,831.28	4,697.20	4,240.28
收入-进口销售、进口代理业务	183.84	468.51	541.66	375.51
开具信用证项目数量(个)	7	23	28	36

(二) 各项保证金余额波动的原因及与相应业务、在执行合同的匹配情况如下:



1、报告期各年度保函保证金的余额与工程咨询、工程造价业务收入和存入保函保证金项目数量呈同向变动,与工程咨询和工程造价业务在执行合同相匹配。

2、报告期信用保证金转入金额逐年下降,与进口销售及进口代理业务开具信用证项目数量呈同向变动并与在执行合同相匹配。2020年信用证保证金余额大幅下降主要是进口销售及进口代理业务规模下降、业务履行完毕、保证金转出所致,信用证保证金余额变动与相关业务在执行合同相匹配。

二、中介机构核查意见

(一) 中介机构核查程序

1、查看发行人《财务管理制度》《信用证管理制度》等相关内部管理制度,并对业务部门和财务部门相关负责人进行访谈,了解发行人受限资金的主要构成、产生原因和相关业务背景;

2、对发行人的资金活动进行内控测试,了解货币资金管理流程中与财务报告相关内部控制的设计与执行情况,对保函保证金和信用证保证金的开具、转出等关键控制点进行运行有效性测试;

3、获取发行人货币资金明细,查看发行人其他货币资金相关的账务处理,检查相关的记账凭证和原始凭证,并结合资金流水核查,复核其他货币资金分类和核算是否准确,是否符合企业会计准则相关规定;

4、获取发行人保函保证金和信用证保证金相关的项目明细,抽查大额和重要的业务合同,检查保证金相关的合同条款,并结合相关业务性质、业务规模,对发行人的保函保证金和信用证保证金的发生额、余额进行分析性复核,分析各期受限货币资金发生额是否与发行人业务规模相匹配,余额是否存在异常波动并分析变动原因是否具有合理性;

5、检查发行人的企业信用报告,核对报告中保函保证金和信用证保证金相关信息是否与发行人账面一致;

6、对报告期内各期的其他货币资金余额进行函证,确认保函保证金和信用证保证金余额的真实性和准确性。

(二) 中介机构核查结论

经核查,申报会计师认为:



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

发行人报告期内保证金主要为保函保证金和信用证保证金,各项保证金余额波动具有合理性,并与相应业务、在执行合同数量相匹配。

(7) 预收款项与业务的匹配性。报告期各期,发行人预收账款(合同负债)余额分别为 7,365.42 万元、9,789.28 万元、12,850.05 万元,请发行人补充披露报告期前五大预收账款对应的项目名称、客户名称,客户预收账款的支付是否与合同约定一致。

回复:

一、补充披露报告期前五大预收账款(合同负债)对应的项目名称、客户名称,客户预收账款的支付是否与合同约定一致

1、2021年6月30日,公司前五大合同负债对应的项目名称、客户名称、款项的支付是否与合同约定一致的具体情况如下:

单位:元

单位名称	合同负债余额	项目	业务类型	支付是否与合同约定一致
广东省人民政府外事办公室	4,713,373.61	密克罗尼西亚联邦国家会议中心全过程工程咨询服务	工程咨询服务	是
环亚清洁能源(珠海)有限公司	3,254,433.98	直湾岛 LNG 接收站项目综合论证技术咨询总包服务合同	工程咨询服务	是
广州市重点公共建设项目管理中心	3,078,113.20	广东省公安厅飞行保障基地扩建工程节能评估报告、华南理工大学广州国际校区一期工程节能报告等 19 个项目	工程咨询服务	是
广东省代建项目管理局	2,575,371.50	南方医科大学校本部消防整改工程前期工作咨询、三馆合一项目节能报告编制及评审等 9 个项目	工程造价服务	是
建水县财政局	2,200,018.87	建水古城传统风貌保护恢复暨景区建设、建水县一水两污 PPP 项目执行过程咨询服务合同、建水西庄紫陶小镇·龙窑生态城片区 PPP 项目执行过程咨询服务	工程造价服务	是
总计	15,821,311.16	-	-	-

2、2020年12月31日,公司前五大合同负债对应的项目名称、客户名称、款项的支付是否与合同约定一致的具体情况如下:



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

单位: 元

单位名称	合同负债余额	项目	业务类型	支付是否与合同约定一致
广东省人民政府外事办公室	4,713,373.61	密克罗尼西亚联邦国家会议中心全过程工程咨询服务	工程咨询服务	是
环亚清洁能源(珠海)有限公司	3,254,433.98	直湾岛 LNG 接收站项目综合论证技术咨询总包服务	工程咨询服务	是
广州南沙开发区产业园区开发办公室	2,385,492.46	自贸试验区万顷沙保税港加工制造业区块综合开发项目 EPC 部分市政工程全过程造价咨询	工程造价服务	是
珠海大横琴科学城开发管理有限公司	2,323,998.51	横琴科学城(一期)租赁住房项目全过程造价咨询服务	工程造价服务	是
广州越秀城开房地产开发有限公司	1,977,231.08	华南理工大学广州国际校区二期工程全过程造价咨询服务	工程造价服务	是
总计	14,654,529.64	-	-	-

3、2019年12月31日,公司前五大预收账款对应的项目名称、客户名称、款项的支付是否与合同约定一致的具体情况如下:

单位: 元

单位名称	预收账款余额	项目	业务类型	支付是否与合同约定一致
揭阳市普宁广业练江生态环保有限公司	3,131,169.82	普宁市环保基础设施建设项目造价咨询服务	工程造价服务	是
广州市净水有限公司	446,754.71	海珠生态城内流域河涌治理工程(一期)节能评估报告书、江高净水厂节能评估等6个子项目	工程咨询服务	是
	1,964,656.98	西朗污水处理厂二期工程、西朗污水厂提标改造等项目造价咨询服务、沥滘污水处理厂三期工程、沥滘污水厂提标改造等项目造价咨询服务	工程造价服务	是
广州南沙开发区产业园区开发办公室	2,385,492.46	自贸试验区万顷沙保税港加工制造业区块综合开发项目 EPC 部分市政工程全过程造价咨询	工程造价服务	是
建水县财政局	2,200,018.87	建水古城传统风貌保护恢复暨景区建设、建水县一水两污PPP项目执行过程咨询服务、建水西庄紫陶小镇·龙窑生态城片区PPP项目执行过程咨询服务	工程造价服务	是



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

单位名称	预收账款余额	项目	业务类型	支付是否与合同约定一致
广东省人民政府外事办公室	1,798,811.33	密克罗尼西亚联邦国家会议中心全过程工程咨询服务	工程咨询服务	是
总计	11,926,904.17	-	-	-

4、2018年12月31日,公司前五大预收账款对应的项目名称、客户名称、款项的支付是否与合同约定一致的具体情况如下:

单位:元

单位名称	预收账款余额	项目	业务类型	支付是否与合同约定一致
广州南沙开发区产业园区开发办公室	2,518,154.72	庆盛枢纽区块综合开发项目建议书、可行性研究报告及节能评估报告编制、庆盛枢纽区块综合开发项目咨询、招标代理及方案设计服务	工程咨询服务	是
	2,385,492.46	自贸试验区万顷沙保税港加工制造业区块综合开发项目EPC部分市政工程全过程造价咨询	工程造价服务	是
广州市建设工程项目代建局	2,078,490.57	广东省公安厅飞行保障基地扩建工程节能评估报告、广州市智能交通管理指挥中心-东山交警大队分控中心项目可研等共计21个子项目	工程咨询服务	是
广东省广业环保产业集团有限公司	949,743.68	潮州市枫江流域水环境整治二期工程(湘桥区段)PPP项目、潮州市桥东污水处理厂配套污水管网完善工程PPP项目	招标代理服务	是
	520,000.00	潮南区污水处理设施投融资技术咨询服务	工程咨询服务	是
建水县财政局	1,464,169.81	建水古城传统风貌保护恢复暨景区建设、建水县一水两污PPP项目执行过程咨询服务	工程造价服务	是
珠海市香洲区城市管理局	1,405,660.38	珠海市香洲区城市管理局前山河“一河两涌”生态绿堤水系工程PPP项目全过程咨询服务采购项目	工程咨询服务	是
总计	11,321,711.62	-	-	-

二、中介机构核查意见

(一) 中介机构核查程序



- 1、对发行人业务部和财务部相关负责人进行访谈,了解预收款项(合同负债)相关的业务背景,以及产生的原因、必要性和合理性;
- 2、了解并测试发行人销售收款循环的内部控制程序,确认内部控制设计的合理性及运行的有效性;
- 3、获取发行人报告期内各期预收款项(合同负债)明细,按重大项目重点检查和其他项目随机抽样的原则抽取一定比例的预收款项(合同负债),检查相关项目的合同条款,结合资金流水核查和函证程序确认预收款项(合同负债)的真实性和准确性;
- 4、检查发行人预收款项(合同负债)相关的账务处理以及相关的记账凭证和原始凭证,复核会计处理是否异常,是否保持一致性;
- 5、检查预收款项(合同负债)的期后结转收入情况,结合各项业务的收入确认方法复核预收款项(合同负债)核算的准确性和完整性;
- 6、对发行人报告期内各期预收款项(合同负债)余额进行复核性分析,分析各期余额是否存在重大波动,变动原因是否合理,与发行人业务规模是否匹配。

(二) 中介机构核查结论

经核查,申报会计师认为:

发行人报告期内各期预收款项(合同负债)对应的项目名称、客户名称以及款项支付情况与合同约定一致,客户预收账款的收取和结转与业务相匹配。

(8) 应付职工薪酬余额波动原因。根据申请材料,报告期各期末发行人应付职工薪酬余额分别为 1,063.37 万元、393.50 万元、1,954.23 万元。请发行人说明应付职工薪酬余额变动的原因,应付职工薪酬变动表中减少数与支付给职工以及为职工支付的工资存在较大差异的原因,相关应付职工薪酬的核算是否符合会计准则的要求。

回复:

一、说明应付职工薪酬余额变动的原因,应付职工薪酬变动表中减少数与支付给职工以及为职工支付的工资存在较大差异的原因,相关应付职工薪酬的核算是否符合会计准则的要求

(一) 报告期内,发行人应付职工薪酬余额变动的原因如下



报告期各期末, 发行人应付职工薪酬余额分别为 1,063.37 万元、393.50 万元、1,954.23 万元及 3,212.26 万元。2019 年末应付职工薪酬余额较小主要原因是 2020 年度春节在 2020 年 1 月下旬, 春节时间较早, 因此发行人于 2019 年 12 月进行了绩效工资发放, 致使年末余额较低。2020 年末及 2021 年 6 月末应付职工薪酬余额较大主要受业务收入规模上升、员工基本工资及绩效工资有一定幅度上涨, 部分绩效奖金尚未发放所致。

(二) 应付职工薪酬变动表中减少数与支付给职工以及为职工支付的工资存在较大差异的原因如下

发行人本月支付工资薪金时计提本月应代扣代缴的个人所得税, 同时支付上月已计提的代扣代缴个人所得税, 因本月计提的个人所得税与实际支付的上月的个人所得税之间存在差异, 因此造成付职工薪酬变动表中减少数与支付给职工以及为职工支付的工资存在较大差异。具体数据如下:

单位: 万元

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
应付职工薪酬减少数	8,789.26	18,813.97	16,282.73	13,458.61
加: 为职工支付的个税	941.59	1,105.63	1,055.79	1,171.14
减: 代扣的个人所得税	274.82	1,142.97	1,143.78	1,375.50
支付给职工及为职工支付合计	9,456.03	18,776.63	16,194.74	13,254.25
差异	-	-	-	-

(三) 应付职工薪酬的核算符合会计准则的要求

发行人核算应付职工薪酬会计分录如下:

1、计提工资薪金时, 按照受益对象计入当期损益

借: 管理费用/销售费用/研发费用/主营业务成本

贷: 应付职工薪酬-工资/福利费/社会保险费/住房公积金/工会经费/教育经费

2、支付工资时, 计提代扣代缴的个人所得税

借: 应付职工薪酬-工资/福利费/社会保险费/住房公积金/工会经费/教育经费

贷: 银行存款

应交税费-个人所得税



其他应收款-社保保险费/住房公积金(个人部分)

3、缴纳个人所得税

借: 应交税费-个人所得税

贷: 银行存款

综上, 发行人上述关于应付职工薪酬会计核算符合会计准则的要求。

二、中介机构核查意见

(一) 中介机构核查程序

1、查看发行人《员工薪酬管理办法》《事业部和分公司考核管理办法》等相关内部管理制度, 并对人力资源部和财务部相关负责人进行访谈, 了解发行人工资薪金的计算方法和职工薪酬在各项成本和费用进行分配的原则;

2、对人力资源进行内控测试, 了解人力资源管理流程中与财务报告相关内部控制的设计与执行情况, 对人工成本计提、审核及发放等关键控制点进行运行有效性测试;

3、获取发行人报告期内各期所有月份的工资薪金明细表, 随机抽取部分月份与账面数进行比对, 检查是否账实相符;

4、查看发行人职工薪酬相关的账务处理, 检查相关的记账凭证和原始凭证, 将计入主营业务成本、销售费用、管理费用和研发费用的人工成本与各期计提的应付职工薪酬进行比较, 并与相关科目进行勾稽, 检查分配会计处理是否异常, 是否保持一贯性;

5、对报告期内各期职工薪酬的计提、发放和期末余额进行复核性分析, 对比各期职工薪酬的计提发放是否与业务规模一致, 各期职工薪酬发生额占成本、费用比例和期末余额是否存在异常波动, 分析异常波动的原因是否具有合理性;

6、检查应付职工薪酬的期后发放情况, 结合银行流水核查程序检查发行人应付工资余额是否已在期后全部发放, 发放金额是否与计提数存在重大差异, 关注资产负债表日后是否有确凿证据表明需要调整原确认的应付职工薪酬事项;

7、复核报告期内各期现金流量表中支付给职工以及为职工支付的工资金额与应付职工薪酬减少数是否勾稽, 差异是否合理。

(二) 中介机构核查结论



经核查,申报会计师认为:

报告期各期末发行人应付职工薪酬余额变动具有合理性,符合发行人的实际情况;应付职工薪酬变动表中减少数与支付给职工以及为职工支付的工资存在差异的原因具有合理性,相关应付职工薪酬的核算符合会计准则的要求。

(9) 非经常性损益具体内容。请发行人说明非经常损益项目中委托他人投资或管理资产的损益的具体内容和产生的原因。

回复:

一、说明非经常损益项目中委托他人投资或管理资产的损益的具体内容和产生的原因

报告期内,公司非经常损益项目中委托他人投资或管理资产的损益均为为提高资金的使用效率,在不影响正常业务开展的情况下,购买的短期、低风险的银行理财产品取得的利息收入。

二、中介机构核查意见

(一) 中介机构核查程序

1、对发行人财务部负责人进行访谈,了解发行人购买理财产品的原因、资金来源、风险偏好等;

2、获取发行人报告期内购买的理财产品明细,检查理财产品说明书、购买和赎回相关的银行回单等,并结合资金流水核查,确认理财产品相关的利息收入的真实性和完整性;

3、复核发行人报告期非经常损益各项明细金额是否与账面一致,分类是否准确。

(二) 中介机构核查结论

经核查,申报会计师认为:

发行人报告期非经常损益系为提高资金的使用效率,在不影响正常业务开展的情况下购买短期银行理财产品所产生的利息收入,具有业务合理性。



(10) 是否存在第三方回款。请发行人说明招标代理业务服务费的支付方; 报告期内发行人是否存在第三方回款的情形, 如存在, 说明具体原因、金额、占比, 以及第三方回款是否具有商业合理性、是否符合行业惯例。

回复:

一、发行人招标代理业务服务费的付款方说明

发行人招标代理业务服务费按合同约定主要分为由委托方支付和非委托方支付, 其中非委托方付款主要为中标方付款和地方财政局国库支付中心统一付款等, 非委托方付款均属于第三方回款。

报告期发行人招标代理业务付款方具体情况如下:

单位: 万元

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
招标代理业务收入	4,344.47	10,322.95	10,284.66	7,795.74
委托方付款金额	772.33	2,324.38	2,007.75	1,642.65
委托方付款比例	17.78%	22.52%	19.52%	21.07%
第三方回款金额	3,572.14	7,998.58	8,276.91	6,153.09
其中: 委托方所属集团的关联公司付款	67.98	188.78	131.00	18.00
财政部门统一付款	7.18	324.62	423.31	252.56
项目实施单位付款	72.84	37.6	36.69	31.07
中标人付款	3,424.14	7,447.57	7,685.91	5,851.46
第三方回款比例	82.22%	77.48%	80.48%	78.93%

二、发行人其他业务第三方回款情况说明

除招标代理业务外, 发行人的其他业务也存在第三方回款情形, 具体情况如下:

单位: 万元

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
除招标代理业务外的主营业务收入	14,324.78	28,937.37	22,485.27	19,994.57
第三方回款金额	3,285.13	9,941.03	7,664.99	7,441.25
其中: 委托方所属集团的关联公司付款	328.46	270.47	94.39	45.24
财政部门统一付款	2,107.28	8,248.07	6,146.79	5,670.25
项目实施单位付款	849.39	1,422.48	1,423.81	1,725.76
第三方回款比例	22.93%	34.35%	34.09%	37.22%

三、第三方回款的原因

发行人第三方回款的主要原因如下:

(一) 政府采购项目由当地财政部门统一支付: 发行人为各地市的政府部门或相关单位提供的招标代理服务、工程咨询服务、工程造价服务或工程监理服务



中,存在部分项目的款项由当地财政局支付的情况,如委托方为广州市南沙新区产业园区开发建设管理局,付款方为广州南沙经济技术开发区财政局。

(二)通过委托方所属集团的关联公司付款:发行人为大型集团公司提供的招标代理服务、工程咨询服务、工程造价服务或工程监理服务中,存在部分项目的款项通过集团内其他关联公司支付,如委托方为广州环保投资集团有限公司,付款方为其子公司广州环投从化环保能源有限公司。

(三)合同约定由中标人付款:发行人为客户提供的招标代理服务中,大部分项目在合同条款中约定由中标人支付招标代理服务费,如委托方为信宜市住房和城乡建设局,付款方为中标人信宜市云水水务有限公司。

(四)主管单位委托,合同约定由项目实施单位付款:发行人为客户提供的招标代理服务、工程咨询服务、工程造价服务或工程监理服务中,存在部分项目,由主管单位委托,项目实施单位支付,如发行人的“中山大学广州校区北校园医学科研楼3号项目”,委托方为广州市重点公共建设项目管理中心,付款方为中山大学。

四、第三方回款的商业合理性、必要性

(一)发行人存在较多的政府部门客户,以各地发展和改革委员会、政府投资项目评审中心、交通运输局、城市管理局为典型代表。此类客户大多纳入财政预算,由当地财政部门统一支付,从而构成第三方回款。

(二)公司存在不少大型集团企业客户,该类客户通过其集团内的关联公司付款,从而构成第三方回款。

(三)公司存在部分项目由主管单位委托,因项目实施单位为最终受益对象,合同约定由项目实施单位付款,从而构成第三方回款。

(四)发行人大部分的招标代理业务合同中约定由中标人支付招标代理服务费,从而构成第三方回款。

综上,发行人报告期内的第三方回款所对应的业务具有必要性和商业合理性,符合工程咨询服务业务特点以及行业惯例。

五、中介机构核查意见

(一)中介机构核查程序

1、对发行人管理层、业务部门和财务部相关负责人进行访谈,了解公司第



三方回款的情况及原因、销售及第三方回款相关的内控制度,并结合发行人自身经营模式和行业的特征,分析第三方回款的原因、必要性和合理性;

2、获取发行人项目收入台账,核查发行人第三方回款的项目、客户和金额,对第三方回款进行细节测试,核查会计凭证及其附件,确认销售收入及第三方回款的真实性,并计算第三方回款金额占营业收入的比例;

3、选取部分银行流水,逐笔核查收款流水对应的记账凭证,确认是否存在第三方回款的情形,核查第三方回款统计明细记录的完整性;

4、对公司主要客户进行访谈,了解是否存在第三方回款的情形,第三方回款的原因、必要性及商业合理性,了解报告期内是否存在因第三方回款导致的业务争议纠纷;

5、对第三方回款的付款方进行函证,检查回款金额与收入金额是否一致;

6、将客户及代付方名称与公司的关联方名单进行比对分析,并结合董监高的关联方调查表、工商登记信息,核查代付方与公司之间是否存在关联关系;

7、获取公司报告期内主要诉讼相关资料,检查公司报告期是否存在因第三方回款导致的业务纠纷情况;

8、抽取样本,追查至第三方回款项目的《招标代理协议》、《中标通知书》、银行收款回单、发票等原始单据,以核查公司第三方回款的资金流、实物流与合同约定及商业实质是否一致。

(二) 中介机构核查结论

经核查,申报会计师认为:

报告期内发行人存在第三方回款的情形,发行人的第三方回款具有商业合理性并符合行业惯例。



十二、除上述问题外，发行人、保荐机构、申报会计师、发行人律师对照《非上市公司公司监督管理办法》《非上市公司信息披露内容与格式准则第 11 号——向不特定合格投资者公开发行股票说明书》《非上市公司信息披露内容与格式准则第 12 号——向不特定合格投资者公开发行股票申请文件》《全国中小企业股份转让系统分层管理办法》《全国中小企业股份转让系统股票向不特定合格投资者公开发行并在精选层挂牌规则（试行）》等规定核查后认为发行人不存在涉及股票公开发行并在精选层挂牌要求、信息披露要求以及影响投资者判断决策的其他重要事项。

回复：

申报会计师对照《非上市公司公司监督管理办法》《非上市公司信息披露内容与格式准则第 11 号——向不特定合格投资者公开发行股票说明书》《非上市公司信息披露内容与格式准则第 12 号——向不特定合格投资者公开发行股票申请文件》《全国中小企业股份转让系统分层管理办法》《全国中小企业股份转让系统股票向不特定合格投资者公开发行并在精选层挂牌规则（试行）》等规定，对发行人是否涉及股票公开发行并在精选层挂牌要求、信息披露要求以及影响投资者判断决策的其他重要事项进行了核查，经核查发行人不存在上述涉及股票公开发行并在精选层挂牌要求、信息披露要求以及影响投资者判断决策的其他重要事项。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)
HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode):350003

(本页无正文,为《华兴会计师事务所(特殊普通合伙)关于广东广咨国际工程投资顾问股份有限公司精选层挂牌申请文件审查问询函的回复》之盖章页)



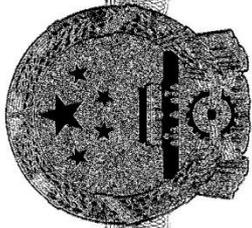
中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



二〇二一年九月二日



营业执照

(副本) 副本编号: 1-1

统一社会信用代码
91350100084343026U



扫描二维码登录
“国家企业信用信
息公示系统”了解
更多登记、备案、
许可、监管信息。

名称 华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)

成立日期 2013年12月09日

类型 特殊普通合伙企业

期限 2013年12月09日 至 长期

执行事务合伙人 林宝明

主要经营场所

福建省福州市鼓楼区湖东路152号中
山大厦B座7-9楼

审查会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2021年1月4日

证书序号:0001939

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 林宝明

主任会计师: 林宝明

经营场所: 福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 35010001

批准执业文号: 闽财会(2013)46号

批准执业日期: 2013年11月29日



证书序号: 000395

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。



林宝明



证书号: 47

发证时间: 二〇二一年十月十日

证书有效期至: 二〇二一年十月十日

姓名: 谭灏
 Full name: 谭灏
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1973-09-24
 Date of birth: 1973-09-24
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 Working unit: 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 身份证号码: 440104730924072
 Identity card No.: 440104730924072




证书编号: 440100010030
 No. of Certificate: 440100010030

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会

发证日期: 一九九七年十二月三十日
 Date of Issuance: 1997 / 12 / 30

2011年4月30日换发






谭灏(440100010030), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019)94号。



440100010030



谭灏(440100010030), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。



440100010030

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

广东正中珠江会计师事务所
 CPAs
 转会转所
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2020年4月1日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

华兴会计师事务所
 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2020年4月1日
 /y /m /d

姓名 Full name 吕颖怡
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1988-07-22
 工作单位 Working unit 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 身份证号码 Identity card No. 440103198607221823



证书编号:
No. of Certificate

440100790124

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

广东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2013 年 06 月 08 日
/y /m /d

4



吕颖怡(440100790124), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019)94号。



440100790124



吕颖怡(440100790124), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。



440100790124

8

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2020 年 5 月 22 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020 年 5 月 22 日
/y /m /d

11