



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

关于国义招标股份有限公司

精选层挂牌申请文件审查问询函的回复

华兴专字[2021]20000070099号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司:

贵公司于2020年12月23日出具的《关于国义招标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“问询函”)已收悉。我们作为国义招标股份有限公司(以下简称“国义招标”、“发行人”或“公司”)本次发行的会计师,对审核问询函中提出的有关问题进行了逐项核查和落实,现向贵司提交书面回复。

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。

问题1. 员工持股平台与实控人是否存在一致行动关系

根据公开发行说明书,广州润灏、投易投资和金帛投资系发行人的员工持股平台,分别持有公司4.32%、2.17%和2.16%的股份。

请发行人补充披露:(1)三个员工持股平台的设立时间、背景、股权来源、参与条件和范围,目前人员构成及所任职务,是否附带服务期限等约束条件。(2)员工出资方式、价格确定依据、是否按照约定及时足额缴纳出资或办理财产权转移手续,是否涉及股份支付及其具体处理方式;续期内转让情况,发行人是否建立健全了持股在平台内部的流转、退出机制,是否存在纠纷及潜在纠纷。(3)三个员工持股平台与实际控制人是否存在一致行动关系,相关股份限售情况,是否存在股权代持情形。

请保荐机构、发行人律师对上述事项进行核查并发表明确意见,请申报会计师对(2)进行核查并发表明确意见。

回复:

【说明与分析】



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

一、员工出资方式、价格确定依据、是否按照约定及时足额缴纳出资或办理财产权转移手续, 是否涉及股份支付及其具体处理方式;

(一) 广州润灏的员工出资情况

1、2007年7月广州润灏设立时的员工出资情况

2007年7月10日, 广州润灏经原广州市工商行政管理局核准设立, 设立时注册资本为520.00万元。

根据广州市东方会计师事务所有限公司于2007年6月19日出具的“东验字[2007]第0150号”《验资报告》, 经审验, 截至2007年6月19日止, 广州润灏已收到全体股东缴纳的注册资本合计520.00万元, 实收资本占注册资本的100.00%, 全体股东的出资方式均为货币出资。

设立时, 广州润灏的股权结构如下:

序号	姓名	出资额(万元)	出资比例(%)
1	詹国伟	52.0520	10.01
2	孙明理	49.7120	9.56
3	周广民	46.6440	8.97
4	李艳玲	46.8000	9.00
5	刘南钊	35.6720	6.86
6	林喜童	20.3320	3.91
7	吴静箐	17.5760	3.38
8	黄东平	17.5760	3.38
9	张惠玲	17.5760	3.38
10	周岚	17.5760	3.38
11	周峰	17.5760	3.38
12	王诚	8.7880	1.69
13	吴继辉	8.7880	1.69
14	潘智钊	8.7880	1.69
15	张天	8.7880	1.69
16	石伟	8.7880	1.69



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

17	徐丹丹	8.7880	1.69
18	郑巍	8.7880	1.69
19	李军	8.7880	1.69
20	邓秀英	7.5920	1.46
21	陆萍萍	7.5920	1.46
22	孟玲玲	7.5920	1.46
23	陈建军	7.5920	1.46
24	周健宁	7.5920	1.46
25	陈志成	52.0000	10.00
26	李耀新	20.6440	3.97
合计		520.0000	100.00

关于广州润灏设立后首次取得发行人股权是否涉及股份支付事宜, 2007年7月10日, 集团工会委员会作出决议, 同意将集团工会持有的招标有限12.7275%的股权(对应出资额101.82万元), 以500.3155万元的价格转让给广州润灏。本次转让价格系根据广州羊城会计师事务所以2007年3月31日为基准日对招标有限出具的(2007)羊评字第11295号《资产评估报告》确定的资产评估值确定, 因此, 持股平台广州润灏受让发行人股权的价格公允, 不涉及股份支付的情形。

2、2011年4月广州润灏增资时的员工出资情况

2011年4月8日, 广州润灏召开2011年第一次临时股东大会, 审议通过了《关于广州市润灏投资管理股份有限公司增资扩股的议案》, 同意广州润灏注册资本由520.00万元增加至604.80万元; 同意由李晓莹等48名自然人以2.42元/股的价格向广州润灏投资人民币2,052,160.00元, 其中848,000.00元作为新增注册资本, 超过部分1,204,160.00元计入资本公积。

根据广东晨瑞会计师事务所出具的“晨瑞(会)验字[2011]第207号”《验资报告》, 经审验, 截至2011年6月2日止, 广州润灏已收到李晓莹等48名自然人的投资款2,052,160.00元, 其中新增注册资本(实收资本)合计人民币848,000.00元, 超过部分1,204,160.00元计入资本公积, 各投资者均以货币出资。

本次增资完成后, 广州润灏的股权情况如下:



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

序号	姓名	持股数(股)	持股比例(%)
1	詹国伟	520,520	8.6065
2	孙明理	497,120	8.2196
3	周广民	466,440	7.7123
4	李艳玲	468,000	7.7381
5	刘南钊	356,720	5.8981
6	周岚	280,000	4.6296
7	李晓莹	250,000	4.1336
8	丘惠文	250,000	4.1336
9	丁壮辉	116,000	1.9180
10	吴静箐	175,760	2.9061
11	黄东平	190,000	3.1415
12	张惠玲	190,000	3.1415
13	周峰	190,000	3.1415
14	王诚	100,000	1.6534
15	吴继辉	100,000	1.6534
16	潘智钊	100,000	1.6534
17	张天	100,000	1.6534
18	石伟	100,000	1.6534
19	徐丹丹	100,000	1.6534
20	李军	100,000	1.6534
21	邓秀英	100,000	1.6534
22	陆萍萍	100,000	1.6534
23	陈志杰	100,000	1.6534
24	万渝筑	100,000	1.6534
25	陈建军	100,000	1.6534
26	周健宁	85,920	1.4206
27	孟玲玲	85,920	1.4206
28	肖洒	30,000	0.4960
29	谭洁莹	20,000	0.3307
30	陈恭博	30,000	0.4960



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

31	杜粤	30,000	0.4960
32	赵令喜	20,000	0.3307
33	张磊	30,000	0.4960
34	丛伟	30,000	0.4960
35	盛祖强	30,000	0.4960
36	简宇华	30,000	0.4960
37	黄伟俊	30,000	0.4960
38	唐湘玲	30,000	0.4960
39	胡尚忠	30,000	0.4960
40	张帆	30,000	0.4960
41	潘晓亮	30,000	0.4960
42	张一非	30,000	0.4960
43	李海津	20,000	0.3307
44	史森森	20,000	0.3307
45	张倩茹	20,000	0.3307
46	陈国强	20,000	0.3307
47	邓冠崇	20,000	0.3307
48	夏文	20,000	0.3307
49	文辉	20,000	0.3307
50	杨静怡	20,000	0.3307
51	李达雄	20,000	0.3307
52	王丽萍	20,000	0.3307
53	陈滨滨	20,000	0.3307
54	孙北涛	20,000	0.3307
55	李国栋	20,000	0.3307
56	温永平	20,000	0.3307
合计		6,048,000	100.0000

广州润灏作为发行人的持股平台,其投资人在本次增资中合计出资的2,052,160.00元所对应的发行人股权,来源于2010年9月广州润灏参与的发行人增资。关于广州润灏该次取得发行人股份是否涉及股份支付事宜,根据发行人2010年9月28日召开的2010年第一



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

次临时股东大会审议通过的《关于广东广机国际招标股份有限公司增资扩股的议案》，发行人本次注册资本增加至9,160.00万元，由广州润灏及两名新增法人股东向发行人增资，广州润灏作为原股东增加出资205.20万元，其中90万元作为新增注册资本，其他115.20万元计入资本公积。本次增资价格以广东联信资产评估土地房产估价有限公司以2010年6月30日为基准日对招标有限出具的联信证评报字[2010]第A0425号《广东广机国际招标股份有限公司拟增资扩股所涉及股东全部权益价值评估报告》为依据确定每股认购价格，广州润灏的认购价格与同次向公司增资的其他投资者无差别。因此，持股平台广州润灏本次取得发行人股份的价格公允，不涉及股份支付的情形。

(二) 投易投资的员工出资情况

2015年4月9日，发行人员工陈志杰与王诚共同设立投易投资，并经原广州市工商行政管理局核准登记。2015年6月1日，陈志杰、王诚与新增合伙人周广民、丘惠文等39人签订《广州投易投资管理企业(有限合伙)变更决定书》、《广州投易投资管理企业(有限合伙)认缴出资确认书》、《广州投易投资管理企业(有限合伙)合伙协议》、《广州投易投资管理企业(有限合伙)入伙协议》等相关文件，约定投易投资出资总额为828.555万元，由全体合伙人认缴。

根据广东晨瑞会计师事务所(普通合伙)于2015年6月18日出具的编号为晨瑞(会)验字[2015]第006号的《广州投易投资管理企业(有限合伙)验资报告》，截至2015年6月15日，投易投资已收到全体合伙人以货币形式缴纳的出资总额合计为828.555万元，实收总额占全体合伙人认缴总额的100%。

本次变动后，投易投资的合伙情况如下：

序号	姓名	出资方式	出资额(万元)	出资比例(%)
1	周广民	货币	54.6000	6.59
2	丘惠文	货币	81.9000	9.88
3	张惠玲	货币	95.5500	11.53
4	陈志杰	货币	62.7900	7.58
5	黄东平	货币	27.3000	3.30
6	文辉	货币	16.3800	1.98



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

7	赵令喜	货币	8.1900	0.99
8	杨佩旋	货币	15.0150	1.81
9	张冬杰	货币	12.2850	1.48
10	欧健洪	货币	6.8250	0.82
11	王琳	货币	2.7300	0.33
12	万渝筑	货币	27.3000	3.30
13	温永平	货币	16.3800	1.98
14	张磊	货币	16.3800	1.98
15	肖洒	货币	16.3800	1.98
16	李国栋	货币	15.0150	1.81
17	王茜	货币	8.1900	0.99
18	董婧	货币	6.8250	0.82
19	郑文宁	货币	6.8250	0.82
20	李仙英	货币	6.8250	0.82
21	张奕	货币	6.8250	0.82
22	王芳霞	货币	6.8250	0.82
23	吴继辉	货币	27.3000	3.30
24	夏文	货币	16.3800	1.98
25	陈建军	货币	13.6500	1.65
26	陆萍萍	货币	16.3800	1.98
27	陈国强	货币	16.3800	1.98
28	曹敏	货币	15.0150	1.81
29	陈田	货币	12.2850	1.48
30	汪莹	货币	12.2850	1.48
31	余嘉安	货币	12.2850	1.48
32	李允仪	货币	6.8250	0.82
33	邓超妍	货币	6.8250	0.82
34	伍艳妮	货币	6.8250	0.82
35	王诚	货币	27.3000	3.30
36	张奕	货币	15.0150	1.81
37	李峰	货币	16.3800	1.98



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

38	张磊	货币	46.4100	5.60
39	陈滨滨	货币	6.8250	0.82
40	孙北涛	货币	15.0150	1.81
41	史森森	货币	21.8400	2.64
合计			828.5550	100.00

关于投易投资取得发行人股权是否涉及股份支付事宜, 投易投资系发行人第一次定向发行股份的对象, 发行价格是以广东联信资产评估土地房地产估价有限公司出具的“联信(证)评报字[2014]第A0516号”《国义招标股份有限公司拟进行增资扩股涉及其股东全部权益资产评估报告》为依据确定的公允价值, 并经发行人股东大会审议确定。投易投资的增资价格与本次参与定增的其他投资者增资价格相同。因此, 投易投资本次取得发行人股份的价格公允, 不涉及股份支付的情形。

(三) 金帛投资的员工出资情况

2015年4月9日, 发行人员工徐丹丹与林燕共同设立投易投资, 并经原广州市工商行政管理局核准登记。2015年6月1日, 合伙人徐丹丹、林燕与新增合伙人周岚、丁壮辉等36人签订《广州金帛投资管理企业(有限合伙)变更决定书》、《广州金帛投资管理企业(有限合伙)认缴出资确认书》、《广州金帛投资管理企业(有限合伙)合伙协议》、《广州金帛投资管理企业(有限合伙)入伙协议》、《广州金帛投资管理企业(有限合伙)认缴出资确认书》等相关文件, 约定金帛投资出资总额增加为827.19万元, 由全体合伙人认缴。

根据广东晨瑞会计师事务所审验并出具《验资报告》(晨瑞(会)验字[2015]第005号), 截止2015年6月16日公司已收到全体合伙人缴纳的出资人民币827.19万元, 出资方式为货币, 实收资本占注册资本的100%。

本次变动后, 金帛投资的合伙情况如下:

序号	姓名	出资方式	出资额(万元)	出资比例(%)
1	周岚	货币	120.1203	14.52
2	詹国伟	货币	90.0900	10.89
3	徐丹丹	货币	62.7900	7.59



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	丁壮辉	货币	60.0600	7.26
5	潘智钊	货币	27.3000	3.30
6	徐宝欣	货币	43.6800	5.28
7	杨静怡	货币	16.3800	1.98
8	丛伟	货币	16.3800	1.98
9	黄伟俊	货币	16.3800	1.98
10	邓秀英	货币	16.3800	1.98
11	邓冠崇	货币	16.3800	1.98
12	李海津	货币	15.0150	1.82
13	薛圣扬	货币	15.0150	1.82
14	吴越	货币	15.0150	1.82
15	梁欢	货币	9.0999	1.10
16	李秋明	货币	12.2850	1.48
17	谢伟立	货币	12.2850	1.48
18	曾洁莹	货币	12.2850	1.48
19	苏玉芝	货币	12.2850	1.48
20	黄志伟	货币	12.2850	1.48
21	邓俊强	货币	6.8250	0.83
22	梁颖瑜	货币	6.8250	0.83
23	黄卉	货币	6.8250	0.83
24	王丽萍	货币	6.8250	0.83
25	张天	货币	27.3000	3.30
26	周峰	货币	27.3000	3.30
27	张帆	货币	8.1900	0.99
28	张惠敏	货币	16.3800	1.98
29	邓捷宇	货币	15.0150	1.82
30	臧瑞玲	货币	15.0150	1.82
31	容伟星	货币	12.2850	1.48
32	吴家敏	货币	6.8250	0.83
33	石伟	货币	27.3000	3.30
34	苏静	货币	12.2850	1.48



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

35	唐湘玲	货币	10.9200	1.32
36	谭洁莹	货币	8.1900	0.99
37	陈恭博	货币	6.8250	0.83
38	林燕	货币	4.5498	0.55
合计			827.1900	100.00

关于金帛投资取得发行人股权是否涉及股份支付事宜, 金帛投资系发行人第一次定向发行股份的对象, 发行价格是以广东联信资产评估土地房地产估价有限公司出具的“联信(证)评报字[2014]第A0516号”《国义招标股份有限公司拟进行增资扩股涉及其股东全部权益资产评估报告》为依据确定的公允价值, 并经发行人股东大会审议确定。金帛投资的增资价格与本次参与定增的其他投资者增资价格相同。金帛投资的认购价格与其他投资者无差别。因此, 金帛投资本次取得发行人股份的价格公允, 不涉及股份支付的情形。

二、持股平台存续期内转让情况, 发行人是否建立健全了持股在平台内部的流转、退出机制, 是否存在纠纷及潜在纠纷。

(一) 持股平台存续期内的转让情况

1、广州润灏存续期内转让情况

(1) 2009年1月, 广州润灏第一次股权转让

2009年1月1日, 广州润灏召开股东会并作出决议, 同意林喜童将其持有的广州润灏20.332万元的出资额(占注册资本比例3.91%)分别转让给李晓莹和陈志杰; 同意李耀新将其持有的广州润灏20.644万元的出资额(占注册资本比例3.97%)分别转让给陈志杰和丘惠文; 同意陈志成将其持有的广州润灏52.00万元出资额(占注册资本比例10.00%)分别转让给丁壮辉等18人。同日, 相关当事人签署了《股权转让合同》。

本次转让的具体情况如下:

转让方	受让方	转让出资额(万元)	占注册资本比例(%)	转让价格(万元)
林喜童	李晓莹	20.0000	3.8500	40.0000
	陈志杰	0.3320	0.0600	0.6640
李耀新	丘惠文	20.0000	3.8500	40.0000



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

	陈志杰	0.6440	0.1200	1.2880
陈志成	丁壮辉	5.0000	0.9600	10.0000
	陈志杰	12.0000	2.3100	24.0000
	万渝筑	5.0000	0.9600	10.0000
	肖洒	2.0000	0.3850	4.0000
	谭洁莹	2.0000	0.3850	4.0000
	陈恭博	2.0000	0.3850	4.0000
	杜粤	2.0000	0.3850	4.0000
	赵令喜	2.0000	0.3850	4.0000
	张磊	2.0000	0.3850	4.0000
	丛伟	2.0000	0.3850	4.0000
	盛祖强	2.0000	0.3850	4.0000
	简宇华	2.0000	0.3850	4.0000
	黄伟俊	2.0000	0.3850	4.0000
	唐湘玲	2.0000	0.3850	4.0000
	胡尚忠	2.0000	0.3850	4.0000
	张帆	2.0000	0.3850	4.0000
	潘晓亮	2.0000	0.3850	4.0000
	张一非	2.0000	0.3850	4.0000

(2) 2010年11月, 广州润灏第二次股权转让

2010年11月30日, 广州润灏召开股东会并作出决议, 同意郑巍将其持有的广州润灏8.788万元出资额(占注册资本比例1.69%)分别转让给李晓莹、丘惠文和周岚。同日, 郑巍与李晓莹、丘惠文、周岚签署了《股东转让出资合同书》。

本次转让的具体情况如下:

转让方	受让方	转让出资额(万元)	占注册资本比例(%)	转让价格(万元)
郑巍	周岚	2.9300	0.5630	5.2154
	李晓莹	2.9290	0.5630	5.2136
	丘惠文	2.9290	0.5630	5.2136

(3) 2011年1月, 广州润灏第三次股权转让



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

2011年1月1日, 广州润灏召开股东会并作出决议, 同意陈志杰将其持有的广州润灏2.976万元出资额转让给周岚(占注册资本比例0.57%)。同日, 陈志杰与周岚签署了《股东转让出资合同书》。

(4) 2011年, 广州润灏整体变更为股份有限公司

2011年2月28日, 广州润灏召开创立大会暨第一次临时股东大会, 决议同意以登记的全体股东为发起人, 以截至2010年12月31日的净资产5,688,015.54元为基础, 折为520.00万股计入注册资本, 差额部分计入资本公积, 整体变更为股份有限公司。

(5) 2011年8月, 广州润灏第四次股权转让

2011年8月30日, 广州润灏召开2011年第三次临时股东大会并作出决议, 同意股东潘晓亮将其持有的30,000股分别转让给丁壮辉、徐丹丹。同日, 潘晓亮与丁壮辉、徐丹丹分别签署了《广州市润灏投资管理股份有限公司股权转让合同》, 约定。

本次转让的具体情况如下:

转让方	受让方	转让股数(股)	占股本比例(%)	转让价格(万元)
潘晓亮	丁壮辉	10,000	0.1653	2.2790
	徐丹丹	20,000	0.3307	4.5580

(6) 2014年5月, 广州润灏第五次股权转让

2014年5月19日, 广州润灏召开2014年临时股东大会并作出决议, 同意股东李晓莹将其持有的广州润灏250,000股股份分别转让给周岚等人。

2014年5月19日, 李晓莹与周岚等人分别签署了《广州市润灏投资管理股份有限公司股权转让合同》。

本次转让的具体情况如下:

转让方	受让方	转让股数(股)	占股本比例(%)	转让价格(万元)
李晓莹	周岚	70,000	1.1574	20.16
	张惠玲	60,000	0.9921	17.28
	丘惠文	50,000	0.8267	14.40
	徐宝欣	40,000	0.6614	11.52
	徐丹丹	30,000	0.4960	8.64

(7) 2015年8月, 广州润灏第六次股权转让



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

2015年8月13日, 广州润灏召开了2015年第二次临时股东大会并作出决议, 同意股东张一非将其持有的广州润灏30,000股股份分别转让给李国栋等人。

2015年8月14日, 张一非与李国栋等人分别签署了《广州市润灏投资管理股份有限公司股权转让合同》。

本次转让的具体情况如下:

转让方	受让方	转让股数(股)	占股本比例(%)	转让价格(万元)
张一非	李国栋	5,000	0.0827	1.365
	董婧	5,000	0.0827	1.365
	陈建军	10,000	0.1653	2.730
	文辉	10,000	0.1653	2.730

(8) 2016年6月, 广州润灏第七次股权转让

2016年6月12日, 广州润灏召开2016年第一次临时股东大会并作出决议, 同意徐宝欣将其持有的广州润灏40,000股股份分别转让给丛伟等人。同日, 徐宝欣与丛伟等人分别签署了《广州市润灏投资管理股份有限公司股权转让合同》。

本次转让的具体情况如下:

转让方	受让方	转让股数(股)	占股本比例(%)	转让价格(万元)
徐宝欣	丛伟	10,000	0.1653	3.55
	史森森	10,000	0.1653	3.55
	文辉	10,000	0.1653	3.55
	夏文	10,000	0.1653	3.55

(9) 2017年11月, 广州润灏第八次股权转让

2017年11月3日, 广州润灏召开2017年第二次临时股东大会并作出决议, 同意股东陈建军等人将其持有的广州润灏股份转让给受让方。同日, 相关当事人分别签署了《广州市润灏投资管理股份有限公司股权转让合同》。

本次转让的具体情况如下:

转让方	受让方	转让股数(股)	占股本比例(%)	转让价格(万元)
邓秀英	栾添	47,500	0.7854	16.8625
	吴嘉欣	50,000	0.8267	17.7500



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

	邓子华	2,500	0.0413	0.8875
陈建军	徐丹丹	75,000	1.2401	26.6250
	王丽萍	5,000	0.0827	1.7750
	余力	15,000	0.2480	5.3250
	李磊	15,000	0.2480	5.3250
李达雄	黄泽琛	10,000	0.1653	3.5500
	王珠红	5,000	0.0827	1.7750
	张晟铭	5,000	0.0827	1.7750
杜粤	乌兰托娅	10,000	0.1653	3.5500
	柳超炎	10,000	0.1653	3.5500
	简宇华	10,000	0.1653	3.5500

(10) 2019年7月, 广州润灏第九次股权转让

2019年7月19日, 广州润灏召开2019年第一次临时股东大会并作出决议, 同意股东张倩茹、张晟铭将其持有的广州润灏股份转让给张婷婷、周岚。同日, 相关当事人分别签署了《广州市润灏投资管理股份有限公司股权转让合同》。

本次转让的具体情况如下:

转让方	受让方	转让股数(股)	占股本比例(%)	转让价格(万元)
张倩茹	张婷婷	20,000	0.3300	6.20
张晟铭	周岚	5,000	0.0827	1.55

经核查, 员工出资方式均为货币, 上述变更事项已经核准变更登记, 已按约定及时足额缴纳出资或办理财产权转移手续, 转让方与受让方之间不存在纠纷及潜在纠纷。

2、投易投资存续期内转让情况

(1) 2016年3月, 投易投资第一次合伙人变更

2016年3月7日, 投易投资全体合伙人签署《广州投易投资管理企业(有限合伙)变更决定书》, 同意合伙人王茜将其持有的全部出资额转让给合伙人文辉。

本次转让的具体情况如下:

转让方	受让方	转让出资额(万元)	转让出资比例(%)	转让价格(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

王茜	文辉	8.19	0.99	8.19
----	----	------	------	------

(2) 2018年1月, 投易投资第二次合伙人变更

2018年1月15日, 投易投资全体合伙人签署《广州投易投资管理企业(有限合伙)变更决定书》, 同意合伙人陈建军将其持有的投易投资全部出资额转让给陈田等人。

本次转让的具体情况如下:

转让方	受让方	转让出资额(万元)	转让出资比例(%)	转让价格(万元)
陈建军	陈田	0.819	0.0988	1.065
	李允仪	4.095	0.4942	5.325
	伍艳妮	7.917	0.9555	10.295
	杨佩旋	0.819	0.0988	1.065

经核查, 员工出资方式均为货币, 上述变更事项已经核准变更登记, 已按约定及时足额缴纳出资或办理财产权转移手续, 转让方与受让方之间不存在纠纷及潜在纠纷。

3、金帛投资存续期内转让情况

(1) 2016年11月, 金帛投资第一次合伙人变更

2016年11月1日, 金帛投资全体合伙人签署《广州金帛投资管理企业(有限合伙)变更决定书》, 同意合伙人徐宝欣、邓秀英将其持有的全部出资额转让给夏文等人; 邓秀英将其持有的出资额转让给夏文等人。

本次转让的具体情况如下:

转让方	受让方	转让出资额(万元)	转让出资比例(%)	转让价格(万元)
徐宝欣	夏文	2.73	0.3300	3.55
	史森森	10.92	1.3201	14.20
	丛伟	10.92	1.3201	14.20
	温子源	10.92	1.3201	14.20
	郭春曦	8.19	0.9901	10.65
邓秀英	夏文	8.19	0.9901	10.65
	文辉	8.19	0.9901	10.65



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) 2019年8月, 金帑投资第二次合伙人变更

2019年8月5日, 金帑投资全体合伙人签署《广州金帑投资管理企业(有限合伙)变更决定书》, 同意合伙人詹国伟将其持有的全部出资额转让给徐丹丹等人; 合伙人谢伟立将其持有的全部出资额转让给陈志杰; 合伙人苏静将其持有的出资额转让给李海津。

本次转让的具体情况如下:

转让方	受让方	转让出资额(万元)	转让出资比例(%)	转让价格(万元)
詹国伟	徐丹丹	66.885	8.0858	75.95
	陈志杰	15.015	1.8152	17.05
	张奕	8.190	0.9901	9.30
谢伟立	陈志杰	12.285	1.4851	13.95
苏静	李海津	12.285	1.4851	13.95

经核查, 员工出资方式均为货币, 上述变更事项已经核准变更登记, 已按约定及时足额缴纳出资或办理财产权转移手续, 转让方与受让方之间不存在纠纷及潜在纠纷。

(二) 持股平台流转、退出机制的建立情况

1、广州润灏的流转、退出机制

《广州市润灏投资管理股份有限公司章程》对股份转让作出了相关规定, 主要规定如下: 公司的股份可以依法转让; 广州润灏发起人自广州润灏成立之日起一年内不得转让其股份, 广州润灏成立一年后、国义招标上市前, 广州润灏发起人可以依法转让其股份, 但仅限于转让给国义招标及其子公司的在职员工, 转让价格以国义招标最近一期的净资产值为基础, 最终价格由股份转让双方自主协商约定; 国义招标董事、监事、高级管理人员应当向国义招标申报所持有的广州润灏股份及其变动情况, 在任职期间每年转让的股份不得超过其持有股份总数的百分之二十五, 上述人员离职后半年内, 不得转让其所持有的广州润灏股份等。

2、投易投资、金帑投资的流转、退出机制

《广州投易投资管理企业(有限合伙)合伙协议》及《广州金帑投资管理企业(有限



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

合伙) 合伙协议》关于内部流转、退出的主要约定具体如下:

(1) 经全体合伙人决定, 合伙人可以增加或者减少对合伙企业的出资; 合伙人向合伙人以外的人转让其在合伙企业中的全部或者部分财产份额时, 须经过半数合伙人同意, 且合伙人仅限于国义招标(含分公司及控股子公司)的员工; 合伙人之间转让在合伙企业中的全部或者部分财产份额时, 应当通知其他合伙人。合伙人之间转让在合伙企业中的全部或者部分财产份额时, 应参照签订合伙份额转让协议前国义招标最近一期的净资产值, 每份合伙份额的价格可在国义招标每股净资产值基础上上浮, 最终价格由合伙人转让双方自主协商约定。

(2) 在合伙企业认购取得的国义招标非公开发行的股份的锁定期限内, 合伙人不得以任何方式直接或者间接转让所持合伙企业的财产份额。在国义招标股份锁定期内, 合伙人擅自离职或单方与国义招标及其子公司解除或终止劳动关系, 或因合伙人与国义招标及其子公司劳动合同到期后合伙人主动提出不续签而离职的, 或因不能胜任工作岗位、考核不合格、违反法律、法规及公司内部管理制度, 违反职业道德、泄露公司机密、失职或渎职等行为严重损害公司利益或声誉而被公司解聘的, 应当退伙。

(3) 在锁定期内, 合伙人因达到国家规定的退休年龄而退休的, 或劳动关系转到国义招标投资的公司的, 其在合伙企业的权益不受影响。

(4) 在锁定期内, 合伙人因发生被除名或当然退伙情形而退伙的, 按合伙协议的规定办理退伙手续。此种情形下, 退伙时的合伙企业财产状况评估价值, 以合伙企业持有的国义招标的股份最近一期的净资产为依据。根据国义招标经营情况, 合伙人的份额依此净资产价值估算价值进行结算, 估算价值经全体合伙人过半数以上同意。若合伙人因第(2)点所述情形退伙的, 有其他合伙人或半数普通合伙人指定的国义员工愿意承接其合伙份额, 且经合伙人半数同意的, 可不办理减资退伙手续, 由合伙人之间进行份额转让, 受让份额附随的锁定期义务由受让的合伙人继续履行。

综上, 申报会计师认为, 发行人的持股平台在其公司章程或合伙协议中对其股权或份额的转让、退出及管理作出了明确约定。发行人已就员工持股在平台内部的流转、退出建立了健全的机制。

【中介机构核查意见】



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

1、核查过程

申报会计师进行了如下核查工作:

- (1) 查阅广州润灏、投易投资、金帛投资的章程或合伙协议、工商档案及设立相关材料;
- (2) 查阅发行人的员工名册、相关人员劳动合同及社保缴纳情况;
- (3) 发行人对广州润灏、投易投资、金帛投资人员构成及所任职务进行说明及确认;
- (4) 股权转让或合伙人变更相关协议、凭证或收据等材料;
- (5) 通过中国裁判文书网、企查查核查目前是否存在相关纠纷;
- (6) 对相关人员进行访谈;
- (7) 发行人、实际控制人及三家持股平台确认是否存在一致行动关系及是否存在相关股份限售情形。

2、核查结论

经核查, 申报会计师认为:

广州润灏、投易投资、金帛投资三家员工持股平台的投资人均以货币方式出资, 且已按照约定足额缴纳出资; 持股平台取得发行人股权的价格公允, 不涉及股份支付的情形; 发行人就员工持股在持股平台内部的流转与退出已建立了健全的机制, 持股平台存续期间, 其内部权益份额的转让符合持股平台章程或合伙协议的约定, 不存在纠纷及潜在纠纷。

问题 6. 采购咨询协作服务对发行人业务的影响

根据公开发行说明书, 发行人前五大供应商多为投资咨询公司, 供应商主要为公司及分公司提供招标代理业务项目资源、协调各方关系、简单材料制作等, 公司按咨询协作费支付咨询机构合作费用。报告期内, 公司发生的咨询协作费分别为 2,763.84 万元、2,166.50 万元、2,131.93 万元和 1,030.10 万元, 占营业成本的比例分别为 33.98%、28.26%、25.70% 和 25.62%。

(1) 与业务咨询服务商的合作模式。请发行人补充披露: ①各区域通过供应商获取项目的项目数量、收入金额及业务咨询服务费及占收入比例情况。②按照长期合作、项目合



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

作等分类补充披露发行人与业务咨询商间的合作模式,包括但不限于:供应商、发行人在业务链条中所起的角色、作用,供应商提供的主要服务内容,发行人、招标方、业务咨询服务商三方合作相关合同的签订方式、结算过程及方式,咨询服务费的具体定价机制。③采购咨询协作服务是否为行业惯例,咨询协作服务成本与同行业可比公司的比较情况。④结合以上情况说明发行人是否对业务咨询服务商存在重大依赖,是否具备独立承揽项目的的能力,并根据实际情况作风险揭示、重大事项提示。

(2) 补充披露咨询协作服务供应商情况。请发行人:①披露报告期内提供咨询协作服务的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、合作历史、经营规模及业绩情况等)、合作历史、采购金额及占比、对应项目名称及项目金额,披露咨询协作服务供应商的选取方式、报告期内供应商变动的原因及合理性。②说明广东乐悠游旅游文化投资有限公司、吉林省天邦工程咨询有限公司等公司成立时间较短即成为发行人主要供应商的合理性,说明成都皓义投资咨询有限公司、海口同发工程有限公司分别与发行人成都分公司、海南分公司工商登记电话相同的原因及合理性,发行人供应商是否真实。

(3) 是否存在通过咨询服务交易进行利益输送。请发行人:①说明供应商与客户是否存在关联关系,是否存在客户指定供应商的情形,采购付款是否具有真实业务背景,是否存在采购付款与合同不一致的情形,如有,请说明原因;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。②供应商报告期内主要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。

(4) 业务咨询服务采购的合规性。请发行人:①结合供应商的经营规模说明部分供应商经营范围包含招标代理,但将项目推介予发行人,以及客户将项目分配至上述业务咨询服务公司的原因及合理性,并与可比公司进行对比,说明上述业务合作模式是否符合行业惯例。②业务咨询服务商是否涉及资质管理事项、是否需取得客户方同意,如是请说明业务咨询服务方是否具备相应资质、是否构成发行人违约或将产生其他法律风险。③补充披露公司对于业务咨询服务方式获取项目的内控机制和管理流程,是否存在发行人直接承接业务但虚构业务咨询服务商的情形及防范上述情况发生的内控机制,根据实际情况充分揭



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

示相关风险。

请保荐机构对上述事项进行核查并发表明确意见, 请申报会计师对(2)、(3)进行核查并发表明确意见, 请发行人律师对(4)进行核查并发表明确意见。

回复:

【说明与分析】

一、补充披露咨询协作服务供应商情况。请发行人: ①披露报告期内提供咨询协作服务的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、合作历史、经营规模及业绩情况等)、合作历史、采购金额及占比、对应项目名称及项目金额, 披露咨询协作服务供应商的选取方式、报告期内供应商变动的原因及合理性。②说明广东乐悠游旅游文化投资有限公司、吉林省天邦工程咨询有限公司等公司成立时间较短即成为发行人主要供应商的合理性, 说明成都皓义投资咨询有限公司、海口同发工程有限公司分别与发行人成都分公司、海南分公司工商登记电话相同的原因及合理性, 发行人供应商是否真实。

(一)披露报告期内提供咨询协作服务的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、合作历史、经营规模及业绩情况等)、合作历史、采购金额及占比、对应项目名称及项目金额, 披露咨询协作服务供应商的选取方式、报告期内供应商变动的原因及合理性。

发行人已在公开发行说明书“第五节 业务和技术”之“三、发行人业务情况”之“(三)公司报告期采购和主要供应商情况”之“2、公司前五大供应商的采购情况”中补充披露如下:

1、报告期各期, 前十大咨询服务供应商采购情况如下:

年份	排序	供应商名称	采购内容	采购金额 (万元)	占比(%)
2020 年	1	汕头市联贸投资咨询有限公司	服务采购	662.37	20.77
	2	广东金晔利招投标咨询有限公司	服务采购	524.99	16.46
	3	广东省铁投置业发展有限公司	服务采购	391.31	12.27



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	云南佳正招标代理有限公司	服务采购	386.04	12.10
	5	南宁市纪元商务信息咨询有限公司	服务采购	260.40	8.16
	6	吉林省天邦工程咨询有限公司	服务采购	202.07	6.34
	7	乌鲁木齐新隆煜工程项目管理有限公司	服务采购	193.90	6.08
	8	惠州昊良工程管理有限公司	服务采购	100.13	3.14
	9	成都皓义投资咨询有限公司	服务采购	98.57	3.09
	10	湖南中平项目管理咨询有限公司	服务采购	97.13	3.05
	合计			2,916.92	91.46
2019 年	1	广东金晔利招投标咨询有限公司	服务采购	361.59	16.96
	2	汕头市联贸投资咨询有限公司	服务采购	336.94	15.80
	3	成都皓义投资咨询有限公司	服务采购	318.79	14.95
	4	广东省铁路有限公司	服务采购	272.25	12.77
	5	云南佳正招标代理有限公司	服务采购	197.68	9.27
	6	南宁市纪元商务信息咨询有限公司	服务采购	143.10	6.71
	7	惠州昊良工程管理有限公司	服务采购	91.01	4.27
	8	宇岛建设工程咨询(杭州)有限公司	服务采购	76.81	3.60
	9	广东盈智信息科技有限公司	服务采购	72.35	3.39
	10	甘肃中招国际招标有限公司	服务采购	54.57	2.56
		合计			1,925.08
2018 年	1	广东金晔利招投标咨询有限公司	服务采购	512.10	23.64
	2	成都皓义投资咨询有限公司	服务采购	303.83	14.02
	3	汕头市联贸投资咨询有限公司	服务采购	280.49	12.95
	4	吉林省天邦工程咨询有限公司	服务采购	207.66	9.59
	5	海口同发工程有限公司	服务采购	173.83	8.02
	6	惠州市家门口电子商务有限责任公司	服务采购	144.06	6.65
	7	广东省铁路有限公司	服务采购	98.79	4.56
	8	广州市建正企业信息咨询有限公司	服务采购	84.56	3.90
	9	南宁市窗口广告装饰工作室	服务采购	70.39	3.25
	10	新疆宏祥安盛贸易有限公司	服务采购	70.12	3.24
	合计			1,945.83	89.81

报告期内, 发行人不存在向单个供应商的采购金额占当期总采购金额比例超过 50%或



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

严重依赖少数供应商的情况。

2、报告期各期, 前十大咨询服务供应商基本情况、合作历史、选取方式如下:

单位: 万元

序号	供应商	主营业务	供应商注册地址	成立时间	注册资本	实缴资本	开始合作时间	经营规模及业绩情况	选取方式	合作分公司	分公司注册地址
1	广东金晔利招投标咨询有限公司	招标及投标咨询、商品信息咨询, 工程招标代理, 建筑工程项目管理, 工程监理, 工程咨询, 造价咨询, 政府采购代理。	佛山市南海区桂城街道平洲大圩社区永安北路22号怡发大厦二层商铺291室	2011年12月2日	1,003.80	3.80	2013年	-	考察评审	佛山分公司	佛山市禅城区港口路高新技术开发区第一工业村自编第二幢三层B-306、B-308之一
2	汕头市联贸投资咨询有限公司	投资咨询, 机电产品信息咨询, 财务咨询, 招标、投标信息咨询及服务, 企业品牌策划, 企业管理咨询, 商务咨询, 企业形象策划, 市场营销策划。	汕头市龙湖区黄河路万商大厦1幢301号房之12单元	2017年4月12日	10.00	10.00	2017年	-	考察评审	汕头分公司	汕头市龙湖区黄河路42号1-3幢3幢704号房之二
3	吉林省天邦工程咨询有限公司	工程项目管理; 工程咨询; 工程勘察设计; 工程监理; 工程造价咨询; 工程项目检测; 企业管理信息咨询, 利用自有资金对外投资, 投资咨询, 经济信息咨询, 人力资源信息咨询, 市场调研, 商务信息咨询, 文化教育信息咨询, 建筑工程信息咨询与服务; 招标代理	长春市二道区新开大街277号203室	2016年6月27日	50.00	-	2016年	-	考察评审	吉林分公司	宽城区贵阳街287号建设大厦1801室
4	成都皓义投资咨询有限公司	投资与资产管理(不得从事非法集资、吸收公众资金等金融活动); 投资咨询(不含金融、证券、期货, 不得从事非法集资、吸收公众资金等金融活	成都市青羊区八宝街90号九龙商务楼1幢A203号	2012年12月21日	20.00	20.00	2013年	-	考察评审	成都分公司	成都市锦江区东大街芷泉段229号1栋2单元22层1、2、3号



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

		动);企业形象策划;技术推广服务;组织文化交流活,社会经济咨询、信息技术咨询服务、招标代理。									
5	广东省铁路有限公司/广东省铁投置业有限公司	经营省属全资、控股、参股铁路公司中省管理的国有资产;铁路客货运输;销售工业生产资料(不含实行汽车品牌销售管理的汽车及危险化学品);运输业信息咨询;自有物业出租;广告策划,设计、制作、发布、代理国内各类广告;物业管理;保洁服务;汽车租赁。	广东省广州市天河区汇苑街23号9楼	1996年 12月 19日 /2011- 11-10	3,024. 00/9,9 35.00	-	2009年	-	考察评 审	国义招 标	广东省广州市越秀区东风东路726号16-18楼
6	广东乐悠旅游文化投资有限公司	旅游项目投资,旅游资源开发,旅游景区经营管理,旅游宣传促销策划,旅游商品开发、销售,旅游景区配套设施建设,景区游览服务,旅游文化传播,园林绿化,票务代理,酒店经营管理,招标咨询,商品信息咨询。	佛山市禅城区港口路高新技术开发区第一工业村自编第二幢三层B-308之二	2016年 3月25 日	1,100. 00	1,100. 00	2016年	-	考察评 审	佛山分 公司	佛山市禅城区港口路高新技术开发区第一工业村自编第二幢三层B-306、B-308之一
7	云南佳正招标代理有限公司	基本建设项目、技术改造项、技术引进项目的机电设备国内和国际招标;土木工程、建筑工程、市政道路、线路管网、设备安装工程的勘察、设计、施工、监理招标;公路工程、水利水电、政府采购、药品采购的招标和咨询服务;工程、设备咨询服务;设备成套服务;设备监理服务;货物进出口及技术进出口(国家限制项目除外)。	中国(云南)自由贸易试验区昆明片区官渡区春城路45号20栋3单元501号	2014年 5月8 日	800.00	-	2017年	-	考察评 审	昆明分 公司	中国(云南)自由贸易试验区昆明片区官渡区拓东路45号云南世博大厦26层2号



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

8	海口同发工程有限公司	装饰装修工程、机电安装工程、土石方工程、建筑工程咨询服务,工程招标代理业务,政府采购业务,建材、五金交电、机电设备的销售。	海口市玉沙路16号富豪花园C幢南1307房	2008年11月12日	50.00	50.00	2015年	-	考察评审	海南分公司	海南省海口市龙华区国贸玉沙路14号中房高级公寓902房
9	南宁市纪元商务信息咨询有限公司	信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务);市场营销策划;健康咨询服务(不含诊疗服务);市场调查(不含涉外调查);以自有资金从事投资活动;物业管理;广告发布(非广播电台、电视台、报刊出版单位)	南宁市青秀区中山路66号外滩新城二区金外滩大厦9层902号房	2018年1月24日	10.00	10.00	2018年	-	考察评审	广西分公司	南宁市青秀区中山路66号外滩新城二区金外滩大厦9层902号房
10	甘肃中招国际招标有限公司	经营机电产品国际招标代理业务、工程招标代理业务、政府采购及各种货物和服务类招标代理业务、询价等采购代理业务、采购咨询服务等。	甘肃省兰州市城关区永昌路295号2401室	2010年10月21日	400.00	400.00	2014年	-	考察评审	甘肃分公司	甘肃省兰州市城关区永昌路295号2501室
11	惠州市家门口电子商务有限责任公司	国内贸易;经济信息咨询服务;广告策划;物业管理;超市经营管理;货运经营;农产品种植技术研发;餐饮管理;食品配送服务。	惠州市西堤路36号华怡大厦2层03号C区	2015年5月26日	1,000.00	1,000.00	2015年	-	考察评审	惠州分公司	惠州市江北文华一路2号大隆大厦二期13层01号
12	广东盈智信息科技有限公司	医疗信息系统;大数据平台开发及应用,云计算,商业智能;电子政务及电子商务信息平台;智慧城市,电子监控,智能识别,智能交通,软件开发及销售;计算机硬件及其他商业批发、零售;网络及机房建设,会务组织,大型会展组织策划及其他商务服务。	珠海市横琴新区宝华路6号105室-2430	2014年1月29日	1,000.00	65.90	2015年	-	考察评审	湛江分公司	汕头市龙湖区黄河路42号1-3幢3幢704号房之二
13	广州市建正企业信息咨	企业管理咨询服务;信息技术咨询服务;工程项目	广州市荔湾区荔湾路133号六楼	2010年3月11日	10.00	10.00	2015年	-	考察评审	国义招标	广东省广州市越秀



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

	询有限公司	管理服务;工程技术咨询服务		日								区东风东路726号16-18楼
14	汕头市中金财务咨询有限公司	财务咨询,代理记帐,企业管理咨询。	汕头市黄河路万商大楼1幢东梯1317号	2008年10月10日	3.00	3.00	2016年	-	考察评审	汕头分公司		汕头市龙湖区黄河路42号1-3幢3幢704号房之二
15	新疆宏祥安盛贸易有限公司	销售:钢材、建材、水暖器材、水泥、模板、木材、皮棉、加气块、轻工产品、机电产品、矿产品、仪器仪表、五金交电、电线电缆、供水设备、节能材料、防水材料、电子产品、工艺品、文化办公用品、日用百货、保温材料、家用电器、计算机配件及耗材、通讯产品(二手手机除外)、塑料制品、橡胶制品、装饰装潢材料、机械设备、标准件;货物与技术的进出口贸易;社会经济信息咨询。	新疆乌鲁木齐市头屯河区铁金街118号(新疆北方钢铁物流园G19栋7号)	2017年10月13日	500.00	15.00	2017年	-	考察评审	新疆分公司		新疆乌鲁木齐市水磨沟区昆仑东路208号新疆华凌房地产开发有限公司2号楼三层307室
16	惠州昊良工程管理有限公司	工程项目管理;工程造价咨询;工程建设管理;工程招标代理;政府采购项目的咨询、实施。	惠州市江北文昌一路2号帝景湾二期C7栋7层01号房	2017年3月14日	100.00	100.00	2018年	-	考察评审	惠州分公司		惠州市江北文华一路2号大隆大厦二期13层01号
17	南宁市窗口广告装饰工作室	信息咨询服务(除国家有专项规定外)、企业营销策划服务。	广西南宁市江南区五一西路6号翠湖新城四期11栋2单元11-2-202号	2018年1月9日	-	-	2015年	-	考察评审	广西分公司		南宁市青秀区中山路66号外滩新城二区金外滩大厦9层902号房
18	湖南中平项目管理咨询有限公司	工程项目管理服务;工程建设项目招标代理服务;政府采购咨询服务;政府采购代理。	长沙市雨花区湘府东路二段108号水岸天际新寓1栋913房	2010年10月28日	200.00	200.00	2015年	-	考察评审	湖南分公司		湖南省长沙市雨花区湘府东路二段108



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

											号水岸天 际新寓1栋 914
19	乌鲁木齐新隆煜工程项目管理有限公司	工程项目咨询, 工程造价咨询, 工程招标代理服务, 企业管理咨询, 技术咨询, 工程概预算、结算、决算的编制和审核, 工程勘察设计, 监理服务	新疆乌鲁木齐市天山区中山路443号1栋16楼1701-105室	2018年 11月 21日	500.00	-	2019年	-	考察评审	新疆分公司	新疆乌鲁木齐水磨沟区昆仑东路208号新疆华凌房地产开发有限公司2号楼三层307室
20	宇岛建设工程咨询(杭州)有限公司	服务: 建筑工程咨询、勘察、设计, 工程监理, 项目管理, 招标代理, 建设工程技术、网络信息技术服务、技术咨询、技术推广	浙江省杭州市建德市下涯镇之江路89-105号2号楼2单元309-93室(自主申报)	2018年 11月5日	200.00	-	2018年		考察评审	国义招标	广东省广州市越秀区东风东路726号16-18楼

注1: 上述信息来源于供应商公开信息,“-”表示信息无法通过公开资料取得;

注2: 广东省铁路有限公司因吸收合并而注销, 相关业务由广东省铁投置业发展有限公司承继; 惠州市家门口电子商务有限责任公司、汕头市中金财务咨询有限公司已注销。

如上表所示, 汕头市联贸投资咨询有限公司、广东乐悠游旅游文化投资有限公司等部分供应商与公司汕头分公司、佛山分公司等分公司地址较近, 南宁市纪元商务信息咨询有限公司与公司广西分公司注册地址相同, 主要原因系: (1) 公司拓展外地招标代理项目, 对当地市场较为陌生, 项目资源较少, 公司主要选择当地有招标代理业务资源的供应商合作, 外部业务咨询供应商主要为公司介绍项目资源, 同时辅助公司做好与客户的沟通及简单材料制作等基础工作。为了便于双方沟通交流, 更好地开展招标代理工作, 公司确认与外部业务咨询供应商合作后, 出于沟通和合作方便考虑, 一般会选在供应商所在地附近成立分公司; (2) 公司在寻找业务咨询供应商时, 会杜绝与个人发生交易, 出于财务规范性和业务规范性角度考虑, 一般会要求当地有客户资源的人员成立公司, 通过公司之间合作模式规范管理, 因此有部分供应商成立时基于沟通和合作方便考虑将办公地址登记于公司分公司办公地附近。

综上, 部分供应商成立时间早于公司分公司成立时间且注册地址较近以及部分供应商



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

成立时间晚于公司分公司成立时间且注册地址较近具有合理性。

3、报告期内提供咨询协作服务的前十大供应商对应的主要项目名称及项目金额:

单位: 万元

年份	排序	供应商名称	合同编号	项目名称	中标金额	招标代理服务费用金额	占招标代理收入(%)
2020年	1	汕头市联贸投资咨询有限公司	0724-2000D39N22 39	汕头市中心医院易地重建项目(重大疫情救治基地)设计施工一体化(EPC)	348,668.81	73.39	0.35
	2	广东金晔利招投标咨询有限公司	0724-1900A33N48 41	佛山市城市轨道交通三号线工程 3221~3223 标轨道工程施工	97,432.93	46.70	0.22
	3	南宁市纪元商务信息咨询有限公司	CZZC2020-G1-000 03-GYZB	广西壮族自治区民族医院2020年第三批医疗设备采购	1,401.17	17.60	0.08
	4	云南佳正招标代理有限公司	0724-1900K14N66 88-03	云南中烟工业有限责任公司2020年度烟用物资采购项目 01 卷烟材料-盒包装纸、条包装纸(01-03包)	-	16.89	0.08
	5	广东省铁投置业发展有限公司	0724-1900U62N62 41	新建汕头至汕尾铁路SSZQ-4标重要自购物资采购	69,876.22	202.93	0.96
	6	吉林省天邦工程咨询有限公司	GMGITC-JL200707	四平市铁西区生活综合处理厂建设项目设备采购及安装	2,444.54	31.25	0.15
	7	乌鲁木齐新隆煜工程项目管理有限公司	0724-2000X25N51 56	中国电信新疆长途传输局2021年现场综合化维护业务服务项目	-	59.08	0.28
	8	惠州昊良工程管理有限公司	0724-1940D89W61 11	惠州市第一人民医院采购数字减影血管造影机项目	1,287.30	11.01	0.05
	9	成都皓义投资咨询有限公司	0724-2000S19N23 33	岳池县第二污水处理厂污水处理设备(二期)采购项目	7,041.98	18.18	0.09
	10	湖南中平项目管理咨询有限公司	GYZB-HNFH-20200 01	凤凰磁浮文化旅游项目(一期工程)中低速磁浮车辆采购项目	-	35.64	0.17
		合计			528,152.95	512.67	2.44
2019年	1	广东金晔利招投标咨	0724-1800A43N40	佛山市城市轨道交通三号	12,931.35	37.24	0.20



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

	询有限公司	71	线车辆段工艺设备集成包 (一)项目(3340标)				
2	汕头市联贸投资咨询有限公司	0724-1940D37W40 59	汕头市潮阳区大峰医院采购医疗设备项目	5,475.00	35.07	0.19	
3	成都皓义投资咨询有限公司	0724-1941S25W03 50	成都市郫都区中医医院CT和核磁共振采购项目	12,588.00	18.31	0.10	
4	广东省铁路有限公司	0724-1800U62N33 48	珠三角城际轨道交通琶洲支线施工总价承包	1,581,552.15	119.78	0.65	
5	云南佳正招标代理有限公司	0724-1900K14N36 81	云南中烟营销中心2019年终端营销线上实物电商平台服务入围采购项目	-	9.44	0.05	
6	南宁市纪元商务信息咨询有限公司	GXZC2019-G1-272 05-GYZB	广西壮族自治区龙潭医院医疗设备采购	1,413.44	17.31	0.09	
7	惠州昊良工程管理有限公司	0724-1841D37W53 60	惠州市第二人民医院64排128层计算机断层扫描仪(CT)采购项目	1,496.50	12.02	0.07	
8	宇岛建设工程咨询(杭州)有限公司	0724-1900A57N18 62	杭州地铁9号线一期工程供电系统安装工程供电系统安装工程	36,242.28	45.36	0.25	
9	广东盈智信息科技有限公司	0724-1901D62N02 04	吴川市人民医院信息化建设服务项目	2,565.00	10.55	0.06	
10	甘肃中招国际招标有限公司	兰轨交招施2 【2019】1号	兰州市城市轨道交通2号线一期工程排洪南路停车场施工项目	28,501.86	27.05	0.15	
	合计			1,682,765.59	332.13	1.81	
2018年	1	广东金晔利招投标咨询有限公司	NHZJ20180061G00 54	南海区交通三年行动计划-智能交通管理系统(三期)	18,997.85	38.82	0.24
	2	成都皓义投资咨询有限公司	0724-1800S19N34 77	岳池县污水处理设备采购项目	18,980.90	32.08	0.20
	3	汕头市联贸投资咨询有限公司	0724-1700D18N31 81	汕头市潮阳区人民医院院区整体改造项目(二期、三期)工程勘察设计施工总承包	51,833.72	30.04	0.19
	4	吉林省天邦工程咨询有限公司	GMGITC-JL-18031 0	榆树市啤酒厂东地块棚户区改造房地产开发企业选定项目	6,000.00	43.89	0.27
	5	海口同发工程有限公司	0724-1700Q06N05 95	海南省东方市2016年小型农田水利重点县建设项目大广坝灌区和2016年度新	3,358.45	36.41	0.23



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

			增小型农田水利项目			
6	惠州市家门口电子商务有限公司	0724-1800D11N03 33	潼湖第四联合生产企业招标项目	9,204.62	18.48	0.12
7	广东省铁路有限公司	0724-1700U04N32 65	新建珠海市区至珠海机场城际轨道交通项目横琴至珠海机场段站前工程(含金海公路大桥代建工程)施工	999,484.60	120.09	0.75
8	广州市建正企业信息咨询有限公司	0724-1600B11N32 96	广州南沙保税港区物流区5号仓库项目施工	31,175.40	33.93	0.21
9	南宁市窗口广告装饰工作室	0724-1740G09W50 74	广西医科大学第二附属医院直线加速器及治疗计划系统	17,440.00	20.74	0.13
10	新疆宏祥安盛贸易有限公司	0724-1800X08N32 25	中国电信新疆公司2018年浸油木杆集中采购项目	-	18.12	0.11
合计				1,156,475.53	392.59	2.45

注: 中标金额为“-”表示资格标

4、供应商服务所属地域与其承揽项目区域匹配性

报告期各期, 公司外部业务咨询服务商所属地域与其承揽项目所属区域匹配率分别为 99.95%、100.00%和 100.00% (匹配率=通过供应商获取的其所属区域项目的收入金额/通过供应商获取项目的收入金额)。2018 年未达到 100%的原因为: 2018 年广东金晔利招投标咨询有限公司因自身客户资源, 承揽到韶关市第一人民医院日用日杂类供货资格项目和电器五金类供货资格项目, 招标代理服务收入金额合计 21,226.41 元, 广东金晔利招投标咨询有限公司向发行人提出申请开展韶关市项目, 发行人同意后供应商才开展相关业务。中介机构通过获取发行人对相关项目的同意函、检查相关项目的招标代理协议、中标通知书、收入确认凭证、发票、银行回单等, 广东金晔利招投标咨询有限公司获取韶关项目合法合规, 项目收入真实。

通过实施核查发行人项目收入台账、穿行测试、网上公开资料查询和访谈等手段, 报告期内, 发行人外部业务咨询服务供应商所属区域与其承揽项目所属地域基本相同。发行人通常与外部业务咨询服务商签订合同时约定仅在供应商所属区域开展项目, 外部业务咨询服务供应商通常亦会按合同约定仅在供应商所属区域开展招标代理项目, 基本不存在跨



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

区域开展业务的情形。

综上, 供应商服务所属地域与其承揽项目区域相匹配。

5、报告期内供应商变动的原因及合理性

报告期内, 公司的前十大供应商变动主要受供应商当期承揽项目情况和供应商自身主体变更等因素影响, 各期采购金额有所变动, 供应商排名相应发生变动。但公司与主要供应商合作关系整体保持稳定, 公司报告期内前十大供应商增减变动情况分析如下:

(1) 2020年相较于2019年, 前十大供应商变动原因分析

2020年新进前十大供应商		2020年未进前十大供应商	
供应商名称	新进原因	供应商名称	未进入原因
吉林省天邦工程咨询有限公司	2016年开始与公司在吉林地区合作, 承揽项目变动导致排名变动	宇岛建设工程咨询(杭州)有限公司	单个项目合作已于2019年完成
乌鲁木齐新隆煜工程项目管理有限公司	承继新疆宏祥安盛贸易有限公司业务, 承揽团队与公司继续合作开展新疆电信招标代理业务	广东盈智信息科技有限公司	在湛江承揽的招标代理业务无后续订单, 合同到期后公司终止与其合作
湖南中平项目管理咨询有限公司	2015年开始与公司在湖南地区合作, 承揽项目变动导致排名变动	甘肃中招国际招标有限公司	2014年开始与公司在甘肃地区合作, 承揽项目变动导致排名变动

(2) 2019年相较于2018年, 前十大供应商变动原因分析

2019年新进前十大供应商		2019年未进前十大供应商	
供应商名称	新进原因	供应商名称	未进入原因
云南佳正招标代理有限公司	具有拓展相关烟草行业招标代理业务渠道, 如云南中烟工业有限责任公司	吉林省天邦工程咨询有限公司	2016年开始与公司在吉林地区合作, 2019年承揽项目较少导致排名变动
南宁市纪元商务信息咨询有限公司	承继南宁市窗口广告装饰工作室业务, 承揽团队与公司继续合作开展广西地区招标代理业务	南宁市窗口广告装饰工作室	因其为个体工商户, 合作合同到期后, 公司不再与个体户签订合同
惠州昊良工程管理有限公司	承继惠州市家门口电子商务有限责任公司业务, 承揽团队与公司继续合作开展惠州地区招标代理业务	惠州市家门口电子商务有限责任公司	内部股权结构调整, 不再与公司合作, 该公司于2020年10月注销
宇岛建设工程咨询(杭州)有限公司	具有杭州地铁9号线一期工程招标代理项目渠道	海口同发工程有限公司	在海口承揽的招标代理业务无后续订单, 合同到期后公司终止与其合作



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

广东盈智信息科技有限公司	2015年开始与公司在湛江地区合作, 承揽项目变动导致排名变动	广州市建正企业信息咨询有限公司	2015年开始与公司合作, 开拓建筑工程招标代理项目, 承揽项目变动导致排名变动
甘肃中招国际招标有限公司	2014年开始与公司在甘肃地区合作, 承揽项目变动导致排名变动	新疆宏祥安盛贸易有限公司	内部股权结构调整, 不再与公司合作

综上, 报告期内, 公司前十大供应商变动具有合理性, 主要供应商与公司保持稳定的合作关系。

(二) 说明广东乐悠游旅游文化投资有限公司、吉林省天邦工程咨询有限公司等公司成立时间较短即成为发行人主要供应商的合理性

广东乐悠游旅游文化投资有限公司成立时间较短即成为发行人主要供应商主要原因系合作的承揽团队主体切换所致。佛山分公司原合作单位广东金晔利招投标咨询有限公司因内部组织结构调整主动提出主体变更申请, 因拟提供的服务内容、拟投入人员团队、拟采用的合作模式、对公司内部管理的熟悉程度等均没有发生变更。在其通过公司考察评审后, 公司同意其成为供应商, 以确保内部管理及咨询服务的延续性。2018年起, 应供应商承揽团队的要求, 佛山分公司重新向广东金晔利招投标咨询有限公司采购咨询服务, 佛山分公司与广东金晔利招投标咨询有限公司承揽团队一直保持稳定的合作关系, 因供应商内部调整而临时更换供应商主体, 不影响合作方承揽团队和业务来源, 具备商业合理性。

吉林省天邦工程咨询有限公司虽成立时间较短, 但通过发行人前期深入沟通和考察, 了解其在吉林省当地的招标代理业务资源丰富, 发行人依托其在项目开展地丰富的项目资源, 推进项目较为顺利, 双方因此建立起了良好的合作关系, 具有商业合理性。

(三) 说明成都皓义投资咨询有限公司、海口同发工程有限公司分别与发行人成都分公司、海南分公司工商登记电话相同的原因及合理性, 发行人供应商是否真实。

通过查询天眼查、国家企业信用信息公示系统等公开网站以及访谈发行人及相关供应商, 成都皓义投资咨询有限公司(以下简称“成都皓义”)、海口同发工程有限公司(以下简称“海口同发”)与发行人成都分公司、海南分公司的历史年报联系电话列示如下:

项目	成都皓义	成都分公司	海口同发	海南分公司
----	------	-------	------	-------



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 年年报	028-61313886	028-65556961	68503253	020-87768198
2018 年年报	028-61313886	028-65556961	68503253	020-37861063
2017 年年报	028-65556961	028-65556961	68503253	0898-68503253
2016 年年报	13778533000	028-65556961	68503253	0898-68503253

由上表可知,成都分公司 2016-2019 年年报联系号码与成都皓义 2017 年年报联系号码相同,主要原因系:相关号码归属成都分公司,成都皓义办事员在成都分公司从事招标代理相关的辅助工作时,由于操作失误,在办理成都皓义的年报登记工作时,错将联系号码填成了发行人成都分公司的座机号码。发行人知悉此事后,积极督促成都皓义整改,2018 年年报后,成都皓义办事员填回了属于合作方的电话号码。

海南分公司 2016 年-2017 年年报联系号码与海口同发相同,主要原因系:相关号码归属于海口同发,由于报告期期初,海南分公司人手紧张,在办理年报登记事项时随即委托海口同发相关人员帮忙前往工商办理年报登记事项,从而导致相关人员错将海口同发的座机号码作为分公司年报联系号码填报。分公司知悉此事后,积极自我整改,补充人员数量、加强人员管理,并于 2018 年年报期间进行更正。

中介机构通过核查其他供应商历史年报联系电话与所属地区的分公司的联系电话,甘肃地区和湖南地区也存在类似情况,甘肃中招国际招标有限公司(以下简称“甘肃中招”)、湖南中平项目管理咨询有限公司(以下简称“湖南中平”)与发行人甘肃分公司、湖南分公司的历史年报联系电话列示如下:

项目	甘肃中招	甘肃分公司	湖南中平	湖南分公司
2019 年年报	0931-8727668	0931-8727669	0731-82229510	0731-82229510
2018 年年报	0931-8449161	0931-8727668	0731-82229510	0731-82229510
2017 年年报	0931-8449162	0931-8727668	0731-82229510	0731-82229510
2016 年年报	0931-8449161	0931-8449161	0731-82229510	0731-82229510

由上表可知,发行人甘肃分公司部分年报联系号码与甘肃中招相同,主要原因系:因甘肃分公司与甘肃中招办公地址相近,电话号码亦接近。2019 年年报电话号码 0931-8727669 归属甘肃分公司,0931-8727668 归属甘肃中招,两者电话号码不一致。2016-2018 年年报,0931-8449162、0931-8449161 均属于甘肃中招,上述两个号码在甘肃中招实际办公场地搬迁后已不再使用。由于报告期期初,甘肃分公司人员较少,为确保工



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

商部门可以及时联系上甘肃分公司人员, 甘肃分公司人员在办理年报登记事项时, 没有严格区分两个单位的电话, 而是连同甘肃中招的座机号码一并上报, 避免出现甘肃分公司人员在外出开展业务或开评标时遗漏来电的情况。甘肃分公司知悉此事后, 积极自我整改, 加强内部管理, 并于2019年年报期间将电话号码与甘肃中招进行区分。

湖南分公司2016-2019年年报联系号码与湖南中平2016-2019年年报联系号码相同, 主要原因系: 相关号码归属湖南分公司, 湖南中平办事员在湖南分公司从事招标代理相关的辅助工作时, 误认为年报上的电话号码仅需要填写可以联系到湖南中平相关人员的电话号码即可。故湖南中平办事员在办理湖南中平的年报登记工作时, 湖南中平办事员直接将联系号码填成了发行人湖南分公司的座机号码。发行人知悉此事后, 积极督促湖南中平整改, 要求湖南中平办事员于2020年年报填回了属于湖南中平的电话号码。

中介机构通过核查发行人咨询服务采购相关文件、对咨询服务采购业务数据进行分析、对咨询服务采购及财务、业务相关人员进行询问、对供应商基本情况信息进行调查、对与供应商间的交易金额进行函证、对与供应商间的业务开展情况进行访谈等方式对发行人的主要供应商进行了核查, 供应商各期核查比例均超过80%, 覆盖了各期主要供应商, 公司的咨询服务采购情况真实, 公司供应商真实。

【中介机构核查意见】

1、核查过程和方法

(1) 取得发行人报告期各期的采购咨询协作服务清单明细, 分析各期向前十大供应商的采购金额及波动情况、对应项目名称及项目金额; 通过实施核查发行人项目收入台账、穿行测试、网上公开资料查询和访谈等手段, 检查咨询协作服务供应商承揽项目所属地域情况, 检查公司与供应商的合作协议, 分析供应商是否存在跨区域开展业务的情形;

(2) 通过访谈发行人相关采购部门负责人, 了解对主要供应商采购金额波动的原因、合作历史、披露咨询协作服务供应商的选取方式, 访谈广东乐悠游旅游文化投资有限公司、吉林省天邦工程咨询有限公司等公司成立时间较短即成为发行人主要供应商的原因及合理性分析, 成都皓义投资咨询有限公司、海口同发工程有限公司、甘肃中招、湖南中平分别与发行人成都分公司、海南分公司、甘肃分公司和湖南分公司工商登记电话相同的原因及



合理性;

(3) 对主要供应商进行了实地走访,通过访谈了解供应商的合作内容、合作模式、与发行人的交易情况、关联关系、合作历史、经营规模及业绩情况等情形,核查供应商采购真实性;

(4) 通过查询国家企业信用信息公示系统、天眼查等途径核查主要供应商基本情况(包括名称、主营业务、成立时间、注册资本及实缴资本)、股权结构等;查询主要供应商注册地址和分公司注册地址,分析地址相近的合理性;查询成都皓义投资咨询有限公司、海口同发工程有限公司、甘肃中招国际招标有限公司和湖南中平项目管理咨询有限公司分别与发行人成都分公司、海南分公司、甘肃分公司和湖南分公司工商登记电话,对应的工商信息;

(5) 检查公司与咨询合作方签订的合同,检查主要合同条款,核实了其合同内容的经济实质及合同定价;

(6) 取得发行人报告期各期的采购咨询协作服务清单明细,分析各期向前十大供应商的采购金额及波动情况,统计各区域通过供应商获取项目的项目数量、收入、成本、毛利金额;

(7) 通过实施核查发行人项目收入台账、穿行测试、网上公开资料查询和访谈等手段,检查咨询协作服务供应商承揽项目所属地域情况,检查公司与供应商的合作协议,分析供应商是否存在跨区域开展业务的情形;

(8) 测算依托外部供应商业务部分各年发行人总体的收入、成本、毛利,测算各期依托前十大供应商合作的业务部分发行人收入、成本、毛利;

(9) 对主要供应商进行了实地走访,通过访谈了解供应商的合作内容、合作模式、与发行人的交易情况、关联关系、合作历史、经营规模及业绩情况等情形,核查供应商采购真实性,是否将款项支付给客户及其相关人员等不正当竞争或商业贿赂情形,报告期内主要营业收入是否来自发行人,是否存在利益输送,是否存在代垫费用或利益输送等情形;

(10) 取得主要供应商业务人员从事相关业务经历的说明文件,判断供应商项目来源的途径及合理性;

(11) 查询发行人、招标方、业务咨询服务商三方合作相关合同,查询合同签订方式、



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

结算过程及结算方式、咨询服务费的具体定价机制,核明了其合同内容的经济实质及合同定价,核对了付款条件及付款金额是否与合同约定一致,并与记账凭证、发票、付款等进行核对,验证采购合同的执行是否与合同一致,检查了付款时的确认单据及银行流水,是否存在代垫费用或利益输送情形;

(12) 获取公司股东调查表、董事、监事、高级管理人员调查表,核实公司与主要供应商是否存在关联关系;

(13) 查询同行业可比公司咨询协作费情况,并与公司对比;

(14) 通过访谈发行人相关采购部门负责人,了解发行人在业务链条中所起的作用,了解资质管理事项,业务咨询服务方式获取项目的内控机制和管理流程及防范措施,了解对主要供应商采购金额波动的原因、合作历史、披露咨询协作服务供应商的选取方式;了解汕头联贸这类规模较小的供应商,推荐项目较多的商业合理性;广东金晔利规模较大的供应商为什么不自己承做招标代理项目而推荐给发行人的商业合理性;

(15) 通过查询国家企业信用信息公示系统、天眼查等途径核查主要供应商基本情况(包括名称、主营业务、成立时间、注册资本、经营范围及实缴资本)、股权结构等;查询主要供应商注册地址和分公司注册地址,分析地址相近的合理性;核查主要供应商董事、监事、高级管理人员等信息,并与发行人的员工和董监高人员名单进行比对,是否与发行人、发行人股东、控股股东、实际控制人及其近亲属、董事、监事、高级管理人员及其近亲属存在关联关系;

(16) 核查发行人、控股股东、董事、监事、高级管理人员、分公司负责人、其他主要人员报告期内的个人银行流水,核查发行人及其控股股东、董事、监事、高管、分公司负责人等与主要客户、供应商之间的关联关系、业务或资金往来情况;

(17) 检查公司防范商业贿赂的内部管理制度,通过对公司采购和付款流程实施控制测试,公司采购和付款流程控制活动和措施得到有效执行;

(18) 对供应商执行函证程序的回函情况,检查了供应商的回函,确认交易的真实性和准确性,对于未函证的供应商,对其执行了替代程序,检查了大额凭证及后附凭证;

(19) 检查重要岗位人员和与业务往来的单位签署反商业贿赂承诺函、供应商签署反商业贿赂承诺;



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

(20) 检查董事、监事、高级管理人员、其他核心人员所属公安局出具的无违法犯罪记录证明;

(21) 登录信用中国、国家企业信用信息公示系统、中国裁判文书网、中国执行信息公开网、第三方搜索平台等网络平台, 查询发行人及其分公司、主要供应商是否存在与发行人相关的不正当竞争、商业贿赂等违法、违规行为, 发行人或其工作人员是否存在因商业贿赂行为被立案调查、处罚或媒体报道的情况;

(22) 登录中国裁判文书网 (<http://wenshu.court.gov.cn/>)、信用中国网 (<https://www.creditchina.gov.cn/>)、企业信用信息公示系统 (www.gsxt.gov.cn), 查询发行人是否存在违反相关法律法规导致经营业务被暂停、降级的情形, 是否存在招标代理项目纠纷或诉讼;

(23) 查询发行人业务项目的项目负责人及项目组成员是否均系与发行人建立劳动关系的正式员工。

2、核查结论

经核查, 申报会计师认为:

(1) 广东乐悠游旅游文化投资有限公司、吉林省天邦工程咨询有限公司等公司成立时间较短即成为发行人主要供应商的原因具有合理性;

(2) 成都皓义投资咨询有限公司、海口同发工程有限公司、甘肃中招国际招标有限公司和湖南中平项目管理咨询有限公司分别与发行人成都分公司、海南分公司、甘肃分公司、湖南分公司历史年报登记电话相同的主要原因为业务开展过程中因年报登记事项操作失误所致, 且均已改正, 发行人供应商是真实的;

(3) 发行人已补充披露咨询协作服务的前十大供应商的基本情况、选取方式、报告期内供应商变动的原因及合理性。

【说明与分析】

二、是否存在通过咨询服务交易进行利益输送。请发行人: ①说明供应商与客户是否存在关联关系, 是否存在客户指定供应商的情形, 采购付款是否具有真实业务背景, 是否存在采购付款与合同不一致的情形, 如有, 请说明原因; 是否存在通过采购交易向客户及



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

其相关人员直接或间接输送利益的情形。②供应商报告期内主要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。

(一) 说明供应商与客户是否存在关联关系, 是否存在客户指定供应商的情形, 采购付款是否具有真实业务背景, 是否存在采购付款与合同不一致的情形, 如有, 请说明原因; 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。

1、供应商与客户是否存在关联关系。

报告期内提供咨询协作服务的前十大供应商的股权结构、主要人员等列示如下:

序号	供应商	公司合作方	地址	法定代表人	实际控制人	股权结构	主要人员
1	广东金晖利招标投标咨询有限公司	佛山分公司	广东佛山	冼衍文	冼衍文	冼衍文 100%;	冼衍文(执行董事兼经理); 余丽英(监事)
2	汕头市联贸投资咨询有限公司	汕头分公司	广东汕头	姚映萍	邱子贤	邱子贤 60%; 姚映萍 40%	姚映萍(经理, 执行董事); 邱子贤(监事)
3	吉林省天邦工程咨询有限公司	吉林分公司	吉林长春	陈斌	陈斌	陈斌 80%; 贾星 20%	陈斌(执行董事兼总经理); 贾星(监事)
4	成都皓义投资咨询有限公司	成都分公司	四川成都	罗霄飞	聂恒	罗霄飞 25%; 聂恒 75%	罗霄飞(执行董事兼总经理); 聂恒(监事)
5	广东省铁路有限公司/广东省铁路置业发展有限公司	国义招标	广东广州	黎庆雄	广东省铁路建设投资集团有限公司	广东省铁路建设投资集团有限公司 100%	黎庆雄(董事, 董事长); 朱其雄(董事, 经理); 褚海林(董事); 曹斐璇(董事); 李国良(监事); 刘烈群(监事会主席); 黎振荣(监事)/黎庆雄(董事, 董事长); 朱其雄(董事, 经理); 祁军(董事); 苏少云(董事); 茹正华(董事); 刘萍(监事); 刘烈群(监事会主席); 李少雄(职工监事)
6	广东乐悠游旅游文化投资有限公司	佛山分公司	广东佛山	冼建宇	谭伟恒	谭伟恒 38%; 谭大汉 31%; 冼建宇 31%	冼建宇(执行董事兼经理); 谭伟恒(监事)
7	云南佳正招标代理有限公司	昆明分公司	云南昆明	黄泽云	黄泽云	黄泽云 52%; 李国华 48%	黄泽云(执行董事兼总经理); 李国华(监事)
8	海口同发工程有限公司	海南分公司	海南海口	符腾云	符腾云	符腾云 60%; 王振生 40%	符腾云(执行董事兼总经理); 王振生(监事)
9	南宁市纪元商务信息咨询有限公司	广西分公司	广西南宁	王晓航	王晓航	王晓航 100%	王晓航(执行董事兼总经理); 罗云(监事)



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

10	甘肃中招国际招标有限公司	甘肃分公司	甘肃兰州	马正伦	马彦然	马彦然 65%; 徐慧擎 35%	马正伦(执行董事); 马彦然(经理); 赵芳(监事)
11	惠州市家门口电子商务有限公司	惠州分公司	广东惠州	叶晓峰	叶晓峰	叶晓峰 95%; 黄志亮 5%	叶晓峰(执行董事, 总经理); 刘迪宁(监事)
12	广东盈智信息科技有限公司	湛江分公司	广东珠海	许武东	薛鹏	薛鹏 38%; 张森荣 26%; 陈一奇 26%; 许武东 10%	许武东(经理, 执行董事); 陈一奇(监事)
13	广州市建正企业信息咨询有限公司	国义招标	广东广州	邓琳琳	张剑瑜	张剑瑜 90%; 邓琳琳 10%	邓琳琳(执行董事兼总经理); 张剑瑜(监事)
14	汕头市中金财务咨询有限公司	汕头分公司	广东汕头	张映忠	张映忠	张映忠 70%; 赖娟娟 30%	张映忠(执行董事, 经理); 赖娟娟(监事)
15	新疆宏祥安盛贸易有限公司	新疆分公司	新疆乌鲁木齐	段晖	段晖	段晖 100%	段晖(经理, 执行董事); 安丽(监事)
16	惠州昊良工程管理有限公司	惠州分公司	广东惠州	吕艳	吕艳	吕艳 100%	吕艳(执行董事, 总经理); 朱江(监事)
17	南宁市窗口广告装饰工作室	广西分公司	广西南宁	黄柳焱	黄柳焱	-	黄柳焱
18	湖南中平项目管理咨询有限公司	湖南分公司	湖南长沙	王委任	王委任	王委任 66%; 王乐业 30%; 李辉 4%	王委任(执行董事, 总经理); 王乐业(监事)
19	乌鲁木齐新隆煜工程项目管理有限公司	新疆分公司	新疆乌鲁木齐	丁维	丁维	丁维 100%	丁维(执行董事兼总经理); 丁秀琴(监事)
20	宇岛建设工程咨询(杭州)有限公司	国义招标	浙江杭州	罗建敏	罗建敏	罗建敏 80%; 倪鹏 20%	罗建敏(执行董事兼总经理); 倪鹏(监事)

注: 上述信息来源于供应商公开信息

公司客户众多, 客户涵盖医疗卫生、能源环保、交通运输、市政建筑、商业服务、信息技术、农林牧渔、水利桥梁等国民经济建设各个领域。公司主要客户与公司主要供应商之间无关联关系。

2、是否存在客户指定供应商的情形。

公司首先通过与当地供应商合作, 供应商再负责开拓当地市场, 寻找当地潜在客户, 潜在客户通过遴选、招投标、考察竞选等方式选择公司, 客户直接与公司签订招标代理协议, 由公司直接负责项目实施, 供应商配合、协助公司完成分公司业务, 不存在客户指定供应商的情形。

3、采购付款是否具有真实业务背景, 是否存在采购付款与合同不一致的情形。



供应商负责开拓当地市场并配合、协助公司完成项目实施,公司与供应商按协议约定分配合作收益,采购付款均有合作项目收款依据支撑,采购付款具有真实业务背景。

公司支付供应商款项严格按照合同约定,以供应商开拓的项目收入为依据,按合同约定的比例支付款项,不存在采购付款与合同不一致的情形。

4、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。

咨询合作方开拓相关业务后,由公司与招标方签署招标代理协议,一般由中标方向公司支付招标代理费,公司再按招标代理费的一定比例作为咨询服务费直接支付给咨询合作方,公司不存在将款项直接支付给客户及其相关人员的情形,通过访谈主要客户和供应商,供应商亦不存在将款项支付给客户及其相关人员的情形。因此,公司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。

(二) 供应商报告期内主要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。

1、供应商报告期内主要营业收入是否来自发行人。

公司咨询服务供应商按合作内容分为项目合作供应商和长期合作供应商。

项目合作供应商主要以特定行业项目为标的开展合作,如广东省铁投置业发展有限公司的铁路、轨道交通项目,乌鲁木齐新隆煜工程项目管理有限公司的新疆电信项目等,项目合作供应商主要营业收入一般不是来自公司。

长期合作供应商与公司合作的基础主要是其在所属区域拥有招标代理项目资源为前提,长期合作供应商主要营业收入一般来自于公司,主要系招标代理业务属于专业性技术服务,长期合作供应商在供应商注册地与公司开展合作,公司与合作方签订框架协议时,会约定排他性条款,同时,为保证合作质量、沟通紧密度等原因,供应商与公司合作后一般不会再与其他招标代理机构合作。

2、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。



根据公司股东调查表, 董事、监事、高级管理人员调查表、主要供应商业务合同, 对主要供应商的访谈及函证确认, 报告期内, 除供应商广东省铁路有限公司与公司存在关联关系外, 公司其他主要供应商与公司、公司控股股东及实际控制人、董事、监事、高管人员不存在关联关系, 不存在代垫费用或利益输送的情形。

结合公司与供应商的合作协议、支付凭证等资料, 公司与当地供应商通过招标代理项目建立合作关系, 不存在代垫费用或利益输送的情形, 不存在通过供应商调节利润的情形。

【中介机构核查意见】

1、核查过程和方法

(1) 对主要供应商进行了实地走访, 通过访谈了解供应商与发行人的交易情况、关联关系, 是否将款项支付给客户及其相关人员, 报告期内主要营业收入是否来自发行人, 是否存在利益输送, 是否存在代垫费用或利益输送等情形;

(2) 通过查询国家企业信用信息公示系统、天眼查等途径核查主要供应商基本情况、股权结构以及董事、监事、高级管理人员等信息, 并与发行人的员工和董监高人员名单进行比对, 是否与发行人、发行人股东、控股股东、实际控制人及其近亲属、董事、监事、高级管理人员及其近亲属存在关联关系;

(3) 检查公司与咨询合作方签订的合同, 检查主要合同条款, 核实了其合同内容的经济实质及合同定价, 核对了付款条件及付款金额是否与合同约定一致, 并与记账凭证、发票、付款等进行核对, 验证采购合同的执行是否与合同一致, 检查了付款时的确认单据及银行流水, 是否存在代垫费用或利益输送情形;

(4) 获取公司股东调查表、董事、监事、高级管理人员调查表, 核实公司与主要供应商是否存在关联关系;

(5) 核查发行人、控股股东、董事、监事、高级管理人员、分公司负责人、其他主要人员报告期内的个人银行流水, 核查发行人及其控股股东、董事、监事、高管、分公司负责人等与主要客户、供应商之间的关联关系、业务或资金往来情况。

2、核查结论

经核查, 申报会计师认为:



(1) 发行人供应商与客户不存在关联关系,不存在客户指定供应商的情形,采购付款具有真实业务背景,不存在采购付款与合同不一致的情形,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;

(2) 供应商报告期内主要营业收入主要来自发行人,供应商与发行人、控股股东及实际控制人、董事、监事、高管之间不存在关联关系,不存在通过供应商调节利润的情形。

问题 12. 营业收入相关信息披露不充分

(1) 不同服务类型定价机制。请发行人区分具体服务类型(如货物招标、服务招标、工程招标等)补充披露发行人招标服务业务收费标准的定价机制,报告期各期各类服务收费标准的变化情况,同类型服务收费标准是否存在差异,如存在,说明原因及合理性。

(2) 主要客户占比较低是否符合行业特点。根据申请材料,报告期各期,发行人主要客户销售占比分别为 23.54%、25.29%、23.66%和 31.10%;保荐机构尽职调查覆盖率较低,其中销售回款函证回函比例分别为 11.60%、17.20%、20.21%和 24.22%,低于主要客户销售占比。请发行人:①说明报告期各期实施的项目数量、标的金额,按合同金额大致规模分层的销售金额、占比、合同数量、平均合同单价,并分析变化情况、原因及合理性。②说明报告期各期各类客户(如政府机构、国企等)的收入构成、毛利率情况,不同客户类型服务收费标准是否存在差异;报告期各期新增客户数量、销售金额及收入贡献,说明客户分散、前五大客户收入占比较低是否符合行业惯例。③结合广东省能源集团有限公司、广东省机场管理集团有限公司等主要客户的经营情况,说明发行人与上述主要客户业务合作的稳定性和持续性。

(3) 招标增值业务信息披露不充分。根据申请材料,报告期内,发行人招标增值业务收入及毛利占比约为 2%,报告期各期其他应收款中代垫增值服务款分别为 135.24 万元、863.51 万元、1,181.21 万元和 42.92 万元。请发行人补充披露:①采购代理业务的具体服务内容,开展该业务的背景、原因及必要性,主要客户、供应商情况及与发行人是否存在关联关系,结合该业务的发展过程,说明该业务是否具有可开拓性,未来是否将继续从事代理采购业务及具体规划。②业务开展形成大额代垫款项的原因,报告期各期垫资金额发生额及垫资时长,业务合同中对资金收付的约定情况。③结合服务收费定价情况、具体



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

成本构成详细披露该业务毛利率连续大幅上升的原因及合理性。

请保荐机构、申报会计师对以上问题进行逐一核查，并发表明确意见，补充说明报告期各期对营业收入、应收账款、应付账款的发函及回函情况，前五大客户是否存在未回函情形，整体函证、走访等比例较低的原因；结合函证覆盖情况、替代程序、客户回函与走访情况、收入循环穿行测试比例说明采取的核查程序是否充分适当，并对收入真实性、客户供应商真实性发表专业意见。

回复：

【说明与分析】

一、不同服务类型定价机制。请发行人区分具体服务类型（如货物招标、服务招标、工程招标等）补充披露发行人招标服务业务收费标准的定价机制，报告期各期各类服务收费标准的变化情况，同类型服务收费标准是否存在差异，如存在，说明原因及合理性。

公司已在公开发行说明书“第八节 管理层讨论与分析”之“三、盈利情况分析”之“（一）营业收入分析”之“6、营业收入总体分析”中补充披露如下：

报告期前，招标代理机构依据《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）的规定，区分具体服务类型按差额定率累进法收取招标代理服务费用，该等费率定价标准如下：

中标金额（万元）	货物招标费率	服务招标费率	工程招标费率
100 以下	1.500%	1.500%	1.000%
100-500	1.100%	0.800%	0.700%
500-1,000	0.800%	0.450%	0.550%
1,000-5,000	0.500%	0.250%	0.350%
5,000-10,000	0.250%	0.100%	0.200%
10,000-50,000	0.050%	0.050%	0.050%
50,000-100,000	0.035%	0.035%	0.035%
100,000-500,000	0.008%	0.008%	0.008%
500,000-1,000,000	0.006%	0.006%	0.006%



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

1,000,000 以上	0.004%	0.004%	0.004%
--------------	--------	--------	--------

根据发改委《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), 招标代理收费由实行政府指导价管理变更为实行市场调节价。

报告期内, 公司招标服务业务收费标准的定价机制一方面是在参考前述费率标准的基础上, 根据市场情况、与客户的商务洽谈情况进行定价; 另一方面是通过招投标、遴选等方式确定价格。报告期期内, 公司各类服务收费标准基本无变化。

公司与客户在参考前述费率标准的基础上, 以实际服务的内容、质量要求、市场供需和物价变化为定价基础, 结合招标项目规模、工程等级、技术难易程度、服务深度等确定代理服务费价格, 同类型服务收费标准不存在重大差异。

二、主要客户占比较低是否符合行业特点。请发行人: ①说明报告期各期实施的项目数量、标的金额, 按合同金额大致规模分层的销售金额、占比、合同数量、平均合同单价, 并分析变化情况、原因及合理性。②说明报告期各期各类客户(如政府机构、国企等)的收入构成、毛利率情况, 不同客户类型服务收费标准是否存在差异; 报告期各期新增客户数量、销售金额及收入贡献, 说明客户分散、前五大客户收入占比较低是否符合行业惯例。③结合广东省能源集团有限公司、广东省机场管理集团有限公司等主要客户的经营情况, 说明发行人与上述主要客户业务合作的稳定性和持续性。

(一) 说明报告期各期实施的项目数量、标的金额, 按合同金额大致规模分层的销售金额、占比、合同数量、平均合同单价, 并分析变化情况、原因及合理性。

1、报告期各期实施的项目数量、标的金额列示如下:

项目	2020年	2019年	2018年
项目数量(个)	5,951	5,584	4,661
标的金额(万元)	12,855,143.94	10,785,931.39	4,769,615.53

如上表列示, 报告期内, 公司项目数量呈逐年增长态势。2019年项目数量较2018年增长19.80%, 主要原因为2019年医疗设备等货物类招标增长较大所致; 2020年项目数量较2019年增长6.57%, 主要原因为交通运输铁路物资采购、医疗设备采购增加所致。



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、按合同金额大致规模分层情况列示如下:

(1) 2020 年分层情况

单位: 万元

规模分层	合同数量	招标代理收入金额	占比 (%)	平均合同单价
5 万以内	5,015	8,764.88	41.70	1.75
5-10 万	564	3,958.90	18.83	7.02
10-30 万	314	5,043.01	23.99	16.06
30-50 万	36	1,316.05	6.26	36.56
50 万以上	22	1,936.55	9.21	88.03
合计	5,951	21,019.39	100.00	3.53

(2) 2019 年分层情况

单位: 万元

规模分层	合同数量	招标代理收入金额	占比 (%)	平均合同单价
5 万以内	4,717	8,454.47	46.11	1.79
5-10 万	558	3,951.82	21.55	7.08
10-30 万	274	4,177.74	22.79	15.25
30-50 万	26	1,013.82	5.53	38.99
50 万以上	9	737.40	4.02	81.93
合计	5,584	18,335.26	100.00	3.28

(3) 2018 年分层情况

单位: 万元

规模分层	合同数量	招标代理收入金额	占比 (%)	平均合同单价
5 万以内	3,930	7,217.35	45.07	1.84
5-10 万	444	3,086.84	19.27	6.95
10-30 万	252	4,068.27	25.40	16.14



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

30-50 万	26	995.95	6.22	38.31
50 万以上	9	646.67	4.04	71.85
合计	4,661	16,015.09	100.00	3.44

(4) 各期收入金额变动趋势

规模分层	2020 年较 2019 年变动情况			2019 年较 2018 年变动情况		
	收入变动比例(%)	合同数量变动比例(%)	平均合同单价变动比例(%)	收入变动比例(%)	合同数量变动比例(%)	平均合同单价变动比例(%)
5 万以内	3.67	6.32	-2.49	17.14	20.03	-2.40
5-10 万	0.18	1.08	-0.89	28.02	25.68	1.87
10-30 万	20.71	14.60	5.33	2.69	8.73	-5.55
30-50 万	29.81	38.46	-6.25	1.79	-	1.79
50 万以上	162.62	144.44	7.44	14.03	-	14.03

如上表所示, 2019 年与 2018 年相比, 主要收入、合同数量及平均合同单价变动情况及原因如下: 2019 年 5 万以内层级收入比 2018 年增长了 17.14%, 2019 年 5-10 万层级收入较 2018 年增长 28.02%, 主要原因为广东省于 2018 年 6 月启动“登峰计划”, 医疗设备采购量增多, 公司承接的招标代理合同数量相应增多, 2019 年 5 万以内层级合同数量比 2018 年增长了 20.03%, 2019 年 5-10 万层级合同数量较 2018 年增长 25.68%, 平均合同单价变化较小的情况下, 2019 年公司收入增长与合同数量增长相匹配, 而医疗设备标的金额较小, 导致 5 万以内、5-10 万层级收入、合同数量增长较大; 2019 年 50 万以上层级收入较 2018 年增长 14.03%, 增长较大, 主要原因为公司客户广东珠三角城际轨道交通有限公司招标珠三角城际轨道交通项目增多, 单个项目标的金额较大, 平均合同单价增长较大, 2019 年 50 万以上层级平均合同单价较 2018 年增长 14.03%, 合同数量变化较小的情况下, 导致 50 万以上层级收入增长较大。

2020 年与 2019 年相比, 主要收入、合同数量及平均合同单价变动情况及原因为: 2020 年 10-30 万层级收入比 2019 年增长 20.71%, 2020 年 30-50 万层级收入比 2019 年增长 29.81%, 2020 年 50 万以上层级收入比 2019 年增长 162.62%, 主要原因为公司参与了广州白云国际机场、广东湛江机场迁建工程部分项目招标代理业务等。公司 2020 年交通运输行业招标代



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

理项目较2019年有所增多,2020年10-30万层级合同数量比2019年增长了14.60%,2020年30-50万层级合同数量比2019年增长了38.46%,2020年50万以上层级合同数量较2019年增长144.44%,平均合同单价变化较小的情况下,2020年公司收入增长与合同数量增长相匹配,单个项目标的金额较大,促使2020年10-30万、30-50万层级、50万以上层级收入、合同数量增长较大。

(二)说明报告期各期各类客户(如政府机构、国企等)的收入构成、毛利率情况,不同客户类型服务收费标准是否存在差异;

报告期各期各类客户的收入构成、毛利率情况列示如下:

单位:万元

项目	2020年			2019年			2018年		
	收入金额	占比(%)	毛利率(%)	收入金额	占比(%)	毛利率(%)	收入金额	占比(%)	毛利率(%)
事业单位	8,732.79	41.03	54.87	8,204.74	43.80	57.40	7,019.99	43.26	51.66
政府机构	1,032.10	4.85	38.95	928.84	4.96	44.89	1,092.76	6.73	40.01
国有企业	10,032.73	47.13	48.28	8,258.16	44.09	51.86	7,092.96	43.71	52.13
合计	19,797.62	93.01	50.70	17,391.74	92.85	54.10	15,205.71	93.71	51.04

由上表可知,公司主要客户类型为国有企业、事业单位和政府机构,报告期各期,三类客户收入合计占总收入比例分别为93.71%、92.85%和93.01%,占比较大,是公司的主要收入来源。

1、各类客户毛利率差异原因

公司国有企业、事业单位和政府机构三类客户类型毛利率波动较大,主要原因系公司获取项目主体来源方式、各类型客户对应的主要行业、招标标的金额不同等因素影响所致。公司项目按获取主体来源可分为公司自身开拓的项目和业务咨询服务商介绍项目,报告期各期,通过业务咨询服务商承揽的项目收入占公司总收入的比例分别为29.67%、28.27%和33.26%,公司通过业务咨询服务供应商获取项目,须向咨询服务供应商支付咨询服务费,导致单个招标代理项目成本增加,从而导致其毛利率低于公司自身开拓的项目毛利率。

报告期内,政府机构客户毛利率普遍低于事业单位客户和国有企业客户,主要原因系:



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

政府机构主要为各地市政服务机构、公安局、政法委等，客户收入占公司总收入比例较小，且政府机构项目主要来源于佛山、成都等地咨询服务供应商承揽的项目；报告期各期，政府机构客户通过业务咨询服务商承揽的项目收入占政府机构项目收入的比例分别为73.29%、53.35%和60.66%，而事业单位客户和国有企业客户通过业务咨询服务商承揽的项目收入占对应类型项目收入的比例均低于35%，因此，政府机构客户毛利率普遍低于事业单位客户和国有企业客户毛利率。

2018年事业单位客户毛利率略低于国有企业客户毛利率差异较小，主要原因系事业单位客户通过业务咨询服务商承揽的项目收入占事业单位客户项目收入的比例为33.63%，比国有企业客户增加了13.53个百分点，导致事业单位客户毛利率低于国有企业客户。2019年事业单位客户毛利率较国有企业客户毛利率增加了5.54个百分点，2020年事业单位客户毛利率较国有企业客户毛利率增加了6.59个百分点，主要原因系：事业单位客户主要为医院类客户，主要采购标的为医疗设备等较小金额货物，单位费率定价较高，而国有企业客户主要为交通、能源类公司，主要采购标的为施工工程，标的金额较大，单位费率定价较低。因此，事业单位客户和国有企业客户在获取项目主体来源影响较小的情况下，事业单位客户单位招标代理服务费率较高，人工工资、专家费等单位成本影响较小，事业单位客户毛利率高于国有企业客户毛利率。

2、各类客户定价方式差异

事业单位客户主要为各医院，采购标的主要为医疗设备，标的金额较小，但项目数量较大，公司参考《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）的规定，货物招标费率标的金额越小，费率越高，相同标的金额的货物招标费率高于服务招标费率和工程招标费率。

政府机构客户主要为各地市政服务机构、公安局、政法委等，采购标的主要为市政服务、工程、货物等，标的金额适中，项目数量较少，公司参考《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）的规定，中标金额为100万以内的货物招标费率与服务招标费率均为1.5%，高于工程招标费率，中标金额为100万



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

-500 万的服务招标费率介于货物招标费率和工程招标费率等。

国有企业客户主要为交通、能源等公司性质企业，采购标的主要为机场、轨道交通施工工程、能源承包工程等，招标标的金额较大，公司参考《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）的规定，工程招标费率标的金额越大，对应的招标代理费率较低。

公司不同客户类型服务收费标准在参考前述文件的规定的规定的基础上，以实际服务的内容、质量要求、市场供需和物价变化为定价基础，结合招标项目规模、工程等级、技术难易程度、服务深度等确定代理服务费用。标的类型、标的金额相近的情况下，不同客户类型服务收费标准不存在重大差异。

（三）报告期各期新增客户数量、销售金额及收入贡献，说明客户分散、前五大客户收入占比较低是否符合行业惯例。

1、报告期各期新增客户情况列示如下：

单位：万元

项目	2020年	2019年	2018年
客户数量	1,245	1,151	1,038
营业收入	21,285.90	18,731.19	16,226.74
新增客户数量	473	469	413
新增客户数量占比(%)	37.99	40.75	39.79
新增客户收入	4,127.21	2,903.27	2,711.82
新增客户收入贡献率(%)	19.39	15.50	16.71

注：新增客户收入贡献率=新增客户销售收入/营业收入

公司凭借多年的持续发展，依靠专业服务能力积累了较高的行业知名度，树立了优质的品牌形象，公司已和现有大客户建立了长期稳定的合作关系，在维护现有客户的同时，同时为做大做强，积极拓展新客户。报告期各期，公司新增客户数量分别为413个、469个和473个，新增客户收入分别为2,711.82万元、2,903.27万元和4,127.21万元，新增客户数量和收入逐年增长。



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、客户分散、前五大客户收入占比较低是否符合行业惯例

报告期内公司客户分散, 前五大客户收入占比较低的主要原因为:

(1) 公司主营业务为招标代理服务, 客户涵盖医疗卫生、能源环保、交通运输、市政建筑、商业服务、信息科技、农林牧渔、水利桥梁等国民经济建设各个领域, 由于不同细分领域的招标代理项目采购标的之间的差异较大, 公司不同领域的直接客户重合度较低, 客观上导致公司客户存在一定的分散度;

(2) 公司按标的金额的一定比例收取招标服务费, 根据上述按合同金额大致规模分层情况可知, 公司项目合同数量主要集中在5万以内, 报告期各期5万以内的项目合同数量占当期项目数量的比例分别为84.18%、84.40%和84.31%, 公司项目众多, 单个项目收入金额较少, 对应的客户方基数较大, 导致客户分散。

2018-2020年, 公司及同行业可比公司前五大客户销售收入合计及占比情况如下表:

单位: 万元

公司名称	2020年度		2019年度		2018年度	
	前五大客户销售金额合计	占比(%)	前五大客户销售金额合计	占比(%)	前五大客户销售金额合计	占比(%)
中达安	8,993.84	16.45	10,382.16	18.40	17,049.07	34.04
东方中科	9,153.34	8.10	11,009.05	10.70	7,119.57	7.69
建成咨询	2,467.04	9.29	1,626.17	7.16	1,344.72	6.46
安天利信	2,488.44	15.56	880.92	6.00	581.09	5.40
广咨国际	4,680.40	11.88	4,310.88	13.10	3,247.19	11.63
行业平均	5,556.61	12.26	5,641.84	11.07	5,868.33	13.04
国义招标	5,495.85	25.82	4,432.09	23.66	4,103.28	25.29

数据来源: 各家同行业公司的年度报告及公开转让说明书。

由上表可知, 公司同行业可比公司前五大客户收入占营业收入的比例均较低, 公司的前五大客户收入占比较低总体上符合行业惯例。

(四) 结合广东省能源集团有限公司、广东省机场管理集团有限公司等主要客户的经营情况, 说明发行人与上述主要客户业务合作的稳定性和持续性。



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

2018年-2020年, 公司前五大客户首次合作时间、收入及占比情况如下:

单位: 万元

年份	排序	客户名称	首次合作时间	收入金额	占比 (%)
2020年	1	广东省能源集团有限公司	2001年	2,559.89	12.03
	2	广东省机场管理集团有限公司	2001年	1,363.99	6.41
	3	中国电信集团有限公司	2016年	634.79	2.98
	4	中国中铁股份有限公司	2017年	507.85	2.39
	5	中国烟草总公司	2012年	429.32	2.02
	合计				5,495.85
2019年	1	广东省能源集团有限公司	2001年	2,312.88	12.35
	2	广东省机场管理集团有限公司	2001年	712.35	3.80
	3	广东珠三角城际轨道交通有限公司	2010年	544.42	2.91
	4	广东省中医院	2006年	439.34	2.35
	5	深圳能源集团股份有限公司	2014年	423.10	2.26
	合计				4,432.09
2018年	1	广东省能源集团有限公司	2001年	2,231.32	13.75
	2	广东省机场管理集团有限公司	2001年	611.99	3.77
	3	中国民用航空中南地区空中交通管理局	1999年	496.51	3.06
	4	中国南方电网有限责任公司	1998年	444.92	2.74
	5	中国电信集团有限公司	2016年	318.54	1.96
	合计				4,103.28

(1)公司与广东省能源集团有限公司合作主要涉及广东省能源集团有限公司及其下属公司广东省韶关粤江发电有限责任公司、广东红海湾发电有限公司、广东粤电靖海发电有限公司、贵州粤黔电力有限责任公司等相关招标代理收入。广东省能源集团有限公司及其下属公司于90年代末开始选择发行人为其进口代理商,于2001年开始选择发行人为其招标采购工作的合作单位,基于对发行人认可,逐年续签委托协议,主要采购标的为电力、热力生产设备及工程建设、维修保养服务。

(2)公司与广东省机场管理集团有限公司交易主要涉及广东省机场管理集团有限公司及其下属公司广东民航机场建设有限公司、广州白云国际机场股份有限公司等相关招标代



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

理收入。发行人从2001年广州白云国际机场迁建工程开始为机场建设代理招标采购和进口新机场设备业务,以白云机场迁建扩建工程招标代理为切入点,逐渐将代理业务延伸至机场集团下属的揭阳潮汕、湛江、梅州、惠州、韶关等机场的新建、扩建、迁建等工程项目,以及这些机场的运营中的招标采购项目。

(3) 公司与中国电信集团有限公司交易主要涉及其下属单位中国电信股份有限公司新疆分公司等相关招标代理收入。中国电信股份有限公司新疆分公司于2016年开始委托发行人作为代理机构,主要采购标的为电讯设备、工程、服务。

(4) 公司与中国中铁股份有限公司交易主要涉及其下属单位中铁北京工程局集团有限公司、中铁三局集团有限公司、中铁广州工程局集团有限公司等相关招标代理收入,主要委托发行人代理铁路交通物资的采购工作。

(5) 公司与中国烟草总公司交易主要涉及其下属单位云南中烟工业有限责任公司、广东中烟工业有限责任公司、云南九九物业管理有限公司等相关招标代理收入。首次开始合作时间为2012年,目前,发行人已进入广东、云南等地烟草公司的招标代理库,未来将继续保持长期合作。

(6) 广东珠三角城际轨道交通有限公司自2010年成立起,通过市场调查,综合招标代理机构工程业绩、资质等多方面因素考虑,选择发行人作为长期合作单位,主要采购交通运输工程、设备、服务。

(7) 广东省中医院通过市场了解,以代理机构同时具有国际招标资质、政府采购资格、建设工程招标代理机构等多项资质为原则,2006年开始选择发行人为其招标采购工作的合作单位,主要采购医疗设备。

(8) 公司与深圳能源集团股份有限公司交易主要涉及其下属单位深能(河源)电力有限公司、东莞深能源樟洋电力有限公司等相关招标代理收入。客户以代理机构具有国际招标资质、建设工程招标代理机构等多项资质为原则,于2014年开始选择发行人为其招标采购工作的合作单位,主要采购标的为电力、热力生产设备及工程建设、维修保养服务。

(9) 中国民用航空中南地区空中交通管理局于1999年开始,委托发行人进行招标代理委托工作。通过市场调研,以代理机构具备工程招标代理机构甲级资质、国际招标代理甲级资质及政府采购甲级资质等多项资质,且具有招标代理工作经验为基础,选择发行人



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

作为主要的采购代理单位之一, 采购的主要标的为交通运输工程、设备、服务。

(10) 公司与中国南方电网有限责任公司交易主要涉及中国南方电网有限责任公司及其下属公司南方电网综合能源股份有限公司等相关招标代理收入。1998年起, 发行人已经持续为该客户代理相关采购项目, 主要采购标的为电力、热力生产设备及工程建设、维修保养服务。

上述公司主要客户的经营情况、资信状况如下:

客户名称	营业规模	资信状况
广东省能源集团有限公司	2018-2020年资产规模分别为1,445.08亿元、1,457.81亿元和1,532.32亿元; 2018-2020年营业收入分别为458.31亿元、491.73亿元和488.32亿元, 资产规模和营业收入稳步增长	广东省国企, 省内实力最强, 规模最大的能源企业之一, 2019年中国企业500强位列第373位, 2019年广东企业500强中位列第50位, 拥有粤电力A、阳江港等公众公司, 是南网能源等上市公司重要股东, 资信状况良好
广东省机场管理集团有限公司	公司成立于1993年, 注册资本35亿元, 是省属大型航空运输服务保障企业, 经营状况良好	广东省国企, 拥有广州白云、揭阳潮汕、湛江、梅州、惠州、韶关等6个机场公司(韶关机场正在建设)和其它成员企业, 拥有白云机场等上市公司, 资信状况良好
中国电信集团有限公司	资产规模超过9000亿元人民币, 年收入规模超过4900亿元人民币, 截至2020年底, 移动电话、有线宽带、天翼高清、物联网、固定电话等各类用户总量达10.2亿户。其控股子公司中国电信股份有限公司2018-2020年实现营业收入分别为3,771.24亿元、3,757.34亿元和3,935.61亿元; 2018-2020年实现净利润分别为212.10亿元、205.17亿元和208.50亿元; 2018-2020年总资产分别为6,633.82亿元、7,031.31亿元和7,150.96亿元。	中国电信集团有限公司是国有特大型通信骨干企业, 注册资本2131亿元人民币, 连续多年位列《财富》杂志全球500强。旗下拥有四家上市公司, 分别是中国电信股份有限公司、中国通信服务股份有限公司、号百控股股份有限公司、北京辰安科技股份有限公司。
中国中铁股份有限公司	2018-2020年营业总收入分别为7,404.36亿元、8,508.84亿元和9,747.49亿元; 2018-2020年实现归母净利润分别为171.98亿元、236.78亿元和251.88亿元, 营业收入和净利润增长稳定	大型国有企业, 上海证券交易所和香港联合交易所上市, 全球大型建筑工程承包商, 世界企业500强, 大型国有企业, 拥有中铁工业等上市公司, 资信状况良好
中国烟草总公司	注册资本570亿元, 烟草行业2019年实现工商税利总额12,056亿元, 同比增长4.3%, 实现工业增加值8,474亿元, 上缴财政总额11770亿元, 同比增长17.7%, 经营状况良好	大型国有企业, 归属国务院下属工业与信息化部管理, 与国家烟草管理局合署办公, 一套机构、两块牌子, 资信状况良好



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

广东珠三角城际轨道交通有限公司	公司成立于2010年, 注册资本475亿元	中国铁路广州局集团有限公司、广东省铁路建设投资集团有限公司和广东恒健投资控股有限公司为其股东, 属于国有控股公司, 资信状况良好
广东省中医院	2019年医院年门诊服务患者量达到722万人次, 年收治病人15.8万人次。医院床位3077张, 拥有超过25亿元的现代化医疗设备, 每天调剂处方3万余张, 每天中药饮片使用量超过13吨	非营利性事业单位, 三级甲等医院, 也称作广州中医药大学附属第二医院, 广州中医药大学第二临床医学院、广东省中医药科学院、广东省中医药研修院、国家中医临床研究基地建设单位、广东省首批高水平医院建设单位, 资信状况良好
深圳能源集团股份有限公司	2018-2020年营业收入为185.27亿元和208.17亿元、204.55亿元; 2018-2020年实现归母净利润分别为6.90亿元、17.01亿元和39.84亿元, 截至2020年9月底, 深圳能源集团总资产1097亿元, 净资产403亿元。已投产电力可控装机容量1075万千瓦, 垃圾日处理量23000吨, 预测天然气年供应量可达10.3亿立方米, 产业布局拓展至国内24个省市及加纳、越南等海外地区。	广东省国企, 深交所上市公司, 全国电力行业第一家在深圳上市的大型股份制企业, 总市值280.69亿元, 2020年中国500强企业位列第446位, 是上市公司长城证券、永诚保险、浪莎股份、韶能股份、国泰君安等上市公司重要股东, 资信状况良好
中国民用航空中南地区空中交通管理局	通过事业单位在线(http://www.gjsy.gov.cn/cxz1/)获悉, 该单位2019年末的净资产为578,448.38万元	国务院下属交通运输部管理中国民用航空局的地区空管局, 其机构规格相当于行政副司局级, 实行企业化管理, 承担了中南地区河南、湖北、湖南、广东、广西、海南六省(区)的空中交通管理事务, 资信状况良好
中国南方电网有限责任公司	从2003年到2020年, 公司售电量从2575亿千瓦时增长到11064亿千瓦时, 年均增长8.9%; 营业收入从1290亿元增长到5794.6亿元, 年均增长9.2%; 西电东送电量从267亿千瓦时增长到2305亿千瓦时, 年均增长13.5%; 资产总额从2312亿元增长到10215亿元, 年均增长9.1%; 累计实现利税6121.2亿元。	中国南方电网公司是中央管理的国有重要骨干企业, 由国务院国资委履行出资人职责。公司负责投资、建设和经营管理南方区域电网, 参与投资、建设和经营相关的跨区域输变电和联网工程, 公司连续14年在国务院国资委经营业绩考核中位列A级; 连续16年入围世界500强企业, 目前列第105位。拥有南网能源等上市公司, 资信状况良好

注: 上述信息来源主要客户公开资料。

公司上述主要客户业务规模大、经营情况良好, 资金实力强、资信状况优质, 公司基本已与上述客户保持了长期稳定的合作关系, 且上述客户对于公司提供的招标代理服务较为认可, 发行人与上述主要客户业务合作具有稳定性和持续性。

(五) 发行人客户对广东省能源集团有限公司、广东省机场管理集团有限公司的依赖



性

报告期各期, 公司从广东省能源集团有限公司提供招标代理服务实现的收入分别为 2,231.32 万元、2,312.88 万元和 2,559.89 万元, 占营业收入比例分别为 13.75%、12.35% 和 12.03%, 各期收入较为稳定, 占比均未超过 20%; 报告期内, 公司为广东省能源集团有限公司及其下属单位提供招标代理服务的单位数量为 64 家, 公司不存在集中为广东省能源集团有限公司及其下属单一客户提供服务的情形, 客户较为分散, 因此, 公司对广东省能源集团有限公司不会形成重大依赖。

报告期各期, 公司从广东省机场管理集团有限公司提供招标代理服务实现的收入分别为 611.99 万元、712.35 万元和 1,363.99 万元, 占营业收入比例分别为 3.77%、3.80% 和 6.41%, 2020 年收入增长较大, 主要系广州白云国际机场、揭阳潮汕机场等改扩建项目增多所致, 各期收入占比均未超过 10%; 报告期内, 公司为广东省机场管理集团有限公司及其下属单位提供招标代理服务的单位数量为 25 家, 公司不存在集中为广东省机场管理集团有限公司及其下属单一客户提供服务的情形, 客户较为分散, 因此, 公司对广东省机场管理集团有限公司不会形成重大依赖。

三、招标增值业务信息披露不充分。请发行人补充披露: ①采购代理业务的具体服务内容, 开展该业务的背景、原因及必要性, 主要客户、供应商情况及与发行人是否存在关联关系, 结合该业务的发展过程, 说明该业务是否具有可开拓性, 未来是否将继续从事代理采购业务及具体规划。②业务开展形成大额代垫款项的原因, 报告期各期垫资金额发生额及垫资时长, 业务合同中对资金收付的约定情况。③结合服务收费定价情况、具体成本构成详细披露该业务毛利率连续大幅上升的原因及合理性。

(一) 采购代理业务的具体服务内容, 开展该业务的背景、原因及必要性, 主要客户、供应商情况及与发行人是否存在关联关系, 结合该业务的发展过程, 说明该业务是否具有可开拓性, 未来是否将继续从事代理采购业务及具体规划。

公司已在公开发行说明书“第八节 管理层讨论与分析”之“三、盈利情况分析”之“(一) 营业收入分析”之“6、营业收入总体分析”中补充披露如下:

采购代理业务是指向客户提供招标项目后续采购执行的相关服务, 具体包括对采购执



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

行过程进行全面的策划和控制、参与采购合同的商务谈判并提供专业的商务咨询意见、为客户代办符合国家鼓励投资项目的减免税手续、安排货物进口通关手续、安排货物的国内运输保险、提供采购结算配套服务等与招标项目相关的从采购合同签订到采购执行的服务。

采购代理业务是招标代理服务的延伸,是为客户提供招标项目后续采购执行的相关服务,在招标采购服务链条上存在上下游的关系,与公司为客户提供的招标代理服务存在紧密联系。公司根据客户采购需求,在提供招标代理服务的基础上延伸为客户提供后续招标增值服务,即将招标代理服务及招标增值服务进行融合,为客户提供全流程招标采购服务。该模式能够在控制采购风险的基础上降低客户采购成本,提高采购效率,满足了客户全方位、全流程的采购需求,延长了公司的招标采购服务链,增强公司在采购服务领域的核心竞争力,开展采购代理业务具有商业合理性、必要性。

公司代理客户向客户指定的设备制造商采购商品,仅就代理服务收取服务费,并按收取的服务费确认收入,相关的成本主要为人工成本、报关费等,公司在采购代理业务中无货物采购行为,代理进口商品相关的风险和报酬由最终客户承担和享有,因此,公司采购代理成本中无供应商采购。报告期各期,公司采购代理业务主要客户情况如下:

单位:万元

年份	排序	客户名称	主要采购标的	收入金额	占收入比(%)	是否存在关联关系
2020年	1	中国南方电网有限责任公司	电网仿真系统设备	44.93	0.21	否
	2	广西四维源电子科技有限公司	医疗设备	42.57	0.20	否
	3	中国人民解放军第三〇三医院	医疗设备	9.54	0.04	否
	4	广州神铁牵引设备有限公司	地铁牵引系统	9.25	0.04	否
	5	广州军区广州总医院	医疗设备	6.8	0.03	否
	合计				113.09	0.53
2019年	1	广州中医药大学第一附属医院	医疗设备	130.97	0.70	否
	2	广州中医药大学	医疗设备检测仪器	30.64	0.16	否
	3	中国南方电网有限责任公司	电网仿真系统设备	28.06	0.15	否
	4	中国人民解放军第四二二医院	钨乳腺X射线机	11.9	0.06	否
	5	中国人民解放军第四二一医院	彩色超声诊断系统	11.65	0.06	否
	合计				213.23	1.14



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	1	中国南方电网有限责任公司	电网仿真系统设备	47.1	0.29	否
	2	中山大学附属第一医院	医疗设备	26.02	0.16	否
	3	广州军区广州总医院	医疗设备	16.54	0.10	否
	4	南车株洲电力机车有限公司	地铁用车辆设备	14.15	0.09	否
	5	广东华隧建设股份有限公司	地铁用盾构机	10.84	0.07	否
	合计			114.66	0.71	

公司采购代理业务各期前五大客户采购金额占总收入比例很小, 采购内容主要为代理进口医疗设备, 采购代理业务主要客户与公司不存在关联关系。

公司自成立以来, 一直从事招标代理服务和招标增值服务, 已经积累了一大批管理人才、技术人才和市场营销人才, 并建立了稳定的经营管理体系, 能根据客户采购需求, 在提供招标代理服务的基础上延伸为客户提供采购代理服务, 采购代理业务具有可开拓性。

公司未来将在为客户提供招标代理服务的前提下应客户要求适当开展与招标代理服务相配套的采购代理业务。

(二) 业务开展形成大额代垫款项的原因, 报告期各期垫资金额发生额及垫资时长, 业务合同中对资金收付的约定情况

公司已在公开发行说明书“第八节 管理层讨论与分析”之“二、资产负债等财务状况分析”之“(九) 其他资产负债科目分析”之“9、其他资产负债科目分析”之“(2) 其他应收款”中补充披露如下:

公司从事采购代理业务, 一般公司先预收客户采购货款后, 再向客户通过招标确定的供应商支付采购货款, 但对于少数长期合作的优质客户, 经公司内部审批后, 可为其代垫采购货款, 从而形成代垫款项。

报告期各期垫资金额发生额列示如下:

单位: 万元

项目	2020年度	2019年度	2018年度
期初余额	1,181.21	863.51	135.24
支付垫资金额	16.00	517.62	766.99
收到垫资金额	1,150.09	199.92	38.72



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

期末余额	47.12	1,181.21	863.51
------	-------	----------	--------

垫资时长以客户向公司支付货款时间为准, 业务合同一般约定客户按商品销售阶段支付货款, 支付节点分别为签订合同、到货、验收环节, 公司收到货款后再向最终供应商支付, 公司不垫付款项。实际执行合同时, 因少数合同执行时间较长, 合同标的金额较大, 客户实际执行合同须货物验收才支付到货环节货款, 由公司垫付到货环节资金。截至2020年12月末, 公司垫付余额为47.12万元, 代垫款项余额较小。

(三) 结合服务收费定价情况、具体成本构成详细披露该业务毛利率连续大幅上升的原因及合理性。

公司已在公开发行说明书“第八节 管理层讨论与分析”之“三、盈利情况分析”之“(三) 毛利率分析”之“2、主营业务按产品或服务分类的毛利率情况”中补充披露如下:

公司采购代理业务中的进口代理服务收费系双方根据资信评级、双方既往历史合作、交易规模、市场竞争情况进行协商的结果。具体服务定价方式主要包括: 1) 公司通过招投标或遴选方式获得进口代理权的, 此类项目的费率按参与遴选和招标时的市场竞价定价; 2) 单个进口合同的金额在100万元以内, 原则上按1.5%的费率与客户洽谈, 单个合同的合同金额在100万元以上的, 费率可以低于1%; 3) 公司与客户商务洽谈直接定价。

代理的设备采购价格越高, 代理服务费率越低, 发行人收取的代理服务费通过协商可包含: 进口代理手续费、仓储费、码头费、报关杂费、运输费、保险费、装卸费、商检费、开证费等, 报告期内, 公司代理服务费收费标准未发生重大变化, 招标增值服务收入变动主要受当期代理进口商品采购金额影响所致。

公司各期招标增值服务项目收入、成本、单位价格分析列示如下:

单位: 元

项目	2020年	2019年	2018年
合同个数	35	56	54
招标增值服务收入	2,665,086.93	3,959,332.67	2,116,494.76
招标增值服务成本	734,677.53	1,124,984.64	1,036,562.52
其中: 人工成本	689,096.62	861,692.42	801,825.87



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

报关费	24,902.43	166,280.36	119,525.69
仓储费	11,954.91	48,619.64	48,369.65
运输费	1,802.50	25,786.50	46,679.90
其他费用	6,921.07	22,605.72	20,161.41
毛利率	72.43%	71.59%	51.02%
单位合同收入价格	76,145.34	70,702.37	39,194.35
单位合同成本价格	20,990.79	20,089.01	19,195.60

报告期各期, 发行人招标增值服务业务单个合同平均成本为 19,195.60 万元、20,089.01 万元和 20,990.79 万元, 各期波动较小。招标增值服务毛利率的变动主要受招标增值服务收入变动影响。

由上表可知, 2019 年招标增值业务毛利率为 71.59%, 较 2018 年增加了 20.56 个百分点, 主要原因系 2019 年单位合同收入较 2018 年有较大增长所致。2019 年招标增值服务项目收入较 2018 年增加 184.28 万元, 增长 87.07%, 公司代理广州中医药大学第一附属医院采购医用设备金额较大, 收取的代理服务费金额较高, 导致 2019 年采购代理收入增长较大; 2018 年代理进口的项目主要为能源、交通类代理进口项目, 标的金额较大, 但费率较低, 单位合同收入价格较低。

2020 年毛利率为 72.43%, 比 2019 年增加了 0.85 个百分点, 波动较小。

四、中介机构的核查及进一步说明

(一) 补充说明报告期各期对营业收入、应收账款、应付账款的发函及回函情况;

截至审计报告出具日, 中介机构对发行人 2017-2020 年共计 985 家中标方执行收入函证程序, 收到回函 505 家, 具体发函及回函情况具体如下:

单位: 万元

项目	2020 年	2019 年	2018 年	2017 年
营业收入				
营业收入金额 (A)	21,285.90	18,731.19	16,226.74	15,989.35
发函金额 (B)	9,433.46	10,333.64	7,607.94	6,711.52
发函率 (C=B/A)	44.32%	55.17%	46.89%	41.97%



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

回函确认金额 (D)	5,111.94	4,617.74	3,385.43	2,648.55
回函率 (E=D/B)	54.19%	44.69%	44.50%	39.46%
回函金额占总额比例 (F=D/A)	24.02%	24.65%	20.86%	16.56%
应收账款				
应收账款账面余额 (A)	271.56	625.65	384.23	304.55
发函金额 (B)	108.51	421.60	317.14	288.90
发函率 (C=B/A)	39.96%	67.39%	82.54%	94.86%
回函确认金额 (D)	34.09	198.71	119.06	91.79
回函率 (E=D/B)	31.42%	47.13%	37.54%	31.77%
回函金额占总额比例 (F=D/A)	12.55%	31.76%	30.99%	30.14%
业务咨询服务采购成本				
咨询服务成本金额 (A)	3,189.14	2,183.70	2,220.19	2,828.82
发函金额 (B)	3,205.82	2,148.50	2,096.25	2,478.13
发函率 (C=B/A)	100.00%	98.39%	94.42%	87.60%
回函确认金额 (D)	3,106.40	1,870.14	1,748.39	2,177.82
回函率 (E=D/B)	96.90%	87.04%	83.41%	87.88%
回函金额占总额比例 (F=D/A)	97.41%	85.64%	78.75%	76.99%
应付账款				
应付账款账面余额 (A)	2,642.46	2,108.11	2,072.51	2,292.68
发函金额 (B)	2,042.93	1,701.17	1,590.51	1,643.74
发函率 (C=B/A)	77.31%	80.70%	76.74%	71.70%
回函确认金额 (D)	1,995.19	1,467.87	1,122.84	1,318.08
回函率 (E=D/B)	97.66%	86.29%	70.60%	80.19%
回函金额占总额比例 (F=D/A)	75.51%	69.63%	54.18%	57.49%

如上表统计所示, 报告期内, 对主营业务收入、应收账款的回函确认金额占比在 20%~30%, 收入回函比例较低。对咨询服务成本、应付账款的回函确认金额占比在 80%左右, 供应商回函率较高。

(二) 前五大客户是否存在未回函情形, 整体函证、走访等比例较低的原因;



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

发行人作为招标代理服务机构为客户(招标方)提供招标代理服务,发行人与客户签订的招标代理协议中通常明确指定由第三方(中标方)支付招标代理服务费,报告期各期,第三方回款金额占营业收入比例分别为85.56%、85.85%和86.51%,占比较高。发行人客户主要为事业单位、政府机关、国有企业等,该类客户一般对函证的认知度不高,对函证盖章较为敏感,大部分以招标代理服务费是由中标方支付为由拒绝确认收入数据。因此,中介机构对发行人主要客户执行走访、函证招标代理合同信息程序,而财务数据函证实施对象为中标方。

报告期各期,发行人前五大客户销售占比分别为25.29%、23.66%和25.82%,前五大客户按同一控制下合并口径披露,前五大客户对应的实际与公司发生业务的客户数量及对应的中标方数量列示如下:

年份	排序	客户名称	同一控制客户数量	中标方数量
2020年	1	广东省能源集团有限公司	49	593
	2	广东省机场管理集团有限公司	16	132
	3	中国电信集团有限公司	1	275
	4	中国中铁股份有限公司	5	42
	5	中国烟草总公司	11	590
	合计			82
2019年	1	广东省能源集团有限公司	48	612
	2	广东省机场管理集团有限公司	22	127
	3	广东珠三角城际轨道交通有限公司	1	37
	4	广东省中医院	1	104
	5	深圳能源集团股份有限公司	2	84
	合计			74
2018年	1	广东省能源集团有限公司	48	523
	2	广东省机场管理集团有限公司	21	183
	3	中国民用航空中南地区空中交通管理局	2	41
	4	中国南方电网有限责任公司	7	54
	5	中国电信集团有限公司	1	184
	合计			79



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

2017年	1	广东省能源集团有限公司	42	467
	2	广东省机场管理集团有限公司	22	174
	3	中国南方电网有限责任公司	5	64
	4	广东省中医院	1	125
	5	广东珠三角城际轨道交通有限公司	1	17
	合计			71

由上表可知, 前五大客户对应的中标方众多, 存在未回函情况。

中介机构对2017-2020年销售收入对应的主要中标方实施函证, 收入函证回函比例较低的原因主要为:

其一、发行人中标方数量众多, 但中标方粘性较低。发行人主要业务为招标代理服务, 其收入主要为按标的金额的一定比例收取招标服务费和标书费。发行人与招标单位(委托人、客户)签订委托代理合同, 但代理服务费一般向中标方收取, 发行人作为独立的第三方服务机构, 与中标方之间不存在长期稳定的合作关系。发行人客户(招标方)遍布各个行业, 中标方行业分布更为分散, 大多数业务为偶发交易, 中标方每年变动较大, 长年稳定的中标方极少。

其二、部分中标方配合函证工作意愿较低。发行人的部分中标方为事业单位、国有企业, 该类客户一般对函证的认知度不高, 部分事业单位、国有企业对函证盖章较为敏感, 回函率较低; 部分国有企业较为强势, 对发行人这种偶发的合作单位不够重视, 函证配合意愿不高, 回函难度较大。

中介机构通过执行实地走访、视频访谈等核查程序, 核对报告期内发行人与客户、供应商的交易往来数据, 了解客户、供应商的经营状况及与发行人的业务往来情况, 确认交易的真实性及主要客户、供应商与发行人的关联关系。具体的核查情况及比例如下:

单位: 万元

项目	2020年	2019年	2018年	2017年
客户走访情况				
营业收入金额(A)	21,285.90	18,731.19	16,226.74	15,989.35
实地走访客户数量	31	28	27	27
实地走访客户销售收入(B)	4,865.01	4,562.35	3,976.44	3,884.73



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

实地走访比例 (C=B/A, %)	22.86	24.36	24.51	24.30
视频访谈客户数量	13	14	14	10
视频访谈客户销售收入 (D)	1,555.83	1,751.75	1,208.24	1,027.59
视频走访比例 (E=D/A, %)	7.31	9.35	7.45	6.43
客户走访比例汇总 (F=C+E, %)	30.16	33.71	31.95	30.72
业务咨询服务商走访情况				
咨询服务成本金额 (A)	3,189.14	2,183.70	2,220.19	2,828.82
实地走访供应商数量	11	10	10	8
实地走访供应商咨询服务成本 (B)	1,186.54	1,864.44	1,381.08	1,449.87
实地走访比例 (C=B/A, %)	37.21	85.38	62.21	51.25
视频访谈供应商数量	4	2	1	1
视频访谈供应商咨询服务成本 (D)	1,597.69	126.96	207.66	592.75
视频走访比例 (E=D/A, %)	50.10	5.81	9.35	20.95
供应商走访比例汇总 (F=C+E, %)	87.30	91.19	71.56	72.21

中介机构对 2017-2020 年销售收入前二十大客户、供应商进行走访, 走访客户合计 49 家, 占各期营业收入比例分别为 30.72%、31.95%、33.71%和 30.16%, 走访供应商合计 17 家, 占各期供应商采购服务成本比例分别为 72.21%、71.56%、91.19%和 87.30%。客户走访比例较低的原因主要为: 发行人客户主要为事业单位、政府机关、国有企业等, 客户与发行人在规范的业务程序下开展合作, 客户数量众多(详见上述客户数量分布), 行业分布较广, 同时考虑招投标信息属于公开信息, 易于获取真实性的信息, 故在考虑成本效益原则下, 选取报告期各期前二十大客户进行走访, 选取了合理比例的数量及金额执行函证、细节测试程序及收入循环穿行测试。

中介机构对主要项目实施流程执行收入循环穿行测试、细节测试等替代程序, 取得主要项目的招标代理协议、招标文件、投标文件、网上公示文件、中标通知书、确认单、记账凭证、银行收款回单、发票、客户满意度调查表等流程资料, 验证收入真实性、准确性, 具体测试样本如下:

单位: 万元

项目	2020 年	2019 年	2018 年	2017 年
营业收入金额 (A)	21,285.90	18,731.19	16,226.74	15,989.35



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

穿行测试项目数量	30	26	26	28
穿行测试项目金额(B)	982.72	872.45	911.13	784.78
穿行测试占收入比例(C=B/A, %)	4.62	4.66	5.61	4.91
细节测试项目数量	914	962	713	709
细节测试项目金额(D)	12,090.90	10,912.08	6,890.78	8,481.43
细节测试占收入比例(E=D/A, %)	56.80	58.26	42.47	53.04
替代程序总比例(F=C+E, %)	61.42	62.91	48.08	57.95

由上表可知, 2017-2020年, 中介机构共抽查110份招标代理业务收款凭证及对应的项目资料执行内部控制穿行测试, 占各期营业收入比例分别为4.91%、5.61%、4.66%和4.62%, 共抽查3,298份招标代理业务收款凭证及对应的项目资料执行细节测试, 占各期营业收入比例分别为53.04%、42.47%、58.26%和56.80%, 公司收入真实、准确。

【中介机构核查意见】

1、核查过程和方法

(1) 对公司的管理层及业务人员进行访谈, 了解公司对招标服务业务收费标准及其变化情况, 了解公司的行业状况和客户分布情况, 了解发行人与主要客户的合作背景和合作历程, 询问主要客户变动情况及原因, 了解采购代理业务发展过程、具体服务内容、具体规划等;

(2) 获取并核查发行人按客户类型、合同规模分层的收入明细, 统计对应项目数量、标的金额、合同金额、新增客户情况等, 分析报告期各期客户变动情况;

(3) 检索了国家企业信用信息公示系统查询结果及通过公开渠道查询相关单位官方网站, 查询公司主要客户的公开工商信息, 确定相关客户的类别(事业单位/国有企业/非国有企业), 主要客户关联关系等;

(4) 查阅《招标代理服务收费管理暂行办法》(计价格【2002】1980号)、《国家发展改革委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)、发改委《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)文件, 确认公司招标代理服务定价机制;

(5) 查阅同行业公司招股说明书、定期报告、公开转让说明书等公开资料, 分析了同



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

行业可比公司的客户集中度, 分析发行人与其客户集中度差异原因及合理性;

(6) 对公司营业收入、应收账款、主要客户合同进行函证, 确认收入的真实性、准确性;

(7) 对公司采购咨询服务供应商采购金额、应付账款余额进行函证, 确认成本的真实性、准确性;

(8) 针对未回函和回函差异事项, 执行替代测试, 检查招标代理合同、中标通知书、确认单、发票、银行单据、客户满意度调查表等资料;

(9) 对主要项目实施流程执行收入循环穿行测试, 获取招标代理业务收款凭证及对应的全流程项目资料;

(10) 对主要项目执行细节测试, 取得主要项目的《招标代理协议》、《中标通知书》、确认单、记账凭证、银行收款回单、发票、客户满意度调查表等, 核查收入的真实性;

(11) 选取报告期各期销售收入前二十大客户进行走访, 取得部分客户的营业执照、工商资料等; 与客户相关负责人访谈确认信用政策、支付方式、定价机制等收入真实性重点事项, 与客户确认和公司的关联关系;

(12) 查看了广东省能源集团有限公司、广东省机场管理集团有限公司等主要客户的经营情况及市场地位, 分析了发行人与主要客户合作的历史、业务稳定性及可持续性;

(13) 通过查阅发行人关联方调查表, 核查公司客户、供应商与发行人及其实际控制人、董监高或其他关联方是否存在关联关系或其他利益安排;

(14) 全面核查客户在报告期内大于20万元的销售回款银行流水记录, 核查发行人收入的真实性和银行回款是否存在异常;

(15) 查询公司董事、监事、高级管理人员、主要财务人员、主要分公司负责人个人银行流水等, 核查相关人员是否存在为公司代垫成本或费用的情况、是否与公司客户、供应商发生资金往来。

2、核查结论

经核查, 申报会计师认为:

(1) 发行人在参考费率标准的基础上, 根据各期市场情况、客户获取方式、发行人与客户商务洽谈情况进行市场定价, 各类服务收费标准基本无变化, 同类型服务收费标准不



存在重大差异;

(2) 报告期内,发行人分层销售金额变动符合公司业务情况,各期各类客户收费标准不存在重大差异,客户分散、前五大客户收入占比较低符合行业惯例,发行人与主要客户业务合作具有稳定性和持续性;

(3) 采购代理业务是招标代理服务的延伸,是为客户提供招标项目后续采购执行的相关服务,开展采购代理业务具有商业合理性、必要性;采购代理业务主要客户与发行人不存在关联关系;发行人根据客户采购需求,在提供招标代理服务的基础上延伸为客户提供采购代理服务,采购代理业务具有可开拓性;发行人未来将在为客户提供招标代理服务的前提下应客户要求适当开展与招标代理服务相配套的采购代理业务;

(4) 其他应收款中代垫增值服务款主要是发行人为客户提供采购代理业务项下的设备采购预付款,截至2020年12月末,公司垫付余额为47.12万元,代垫款项余额较小;

(5) 发行人代理服务费收费标准未发生重大变化,招标增值服务收入变动主要受当期代理进口商品采购金额影响,招标增值服务成本主要为人工成本和报关费构成,招标增值服务收入增长比例高于招标增值服务成本,导致招标增值服务毛利率连续上升;

(6) 通过以上客户、供应商函证与走访程序、内部控制循环穿行测试、细节测试等,申报会计师认为采取的核查程序充分适当,发行人收入真实、客户供应商真实。

问题 13. 人工成本及外购服务核算合规性

根据申请材料,报告期内,发行人营业成本主要由人工成本、咨询协作费、项目评审费构成,人工成本占营业成本的比重上升、咨询协作费占比下降。

(1) 项目核算模式披露不充分。请发行人补充披露如何对项目进行管理,外购服务、人工成本如何核算、分摊、分配和结转,项目成本核算的过程是否符合《企业会计准则》的相关规定,相关内部控制是否健全并得到有效执行。

(2) 人均薪酬、人均创收情况。请发行人按员工岗位人均薪酬水平分析其合理性,以及分配至成本、费用科目的占比与人员人数情况是否匹配;说明人均创收、人均创利情况及与同行业可比公司的比较情况;2020年6月末应付职工薪酬余额较大,主要系2019年及2020年上半年奖金尚未发放所致,说明发行人项目奖金核算与发放的内部政策、会



计处理, 奖金较长时间未发放的原因, 各期人工成本核算是否存在跨期调整情形。

(3) 外购服务核算合规性。请发行人: ①说明报告期各期咨询协作费的采购金额、实际列支额、列支比例, 前二十大咨询协作服务商的采购金额、实际列支金额、对应项目数量及项目所属地域、项目收入情况; 说明咨询协作服务采购核算是否符合权责发生制原则, 各期服务采购金额与服务采购贡献的收入、服务所属地域是否匹配, 是否存在跨期调整、商业贿赂情形; 说明广东省外销售收入整体下降的情况下, 咨询协作费下降的原因, 该情况与发行人披露的分公司营销能力逐步增强是否相矛盾。②补充披露发行人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, 包括但不限于: 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; 说明项目评审活动开展、费用支付等的内部控制政策及执行情况、支出审批流程、风险防范措施、内控执行有效性, 并分析报告期各期扣税前后的专家评审费与项目数量、收入的匹配情况。

请保荐机构、申报会计师对上述事项进行核查, 说明核查方法、过程、依据及结果, 并对发行人成本费用核算合规性发表明确核查意见。

回复:

【说明与分析】

一、项目核算模式披露不充分。请发行人补充披露如何对项目进行管理, 外购服务、人工成本如何核算、分摊、分配和结转, 项目成本核算的过程是否符合《企业会计准则》的相关规定, 相关内部控制是否健全并得到有效执行。

(一) 请发行人补充披露如何对项目进行管理, 外购服务、人工成本如何核算、分摊、分配和结转

公司已于公开发行说明书“第八节 管理层讨论与分析”之“三、盈利情况分析”之“(二) 营业成本分析”之“4、营业成本总体分析”补充披露如下:

(1) 项目管理

招标代理业务中, 公司为招标方办理招标事宜, 组织招标工作, 编制并发布招标文件, 制定评标方案与细则、组织开标、评标、公示及合同签订工作。项目管理是招标代理项目



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

实施的核心,贯穿于招标代理项目的全流程,公司针对招标代理业务各个阶段实施全过程质量控制。同时,公司已建成一套完善的质量管理体系,包括《招标业务管理规范》、《审批权限和操作指引》等,以“程序文件、作业指导书及质量记录表格”为依据,整个公司的招标代理工作形成标准化、制度化,有效提高招标代理服务水平,同时规范了公司内部管理,为做好招标代理工作打下良好的基础。

公司在招标代理过程中严格遵循国家现行招标采购法律法规及公司的代理工作制度,同时,严格按照 ISO9001 质量标准的要求进行整个招标过程的质量控制,招标代理的质量控制贯穿整个招标代理业务流程:

1) 签订委托协议

签订前报部门副经理或以上级别人员审批,由主管经理或总经理签字。

2) 招标文件的编制和审核

①招标文件由承担该项目招标代理业务的项目人员编制,项目人员对自己编制的招标文件进行严格的质量控制;

②招标文件编制完成后,进行初审,初审由项目经理负责。项目经理对项目小组成员工作程序的合法性、方法的正确性、资料的完整性、结果的准确性进行控制;

③招标文件初审完毕后,送委托方审阅。主要与委托方对招标文件中的内容,特别是评标、定标方法以及合同的主要条款等是否与委托方的要求一致进行沟通;

④根据委托方审阅后反馈的意见进行招标文件的修改,修改完成后由技术负责人进行终审,技术负责人对招标文件的终审质量进行严格控制;

⑤终审后由项目监控人正式签发,同时报送委托方及相关主管部门备案(若有)。

3) 发布招标公告

公告应由部门副经理或以上级别人员审批,公告内容符合法规要求,形式规范。

4) 资格审查,发布招标文件

公司依据资格审查方式对投标申请人填报的资格审查表及相关资料进一步审查、筛选,最终确定潜在投标人,严格对照资格预审标准(包括资格预审基本合格条件与资格预审附加条件)进行去伪存真、优胜劣汰的认真比较,严格排序。

5) 开标、评标



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

公司招标代理项目的经办人员把控投标截止时间, 在监督下按既定程序与办法开展开标和评标工作, 及时做好相关记录, 阻止无效投标文件进入评标, 在评标结果确定后工作人员及时汇总填表, 在场各位专家评委签字, 予以确认; 评标报告由专人负责审定;

6) 结果公示

收到业主结果确认函后, 在2日内发布结果公示, 由部门经理或以上级别人员审批后对外发出。

7) 发出中标通知书

根据评标阶段评定的结果, 经审批确定中标人并具备发布条件后, 及时向中标人发出中标通知书, 向其他投标人发出中标结果通知书。

8) 确定招标代理服务完成

服务完成后, 公司根据代理协议向中标人或委托人收取服务费。

9) 项目完结归档

在中标人与招标人签定合同后, 代理业务结束, 整理和归档招投标的过程资料, 提交招标人。

10) 用户意见反馈

公司向招标人进行满意度调查, 由招标人对公司服务情况等评价, 公司根据调查结果改进服务质量和方式。

11) 结案

公司检查手续费是否收齐、保证金是否全部退齐、卷宗是否完整、系统记录是否完整后批准结案。

(2) 外购服务核算、分摊、分配和结转的具体方法

外购服务是支付业务咨询供应商开拓市场、发展业务并配合、协助公司完成招标代理项目的支出成本, 外购服务费用系基于公司与外部业务咨询供应商按照招标代理项目收入经协商后确定的分成比例为基础确定。外购服务核算、分摊、分配和结转的具体方法: 1) 在招标代理项目完成确认收入时, 根据合同约定计提对应的外购服务成本, 待实际结算并支付时调整计提差异; 2) 对于正在执行的招标代理项目, 公司无须对供应商负担任何成本, 无须计提外购服务成本; 3) 公司月末将归属于各项目的的外购服务在收入确认的同时按照权



责发生制结转该部分外购服务成本, 咨询协作服务采购核算符合权责发生制原则。

(3) 人工成本核算、分摊、分配和结转的具体方法

人工成本包括业务人员的薪酬、职工福利及社会保险等人工成本费用。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。公司将归属于各项目的人工成本一次性结转至项目成本, 公司月末将归属于各部门的人工成本在收入确认的同时结转该部分人工成本。

(二) 项目成本核算的过程是否符合《企业会计准则》的相关规定, 相关内部控制是否健全并得到有效执行。

公司以 OA 项目合同号作为项目成本核算的基础, 按实际成本法核算业务成本, 按 OA 项目合同号作个别认定和归集, 和 OA 项目编号相关的成本直接计入该招标代理合同号项下的成本。不能归集到具体项目的人工成本和其他间接费用, 在项目间按照各项的创利占比情况进行合理分摊, 项目成本核算的过程符合《企业会计准则》的相关规定。

公司在成本核算方面的内部控制措施如下:

成本核算制度: 公司建立了《国义招标股份有限公司成本核算制度》、《国义招标股份有限公司资金管理规定》、《国义招标股份有限公司费用支出和报销规定》、《国义招标股份有限公司会计核算管理规定》、《国义招标股份有限公司评标评审劳务费操作指引(试运行)》、《国义招标股份有限公司投标业务管理规范》、《国义招标股份有限公司分公司管理办法(试行)》、《国义招标股份有限公司业务-资金收付-公文等事项的审批和操作规范》等制度和内部审批流程, 从而确保公司能通过合理的内部控制流程保证各具体项目的核算真实、准确、完整。

员工薪酬制度: 公司建立了《国义招标股份有限公司人力资源管理规定》、《国义招标股份有限公司分公司人员管理办法》、《国义招标有限公司薪酬管理方案》、《国义招标股份有限公司员工手册》等人员岗位职能管理规则及相关薪酬、考核、考勤制度, 不同部门、岗位的员工根据各自岗位职责从事相应工作。公司计入成本、费用的人员薪酬依据员工所处的部门及岗位进行划分。

报告期内, 公司核算制度制定和执行有效, 项目成本核算的过程相关内部控制健全并



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

得到有效执行。

【中介机构核查意见】

1、核查过程和方法

(1) 获取并查看公司制定的《招标业务管理规范》、《审批权限和操作指引》、《成本核算制度》、《资金管理规定》、《费用支出和报销规定》、《会计核算管理规定》、《评标评审劳务费操作指引(试运行)》、《投标业务管理规范》《分公司管理办法(试行)》、《业务-资金收付-公文等事项的审批和操作规范》等制度和内部审批流程,以及公司制定的《人力资源管理规定》、《分公司人员管理办法》、《国义招标有限公司薪酬管理方案》《员工手册》等人员岗位职能管理规则及相关薪酬、考核、考勤制度等内部控制制度文件;

(2) 通过执行观察程序、询问管理层、查阅业务流程文件等,了解公司的基本业务流程、成本核算方法及核算过程,检查成本核算方法是否符合发行人业务流程,测试相关的内部控制运行有效性;

(3) 了解和评估发行人成本逻辑,检查发行人外购服务本、人工成本、各项期间费用的核算范围和列报规则,确保各项成本费用的计量、分摊和列报符合《企业会计准则》规定;

(4) 访谈公司财务人员,了解外购服务、人工成本的核算、分摊与分配、结转方法,并对照《企业会计准则》的相关规定。

2、核查结论

经核查,申报会计师认为:发行人已补充披露公司招标代理项目管理情况,项目成本核算的过程符合《企业会计准则》的相关规定,相关内部控制健全并得到有效执行。

【说明与分析】

二、人均薪酬、人均创收情况。请发行人按员工岗位人均薪酬水平分析其合理性,以及分配至成本、费用科目的占比与人员人数情况是否匹配;说明人均创收、人均创利情况及与同行业可比公司的比较情况;2020年6月末应付职工薪酬余额较大,主要系2019年及2020年上半年奖金尚未发放所致,说明发行人项目奖金核算与发放的内部政策、会计



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

处理, 奖金较长时间未发放的原因, 各期人工成本核算是否存在跨期调整情形。

(一) 请发行人按员工岗位人均薪酬水平分析其合理性, 以及分配至成本、费用科目的占比与人员人数情况是否匹配;

1、报告期内, 公司按岗位人均薪酬水平情况具体如下:

单位: 万元

员工类型	薪酬计入科目	2020年			2019年			2018年	
		平均人数	人均年薪	人均薪酬变动率(%)	平均人数	人均年薪	人均薪酬变动率(%)	平均人数	人均年薪
业务人员	营业成本	201.40	18.81	4.93	203.40	17.92	15.77	204.50	15.48
管理人员	管理费用	68.00	28.59	-17.39	70.00	34.60	12.77	66.00	30.69
研发人员	研发费用	42.10	17.54	-12.18	42.60	19.97	10.41	44.00	18.09
销售人员	销售费用	23.50	15.12	-13.59	20.00	17.50	16.85	17.50	14.98
人均薪酬		335.00	20.37	-5.82	336.00	21.63	14.93	332.00	18.82

注: 1) 平均人数=(期初人数+期末人数)/2;

2) 研发人员平均数量=Σ全体参与研发的员工当年出勤天数/当年工作日天数。

如上表所示, 公司2019年总体人均薪酬较2018年增长14.93%, 其中, 业务人员2019年人均薪酬较2018年增长15.77%, 管理人员2019年人均薪酬较2018年增长12.77%, 研发人员2019年人均薪酬较2018年增长10.41%, 销售人员2019年人均薪酬较2018年增长16.85%, 主要原因系: 1) 2019年盈利能力较2018年进一步增长, 业务人员、管理人员绩效奖金相应增加; 2) 2019年起公司为员工缴纳企业年金, 导致2019年人均薪酬较2018年有所增加。

公司2020年总体人均薪酬较2019年下降5.82%, 其中, 业务人员2020年人均薪酬较2019年增长4.93%, 管理人员2020年人均薪酬较2019年下降17.39%, 研发人员2020年人均薪酬较2019年下降12.18%, 销售人员2020年人均薪酬较2019年下降13.59%, 主要原因系: 1) 因新冠肺炎疫情影响, 根据《关于阶段性减免企业社会保险费的通知》(人社部发〔2020〕11号)相关要求, “各省级政府自2020年2月起阶段性减免企业基本养老保险、失业保险、工伤保险单位缴费部分”, 导致公司各岗位员工计提的社保金额下降, 2020



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

年总体社保薪酬下降; 2) 2020 年公司管理人员绩效奖金考核条件发生变化, 考核条件包括净利润增长率、净利润完成值、高管人员绩效年薪分配系数等, 考核条件趋严, 导致 2020 年计提的管理人员绩效奖金下降。

2、报告期内, 公司分配至成本、费用科目的薪酬占比与报告期按岗位划分的人数变动情况基本匹配, 具体如下:

单位: %

员工类型	薪酬计入科目	2020 年		2019 年		2018 年	
		人数占比	薪酬占比	人数占比	薪酬占比	人数占比	薪酬占比
业务人员	营业成本	60.12	55.50	60.54	50.16	61.60	50.66
管理人员	管理费用	20.30	28.48	20.83	33.33	19.88	32.41
研发人员	研发费用	12.57	10.82	12.68	11.70	13.25	12.73
销售人员	销售费用	7.02	5.21	5.95	4.82	5.27	4.19
总计		100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00

如上表所示, 2019 年与 2018 年相比, 公司各岗位人数占比、薪酬占比基本无变化; 2020 年与 2019 年相比, 各岗位人数占比基本无变化, 业务人员薪酬占比上升, 管理人员薪酬占比下降, 主要原因为 2020 年公司管理人员绩效奖金考核条件发生变化, 管理人员考核条件趋严, 2020 年管理人员计提的绩效奖金下降, 业务人员奖金计提政策未发生变化, 2020 年人均创收、人均创利均增长, 业务人员奖金计提增加。因此, 公司 2020 年业务人员薪酬占比上升, 管理人员薪酬占比下降, 具有合理性。

(二) 说明人均创收、人均创利情况及与同行业可比公司的比较情况;

1、报告期各期, 公司人均创收、人均创利情况:

单位: 万元

项目	2020 年		2019 年		2018 年
	金额	增长率 (%)	金额	增长率 (%)	金额
人均创收	63.54	13.98	55.75	14.06	48.88
人均创利	21.88	17.19	18.67	24.77	14.96



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

人均薪酬	20.37	-5.82	21.63	14.93	18.82
------	-------	-------	-------	-------	-------

注: 人均创收=当期营业收入/平均人数; 人均创利=当期归属于母公司股东的净利润/平均人数; 人均薪酬=当期职工薪酬/平均人数

1) 人均创收变动原因

报告期各期, 公司营业收入、平均人数变动情况如下:

单位: 万元

项目	2020年		2019年		2018年
	金额	增长率(%)	金额	增长率(%)	金额
营业收入	21,285.90	13.64	18,731.19	15.43	16,226.74
平均人数	335	-0.30	336	1.20	332
人均创收	63.54	13.98	55.75	14.06	48.88

注: 平均人数=(期初人数+期末人数)/2;

2019年公司人均创收较2018年增长14.06%, 2020年公司人均创收较2019年增长13.98%, 报告期内, 公司人均创收逐年增长, 主要原因系: 公司各期平均人数变动较小的情况下, 公司在交通运输铁路物资采购、医疗设备采购等方面招标代理项目逐年增加, 导致公司营业收入逐年增长, 人均创收逐年增长。

2) 人均创利变动原因

报告期各期, 公司营业收入、营业成本、毛利、期间费用、投资收益、净利润等科目及人均金额变动情况如下:

单位: 万元

项目	2020年		2019年		2018年		2020年比 2019年人 均金额增 长率(%)	2019年比 2018年人 均金额增 长率(%)
	金额	人均金额	金额	人均金额	金额	人均金额		
营业收入	21,285.90	63.54	18,731.19	55.75	16,226.74	48.88	13.98	14.06
营业成本	10,105.75	30.17	8,294.61	24.69	7,667.29	23.09	22.20	6.89
毛利	11,180.15	33.37	10,436.58	31.06	8,559.45	25.78	7.45	20.48
销售费用	830.41	2.48	804.60	2.39	650.22	1.96	3.52	22.27
管理费用	3,743.88	11.18	3,680.07	10.95	3,118.65	9.39	2.04	16.60



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

研发费用	785.99	2.35	881.41	2.62	829.39	2.50	-10.56	5.01
财务费用	-658.69	-1.97	-370.54	-1.10	-473.70	-1.43	78.30	-22.71
投资收益	2,007.06	5.99	2,058.80	6.13	1,796.54	5.41	-2.22	13.23
归属于母公司股东的净利润	7,328.46	21.88	6,272.05	18.67	4,967.05	14.96	17.19	24.77
平均人数	335	-	336	-	332	-	-0.30	1.20
人均创利	-	21.88	-	18.67	-	14.96	17.19	24.77

注: 人均金额=相关科目金额/当期平均人数。

2019年人均创利较2018年增长24.77%，主要原因系：

①2019年人均创收增长幅度高于人均成本增长幅度，导致2019年人均毛利较2018年增加5.28万元，增长20.48%；

②2019年人均投资收益较2018年增加0.72万元，增长13.23%，导致2019年人均创利增长；

2019年人均成本增长幅度小于2019年人均创收增长幅度、2019年投资收益较2018年有所增长，是导致2019年人均创利较2018年增长24.77%的主要原因。

2020年人均创利较2019年增加3.21万元，增长17.19%，主要原因系：

①2020年人均毛利较2019年增加2.31万元，增长7.45%；

②2020年人均研发费用较2019年减少0.27万元，下降10.56%，人均研发费用下降，促进人均创利增长；

③2020年人均财务费用较2019年减少0.87万元，下降78.30%，人均财务费用的大幅下降，促进人均创利增长；

2020年人均毛利较2019年增长的同时，人均研发费用和财务费用的下降是导致人均创利较2019年增长17.19%的主要原因。

2、报告期内，公司与同行业可比公司人均创收、人均创利比较情况如下：

单位：万元

公司简称	2020年		2019年		2018年	
	人均创收	人均创利	人均创收	人均创利	人均创收	人均创利
东方中科	379.82	22.37	359.45	30.71	351.42	25.74



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

中达安	16.10	0.88	18.33	2.79	17.77	2.96
建成咨询	30.27	2.13	30.29	2.65	31.21	3.54
安天利信	57.12	20.06	65.36	29.69	51.64	23.02
广咨国际	58.34	9.05	57.09	9.12	59.30	9.38
行业平均	108.33	10.90	106.10	14.99	102.27	12.93
发行人	63.54	21.88	55.75	18.77	48.88	15.12

由上表可知, 公司人均创收低于同行业可比公司平均水平, 公司人均创利略高于同行业可比公司平均水平, 公司人均创收、人均创利处于同行业可比公司中位数水平。

报告期各期, 同行业可比公司人均创收、人均创利差异较大, 主要系同行业可比公司在业务类型、业务规模和业务区域存在较大差异。

综上, 公司与同行业可比公司人均创收、人均创利情况相比, 因业务结构、业务规模、区域等原因存在差异, 具有合理性。

(三) 2020年6月末应付职工薪酬余额较大, 主要系2019年及2020年上半年奖金尚未发放所致, 说明发行人项目奖金核算与发放的内部政策、会计处理, 奖金较长时间未发放的原因, 各期人工成本核算是否存在跨期调整情形。

1、公司项目奖金核算与发放的内部政策

公司项目奖金主要通过年终奖金的形式核发, 年终奖金与公司年度经营情况、部门、个人年终考核结果挂钩, 是在公司整体经营效益的基础上对各岗位的一种激励。

业务部门按照公司下达目标责任书提成办法实施奖金清算, 并根据奖金总额和员工完成任务指标情况及绩效考核的结果进行奖金分配, 原则上承担创利任务指标的业务人员按经办项目完成情况、年终考评成绩及是否存在业务风险, 按计提比例核发, 未完成业绩任务考核指标者和亏损者不发奖金。各部门的奖金分配方案须报送公司核准后, 送人力资源部备案和发放。

职能管理部门人员年终奖金与公司整体经营业绩情况挂钩, 根据公司业绩完成情况、部门年终考核成绩和个人年终考评成绩综合评定, 由公司领导班子确定发放基数×各职能部门员工人数得出奖金总额。各部门制定奖金分配方案呈报公司核准后, 送人力资源部备案和发放。



企业负责人奖励年薪参照集团《成员企业经营目标责任制及经营业绩考核办法》，形成企业领导人薪酬发放办法经过董事会通过，待广新集团核定后进行发放。

2、公司项目奖金核算与发放的会计处理

公司计提奖金时，按员工部门归属计入主营业务成本、销售费用、管理费用等科目：

借：主营业务成本、销售费用、管理费用

贷：应付职工薪酬

发放奖金时：

借：应付职工薪酬

贷：银行存款

应交税费—个人所得税

公司奖金计提及发放的会计处理方式符合《企业会计准则》的规定。

3、奖金较长时间未发放的原因，各期人工成本核算是否存在跨期调整情形

奖金长时间未发主要是因为部分奖金需待广新集团核定后才能发放。企业负责人奖励年薪参照集团《成员企业经营目标责任制及经营业绩考核办法》，企业领导人薪酬发放办法经过董事会通过，待广新集团核定后才能进行发放。截至2020年12月31日，广新集团已审核通过发放奖金的流程，并已基本发放完2019年奖金。

综上，报告期内，公司不存在人工成本核算跨期调整的情形。

【中介机构核查意见】

1、核查过程和方法

- (1) 了解发行人人工薪与人事业务流程的内部控制，并对关键控制点进行评价和测试；
- (2) 查阅发行人的薪酬制度，获取报告期内业务人员、管理人员、销售人员、研发人员花名册和工资明细表，分析人员职工薪酬的计提是否准确、完整，是否与薪酬制度匹配；
- (3) 获取报告期人员的工资表，对比分析发行人员工人数与职工薪酬变动情况，按岗位分析人员平均工资的变化及原因；
- (4) 将职工薪酬与应付职工薪酬相勾稽，检查公司项目奖金核算与发放的会计处理，



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

检查是否有工资跨期计提的情况，并测算平均工资；

(5) 获取审计报告，测算人均创收、人均创利及增值率，分析变动原因；

(6) 查询同行业可比公司人均创收、人均创利情况，并与发行人进行对比，分析变动原因；

(7) 检查发行人报告期内的工资及年终奖的期后发放情况，复查工资及年终奖计提金额是否准确。

2、核查结论

经核查，申报会计师认为：发行人各期按员工岗位的人均薪酬波动具有合理，分配至成本、费用科目的占比与人员人数情况具有匹配性；发行人与同行业可比公司人均创收、人均创利情况相比，因业务结构、客户集中等原因存在差异，具有合理性；报告期内，发行人不存在人工成本核算跨期调整的情形。

【说明与分析】

三、外购服务核算合规性。请发行人：①说明报告期各期咨询协作费的采购金额、实际列支额、列支比例，前二十大咨询协作服务商的采购金额、实际列支金额、对应项目数量及项目所属地域、项目收入情况；说明咨询协作服务采购核算是否符合权责发生制原则，各期服务采购金额与服务采购贡献的收入、服务所属地域是否匹配，是否存在跨期调整、商业贿赂情形；说明广东省外销售收入整体下降的情况下，咨询协作费下降的原因，该情况与发行人披露的分公司营销能力逐步增强是否相矛盾。②补充披露发行人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，包括但不限于：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；说明项目评审活动开展、费用支付等的内部控制政策及执行情况、支出审批流程、风险防范措施、内控执行有效性，并分析报告期各期扣税前后的专家评审费与项目数量、收入的匹配情况。

(一) 说明报告期各期咨询协作费的采购金额、实际列支额、列支比例，前二十大咨询协作服务商的采购金额、实际列支金额、对应项目数量及项目所属地域、项目收入情况；



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

说明咨询协作服务采购核算是否符合权责发生制原则, 各期服务采购金额与服务采购贡献的收入、服务所属地域是否匹配, 是否存在跨期调整、商业贿赂情形; 说明广东省外销售收入整体下降的情况下, 咨询协作费下降的原因, 该情况与发行人披露的分公司营销能力逐步增强是否相矛盾。

1、报告期各期咨询协作费的采购金额、实际列支额、列支比例

报告期各期咨询协作费的采购金额、实际列支额、列支比例列示如下:

单位: 万元

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
咨询协作费的采购金额	3,189.14	2,131.93	2,166.50
实际列支额	3,189.14	2,131.93	2,166.50
列支比例 (%)	100.00	100.00	100.00

报告期各期咨询协作费的采购金额分别为 2,166.50 万元、2,131.93 万元和 3,189.14 万元, 2020 年比 2019 年增长 49.58%, 主要原因系汕头、佛山等地咨询服务供应商提供招标代理项目增多, 导致计提的咨询协作费增长较大。

公司与咨询供应商签订框架协议, 按实际已完成的招标代理项目计提咨询协作费, 实际列支金额即按计提数确认, 因此列支比例均为 100%。

2、前二十大咨询协作服务商的采购金额、实际列支金额、对应项目数量及项目所属地域、项目收入情况;

(1) 2020 年前二十大咨询协作服务商采购情况

单位: 万元

序号	供应商	采购金额	实际列支金额	项目所属地域	项目数量	项目收入情况
1	汕头市联贸投资咨询有限公司	662.37	662.37	广东-汕头	364	1,637.35
2	广东金晔利招投标咨询有限公司	524.99	524.99	广东-佛山	334	882.72
3	广东省铁投置业发展有限公司	391.31	391.31	广东-广州	27	1,283.80
4	云南佳正招标代理有限公司	386.04	386.04	云南	276	533.80
5	南宁市纪元商务信息咨询有限公司	260.40	260.40	广西	131	477.91



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	吉林省天邦工程咨询有限公司	202.07	202.07	吉林	56	289.22
7	乌鲁木齐新隆煜工程项目管理有限公司	193.90	193.90	新疆	303	688.10
8	惠州昊良工程管理有限公司	100.13	100.13	惠州	37	121.51
9	成都皓义投资咨询有限公司	98.57	98.57	四川	242	415.21
10	湖南中平项目管理咨询有限公司	97.13	97.13	湖南	40	136.81
11	凉山方顿信息技术咨询有限公司	34.17	34.17	四川	26	64.04
12	四川百优善商贸有限公司	32.80	32.80	四川	34	82.43
13	广州市建正企业信息咨询有限公司	25.06	25.06	广东-广州	9	44.41
14	广州典达招标项目管理咨询有限公司	24.72	24.72	广东-广州	13	57.82
15	四川全诚招标代理有限公司	22.19	22.19	四川	16	57.23
16	甘肃中招国际招标有限公司	21.87	21.87	甘肃	4	29.88
17	广州市载丰供应链管理有限公司	21.83	21.83	广东-广州	4	58.65
18	宇岛建设工程咨询(杭州)有限公司	17.52	17.52	浙江	1	23.25
19	广州市华且安工程技术咨询有限公司	17.01	17.01	广东-广州	5	25.37
20	重庆盛霓工程项目管理咨询有限公司	15.36	15.36	重庆	9	62.22
合计		3,149.46	3,149.46		1,931	6,971.72

(2) 2019年前二十大咨询协作服务商采购情况

单位: 万元

序号	供应商	采购金额	实际列支金额	项目所属地域	项目数量	项目收入情况
1	广东金晔利招投标咨询有限公司	361.59	361.59	广东-佛山	321	698.71
2	汕头市联贸投资咨询有限公司	336.94	336.94	广东-汕头	266	1,004.24
3	成都皓义投资咨询有限公司	318.79	318.79	四川	282	657.21
4	广东省铁路有限公司	272.25	272.25	广东-广州	29	889.75
5	云南佳正招标代理有限公司	197.68	197.68	云南	152	258.71
6	南宁市纪元商务信息咨询有限公司	143.10	143.10	广西	97	278.95
7	惠州昊良工程管理有限公司	91.01	91.01	惠州	43	116.65
8	宇岛建设工程咨询(杭州)有限公司	76.81	76.81	浙江	4	105.77
9	广东盈智信息科技有限公司	72.35	72.35	广东-湛江	117	175.58
10	甘肃中招国际招标有限公司	54.57	54.57	甘肃	18	72.38
11	吉林省天邦工程咨询有限公司	50.16	50.16	吉林	42	192.69



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

12	乌鲁木齐新隆煜工程项目管理有限公司	44.74	44.74	新疆	202	367.08
13	广州市建正企业信息咨询有限公司	36.92	36.92	广东-广州	12	77.11
14	新疆宏祥安盛贸易有限公司	33.34	33.34	新疆	36	63.77
15	广东融力工程咨询有限公司	24.55	24.55	广东-韶关	25	52.98
16	凉山方顿信息技术咨询有限公司	22.24	22.24	四川	10	37.01
17	成都益专企业管理咨询有限公司	12.16	12.16	四川	6	22.93
18	海口同发工程有限公司	14.07	14.07	海南	16	29.93
19	广州市载丰供应链管理有限公司	11.61	11.61	广东-广州	2	31.23
20	广州市见智咨询有限公司清远分公司	9.31	9.31	广东-清远	3	35.15
合计		2,184.16	2,184.16		1,683	5,167.82

(3) 2018年前二十大咨询协作服务商采购情况

单位: 万元

序号	供应商	采购金额	实际列支金额	项目所属地域	项目数量	项目收入情况
1	广东金晔利招投标咨询有限公司	512.10	512.10	广东-佛山	336	804.21
2	成都皓义投资咨询有限公司	303.83	303.83	四川	289	677.78
3	汕头市联贸投资咨询有限公司	280.49	280.49	广东-汕头	201	862.72
4	吉林省天邦工程咨询有限公司	207.66	207.66	吉林	78	354.08
5	海口同发工程有限公司	173.83	173.83	海南	79	196.27
6	惠州市家门口电子商务有限公司	144.06	144.06	惠州	52	194.17
7	广东省铁路有限公司	98.79	98.79	广东-广州	12	405.18
8	广州市建正企业信息咨询有限公司	84.56	84.56	广东-广州	27	130.42
9	南宁市窗口广告装饰工作室	70.39	70.39	广西	65	157.50
10	新疆宏祥安盛贸易有限公司	70.12	70.12	新疆	236	370.79
11	广东盈智信息科技有限公司	49.11	49.11	广东-湛江	80	122.16
12	江门市正和易投资管理有限公司	36.95	36.95	广东-江门	14	51.51
13	甘肃中招国际招标有限公司	23.31	23.31	甘肃	31	27.40
14	广州典达招标项目管理咨询有限公司	23.07	23.07	广东-广州	13	49.02



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

15	广州市建尚工程技术咨询有限公司	18.99	18.99	广东-广州	8	45.89
16	广东远盛工程咨询有限公司	15.25	15.25	广东-广州	3	45.23
17	云南佳正招标代理有限公司	14.96	14.96	云南	37	94.06
18	广东群裕投资管理有限公司	14.86	14.86	广东-广州	58	43.26
19	广州市荣浩贸易有限公司	12.26	12.26	广东-广州	1	31.42
20	湖南中平项目管理咨询有限公司	3.95	3.95	湖南	1	17.78
合计		2,158.52	2,158.52		1,621	4,680.86

由上表可知, 报告期各期, 公司主要采购咨询协作服务商为汕头市联贸投资咨询有限公司、广东金晔利招投标咨询有限公司、广东省铁投置业发展有限公司(广东省铁路有限公司)等, 主要采购咨询协作服务商未发生重大变动。

3、说明咨询协作服务采购核算是否符合权责发生制原则, 各期服务采购金额与服务采购贡献的收入、服务所属地域是否匹配

外购服务是支付业务咨询供应商开拓市场、发展业务并配合、协助公司完成招标代理项目的支出成本, 外购服务采购费用系基于公司与外部业务咨询供应商按照招标代理项目收入经协商后确定的分成比例为基础确定。外购服务核算、分摊、分配和结转的具体方法:

- 1) 在招标代理项目完成确认收入时, 根据合同约定计提对应的外购服务成本, 待实际结算并支付时调整计提差异;
- 2) 对于正在执行的招标代理项目, 公司无须对供应商负担任何成本, 无须计提外购服务成本;
- 3) 公司月末将归属于各项目的的外购服务在收入确认的同时按照权责发生制结转该部分外购服务成本, 咨询协作服务采购核算符合权责发生制原则。

公司与咨询协作服务供应商按所属地域开展招标代理项目合作, 以各地咨询协作服务供应商贡献的收入为基础, 按协议约定的比例计提服务采购费。报告期各期, 公司外部业务咨询服务商所属地域与其承揽项目所属区域匹配率分别为 99.95%、100.00%和 100.00% (匹配率=通过供应商获取的其所属区域项目的收入金额/通过供应商获取项目的收入金额), 公司各期服务采购金额与服务采购贡献的收入相匹配。通过检查公司项目收入台账, 穿行测试、网上公开资料查询和访谈等手段, 咨询协作服务供应商承揽项目所属地域情况, 公司咨询协作服务供应商所属区域与其承揽项目所属地域基本相同, 咨询协作服务供应商



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

按合作协议约定仅在供应商所属区域开展招标代理项目,基本不存在跨区域开展业务的情形。因此,公司各期服务采购金额与服务采购贡献的收入、服务所属地域匹配。

综上,咨询协作服务采购核算符合权责发生制原则,各期服务采购金额与服务采购贡献的收入、服务所属地域匹配。

4、是否存在跨期调整情形;

根据申报会计师出具的华兴所(2020)专审字GD-038号《关于国义招标股份有限公司会计差错更正的专项说明》,公司在2017年-2019年存在如下成本跨期调整:

单位:万元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	2017年度财务报表影响金额	2018年度财务报表影响	2019年度财务报表影响
按所属期间调整跨期成本	按所属期间调整跨期成本	主营业务成本	4.69	73.84	-69.00
		应付账款	-31.58	78.53	9.53
		其他应付款	36.27	-	-
		年初未分配利润	-	4.69	-78.53

本次精选层申报,公司根据企业会计准则和谨慎原则,调整后能够更准确地反映企业财务信息,故对跨期成本进行了调整,调整金额较小,对公司业绩不会造成重大影响。

5、是否存在商业贿赂情形;

报告期内,发行人在项目承揽及承做的过程中,不存在商业贿赂等违法违规行为。

1) 发行人已制定了防范商业贿赂的内部管理制度

发行人已建立了项目和预算管理制度、费用报销和财务管理规定等有关内部控制制度,对招标代理业务的获取、项目管理、回款以及费用支出等作出了详细规定,尤其对费用支出进行严格控制,防止商业贿赂的发生,确保费用支出的合法合规性。另外,根据《国义招标股份有限公司人力资源管理规定》,明确要求对挪用公款,收受贿赂的行为发行人可以给予解除劳动合同,情节严重的按国家法律追究相关责任;根据《国义招标股份有限公司合同管理规定》,在合同订立过程中与对方或第三人恶意串通、收受贿赂的,产生较大影响或严重后果的,由发行人监察审计部按照有关规定进行查处,并会同人事部门追究责任单



位(部门)负责人和直接责任人的责任。根据《国义招标股份有限公司部门工作职责》，发行人监察审计部负责监督监察发行人执行“三重一大”决策制度、廉洁从业、作风建设、权利运行、反腐倡廉等情况，发行人各党支部组织党员、干部进行党性、党风、党纪和廉政宣传教育。根据《国义招标股份有限公司党风廉政建设责任制实施办法》，加强思想道德建设，促进领导干部廉洁自律，贯彻落实党和国家的党风廉政法规制度，结合实际，指定党风廉政建设和反腐败工作制度，并组织实施对领导干部廉洁从业等反复倡廉方面的工作情况进行监督监察，加强发行人党风廉政建设，切实纠正损坏群众利益的不正之风，全面防控廉洁风险，将廉政风险防控工作纳入风险管理，抓好重点领域、重要岗位、重要事项和关键环节的廉洁风险防控，分级分类实施廉洁风险防控措施，并以多种形式对党员、员工开展廉政教育。

2) 重要岗位人员和与业务往来的单位签署反商业贿赂承诺

发行人在《预防商业腐败和贿赂管理办法》中要求，在代理委托协议签署、项目投标、组织开评标关键业务环节实行预防商业贿赂承诺制，项目团队、重要岗位人员和与业务往来的单位或个人签订《预防商业腐败和贿赂承诺书》、《廉洁风险协议》、《评标委员会成员承诺书》，部分招标代理合同中设置反商业贿赂的条款，通过协议及相关条款的约定进一步防范发生商业贿赂或其他不正当竞争行为的风险。

3) 主管部门证明

报告期内，发行人不存在因商业贿赂等违法违规行为而受到相关行政处罚的情形。根据发行人董事、监事、高级管理人员、其他核心人员所属公安局出具的无违法犯罪记录证明，发行人董事、监事、高级管理人员和其他核心人员均不存在包括商业贿赂和不正当竞争行为在内的违法犯罪记录。

4) 网络检索

根据信用中国、国家企业信用信息公示系统、中国裁判文书网、中国执行信息公开网、第三方搜索平台等网络平台的查询结果，发行人及其分公司、主要供应商不存在与发行人相关的不正当竞争、商业贿赂等违法、违规行为，发行人或其工作人员不存在因商业贿赂行为被立案调查、处罚或媒体报道的情况。

5) 实地走访



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

经实地走访发行人报告期内的主要客户和主要供应商确认, 发行人及其供应商在开展招标代理项目过程中, 未违反国家法律、法规、部门规章政策情况, 不存在给个人回扣、贿赂等情形, 不存在不正当竞争行为。

6) 供应商签署反商业贿赂承诺

与发行人合作的供应商须签署反商业贿赂承诺, 承诺采取的反商业贿赂等相关措施, 发行人与供应商不存在除正常业务外的其他资金往来。

7) 个人银行流水核查

检查发行人账面业务招待费等费用, 银行流水以及发行人董事、监事、高级管理人员以及分公司负责人流水等情况, 核查商业贿赂情况; 不存在账外支付成本费用、商业贿赂的情况。

综上所述, 发行人制定了内部控制制度且得到有效执行, 报告期内发行人不存在商业贿赂情形, 且严格要求供应商不得向客户或相关方实施商业贿赂, 在公开网络上未检索到供应商存在不正当竞争、商业贿赂等违法、违规行为。

6、广东省外销售收入整体下降的情况下, 咨询协作费下降的原因, 该情况与发行人披露的分公司营销能力逐步增强是否相矛盾。

2018年广东省外销售收入为3,153.05万元, 比2017年下降11.47%, 2018年咨询协作费为2,166.50万元, 比2017年下降21.61%, 主要原因为吉林地区2018年咨询服务供应商拓展的项目减少导致计提的咨询协作费下降, 具有合理性。

公司在广东省外开展业务时, 在业务咨询服务商提供招标代理项目的同时, 自身也积极拓展项目, 2018-2020年, 广东省外销售收入分别为3,153.05万元、3,211.84万元和3,684.16万元, 广东省外销售收入逐年增长, 广东省外营销能力逐步增强, 与发行人披露的分公司营销能力逐步增强不矛盾。

(二) 补充披露发行人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, 包括但不限于: 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; 说明项目评审活动开展、费用支付等的内部控制政策及执行情况、支出审批流程、风险防范措施、内控执行有



效性,并分析报告期各期扣税前后的专家评审费与项目数量、收入的匹配情况。

1、补充披露发行人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;

公司已在公开发行说明书“第五节 业务和技术”之“一、发行人主营业务、主要产品或服务情况”之“(四) 主营业务经营模式”之“3、采购模式”中补充披露如下:

公司根据《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》等法律法规制定了《评标评审专家库和专家管理暂行规定》、《评标评审劳务费操作指引》,《评标评审专家库和专家管理暂行规定》对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) 专家入库管理:评标专家入选评标专家库,采取单位推荐和个人申请两种方式;入选专家库的专家,除国家法律法规规定的条件外还需具备一定条件;专家评审小组对专家入库资格,行业分类进行审议认定,并根据专家评审小组意见在评标专家库系统做出入库批复。

2) 专家抽取管理:抽取和确定评标专家的过程须在专家抽取室进行;专家从专家库中以随机抽取的方式确定;抽取专家一般应当在开标或评审开始之日前1~3个工作日内完成,应保证评标专家能够按时到达评标地点;经抽取确认的专家,无正当理由不得拒绝。

3) 专家管理:凡接到评标评审信息通知并回复确认参加评审会的专家,不得询问评标评审项目的相关情况,并按通知的时间、地点准时报到。专家须亲自参加评标评审活动,不得委托他人代替。因故不能参加的,必须在集合时间2小时前请假。专家参加评审会,须随身携带二代身份证及本人银行账户信息,在集中时间之前到达公司专家休息室报到,并等待工作人员的召集。参与电子招投标项目的专家需办理评审专家评标区出入权限。业务人员在项目评审正式开始前,宣读评审纪律,告知评审专家应当回避的情形,由专家在《承诺书》上签字确认。评审专家应当遵循公平、公正、科学、择优的原则,遵守评审规定和现场纪律,按规定的工作程序,履行评委的职责和义务,依法独立进行评审。专家不得参加与本人有利害关系项目的评审,出现有损独立性的情形,专家应主动提出回避。专家应当遵守评标评审现场管理规定。在评标评审过程中或工作完成后,发现专家存在徇私



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

舞弊、不按规定进行评标评审、违反纪律和有关规定等行为的,应终止该专家的评标评审活动,必要时重新组织评标评审。专家应当遵守评标评审现场管理规定。在评标评审过程中或工作完成后,发现专家存在徇私舞弊、不按规定进行评标评审、违反纪律和有关规定等行为的,应终止该专家的评标评审活动,必要时重新组织评标评审。专家档案的管理应当标准化、规范化,评标评审劳务酬劳按《评标评审劳务费操作指引》的相关规定执行。

4) 保密管理: 应按照相关法律法规要求,加强评标专家及专家库保密工作,严格控制评标专家相关信息知晓范围,参加评标的评标专家名单在开标前不得泄露。评标专家不得对外透露本人评标专家身份,以及出席评标活动的相关信息。评标期间严格控制对外通信联络,不得对外泄漏评审情况。评标专家管理、抽取、监督、通知等相关人员应严格执行保密纪律。

公司在开展招标代理项目评审活动时与项目评审专家签订《评标评审劳务协议》,评审协议的主要内容包括参与评审的项目名称、项目编号、评审费的支付方式、代扣代缴应缴税费的提示、评审时间、评审费的金额、专家的个人身份信息(姓名、身份证号、单位)以及专家签名确认。

2、说明报告期各期项目评审费的核算情况,包括但不限于:平均参与人次,平均付费金额

报告期各期项目评审费的核算情况如下:

项目	2020年	2019年	2018年
实施项目数量	5,951	5,584	4,661
评审专家人次	28,759	26,272	22,838
税前专家评审费(万元)	2,079.79	1,662.13	1,571.53
平均参与人次(人)	4.83	4.70	4.90
平均付费金额(元)	723.18	632.66	688.12

注: 平均参与人次=评审专家总人次/实施项目数量; 平均付费金额=评审费金额/评审专家人次

由上表可知,报告期各期,公司招标代理项目平均参与人次分别为4.90人、4.70人和4.83人,各期单个项目评审专家数基本一致。报告期各期,公司招标代理项目平均付费金额分别为688.12元、632.66元和723.18元,各期波动较小,2019年平均付费金额比



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年下降8.06%，主要原因为公司2019年医疗卫生行业招标代理项目增多，医疗卫生行业单个项目标的金额较小，投标人、投标文件数量相对较少，单个项目专家工作时长较短，导致2019年公司支付的单个项目评审费总体下降。2020年平均付费金额比2019年增长14.31%，主要原因为交通、能源行业项目数量变动较少的情况下，单个项目平均招标金额增长较大，投标人、投标文件数量相应增多，单个项目专家工作时长增大，导致2020年单个项目平均收费金额增大。

3、评审费定价原则、标准及公允性，个税代扣代缴情况；

为提高公司评标评审工作质量，规范评标评审劳务报酬支付行为，发行人根据《评标委员会和评标方法暂行规定》（国家发展计划委员会、国家经济贸易委员会、建设部、铁道部、交通部、信息产业部、水利部令第12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）等相关规定制定了《国义招标股份有限公司评标评审劳务费操作指引（试行）》，确定了评审费的定价标准，具体如下：“评标评审劳务费由评标评审费和其他补助两部分构成。

（一）评标评审劳务费的计算：

- 1、评标评审时间半天，每人每次400-800元支付；
- 2、评标评审时间一天，每人每次1000-2150元支付；
- 3、评标评审时间超过一天的，按天计算，每天不少于1000元支付。
- 4、评标专家组长其劳务费可在正常劳务费基础上给予增加，按相关规定执行。
- 5、评标评审劳务费在评标评审工作结束后支付。

（二）其他补助参照下列标准：

- 1、误工补助。对于到达评标评审地点的专家，按规定须回避或评标评审因故取消、改期的，提供补助100-200元/人。
- 2、应急补助。应急（临时补抽）专家提供补助200元/人，或凭发票实报实销。
- 3、在途补助200元/人；交通补助100-200元/人，或凭当次有效公共交通（包括公交车、地铁、出租车、长途汽车、火车硬座、高铁/动车/城轨二等座、飞机经济舱）、或汽车



油费、停车费、路桥费等报销凭证实报实销。

4、评审期间,原则上由项目组安排就餐。

5、评标期间住宿原则上由项目组安排,广东省内住宿标准不超过450元/人·天。”

公司招标代理项目评审费参照国家、广东省及公司政策规定执行,评审费定价公允。

根据公司与项目评审专家签订《评标评审劳务协议》,由公司按规定代扣各项应缴税费,公司报告期内支付给专家的评审费已依法按照劳务报酬进行了个人所得税代扣代缴。

4、说明项目评审活动开展、费用支付等的内部控制政策及执行情况、支出审批流程、风险防范措施、内控执行有效性

招标代理项目评审活动开展、费用支付的内部控制流程主要涵盖专家的抽取、专家签到并签订评审劳务协议、专家评标并记录、支付评审费。简要的业务流程介绍如下:

(1) 专家的抽取:抽取专家由业务员在OA系统提出申请,抽取专家一般在开标或评审开始之日前1~3个工作日内完成,专家从专家库中以随机抽取的方式确定。申请生效后,系统抄送专家抽取工作人员,由专家抽取工作人员完成操作。专家统一由自动语音及短信进行通知,专家名单在开标前保密。

(2) 专家签到并签订评审劳务协议:专家须随身携带身份证件及本人银行账户信息按通知的时间、地点准时报到,专家须亲自参加评标评审活动并于《评审劳务费协议》签名确认。

(3) 专家评标并记录:评标委员会根据国家有关规定、招标文件要求及投标文件的响应情况进行评审,并由评标委员会确定预中标人。项目经理核查评标报告的内容、评委签字、报告所附文件等的完整性和有效性。

(4) 评审费支付:专家评审结束后,项目经办业务员通过OA系统制作“招标业务支出通知单”后提交审批,经办业务员凭有效审批的“招标业务支出通知单”到财务部办理劳务费支付手续并通过银行转账的形式执行支付。在公司总部开评标的项目,原则上要求在评标当天根据项目实际情况,按规定流程完成审批和申领劳务费后执行支付。不在公司总部开评标的项目,在评标工作结束后20天内办理劳务费报账和备用金核销。

公司招标业务成本支出主要包括评审劳务费、会务费、咨询费、标书制作费、公告费等。公司明确规定业务成本支出的审批只能由正部长及以上审批层级人员签批;正部长外



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

出, 可以将此项审批权限短期授权给副部长; 分管领导外出, 可以将此项审批权限短期授权给项目归属部门的正部长、副部长; 原则上不允许长期授权。所有分公司的业务支出, 在项目监控人审批前, 须经分公司经理签名确认。

公司各类招标业务成本支出的审批流程如下:

业务成本支出类型	金额范围	流程
劳务费、会务费、公告费、标书制作费	≤2000 元	(A) 公司本部: 业务员→部长 (B) 政采部管辖的分公司: 业务员→分公司经理→政采部部长 (C) 业管部管辖的分公司: 业务员→分公司经理→(如需)业管部部长
	>2000 元、≤1 万元	(A) 公司本部: 业务员→部长→分管领导 (B) 政采部管辖的分公司: 业务员→分公司经理→政采部部长→分管领导 (C) 业管部管辖的分公司: 业务员→分公司经理→(如需)业管部部长→分管领导
	>1 万元, ≤5 万元	(A) 公司本部: 业务员→部长→分管领导→总经理 (B) 政采部管辖的分公司: 业务员→分公司经理→政采部部长→分管领导→总经理 (C) 业管部管辖的分公司: 业务员→分公司经理→(如需)业管部部长→分管领导→总经理
	>5 万元	(A) 公司本部: 业务员→部长→分管领导→总经理→董事长 (B) 政采部管辖的分公司: 业务员→分公司经理→政采部部长→分管领导→总经理→董事长 (C) 业管部管辖的分公司: 业务员→分公司经理→(如需)业管部部长→分管领导→总经理→董事长
咨询费	咨询费的支付, 必须经过董事长审批方可支付	(A) 公司本部: 业务员→部长→分管领导→总经理→董事长 (B) 政采部管辖的分公司: 业务员→分公司经理→政采部部长→分管领导→总经理→董事长 (C) 业管部管辖的分公司: 业务员→分公司经理→(如需)业管部部长→分管领导→总经理→董事长

公司制定的《评标评审专家库和专家管理暂行规定》对专家管理、专家信用等进行风险规范, 包括:

(1) 专家管理: 凡接到评标评审信息通知并回复确认参加评审会的专家, 不得询问评标评审项目的相关情况, 并按通知的时间、地点准时报到。专家须亲自参加评标评审活动, 不得委托他人代替。因故不能参加的, 必须在集合时间 2 小时前请假。专家参加评审会,



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

须随身携带二代身份证及本人银行账户信息,在集中时间之前到达公司专家休息室报到,并等待工作人员的召集。参与电子招投标项目的专家需办理评审专家评标区出入权限。业务人员在项目评审正式开始前,宣读评审纪律,告知评审专家应当回避的情形,由专家在《承诺书》上签字确认。评审专家应当遵循公平、公正、科学、择优的原则,遵守评审规定和现场纪律,按规定的工作程序,履行评委的职责和义务,依法独立进行评审。专家不得参加与本人有利害关系项目的评审,出现有损独立性的情形,专家应主动提出回避。专家应当遵守评标评审现场管理规定。在评标评审过程中或工作完成后,发现专家存在徇私舞弊、不按规定进行评标评审、违反纪律和有关规定等行为的,应终止该专家的评标评审活动,必要时重新组织评标评审。专家应当遵守评标评审现场管理规定。在评标评审过程中或工作完成后,发现专家存在徇私舞弊、不按规定进行评标评审、违反纪律和有关规定等行为的,应终止该专家的评标评审活动,必要时重新组织评标评审。专家档案的管理应当标准化、规范化,评标评审劳务酬劳按《评标评审劳务费操作指引》的相关规定执行。

(2) 信用管理:专家日常信用管理采用评价方式。评价情况将会录入公司 OA 系统。评价工作由业务员在评标评审工作结束后 3 个工作日内完成。评标专家考核分为日常考评和年度考核。日常考评:项目组需在每次评标评审工作结束后,对参加本次评标评审活动的专家进行评价。年度考核:分为“良好”、“合格”、“不合格”。系统汇总专家出席情况和日常考评结果,综合部形成评标专家年度考核建议,由专家评审小组出具最终考评结果。专家在参与项目评审中收受招标人或采购人、代理机构、供应商贿赂,或者获取其他不正当利益等违规违纪行为,给他人造成损失的,依法承担民事责任。涉嫌经济犯罪的,移送司法机关处理。

(3) 保密管理:应按照相关法律法规要求,加强评标专家及专家库保密工作,严格控制评标专家相关信息知晓范围,参加评标的评标专家名单在开标前不得泄露。评标专家不得对外透露本人评标专家身份,以及出席评标活动的相关信息。评标期间严格控制对外通信联络,不得对外泄漏评审情况。评标专家管理、抽取、监督、通知等相关人员应严格执行保密纪律。

公司针对评审活动开展、费用支付建立了一套较为健全的内部控制制度,包括《评标评审专家库和专家管理暂行规定》、《评标评审劳务费操作指引》,并得到有效执行。



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

5、分析报告期各期扣税前后的专家评审费与项目数量、收入的匹配情况

报告期各期扣税前后的专家评审费与项目数量、收入的匹配情况如下:

项目	2020年	2019年	2018年
税前专家评审费(万元)	2,079.79	1,662.13	1,571.53
税后专家评审费(万元)	1,882.33	1,414.14	1,391.61
项目数量	5,951	5,584	4,661
招标业务收入(万元)	21,019.39	18,335.26	16,015.09
税前专家评标费/项目数量(元)	3,494.86	2,976.59	3,371.67
税前专家评标费/招标业务收入	9.89%	9.07%	9.81%

由上表可知,报告期各期,公司单个项目平均专家评审费的金额波动较小,专家评标费占招标业务收入比例较为稳定,报告期各期扣税前后的专家评审费与项目数量、收入相匹配。

【中介机构核查意见】

1、核查过程和方法

(1) 取得发行人报告期各期的采购咨询协作服务清单明细,分析报告期各期咨询协作费的采购金额、实际列支额、列支比例,前二十大咨询协作服务商的采购金额、实际列支金额、对应项目数量及项目所属地域、项目收入情况;检查公司项目收入台账,咨询协作服务供应商承揽项目所属地域情况,检查公司与供应商的合作协议,分析供应商是否存在跨区域开展业务的情形;

(2) 通过访谈发行人相关采购部门负责人,了解对主要供应商采购金额波动的原因及合理性,2018年广东省外销售收入、咨询协作费下降的原因,分析发行人披露的分公司营销能力匹配情况;

(3) 检查咨询协作服务费的会计处理,是否符合权责发生制原则;

(4) 根据合同约定外购服务成本进行测算,对其计提和冲销情况进行检查,分析其是否记录在正确的期间;

(5) 检查公司账面业务招待费等费用,银行流水以及公司董事、监事、高级管理人员



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
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

以及分公司负责人流水等情况, 核查商业贿赂情况;

(6) 检查公司项目团队、重要岗位人员和与业务往来的单位或个人签订《预防商业腐败和贿赂承诺书》、《廉洁风险协议》、《评标委员会成员承诺书》等规范商业贿赂的文件;

(7) 查询公司及子公司、公司董事、监事、高级管理人员、其他核心人员的合规证明文件, 核查是否有贿赂情况;

(8) 访谈发行人业务负责人及财务负责人, 了解发行人开展评审活动的流程以及评审费的产生、支付、核算以及个税代扣代缴情况;

(9) 查看发行人相关内部管理制度, 包括《评标评审专家库和专家管理暂行规定》、《评标评审劳务费操作指引》等, 查看发行人与项目评审专家签订《评标评审劳务协议》, 了解发行人抽取专家的方法、定价原则、定价标准、结算方式、结算周期;

(10) 复核报告期各期项目评审费的核算情况, 了解招标代理项目平均参与人次, 平均付费金额, 波动的合理性;

(11) 抽查测试劳务合同、劳务费发票、银行付款凭证等相关原始凭证;

(12) 获取发行人业务台账以及业务支出台账, 分析项目数量、业务收入与专家评审费的匹配情况;

(13) 获取发行人专家费明细以及代扣代缴清单, 检查评审费代扣代缴人数与专家费人数是否一致;

(14) 获取银行对账单, 查验是否存在异常的大额成本或费用资金支付。

2、核查结论

经核查, 申报会计师认为:

(1) 报告期内, 发行人主要采购咨询协作服务商未发生重大变动; 咨询协作服务采购核算符合权责发生制原则, 各期服务采购金额与服务采购贡献的收入、服务所属地域匹配; 发行人咨询协作费存在跨期调整情形, 但调整金额较小, 对发行人经营业绩不会造成重大影响, 发行人咨询协作费不存在商业贿赂情形; 2018年广东省外销售收入较2017年整体下降与发行人披露的分公司营销能力逐步增强不矛盾;

(2) 发行人已在公开发行说明书披露了专家评审相关的专家入库制度、评审制度, 发行人已与专家签订评审协议; 发行人项目评审费核算具有合规性; 项目评审活动开展、费



用支付等的内控制度已建立且有效执行,发行人已建立健全了支出审批流程、风险防范措施,内控执行有效;报告期各期扣税前后的专家评审费与项目数量、收入具有匹配性。

问题 14. 现金采购的合规性

根据申请材料,报告期内,发行人现金采购金额分别为 1,709.56 万元、1,231.31 万元、946.57 万元和 317.08 万元,主要为支付场地租赁费、项目评审费、会务费等;现金销售金额分别为 79.88 万元、55.78 万元、27.13 万元和 5.18 万元

请发行人:(1)补充披露报告期各期支付场地租赁费、项目评审费、会务费等的具体构成情况,包括金额、占比及变化情况、变化原因,相关交易定价的合理性及公允性;对现金收、付款的界定标准,是否包含通过支付宝、微信转账的收款方式,如否,说明报告期各期通过该类渠道涉及的金额和占比。(2)补充披露报告期内涉及向自然人现金付款的人数,前二十名自然人现金付款金额、各期采购金额、采购内容、签订合同对象,是否存在集中向单一自然人大规模采购的情况,如有,分析其原因及合理性;说明是否存在向同一对象支付和收取现金的情形,如是,说明其原因及合理性。(3)发行人通过微信、支付宝等方式规范现金交易,说明是否存在员工等代为收、付款的情形。(4)说明现金交易相关的内控制度建设以及执行是否有效,现金收支的管理是否符合《现金管理暂行条例》的相关规定。

请保荐机构、申报会计师详细说明对发行人现金交易可验证性及相关内控有效性的核查方法、过程与证据,以及发行人是否已充分披露上述情况及风险,并对发行人报告期现金交易的真实性、合规性和必要性发表明确意见。

回复:

【说明与分析】

一、补充披露报告期各期支付场地租赁费、项目评审费、会务费等的具体构成情况,包括金额、占比及变化情况、变化原因,相关交易定价的合理性及公允性;

(一)补充披露报告期各期支付场地租赁费、项目评审费、会务费等的具体构成情况
公司已在公开发行说明书“第八节 管理层讨论与分析”之“二、资产负债等财务状况



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

分析”之“(九)其他资产负债科目分析”之“1、货币资金”中补充披露如下:

(4) 报告期各期支付场地租赁费、项目评审费、会务费等的具体构成情况:

单位: 万元

项目	2020年		2019年		2018年	
	金额	占现金采购比例(%)	金额	占现金采购比例(%)	金额	占现金采购比例(%)
项目评审费	608.63	73.89	708.02	74.80	1,027.31	83.43
会务费	215.05	26.11	233.09	24.63	200.97	16.32
其他费用	-	-	5.46	0.58	3.03	0.25
现金采购金额合计	823.68	100.00	946.57	100.00	1,231.31	100.00
营业成本	10,105.75	-	8,294.61	-	7,667.29	-
现金采购占营业成本比重	8.15%	-	11.41%	-	16.06%	-

报告期内,公司现金采购主要为招标代理项目评审环节发生的项目评审费。报告期各期,公司现金采购占营业成本的比例分别为16.06%、11.41%和8.15%,现金采购占营业成本比例呈逐年下降趋势。2018年4月起,公司实行评标评审劳务费网上支付并发布了《关于试行评标评审劳务费网上支付的通知》,项目评审费主要通过网银支付,从而导致现金支付的评审费逐年减少。

(5) 相关交易定价的合理性及公允性:

项目评审费:报告期内,公司根据《评标委员会和评标方法暂行规定》(国家发展和改革委员会、国家经济贸易委员会、建设部、铁道部、交通部、信息产业部、水利部令第12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》(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》(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)等相关规定,制定了《专家评标评审劳务费操作指引(试行)》,具体定价方式为:评标评审时间半天,每人每次400-800元支付;评标评审时间一天,每人每次1000-2150元支付;评标评审时间超过一天的,按天计算,每天不少于1000元支付;评标组组长的劳务费可在正常劳务费基础上给予增加,按相关规定执行。



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

公司项目评审费的支付参照国家、广东省有关规定和公司内部制度等要求执行, 交易定价合理、公允。

会务费: 主要是评审相关的住宿费、交通费、餐费等。公司根据财政部关于印发《中央和国家机关工作人员赴地方差旅住宿费标准明细表》的通知(财行[2016]71号)等相关规定, 制定了符合公司实际情况的《因公出差的费用报销管理规定》、《业务招待管理办法》, 规范交通费用和餐费标准, 同时, 公司参照财政部发布的《中央和国家机关工作人员赴地方差旅住宿费标准明细表》规范住宿费用标准。

公司本着兼顾节约与效率的原则, 并在公司相关规定范围内开支相关费用, 相关交易定价合理、公允。

(二) 对现金收、付款的界定标准, 是否包含通过支付宝、微信转账的收款方式, 如否, 说明报告期各期通过该类渠道涉及的金额和占比

公司对现金收、付款的界定标准为收取或支付现金。公司现金采购主要通过直接支付现金方式, 单笔金额较小, 不包含通过支付宝、微信转账等结算方式。

公司存在使用支付宝、微信转账、pos机及易票联等方式收款, 该类收款方式系用于现场及国e平台销售标书, 具体的收款情况如下:

单位: 万元

项目	2020年	2019年	2018年
支付宝	25.11	36.88	15.51
微信	55.33	241.73	364.99
易票联	885.63	593.27	
pos机	30.87	69.66	185.05
合计	996.95	941.54	565.55
第三方支付工具回款销售额占收入总额比例	4.68%	5.03%	3.49%

如上表可知, 报告期各期, 公司通过支付宝、微信、易票联和pos机收款金额分别为565.55万元、941.54万元和996.95万元, 占各期收入总额比例分别为3.49%、5.03%和4.68%, 占比较小, 主要为投标人所支付的标书费, 标书费单笔金额较小, 在考虑付款及时性、便捷性的情况下, 部分投标人会现场直接扫二维码、互联网上通过易票联等形式购买标书。



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、补充披露报告期内涉及向自然人现金付款的人数,前二十名自然人现金付款金额、各期采购金额、采购内容、签订合同对象,是否存在集中向单一自然人大规模采购的情况,如有,分析其原因及合理性;说明是否存在向同一对象支付和收取现金的情形,如是,说明其原因及合理性。

(一) 补充披露报告期内涉及向自然人现金付款的人数,前二十名自然人现金付款金额、各期采购金额、采购内容、签订合同对象

公司已在公开发行说明书“第八节 管理层讨论与分析”之“二、资产负债等财务状况分析”之“(九)其他资产负债科目分析”之“1、货币资金”中补充披露如下:

(6) 公司向自然人付款情况

报告期内,公司向自然人现金付款的人数分别为 5,949 人、4,090 人和 3,355 人。

2018 年前二十名自然人现金付款情况:

单位: 元

自然人名称	付款金额	采购金额	采购内容	签订合同对象
陈*杰	31,500.00	31,500.00	项目评审费	陈*杰
殷*	26,500.00	26,500.00	项目评审费	殷*
童*军	26,290.00	26,290.00	项目评审费	童*军
胡*梁	24,400.00	24,400.00	项目评审费	胡*梁
徐*	23,000.00	23,000.00	项目评审费	徐*
翟*	23,000.00	23,000.00	项目评审费	翟*
熊*建	21,400.00	21,400.00	项目评审费	熊*建
赵*	21,300.00	21,300.00	项目评审费	赵*
唐*军	21,100.00	21,100.00	项目评审费	唐*军
王*	20,360.00	20,360.00	项目评审费	王*
黎*	19,200.00	19,200.00	项目评审费	黎*
李*枝	18,800.00	18,800.00	项目评审费	李*枝
曾*红	18,700.00	18,700.00	项目评审费	曾*红
许*章	18,300.00	18,300.00	项目评审费	许*章
姚*峰	18,200.00	18,200.00	项目评审费	姚*峰



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

张*	17,300.00	17,300.00	项目评审费	张*
叶*	17,100.00	17,100.00	项目评审费	叶*
陈*敏	16,950.00	16,950.00	项目评审费	陈*敏
许*斌	16,900.00	16,900.00	项目评审费	许*斌
欧*	16,800.00	16,800.00	项目评审费	欧*
合计	417,100.00	417,100.00		

注: 上述采购内容均为项目评审费, 采购金额均为代扣代缴个人所得税前的金额。

2019年前二十名自然人现金付款情况:

单位: 元

自然人名称	付款金额	采购金额	采购内容	签订合同对象
殷*	38,400.00	38,400.00	项目评审费	殷*
胡*梁	36,604.50	36,604.50	项目评审费	胡*梁
童*军	32,804.50	32,804.50	项目评审费	童*军
邓*平	29,800.00	29,800.00	项目评审费	邓*平
段*林	28,700.00	28,700.00	项目评审费	段*林
陈*锋	22,500.00	22,500.00	项目评审费	陈*锋
伍*团	21,900.00	21,900.00	项目评审费	伍*团
黄*彬	21,800.00	21,800.00	项目评审费	黄*彬
李*波	21,800.00	21,800.00	项目评审费	李*波
唐*	20,800.00	20,800.00	项目评审费	唐*
许*超	20,200.00	20,200.00	项目评审费	许*超
华*	20,000.00	20,000.00	项目评审费	华*
王*	19,700.00	19,700.00	项目评审费	王*
孟*	19,600.00	19,600.00	项目评审费	孟*
呼*云	19,300.00	19,300.00	项目评审费	呼*云
潘*	18,900.00	18,900.00	项目评审费	潘*
曹*健	18,700.00	18,700.00	项目评审费	曹*健
胡*忠	18,600.00	18,600.00	项目评审费	胡*忠
张*钺	18,400.00	18,400.00	项目评审费	张*钺
牟*	18,300.00	18,300.00	项目评审费	牟*



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

合计	466,809.00	466,809.00		
----	------------	------------	--	--

注: 上述采购内容均为项目评审费, 采购金额均为代扣代缴个人所得税前的金额。

2020年前二十名自然人现金付款情况:

单位: 元

自然人名称	付款金额	采购金额	采购内容	签订合同对象
杨*琴	33,400.00	33,400.00	项目评审费	杨*琴
李*斌	31,500.00	31,500.00	项目评审费	李*斌
胡*梁	29,700.00	29,700.00	项目评审费	胡*梁
黄*春	28,600.00	28,600.00	项目评审费	黄*春
邓*平	27,100.00	27,100.00	项目评审费	邓*平
黄*忠	27,100.00	27,100.00	项目评审费	黄*忠
童*军	26,700.00	26,700.00	项目评审费	童*军
黄*宏	25,900.00	25,900.00	项目评审费	黄*宏
殷*	25,000.00	25,000.00	项目评审费	殷*
张*	23,900.00	23,900.00	项目评审费	张*
肖*	23,700.00	23,700.00	项目评审费	肖*
邱*然	22,900.00	22,900.00	项目评审费	邱*然
肖*	21,600.00	21,600.00	项目评审费	肖*
黄*斌	21,200.00	21,200.00	项目评审费	黄*斌
陈*授	19,800.00	19,800.00	项目评审费	陈*授
王*生	18,800.00	18,800.00	项目评审费	王*生
许*超	18,500.00	18,500.00	项目评审费	许*超
曾*坤	17,900.00	17,900.00	项目评审费	曾*坤
伍*团	17,800.00	17,800.00	项目评审费	伍*团
蔡*通	17,700.00	17,700.00	项目评审费	蔡*通
合计	478,800.00	478,800.00		

注: 上述采购内容均为项目评审费, 采购金额均为代扣代缴个人所得税前的金额。

由上表可知, 发行人向自然人采购主要为招标代理项目评审环节发生的项目评审费, 不存在集中向单一自然人大规模采购的情况。



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)说明是否存在向同一对象支付和收取现金的情形,如是,说明其原因及合理性。

公司现金付款的对象主要是招标代理项目评审环节发生的专家评审费及各种差旅和会议费用等,报告期内,公司不存在向同一对象支付和收取现金的情形。

三、发行人通过微信、支付宝等方式规范现金交易,说明是否存在员工等代为收、付款的情形。

公司通过微信、支付宝等方式主要用于收取招标项目投标方购买的标书款。该类方式不用于付款,第三方支付工具收款方均为公司账户,不存在使用个人账号收付的情况,不存在员工等代为收、付款的情形。

四、说明现金交易相关的内控制度建设以及执行是否有效,现金收支的管理是否符合《现金管理暂行条例》的相关规定。

(一)说明现金交易相关的内控制度建设以及执行是否有效

针对现金交易,公司按照《现金管理暂行条例》的规定,制定了《资金管理规定》、《费用支出报销管理规定》等规定,规范了货币资金的收支、费用报销的批准权限和审批程序,建立了包括账户开设、审核、审批、收付与结算、复核、记账、核对、清查盘点等环节的内部控制程序。公司与现金交易相关的内部控制制度完备、合理且有效执行,现金交易具备可验证性。

公司与现金交易相关的主要控制措施如下:

库存现金管理:库存现金的余额不得超过开户银行核定的数额或本单位3天的平均需要量。公司所有现金收入应及时送存银行,库存现金须从银行提取,不得坐支现金。所发生的现金收入,必须在会计凭证上加盖出纳个人章、“现金收讫章”;所发生现金支出,必须在会计凭证上加“现金付讫章”,并由领款人签名。财务部出纳员根据已经复核的会计凭证办理现金支付,严禁白条抵库,每天下班前必须清点现金,做到帐款一致。财务部应定期盘点库存现金,由指定会计人员与出纳共同盘点现金,编制盘点表并共同签署。发现不符,必须及时查找原因,并向财务部经理报告查找结果。

现金结算管理:公司各种财务收支应通过银行转帐办理结算,严格控制现金结算的发



生,不得坐支现金收入。公司出售标书所收取的现金收入,需于当天下午4点前移交给财会部处理或直接送存公司开户银行。严格控制以现金方式支付货款和费用(不包括差旅费等零星开支)。确需办理的特殊性、偶然性小额现金支付,需经主管总(副)经理、财会部经理共同审批后办理。公司任何现金收付款结算,经办会计凭单据完整、审批手续完备的收、付款通知单编制会计凭证,出纳员凭经复核后的会计凭证支付现金。

因此,公司具有完善的现金交易管理内控制度,相关货币资金管理制度及内部管理要求能够实现对上述现金交易环节的有效管控,与公司相关业务情况相匹配,报告期内,公司现金销售和现金采购金额及占比均呈现逐年下降的趋势,相关内部控制制度执行有效。

(二) 现金收支的管理是否符合《现金管理暂行条例》的相关规定

根据《现金管理暂行条例》第五条规定,开户单位可以以现金支付职工工资、津贴,个人劳务报酬,各种劳保,福利费用以及国家规定的对个人的其他支出,出差人员必须随身携带的差旅费,1000元以下的零星支出,超过限额部分需支付现金的,应经开户银行审查后予以支付。

《现金管理暂行条例》第十一条规定,开户单位现金收入应当于当日送存开户银行,当日送存确有困难的,由开户银行确定送存时间;开户单位支付现金,可以从本单位库存现金限额中支付或者从开户银行提取,不得从本单位的现金收入中直接支付(即坐支);从开户银行提取现金,应当写明用途,由本单位财会部门负责人签字盖章,经开户银行审核后,予以支付现金;因采购地点不固定,交通不便,生产或者市场急需,抢险救灾以及其他特殊情况必须使用现金的,开户单位应当向开户银行提出申请,由本单位财会部门负责人签字盖章,经开户银行审核后,予以支付现金。

《现金管理暂行条例》第十二条规定,开户单位应当建立健全现金账目,逐笔记载现金支付;账目应当日清月结,账款相符。

公司主要用现金支付招标代理项目评审环节发生的专家评审费及各种差旅和会议费用等。公司现金收入于当日送存开户银行,公司支付现金自开户银行提取,不存在从公司的现金收入中直接支付(即坐支)的情形。公司相关现金提取事项由公司财会部门负责人签字确认,并经开户银行审查批准予以支付,公司建立了现金明细账,逐笔记载现金支付,



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

公司现金管理日清月结, 账款相符。

综上, 现金收支的管理符合《现金管理暂行条例》的相关规定。

五、说明现金采购(专家评审费、会务费)交易真实性、准确性和完整性的核查情况

中介机构针对发行人报告期内的现金采购真实性、准确性和完整性情况进行了如下核查:

1、了解公司现金交易相关的内控制度设计, 并测试相关内部控制的运行有效性; 查阅了发行人《专家评标评审劳务费操作指引(试行)》、《因公出差的费用报销管理规定》、《业务招待管理办法》、《资金管理规定》、《费用支出报销管理规定》、《募集资金管理办法》、《全面预算管理暂行规定》等相关内控制度, 对公司现金交易有关的内部控制进行核查;

2、抽查现金付款的记账凭证、评标评审劳务协议、备用金申请单据、报销审批单、原始发票、行程单等原始单据。由于发行人现金采购(包括专家评审费、会务费)涉及的笔数多、金额小, 中介机构抽取报告期内金额为1万以上的现金交易凭证进行检查, 报告期内检查金额抽样情况、抽样比例列示如下:

单位: 万元

项目	2018年		2019年		2020年	
	笔数	采购金额	笔数	采购金额	笔数	采购金额
会务费	55	88.23	71	115.09	60	93.60
评标费	94	182.99	95	190.46	82	145.17
检查小计	149	271.22	166	305.55	142	238.77
采购总计	4,823	1,231.31	3,390	946.57	3,158	823.68
占比	3.09%	22.03%	4.90%	32.28%	4.50%	28.99%

通过核查, 发行人现金采购的会务费、评标费真实、准确, 具有可验证性;

3、检查发行人的现金采购核算账务处理, 核查现金采购相关成本确认的原则与依据, 复核发行人报告期内的现金采购情况, 核实是否存在体外循环、现金采购完整性的情形;

4、获取现金付款明细账, 并进行分类统计, 核查各期前二十大自然人交易情况, 并对主要自然人进行访谈。详见本题回复“二、补充披露报告期内涉及向自然人现金付款的人数, 前二十名自然人现金付款金额、各期采购金额、采购内容、签订合同对象”;



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

5、访谈业务部门及财务部门对备用金及成本费用支出的管理及核算流程,了解发行人日常现金交易的原因、实际情况、现金收支的必要性和合理性、改进措施;

6、查阅《广东省综合评标评审专家库专家酬劳暂行标准》、《关于印发广东省政府采购评审专家劳务报酬标准的通知》、《中央和国家机关工作人员赴地方差旅住宿费标准明细表》的通知(财行[2016]71号)等相关规定,核查现金交易定价是否合理、公允;

7、查阅《现金管理暂行条例》《现金管理暂行条例实施细则》等相关法律法规,核查公司是否违反相关规定;

8、获取报告期内董监高及出纳等个人或企业流水,以确定发行人董监高及出纳等个人与现金支付的主要自然人不存在大额资金往来,并核查是否存在资金体外循环或虚构业务的情况;

【中介机构核查意见】

1、核查过程和方法

(1) 了解公司现金交易相关的内控制度设计,并测试相关内部控制的运行有效性;

(2) 抽查现金收款的记账凭证、银行存款单、标书销售记录、原始发票等;

(3) 抽查现金付款的记账凭证、评标评审劳务协议(含签收确认记录)、备用金申请单据、报销审批单、原始发票、行程单等;

(4) 获取现金收款、现金付款明细账,并进行分类统计,核查各期前二十大自然人交易情况;

(5) 获取微信、支付宝等方式收款明细账,并进行分类统计,核查第三方收款对应收账款账户;

(6) 查阅了发行人《专家评标评审劳务费操作指引(试行)》、《因公出差的费用报销管理规定》、《业务招待管理办法》、《资金管理规定》、《费用支出报销管理规定》、《募集资金管理办法》、《全面预算管理暂行规定》等相关内控制度,对公司现金交易有关的内部控制进行核查;

(7) 访谈业务部门及财务部门对备用金及成本费用支出的管理及核算流程,了解发行人日常现金交易的原因、实际情况及改进措施;



(8) 检查各期末现金盘点表, 执行监盘程序, 关注现金收支是否及时入账;

(9) 查阅《广东省综合评标评审专家库专家酬劳暂行标准》、《关于印发广东省政府采购评审专家劳务报酬标准的通知》、《中央和国家机关工作人员赴地方差旅住宿费标准明细表》的通知(财行[2016]71号)等相关规定, 核查现金交易定价是否合理、公允;

(10) 查阅《现金管理暂行条例》《现金管理暂行条例实施细则》等相关法律法规, 核查公司是否违反相关规定;

(11) 获取报告期内董监高及出纳等个人或企业流水, 对大额交易及异常交易进行专项检查;

(12) 获取公司通过第三方支付工具的账号信息, 了解其收款及款项流转过过程, 核查第三方支付工具的流水, 银行流水, 并核对至账面记录。

2、核查结论

经核查, 申报会计师认为: 发行人现金交易相关内控有效, 现金交易不存在重大内控风险, 现金交易具有可验证性, 发行人已充分披露现金交易情况; 发行人报告期内现金交易具有必要性, 现金交易真实、合规。

问题 15. 第三方回款占比较高

(1) 第三方回款占比较高是否合理。根据申请材料, 报告期各期, 发行人第三方回款占比分别为 83.74%、85.56%、85.85%和 87.20%。请发行人说明除因中标方支付代理服务费用导致的第三方回款外, 是否还存在其他原因导致的第三方回款情形, 如存在, 说明具体原因、金额、占比; 与同行业可比公司进行对比, 说明发行人第三方回款比例较高是否符合行业惯例。

(2) 应收款项核算合规性。发行人其他应收款中 2019 年末其他应收款账龄 4-5 年款项大于 2018 年末账龄 3-4 年款项余额, 请核实应收款项的账龄情况并修改披露。

请保荐机构、申报会计师对上述问题进行核查, 并发表明确意见, 并根据《审查问答(一)》中的问题 20 的要求, 将报告期内第三方回款的核查情况进行补充披露。

回复:



【说明与分析】

一、第三方回款占比较高是否合理

(一) 请发行人说明除因中标方支付代理服务费导致的第三方回款外, 是否还存在其他原因导致的第三方回款情形, 如存在, 说明具体原因、金额、占比。

报告期内, 公司第三方回款情况如下:

单位: 万元

项目	2020年	2019年	2018年
第三方回款	18,414.71	16,081.64	13,883.99
营业收入	21,285.90	18,731.19	16,226.74
占营业收入比例(%)	86.51	85.85	85.56

报告期内, 公司第三方回款均系中标人支付的招标代理服务费。除因中标方支付代理服务费导致的第三方回款外, 公司报告期内不存在其他原因导致的第三方回款情形。

(二) 与同行业可比公司进行对比, 说明发行人第三方回款比例较高是否符合行业惯例。

同行业可比公司中, 中达安在其《招股说明书》中披露: “政府采购业务的招标代理费一般由中标人支付”。

东方中科在其《公司向特定对象发行股份及支付现金购买资产暨关联交易报告书》中披露: “根据《招标代理服务收费管理暂行办法》规定, 招标代理服务费用应由招标人支付, 招标人、招标代理机构与投标人另有约定的, 从其约定。东方招标在实际业务中, 主要与招标人在招标代理合同中约定招标代理服务费由中标人支付”。

安天利信在反馈回复中披露: “公司与招标单位(委托人)签订委托代理合同, 但代理服务费用一般向中标单位收取”。

与同行业可比公司进行对比, 公司第三方回款比例较高符合行业惯例。

(三) 根据《审查问答(一)》中的问题20的要求, 将报告期内第三方回款的核查情况进行补充披露



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

公司已在公开发行说明书“第八节 管理层讨论与分析”之“三、盈利情况分析”之“(一) 营业收入分析”之“6、营业收入总体分析”中补充披露如下:

中介机构根据《审查问答(一)》中的问题20的要求,对报告期内第三方回款核查情况如下:

序号	核查要求	核查意见
1	第三方回款的真实性,是否存在虚构交易或调节账龄情形	第三方回款真实有效,不存在虚构交易或调节账龄情形
2	第三方回款形成收入占营业收入的比例	报告期内第三方回款占营业收入比例分别为85.56%、85.85%和86.51%,占比较高,主要原因为招标人通常要求由中标方支付代理服务费。
3	第三方回款的原因、必要性及商业合理性	招标人和招标代理机构在合作过程中倾向于由中标人支付服务费,符合公司与客户的长期商业习惯。因此,招标人和公司一般在《招标代理协议》中指定第三方(中标方)支付服务费,在招标文件中要求投标人承诺支付服务费。公司招标代理业务存在的第三方回款具有必要性和商业合理性。
4	发行人及其实际控制人、董事、监事、高级管理人员或其他关联方与第三方回款的支付方是否存在关联关系或其他利益安排	发行人在开展招标代理业务的过程中,部分中标人为发行人之关联方,发行人向其收取招标服务费,报告期内公司关联方作为第三方回款方支付金额占营业收入比例分别为0.19%、0.10%和0.30%,占比较低。
5	境外销售涉及境外第三方的,其代付行为的商业合理性或合法合规性	发行人在2020年代理了香港客户超康能源运输有限公司“粤电83轮”压载水装置改造项目,由中标方广州彩河船舶设备有限公司支付了公司8.67万元招标代理服务费,金额很小,公司境外第三方的代付行为具有商业合理性。
6	报告期内是否存在因第三方回款导致的货款归属纠纷	报告期内公司不存在因第三方回款导致的招标代理服务纠纷
7	如签订合同时已明确约定由其他第三方代购买方付款,该交易安排是否具有合理原因	发行人和招标方一般在《招标代理协议》中指定第三方(中标方)支付服务费,在招标文件中要求投标人承诺支付服务费,符合发行人与客户的长期商业习惯,具有商业合理性。
8	资金流、实物流与合同约定及商业实质是否一致	资金流、实物流与合同约定及商业实质一致

二、应收款项核算合规性。发行人其他应收款中2019年末其他应收款账龄4-5年款项大于2018年末账龄3-4年款项余额,请核实应收款项的账龄情况并修改披露。



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

公司在首次申报的公开发行说明书中已披露如下内容: 报告期各期末, 公司其他应收款按账龄分类如下:

单位: 万元

项目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
1年以内(含1年)	84.34	563.72	872.43	138.40
其中: 0-6个月	62.90	553.95	116.17	79.86
6-12个月	21.45	9.77	756.26	58.54
1-2年(含2年)	34.32	645.72	38.87	48.92
2-3年(含3年)	7.14	19.28	36.65	76.24
3-4年(含4年)	13.40	3.84	54.74	18.81
4-5年(含5年)	20.95	37.22	18.81	9.81
5年以上	25.87	24.08	27.14	17.32
小计	186.02	1,293.87	1,048.65	309.51
减: 坏账准备	58.00	166.86	114.11	55.50
合计	128.03	1,127.00	934.54	254.01

公司其他应收款中 2019 年末其他应收款账龄 4-5 年款项余额为 37.22 万元, 2018 年末账龄 3-4 年款项余额为 54.74 万元, 2019 年末其他应收款账龄 4-5 年款项金额小于 2018 年末账龄 3-4 年款项金额, 勾稽关系合理, 不存在错误或矛盾之处。

【中介机构核查意见】

1、核查过程和方法

(1) 针对第三方回款的核查, 根据《审查问答(一)》中的问题 20 的要求, 中介机构已执行以下核查程序:

1) 访谈发行人管理层, 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、结合发行人自身经营模式的特征, 分析第三方回款的原因、必要性及合理性;

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, 并计算第三方回款形成收入占营业收入的比例;



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,确定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,以确认公司报告期内因第三方回款导致招标代理业务纠纷情况;

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。

(2) 针对应收款项核算合规性的核查,中介机构已执行以下核查程序:

1) 获取应收款项明细,了解报告期内各期账龄在3年及以上的大额应收款项未回款原因;

2) 分析报告期应收款项的变动原因,应收账款的账龄、过程回款和期后回款情况;

3) 对发行人其他应收款中2019年末其他应收款账龄4-5年款项余额和2018年末账龄3-4年款项余额进行比较分析,核查其他应收款账龄逻辑是否合理;

4) 核查发行人公开发行人说明书、各期审计报告应收款项账龄披露情况。

2、核查结论

经核查,申报会计师认为:发行人除因中标方支付代理服务费导致的第三方回款外,不存在其他原因导致的第三方回款;发行人第三方回款比例较高符合行业惯例;发行人其他应收款中2019年末其他应收款账龄4-5年款项小于2018年末账龄3-4年款项余额,逻辑关系合理。

问题 16. 货币资金余额较高的合理性

根据申请材料,报告期各期,发行人货币资金余额分别为 6.54 亿元、5.99 亿元、5.77



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

亿元和 6.49 亿元;报告期内,投资支付的现金分别为 19.59 亿元、23.60 亿元、23.03 亿元和 7.43 亿元,主要为购买理财产品等。

请发行人:(1)说明对投标保证金的管理情况,包括但不限于:收取标准、是否专户管理、平均存放周期,是否存在其他主体挪用投标保证金情形;报告期内投标保证金变动、投标保证金余额与招投标数量及金额的匹配关系。(2)说明报告期各期购买理财产品的具体情况,包括但不限于:资金来源、资金流向、是否涉及发行人关联方或发行人客户供应商,理财产品明细构成,如名称、所属银行、收益率、购买和赎回日期、确认的投资收益金额等;说明投资收益与现金流量表和利润表相关科目的勾稽关系,理财产品购买履行的相关决策程序,发行人建立的与货币资金相关的内部控制及执行情况,发行人在报告期各期末均将理财产品赎回的原因及合理性。

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:

【说明与分析】

一、说明对投标保证金的管理情况,包括但不限于:收取标准、是否专户管理、平均存放周期,是否存在其他主体挪用投标保证金情形;报告期内投标保证金变动、投标保证金余额与招投标数量及金额的匹配关系。

(一) 投标保证金的管理情况,是否存在其他主体挪用投标保证金情形

公司投标保证金的收取标准:参照《中华人民共和国政府采购法实施条例》第三十三条以及《中华人民共和国招标投标法实施条例》第二十六条的规定,投标保证金的金额不超过招标项目估算价的 2%。

公司已按照相关法律法规的要求对必须实现专户管理的保证金进行专户管理,由专户收取,退还保证金时由专户退回,投标保证金的平均存放周期约为 2 个月。公司收取的投标保证金资金均存放在公司账户内,报告期内不存在其他主体挪用投标保证金情形。

(二) 报告期内投标保证金变动、投标保证金余额与招投标数量及金额的匹配关系

报告期内投标保证金变动、投标保证金余额与招投标数量及金额的匹配情况如下:



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	2020 年度	2019 年度	2018 年度
投标保证金收取金额	118,190.81	125,115.25	109,811.85
投标保证金支付金额	119,142.65	129,333.69	111,698.57
投标保证金期末余额	20,617.89	21,569.73	25,788.17
项目数量(个)	5,951	5,584	4,661
招标金额	12,855,143.94	10,785,931.39	4,769,615.53
项目平均投标保证金收取金额	19.86	22.41	23.56

由上表可知, 2018-2020 年, 随着公司业务规模的不断增长, 各年度招投标项目数量及金额均相应增长, 2019 年投标保证金收取金额比 2018 年增长 13.94%, 与 2019 年招投标项目数量及金额增长相匹配, 2020 年投标保证金收取金额比 2019 年下降 5.53%, 而 2020 年招投标项目数量及金额增长, 主要原因系: 1) 根据《广州市财政局关于促进政府采购公平竞争优化营商环境的通知》(穗财采〔2019〕226 号) 相关要求: 加强政府采购执行管理, 降低供应商交易成本, 取消投标保证金, 采购人、采购代理机构应当允许供应商自主选择以保函等非现金形式缴纳或提交, 采购人、采购代理机构不得收取没有法律法规依据的保证金。公司根据相关规定, 广东省内政府采购招标代理项目未向投标方收取保证金, 导致 2020 年投标保证金收取金额较 2019 年略有下降。

二、说明报告期各期购买理财产品的具体情况，理财产品明细构成；

(一) 报告期各期公司理财产品情况

报告期各期，公司银行理财产品情况如下：

单位：万元

期间	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	投资收益
2020 年度	-	114,250.00	114,250.00	-	796.24
2019 年度	-	230,300.00	230,300.00	-	1,034.24
2018 年度	-	236,000.00	236,000.00	-	1,044.84

(二) 报告期内购买的银行理财产品具体明细

1、2018年购买的银行理财产品具体明细

单位：万元

产品名称	所属银行	产品类型	购买金额	购买日	赎回日	持有 天数	年化 收益 率(%)	投资收益 金额	资金来源
招商现金增值 B	招商银行股份有限公司	货币市场基金	5,000.00	2018-1-4	2018-1-31	27	4.08	15.09	自有资金
招商现金增值 B	招商银行股份有限公司	货币市场基金	5,000.00	2018-1-4	2018-1-31	27	4.08	15.09	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	5,000.00	2018-1-4	2018-1-18	14	4.03	7.72	自有资金

广发货币 B	广发银行股份有限公司	货币市场基金	5,000.00	2018-1-8	2018-3-27	78	4.37	46.73	自有资金
广发货币 B	广发银行股份有限公司	货币市场基金	5,000.00	2018-1-9	2018-3-27	77	4.37	46.13	自有资金
招商现金增值 B	招商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2018-1-8	2018-3-28	79	4.16	9.00	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	5,000.00	2018-1-5	2018-1-17	12	4.03	6.62	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	1,500.00	2018-1-5	2018-1-31	26	4.03	4.30	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	1,000.00	2018-1-5	2018-1-8	3	2.83	0.23	自有资金
招商现金增值 B	招商银行股份有限公司	货币市场基金	2,500.00	2018-1-9	2018-1-31	22	4.08	6.15	自有资金
广发货币 B	广发银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2018-1-15	2018-3-27	71	4.37	8.51	自有资金
南方现金增利货币 B	中国工商银行股份有限公司	货币市场基金	3,000.00	2018-1-15	2018-3-28	72	4.19	24.78	自有资金
广发货币 B	广发银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2018-1-15	2018-3-27	71	4.37	8.51	自有资金
南方现金增利货币 B	中国工商银行股份有限公司	货币市场基金	3,000.00	2018-1-17	2018-3-28	70	4.19	24.09	自有资金
易方达天天理财货币 B	中国工商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2018-1-17	2018-3-28	70	4.36	8.36	自有资金
易方达天天理财货币 B	中国工商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2018-1-17	2018-3-28	70	4.36	8.36	自有资金
广发货币 B	广发银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2018-1-18	2018-3-27	68	4.37	8.15	自有资金
南方现金增利货币 B	中国工商银行股份有限公司	货币市场基金	3,000.00	2018-1-18	2018-3-28	69	4.19	23.74	自有资金
易方达天天理财货币 B	中国工商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2018-1-18	2018-3-28	69	4.36	8.24	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	5,000.00	2018-2-1	2018-2-6	5	3.79	2.60	保证金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	4,500.00	2018-2-1	2018-2-6	5	3.79	2.34	保证金

朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	500.00	2018-2-1	2018-3-6	33	3.79	1.71	保证金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	500.00	2018-2-1	2018-3-7	34	3.79	1.77	保证金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	500.00	2018-2-1	2018-3-19	46	3.79	2.39	保证金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	2,000.00	2018-2-1	2018-3-22	49	3.79	10.18	保证金
招商现金增值 B	招商银行股份有限公司	货币市场基金	5,000.00	2018-2-6	2018-3-28	50	4.11	28.13	保证金
广发货币 B	广发银行股份有限公司	货币市场基金	1,500.00	2018-2-6	2018-3-27	49	4.37	8.81	自有资金
南方现金增利货币 B	中国工商银行股份有限公司	货币市场基金	3,000.00	2018-2-6	2018-3-28	50	4.19	17.21	自有资金
点金池 7001	招商银行股份有限公司	保本浮动收益型	2,000.00	2018-3-1	2018-3-5	4	2.75	0.60	自有资金
招商银行结构性存款	招商银行股份有限公司	收益型	1,000.00	2018-4-13	2018-7-13	91	3.86	9.62	自有资金
广赢一号	中国工商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	2,000.00	2018-3-27	2018-3-30	3	3.47	0.57	自有资金
南方现金增利货币 B	中国工商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2018-4-2	2018-6-26	85	4.17	9.72	自有资金
广发货币 B	广发银行股份有限公司	货币市场基金	3,000.00	2018-4-2	2018-6-25	84	4.13	28.49	自有资金
广发货币 B	广发银行股份有限公司	货币市场基金	2,000.00	2018-4-2	2018-5-30	58	4.13	13.11	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	5,000.00	2018-4-2	2018-4-9	7	3.84	3.68	自有资金
招商现金增值 B	招商银行股份有限公司	货币市场基金	3,000.00	2018-4-2	2018-6-27	86	3.73	26.39	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	1,000.00	2018-4-2	2018-4-9	7	3.84	0.74	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	4,000.00	2018-4-2	2018-4-9	7	3.84	2.95	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	2,000.00	2018-4-2	2018-4-9	7	3.84	1.47	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	1,500.00	2018-4-2	2018-4-10	8	3.84	1.26	自有资金

朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	1,500.00	2018-4-2	2018-4-13	11	3.84	1.74	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	2,000.00	2018-4-2	2018-4-13	11	3.84	2.32	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	2,000.00	2018-4-2	2018-5-28	56	3.84	11.79	自有资金
招商现金增值 B	招商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2018-4-2	2018-5-30	58	3.73	5.93	自有资金
招商现金增值 B	招商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2018-4-3	2018-6-27	85	3.63	8.46	自有资金
招商现金增值 B	招商银行股份有限公司	货币市场基金	2,000.00	2018-4-2	2018-6-7	66	3.73	13.50	自有资金
招商现金增值 B	招商银行股份有限公司	货币市场基金	3,000.00	2018-4-2	2018-6-13	72	3.73	22.09	自有资金
易方达天天理财货币 B	中国工商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2018-4-2	2018-6-26	85	4.23	9.84	自有资金
蕴通财富稳得利 28 天	交通银行股份有限公司	非保本浮动收益型	1,000.00	2018-4-4	2018-5-2	28	4.90	3.76	自有资金
南方现金增利货币 B	中国工商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2018-4-9	2018-6-26	78	4.17	8.92	自有资金
广发货币 B	广发银行股份有限公司	货币市场基金	2,000.00	2018-4-9	2018-6-26	78	4.13	17.64	自有资金
广发货币 B	广发银行股份有限公司	货币市场基金	3,000.00	2018-4-9	2018-6-25	77	4.13	26.11	自有资金
易方达天天理财货币 B	中国工商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2018-4-9	2018-6-26	78	4.23	9.03	自有资金
招商现金增值 B	招商银行股份有限公司	货币市场基金	3,000.00	2018-4-9	2018-4-24	15	3.73	4.60	自有资金
招商现金增值 B	招商银行股份有限公司	货币市场基金	3,000.00	2018-4-9	2018-6-27	79	3.73	24.24	自有资金
招商招禧宝货币 A	招商银行股份有限公司	货币市场基金	2,000.00	2018-4-25	2018-6-29	65	3.89	13.84	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	800.00	2018-4-24	2018-5-3	9	3.84	0.76	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	500.00	2018-5-11	2018-5-28	17	3.84	0.89	自有资金

朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	500.00	2018-5-14	2018-5-28	14	3.84	0.74	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	1,000.00	2018-5-14	2018-5-29	15	3.84	1.58	自有资金
广发货币 B	广发银行股份有限公司	货币市场基金	500.00	2018-5-28	2018-6-27	30	2.05	0.84	自有资金
广发货币 B	广发银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2018-5-28	2018-6-27	30	2.05	1.69	自有资金
广发货币 B	广发银行股份有限公司	货币市场基金	1,500.00	2018-6-5	2018-6-27	22	2.05	1.86	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	1,000.00	2018-6-7	2018-6-26	19	3.61	1.88	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	500.00	2018-6-19	2018-6-26	7	3.61	0.35	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	2,000.00	2018-6-19	2018-6-21	2	3.61	0.40	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	2,000.00	2018-5-31	2018-6-11	11	3.61	2.17	自有资金
招商现金增值 B	招商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2018-7-3	2018-12-25	175	3.12	14.95	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	3,000.00	2018-7-3	2018-7-12	9	3.38	2.50	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	5,000.00	2018-7-4	2018-7-5	1	3.38	0.46	自有资金
招商现金增值 B	招商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2018-7-3	2018-9-26	85	3.41	7.95	自有资金
南方现金增利货币 B	中国工商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2018-7-3	2018-9-26	85	3.58	8.34	自有资金
易方达天天理财货币 B	中国工商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2018-7-3	2018-9-26	85	3.66	8.52	自有资金
广发货币 B	广发银行股份有限公司	货币市场基金	2,000.00	2018-7-3	2018-9-26	85	3.76	17.53	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	2,500.00	2018-7-4	2018-9-26	84	3.38	19.44	自有资金
招商现金增值 B	招商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2018-7-4	2018-9-26	84	3.41	7.85	自有资金
南方现金增利货币 B	中国工商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2018-7-4	2018-9-26	84	3.58	8.25	自有资金

易方达天天理财货币 B	中国工商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2018-7-4	2018-9-26	84	3.66	8.42	自有资金
广发货币 B	广发银行股份有限公司	货币市场基金	2,000.00	2018-7-4	2018-9-26	84	3.76	17.33	自有资金
招商现金增值 B	招商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2018-7-5	2018-9-26	83	3.41	7.76	自有资金
南方现金增利货币 B	中国工商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2018-7-5	2018-9-26	83	3.58	8.15	自有资金
易方达天天理财货币 B	中国工商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2018-7-5	2018-9-26	83	3.66	8.32	自有资金
中银日积月累-日计划	中国银行股份有限公司	非保本浮动收益型	600.00	2018-7-5	2018-9-26	83	3.38	4.61	自有资金
招商招禧宝货币 A	招商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2018-7-17	2018-9-26	71	3.31	6.45	自有资金
南方现金增利货币 B	中国工商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2018-7-12	2018-9-27	77	3.54	7.46	自有资金
广发货币 B	广发银行股份有限公司	货币市场基金	2,000.00	2018-7-12	2018-9-27	77	3.46	14.59	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	600.00	2018-8-31	2018-9-26	26	3.38	1.44	自有资金
招商现金增值 B	招商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2018-9-12	2018-9-26	14	3.41	1.31	自有资金
招商现金增值 B	招商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2018-9-12	2018-9-26	14	3.41	1.31	自有资金
易方达天天理财货币 B	中国工商银行股份有限公司	货币市场基金	500.00	2018-9-12	2018-9-26	14	3.66	0.70	自有资金
易方达天天理财货币 B	中国工商银行股份有限公司	货币市场基金	500.00	2018-9-13	2018-9-26	13	3.66	0.65	自有资金
广发货币 B	广发银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2018-9-13	2018-9-26	13	3.76	1.34	自有资金
广发货币 B	广发银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2018-9-13	2018-9-26	13	3.76	1.34	自有资金
广发货币 B	广发银行股份有限公司	货币市场基金	2,000.00	2018-7-5	2018-9-26	83	3.76	17.12	自有资金

朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	1,200.00	2018-9-13	2018-9-26	13	3.38	1.44	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	1,000.00	2018-10-8	2018-11-20	43	3.03	3.57	自有资金
招商现金增值 B	招商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2018-10-8	2018-12-25	78	2.94	6.27	自有资金
招商招禧宝货币 A	招商银行股份有限公司	货币市场基金	2,000.00	2018-10-9	2018-11-22	44	2.94	7.08	自有资金
招商招禧宝货币 A	招商银行股份有限公司	货币市场基金	3,000.00	2018-10-9	2018-12-25	77	2.94	18.58	自有资金
招商招禧宝货币 A	招商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2018-10-9	2018-12-14	66	2.94	5.31	自有资金
招商招禧宝货币 A	招商银行股份有限公司	货币市场基金	4,000.00	2018-10-9	2018-12-25	77	2.94	24.77	自有资金
广发货币 B	广发银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2018-10-8	2018-12-24	77	2.89	6.10	自有资金
交行结构性理财	交通银行股份有限公司	保本期限结构型	2,000.00	2018-9-29	2018-10-15	16	3.20	2.81	自有资金
交行结构性理财	交通银行股份有限公司	保本期限结构型	3,000.00	2018-9-29	2018-10-15	16	3.20	4.21	自有资金
交行结构性理财	交通银行股份有限公司	保本期限结构型	1,000.00	2018-9-29	2018-10-15	16	3.20	1.40	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	2,500.00	2018-10-16	2018-10-23	7	3.03	1.45	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	1,000.00	2018-10-16	2018-12-13	58	3.03	4.82	自有资金
招商现金增值 B	招商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2018-10-10	2018-12-25	76	2.94	6.11	自有资金
易方达天天理财货币 B	中国工商银行股份有限公司	货币市场基金	500.00	2018-10-8	2018-12-24	77	3.10	3.27	自有资金
广发货币 B	广发银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2018-10-15	2018-12-24	70	2.89	5.54	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	2,500.00	2018-10-16	2018-11-5	20	3.03	4.15	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	2,500.00	2018-10-16	2018-11-6	21	3.03	4.36	自有资金
招商现金增值 B	招商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2018-10-15	2018-12-25	71	2.94	5.71	自有资金

易方达天天理财货币 B	中国工商银行股份有限公司	货币市场基金	500.00	2018-10-16	2018-12-24	69	3.10	2.93	自有资金
广发货币 B	广发银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2018-10-16	2018-12-24	69	2.89	5.46	自有资金
招商现金增值 B	招商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2018-10-16	2018-12-25	70	2.94	5.63	自有资金
易方达天天理财货币 B	中国工商银行股份有限公司	货币市场基金	500.00	2018-10-16	2018-12-24	69	3.10	2.93	自有资金
广发货币 B	广发银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2018-10-18	2018-12-24	67	2.89	5.30	自有资金
招商现金增值 B	招商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2018-10-23	2018-12-25	63	2.94	5.07	自有资金
易方达天天理财货币 B	中国工商银行股份有限公司	货币市场基金	500.00	2018-10-23	2018-12-24	62	3.10	2.63	自有资金
广发货币 B	广发银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2018-10-23	2018-12-24	62	2.89	4.91	自有资金
招商现金增值 B	招商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2018-11-5	2018-12-25	50	2.94	4.02	自有资金
易方达天天理财货币 B	中国工商银行股份有限公司	货币市场基金	500.00	2018-11-5	2018-12-24	49	3.10	2.08	自有资金
广发货币 B	广发银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2018-11-5	2018-12-24	49	2.89	3.88	自有资金
招商现金增值 B	招商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2018-11-6	2018-12-25	49	2.94	3.94	自有资金
易方达天天理财货币 B	中国工商银行股份有限公司	货币市场基金	500.00	2018-11-6	2018-12-24	48	3.10	2.04	自有资金
广发货币 B	广发银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2018-11-6	2018-12-24	48	2.89	3.80	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	2,000.00	2018-11-23	2018-12-13	20	3.03	3.32	自有资金
中银日积月累-日计划	中国银行股份有限公司	非保本浮动收益型	350.00	2018-12-10	2018-12-12	2	3.38	0.06	自有资金

蕴通财富活期型结构性存款 S 款	交通银行股份有限公司	价格结构型	3,000.00	2018-12-13	2018-12-28	15	2.60	3.21	自有资金
中银日积月累-日计划	中国银行股份有限公司	非保本浮动收益型	1,850.00	2018-12-10	2018-12-25	15	3.79	2.88	自有资金
中银日积月累-日计划	中国银行股份有限公司	非保本浮动收益型	500.00	2018-12-21	2018-12-25	4	3.79	0.21	自有资金
中银日积月累-日计划	中国银行股份有限公司	非保本浮动收益型	500.00	2018-12-21	2018-12-25	4	3.79	0.21	自有资金
中银日积月累-日计划	中国银行股份有限公司	非保本浮动收益型	500.00	2018-12-21	2018-12-25	4	3.79	0.21	自有资金
中银日积月累-日计划	中国银行股份有限公司	非保本浮动收益型	2,000.00	2018-12-21	2018-12-25	4	3.79	0.83	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	2,000.00	2018-12-11	2018-12-21	10	3.03	1.66	自有资金
招商现金增值 B	招商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2018-10-18	2018-12-25	68	2.94	5.47	自有资金
工银瑞信货币	中国建设银行股份有限公司	货币市场基金	100.00	2018-10-16	2018-12-25	70	3.08	0.59	自有资金
合计			236,000.00					1,044.84	

2、2019年购买的银行理财产品具体明细

单位：万元

产品名称	所属银行	产品类型	购买金额	购买日	赎回日期	持有天数	年化收益率 (%)	收益金额	资金来源
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	1,000.00	2019-1-3	2019-1-29	26	2.82	2.01	自有资金

中银日积月累-日计划	中国银行股份有限公司	非保本浮动收益型	4,000.00	2019-1-4	2019-2-1	28	3.08	9.46	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	2,000.00	2019-1-4	2019-1-24	20	2.82	3.09	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	3,000.00	2019-1-4	2019-1-30	26	2.82	6.03	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	5,000.00	2019-1-4	2019-1-30	26	2.82	10.06	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	4,000.00	2019-1-4	2019-2-1	28	2.82	8.66	保证金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	1,000.00	2019-1-4	2019-1-31	27	2.82	2.09	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	2,000.00	2019-1-4	2019-1-28	24	2.82	3.71	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	1,000.00	2019-1-4	2019-1-31	27	2.82	2.09	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	1,000.00	2019-1-4	2019-3-1	56	2.82	4.33	自有资金
浙商银行人民币存款	浙商银行股份有限公司	保本浮动收益型	6,000.00	2019-1-7	2019-4-17	100	3.54	58.19	自有资金
蕴通财富结构性存款	交通银行股份有限公司	期限结构型	3,000.00	2019-1-9	2019-3-13	63	3.81	19.73	自有资金
招商现金增值 B	招商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2019-1-9	2019-3-5	55	2.63	3.96	自有资金
广发货币 B	广发银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2019-1-9	2019-3-4	54	2.80	4.15	自有资金
招商现金 B	招商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2019-1-9	2019-3-28	78	2.90	6.20	自有资金
招商现金增值 B	招商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2019-1-10	2019-3-5	54	2.63	3.89	自有资金
广发货币 B	广发银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2019-1-10	2019-3-28	77	2.80	5.91	自有资金
中银日积月累-日计划	中国银行股份有限公司	非保本浮动收益型	600.00	2019-1-11	2019-3-14	62	3.08	3.14	自有资金

朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	2,000.00	2019-1-11	2019-1-29	18	2.82	2.78	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	500.00	2019-1-11	2019-3-4	52	2.82	2.01	自有资金
招商现金增值 B	招商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2019-1-21	2019-3-28	66	2.63	4.75	自有资金
广发货币 B	广发银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2019-1-21	2019-3-28	66	2.80	5.07	自有资金
招商现金增值 B	招商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2019-1-24	2019-3-28	63	2.63	4.53	自有资金
广发货币 B	广发银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2019-1-24	2019-3-28	63	2.80	4.84	自有资金
招商现金增值 B	招商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2019-1-29	2019-3-28	58	2.63	4.17	自有资金
招商现金增值 B	招商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2019-1-29	2019-3-28	58	2.63	4.17	自有资金
蕴通财富结构性存款	交通银行股份有限公司	期限结构型	5,000.00	2019-1-31	2019-2-21	21	3.81	10.96	自有资金
广发货币 B	广发银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2019-1-31	2019-3-28	56	2.80	4.30	自有资金
薪加薪 16 号	广发银行股份有限公司	保本浮动收益型	8,000.00	2019-2-1	2019-6-27	146	2.28	72.96	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	500.00	2019-2-1	2019-2-25	24	2.82	0.93	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	1,000.00	2019-2-1	2019-2-25	24	2.82	1.86	自有资金
添利宝	中国工商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	500.00	2019-2-2	2019-2-21	19	3.46	0.90	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	200.00	2019-2-3	2019-3-4	29	2.82	0.45	保证金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	100.00	2019-2-3	2019-3-4	29	2.82	0.22	保证金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	3,000.00	2019-2-21	2019-2-28	7	2.82	1.62	自有资金
中银日积月累-收益累进	中国银行股份有限公司	非保本浮动收益型	1,500.00	2019-2-22	2019-4-1	38	3.40	5.31	自有资金

朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	3,000.00	2019-2-22	2019-2-28	6	2.82	1.39	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	500.00	2019-2-22	2019-2-25	3	2.82	0.12	自有资金
招商现金增值 B	招商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2019-2-25	2019-3-28	31	2.63	2.23	保证金
招商招禧宝货币	招商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2019-2-26	2019-3-28	30	2.54	2.09	保证金
金雪球-优悦	兴业银行股份有限公司	非保本浮动收益型	3,000.00	2019-2-28	2019-3-28	28	3.80	8.75	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	2,000.00	2019-3-5	2019-3-22	17	2.82	2.63	自有资金
浙商银行人民币存款	浙商银行股份有限公司	保本浮动收益型	3,000.00	2019-3-5	2019-6-5	92	3.91	29.57	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	1,800.00	2019-3-8	2019-3-27	19	2.82	2.65	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	3,800.00	2019-3-19	2019-3-27	8	2.82	2.35	自有资金
蕴通财富结构性存款	交通银行股份有限公司	期限结构型	2,000.00	2019-3-25	2019-6-24	91	3.81	19.00	自有资金
浙商行结构性存款	浙商银行股份有限公司	保本浮动收益型	3,000.00	2019-3-29	2019-7-1	94	3.91	30.21	自有资金
蕴通财富结构性存款	交通银行股份有限公司	期限结构型	1,000.00	2019-4-1	2019-4-15	14	3.81	1.46	自有资金
中银日积月累-日计划	中国银行股份有限公司	非保本浮动收益型	400.00	2019-4-2	2019-4-3	1	3.08	0.03	自有资金
中银日积月累-日计划	中国银行股份有限公司	非保本浮动收益型	200.00	2019-4-2	2019-5-15	43	3.08	0.73	自有资金
中银日积月累-日计划	中国银行股份有限公司	非保本浮动收益型	1,800.00	2019-4-2	2019-6-10	69	3.08	10.50	自有资金
浦发固定定期理财	上海浦东发展银行股份有限公司	保本保收益型	2,000.00	2019-4-2	2019-5-7	35	3.75	7.19	自有资金

广发货币 B	广发银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2019-4-2	2019-6-26	85	2.56	5.97	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	400.00	2019-4-2	2019-4-4	2	2.52	0.06	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	2,600.00	2019-4-2	2019-5-13	41	2.52	7.36	保证金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	3,000.00	2019-4-2	2019-5-6	34	2.52	7.04	保证金
招商现金增值 B	招商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2019-4-2	2019-6-26	85	2.63	6.12	保证金
招商招禧宝货币	招商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2019-4-2	2019-6-26	85	2.52	5.87	保证金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	2,000.00	2019-4-3	2019-5-7	34	2.52	4.69	保证金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	2,000.00	2019-4-3	2019-5-14	41	2.52	5.66	保证金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	1,000.00	2019-4-3	2019-5-15	42	2.90	3.34	保证金
薪加薪 16 号	广发银行股份有限公司	保本浮动收益型	4,000.00	2019-4-4	2019-6-28	85	2.28	21.24	自有资金
中银日积月累-日计划	中国银行股份有限公司	非保本浮动收益型	3,000.00	2019-4-15	2019-6-10	56	3.08	14.20	自有资金
浙商人民币智慧存款	浙商银行股份有限公司	收益型	6,000.00	2019-4-17	2019-6-27	71	3.64	42.48	自有资金
蕴通财富结构性存款	交通银行股份有限公司	期限结构型	1,000.00	2019-4-22	2019-5-27	35	3.81	3.65	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	1,000.00	2019-4-29	2019-5-14	15	2.52	1.03	保证金
易方达天天理财货币 B	中国工商银行股份有限公司	货币市场基金	500.00	2019-4-30	2019-6-26	57	3.34	2.61	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	1,000.00	2019-5-6	2019-5-7	1	2.52	0.07	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	400.00	2019-5-6	2019-5-13	7	2.52	0.19	自有资金

朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	100.00	2019-5-6	2019-6-26	51	2.52	0.35	保证金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	500.00	2019-5-6	2019-6-26	51	2.52	1.76	保证金
广发货币 B	广发银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2019-5-7	2019-6-26	50	2.56	3.51	自有资金
招商现金增值 B	招商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2019-5-7	2019-6-26	50	2.63	3.60	保证金
招商招禧宝货币	招商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2019-5-7	2019-6-26	50	2.52	3.45	保证金
广发货币 B	广发银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2019-5-8	2019-6-26	49	2.56	3.44	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	2,000.00	2019-5-10	2019-6-26	47	2.52	6.49	保证金
广发货币 B	广发银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2019-5-13	2019-6-26	44	2.56	3.09	自有资金
招商招禧宝货币	招商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2019-5-13	2019-6-26	44	2.52	3.04	保证金
广发货币 B	广发银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2019-5-14	2019-6-26	43	2.56	3.02	自有资金
招商现金增值 B	招商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2019-5-14	2019-6-26	43	2.63	3.10	保证金
招商招禧宝货币	招商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2019-5-14	2019-6-26	43	2.52	2.97	保证金
广发货币 B	广发银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2019-5-15	2019-6-26	42	2.56	2.95	自有资金
招商现金增值 B	招商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2019-5-15	2019-6-26	42	2.63	3.02	保证金
招商现金增值 B	招商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2019-5-15	2019-6-26	42	2.63	3.02	保证金
招商招禧宝货币	招商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2019-5-15	2019-6-26	42	2.52	2.90	保证金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	500.00	2019-5-15	2019-6-26	42	2.52	1.45	保证金
招商现金 B	招商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2019-5-15	2019-6-26	42	2.90	3.34	保证金
中银日积月累-日计划	中国银行股份有限公司	非保本浮动收益型	3,000.00	2019-6-10	2019-6-26	16	3.08	4.06	自有资金

中银日积月累-日计划	中国银行股份有限公司	非保本浮动收益型	2,000.00	2019-6-14	2019-6-26	12	3.08	2.03	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	500.00	2019-6-14	2019-6-26	12	2.52	0.41	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	2,700.00	2019-6-19	2019-6-26	7	2.52	1.30	自有资金
广发货币 B	广发银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2019-7-4	2019-9-25	83	2.48	5.64	自有资金
招商现金增值 B	招商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2019-7-4	2019-9-25	83	2.43	5.53	自有资金
招商招禧宝货币	招商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2019-7-4	2019-9-25	83	2.41	5.48	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	2,000.00	2019-7-4	2019-7-8	4	2.77	0.61	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	2,000.00	2019-7-4	2019-7-9	5	2.77	0.76	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	1,000.00	2019-7-4	2019-7-12	8	2.77	0.61	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	4,000.00	2019-7-4	2019-9-27	85	2.77	25.82	自有资金
中银日积月累-日计划	中国银行股份有限公司	非保本浮动收益型	150.00	2019-7-5	2019-8-15	41	3.08	0.52	自有资金
中银日积月累-日计划	中国银行股份有限公司	非保本浮动收益型	850.00	2019-7-5	2019-9-20	77	3.08	5.53	自有资金
中银日积月累-日计划	中国银行股份有限公司	非保本浮动收益型	4,000.00	2019-7-5	2019-9-27	84	3.08	28.39	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	1,000.00	2019-7-5	2019-7-15	10	2.77	0.76	自有资金
招商现金增值 B	招商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2019-7-8	2019-9-25	79	2.43	5.26	自有资金
广发货币 B	广发银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2019-7-8	2019-9-25	79	2.48	5.37	自有资金
广发货币 B	广发银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2019-7-9	2019-9-25	78	2.48	5.30	自有资金

招商现金增值 B	招商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2019-7-10	2019-9-27	79	2.43	5.26	自有资金
招商现金增值 B	招商银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2019-7-10	2019-9-27	79	2.43	5.26	自有资金
广发货币 B	广发银行股份有限公司	货币市场基金	1,000.00	2019-7-11	2019-9-27	78	2.48	5.30	自有资金
薪加薪 16 号	广发银行股份有限公司	保本浮动收益型	4,000.00	2019-7-18	2019-9-30	74	2.28	18.49	自有资金
共赢利率结构性存款	中信银行股份有限公司	保本浮动收益型	5,000.00	2019-7-19	2019-9-27	70	3.80	36.44	自有资金
招行结构性款	招商银行股份有限公司	保本浮动收益型	3,000.00	2019-7-19	2019-9-27	70	3.70	21.29	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	2,000.00	2019-7-19	2019-9-27	70	2.77	10.63	自有资金
招行结构性款	招商银行股份有限公司	保本浮动收益型	5,000.00	2019-10-9	2019-12-30	82	3.60	40.44	自有资金
蕴通财富结构性存款	交通银行股份有限公司	期限结构型	5,000.00	2019-10-9	2019-12-30	82	3.70	41.56	自有资金
结构性存款	广发银行股份有限公司	收益型	6,000.00	2019-10-9	2019-12-30	82	3.80	51.22	自有资金
中银日积月累-日计划	中国银行股份有限公司	非保本浮动收益型	300.00	2019-10-10	2019-10-12	2	3.08	0.05	自有资金
中银日积月累-日计划	中国银行股份有限公司	非保本浮动收益型	4,700.00	2019-10-10	2019-11-20	41	3.08	16.28	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	1,500.00	2019-10-10	2019-10-15	5	3.05	0.63	自有资金
朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	1,500.00	2019-10-10	2019-12-23	74	3.05	9.26	自有资金
中信结构性存款	中信银行股份有限公司	收益型	5,000.00	2019-10-11	2019-12-30	80	3.80	41.64	自有资金
中信结构性存款	中信银行股份有限公司	收益型	2,500.00	2019-10-11	2019-11-11	31	3.65	7.75	自有资金
共赢利率结构性存款	中信银行股份有限公司	保本浮动收益型	2,500.00	2019-11-14	2019-12-30	46	3.60	11.34	自有资金

朝招金 7007 号	招商银行股份有限公司	非保本浮动收益型	4,700.00	2019-11-20	2019-12-26	36	2.69	12.49	自有资金
合计			230,300.00					1,034.24	

3、2020年购买的银行理财产品具体明细

单位：万元

产品名称	所属银行	产品类型	购买金额	购买日	赎回日期	持有天数	年化收益率(%)	收益金额	资金来源
平安银行结构性存款	平安银行股份有限公司	收益型	5,000.00	2020-1-2	2020-3-31	89	3.75	45.72	自有资金
广发薪加薪 16 号结构性存款	广发银行股份有限公司	收益型	5,000.00	2020-1-2	2020-3-31	89	3.74	45.60	自有资金
广发薪加薪 16 号结构性存款	广发银行股份有限公司	收益型	5,000.00	2020-1-2	2020-3-31	89	3.74	45.60	自有资金
交行日添利粤享理财	交通银行股份有限公司	收益型	500.00	2020-1-3	2020-1-23	20	3.49	0.96	自有资金
交行日添利粤享理财	交通银行股份有限公司	收益型	1,500.00	2020-1-3	2020-3-2	59	3.49	8.47	自有资金
中信共赢利率结构 31425 期结构性存款	中信银行股份有限公司	收益型	5,000.00	2020-1-3	2020-3-31	88	3.74	45.08	自有资金
中信共赢利率结构 31425 期结构性存款	中信银行股份有限公司	收益型	2,500.00	2020-1-3	2020-3-31	88	3.74	22.54	自有资金
招行 CGZ01107 结构性存款	招商银行股份有限公司	收益型	5,500.00	2020-1-3	2020-3-31	88	3.67	48.67	自有资金
中行中银日积月累-日计划	中国银行股份有限公司	非保本浮动收益型	500.00	2020-1-14	2020-1-20	6	2.76	0.23	自有资金

中行中银日积月累-日计划	中国银行股份有限公司	非保本浮动收益型	300.00	2020-1-14	2020-1-22	8	2.76	0.18	自有资金
中行中银日积月累-日计划	中国银行股份有限公司	非保本浮动收益型	1,100.00	2020-1-14	2020-2-26	43	2.76	3.58	自有资金
中行中银日积月累-日计划	中国银行股份有限公司	非保本浮动收益型	1,100.00	2020-1-14	2020-3-30	76	2.76	6.33	自有资金
中行中银日积月累-日计划	中国银行股份有限公司	非保本浮动收益型	1,250.00	2020-3-3	2020-3-30	27	2.76	2.56	自有资金
广发薪加薪 16 号 XJXCKJ30274 结构性存款	广发银行股份有限公司	收益型	5,000.00	2020-4-1	2020-6-30	90	3.75	46.23	自有资金
平安银行结构性存款 11307 期	平安银行股份有限公司	收益型	2,500.00	<u>2020-4-1</u>	2020-6-8	68	3.70	17.23	自有资金
兴业银行结构性存款	兴业银行股份有限公司	收益型	2,000.00	2020-4-1	2020-6-30	90	3.57	17.62	自有资金
平安银行结构性存款 11038 期	平安银行股份有限公司	收益型	2,500.00	<u>2020-4-1</u>	2020-6-8	68	3.40	17.23	自有资金
广发薪加薪 16 号 XJXCKJ30271 结构性存款	广发银行股份有限公司	收益型	4,000.00	2020-4-2	2020-5-6	34	3.70	13.79	自有资金
交行蕴通财富 2699201462 定期结构性存款	交通银行股份有限公司	收益型	1,500.00	2020-4-3	2020-6-5	63	3.62	8.80	自有资金
中信共赢智信利率结构 33354 期结构性存款	中信银行股份有限公司	收益型	5,000.00	2020-4-3	2020-5-7	34	3.70	16.86	自有资金
广发物华添宝 XJXCKJ10131 结构性存款	广发银行股份有限公司	收益型	1,000.00	2020-4-3	2020-5-13	40	3.80	4.16	自有资金
平安银行结构性存款 11544 期 TGG20011544	平安银行股份有限公司	收益型	2,500.00	<u>2020-4-3</u>	2020-6-30	88	3.66	22.08	自有资金

平安银行结构性存款 11544 期 TGG20011588	平安银行股份有限公司	收益型	2,500.00	2020-4-3	2020-6-30	88	3.66	22.08	自有资金
中行中银日积月累-日计划	中国银行股份有限公司	非保本浮动收益型	1,500.00	2020-4-3	2020-6-24	82	2.76	9.31	自有资金
广发薪加薪 16 号 XJXCKJ30630 结构性存款	广发银行股份有限公司	收益型	4,000.00	2020-5-8	2020-6-30	53	3.43	19.92	自有资金
中信共赢智信利率结构 34198 期结构性存款	中信银行股份有限公司	收益型	5,000.00	2020-5-11	2020-6-30	50	3.25	22.26	自有资金
广发物华添宝 XJXCKJ13040 结构性存款	广发银行股份有限公司	收益型	1,000.00	2020-5-22	2020-6-30	39	3.45	3.69	自有资金
广发薪加薪 16 号 XJXCKJ30933 结构性存款	广发银行股份有限公司	收益型	5,000.00	2020-7-2	2020-9-30	90	3.20	39.45	自有资金
广发薪加薪 16 号 XJXCKJ30933 结构性存款	广发银行股份有限公司	收益型	5,000.00	2020-7-2	2020-9-30	90	3.20	39.45	自有资金
中信共赢智信利率结构 35522 期	中信银行股份有限公司	收益型	5,000.00	2020-7-3	2020-9-30	89	3.10	37.79	自有资金
平安银行结构性存款 11544 期	平安银行股份有限公司	收益型	5,000.00	2020-7-2	2020-9-30	90	3.10	38.22	自有资金
平安银行结构性存款 11544 期	平安银行股份有限公司	收益型	5,000.00	2020-7-2	2020-9-30	90	3.10	38.22	自有资金
交行蕴通财富 2699203648 定期结构性存款	交通银行股份有限公司	收益型	5,000.00	2020-7-13	2020-9-29	78	1.90	20.30	自有资金
平安银行结构性存款 16736 期 TGG20016758	平安银行股份有限公司	收益型	2,500.00	2020-10-12	2020-12-29	78	3.10	16.56	自有资金
平安银行结构性存款 16735 期 TGG20016757	平安银行股份有限公司	收益型	2,500.00	2020-10-12	2020-12-29	78	3.10	16.56	自有资金

中信共赢智信汇率挂钩 01582 期结构性存款	中信银行股份有限公司	收益型	5,000.00	2020-10-12	2020-12-29	78	3.08	32.91	自有资金
合计			114,250.00					796.24	

由上表可知，报告期内，公司主要以自有资金购买货币基金、浮动收益型等安全性较高的银行理财产品，持有期限较短，赎回后资金流向至公司银行账户，交易对手方均为银行，不涉及公司的关联方或公司的客户、供应商。公司收取的投标保证金均存放在公司账户内，为了提高资金使用效率，公司在 2018 年和 2019 年使用了投标保证金购买货币基金、浮动收益型等安全性较高的银行理财产品，持有期限较短，2019 年 6 月末均已赎回，对公司未造成重大不利影响，且 2019 年 7 月开始，公司未再发生使用投标保证金购买理财产品的情形。根据《中华人民共和国刑法》，公司不存在挪用投标保证金归个人使用或者借贷给他人，不存在挪用投标保证金情形。



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

三、说明投资收益与现金流量表和利润表相关科目的勾稽关系，理财产品购买履行的相关决策程序，发行人建立的与货币资金相关的内部控制及执行情况，发行人在报告期各期末均将理财产品赎回的原因及合理性。

(一) 投资收益与现金流量表和利润表相关科目的勾稽关系

报告期内，公司投资收益主要为银行理财收益和权益法核算长期股权投资确认的投资收益，投资收益与现金流量表相关科目的勾稽关系如下：

单位：万元

投资活动产生的现金流量：	2020 年度	2019 年度	2018 年度
收回投资收到的现金	114,250.00	230,346.76	236,000.00
其中：收回理财产品的现金	114,250.00	230,300.00	236,000.00
处置可供出售金融资产收回的现金	-	46.76	-
取得投资收益收到的现金	1,132.08	1,034.24	1,044.84
其中：理财产品、货币基金和结构性存款投资收益	796.24	1,034.24	1,044.84
权益法核算的长期股权投资应收股利	335.84	-	-

投资收益与利润表相关科目的勾稽关系如下：

单位：万元

利润表投资收益：	2020 年度	2019 年度	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	1,210.82	1,026.80	751.70
理财产品、货币基金和结构性存款投资收益	796.24	1,034.24	1,044.84
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	-2.24	-
合计	2,007.06	2,058.80	1,796.54

由上表可知，各期确认的投资收益金额与利润表投资收益项目中“理财产品投资收益”、现金流量表项目中“取得投资收益收到的现金”金额一致，投资收益与现金流量表和利润表相关科目的勾稽一致。

(二) 理财产品购买履行的相关决策程序，发行人建立的与货币资金相关的内部控制



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

及执行情况

公司购买理财产品已经过发行人董事会决议、股东大会审议通过, 决议内容对投资理财产品种类、额度、理财期限、投资期限以及资金来源进行了规定。

公司制定了《资金管理制度》等与货币资金管理相关的内部控制管理制度, 控制流程涵盖现金管理、银行账户管理、银行存款管理、结算事项操作管理、备用金管理、金融衍生工具交易、印章管理等, 明确规定了上述流程的管理要求, 建立了资金审核、审批、办理、收付等控制措施。

《资金管理制度》规定: 非业务项目项下付款, 包括各种间接费用、人工成本、投资、购置固定资产或无形资产等, 在经董事会批准的年度预算范围内由被授权人审批; 超出年度预算范围的, 根据董事会决议或授权审批; 以资金增值为目的的无风险理财组合交易, 经董事会审批后, 由财会部负责与银行办理具体签约手续, 提交董事长审签交易合同或协议; 财会部负责在董事会授权范围内执行衍生工具交易的日常操作和帐务管理, 反馈交易执行情况; 公司所有付款事项实行分类审批管理, 所有付款事项实行分级授权审批, 所有付款事项实行申请、审核、审批、执行的相互分离和制衡, 不得角色缺位、错位、越位操作, 请款审批依据必须合法、完整、真实, 付款手续必须完备、规范。

公司与货币资金管理相关的内部控制制度已得到有效执行, 所购理财产品已根据公司对外投资相关的内部控制管理制度进行审批。

(三) 发行人在报告期各期末均将理财产品赎回的原因及合理性。

公司在不影响正常生产经营的前提下, 为提高资金的使用效率和管理水平, 通过购买短期理财的方式对暂时闲置资金进行管理。为了确保资金安全, 公司通常会在年底回笼资金, 报告期各期末理财产品赎回主要系定期理财产品到期赎回及达到一定时限的不定期理财的赎回, 具有合理性。

【中介机构核查意见】

1、核查过程和方法



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) 获取公司货币资金管理制度等与货币资金管理相关的内部控制制度,了解相关内部控制的具体条款,对财务相关人员进行访谈,了解发行人的资金管理制度设计及执行情况并对其进行测试;

(2) 获取发行人投标保证金收付的管理制度,对业务人员进行访谈,了解投标保证金的收取标准以及退还投标保证金的审批流程;

(3) 检查投标保证金专户的收付情况,检查是否存在投标保证金的资料流向;

(4) 获取发行人投标保证金收付台账,检查收款日期、赎回日期;

(5) 访问公司财务负责人以及管理层,了解各期末将理财产品赎回的原因以及合理性;

(6) 获取了从发行人基本户打印的企业信用报告,并与发行人账面信息进行核对;

(7) 获取了从发行人基本户打印的《已开立银行结算账户清单》,并与发行人银行账户进行核对;

(8) 获取了发行人的银行对账单,关注银行账户的用途,对银行存款流水与银行存款明细账进行核查;

(9) 对发行人所有银行信息进行函证;

(10) 获取审计报告,投资收益与现金流量表和利润表相关科目的勾稽关系

(11) 查验公司购买理财产品的协议、支付凭证和赎回凭证并复核理财收益金额,核查相关信息是否与公司账务记录保持一致;

(12) 获取董事会、股东会与理财产品相关议案,检查相关议案的审议情况及审议结果。

2、核查结论

经核查,申报会计师认为:

(1) 发行人投标保证金参照《中华人民共和国政府采购法实施条例》和《中华人民共和国招标投标法实施条例》的规定,投标保证金的金额不超过招标项目估算价的2%;

(2) 发行人已按照相关法律法规的要求对必须实现专户管理的保证金进行专户管理,由专户收取,退还保证金时由专户退回,投标保证金的平均存放周期约为2个月;



(3) 发行人收取的投标保证金资金均存放在公司账户内,不存在其他主体挪用投标保证金情形;

(4) 发行人各年度投标保证金余额与招投标数量及金额具有匹配性;

(5) 发行人以自有资金购买安全性较高的银行理财产品,持有期限较短,交易对手方均为银行,不涉及发行人关联方或发行人客户、供应商;

(6) 发行人报告期各期购买的理财产品均已在账面如实反映,理财购买、赎回金额与现金流量表相关项目勾稽相符,理财收益金额与利润表相关科目勾稽相符;

(7) 发行人已经制定了与货币资金管理相关的内部控制管理制度,并且有效执行,购买理财产品的决策程序符合货币资金相关内部控制管理制度;

(8) 发行人在报告期各期末均将理财产品赎回的原因具有合理性。

问题 17. 研发支出核算的准确合规性

根据申请材料,报告期内,发行人期间费用率高于可比公司,其中研发费用合计 2,748.40 万元,主要为职工薪酬,内容为国 e 平台系统开发和功能完善。

(1) 期间费用率与可比公司差异合理性。请发行人结合期间费用的具体构成、人员数量及薪酬情况等,量化分析披露期间费用与同行业可比公司存在差异的原因及合理性;可比公司中安天利信与发行人业务较为相似,但发行人期间费用率显著高于安天利信的合理性;说明管理费用和研发费用中针对国 e 平台相关费用列支的区分标准,2019 年管理费用中国 e 平台的软件开发维护费发生金额及供应商情况。

(2) 研发支出是否合理、合规。请发行人:①补充披露报告期内研发人员数量、人均薪酬、研发团队构成及核心研发人员背景情况,结合研发团队构成情况说明研发人数与研发项目的需求是否匹配,发行人是否具备自行研发的能力。②结合国 e 平台的建设运营情况及经济效益、历年来累计投入情况,说明国 e 平台项目发生大额研发支出、后续募集资金继续拟投入 3,106.56 万元的真实、合理性。③说明研发投入的计算口径与归集方法是否符合高新技术企业和享受研发投入加计扣除税收优惠的要求,是否存在合规风险。④说明研发支出的归集是否准确,是否存在将与研发无关的费用在研发支出中核算的情形,



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

是否存在研发人员与其他人员混同、工作混同、薪酬及费用归集不清晰等情形。

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:

【说明与分析】

一、期间费用率与可比公司差异合理性。

(一) 请发行人结合期间费用的具体构成、人员数量及薪酬情况等，量化分析披露期间费用与同行业可比公司存在差异的原因及合理性；

报告期内，公司的期间费用及占营业收入比例的情况如下：

单位：万元

项目	2020年		2019年		2018年	
	金额	占营业收入比例(%)	金额	占营业收入比例(%)	金额	占营业收入比例(%)
销售费用	830.41	3.90	804.60	4.30	650.22	4.01
管理费用	3,743.88	17.59	3,680.07	19.65	3,118.65	19.22
研发费用	785.99	3.69	881.41	4.71	829.39	5.11
财务费用	-658.69	-3.09	-370.54	-1.98	-473.70	-2.92
合计	4,701.59	22.09	4,995.55	26.67	4,124.56	25.42

报告期各期，公司的期间费用分别为4,124.56万元、4,995.55万元和4,701.59万元，期间费用占营业收入的比例分别为25.42%、26.67%和22.09%。

期间费用主要由管理费用、研发费用和销售费用构成。报告期各期，管理费用占营业收入的比例分别为19.22%、19.65%和17.59%；研发费用占营业收入的比例分别为5.11%、4.71%和3.69%；销售费用占营业收入的比例分别为4.01%、4.30%和3.90%。

1、销售费用

(1) 销售费用具体构成



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

报告期各期, 公司销售费用具体构成情况如下:

单位: 万元

项目	2020年		2019年		2018年	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
工资薪酬	355.40	42.80	350.02	43.50	262.10	40.31
租赁和物管费	35.63	4.29	26.17	3.25	17.64	2.71
差旅费	187.03	22.52	189.61	23.57	137.49	21.15
宣样费	23.72	2.86	26.95	3.35	53.41	8.21
办公费	10.62	1.28	12.05	1.50	8.54	1.31
业务招待费	202.13	24.34	194.02	24.11	152.15	23.40
折旧和无形资产摊销	1.61	0.19	1.50	0.19	1.09	0.17
其他	14.26	1.72	4.28	0.53	17.79	2.74
合计	830.41	100.00	804.60	100.00	650.22	100.00

报告期各期, 公司销售费用主要由工资薪酬、差旅费和业务招待费构成。

报告期各期, 工资薪酬占销售费用的比例分别为 40.31%、43.50%和 42.80%; 差旅费占销售费用的比例分别为 21.15%、23.57%和 22.52%; 业务招待费占销售费用的比例分别为 23.40%、24.11%和 24.34%。

报告期内, 公司积极拓展客户、维护客户关系以及推广国 e 线上招标平台。公司没有设立专门负责销售的部门及聘请专职的销售人员, 公司销售费用主要系电商推广部及各业务部门产生。电商推广部主要负责国 e 平台的市场推广工作, 会产生销售费用。同时, 公司业务人员在招标代理项目公司内部建档前的承揽阶段也会产生销售费用。与招标代理项目的前期开拓和推广国 e 平台相关的人员薪酬、差旅费、业务招待费等计入销售费用核算。

(2) 销售人员数量及薪酬情况

报告期各期, 公司销售人员数量及薪酬情况如下:

单位: 万元

项目	2020年	2019年	2018年
工资薪酬	355.40	350.02	262.10



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

平均人数	23.50	20.00	17.50
人均薪酬	15.12	17.50	14.98

注: 销售人员数量=(期初销售人员数量+期末销售人员数量)/2。

报告期内, 公司销售人员数量呈现逐年上涨趋势, 主要原因系: 随着公司经营规模不断扩大, 销售人员数量也逐年增加。2019年销售人员人均薪酬高于2018年主要原因系公司销售规模的增大, 销售人员薪酬提高所致; 2020年销售人员人均薪酬低于2019年主要原因系: 因新冠肺炎疫情影响, 根据《关于阶段性减免企业社会保险费的通知》(人社部发〔2020〕11号), 各省级政府自2020年2月起阶段性减免企业基本养老保险、失业保险、工伤保险单位缴费部分, 导致公司各岗位员工计提的社保金额下降。

(3) 销售费用与同行业可比公司存在差异的原因及合理性

报告期内, 公司销售费用率与同行业可比公司对比情况如下:

可比公司名称	2020年度	2019年度	2018年度
东方中科	2.79%	3.23%	3.74%
中达安	1.08%	2.02%	2.36%
建成咨询	-	-	-
安天利信	-	-	-
广咨国际	2.02%	2.26%	2.11%
平均数	1.97%	2.50%	2.74%
国义招标	3.90%	4.30%	4.01%

数据来源: 根据可比公司公开披露的定期报告计算得出。

可比公司中, 建成咨询和安天利信未对销售费用进行单独核算。公司的销售费用率略高于其他同行业可比公司。

1) 工资薪酬

报告期各期, 销售费用中工资薪酬占营业收入的比例及与同行业可比公司对比情况如下:



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

可比公司名称	2020年		2019年		2018年	
	金额	占营业收入比重(%)	金额	占营业收入比重(%)	金额	占营业收入比重(%)
东方中科	1,661.78	1.47	1,829.69	1.78	2,079.13	2.25
中达安	327.56	0.60	457.23	0.81	334.71	0.68
建成咨询	-	-	-	-	-	-
安天利信	-	-	-	-	-	-
广咨国际	334.33	0.85	337.77	1.03	264.74	0.95
平均数	774.56	0.97	874.90	1.21	892.86	1.29
国义招标	355.40	1.67	350.02	1.87	262.10	1.62

报告期各期,公司销售费用中工资薪酬占营业收入的比例分别为 1.62%、1.87%和 1.67%,与同行业可比公司差异较小,处于合理范围内。

报告期内,公司销售人员人数及人均薪酬与同行业可比公司的比较情况如下:

可比公司名称	2020年度		2019年度		2018年度	
	人数	人均薪酬(万元)	人数	人均薪酬(万元)	人数	人均薪酬(万元)
东方中科	125	13.29	121.50	15.06	105.00	19.80
中达安	29.50	11.10	30.50	14.99	28.00	11.95
建成咨询	-	-	-	-	-	-
安天利信	-	-	-	-	-	-
广咨国际	-	-	-	-	-	-
平均数	77.25	12.20	76.00	15.03	66.50	15.88
国义招标	23.50	15.12	20.00	17.50	17.50	14.98

数据来源:根据可比公司公开披露的定期报告计算得出,广咨国际销售人员与业务人员未单独区分,无法获取销售人员人数。

注1:可比公司各期销售人员数量=(期初销售人员数量+期末销售人员数量)/2;

注2:可比公司销售人员为年报披露的销售人员。



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
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

目前 A 股上市公司及新三板挂牌公司除安天利信外尚无完全以招标代理及招标增值服务业务为主营业务的上市公司或挂牌公司，同行业可比公司东方中科主要收入来源为仪器销售，中达安主要收入来源为工程监理，招标代理业务占其主营业务比重不高。不同业务类型导致公司销售费用中人均薪酬与同行业可比公司存在一定的差异。

公司属于服务供应商，是典型的知识和人才密集型企业，公司人力资源投入多少决定了公司能否实现业务规模的扩大以及收入的快速增长。报告期各期，公司销售费用中工资薪酬占营业收入的比例分别为 1.62%、1.87% 和 1.67%，高于与同行业可比公司平均水平，仍处于合理范围内。

2) 差旅费及业务招待费

报告期各期，销售费用中差旅费占营业收入的比例及与同行业可比公司对比情况如下：

单位：万元

可比公司名称	2020 年		2019 年		2018 年	
	金额	占营业收入比重 (%)	金额	占营业收入比重 (%)	金额	占营业收入比重 (%)
东方中科	83.86	0.07	121.08	0.12	146.70	0.16
中达安	31.85	0.06	29.63	0.05	26.67	0.05
建成咨询	-	-	-	-	-	-
安天利信	-	-	-	-	-	-
广咨国际	9.69	0.02	10.01	0.03	5.06	0.02
平均数	41.80	0.03	53.57	0.07	59.48	0.08
国义招标	187.03	0.88	189.61	1.01	137.49	0.85

数据来源：根据可比公司公开披露的定期报告计算得出。

报告期各期，销售费用中业务招待费占营业收入的比例与同行业可比公司对比情况如下：

单位：万元

可比公司名称	2020 年	2019 年	2018 年
--------	--------	--------	--------



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

	金额	占营业收入 比重 (%)	金额	占营业收入 比重 (%)	金额	占营业收入 比重 (%)
东方中科	128.07	0.11	119.42	0.12	139.93	0.15
中达安	86.75	0.16	172.73	0.31	334.84	0.68
建成咨询	-	-	-	-	-	-
安天利信	-	-	-	-	-	-
广咨国际	4.28	0.01	3.98	0.01	1.44	0.01
平均数	73.03	0.09	98.71	0.15	158.74	0.28
国义招标	202.13	0.95	194.02	1.04	152.15	0.94

数据来源: 根据可比公司公开披露的定期报告计算得出。

报告期各期,公司销售费用中差旅费占营业收入的比例分别为 0.85%、1.01%和 0.88%,销售费用中业务招待费占营业收入的比例分别为 0.94%、1.04%和 0.95%。公司销售费用中的差旅费和业务招待费占营业收入比率高于同行业可比公司平均水平主要原因系:(1)近年来,公司所处行业资质壁垒逐步弱化,行业的市场竞争格局已逐步扩大,公司为应对激烈的市场竞争,在成都、吉林、重庆、新疆、广西、昆明等区域成立分公司拓展省外业务,增加市场开拓能力,截至本回复出具之日,公司共有 25 家分公司。公司分公司较多、业务覆盖区域较广,导致差旅及业务招待费较多;(2)可比公司具体业务类型与公司存在一定的差异。

2、管理费用

(1) 管理费用构成

单位: 万元

项目	2020 年		2019 年		2018 年	
	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)
工资薪酬	1,943.78	51.92	2,422.30	65.82	2,025.30	64.94
咨询中介费	546.50	14.60	122.55	3.33	129.44	4.15
办公费	204.86	5.47	137.47	3.74	93.76	3.01
业务招待费	14.16	0.38	6.84	0.19	6.91	0.22



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

差旅费	20.14	0.54	24.92	0.68	20.34	0.65
软件开发维护费	238.90	6.38	263.76	7.17	19.53	0.63
租赁和物管费	333.42	8.91	353.44	9.6	322.9	10.35
折旧和无形资产摊销	168.39	4.50	155.54	4.23	254.95	8.17
修理费	125.54	3.35	93.07	2.53	101.4	3.25
汽车费用	25.70	0.69	41.14	1.12	18.94	0.61
其他	122.50	3.27	59.04	1.6	125.18	4.01
合计	3,743.88	100	3,680.07	100	3,118.65	100

报告期内, 公司管理费用主要由工资薪酬构成。

报告期各期, 工资薪酬占管理费用的比例分别为 64.94%、65.82%和 51.92%。

(2) 管理人员数量及薪酬情况

报告期内, 公司管理人员数量及薪酬情况如下:

单位: 万元

项目	2020年	2019年	2018年
工资薪酬	1,943.78	2,422.30	2,025.30
平均人数	68.00	70.00	66.00
人均薪酬	28.59	34.60	30.69

注: 管理人员数量(含劳务派遣人数) = (期初管理人员数量+期末管理人员数量) / 2。

报告期内, 管理人员 2019 年人均薪酬较 2018 年有所增长, 主要原因系: 1) 2019 年公司盈利增长, 管理人员绩效奖金相应增加; 2) 2019 年起公司为员工缴纳企业年金, 导致 2019 年人均薪酬增加。

管理人员 2020 年人均薪酬较 2019 年有所下降, 主要原因系: 1) 因新冠肺炎疫情影响, 根据《关于阶段性减免企业社会保险费的通知》(人社部发〔2020〕11号), 各省级政府自 2020 年 2 月起阶段性减免企业基本养老保险、失业保险、工伤保险单位缴费部分, 导致公司各岗位员工计提的社保金额下降; 2) 公司管理人员绩效奖金考核条件发生变化, 包括净利润增长率、净利润完成值、高管人员绩效年薪分配系数等, 导致 2020 年计提的绩效奖金



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

下降。

(3) 管理费用与同行业可比公司存在差异的原因及合理性

报告期内, 公司管理费用率与同行业可比公司对比情况如下:

公司名称	2020 年度	2019 年度	2018 年度
东方中科	5.99%	5.05%	5.58%
中达安	11.18%	10.83%	11.06%
建成咨询	23.29%	23.08%	26.36%
安天利信	11.76%	11.66%	11.74%
广咨国际	9.96%	10.48%	11.26%
平均数	12.44%	12.22%	13.20%
国义招标	17.59%	19.65%	19.22%

数据来源: 根据可比公司公开披露的定期报告计算得出。

公司与同行业可比公司的之间管理费用率差异较大, 主要原因系同行业可比公司具体业务类型和业务规模均存在较大差异, 总体来看公司管理费用率位于同行业可比公司中间水平, 具有一定的合理性。

1) 工资薪酬

单位: 万元

可比公司 名称	2020 年		2019 年		2018 年	
	金额	占营业收入 比重 (%)	金额	占营业收入比 重 (%)	金额	占营业收入 比重 (%)
东方中科	3,213.01	2.84	3,077.75	2.99	2,030.11	2.19
中达安	3,428.66	6.27	3,387.24	6.00	2,754.34	5.56
建成咨询	3,278.18	12.36	2,318.45	10.22	1,966.48	9.43
安天利信	1,261.50	7.89	809.36	5.52	803.13	7.48
广咨国际	2,677.37	6.79	2,388.19	7.26	2,206.54	7.90
平均数	2,771.75	7.23	2,396.20	6.40	1,952.12	6.51
国义招标	1,943.78	9.13	2,422.30	12.93	2,025.30	12.48



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

数据来源：根据可比公司公开披露的定期报告计算得出。

报告期内，公司管理费用中工资薪酬占营业收入的比例分别为 12.48%、12.93%和 9.13%，高于同行业可比公司平均水平。

报告期内，公司管理人员人数及人均薪酬与同行业可比公司的比较情况如下：

可比公司 名称	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	人数	人均薪酬 (万元)	人数	人均薪酬(万 元)	人数	人均薪酬 (万元)
东方中科	47.00	68.36	49.50	62.18	43.50	46.67
中达安	177.00	19.37	163.00	20.78	121.50	22.67
建成咨询	98.50	33.28	87.00	26.65	76.50	25.71
安天利信	44.50	28.35	38.50	21.02	32.00	25.10
广咨国际	132.00	20.28	114.50	20.86	102.50	21.53
平均数	99.80	33.93	90.50	30.30	75.20	28.34
国义招标	68.00	28.59	70.00	34.60	66.00	30.69

数据来源：根据可比公司公开披露的定期报告计算得出。

注 1：可比公司各期管理人员数量=(期初管理人员数量+期末管理人员数量)/2；

注 2：东方中科和中达安管理人员包括年报披露的财务人员和行政人员；建成咨询和安天利信管理人员包括年报披露的行政管理人；广咨国际包括管理人员、财务人员、行政人员；

注 3：国义招标的各期管理人员数量包含劳务派遣人数。

同行业可比公司管理费用人均薪酬差异较大，主要与可比公司地理位置、业务模式和业务类型相关，公司管理费用中人均薪酬略高于同行业可比公司的平均数，但总体仍处于合理范围内。

3、研发费用

(1) 研发费用构成

单位：万元

项目	2020 年	2019 年	2018 年
----	--------	--------	--------



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

	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)
工资薪酬	738.18	93.92	850.62	96.51	795.75	95.94
折旧与摊销	4.79	0.61	4.86	0.55	4.81	0.58
其他	43.03	5.47	25.93	2.94	28.83	3.48
合计	785.99	100.00	881.41	100.00	829.39	100.00

报告期内, 公司研发费用主要由工资薪酬构成。

报告期各期, 工资薪酬占研发费用的比例分别为 95.94%、96.51%和 93.92%。

(2) 研发人员数量及薪酬情况

报告期内, 公司研发人员的薪酬按照从事研发工作人员的工时分配计入当期研发费用。对于其他非研发专岗人员兼职从事研发工作的, 按实际从事研发工时计入研发费用。

报告期内, 公司研发人员数量及薪酬情况如下:

单位: 万元

项目	2020 年	2019 年	2018 年
工资薪酬	738.18	850.62	795.75
平均人数	42.10	42.60	44.00
人均薪酬	17.53	19.97	18.09

注: 研发人员平均数量=Σ全体参与研发的员工当年出勤天数/当年工作日天数。

报告期内, 公司研发人员薪酬占研发费用的比例保持在 90%以上。2020 年人均薪酬较 2019 年有所下降, 主要原因系: 因新冠肺炎疫情影响, 根据《关于阶段性减免企业社会保险费的通知》(人社部发〔2020〕11 号), 各省级政府自 2020 年 2 月起阶段性减免企业基本养老保险、失业保险、工伤保险单位缴费部分, 导致公司各岗位员工计提的社保金额下降。

(3) 研发费用与同行业可比公司存在差异的原因及合理性

报告期内, 公司研发费用率与同行业可比公司对比情况如下:



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

公司名称	2020 年度	2019 年度	2018 年度
东方中科	2.51%	2.52%	1.61%
中达安	8.20%	6.49%	3.28%
建成咨询	3.87%	4.08%	4.96%
安天利信	2.50%	-	-
广咨国际	5.28%	5.46%	7.36%
平均数	4.47%	4.64%	4.30%
国义招标	3.69%	4.71%	5.11%

数据来源: 根据可比公司公开披露的定期报告计算得出, 安天利信 2018 年和 2019 年未核算研发费用。

公司是中国招标投标协会电子招标采购专业委员会委员单位, 一直致力于借助互联网信息技术推动传统招投标转型, 实施全流程线上招投标的新模式。公司实施电子招投标的载体为国 e 平台, 目前已实现发布招标公告、投标、评标全流程的电子化、信息化, 在提升操作便捷性、打破时空限制、提高采购效率、节约采购成本、改善监督手段和效果、提升管理效率等方面取得了较大成绩。2020 年全球新冠疫情爆发的情况下, 公司电子化招投标平台的运用在极大地降低人员聚集风险的同时保证了公司业务的平稳开展。

公司电子化招投标平台取得了良好的运营成果, 于 2015 年入选“国家电子招投标交易平台试点”, 于 2020 年获得“全流程电子招标平台用户满意奖”、“先进电子化平台”等多项荣誉。

公司长期以来一直重视研发投入, 报告期内, 研发费用率略高于同行业可比公司平均水平, 与公司重视技术创新的理念相符, 研发费用与同行业可比公司相比较总体仍处于合理范围内。

报告期内各期, 公司研发费用中的工资薪酬占营业收入的比例与同行业可比公司对比情况如下:

单位: 万元

公司名称	2020 年		2019 年		2018 年	
	金额	占营业收入比重 (%)	金额	占营业收入比重 (%)	金额	占营业收入比重 (%)



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	2020年		2019年		2018年	
	金额	占营业收入比重(%)	金额	占营业收入比重(%)	金额	占营业收入比重(%)
东方中科	2,365.66	2.09	2,314.45	2.25	1,437.67	1.55
中达安	4,182.13	7.65	3,516.34	6.23	1,510.90	3.05
建成咨询	901.67	3.40	831.29	3.66	917.75	4.40
安天利信	216.84	7.89	-	-	-	-
广咨国际	2,072.68	5.26	1,787.60	5.43	2,035.48	7.29
平均数	1,947.80	5.26	2,112.42	4.39	1,475.45	4.07
国义招标	738.18	3.47	850.62	4.54	795.75	4.90

数据来源: 根据可比公司公开披露的定期报告计算得出。

报告期内,公司研发费用中工资薪酬占营业收入的比例分别为 4.90%、4.54%和 3.47%,与同行业可比公司基本持平,处于合理范围之内。

报告期内,公司研发人员数量及人均薪酬与同行业可比公司的比较情况如下:

公司名称	2020年度		2019年度		2018年度	
	人数	人均薪酬(万元)	人数	人均薪酬(万元)	人数	人均薪酬(万元)
东方中科	68.00	34.79	78.50	29.48	77.00	18.67
中达安	263.00	15.90	367.00	9.58	331.50	4.56
建成咨询	778.00	1.16	662.00	1.26	591.50	1.55
安天利信	224.00	0.97	-	-	-	-
广咨国际	279.00	7.43	236.50	7.56	193.50	10.52
平均数	322.40	12.05	336.00	11.97	298.38	8.82
国义招标	42.10	17.53	42.60	19.97	44.00	18.09

数据来源: 根据可比公司公开披露的定期报告计算得出。

注1: 可比公司各期研发人员数量=(期初研发人员数量+期末研发人员数量)/2;

注2: 东方中科和中达安研发人员为年报披露的研发人员; 建成咨询、广咨国际研发人员为年报披露的技术人员。



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
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

公司研发人员的人均薪酬高于同行业可比公司平均水平。同行业可比公司由于业务类别、业务规模等存在较大差异,导致研发人员人均薪酬差异较大。公司报告期各期研发人员人均薪酬总体处于合理范围内。

(二) 可比公司中安天利信与发行人业务较为相似,但发行人期间费用率显著高于安天利信的合理性;

公司与同行业可比公司安天利信的期间费用率对比如下:

项目	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	国义招标	安天利信	国义招标	安天利信	国义招标	安天利信
销售费用率 (%)	3.90	-	4.30	-	4.01	-
管理费用率 (%)	17.59	11.76	19.65	11.66	19.22	11.74
研发费用率 (%)	3.69	2.50	4.71	-	5.11	-
财务费用率 (%)	-3.09	-0.59	-1.98	-4.14	-2.92	-2.94
期间费用率 (%)	22.09	13.67	26.67	7.53	25.42	8.80

数据来源: 根据同行业可比公司公开披露的定期报告计算得出。

报告期内,公司期间费用率总体高于安天利信,主要原因系:

1、安天利信未披露销售费用

通过查阅同行业可比公司安天利信的公开资料显示,报告期内安天利信未披露销售费用。

报告期内,公司积极拓展客户、维护客户关系以及推广国 e 线上招标平台。公司销售费用主要系电商推广部及各业务部门产生。电商推广部主要负责国 e 平台的市场推广工作,会产生销售费用。同时,公司业务人员在招标代理项目公司内部建档前的承揽阶段也会产生销售费用。与招标代理项目的前期开拓和推广国 e 平台相关的人员薪酬、差旅费、业务招待费等计入销售费用核算。

2、安天利信研发费用



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

通过查阅同行业可比公司安天利信的公开资料显示, 2018年和2019年, 安天利信未披露研发费用。2020年, 安天利信研发费用率低于公司, 安天利信研发费用主要核算研发人员薪酬、委外研发金额。

报告期内, 公司研发费用主要核算与国e平台电子招投标系统相关研发项目费用。报告期内, 公司作为广东省招标投标协会会长单位及中国招标投标协会电子招标采购专业委员会委员单位, 一直致力于借助互联网信息技术推动传统招投标转型。

3、公司管理费用率高于安天利信

公司与安天利信管理费用率对比情况如下:

项目	2020年度		2019年度		2018年度	
	国义招标	安天利信	国义招标	安天利信	国义招标	安天利信
工资薪酬(%)	9.13	-	12.93	5.52	12.48	7.48
其他(%)	8.46	-	6.71	6.15	6.74	4.26
管理费用率(%)	17.59	-	19.65	11.66	19.22	11.74

数据来源: 根据安天利信公开披露的定期报告计算得出, 2020年安天利信公司相关数据尚未披露。

由上表可知, 报告期各期, 公司管理费用中职工薪酬占比高于安天利信。职工薪酬占比较高是导致公司管理费用率高于安天利信的主要原因。

报告期各期, 公司与安天利信管理人员人数及人均薪酬情况对比如下:

公司名称	2020年度		2019年度		2018年度	
	人数	人均薪酬(万元)	人数	人均薪酬(万元)	人数	人均薪酬(万元)
安天利信	44.50	28.35	38.50	21.02	32.00	25.10
国义招标	68.00	28.59	70.00	34.60	66.00	30.69

数据来源: 根据安天利信公开披露的定期报告计算得出。

注1: 安天利信各期管理人员数量=(期初管理人员数量+期末管理人员数量)/2。

注2: 国义招标的各期管理人员数量包含劳务派遣人数。



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

报告期内, 公司管理人员数量多于安天利信。同时, 由于双方主要经营办公场所地区不同, 公司总部及管理人员大多集中在广州地区, 而安天利信办公地主要在安徽合肥, 两地工资水平存在一定差距, 广州地区的职工年均收入高于合肥地区。具体情况如下:

公司名称	2020 年度	2019 年度	2018 年度
广州市城镇非私营单位在岗职工年平均工资(元)	未公布	123,504.00	111,840.00
合肥市城镇非私营单位在岗职工年平均工资(元)	未公布	90,115.00	85,074.00

注1: 广州市城镇非私营单位在岗职工月平均工资数据来源于广东省人力资源和社会保障厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局和广东省统计局每年发布的《关于公布全省从业人员月平均工资和职工基本养老保险缴费基数上下限有关问题的通知》, 文号分别为粤人社发【2019】93号、粤人社发【2020】118号。

注2: 合肥市城镇非私营单位在岗职工年平均工资数据来源于安徽省统计局网站。

公司管理人员数量多于安天利信、人均薪酬高于安天利信是导致公司管理费用中职工薪酬占营业收入比重高于安天利信的主要原因。

综上, 公司期间费用率高于安天利信具有一定的合理性。

(三) 说明管理费用和研发费用中针对国e平台相关费用列支的区分标准, 2019年管理费用中国e平台的软件开发维护费发生金额及供应商情况

1、公司管理费用与研发费用针对国e平台相关费用的列支区分标准如下:

项目	费用归集标准
管理费用	公司直接向第三方供应商采购的国e平台相关的功能优化及系统维护服务费用
研发费用	公司自主对国e平台进行系统开发及功能完善的相关费用

2、2019年度管理费用中国e平台的软件开发维护费发生金额及供应商情况如下:

性质	供应商	金额(万元)	内容
----	-----	--------	----



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

性质	供应商	金额(万元)	内容
安全等级保护升级完善	金税信息技术服务股份有限公司	90.60	安全等级保护改造
	广州竞远安全技术股份有限公司	34.91	信息系统安全等级保护检测费用
	北京启明星辰信息安全技术有限公司	9.91	第三方安全服务
功能优化及系统维护	上海汇招信息技术有限公司	7.78	国e平台第三方支付接口对接改造
		9.90	保证金模块的数据交互
		16.89	1、国家公共服务平台对接升级改造; 2、虚拟子账号对接升级改造; 3、ftp服务文档储存改造; 4、平台异议管理模块建设
		30.98	1、CA互联改造; 2、涉及政府采购模块、会员服务模块、微信小程序等的调用接口的开发
		10.24	全网检索功能改造
	其他	8.34	-
	合计	219.56	-

【中介机构核查意见】

1、核查过程和方法

- (1) 访谈管理层,了解期间费用的核算口径及归集方法;
- (2) 取得发行人期间费用的明细,分析报告期内期间费用变动的原因及合理性,与同行业可比公司进行比对,分析差异原因;
- (3) 取得报告期内员工名单,了解公司薪酬核算方法及激励制度,分析人员及平均薪酬水平变动的原因及合理性,并于同行业可比公司进行比对,分析薪酬水平差异原因;
- (4) 对期间费用进行细节测试,核查期间费用的真实性、准确性;
- (5) 获取发行人研发项目的人员出勤表,分析研发费用中工资薪酬变动的合理性;
- (6) 获取2019年度管理费用中软件开发维护费明细,查阅相关合同并询问管理层,了解与国e平台相关的软件开发维护费发生金额及供应商。

2、核查结论



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

经核查, 申报会计师认为:

- (1) 发行人期间费用与同行业可比公司存在差异具有合理性;
- (2) 发行人期间费用率高于安天利信具有合理性;
- (3) 管理费用和研发费用中针对国 e 平台相关费用列支的区分标准合理、发生金额真实、准确、完整。

【说明与分析】

二、研发支出是否合理、合规。

(一) 补充披露报告期内研发人员数量、人均薪酬、研发团队构成及核心研发人员背景情况, 结合研发团队构成情况说明研发人数与研发项目的需求是否匹配, 发行人是否具备自行研发的能力。

公司已在公开发行说明书“第八节管理层讨论与分析”之“三、盈利情况分析”之“(六) 研发投入分析”之“4、研发投入总体分析”中补充披露如下:

报告期内, 公司主要研发内容为与国 e 平台的系统开发及功能完善相关项目。其他研发内容包括与招标代理业务相关的设备及辅助系统的研发等。报告期内, 公司研发情况如下:

1) 报告期内的研发人员数量、人均薪酬

报告期内, 公司研发人员的薪酬按照从事研发工作人员的工时分配计入当期研发费用。对于因研发项目需求, 涉及其他非研发岗位人员协助从事研发工作的, 按其实际从事研发工时计入研发费用。

单位: 万元

项目	2020 年	2019 年	2018 年
工资薪酬	738.18	850.62	795.75
平均人数	42.10	42.60	44.00



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

人均薪酬	17.54	19.97	18.09
------	-------	-------	-------

注: 研发人员平均数量=Σ全体参与研发的员工当年出勤天数/当年工作日天数。

2) 研发团队构成及核心研发人员背景情况

公司研发团队由软件工程师及辅助人员组成, 在系统开发设计及招标专业领域均具有丰富的项目经验, 为公司研发活动的开展提供了必要的人员保障。公司核心研发人员大部分具有软件系统相关中高级职称, 对公司研发成果的实现起到了关键作用。

公司核心研发人员背景情况如下:

序号	姓名	职称、职业资格	学历	毕业学校	专业类别	职务	参与的专利或软著数量
1	张磊	系统架构设计师(高级)、软件设计师(中级)	本科	广州师范学院(现广州大学)	计算机应用	主任高级软件工程师	14
2	陈滨滨	系统分析师(高级)、软件设计师(中级)	本科	广州中医药大学	计算机科学与技术	高级软件工程师	10
3	陈恭博	信息系统项目管理师(高级)、招标师、经济师	本科	中山大学	计算机及应用	高级软件工程师	6
4	吴良明	信息系统项目管理师(高级)、软件设计师(中级)	本科	辽宁工程技术大学	信息管理与信息系统	高级软件工程师	7
5	邓俊强	信息系统项目管理高级工程师	本科	广东外语外贸大学	经济学	-	7
6	欧阳成	无	大专	湖南科技经贸职业学院	软件工程	高级软件工程师	9

3) 研发人数与研发项目的需求的匹配情况

报告期内, 公司研发人数与研发项目的情况如下:

项目	2020年	2019年	2018年
每年研发人员数量(人)	42.10	42.60	44.00
每年研发项目工时(天)	10,518.75	10,649.00	10,172.50



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

人均研发工时(天)	249.85	249.98	231.19
-----------	--------	--------	--------

公司研发人员研发项目工时随着研发项目工作量的变动而变化。公司配备的研发人数与研发项目需求相匹配。

除部分近期完成结项的研发项目正在申请相应专利或软件著作权和尚未结项的项目外,公司所有研发项目均获得了相应的专利或软件著作权,形成了研发成果。公司具备自行研发的能力。报告期内,公司已结项的研发项目并获得对应专利或软件著作权的情况如下:

单位:万元

序号	项目名称	研发投入	结项时间	专利或软著名称	专利或软著编号
1	基于WEB的企业采购业务电子商务系统的研究开发	452.04	2018年	国义企业自主采购业务管理软件V1.0	2018SR308220
2	基于J2EE架构的交易场所信息采集与管理系统的研究开发	227.63	2018年	国义招投标交易场所信息管理软件V1.0	2018SR309297
3	基于J2EE的国e政府采购电子化系统的设计与实现	204.02	2019年	国e政府采购电子化系统V1.0【简称:采购系统】	2019SR0540087
4	基于J2EE的离线评标系统的设计开发	177.47	2020年	基于J2EE的离线评标系统V1.0	2020SR1605884
5	基于云平台的文件存储系统的设计开发	169.18	2020年	基于云平台文件存储系统V1.0	2020SR1611331
6	基于B/S架构的调研平台的设计开发	160.95	2019年	基于BS架构的调研平台	2019SR1266487
7	投标招标业务单据处理方法、装置、计算机设备和存储介质的研究	155.48	2019年	一种招投标用业务单据管理柜(实用新型专利)	ZL201920103113.2
8	全流程电子招标投标评标系统及其招标投标评标方法的研究	155.25	2019年	一种基于互联网的电子招标装置(实用新型专利)	ZL201920102067.4
9	基于射频识别技术的电子投标系统及其电子投标方法的研究	153.98	2019年	一种基于射频识别技术的电子投标装置(实用新型专利)	ZL201920102066.X
10	基于JavaWeb的会员管理系统的设计开发	145.68	2019年	国e平台会员管理系统V1.0【简称:会员管理系统】	2019SR0535707
11	基于.Net的风险管控系统	131.44	2019年	基于.Net的风险管控系统	2019SR1262002



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	项目名称	研发投入	结项时间	专利或软著名称	专利或软著编号
	的设计开发				
12	基于 H5 和 .Net 的标书销售系统的设计开发	130.14	2020 年	基于二维码扫码+微信支付的标书销售系统 V1.0	2020SR1611613
13	基于 Phone Gap 跨平台框架的 OA 系统 APP 软件的开发	68.36	2018 年	国义 OA 系统 APP 软件 V1.0	2019SR0160187
14	区域通关一体化电子担保软件的开发	62.60	2018 年	国 e 平台电子担保软件 V1.0	2019SR0351518
15	基于云计算的数据同步备份系统的研究开发	58.11	2018 年	国义数据备份软件 V1.0	2019SR0351510
16	基于 JavaEE 的电子招投标保证金智能管理软件的开发	46.37	2018 年	电子招投标保证金智能管理软件 V1.0	2019SR0159241
17	基于 B/S 架构的优秀代理机构申报系统的设计开发	20.52	2018 年	优秀招标代理机构申报系统 V1.0	2019SR0296792
18	基于 Visual Studio 的招标从业人员继续教育管理系统的设计开发	13.06	2018 年	招标采购从业人员培训系统 V1.0	2019SR0296795
19	基于 B/S 架构的信用评价申报系统的设计开发	7.41	2018 年	信用评价申报系统 V1.0	2019SR0296798

(二) 结合国e平台的建设运营情况及经济效益、历年来累计投入情况,说明国e平台项目发生大额研发支出、后续募集资金继续拟投入3,106.56万元的真实、合理性。

1、国e平台的建设运营情况

公司顺应招投标电子化发展趋势,于2013年开始国e平台1.0版本的建设,并于2015年进行了国e平台2.0版本的升级改造并投入运营。2015年7月,国e平台入选“国家电子招标投标交易平台试点”。报告期内,公司保持对国e平台的建设投入,在国e平台原有招标平台的基础上,新建了阳光采购平台、政府采购平台及调研平台等三大子平台。截至目前,国e平台已形成了以四大平台为基础,能够实现全流程电子化的线上业务平台。

国e平台四大子平台定位如下:

(1) 招标平台: 专门用于开展法定招标类项目,支持所有招标采购模式。



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) 阳光采购平台: 满足企、事业单位采购管理要求的“阳光采购”平台系统, 涵盖事业单位、国有企业及非国有企业物资采购全流程业务管理。

(3) 政府采购平台: 严格参照《中华人民共和国政府采购法》和《中华人民共和国政府采购法实施条例》开发, 支持全流程及半流程政府采购项目, 是为政府采购项目量身定制的电子采购系统。

(4) 调研平台: 为采购方和供应商之间搭起了沟通桥梁, 为采购人在招标前提供技术需求参考, 为供应商提供更好了解采购人采购需求的机会。

报告期内, 国e平台运营情况良好, 平台共发布招标代理项目相关信息 30,158 个, 平均单日发布招标代理项目相关信息 28 条; 共计 7,777 个招标代理项目借助国e平台进行全流程招标工作, 占项目总数的 25.79%。

2、国e平台产生的经济效益

报告期内, 公司借助国e平台提供全流程招标代理服务项目的招标金额如下:

单位: 万元

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
使用国e平台项目的招标金额	3,049,585.79	4,449,867.92	525,738.97
总招标金额	12,855,143.94	10,785,931.39	4,769,615.53
占比	23.72%	41.26%	11.02%

3、国e平台历年来累计投入情况

国e平台历年投入情况如下:

单位: 万元

年份	研发投入	软件开发维护	无形资产采购
2014 年度	-	8.87	-
2015 年度	-	9.92	315.35
2016 年度	-	98.96	-
2017 年度	536.14	-	-



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	523.18	13.40	36.33
2019 年度	543.82	219.56	-
2020 年度	604.39	11.82	-
合计	2,207.53	362.53	351.68

自 2013 年公司开始建设国 e 平台起, 截至 2020 年底, 公司累计投入 2,921.74 万元。其中, 研发投入达 2,207.53 万元, 占总投入的比例达 75.56%。2018-2020 年度, 公司国 e 平台主要研发投入具体明细如下:

序号	项目名称	研发投入(万元)
1	基于 J2EE 的国 e 政府采购电子化系统的设计与实现	204.01
2	基于 J2EE 的离线评标系统的设计开发	177.55
3	基于云平台的文件存储系统的设计开发	169.18
4	基于 JavaEE 的国 e 平台分中心管理系统的设计开发	167.95
5	基于 B/S 架构的调研平台的设计开发	160.95
6	全流程电子招标投标评标系统及其招标投标评标方法的研究	155.25
7	基于 JavaWeb 的会员管理系统的设计开发	145.68
8	基于 JavaEE 和手机扫码的软 CA 软件的设计开发	143.76
9	基于 H5 和 J2EE 的可视化开标大厅的设计开发	115.12
10	基于 WEB 的企业采购业务电子商务系统的研究开发	76.55
11	区域通关一体化电子担保软件的开发	62.60
12	基于云计算的数据同步备份系统的研究开发	58.11
13	基于 JavaEE 的企业画像系统的设计开发	23.11
14	基于 JavaEE 的一站式投标文件客户端研发	11.58
合计		1,671.40

4、国 e 平台项目发生大额研发支出、后续募集资金继续拟投入 3,106.56 万元的真实、合理性。

经过多年的建设投入与运营, 国 e 平台已成为公司获取招标代理业务的重要手段并为公司创收起到了积极作用, 是公司的核心竞争力之一。报告期内公司已建立流程清晰、符



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

合实际情况的研发流程,研发费用归集方法详见本题“(四)说明研发支出的归集是否准确,是否存在将与研发无关的费用在研发支出中核算的情形,是否存在研发人员与其他人员混同、工作混同、薪酬及费用归集不清晰等情形。”相关回复,公司研发费用支出真实、合理。

为贯彻落实《国务院关于积极推进“互联网+”行动的指导意见》(国发[2015]40号)、《国务院关于加快推进“互联网+政务服务”工作的指导意见》(国发[2016]55号)部署,大力发展电子化招标采购,促进招标采购与互联网深度融合,提高招标采购效率和透明度,降低交易成本,充分发挥信用信息和交易大数据在行政监督和行业发展中的作用,推动政府职能转变,助力供给侧结构性改革,国家发展改革委等六部委于2017年2月共同制定了《“互联网+”招标采购行动方案(2017-2019年)》,提出了加快交易平台市场化发展、完善公共服务平台体系、创新电子化行政监管、实现互联互通和资源共享、强化信息拓展应用及完善制度和技术保障等六项任务。

电子招投标是在传统招投标模式的基础上,运用现代电子信息技术实现招投标全过程电子化而产生的新业态。相较于传统招投标模式而言,电子招投标在实际操作中具有:进一步保证招投标过程公平、公正;提高招投标效率、降低交易成本;促进规范管理三个方面的优势。电子招投标已经成为行业发展的趋势,进一步推进电子招投标平台建设是顺应行业发展趋势的必然要求。

本次国e平台升级优化项目,拟以混合云、虚拟应用、万兆网升级为升级改造的主要方向,对相关功能模块进行重组升级。项目建设对于解决平台负载问题,满足客户个性化需求,提升平台市场响应能力和平台运行安全性具有重要的战略意义,有利于公司保持竞争优势。

国e平台后续项目总投资为3,106.56万元,项目总投资构成情况如下:

序号	总投资构成	投资额(万元)	比例
1	建设投资	2,290.52	73.73%
1.1	建筑工程费	6.40	0.21%
1.2	设备购置费	967.01	31.13%
1.3	安装工程费	48.35	1.56%



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	总投资构成	投资额(万元)	比例
1.4	工程建设其它费用	1,268.76	40.84%
2	建设期租赁费	101.99	3.28%
3	人员费用	180.00	5.79%
4	项目实施费用	490.70	15.80%
5	预备费	34.36	1.11%
6	费用性设备投入	9.00	0.29%
合计		3,106.56	100.00%

其中: 项目预备费含基本预备费和涨价预备费。

(1) 基本预备费

基本预备费取建设投资中工程费用(建筑工程费+设备购置费+安装工程费)和工程建设其他费用之和的1.5%计, 基本预备费计34.36万元。

(2) 涨价预备费

涨价预备费参照原国家计委《关于加强对基本建设大中型项目概算中“价差预备费”管理有关问题的通知》(计投资[1999]1340号)有关要求, 投资价格指数按零计算。

人员费用明细、项目实施费用明细及费用性设备投入明细情况如下:

人员费用明细表

序号	人员岗位	人员数量	年人均成本(万元)	人员费用	
				建设期第一年	建设期第二年
1	软件工程师	3	30	90	90
合计				180	

项目实施费用明细表

序号	名称	项目实施费用	
		建设期第一年	建设期第二年
1	检测认证费用	50	50
2	混合云专线	45.12	45.12



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	公有云	150.23	150.23
合计		245.35	245.35

费用性设备投入明细表

序号	设备名称	型号	数量(台/套)	单价(万元)	金额(万元)
1	光纤模块	华为	60	0.15	9.00
合计			60		9.00

综上, 国 e 平台项目发生大额研发支出、后续募集资金继续拟投入 3,106.56 万元的具有真实性、合理性。

(三) 说明研发投入的计算口径与归集方法是否符合高新技术企业和享受研发投入加计扣除税收优惠的要求, 是否存在合规风险。

报告期内, 公司设立研发费用辅助台账对研发项目进行明细核算。

公司研发支出的核算口径主要包括工资薪酬、折旧与摊销费用、其他费用等。其中, 工资薪酬包括参与研发工作人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金等; 折旧与摊销费用包括研发活动所使用的硬件设备的折旧; 其他费用包括研发场所的租金及物管费、系统认证检测费、专利申请费、差旅费、办公费等其他相关费用。公司设立了研发费用台账, 按照研发项目归集研发费用。

报告期内, 公司研发投入的计算口径与归集方法符合《高新技术企业认定管理工作指引》、《关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》等文件的要求。

综上, 公司研发投入的计算口径与归集方法符合高新技术企业和享受研发投入加计扣除税收优惠的要求, 不存在合规风险。

(四) 说明研发支出的归集是否准确, 是否存在将与研发无关的费用在研发支出中核算的情形, 是否存在研发人员与其他人员混同、工作混同、薪酬及费用归集不清晰等情形。

1、公司研发支出的归集

公司研发支出的核算范围主要包括: 工资薪酬、折旧与摊销费用、其他费用等, 具体



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

情况如下:

工资薪酬包括参与研发工作人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金等。参与研发项目的人员每月登记项目出勤表,并汇总统计形成各研发项目的人员出勤表,经主管领导审批通过后提交人力资源部作为工时归集的依据。人力资源部根据各项目的出勤表及人员工资,按照出勤工时比例计算各项目的研发费用,经人力资源负责人及研发工作主管领导审批通过后提交财务部入账。

折旧与摊销费用包括研发活动所使用的硬件设备的折旧。该费用根据各项目参与人员所使用硬件设备记入对应研发项目。

其他费用指除上述费用之外与进行研发活动相关的费用,包括研发场所的租金及物管费、系统认证检测费、专利申请费、差旅费、办公费等其他相关费用。租金及物管费为公司研发场所产生的,按照各项目参与人员情况在各项目间分摊。其他费用按照每个项目实际发生金额进行核算。

2、研发人员的界定依据及相关成本费用归集情况

公司信息中心为专职研发部门,人员主要包括高级软件工程师、软件工程师等专业人员。发行人的研发人员为专职研发人员,与其他人员能够明确划分。研发人员与其他人员有明确的岗位职责分工。

发行人在进行研发立项时确定项目组成员,根据研发项目具体要求和情况,在有必要的情况下,从公司业务管理部、综合部等选取人员协助,不包括公司的业务人员。研发项目结束前,相关的职工薪酬作为研发费用核算,成本费用归集准确。

综上,公司已建立了完善的研发支出内部制度,研发支出的归集准确,不存在将与研发无关的费用在研发支出中核算的情形,不存在研发人员与其他人员混同、工作混同、薪酬及费用归集不清晰等情形。

【中介机构核查意见】



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

1、核查过程和方法

(1) 访谈管理层, 查阅研发费用相关制度, 了解研发支出归集范围及归集方法, 分析是否符合《企业会计准则》的要求;

(2) 了解发行人研发流程、研发项目、研发成果、研发人员及核心研发团队的情况, 分析研发人数与研发项目的需求是否匹配、公司是否具备自主研发能力;

(3) 获取发行人研发费用明细账及研发项目清单, 分析是否与公司研发成果相匹配;

(4) 抽取发行人研发人员工资汇总表及人员出勤表, 核对与入账金额是否一致;

(5) 抽取发行人研发项目折旧及租金物业管理费审批表, 核对与入账金额是否一致;

(6) 获取发行人研发项目立项及结项报告, 核查发行人研发项目执行情况;

(7) 获取发行人国 e 平台历年投入明细, 了解其产生的经济效益及对发行人业务的影响, 分析国 e 平台大额研发支出及募投项目投入的合理性及真实性;

(8) 查阅高新技术企业及研发投入加计扣除税收优惠相关制度, 与发行人现有研发费用相关制度进行比较, 分析发行人研发投入的计算口径与归集方法是否符合相关要求。

2、核查结论

经核查, 申报会计师认为:

(1) 发行人研发人数与研发项目的需求相匹配, 发行人具备自行研发的能力;

(2) 国 e 平台项目发生大额研发支出、后续募集资金继续拟投入 3,106.56 万元具有真实性、合理性;

(3) 发行人研发投入的计算口径与归集方法符合高新技术企业和享受研发投入加计扣除税收优惠的要求, 不存在合规风险;

(4) 发行人研发支出归集准确, 不存在将与研发无关的费用在研发支出中核算的情形, 不存在研发人员与其他人员混同、工作混同、薪酬及费用归集不清晰等情形。

问题 20. 其他披露事项

(1) 会计基础工作是否规范。根据申请材料, 2017-2019 年发行人对招标增值业务收



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

入由总额法调整为净额法,同时调整了存货、应收应付款项,发行人还存在成本费用跨期、重分类、投资活动现金流等较多项目的差错更正事项;2019年4月,财务总监丘惠文离任,2020年8月,财务总监饶健华离任。请发行人逐项说明会计差错更正各事项的调整背景、原因,是否符合企业会计准则的规定,发行人内部控制制度是否健全并有效执行,会计基础工作是否符合规范性的要求;说明财务总监频繁变动是否对发行人财务核算造成影响。

(2) 经营活动现金流量净额波动较大。根据申请材料,报告期内发行人经营活动产生的现金流量净额波动较大主要受投标保证金及代收代垫代理采购款项的影响所致。请发行人结合业务模式说明2018年、2019年收到的其他与经营活动有关的现金中无“收到保证金”金额而“退回投标保证金”又集中于上述两个年度的原因及合理性;分别列示收到及支付的“往来款及其他”中代收代垫采购款、往来款的金额,说明各期金额变动的原因及合理性。

(3) 应付诉讼代理费产生原因披露不充分。请发行人补充披露应付账款中应付诉讼代理费的产生原因,是否存在未决诉讼及其进展情况,以及对发行人生产经营的影响。

(4) 向关联方租赁房产。根据公开发行说明书,公司向关联方广东省机械五矿进出口集团有限公司租赁办公楼、存放标书文件的仓库、员工宿舍等房产,多项房产于2020年12月31日到期。请发行人说明上述租赁事项的必要性和公允性,是否存在续租风险。

(5) 参股产业战略投资者持股平台。请发行人补充披露参股产业战略投资者持股平台的商业逻辑,该等主体主营业务、未来发展战略,发行人是否会将募集资金用于或变相用于认缴产业基金份额。

请保荐机构对上述事项进行核查并发表明确意见,请申报会计师对(1)(2)(3)进行核查并发表明确意见,请发行人律师对(4)(5)(6)进行核查并发表明确意见。

回复:

一、会计基础工作是否规范。根据申请材料,2017-2019年发行人对招标增值业务收入由总额法调整为净额法,同时调整了存货、应收应付款项,发行人还存在成本费用跨期、重分类、投资活动现金流等较多项目的差错更正事项;2019年4月,财务总监丘惠文离任,



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8月,财务总监饶健华离任。请发行人逐项说明会计差错更正各事项的调整背景、原因,是否符合企业会计准则的规定,发行人内部控制制度是否健全并有效执行,会计基础工作是否符合规范性的要求;说明财务总监频繁变动是否对发行人财务核算造成影响。

【说明与分析】

(一) 逐项说明会计差错更正各事项的调整背景、原因

发行人会计差错更正各事项的调整背景、原因情况如下:

1、招标增值服务从全额法调整为净额法核算

根据《企业会计准则-收入(2017修订)》的规定,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,该企业为主要责任人,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。

企业向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括:1)企业自第三方取得商品或其他资产控制权后,再转让给客户;2)企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务;3)企业自第三方取得商品控制权后,通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时,企业不应仅局限于合同的法律形式,而应当综合考虑所有相关事实和情况,这些事实和情况包括:1)企业承担向客户转让商品的主要责任;2)企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险;3)企业有权自主决定所交易商品的价格;4)其他相关事实和情况。

根据对准则的理解,在代理进口业务中,收入按照全额法确认需考虑如下条件:1)根据所签订的合同条款,企业是首要的义务人,负有向顾客提供商品或服务或者履行订单的首要责任,例如有责任确保所提供的商品或服务可以被顾客或用户接受;



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) 在顾客下订单之前和之后, 以及在运输途中, 或者在货物退回时, 企业均承担了一般存货风险;

3) 企业具有定价自由权, 该自由权可以是直接的也可以是间接的, 例如通过提供额外的产品或服务;

4) 企业就其应向客户收取的款项, 承担了源自客户的信用风险。

对公司业务进行分析, 公司本质上未作为此类业务的首要义务人, 主要体现在设备的购销合同主要为三方合同, 合同条款中关于公司的义务描述主要为负责代理进口中的海关报关、代付款以及协助追究赔偿等, 公司本质上为提供招标代理后续增值服务, 即在中标后为招标方提供代理进口服务。

合同中仅约定设备商逾期交货的违约责任, 针对公司未有相关约定条款, 未承担一般存货风险。

设备商的选择以及定价一般按照公告招标中的中标结果确定, 公司未具有定价和选择供应商的自主权。

虽然公司以购销形式签订合同, 但根据准则判断其业务实质为代理, 应按净额法确认。

2、将对客户招标代理费折让重分类冲减收入

2017-2019年, 公司对客户招标代理费折让重分类冲减收入的差错更正金额分别为: 73.33万元、73.79万元和119.09万元, 主要原因系公司客户中山大学附属第一医院在与公司签订招标代理委托合同时与公司约定将公司的招标代理服务收费的30%返还给客户(中山大学附属第一医院)以响应《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)有关降低招标代理服务费的的要求, 折扣费用由客户开具发票给公司, 公司原计入主营业务成本。

上述支付给招标方的费用实质为公司给予招标方的商业折扣, 故按照实质重于形式的原则, 需将实际支付给招标方的折让支出冲减相关收入, 因此对2017-2019年原计入主营业务成本的折让费重分类冲减招标代理业务收入。



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5月开始,公司与中山大学附属第一医院直接将折扣后的招标代理服务收费收费标准列示于合同中,无折扣返还事项。

报告期内,公司其他客户不存在上述合同条款,无招标代理费折让事宜。

3、按所属期间调整跨期成本

存在个别供应商的咨询费结算日期与项目确认收入存在时间差,需根据收入成本配比原则进行跨期调整。

4、按经济性质重新划分成本费用分类

公司是一家专业的中介服务机构,靠专业团队提供招标代理服务收取服务费盈利,公司作为人才密集型公司,人工成本为公司提供服务的主要成本,同时参照同行业公司通常做法,公司应将费用科目下的职工薪酬调至营业成本中核算,保证成本归集准确。因此,将职工薪酬按照职工所属业务部门在招标代理成本各业务类型部门中归集,再按部门当期所有项目收入比例分配归属的该部门的职工薪酬,结转职工薪酬成本,保证各项目职工薪酬成本准确、合理。

5、理财产品收益重分类至投资收益导致投资活动现金流科目调整

公司以往年度将低风险的货币基金等视同银行存款,将收益计入财务费用利息收入,其业务实质仍为现金管理的投资活动,应当将银行理财产品以及货币基金收益等计入投资收益。

6、预收客户中标代理手续费,从其他应付款重分类至预收账款

公司原按照项目进行核算,未达到收入确认条件的预收款项,企业因未挂钩至项目,故暂放在其他应付款,本次申报按照其经济实质重分类至预收款项。

7、调整应付职工薪酬影响的递延所得税

根据税收相关规定,在年度汇算清缴结束前实际支付的职工薪酬才允许税前扣除,补



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

确认递延所得资产。

(二) 是否符合企业会计准则的规定, 发行人内部控制制度是否健全并有效执行, 会计基础工作是否符合规范性的要求;

公司进行差错更正, 主要因为本次申报公司根据企业会计准则和谨慎性原则, 结合公司实际情况对部分会计处理进行综合分析后基于更合理的职业判断进行调整, 上述调整事项调整后能够更准确地反映企业财务信息, 符合《企业会计准则》的规定。

调整事项对 2017 年度合并财务报表的影响测算结果如下:

单位: 元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额	调整比例 (%)
资产总额	793,604,901.75	1,078,047.04	794,682,948.79	0.14
负债总额	420,759,074.38	-2,931,551.59	417,827,522.79	-0.70
归属于母公司的权益	370,805,959.42	4,009,598.63	374,815,558.05	1.08
利润总额	57,126,101.76	522,691.91	57,648,793.67	0.91
净利润	46,102,112.65	1,357,224.78	47,459,337.43	2.94

调整事项对 2018 年度合并财务报表的影响测算结果如下:

单位: 元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额	调整比例 (%)
资产总额	771,986,221.16	-21,145,826.04	750,840,395.12	-2.74
负债总额	369,526,760.25	-24,173,756.77	345,353,003.48	-6.54
归属于母公司的权益	400,455,122.49	3,027,930.73	403,483,053.22	0.76
利润总额	61,429,609.30	-1,053,134.48	60,376,474.82	-1.71
净利润	51,190,460.83	-981,667.90	50,208,792.93	-1.92

调整事项对 2019 年度合并财务报表的影响测算结果如下:

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

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额	调整比例(%)
资产总额	755,456,413.51	-12,654,320.49	742,802,093.02	-1.68
负债总额	319,376,814.51	-15,072,418.73	304,304,395.78	-4.72
归属于母公司的权益	435,543,258.09	2,418,098.24	437,961,356.33	0.56
利润总额	73,817,213.54	37,772.68	73,854,986.22	0.05
净利润	63,672,964.82	-609,832.49	63,063,132.33	-0.96

由上表可知,公司对2017年-2019年度科目进行了调整,但调整整体比例不大,对净利润的影响较小。

上述会计差错更正系基于谨慎性考虑进行的适当调整,涉及到不同的监管要求,并非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。

综上,公司2017年-2019年进行的会计差错更正符合企业会计准则的规定,发行人内部控制制度健全并有效执行,会计基础工作符合规范性的要求。

(三) 说明财务总监频繁变动是否对发行人财务核算造成影响。

报告期内,公司财务总监先后由丘惠文、饶健华、崔倩仪担任。

丘惠文离任公司财务总监职务后,仍在公司担任财务副经理职务,公司财务团队实质上未发生重大变更,公司财务体系仍具有稳定性,财务工作仍具有延续性。

饶建华离任公司财务总监后,不再担任公司其他任何职务,公司实际控制人广新集团推荐崔倩仪担任公司财务总监职务。崔倩仪自2013年起即在广新集团从事财务、审计等相关工作,为集团内部培养产生,其担任公司财务总监前即对公司财务体系具有一定了解;其担任公司财务总监后,公司财务团队实质上亦未发生重大变更,公司财务体系仍具有稳定性,财务工作仍具有延续性。

报告期内,公司不断健全和完善公司财务核算及内控体系,规范了财务管理,财务总监及财务人员对相关财务内控制度进行了完善并使其得到有效执行,具体如下:

1、建立健全各项财务制度,如:资金管理规定、费用支出报销管理规定、因公出差的



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

费用报销管理规定等方面的制度;

- 2、加强信息化建设,优化了业务及财务流程;
- 3、优化岗位分工,规范会计基础工作,加强财务内部控制。

新任财务总监崔倩仪女士为中国注册会计师,2001年开始从事财务审计工作,2013年3月起就职于公司实际控制人广新集团,2020年10月推荐至公司担任财务总监,属于集团内部人事调整,为集团内部培养产生,其具备良好的财务会计工作基础及丰富的工作经验,选聘其担任公司财务总监获得公司董事会的一致通过。

公司历任财务总监完善了内部控制制度并在报告期内得到有效执行;发行人财务工作已流程化、制度化、规范化,财务总监的变动不会对发行人的财务核算造成重大不利影响。

【中介机构核查意见】

1、核查过程和方法

(1) 比对分析了公司申报财务报表与已披露的年度报告的差异及原因;检查并复核了相关的调整依据;

(2) 检查发行人《财务报告编制与披露管理制度》、《会计核算管理办法》等制度文件,并进行内控测试,确认发行人的内部控制有效;

(3) 获取税务机关出具的无违规证明和完税证明;

(4) 了解并测试发行人相关内部控制及执行情况,计算会计差错更正对相应期间营业收入、净利润的影响情况;

(5) 核查发行人在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台(<http://www.neeq.com.cn/>)披露的相关公告及内容。

(6) 查阅了发行人相关三会资料;

(7) 了解发行人对财务部岗位及人员配置情况;

(8) 查阅了发行人相关的财务管理制度、内部审计文件、财务账簿、银行流水,核查财务管理制度是否健全;通过抽查会计凭证,核查相关制度的执行情况;

(9) 对财务总监进行访谈,了解发行人财务报告相关的内控制度及财务核算情况。



2、核查结论

经核查,申报会计师认为:

(1) 发行人报告期内各项招标增值服务收入、成本、职工薪酬、理财收益等科目的确认金额审慎,符合《企业会计准则》规定;

(2) 发行人会计差错更正事项对各期财务报表相关项目的影 响较小,发行人内部控制制度健全并有效执行,会计基础工作符合规范性的要求;

(3) 发行人财务工作已流程化、制度化、规范化,财务总监的变动不会对发行人的财务核算造成重大不利影响。

二、经营活动现金流量净额波动较大。根据申请材料,报告期内发行人经营活动产生的现金流量净额波动较大主要受投标保证金及代收代垫代理采购款项的影响所致。请发行人结合业务模式说明 2018 年、2019 年收到的其他与经营活动有关的现金中无“收到保证金”金额而“退回投标保证金”又集中于上述两个年度的原因及合理性;分别列示收到及支付的“往来款及其他”中代收代垫采购款、往来款的金额,说明各期金额变动的原因及合理性。

【说明与分析】

(一) 请发行人结合业务模式说明 2018 年、2019 年收到的其他与经营活动有关的现金中无“收到保证金”金额而“退回投标保证金”又集中于上述两个年度的原因及合理性。

公司 2018 年、2019 年收到的其他与经营活动有关的现金中无“收到保证金”金额而“退回投标保证金”又集中于上述两个年度主要原因系:公司对投标保证金的收取与退还按照净额法核算。

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,下列各项可以按照净额列报: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



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

的存取、向其他金融企业拆借资金、以及证券的买入与卖出等。

投标保证金是指投标人按照招标文件的要求向招标人出具的,以一定金额表示的投标责任担保,公司作为招标代理机构收取的投标保证金本质上是基于委托代理合同关系下的委托代理行为,故公司收取或支付的投标保证金本质上属于代客户收取的款项,投标保证金收付周转快,笔数较多,期限一般少于一年,符合《企业会计准则第31号——现金流量表》中可按净额列报的要求。

因此,公司2018年、2019年收到的其他与经营活动有关的现金中无“收到保证金”金额而“退回投标保证金”又集中于上述两个年度主要系公司2018年、2019年退回投标保证金的金额大于当年收取的投标保证金金额,按净额法列示在现金流量表中“支付的其他与经营活动有关的现金”之“退回投标保证金”,符合公司实际业务情况,符合《企业会计准则》的要求,具有合理性。

报告期内,发行人现金流量表“支付的其他与经营活动有关的现金”之“退回投标保证金”金额分别为1,894.71万元、4,167.25万元和943.84万元,公司报告期内退回投标保证金的金额和当年收取的投标保证金金额分别列示如下:

单位:万元

项目	2020年度	2019年度	2018年度
营业收入	21,285.90	18,731.19	16,226.74
投标保证金收取金额	118,190.81	125,115.25	109,811.85
投标保证金支付金额	119,134.65	129,282.50	111,706.56
保证金净额(负数为退回)	-943.84	-4,167.25	-1,894.71

由上表可知,报告期内,公司营业收入逐年增长,退回投标保证金的金额大于当年收取的投标保证金金额,2020年投保保证金收取金额小于2019年收取金额,与2020年收入增长呈反向关系,主要原因为:(1)国家大力推动优化营商环境政策落实,2018年10月,国务院印发《关于聚焦企业关切进一步推动优化营商环境政策落实的通知》(国办发〔2018〕104号),要求各省、自治区、直辖市人民政府,国务院各部委、各直属机构规范降低涉企保证金和社保费率,减轻企业负担。2019年8月,国家发展改革委办公厅等8个部门印发



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

《工程项目招投标领域营商环境专项整治工作方案》的通知(发改办法规〔2019〕862号), 要求招标代理机构不得拒绝保函等非现金形式提交保证金。2018年-2020年, 投标人通过保函等非现金形式提交保证金的金额分别为1,167.97万元、4,286.68万元和8,493.25万元, 投标人采取保函等非现金形式提交保证金逐年增加, 导致现金形式的保证金2020年较2019年略微下降;(2)为切实减轻企业负担, 降低交易成本, 优化营商环境, 2019年8月9日, 广州市财政局印发《广州市财政局关于促进政府采购公平竞争优化营商环境的通知》(穗财采〔2019〕226号), 文件规定: 降低供应商交易成本, 取消投标保证金, 确需收取履约保证金的, 采购人、采购代理机构应当允许供应商自主选择以保函等非现金形式缴纳或提交。广州公共资源交易中心从2019年8月14日起, 新发出采购公告的政府采购项目, 不再收取投标保证金。报告期内, 发行人招标代理项目中, 来源广州公共资源交易中心项目情况列示如下:

单位: 万元

项目		2020年	2019年	2018年
广州市政府采购项目	数量	279	377	392
	中标额	85,730.31	180,072.47	117,232.12
	收入金额	1,571.79	2,013.54	1,666.58
公司所有政府采购项目	数量	1,513	1,573	1,449
	中标额	601,034.91	605,728.58	657,009.05
	收入金额	5,702.50	5,624.89	5,083.34
占比情况	数量	18.44%	23.97%	27.05%
	中标额	14.26%	29.73%	17.84%
	收入金额	27.56%	35.80%	32.79%

由上表可知, 报告期内, 发行人代理的广州公共资源交易中心招标的项目金额分别为1,666.58万元、2,013.54万元和1,571.79万元, 占发行人所有政府采购项目的比例分别为32.79%、35.80%和27.56%。随着政策要求, 发行人代理的广州公共资源交易中心招标的项目, 不再收取投标保证金, 导致总体保证金收取金额有所下降。



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

扣除投标保证金、往来款及其他中代收代垫采购款的金额，采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息列示如下：

单位：万元

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量：			
净利润	7,362.55	6,306.31	5,020.88
加：计提的资产减值准备	-123.56	29.14	84.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	165.78	162.96	162.03
无形资产摊销	8.55	8.55	107.26
长期待摊费用的摊销	97.78	73.43	69.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减收益）	0.43	-1.53	3.64
财务费用	5.49	-1.13	-2.61
投资损失（减收益）	-2,007.06	-2,058.80	-1,796.54
递延所得税资产减少（减增加）	49.56	128.13	303.21
经营性应收项目的减少（减增加）-模拟扣除后	368.67	-343.13	-44.16
经营性应付项目的增加（减减少）-模拟扣除后	223.02	192.55	-1,982.20
经营活动产生的现金流量净额	6,151.20	4,496.49	1,925.90

由上表可知，2018年经营活动产生的现金流量净额与当期净利润的差异主要为投资收益金额和应付职工薪酬余额变动影响，2019年和2020年经营活动产生的现金流量净额与当期净利润的差异主要为投资收益金额影响。

扣除投标保证金、往来款及其他中代收代垫采购款的金额影响后，各年发行人经营活动产生的现金流量净额均为正，投标保证金、往来款及其他中代收代垫采购款的收支对发行人持续盈利能力不构成重大不利影响。

综上，发行人报告期内退回投标保证金的金额大于当年收取的投标保证金金额，符合公司所处的市场环境，具有合理性，对公司盈利情况不构成重大不利影响。

（二）分别列示收到及支付的“往来款及其他”中代收代垫采购款、往来款的金额，



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

说明各期金额变动的原因及合理性。

报告期各期,公司收到及支付的“往来款及其他”中代收代垫采购款、往来款的金额列示如下:

单位:万元

项目	2020年	2019年	2018年
收到的代收代垫采购款净额	3,589.91	-	-
支付的代收代垫采购款净额	-	560.76	4,124.53
收到的往来款净额	192.27	125.62	58.23
支付的其他款项	-	12.72	32.51

由上表可知,收到及支付的“往来款及其他”主要为代收代垫采购款,代收代垫采购款发生系公司在采购代理业务中代收代垫进口货物款,属于代客户支付给设备制造供应商的进口设备款项。

根据《企业会计准则第31号——现金流量表》第五条规定,代客户收取或支付的现金可以按照净额列报,因此,公司按净额法核算代收代垫采购款。

公司2018年、2019年支付的代收代垫采购款大于收到的代收代垫采购款,按净额法列示在现金流量表中“支付的其他与经营活动有关的现金”之“支付的往来款及其他”。2019年支付的代收代垫采购款净额较2018年下降86.40%,主要原因为:公司在采购代理业务中,一般公司根据协议先预收客户采购货款后,再向客户通过招标确定的供应商支付采购货款,公司在2018年支付前期收到的进口设备货款较多所致,如公司2017年9月收取的广州中医药大学代理采购款金额2,104.97万元、以前年度收取的广州中医药大学第一附属医院代理采购款1,000.00万元均在2018年支付给设备供应商,导致2018年支付的代收代垫采购款净额较大,2019年支付的代理采购款与收取的代理采购款基本持平。

公司2020年收到的代收代垫采购款大于支付的代收代垫采购款,按净额法列示在现金流量表中“收到的其他与经营活动有关的现金”之“收到往来及其他”。发行人2020年收到的代收代垫采购款净额为3,589.91万元,金额较大,主要原因为:1)2020年公司收到客户代理进口设备款项,但尚未向设备供应商支付,如2020年12月收取东莞市轨道交通



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

有限公司代理采购款 1,434.73 万元、2020 年 5 月收取中国人民解放军联勤保障部队第九二八医院代理采购款 573.40 万元,上述代理采购款项截至 2020 年末尚未办理支付;2)2020 年收回前期代垫广州中医药大学第一附属医院的采购款项。

收到的往来款净额主要为投标方支付的保证金或中标服务费,由于尚未得到投标方确认,无法确认其款项性质,暂列为往来款项,待客户确认后结转至其他应付款-保证金或预收账款明细下。2018 年-2020 年公司收到的往来款金额较小,但逐年上升,主要原因为公司业务量逐年上升,须投标方确认的款项数量上升所致。

【中介机构核查意见】

1、核查过程和方法

(1) 取得发行人现金流量表的编制底稿,检查其编制的准确性,并分析收到的其他与经营活动有关的现金、保证金变动情况,收到及支付的“往来款及其他”中代收代垫采购款、往来款各期金额变动情况;

(2) 访谈发行人管理层,结合发行人业务模式分析影响经营活动现金净流量的关键因素,包括保证金变动、列示情况,代收代垫采购款、往来款变动、列示情况等。

2、核查结论

经核查,申报会计师认为:

(1) 发行人 2018 年、2019 年收到的其他与经营活动有关的现金中无“收到保证金”金额而“退回投标保证金”又集中于上述两个年度主要系公司按照净额法体现在现金流量表中,符合公司实际业务情况,符合《企业会计准则》的要求,具有合理性;

(2) 收到及支付的“往来款及其他”中代收代垫采购款、往来款各期金额变动主要系采购代理业务项目数量决定,符合公司实际业务情况,具有合理性。

三、应付诉讼代理费产生原因披露不充分。请发行人补充披露应付账款中应付诉讼代理费的产生原因,是否存在未决诉讼及其进展情况,以及对发行人生产经营的影响。



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

【说明与分析】

发行人已在公开发行说明书“第八节 管理层讨论与分析”之“二、资产负债等财务状况分析”之“(九)其他资产负债科目分析”之“3、应付账款”部分对应付账款中应付诉讼代理费产生的原因补充披露如下:

上述应付诉讼代理费产生的原因为:

2008年10月31日,公司同惠州协和医院及另外两名供应商共同签订《设备购销合同》,约定由公司向指定供应商采购14台医疗设备,并出售给惠州协和医院;合同签订后,公司按照合同约定向惠州协和医院移交上述医疗设备,并通过客户验收;惠州协和医院支付了部分款项,尚剩余部分款项未按合同约定给付。

2010年12月7日,公司委托广东方正联合律师事务所(以下简称“方正律所”)通过诉讼方式向客户追收拖欠货款并签署《风险代理协议书》。根据该协议约定,公司与方正律师采用风险代理方式进行代理诉讼,公司在签署协议后三天内向广东方正联合律师事务所支付前期基础代理费用3万元,在收到货款后7天内按收回货款(含实物)的10%支付剩余风险代理费。2011年初,公司与客户的买卖合同纠纷案由广州市越秀区人民法院立案受理,案号为(2011)越法民二初字第67号。在案件审理过程中,经法院主持调解,原被告双方达成调解协议。2011年4月15日,越秀区人民法院出具《民事调解书》予以确认,根据该《民事调解书》,确定的债权本金及违约金共计10,785,825元,案件受理费和保全费共计56,812元。

截至本公开发行说明书签署日,公司已按照《风险代理协议书》的约定,向广东方正联合律师事务所支付前期基础代理费用3万元,因货款尚未全部收回,公司尚未支付剩余相关风险代理费。

综上,公司发生上述应付诉讼代理费的案件,各方权利义务已经法院生效裁判文书确认,不存在其他未决争议;公司剩余未收回款项规模较小,应付诉讼代理费产生的原因系公司与代理人签订委托代理合同协商约定的诉讼风险代理费用,符合相关法律规定,未对公司的生产经营产生重大不利影响。



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

【中介机构核查意见】

1、核查过程和方法

- (1) 获取并查阅发行人与客户签订的《设备购销合同》;
- (2) 获取并查阅发行人与广东方正联合律师事务所签订的《风险代理协议书》及与该案件相关的诉讼资料;
- (3) 查阅发行人相关未决诉讼及仲裁资料,了解发行人未决诉讼及仲裁情况。

2、核查结论

经核查,申报会计师认为:发行人已在公开发行说明书中补充披露应付诉讼代理费产生的原因,该案件已了结;该案件未对发行人的生产经营活动产生重大不利影响。



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

除上述问题外,请发行人、保荐机构、申报会计师、发行人律师对照《非上市公众公司监督管理办法》《非上市公众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》《非上市公众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,如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,请予以补充说明。

回复:

【说明与分析】

申报会计师已对照《非上市公众公司监督管理办法》《非上市公众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》《非上市公众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,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。



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)关于国义招标股份有限公司
精选层申报文件审查问询函的回复》之签字盖章页)



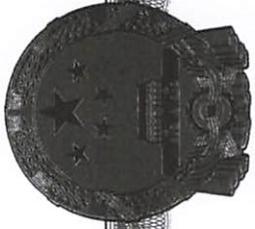
中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



二〇二一年六月十八日



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



经营范围
 审查会计报表、出具审计报告；验证企业资
 源报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的
 财务咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训、
 记账、法规规定的其它业务。(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

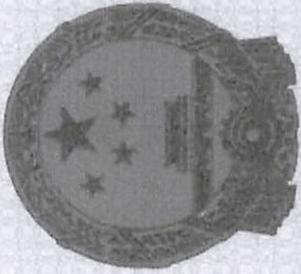
2021年1月4日

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:	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
 性别 女
 Sex
 出生日期 1973-09-24
 Date of birth
 工作单位 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 440104730924072
 Identity card No.



证书编号: 440100010030
 No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 一九九七年十二月三十日
 Date of Issuance /y /m /d

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 段守凤

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1980-05-16

Date of birth

工作单位 广东正中珠江会计师事务所

Working unit

身份证号码

Identity card No.

(特殊普通合伙)南沙自贸区分所
230903198005160044



证书编号: 500300750759
No. of Certificate

批准注册协会: 重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 12 月 12 日
Date of Issuance /y /m /d

2020 年 9 月 换发



段守凤(500300750759), 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。



500300750759

年 /y 月 /m 日 /d

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

广东省注册会计师协会
华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)南沙自贸区分所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2020 年 9 月 24 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

广东省注册会计师协会
华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)广东分所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020 年 9 月 24 日
/y /m /d