

发行人、保荐机构对
关于创业板上市委审议意见的落实函
的回复

保荐机构（主承销商）



发行人、保荐机构对
关于创业板上市委审议意见的落实函的回复

深圳证券交易所上市审核中心：

贵中心《关于创业板上市委审议意见的落实函》（以下简称“落实函”）已收悉。天阳宏业科技股份有限公司、光大证券股份有限公司及其他中介机构对落实函进行了认真讨论，对落实函中所有提到的问题逐项落实并进行书面说明，涉及需要相关中介机构核查并发表意见的问题，已由各中介机构出具核查意见。

除另有说明外，本落实函回复中的简称或名词的释义与《天阳宏业科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书》（以下简称“招股说明书”）中的含义相同。

意见落实函所列问题	黑体（不加粗）
对招股书内容的修改、补充	楷体（加粗）
对意见落实函所列问题的回复	宋体（不加粗）

审议意见一

请发行人在招股说明书中进一步披露项目成本各要素归集分配的依据和过程，报告期金额前十名项目的成本构成及完整性、准确性情况。请保荐人、申报会计师发表明确意见。

回复：

【补充披露】

（一）项目成本各要素归集分配的依据和过程

发行人已在招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十二、经营成果分析”之“（二）营业成本分析”之“4、项目成本各要素归集分配的依据和过程”部分作出了如下补充披露：

公司按照项目进行成本归集和核算，每个项目立项时设置唯一的项目编号，根据项目编号进行各个项目的成本归集。公司项目成本主要包括人工成本、技术服务费、直接材料及项目费用。

（1）人工成本主要核算参与项目实施的人员在项目实施期间所发生的工资及社会保险等支出，具体由项目实施人员在项目实施过程中登录 OA 系统填报项目实际工时，经项目经理审核无误后，由项目管理部门复核并按月统计、归集、编制项目工时情况表，再由财务部门根据工时情况表在 OA 系统中对当期人工成本进行分配和归集到各个项目。

（2）技术服务费主要指在项目实施过程中因自有人员暂时短缺或项目临时需要，从第三方公司采购少量技术服务而产生的相关支出，将其直接归集计入相关项目成本。

（3）直接材料主要为外采硬件及软件产品，主要包括计算机设备、服务器、存储设备及系统软件、应用软件等。公司与客户签订销售合同，根据销售合同中的销售内容与销售数量相应向供应商进行背靠背采购，并将其直接归集计入相关项目成本。

（4）项目费用指项目实施人员发生的与项目相关的各项费用，包括直接计入相关项目的差旅费、项目房租、交通费、办公费等直接费用，以及无法直接

计入项目需要在项目间进行分摊的如项目管理人员成本费用等间接费用，间接费用由财务部于月末根据各项目直接成本金额占比分配计入各项目成本。

资产负债表日，在项目满足收入确认条件时，公司在确认项目主营业务收入同时将对应的包括人工成本、技术服务费、直接材料及项目费用在内的项目总成本结转至项目主营业务成本；未达到收入确认条件的项目成本转入存货进行核算，待期后满足收入确认条件时，确认项目收入同时结转项目成本。

（二）报告期金额前十名项目成本构成及完整性、准确性情况

发行人已在招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十二、经营成果分析”之“（二）营业成本分析”之“5、报告期前十名项目成本构成及完整性、准确性情况”部分作出了如下补充披露：

公司报告期各期前十名项目成本构成情况如下：

1、2019 年度前十名项目成本构成情况

单位：万元

序号	项目名称	2019 年度确认收入	人工成本	技术服务费	直接材料	项目费用	成本合计
1	建信金融通用型信息技术外部开发开放领域资源池项目	9,420.43	6,508.58	25.50	-	313.32	6,847.41
2	建信金融通用型信息技术外部开发开放领域人力资源池	4,670.12	2,669.66	45.84	-	359.59	3,075.09
3	中国邮政储蓄银行年外包项目人力资源池框架协议（A 类）	3,286.55	1,535.51	3.50	-	156.05	1,695.05
4	中信银行总行外部技术支持服务开发测试类服务项目	1,885.17	1,101.58	-	-	42.79	1,144.37
5	江苏江南农村商业银行测试服务人员采购框架协议	1,316.72	634.37	-	-	137.02	771.39
6	浦发银行总行第三方外包测试服务框架合同	1,286.19	986.94	-	-	32.80	1,019.73
7	广发银行交易类应用软件开发服务采购协议	1,047.69	510.82	12.34	-	41.98	565.13
8	建行通用型信息技术外部开发开放领域人力资源池框架合同	1,042.96	555.20	-	-	60.90	616.10
9	兴业银行现场测试技术服务采购合同	1,026.93	524.17	-	-	94.16	618.33
10	富滇银行技术开发专业测试框架性合作协议书（“2+4+N”项目群技术开发专业测试）	1,008.69	553.66	-	-	220.73	774.39

2、2018 年度前十名项目成本构成情况

单位：万元

序号	项目名称	2018 年度确认收入	人工成本	技术服务费	直接材料	项目费用	成本合计
1	建行通用型信息技术外部开发开放领域人力资源池框架合同	5,219.11	2,964.68	94.34	-	89.20	3,148.22
2	中国银行软件中心引入外部技术资源项目采购合同（开发序列分包）	2,222.93	722.59	136.15	-	88.12	946.86
3	江苏江南农村商业银行测试服务人员采购框架协议	2,038.87	925.92	78.41	-	135.32	1,139.64
4	北京和顺恒通科技有限公司计算机软件产品销售合同	1,523.28	495.94	-	-	5.34	501.28
5	中信银行卡中心核心系统设计及改造实施之信用卡数据服务系统建设项目技术开发合同	1,285.73	551.56	117.54	-	120.65	789.76
6	南洋商业银行 IT 新线建设核心项目群测试服务合同	1,041.44	656.55	54.35	-	92.78	803.68
7	兴业银行现场测试技术服务采购合同	961.72	481.00	-	-	58.89	539.89
8	湖北银行新核心系统项目测试管理服务包 2 新核心外围系统测试服务合同	855.42	403.06	21.64	-	50.27	474.97
9	邮储银行内部评级平台优化	845.28	514.17	-	-	0.02	514.19
10	安徽省农村信用社联合社新一代核心业务系统项目配套改造(联机类)系统集成测试服务外包项目	801.89	507.14	-	-	26.94	534.08

3、2017 年度前十名项目成本构成情况

单位：万元

序号	项目名称	2017 年度确认收入	人工成本	技术服务费	直接材料	项目费用	成本合计
1	中国银行软件中心引入外部技术资源项目采购合同（开发序列分包）	2,419.37	1,456.42	54.69	-	22.71	1,533.82
2	北京和顺恒通科技有限公司设备销售合同	2,396.80	-	-	2,081.77	-	2,081.77
3	中国银行“应用系统开发及人天服务（一期）”项目分项框架协议	1,994.24	913.73	-	-	134.06	1,047.79
4	江苏江南农村商业银行测试服务人员采购框架协议	1,415.61	449.85	240.97	-	108.37	799.19
5	邮储信贷业务平台工程应用软件技术开发合同	965.16	381.03	-	-	16.08	397.11
6	中信银行测试人力框架	902.44	554.60	-	-	33.39	587.99
7	北京银信长远科技股份有限公司设备销售合同	887.29	-	-	683.76	-	683.76
8	徽商银行新一代核心平台外围系统测试项目合同	865.09	448.85	-	-	11.20	460.05
9	兴业银行现场测试技术服务采购合同	843.31	417.12	-	-	58.70	475.82
10	中信银行卡中心核心系统设计与改造实施之信用卡数据服务系统建设项目技术开发合同	771.44	381.89	-	-	15.55	397.44

上述项目成本的核算均系根据前述方法进行归集与分配，项目成本是完整的、准确的。

保荐人、申报会计师核查意见

保荐机构、申报会计师在对发行人业务模式进行了解的基础上，对成本的归集流程、核算方法以及各类业务的成本构成进行了全面了解。获取并复核了 OA 系统中的各项目工时申报统计表和成本计算分配表，并按发行人各项目间成本费用分配原则对其进行测算，判断项目成本的归集是否完整、准确；抽查了项目直接费用的相关资料，检查其真实性和完整性；获取了主要供应商的采购合同，检查采购内容是否与发行人业务相关，采购金额入账是否准确，同时对主要供应商进行了访谈和函证。

经核查，保荐机构、申报会计师认为，发行人项目成本归集和结转方法符合企业会计准则的相关规定，报告期金额前十名项目成本是完整的、准确的。

（本页无正文，为天阳宏业科技股份有限公司《关于创业板上市委审议意见的落实函的回复》之签章页）

天阳宏业科技股份有限公司



2020年7月25日

（本页无正文，为光大证券股份有限公司《关于创业板上市委审议意见的落实
函的回复》之签章页）

保荐代表人：

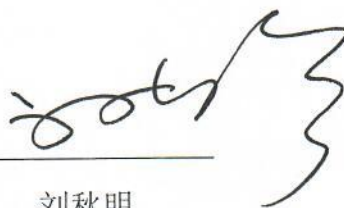


过震



吴长衍

保荐机构法定代表人、总裁：



刘秋明



声 明

本人已认真阅读天阳宏业科技股份有限公司本次意见落实函回复报告的全部内容，了解报告涉及问题的核查过程、本公司内核和风险控制流程，确认本公司按照勤勉尽责原则履行核查程序，本意见落实函回复报告不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对上述文件的真实性、准确性、完整性承担相应法律责任。

保荐机构总裁：


刘秋明

