

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的
会后核查事项的说明

大华核字[2020]006546 号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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的
会后核查事项的说明

目	录	页 次
一、	首次公开发行股票并在创业板上市的 会后核查事项的说明	1-5



首次公开发行股票并在创业板上市的 会后核查事项的说明

大华核字[2020]006546 号

深圳证券交易所上市审核中心：

由光大证券股份有限公司转来的《关于创业板上市委审议意见的落实函》（审核函〔2020〕010151 号，以下简称落实函）奉悉。我们已对落实函所提及的天阳宏业科技股份有限公司（以下简称天阳科技或公司）需进一步落实事项进行了认真讨论，对落实函中所提到的问题落实并进行书面说明，现汇报如下：

一、问题 1

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：

（一）天阳科技项目成本各要素归集分配的依据和过程

天阳科技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。天阳科技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，天阳科技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

天阳科技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：人民币万元

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协议	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	1,008.69	553.66	-	-	220.73	774.39

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
	架性合作协议书（“2+4+N”项目 群技术开发专业测试）						

2、2018 年度前十名项目成本构成情况

单位：人民币万元

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：人民币万元

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

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
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	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。

会计师核查意见：

我们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，我们认为，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。

专此说明，请予察核。

(本页无正文)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师:

(项目合伙人)

李峰



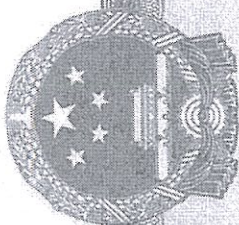
中国注册会计师:

刘黎



二〇二〇年七月二十五日





营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多信息、
备案、许可、监
管信息

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 杨雄,梁春

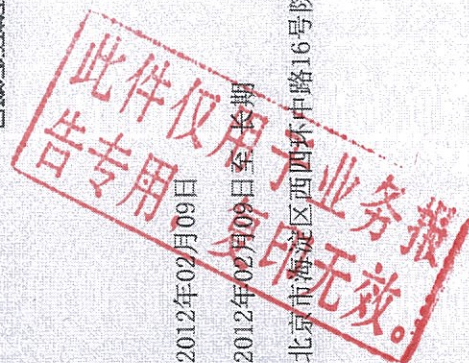
经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务;无(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



登记机关

2020年01月16日

证书序号: 0000093

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》。



发证机关:

二〇一七年十月七日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称: 大华会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

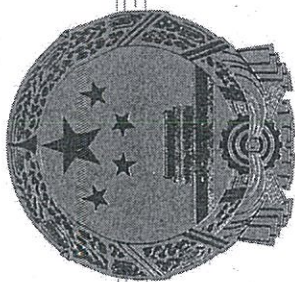
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日





证书序号: 000398

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 梁春

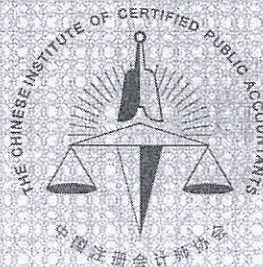
证书号: 01

发证时间: 二〇一〇年九月十日

证书有效期至: 二〇一〇年九月十日



此件只用于业务报告
告专用 复印无效



姓名 李峰
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1979-8-20
Date of birth
工作单位 天健华证中洲(北京)
Working unit 会计师事务所有限公司
身份证号码 422432790820005
Identity card No.



年度检验
Annual Renewal



姓名: 李峰
证书编号: 110001640074

2013-05-11

110001640074

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008-5-15
Date of Issuance

注册会计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



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年11月3日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年11月3日

注册会计工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

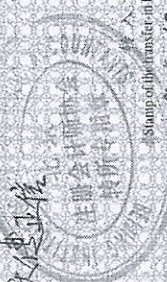
同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2009年12月24日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2009年12月24日



姓名 Full name 刘黎
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1988-02-02
工作单位 Working unit 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 430623198802027242



2016-03-21 2017-03-31



姓名: 刘黎
证书编号: 110101480144

2018-05-11

证书编号: 110101480144

发证日期: 2015 年 06 月 15 日