

关于正业设计股份有限公司 首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的 审核问询函的回复

信会师函字[2020]第 ZA600 号

深圳证券交易所：

贵所出具的《关于正业设计股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的审核问询函》收悉。根据贵所提出的相关问题，本会计师事务所本着真实、准确、完整的原则进行了逐项回复，具体回复内容如下：

问题 4. 报告期内，发行人向实际控制人转让了正业矿业。实际控制人注销了 3 家其控制企业，实际控制人亲属曾控制宝清县宏元测绘服务有限公司，后于 2020 年 5 月 25 日完成注销。请发行人补充披露：（1）实际控制人及关系密切的家庭成员曾经控制/持股的公司的基本情况、主营业务和主要财务数据等，是否曾与发行人及其客户、供应商存在业务、资金往来，参照《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》（以下简称“审核问答”）的内容补充论证并披露控股股东、实际控制人及其近亲属控制、投资、施加重大影响的企业是否存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争；（2）已转让或注销关联企业的被转让或注销的原因，生产经营和注销过程的合法合规性；（3）发行人转让正业矿山的背景、原因、发行人的会计处理，正业矿山的账面价值与净资产评估价值是否存在较大差异，相关股权转让价格是否公允，是否存在利益输送的情形。请保荐人、发行人律师、申报会计师核查并发表明确意见。

回复：

【说明与分析】

（一）实际控制人及关系密切的家庭成员曾经控制/持股的公司的基本情况、主营业务和主要财务数据等，是否曾与发行人及其客户、供应商存在业务、资金往来，参照《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》（以下简称“审核问答”）的内容补充论证并披露控股股东、实际控制人及其近亲属控制、投资、施加重大影响的企业是否存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争；

1、实际控制人及关系密切的家庭成员曾经控制/持股的企业情况

发行人实际控制人杜振宇、范国连、杜姣朴及其关系密切的家庭成员曾经控制/持股的除发行人及其控股子公司以外的企业情况如下：

序号	企业名称	实际控制人及家庭成员曾经控制/持股情况	转让/注销情况	转让/注销原因
1	黑龙江农垦正业商贸有限公司	发行人、杜姣朴、杜振宇之弟杜国建曾分别持股 55%、15%、30%	2011 年 3 月成立， 2012 年 8 月注销	发行人为提升公司知名度，促进业务开拓，拟组建集团公司，该公司系为组建集团公司而设立的企业，后实际未开展经营活动，因此注销
2	海林市正兴农业技术开发有限公司	发行人、杜姣朴曾分别持股 70%、30%	2011 年 3 月成立， 2013 年 6 月注销	
3	黑龙江正业建设有限公司*	杜振宇曾持股 93.75%	2011 年 11 月成立， 2016 年 7 月杜振宇将该公司股权全部转让后退出	发行人为组建集团公司所需而收购的企业，该公司主要从事工程施工业务，实际控制人为集中精力经营勘察设计业务，将该公司股权转让后退出
4	黑龙江农垦宏盛农业开发有限公司*	发行人、杜振宇、范国连曾分别持股 60%、20%、20%	2011 年 3 月成立， 2015 年 11 月发行人、杜振宇、范国连将该公司股权全部转让后退出	发行人拟纳入集团公司而成立，该公司股权转让前拟从事农业技术推广、咨询、开发服务，但成立后并未实际经营，实际控制人为集中精力经营正业设计，将该公司股权转让后退出
5	宁波梅山保税港区浩强投资管理合伙企业（有限合伙）	杜振宇曾担任其执行事务合伙人	2017 年 12 月成立， 2018 年 11 月注销	原计划作为员工持股平台而设立的企业，后选择广泉投资作为员工持股平台，因此上述企业注销
6	宁波梅山保税港区广顺投资管理合伙企业（有限合伙）	杜振宇曾持有其 98.57% 的合伙份额	2017 年 12 月成立， 2018 年 7 月注销	
7	宁波梅山保税港区洪恩投资管理合伙企业（有限合伙）	杜振宇曾担任其执行事务合伙人	2017 年 12 月成立， 2018 年 7 月注销	
8	宝清县宏元测绘	杜振宇弟弟的配偶邹晓艳	2016 年 9 月成立，	

序号	企业名称	实际控制人及家庭成员曾经控制/持股情况	转让/注销情况	转让/注销原因
	服务有限公司	曾持股 100%	2020 年 5 月注销	与发行人产生同业竞争因此注销

注：1、黑龙江正业建设有限公司后更名为黑龙江禹顺建设有限公司；

2、黑龙江农垦宏盛农业开发有限公司后更名为黑龙江和信勘测设计有限公司。

根据上述企业的工商登记资料，并经访谈上述企业相关负责人，上述企业中报告期内存续的企业的基本情况、主营业务和主要财务数据情况如下：

（1）黑龙江正业建设有限公司（现已更名为黑龙江禹顺建设有限公司，以下统称“禹顺建设”）

禹顺建设的基本情况、主营业务、主要财务数据等情况如下：

名称	黑龙江正业建设有限公司（现已更名为黑龙江禹顺建设有限公司）		
住所	哈尔滨市香坊区大庆副路 07 栋 7 单元 1 层 2 号（住宅）		
法定代表人	王景贵		
注册资本	2,779.7 万元		
类型	有限责任公司		
成立日期	2011 年 11 月 18 日		
营业期限	长期		
经营范围	按建筑业资质证书规定的经营范围从事经营活动。		
转让前股权结构	杜振宇、范国良、王景贵分别持股 93.75%、3.76%、2.49%		
目前股权结构	唐臣、王景贵、郭玉生、范国良分别持股 46.77%、25.87%、23.60%、3.76%		
主营业务	市政公用工程施工、水利水电工程施工、建筑工程施工、钢结构工程施工业务		
是否曾与发行人及其前十大客户、供应商存在业务、资金往来	报告期外曾为发行人控股子公司，报告期内该公司与发行人前十大客户黑龙江省红旗岭农场存在资金往来，为结算以前年度的工程施工款。除此之外，与发行人其他前十大客户、供应商不存在业务、资金往来。		
截至 2016 年 7 月（2016 年 1-7 月）的主要财务数据	总资产（万元）		2,162.12
	净资产（万元）		1,787.65
	净利润（万元）		-53.44

（2）黑龙江农垦宏盛农业开发有限公司（现更名为黑龙江和信勘测设计有限公司，以下统称“和信勘测”）

和信勘测的基本情况、主营业务、主要财务数据等情况如下：

名称	黑龙江农垦宏盛农业开发有限公司（现已更名为黑龙江和信勘测设计有限公司）		
住所	黑龙江省哈尔滨市香坊区香电街 41 号		

法定代表人	赵丽艳	
注册资本	150 万元	
类 型	有限责任公司	
成立日期	2011 年 3 月 24 日	
营业期限	长期	
转让前经营范围	农业技术推广、咨询、开发、服务。	
目前经营范围	工程勘察设计；工程咨询服务；计算机、软件及辅助设备批发；其他机械设备及电子产品零售；物联网服务；互联网信息服务；软件开发；信息系统集成服务；工程和技术研究和试验发展；农业科学研究和试验发展。	
转让前股权结构	发行人、杜振宇、范国连分别持股 60%、20%、20%	
目前股权结构	赵丽艳持股 100%	
转让前主营业务	农业技术开发	
目前主营业务	工程勘察设计	
是否曾与发行人及其前十大客户、供应商存在业务、资金往来	报告期内该公司为发行人的前十大供应商，除上述情形外，该公司与发行人前十大客户、供应商不存在业务、资金往来。	
截至 2015 年 11 月（2015 年 1-11 月）的主要财务数据	总资产（万元）	15.48
	净资产（万元）	11.15
	净利润（万元）	-8.38

（3）宁波梅山保税港区浩强投资管理合伙企业（有限合伙）（以下统称“宁波浩强”）
宁波浩强注销前的基本情况情况如下：

名 称	宁波梅山保税港区浩强投资管理合伙企业（有限合伙）	
住 所	浙江省宁波市北仑区梅山大道商务中心二十号办公楼 781 室	
执行事务合伙人	杜振宇	
类 型	有限合伙企业	
成立日期	2017 年 12 月 29 日	
注销时间	2018 年 11 月 28 日	
经营范围	投资管理、投资咨询	
注销前主营业务	未实际开展业务	
注销前是否曾与发行人及其前十大客户、供应商存在业务、资金往来	否	

（4）宁波梅山保税港区广顺投资管理合伙企业（有限合伙）（以下统称“宁波广顺”）

宁波广顺注销前的基本情况如下：

名 称	宁波梅山保税港区广顺投资管理合伙企业（有限合伙）
住 所	浙江省宁波市北仑区梅山大道商务中心二十号办公楼 779 室
执行事务合伙人	张秀鹏
类 型	有限合伙企业
成立日期	2017 年 12 月 25 日
注销时间	2018 年 7 月 26 日
经营范围	投资管理、投资咨询
注销前主营业务	未实际开展业务
注销前是否曾与发行人及其 前十大客户、供应商存在业 务、资金往来	否

（5）宁波梅山保税港区洪恩投资管理合伙企业（有限合伙）（以下统称“宁波洪恩”）

宁波洪恩注销前的基本情况如下：

名 称	宁波梅山保税港区洪恩投资管理合伙企业（有限合伙）
住 所	浙江省宁波市北仑区梅山大道商务中心二十号办公楼 784 室
执行事务合伙人	杜振宇
类 型	有限合伙企业
成立日期	2017 年 12 月 28 日
注销时间	2018 年 7 月 20 日
经营范围	投资管理、投资咨询
注销前主营业务	未实际开展业务
注销前是否曾与发行人及其 前十大客户、供应商存在业 务、资金往来	否

（6）宝清县宏元测绘服务有限公司（以下统称“宏元测绘”）

宏元测绘注销前的基本情况如下：

名 称	宝清县宏元测绘服务有限公司
住 所	黑龙江省双鸭山市宝清县宝清镇新花园南区 3 号楼 7 号库
法定代表人	邹晓艳
注册资本	200 万元
类 型	有限责任公司
成立日期	2016 年 9 月 13 日

注销时间	2020年5月25日
经营范围	测绘服务
注销前股权结构	邹晓艳持股 100%
注销前主营业务	测绘服务
注销前是否曾与发行人及其前十大客户、供应商存在业务、资金往来	报告期内与发行人的前十大供应商黑龙江和信勘测设计有限公司存在业务往来，除此之外，与发行人及其前十大客户、供应商不存在业务和资金往来

2、实际控制人及其近亲属控制、投资、施加重大影响的企业情况

根据发行人实际控制人杜振宇、范国连、杜姣朴填写的调查表并经网络核查，截至本问询函回复出具日，发行人实际控制人及其近亲属控制、投资、施加重大影响的企业情况如下：

关联方名称	控制情况	主营业务
黑龙江农垦正业矿产开发有限公司	杜振宇持股 100%；发行人报告期内曾持有其 100%股权	采矿技术服务
UPRIGHT AUSTRALIA PTY LTD	范国连持股 100%	红酒出口、红酒课程授课
LIAN & SUNNY PTY LTD	范国连持股 70%	美容；面部护理、身体护理、按摩等
黑龙江红兴隆农垦黑龙步步高米业有限公司	杜振宇之弟杜国建持股 100%并担任该公司执行董事兼总经理	粮食收购及销售
黑龙江青秧文化传媒有限责任公司	杜振宇之弟杜国建持股 35%并担任该公司监事	企业形象策划
宝清县德义汽车配件商店	杜振宇之兄杜德义经营的个体工商户	汽车配件经营
宝清县国军六平柴汽车配件商店	杜振宇姐姐的配偶隋国军经营的个体工商户	汽车配件经营

经核查，发行人主要从事农业工程及水利等其他涉农工程的全过程工程咨询服务，发行人实际控制人杜振宇、范国连、杜姣朴及其近亲属控制、投资、施加重大影响的上述企业与发行人从事的业务不存在相同或相似的情形，不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争。

（二）已转让或注销关联企业的被转让或注销的原因，生产经营和注销过程的合法合规性；

1、已转让或注销关联企业的被转让或注销的原因

上述相关企业被转让或注销的原因见本问询函回复之问题 4、（一）之回复。

2、相关企业生产经营和注销过程的合法合规性

根据上述相关企业的工商登记资料、相关已注销企业的注销证明文件，并经网络检索，上述企业的生产经营和注销过程情况如下：

(1) 黑龙江农垦正业商贸有限公司（以下统称为“农垦商贸”）

①农垦商贸生产经营的合规性

农垦商贸于 2011 年成立，2012 年注销，经检索黑龙江省市场监督管理局、国家税务总局黑龙江省税务局、黑龙江劳动和社会保障局公众服务网、中国执行信息公开网、信用中国、企查查等网站，农垦商贸存续期间不存在因违反法律法规而受到有关政府主管部门行政处罚的公示信息；经访谈农垦商贸的实际控制人杜振宇，农垦商贸存续期内经营合法合规，不存在违法违规行为。

②农垦商贸注销过程的合规性

2012 年 4 月 5 日，农垦商贸召开股东会，全体股东一致同意农垦商贸注销清算。

2012 年 4 月 12 日，农垦商贸在《北大荒日报》上刊登了《注销公告》。

2012 年 7 月 25 日，哈尔滨市香坊区地方税务局出具香坊税哈字 2012654 号《税务事项通知书》，同意农垦商贸税务注销登记；2012 年 7 月 29 日，哈尔滨市香坊区国家税务局出具香坊国税通[2012]24255 号《税务事项通知书》，同意农垦商贸税务注销登记。

2012 年 8 月 31 日，黑龙江省垦区工商局出具（黑垦）登记内销字[2012]第 00001 号《准予注销登记通知书》，准予农垦商贸注销登记。

经核查，农垦商贸注销前不存在重大违法违规行为，农垦商贸的注销已经股东会审议通过，在报纸上进行了公告，并办理了税务和工商注销程序，符合《公司法》等相关法律法规的规定。

(2) 海林市正兴农业技术开发有限公司（以下统称为“海林农业”）

①海林农业生产经营的合规性

海林农业于 2011 年成立，2013 年注销。经检索黑龙江省市场监督管理局、国家税务总局黑龙江省税务局、黑龙江劳动和社会保障局公众服务网、中国执行信息公开网、信用中国、企查查等网站，海林农业存续期间不存在因违反法律法规而受到有关政府主管部门行政处罚的公示信息；经访谈海林农业的实际控制人杜振宇，海林农业存续期内经营合法合规，不存在违法违规行为。

②海林农业注销过程的合规性

2013 年 2 月 16 日，海林农业召开股东会，全体股东一致同意海林农业注销清算。

2013 年 3 月 19 日，海林农业在《北大荒日报》上刊登了《注销公告》。

2013 年 5 月 13 日，黑龙江省海林市地方税务局审批同意海林农业税务注销登记。

2013 年 6 月 18 日，海林市工商局出具（海林）登记私销字[2013]第 000009 号《准予注销登记通知书》，准予海林农业注销登记。

经核查，海林农业注销前不存在重大违法违规行为，海林农业的注销已经股东会审议通过，在报纸上进行了公告，并办理了税务和工商注销程序，符合《公司法》等相关法律法规的规定。

(3) 和信勘测

和信勘测于 2011 年成立，2015 年 11 月发行人、杜振宇、范国连将该公司股权全部转让后退出。经检索国家企业信用信息公示系统、黑龙江省市场监督管理局、国家税务总局黑龙江省税务局、黑龙江劳动和社会保障局公众服务网、中国执行信息公开网、信用中国、企查查、全国建筑市场监管

公共服务平台等网站，和信勘测不存在因违反法律法规而受到有关政府主管部门行政处罚的公示信息；经访谈杜振宇，和信勘测 2011 年至 2015 年期间经营合法合规，不存在违法违规行为。

经核查，发行人及其实际控制人转让和信勘测股权前，和信勘测不存在重大违法违规行为。

（4）禹顺建设

禹顺建设于 2011 年成立，2016 年 7 月杜振宇将该公司股权全部转让后退出，经检索国家企业信用信息公示系统、黑龙江省市场监督管理局、国家税务总局黑龙江省税务局、黑龙江劳动和社会保障局公众服务网、中国执行信息公开网、信用中国、企查查、全国建筑市场监管公共服务平台等网站，禹顺建设不存在因违反法律法规而受到有关政府主管部门行政处罚的公示信息；经访谈杜振宇，禹顺建设 2011 年至 2016 年期间经营合法合规，不存在违法违规行为。

经核查，发行人实际控制人转让禹顺建设股权前，禹顺建设不存在重大违法违规行为。

（5）宁波浩强

①宁波浩强生产经营的合规性

宁波浩强于 2017 年成立，2018 年注销，经检索国家企业信用信息公示系统、浙江省市场监督管理局、国家税务总局浙江省税务局、浙江省人力资源和社会保障厅、中国执行信息公开网、信用中国、企查查等网站，宁波浩强不存在因违反法律法规而受到有关政府主管部门行政处罚的公示信息；经访谈宁波浩强的执行事务合伙人杜振宇，宁波浩强存续期内经营合法合规，不存在违法违规行为。

②宁波浩强注销过程的合规性

2018 年 10 月，宁波浩强召开合伙人会议，全体合伙人一致同意宁波浩强注销清算。

2018 年 10 月 11 日，宁波浩强通过国家企业信用信息公示系统向社会公告拟申请简易注销登记及投资人承诺等信息，公告期自 2018 年 10 月 11 日至 2018 年 11 月 25 日。

2018 年 11 月，宁波浩强在国家税务总局宁波梅山保税区税务局完成税务注销。

2018 年 11 月 28 日，宁波市北仑区市场监督管理局出具（甬仑市监企）登记内销字[2018]第 016441 号《准予注销登记通知书》，准予宁波浩强注销登记。

经核查，宁波浩强注销前不存在重大违法违规行为，宁波浩强的注销已经合伙人会议审议通过，并办理了简易注销登记，符合《合伙企业法》、《国家工商行政管理总局关于全面推进企业简易注销登记改革的指导意见》、《国家税务总局关于进一步优化办理企业税务注销程序的通知》相关法律法规的规定。

（6）宁波广顺

①宁波广顺生产经营的合规性

宁波广顺于 2017 年成立，2018 年注销，经检索国家企业信用信息公示系统、浙江省市场监督管理局、国家税务总局浙江省税务局、浙江省人力资源和社会保障厅、中国执行信息公开网、信用中国、企查查等网站，宁波广顺不存在因违反法律法规而受到有关政府主管部门行政处罚的公示信

息；经访谈宁波广顺的执行事务合伙人张秀鹏，宁波广顺存续期内经营合法合规，不存在违法违规行为。

②宁波广顺注销过程的合规性

2018年5月18日，宁波广顺召开合伙人会议，全体合伙人一致同意宁波广顺注销清算。

2018年5月24日，宁波广顺通过国家企业信用信息公示系统向社会公告拟申请简易注销登记及投资人承诺等信息，公告期自2018年5月24日至2018年7月8日。

2018年7月27日，国家税务总局宁波梅山保税区税务局出具《清税证明》、梅税税通[2018]1038号《税务事项通知书》，证明宁波广顺所有税务事项均已结清，同意宁波广顺税务注销。

2018年7月26日，宁波市北仑区市场监督管理局出具（甬仑市监企）登记内销字[2018]第009243号《准予注销登记通知书》，准予宁波广顺注销登记。

经核查，宁波广顺注销前不存在重大违法违规行为，宁波广顺的注销已经合伙人会议审议通过，并办理了简易注销登记，符合《合伙企业法》、《国家工商行政管理总局关于全面推进企业简易注销登记改革的指导意见》、《国家税务总局关于进一步优化办理企业税务注销程序的通知》相关法律法规的规定。

（7）宁波洪恩

①宁波洪恩生产经营的合规性

宁波洪恩于2017年成立，2018年注销，经检索国家企业信用信息公示系统、浙江省市场监督管理局、国家税务总局浙江省税务局、浙江省人力资源和社会保障厅、中国执行信息公开网、信用中国、企查查等网站，宁波洪恩不存在因违反法律法规而受到有关政府主管部门行政处罚的公示信息；经访谈宁波洪恩的执行事务合伙人杜振宇，宁波洪恩存续期内经营合法合规，不存在重大违法违规行为。

②宁波洪恩注销过程的合规性

2018年5月2日，宁波洪恩召开合伙人会议，全体合伙人一致同意宁波洪恩注销清算。

2018年5月14日，宁波洪恩通过国家企业信用信息公示系统向社会公告拟申请简易注销登记及投资人承诺等信息，公告期自2018年5月14日至2018年6月28日。

2018年7月16日，国家税务总局宁波梅山保税区税务局出具《清税证明》、梅税税通[2018]335号《税务事项通知书》，证明宁波洪恩所有税务事项均已结清，同意宁波洪恩税务注销。

2018年7月20日，宁波市北仑区市场监督管理局出具（甬仑市监企）登记内销字[2018]第008944号《准予注销登记通知书》，准予宁波洪恩注销登记。

经核查，宁波洪恩注销前不存在重大违法违规行为，宁波洪恩的注销已经合伙人会议审议通过，并办理了简易注销登记，符合《合伙企业法》、《国家工商行政管理总局关于全面推进企业简易注销登记改革的指导意见》、《国家税务总局关于进一步优化办理企业税务注销程序的通知》相关法律法规的规定。

（8）宏元测绘

①宏元测绘生产经营的合规性

宏元测绘于 2016 年成立，2020 年注销，经检索国家企业信用信息公示系统、黑龙江省市场监督管理局、国家税务总局黑龙江省税务局、黑龙江劳动和社会保障局公众服务网、中国执行信息公开网、信用中国、企查查、全国建筑市场监管公共服务平台等网站，宏元测绘存续期间不存在因违反法律法规而受到有关政府主管部门行政处罚的公示信息；经访谈宏元测绘的实际控制人邹晓艳，宏元测绘存续期内经营合法合规，不存在重大违法违规行为。

②宏元测绘注销过程的合规性

宏元测绘于 2020 年 4 月 2 日通过国家企业信用信息公示系统向社会公告拟申请简易注销登记及投资人承诺等信息，公告期自 2020 年 4 月 2 日至 2020 年 5 月 16 日。

2020 年 3 月 30 日，国家税务总局宝清县税务局出具《清税证明》（宝清税 税企清【2020】1492 号），证明宏元测绘所有税务事项均已结清。2020 年 5 月 25 日，宝清县市场监督管理局出具《准予简易注销登记通知书》，准予宏元测绘注销登记。

经核查，宏元测绘注销前不存在重大违法违规行为，宏元测绘已办理了简易注销登记程序，符合《公司法》、《国家工商行政管理总局关于全面推进企业简易注销登记改革的指导意见》、《国家税务总局关于进一步优化办理企业税务注销程序的通知》等法律法规的规定。

综上，实际控制人及关系密切的家庭成员曾经控制/持股的公司的转让或注销均已履行了法律法规所要求的程序，转让或注销前的生产经营不存在重大违法违规，注销过程合法合规。

（三）发行人转让正业矿产的背景、原因、发行人的会计处理，正业矿产的账面价值与净资产评估价值是否存在较大差异，相关股转转让价格是否公允，是否存在利益输送的情形。

发行人转让黑龙江农垦正业矿产开发有限公司的背景、原因如下：正业矿产主要从事铁矿石矿山探矿业务，与发行人的业务协同效应较弱，考虑到 2017 年国内铁矿石市场价格持续降低，为集中精力发展主营业务，进一步优化公司产业结构，发行人于 2017 年 8 月将其持有的正业矿产 100% 股权按照评估价值作价 481 万元转让给杜振宇。

发行人转让正业矿产的会计处理为：借：其他应收款——杜振宇 481.00 万元、投资收益 519.00 万元；贷：长期股权投资——正业矿产 1,000.00 万元。合并报表抵消分录为：借：年初未分配利润——551.03 万元、利润分配-其他——0.05 万元；贷：投资收益——551.08 万元。因此，发行人转让正业矿产在合并报表中最终体现为投资收益 32.08 万元。

根据立信会计师出具的信会师报字[2017]第 ZA51732 号《审计报告》，截至 2017 年 7 月 31 日，正业矿产经审计的账面净资产为 4,489,451.98 元；根据上海申威资产评估有限公司出具的沪申威评报字（2017）第 1263 号《正业勘测设计集团有限公司拟股权转让涉及的黑龙江农垦正业矿产开发有限公司股东全部权益价值评估报告》，正业矿产主要从事地质勘察技术服务，其主要资产为“内蒙古自治区额济纳旗山南东铁铜多金属矿普查”的探矿权（探矿权证号为 T15420131002048793，勘查面积 10.71 平方公里，地理位置为内蒙古自治区额济纳旗），该探矿权目前处于普查阶段，没

有产生效益，。因此本次评估不适用收益法评估，而是采取资产基础法评估。截至 2017 年 7 月 31 日，正业矿产的净资产评估值为 4,812,582.98 元，评估增值 323,131.00 元，增值率 7.2%。正业矿产截至 2017 年 7 月 31 日的经审计的账面净资产与评估净资产差异较小，本次股权转让价格参考正业矿产的评估净资产价值，转让价格公允，不存在利益输送的情形。

【中介机构核查意见】

（一）核查过程

1、查阅了发行人实际控制人杜振宇、范国连、杜姣朴填写的调查表，访谈了上述人员；

2、查阅了黑龙江农垦正业商贸有限公司、海林市正兴农业技术开发有限公司、黑龙江农垦宏盛农业开发有限公司、黑龙江正业建设有限公司、宁波梅山保税港区浩强投资管理合伙企业（有限合伙）、宁波梅山保税港区广顺投资管理合伙企业（有限合伙）、宁波梅山保税港区洪恩投资管理合伙企业（有限合伙）、宝清县宏元测绘服务有限公司转让或注销前的工商登记资料；查阅了上述企业截至转让或注销时点的财务报表、相关已注销企业的注销程序文件；访谈了上述企业转让或注销前的相关负责人；

3、检索了国家企业信用信息公示系统、黑龙江省市场监督管理局、国家税务总局黑龙江省税务局、黑龙江省人力资源与社会保障厅、宁波市市场监督管理局、国家税务总局宁波市税务局、浙江省人力资源和社会保障厅、中国执行信息公开网、信用中国、企查查、全国建筑市场监管公共服务平台等网站；

4、查阅了信会师报字[2017]第 ZA51732 号《审计报告》、沪申威评报字（2017）第 1263 号《正业勘测设计集团有限公司拟股权转让涉及的黑龙江农垦正业矿产开发有限公司股东全部权益价值评估报告》；

5、查阅了发行人转让黑龙江农垦正业矿产开发有限公司的会计处理凭证。

（二）核查意见

申报会计师核查意见如下：

1、发行人实际控制人杜振宇、范国连、杜姣朴及其近亲属控制、投资、施加重大影响的上述企业与发行人从事的业务不存在相同或相似的情形，不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争；

2、上述企业的转让或注销均已履行了法律法规所要求的程序，转让或注销前的生产经营不存在重大违法违规，注销过程合法合规；

3、发行人向实际控制人转让正业矿产转让价格公允，不存在利益输送的情形。

问题 10. 关于收入确认。报告期内，发行人勘察设计、规划咨询业务采用完工百分比法确认收入。请发行人补充披露：（1）勘察设计、规划咨询业务完工百分比确定的依据与同行业可比公司差异的原因，不同收入阶段的名称、业务特点、主要内外部支撑性证据、各阶段工作量占比，收入确认中累计完工进度是否与设计项目实际进展情况、收款进度情况相匹配；（2）针对勘察设计、规划咨询收入确认的内控制度，相关内控制度是否健全并有效执行，采用完工百分比法的会

会计核算基础是否充分；(3) 相关合同是否均与客户约定了明确的分阶段收款比例，不同客户约定的分阶段结算金额是否存在差异，约定的结算金额是否能够有效反映项目完工进度，是否存在利用结算金额条款调节收入和利润的情形；(4) 报告期内，是否存在对预计总收入进行调整的情形，涉及的项目及调整的金额，是否需要进行追溯调整；(5) 是否存在竣工后按政府审价对收入进行调整的情况，如存在，补充披露涉及的金额；(6) 结合《企业会计准则—14 号收入》披露发行人业务是否满足在某一时段内履行履约义务，收入确认方法是否符合《企业会计准则》的相关规定。请保荐人、申报会计师核查并发表明确意见。

回复：

【说明与分析】

(一) 勘察设计、规划咨询业务完工百分比确定的依据与同行业可比公司差异的原因，不同收入阶段的名称、业务特点、主要内外部支撑性证据、各阶段工作量占比，收入确认中累计完工进度是否与设计项目实际进展情况、收款进度情况相匹配；

1、勘察设计、规划咨询业务完工百分比确定的依据与同行业可比公司差异的原因

①勘察设计业务

发行人的勘察设计业务按照完工百分比法中的节点法确认收入，与设研院、设计总院、华阳国际、杭州园林等同行业上市公司一致。完工百分比的节点法是目前工程咨询行业上市公司广泛采用的一种收入确认方法。

发行人勘察设计业务主要包括初步设计和施工图设计。发行人大部分勘察设计项目为同时包括初步设计和施工图设计的两阶段勘察设计项目，少部分勘察设计项目为单独的初步设计项目。对于两阶段勘察设计项目，公司按照各阶段完工百分比划分为初步设计和施工图设计，并分别按照初步设计和施工图设计进行收入确认。

A.两阶段勘察设计业务各阶段完工比例的划分

对于两阶段勘察设计项目，发行人参考《工程勘察设计收费标准》（2002 版）对初步设计阶段和施工图设计阶段进行了划分，并通过补充协议、业主签收单等形式明确了初步设计阶段和施工图设计阶段的合同金额。《工程勘察设计收费标准》关于各行业勘察设计业务各阶段的工作量划分情况如下：

节点阶段	综合开发、设施农业	河道治理	灌区田间工程	公路工程	建筑与室外工程 I 级	建筑与室外工程 II 级	建筑与室外工程 III 级	园林绿化工程 I、II 级	园林绿化工程 III 级
规划及方案设计阶段	-	-	-	-	10%	15%	20%	30%	30%
初步设计阶段	40%	55%	60%	45%	30%	30%	30%	-	20%
施工图设计阶段	60%	45%	40%	55%	60%	55%	50%	70%	50%

公司参考上述规定具体对两阶段勘察设计项目各阶段完工百分比划分如下：

节点阶段	初步设计	施工图设计金额 100 万以下	施工图设计金额 100 万及以上	
		施工图设计	施工图设计	施工配合
综合开发、设施农业	40%	60%	54%	6%
河道治理	55%	45%	40.5%	4.5%
灌区田间工程	60%	40%	36%	4%

公司划分方法与《工程勘察设计收费标准》基本一致。《工程勘察设计收费标准》未提及施工配合的工作量，公司结合自身实际情况并参照同行业可比公司预留了一定比例的施工配合合同金额。

对于合同金额 100 万以下的施工图设计项目，发行人未预留施工配合阶段收入，在业主签收后一次性确认 100%收入。主要原因在于该部分项目金额较小，工期较短，根据发行人历史经验统计，施工配合阶段一般没有额外工作量或工作量较小，因此，对该部分项目未预留施工配合阶段收入。

对于合同额 100 万以上的施工图设计项目，由于其项目金额较大，工期较长，部分项目在施工配合期间存在一定工作量，因此，参考同行业惯例以及公司实际情况，公司在施工配合阶段预留 10% 收入。

参考《工程勘察设计收费标准》对不同阶段勘察设计的工作量和合同金额进行划分属于行业通行情况。具体划分比例根据公路、水利、建筑等行业不同有所区别。经查阅同行业可比上市公司招股说明书和年报等公开资料，设研院、设计总院、华阳国际、勘设股份均明确提到参考《工程勘察设计收费标准》对不同阶段工程比例进行划分。

a.设计总院的具体披露情况如下：

“发行人勘察设计过程一般分为初步设计和施工图设计两个阶段。发行人根据承接工程类别的不同，对公路工程、水运工程、市政工程等的初步设计和施工图设计的参数进行了划分，具体情况如下：

工程类别	初步设计（%）	施工图设计（%）
公路工程	45.00	55.00
水运工程	40.00	60.00
市政工程	45.00	55.00

上述参数按照国家发展计划委员会、建设部联合编制的《工程勘察设计收费标准（2002 年修订本）》中对交通运输及市政工程等设计各阶段工作量的划分，并结合发行人实际情况确定。

上述各个节点均可对应明确的经业主单位或主管部门确认的节点资料（外部证据），参照《工程勘察设计收费标准（2002 年修订本）》对各个阶段工作量划分，公司对各阶段的工作量进行合理估计，公司不同业务类型阶段的进度节点名称和完工百分比如下：

业务类型	阶段	进度节点名称	外部证据名称	完工百分比
勘察设计	初步设计阶段	报告送业主审查	业主签收单	80.00%

业务类型	阶段	进度节点名称	外部证据名称	完工百分比
		主管部门或业主批复	初步设计批复	100.00%
	施工图设计阶段	报告送业主审查	业主签收单	70.00%
		批复开工	施工图设计批复	80.00%
		交工验收	交工验收报告	95.00%
		竣工验收	竣工验收报告	100.00%

”

b. 设研院的具体披露情况如下：

“两阶段勘察设计项目

服务名称	进度标志	外部证据	完工百分比	备注
初步设计	报告送业主审查	业主签收单	28%	未达到进度节点前不确认收入
	初设批复完成	行政部门出具审查意见或批复文件	35%	
施工图设计	报告送业主审查	业主签收单	67%	
	设施批复完成	行政部门出具审查意见或批复文件	75%	
交工验收	交工验收（后期服务结束）	交工验收报告	90%	
竣工验收	竣工验收	竣工验收报告	100%	

根据《工程勘察设计收费标准》2002 版，初步设计与施工图设计的比例是 45:55，其中并未明确说明后期服务的工作内容和工作量。公司基于项目的后期服务日益重要，工作量占比达到 25%的情况，选择交竣工阶段占总节点的 25%。扣除后期服务 25%的工作量以外，剩余的 75%工作量，仍然参考 2002 标准 45:55 的比例，结合企业自身情况，设定初步设计占总节点的 35%，施工图设计占总节点的 40%。”

c. 华阳国际的具体披露情况如下：

“公司综合参考国家《工程勘察设计收费标准》（2002 修订版）、中国勘察设计协会《建筑设计服务计费指导》（2015 版）、合同平均约定结算比例及项目绩效比例等因素，制定规划及方案设计、初步设计、施工图设计、施工配合等四个阶段的完工进度。公司全过程项目各里程碑阶段的完工进度如下：

里程碑阶段	本阶段进度	截至本阶段累计进度
1、规划及方案设计阶段	30%	30%
2、初步设计阶段	20%	50%
3、施工图设计阶段	40%	90%
4、施工配合阶段	10%	100%

”

d. 杭州园林的具体披露情况如下：

“公司所从事的风景园林设计业务属于专业技术服务业的范畴，该行业收入确认遵循《企业会计准则第 14 号——收入》中关于“提供劳务”收入确认的有关规定，按完工百分比法确认收入，公司风景园林设计业务收入确认的具体标准如下：

采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已完成工作量分阶段确认收入。公司目前设计服务业务基本上分为五个阶段：前期设计阶段、方案设计阶段、扩初设计阶段、施工图设计阶段及施工配合阶段，即设计服务业务具有阶段性特征。”

e. 勘设股份的具体披露情况如下：

“公司的工程咨询业务，主要包括勘察设计、技术咨询、试验检测、规划研究、预工可研究、节能评估、社会风险评估、安全评估等工程咨询业务，按有效工时计算的完工百分比法确认收入。公司根据《工程勘察设计收费标准》（2002）等行业相关标准及历史数据，修编发布了《生产经营管理办法》（工时版），用以确定项目总工时。”

由以上比较可以看出，对于不同阶段完工进度划分比例，发行人与同行业可比上市公司划分方法基本一致，主要系参考《工程勘察设计收费标准》（2002）关于各阶段工作量的划分；但公司与行业可比公司的下游行业不同，因此划分比例略有差异。

发行人参考《工程勘察设计收费标准》对不同阶段勘察设计的的工作量和合同金额进行划分，并通过与业主签订补充协议的形式，对初步设计阶段和施工图设计阶段分别的工作量和合同金额加以明确，因此公司勘察设计项目各阶段的工作量和合同金额已得到业主明确的认可，公司在达到收入确认节点时根据协议约定进行收入确认。

公司将两阶段勘察设计的合同按照前述标准划分为初步设计和施工图设计后，与单独的初步设计项目或施工图项目依据同样的政策进行收入确认，后续具体说明公司初步设计以及施工图设计的具体收入确认节点。

B.初步设计项目

对于初步设计项目，发行人在设计成果提交后，行政部门出具审查意见或批复文件时一次性确认 100%收入，对于部分不涉及批复环节的初步设计项目，在设计成果经业主签收后确认 100%收入。

经查阅同行业可比上市公司招股说明书、年报的公开资料，部分公司未详细披露其初步设计业务收入确认依据和比例。可比上市公司中，设研院和设计总院与公司较为类似。

设研院的初步设计及其他一阶段勘察设计项目节点设置：

进度标志	需提供的证据	完工百分比	备注
报告送业主审查	业主签收单	80%（0）*	未达到进度节点前不 确认收入
批复完成或资料归档	行政部门出具审查意见或批复文件 或归档签收单	100%	

注*：括号内数字为不需要批复项目

设计总院的初步设计节点设置：

进度节点名称	外部证据名称	完工百分比
报告送业主审查	业主签收单	80.00%
主管部门或业主批复	初步设计批复	100.00%

在初步设计批复阶段，发行人与设研院和设计总院一致，均确认 100%的收入。设研院和设计总院对初步设计均设置两个节点，而发行人只设置一个节点，主要原因在于相对交通行业工程项目，农业工程项目初步设计普遍规模较小且时间较短，因此，发行人设置一个节点更为合理、谨慎。

C.施工图设计项目

对于合同金额 100 万以下的施工图设计项目，发行人未预留施工配合阶段收入，在业主签收后一次性确认 100%收入。主要原因在于该部分项目金额较小，工期较短，根据发行人历史经验统计，施工配合阶段一般没有额外工作量或工作量较小，因此，对该部分项目未预留施工配合阶段收入。

对于合同金额 100 万以上的施工图设计项目，由于其项目金额较大，工期较长，部分项目在施工配合期间存在一定工作量，因此，参考同行业惯例以及公司实际情况，公司在施工配合阶段预留 10%收入。对于合同金额 100 万以上的施工图设计项目，发行人收入确认节点如下：

进度节点名称	外部证据名称	完工百分比
报告送业主审查	业主签收单	90.00%
施工配合完成	完工报告或者业主确认施工完成的文件	100.00%

经查阅同行业可比上市公司招股说明书、年报的公开资料，部分公司未详细披露其施工图设计业务收入确认依据和比例。可比上市公司中，设研院和设计总院与公司较为类似。设研院和设计总院对于施工图设计项目的收入确认节点如下：

设研院的施工图设计收入确认节点：

进度标志	需提供的证据	完工百分比
报告送业主审查	业主签收单	70%
批复完成	行政部门出具审查意见或批复文件	80%
交工验收	交工验收报告	90%
竣工验收	竣工验收报告	100%

设计总院的施工图设计收入确认节点：

进度标志	需提供的证据	完工百分比
报告送业主审查	业主签收单	70.00%
批复开工	施工图设计批复	80.00%
交工验收	交工验收报告	95.00%
竣工验收	竣工验收报告	100.00%

发行人与设研院、设计总院的施工图设计各阶段收入确认比例差异情况如下：

进度标志	设研院	设计总院	发行人
------	-----	------	-----

报告送业主审查	70.00%	70.00%	90%
批复开工	80.00%	80.00%	
交工验收	95.00%	95.00%	100%
竣工验收	100.00%	100.00%	

设研院和设计总院同属于交通行业，其施工图设计节点设置和各阶段收入确认比例基本一致。发行人与设研院和设计总院存在一定差异，主要是由于下游行业不同，具体原因有以下两方面：

a. 业主签收及施工图设计批复节点的差异

设研院和设计总院均存在施工图设计批复节点，并在该节点确认 80% 收入，而发行人不存在施工图设计批复节点，在报告经业主签收后即确认 90% 收入。主要原因系各行业管理模式的不同，公路行业施工图设计均存在批复环节，且提交设计成果和批复时间间隔较长，且在批复之前可能对施工图设计提出修改意见而发生一定工作量。农业工程项目在施工图设计阶段不存在批复环节，在公司提交报告送业主审查后，业主经审查确认后方可签收，因此在签收后基本不会额外发生工作量。因此，发行人的业主签收环节与设研院和设计总院的报告批复环节基本等同。

b. 施工配合阶段收入确认比例的差异

设研院与设计总院在施工配合阶段均预留 20% 收入，且分为交工验收和竣工验收两个节点。发行人在施工配合阶段仅有一个节点，预留 10% 收入。上述差异原因主要是由于农业工程和交通工程项目的差异，由于交通工程项目，尤其是高速公路工程项目，投资金额大，工期长，工程实施较为复杂，在施工配合阶段可能发生大量成本，因此设研院和设计总院在该节点预留 20% 收入。而农业工程项目相对投资金额小、工期较短，工程实施过程中一般不会发生变更，因此施工配合阶段发生成本较低。根据公司统计，公司近年来 100 万以上施工图设计项目，施工配合阶段实际发生成本占总成本 3% 左右。因此，公司施工配合阶段预留 10% 收入合理、谨慎。

② 规划咨询业务

该类服务在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。规划咨询类项目的完工百分比，按照合同付款节点约定比例来确定。相应节点以经业主方审查后出具项目成果回执单或行政主管部门（或业主）正式批复等外部书面文件作为依据。

公司的规划咨询业务的单个项目的规模较小，且主要的规划咨询项目仅有一个阶段，因此公司的规划咨询业务主要是提交项目成果并取得签收单后一次性确认收入。

规划咨询涉及多阶段的项目主要分为两类：一类是合同中涉及多个履约义务，公司按照各履约义务完成时间和各履约义务的合同金额确认收入，该类项目实质上为多项履约义务，各单项履约义务均仅有一个阶段，例如地灾压矿类项目，实际上为两项履约义务，即地质灾害危险性评估和压覆矿产资源情况评估；另一类是单项履约义务但涉及多阶段的项目，公司在提交各阶段成果并取得业主签收单时按照各阶段对应的结算比例确认收入，公司目前仅水土保持规划项目适用该方法，2020 年公司使用新收入准则后，单项履约义务但涉及多阶段的规划咨询项目按照时点法确认收入。公司规划咨询项目整体周期较短，单一阶段和多阶段的规划咨询项目基本在一年内完成。

经统计，报告期内，单项履约义务但涉及多阶段的规划咨询项目仅有 1 个水土保持规划项目涉及跨年度确认收入的情形，报告期内共确认收入 41.79 万元，整体金额较小。

经查阅同行业可比上市公司招股说明书、年报的公开资料，同行业规划咨询类业务收入确认原则如下：

公司名称	收入确认原则
设研院	规划咨询项目：报告送业主审查—80%； 批复完成或资料归档—100%
勘设股份	按照工时法确认
设计总院	咨询研发项目：报告送业主审查—80%； 批复或验收—100%
华阳国际	造价咨询业务：报告送业主审查-100%
杭州园林	无咨询业务。

公司主要规划咨询业务与同行业可比公司规划咨询业务的收入确认对比如下：

服务名称	进度标志	设计总院	设研院	华阳国际	发行人
规划咨询	报告送业主审查	80%	80%	100%	100%
	批复完成或资料归档	100%	100%		

公司的规划咨询业务与同行业可比公司存在差异主要系行业管理模式不同，公路行业的规划咨询业务提交报告与批复时间间隔较长，并在批复完成后确认全部收入；而建筑行业的咨询业务不涉及批复，因此在报告提交后确认全部收入；公司的规划咨询业务亦不涉及批复，且客户系在审查通过后签收确认单，因此公司在取得客户的签收单时确认全部收入，公司规划咨询的收入确认方式合理、谨慎。

综上所述，公司勘察设计完工百分比确定的方法和依据与同行业可比公司基本一致，具体完工进度确认比例存在一定差异主要是不同行业各阶段工作量的不同和行业管理模式的不同，差异原因合理。公司规划咨询业务完工百分比确认依据与同行业可比公司存在差异主要系各行业管理模式的不同，其差异原因合理。公司完工百分比确认的依据合理、谨慎。

2、不同收入阶段的名称、业务特点、主要内外部支撑性证据、各阶段工作量占比

①勘察设计业务

公司勘察设计业务主要分为初步设计阶段、施工图设计阶段和施工配合阶段。

初步设计一般是根据批复的可行性研究报告或者合同的要求，拟定修建原则，选定设计方案、拟定施工方案，计算工程数量及主要材料数量，编制设计概算，提供文字说明及图表资料的活动，目的是基本确定设计方案。

企业承接的勘察设计项目主要为中央、财政、各部委预算内的计划项目，该类项目初步设计阶段需要通过行政主管部门组建的专家组评审，由于评审过程中存在反复修改设计稿的情况，且交付

初稿与审批通过时间差距不大，出于谨慎考虑，公司在初步设计文件审查通过并确认相关部门初步设计批复后才确认收入。部分自筹资金项目，无需行政主管部门专家组审查情况，初步设计文件在取得客户验收通过并出具签收单后，公司对该阶段收入进行确认。综上，公司选取业主签收单或行政部门出具审查意见或批复文件作为初步设计阶段确认收入的外部依据。

施工图设计一般是根据初步设计批复意见、合同的要求，进一步对所审定的修建原则、设计方案、技术决定加以具体和深化，最终确定各项工程数量，提出文字说明和适应施工需要的图表资料以及施工组织计划，并编制施工图预算。由于农业和水利行业施工图设计无需行政主管部门进行审查，故公司在施工图通过客户验收并取得客户签收单后确认收入。因此，公司选取业主签收单作为确认施工图阶段的外部依据。

施工配合一般是设计人员在施工现场或远程提供技术咨询及解决施工过程中出现的各类问题，包括工地回访、现场例会以及设计变更等。此阶段企业根据取得的完工报告或客户出具完成施工配合确认文件的作为确认收入的外部证据。

公司勘察设计业务初步设计阶段和施工图设计阶段的合同金额均以合同、补充协议、签收单等形式进行明确。各阶段合同金额划分系主要参考《工程勘察设计收费标准》（2002 版）的取费标准，并结合公司实际工作中工作量的发生比例。其中农业工程初步设计与施工图设计的比例是 40:60，水利工程的初步设计与施工图设计的比例是 55:45，灌区田间工程的初步设计与施工图设计的比例是 60:40。

公司合同中未明确划分出后期配合阶段，但在实际工作过程中，部分大型项目存在施工配合的情况，且同行业的设研院、设计总院、华阳国际和杭州园林均保留有施工配合阶段。考虑到部分项目金额较小，且建设周期较短，基本在一年内完成，不需要预留施工配合阶段。企业根据项目实际工作量情况，将施工图合同金额大于 100 万元的项目，预留施工图确认金额的 10%作为施工配合阶段的收入额。

②规划咨询

公司规划咨询业务主要是单一阶段的咨询项目，公司按照经客户审查通过后的签收单作为确认收入的外部证据。公司规划咨询业务中仅水土保持规划类项目存在初稿和终稿两阶段的情况，公司以提交方案初稿和方案终稿后取得的业主签收单作为收入确认的外部证据。规划咨询项目类型较多，主要包括地灾压矿评估报告、一河一策实施方案编制报告、河流划界方案、水土保持方案等，主要就项目的市场、技术、经济、生态环境、能源、资源、安全等影响可行性的要素，结合国家、地区、行业发展规划及相关重大专项建设规划、产业政策、技术标准及相关审批要求进行分析研究和论证，为客户提供综合性、一体化、便利化的咨询服务。

3、收入确认中累计完工进度是否与设计项目实际进展情况、收款进度情况相匹配

公司收入确认中累计完工进度与设计项目实际进展情况基本保持一致。

农业项目及灌区田间工程由于设计周期较短，能够在当年完成，收入确认中的累计完工进度基本与设计项目实际进展一致。存在少量项目在资产负债表日，设计进度处于节点之间的情况，导致收入确认滞后于设计项目实际进度，但整体金额较小，影响不大。

部分水利项目周期较长，在资产负债表日跨节点的情况比较多。企业通过根据年度施工计划将整体施工图部分按比例划分到年度，同时与客户签订补充协议对年度施工图阶段金额进行约定。通过划分年度方式保持收入确认进度与实际项目进度相匹配。

公司收入确认中累计完工进度与收款进度存在差异。公司的客户主要是政府单位及其下属机构、国有企业，不同客户约定的付款条件之间存在差异。此外，公司客户多为从事基础设施建设的政府单位及其下属机构，到达付款节点后需要较长的付款审批流程，客户的付款审批流程还会根据当年投资计划情况有所调整，可能会导致部分项目出现付款延后，使得实际收款进度低于收入确认累计完工进度，但历史上未有大额应收账款无法回收的情形。

（二）针对勘察设计、规划咨询收入确认的内控制度，相关内控制度是否健全并有效执行，采用完工百分比法的会计核算基础是否充分；

①收入确认的内部控制

发行人根据工作内容制定了《设计院生产技术管理规定》及《项目收入确认流程说明及管理办法》等多项内部控制制度，发行人在日常经营及管理中严格遵循上述规则制度进行，发行人内部控制较为严格。

本公司据以确认收入的内部证据主要包括合同、项目生产任务书、设计产品校审记录卡，具体如下：

在项目服务中，发行人对每个项目均编制《项目生产任务书》和《分项生产任务书》，确定项目负责人并根据客户确定的进度要求安排项目总体进度计划。根据该进度表，发行人与客户在项目服务合同中将项目完工的时间周期进行约定。

设计人员完成分项设计文件后由部门主任工程师安排校审人员进行校审，并填写《校审单》提交分项负责人，分项负责人根据《校审单》进行修改调整，将调整后的报告与《校审单》一并交给校审人员进行审核签字确认。

分项设计文件校审修改完成后，由院内总工安排人员进行审查，并填写《审查单》提交分项负责人，分项负责人根据《审查单》进行修改调整，将调整后的报告与《审查单》一并交给审查人员进行审核签字确认。

发行人据以确认收入的外部证据主要包括中期或最终验收意见单，具体如下：

阶段设计完成后，由项目负责人组织分项负责人参加由客户组织的相关专家对设计成果的评审。根据需求、功能应用等，结合设计文件的阶段，对设计文件进行分析评估，确定设计文件的评审意见。

项目负责人最终成稿，并经公司分管领导批准后的，以邮寄、送达等方式交付设计终稿给客户，并要求客户签收《正业设计股份有限公司设计报告签收单》。

除客户的签收文件外，中央、财政、各部委预算内的计划项目需经相关部门专家审查通过并下发初步设计批复文件后方可确认收入。

发行人每个收入确认的节点均是在实际完成并获得可靠的外部证明文件后确认完成。根据收入确认方法，对于可以确认收入的项目，项目负责人应及时向室主任提交《项目收入确认表》及相关外部证据。室主任将复核后的《项目收入确认表》及相关外部证据提交给设计部部长，部长复核同意后，提交市场部和总工办，分别签字确认后提交主管副总经理处，副总再次确认无误后，由总经理进行最后签批。其中，单次收入确认金额大于 30 万元（含 30 万元）时，必须由总经理签批财务方可确认；单次收入确认数额小于 30 万元时，可由主管副总经理签批。财务部收到总经理签批的《项目收入确认表》及相关外部证据后，及时对该项目进行财务确认。

在实际核算过程中，已达收入确认时点的项目，根据项目完工进度确认收入、结转相应成本，针对资产负债表日尚未完工的阶段设计劳务，因尚未向客户提交该设计阶段的最终劳务成果，出于谨慎性原则，发行人将资产负债表日尚未完工的阶段设计劳务，将当期发生的项目相关成本全部计入当期损益。

②采用完工百分比法的核算基础

报告期内，发行人勘察设计、规划咨询业务按照《企业会计准则第 14 号-收入》关于劳务收入确认的相关规定，采用完工百分比法进行核算。发行人结合项目合同相关约定，考虑成果交付完成的工作量，合理确定其完工进度，及时、完整地归集合同实际发生的成本，确认收入和结转成本，具体情况如下：

A.收入确认

发行人所从事的勘察设计及规划咨询业务，均签订了项目合同。合同中约定了合同内容、合同总价款、各阶段的合同金额、付款条款和付款方式等内容，能够可靠确认和计量合同总收入。

B.成本的归集与结转

发行人项目成本主要包括职工薪酬、服务采购费、差旅费等，公司针对每个项目进行独立的收入和成本核算，其中职工薪酬中的项目奖金、服务采购费、差旅交通费、办公费等能够直接归属于项目的成本，直接归集到该项目成本中；对于不能直接归集到具体项目的成本如职工固定薪酬、房租及物业水电费、摊销及折旧费等当期项目中分摊。成本分摊依据为各项目当期审定工时占比。发行人设有《项目工时管理办法》，每月由项目人员自行申报项目工时，设专人每月进行统计。上报的项目工时需由项目负责人、科室主任复核、设计院部长审核、主管副总经理审定后，该月工时方可用于项目人工成本计算。综上，公司项目成本能按照具体项目清晰归集及分配。

报告期内，发行人在合同履约进度达到节点的时候，根据履约进度确认收入，并确认合同资产/应收账款，同时根据履约进度结转相对应的成本。

合同履约进度尚未达到节点的设计劳务，由于公司尚未向客户提交该设计阶段的最终劳务成果，无法表明未完工阶段的设计劳务会得到客户的最终认可，已经发生的劳务成本是否能够得到补偿存

在不确定性，出于谨慎性原则，发行人不确认该部分阶段设计的劳务收入。同时将该阶段已发生的成本结转计入当期损益。

C.收入确认、工作量确认

勘察设计业务收入按照已完成的工作量确认，公司勘察设计业务各阶段的结算金额均以合同、补充协议、签收单等形式进行明确，生产部门按合同要求在向客户交付成果取得业主签收单或行政部门出具审查意见或批复文件等外部证据，生产部门将项目进度情况和证明材料报送市场部，经审核后统一由市场部报送给财务部，财务部根据经审核的工作量及其证明材料入账。

规划咨询类项目的完工百分比，按照合同付款节点约定比例来确定。公司的规划咨询业务的单个项目的规模较小，且主要的规划咨询项目仅有一个阶段，因此公司的规划咨询业务主要是提交项目成果并取得签收单后一次性确认收入。

报告期内，发行人勘察设计及规划咨询业务的业务环节较为简单，项目基本在同一年度完工，发行人依据业主签收单或行政部门出具审查意见或批复文件作为收入确认外部依据，按照权责发生制的要求归集项目发生的成本，符合《企业会计准则第 14 号-收入》关于劳务收入确认的相关规定，核算基础充分。

因此，发行人该会计核算模式符合企业会计准则相关规定，与发行人业务形态相符，与同行业公司不存在重大差异，具备合理性。发行人内部控制措施健全且有效，收入确认准确，具备采用完工百分比的核算基础。

（三）相关合同是否均与客户约定了明确的分阶段收款比例，不同客户约定的分阶段结算金额是否存在差异，约定的结算金额是否能够有效反映项目完工进度，是否存在利用结算金额条款调节收入和利润的情形；

公司不同客户设计业务各阶段的合同金额均以合同、补充协议、签收单等形式进行明确。只有施工配合阶段的合同金额没有在合同中明确约定。公司部分大型项目在实际执行业务过程中，存在有施工配合的情况，且同行业的设研院、设计总院、华阳国际和杭州园林均保留有施工配合阶段。公司出于谨慎性考虑，根据项目实际工作量情况，将施工图合同金额大于 100 万元的项目，预留施工图确认金额的 10%作为施工配合阶段的收入额。

公司各阶段工作量划分系参考《工程勘察设计收费标准》（2002 版）并结合实际情况进行划分，具体比例如下：

节点阶段	综合开发、设施农业	河道治理	灌区田间工程
初步设计阶段	40%	55%	60%
施工图设计阶段	60%	45%	40%

公司所实际签订的业务合同关于各阶段的比例，均与上述比例保持一致。

同行业上市公司设研院、设计总院、华阳国际等勘察设计业务各阶段的比例均系参照《工程勘察设计收费标准》（2002 版）划分，公司各阶段合同金额的划分标准与同行业可比公司一致。

因此，公司的相关合同均与客户约定了明确的分阶段合同金额，不同客户间的约定的分阶段合同金额不存在明显差异，约定的分阶段合同金额能够有效反应项目完工进度，各阶段均通过经客户审查的签收单或批复作为收入确认的依据，不存在利用结算条款调节收入和利润的情况。

公司部分合同的付款条款与收入确认比例存在差异，主要系公司客户主要为政府单位及下设机构，付款条件通常按照招投标要求、业主要求设置。报告期内，勘察设计业务的收款条款约定主要有以下两种：

1、一次性付款条款，如：设计成果审查通过并在项目资金下达后，一次性支付；资金下达后按项目批复预算支付。

2、分次付款条款，如：根据年度下达资金按照比例拨付；合同签订后预付 30%，设计成果审查通过并在项目资金下达后支付 70%；报告提交后支付 50%，项目审批通过后支付 50%等。

不同付款条款的合同举例如下：

1、一次性付款条款的项目情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	项目名称	合同金额	业务类别	付款条款	项目进度	设计阶段		各阶段合同金额	实际收入确认进度	截至 2020 年 3 月 31 日付款比例
1	抚远市田间配套工程建设办公室	抚远市乌苏镇灌区田间配套工程实施方案和实施规划	1,548.59	勘察设计—灌区田间工程	设计成果审查通过后，一次性支付	2019 年完成初步设计、施工图设计	初步设计		60.00%	96.00%	35.52%
							施工图设计		40.00%		
							后期配合			-	
2	讷河青色草原现代农牧业发展有限责任公司田间工程建设指挥部	讷河市 2018-2020 年全国新增千亿斤粮食产能规划田间工程建设项目	688.00	勘察设计—农业综合开发项目	设计成果审查通过并在项目资金下达后，根据下达资金按比例拨付	2018 年完成初步设计、2018 年计划的施工图设计	初步设计		40.00%	54.40%	16.17%
							施工图设计*	18 年度施工图部分（总规模 21 万亩，18 年建设 5.6 万亩）	14.40%		
								20 年度施工图部分	39.60%	-	
								后期配合	18 年度施工图部分		
							20 年度施工图部分		4.40%		
3	勃利县倭肯河	黑龙江省勃利县倭	200.00	勘察设计-	设计成果通过	2017 年完成初步设	初步设计		55.00%	100.00%	100.00%

正业设计股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的
审核问询函的回复

序号	客户名称	项目名称	合同金额	业务类别	付款条款	项目进度	设计阶段	各阶段合同金额	实际收入确认进度	截至 2020 年 3 月 31 日付款比例
	(上游段) 治理工程建设管理处	肯河(上游段) 治理工程		河道治理	审查后, 按年度下达资金比例拨付	计, 2018 年完成 2018 年计划的施工图设计, 2019 年完成 2019 年计划的施工图设计	施工图设计	18 年度施工图部分 (按实际投资计划划分)	9.00%	
								19 年度施工图部分	36.00%	
4	黑龙江省查哈阳农场	查哈阳农场河湖管理范围和水利工程管理范围与保护范围划界项目	211.29	规划咨询	交付项目成果并验收合格后付合一次性付清服务款	2019 年全部完成	技术服务费	100.00%	100.00%	95.00%

注: 讷河市 2018-2020 年全国新增千亿斤粮食产能规划田间建设工程项目的任务计划分 2018 年和 2020 年两个年度下达。

2、多次付款条款的项目情况如下:

单位: 万元

序号	客户名称	项目名称	合同金额	业务类别	付款条款	项目进度	设计阶段	各阶段合同金额	实际收入确认进度	截至 2020 年 3 月 31 日付款比例
----	------	------	------	------	------	------	------	---------	----------	------------------------

序号	客户名称	项目名称	合同金额	业务类别	付款条款	项目进度	设计阶段	各阶段合同金额	实际收入确认进度	截至 2020 年 3 月 31 日付款比例
1	甘南县水务局	黑龙江省甘南县阿伦河治理工程	968.04	勘察设计-河道治理	提交设计文件 30 天内, 发包人向设计人支付设计费 20 万元, 其余费用待投资资金到位后一次性付清	2019 年完成初步设计	初步设计	55.00%	55.00%	2.07%
							施工图设计	45.00%	-	
2	抚远市乌苏镇灌区工程建设管理处	黑龙江省三江平原乌苏镇灌区近期骨干连接工程	131.23	勘察设计-灌溉与排涝工程项目	合同签订后 30 日内支付 50%, 提交施工图设计成果后 30 日内支付 50%	2019 年全部完成	初步设计	60%	100.00%	50.00%
							施工图设计	40%		
3	尚志市中小型公益性河流及水库工程项目建设管理处	尚志市河湖水域岸线管理与保护规划项目	288.80	规划咨询	合同签订后 15 日内, 甲方支付乙方项目合同额 30% 的前期费用; 剩余部分的费用, 甲方根据项目进度情况支付乙方	2019 年全部完成	咨询费	100%	100.00%	69.60%

（四）报告期内，是否存在对预计总收入进行调整的情形，涉及的项目及调整的金额，是否需要进行追溯调整；

（1）预计总收入变动情况

报告期内，由于客户变更开发计划等原因，发行人签订业务合同后存在对预计总收入进行调整的情况，符合行业惯例，其中合同金额调增 2 项、合同金额调减 6 项。报告期内上述合同确认收入金额为 1,001.83 万元，占发行人收入确认总金额比例为 2.38%，对发行人收入影响较小。报告期内预计总收入变更信息均为在收入确认当期取得，公司已完成工作量部分皆按照调整后合同金额确认了收入，其他由于项目终止或设计变更调整合同金额的，由于尚未开始或完成工作量，故尚未确认收入，不涉及收入进行追溯调整的情形。

报告期内发行人已签订的业务合同金额发生变更的具体情况如下：

单位：万元

变更类型	序号	客户名称	项目名称	签署日期	变更前合同金额	调整后合同金额(结算金额)	变动额占比	报告期内确认收入金额(含税)	截止2020年3月31日累计已确认收入金额(含税)	变更原因
合同金额调增	1	大兴安岭地区水利工程建设管理处	黑龙江省大兴安岭地区九五水库除险加固工程	2015 年	43.54	48.20	10.70%	48.20	48.20	设计变更, 调增
	2	木兰县高标准农田项目建设指挥部办公室	木兰县 2019 年高标准农田建设勘测、可研、设计服务项目(一包)	2019 年	96.00	136.00	41.67%	136.00	136.00	设计变更, 调增
	小计				139.54	184.20	32.01%	184.20	184.20	
合同金额调减	1	佳木斯市新时代城市基础设施建设投资(集团)有限公司	黑龙江省佳木斯市现代农业生态灌排体系建设项目可行性研究报告编制及勘察设计	2016 年	3,956.91	700.00	-82.31%	700.00	700.00	项目终止, 调减
	2	佳木斯市新时代城市基础设施建设投资(集团)有限公司	佳木斯市现代农业生态灌排体系建设项目-规划水资源论证服务	2017 年	50.00	25.00	-50.00%	25.00	25.00	项目终止, 调减

正业设计股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的
审核问询函的回复

变更类型	序号	客户名称	项目名称	签署日期	变更前合同金额	调整后合同金额(结算金额)	变动额占比	报告期内确认收入金额(含税)	截止 2020 年 3 月 31 日累计已确认收入金额(含税)	变更原因
	3	佳木斯市新时代城市基础设施建设投资(集团)有限公司	佳木斯市现代农业生态灌排体系建设项目-土地预审、社会稳定风险评估	2017 年	70.00	35.00	-50.00%	35.00	35.00	项目终止, 调减
	4	佳木斯市新时代城市基础设施建设投资(集团)有限公司	佳木斯市现代农业生态灌排体系建设项目-压覆矿产资源评估	2017 年	20.00	10.00	-50.00%	10.00	10.00	项目终止, 调减
	5	黑龙江省八五〇农场	国家新增千亿斤粮食生产能力规划 2018 年黑龙江省八五〇农场田间工程建设项目(勘测设计)	2017 年	54.00	27.00	-50.00%	27.00	27.00	设计变更, 调减
	6	黑龙江省八五一农场	黑龙江省八五一农场第七管理区坡耕地水土流失综合治理工程可行性研究	2018 年	68.76	20.63	-70.00%	20.63	20.63	项目终止, 调减
	小计				4,219.67	817.63	-80.62%	817.63	817.63	

（五）是否存在竣工后按政府审价对收入进行调整的情况，如存在，补充披露涉及的金额；

工程项目的工程概算包括工程直接费用、工程间接费用和独立费用，其中独立费用包括设计费用、监理费用等，独立费用占整个工程概算的比例较低。政府审价通常针对费用较高的直接费用和间接费用进行调整，对独立费用进行调整的情况较少，因此公司仅个别项目存在项目竣工后政府审价调整设计费用的情况。

报告期内发行人竣工后政府审价的项目情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	合同名称	签署时间	合同金额	审价金额	18 年确认收入	19 年调减收入
1	哈尔滨市水务局成高子灌区西干渠整修加固应急工程	哈尔滨市成高子灌区西干渠整修加固应急工程	2018 年	2.64	2.22	2.49	-0.40
2	哈尔滨市水务局成高子灌区河东泵站引渠整修加固应急工程	哈尔滨市成高子灌区河东泵站引渠整修加固应急工程	2018 年	2.67	2.00	2.52	-0.63
小计				5.31	4.22	5.01	-1.03

报告期内，政府审价对收入影响的金额仅为-1.03 万元，金额较小。

（六）结合《企业会计准则—14 号收入》披露发行人业务是否满足在某一时段内履行履约义务，收入确认方法是否符合《企业会计准则》的相关规定。

公司收入确认方法为节点法，属于某一时点履行履约义务，不满足某一时段内履行履约义务的定义。

根据《企业会计准则第 14 号-收入》的规定，收入确认和计量大致分为五步：第一步，识别与客户订立的合同；第二步，识别合同中的单项履约业务；第三步，确定交易价格；第四步，将交易价格分摊至各单项履约业务；第五步，履行各单项履约业务时确认收入。

公司与客户订立了书面合同，在业务开展时合同双方已经批准合同并承诺将履行各自的义务、合同明确了双方提供服务相关的权利义务。合同有明确的所提供服务相关的支付条款、合同具有商业实质、公司因向客户提供服务而有权取得的对价很可能收回。故公司与客户签订的合同满足新收入准则规定的条件。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款,结合其以往的习惯做法确定交易价格,并在确定交易价格时,考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

是否满足属于在某一时段内履行履约义务的判断:

满足下列条件之一的,属于在某一时段内履行履约义务,否则,属于在某一时点履行履约义务:

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

公司业务模式不符合客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益,也不能够控制本公司履约过程中的设计成果;本公司履约过程中所产出的商品虽具有不可替代用途,但本公司在整个合同期内无权就累计至今已完成的履约部分收取款项。若设计过程中合同终止,双方结算金额需进一步谈判。故公司收入确认不于属于某一时段内履行履约义务。

公司主要从事农业工程及水利等其他涉农工程的全过程工程咨询服务,具体主要包括勘察设计、规划咨询等。勘察设计业务可分为初步设计、施工图设计、施工配合阶段。初步设计一般是根据批复的可行性研究报告或者合同的要求,拟定修建原则,选定设计方案、拟定施工方案,编制设计概算等,目的是基本确定设计方案,客户用初步设计成果向同级政府、发改局或上级主管单位申请项目实施方案审批。施工图设计一般是根据初步设计批复意见、合同的要求,进一步对所审定的修建原则、设计方案、技术决定加以具体和深化,最终确定各项工程数量,提出文字说明和适应施工需要的图表资料以及施工组织计划,并编制施工图预算,施工图设计作为项目施工的依据。施工配合一般是设计人员在施工现场或远程提供技术咨询及解决施工过程中出现的各类问题,包括工地回访、现场例会以及设计变更等。各阶段工作内容、性质、目的存在明显区别,且客户能从公司交付的设计成果中直接受益。若在任何阶段终止合同,客户均可在上一已完成设计成果基础之上另寻设计公司进行下一步工作。企业承接的勘察设计项目主要为中央、财政、各部委预算内的计划项目,该类项目初步设计阶段需要通过行政主管部门组建的专家组评审,并取得主管部门批复,施工图设计过程并不会对初步设计进行重大修改。同时,根据行业实际情况,农业行业和公路行业均存在初步设计和施工图设计作为独立项目分别招投标的情况,例如经公开查询,农业行业“平山县 2019

年岗南片高标准农田项目”初步设计和施工图设计分别招标；公路行业“台辉高速公路豫鲁界至范县段”初步设计和施工图设计分别招标。同时，公司亦签署过单独的初步设计合同。综上所述，初步设计、施工图设计、施工配合阶段可识别为多个履约义务，合同金额可根据合同约定的比例和公司的会计政策拆分至各单项履约义务。

对于规划咨询业务，公司按照合同内容将其识别为一项或多项履约义务。

根据合同约定，公司在履行了合同中的各项履约义务，各阶段设计完成交付客户并获取设计成果确认函后，客户可因实施工程的运行、调试、维修、改造而使用设计成果，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入，且客户能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。公司业务模式属于在某一时点履行履约义务。

公司在阶段性工作量完成、向客户提交阶段性工作成果、取得客户出具的确认文件后，即已履行了合同约定的阶段性履约义务，同时，按照合同约定，公司已具有相应合同款项的收款权利、客户已负有现时付款义务、客户已实质接受并占有上述设计成果、已取得相应的主要风险和报酬，即客户已取得相关工作成果的控制权，公司在该时点确认收入符合新收入准则的规定。

【中介机构核查意见】

（一）核查过程

1、获取并查阅了发行人财务核算制度等相关内部控制制度，访谈了发行人财务总监、相关财务人员、业务部门相关负责人，了解发行人收入确认政策制定的依据和具体的会计处理，查阅了同行业可比公司的招股说明书，分析发行人收入确认方法的合理性；

2、获取并查阅了报告期主要项目的合同，分析其结算条款与收入确认的匹配性；

3、获取了报告期内预计总收入发生变动的项目和政府审价项目的相关合同，分析其对发行人的影响。

（二）核查意见

申报会计师核查意见如下：

1、公司勘察设计完工百分比确定的方法和依据与同行业可比公司基本一致，具体完工进度确认比例存在一定差异主要是不同行业各阶段工作量的不同和行业管理模式的不同，差异原因合理。公司规划咨询业务完工百分比确认依据与同行业可比公司存在差异主要系各行业管理模式的不同，其差异原因合理；

2、公司收入确认中累计完工进度与设计项目实际进展情况基本保持一致。公司收入确认中累计完工进度与收款进度存在差异，主要系政府类客户资金支付审批流程较长且与资金下达计划相关，其原因合理；

3、发行人的相关合同均与客户约定了明确的分阶段合同金额，不同客户同一类业务约定的分阶段合同金额比例不存在差异，约定的各阶段合同金额能够有效反映项目完工进度，不存在利用结算金额条款调节收入和利润的情形；

4、报告期内，公司存在对预计总收入进行调整的情形和项目竣工后政府审价对收入进行调整的情形，不需要追溯调整；

5、公司业务模式属于在某一时点履行履约义务，收入确认由某一时段内履行履约义务更改为在某一时点履行履约义务，对公司收入确认的具体方式、经营业绩无任何影响。

问题 11. 关于收入。申报材料显示，发行人收入存在一定季节性，且收入超过 90% 来源于黑龙江省内。请发行人补充披露：（1）报告期各期勘察设计/规划咨询主要合同项目、签署时间、开工日期、完工日期、客户名称，项目所处阶段及进度，各期确认的收入、成本、毛利及毛利率，应收账款或预收账款的金额；（2）报告期各期发行人承接项目的平均项目金额、项目数量；（3）报告期内项目预计合同总收入、预计合同总成本是否发生较大变动，报告期内是否存在亏损合同及其会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定；（4）报告期内中止、终止项目的会计处理，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定；涉及中止、终止项目的具体金额，包括对应合同各期确认的收入、成本、毛利以及对各期财务报表的影响；（5）发行人 2017 年和 2019 年四季度收入占比较高、2018 年一季度收入占比较高的原因及合理性；（6）最近一期发行人收入较去年同期变动的幅度及原因；（7）发行人收入增长与同行业可比公司收入增长的情况，是否存在较大差异及相关原因；（8）报告期各期发行人招投标、直接委托收入的占比情况，招投标收入占比与同行业可比公司是否存在较大差异；（9）发行人人均产值与同类可比上市公司的比较情况，披露差异原因及合理性；（10）发行人跨区域的市场开拓能力，是否对收入地域集中进行充分风险披露；（11）发行人 2020 年 1-6 月的经营业绩情况，新冠疫情对发行人业务的影响程度。请保荐人、申报会计师说明针对发行人收入的核查手段、核查方式、核查比例，对报告各期营业收入实施截止性测试的具体情况，并针对上述事项发表明确意见。

回复：

【说明与分析】

（一）报告期各期勘察设计/规划咨询主要合同项目、签署时间、开工日期、完工日期、客户名称，项目所处阶段及进度，各期确认的收入、成本、毛利及毛利率，应收账款或预收账款的金额；

（1）勘察设计

报告期各期，勘察设计业务收入 200 万元以上的前十大项目情况如下：

①2020 年 1-3 月

单位：万元

序号	客户名称	项目名称	签订时间	合同金额	2019 年收入	2019 年成本	2020 年 1-3 月收入	2020 年 1-3 月成本	2020 年 1-3 月毛利	2020 年 1-3 月毛利率	项目进度	开工日期	完成日期	2020 年 3 月底应收账款	2020 年 3 月底预收账款
1	同江市青龙山灌区（同江区）工程建设办公室	黑龙江省三江平原青龙山灌区（同江片区）田间配套工程实施方案和实施规划	2019 年 9 月	1,533.65	-	6.96	1,385.89	484.62	901.27	65.03%	2020 年完成初步设计、施工图设计和部分其他单项设计	2019 年 11 月	2020 年 3 月、2020 年 3 月	1,469.05	-

②2019 年

单位：万元

序号	客户名称	项目名称	签订时间	合同金额	2018 年收入	2018 年成本	2019 年收入	2019 年成本	2019 年毛利	2019 年毛利率	项目进度	开工日期	完成日期	2019 年末应收账款	2019 年末预收账款
1	抚远市田间配	抚远市乌苏镇灌区	2018 年	1,548.59	-	14.53	1,402.50	488.76	913.74	65.15%	2019 年完成初	2018 年	2019 年 2	1,036.65	-

序号	客户名称	项目名称	签订时间	合同金额	2018 年 收入	2018 年 成本	2019 年 收入	2019 年 成本	2019 年 毛利	2019 年 毛利率	项目进度	开工日期	完成日期	2019 年 末应收 账款	2019 年 末预收 账款
	套工程建设办公室	田间配套工程实施方案和实施规划	10 月								步设计、施工图设计	12 月	月、2019 年 6 月		
2	佳木斯市新时代城市基础设施建设投资(集团)有限公司	佳木斯市内河区域环境治理工程设计项目	2019 年 4 月	1,139.00	-	-	1,026.17	425.49	600.69	58.54%	2019 年完成初步设计、施工图设计	2019 年 4 月	2019 年 12 月、2019 年 12 月	-	51.26
3	同江市临江灌区田间配套工程建设办公室	三江平原同江市临江灌区田间配套工程实施方案和实施勘察设计	2018 年 10 月	947.58	-	14.43	858.19	306.00	552.18	64.34%	2019 年完成初步设计、施工图设计	2018 年 12 月	2019 年 2 月、2019 年 2 月	435.89	-
4	同江市青龙山灌区(同江片)工程建设办公室	黑龙江省三江平原青龙山灌区(同江片区)骨干工程	2019 年 1 月	968.58	-	-	846.02	330.84	515.18	60.89%	2019 年完成初步设计、施工图设计和部分其他单项设计	2019 年 3 月	2019 年 12 月、2019 年 12 月	896.78	-
5	同江市三村灌区田间配套工程建设办公室	三江平原同江市三村灌区田间配套工程实施方案和实施	2018 年 10 月	812.60	-	4.02	735.94	285.21	450.73	61.25%	2019 年完成初步设计、施工图设计	2018 年 12 月	2019 年 2 月、2019 年 2 月	290.10	-

序号	客户名称	项目名称	签订时间	合同金额	2018 年 收入	2018 年 成本	2019 年 收入	2019 年 成本	2019 年 毛利	2019 年 毛利率	项目进度	开工日期	完成日期	2019 年 末应收 账款	2019 年 末预收 账款
		勘察设计													
6	绥滨县德龙灌区管理处	绥滨县德龙灌区田间配套工程	2018 年 10 月	627.46	-	3.80	579.49	238.12	341.37	58.91%	2019 年完成初步设计、施工图设计、初设合稿完成	2018 年 12 月	2019 年 2 月、2019 年 12 月	564.26	-
7	甘南县主要支流治理工程建设管理处	黑龙江省甘南县阿伦河治理工程	2016 年 4 月	968.04	-	0.99	502.29	231.07	271.22	54.00%	2019 年完成初步设计	2018 年 12 月	2019 年 12 月	512.42	-
8	梅里斯达翰尔族区乡村振兴服务中心	2019 年梅里斯区生态高标准农田项目	2019 年 8 月	328.00	-	-	309.43	141.82	167.62	54.17%	2019 年完成可行性研究、初步设计、施工图设计	2019 年 8 月	2019 年 8 月、2019 年 9 月、2019 年 9 月	-	-
9	海伦市千亿斤粮田间工程建设项目管理中心	海伦市 2018-2020 年全国新增千亿斤粮食产能规划田间工程建设项目	2017 年 9 月	890.00	545.67	193.87	266.89	90.81	176.08	65.97%	2019 年完成 2019 年计划的施工图设计，2018 年计划的	2017 年 12 月	2019 年 11 月	416.11	-

序号	客户名称	项目名称	签订时间	合同金额	2018 年 收入	2018 年 成本	2019 年 收入	2019 年 成本	2019 年 毛利	2019 年 毛利率	项目进度	开工日期	完成日期	2019 年 末应收 账款	2019 年 末预收 账款
											施工图设计后期配合服务。				
10	巴彦县农业农村局	巴彦县2019年高标准农田建设项目	2019 年 8 月	242.00	-	-	228.30	72.86	155.44	68.09%	2019 年完成可行性研究、初步设计	2019 年 8 月	2019 年 9 月、2019 年 9 月	10.00	-

③2018 年

单位：万元

序号	客户名称	项目名称	签订时间	合同金额	2017 年收入	2017 年成本	2018 年收入	2018 年成本	2018 年毛利	2018 年毛利率	项目进度	开工日期	完成日期	2018 年末应收账款	2018 年末预收账款
1	龙江县水利工程建设管理处	龙江县 2018-2020 年全国新增千亿斤粮食产能规划田间工程建设项目	2017 年 9 月	1,862.00	-	-	781.69	254.39	527.30	67.46%	2018 年完成初步设计、2018 年计划的施工图设计	2017 年 12 月	2018 年 2 月、2018 年 9 月	828.59	-
2	拜泉县粮食生产能力建设项目综合管理办公室	拜泉县新增千亿斤粮食产能规划 2018-2020 年田间工程	2017 年 10 月	671.62	-	5.95	595.59	225.59	369.99	62.12%	2018 年完成初步设计、2018 年计划的施工图设计	2017 年 12 月	2018 年 2 月、2018 年 9 月	-	40.30
3	海伦市千亿斤粮田间工程建设项目管理中心	海伦市 2018-2020 年全国新增千亿斤粮食产能规划田间工程建设项目	2017 年 9 月	890.00	-	-	545.67	193.87	351.80	64.47%	2018 年完成初步设计、2018 年计划的施工图设计	2017 年 12 月	2018 年 2 月、2018 年 7 月	578.41	-
4	五常市五政商贸有限公司	全国新增千亿斤粮食产能规划五常市 2018-2020 年田间	2017 年 10 月	750.80	-	5.96	437.06	171.71	265.35	60.71%	2018 年完成初步设计、2018 年计划的施工	2017 年 12 月	2018 年 2 月、2018 年 9 月	463.28	-

序号	客户名称	项目名称	签订时间	合同金额	2017 年 收入	2017 年 成本	2018 年 收入	2018 年 成本	2018 年 毛利	2018 年 毛利率	项目进度	开工日期	完成日期	2018 年 末应收 账款	2018 年 末预收 账款
		工程建设项目									图设计				
5	宾县粮食生产能力建设规划实施工作领导小组办公室	宾县 2018-2020 年全国新增千亿斤粮食产能规划田间工程项目	2017 年 9 月	485.44	-	0.05	430.48	131.80	298.69	69.38%	2018 年完成初步设计、2018 年计划的施工图设计	2017 年 11 月	2018 年 1 月、2018 年 4 月	307.96	-
6	克山县田间工程建设项目领导小组办公室	国家新增千亿斤粮食产能规划克山县 2018-2020 年田间工程建设项目	2017 年 9 月	475.00	-	6.29	421.23	176.52	244.70	58.09%	2018 年完成初步设计、2018 年计划的施工图设计	2017 年 11 月	2018 年 1 月、2018 年 9 月	446.50	-
7	依兰县千亿斤粮食生产能力工程建设领导小组办公室	国家新增千亿斤粮食产能规划依兰县 2018-2020 年田间工程建设项目	2017 年 10 月	863.00	-	5.94	410.84	197.00	213.84	52.05%	2018 年完成初步设计、2018 年计划的施工图设计	2017 年 12 月	2018 年 2 月、2018 年 11 月	435.49	-
8	庆安县煜丰农业投资有限公司	庆安县新增千亿斤粮食产能规划 2018-2020 年田间工程建设项目	2017 年 11 月	795.00	-	6.20	403.78	153.59	250.19	61.96%	2018 年完成初步设计、2018 年计划的施工图设计	2017 年 12 月	2018 年 2 月、2018 年 11 月	428.01	-

序号	客户名称	项目名称	签订时间	合同金额	2017 年 收入	2017 年 成本	2018 年 收入	2018 年 成本	2018 年 毛利	2018 年 毛利率	项目进度	开工日期	完成日期	2018 年 末应收 账款	2018 年 末预收 账款
9	讷河青色草原 现代农牧业发 展有限责任公 司田间工程建 设指挥部	讷河市 2018-2020 年全国新增千亿斤 粮食产能规划田间 工程建设项目	2017 年 11 月	688.00	-	-	353.09	125.82	227.27	64.37%	2018 年完成初 步设计、2018 年计划的施工 图设计	2017 年 12 月	2018 年 2 月、2018 年 6 月	374.27	-
10	甘南县粮食产 能工程项目建 设办公室	甘南县 2018-2020 年新增千亿斤粮食 产能规划田间工程 建设项目	2017 年 10 月	427.00	-	5.95	340.59	129.12	211.47	62.09%	2018 年完成初 步设计、2018 年计划的施工 图设计	2017 年 11 月	2018 年 1 月、2018 年 5 月	361.03	-

④2017 年

单位：万元

序号	客户名称	项目名称	签订时间	合同金额	2016 年收入	2016 年成本	2017 年收入	2017 年成本	2017 年毛利	2017 年毛利率	项目进度	开工日期	完成日期	2017 年末应收账款	2017 年末预收账款
1	嫩江县中小河流治理工程建设管理处	黑龙江省嫩江县科洛河治理工程	2016 年 5 月	1,440.71	-	37.79	848.84	345.14	503.70	59.34%	2017 年完成可研、初步设计	2016 年 8 月	2017 年 7 月、2017 年 11 月	899.77	-
2	佳木斯市新时代城市基础设施建设投资(集团)有限公司	黑龙江省佳木斯市现代农业生态灌排体系建设项目	2016 年 10 月	700.00	-	11.57	660.38	311.56	348.82	52.82%	2017 年完成	2016 年 11 月	2017 年 1 月 2 月	511.32	-
3	讷河青色草原现代农牧业发展有限责任公司	讷河市 2017 年田间工程建设项目	2017 年 5 月	355.00	-	-	334.91	132.99	201.92	60.29%	2017 年完成	2017 年 5 月	2017 年 1 月	355.00	-
4	林甸县粮食生产产能项目领导小组办公室	林甸县 2017 年田间工程建设项目	2017 年 5 月	375.00	-	-	332.55	137.91	194.63	58.53%	2017 年完成初步设计、施工图设计	2017 年 6 月	2017 年 8 月、2017 年 8 月	-	22.50
5	海伦市千亿斤	海伦市 2017 年田间	2016 年	276.73	-	-	245.40	77.85	167.55	68.28%	2017 年完成初	2017 年	2017 年 8	260.13	-

序号	客户名称	项目名称	签订时间	合同金额	2016 年 收入	2016 年 成本	2017 年 收入	2017 年 成本	2017 年 毛利	2017 年 毛利率	项目进度	开工日期	完成日期	2017 年 末应收 账款	2017 年 末预收 账款
	粮田间工程建设项目管理中心	工程建设项目	4 月								步设计、施工图设计	5 月	月、2017 年 8 月		
6	青冈县朝阳农业工程建筑有限公司	青冈县 2017 年田间工程建设项目	2016 年 4 月	272.36	-	1.05	241.53	78.92	162.61	67.33%	2017 年完成初步设计、施工图设计	2016 年 12 月	2017 年 8 月、2017 年 8 月	256.02	-

(2) 规划咨询

报告期各期，规划咨询收入 10 万元以上的前十大项目情况如下：

①2020 年 1-3 月

单位：万元

序号	客户名称	项目名称	签订时间	合同金额	2019 年收入	2019 年成本	2020 年 1-3 月收入	2020 年 1-3 月成本	2020 年 1-3 月毛利	2020 年 1-3 月毛利率	项目进度	开工日期	完成日期	2020 年 3 月底 应收	2020 年 3 月底 预收
1	尚志市中小型公益性河流及水库工程项目建设管理处	编制尚志市河湖管理范围划界和水利工程管理与保护范围划界项目	2019 年 11 月	294.88	139.09	77.82	139.09	55.75	83.34	59.92%	2020 年完成规划 50%	2019 年 11 月	2020 年 3 月	147.44	
2	黑龙江省红旗岭农场	黑龙江省红旗岭农场（宝清县境内）河湖岸线保护与利用规划及河湖管理范围和水利工程项目	2019 年 11 月	44.70	-	-	42.17	15.79	26.38	62.55%	2020 年全部完成	2020 年 1 月	2020 年 3 月	44.70	
3	黑龙江省鸭绿河农场	黑龙江省鸭绿河农场河湖岸线保护与	2019 年 11 月	37.18	-	-	35.08	13.86	21.21	60.48%	2020 年全部完成	2020 年 1 月	2020 年 3 月	37.18	

序号	客户名称	项目名称	签订时间	合同金额	2019 年 收入	2019 年 成本	2020 年 1-3 月收 入	2020 年 1-3 月成 本	2020 年 1-3 月毛 利	2020 年 1-3 月毛 利率	项目进度	开工日期	完成日期	2020 年 3 月底 应收	2020 年 3 月底 预收
		利用规划及河湖管理范围和水利工程管理范围与保护范围划界项目													
4	黑龙江省红旗岭农场	黑龙江省红旗岭农场（饶河县境内）河湖岸线保护与利用规划及河湖管理范围和水利工程管理范围与保护范围划界项目	2019 年 11 月	28.80	-	-	27.17	11.17	16.00	58.90%	2020 年全部完成	2020 年 1 月	2020 年 3 月	28.80	
5	佳木斯高新技术产业开发区管理委员会	佳木斯高新区、经开区地质灾害危险性评估	2019 年 8 月	25.00	-	0.21	23.58	8.09	15.49	65.69%	2020 年全部完成	2019 年 12 月	2020 年 1 月	1.25	

②2019 年

单位：万元

序号	客户名称	项目名称	签订时间	合同金额	2018 年收入	2018 年成本	2019 年收入	2019 年成本	2019 年毛利	2019 年毛利率	项目进度	开工日期	完成日期	2019 年底应收账款	2019 年底预收账款
1	阿勒泰地区行署水利局	乌伦古河流域生态保护与修复综合治理实施方案勘察（测）设计	2019 年 9 月	450.00	-	-	339.62	129.20	210.43	61.96%	2019 年初稿完成	2019 年 9 月	2019 年 1 月 2 月	240.00	-
2	牙克石市水利局	牙克石市免渡河、伊图里河、图里河、依跟河、大雁河、乌奴耳河、阿木牛河河流管理范围划定和河流岸线保护利用规划编制	2019 年 9 月	320.00	-	-	301.89	111.21	190.68	63.16%	2019 年全部完成	2019 年 9 月	2019 年 1 月 2 月	320.00	-
3	尚志市中小型公益性河流及水库工程项目建设管理处	尚志市河湖水域岸线管理与保护规划项目 1	2019 年 5 月	288.80	-	-	272.45	118.99	153.46	56.33%	2019 年全部完成	2019 年 5 月	2019 年 1 月	87.80	-

序号	客户名称	项目名称	签订时间	合同金额	2018 年 收入	2018 年 成本	2019 年 收入	2019 年 成本	2019 年 毛利	2019 年 毛利率	项目进度	开工日期	完成日期	2019 年 底应收 账款	2019 年 底预收 账款
4	黑龙江省查哈阳农场	查哈阳农场河湖管理范围和水利工程管理与保护范围划界项目	2019 年 12 月	211.29	-	-	199.33	103.70	95.63	47.98%	2019 年全部完成	2019 年 12 月	2019 年 1 月 2 月	10.56	-
5	尚志市中小型公益性河流及水库工程项目建设管理处	编制尚志市河湖管理范围划界和水利工程管理与保护范围划界项目	2019 年 11 月	294.88	-	-	139.09	77.82	61.27	44.05%	2019 年完成规划 50%	2019 年 11 月	2019 年 1 月 2 月	-	-
6	东宁市水务局	东宁市河长制工作“一河一策”“一河一档”编制服务采购	2019 年 1 月	118.20	-	-	111.51	39.74	71.77	64.36%	2019 年全部完成	2019 年 1 月	2019 年 6 月	118.20	-
7	额尔古纳市水利局	额尔古纳市市域内河流管理范围划定工作编制	2019 年 7 月	96.30	-	-	90.85	45.94	44.90	49.43%	2019 年全部完成	2019 年 7 月	2019 年 1 月	31.30	-
8	漠河市水务局	漠河市河湖水域岸线管理与保护规划	2019 年 8 月	83.50	-	-	78.77	39.24	39.54	50.19%	2019 年全部完成	2019 年 8 月	2019 年 1 月 0 月	-	-

序号	客户名称	项目名称	签订时间	合同金额	2018 年收入	2018 年成本	2019 年收入	2019 年成本	2019 年毛利	2019 年毛利率	项目进度	开工日期	完成日期	2019 年底应收账款	2019 年底预收款
9	中国铁路哈尔滨局集团有限公司佳木斯至鹤岗铁路改造工程建设指挥部	改建铁路佳木斯至鹤岗铁路改造工程建设方案	2018 年 6 月	72.00	-	-	67.92	25.11	42.82	63.04%	2019 年全部完成	2018 年 12 月	2019 年 2 月	-	-
10	漠河市水务局	漠河市水土保持规划编制项目	2019 年 8 月	66.50	-	-	62.74	27.91	34.83	55.52%	2019 年全部完成	2019 年 8 月	2019 年 1 月 2 月	-	-

③2018 年

单位：万元

序号	客户名称	项目名称	签订时间	合同金额	2017 年收入	2017 年成本	2018 年收入	2018 年成本	2018 年毛利	2018 年毛利率	项目进度	开工日期	完成日期	2018 年底应收账款	2018 年底预收款
1	中国铁路哈尔滨局集团有限公司佳木斯至	佳木斯至鹤岗铁路扩能改造工程	2018 年 6 月	116.90	-	-	110.28	38.98	71.30	64.65%	2018 年完成	2018 年 6 月	2018 年 1 月 2 月	116.90	-

序号	客户名称	项目名称	签订时间	合同金额	2017 年 收入	2017 年 成本	2018 年 收入	2018 年 成本	2018 年 毛利	2018 年 毛利率	项目进度	开工日期	完成日期	2018 年 底应收 账款	2018 年 底预收 账款
	鹤岗铁路改造 工程建设指挥部														
2	克东县水务局	克东县“一河一策” 管理保护方案编制 项目	2018 年 6 月	107.00	-	-	100.94	46.24	54.70	54.19%	2018 年完成	2018 年 6 月	2018 年 8 月	107.00	-
3	依兰县水务局	依兰县“一河一策” 方案编制及“一河 一档”建立项目	2018 年 10 月	101.20	-	-	95.47	37.49	57.98	60.73%	2018 年完成	2018 年 10 月	2018 年 1 2 月	101.20	-
4	海林市河长制 办公室	海林市河长制“一 河一策”实施方案 编制	2018 年 6 月	101.00	-	-	95.28	37.25	58.03	60.91%	2018 年完成	2018 年 6 月	2018 年 1 2 月	101.00	-
5	大兴安岭加格 达奇林业局	加格达奇林业局 “一河一策”方案	2018 年 5 月	48.00	-	-	45.28	25.79	19.50	43.06%	2018 年完成	2018 年 5 月	2018 年 8 月	48.00	-
6	塔河县水务局	塔河县“一河一策” 管理保护方案编制 项目	2018 年 5 月	45.00	-	-	42.45	20.94	21.51	50.67%	2018 年完成	2018 年 5 月	2018 年 8 月	-	-

序号	客户名称	项目名称	签订时间	合同金额	2017 年 收入	2017 年 成本	2018 年 收入	2018 年 成本	2018 年 毛利	2018 年 毛利率	项目进度	开工日期	完成日期	2018 年 底应收 账款	2018 年 底预收 账款
7	双城市国土资源局	双城市国土资源局土地储备项目	2018 年 8 月	39.80	-	-	37.55	12.45	25.10	66.84%	2018 年完成	2018 年 8 月	2018.11.6	-	-
8	宝清煤电路开发委员会	宝清民用机场场址地质灾害评估、矿产资源压覆评价中介服务项目	2018 年 3 月	67.00	-	-	36.79	14.51	22.28	60.55%	2018 年地灾完成	2018 年 4 月	2018 年 1 2 月	-	10.38
9	佳木斯市新时代城市建设投资(集团)有限公司	黑龙江省佳木斯市现代农业生态灌排体系建设项目-土地预审、社会稳定风险评估	2017 年 4 月	35.00	-	0.27	33.02	13.81	19.20	58.16%	2018 年完成	2018 年 1 月	2018 年 1 1 月、201 8 年 12 月	35.00	-
10	黑河市水务局	黑河市水土保持规划(2018-2030 年)	2018 年 11 月	44.30	-	-	29.25	10.74	18.52	63.30%	2018 年完成初稿	2018 年 11 月	2018 年 1 2 月	17.72	-

注：“黑龙江省佳木斯市现代农业生态灌排体系建设项目-土地预审、社会稳定风险评估”2017 年发生的 0.27 万为正式开工前参加项目会议所发生的差旅费等支出。

④2017 年

单位：万元

序号	客户名称	项目名称	签订时间	合同金额	2016 年收入	2016 年成本	2017 年收入	2017 年成本	2017 年毛利	2017 年毛利率	项目进度	开工日期	完成日期	2017 年底应收账款	2017 年底预收账款
1	鹤岗市关门嘴子水库开发建设管理局	梧桐河流域水利综合规划(2016-2030)	2016 年 8 月	80.00	-	2.49	75.47	27.12	48.35	64.07%	2017 年完成	2016 年 8 月	2017 年 1 月 2 月	8.00	-
2	哈尔滨铁路局（富裕至加格达奇铁路改造工程建设指挥部）	富裕至加格达奇铁路提速改造工程项目（黑龙江省段）	2017 年 5 月	49.54	-	-	46.74	13.83	32.91	70.42%	2017 年完成	2017 年 5 月	2017 年 8 月	9.54	-
3	水利部综合事业局	黑龙江省水利风景资源开发与保护调查	2017 年 4 月	40.00	-	-	37.74	16.62	21.12	55.97%	2017 年完成	2017 年 4 月	2017 年 1 月	-	-
4	鹤岗市关门嘴子水库开发建设管理局	鹤岗市关门嘴子水库坝下河道水位流量关系测量	2017 年 4 月	35.00	-	-	33.02	15.95	17.07	51.70%	2017 年完成	2017 年 4 月	2017 年 9 月	-	-
5	鹤岗市关门嘴	松花江水资源综合	2016 年	30.00	-	-	28.30	6.18	22.12	78.16%	2017 年完成	2017 年	2017 年 3 月	-	-

	子水库开发建设管理局	规划梧桐河水资源细化方案	10 月									1 月	月		
6	佳木斯市新时代城市基础设施建设投资(集团)有限公司	黑龙江省佳木斯市现代农业生态灌排体系建设项目-规划水资源论证服务	2017 年 4 月	25.00	-	-	23.58	10.97	12.62	53.50%	2017 年完成	2017 年 4 月	2017 年 1 月 2 月	25.00	-
7	中国石油天然气股份有限公司管道分公司	国家石油储备三期工程黑龙江兴安岭项目施工期入河排污口设置论证报告	2017 年 12 月	18.00	-	-	16.98	6.29	10.69	62.95%	2017 年完成	2017 年 12 月	2017 年 1 月 2 月	18.00	-
8	宝清县电业局	宝清东升 66 千伏输电工程	2017 年 6 月	17.50	-	-	16.51	5.03	11.47	69.50%	2017 年完成	2017 年 6 月	2017 年 7 月	-	-
9	塔河县水务局	塔河县地下水保护规划	2017 年 10 月	13.00	-	-	12.26	3.93	8.34	67.97%	2017 年完成	2017 年 11 月	2017 年 1 月	-	-
10	黑龙江省九三电业局	黑龙江九三垦区嫩江农场 35 千伏变电站升压输变电工程建设项目	2017 年 6 月	12.00	-	-	11.32	3.00	8.32	73.47%	2017 年完成	2017 年 6 月	2017 年 7 月	-	-

（二）报告期各期发行人承接项目的平均项目金额、项目数量；

报告期内，公司承接项目的情况如下：

单位：万元

项目	2020年1-3月	2019年	2018年	2017年
承接项目数量	59	353	382	371
承接项目金额	2,230.88	16,629.82	13,436.39	21,282.54
承接项目平均金额	38.59	47.11	35.17	57.21

2020年1-3月，受新冠疫情影响，公司客户尚未全面复工，项目招投标的时间整体延后，因此2020年1-3月公司承接项目的数量较少，承接项目金额较低。农业行业和水利行业的工程建设，政府每年均有固定的投资计划，随着新冠疫情得到控制，各地的招投标工作将会陆续开展，公司承接项目数量和承接项目金额预计将会恢复至每年正常水平。

（三）报告期内项目预计合同总收入、预计合同总成本是否发生较大变动，报告期内是否存在亏损合同及其会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定；

1、报告期内预计总收入变动情况

报告期内由于客户变更开发计划等原因，发行人签订业务合同后存在对预计总收入进行调整的情况。发行人预计总收入变动情况参见本问询函回复之问题10、（四）之回复内容。

2、预计总成本变动情况

发行人设有《项目产值管理办法》。项目预计合同总成本限额由净合同额和成本系数确定。预计合同总成本=净合同额×成本系数。成本系数根据不同项目类别及设计难度划分。通常情况下，总成本限额不做调整。若项目因特殊情况确需调整，由项目负责人说明理由，经主管副总审批，调整该项目的预计总成本。

报告期内，预计合同总成本变动的项目数量较少，且预计合同总成本变动的金额对公司财务数据没有影响。发行人预计合同总成本变动情况如下：

单位：万元

年度	项目数量	变更前预计总成本	实际发生成本	变更后预计总成本	预计新增成本
2020年1-3月	6	55.16	80.35	82.15	26.99
2019年度	37	482.96	516.64	546.41	63.45
2018年度	41	328.71	373.38	392.38	63.67
2017年度	31	396.06	453.21	485.27	89.21

3、亏损合同

报告期各期，发行人亏损合同数量共8个、合同金额共60.86万元，亏损金额共计10.45万元，其中合同金额10万元以上的亏损项目仅1个，具体情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	项目名称	合同签订时间	合同总金额	项目总收入	项目总成本	亏损金额
1	望奎县千亿斤粮田间工程（生态高标准农田）试点建设项目领导小组办公室	望奎县 2018 年黑土地保护试点项目监理	2018 年	31.06	29.31	31.34	-2.03

公司仅个别小项目存在亏损情况，主要系受定价策略、项目实际投入超出预期等因素的影响，导致已投入成本不能得到全部弥补。报告期内的亏损合同一般当期完成，当期成本予以结转，不需要再计提预计负债。截止 2020 年 3 月末，公司尚未执行完合同尚未发现有预计亏损情况，故不需要计提预计负债。公司对亏损合同的会计处理符合《企业会计准则》规定。

（四）报告期内中止、终止项目的会计处理，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定；涉及中止、终止项目的具体金额，包括对应合同各期确认的收入、成本、毛利以及对各期财务报表的影响；

各县市水利工程项目确定后，先入省级项目库，待项目批复且投资计划下达后正式实施，因此水利项目合同签订后，存在项目中止的情况。报告期内，截止 2020 年 3 月 31 日，公司共 5 个项目处于中止状态，全部为水利工程项目，其中合同金额 100 万以上的项目仅哈尔滨市依兰县巴兰河治理工程（二期）项目，其中 2017 年、2018 年发生成本分别为 0.07 万元、0.25 万元，报告期内尚未确认收入。

报告期内，因政府政策变更原因，发行人存在签订业务合同后终止合同的情况，符合行业惯例。报告期内，合同终止项目共 8 个，上述项目共确认收入金额为 737.62 万元，对发行人收入影响较小。

报告期内，合同金额 50 万以上的终止项目的情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	项目名称	合同金额 (变更前)	合同金额 (变更后)	2017 年 收入金额	2017 年 成本	2018 年 收入金额	2018 年 成本	2019 年 收入金额	2019 年 成本	2020 年 1-3 月收 入	2020 年 1-3 月成 本
1	佳木斯市新时代城市基础设施建设投资（集团）有限公司	黑龙江省佳木斯市现代农业生态灌排体系建设项目	3,956.91	700.00	660.38	311.56	-	2.27	-	-	-	-
2	佳木斯市新时代城市基础设施建设投资（集团）有限公司	黑龙江省佳木斯市现代农业生态灌排体系建设项目-规划水资源论证服务	50.00	25.00	23.58	10.97	-	-	-	-	-	-
3	佳木斯市新时代城市基础设施建设投资（集团）有限公司	黑龙江省佳木斯市现代农业生态灌排体系建设项目-土地预审、社会稳定风险评估	70.00	35.00		0.27	33.02	13.81				
4	黑龙江省八五一一农场	黑龙江省八五一一农场第七管理区坡耕地水土流失综合治理工程	68.76	20.63	-	-	19.46	7.04	-	0.49	-	-
合计			4,145.67	780.63	683.96	322.80	52.48	23.12		0.49	-	-

2016年10月，公司与佳木斯市新时代城市基础设施建设投资(集团)有限公司签订“黑龙江省佳木斯市现代农业生态灌排体系建设项目”、“规划水资源论证服务”项目和“土地预审、社会稳定风险评估”，合同金额分别为3,956.91万元、50万元和70万元。后黑龙江省佳木斯市现代农业生态灌排体系建设项目、规划水资源论证服务项目、土地预审、社会稳定风险评估项目因地方政府债务限额问题无法按计划进行，合同约定内容无法进行履行，因此公司与佳木斯市新时代城市基础设施建设投资(集团)有限公司签订了《备忘录》，将公司已完成的前期勘察等工作调整为700万元、25万元和35万元，并终止其他合同内容。

对于中止项目，公司如果尚未完成收入确认节点的阶段工作量且取得收入确认的相关证据时，不确认收入，将已经发生的成本予以结转；如果已经完成了收入确认的一个节点工作量，且获取了收入确认的证据的，只确认该阶段收入，并将发生的成本予以结转。

对于终止项目，公司根据合同终止后最终与客户确定的变更后合同金额或结算金额预计确认收入，并将发生的成本予以结转。

公司对于中止、终止项目的收入确认、成本结转皆遵从谨慎性原则，报告期内无大额项目收入成本由于项目中止或终止冲回，应收款项无法回收的情况，相关会计处理符合《企业会计准则》的规定。

(五) 发行人2017年和2019年四季度收入占比较高、2018年一季度收入占比较高的原因及合理性；

报告期内，公司按季节分布的收入情况如下表所示：

单位：万元

行业类型	2020年1-3月		2019年		2018年		2017年	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
第一季度	1,767.18	100%	3,428.79	21.12%	4,663.30	37.11%	976.00	8.52%
第二季度	-	-	1,686.24	10.39%	2,493.90	19.85%	2,131.79	18.61%
第三季度	-	-	2,837.61	17.48%	3,009.31	23.95%	3,677.90	32.11%
第四季度	-	-	8,279.89	51.01%	2,399.23	19.09%	4,668.68	40.76%
合计	1,767.18	100%	16,232.54	100%	12,565.73	100%	11,454.37	100%

报告期内，公司营业收入具有季节性特征，收入确认主要集中在下半年尤其是第四季度，2017年-2019年第四季度确认的营业收入分别为4,668.68万元、2,399.23万元和8,279.89万元，占当年营业收入总额比例分别为40.76%、19.09%和51.01%，主要原因是公司的客户主要为政府单位及其下属机构、国有企业，前述客户通常于每年上半年制定相应的项目计划，并履行预算、审批、招投标及商务谈判程序，每年下半年审查设计成果、结算付款。2018年一季度收入较高主要系政府任务下发时间变动的的影响，“2018-2020高标准农田”项目于2017年下半年开始招投标，公司于2018年上半年提交初步设计成果并取得批复，因此2018年一季度收入较高而四季度收入相对较低。

2018 年一季度前十大项目均为“2018-2020 高标准农田”项目，具体情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	项目名称	收入金额	占比
1	龙江县水利工程建设管理处	龙江县 2018-2020 年全国新增千亿斤粮食产能规划田间工程建设项目	702.64	15.07%
2	海伦市千亿斤粮田间工程建设项目管理中心	海伦市 2018-2020 年全国新增千亿斤粮食产能规划田间工程建设项目	335.85	7.20%
3	依兰县千亿斤粮食生产能力工程建设领导小组办公室	国家新增千亿斤粮食产能规划依兰县 2018-2020 年田间工程建设项目	325.66	6.98%
4	庆安县煜丰农业投资有限公司	庆安县新增千亿斤粮食产能规划 2018-2020 年田间工程建设项目	300.00	6.43%
5	五常市发展改革局	全国新增千亿斤粮食产能规划五常市 2018-2020 年田间工程建设项目	283.32	6.08%
6	讷河青色草原现代农牧业发展有限责任公司田间工程建设指挥部	讷河市 2018-2020 年全国新增千亿斤粮食产能规划田间工程建设项目	259.62	5.57%
7	拜泉县粮食生产能力建设项目综合管理办公室	拜泉县新增千亿斤粮食产能规划 2018-2020 年田间工程	253.44	5.43%
8	宾县粮食生产能力建设规划实施工作领导小组办公室	宾县 2018-2020 年全国新增千亿斤粮食产能规划田间工程项目	183.18	3.93%
9	克山县田间工程建设项目领导小组办公室	国家新增千亿斤粮食产能规划克山县 2018-2020 年田间工程建设项目	179.25	3.84%
10	甘南县粮食产能工程项目建设办公室	甘南县 2018-2020 年新增千亿斤粮食产能规划田间工程建设项目	161.13	3.46%
合计			2,984.10	63.99%

（六）最近一期发行人收入较去年同期变动的幅度及原因；

公司 2020 年一季度收入较去年同期下降 48.46%，主要系 2020 年一季度受新冠疫情影响，公司的客户尚未全面复工，公司提供的工程咨询服务未能得到客户及时的审查验收。2020 年第二季度，随着新冠疫情得到控制，公客户逐渐开工、复工，公司经营情况恢复正常，2020 年 1-6 月营业收入为 5,466.53 万元，较去年同期增长 6.87%。虽然营业收入较去年有所增长，但受新冠疫情影响，公司营业收入增长速度大幅放缓，未达到预期增长水平。

（七）发行人收入增长与同行业可比公司收入增长的比较情况，是否存在较大差异及相关原因；

报告期内，公司与同行业可比公司收入变动情况如下：

单位：万元

公司名称	2020 年 1-3 月		2019 年		2018 年		2017 年
	金额	变动	金额	变动	金额	变动	金额
勘设股份	42,128.47	-3.14%	256,330.84	19.14%	215,157.62	11.66%	192,687.40
设计总院	34,891.19	13.31%	161,910.48	-1.80%	164,884.26	20.04%	137,360.07
设研院	23,763.13	-7.28%	157,882.28	38.70%	113,827.44	21.72%	93,519.64
杭州园林	11,965.45	22.40%	82,800.74	58.26%	52,319.25	185.01%	18,357.04
华阳国际	18,994.64	8.19%	119,464.89	30.41%	91,609.96	54.57%	59,268.05
发行人	1,767.18	-48.46%	16,232.54	28.88%	12,565.73	9.70%	11,454.37

如上表所示，公司营业收入变动趋势与同行业上市公司基本一致。工程咨询行业受国家基建投资规模影响较大，由于各行业投资增速存在一定差异，因此同行业公司收入增速也存在一定差异，但整体趋势均保持增长。

2020 年 1-3 月，公司营业收入较去年同期下降 48.46%，主要系黑龙江省新冠疫情较为严重，且受黑龙江省绥芬河市开放中俄边境口岸的影响，黑龙江省疫情防控工作持续时间较长，各行业复工复工时间晚于其他省份。

（八）报告期各期发行人招投标、直接委托收入的占比情况，招投标收入占比与同行业可比公司是否存在较大差异；

报告期内，公司招投标和直接委托确认收入的占比情况如下：

单位：万元

项目	2020 年 1-3 月		2019 年		2018 年		2017 年	
	收入金额	占比	收入金额	占比	收入金额	占比	收入金额	占比
招投标	1,624.42	91.92%	11,852.68	73.02%	9,587.58	76.30%	8,412.70	73.45%
其中：公开招标	214.94	12.16%	9,640.60	59.39%	8,512.54	67.74%	8,406.17	73.39%
非公开招标	1,409.48	79.76%	2,212.07	13.63%	1,075.04	8.56%	6.52	0.06%
直接委托	142.76	8.08%	4,379.86	26.98%	2,978.15	23.70%	3,041.67	26.55%
合计	1,767.18	100.00%	16,232.54	100.00%	12,565.73	100.00%	11,454.37	100.00%

同行业可比公司首发上市报告期内的招投标收入占比情况如下：

公司	年份	招投标收入（万元）	招投标收入占比
设研院	2016 年	47,738.71	82.05%
	2015 年	26,729.46	66.62%

公司	年份	招投标收入（万元）	招投标收入占比
	2014 年	25,130.71	67.41%
杭州园林	2016 年	6,588.78	56.70%
	2015 年	4,645.84	42.95%
	2014 年	5,018.98	44.29%
	2017 年	57,452.46	96.94%
华阳国际	2016 年	45,249.08	95.16%
	2015 年	43,506.87	96.48%

注：同行业公司中勘设股份和设计总院未公开披露其首发上市报告期内招投标收入占比情况。

报告期内，公司通过招投标方式获取业务而确认收入的占比分别为 73.45%、76.30%、73.02%和 91.92%，公司主要以招投标方式获取项目，同行业公司中设研院和华阳国际同样以招投标为获取业务的主要来源，杭州园林在其报告期内招投标收入占比较其他两个同行业公司较低。招投标模式是目前工程勘察、设计行业承接业务较为常见的模式，勘察设计企业通过参加业主组织的项目投标流程获得业务机会。公司招投标收入占比与同行业可比公司不存在较大差异。

（九）发行人人均产值与同类可比上市公司的比较情况，披露差异原因及合理性；

报告期内，公司与同行业可比公司人均产值情况如下：

单位：万元

公司名称	主要业务领域	2020 年 1-3 月	2019 年	2018 年	2017 年
勘设股份	交通领域	17.17	107.86	100.19	109.51
设计总院	交通领域	28.07	134.87	136.55	110.73
设研院	交通领域	14.60	101.79	91.06	93.66
杭州园林	园林领域	64.68	469.13	315.18	110.58
华阳国际	建筑领域	5.47	40.86	47.63	45.09
平均（含杭州园林）		26.00	170.90	138.12	93.91
平均（不含杭州园林）		16.33	96.35	93.86	89.75
公司	农业、水利领域	9.05	81.03	88.96	96.93

注 1：公司人均产值=营业收入/生产人员平均人数。

注 2：2017-2019 年同行业平均产值=营业收入/（年初生产人员+年末生产人员）*2，2020 年 1-3 月同行业平均产值=营业收入/2019 年末生产人员。

如上表所示，除杭州园林外，公司人均产值与同行业可比公司人均产值相比处于行业合理水平。杭州园林 2018 年-2020 年 3 月人均产值大幅上升，主要系其 2018 年以后工程总承包业务占营业收入比重较高，受工程总承包业务合同金额较高的影响，人均产值大幅上升。

报告期内，公司人均产值呈下降趋势，主要原因系报告期内公司人员不断增加，且人员增加幅度超过收入增加幅度，2017年至2019年，公司生产人员数量分别为122人、160人和219人，2019年底人数较2017年底增加79.51%，而同期收入仅增长41.79%，生产人员数量增长幅度超过收入增长幅度。公司生产人员数量不断增长，在一定程度上弥补了公司规模扩张的需要，但新增人员入职后需要经过一段时间的培训，因此人均产值下降，随着新入职人员经验的增长，公司的人均产值将回归正常水平。

（十）发行人跨区域的市场开拓能力，是否对收入地域集中进行充分风险披露；

工程咨询服务行业具有地域性特征，地域集中度高主要系工程咨询服务行业发展经历了由地方保护向市场开放过渡的历程、行业性本地化服务及政府投资的地域性特点所致，发行人地域集中度高与同行业公司相一致。

公司积极进行全国布局战略，在巩固和拓展黑龙江市场的基础上，逐渐开拓全国市场，来自黑龙江省外的业务收入占比逐年提升。目前，公司已在西藏、北京等地设立分支机构，已完成在吉林、辽宁、内蒙古、北京、山东、新疆、青海、西藏等区域的业务覆盖，为形成覆盖全国的客户资源网络奠定良好基础。“总部+区域分公司”经营模式能够更广泛、更准确地聚焦客户需求，整合内外部资源作出快速反应，提高了设计资源的利用效率，大大提升了市场开拓效率和综合服务能力。

公司近年加快了省外市场的业务拓展，已在西藏、北京等地设立分支机构，已完成在吉林、辽宁、内蒙古、北京、山东、新疆、青海、西藏等区域的业务覆盖，计划进一步加强跨区域的市场开拓。公司在开拓省外市场项目方面面临的困难主要包括资金、人才两个方面，拟采取的措施主要包括提升服务能力、加强省外人才建设等。在加速推进黑龙江省外业务开拓的过程中，可能出现人才招聘与引进不足、承接省外项目毛利率下降等导致省外业务开拓不达预期的风险。

（十一）发行人2020年1-6月的经营业绩情况，新冠疫情对发行人业务的影响程度。

2020年初，全国多省份出现新冠疫情，各省陆续启动重大突发公共卫生事件一级响应机制，其中黑龙江地区新冠疫情较为严峻。受新冠疫情影响，发行人部分客户的成果验收审查延后、招投标时间延后，导致发行人2020年一季度的销售收入和新订单获取数量受到较为严重的影响。随着新冠疫情在国内基本得到控制及各行业复工率的提升，2020年二季度以来新冠疫情对发行人业务的影响已经渐趋缓解，2020年1-6月营业收入为5,466.53万元，较去年同期增长6.87%，净利润为1,141.77万元，较去年同比下降1.00%（上述数据未经审计）。虽然公司收入实现了同比增长，但受新冠疫情影响，公司收入增长速度大幅放缓，未达到预期增长水平。

（十二）请保荐人、申报会计师说明针对发行人收入的核查手段、核查方式、核查比例，对报告各期营业收入实施截止性测试的具体情况，并针对上述事项发表明确意见。

【中介机构核查意见】

（一）核查过程

1、对主要客户进行发函，函证内容包括合作项目、合同金额、开票金额、收款金额及项目完工进度，发函及回函情况如下：

单位：万元

项目	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
当期营业收入金额	1,767.18	16,232.54	12,565.73	11,454.37
发函金额	1,705.25	13,062.70	10,265.93	9,170.41
发函金额占当期收入的比例	96.50%	80.47%	81.70%	80.06%
回函金额	1,635.91	12,410.10	10,088.77	8,904.21
回函金额占发函金额的比例	95.93%	95.00%	98.27%	97.10%

2、对发行人的主要客户进行实地访谈/视频访谈（受新冠疫情影响，部分客户采用视频访谈），访谈覆盖收入占各期收入的比例分别为 70.75%、72.51%、72.58%、98.33%，项目的承接情况、合同签订情况、项目的完工节点确认情况、实际付款及开票情况、是否存在关联方交易、是否存在诉讼及担保情况等情况；

3、获取发行人合同台账，核查报告期内主要项目的合同内容、合同金额、付款条件等，并与中标通知书进行核对；

4、查阅了同行业可比公司定期报告、招股说明书等公开披露文件，对比分析公司与同行业可比公司收入的变动趋势、人均产值情况；

5、获取并查阅了发行人财务核算制度等相关内部控制制度，访谈了发行人财务总监、相关财务人员、业务部门相关负责人，了解发行人主营业务构成，主营业务分类，各类业务主要内容、业务流程等，了解发行人收入变动的原因和公司未来发展规划等情况；

6、选取资产负债表日前后一个月记录的收入交易作为截止性测试样本范围，获取收入明细账，从收入记账凭证出发检查合同、批复、签收单等支持性文件。

（二）核查意见

申报会计师核查意见如下：

1、报告期内，发行人项目预计合同总收入、预计合同总成本未发生较大变动，报告期内发行人存在亏损合同、中止项目、终止项目的情形，会计处理符合《企业会计准则》的相关规定；

2、发行人 2017 年和 2019 年四季度收入占比较高、2018 年一季度收入占比较高的原因主要系政府工作安排变动的影响，其原因合理；

3、公司 2020 年一季度收入较去年同期下降 48.46%，主要系 2020 年一季度受新冠疫情影响，公司的客户尚未全面复工，其原因合理；

4、公司营业收入变动趋势与同行业上市公司不存在较大差异；

5、公司招投标收入占比与同行业可比公司不存在较大差异；

6、公司人均产值与同行业可比公司人均产值相比处于行业合理水平。

7、发行人报告期内收入真实、准确，不存在跨期确认的收入的情况。

问题 12. 关于客户，申报材料显示，报告期内发行人前五大客户收入占比分别为 27.47%、23.00%、30.35%、78.45%。请发行人补充披露：（1）按勘察设计、规划咨询，补充披露报告期各期前五大客户的基本情况，包括但不限于注册资本、成立时间、股权结构、业务获取方式、政府/非政府客户等；（2）报告期各期主要新增客户的名称、销售金额及占比、注册资本、成立时间、业务获取方式、股权结构；（3）主要客户的业务规模与其需求规模、项目建设规模是否匹配。请保荐人、申报会计师核查并发表明确意见。

回复：

【说明与分析】

（一）按勘察设计、规划咨询，补充披露报告期各期前五大客户的基本情况，包括但不限于注册资本、成立时间、股权结构、业务获取方式、政府/非政府客户等；

报告期内，公司勘察设计、规划咨询前五名客户情况如下：

1、勘察设计

单位：万元

项目	客户名称	金额	销售占比
2020 年 1-3 月	同江市青龙山灌区（同江区）工程建设办公室	1,385.89	78.42%
	五常市灌区工程建设管理处	75.85	4.29%
	黑龙江龙江牧原农牧有限公司	4.25	0.24%
	黑龙江省长水河农场	0.94	0.05%
	虎林市山洪灾害防治非工程措施建设管理处	0.94	0.05%
	合计	1,467.87	83.06%
2019 年	抚远市田间配套工程建设办公室	1,402.50	8.64%
	佳木斯市新时代城市基础设施建设投资（集团）有限公司	1,026.17	6.32%
	同江市临江灌区田间配套工程建设办公室	858.19	5.29%
	同江市青龙山灌区（同江区）工程建设办公室	846.02	5.21%
	同江市三村灌区田间配套工程建设办公室	735.94	4.53%
	合计	4,868.82	29.99%
2018 年	龙江县水利工程建设管理处	781.69	6.22%
	拜泉县粮食生产能力建设项目综合管理办公室	595.59	4.74%
	海伦市千斤粮田间工程建设项目管理中心	561.33	4.47%

正业设计股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的
审核问询函的回复

项目	客户名称	金额	销售占比
	五常市发展改革局	437.06	3.48%
	宾县粮食生产能力建设规划实施工作领导小组办公室	430.48	3.43%
	合计	2,806.15	22.33%
2017 年	嫩江县中小河流治理工程建设管理处	880.76	7.69%
	佳木斯市新时代城市基础设施建设投资（集团）有限公司	660.38	5.77%
	海伦市千亿斤粮田间工程（生态高标准农田）试点建设项目领导小组办公室	363.81	3.18%
	庆安县田间工程建设项目领导小组办公室	337.94	2.95%
	讷河青色草原现代农牧业发展有限责任公司	334.91	2.92%
	合计	2,577.79	22.50%

上述客户的基本情况如下：

序号	客户名称	成立时间	注册资本	股权结构	业务获取方式	客户性质
1	同江市青龙山灌区（同江区）工程建设办公室	-	-	-	公开招标、邀请招标	事业单位
2	五常市灌区工程建设管理处	-	-	-	公开招标	政府单位下设机构
3	黑龙江龙江牧原农牧有限公司	2016-09-08	29,000 万元	牧原股份 (002714)100%	直接委托	民营企业
4	黑龙江省长水河农场	1993-12-28	5,641 万元	-	直接委托	全民所有制企业
5	虎林市山洪灾害防治非工程措施建设管理处	-	-	-	直接委托	政府单位下设机构
6	抚远市田间配套工程建设办公室	-	-	-	公开招标	政府单位下设机构
7	佳木斯市新时代城市	1999-04-22	469,992 万元	佳木斯市城市基	公开招标	国有企业

正业设计股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的
审核问询函的回复

序号	客户名称	成立时间	注册资本	股权结构	业务获取方式	客户性质
	基础设施建设投资（集团）有限公司			基础设施投融资发展中心 80.95%、 国开发展基金有限公司 19.05%		
8	同江市临江灌区田间 配套工程建设办公室	-	-	-	邀请招标	事业单位
9	同江市三村灌区田间 配套工程建设办公室	-	-	-	邀请招标	事业单位
10	龙江县水利工程建设 管理处	-	-	-	竞争性谈判	事业单位
11	拜泉县粮食生产能力 建设项目综合管理办 公室	-	-	-	公开招标	政府单位下 设机构
12	海伦市千亿斤粮田间 工程建设项目管理中 心	-	-	-	公开招标	政府单位下 设机构
13	五常市发展改革局	-	-	-	公开招标	政府单位
14	宾县粮食生产能力建 设规划实施工作领导 小组办公室	-	-	-	公开招标	政府单位下 设机构
15	嫩江县中小河流治理 工程建设管理处	-	-	-	公开招标、直 接委托	政府单位下 设机构
16	海伦市千亿斤粮田间 工程（生态高标准农 田）试点建设项目领导 小组办公室	-	-	-	公开招标	政府单位下 设机构
17	庆安县田间工程建设	-	-	-	公开招标	政府单位下

序号	客户名称	成立时间	注册资本	股权结构	业务获取方式	客户性质
	项目领导小组办公室					设机构
18	讷河青色草原现代农牧业发展有限责任公司	2016-07-18	20,000 万元	讷河市青色草原种畜场 100%	公开招标	国有企业

2、规划咨询

单位：万元

项目	客户名称	金额	销售占比
2020 年 1-3 月	尚志市中小型公益性河流及水库工程项目建设管理处	139.09	7.87%
	黑龙江省红旗岭农场	69.34	3.92%
	黑龙江省鸭绿河农场	35.08	1.98%
	佳木斯高新技术产业开发区管理委员会	23.58	1.33%
	合计	267.09	15.11%
2019 年	尚志市中小型公益性河流及水库工程项目建设管理处	411.55	2.54%
	阿勒泰地区行署水利局	339.62	2.09%
	牙克石市水利局	301.89	1.86%
	黑龙江省查哈阳农场	199.33	1.23%
	中国铁路哈尔滨局集团有限公司	197.26	1.22%
	合计	1,449.65	8.93%
2018 年	中国铁路哈尔滨局集团有限公司	514.02	4.09%
	克东县水务局	100.94	0.80%
	依兰县水务局	95.47	0.76%
	海林市河长制办公室	95.28	0.76%
	大兴安岭加格达奇林业局	56.60	0.45%
	合计	862.33	6.86%
2017 年	中国铁路哈尔滨局集团有限公司	850.84	7.43%
	鹤岗市关门嘴子水库开发建设管理局	136.79	1.19%
	水利部综合事业局	37.74	0.33%
	佳木斯市新时代城市基础设施建设投资（集团）有	33.02	0.29%

正业设计股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的
审核问询函的回复

项目	客户名称	金额	销售占比
	限公司		
	中国石油天然气股份有限公司管道分公司	16.98	0.15%
	合计	1,075.37	9.39%

上述客户的基本情况如下：

序号	客户名称	成立时间	注册资本	股权结构	业务获取方式	客户性质
1	尚志市中小型公益性河流及水库工程项目建设管理处	-	-	-	公开招标、直接委托	政府单位下设机构
2	黑龙江省红旗岭农场	1999-09-08	2,636 万元	-	直接委托	全民所有制企业
3	黑龙江省鸭绿河农场	1995-01-17	550 万元	-	直接委托	全民所有制企业
4	佳木斯高新技术产业开发区管理委员会	-	-	-	竞争性磋商	政府单位
5	阿勒泰地区行署水利局	-	-	-	公开招标	政府单位
6	牙克石市水利局	-	-	-	公开招标	政府单位
7	黑龙江省查哈阳农场	1994-05-09	5,000 万元	-	公开招标、直接委托	全民所有制企业
8	中国铁路哈尔滨局集团有限公司	1994-01-06	4,597,813 万元	中国铁路总公司 100%	公开招标、直接委托	事业单位
9	克东县水务局	-	-	-	公开招标	政府单位
10	依兰县水务局	-	-	-	公开招标、竞争性谈判、直接委托	政府单位
11	海林市河长制办公室	-	-	-	公开招标	政府单位下

正业设计股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的
审核问询函的回复

序号	客户名称	成立时间	注册资本	股权结构	业务获取方式	客户性质
						设机构
12	大兴安岭加格达奇林 业局	-	-	-	直接委托	政府单位
13	鹤岗市关门嘴子水库 开发建设管理局	-	-	-	直接委托	事业单位
14	水利部综合事业局	-	-	-	直接委托	事业单位
15	佳木斯市新时代城市 基础设施建设投资（集 团）有限公司	1999-04-22	469,992 万元	佳木斯市城市基 础设施投融资发 展中心 80.95%、 国开发展基金有 限公司 19.05%	公开招标	国有企业
16	中国石油天然气股份 有限公司管道分公司	1999-12-28	-	中国石油 （601857）分公司	直接委托	国有企业

（二）报告期各期主要新增客户的名称、销售金额及占比、注册资本、成立时间、业务获取方式、股权结构；

报告期各期新增前五名客户的具体情况如下：

单位：万元

项目	客户名称	金额	销售占比	注册资本	成立时间	业务获取方式	股权结构
2020 年 1-3 月	五常市灌区工程建设 管理处	75.85	4.29%	-	-	公开招标	政府单位下设 机构
	黑龙江省鸭绿河农场	35.08	1.98%	550.00	1995-01-17	直接委托	全民所有制企 业
	讷河市公安局交通警 察大队	23.58	1.33%	-	-	直接委托	政府单位
	佳木斯高新技术产业 开发区管理委员会	4.53	0.26%	-	-	直接委托	政府单位
	中国邮政储蓄银行股	4.25	0.24%	-	2008-04-18-	直接委托	邮储银行

正业设计股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的
审核问询函的回复

项目	客户名称	金额	销售占比	注册资本	成立时间	业务获取方式	股权结构
	份有限公司建三江支行						(601658) 分公司
	合计	143.28	8.11%				
2019 年	抚远市田间配套工程建设办公室	1,402.50	8.64%	-	-	邀请招标	政府单位下设机构
	同江市青龙山灌区（同江区）工程建设办公室	903.22	5.56%	-	-	邀请招标	事业单位
	同江市临江灌区田间配套工程建设办公室	858.19	5.29%	-	-	邀请招标	事业单位
	同江市三村灌区田间配套工程建设办公室	735.94	4.53%	-	-	邀请招标	事业单位
	绥滨县德龙灌区管理处	579.49	3.57%	-	-	邀请招标	政府单位下设机构
	合计	4,479.33	27.59%				
2018 年	龙江县水利工程建设管理处	781.69	6.22%			公开招标	事业单位
	五常市发展改革局	437.06	3.48%			公开招标	政府单位
	克山县田间工程项目领导小组办公室	421.23	3.35%			公开招标	政府单位下设机构
	庆安县煜丰农业投资有限公司	403.78	3.21%	10,000.00	2017-02-15	公开招标	庆安元创国有资产经营管理有限公司 100%
	甘南县粮食产能工程项目建设办公室	340.59	2.71%			公开招标	政府单位下设机构
	合计	2,384.35	18.98%				
2017 年	佳木斯市新时代城市基础设施建设投资（集团）有限公司	693.40	6.05%	469,992	1999-04-22	公开招标	佳木斯市城市基础设施投融资发展中心持股 80.95%；国开发展基金有

项目	客户名称	金额	销售占比	注册资本	成立时间	业务获取方式	股权结构
							限公司 19.05%
	讷河青色草原现代农牧业发展有限责任公司	334.91	2.92%	20,000.00	2016-07-18	公开招标、邀请招标	讷河市青色草原种畜场 100%
	林甸县粮食生产能力项目领导小组办公室	332.55	2.90%			公开招标	政府单位下设机构
	青冈县朝阳农业工程建设有限公司	241.53	2.11%	2,000.00	2017-07-10	公开招标	青冈县永昌农业投资开发有限公司 100%
	双鸭山市安邦河水系生态环境修复和保护工程建设管理处	161.79	1.41%			公开招标	政府单位下设机构
	合计	1,764.17	15.40%				

（三）主要客户的业务规模与其需求规模、项目建设规模是否匹配。

公司的主营业务为农业工程及水利等其他涉农工程的工程咨询服务，公司所承接的项目主要为农业工程及水利等涉农工程的勘察设计、规划咨询，项目类型包括高标准农田建设、田间配套工程、河流骨干工程、河道治理等，该类业务由各市县主管部门根据各地的政府规划上报下一年的项目实施计划，上级主管部门审批后，项目规模已经基本确定，各市县主管部门再根据下达计划确定的项目规模进行勘察设计、规划咨询的招投标工作，因此公司主要客户的业务规模与其需求规模、项目建设规模相匹配的。

【中介机构核查意见】

（一）核查过程

1、查阅了发行人的销售明细账、公司的银行流水、主要项目的销售合同、中标文件和主要客户的工商信息等资料。

2、访谈了各期主要的新增客户，了解公司与其合作的真实情况、公司项目取得的方式和项目进展情况等。

3、获取了报告期内公司中标项目和确认收入项目的招投标文件，核实项目的建设规模、投资规模等情况。

（二）核查意见

申报会计师核查意见如下：

公司的客户主要为工程项目的主管政府部门及其下属机构、国有企业，项目建设规模均经过上级主管单位审批确定，因此公司主要客户的业务规模与其需求规模、项目建设规模相匹配。

问题 13. 关于供应商，申报材料显示，报告期内发行人向前五大供应商采购的金额占比分别为 60.73%、67.99%、58.92%、99.65%，前五大供应商基本均为勘察设计公司，公司向其采购专项设计服务、劳务服务及评审咨询服务。请发行人补充披露：（1）报告期各期不同外协服务业务前五大供应商的基本情况，包括但不限于注册资本、成立时间、合作时间、股权结构、采购内容等，是否与发行存在除购销以外的其他关系；（2）报告期内是否存在供应商成立时间较短就成为发行人供应商及供应商为自然人的情形，如存在，披露原因及合理性；（3）结合具体项目情况披露向主要外协服务供应商采购的业务内容、是否外协采购自身核心业务；（4）发行人与佳木斯市水利勘测设计研究院作为联合中标体中标的项目、各自承担的工作内容及收益安排，发行人向其进行采购的原因及合理性；（5）报告期内主要项目对外采购外协服务占项目金额的比例，不同项目之间存在较大差异的原因；（6）发行人控制采购服务质量的具体措施、实际执行情况、与主要供应商关于质量责任分摊的具体安排，是否出现过服务质量纠纷；（7）是否存在利用采购服务以规避环保、安全生产、员工社保等要求的情况。请保荐人、申报会计师核查并发表明确意见。

回复：

【说明与分析】

（一）报告期各期不同外协服务业务前五大供应商的基本情况，包括但不限于注册资本、成立时间、合作时间、股权结构、采购内容等，是否与发行存在除购销以外的其他关系；

报告期内，公司的采购主要是项目所需的勘测服务、设计服务、咨询服务，各类型采购服务前五大供应商的基本情况如下：

1、勘测服务

单位：万元

时间	供应商名称	金额（不含税）	占比	注册资本	成立时间	合作时间	股权结构
2020 年 1-3 月	哈尔滨志军工程勘察设计院有限公司	15.09	5.34%	300.00	2016-07-05	2017 年至 今	刘海彦 100%
2019 年	哈尔滨金恒信息技术有限公司	334.66	16.40%	200.00	2008-03-13	2016 年至 今	王欣 68%、吴学伟 32%
	黑龙江省佳木斯地质工程勘察院	272.92	13.38%	300.00	1999-09-17	2016 年至 今	全民所有制企业

正业设计股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的
审核问询函的回复

时间	供应商名称	金额（不含税）	占比	注册资本	成立时间	合作时间	股权结构
	哈尔滨农垦恒义勘测设计有限公司	118.61	5.81%	200.00	2016-08-05	2017 年至 今	梁丽 100%
	黑龙江顶策信息技术有限公司	85.73	4.20%	800.00	2018-04-18	2018 年至 今	刘欢 100%
	大庆索维测绘有限公司	69.86	3.42%	100.00	2010-11-22	2017 年至 今	刘光明 100%
	合计	881.79	43.22%				
2018 年	黑龙江省佳木斯地质工程勘察院	300.57	16.61%	300.00	1999-09-17	2016 年至 今	全民所有制 企业
	黑龙江和信勘测设计有限公司	216.89	11.98%	150.00	2011-03-24	2016 年至 今	赵丽艳 100%
	哈尔滨金恒信息技术有限公司	211.26	11.67%	200.00	2008-03-13	2016 年至 今	王欣 68%、吴学伟 32%
	哈尔滨农垦恒义勘测设计有限公司	141.07	7.79%	200.00	2016-08-05	2017 年至 今	梁丽 100%
	黑龙江荣腾勘察设计有限公司	95.73	5.29%	500.00	2016-07-25	2017 年至 今	李明 100%
	合计	965.51	53.34%				
2017 年	黑龙江省佳木斯地质工程勘察院	315.66	19.35%	300.00	1999-09-17	2016 年至 今	全民所有制 企业
	黑龙江和信勘测设计有限公司	175.71	10.77%	150.00	2011-03-24	2016 年至 今	赵丽艳 100%
	哈尔滨金恒信息技术有限公司	122.52	7.51%	200.00	2008-03-13	2016 年至 今	王欣 68%、吴学伟 32%
	黑龙江荣腾勘察设计有限公司	78.65	4.82%	500.00	2016-07-25	2017 年至 今	李明 100%
	黑龙江省金恒基工程勘察设计有限公司*	66.04	4.05%	5,000.00	2003-07-23	仅 2017 年 合作	王立红 51.86%、白镕 赫 43.94%、 其他 4 人 4.2%

时间	供应商名称	金额（不含税）	占比	注册资本	成立时间	合作时间	股权结构
	合计	758.58	46.49%				

注：“黑龙江省金恒基工程勘察设计有限公司”名称变更为“金恒基科技股份有限公司”。

公司采购的工程测量服务主要是工程设计所需的勘察、测量工作，包括但不限于地形图测量、断面测量、控制测量、GPS 控制点（E 级）、三等水准测量等测量服务。

公司对外采购勘测服务统一进行定价，定价依据根据《测绘生产成本费用定额》（财建【2009】17 号）中各工作项目单价和黑龙江省测绘市场行情采用成本导向法定价，根据测量服务的不同工作项目类型，综合考虑供应商固定成本、间接费用、利润、税金等多项内容确定采购单价，具体采购价格如下：

测量类型	测量尺寸	测量单价
GPS 控制点(E 级)	-	4,100 元/个
堤防条带图	1:1000	22,000 元/平方公里
	1:2000	11,000 元/平方公里
地形图测量	1:500	42,000 元/平方公里
	1:1000	24,000 元/平方公里
	1:2000	12,500 元/平方公里
	1:5000	5,800 元/平方公里
断面测量	-	1,200 元/公里（2017 年）
	1:1000	800 元/公里
	1:500	1,400 元/公里
河道断面图	1:1000	2,500 元/公里
	1:2000	1,500 元/公里
建筑物控制测量	-	300 元/座
三等水准测量	-	650 元/公里

公司向供应商采购的勘测服务的定价参考上表确定，不存在差异化的情况，以保证外采测量服务价格的公允性。

2、设计

单位：万元

时间	供应商名称	金额（不含税）	占比	注册资本	成立时间	合作时间	股权结构
2020 年	黑龙江和信勘测设计	176.42	62.46%	150.00	2011-03-24	2016 年至	赵丽艳 100%

正业设计股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的
审核问询函的回复

时间	供应商名称	金额（不含税）	占比	注册资本	成立时间	合作时间	股权结构
1-3 月	有限公司					今	
2019 年	哈尔滨志军工程勘察设计有限公司	135.05	6.62%	300.00	2016-07-05	2017 年至 今	刘海彦 100%
	哈尔滨新木源园林设计有限公司	93.80	4.60%	50.00	2018-04-13	2018 年至 今	李玉峰 50%、 宗成磊 50%
	哈尔滨农垦恒义勘测设计有限公司	73.47	3.60%	200.00	2016-08-05	2017 年至 今	梁丽 100%
	黑龙江和信勘测设计有限公司	37.74	1.85%	150.00	2011-03-24	2016 年至 今	赵丽艳 100%
	齐齐哈尔水利勘测设计研究院	23.58	1.16%	-	-	2019 年至 今	事业单位
	合计	363.64	17.82%				
2018 年	黑龙江禹泽工程勘察设计有限公司	133.21	7.36%	2,660.00	2015-01-15	2018 年至 今	管振范 90%、 孙征 10%
	哈尔滨农垦恒义勘测设计有限公司	119.22	6.59%	200.00	2016-08-05	2017 年至 今	梁丽 100%
	哈尔滨志军工程勘察设计有限公司	90.29	4.99%	300.00	2016-07-05	2017 年至 今	刘海彦 100%
	中国水利水电第八工程局有限公司	80.00	4.42%	196,934.98	1981-10-08	2017 年至 今	中国电建（601669） 81.25%、交银金融资产投资有限公司 18.75%
	黑龙江和信勘测设计有限公司	47.17	2.61%	150.00	2011-03-24	2016 年至 今	赵丽艳 100%
	合计	469.89	25.96%				
2017 年	佳木斯市水利勘测设计研究院	188.68	11.56%	-	-	2016 年 -2017 年	事业单位
	黑龙江农垦勘测设计研究院	104.72	6.42%	-	-	2016 年至 今	事业单位

正业设计股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的
审核问询函的回复

时间	供应商名称	金额（不含税）	占比	注册资本	成立时间	合作时间	股权结构
	中国水利水电第八工程局有限公司	94.34	5.78%	196,934.98	1981-10-08	2017年至今	中国电建（601669）81.25%、交银金融资产投资有限公司18.75%
	黑龙江省金恒基工程勘察设计有限公司	34.43	2.11%	5,000.00	2003-07-23	仅 2017 年合作	王立红 51.86%、白镕赫 43.94%、其他 4 人 4.2%
	佳木斯市城市规划设计研究院	18.87	1.16%	-	-	仅 2017 年合作	事业单位
	合计	441.04	27.03%				

公司采购的设计服务主要是辅助设计、效果图设计或部分非核心设计工作。

3、咨询

单位：万元

时间	供应商名称	金额（不含税）	占比	注册资本	成立时间	合作时间	股权结构
2019 年	西安理工大学水利水电土木建筑研究设计院	56.60	2.77%	300.00	1990-06-14	2019 年至今	内资企业法人
	河海大学	48.54	2.38%	-	-	2018 年至今	事业单位
	哈尔滨志军工程勘察设计院有限公司	30.12	1.48%	300.00	2016-07-05	2017 年至今	刘海彦 100%
	哈尔滨农垦恒义勘测设计有限公司	27.34	1.34%	200.00	2016-08-05	2017 年至今	梁丽 100%
	黑龙江和信勘测设计有限公司	25.47	1.25%	150.00	2011-03-24	2016 年至今	赵丽艳 100%
	合计	188.07	9.22%				
2018 年	河海大学	29.13	1.61%	-	-	2018 年至今	事业单位

时间	供应商名称	金额（不含税）	占比	注册资本	成立时间	合作时间	股权结构
	哈尔滨志军工程勘察设计有限公司	26.02	1.44%	300.00	2016-07-05	2017 年至今	刘海彦 100%
	黑龙江鸿源国土勘测设计有限公司	21.74	1.20%	50.00	2015-09-01	2016 年-2018 年	薛刚 52%、蒋雪英 48%
	黑龙江和信勘测设计有限公司	15.57	0.86%	150.00	2011-03-24	2016 年至今	赵丽艳 100%
	黑龙江省安澜工程技术咨询有限公司	15.00	0.83%	100.00	2014-10-16	2018 年至今	刘云涛 100%
	合计	107.46	5.94%				
2017 年	黑龙江东信工程造价咨询有限公司	25.63	1.57%	5,000.00	2011-06-27	仅 2017 年合作	俎志利 40%、赵琼 30%、于翔 30%
	佳木斯江河水利技术咨询有限公司	15.00	0.92%	10.00	2010-05-20	仅 2017 年合作	孔德瑾等 10 人各 10%
	合计	40.63	2.49%				

注 1：2020 年 1-3 月公司未采购咨询服务。

注 2：“黑龙江东信工程造价咨询有限公司”名称变更为“东信工程项目管理有限公司”。

公司采购的咨询服务主要系工程中遇到的专业性的技术咨询服务、造价咨询服务以及评审咨询服务等。

工程设计服务和工程咨询服务为非标准化服务，受到不同项目所需的专业性要求、难易程度、时间紧迫程度不同，无法按照统一标准进行定价。公司先预估每个外委项目所需的内部成本，并考虑一定的利润率以及项目主合同的金额，最终再与确定的供应商进行协商确定合同价公司根据主项目的合同金额以及一定的利润率，确定向外采供应商的询价区间。公司对外委的咨询服务向多个供应商进行询价，综合考虑供应商的资质水平、价格、工期等方面确定最终的供应商和外委服务价格，以保证外委咨询服务价格的合理性和公允性。报告期内，公司与前五大供应商之间不存在购销以外的其他关系。

报告期内，公司与前五大供应商之间不存在购销以外的其他关系。

（二）报告期内是否存在供应商成立时间较短就成为发行人供应商及供应商为自然人的情形，如存在，披露原因及合理性；

报告期内，公司存在供应商成立时间较短就成为发行人供应商的情形。供应商成立当年即成为公司的供应商情况如下：

单位：万元

序号	供应商名称	成立时间	开始合作时间	报告期内采购金额（不含税）	报告期内采购占比	采购内容
1	哈尔滨新木源园林设计有限公司	2018-4-13	2018 年	109.80	1.90%	辅助设计
2	哈尔滨市香坊区源广电子产品经销部	2017-11-16	2017 年	15.53	0.27%	测量设备租赁
3	哈尔滨市香坊区佳音电脑配件经销部	2017-4-12	2017 年	3.09	0.05%	测量设备租赁
4	哈尔滨市香坊区光宥电子产品经销部	2017-4-5	2017 年	1.61	0.03%	测量设备租赁
5	哈尔滨市南岗区博能测绘仪器行	2019-5-16	2019 年	0.52	0.01%	测量设备租赁
合计				130.55	2.26%	

公司向上述供应商的服务采购以设备租赁、效果图设计等辅助设计为主，选择上述供应商的原因主要系效果图设计的技术含量较低，公司在选择供应商时主要考虑公司的报价、完成时间等；公司在选择设备租赁供应商时主要考虑设备的性能、价格、项目所在地等，因此上述供应商成立时间虽然较短，但均能满足公司的服务需求。

报告期内，公司不存在向自然人采购的情形。

（三）结合具体项目情况披露向主要外协服务供应商采购的业务内容、是否外协采购自身核心业务；

报告期各期，收入金额 500 万元以上的项目对外采购服务的情况如下：

1、2020 年 1-3 月

单位：万元

序号	客户名称	项目名称	合同金额（含税）	供应商名称	采购金额（含税）	占合同金额比例	采购内容
1	同江市青龙山灌区 （同江区）工程建设 办公室	黑龙江省三江平原青龙山 灌区（同江片区）田间配 套工程实施方案和实施规 划	1,548.59	黑龙江和信勘测设计有限公司	187.00	12.19%	辅助设计
				伊春市大地工程地质勘察有限责任公 司	15.00	0.98%	钻探
				黑龙江省佳木斯地质工程勘察院	60.36	3.94%	钻探
				小计	262.36	17.11%	

2、2019 年

单位：万元

序号	客户名称	项目名称	合同金额（含 税）	供应商名称	采购金额（含 税）	占合同金额比 例	采购内容
1	抚远市田间配套工 程建设办公室	抚远市乌苏镇灌区田间配套工程 实施方案和实施规划	1,548.59	黑龙江省佳木斯地质工程勘察院	75.48	4.87%	测量
				黑龙江业成测绘有限公司	45.35	2.93%	测量
				大庆索维测绘有限公司	71.96	4.65%	测量
				黑龙江嘉城测绘服务有限公司	32.55	2.10%	测量
				黑龙江顶策信息技术有限公司	22.30	1.44%	测量
				航天数维高新技术股份有限公司	29.00	1.87%	测量
				哈尔滨农垦恒义勘测设计有限公司	13.00	0.84%	评审咨询
				哈尔滨市香坊区源广电子产品经销部	8.00	0.52%	测量设备租

序号	客户名称	项目名称	合同金额（含 税）	供应商名称	采购金额（含 税）	占合同金额比 例	采购内容
							赁
				小计	297.64	19.22%	
2	佳木斯市新时代城市基础设施建设投资（集团）有限公司	佳木斯市内河区域环境治理工程设计项目	1,139.00	哈尔滨新木源园林设计有限公司	85.00	7.46%	辅助设计
				河海大学	50.00	4.39%	专题论证
				哈尔滨图龙测绘仪器经销有限公司	0.36	0.03%	测量设备租 赁
				哈尔滨政睿科技有限公司	0.19	0.02%	测量设备租 赁
				小计	135.55	11.90%	
3	同江市临江灌区田间配套工程建设办公室	三江平原同江市临江灌区田间配套工程实施方案和实施勘察设计	947.58	哈尔滨金恒信息技术有限公司	52.60	5.55%	测量
				黑龙江和信勘测设计有限公司	50.00	5.28%	测量
				黑龙江嘉辉工程勘察设计有限公司	20.00	2.11%	测量
				黑龙江省佳木斯地质工程勘察院	13.75	1.45%	钻探
				哈尔滨政睿测绘工程咨询有限公司	7.35	0.78%	测量设备租 赁
				哈尔滨志军工程勘察设计有限公司	7.50	0.79%	评审咨询
				哈尔滨政睿科技有限公司	1.73	0.18%	测量设备租 赁

序号	客户名称	项目名称	合同金额（含税）	供应商名称	采购金额（含税）	占合同金额比例	采购内容
				小计	152.93	16.14%	
4	同江市青龙山灌区（同江片）工程建设办公室	黑龙江省三江平原青龙山灌区（同江片区）骨干工程	968.58	哈尔滨农垦恒义勘测设计有限公司	77.00	7.95%	辅助设计
5	同江市三村灌区田间配套工程建设办公室	三江平原同江市三村灌区田间配套工程实施方案和实施勘察设计	812.60	黑龙江省佳木斯地质工程勘察院	69.30	8.53%	测量
				哈尔滨金恒信息技术有限公司	52.00	6.40%	测量
				哈尔滨志军工程勘察设计有限公司	35.50	4.37%	辅助设计
				黑龙江省佳木斯地质工程勘察院	21.29	2.62%	钻探
				哈尔滨政睿科技有限公司	0.96	0.12%	测量设备租赁
				哈尔滨市道里区鑫通维测绘仪器商店	0.24	0.03%	测量设备租赁
				小计	179.29	22.06%	
6	绥滨县德龙灌区管理处	绥滨县德龙灌区田间配套工程	627.46	哈尔滨志军工程勘察设计有限公司	35.00	5.58%	辅助设计
				天津津准工程勘测有限公司阜新分公司	25.70	4.10%	测量
				黑龙江鸿图测绘有限公司	24.40	3.89%	测量
				哈尔滨百力勘察设计有限公司	23.80	3.79%	钻探设备租赁

序号	客户名称	项目名称	合同金额（含税）	供应商名称	采购金额（含税）	占合同金额比例	采购内容
				黑龙江省佳木斯地质工程勘察院	15.05	2.40%	钻探
				黑龙江和信勘测设计有限公司	15.00	2.39%	评审咨询
				黑龙江亿达测绘科技有限公司	10.90	1.74%	测量
				小计	149.85	23.88%	
7	甘南县主要支流治理工程建设管理处	黑龙江省甘南县阿伦河治理工程	968.04	哈尔滨金恒信息技术有限公司	76.30	7.88%	测量

3、2018 年

单位：万元

序号	客户名称	项目名称	合同金额(含税)	供应商名称	采购金额（含税）	占合同金额比例	采购内容
1	龙江县水利工程建设管理处	龙江县 2018-2020 年全国新增千亿斤粮食产能规划田间工程建设项目	1,862.00	哈尔滨志军工程勘察设计有限公司	80.00	4.30%	辅助设计
				哈尔滨金恒信息技术有限公司	46.50	2.50%	测量
				黑龙江和信勘测设计有限公司	34.70	1.86%	测量
				小计	161.20	8.66%	
2	拜泉县粮食生产能力建设项目综合管理办公室	拜泉县新增千亿斤粮食产能规划 2018-2020 年田间工程	671.62	黑龙江和信勘测设计有限公司	50.00	2.69%	辅助设计
				哈尔滨金恒信息技术有限公司	59.70	3.21%	测量
				黑龙江和信勘测设计有限公司	2.10	0.11%	技术咨询
				小计	111.80	6.00%	

序号	客户名称	项目名称	合同金额(含税)	供应商名称	采购金额(含税)	占合同金额比例	采购内容
3	海伦市千亿斤粮田间 工程建设项目管理中 心	海伦市 2018-2020 年全国 新增千亿斤粮食产能规划 田间工程建设项目	890.00	黑龙江和信勘测设计有限公司	76.50	4.11%	测量
				黑龙江省佳木斯地质工程勘察院	34.00	1.83%	测量
				新泰市鲁新岩土工程勘察有限公司	5.60	0.30%	钻探
				黑龙江和信勘测设计有限公司	2.40	0.13%	技术咨询
				小计	118.50	6.36%	

4、2017 年

单位：万元

序号	客户名称	项目名称	合同金额(含税)	供应商名称	采购金额(含税)	占合同金额比例	采购内容
1	嫩江县中小河流治理 工程建设管理处	黑龙江省嫩江县科洛河治 理工程	1,440.71	哈尔滨金恒信息技术有限公司	62.00	4.30%	测量
				黑龙江农垦勘测设计研究院	63.00	4.37%	配合勘察设计
				黑龙江省佳木斯地质工程勘察院	21.00	1.46%	测量
				海林市兴华测绘有限公司	17.20	1.19%	测量
				哈尔滨博大测绘有限公司	17.30	1.20%	测量
				哈尔滨百力勘察设计有限公司	7.35	0.51%	钻探设备租赁
				小计	187.85	13.04%	
2	佳木斯市新时代城市 基础设施建设投资 (集团)有限公司	黑龙江省佳木斯市现代农 业生态灌排体系建设项目	3,956.91	佳木斯市水利勘测设计研究院	200.00	5.05%	灌区、河道部 分工作
				黑龙江荣腾勘察设计有限公司	24.80	0.63%	钻探

正业设计股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的
审核问询函的回复

序号	客户名称	项目名称	合同金额(含税)	供应商名称	采购金额(含税)	占合同金额比例	采购内容
				佳木斯市城市规划设计研究院	20.00	0.51%	辅助设计
				小计	244.80	6.19%	

公司的对外采购主要包括工程测量、钻探服务、设备租赁和辅助设计等服务，设备租赁主要是租赁工程测量设备，例如无人机和钻探设备等，因此公司的对外采购主要以工程测量为主。在勘察设计类项目中，设计工作是核心环节，附加值较高，而测量工作是辅助环节，附加值较低。公司主要对核心环节的设计工作进行控制，而对外采购附加值较低的测量工作。此外，公司在业务人员工作量饱和时，会对外采购部分设计服务，但对外采购的设计服务主要是设计工作的部分环节或者部分面积的设计工作，成果提交后需要公司进一步的修改、完善、整合，因此核心工作仍由公司进行控制。综上，公司未对外采购自身核心业务。

公司所从事的农业工程及水利等其他涉农工程的工程咨询服务为非标准化服务，项目金额与外协服务金额并无直接的勾稽关系。各项目是否选择外协服务及外协工作量的多少主要根据项目的工期要求、规模情况、公司人员的工作量饱和程度等情况进行决定，因此各项目间的外协服务比重存在差异。总体上采购外协服务金额占合同金额的比例在 30% 以内。

（四）发行人与佳木斯市水利勘测设计研究院作为联合中标体中标的项目、各自承担的工作内容及收益安排，发行人向其进行采购的原因及合理性；

2016 年 8 月，佳木斯市新时代城市基础设施建设投资（集团）有限公司对“黑龙江省佳木斯市现代农业生态灌排体系建设项目可行性研究报告编制及勘察设计”进行公开招标，公司考虑到佳木斯市水利勘测设计研究院比较熟悉佳木斯市的工程地质情况、水文地质情况及其他水文资料，且技术实力较强，为能更好的提供服务，公司寻求与佳木斯市水利勘测设计研究院合作并与其达成联合投标意向。

2016 年 9 月，公司、佳木斯市水利勘测设计研究院组成联合体中标“黑龙江省佳木斯市现代农业生态灌排体系建设项目可行性研究报告编制及勘察设计”，2016 年 9 月中标后，公司作为联合体主办人与佳木斯市新时代城市基础设施建设投资（集团）有限公司签订了《建设工程勘察设计合同》，2016 年 10 月，公司与佳木斯市水利勘测设计研究院签署《合作协议》，公司主要负责项目设施农业、机构能力建设部分工作，佳木斯市水利勘测设计研究院负责项目灌区、河道部分工作，并根据双方实际完成的工作量情况进行收益分配。因此，公司向佳木斯市水利勘测设计研究院采购该项目的部分设计工作。

（五）报告期内主要项目对外采购外协服务占项目金额的比例，不同项目之间存在较大差异的原因；

报告期内，主要项目对外采购服务占项目金额的比例参见本问询函回复问题 13、（三）之回复。

（六）发行人控制采购服务质量的具体措施、实际执行情况、与主要供应商关于质量责任分摊的具体安排，是否出现过服务质量纠纷；

发行人制定了《外委项目流程说明及管理办法》、《外委项目质量控制管理办法》等相关制度，明确了外委服务的流程和各岗位的职责，通过对供应商选择、服务采购审批、合同

签订、过程和成果控制、供应商评价等环节进行服务采购质量的控制，保证服务采购工作的顺利实施，满足项目需要。

服务采购管理的流程如下：

①供应商选择

公司对供应商采用入库、择优的方式进行管理。公司对供应商的资质、人员、设备、业绩等方面综合评价后，符合条件的供应商可以入库。采购额较大时，在库中向满足条件的 2 家及以上数量候选服务方进行询价，选择合理低价且能满足采购条件的供应商进行采购；采购额较小时，在库中直接选择供应商进行采购。当库中供应商无法满足采购需求时，市场部根据报价、资质等级、人员技术水平等从市场中择优选择供应商。

②服务采购审批

项目负责人根据项目需要提出外委申请，编制“外委项目申请单”，经部门负责人确认后，提交总经理/副总经理审批确定。

③签订服务采购合同

采购合同中明确工作内容、技术要求、交付日期、验证方式等；符合项目主合同总体要求。

④服务采购过程和成果控制

项目负责人对供应商采购的进度控制和服务成果的校验，提出校审意见并要求进行修改（如有），项目负责人校验审核后提交总工办进行核定，保证供应商提供满足合同要求的服务和产品。

⑤供应商评价

每年度末，生产部门和总工办对供应商完成的工作情况和工作质量等情况进行评价，从中选择信誉好、实力强的单位进入公司外委合作名录；当供应商的产品质量出现重大问题或不能履行协议或合同时，对不合格的供应商从库中移除。公司与信誉好的供应商形成长期合作关系，并根据项目进度和质量检查情况，对所有服务采购对象进行评估，确保采购来源的稳定性。

⑥责任分摊

公司与供应商关于质量责任分摊均通过合同约定进行明确，通常约定：因公司原因导致供应商返工时，公司按照供应商所耗工作量向供应商支付返工费；因供应商原因导致服务质量不合格时，由供应商无偿返工，以达到合同约定的质量。

报告期内，公司严格按照《外委项目流程说明及管理办法》、《外委项目质量控制管理办法》等相关制度对供应商服务成果进行质量控制，有效的保证了公司服务成果的质量。报告期内，公司与供应商之间未发生过服务质量纠纷，公司与客户之间亦未发生过服务质量纠纷。

（七）是否存在利用采购服务以规避环保、安全生产、员工社保等要求的情况。

公司主营业务为农业工程及水利等其他涉农工程的工程咨询服务，不涉及生产、施工等环节，不涉及环保和安全生产等事项。

公司不存在利用采购服务规避员工社保的情况。公司对外采购服务主要系：一方面是甲方工期的要求，受政府政策影响，部分项目招投标时间较晚，为保证项目能在年底前完成施工，甲方会压缩勘察设计的工期。此外农业工程项目的下达具有时间聚集性的特征，各项目具有短交期的特点，为满足客户的交期要求，在自身短期服务能力不足时，公司对外采购部分测量、设计辅助服务后再做进一步的设计处理；另一方面是公司出于经济效益最大化的考量，工程咨询服务需要大量的勘察测量工作，需要大量的测量人员，但公司的勘察测量工作仅在上半年集中，如果公司大量聘请测量人员自行进行测量工作，则下半年测量人员工作量将极不饱和，不具有经济性。

公司对外采购服务主要是出于客户工期的要求和公司经济效益的考量，不存在利用采购服务以规避社保的情况。

【中介机构核查意见】

（一）核查过程

1、查阅了发行人的采购明细账、公司的银行流水、主要供应商的工商信息，核查公司与供应商之间是否存在购销以外的其他关系；

2、访谈了市场部负责人，了解公司服务采购的流程、采购的主要内容、服务成果质量控制制度、供应商选择原因等；

3、获取了《外委项目流程说明及管理办法》、《外委项目质量控制管理办法》等采购相关的制度；

4、访谈了发行人所在地的人力资源和社会保障局，获取了报告期内发行人无重大违法行为的证明文件；

5、获取了报告期内主要项目的销售合同以及对应的采购合同，核查不同项目采购服务成本占项目金额比例的差异原因；

6、获取了报告期内前十大供应商的采购合同，覆盖各期采购成本比例超过 90%，核查外委服务价格的差异及原因。

（二）核查意见

申报会计师核查意见如下：

1、报告期内，公司外委服务采购价格合理、公允，公司与主要供应商之间不存在购销以外的其他关系；

2、报告期内，公司存在选择成立时间较短的公司作为公司供应商的情况，主要系公司选择供应商时主要考虑供应商的资质情况、人员设备充足情况、服务报价等，其原因合理，公司不存在向自然人采购的情况；

3、公司的对外采购主要包括工程测量、钻探服务、设备租赁和辅助设计等服务，不存在对外采购自身核心业务的情况；

4、公司向佳木斯市水利勘测设计研究院采购主要系佳木斯市水利勘测设计研究院熟悉佳木斯市的地质情况且技术实力较强，根据联合体协议和中标通知，向其采购部分设计服务，具备合理性；

5、公司不同项目采购外协服务占项目金额的比例存在较大差异主要系公司所从事的农业工程及水利等其他涉农工程的工程咨询服务为非标准化服务，各项目是否选择外协服务及外协工作量的多少主要根据公司的实际情况进行决定，具备合理性。

6、公司已建立健全服务采购的控制制度并有效执行，报告期内，公司与供应商之间未发生过服务质量纠纷。

7、公司选择服务采购主要系出于项目工期要求和公司经济效益的考量，不存在利用采购服务以规避环保、安全生产、员工社保等要求的情况。

问题 14. 关于转让子公司农垦宏盛。申报材料显示，2015 年发行人转让子公司农垦宏盛 100% 股权给赵丽艳夫妇，后农垦宏盛更名为“黑龙江和信勘测设计有限公司”，报告期内其为发行人前五大供应商。请发行人补充披露：（1）转让农垦宏盛的背景、原因、转让前农垦宏盛的主要业务及财务情况、转让价格是否公允；（2）报告期内向和信勘测采购的内容、采购价格的公允性，发行人转让子公司又向其采购的商业合理性，发行人及实际控制人与赵丽艳夫妇是否存在其他利益安排；（3）对于黑龙江和信勘测设计有限公司是否应当比照关联方进行披露。请保荐人、发行人律师、申报会计师核查并发表明确意见。

回复：

【说明与分析】

（一）转让农垦宏盛的背景、原因、转让前农垦宏盛的主要业务及财务情况、转让价格是否公允；

黑龙江和信勘测设计有限公司曾为公司子公司，和信勘测原名为黑龙江农垦宏盛农业开发有限公司（以下简称农垦宏盛），设立于 2011 年 3 月 24 日，注册资本为 50 万元，设立农垦宏盛的初衷系正业设计拟将其纳入集团公司，按照当时的要求，集团公司需下设五个子公司，遂成立农垦宏盛，拟从事农业技术推广、咨询、开发、服务。但农垦宏盛成立后并未实际开展经营，后出于精简公司结构、专注公司勘察设计主营业务发展的考虑，公司决定将农垦宏盛进行剥离。

赵丽艳夫妇共同经营黑龙江省恒大生物科技有限公司，主要从事微生物肥料、饲料添加剂等领域内的技术开发、技术服务等工作。此外，刘富还投资了黑龙江六良生态农业有限公司和黑龙江半顷粮田农产品经销有限公司，主要从事农作物种植、加工、销售等工作。由于长期从事大农业领域的相关工作，赵丽艳夫妇积累了一定的人脉和资源，且由于黑龙江系粮

食大省,赵丽艳夫妇认为农业领域勘察设计工作市场前景广阔,拟从事勘测和设计类的工作,进而拓宽经营产业链条。赵丽艳夫妇与杜振宇系朋友关系,经洽谈后达成转让的合意。2015年11月12日,正业设计、杜振宇、范国连与赵丽艳签订股权转让协议,由赵丽艳承接农垦宏盛100%的股权,转让价格为根据评估值作价。2015年12月2日,黑龙江恒泰资产评估有限公司出具《评估报告》(恒泰[评报]字[2015]第0038号),评估值为111,523.86元。转让完成后,农垦宏盛后更名为黑龙江和信勘测设计有限公司。根据恒泰[评报]字[2015]第0038号《评估报告》,截至2015年11月,农垦宏盛资产总计15.48万元,未产生营业收入,截至2015年11月的净利润为-8.38万元,系农垦宏盛2015年支出的管理费用导致。

(二) 报告期内向和信勘测采购的内容、采购价格的公允性,发行人转让子公司又向其采购的商业合理性,发行人及实际控制人与赵丽艳夫妇是否存在其他利益安排;

转让后,赵丽艳和刘富独立经营和信勘测,并于2016年取得了工程勘察专业类(工程测量)乙级资质和农林行业(农业综合开发生态工程)专业乙级资质。根据和信勘测出具的说明,截至2020年8月27日,和信勘测共有12名高级工程师、4名工程师,该等人员职称专业涉及测绘、地质测量、工程测量等专业,所学专业涉及测绘工程、农业水利工程和土木工程等,和信勘测拥有与其资质、业务相匹配的专业人员。

报告期内,公司向和信勘测采购的具体情况如下:

单位:万元

项目	2020年1-3月		2019年		2018年		2017年	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
测量	-	-	47.17	42.73%	216.89	77.57%	175.71	100.00%
咨询	-	-	25.47	23.07%	15.57	5.57%	-	-
设计	176.42	100.00%	37.74	34.19%	47.17	16.87%	-	-
合计	176.42	100.00%	110.38	100.00%	279.62	100.00%	175.71	100.00%

报告期内,公司主要向和信勘测采购测量和咨询服务,2020年一季度,由于黑龙江省三江平原青龙山灌区(同江片区)田间配套工程项目时间紧张,公司为保证项目工期,向和信勘测采购部分设计服务。

公司对外采购测量服务统一进行定价,根据测量服务的不同类型,具体采购价格如下:

测量类型	测量尺寸	测量单价
GPS控制点(E级)	-	4100元/个
堤防条带图	1:1000	22000元/平方公里
	1:2000	11000元/平方公里
地形图测量	1:500	42000元/平方公里
	1:1000	24000元/平方公里

测量类型	测量尺寸	测量单价
	1:2000	12500 元/平方公里
	1:5000	5800 元/平方公里
断面测量	-	1200 元/公里（2017 年）
	1:1000	800 元/公里
	1:500	1400 元/公里
河道断面图	1:1000	2500 元/公里
	1:2000	1500 元/公里
建筑物控制测量	-	300 元/座
三等水准测量	-	650 元/公里

公司向和信勘测采购的测量服务的定价参考上表确定，与其他供应商无差异。而设计和咨询服务由于项目的具体内容、所处阶段和时间紧迫程度不一，无法统一标准进行定价。

（三）对于黑龙江和信勘测设计有限公司是否应当比照关联方进行披露。

会计师未将和信勘测作为关联方进行披露，主要原因包括：

1、不符合相关法律法规对关联方的认定条件

《深圳证券交易所创业板股票上市规则（2020 年修订）》（以下简称“上市规则”）就上市公司关联方的认定作出规定，其中，第 7.2.3 条规定：

“具有下列情形之一的法人或者其他组织，为上市公司的关联法人：

- （一）直接或者间接控制上市公司的法人或者其他组织；
- （二）由前项所述法人直接或者间接控制的除上市公司及其控股子公司以外的法人或者其他组织；
- （三）由本规则第 7.2.5 条所列上市公司的关联自然人直接或者间接控制的，或者担任董事（独立董事除外）、高级管理人员的，除上市公司及其控股子公司以外的法人或者其他组织；

（四）持有上市公司 5%以上股份的法人或者一致行动人；

（五）中国证监会、本所或者上市公司根据实质重于形式的原则认定的其他与上市公司有特殊关系，可能造成上市公司对其利益倾斜的法人或者其他组织。”

第 7.2.6 条规定：

“具有下列情形之一的法人或者自然人，视同为上市公司的关联人：

- （一）因与上市公司或者其关联人签署协议或者作出安排，在协议或者安排生效后，或者在未来十二个月内，具有本规则第 7.2.3 条或者第 7.2.5 条规定情形之一的；
- （二）过去十二个月内，曾经具有第 7.2.3 条或者第 7.2.5 条规定情形之一的。”

2015 年 11 月 19 日，正业设计、杜振宇和范国连已将其持有的和信勘测的全部股权转让给赵丽艳并完成工商变更登记。转让后，正业设计、杜振宇和范国连不再持有和信勘测任

何权益或存在任何关联关系，且转让时间完成距报告期初已过 12 个月，不符合《上市规则》第 7.2.3 条和第 7.2.6 条的规定。

2、和信勘测系独立经营的法人实体，公司及公司实际控制人对其不存在重大影响、控制等情形

2015 年末，发行人将和信勘测转让与赵丽艳，发行人退出对和信勘测的经营管理，不再享有和信勘测的任何权益。2016 年，和信勘测取得了工程勘察专业类（工程测量）乙级资质和农林行业（农业综合开发生态工程）专业乙级资质，从事工程咨询领域，独立承接部分测量和设计的工作。经查阅和信勘测近三年财务报表，和信勘测 2017 年-2019 年由正业设计产生的收入占其各年总收入的比例分别为 34.22%、41.01%和 13.97%。此外，经检索、查阅和信勘测的部分中标通知书，和信勘测独立中标黑龙江省八五三农场第三管理区第五、七作业站高标准农田建设项目的可行性研究、初步设计及施工图设计工作，独立中标黑龙江省海伦农场高标准农田建设项目勘测设计工作。此外，经访谈和信勘测的法定代表人和主要业务负责人及实地走访和信勘测办公场所，确认和信勘测具备独立的生产经营场所，配备了相应的业务人员和管理人员，能够独立进行生产经营，不存在依赖或委托发行人及其关联方进行生产经营活动的情况。

综上，和信勘测属于独立经营的法人实体，与发行人及其关联方不存在关联关系，且公司已在 2015 年末将所持和信勘测的全部股权转让与赵丽艳，和信勘测不属于公司关联方，因此未将其作为关联方披露。

【中介机构核查意见】

（一）核查过程

申报会计师核查过程如下：

1、核查发行人与和信勘测的采购合同及付款单据，对和信勘测进行函证，核实发行人向其采购金额、采购款项结算情况；

2、实地走访和信勘测，现场查看了其主要经营场所，了解和信勘测的业务经营情况，访谈和信勘测的法定代表人赵丽艳、主要业务负责人董云涛和主要业务人员王宝龙，了解合作背景、合作内容、定价依据以及采购价格的公允性等；

3、获取了和信勘测的工商登记资料，查询其关联方情况；查阅了刘富和赵丽艳填写的调查表；

4、获取了和信勘测近三年的财务报表，了解其财务状况与经营情况；查阅了和信勘测部分中标通知书，了解其业务开展情况；查阅了和信勘测资质人员配备表，了解其相关资质人员配备情况；

5、获取报告期各期前十大供应商的采购合同，对和信勘测的采购价格与其他供应商进行比对。

（二）核查意见

申报会计师核查意见如下：

- 1、农垦宏盛转让价格公允，不存在利益输送或损害发行人利益的情形。
- 2、发行人与和信勘测之间的采购业务具有合理的商业背景，符合实际业务需求，采购价格与其他供应商价格一致，不存在其他利益安排。
- 3、和信勘测属于独立经营的法人实体，与发行人及其关联方不存在关联关系，不属于发行人的关联方。

问题 15. 关于营业成本。申报材料显示，报告期内发行人营业成本以人工成本和服务采购为主，报告期内人工成本占比呈上升的趋势。请发行人补充披露：（1）报告期内项目成本归集、分配、结转的核算方法，报告期内不存在存货的原因；（2）报告期内是否存在跨年项目，相关成本结转和收入确认是否匹配，是否存在成本跨期的情况；（3）结合具体项目披露发行人成本核算的相关内控制度，内控制度是否健全并有效执行；（4）按业务人员层级披露各期业务人员的数量、平均薪酬，并与同行业可比公司、当地平均工资水平对比说明业务人员数量及平均薪酬是否存在较大差异；（5）报告期各期服务采购成本占营业成本呈下降趋势的原因，发行人服务采购占比与同行业可比公司相比较是否存在较大差异。请保荐人、申报会计师核查并发表明确意见。

回复：

【说明与分析】

（一）报告期内项目成本归集、分配、结转的核算方法，报告期内不存在存货的原因；

报告期内，发行人项目成本主要包括职工薪酬、服务采购费、差旅费等，公司针对每个项目进行独立的收入和成本核算，其中职工薪酬中的项目奖金、服务采购费、差旅交通费、办公费等能够直接归属于项目的成本，直接归集到该项目成本中；对于不能直接归集到具体项目的成本如职工固定薪酬、房租及物业水电费、摊销及折旧费等在当期项目中分摊。成本分摊依据为各项目当期审定工时占比。项目工时由项目人员自行申报，设专人每月进行统计。上报的项目工时需由项目负责人、科室主任复核、设计院部长审核、主管副总经理审定。综上，公司项目成本能按照具体项目清晰归集及分配。

从行业特征角度，发行人主要从事农业工程及水利等其他涉农工程的全过程工程咨询服务，具体包括工程勘察、工程设计、规划咨询、测绘、监理等。营业成本的主要构成部分系职工薪酬及服务采购费，不存在类似于制造型企业的原材料及产成品存货。

报告期内，发行人在合同履行进度达到节点的时候，根据履约进度确认收入，并确认合同资产/应收账款，同时根据履约进度结转相对应的成本。

合同履行进度尚未达到节点的阶段设计劳务，因尚未向客户提交该设计阶段的最终劳务成果，已经发生的劳务成本无法预计能够得到补偿，出于谨慎性原则，发行人不确认该部分阶段设计的劳务收入。同时该阶段已发生的成本结转计入当期损益。故期末不存在存货。

查阅同行业上市公司设计总院、杭州园林、华阳国际、杰恩设计、筑博设计、山鼎设计等设计业务成本核算方法均为：与设计项目相关的所有的成本支出均计入当期营业成本、期末不存在存货，与发行人成本核算方法一致，不存在差异。同行业上市公司期末不存在存货的原因是在资产负债表日处于尚未完工阶段的设计劳务，由于公司尚未向委托方提交该设计阶段的最终劳务成果，无法表明未完工阶段的设计劳务会得到客户的最终认可，劳务成本是否能够得到补偿存在不确定性，且未完工阶段的收入金额难以可靠地计量，因此对尚未完工的设计劳务已发生的项目成本结转营业成本，不确认设计劳务收入。

（二）报告期内是否存在跨年项目，相关成本结转和收入确认是否匹配，是否存在成本跨期的情况；

农业行业的勘察设计一般于每年初进行招投标，为保证农业工程施工进度，通常要求当年完成全部设计工作，水利行业的勘察设计一般根据资金下达计划，分年度下达各年的设计任务，并要求当年提交；公司的规划咨询业务单个项目规模较小且周期较短，主要在当年完成，因此公司的项目主要在当年完成，仅个别项目情况存在跨年度的情况。

合同履行进度尚未达到节点的阶段设计劳务，因尚未向客户提交该设计阶段的最终劳务成果，出于谨慎性原则，发行人不确认该部分阶段设计的劳务收入。同时该阶段已发生的无法划分至具体履约进度的项目奖金、差旅交通费、办公费等直接成本与间接成本结转计入当期损益。可明确划分至具体履约进度的项目合作服务成本，因主收入合同尚未向客户提交该设计阶段的最终劳务成果，存在后续服务尚未完全验收，计入预付账款，暂不转入存货科目核算。

因此在资产负债表日，存在少量设计项目，相应项目成本已发生但相关工作量尚未经客户认可而未确认相应收入，进而使得项目成本、项目收入在资产负债表日的时点上不严格匹配。公司主要的设计项目，相关成本结转和收入确认皆匹配一致。

发行人当期产生的与设计项目相关的成本支出均已计入当期营业成本，期末不归集存货，存在少量成本跨期的情形。报告期内，成本跨期影响金额汇总如下：

单位：万元

2019 年成本 跨期影响金额	2018 年成本 跨期影响金额	2017 年成本 跨期影响金额
76.33	74.17	102.21

（三）结合具体项目披露发行人成本核算的相关内控制度，内控制度是否健全并有效执行；

报告期内，发行人项目成本主要包括职工薪酬、项目合作服务费、差旅交通费等。

(1) 职工薪酬相关的内控制度

发行人制定了《项目工时管理办法》，每月由项目人员自行申报项目工时，设专人每月进行统计。上报的项目工时需由项目负责人、科室主任复核、设计院部长审核、主管副总经理审定后，该月工时方可用于项目人工成本计算。

(2) 服务采购费相关的内控制度

发行人的主营业务为农业工程及水利等其他涉农工程的工程咨询服务。发行人的服务采购主要包括测量、设计、咨询等。

发行人建立了对下列职责予以分工的政策和程序：供应商选择与审批；供应商信息维护与复核；请购与审批；录入与复核采购信息；采购与验收；付款申请、审批与执行。项目服务采购事宜主要由市场部进行主导。财务部主要负责后续付款流程。

(3) 差旅交通费相关的内控制度

发行人制定了《正业设计股份有限公司差旅费规定》，对各级别工作人员不同工作类型、不同地区的各种差旅交通情况制定了详细的规定。每月末收集各项目部上报的差旅费报销单据，由财务部审核后实行报销程序。

结合 2019 年度供应商为黑龙江省佳木斯地质工程勘察院，项目工程为抚远市乌苏镇灌区田间配套工程实施方案和实施规划的委外测量费进行穿行测试如下：

①获取查阅了公司外委服务供应商合作名录

公司建立了《外委项目流程说明及管理办法》，对外委服务供应商采取合作名录的管理模式并进行动态调整，根据外委供应商资质、报价、以往项目的执行成果等综合考量，并结合公司落实项目的实际情况，经公司内部审批确定合格供应商身份。

②获取查阅了抚远市乌苏镇灌区田间配套工程实施方案和实施规划项目工程的委外测量费的委外审批单

由相关项目部门负责人提出并填写委外项目申请表，后由市场部对委外申请进行审核。审核确认后由市场部选择适合的供应商。供应商会优先从市场部提供的合格供应商名录中进行选择，也有根据市场定价原则择优选择新的供应商，并同步调整外委服务供应商合作名录。

③获取查阅了抚远市乌苏镇灌区田间配套工程实施方案和实施规划项目工程的委外测量费的合同

委外合同由市场部及相关项目部门负责人起草。合同中需列明设计内容、设计进度、设计要求、支付条款等。市场部审核是否符合发行人成本核算管理要求。委外合同拟定后交由财务总监审核后方可加盖合同章并正式签约。书面合同条款经复核无误后，加盖合同专用章和法定代表人签名章。经上述审批后，授权市场部与供应商签订合同。合同于市场部及财务部进行归档。

④获取查阅了抚远市乌苏镇灌区田间配套工程实施方案和实施规划项目工程的委外测量费的验收单

供方根据时间要求交付相应的委外成果，项目负责人负责组织对委外成果的初步验收，然后交总工办进行最终验证。验收通过后签署委外工作成果确认函（或结算单）。图纸由档案室归档。

⑤获取查阅了抚远市乌苏镇灌区田间配套工程实施方案和实施规划项目工程委外测量费的发票、付款回单。

供方根据合同相应进度提交设计成果，在总工办进行最终验证通过签署结算单后，由市场部提出付款申请并通知供应商开票。待收到发票并由市场部、财务部应付账款记账员、财务总监进行审核后办理付款。

（四）按业务人员层级披露各期业务人员的数量、平均薪酬，并与同行业可比公司、当地平均工资水平对比说明业务人员数量及平均薪酬是否存在较大差异；

报告期内，公司营业成本中职工薪酬明细情况如下：

单位：万元

项目	2020年1-3月	2019年	2018年	2017年
工资	624.77	3,222.76	2,200.99	1795.44
社保、公积金	56.29	374.36	267.73	201.58
其他	5.39	42.31	31.24	53.83
职工薪酬合计	686.45	3,639.42	2,499.96	2,050.86

报告期内，公司业务人员平均薪酬情况如下：

类别	2020年1-3月		2019年		2018年		2017年	
	平均人数	平均薪酬（万元）	平均人数	平均薪酬（万元）	平均人数	平均薪酬（万元）	平均人数	平均薪酬（万元）
高级工程师及以上	44	4.99	47	26.95	42	26.46	34	24.91
工程师	64	3.30	69	15.62	47	15.32	43	13.39
助理工程师及其他	88	2.23	84	10.44	53	7.19	41	8.98
全部生产人员	195	3.20	200	16.09	141	15.58	118	15.19
工资总额	624.77		3,222.76		2,200.99		1,795.44	

公司所在地区城镇私营单位就业人员年平均工资与同行业公司所在地区的对比情况如下：

单位：万元

地区	公司	2019年	2018年	2017年
东部	杭州园林、华阳国际、镇海股份、永福股份、三维工程	5.95	5.52	5.06
中部	设研院、设计总院、百利科技	4.68	4.38	4.12
西部	勘设股份	4.39	4.10	3.77

正业设计股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的
审核问询函的回复

地区	公司	2019 年	2018 年	2017 年
	平均	5.01	4.67	4.32
东北	正业设计	3.99	3.71	3.47
	差异率	25.58%	25.99%	24.48%

注：上表数据来源于国家统计局，2020 年一季度未公布对应数据。

报告期内，公司业务人员工资水平与同行业可比公司、当地平均工资水平对比情况如下：

单位：万元

公司名称	2020 年 1-3 月	2019 年	2018 年	2017 年
勘设股份	-	18.42	24.84	26.21
设计总院	-	22.51	24.06	22.27
设研院	-	20.29	21.54	23.62
杭州园林	-	43.43	37.31	29.54
华阳国际	-	21.48	21.24	20.26
平均	-	25.23	25.80	24.38
公司业务人员平均工资	3.20	16.09	15.58	15.19
公司全体员工平均工资	3.48	17.16	16.57	16.62
地区间工资差异幅度	25.58%	25.58%	25.99%	24.48%
模拟测算全体人员平均工资	4.37	21.55	20.87	20.69
黑龙江当地平均工资	-	5.80	5.68	5.57

注 1：同行业可比公司薪酬=应付职工薪酬中短期薪酬本期增加额/（年初全体员工人数+年末全体员工人数）*2，同行业可比公司 2020 年一季报未具体披露短期薪酬本期增加额；

注 2：当地平均工资为黑龙江省就业人员平均工资，黑龙江省未公开披露 2020 年一季度平均工资水平；

注 3：模拟测算全体人员平均工资=（公司短期薪酬本期增加额/全体人员平均人数）*地区间工资差异幅度，地区间工资差异幅度系根据国家统计局公布的各地区间城镇私营单位就业人员年平均工资计算得出，2020 年 1-3 月的地区间工资差异幅度按照 2019 年计算。

报告期内，公司业务人员平均薪酬水平略低于同行业可比公司，主要原因系各地区间的工资水平存在差异，按照地区间工资差异幅度模拟测算后，公司人均薪酬水平与同行业可比公司不存在较大差异。

（五）报告期各期服务采购成本占营业成本呈下降趋势的原因，发行人服务采购占比与同行业可比公司相比较是否存在较大差异。

服务采购费主要是委外的勘测费、设计费和咨询费等。服务采购费在营业成本中的占比分别为 36.41%、35.07%、29.89%和 25.77%，呈下降趋势，主要是随着公司规模的扩大，公司设计人员快速增长，自身服务能力不断提高的结果。报告期内，营业收入和生产人员增长情况如下：

项目	2020 年 1-3 月		2019 年度		2018 年度		2017 年度
	金额/人数	变动幅度	金额/人数	变动幅度	金额/人数	变动幅度	金额/人数
生产人员平均人数 (人)	195	-	200	41.83%	141	19.53%	118
营业收入(万元)	1,767.18	-	16,232.54	29.18%	12,565.73	9.70%	11,454.37

报告期内，各类别服务采购变动情况下：

单位：万元

项目	2020 年 1-3 月		2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	金额	占成本比重	金额	占成本比重	金额	占成本比重	金额	占成本比重
测量	15.09	1.38%	1,224.36	17.89%	1,042.02	20.18%	977.16	21.81%
设计	176.42	16.10%	422.37	6.17%	500.54	9.69%	449.09	10.02%
咨询	-	-	243.41	3.56%	117.18	2.27%	40.63	0.91%
其他	90.95	8.30%	155.45	2.27%	150.28	2.91%	164.85	3.68%
合计	282.46	25.77%	2,045.59	29.89%	1,810.03	35.05%	1,631.72	36.41%

由上表可见，随着公司生产人员快速增长，自身服务能力不断提高，外采的测量服务和辅助设计服务占比不断下降；2018 年、2019 年受《关于全面推行河长制的意见》政策的影响，公司承接了较多“一河一策”和“两规两划”项目，该类业务具有较强的专业性，公司采购了部分专业咨询服务，因此外采的咨询服务占比略有上升。其他服务主要为钻探服务和工程测量设备的租赁费。2020 年 1-3 月，公司第一大项目为“黑龙江省三江平原青龙山灌区（同江片区）田间配套工程实施方案和实施规划”，该项目涉及较多渠道、建筑物和料场等，钻探勘察的工作量较大，且客户对工期要求较紧，因此公司采购了较多的辅助设计服务和钻探服务。

同行业可比公司服务采购占比情况如下：

公司名称	同行业外采服务占营业成本比重情况
勘设股份	招股说明书披露 2014 年-2016 年，服务采购成本占成本的比重分别为 40.46%、41.56%和 39.99%。
设计总院	设计总院年度报告披露 2017 年-2019 年，勘察设计类项目采购成本占勘察设计类总成本的比重分别为 50.61%、53.30%和 47.19%。

公司名称	同行业外采服务占营业成本比重情况
设研院	设研院年度报告披露 2017 年-2019 年，勘察设计类项目服务采购成本占勘察设计类总成本的比重分别为 23.92%、22.52%和 21.48%。
杭州园林	杭州园林定期报告未明确披露外采服务占比。
华阳国际	招股说明书披露 2015 年-2018 年 6 月，外包设计成本占成本的比重分别为 4.24%、6.28%、5.15%和 10.73%。
公司	公司 2017 年-2020 年 3 月，服务采购成本占成本的比重分别为 36.41%、35.07%、29.89%和 25.77%

由上表可见，服务采购是工程咨询行业公司普遍采用的做法，农业行业、水利行业与交通行业的勘察设计工作中勘察工作量较大，因此服务采购成本较高。公司服务采购占比与同行业可比公司不存在较大差异。

【中介机构核查意见】

（一）核查过程

申报会计师核查过程如下：

- 1、查阅了发行人会计政策、成本归集方法，对项目成本是否按照具体项目清晰归类、与项目收入确认的匹配关系、成本确认是否跨期进行了分析。
- 2、查阅了同行业可比上市公司公开披露的关于存货会计处理的信息，并就发行人行业特征、各业务阶段的成本结转模式情况分析其期末不存在存货的原因。
- 3、查阅了报告期内发行人各项目合作费用的进度及对应的收入合同当期进度，关注项目合作服务费是否应该在当期结转，是否与收入确认匹配一致。
- 4、获取并查阅发行人报告期内的项目工时申报表及《项目工时管理办法》、《差旅费规定》。
- 5、查阅了报告期内发行人各项目合作费用对应的主要项目相关合同、发票、付款回单等。根据项目合作费用合同约定的付款条件，结合主合同项目进度核对了账面记录的合作设计成本是否准确、完整。
- 6、查阅了同行业可比公司公开披露的人员数量、职工薪酬等信息和国家统计局公布的各地区私营单位就业人员。

（二）核查意见

申报会计师核查意见如下：

- 1、发行人不存在存货的原因系发行人出于谨慎性原则，对于履约进度尚未达到节点的阶段设计劳务，无法预计能够得到补偿，故将已发生成本结转为当期损益，其原因合理。
- 2、发行人存在跨年项目，其成本结转与收入确认存在一定的不匹配，但更为谨慎，发行人成本不存在跨期情形。

3、报告期内，发行人已建立健全相关的内控制度，并有效执行。

4、发行人业务人员平均薪酬低于同行业可比公司主要系地区间工资差异，但远高于当地平均工资水平，差异原因合理。

5、发行人服务采购成本占比下降主要系公司业务人员的增加提高了公司自身服务能力，发行人服务采购占比与同行业可比公司不存在较大差异。

问题 16. 关于毛利率。申报材料显示，报告期内发行人综合毛利率有所下降，其中规划咨询业务毛利率下降较为明显，发行人毛利率高于同行业可比公司。请发行人补充披露：**（1）结合各期主要项目确认的收入、成本、毛利率，详述报告期内勘察设计/规划咨询业务毛利率变化的原因；（2）规划咨询业务毛利率呈下降趋势的原因，下降趋势未来能否扭转；（3）其他业务 2018 年毛利率为负的原因及合理性，2020 年 1-3 月其他业务未产生收入但确认相关成本的原因；（4）结合农业工程及水利行业设计公司竞争格局与其他行业设计公司竞争格局，披露发行人毛利率高于同行业可比公司的原因及合理性，模拟测算业务人员工资差异对毛利率的影响。**请保荐人、申报会计师核查并发表明确意见。

回复：

【说明与分析】

（一）结合各期主要项目确认的收入、成本、毛利率，详述报告期内勘察设计/规划咨询业务毛利率变化的原因；

1、勘察设计

报告期内，公司勘察设计业务毛利率情况如下：

类别	2020 年 1-3 月		2019 年		2018 年		2017 年
	毛利率	变动	毛利率	变动	毛利率	变动	毛利率
勘察设计	45.49%	-14.59%	60.07%	0.66%	59.42%	-0.85%	60.26%

报告期内，公司勘察设计业务毛利率分别为 60.26%、59.42%、60.07%和 45.49%，除 2020 年 1-3 月，勘察设计业务毛利率基本保持稳定。2020 年 1-3 月，受新冠疫情的影响，公司确认收入的项目数量较少，但公司人工成本具有刚性支出的特点，且因谨慎性考虑，公司成本结转采取不留存货的方式，因此未确认收入的项目仍结转成本，勘察设计业务整体毛利率因此下降，但已完工的勘察设计项目仍保持较高的毛利率水平，因此勘察设计业务毛利率下降仅是暂时性影响，随着各地方政府开工、复工，勘察设计业务毛利率将会恢复正常水平。

报告期各期，勘察设计业务收入 200 万元以上的前十大项目情况如下：

（1）2020 年 1-3 月

单位：万元

序号	客户名称	项目名称	收入	成本	毛利率
1	同江市青龙山灌区（同江区）工程建设办公室	黑龙江省三江平原青龙山灌区（同江片区）田间配套工程实施方案和实施规划	1,385.89	484.62	65.03%

(2) 2019 年

单位：万元

序号	客户名称	项目名称	收入	成本	毛利率
1	抚远市田间配套工程建设办公室	抚远市乌苏镇灌区田间配套工程实施方案和实施规划	1,402.50	488.76	65.15%
2	佳木斯市新时代城市基础设施建设投资（集团）有限公司	佳木斯市内河区域环境治理工程设计项目	1,026.17	425.49	58.54%
3	同江市临江灌区田间配套工程建设办公室	三江平原同江市临江灌区田间配套工程实施方案和实施勘察设计	858.19	306.00	64.34%
4	同江市青龙山灌区（同江区）工程建设办公室	黑龙江省三江平原青龙山灌区（同江片区）骨干工程	846.02	330.84	60.89%
5	同江市三村灌区田间配套工程建设办公室	三江平原同江市三村灌区田间配套工程实施方案和实施勘察设计	735.94	285.21	61.25%
6	绥滨县德龙灌区管理处	绥滨县德龙灌区田间配套工程	579.49	238.12	58.91%
7	甘南县主要支流治理工程建设管理处	黑龙江省甘南县阿伦河治理工程	502.29	231.07	54.00%
8	梅里斯达翰尔族区乡村振兴服务中心	2019 年梅里斯区生态高标准农田项目	309.43	141.82	54.17%
9	海伦市千亿斤粮田间工程建设项目管理中心	海伦市 2018-2020 年全国新增千亿斤粮食产能规划田间工程建设项目	266.89	90.81	65.97%
10	巴彦县农业农村局	巴彦县 2019 年高标准农田建设项目	228.30	72.86	68.09%

(3) 2018 年

单位：万元

序号	客户名称	项目名称	收入	成本	毛利率
1	龙江县水利工程建设管理处	龙江县 2018-2020 年全国新增千亿	781.69	254.39	67.46%

正业设计股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的
审核问询函的回复

序号	客户名称	项目名称	收入	成本	毛利率
		斤粮食产能规划田间工程建设项目			
2	拜泉县粮食生产能力建设项目综合管理办公室	拜泉县新增千亿斤粮食产能规划2018-2020年田间工程	595.59	225.59	62.12%
3	海伦市千亿斤粮田间工程建设项目管理中心	海伦市 2018-2020 年全国新增千亿斤粮食产能规划田间工程建设项目	545.67	193.87	64.47%
4	五常市五政商贸有限公司	全国新增千亿斤粮食产能规划五常市 2018-2020 年田间工程建设项目	437.06	171.71	60.71%
5	宾县粮食生产能力建设规划实施工作领导小组办公室	宾县 2018-2020 年全国新增千亿斤粮食产能规划田间工程项目	430.48	131.80	69.38%
6	克山县田间工程建设项目领导小组办公室	国家新增千亿斤粮食产能规划克山县 2018-2020 年田间工程建设项目	421.23	176.52	58.09%
7	依兰县千亿斤粮食生产能力工程建设领导小组办公室	国家新增千亿斤粮食产能规划依兰县 2018-2020 年田间工程建设项目	410.84	197.00	52.05%
8	庆安县煜丰农业投资有限公司	庆安县新增千亿斤粮食产能规划2018-2020年田间工程建设项目	403.78	153.59	61.96%
9	讷河青色草原现代农牧业发展有限责任公司田间工程建设指挥部	讷河市 2018-2020 年全国新增千亿斤粮食产能规划田间工程建设项目	353.09	125.82	64.37%
10	甘南县粮食产能工程项目建设办公室	甘南县 2018-2020 年新增千亿斤粮食产能规划田间工程建设项目	340.59	129.12	62.09%

(4) 2017 年

单位：万元

序号	客户名称	项目名称	收入	成本	毛利率
1	嫩江县中小河流治理工程建设管理处	黑龙江省嫩江县科洛河治理工程	848.84	345.14	59.34%
2	佳木斯市新时代城市基础设施	黑龙江省佳木斯市现代农业生	660.38	311.56	52.82%

序号	客户名称	项目名称	收入	成本	毛利率
	施建设投资（集团）有限公司	态灌排体系建设项目			
3	讷河青色草原现代农牧业发展有限责任公司	讷河市 2017 年田间工程建设 项目	334.91	132.99	60.29%
4	林甸县粮食生产能力项目领导小组办公室	林甸县 2017 年田间工程建设 项目	332.55	137.91	58.53%
5	海伦市千亿斤粮田间工程建设 项目管理中心	海伦市 2017 年田间工程建设 项目	245.40	77.85	68.28%
6	青冈县朝阳农业工程建筑有限公司	青冈县 2017 年田间工程建设 项目	241.53	78.92	67.33%

2、规划咨询

报告期内，公司规划咨询业务毛利率情况如下：

类别	2020 年 1-3 月		2019 年		2018 年		2017 年
	毛利率	变动	毛利率	变动	毛利率	变动	毛利率
规划咨询	13.50%	-42.65%	56.15%	-3.14%	59.29%	-6.97%	66.26%

报告期内，公司规划咨询业务毛利率分别为 66.26%、59.29%、56.15%和 13.50%，呈下降趋势，主要原因系：

2017 年公司规划咨询业务以地灾压矿业务占比较高，该类咨询业务外业工作量较小，且公司拥有十余年丰富的项目经验，该类项目成本主要为职工薪酬，无服务采购成本，因此整体成本较低，毛利率较高。例如 2017 年的“富裕至加格达奇铁路提速改造工程项目（黑龙江省段）”和“宝清东升 66 千伏输变电工程”等项目均无外采服务。

2018 年，受《关于全面推行河长制的意见》政策的影响，公司承接了较多“一河一策”项目，该类项目为新兴类项目，涉及多个主管部门，导致项目周期较长，人工成本提高；同时，该类项目对专业性知识要求较高，公司向河海大学等专业性较强的机构采购了咨询服务，因此该类项目成本较高、毛利率较低，导致 2018 年规划咨询业务毛利率下降。例如 2018 年规划咨询前十大项目有 5 个为“一河一策”项目。

2019 年，公司承接了较多的“两规两划”业务，该类项目涉及百姓切身利益，要求测量人员要测到每一条规划线路，编制人员要沟通到每一户涉及到的居民和部门，从而大幅度提高了测量及编制成本；同时，方案和内容的每次调整都需测量和编制人员到达现场定位定点，项目人员外业工作较多，提高了项目成本，造成该类型项目成本较高、毛利率较低，导致 2019 年规划咨询业务毛利率下降。例如 2019 年规划咨询前十大项目有 5 个为“两规两划”项目。

2020 年 1-3 月，受新冠疫情的影响，公司确认收入的项目数量较少，但公司人工成本具有刚性支出的特点，且因谨慎性考虑，公司成本结转采取不留存货的方式，因此未确认收入的项目仍结转成本，规划咨询业务整体毛利率因此下降，但已完工的规划咨询项目仍保持较高的毛利率水平，因此规划咨询业务毛利率下降仅是暂时性影响，随着各县市政府开工、复工，规划咨询业务毛利率将会恢复正常水平。

综上，规划咨询业务毛利率呈下降趋势，主要原因系业务结构发生了变化，服务采购成本增加所致，其变动原因合理。随着公司规划咨询业务整体规模的增加、业务结构的稳定，规划咨询业务毛利率将趋于稳定。

报告期各期，规划咨询收入 10 万元以上的前十大项目情况如下：

(1) 2020 年 1-3 月

单位：万元

序号	客户名称	项目名称	收入	成本	毛利率
1	尚志市中小型公益性河流及水库工程项目建设管理处	编制尚志市河湖管理范围划界和水利工程项目管理与保护范围划界项目	139.09	55.75	59.92%
2	黑龙江省红旗岭农场	黑龙江省红旗岭农场（宝清县境内）河湖岸线保护与利用规划及河湖管理范围和水利工程项目管理与保护范围划界项目	42.17	15.79	62.55%
3	黑龙江省鸭绿河农场	黑龙江省鸭绿河农场河湖岸线保护与利用规划及河湖管理范围和水利工程项目管理与保护范围划界项目	35.08	13.86	60.48%
4	黑龙江省红旗岭农场	黑龙江省红旗岭农场（饶河县境内）河湖岸线保护与利用规划及河湖管理范围和水利工程项目管理与保护范围划界项目	27.17	11.17	58.90%
5	佳木斯高新技术产 业开发区管理委员 会	佳木斯高新区、经开区地质灾害危险性评估	23.58	8.09	65.69%

(2) 2019 年

单位：万元

序号	客户名称	项目名称	收入	成本	毛利率
1	阿勒泰地区行署水利局	乌伦古河流域生态保护与修复综合治理实施方案勘察（测）设计	339.62	129.20	61.96%
2	牙克石市水利局	牙克石市免渡河、伊图里河、图里河、依跟	301.89	111.21	63.16%

正业设计股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的
审核问询函的回复

序号	客户名称	项目名称	收入	成本	毛利率
		河、大雁河、乌奴耳河、阿木牛河河流管理范围划定和河流岸线保护利用规划编制			
3	尚志市中小型公益性河流及水库工程项目建设管理处	尚志市河湖水域岸线管理与保护规划项目	272.45	118.99	56.33%
4	黑龙江省查哈阳农场	查哈阳农场河湖管理范围和水利工程项目保护范围划界项目	199.33	103.70	47.98%
5	尚志市中小型公益性河流及水库工程项目建设管理处	编制尚志市河湖管理范围划界和水利工程项目保护范围划界项目	139.09	77.82	44.05%
6	东宁市水务局	东宁市河长制工作“一河一策”、“一河一档”编制服务采购	111.51	39.74	64.36%
7	额尔古纳市水利局	额尔古纳市市域内河流管理范围划定工作编制	90.85	45.94	49.43%
8	漠河市水务局	漠河市河湖水域岸线管理与保护规划	78.77	39.24	50.19%
9	中国铁路哈尔滨局集团有限公司佳木斯至鹤岗铁路改造工程建设指挥部	改建铁路佳木斯至鹤岗铁路改造工程建设方案	67.92	25.11	63.04%
10	漠河市水务局	漠河市水土保持规划编制项目	62.74	27.91	55.52%

(3) 2018 年

单位：万元

序号	客户名称	项目名称	收入	成本	毛利率
1	中国铁路哈尔滨局集团有限公司佳木斯至鹤岗铁路改造工程建设指挥部	佳木斯至鹤岗铁路扩能改造工程	110.28	38.98	64.65%
2	克东县水务局	克东县“一河一策”管理保护方案编制项目	100.94	46.24	54.19%
3	依兰县水务局	依兰县“一河一策”方案编制及“一河一档”建立项目	95.47	37.49	60.73%

正业设计股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的
审核问询函的回复

序号	客户名称	项目名称	收入	成本	毛利率
4	海林市河长制办公室	海林市河长制“一河一策”实施方案编制	95.28	37.25	60.91%
5	大兴安岭加格达奇林业局	加格达奇林业局“一河一策”方案	45.28	25.79	43.06%
6	塔河县水务局	塔河县“一河一策”管理保护方案编制项目	42.45	20.94	50.67%
7	双城市国土资源局	双城市国土资源局土地储备项目	37.55	12.45	66.84%
8	宝清煤电路开发委员会	宝清民用机场场址地质灾害评估、矿产资源压覆评价中介服务项目	36.79	14.51	60.55%
9	佳木斯市新时代城市基础设施建设投资（集团）有限公司	黑龙江省佳木斯市现代农业生态灌排体系建设项目-土地预审、社会稳定风险评估	33.02	13.81	58.16%
10	黑河市水务局	黑河市水土保持规划（2018-2030 年）	29.25	10.74	63.30%

（4）2017 年

单位：万元

序号	客户名称	项目名称	收入	成本	毛利率
1	鹤岗市关门嘴子水库开发建设管理局	梧桐河流域水利综合规划(2016-2030)	75.47	27.12	64.07%
2	哈尔滨铁路局（富裕至加格达奇铁路改造工程建设指挥部）	富裕至加格达奇铁路提速改造工程建设项目（黑龙江省段）	46.74	13.83	70.42%
3	水利部综合事业局	黑龙江省水利风景资源开发与保护调查	37.74	16.62	55.97%
4	鹤岗市关门嘴子水库开发建设管理局	鹤岗市关门嘴子水库坝下河道水位流量关系测量	33.02	15.95	51.70%
5	鹤岗市关门嘴子水库开发建设管理局	松花江水资源综合规划梧桐河水资源细化方案	28.30	6.18	78.16%
6	佳木斯市新时代城市基础设施建设投资（集团）有限公司	黑龙江省佳木斯市现代农业生态灌排体系建设项目-规划水资源论证服务	23.58	10.97	53.50%
7	中国石油天然气股份有限公司管道分公司	国家石油储备三期工程黑龙江兴安岭项目施工期入河排污口设置论证报告	16.98	6.29	62.95%
8	宝清县电业局	宝清东升 66 千伏输变电工程	16.51	5.03	69.50%
9	塔河县水务局	塔河县地下水保护规划	12.26	3.93	67.97%
10	黑龙江省九三电业局	黑龙江九三垦区嫩江农场 35 千伏变电	11.32	3.00	73.47%

序号	客户名称	项目名称	收入	成本	毛利率
		站升压输变电工程建设项目			

因此，报告期内，勘察设计业务毛利率较为稳定，规划咨询业务毛利率呈下降趋势，主要原因系业务结构发生了变化，服务采购成本增加所致，其变动原因合理。

（二）规划咨询业务毛利率呈下降趋势的原因，下降趋势未来能否扭转；

报告期内，规划咨询业务毛利率呈下降趋势的原因参见本问询函回复之问题 16、（一）之回复内容。

（三）其他业务 2018 年毛利率为负的原因及合理性，2020 年 1-3 月其他业务未产生收入但确认相关成本的原因；

2018 年和 2019 年，公司其他业务毛利率分别为-16.76%和 19.97%。2018 年其他业务为监理业务，收入 76.75 万元，成本 89.61 万元，整体规模较小，毛利率为负主要系 2018 年公司为涉足全过程咨询服务，决定拓展监理业务，并为监理业务配备了相应的专业人员，但是当年监理业务整体拓展情况不及预期，收入金额较小，而人工成本较高。2020 年 1-3 月受新冠疫情的影响，公司的监理业务无法正常开展，而人工成本具有刚性支出的特点，且该成本不满足合同成本“该成本预期能够收回”的条件，因此其他业务发生的成本结转为当期营业成本。

（四）结合农业工程及水利行业设计公司竞争格局与其他行业设计公司竞争格局，披露发行人毛利率高于同行业可比公司的原因及合理性，模拟测算业务人员工资差异对毛利率的影响。

1、结合农业工程及水利行业设计公司竞争格局与其他行业设计公司竞争格局，披露发行人毛利率高于同行业可比公司的原因及合理性。

公司主营业务毛利率与同行业公司毛利率对比情况如下：

公司名称	业务类别	下游行业	2020 年 1-3 月	2019 年	2018 年	2017 年
同行业公司						
勘设股份	工程咨询	公路行业	-	46.76%	47.04%	46.70%
设计总院	勘察设计类	公路行业	-	49.64%	48.40%	44.14%
设研院	勘察设计	公路行业	-	46.24%	49.55%	51.34%
杭州园林	园林设计业务	园林行业	-	48.79%	54.33%	55.16%
华阳国际	建筑设计	建筑行业	-	34.73%	39.27%	41.56%
其他同行业公司						
镇海股份	工程设计	化工石化医药行业	-	59.92%	59.81%	60.42%
百利科技	工程咨询、设计	化工石化医药行业	-	55.81%	49.64%	59.81%

正业设计股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的
审核问询函的回复

公司名称	业务类别	下游行业	2020 年 1-3 月	2019 年	2018 年	2017 年
三维工程	工程设计	化工石化医药行业	-	54.68%	61.97%	40.70%
永福股份	电力工程勘察设 计	电力行业	-	51.85%	52.19%	55.77%
平均			-	49.82%	51.36%	50.62%
公司	主营业务		37.57%	57.88%	58.93%	60.91%

注 1：由于同行业公司主营业务除规划咨询、勘察设计外，还包括工程施工、工程总承包等其他业务，对毛利率影响较大，为更直观比较公司主营业务毛利率情况，故选取同行业中工程咨询类业务与公司主营业务毛利率进行比较。

注 2：同行业上市公司第一季度报告未披露细分业务数据。

截至 2020 年 8 月 8 日，公司与同行业可比公司所在行业的资质数量情况如下：

行业领域	资质等级	资质数量	资质总数	甲级资质占比
建筑行业	行业甲级	191	6,691	45.17%
	专业甲级	2,831		
	行业乙级	60		
	专业乙级	2,322		
	专业丙级	1,175		
	专业丁级	112		
电力行业	行业甲级	34	4,980	5.44%
	专业甲级	237		
	行业乙级	52		
	专业乙级	3,660		
	专业丙级	997		
水利行业	行业甲级	56	4,598	4.65%
	专业甲级	158		
	行业乙级	142		
	专业乙级	772		
	行业丙级	972		
	专业丙级	2,498		
公路行业	行业甲级	163	2,466	21.74%
	专业甲级	373		
	专业乙级	602		

行业领域	资质等级	资质数量	资质总数	甲级资质占比
	专业丙级	1,328		
化工石化医药行业	行业甲级	63	887	33.37%
	专业甲级	233		
	行业乙级	100		
	专业乙级	491		
农林行业	行业甲级	22	857	8.28%
	专业甲级	49		
	行业乙级	29		
	专业乙级	752		
	专业丙级	5		
风景园林工程	专项甲级	611	2,722	22.45%
	专项乙级	2,111		

注：数据来源于全国建筑市场监管公共服务平台。园林行业为工程勘察设计行业中专项设计领域，资质等级仅分为专项甲级和专项乙级。

由上表可见，在各行业设计公司中，农业行业、水利行业、园林行业、化工石化医药行业、电力行业甲级资质数量占比显著低于公路行业和建筑行业，因此，在上述行业中拥有甲级资质的企业的竞争优势较其他行业更为显著，市场议价能力更强，毛利率更高。同时，公路行业、建筑行业、园林行业的甲级企业数量也远高于其他行业，竞争更为激烈，因此，其行业公司毛利率也低于农业、水利、电力等行业公司的毛利率。公司同时拥有农林行业（农业综合开发生态工程、设施农业工程）专业甲级资质和水利行业（灌溉排涝）专业甲级资质，在业务发展方面将水利与农业领域工程咨询服务紧密结合并形成组合优势，在黑龙江省处于领先地位。同行业可比上市公司主要为公路、建筑、电力、化工石化医药、园林等行业设计企业，由于行业竞争格局的差异，公司的毛利率高于建筑设计行业和公路设计行业的毛利率，但与园林行业、化工石化医药行业和电力设计行业的毛利率相近。

2、模拟测算业务人员工资差异对毛利率的影响。

公司所在地区城镇私营单位就业人员年平均工资与同行业公司所在地区的对比情况如下：

单位：万元

地区	公司	2019 年	2018 年	2017 年
东部	杭州园林、华阳国际、镇海股份、永福股份、三维工程	5.95	5.52	5.06
中部	设研院、设计总院、百利科技	4.68	4.38	4.12

地区	公司	2019 年	2018 年	2017 年
西部	勘设股份	4.39	4.10	3.77
平均		5.01	4.67	4.32
东北	正业设计	3.99	3.71	3.47
差异率		25.58%	25.99%	24.48%

注：上表数据来源于国家统计局，2020 年一季度未公布对应数据。

按照地区间工资差异幅度增幅公司人工成本后，公司与同行业可比公司毛利率情况如下：

公司名称	业务类别	下游行业	2020 年 1-3 月	2019 年	2018 年	2017 年
同行业公司						
勘设股份	工程咨询	交通行业	-	46.76%	47.04%	46.70%
设计总院	勘察设计类	交通行业	-	49.64%	48.40%	44.14%
设研院	勘察设计	交通行业	-	46.24%	49.55%	51.34%
杭州园林	园林设计业务	园林行业	-	48.79%	54.33%	55.16%
华阳国际	建筑设计	建筑行业	-	34.73%	39.27%	41.56%
其他同行业公司						
镇海股份	工程设计	石油化工	-	59.92%	59.81%	60.42%
百利科技	工程咨询、设计	石油化工	-	55.81%	49.64%	59.81%
三维工程	工程设计	石油化工	-	54.68%	61.97%	40.70%
永福股份	电力工程勘察设计	电力行业	-	51.85%	52.19%	55.77%
平均			-	49.82%	51.36%	50.62%
公司	主营业务		28.04%	52.10%	53.73%	56.50%

由上表可见，模拟测算业务人员地区间工资差异后，公司主营业务毛利率处于行业合理水平。因此，公司主营业务毛利率较高除受行业竞争格局影响外，主要系地区间工资水平差异的影响，具有合理性。

【中介机构核查意见】

（一）核查过程

申报会计师核查过程如下：

- 1、获取了报告期内公司的项目收入、成本明细表，对公司主要项目的毛利率情况进行了分析；
- 2、结合公司成本明细表、薪酬情况统计表等数据，对公司的成本情况进行了分析，并与同行业可比公司进行了对比；
- 3、结合行业竞争格局，对公司毛利率情况进行了分析；
- 4、结合地区间工资水平差异，模拟测算了工资差异对公司毛利率的影响。

（二）核查意见

申报会计师核查意见如下：

1、报告期内，勘察设计业务毛利率较为稳定，规划咨询业务毛利率呈下降趋势，主要原因系业务结构发生了变化，服务采购成本增加所致，其变动原因合理。

2、随着公司规划咨询业务整体规模的增加、业务结构的稳定，规划咨询业务毛利率将趋于稳定。

3、2018 年其他业务毛利率为负主要系监理业务整体拓展情况不及预期，2020 年 1-3 月其他业务未产生收入但确认相关成本主要系受新冠疫情影响其他业务无法正常开展，其原因合理。

4、公司所在的农业行业和水利行业的设计企业数量较少，拥有甲级资质的公司的竞争优势更为显著，因此毛利率较高，其原因合理。

问题 17. 关于期间费用。请发行人补充披露：（1）报告期内不同层级销售人员的数量、平均薪酬，销售费用职工薪酬的变化是否合理；（2）结合报告期内发行人参与投标的次数、投标项目金额，披露报告期内招标代理服务费呈下降趋势且与收入增长背离的原因及合理性；（3）按层级披露不同层级管理人员数量、平均薪酬，2018 年管理费用中职工薪酬下降的原因及合理性；（4）模拟测算考虑人员工资水平差异后，发行人管理费用率与同行业可比公司是否存在较大差异；（5）研发费用的划分、核算是否准确、报告期各期研发费用的人员数量及平均薪酬情况，2018 年委托研发的合作方及研发项目；（6）报告期内是否存在实际控制人、董事、监事、高管及其关联方为发行人代垫相关成本费用的情况。请保荐人、申报会计师对核查并发表明确意见。

回复：

【说明与分析】

（一）报告期内不同层级销售人员的数量、平均薪酬，销售费用职工薪酬的变化是否合理；

报告期内，公司销售费用职工薪酬明细情况如下：

单位：万元

项目	2020 年 1-3 月	2019 年	2018 年	2017 年
工资	22.71	122.16	119.06	45.37
社保、公积金	2.79	19.99	16.57	7.19
其他	-	-	1.83	0.99
职工薪酬合计	25.49	142.15	137.46	53.55

报告期内，公司销售人员平均薪酬情况如下：

类别	2020 年 1-3 月	2019 年	2018 年	2017 年
----	--------------	--------	--------	--------

	平均 人数	平均薪酬 (万元)	平均 人数	平均薪酬 (万元)	平均 人数	平均薪酬 (万元)	平均 人数	平均薪酬 (万元)
销售主管	3	4.46	3	24.41	3	23.59	1	20.44
普通人员	5	1.87	5	9.79	5	9.05	3	8.31
全部销售人员	8	2.84	8	15.27	8	14.29	4	11.34
销售费用中的工 资总额	22.71		122.16		119.06		45.37	

2018 年和 2019 年，公司销售人员薪酬分别同比增长 162.41%、2.60%，其主要原因，一是公司销售人员数量上升，二是销售人员人均薪酬增长。其中，销售人员数量上升的主要原因为报告期内公司业务规模持续增长，需要更多销售人员进行业务拓展和维系客户关系；人均薪酬上升的主要是由于公司整体平均薪酬有所上升，销售人员的人均薪酬随之上升。

因此，公司报告期内销售费用中的职工薪酬变动主要受员工数量、平均工资等因素综合影响，其变动具有合理性。

（二）结合报告期内发行人参与投标的次数、投标项目金额，披露报告期内招标代理服务费率呈下降趋势且与收入增长背离的原因及合理性；

报告期内，公司招投标情况如下：

项目	2020 年 1-3 月	2019 年	2018 年	2017 年
招标代理服务费（万元）	38.79	98.10	92.08	153.17
招投标次数	57	187	144	179
中标次数	17	64	64	79
中标项目金额（万元）	1,309.96	13,070.03	9,168.67	19,201.56

报告期各期，公司招投标次数分别 279 次、144 次、187 次和 57 次，根据《招标代理服务收费管理暂行办法》第十条：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。因此，招标代理服务费的金额与中标项目金额相关。

通常情况下，国家计划下达后，黑龙江省各地政府每年进行当年度田间工程类项目的招投标工作。但根据黑龙江省政府工作安排，“2017 年田间工程项目”招投标工作于当年正常进行，同时“2018-2020 年田间工程项目”招投标工作亦于 2017 年当年进行，因此 2017 年公司招标代理服务费和中标项目金额高于 2018 年和 2019 年。

“2018-2020 年田间工程项目”在 2017 年完成招投标，即代理服务费发生在 2017 年，但该类项目的设计工作分三年实施完成（2018 年、2019 年、2020 年），对应项目的收入确认时间根据完成时间确认在 2018 年、2019 年、2020 年，项目中标时间与项目完成时间的差异导致招标代理服务费变动趋势与收入增长趋势存在差异。

2017 年田间工程招标费覆盖了 2018-2020 年三年，如果将其分拆到各年，则报告期内招标费用如下：

单位：万元

项目	2020 年 1-3 月	2019 年	2018 年	2017 年
招标代理服务费	59.07	118.38	112.36	92.33

由上表可见，将“2018-2020 年田间工程项目”按 2018 年、2019 年、2020 年平均拆分后，公司招标代理服务费与营业收入增长趋势相同。

（三）按层级披露不同层级管理人员数量、平均薪酬，2018 年管理费用中职工薪酬下降的原因及合理性；

报告期内，公司管理费用职工薪酬明细情况如下：

单位：万元

项目	2020 年 1-3 月	2019 年	2018 年	2017 年
工资	56.23	287.63	228.95	287.47
社保、公积金	7.21	50.72	35.26	27.73
其他	5.52	45.44	7.97	13.19
职工薪酬合计	68.96	383.79	272.18	328.39

报告期内，公司管理人员平均薪酬情况如下：

单位：万元

类别	2020 年 1-3 月		2019 年		2018 年		2017 年	
	平均人数	平均薪酬	平均人数	平均薪酬	平均人数	平均薪酬	平均人数	平均薪酬
高管人员	1	8.80	1	50.00	1	49.96	2	66.07
中层人员	3	3.63	3	22.44	2	21.76	2	20.74
普通人员	22	1.69	22	7.76	18	7.62	19	7.47
全部管理人员	26	2.19	26	10.96	21	10.86	23	12.78
工资总额	56.23		287.63		228.95		287.47	

公司所在的农业工程及水利等其他涉农工程的工程咨询行业为知识密集型行业，公司的技术实力直接影响到公司的竞争力。2018 年，为长期保持公司的竞争优势，公司加大重视研发工作，并对公司部分人员重新进行了工作分工，由公司董事长杜振宇先生全面负责公司的研发工作，其薪酬列入研发费用，因此 2018 年管理费用中职工薪酬有所下降。

综上，2018 年管理费用职工薪酬下降主要系公司内部工作分工调整所致，其变动具有合理性。

（四）模拟测算考虑人员工资水平差异后，发行人管理费用率与同行业可比公司是否存在较大差异；

扣除股份支付并按照地区间工资差异模拟测算后，公司管理费用情况如下：

单位：万元

项目	2020 年 1-3 月	2019 年	2018 年	2017 年
职工薪酬	86.60	481.96	342.92	408.78
差旅交通费	18.77	286.8	177.19	98.23
办公费	16.12	154.22	122.97	117.68
中介服务费	5.69	124.4	57.05	104.95
折旧摊销费	25.50	84.67	115.12	107.94
业务招待费	3.13	29.48	34.75	34.6
其他	5.05	53.53	44.58	35.29
合计	160.86	1,215.06	894.58	907.47

注：按照地区间工资差异幅度调整了管理费用中的职工薪酬，2020 年 1-3 月按照 2019 年地区间工资差异幅度计算。

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 1-3 月	2019 年	2018 年	2017 年
勘设股份	10.37%	7.75%	9.26%	9.91%
设计总院	5.21%	5.63%	5.42%	5.21%
设研院	9.68%	8.38%	6.78%	7.02%
杭州园林	7.72%	5.13%	6.90%	16.10%
华阳国际	15.84%	9.57%	8.52%	9.63%
平均	9.77%	7.29%	7.38%	9.58%
公司（调整前）	8.10%	6.88%	6.56%	7.22%
公司（调整后）	9.10%	7.49%	7.12%	7.92%

由上表可见，模拟测算考虑人员工资水平差异后，发行人管理费用率与同行业可比公司不存在较大差异。

（五）研发费用的划分、核算是否准确、报告期各期研发费用的人员数量及平均薪酬情况，2018 年委托研发的合作方及研发项目；

1、研发费用的划分、核算是否准确

公司根据《企业会计准则》、《高新技术企业认定管理办法》和《高新技术企业认定管理工作指引》的有关规定，制定了《研发支出核算制度》，明确研发费用支出的核算范围，分项目设置研发费用辅助核算账目，按照支出的业务性质并结合实际研发项目情况，对研发活动所发生的费用进行分类归集。

公司的研发支出包括直接用于研究开发活动和可以计入的间接用于研究开发活动所发生的各项费用支出。报告期内，发行人研发投入均费用化，无资本化的开发支出。研发支出主要包括职工薪酬、直接投入、委托研发、差旅费、折旧费、培训费等。

职工薪酬：主要核算研发人员发生的工资、奖金、津贴、社保等各项人工费用。按照研发人员所归属的研发项目进行归集核算。

直接投入：主要核算技术研发过程中消耗的材料等。按照领用材料所归属的研发项目进行归集核算。

委托研发：主要核算研发过程中与高校合作开发项目产生的费用。按照费用所归属的研发项目进行归集核算。

差旅费：主要核算研发人员出差产生的餐费、交通费、住宿费等。按照研发人员所归属的研发项目进行归集核算。

折旧费：主要核算研发设备的折旧。按照各研发项目的人工和耗料权重占比进行分摊。

培训费：主要核算研发人员进行技术培训所产生的费用。按照归属的研发项目进行分摊。

公司的研发支出与成本、其他费用依据各部门职能分工进行划分，分别计入营业成本和其他费用，具体划分如下：

营业成本：主要核算技术人员的职工薪酬、服务采购费、办公费等与技术服务相关的费用；

销售费用：主要核算销售人员的职工薪酬、差旅交通费、招投代理服务费等与销售相关费用；

管理费用：主要核算公司财务、行政、人力等承担管理职能的人员薪酬及与公司管理相关的费用；

研发费用：主要核算研发人员的职工薪酬、研发过程中的物料消耗、差旅费等与研发活动相关的费用。

公司制定《研发项目综合管理条例》、《研发支出核算制度》等相关内部控制制度，明确了研发过程管理、研发经费管理。报告期内，公司在项目管理、财务核算和支出控制等方面进行内部控制，准确划分和核算各项研发支出，不存在应计入营业成本或其他费用项目的支出计入研发费用的情形。

2、报告期各期研发费用的人员数量及平均薪酬情况

报告期内，公司研发人员平均薪酬情况如下：

项目	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
工资总额（万元）	140.82	608.26	533.87	522.25
研发人员平均人数	32.00	30.75	29.75	26.58
平均薪酬（万元）	4.40	19.78	17.95	19.65

3、2018 年委托研发的合作方及研发项目；

2018 年，公司不存在委托研发的情况。2019 年公司与河海大学、东北农业大学进行研发合作，具体情况如下：

研发合作方	研发项目	研发内容
河海大学	黑龙江省大兴安岭地区呼玛河、塔河流域水量分配方案编制	根据有关水文、气象观测资料探讨呼玛河流域水文特性，研发水文模型
东北农业大学	虎林市伐木场水库枢纽工程关键技术研究	根据有关的水文、气象资料及地形文件研究开发三维模型

（六）报告期内是否存在实际控制人、董事、监事、高管及其关联方为发行人代垫相关成本费用的情况。

经核查，报告期内，除实际控制人为公司提供资金支持外，不存在公司实际控制人、主要股东、董事、监事、高管及其关联方为公司代垫成本费用的情况，不存在通过体外资金循环向公司输送利益的情况，具体核查过程详见本问询函回复问题 20 之回复。

公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员已出具书面声明，确认其不存在代发行人支付成本、费用或者采用无偿或不公允的交易价格向发行人提供经济资源的情形。

【中介机构核查意见】

（一）核查过程

申报会计师核查过程如下：

- 1、访谈公司市场部门负责人，了解了市场部日常工作、人员结构及公司招投标的相关情况；
- 2、访谈公司人力资源部，了解公司各行政管理部门日常工作、人员结构及公司股权激励的相关情况；
- 3、访谈公司研发部门负责人，了解研发部门日常工作、人员变动情况及研发项目管理的相关制度建立及执行情况、报告期内公司研发项目立项及进展情况；
- 4、访谈公司财务负责人，了解公司研发费用支出财务核算制度、了解研发费用归集和分配的方式；
- 5、取得公司主要研发项目清单、立项审批资料、结题资料，核查公司研发项目费用预算审批、项目实施情况；
- 6、取得公司报告期研发费用支出台账，了解报告期内各研发项目研发费用支出发生情况、入账期间是否与研发项目研发期间一致；结合研发项目情况分析研发费用的波动原因；
- 7、取得报告期内公司研发支出明细账，检查研发费用支出核算的准确性；核查研发相关的费用报销单据，与账面进行比对；核查研发人员职工薪酬费用计提与分配情况；核查与研发相关的折旧和摊销费分配的合理性、完整性。

（二）核查意见

申报会计师核查意见如下：

- 1、公司报告期内销售费用中的职工薪酬变动主要受员工数量、平均工资等因素综合影响，其变动具有合理性；
- 2、公司报告期内招标代理服务费呈下降趋势且与收入增长背离的原因主要系项目中标时间和项目完成时间存在时间上的差异，具有合理性；
- 3、2018 年管理费用职工薪酬下降主要系公司内部工作分工调整所致，其变动具有合理性；
- 4、模拟测算考虑人员工资水平差异后，发行人管理费用率与同行业可比公司不存在较大差异；
- 5、报告期内，公司研发费用的划分、核算准确；
- 6、报告期内，不存在公司实际控制人、主要股东、董事、监事、高管及其关联方为公司代垫成本费用的情况，不存在通过体外资金循环向公司输送利益的情况。

问题 18. 关于股份支付。申报材料显示，2018 年发行人确认股份支付费用 1,805.08 万元。请发行人补充披露：（1）股份支付的形成原因、具体对象、权益工具的数量及确认依据、权益工具的公允价值及确认方法，结合股份支付当年市盈率等指标披露权益工具公允价值的认定是否准确；（2）2019 年实际控制人杜振宇向孟维宾转让股份是否应当按照股份支付进行会计处理。请保荐人、申报会计师核查并发表明确意见。

回复：

【说明与分析】

（一）股份支付的形成原因、具体对象、权益工具的数量及确认依据、权益工具的公允价值及确认方法，结合股份支付当年市盈率等指标披露权益工具公允价值的认定是否准确；

2018 年 11 月-12 月，广泉投资以 3 元/股的价格认购公司 600 万股股份。公司依据每股公允价值与授予股份价格之间的差异及本次新增的股份数，确认股份支付费用 1,805.08 万元，并一次性计入 2018 年度管理费用，相应增加“资本公积——其他资本公积”金额 1,805.08 万元。

1、本次股份支付的形成原因

本次股份支付的具体对象为广泉投资的合伙人，均为公司员工，本次增资的背景为满足公司持续发展所需的运营资金需求并充实注册资本，同时持续增强公司骨干员工团队的凝聚力和稳定性。故前述广泉投资增资正业设计构成股份支付。

2、权益工具的数量及确认依据、权益工具的公允价值及确认方法

2017 年 12 月 11 日，上海申威资产评估有限公司以 2017 年 11 月 30 日为评估基准日，基于股权激励的评估目的，采取收益法对公司全部股东权益价值进行评估，出具沪申威评报

字（2017）第 1297 号《资产评估报告》，截至 2017 年 11 月 30 日，公司股东全部权益价值 35,450.00 万元，增值 27,366.05 万元，增值率 338.52%，折合每股公允价值 6.0085 元。2018 年公司净利润为 2,709.58 万元，若不考虑股份支付对净利润的影响，公司 2018 年净利润为 4,243.90 万元，对应股份支付当年的市盈率为 8.35 倍。

同行业可比公司 2018 年市盈率情况如下：

序号	公司名称	股票代码	2018 年平均 PE（TTM）（倍）
1	勘设股份	603458	18.70
2	设计总院	603357	21.24
3	设研院	300732	21.68
4	杭州园林	300649	92.79
5	华阳国际	002949	36.27*

注：华阳国际于 2019 年上市，故按照 2019 年全年 PE（TTM）计算。

同行业上市公司中勘设股份、设计总院和设研院平均市盈率（倍数）较低，杭州园林、华阳国际市盈率（倍数）较高，考虑到发行人与可比上市公司之间发展规模不同，上市公司与非上市公司之间的流动性差异，以及股票市场定价受多种因素影响，因此公司认为市盈率为 8.35 倍符合公司的实际情况，每股 6.0085 元的价格公允。

3、授予对象名单

每股公允价值 6.0085 元的价格计算，本次激励对象的获受的股份及相应的股份支付费用情况如下：

序号	姓名	入职时间	职务	授予价格 （元/股）	授予股份 数（万股）	股份支付费用 （万元）
1	杜振宇	2002 年 8 月	董事长、总经理	3	122.80	369.44
2	辛雨	2009 年 7 月	副总工	3	60.00	180.51
3	王剑	2016 年 3 月	财务总监、董事会秘书	3	60.00	180.51
4	刘百站	2006 年 7 月	董事、副总经理	3	40.00	120.34
5	杨志帅	2007 年 7 月	董事、副总经理	3	40.00	120.34
6	阮孝政	2009 年 7 月	已离职	3	24.00	72.20
7	丁建哲	2015 年 9 月	水利工程设计院副主任	3	22.00	66.19
8	李金柱	2003 年 7 月	地质环境院院长	3	21.00	63.18
9	张大江	2017 年 3 月	市场部副部长、证券事务 代表	3	18.00	54.15
10	王莹璐	2015 年 10 月	水利工程设计院副主任 工程师	3	14.40	43.32

正业设计股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的
审核问询函的回复

序号	姓名	入职时间	职务	授予价格 (元/股)	授予股份 数(万股)	股份支付费用 (万元)
11	霍玲	2010 年 1 月	市政工程设计院主任工 程师	3	13.60	40.92
12	曹印龙	2016 年 4 月	水利工程设计院专业副 总	3	13.20	39.71
13	吴洪彬	2008 年 7 月	测绘院院长	3	13.00	39.11
14	范国志	2018 年 3 月	土工实验中心员工	3	12.80	38.51
15	王延宾	2018 年 3 月	数字信息部部长	3	11.00	33.09
16	李晓轩	2016 年 9 月	水利工程设计院员工	3	10.00	30.09
17	梁福	2007 年 7 月	农业工程设计院室主任	3	8.00	24.07
18	王凤龙	2015 年 12 月	水利工程设计院部长	3	8.00	24.07
19	赵世显	2005 年 7 月	总工办主任工程师	3	7.00	21.06
20	刘明萍	2006 年 7 月	水利工程设计院专业总 工	3	6.40	19.25
21	张灿和	2007 年 9 月	副总经理	3	6.00	18.05
22	蒲宏艳	2007 年 7 月	农业工程设计院主任工 程师	3	6.00	18.05
23	苏文涛	2017 年 2 月	水利工程设计院室主任	3	4.00	12.03
24	李鸿儒	2009 年 6 月	综合行政部办公室主任	3	4.00	12.03
25	韩雨	2017 年 3 月	地质环境部员工	3	4.00	12.03
26	杨臣	2017 年 4 月	水利工程设计院专业副 总	3	4.00	12.03
27	韩信来	2009 年 7 月	农业工程设计院员工	3	4.00	12.03
28	董萱	2015 年 10 月	人力资源部员工	3	4.00	12.03
29	王明强	2017 年 2 月	已离职	3	4.00	12.03
30	杨希帅	2012 年 7 月	已离职	3	4.00	12.03
31	孙德山	2017 年 3 月	水利工程设计院室主任	3	3.00	9.03
32	陈伟	2012 年 7 月	农业工程设计院主任工 程师	3	3.00	9.03
33	刁建铭	2016 年 5 月	农业工程设计院主任工 程师	3	2.40	7.22
34	祝岩石	2015 年 7 月	水利工程设计院副主任	3	2.40	7.22

序号	姓名	入职时间	职务	授予价格 (元/股)	授予股份 数(万股)	股份支付费用 (万元)
35	翟强	2009年7月	工程勘察院主任	3	2.00	6.02
36	岳平	2016年9月	水利工程设计院副总工	3	2.00	6.02
37	王磊	2009年7月	工程监理部部长	3	2.00	6.02
38	周宏伟	2010年7月	农业工程设计院员工	3	2.00	6.02
39	郭峰	2010年7月	水利工程设计院副部长	3	2.00	6.02
40	周达	2005年7月	已离职	3	2.00	6.02
41	赵鸿亮	2012年7月	农业工程设计院副主任 工程师	3	1.60	4.81
42	伍根志	2016年7月	农业工程设计院副主任	3	1.60	4.81
43	张红玉	2017年6月	财务部主管会计	3	1.30	3.91
44	崔苹利	2018年3月	财务部副部长	3	1.30	3.91
45	吴丹丹	2016年7月	已离职	3	1.20	3.61
46	邵堃	2012年7月	市政工程设计院副主任 工程师	3	1.00	3.01
合计				3	600	1,805.08

本次增资前后未有外部机构投资者对公司进行投资，故以资产评估机构出具的《资产评估报告书》估值为基础，最终公司与入股员工协商后确定价格，增资价格为3元/股。

(二)2019年实际控制人杜振宇向孟维宾转让股份是否应当按照股份支付进行会计处理。

2019年实际控制人杜振宇向孟维宾转让股份未进行股份支付处理的原因：

2019年10月31日，杜振宇与孟维宾签署《财产份额转让协议书》，约定杜振宇将其持有的广泉投资的9万元出资额转让给孟维宾，同日，广泉投资召开合伙人会议，一致决定合伙人变更事宜。本次股权转让的实际转让价格为9.184253万元，转让价格依据《合伙协议》约定的“该财产份额对应的实缴出资额加上按照人民币同期定期存款利率计算的该等实际出资额自实缴出资日至退伙生效日所产生的利息”。杜振宇本次向孟维宾转让的合伙份额系杜振宇在2018年公司进行股权激励时所获得的股份，公司已对该部分股权进行了股份支付处理。因此，在2019年其转让给孟维宾时，只需要确认两次之间的差值。

公司2017年和2018年扣除非经常性损益的净利润分别为4,162.85万元和4,468.38万元，净利润变动较小，因此，按照前一年净利润和市盈率计算估值，公司2018年和2019年估值变动较小。同时，考虑到孟维宾受让的股份数量仅为3万股（折合为发行人股份），数量较低。因此，鉴于影响金额较小，且不存在明确可参照的公允价值，因此未按照股份支付进行会计处理。

综上，2019 年实际控制人杜振宇向孟维宾转让股份未按照股份支付进行会计处理不违反《企业会计准则第 11 号——股份支付》的相关规定。

【中介机构核查意见】

（一）核查过程

申报会计师核查过程如下：

1、获取并查阅了发行人员工持股平台增资入股的相关协议、银行进账单及上海申威资产评估有限公司出具的沪申威评报字（2017）第 1297 号《资产评估报告》，对发行人历次股权变动中涉及股权支付的情况、权益工具公允价值的确定以及相应会计处理是否符合《企业会计准则》进行了核查；

2、获取并查阅了杜振宇与孟维宾签署的《财产份额转让协议书》，对该笔转让相关情况以及是否应进行股份支付处理进行核查。

（二）核查意见

申报会计师核查意见如下：

1、发行人股份支付权益工具公允价值的确认方法及相关计算过程准确，股份支付会计处理符合《企业会计准则》的规定；

2、杜振宇向孟维宾转让的合伙份额已在 2018 年公司进行股权激励，公司已对该部分股权进行了股份支付处理，考虑到孟维宾受让的股份数量较低、影响金额较小，且不存在明确可参照的公允价值，因此未按照股份支付进行会计处理。

问题 19. 关于应收账款，申报材料显示，报告期内发行人应收账款呈上升趋势，分别为 11,512.76 万元、13,868.46 万元、15,483.89 万元、16,227.60 万元。请发行人补充披露：（1）同行业可比公司应收账款周转率，发行人与同行业可比公司应收账款周转率差异的原因；（2）报告期内发行人应收账款账龄结构逐年恶化的原因；（3）报告期各期末逾期账款的金额及占比，主要逾期账款对应的项目情况、发生逾期的原因；（4）报告期内一年以上账龄应收账款对应项目的情况，是否存在项目纠纷、项目中止、终止的情形；（5）坏账准备计提比例低于同行业可比公司的原因，量化分析并披露坏账准备计提比例低于同行业可比公司对报告期各期净利润的影响。请保荐人、申报会计师核查并发表明确意见。

回复：

【说明与分析】

（一）同行业可比公司应收账款周转率，发行人与同行业可比公司应收账款周转率差异的原因；

公司与同行业可比公司周转率情况如下：

公司名称	2020-3-31	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
勘设股份	-	0.85	0.91	1.06

设计总院	-	0.82	1.03	1.13
设研院	-	0.78	0.84	1.46
杭州园林	-	2.90	3.42	1.82
华阳国际	-	2.97	3.53	2.98
平均	-	1.67	1.95	1.69
公司	0.10	1.01	0.90	1.01

注：同行业可比公司一季度报告未披露应收账款余额。

公司应收账款周转率与勘设股份、设计总院、设研院相近，低于杭州园林和华阳国际，主要原因系：公司与勘设股份、设计总院、设研院的客户结构相似，均以政府单位及其下属机构、国有企业为主，该类客户到达付款节点后需要较长的付款审批流程，客户的付款审批流程还会根据当年基础设施建设投入情况有所调整，整体回款周期较长；而杭州园林和华阳国际的客户以民营企业为主，该类客户的款项支付按照内部流程审批即可，回款周期较短。

因此，公司与同行业可比公司应收账款周转率差异主要系客户结构上的差异，差异原因合理。

（二）报告期内发行人应收账款账龄结构逐年恶化的原因；

报告期各期末，公司应收账款账龄结构如下：

单位：万元

本公司	2020-3-31		2019-12-31		2018-12-31		2017-12-31	
	账面余额	占比	账面余额	占比	账面余额	占比	账面余额	占比
1 年以内	9,426.76	52.46%	9,800.66	57.44%	9,728.32	63.96%	8,051.69	63.92%
1-2 年	4,597.70	25.58%	4,943.24	28.97%	3,755.30	24.69%	2,545.20	20.21%
2-3 年	3,102.56	17.26%	1,571.34	9.21%	917.98	6.04%	1,354.23	10.75%
3-4 年	525.11	2.92%	388.43	2.28%	452.09	2.97%	504.43	4.00%
4-5 年	206.48	1.15%	194.79	1.14%	254.86	1.68%	87.11	0.69%
5 年以上	112.25	0.62%	165.47	0.97%	101.27	0.67%	54.05	0.43%
合计	17,970.86	100.00%	17,063.92	100.00%	15,209.82	100.00%	12,596.72	100.00%

公司两年以内应收账款的占比分别为 84.12%、88.65%、86.40%和 78.04%，基本保持稳定。公司一年以内应收账款的占比分别为 63.92%、63.96%、57.44%和 52.46%，2019 年末一年以内应收账款占比下降，主要原因系 2018 年的收入以“2018-2020 高标准农田”项目为主，该类项目要求初步设计整体在 2018 年完成，施工图设计根据每年的资金下达计划分 3 年分别完成，而客户付款主要是根据资金下达计划进行支付，因此该类项目的回款进度较慢。

2019 年末，账龄 1 年以上的应收账款前十大项目的情况如下：

单位：万元

序号	项目名称	债务人名称	应收账款余额	账龄	金额	占比
1	龙江县 2018-2020 年全国新增千亿斤粮食产能规划田间工程建设项目	龙江县水利工程建设管理处	904.93	1 年以内	76.34	0.45%
				1—2 年	828.59	4.86%
2	嫩江县中小河流治理工程建设管理处	黑龙江省嫩江县科洛河治理工程	638.02	1 年以内	94.61	0.55%
				1—2 年	41.39	0.24%
				2—3 年	502.01	2.94%
3	全国新增千亿斤粮食产能规划五常市 2018-2020 年田间工程建设项目	五常市发展改革局	463.28	1—2 年	463.28	2.71%
4	庆安县新增千亿斤粮食产能规划 2018-2020 年田间工程建设项目	庆安县煜丰农业投资有限公司	338.01	1—2 年	338.01	1.98%
5	明水县 2018-2020 年全国新增千亿斤粮食产能规划田间工程建设项目	明水县千亿斤粮食产能规划田间工程建设项目管理中心	406.54	1 年以内	99.82	0.58%
				1—2 年	306.73	1.80%
6	讷河市 2018-2020 年全国新增千亿斤粮食产能规划田间工程建设项目	讷河青色草原现代农业发展有限责任公司田间工程建设指挥部	263.03	1—2 年	263.03	1.54%
7	黑龙江省五常市拉林河治理工程项目	五常市拉林河治理工程建设管理处	359.03	1 年以内	120.37	0.71%
				1—2 年	90.28	0.53%
				2—3 年	90.28	0.53%
				3—4 年	58.11	0.34%
8	桦川县 2018-2020 年全国新增千亿斤粮食产能规划田间工程建设项目	桦川县千亿斤粮食产能工程建设领导小组办公室	203.00	1 年以内	62.78	0.37%
				1—2 年	140.22	0.82%
9	富锦市兴隆总干治理清淤疏浚工程	富锦市水利工程建设管理站	137.00	1—2 年	137.00	0.80%
10	海伦市 2018-2020 年全国新增千亿斤粮食产能规划田间工程建设项目	海伦市千亿斤粮田间工程建设项目管理中心	416.11	1 年以内	282.90	1.66%
				1—2 年	133.21	0.78%

2020 年 3 月底，一年以内应收账款占比较 2019 年下降 4.98%，主要原因系：一方面，公司客户以政府单位及其下属机构、国有企业为主，该类客户一般在上半年制定预算，下半年进行款项支付，因此一季度回款较少；另一方面，2020 年 1-3 月受新冠疫情影响，黑龙江各县政府单位尚未完全复工，款项支付的审批流程较慢。

报告期各期末，账龄 1 年以上的应收账款按照客户性质划分情况如下：

单位：万元

客户类别	2020-3-31		2019-12-31		2018-12-31		2017-12-31	
	账面余额	占比	账面余额	占比	账面余额	占比	账面余额	占比
政府单位及其下属机构	6,411.99	75.05%	5,009.45	68.97%	3,413.40	62.07%	2,548.31	56.07%
国有企业	1,997.70	23.38%	2,121.54	29.21%	2,039.29	37.08%	1,959.47	43.11%
民营企业	134.40	1.57%	132.26	1.82%	46.80	0.85%	37.25	0.82%
合计	8,544.09	100.00%	7,263.25	100.00%	5,499.50	100.00%	4,545.02	100.00%

由上表可见，账龄 1 年以上的应收账款主要以政府单位及其下属机构和国有企业客户为主，该类客户信用度较高，坏账风险小。2019 年末政府单位及其下属机构类客户 1 年以上应收账款余额较 2018 年末年增长 46.76%，主要原因系“2018-2020 高标准农田”的初步设计在 2018 年完成，但该类项目的付款主要是根据资金下达计划进行支付；2020 年 3 月底政府单位及其下属机构类客户 1 年以上应收账款余额较 2019 年末年增长 28.00%，主要原因系“抚远市乌苏镇灌区田间配套工程实施方案和实施规划”等灌区项目的初步设计在 2019 年一季度完成，但项目回款受政府财政资金下达计划的影响具有滞后性。

因此，2019 年、2020 年一季度一年以内应收账款占比下降，主要系政府客户财政资金下达时间和新冠疫情的影响，其变动合理。

（三）报告期各期末逾期账款的金额及占比，主要逾期账款对应的项目情况、发生逾期的原因；

发行人存在逾期应收账款的情况，主要系由于发行人客户多为从事基础设施建设的政府单位及其下属机构、国有企业，到达付款节点后需要较长的付款审批流程，客户的付款审批流程还会根据当年基础设施建设的资金下达情况有所调整，导致部分项目出现付款延时。

报告期各期末逾期账款的金额及占比情况如下：

单位：万元

年度	应收账款金额	逾期金额	逾期金额占比	截至 2020 年 8 月 27 日期后回款金额
----	--------	------	--------	--------------------------

正业设计股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的
审核问询函的回复

2020 年 1-3 月	17,970.86	5,517.87	30.70%	1,461.27
2019 年度	17,063.92	6,105.49	35.78%	2,076.96
2018 年度	15,209.82	5,165.98	33.96%	3,024.45
2017 年度	12,596.72	6,199.59	49.22%	4,938.35

2017 年度逾期占比在 49%左右，2018 至 2020 年一季度，逾期金额呈下降趋势，公司回款情况有所转好。

公司项目期末余额在 100 万元以上主要逾期项目情况如下：

1、2020 年 1-3 月

单位：万元

序号	客户名称	项目名称	合同总额	应收账款余额	账龄					
					1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
1	牙克石市水利局	牙克石市免渡河、伊图里河、图里河、依跟河、大雁河、乌奴耳河、阿木牛河河流管理范围划定和河流岸线保护利用规划编制	320.00	250.00	250.00	-	-	-	-	-
2	济南市济阳区城乡水务局	济南市济阳区土马河治理规划工程实施方案编制项目	219.26	219.26	219.26	-	-	-	-	-
3	东宁市水务局	东宁市河长制工作“一河一策”、“一河一档”编制服务采购	118.20	118.20	118.20	-	-	-	-	-
4	依兰县水务局	依兰县“一河一策”方案编制及“一河一档”建立项目	101.20	101.20	-	101.20	-	-	-	-
	合计		758.66	688.66	587.46	101.20	-	-	-	-

2、2019 年

单位：万元

序号	客户名称	项目名称	合同总额	应收账款余额	账龄					
					1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
1	牙克石市水利局	牙克石市免渡河、伊图里河、图里河、依跟河、大雁河、乌奴耳河、阿木牛河河流管理范围划定和河流岸线保护利用规划编制	320.00	320.00	320.00	-	-	-	-	-
2	济南市济阳区城乡水务局	济南市济阳区土马河治理规划工程实施方案编制项目	219.26	219.26	219.26	-	-	-	-	-
3	东宁市水务局	东宁市河长制工作“一河一策”、“一河一档”编制服务采购	118.20	118.20	118.20	-	-	-	-	-
4	克东县水务局	克东县“一河一策”管理保护方案编制项目	107.00	107.00	-	107.00	-	-	-	-
5	依兰县水务局	依兰县“一河一策”方案编制及“一河一档”建立项目	101.20	101.20	-	101.20	-	-	-	-
	合计		865.66	865.66	657.46	208.20	-	-	-	-

3、2018 年

单位：万元

序号	客户名称	项目名称	合同总额	应收账款余额	账龄					
					1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
1	龙江县田间工程建设项目领导小组办公室	龙江县 2017 年田间工程建设项目	202.27	190.13	-	190.13	-	-	-	-
2	黑龙江省青龙山农场	青龙山灌区农垦建三江管理局青龙山农场第一管理区第 7 作业站土地整治项目	125.02	125.02	125.02	-	-	-	-	-
3	中国铁路哈尔滨局集团有限公司佳木斯至鹤岗铁路改造工程指挥部	佳木斯至鹤岗铁路扩能改造工程	116.90	116.90	116.90	-	-	-	-	-
4	嫩江县水务局	黑龙江省嫩江县老莱河双山段堤防工程	112.08	112.08	-	-	50.44	61.64	-	-
5	黑龙江省饶河农场	农垦红兴隆管理局饶河农场一棵树管理区 3、4 作业站土地整治项目	111.21	111.21	-	-	111.21	-	-	-
6	克东县水务局	克东县“一河一策”管理保护方	107.00	107.00	107.00	-	-	-	-	-

序号	客户名称	项目名称	合同总额	应收账款余额	账龄					
					1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
		案编制项目								
7	依兰县水务局	依兰县“一河一策”方案编制及 “一河一档”建立项目	101.20	101.20	101.20	-	-	-	-	-
8	海林市河长制办公室	海林市河长制“一河一策”实施 方案编制	101.00	101.00	101.00	-	-	-	-	-
	合计		976.68	964.54	551.12	190.13	161.65	61.64	-	-

4、2017 年

单位：万元

序号	客户名称	项目名称	合同总额	应收账款余额	账龄					
					1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
1	海伦市千亿斤粮田间工程建设项目管理中心	海伦市 2017 年田间工程建设项目	276.73	260.13	260.13	-	-	-	-	-
2	青冈县朝阳农业工程建筑有限公司	青冈县 2017 年田间工程建设项目	272.36	256.02	256.02	-	-	-	-	-
3	绥化市北林区千亿斤粮田间工程（生	绥化市北林区 2016 年田间工程建设项目	235.44	235.44	-	235.44	-	-	-	-

序号	客户名称	项目名称	合同总额	应收账款余额	账龄					
					1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
	态高标准农田）试点建设项目领导小组办公室									
4	庆安县煜丰农业投资有限公司	庆安县 2017 年田间工程建设项目	219.99	206.79	206.79	-	-	-	-	-
5	望奎县千亿斤粮田间工程生态高标准农田试点建设项目领导小组办公室	望奎县 2016 年千亿斤粮田间工程（生态高标准农田）试点建设项目	218.24	205.15	117.85	87.30	-	-	-	-
6	龙江县田间工程建设项目领导小组办公室	龙江县 2017 年田间工程建设项目	202.27	190.13	190.13	-	-	-	-	-
7	五常市中小河流治理建设管理处	黑龙江省五常市牯牛河（大烟囱段）防洪工程	125.30	125.30	56.39	68.92	-	-	-	-
8	黑龙江省八五一一农场	农垦牡丹江管理局八五一一农场第五、六管理区土地整治项目	134.94	119.78	-	-	119.78	-	-	-
9	嫩江县水务局	黑龙江省嫩江县老莱河双山段堤防工程	112.08	112.08	-	50.44	61.64	-	-	-

序号	客户名称	项目名称	合同总额	应收账款余额	账龄					
					1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
10	黑龙江省饶河农场	农垦红兴隆管理局饶河农场一棵树管理区 3、4 作业站土地整治项目	111.21	111.21	-	111.21	-	-	-	-
11	黑龙江省八五七农场	农垦牡丹江管理局八五七农场第四管理区第 11、12 作业站土地整治项目	109.91	109.91	-	109.91	-	-	-	-
	合计		2,018.47	1,931.94	1,087.31	663.22	181.42	-		

(四) 报告期内一年以上账龄应收账款对应项目的情况，是否存在项目纠纷、项目中止、终止的情形；

报告期各期，金额在 100 万元以上的一年以上账龄的应收账款对应的项目情况如下：

1、2020 年 1-3 月

单位：万元

序号	客户	项目名称	合同总额	应收账款余额	账龄						项目情况
					1 年以内	1—2 年	2—3 年	3—4 年	4—5 年	5 年以上	
1	同江市青龙山灌区 (同江片) 工程建设办公室	黑龙江省三江平原青龙山灌区(同江片区)田间配套工程实施方案和实施规划	1,533.65	1,469.05	1,469.05	-	-	-	-	-	正常执行
2	抚远市田间配套工程 建设办公室	抚远市乌苏镇灌区田间配套工程实施方案和实施规划	1,548.59	936.65	557.49	379.15	-	-	-	-	正常执行
3	龙江县水利工程建设 管理处	龙江县 2018-2020 年全国新增千亿斤粮食产能规划田间工程建设项目	1,862.00	904.93	76.34	83.79	744.80	-	-	-	正常执行
4	同江市青龙山灌区 (同江片) 工程建设办公室	黑龙江省三江平原青龙山灌区(同江片区)骨干工程	968.58	896.78	896.78	-	-	-	-	-	正常执行
5	嫩江县中小河流治理 工程建设管理处	黑龙江省嫩江县科洛河治理工程	1,440.71	638.02	94.61	41.39	502.01	-	-	-	正常执行
6	绥滨县德龙灌区管	绥滨县德龙灌区田间配套工程	627.46	564.26	118.85	445.41	-	-	-	-	正常执行

序号	客户	项目名称	合同总额	应收账款余额	账龄						项目情况
					1 年以内	1—2 年	2—3 年	3—4 年	4—5 年	5 年以上	
	理处										
7	甘南县主要支流治理工程建设管理处	黑龙江省甘南县阿伦河治理工程	968.04	512.42	512.42	-	-	-	-	-	正常执行
8	五常市五政商贸有限公司	全国新增千亿斤粮食产能规划五常市 2018-2020 年田间工程建设项目	750.80	463.28	-	162.96	300.32	-	-	-	正常执行
9	同江市临江灌区田间配套工程建设办公室	三江平原同江市临江灌区田间配套工程实施方案和实施勘察设计	947.58	435.89	-	435.89	-	-	-	-	正常执行
10	海伦市千亿斤粮田间工程建设项目管理中心	海伦市 2018-2020 年全国新增千亿斤粮食产能规划田间工程建设项目	890.00	416.11	282.90	133.21	-	-	-	-	正常执行
11	明水县千亿斤粮食产能规划田间工程建设项目管理中心	明水县 2018-2020 年全国新增千亿斤粮食产能规划田间工程建设项目	415.90	406.54	99.82	140.37	166.36	-	-	-	正常执行
12	五常市拉林河治理工程建设管理处	黑龙江省五常市拉林河治理工程项目	1,581.18	359.03	120.37	90.28	90.28	58.11	-	-	正常执行
13	庆安县煜丰农业投	庆安县新增千亿斤粮食产能规划	795.00	338.01	-	110.01	228.00	-	-	-	正常执行

序号	客户	项目名称	合同总额	应收账款余额	账龄						项目情况
					1 年以内	1—2 年	2—3 年	3—4 年	4—5 年	5 年以上	
	资有限公司	2018-2020 年田间工程建设项目									
14	同江市三村灌区工程建设管理处	三江平原同江市三村灌区田间配套工程实施方案和实施勘察设计	812.60	290.10	-	290.10	-	-	-	-	正常执行
15	依兰县农业农村局	国家新增千亿斤粮食产能规划依兰县 2018-2020 年田间工程建设项目	863.00	284.18	203.88	80.29	-	-	-	-	正常执行
16	讷河青色草原现代农牧业发展有限责任公司田间工程建设指挥部	讷河市 2018-2020 年全国新增千亿斤粮食产能规划田间工程建设项目	688.00	263.03	-	99.07	163.95	-	-	-	正常执行
17	牙克石市水利局	牙克石市免渡河、伊图里河、图里河、依跟河、大雁河、乌奴耳河、阿木牛河河流管理范围划定和河流岸线保护利用规划编制	320.00	250.00	250.00	-	-	-	-	-	正常执行
18	阿勒泰地区行署水利局	乌伦古河流域生态保护与修复综合治理实施方案勘察（测）设计	450.00	240.00	240.00	-	-	-	-	-	正常执行
19	济南市济阳区城乡水务局	济南市济阳区土马河治理规划工程实施方案编制项目	219.26	219.26	219.26	-	-	-	-	-	正常执行

序号	客户	项目名称	合同总额	应收账款余额	账龄						项目情况
					1 年以内	1—2 年	2—3 年	3—4 年	4—5 年	5 年以上	
20	呼玛县小型农田水利工程建设管理处	呼玛县城欣湖连通工程	280.00	219.20	97.20	122.00	-	-	-	-	正常执行
21	桦川县千亿斤粮食产能工程建设领导小组办公室	桦川县 2018-2020 年全国新增千亿斤粮食产能规划田间工程建设项目	209.28	203.00	-	119.29	83.71	-	-	-	正常执行
22	尚志市农田水利工程建设项目管理处	尚志市 2018-2020 年全国新增千亿斤粮食产能规划田间工程建设项目	159.92	159.92	37.70	58.25	63.97	-	-	-	正常执行
23	尚志市中小型公益性河流及水库工程项目建设管理处	编制尚志市河湖管理范围划界和水利工程管理与保护范围划界项目	294.88	147.44	147.44	-	-	-	-	-	正常执行
24	富锦市水利工程建设管理站	富锦市兴隆总干治理清淤疏浚工程	137.00	137.00	61.65	75.35	-	-	-	-	正常执行
25	东宁市水务局	东宁市河长制工作“一河一策”、“一河一档”编制服务采购	118.20	118.20	118.20	-	-	-	-	-	正常执行
26	依兰县水务局	依兰县“一河一策”方案编制及“一河一档”建立项目	101.20	101.20	-	101.20	-	-	-	-	正常执行
	合计		18,982.83	10,973.50	5,603.96	2,968.01	2,343.40	58.11	-	-	

2、2019 年

单位：万元

序号	客户	项目名称	合同总额	应收账款余额	账龄						项目情况
					1 年以内	1—2 年	2—3 年	3—4 年	4—5 年	5 年以上	
1	抚远市田间配套工程 建设办公室	抚远市乌苏镇灌区田间配套工程 实施方案和实施规划	1,548.59	1,036.65	1,036.65	-	-	-	-	-	正常执行
2	龙江县水利工程建 设管理处	龙江县 2018-2020 年全国新增千 亿斤粮食产能规划田间工程建设 项目	1,862.00	904.93	76.34	828.59	-	-	-	-	正常执行
3	同江市青龙山灌区 （同江片）工程建 设办公室	黑龙江省三江平原青龙山灌区（同 江片区）骨干工程	968.58	896.78	896.78	-	-	-	-	-	正常执行
4	嫩江县中小河流治 理工程建设管理处	黑龙江省嫩江县科洛河治理工程	1,440.71	638.02	94.61	41.39	502.01	-	-	-	正常执行
5	绥滨县德龙灌区管 理处	绥滨县德龙灌区田间配套工程	627.46	564.26	564.26	-	-	-	-	-	正常执行
6	甘南县主要支流治 理工程建设管理处	黑龙江省甘南县阿伦河治理工程	968.04	512.42	512.42	-	-	-	-	-	正常执行

序号	客户	项目名称	合同总额	应收账款余额	账龄						项目情况
					1 年以内	1—2 年	2—3 年	3—4 年	4—5 年	5 年以上	
7	五常市发展改革局	全国新增千亿斤粮食产能规划五常市 2018-2020 年田间工程项目	750.80	463.28	-	463.28	-	-	-	-	正常执行
8	同江市临江灌区田间配套工程建设办公室	三江平原同江市临江灌区田间配套工程实施方案和实施勘察设计	947.58	435.89	435.89	-	-	-	-	-	正常执行
9	海伦市千亿斤粮田间工程建设项目管理中心	海伦市 2018-2020 年全国新增千亿斤粮食产能规划田间工程项目	890.00	416.11	282.90	133.21	-	-	-	-	正常执行
10	明水县千亿斤粮食产能规划田间工程建设项目管理中心	明水县 2018-2020 年全国新增千亿斤粮食产能规划田间工程项目	415.90	406.54	99.82	306.73	-	-	-	-	正常执行
11	五常市拉林河治理工程建设管理处	黑龙江省五常市拉林河治理工程项目	1,581.18	359.03	120.37	90.28	90.28	58.11	-	-	正常执行
12	庆安县煜丰农业投资有限公司	庆安县新增千亿斤粮食产能规划 2018-2020 年田间工程建设项目	795.00	338.01	-	338.01	-	-	-	-	正常执行
13	牙克石市水利局	牙克石市免渡河、伊图里河、图里	320.00	320.00	320.00	-	-	-	-	-	正常执行

序号	客户	项目名称	合同总额	应收账款余额	账龄						项目情况
					1 年以内	1—2 年	2—3 年	3—4 年	4—5 年	5 年以上	
		河、依跟河、大雁河、乌奴耳河、阿木牛河河流管理范围划定和河流岸线保护利用规划编制									
14	同江市三村灌区工程建设管理处	三江平原同江市三村灌区田间配套工程实施方案和实施勘察设计	812.60	290.10	290.10	-	-	-	-	-	正常执行
15	依兰县农业农村局	国家新增千亿斤粮食产能规划依兰县 2018-2020 年田间工程项目	863.00	284.18	203.89	80.29	-	-	-	-	正常执行
16	讷河青色草原现代农牧业发展有限责任公司田间工程建设指挥部	讷河市 2018-2020 年全国新增千亿斤粮食产能规划田间工程项目	688.00	263.03	-	263.03	-	-	-	-	正常执行
17	阿勒泰地区行署水利局	乌伦古河流域生态保护与修复综合治理实施方案勘察（测）设计	450.00	240.00	240.00	-	-	-	-	-	正常执行
18	济南市济阳区城乡水务局	济南市济阳区土马河治理规划工程实施方案编制项目	219.26	219.26	219.26	-	-	-	-	-	正常执行
19	呼玛县小型农田水	呼玛县城欣湖连通工程	280.00	219.20	97.20	122.00	-	-	-	-	正常执行

序号	客户	项目名称	合同总额	应收账款余额	账龄						项目情况
					1 年以内	1—2 年	2—3 年	3—4 年	4—5 年	5 年以上	
	利工程建设管理处										
20	桦川县千亿斤粮食 产能工程建设领导 小组办公室	桦川县 2018-2020 年全国新增千 亿斤粮食产能规划田间工程建设 项目	209.28	203.00	62.78	140.22	-	-	-	-	正常执行
21	尚志市农田水利工 程建设项目管理处	尚志市 2018-2020 年全国新增千 亿斤粮食产能规划田间工程建设 项目	159.92	159.92	37.70	122.22	-	-	-	-	正常执行
22	富锦市水利工程建 设管理站	富锦市兴隆总干治理清淤疏浚工 程	137.00	137.00	-	137.00	-	-	-	-	正常执行
23	东宁市水务局	东宁市河长制工作“一河一策”、 “一河一档”编制服务采购	118.20	118.20	118.20	-	-	-	-	-	正常执行
24	克东县水务局	克东县“一河一策”管理保护方 案编制项目	107.00	107.00	-	107.00	-	-	-	-	正常执行
25	依兰县水务局	依兰县“一河一策”方案编制及 “一河一档”建立项目	101.20	101.20	-	101.20	-	-	-	-	正常执行
	合计		17,261.30	9,633.99	5,709.16	3,274.45	592.29	58.11	-	-	

3、2018 年

单位：万元

序号	客户	项目名称	合同总额	应收账款余额	账龄						项目情况
					1 年以内	1—2 年	2—3 年	3—4 年	4—5 年	5 年以上	
1	龙江县水利工程建设管理处	龙江县 2018-2020 年全国新增千亿斤粮食产能规划田间工程建设项目	1,862.00	828.59	828.59	-	-	-	-	-	正常执行
2	嫩江县中小河流治理工程建设管理处	黑龙江省嫩江县科洛河治理工程	1,440.71	818.56	41.39	777.17	-	-	-	-	正常执行
3	海伦市千亿斤粮田间工程建设项目管理中心	海伦市 2018-2020 年全国新增千亿斤粮食产能规划田间工程建设项目	890.00	578.41	578.41	-	-	-	-	-	正常执行
4	五常市发展改革局	全国新增千亿斤粮食产能规划五常市 2018-2020 年田间工程建设项目	750.80	463.28	463.28	-	-	-	-	-	正常执行
5	克山县田间工程建设项目领导小组办公室	国家新增千亿斤粮食产能规划克山县 2018-2020 年田间工程建设项目	475.00	446.50	446.50	-	-	-	-	-	正常执行
6	依兰县千亿斤粮食	国家新增千亿斤粮食产能规划依	863.00	435.49	435.49	-	-	-	-	-	正常执行

序号	客户	项目名称	合同总额	应收账款余额	账龄						项目情况
					1 年以内	1—2 年	2—3 年	3—4 年	4—5 年	5 年以上	
	生产能力工程建设 领导小组办公室	兰县 2018-2020 年田间工程建设 项目									
7	庆安县煜丰农业投 资有限公司	庆安县新增千亿斤粮食产能规划 2018-2020 年田间工程建设项目	795.00	428.01	428.01	-	-	-	-	-	正常执行
8	讷河青色草原现代 农牧业发展有限责 任公司田间工程建 设指挥部	讷河市 2018-2020 年全国新增千 亿斤粮食产能规划田间工程建设 项目	688.00	374.27	374.27	-	-	-	-	-	正常执行
9	五常市拉林河治理 工程建设管理处	黑龙江省五常市拉林河治理工程 项目	1,581.18	371.66	90.28	90.28	66.38	124.73	-	-	正常执行
10	甘南县粮食产能工 程项目建设办公室	甘南县 2018-2020 年新增千亿斤 粮食产能规划田间工程建设项目	427.00	361.03	361.03	-	-	-	-	-	正常执行
11	宾县粮食生产能力 建设规划实施工作 领导小组办公室	宾县 2018-2020 年全国新增千亿 斤粮食产能规划田间工程项目	485.44	307.96	307.96	-	-	-	-	-	正常执行
12	明水县千亿斤粮食 产能规划田间工程	明水县 2018-2020 年全国新增千 亿斤粮食产能规划田间工程建设	415.90	306.73	306.73	-	-	-	-	-	正常执行

序号	客户	项目名称	合同总额	应收账款余额	账龄						项目情况
					1 年以内	1—2 年	2—3 年	3—4 年	4—5 年	5 年以上	
	建设项目管理中心	项目									
13	佳木斯市新时代城市基础设施建设投资有限公司	黑龙江省佳木斯市现代农业生态灌排体系建设项目	700.00	300.00	-	300.00	-	-	-	-	合同终止
14	龙江县田间工程建设项目领导小组办公室	龙江县 2017 年田间工程建设项目	202.27	190.13	-	190.13	-	-	-	-	正常执行
15	五常市田间工程及农技服务体系建设项目领导小组办公室	五常市 2017 年田间工程建设项目	194.00	182.36	-	182.36	-	-	-	-	正常执行
16	呼玛县小型农田水利工程建设管理处	呼玛县城欣湖连通工程	280.00	172.00	172.00	-	-	-	-	-	正常执行
17	肇源县人民政府农业开发办公室	肇源县 2018-2020 年全国新增千亿斤粮食产能规划田间工程项目	256.00	151.41	151.41	-	-	-	-	-	正常执行
18	甘南县主要支流治理工程建设管理处	黑龙江省甘南县诺敏河治理工程	350.11	140.25	140.25	-	-	-	-	-	正常执行

序号	客户	项目名称	合同总额	应收账款余额	账龄						项目情况
					1 年以内	1—2 年	2—3 年	3—4 年	4—5 年	5 年以上	
19	桦川县千亿斤粮食产能工程建设领导小组办公室	桦川县 2018-2020 年全国新增千亿斤粮食产能规划田间工程建设项目	209.28	140.22	140.22	-	-	-	-	-	正常执行
20	富锦市水利工程建设管理站	富锦市兴隆总干治理清淤疏浚工程	137.00	137.00	137.00	-	-	-	-	-	正常执行
21	青龙山农场	青龙山灌区农垦建三江管理局青龙山农场第一管理区第 7 作业站土地整治项目	125.02	125.02	125.02	-	-	-	-	-	正常执行
22	林甸县粮食生产能力项目领导小组办公室	林甸县 2018-2020 年全国新增千亿斤粮食产能规划田间工程建设项目	380.00	123.00	123.00	-	-	-	-	-	正常执行
23	尚志市千亿斤粮食工程建设领导小组办公室	尚志市 2018-2020 年全国新增千亿斤粮食产能规划田间工程建设项目	159.92	122.22	122.22	-	-	-	-	-	正常执行
24	肇州县大项目办公室	肇州县 2018-2020 年全国新增千亿斤粮食产能规划田间工程建设项目	207.00	121.30	121.30	-	-	-	-	-	正常执行

序号	客户	项目名称	合同总额	应收账款余额	账龄						项目情况
					1 年以内	1—2 年	2—3 年	3—4 年	4—5 年	5 年以上	
25	中国铁路哈尔滨局集团有限公司佳木斯至鹤岗铁路改造工程 工程建设指挥部	佳木斯至鹤岗铁路扩能改造工程	116.90	116.90	116.90	-	-	-	-	-	正常执行
26	嫩江县水务局	黑龙江省嫩江县老莱河双山段堤防工程	112.08	112.08	-	-	50.44	61.64	-	-	正常执行
27	饶河农场	农垦红兴隆管理局饶河农场一棵树管理区 3、4 作业站土地整治项目	111.21	111.21	-	-	111.21	-	-	-	正常执行
28	克东县水务局	克东县“一河一策”管理保护方案编制项目	107.00	107.00	107.00	-	-	-	-	-	正常执行
29	肇州县大项目办公室	肇州县 2017 年田间工程建设项目	105.17	105.17	-	105.17	-	-	-	-	正常执行
30	依兰县水务局	依兰县“一河一策”方案编制及“一河一档”建立项目	101.20	101.20	101.20	-	-	-	-	-	正常执行
31	依兰县国有资产经营有限责任公司	依兰县 2017 年田间工程建设项目	151.02	101.02	-	101.02	-	-	-	-	正常执行

序号	客户	项目名称	合同总额	应收账款余额	账龄						项目情况
					1 年以内	1—2 年	2—3 年	3—4 年	4—5 年	5 年以 上	
32	海林市河长制办公室	海林市河长制“一河一策”实施方案编制	101.00	101.00	101.00	-	-	-	-	-	正常执行
	合计	-	14,780.21	8,480.98	6,320.46	1,746.13	228.03	186.37	-	-	

4、2017 年

单位：万元

序号	客户	项目名称	合同总额	应收账款余额	账龄						项目情况
					1 年以内	1—2 年	2—3 年	3—4 年	4—5 年	5 年以上	
1	嫩江县中小河流治理 工程建设管理处	黑龙江省嫩江县科洛河治理 工程	1,440.71	899.77	899.77	-	-	-	-	-	正常执行
2	五常市拉林河治理工 程建设管理处	黑龙江省五常市拉林河治理 工程项目	1,581.18	692.01	90.28	66.38	535.36	-	-	-	正常执行
3	佳木斯市新时代城市 基础设施建设投资（集 团）有限公司	黑龙江省佳木斯市现代农业 生态灌排体系建设项目	700.00	511.32	511.32	-	-	-	-	-	合同终止
4	讷河青色草原现代农 牧业发展有限责任公 司	讷河市 2017 年田间工程建 设项目	355.00	355.00	355.00	-	-	-	-	-	正常执行
5	海伦市千斤粮田间 工程建设项目管理中 心	海伦市 2017 年田间工程建 设项目	276.73	260.13	260.13	-	-	-	-	-	正常执行
6	青冈县朝阳农业工程 建筑有限公司	青冈县 2017 年田间工程建 设项目	272.36	256.02	256.02	-	-	-	-	-	正常执行

序号	客户	项目名称	合同总额	应收账款余额	账龄						项目情况
					1 年以内	1—2 年	2—3 年	3—4 年	4—5 年	5 年以 上	
7	绥化市北林区千亿斤粮田间工程（生态高标准农田）试点建设项目领导小组办公室	绥化市北林区 2016 年田间工程建设项目	235.44	235.44	-	235.44	-	-	-	-	正常执行
8	庆安县煜丰农业投资有限公司	庆安县 2017 年田间工程项目	219.99	206.79	206.79	-	-	-	-	-	正常执行
9	望奎县千亿斤粮田间工程生态高标准农田试点建设项目领导小组办公室	望奎县 2016 年千亿斤粮田间工程（生态高标准农田）试点建设项目	218.24	205.15	117.85	87.30	-	-	-	-	正常执行
10	龙江县田间工程建设项目领导小组办公室	龙江县 2017 年田间工程项目	202.27	190.13	190.13	-	-	-	-	-	正常执行
11	五常市田间工程及农技服务体系建设项目领导小组办公室	五常市 2017 年田间工程项目	194.00	182.36	182.36	-	-	-	-	-	正常执行
12	甘南县水务局	黑龙江省甘南县诺敏河治理工程	350.11	172.56	-	172.56	-	-	-	-	正常执行

序号	客户	项目名称	合同总额	应收账款余额	账龄						项目情况
					1 年以内	1—2 年	2—3 年	3—4 年	4—5 年	5 年以上	
13	依兰县国有资产经营 有限责任公司	依兰县 2017 年田间工程建设 项目	151.02	151.02	151.02	-	-	-	-	-	正常执行
14	泰来县发展和改革局	泰来县 2017 年田间工程建设 项目	126.00	126.00	126.00	-	-	-	-	-	正常执行
15	五常市中小河流治理 建设管理处	黑龙江省五常市牯牛河（大烟 囱段）防洪工程	125.30	125.30	56.39	68.92	-	-	-	-	正常执行
16	肇源县粮食生产能力 建设规划实施推进工 作领导小组办公室	肇源县 2017 年田间工程建设 项目	125.00	125.00	125.00	-	-	-	-	-	正常执行
17	八五一一农场	农垦牡丹江管理局八五一一 农场第五、六管理区土地整治 项目	134.94	119.78	-	-	119.78	-	-	-	正常执行
18	嫩江县水务局	黑龙江省嫩江县老莱河双山 段堤防工程	112.08	112.08	-	50.44	61.64	-	-	-	正常执行
19	饶河农场	农垦红兴隆管理局饶河农场 一棵树管理区 3、4 作业站土 地整治项目	111.21	111.21	-	111.21	-	-	-	-	正常执行

序号	客户	项目名称	合同总额	应收账款余额	账龄						项目情况
					1 年以内	1—2 年	2—3 年	3—4 年	4—5 年	5 年以上	
20	勃利县倭肯河（上游段）治理工程建设管理处	黑龙江省勃利县倭肯河（上游段）治理工程	200.00	110.00	110.00	-	-	-	-	-	正常执行
21	八五七农场	农垦牡丹江管理局八五七农场第四管理区第 11、12 作业站土地整治项目	109.91	109.91	-	109.91	-	-	-	-	正常执行
22	肇州县大项目办公室	肇州县 2017 年田间工程建设项目	105.17	105.17	105.17	-	-	-	-	-	正常执行
23	集贤县土地开发整理中心	集贤县兴安乡忠厚村等五个村土地整治项目	101.58	101.58	101.58	-	-	-	-	-	正常执行
	合计		7,448.24	5,463.73	3,844.81	902.16	716.78	-	-	-	

黑龙江省佳木斯市现代农业生态灌排体系建设项目因地方政府债务限额问题终止，并已于 2019 年全额支付合同款项。除此之外，报告期内，金额 100 万以上的一年以上账龄的应收账款对应的项目不存在纠纷、项目中止、终止的情形。

（五）坏账准备计提比例低于同行业可比公司的原因，量化分析并披露坏账准备计提比例低于同行业可比公司对报告期各期净利润的影响。

公司与同行业可比公司坏账准备计提比例对比情况如下：

公司名称	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上
勘设股份	5%	10%	20%	50%	70%	100%
设计总院	5%	10%	30%	50%	80%	100%
设研院	5%	10%	15%	25%	50%	100%
杭州园林	5%	10%	20%	50%	80%	100%
华阳国际	5%	20%	50%	100%	100%	100%
平均	5%	12%	27%	55%	76%	100%
本公司	5%	10%	15%	25%	50%	100%
中设集团	5%	10%	15%	25%	50%	100%
中设股份	5%	10%	15%	25%	50%	100%

公司的坏账准备计提政策与设研院、中设集团、中设股份相同。公司的客户主要为政府单位及其下属机构、国有企业，客户结构与设研院、中设集团、中设股份相同，该类客户的信用度较高，坏账风险较低，公司的坏账准备计提政策符合公司的经营情况。按行业平均坏账计提比例进行模拟测试情况如下：

单位：万元

账龄	2020.3.31			2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,426.76	471.34	5	9,800.66	490.03	5
1 至 2 年	4,597.70	551.72	12	4,943.24	593.19	12
2 至 3 年	3,102.56	837.69	27	1,571.34	424.26	27
3 至 4 年	525.11	288.81	55	388.43	213.63	55
4 至 5 年	206.48	156.92	76	194.79	148.04	76
5 年以上	112.25	112.25	100	165.47	165.47	100
合计	17,970.86	2,418.73		17,063.92	2,034.62	

账龄	2018.12.31			2017.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,728.32	486.42	5	8,051.69	402.58	5
1 至 2 年	3,755.30	450.64	12	2,545.20	305.42	12
2 至 3 年	917.98	247.86	27	1,354.23	365.64	27
3 至 4 年	452.09	248.65	55	504.43	277.44	55
4 至 5 年	254.86	193.70	76	87.11	66.21	76
5 年以上	101.27	101.27	100	54.05	54.05	100
合计	15,209.82	1,728.52		12,596.72	1,471.35	

按同行业平均应收账款计提比例模拟测试，对报告期各期业绩影响情况如下：

单位：万元

项目	2020-3-31	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
坏账计提影响损益金额	-675.48	-454.60	-387.16	-387.39
所得税影响	101.32	68.19	58.07	58.11
模拟测算对净利润影响	-574.16	-386.41	-329.08	-329.28
少数股东损益影响金额				
模拟测算对公司净利润影响（A）	-574.16	-386.41	-329.08	-329.28
原扣除非经常性损益后归属母公司股东净利润（B）	106.94	5,751.00	4,468.38	4,162.85
占比（A/B）	-536.91%	-6.72%	-7.36%	-7.91%
模拟测算扣除非经常性损益后归属于母公司股东净利润（A+B）	-467.22	5,364.59	4,139.30	3,833.57

2017 年度、2018 年度、2019 年度，发行人按行业平均应收账款坏账准备计提政策进行模拟测试对公司净利润影响金额分别为-329.28 万元、-329.08 万元和-386.41 万元，占发行人扣除非经常性损益后归属于母公司股东净利润的比例较低，对发行人报告期各期经营业绩不构成重大影响。

【中介机构核查意见】

（一）核查过程

申报会计师核查过程如下：

1、访谈发行人财务总监、财务人员，查阅发行人应收账款管理制度，查阅发行人同行业上市公司公开资料，对发行人应收账款坏账计提政策与同行业进行对比分析，评估发行人坏账政策制定的合理性、谨慎性；

2、访谈业务部门相关人员，了解发行人坏账政策的制定是否与发行人实际经营情况及项目设计周期相匹配；

3、获取发行人应收账款明细表，对发行人账龄划分情况进行复核，对期末应收账款主要客户的余额构成，结合项目进展及回款情况进行分析；

4、对主要应收账款客户进行发函，核实应收账款金额的真实性。

（二）核查意见

申报会计师核查意见如下：

1、公司与同行业可比公司应收账款周转率差异主要系客户结构上的差异，差异情况具备合理性；

2、2019年、2020年一季度一年以内应收账款占比下降，主要系政府客户财政资金下达时间和新冠疫情的影响，其变动合理；

3、应收账款发生逾期主要系公司客户主要为政府单位及其下属机构、国有企业，到达付款节点后需要较长的付款审批流程，且付款审批流程还会根据当年基础设施建设的资金下达情况有所调整，其原因合理；

4、报告期内，金额100万以上的一年以上账龄的应收账款对应的项目，除黑龙江省佳木斯市现代农业生态灌排体系建设项目终止外（2019年已全额回款），不存在纠纷、项目中止、终止的情形；

5、坏账准备计提比例低于同行业可比公司的原因主要系发行人的客户主要为政府单位及其下属机构、国有企业，该类客户信用度高，坏账风险较低，其原因合理；经模拟测试，应收账款坏账准备对发行人各期经营业绩不构成重大影响。

问题 20. 关于资金流水。申报材料显示，2017年发行人向实际控制人杜振宇、范国连分配股利 9,982.8 万元。请发行人补充披露实际控制人、董事、监事、高管及关键财务人员从发行人获得现金分红款的主要资金流向或用途，是否与发行人关联方、客户、供应商存在资金往来，是否存在为发行人体外垫付成本费用情形。请保荐人、申报会计师按照中国证监会《首发业务若干问题解答》中对资金流水核查的要求进行核查，详述资金流水核查的范围、执行的程序并发表明确意见。

回复：

【说明与分析】

（一）实际控制人分红款的资金流向及用途情况

报告期内，公司实际控制人杜振宇、范国连共计分配股利 9,982.80 万元，税后金额共计 7,986.24 万元（实际到账 7,889.88 万元，另有 96.36 万元应付股利直接用于缴纳股改个税），杜振宇和范国连报告期内实发工资到账金额合计 286.60 万元，共计收入 8,176.48 万元。

申报会计师取得了公司实际控制人 2017 年 1 月 1 日至 2020 年 8 月 13 日的全部账户的银行流水。截至 2020 年 8 月 13 日，实际控制人账户余额 3,886.62 万元（含理财产品）。2017 年 1 月 1 日至 2020 年 8 月 13 日，实际控制人分红款的净支出约 4,300 万元。

经核查，实际控制人分红款的主要用途为向广泉投资出资、购买正业矿产股权及向正业矿产提供借款、向亲戚和朋友提供借款和生活支出等。报告期内，实际控制人分红款及工资款的支出净额的主要用途情况如下：

序号	支出	金额（万元）
1	向广泉投资出资	367.20
2	购买正业矿产股权	481.00
3	正业矿产借款	1,129.00
4	给女儿生活费	151.86
5	购车	49.00
6	购房及装修款	92.50
7	女儿婚礼	132.60
8	生活费	376.85
9	境外消费	299.06
10	购汇	565.16
11	对外借款	670.00
合计		4,314.23

注：上述支出项的总金额与理论支出的差额系由于申报会计师核查的范围为单笔金额 5 万元以上的支出，5 万元以下的小额支出未在统计范围内。

2017 年至今，实际控制人向正业矿产提供 1,129 万元的借款，正业矿产主要从事铁矿石矿山探矿业务，拥有探矿权，每年发生一定的探矿费用。正业矿产 2017 年向杜振宇借款后一部分用于偿还以前年度对发行人的借款（共计 594 万元），剩余部分（535 万元）用于维持经营，主要是探矿费用的支出。

经核查实际控制人的银行流水，其分红款用于对外借款的发生额金额较大，明细如下：

单位：万元

序号	借款人	借款金额	还款金额	截至 2020 年 8 月 13 日尚欠金额	借款用途
1	陈景波	200.00	-	200.00	生意周转
2	夏忠宇	200.00	212.00	-	生意周转
3	贾淑妍	210.00	210.00	-	生意周转
4	周家富	230.00	250.00	-	生意周转

序号	借款人	借款金额	还款金额	截至 2020 年 8 月 13 日尚欠金额	借款用途
5	盖峰	100.00	110.00	-	生意周转
6	刁玉双	33.00	33.00	-	生意周转
7	陈晶镭	147.00	147.00	-	生意周转
8	刘富	300.00	300.00	-	购房
9	闫慧	50.00	50.00	-	购房
10	王会莲	27.00	27.00	-	购房
11	王长辉	155.00	155.50	-	生意周转
12	杜国建	3,880.00	3,410.00	470.00	生意周转
13	黑龙江省庆达水利水电工程 有限公司	400.00	400.00	-	日常经营资 金周转
合计		5,932.00	5,304.50	670.00	

注：还款金额超过借款金额部分为利息。

上述借款对象中，借款人主要为实际控制人的亲属和朋友，其中序号 1-9 与实际控制人杜振宇和范国连为朋友关系，序号 10-12 均为杜振宇和范国连的亲属，序号 13 为杜振宇和范国连朋友经营的公司，以上借款系借款人出于生意资金周转需要和购房资金需求而向杜振宇、范国连进行借款。截至 2020 年 8 月 13 日，上述对外借款中，仅陈景波尚欠 200 万元、杜国建尚欠 470 万元未偿还。

关于实际控制人分红款的支出流向申报会计师进行了以下核查：

1、针对杜国建借款的专项核查

上述借款中，杜国建借款金额较大，杜国建系杜振宇之弟。杜国建借款用途主要用于其经营的原粮收购、销售业务。针对杜建国的借款，申报会计师履行了如下核查程序：

（1）获取了杜国建报告期内所有银行卡的银行流水，对其银行流水交易对方、交易内容情况进行了核查；

（2）实地走访杜国建粮食存放地点，并对其存粮品种、价格等情况进行了核查，并与市场价格进行比对；

（3）对杜国建进行了现场访谈，了解其从业经历及屯粮的原因，并对其向实际控制人借款金额、原因等情况进行核实；

（4）对杜国建部分客户、供应商进行了现场访谈，了解部分客户、供应商的基本情况、主要经营业务、与杜国建的业务往来情况及行业内的主要交易方式等。

经核查，杜国建从事原粮收购、销售业务多年，由于粮价存在一定波动，形成一定规模的原粮流通经销商可通过粮食存储并选择出售时机进行获利，储粮规模与业务规模呈正相关，对资金的占用需求较高，杜国建向杜振宇大额借款主要用于其经营业务。

2、针对其他对外借款的核查

在上述对外借款中，借款人刘富为和信勘测的监事（系实际控制人赵丽艳配偶），实际控制人杜振宇于 2019 年 7 月向刘富提供 300 万元的借款，系刘富出于家庭购房的资金需要而向杜振宇进行的借款。针对刘富向杜振宇的借款，保荐机构和申报会计师取得了刘富的转账凭证、购房协议，并对刘富和赵丽艳就借款用途进行了访谈。刘富已于 2019 年 10 月至 2020 年 3 月期间，将上述借款偿还完毕。

针对实际控制人的其他对外借款，申报会计师对借款金额较大的借款人进行了访谈，取得了借款协议，并核查了实际控制人银行流水中关于借款人员的还款记录。除与刘富之间的资金往来外，实际控制人未与发行人关联方、客户、供应商存在资金往来。

3、针对其他支出的核查

此外，针对申报会计师取得了正业矿产报告期内的银行流水、实际控制人的理财凭证、购汇凭证、购房合同、购车合同等相关凭证，对资金流向进行核查。

经核查，申报会计师认为，实际控制人从发行人获得现金分红款的主要资金流向或用途具有合理性，不存在为发行人体外垫付成本费用情形。

（二）董事、监事、高管及关键财务人员资金流水情况

报告期内，公司仅实际控制人杜振宇、范国连从发行人处获得分红款，董事、监事、高级管理人员及关键财务人员等均未从发行人处获得分红款。根据中国证监会《首发业务若干问题解答》的要求，申报会计师取得了报告期内公司董事、监事、高级管理人员、主要销售人员、财务经理和财务出纳等主要人员的银行流水，对其单笔金额 5 万元以上的资金流入和流出进行核查，核实交易对方与交易内容，同时取得了上述人员出具的承诺函，确认其提供的银行流水账户齐全。

经核查，申报会计师认为，公司董事、监事、高级管理人员及关键财务人员不存在大额异常的资金往来。由于公司董事、监事、高级管理人员、主要销售人员、财务经理等均为公司 5%以上股东广泉投资的合伙人，上述人员除向广泉投资缴纳合伙份额款项之外，不存在与发行人关联方、客户和供应商存在资金往来的情况。

【中介机构核查意见】

（一）核查过程

申报会计师核查过程如下：

1、取得了报告期内实际控制人及其主要关联方所有银行账户的银行流水，对实际控制人单笔金额五万元以上的收入和支出进行核查；

2、取得购汇凭证、理财单据等资金去向的相关凭证，并对正业矿产报告期内的银行进行核查；

3、对于实际控制人的对外借款，对主要借款人进行了访谈，并取得还款的入账凭证；

4、取得了公司董事、监事、高级管理人员、主要销售人员、财务经理和财务出纳等主要人员的银行流水，对其单笔金额 5 万元以上的资金流入和流出进行核查；

5、对报告期内的主要客户和供应商进行了现场走访和函证相结合的方式，确认其与公司之间的资金往来是否均与真实的购销业务相对应；

6、取得了实际控制人出具的《声明》，确认其资金流向均系其个人正常的支出，不存在为公司垫付成本费用情形。

（二）核查意见

申报会计师核查意见如下：

实际控制人不存在为发行人体外垫付成本费用情形，发行人没有通过体外资金循环粉饰业绩的情形，发行人内控制度健全有效，符合深圳证券交易所创业板股票发行上市的要求。

问题 21. 请发行人补充披露报告期内是否存在转贷、票据融资、资金拆借、第三方代收货款、个人账户对外收付款、出借公司账户为他人代收货款、大额现金借支等财务不规范的情形，如存在，披露前述行为形成的原因、资金流向和使用用途、利息、违反有关法规具体情况及后果、后续可能影响的承担机制、整改措施、相关内控建立及运行情况，对前述行为的财务核算是否真实、准确，与相关方资金往来的实际流向和使用情况，是否通过体外资金循环粉饰业绩。请保荐人、发行人律师、申报会计师按照《审核问答》中对财务内控的要求进行核查并发表明确意见。

回复：

【说明与分析】

1、申报会计师对财务内控不规范情形的评估情况

序号	财务内控不规范情形	报告期内是否存在
1	为满足贷款银行受托支付要求，在无真实业务支持情况下，通过供应商等取得银行贷款或为客户提供银行贷款资金走账通道（简称“转贷”行为）	公司不存在该种情形
2	向关联方或供应商开具无真实交易背景的商业票据，通过票据贴现后获取银行融资	公司不存在该种情形
3	与关联方或第三方直接进行资金拆借	2017 年和 2018 年，为保证公司经营活动正常进行，公司实际控制人杜振宇无偿借给公司 18 万元和 1,000 万元，公司于借款当年全部偿还。
4	通过关联方或第三方代收货款	公司不存在该种情形
5	利用个人账户对外收付款项	公司不存在该种情形

序号	财务内控不规范情形	报告期内是否存在
6	出借公司账户为他人收付款	公司不存在该种情形
7	违反内部资金管理规定对外支付大额款项、大额现金借支和还款、挪用资金等重大不规范情形。	公司不存在该种情形
8	第三方回款（发行人收到的销售回款的支付方与签订经济合同的往来客户不一致的情况	报告期内公司销售业务形成的第三方回款分别为 2017 年度 15.30 万元，2019 年度 7.30 万元，占当年度营业收入比重分别为 0.13%和 0.04%。

2、财务不规范的情况

（1）资金拆借情况

2017 年度、2018 年度，公司与杜振宇之间存在资金拆借的情况，因上述资金拆借期限较短且金额较小，双方未收取利息，具体情况如下：

单位：万元

项目	拆入金额	当期清偿金额	期末应付余额
2018 年度	1,000.00	1,000.00	-
2017 年度	18.00	18.00	-

①资金拆借的原因

报告期内，公司与杜振宇之间的资金拆借系出于生产经营的需要，相关资金均用于公司日常经营性支出。

②履行程序及整改措施

A、发行人关联方资金拆借已经于发生当年归还完毕。

B、公司第一届董事会第二次会议和 2017 年年度股东大会审议通过了《关于向控股股东借款暨关联交易的议案》，公司第一届董事会第九次会议和 2020 年第二次临时股东大会审议通过了《关于对公司最近三年一期的关联交易予以确认的议案》，对报告期内的关联方资金拆借进行了审议。

C、公司制定了《资金管理制度》以规范资金使用，并在《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《关联交易管理制度》中明确了关联交易的决策程序和决策权限，并规定了关联股东、董事在关联交易表决中的回避制度；公司控股股东、实际控制人已出具了《关于减少和规范关联交易的承诺》。

D、截至报告期末，发行人不存在与关联方资金拆借的情形，且发行人未再新增向关联方资金拆入的情形。

发行人关联方资金拆借行为合法、合规，未违反国家法律、法规的规定，不属于主观故意或恶意行为并构成重大违法违规，不存在被处罚情形或风险，满足相关发行条件的要求。

(2) 第三方回款的具体情况整改措施

报告期内,存在少量客户通过第三方向公司支付货款的情形,金额占营业收入比重较小。第三方回款的发生,系应部分客户方便结算而由第三方付款等情形。公司第三方回款具有合理的商业背景。报告期内发行人第三方回款金额占当期营业收入的比例较小,且占比持续降低。

发行人第三方回款的具体情况如下:

单位: 万元

项目	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
第三方回款	-	7.30	-	15.30
营业收入	1,767.18	16,232.54	12,565.73	11,454.37
第三方回款占当期营业收入比例	-	0.04%	-	0.13%

整改措施:

发行人已建立相关内控制度并持续有效运行。发行人全面建立健全了相关内控制度,完善了资金管理等相关内控制度,并严格遵照执行。报告期内,发行人第三方回款金额整体呈下降趋势。

(3) 中介机构对第三方回款行为的核查

序号	核查要点	主要核查程序	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	(1) 对发行人销售部门负责人进行访谈,了解发行人第三方回款情况,并取得了涉及主要客户的确认函,了解客户通过第三方回款的原因;(2) 查阅第三方回款明细表,核查了发行人与第三方回款相关业务涉及的销售合同、签收单及银行流水,确认发行人第三方回款涉及销售业务的真实性;(3) 对比检查第三方回款涉及销售业务的发生时间、发行人应收账款明细账、及第三方代付证明等文件,检查涉及第三方回款的应收账款账龄是否准确	经核查,第三方回款均具有真实的业务背景,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	分析报告期内第三方回款占营业收入的比例及变动趋势	报告期内销售业务形成的第三方回款分别为 2017 年度 15.30 万元, 2019 年度 7.30 万元, 占当年度营业收入比重分别为 0.13%和 0.04%, 占比较小且逐年降低。
3	第三方回款的原因、必要性及商业	对发行人销售部门负责人,了解第三方回款原因、必要性及商业合理性	经核查报告期内第三方回款主要系客户为方便付款所致,

序号	核查要点	主要核查程序	核查意见
	合理性		具备必要性及商业合理性。
4	发行人及其实际控制人、董监高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	将第三方回款方与发行人实际控制人、董事、监事、高级管理人员、员工名册、关联方清单进行比对，确认其与发行人是否存在关联关系	经核查，第三方回款的付款方与发行人及其实际控制人、董监高或其他关联方均不存在关联关系。
5	报告期内是否存在因第三方回款导致的纠纷	（1）访谈发行人销售部门相关人员，了解发行人是否存在因第三方回款导致的纠纷；（2）访谈公司主要客户，了解其与发行人是否存在纠纷或法律诉讼；（3）检查管理费用等科目明细账，核查是否存在与第三方回款相关的律师费用、诉讼费用；（4）查询国家企业信用信息公示系统、裁判文书网等网站，了解公司是否存在与第三方回款相关的诉讼；（5）获取发行人出具的声明，确认不存在因第三方回款事宜导致纠纷的情形	经核查，报告期内，发行人不存在因第三方回款导致的纠纷。
6	资金流与合同约定及商业实质是否一致	（1）核查发行人的销售明细及银行流水，查看实际付款方与合同签订方不一致的明细，并抽取涉及第三方回款的交易记录，与客户回款的银行回单、公司销售合同、签收单、银行流水等资料进行核对，核查交易的真实性；（2）查阅发行人客户的委托付款证明文件，并获取客户对报告期内委托付款情况的确认文件	经核查，存在资金流与合同约定不一致的情形，其系客户为方便及时结算、资金周转从而指定其关联方或其他第三方直接向发行人回款，第三方回款行为具有合理的商业理由，第三方回款涉及的销售业务真实存在。

【中介机构核查意见】

（一）核查过程

申报会计师核查过程如下：

- 1、查阅发行人财务资料，了解报告期内发行人是否存在“转贷”、开具无真实交易背景的票据、对外资金拆借、个人账户收付款、第三方回款等财务内控不规范的问题；
- 2、查阅公司其他应收款及其他应付款明细表，了解资金拆借情况，检查公司往来款项中是否存在与关联方之间的大额往来款；
- 3、查阅发行人报告期内与资金管理等相关的内部控制制度，检查内部控制设计是否有效、是否有效执行；

4、抽查了发行人部分客户的合同、签收单、发票、销售回款等凭证，重点关注客户名称与销售回款凭证的付款方、回款金额等信息。

（二）核查意见

申报会计师核查意见如下：

1、发行人不存在与关联方或第三方直接进行资金拆借的情况；不存在通过关联方或第三方代收货款的情况；不存在利用个人账户对外收付款项的情况；亦不存在出借公司账户为他人收付款项等核查情况等其他情形；

2、发行人已通过归还资金、纠正不当行为、改进制度、加强内控等方式积极整改，已经有针对性建立内控制度并有效执行，且申报后未再出现上述情形；

3、发行人已按照《审核问答》的相关要求，对内控不规范情形进行了相应的整改，发行人报告期内相关内控制度有效，公司财务核算真实、准确，没有通过体外资金循环粉饰业绩；整改后发行人内控符合深圳证券交易所创业板股票发行上市的要求。

问题 22. 关于现金流量表，申报材料显示，报告期内发行人经营活动产生的现金流量净额分别为 2,453.11 万元、1,957.98 万元、4,548.73 万元、-2,520.07 万元。请发行人补充披露：（1）报告期内经营活动产生的现金流量净额持续低于净利润的原因，是否符合行业特点；（2）支付给职工以及为职工支付的现金与相关会计科目的勾稽关系；（3）支付其他与经营活动有关的现金的主要构成。请保荐人、申报会计师核查并发表明确意见。

回复：

【说明与分析】

（一）报告期内经营活动产生的现金流量净额持续低于净利润的原因，是否符合行业特点；

报告期内，发行人经营活动产生的现金流量净额分别为 2,453.11 万元、1,957.98 万元、4,548.73 万元和-2,520.07 万元，同期净利润分别为 4,371.17 万元、4,371.17 万元、5,847.38 万元和 163.57 万元。

报告期各期经营活动产生的现金流量净额与同期净利润之间关系如下：

单位：万元

项目	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
净利润	163.57	5,847.38	2,709.58	4,371.17
加：信用减值损失	174.38	324.67	-	-
资产减值准备	-	-	321.18	297.44
固定资产折旧	58.95	202.01	182.55	171.32
无形资产摊销	8.03	29.90	17.14	7.23
长期待摊费用摊销	-	-	-	-

正业设计股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的
审核问询函的回复

项目	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-13.82	-8.23	18.68
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	-	-	-	-
投资损失（收益以“-”号填列）	-38.69	-42.70	-16.64	-124.17
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-24.67	-72.12	-38.40	-40.12
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-	-	-	-
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,440.02	-2,264.82	-2,539.83	-2,743.12
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,421.62	740.19	-474.45	494.66
其他	-	-201.97	1,805.08	-
经营活动产生的现金流量净额	-2,520.07	4,548.73	1,957.98	2,453.11

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额持续低于同期净利润，主要系经营性应收项目持续增加所致。公司所在的农业工程勘察设计行业和水利工程勘察设计行业客户主要为政府单位及其下设机构、国有企业，款项的支付主要来源于政府的财政拨款，审批程序较为繁琐，导致公司的应收账款持续增加，同时新承接项目预收款较少。公司的成本费用主要系员工薪酬、服务采购、办公差旅费用等，成本费用一般都在各期刚性支付，无法具有信用账期，部分服务采购需要一定的预付款，以上原因导致了公司各期经营现金流量净额与低于同期的净利润，符合公司自身的行业特点。

公司与同行业可比公司经营现金流量净额占同期的净利润的比例情况如下：

公司名称	2020 年 1-3 月	2019 年	2018 年	2017 年
勘设股份	-131.49%	-71.33%	-32.29%	22.88%
设计总院	90.36%	15.87%	58.89%	40.37%
设研院	336.29%	107.08%	-13.73%	2.68%

公司名称	2020 年 1-3 月	2019 年	2018 年	2017 年
杭州园林	-316.30%	36.85%	77.14%	60.56%
华阳国际	625.24%	51.24%	135.39%	127.19%
平均	120.82%	27.94%	45.08%	50.74%
公司	-1540.64%	77.79%	72.26%	56.12%

由上表可见，经营活动产生的现金流量净额低于同期净利润是行业普遍现象，公司经营现金流量净额占同期的净利润的比例高于同行业平均水平。2020 年 1-3 月公司经营活动产生的现金流量净额为负数主要原因为受黑龙江省新冠疫情较为严重的影响，客户尚未全面复工，回款情况较差。

（二）支付给职工以及为职工支付的现金与相关会计科目的勾稽关系；

报告期内，发行人支付给职工以及为职工支付的现金与相关会计科目核算勾稽关系如下表：

单位：万元

项目	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
应付职工薪酬本年发放额	1,204.01	4,811.98	3,594.95	3,144.65
应交税金-个人所得税期初期末变动 (期初-期末)	34.21	-33.94	527.62	-528.41
应交税金-个人所得税余额应付股利 转入部分	-	-	-525.00	525.00
合计	1,238.22	4,778.05	3,597.57	3,141.24
支付给职工以及为职工支付的现金	1,238.22	4,778.05	3,597.57	3,141.24
勾稽核对	-	-	-	-

支付给职工以及为职工支付的现金与本期实际发放的职工薪酬勾稽一致。

（三）支付其他与经营活动有关的现金的主要构成。

报告期内，发行人支付的其他与经营活动有关的现金的主要构成如下表：

单位：万元

项目	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
销售费用、管理费用、研发费用中付现金额	49.23	927.28	566.73	590.87
财务费用-手续费	1.37	3.45	1.50	0.94
营业外支出	0.01	5.66	0.58	0.41
支付的保函保证金	-	201.97	-	-
往来款	136.87	171.00	25.34	131.97

项目	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
合计	187.48	1,309.35	594.15	724.20

【中介机构核查意见】

（一）核查过程

申报会计师核查过程如下：

获取了公司申报各期现金流量表，使用公式法对主要现金流量项目与相关科目之间的勾稽关系进行复核；获取现金流量表主要项目的大额构成，复核现金流量项目的合理性。

（二）核查意见

申报会计师核查意见如下：

1、发行人报告期内经营活动产生的现金流量净额持续低于净利润主要系发行人客户主要为政府单位及其下设机构、国有企业，款项的支付主要来源于政府的财政拨款，审批程序较为繁琐，其原因合理，符合行业特点；

2、发行人报告期支付给职工以及为职工支付的现金与相关会计科目勾稽一致；发行人报告期支付的其他与经营活动有关的现金的复核无误。

（以下无正文）

(本页无正文)



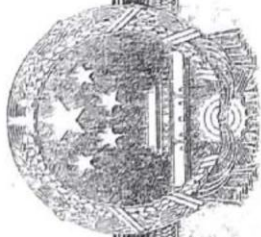
中国注册会计师：

中国注册会计师：

2020年8月27日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202008170066

扫描二维码
即可查询企业
信用信息
或登录国家企业信用信息公示系统
查询企业信用信息



名称 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 办理企业合并、分立、清算等审计业务; 出具验资报告; 办理企业基本建设决算审计; 办理企业税务审计; 办理企业法律、法规规定的其它业务; 依法须经批准的业务, 须经批准后方可开展经营活动。

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至 不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关

2020 年 08 月 17 日

证书序号:0001247

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》记载事项发生变更时，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届满的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路51号四楼

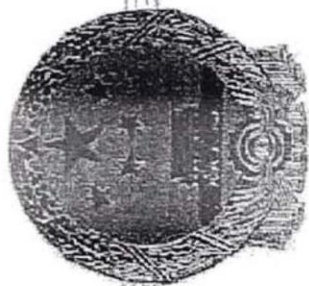


组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000095

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号 (沪财会〔2010〕12号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (续期日期 2010年12月11日)



证书序号: 000396

会计师事务所

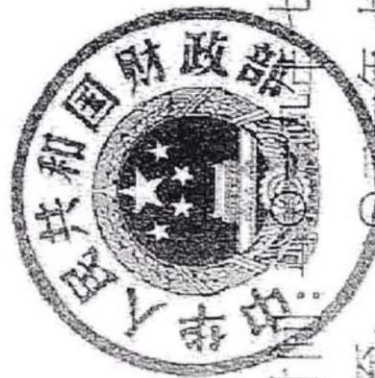
证券、期货相关业务许可证

经财政部 中国证券监督管理委员会审查, 批准

立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 二〇一二年七月

证书有效期至: 二〇一三年七月



姓名 王许

Full name 男

Sex 男

出生 1975-04-28

Date of birth 1975-04-28

工作单位 上海立信会计师事务所(特殊普通合伙)

Working unit 上海立信会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号码 310105197504280035

Identity card No. 310105197504280035



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号
No. of Certificate

310000062239

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期
Date of Issuance

2005 年 12 月 21 日



王许(310000062239)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

年 月 日



立信会计师事务所 (特殊普通合伙)
SHAN CERIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

姓名: 朱磊
性别: 男
出生日期: 1984-03-07
工作单位: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)
Working unit: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)
身份证号码: 340204198403071016
Identity card No. 340204198403071016



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



朱磊(310000061277)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

证书编号: 310000061277
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 03 月 31 日
Date of Issuance /y /m /d