



# 中粮工程科技股份有限公司

（江苏省无锡市惠河路 186 号）

## 关于中粮工程科技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 第二轮审核问询函的回复

保荐机构（主承销商）



（住所：北京市朝阳区建国门外大街1号国贸大厦2座27层及28层）

深圳证券交易所：

贵所于 2020 年 10 月 6 日出具的《关于中粮工程科技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第二轮审核问询函》（审核函〔2020〕010581 号）（以下简称“审核问询函”）已收悉。中粮工程科技股份有限公司（以下简称“中粮工科”、“公司”、“发行人”）与保荐机构中国国际金融股份有限公司、发行人律师北京市君合律师事务所（以下简称“发行人律师”）和发行人审计机构信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”）等相关各方对审核问询函所列问题认真进行了逐项落实、核查，现回复如下，请予审核。

除另有说明外，本回复报告中的简称或名词的释义与《中粮工程科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书（申报稿）》中的含义相同。

|           |              |
|-----------|--------------|
| 审核问询函所列问题 | <b>黑体、加粗</b> |
| 对问题的回答    | 宋体           |
| 对招股说明书的修改 | <b>楷体、加粗</b> |

## 目 录

|        |     |
|--------|-----|
| 问题 1:  | 4   |
| 问题 2:  | 17  |
| 问题 3:  | 25  |
| 问题 4:  | 32  |
| 问题 5:  | 37  |
| 问题 6:  | 37  |
| 问题 7:  | 65  |
| 问题 8:  | 79  |
| 问题 9:  | 79  |
| 问题 10: | 102 |
| 问题 11: | 108 |

问题 1：审核问询回复显示，发行人员工持股平台盛良一豪、盛良二豪、盛良三豪和盛良四豪入股发行人时其份额持有人均在发行人处任职。发行人历史上曾向全体股东进行现金分红。请发行人：（1）以列表形式披露盛良一豪、盛良二豪、盛良三豪和盛良四豪份额持有人所任职务，任职单位，是否存在上述人员同时在发行人控股股东、实际控制人处任职、兼职或领薪的情况；（2）补充披露盛良一豪、盛良二豪、盛良三豪和盛良四豪入股发行人的每股定价情况，定价依据及公允性，是否涉及股份支付处理，若是，披露股份支付处理情况及计提金额的合理性；（3）以列表披露发行人历史上进行的历次分红、股权变动、整体变更涉及的纳税申报情况，发行人是否已按规定完整履行纳税申报义务，是否可能导致行政处罚，是否构成重大违法违规。请保荐人、发行人律师、申报会计师发表明确意见。

回复：

一、以列表形式披露盛良一豪、盛良二豪、盛良三豪和盛良四豪份额持有人所任职务，任职单位，是否存在上述人员同时在发行人控股股东、实际控制人处任职、兼职或领薪的情况

（一）盛良一豪

| 序号 | 参股人员 | 任职单位 | 职务             | 是否存在同时在发行人控股股东、实际控制人处任职、兼职或领薪的情况 |
|----|------|------|----------------|----------------------------------|
| 1  | 徐闯   | 无锡工科 | 油脂部副总工程师       | 否                                |
| 2  | 张远   | 无锡工科 | 稻米部副总经理        | 否                                |
| 3  | 沈军   | 无锡工科 | 总经理助理、面粉部总经理   | 否                                |
| 4  | 刘志金  | 无锡工科 | 面粉部副总经理        | 否                                |
| 5  | 韩赞   | 无锡工科 | 总经理助理、仓储物流部总经理 | 否                                |
| 6  | 张福钊  | 无锡工科 | 仓储物流部常务副总经理    | 否                                |
| 7  | 王猛   | 无锡装备 | 总经理            | 否                                |
| 8  | 张利军  | 无锡工科 | 总经理助理、油脂部总经理   | 否                                |
| 9  | 黄海军  | 无锡工科 | 稻米部总经理         | 否                                |
| 10 | 王岚   | 无锡工科 | 油脂部总工程师        | 否                                |
| 11 | 王夏昕  | 无锡工科 | 建筑设计所所长        | 否                                |
| 12 | 黄海生  | 无锡工科 | 建筑设计所副所长       | 否                                |
| 13 | 胡宇   | 无锡工科 | 建筑设计所所长助理      | 否                                |

| 序号 | 参股人员 | 任职单位 | 职务                      | 是否存在同时在发行人控股股东、实际控制人处任职、兼职或领薪的情况 |
|----|------|------|-------------------------|----------------------------------|
| 14 | 李相兵  | 无锡工科 | 建筑设计所副所长                | 否                                |
| 15 | 陆俐俐  | 无锡工科 | 生化部总工程师                 | 否                                |
| 16 | 葛存峰  | 无锡工科 | 自动控制与信息化工程部总经理          | 否                                |
| 17 | 陈鹏   | 无锡工科 | 自动控制与信息化工程部副总经理         | 否                                |
| 18 | 唐玮娜  | 无锡工科 | 质检中心主任                  | 否                                |
| 19 | 龚平   | 无锡工科 | 副总工程师                   | 否                                |
| 20 | 卞国东  | 无锡工科 | 人力资源部总经理助理兼无锡工科人力资源部总经理 | 否                                |
| 21 | 瞿力   | 发行人  | 西安国际国际部总工程师             | 否                                |
| 22 | 李成   | 无锡工科 | 仓储物流部副总经理               | 否                                |
| 23 | 陈俊强  | 无锡工科 | 仓储物流部副总工程师              | 否                                |
| 24 | 童惠英  | 无锡工科 | 工程师                     | 否                                |
| 25 | 李晓龙  | 无锡工科 | 油脂部总经理助理                | 否                                |
| 26 | 赵宇   | 无锡工科 | 油脂部副总工程师                | 否                                |
| 27 | 冯子江  | 无锡工科 | 工程师                     | 否                                |
| 28 | 刘涛   | 无锡工科 | 工程师                     | 否                                |
| 29 | 陈峰   | 无锡工科 | 工程师                     | 否                                |
| 30 | 华晓康  | 无锡工科 | 建筑设计所副总工程师              | 否                                |
| 31 | 戴亚俊  | 无锡工科 | 工程师                     | 否                                |
| 32 | 田苏泰  | 工科成套 | 装备事业部纪委副书记、办公室主任        | 否                                |
| 33 | 陈妮娜  | 无锡装备 | 财务部副总经理                 | 否                                |
| 34 | 马天红  | 无锡工科 | 仓储物流部工程部总经理助理           | 否                                |
| 35 | 林涛   | 无锡工科 | 稻米部工程部总经理助理             | 否                                |
| 36 | 陈伟   | 无锡工科 | 稻米部技术部总工程师              | 否                                |
| 37 | 刘少广  | 无锡工科 | 面粉部技术部总经理助理             | 否                                |
| 38 | 邹恩坤  | 无锡工科 | 面粉部工程部总经理助理             | 否                                |
| 39 | 瞿秀超  | 无锡工科 | 生化部总经理助理                | 否                                |
| 40 | 薛小亮  | 无锡工科 | 自控部总工程师                 | 否                                |
| 41 | 胡荣鑫  | 无锡工科 | 工程师                     | 否                                |
| 42 | 杨俊俊  | 无锡工科 | 工程师                     | 否                                |
| 43 | 刘静焱  | 无锡工科 | 发行人党群工作部主任助理、无锡工科党群工作部主 | 否                                |

| 序号 | 参股人员 | 任职单位 | 职务                | 是否存在同时在发行人控股股东、实际控制人处任职、兼职或领薪的情况 |
|----|------|------|-------------------|----------------------------------|
|    |      |      | 任                 |                                  |
| 44 | 唐瑾瑜  | 无锡工科 | 发行人财务部综合管理部副总经理   | 否                                |
| 45 | 周大同  | 无锡工科 | 工程师               | 否                                |
| 46 | 徐凤妹  | 无锡工科 | 发行人纪委办公室主任、审计部总经理 | 否                                |

## (二) 盛良二豪

| 序号 | 参股人员 | 任职单位 | 职务            | 是否存在同时在发行人控股股东、实际控制人处任职、兼职或领薪的情况 |
|----|------|------|---------------|----------------------------------|
| 1  | 邱成   | 华商国际 | 发行人研督员        | 否                                |
| 2  | 李晓虎  | 华商国际 | 总经理、党委书记      | 否                                |
| 3  | 许静东  | 华商国际 | 副总经理          | 否                                |
| 4  | 何万山  | 华商国际 | 党委副书记、纪委书记    | 否                                |
| 5  | 李东海  | 华商国际 | 总工程师          | 否                                |
| 6  | 耿煦   | 华商国际 | 副总经理、财务部主任    | 否                                |
| 7  | 韩振华  | 华商国际 | 副总经理、建筑院院长    | 否                                |
| 8  | 王斌   | 华商国际 | 副总经理、工业院院长    | 否                                |
| 9  | 孙希军  | 华商国际 | 设计一所所长        | 否                                |
| 10 | 宦洪彬  | 华商国际 | 总经理助理、工业院副院长  | 否                                |
| 11 | 石汶平  | 华商国际 | 设计四所所长        | 否                                |
| 12 | 钱四顺  | 华商国际 | 设计五所所长        | 否                                |
| 13 | 叶新睦  | 华商国际 | 工业设计运营中心主任    | 否                                |
| 14 | 钱明光  | 华商国际 | 民建院院长         | 否                                |
| 15 | 李丹   | 华商国际 | 建筑A1工作室总经理    | 否                                |
| 16 | 许金军  | 华商国际 | 工程建设公司常务副总经理  | 否                                |
| 17 | 杨明信  | 华商国际 | 工程建设公司副总经理    | 否                                |
| 18 | 黎明   | 华商国际 | 总经理助理、战略企划部总监 | 否                                |

| 序号 | 参股人员 | 任职单位 | 职务                               | 是否存在同时在发行人控股股东、实际控制人处任职、兼职或领薪的情况 |
|----|------|------|----------------------------------|----------------------------------|
| 19 | 钱峰   | 华商国际 | 食品一部部长                           | 否                                |
| 20 | 白文荟  | 华商国际 | 设计二所总工程师、设计二所技术中心主任              | 否                                |
| 21 | 邱梅   | 华商国际 | 设计四所总工程师                         | 否                                |
| 22 | 王鹏   | 华商国际 | 冰雪及特种制冷事业部部长                     | 否                                |
| 23 | 郭紫   | 华商国际 | 民建院副院长                           | 否                                |
| 24 | 谢中男  | 华商国际 | 总工程师、技术质量安全部经理                   | 否                                |
| 25 | 司春强  | 华商国际 | 检测研发中心主任                         | 否                                |
| 26 | 王锋   | 华商国际 | 工程师                              | 否                                |
| 27 | 韩国庆  | 华商国际 | 工业设计研究院副院长                       | 否                                |
| 28 | 王军   | 华商国际 | 华商国际工业设计研究院咨询总监                  | 否                                |
| 29 | 张伟   | 华商国际 | 副总工程师、设计四所、设计五所技术总监              | 否                                |
| 30 | 詹前忠  | 华商国际 | 2020年6月已退休 <sup>注</sup> ，退休前任工程师 | 否                                |
| 31 | 赵彤宇  | 华商国际 | 副总工程师                            | 否                                |
| 32 | 于连奎  | 华商国际 | 副总工程师、设计四所技术总监                   | 否                                |
| 33 | 李英   | 华商国际 | 2020年6月已退休 <sup>注</sup> ，退休前任工程师 | 否                                |
| 34 | 陈锦远  | 华商国际 | 副总工程师、贯彻标准办公室主任                  | 否                                |
| 35 | 马进   | 华商国际 | 副总工程师、检测研发中心总工程师                 | 否                                |
| 36 | 孙立宇  | 华商国际 | 副总工程师、设计一所技术总监                   | 否                                |
| 37 | 孔凡春  | 华商国际 | 副总工程师、运营中心技术总监                   | 否                                |
| 38 | 黄双喜  | 华商国际 | 建筑院市场经营部总经理                      | 否                                |
| 39 | 金涵   | 华商国际 | 技术质量管理部主任                        | 否                                |
| 40 | 闫慧芬  | 华商国际 | 财务部副主任、审计部主任                     | 否                                |
| 41 | 王海生  | 华商国际 | 安全管理部主任                          | 否                                |

注：退休人员的相关合伙份额将由其他发行人员工承接，截至本回复出具之日，相关转让程序正在履行中。

(三) 盛良三豪

| 序号 | 参股人员 | 任职单位 | 职务                 | 是否存在同时在发行人控股股东、实际控制人处任职、兼职或领薪的情况 |
|----|------|------|--------------------|----------------------------------|
| 1  | 叶坚   | 郑州科研 | 大区总监               | 否                                |
| 2  | 许志锋  | 郑州科研 | 综合业务部主任、<br>总工办主任  | 否                                |
| 3  | 王斌兴  | 郑州科研 | 总经理助理、<br>国际部经理    | 否                                |
| 4  | 王大宏  | 郑州科研 | 工艺所所长              | 否                                |
| 5  | 闫汉书  | 郑州科研 | 干燥工程与装备研究<br>设计所所长 | 否                                |
| 6  | 杨松山  | 郑州科研 | 副总工程师              | 否                                |
| 7  | 岳佳超  | 郑州科研 | 副总工程师              | 否                                |
| 8  | 王荣帅  | 郑州科研 | 大区总监               | 否                                |
| 9  | 韩楚良  | 郑州科研 | 大区总监               | 否                                |
| 10 | 梅公忍  | 郑州科研 | 大区总监               | 否                                |
| 11 | 李坤由  | 郑州科研 | 副总经理、总工程师          | 否                                |
| 12 | 胡亚民  | 郑州科研 | 大区总监               | 否                                |
| 13 | 李明峰  | 郑州科研 | 财务部总经理             | 否                                |
| 14 | 张玲   | 郑州科研 | 总经理助理、<br>办公室主任    | 否                                |
| 15 | 刘霞   | 郑州科研 | 一所副所长              | 否                                |
| 16 | 崔计福  | 郑州科研 | 二所所长               | 否                                |
| 17 | 李哲   | 郑州科研 | 电气所长               | 否                                |
| 18 | 赵江伟  | 郑州科研 | 工程部经理、<br>郑州检测副总经理 | 否                                |
| 19 | 陈艺   | 郑州科研 | 研督员、<br>部门总工程师     | 否                                |
| 20 | 申好武  | 郑州科研 | 一所部门总工程师           | 否                                |
| 21 | 王仁振  | 郑州科研 | 区域总监               | 否                                |
| 22 | 朱耀强  | 郑州科研 | 区域总监               | 否                                |
| 23 | 刘锦瑜  | 郑州科研 | 电气所副所长             | 否                                |
| 24 | 夏朝勇  | 郑州科研 | 物流所副所长             | 否                                |
| 25 | 高兰   | 郑州科研 | 工程中心副主任            | 否                                |
| 26 | 王蓉   | 郑州科研 | 郑州检测总经理            | 否                                |

| 序号 | 参股人员 | 任职单位 | 职务                    | 是否存在同时在发行人控股股东、实际控制人处任职、兼职或领薪的情况 |
|----|------|------|-----------------------|----------------------------------|
| 27 | 杨磊   | 郑州科研 | 财务部经理助理、<br>郑州检测财务部部长 | 否                                |
| 28 | 张立   | 郑州科研 | 二所所长助理                | 否                                |
| 29 | 张晓东  | 郑州科研 | 综合业务部主任助理             | 否                                |
| 30 | 李云霄  | 郑州科研 | 工艺所所长助理               | 否                                |
| 31 | 王军锋  | 郑州科研 | 工程师                   | 否                                |
| 32 | 王泽昕  | 西安国际 | 党委委员、纪委书记             | 否                                |
| 33 | 关晓军  | 西安国际 | 党委委员、<br>总经理助理        | 否                                |
| 34 | 朱新丽  | 西安国际 | 业务管理部副经理              | 否                                |
| 35 | 方晓璞  | 西安国际 | 油脂深加工研究设计<br>所经理      | 否                                |
| 36 | 梁宇柱  | 西安国际 | 油脂深加工研究设计<br>所副经理     | 否                                |
| 37 | 魏冰   | 西安国际 | 油料深加工研究设计<br>所经理      | 否                                |
| 38 | 杜宣利  | 西安国际 | 油料深加工研究设计<br>所副经理     | 否                                |
| 39 | 李红霞  | 西安国际 | 总工程师、<br>公共工程部经理      | 否                                |
| 40 | 林正军  | 西安国际 | 公共工程部副经理              | 否                                |

#### (四) 盛良四豪

| 序号 | 参股人员 | 任职单位  | 职务                 | 是否存在同时在发行人控股股东、实际控制人处任职、兼职或领薪的情况 |
|----|------|-------|--------------------|----------------------------------|
| 1  | 方辉   | 工科成套  | 装备事业部党委书记、总经理      | 否                                |
| 2  | 郭善辉  | 工科成套  | 装备事业部党委副书记、副总经理    | 否                                |
| 3  | 胡建军  | 张家口装备 | 装备事业部副总经理、<br>党委委员 | 否                                |
| 4  | 施祥   | 工科成套  | 南皮装备党总支书<br>记、总经理  | 否                                |
| 5  | 姚会玲  | 工科成套  | 总工程师               | 否                                |
| 6  | 徐桂清  | 张家口装备 | 总工程师               | 否                                |
| 7  | 张明   | 张家口装备 | 副总经理               | 否                                |
| 8  | 张国   | 南皮装备  | 副总经理               | 否                                |

| 序号 | 参股人员 | 任职单位  | 职务                                     | 是否存在同时在发行人控股股东、实际控制人处任职、兼职或领薪的情况 |
|----|------|-------|----------------------------------------|----------------------------------|
| 9  | 柳軼明  | 工科成套  | 营销中心总经理、无锡装备副总经理                       | 否                                |
| 10 | 肖培军  | 工科成套  | 无锡装备副总经理                               | 否                                |
| 11 | 高春明  | 张家口装备 | 总经理助理                                  | 否                                |
| 12 | 万辉   | 南皮装备  | 副总经理                                   | 否                                |
| 13 | 许国红  | 武汉科研  | 院办人事部主任                                | 否                                |
| 14 | 马红英  | 武汉科研  | 财务资产部副经理                               | 否                                |
| 15 | 黄文雄  | 武汉科研  | 总经理助理、综合业务部主任                          | 否                                |
| 16 | 王辉   | 武汉科研  | 总经理助理、粮油中心主任                           | 否                                |
| 17 | 李冰   | 武汉科研  | 设计部主任                                  | 否                                |
| 18 | 杨先奎  | 武汉科研  | 检测中心主任                                 | 否                                |
| 19 | 高建峰  | 武汉科研  | 信息部主任                                  | 否                                |
| 20 | 赵锡强  | 武汉科研  | 综合业务部副总工程师                             | 否                                |
| 21 | 吴绪翔  | 武汉科研  | 油脂工程副总工程师                              | 否                                |
| 22 | 韩德明  | 武汉科研  | 饲料物流工程副总工程师                            | 否                                |
| 23 | 欧阳峰  | 武汉科研  | 投资经济副总工程师                              | 否                                |
| 24 | 程科   | 武汉科研  | 综合业务部副主任                               | 否                                |
| 25 | 胡净   | 武汉科研  | 物业管理部主任                                | 否                                |
| 26 | 郜培   | 武汉科研  | 食品中心主任                                 | 否                                |
| 27 | 孙寿良  | 武汉科研  | 建筑所所长                                  | 否                                |
| 28 | 秦翼   | 武汉科研  | 建筑专业主任工程师                              | 否                                |
| 29 | 彭晓军  | 武汉科研  | 结构专业副总工程师                              | 否                                |
| 30 | 贾纯英  | 武汉科研  | 电气专业主任工程师                              | 否                                |
| 31 | 李红艳  | 武汉科研  | 2020年6月已退休 <sup>注</sup> ，退休前任暖通专业主任工程师 | 否                                |
| 32 | 鲁艳秋  | 武汉科研  | 食品中心主任工程师                              | 否                                |
| 33 | 蒋守业  | 武汉科研  | 粮油中心主任工程师                              | 否                                |
| 34 | 张朝富  | 武汉科研  | 粮油中心副主任                                | 否                                |
| 35 | 李操   | 武汉科研  | 工程部副主任                                 | 否                                |
| 36 | 杨凡   | 武汉科研  | 粮油中心副主任                                | 否                                |

| 序号 | 参股人员 | 任职单位 | 职务                               | 是否存在同时在发行人控股股东、实际控制人处任职、兼职或领薪的情况 |
|----|------|------|----------------------------------|----------------------------------|
| 37 | 陈文琳  | 武汉科研 | 注册公用设备工程师                        | 否                                |
| 38 | 彭立纯  | 武汉科研 | 注册一级结构工程师                        | 否                                |
| 39 | 黄萍   | 武汉科研 | 2020年6月已离职 <sup>注</sup> ，退休前任工程师 | 否                                |

注：退休人员的相关合伙份额将由其他发行人员工承接，截至本回复出具之日，相关转让程序正在履行中。

综上，盛良一豪、盛良二豪、盛良三豪和盛良四豪的份额持有人均在发行人或其控股子公司任职，不存在上述人员同时在发行人控股股东、实际控制人处任职、兼职或领薪的情况。

以上楷体加粗部分已补充披露至招股说明书“第五节 发行人基本情况”之“十五、发行人正在执行的股权激励及其他制度安排和执行情况”之“（六）员工持股情况”。

**二、补充披露盛良一豪、盛良二豪、盛良三豪和盛良四豪入股发行人的每股定价情况，定价依据及公允性，是否涉及股份支付处理，若是，披露股份支付处理情况及计提金额的合理性**

2019年4月17日，上海东洲资产评估有限公司出具《中粮工程科技股份有限公司拟增资所涉及的股东全部权益价值评估报告》（东洲评报字[2019]第0217号），根据该评估报告，截至评估基准日2018年12月31日，发行人的股东全部权益价值为1,375,000,000.00元。根据《国有资产评估项目备案表》（备案编号：3132ZLJT2019049），该评估报告已于2019年8月1日经中粮集团备案。

**2019年6月12日，发行人2018年度股东大会审议通过《关于中粮工程科技股份有限公司2018年度利润分配的议案》，发行人按7,000.00万元向全体股东进行现金分红。**

2019年9月16日，中粮集团作出《关于中粮工科实施员工持股方案的批复》（中粮总字[2019]338号），同意按照《关于国有控股混合所有制企业开展员工持股试点的意见》（国资发改革〔2016〕133号）出台前中粮集团关于中粮工科员工持股事宜相关批复的框架和原则，继续实施员工持股方案，同意新设员工持股平台以非公开协议增资方式对发行人增资，员工持股入股价格为参照经中粮集团评估备案的发行人每股净资产价

格，并考虑评估基准日后分红影响，为 3.64 元/股。

2019 年 11 月 15 日，发行人召开 2019 年第一次临时股东大会，审议通过《关于公司实施员工持股方案的议案》及《关于公司增加注册资本的议案》，同意发行人注册资本由人民币 358,762,356.00 元增加至 410,314,245.00 元，新增注册资本 51,551,889.00 元分别由员工持股平台盛良一豪、盛良二豪、盛良三豪和盛良四豪以货币方式认缴，其中，盛良一豪出资 48,110,000.00 元（其中 13,226,117.00 元计入公司注册资本，34,883,883.00 元计入公司资本公积）；盛良二豪出资 54,610,000.00 元（其中 15,013,058.00 元计入公司注册资本，39,596,942.00 元计入公司资本公积）；盛良三豪出资 39,990,000.00 元（其中 10,993,814.00 元计入公司注册资本，28,996,186.00 元计入公司资本公积）；盛良四豪出资 44,810,000.00 元（其中 12,318,900.00 元计入公司注册资本，32,491,100.00 元计入公司资本公积）。根据前述 2019 年第一次临时股东大会审议通过的《关于公司实施员工持股方案的议案》，2019 年员工持股的入股价格参照经中粮集团评估备案的发行人每股净资产价格，并考虑评估基准日后分红影响确定。发行人整体估值为 130,500.00 万元，对应每股价格为 3.64 元/股。

2020 年 5 月 29 日，信永中和出具《验资报告》（XYZH/2020QDA10318），经审验，截至 2019 年 12 月 19 日，发行人已收到盛良一豪、盛良二豪、盛良三豪、盛良四豪缴纳的新增出资 18,752.00 万元，其中：注册资本（实收资本）合计 51,551,889 元，资本溢价合计 135,968,111 元。发行人变更后的累计注册资本为 410,314,245 元，实收资本为 410,314,245 元。

因此，发行人员工持股平台入股价格系参照经评估并经中粮集团备案的发行人每股净资产价格，并考虑评估基准日后分红影响确定。发行人在实施员工持股计划时，以评估机构出具并经国资监管单位备案的评估报告作为公允价值具有合理性，增资价格公允。

综上，本次员工持股平台增资价格公允，根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》的相关规定，发行人员工持股平台以公允价格入股，不存在需要按照股份支付进行处理的情形。

以上楷体加粗部分已补充披露至招股说明书“第五节 发行人基本情况”之“十五、发行人正在执行的股权激励及其他制度安排和执行情况”之“（四）员工持股的继续实施”。

三、以列表披露发行人历史上进行的历次分红、股权变动、整体变更涉及的纳税申报情况，发行人是否已按规定完整履行纳税申报义务，是否可能导致行政处罚，是否构成重大违法违规

（一）发行人历史上进行的历次分红、股权变动、整体变更涉及的纳税申报情况

#### 1、分红

工科有限设立以来，发行人的分红实施情况如下：

| 宣告时间     | 决策程序 | 分红性质            | 分红金额（万元） |
|----------|------|-----------------|----------|
| 2016年12月 | 股东会  | 2015年度利润分配      | 3,016.18 |
| 2017年6月  | 股东会  | 2016年度利润分配      | 6,152.64 |
| 2017年8月  | 股东会  | 2016年度对中谷集团特殊分红 | 2,721.74 |
| 2019年6月  | 股东大会 | 2018年度利润分配      | 7,000.00 |

根据《企业所得税法》及《企业所得税法实施条例》的相关规定，居民企业直接投资于其他居民企业取得的投资收益为免税收入。发行人自 2014 年 4 月 11 日公司改制设立以来，除复星惟实及 5 家员工持股平台外，其余股东均为居民企业，不存在自然人股东，故该等股东投资于发行人取得的分红为免税收入，不涉及发行人纳税申报或代扣代缴事宜。

针对复星惟实及 5 家员工持股平台，根据《财政部、国家税务总局关于合伙企业合伙人所得税问题的通知》，合伙企业以每一个合伙人为纳税义务人。合伙企业合伙人是自然人的，缴纳个人所得税；合伙人是法人和其他组织的，缴纳企业所得税。因此，合伙企业自身仅为其合伙人的扣缴义务人而非纳税义务人，发行人无需为其合伙企业股东履行企业所得税代扣代缴义务，发行人不涉及纳税申报事宜。

针对员工持股平台代扣代缴个人所得税情况，经核查，发行人员工持股平台盛良投资、盛良一豪、盛良二豪、盛良三豪及盛良四豪在报告期内均为其自然人合伙人履行了个人所得税代扣代缴义务。报告期内，发行人的上述员工持股平台未因税务申报

事宜受到税务监管机关的行政处罚。

## 2、股权变动及整体变更

### (1) 企业所得税申报情况

自工科有限设立以来，发行人的股权变动及整体变更情况如下：

| 时间       | 事项               |
|----------|------------------|
| 2014年4月  | 工科有限由中谷科技改制设立    |
| 2016年1月  | 混合所有制改革及员工持股     |
| 2018年8月  | 发行人整体变更设立为股份有限公司 |
| 2019年12月 | 继续实施员工持股计划       |

2014年4月，工科有限由中谷科技改制设立，改制前后股权结构均为中谷集团持股100%，不涉及资本公积转增股本，中谷集团未因本次改制取得收益。故发行人股东无需就本次改制设立进行企业所得税纳税申报。

2016年1月，发行人以增资方式进行混合所有制改革及员工持股，各股东未因本次混合所有制改革及员工持股取得收益，故发行人股东无需就本次变更进行企业所得税纳税申报。

2018年8月，发行人整体变更设立为股份有限公司，本次整体变更不涉及资本公积转增股本，各股东未因本次变更取得收益，故发行人股东无需就本次变更进行企业所得税纳税申报。

2019年12月，发行人以增资方式继续实施员工持股计划。各股东未因本次员工持股计划取得收益，故发行人股东无需就本次变更进行企业所得税纳税申报。

### (2) 印花税缴纳情况

自工科有限设立以来，发行人因股权变动及整体变更涉及的印花税缴纳情况如下：

| 时间      | 对应股权变动及整体变更   | 税种及税率     | 纳税金额(元)    | 纳税依据                                                                     |
|---------|---------------|-----------|------------|--------------------------------------------------------------------------|
| 2014年4月 | 工科有限由中谷科技改制设立 | 印花税，0.05% | 213,869.60 | 根据《中华人民共和国印花税法暂行条例》（国务院令11号）附件—印花税法目税率表，本次交易适用印花税率为发行人实收资本与资本公积合计金额的万分之五 |
| 2016年1月 | 混合所有制改革及员工持股  | 印花税，0.05% | 223,700.00 |                                                                          |

| 时间       | 对应股权变动及整体变更      | 税种及税率      | 纳税金额（元）   | 纳税依据                                                                                                     |
|----------|------------------|------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2018年8月  | 发行人整体变更设立为股份有限公司 | 印花税，0.025% | 5,641.90  | 根据《关于对营业账簿减免印花税的通知》（财税[2018]50号），自2018年5月1日起，对按万分之五税率贴花的资金账簿减半征收印花税，故本次交易适用的印花税率为发行人实收资本与资本公积合计金额的万分之二点五 |
| 2019年12月 | 继续实施员工持股计划       | 印花税，0.025% | 46,880.00 |                                                                                                          |

以上楷体加粗部分已补充披露至招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“八、主要税收政策、缴纳的主要税种及税率”之“（四）纳税申报情况”。

## （二）发行人是否已按规定完整履行纳税申报义务，是否可能导致行政处罚，是否构成重大违法违规

如本回复之“三、以列表披露发行人历史上进行的历次分红、股权变动、整体变更涉及的纳税申报情况，发行人是否已按规定完整履行纳税申报义务，是否可能导致行政处罚，是否构成重大违法违规。请保荐人、发行人律师、申报会计师发表明确意见”之“1、分红”所述，发行人股东投资于发行人取得的分红为免税收入，不涉及纳税申报；发行人已就其股权变动、整体变更过程中按规定完整履行纳税申报义务。根据国家税务总局无锡市税务局第三税务分局于2020年3月12日出具的证明，发行人自2017年1月1日至2020年2月29日期间不涉及行政处罚。

综上，发行人已就其历史上进行的历次分红、股权变动、整体变更按规定完整履行纳税申报义务，不存在任何行政处罚，亦不存在重大违法违规情况。

## 四、请保荐人、发行人律师、申报会计师发表明确意见

保荐人、发行人律师、申报会计师履行了如下主要核查程序：

1、核查了盛良一豪、盛良二豪、盛良三豪和盛良四豪份额持有人签署的劳动合同，并与发行人了解该等份额持有人的任职单位、职务以及是否同时在发行人控股股东、实际控制人处任职、兼职或领薪的情况；

2、核查了盛良一豪、盛良二豪、盛良三豪和盛良四豪入股发行人时的评估报告、评估报告备案文件、中粮集团就2019年员工持股方案作出的批复及入股工商档案；

3、核查了盛良投资、盛良一豪、盛良二豪、盛良三豪和盛良四豪代扣代缴个人所

得税的相关完税凭证；

4、核查了自工科有限设立以来，发行人历次分红、股权变动及经济形式变更相关的内部决议文件、完税凭证和银行回单；

5、核查了国家税务总局无锡市税务局第三税务分局于 2020 年 3 月 12 日出具的税务证明。

经核查，保荐人、发行人律师、申报会计师认为：

1、盛良一豪、盛良二豪、盛良三豪和盛良四豪的份额持有人均在发行人或其控股子公司任职，不存在上述人员同时在发行人控股股东、实际控制人处任职、兼职或领薪的情况；

2、盛良一豪、盛良二豪、盛良三豪和盛良四豪入股发行人的每股定价系参照经中粮集团评估备案的发行人每股净资产价格，并考虑评估基准日后分红影响确定，定价公允，不涉及股份支付处理；

3、发行人已就其历史上进行的历次分红、股权变动、整体变更按规定完整履行纳税申报义务，不存在任何行政处罚，亦不存在重大违法违规情况。

问题 2：审核问询回复显示，发行人及中介机构对中粮集团 2019 年审计报告中披露的主要企业主营业务进行了核查，并对中粮集团控制的企业经营范围进行了网络核查。中粮集团旗下上市公司中有部分认定其实际控制人为国务院国资委，而非中粮集团。请发行人：（1）以列表形式简要说明中粮集团旗下企业名称、主营业务、主要产品，披露上述企业是否存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争；（2）补充披露中粮集团旗下部分上市公司认定实际控制人为国务院国资委的原因，各家上市公司认定不一致的原因及合理性，结合上述内容，披露发行人认定中粮集团为实际控制人的合理性。请保荐人、发行人律师发表明确意见，说明对中粮集团旗下全部企业的核查过程，对上述企业主营业务及主要产品的核查过程。

回复：

一、以列表形式简要说明中粮集团旗下企业名称、主营业务、主要产品，披露上述企业是否存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争

（一）控股股东中谷集团控制的除发行人以外的二级子公司

| 序号 | 公司名称               | 主营业务                       | 主要产品          |
|----|--------------------|----------------------------|---------------|
| 1  | 中国植物油有限公司          | 主要从事油脂、油料、饼粕、饲料的仓储、贸易及销售业务 | 油料产品仓储贸易服务    |
| 2  | 中粮粮油山东储运有限公司       | 主要从事粮油产品仓储贸易业务             | 粮油产品仓储贸易服务    |
| 3  | 中国饲料集团公司           | 主要从事饲料产品仓储贸易业务             | 饲料产品仓储贸易服务    |
| 4  | 大连粮贸粮食储备库有限公司      | 主要从事粮油产品仓储贸易业务             | 粮油产品仓储贸易服务    |
| 5  | 吉林大安中谷国家粮食储备库有限公司  |                            |               |
| 6  | 中谷集团上海粮油有限公司       |                            |               |
| 7  | 中粮粮油浙江有限公司         |                            |               |
| 8  | 中谷粮油集团吉林蔡家粮食储备有限公司 | 主要从事粮油产品仓储贸易和销售业务          | 粮油产品、粮油机械贸易服务 |
| 9  | 中谷集团三亚贸易有限公司       | 主要从事粮油产品、粮油机械贸易业务          | 粮油产品、粮油机械贸易服务 |
| 10 | 中粮粮油阜阳国家粮食储备库有限公司  | 主要从事粮油产品仓储贸易和销售业务          | 粮油产品仓储贸易服务    |
| 11 | 中国新良储运贸易有限公司       | 主要从事粮油产品仓储贸易和销售业务          | 粮油产品仓储贸易服务    |
| 12 | 吉林梅河口口谷国家粮食储备库有限公司 | 主要从事粮油产品仓储贸易和销售业务          | 粮油产品仓储贸易服务    |
| 13 | 中谷成吉思汗扎兰屯市粮食有限公司   |                            |               |
| 14 | 梁山中谷国家粮食储备库有限      |                            |               |

| 序号 | 公司名称                | 主营业务              | 主要产品       |
|----|---------------------|-------------------|------------|
|    | 公司                  |                   |            |
| 15 | 中粮粮油通辽国家粮食储备库有限公司   |                   |            |
| 16 | 晋江中谷国家粮食储备库有限公司     | 主要从事粮油产品仓储贸易和销售业务 | 粮油产品仓储贸易服务 |
| 17 | 黑龙江宝泉岭中谷国家粮食储备库有限公司 |                   |            |
| 18 | 浙江中谷国家粮食储备库有限公司     |                   |            |
| 19 | 中谷集团乍浦国家粮食储备库有限公司   |                   |            |
| 20 | 中粮粮油安徽国家粮食储备库有限公司   |                   |            |
| 21 | 北京顺义中宏粮食储备库有限公司     | 主要从事粮油产品仓储贸易和销售业务 | 粮油产品仓储贸易服务 |
| 22 | 吉林德惠新良粮食储备库有限公司     |                   |            |
| 23 | 湖南长沙中谷国家粮食储备库有限公司   |                   |            |
| 24 | 临清中谷国家粮食储备库         | 主要从事粮油产品仓储贸易和销售业务 | 粮油产品仓储贸易服务 |
| 25 | 中谷承德国家粮食储备有限公司      |                   |            |
| 26 | 中粮贸易（香港）有限公司        | 主要从事粮油产品进出口业务     | 粮油产品进出口服务  |
| 27 | 江苏江阴中谷国家粮食储备库有限公司   | 主要从事粮油产品仓储贸易和销售业务 | 粮油产品仓储贸易服务 |
| 28 | 东明中谷国家粮食储备库有限公司     |                   |            |
| 29 | 中粮贸易九江国家粮食储备库有限公司   |                   |            |
| 30 | 北京中植通顺油脂有限公司        | 主要从事粮油产品购销业务      | 粮油产品购销服务   |

（二）实际控制人中粮集团控制的除中谷集团和明诚金融以外的二级子公司

| 序号 | 公司名称            | 主营业务               | 主要产品          |
|----|-----------------|--------------------|---------------|
| 1  | 中国土产畜产进出口有限责任公司 | 主要从事批发预包装食品；进出口业务  | 食品批发及进出口服务    |
| 2  | 中粮嘉华实业有限公司      | 主要从事批发及零售业务        | 批发及零售服务       |
| 3  | 中粮贸易有限公司        | 主要从事粮食收购、进出口业务     | 粮食收购及进出口服务    |
| 4  | 北京中粮龙泉山庄有限公司    | 主要从事住宿、餐饮业务        | 住宿及餐饮服务       |
| 5  | 深圳前海中粮发展有限公司    | 主要从事房地产开发经营及物业租赁业务 | 房地产开发业务       |
| 6  | 中国中纺集团有限公司      | 主要从事大宗纺织原料贸易与加工业务  | 大宗纺织原料贸易及加工产品 |

| 序号 | 公司名称              | 主营业务                                       | 主要产品         |
|----|-------------------|--------------------------------------------|--------------|
| 7  | 山东中粮花生制品进出口有限公司   | 主要从事批发预包装食品、散装食品及农副产品收购、销售业务               | 炒货食品及坚果制品    |
| 8  | 万德丰（北京）投资管理有限公司   | 主要从事投资管理业务                                 | 投资管理服务       |
| 9  | 中国华粮物流集团有限公司      | 主要从事粮食（油料）收购；原粮的销售、储存、中转、物流组织、生产调度和进出口接卸业务 | 粮食销售、储存、物流服务 |
| 10 | 中粮海南投资发展有限公司      | 主要从事一级土地开发和酒店投资与管理业务                       | 酒店投资管理服务     |
| 11 | 中粮集团（深圳）有限公司      | 主要从事国内贸易和货物及技术进出口业务                        | 货物及仓储服务      |
| 12 | 中粮营养健康研究院有限公司     | 主要从事食品、生物化工技术推广、技术服务业务                     | 食品技术推广服务     |
| 13 | 中粮信息科技有限公司        | 主要从事信息技术咨询服务业务                             | 信息技术咨询服务     |
| 14 | 中国华孚贸易发展集团有限公司    | 主要从事食糖、酒类、肉类产品批发及仓储业务                      | 食品批发及仓储服务    |
| 15 | 中粮财务              | 主要从事存款、贷款及结算服务业务                           | 金融服务         |
| 16 | 北京富强电子商务有限公司      | 主要从事电子商务业务                                 | 电子商务服务       |
| 17 | 锦州中孚仓储有限公司        | 主要从事粮食收购、粮食及物资仓储业务                         | 粮食收购及仓储服务    |
| 18 | 中粮资本控股股份有限公司      | 主要从事投资与资产管理业务                              | 投资控股         |
| 19 | 《美食与美酒》杂志社有限公司    | 主要从事广告、传媒和杂志业务                             | 广告、传媒和杂志服务   |
| 20 | 中粮数字健康科技（北京）有限公司  | 主要从事技术服务业务                                 | 技术服务         |
| 21 | 中粮屯河糖业股份有限公司      | 主要从事白砂糖、番茄制品的生产及销售业务                       | 白砂糖、番茄制品     |
| 22 | 中粮（北京）农业生态谷发展有限公司 | 主要从事谷物、蔬菜、花卉、水果种植；房地产开发；物业管理；游览景区管理业务      | 农产品种植及物业管理服务 |
| 23 | 内蒙古中粮番茄制品有限公司     | 主要从事番茄等生产加工                                | 番茄制品         |
| 24 | 中良财务有限公司          | 主要从事金融服务业务                                 | 金融服务         |
| 25 | 中粮（加拿大）有限公司       | 主要从事谷物、小麦和其他食品的出口业务                        | 农产品出口服务      |
| 26 | 中粮（澳大利亚）有限公司      | 主要从事农产品进出口业务                               | 农产品进出口服务     |
| 27 | 中粮（美国）有限公司        | 主要从事食品贸易业务                                 | 食品贸易服务       |
| 28 | 中粮BVI有限公司         | 主要从事投资控股业务                                 | 投资控股         |
| 29 | 中粮集团（香港）有限公司      | 主要从事投资控股业务                                 | 投资控股         |
| 30 | 中粮金融资本公司          | 主要从事金融服务业务                                 | 金融服务         |
| 31 | 中粮阳光企业管理（北京）有限公司  | 主要从事餐饮及物业服务业务                              | 餐饮及物业服务      |
| 32 | 中怡保险经纪有限责任公司      | 主要从事保险经纪业务                                 | 保险服务         |

以上楷体加粗部分已补充披露至招股说明书“第五节 发行人基本情况”之“七、控股股东、实际控制人及持有发行人 5%以上股份的股东”之“（五）控股股东和实际控制人控制的其他企业”。

经公开渠道核查中粮集团体系内的全部成员企业的经营范围，并进一步核查部分企业的实际业务经营情况，**中粮集团体系内不存在从事与发行人存在同业竞争的企业。**

综上，结合以上中粮集团旗下企业的主营业务、主要产品，并参考控股股东、实际控制人分别出具的《避免同业竞争承诺函》，截至本回复出具之日，前述中粮集团旗下企业不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争。

以上楷体加粗部分已补充披露至招股说明书“第七节 公司治理与独立性”之“八、发行人与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业同业竞争情况”之“（一）发行人与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业同业竞争情况不存在同业竞争”。

二、补充披露中粮集团旗下部分上市公司认定实际控制人为国务院国资委的原因，各家上市公司认定不一致的原因及合理性，结合上述内容，披露发行人认定中粮集团为实际控制人的合理性

（一）中粮集团旗下部分上市公司认定实际控制人为国务院国资委的原因，各家上市公司认定不一致的原因及合理性

经查询，中粮集团旗下共有中粮糖业（600737.SH）、酒鬼酒（000799.SZ）、大悦城控股（000031.SZ）、中粮生物科技（000930.SZ）、中粮资本（002423.SZ）5家A股上市公司，其中，中粮糖业（600737.SH）、大悦城控股（000031.SZ）、中粮资本（002423.SZ）披露的实际控制人为国务院国资委，酒鬼酒（000799.SZ）和中粮科技（000930.SZ）披露的实际控制人为中粮集团。

中粮集团旗下各家上市公司实际控制人认定不一致主要由于中粮集团对旗下上市公司的持股层级不同。经查询，中粮糖业、大悦城控股和中粮资本三家上市公司系中粮集团直接持股企业，因此三家上市公司将中粮集团认定为控股股东，实际控制人则相应认定为国务院国资委。中粮集团未直接持有酒鬼酒、中粮科技的股份，据此，酒鬼酒、中粮科技均将中粮集团认定为实际控制人。因此，各家上市公司/拟上市公司认定实际控制人不一致具有合理性。

此外，根据已在中国证监会网站预披露的《中国茶叶股份有限公司首次公开发行股票招股说明书》，中国茶叶股份有限公司（“中国茶叶”）的控股股东为中国土产畜产进出口有限责任公司（“中土畜”），中粮集团通过其全资子公司中土畜间接持有中国茶叶 40%的股份。中国茶叶披露其实际控制人为中粮集团，与中粮集团旗下上市公司实际控制人认定逻辑一致。

根据市场案例，根据持股层级不同，国有控股集团旗下上市公司认定不同实际控制人较为常见，案例情况如下：

| 国有控股集团       | 上市主体                | 持股层级                                                | 实际控制人        |
|--------------|---------------------|-----------------------------------------------------|--------------|
| 国家电力投资集团有限公司 | 上海电力<br>(600021.SH) | 国家电力投资集团有限公司直接持有上海电力 44.34%股份                       | 国务院国资委       |
|              | 吉电股份<br>(000875.SZ) | 国家电力投资集团有限公司通过其全资子公司国家电投集团吉林能源投资有限公司持有吉电股份 19.61%股份 | 国家电力投资集团有限公司 |
| 中国兵器装备集团有限公司 | 保变电气<br>(600550.SH) | 中国兵器装备集团有限公司直接持有保变电气 44.56%股份                       | 国务院国资委       |
|              | 长安汽车<br>(000625.SZ) | 中国兵器装备集团有限公司通过其全资子公司中国长安汽车集团有限公司持有长安汽车 19.32%股份     | 中国兵器装备集团有限公司 |

以上楷体加粗部分已补充披露至招股说明书“第五节 发行人基本情况”之“七、控股股东、实际控制人及持有发行人 5%以上股份的股东”之“（一）控股股东、实际控制人”。

## （二）发行人认定中粮集团为实际控制人的合理性

根据《国务院办公厅关于转发国务院国资委以管资本为主推进职能转变方案的通知》（国办发[2017]38 号）、《关于中粮集团有限公司有关授权事项的复函》（国资改革[2016]715 号）的规定，国有资产监管机构向国有资本投资公司授权是试点工作的一项重要内容，国务院国资委在推进自身职能转变过程中，将逐步把部分出资人的权利，授权国有资本投资公司行使，将依法应由企业自主经营决策的事项归位于企业，将延伸到子企业的管理事项原则上归位于一级企业。国务院国资委将 18 项决策事项授权或归位于中粮集团董事会行使，主要包括：

“（一）围绕服务国家战略，按照国家产业政策和重点产业布局调整的总体要求，立足公司实际，决定五年发展规划。

(二) 根据报国资委同意的公司三年滚动规划，决定年度投资计划。

(三) 可以在已批准的主业范围以外，确定 1—3 个新业务领域，经国资委备案后在投资管理上视同主业对待，根据发展情况申请将其调整为主业。

(四) 决定公司内部企业之间的产权无偿划转，产权转让、置换及相应的资产评估事项。

(五) 决定子企业非公开协议方式增资及相应的资产评估事项。

(六) 决定通过产权交易市场转让国有产权、对子企业增资事项。

(七) 决定公司及子企业的重大资产处置事项。

(八) 在法律法规和国资监管规章规定的比例或数量范围内，决定增（减）持上市公司股份事项。

(九) 在不涉及控股权变动的情况下，决定上市公司股份的协议受让事项。

(十) 决定所持上市公司股份质押事项。

(十一) 决定参股企业与非国有控股上市公司重组事项。

(十二) 根据国家有关规定和国资委考核导向，对经理层实施个性化考核；其他企业负责人执行国资委现行考核办法。

(十三) 对市场化选聘的职业经理人实行市场化薪酬分配机制，可以采取多种方式探索完善中长期激励机制。

(十四) 按照国家有关政策规定和国资委工资总额管理办法，实行工资总额备案制管理，合理安排年度工资支出。

(十五) 实行符合企业实际的工资总额管理方式。根据国家有关政策规定，审议决定职工工资分配相关事项，并按要求报国资委备案。

(十六) 根据国家企业年金管理有关规定，决定公司所属各级子企业年金实施细则。

(十七) 根据公司承受能力，合理确定捐赠规模，规范履行社会责任，并将捐赠支出纳入年度预算管理，对预算外捐赠事项严格履行内部审批程序。重大捐赠应公开信息，公司重大捐赠不再履行向国资委备案程序。

**（十八）根据国家法律法规和国资委有关规定，合理确定公司担保规模，制定担保风险防控措施，公司重大担保不再向国资委履行备案程序。”**

根据《创业板上市规则》，实际控制人是指通过投资关系、协议或者其他安排，能够实际支配公司行为的人。发行人作为国有资本投资公司中粮集团的子公司，其出资人职责由中粮集团履行，中粮集团能够通过投资关系实际支配发行人行为，故**将中粮集团认定为发行人实际控制人**符合《国务院办公厅关于转发国务院国资委以管资本为主推进职能转变方案的通知》（国办发[2017]38号）的规定，且符合《关于中粮集团有限公司有关授权事项的复函》（国资改革[2016]715号）的相关精神，具有合理性。

以上楷体加粗部分已补充披露至招股说明书“第五节 发行人基本情况”之“七、控股股东、实际控制人及持有发行人 5%以上股份的股东”之“（一）控股股东、实际控制人”。

### **三、请保荐人、发行人律师发表明确意见，说明对**中粮集团旗下全部企业的核查过程，对上述企业主营业务及主要产品的核查过程****

保荐人、发行人律师履行了如下主要核查程序：

- 1、与中谷集团和中粮集团分别核对了其下属全部二级子公司的主营业务及主要产品；
- 2、通过公开渠道核查中粮集团体系内的全部成员企业的经营范围，通过访谈及书面确认方式核查部分企业的实际业务经营情况；
- 3、核查了中粮集团下属所有 A 股上市公司披露的实际控制人情况，并检索了其他多个国有控股集团下属上市公司实际控制人的披露情况作为参考案例；
- 4、核查了《关于中粮集团有限公司有关授权事项的复函》的相关规定。

经核查，保荐人、发行人律师认为：

- 1、截至本回复出具之日，前述中粮集团旗下企业不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争；
- 2、发行人作为国有资本投资公司中粮集团的子公司，其出资人职责由中粮集团履行，中粮集团能够通过投资关系实际支配发行人行为，故将中粮集团认定为发行人实际控制人符合《国务院办公厅关于转发国务院国资委以管资本为主推进职能转变方案的通

知》（国办发[2017]38 号）的规定，且符合《关于中粮集团有限公司有关授权事项的复函》（国资改革[2016]715 号）的相关精神，具有合理性。

问题 3：审核问询回复显示，报告期内发行人每年向中粮财务存入较大金额存款，存款利率不低于发行人在国内主要金融机构取得的同期同档次存款利率。同时，发行人委托中粮财务向发行人下属子公司无锡工科、南皮装备分别提供委托贷款 1 亿元及 4,500 万元，报告期内中粮财务向发行人收取委贷手续费共 7.53 万元。请发行人：（1）说明报告期内发行人各期存款金额及占中粮财务总吸收存款比重，中粮财务各期向发行人子公司发放贷款金额及占其总发放贷款比重，中粮财务是否仅为中粮集团旗下企业提供金融服务；（2）结合报告期内发行人所在地区主要金融机构存款利率情况，披露报告期内中粮财务向发行人支付存款利率的确定依据及公允性，是否存在利益输送；（3）补充披露报告期内发行人向中粮财务支付的委贷手续费的具体内容，发行人是否需另行支付贷款利息，结合报告期内发行人所在地区主要金融机构发放贷款利率情况，披露报告期内发行人向中粮财务支付贷款利率及委贷手续费的确定依据及公允性，是否存在利益输送。请保荐人、发行人律师发表明确意见。

回复：

一、说明报告期内发行人各期存款金额及占中粮财务总吸收存款比重，中粮财务各期向发行人子公司发放贷款金额及占其总发放贷款比重，中粮财务是否仅为中粮集团旗下企业提供金融服务

（一）说明报告期内发行人各期存款金额及占中粮财务总吸收存款比重，中粮财务各期向发行人子公司发放贷款金额及占其总发放贷款比重

发行人各期存款金额及占中粮财务总吸收存款比重如下：

| 单位：万元      |                    |                     |                     |                     |
|------------|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 项目         | 2020 年<br>6 月 30 日 | 2019 年<br>12 月 31 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2017 年<br>12 月 31 日 |
| 中粮财务吸收存款余额 | 1,826,344.67       | 1,722,305.29        | 1,411,658.93        | 1,682,135.05        |
| 中粮工科存款余额   | 41,793.27          | 57,808.92           | 37,795.12           | 24,601.91           |
| 中粮工科存款占比   | 2.29%              | 3.36%               | 2.68%               | 1.46%               |

中粮财务各期向发行人子公司发放贷款金额及占其总发放贷款比重如下：

单位：万元

| 项目                   | 2020 年 1-6 月 | 2019 年度      | 2018 年度      | 2017 年度      |
|----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 中粮财务当期新发放贷款总额        | 948,800.00   | 2,492,119.62 | 2,291,314.60 | 1,783,962.62 |
| 中粮工科当期新发放委托贷款总额<br>注 | -            | 11,500.00    | 3,000.00     | -            |
| 中粮工科贷款占比             | -            | 0.46%        | 0.13%        | -            |

注：发行人当期系委托中粮财务向其子公司发放贷款，实际贷款人为发行人。

## （二）中粮财务是否仅为中粮集团旗下企业提供金融服务

经确认，中粮财务作为央企下属财务公司，执行《企业集团财务公司管理办法》（“《管理办法》”）（银监会令[2006]8 号）的相关规定，服务对象仅限于符合《管理办法》要求的中粮集团内成员单位，具体包括：

- 1、中粮集团母公司及其控股 51%以上的子公司；
- 2、中粮集团母公司、子公司单独或者共同持股 20%以上的公司，或者持股不足 20%但处于最大股东地位的公司；
- 3、中粮集团母公司、子公司下属的事业单位法人或者社会团体法人。

综上，中粮财务仅为中粮集团旗下企业提供金融服务。

## 二、结合报告期内发行人所在地区主要金融机构存款利率情况，披露报告期内中粮财务向发行人支付存款利率的确定依据及公允性，是否存在利益输送

### （一）发行人所在地区主要金融机构存款利率情况

经公开渠道核查，截至本回复出具之日，发行人所在地区江苏省无锡市主要金融机构基准存款利率情况如下：

单位：%

| 项目       | 活期   | 三个月  | 半年期  | 一年期  | 二年期  | 三年期  |
|----------|------|------|------|------|------|------|
| 工商银行     | 0.30 | 1.35 | 1.55 | 1.75 | 2.25 | 2.75 |
| 农业银行     | 0.30 | 1.35 | 1.55 | 1.75 | 2.25 | 2.75 |
| 建设银行     | 0.30 | 1.35 | 1.55 | 1.75 | 2.25 | 2.75 |
| 中国银行     | 0.30 | 1.35 | 1.55 | 1.75 | 2.25 | 2.75 |
| 江苏银行     | 0.35 | 1.21 | 1.43 | 1.65 | 2.10 | 2.75 |
| 无锡农村商业银行 | 0.35 | 1.44 | 1.69 | 1.95 | 2.73 | 3.58 |

实践中，金融机构会在上述基准存款利率的基础上，根据存款人的存款金额、存款期限以及与存款人的合作关系等因素综合确定存款人的实际存款利率。

## （二）报告期内中粮财务向发行人支付存款利率的确定依据及公允性，是否存在利益输送

经核查，报告期内中粮财务向发行人支付的存款利率及其与无锡当地金融机构的存款利率对比情况如下：

| 存款期限 | 中粮财务利率（%） | 无锡地区金融机构基准存款利率区间（%） | 比较结果 |
|------|-----------|---------------------|------|
| 活期   | 0.525     | 0.30-0.35           | 略高   |
| 三个月  | 1.35      | 1.21-1.44           | 基本持平 |
| 半年   | 1.55      | 1.43-1.69           | 基本持平 |
| 一年   | 1.75      | 1.65-1.95           | 基本持平 |
| 二年   | 2.10      | 2.10-2.73           | 基本持平 |
| 三年   | 2.75      | 2.75-3.58           | 基本持平 |

经对比，除活期存款利率略高外，报告期内中粮财务向发行人支付的存款利率确定依据即一般金融机构的基准存款利率，利率水平与发行人所在地当地金融机构的存款利率基本持平，不存在重大差异。

中粮财务向发行人支付的活期存款利率略高系由于中粮财务为鼓励中粮集团旗下子公司进行存款，提供较一般金融机构更为优惠的活期存款利率，中粮集团子公司在中粮财务享受的活期存款利率基本一致。根据人民银行 2015 年 10 月 24 日发布的《公告》，农村合作金融机构、村镇银行、财务公司等金融机构不再设置存款利率浮动上限，因此中粮财务的活期存款利率符合国家金融监管规定。

报告期各期末，发行人在中粮财务活期存款余额情况如下：

单位：万元

| 存款机构 | 交易内容 | 2020年6月末  | 2019年末    | 2018年末    | 2017年末    |
|------|------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 中粮财务 | 活期存款 | 14,054.17 | 21,989.82 | 13,595.12 | 12,232.15 |

以发行人报告期各期期初及期末在中粮财务的活期存款余额平均值测算（2017 年以年末活期存款余额计算），与市场金融机构提供的活期存款利息（按照 0.35%/年测算）相比，发行人在报告期内自中粮财务取得的活期存款利息金额分别比市场金融机构高约 21.41 万元，22.60 万元，31.14 万元和 15.77 万元，对发行人的财务状况未产生重大影响。

经查询市场案例，集团财务公司提供高于一般金融机构的优惠存款利率属于市场惯例。具体情况如下：

| 控股集团       | 上市主体                | 集团财务公司活期存款利率 | 市场金融机构活期存款利率 |
|------------|---------------------|--------------|--------------|
| 中国大唐集团有限公司 | 桂冠电力<br>(600236.SH) | 1.15%        | 0.30%-0.35%  |
| 海航集团有限公司   | 海航基础<br>(600515.SH) | 0.39%        | 0.30%-0.35%  |
| 河南能源化工集团   | 大有能源<br>(600403.SH) | 0.46%        | 0.30%-0.35%  |

综上，报告期内中粮财务向发行人支付的存款利率定价公允，不存在损害发行人利益的情况，亦不存在利益输送情形。

以上楷体加粗部分已补充披露至招股说明书“第七节 公司治理与独立性”之“九、关联方、关联关系、关联交易”之“（二）报告期内关联交易情况”。

三、补充披露报告期内发行人向中粮财务支付的委贷手续费的具体内容，发行人是否需另行支付贷款利息，结合报告期内发行人所在地区主要金融机构发放贷款利率情况，披露报告期内发行人向中粮财务支付贷款利率及委贷手续费的确定依据及公允性，是否存在利益输送

（一）发行人向中粮财务支付的委贷手续费的具体内容，发行人是否需另行支付贷款利息

报告期内，发行人委托中粮财务向发行人下属子公司共计提供 4 笔委托贷款，均尚未到期，就前述委托贷款，发行人向中粮财务支付委贷手续费和发行人子公司向发行人支付贷款利率的具体情况如下：

| 委托人 | 借款人  | 受托人  | 金额<br>(万元) | 开始日        | 到期日        | 手续费<br>(元) | 贷款利率  |
|-----|------|------|------------|------------|------------|------------|-------|
| 发行人 | 南皮装备 | 中粮财务 | 3,000      | 2018-10-18 | 2021-10-18 | 36,313.67  | 2.75% |

| 委托人 | 借款人      | 受托人      | 金额<br>(万元) | 开始日        | 到期日        | 手续费<br>(元) | 贷款利率  |
|-----|----------|----------|------------|------------|------------|------------|-------|
| 发行人 | 南皮<br>装备 | 中粮<br>财务 | 1,500      | 2019-11-25 | 2021-11-25 | 9,000.00   | 2.10% |
| 发行人 | 无锡<br>工科 | 中粮<br>财务 | 4,000      | 2019-11-28 | 2020-11-28 | 12,000.00  | 2.10% |
| 发行人 | 无锡<br>工科 | 中粮<br>财务 | 6,000      | 2019-12-02 | 2020-12-02 | 18,000.00  | 2.10% |
| 合计  |          |          |            |            |            | 75,313.67  | -     |

委贷手续费是发行人针对委贷涉及的开户、打款和监管等金融服务向中粮财务支付的对价。委贷手续费年化后占贷款本金的比例低于 0.1%。除前述委托贷款手续费外，发行人无需向中粮财务另行支付贷款利息，委托贷款的贷款利息由借款人向委托人（即发行人）支付。

以上楷体加粗部分已补充披露至招股说明书“第七节 公司治理与独立性”之“九、关联方、关联关系、关联交易”之“（二）报告期内关联交易情况”。

（二）结合报告期内发行人所在地区主要金融机构发放贷款利率情况，披露报告期内发行人向中粮财务支付贷款利率及委贷手续费的确定依据及公允性，是否存在利益输送

发行人所在地区主要金融机构执行的贷款利率为根据借款人的信用情况，考虑抵押、期限、利率浮动方式和类型等要素，在贷款市场报价利率基础上加减点确定。

2019 年 8 月 20 日前，发行人所在地区主要金融机构执行中国人民银行不定期公布的贷款基准利率，2015 年 10 月 24 日至 2019 年 8 月 19 日，中国人民银行公布的人民币贷款基准利率如下：

| 贷款年限           | 年利率   |
|----------------|-------|
| 0-6 个月（含 6 个月） | 4.35% |
| 6 月-1 年（含 1 年） | 4.35% |
| 1-3 年（含 3 年）   | 4.75% |
| 3-5 年（含 5 年）   | 4.75% |
| 5-30 年（含 30 年） | 4.90% |

自 2019 年 8 月 20 日中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心公布贷款市场报价利率时起，全国银行间同业拆借中心每月公布的贷款市场报价利率区间如下：

| 报价时间                  | 1 年期利率区间    | 5 年期以上利率区间  |
|-----------------------|-------------|-------------|
| 2019 年 8 月-2020 年 9 月 | 3.85%-4.25% | 4.65%-4.85% |

发行人向子公司收取的贷款利率的确定依据为市场基准利率基础上进行一定下浮。由于发行人向子公司提供的贷款性质属于公司内部财务支持，发行人并未从子公司委贷中赚取利差。由于前述贷款均为发行人向其体系内子公司提供，因此利率较低不会损害发行人利益，亦不存在利益输送的情况。

发行人向中粮财务支付的委贷手续费的确定依据为中粮财务从事相关业务的人工费用等成本加成后得出。费率公允，不存在利益输送情形。

以上楷体加粗部分已补充披露至招股说明书“第七节 公司治理与独立性”之“九、关联方、关联关系、关联交易”之“（二）报告期内关联交易情况”

#### 四、请保荐人、发行人律师发表明确意见

保荐人、发行人律师履行了如下主要核查程序：

1、核查了报告期内发行人各期存款金额及占中粮财务总吸收存款的比重以及中粮财务各期向发行人子公司发放贷款金额及占其总发放贷款的比重情况；

2、核查了《企业集团财务公司管理办法》；

3、核查了 2015 年 10 月 24 日中国人民银行发布的关于部分金融机构不再设置存款利率浮动上限的《公告》；

4、核查了发行人所在地主要金融机构的存款利率和贷款利率情况、报告期内中粮财务向发行人支付存款利率的情况、报告期内发行人子公司向发行人支付贷款利息及发行人向中粮财务支付委托贷款手续费的情况。

经核查，保荐人、发行人律师认为：

1、中粮财务仅为中粮集团旗下企业提供金融服务，报告期内，发行人各期存款占中粮财务总吸收存款比重、中粮财务各期向发行人子公司发放贷款占其总发放贷款比重均较低；

2、报告期内中粮财务向发行人支付存款利率不存在损害发行人利益的情况，定价公允，不存在利益输送；

3、报告期内，发行人子公司直接向发行人支付贷款利息，而无需向中粮财务支付贷款利息；发行人向中粮财务支付委贷手续费不损害发行人的利益，定价公允，不存在利益输送。

问题 4：审核问询回复显示，中粮集团将其名下注册商标“中粮”及“COFCO”非独占授权给发行人用于企业字号使用，未收取授权费，相关商标未产生收入及利润。中粮旗下企业不存在其他与发行人类似主营业务且同样通过非独占许可使用上述商标、字号的情形。请发行人：（1）补充披露中粮集团向发行人非独占授权使用商标协议的主要内容，发行人的主要权利义务，授权使用的范围及限制，结合发行人参与招投标、与客户签订协议、交付设计文件及设备时使用的企业字号及商标情况，披露反馈回复称发行人获得授权的商标“中粮”及“COFCO”未产生营业收入及利润的合理性及准确性；（2）补充披露除发行人外，中粮集团旗下其他全部企业获取“中粮”及“COFCO”非独占商标授权的情况，是否属于非独占授权，使用范围情况，收取授权使用费的情况，结合问题（1）及上述内容，进一步披露中粮集团未收取授权费的合理性，是否存在利益输送。请保荐人、发行人律师发表明确意见。

回复：

一、补充披露中粮集团向发行人非独占授权使用商标协议的主要内容，发行人的主要权利义务，授权使用的范围及限制，结合发行人参与招投标、与客户签订协议、交付设计文件及设备时使用的企业字号及商标情况，披露反馈回复称发行人获得授权的商标“中粮”及“COFCO”未产生营业收入及利润的合理性及准确性

（一）中粮集团向发行人非独占授权使用商标协议的主要内容，发行人的主要权利义务，授权使用的范围及限制

#### 1、中粮集团向发行人非独占授权使用商标协议的主要内容

2020 年 7 月 9 日，中粮集团与发行人签署《字号许可使用协议》，根据《字号许可使用协议》的约定，中粮集团无偿授权中粮工科按照协议之约定免费使用中粮集团名下注册商标“中粮”及“COFCO”（以下简称“许可商标”）用于企业字号。中粮工科同意按照本协议的约定使用许可商标。本次许可为非独占许可。本协议有效期内，被许可人对许可商标不享有在本协议约定的许可使用范围的独占使用权。

#### 2、发行人的主要权利义务

根据《字号许可使用协议》的约定，未经许可人书面同意，被许可人不得转让或再许可《字号许可使用协议》的全部或部分，或授权除其控股子公司外的其他任何实体使用这些商标或与这些商标相似的其他任何商标或品名。

被许可人在《字号许可使用协议》中向许可人陈述和保证如下：

(1) 被许可人符合使用许可商标作为企业字号的申请及使用条件；

(2) 被许可人不在中国或其他任何国家或地区对下列内容提出质疑、否认或提起争议，包括许可人的商标权利，商标的有效性或可强制执行性，以及采取与许可人持有的商标权利不相符的行动；

(3) 被许可人承诺不采取有损于许可人就许可商标享有的合法权利的行为。如果被许可人知悉第三方使用或建议使用可能构成对许可人许可商标所有权的侵犯或假冒的相关商标、品名、标志、设计、符号或词序，或第三方企图注册、复制、侵犯或模仿这些商标，被许可人必须立即通知许可人，未经许可人书面同意不得采取任何进一步的行动。如果被许可人知悉第三方宣称许可商标的注册无效，许可商标的使用侵害了第三方权益，或许可商标受到攻击或可受攻击，被许可人应立即通知许可人，未经许可人书面同意不得采取任何进一步行动。

### 3、授权使用的范围及限制

根据《字号许可使用协议》的约定，中粮集团授权发行人使用许可商标的许可使用范围为许可被许可人使用许可商标于自身的企业名称；许可地域为许可被许可人且被许可人有权在许可商标注册地范围内使用许可商标，许可期限为生效日起至2023年12月31日，在各许可商标的注册有效期届满之前，许可人必须及时申请续展各许可商标。如果该等续展申请获得批准，该等许可商标在本协议项下的许可期限将被视为自动延长至续展期届满之日。

根据《字号许可使用协议》的约定，有下列情形之一时，许可方有权以书面形式通知被许可方停止使用许可商标作为字号或企业名称组成部分：(1) 被许可方不再是许可方控股子公司或许可方对被许可方丧失控制权；(2) 被许可方因发生产品质量、安全生产、食品安全、环境污染、工程事故等严重影响许可方“中粮”良好声誉的事故或事件时。

以上楷体加粗部分已补充披露至招股说明书“第六节 业务与技术”之“六、与发行人经营相关的主要固定资产及无形资产”之“(二) 主要无形资产”。

(二) 发行人参与招投标、与客户签订协议、交付设计文件及设备时使用的企业字号及商标情况，披露反馈回复称发行人获得授权的商标“中粮”及“COFCO”未产生营业收入及利润的合理性及准确性

报告期内，发行人参与招投标、与客户签订协议、交付设计文件及设备时使用中粮工科注册商标“中粮工科”及“COFCOET”字号，发行人在招投标文件、协议正文及附件、交付设计文件及设备时未使用“中粮”及“COFCO”字号或商标。

综上，由于发行人在招投标文件、协议正文和附件、交付设计文件及设备时并未使用“中粮”及“COFCO”字号或商标，因此，发行人获得授权的商标“中粮”及“COFCO”未产生营业收入及利润具有合理性。

以上楷体加粗部分已补充披露至招股说明书“第六节 业务与技术”之“六、与发行人经营相关的主要固定资产及无形资产”之“（二）主要无形资产”。

二、补充披露除发行人外，中粮集团旗下其他全部企业获取“中粮”及“COFCO”非独占商标授权的情况，是否属于非独占授权，使用范围情况，收取授权使用费的情况，结合问题（1）及上述内容，进一步披露中粮集团未收取授权费的合理性，是否存在利益输送

（一）除发行人外，中粮集团旗下其他全部企业获取“中粮”及“COFCO”非独占商标授权的情况，是否属于非独占授权，使用范围情况，收取授权使用费的情况

经核查，中粮集团旗下控股子公司企业均有申请中粮集团对其普通许可“中粮”及“COFCO”商标授权的权利，这些授权均为非独占普通授权，授权使用范围根据各子企业经营范围需要具体确定，授权使用均为无偿授权，不存在收取授权使用费的情形。

以上楷体加粗部分已补充披露至招股说明书“第六节 业务与技术”之“六、与发行人经营相关的主要固定资产及无形资产”之“（二）主要无形资产”。

（二）结合问题一及上述内容，进一步披露中粮集团未收取授权费的合理性，是否存在利益输送

中粮集团作为“中粮”及“COFCO”的商标所有权人，并未要求发行人支付商标授权使用费，主要理由如下：

1、中粮集团作为控股型公司，不从事具体业务，主要承担包括品牌管理在内的集团职能；

2、发行人获授权使用的注册商标“中粮”及“COFCO”在其所对应的特定商品类别项下的商品、服务涵盖范围较广，中粮集团下属多家公司均在同时使用上述类别的商标；

3、注册商标“中粮”及“COFCO”系中粮集团的主要标识，该等商标在体现中粮集团品牌形象、传承商标美誉度方面具有一定意义。

综上，中粮集团对该等商标统一管理，未将相关商标注入包括发行人在内的下属公司，而是将上述商标以许可的形式授权给发行人及中粮集团相关下属相关公司使用，具有合理商业原因。

经查询市场公开案例，控股集团向子公司免费授权使用商标属于市场惯例，例如山东高速路桥集团股份有限公司免费授权上市子公司山东路桥（000498.SZ）使用部分商标；上海均瑶（集团）有限公司免费授权上市子公司均瑶健康（605388.SH）使用其部分商标。

据此，发行人或其控股子公司无偿使用中粮集团名下注册商标“中粮”及“COFCO”，与中粮集团内其他主体不存在明显差异，符合中粮集团统一进行品牌管理的要求及市场惯例，不存在损害发行人利益或利益输送的情形。

以上楷体加粗部分已补充披露至招股说明书“第六节 业务与技术”之“六、与发行人经营相关的主要固定资产及无形资产”之“（二）主要无形资产”。

### 三、请保荐人、发行人律师发表明确意见

保荐人、发行人律师履行了如下主要核查程序：

1、核查了中粮集团与发行人签署的《字号许可使用协议》的主要内容、发行人的主要权利义务、授权字号及商标授权使用的范围和限制；

2、向发行人及其控股子公司了解并核查其参与招投标、与客户签订协议、交付设计文件及设备时使用的企业字号及商标情况；

3、核查了中粮集团旗下其他全部企业获取“中粮”及“COFCO”非独占商标授权的情况。

经核查，保荐人、发行人律师认为：

1、发行人在招投标文件、协议正文和附件、交付设计文件及设备时并未使用“中粮”及“COFCO”字号或商标，因此，发行人获得授权的商标“中粮”及“COFCO”未产生营业收入及利润具有合理性；

2、发行人及其控股子公司在参与招投标、与客户签订协议、交付设计文件及设备时使用的企业字号及商标均为中粮工科自身的商标“COFCOET”。中粮集团对“中粮”及“COFCO”商标统一管理，未将相关商标注入包括发行人在内的下属公司，而是将上述商标以许可的形式授权给发行人及中粮集团相关下属相关公司使用，具有合理商业原因；

3、发行人或其控股子公司无偿使用中粮集团名下注册商标“中粮”及“COFCO”，与中粮集团内其他主体不存在明显差异，符合中粮集团统一进行品牌管理的要求及市场惯例，不存在损害发行人利益或利益输送的情形。

问题5：申报材料及审核问询回复显示，报告期内发行人主营业务收入中机电工程系统交付及工程承包各期占比均较高，但发行人未持有工程施工资质。武汉万吨冷储物流有限公司为发行人主要客户武汉万吨华中冷链港有限公司、昆明宝象万吨冷储物流有限公司的共同股东。发行人的销售模式主要分为招投标模式和直接委托模式。请发行人：（1）以通俗易懂的语言披露发行人机电工程系统交付及工程承包业务的具体内容、业务流程及业务实质，发行人在上述业务中承担的义务及职责，涉及外购机械设备的，以表格列示报告期内各项目外购机械设备品种、单价、采购金额及占总采购成本比重，外购机械设备由哪一方负责搬运、安装；涉及外包工程施工的，以表格列示报告期内各项目采购外包工程施工提供商家数、基本施工内容、采购金额及占总采购成本比重，发行人是否自行从事工程施工业务；（2）补充披露武汉万吨华中冷链港有限公司、昆明宝象万吨冷储物流有限公司的基本情况、股权结构，控股股东及实际控制人基本情况；发行人上述两大客户是否属于同一控制下企业、是否应当合并披露；披露相关项目的招投标过程、其他竞标方情况，相关交易是否由中谷集团、中粮集团或其子公司撮合，结合上述内容披露发行人是否依赖于控股股东、实际控制人开展业务；（3）补充披露报告期内发行人通过招投标及直接委托获客涉及的收入金额及各期占比情况，历次招投标程序是否合法合规，是否存在商业贿赂。请保荐人、发行人律师发表明确意见。

回复：

一、以通俗易懂的语言披露发行人机电工程系统交付及工程承包业务的具体内容、业务流程及业务实质，发行人在上述业务中承担的义务及职责，涉及外购机械设备的，以表格列示报告期内各项目外购机械设备品种、单价、采购金额及占总采购成本比重，外购机械设备由哪一方负责搬运、安装；涉及外包工程施工的，以表格列示报告期内各项目采购外包工程施工提供商家数、基本施工内容、采购金额及占总采购成本比重，发行人是否自行从事工程施工业务

（一）以通俗易懂的语言披露发行人机电工程系统交付及工程承包业务的具体内容、业务流程及业务实质，发行人在上述业务中承担的义务及职责

### 1、机电工程系统交付业务

#### （1）具体内容

机电工程系统交付主要为公司受客户委托,按照合同约定对粮油及冷链领域的工程项目提供包括设计咨询,设备采购、安装、调试,及机电控制系统专业化施工等服务,实现除土建施工部分以外项目主体的整体交付。

### ①设计咨询服务

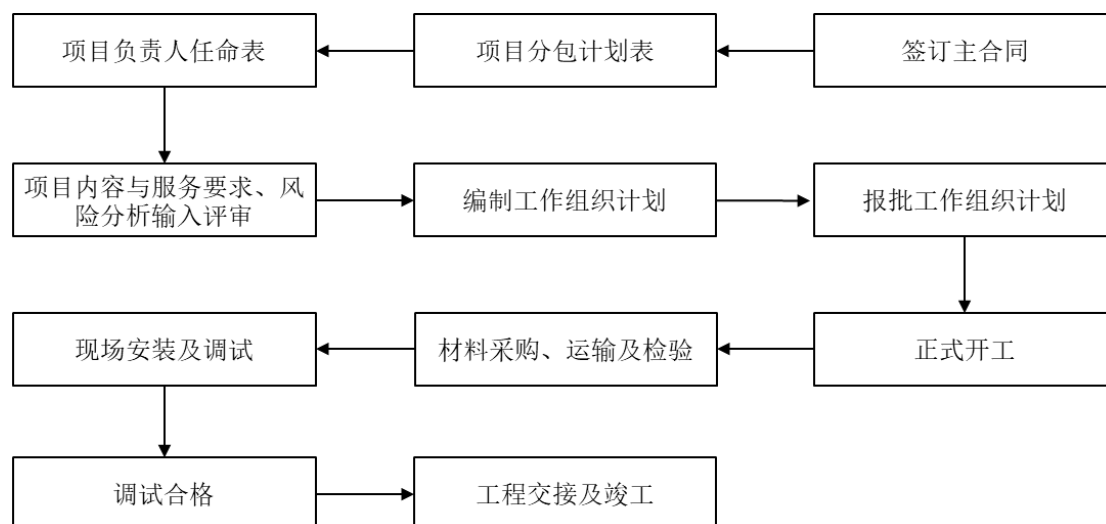
详见招股说明书“第六节 业务与技术”之“一、发行人的主营业务、主要产品及其变化情况”之“(二)公司提供的主要产品及服务”之“1、专业工程服务”之“(1)设计咨询”。

### ②设备采购、安装、调试,及机电控制系统专业化施工等服务

机电工程系统交付的行业惯例是由具备相应资质的承包商统一采购(包括承包商自行生产的设备也包括其他供应商提供的设备)并安装,从而有效把控设备质量,节省客户时间与经济成本。发行人的机电工程系统交付业务的设备主要为对外采购,主要由于该类项目所需设备种类多样,涉及领域广泛,自行生产各类设备所需资本投入高但回报相对较低,但同时对项目管理和人员的专业性要求较高。由于发行人在机电工程系统交付业务方面具备资质、经验、人员等优势条件,发行人对外采购设备后再进行集成,有利于充分发挥自身的技术优势及人员专业优势,针对工艺需求和项目目标,对集成后的系统进行技术优化,发挥各设备供应商的优势条件,进行资源整合,以形成合力、提升效率,在更好控制成本的同时提供优质服务。

由于不同类型项目所需设备性质不同,供应商合同约定的工作范围不同。设备安装过程中,对于组合型设备或系统,供应商的工作范围通常包括安装调试,无需额外产生安装调试成本。对于少部分单机设备,供应商仅负责将设备运送至项目现场,并不负责具体安装调试工作,针对该部分设备,发行人需聘请专业的设备安装公司进行安装调试,并产生一定安装调试费用。

### (2) 业务流程



机电工程系统交付包括准备、作业和竣工验收阶段，各阶段主要工作如下：

### ①准备阶段

设立项目部，编制项目部标准化管理制度和管理流程，进行项目策划，形成总纲性文件；与工程设计单位、工程各参与方参加设计交底工作；确定技术标准；组织设备、材料采购；主要设备及材料定标后，根据各供应商提供的设备差异性完善工程图；现场设备接口检查；编制和报批组织计划。

### ②作业阶段

组织人员、设备、物资进场；设备安装；设备安装完毕后，组织设备厂家调试。其中，设备主要为向外部厂家采购并由发行人进行集成和整体交付，由于少部分设备厂家仅提供运输配送服务，发行人需聘请专业化公司进行设备的安装调试。

### ③竣工验收阶段

配合开展静态验收工作，完成静态验收问题整改；配合开展动态验收工作，完成动态验收问题整改；初期运营阶段提供咨询和维护工作。

## （3）业务实质

发行人的机电工程系统交付业务主要为粮油加工及冷链领域客户提供包括机电控制系统、仓房低温系统等配套系统的交付服务，对相关机电工程项目除建筑工程施工外的全过程或若干阶段进行集成和整体交付。

## （4）发行人承担的义务及职责

- 1) 编制项目部标准化管理制度和管理流程，进行项目策划；
- 2) 与工程设计单位、工程各参与方参加设计交底工作，或者进行设计工作；
- 3) 协助挑选设备厂家，组织设备、材料采购，或提供机电设备；
- 4) 组织人员、设备、物资进场；协助设备安装，组织设备厂家调试；
- 5) 配合开展验收工作，完成验收问题整改；初期运营阶段提供咨询和维护工作。

## 2、工程承包业务

### (1) 具体内容

公司工程承包业务主要根据业主单位的需求，按照合同约定对粮油及冷链等领域工程项目涉及的可行性研究、设计、供货、施工、试运行（竣工验收）等实行全过程或若干阶段的承包，并对承包工程的质量、安全、工期、造价全面负责。

#### ①设计咨询服务

详见招股说明书“第六节 业务与技术”之“一、发行人的主营业务、主要产品及其变化情况”之“（二）公司提供的主要产品及服务”之“1、专业工程服务”之“（1）设计咨询”。

#### ②设备采购、安装、调试，及机电控制系统专业化施工等服务

详见招股说明书“第六节 业务与技术”之“一、发行人的主营业务、主要产品及其变化情况”之“（二）公司提供的主要产品及服务”之“1、专业工程服务”之“（2）机电工程系统交付”。

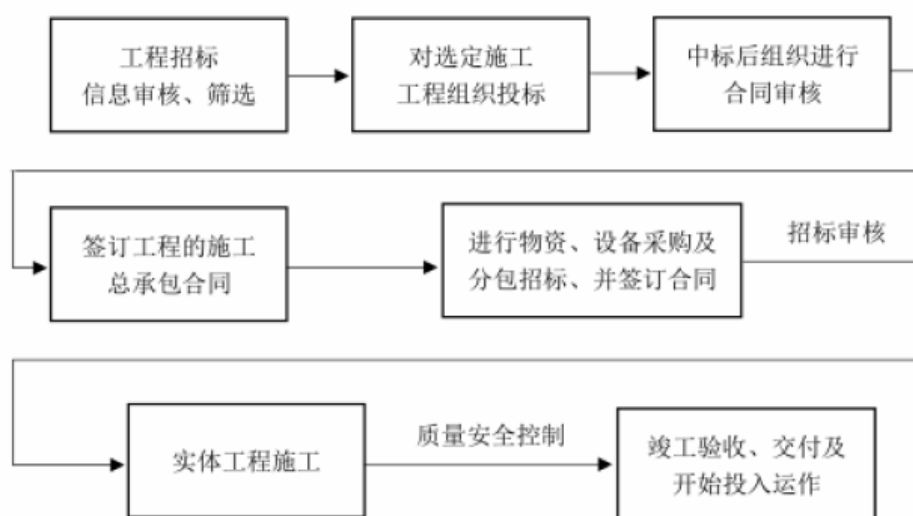
#### ③建筑工程施工服务

相比于机电工程系统交付业务，工程承包业务除提供前述机电工程系统交付服务外，还需对包括项目建筑工程施工在内的整体工程全过程或若干阶段进行承包，并对承包工程的质量、安全、工期、造价全面负责。两者业务存在一定程度的相似性。

但考虑到发行人不具备建筑工程施工资质，因此需要将建筑工程施工业务分包给有资质和经验的分包商，并由发行人进行分包商的筛选、施工过程的监工及验收等工作。

### (2) 业务流程

公司工程承包业务流程主要包括设计咨询阶段、施工准备阶段、施工实施阶段及竣工验收阶段。各阶段主要工作如下：



#### ①项目启动阶段

公司收到招（议）标文件，按有关程序及规定进行评审，决定参与投标后，由负责人或其委托人决定启动项目，各相关部门开展相应的管理工作。在中标后进行合同审核并签订工程的施工总承包合同。

#### ②项目初始阶段

进行项目策划，编制项目计划，召开开工会议；发表项目协调程序，发表设计基础数据；编制设计计划、采购计划、施工计划、试运行计划、质量计划、财务计划，确定项目控制基准等。

#### ③设计及采购阶段

根据合同要求编制建设项目设计文件，为完成项目进行组织外部获取货物和服务，包括设备材料采购和设计、施工、劳务等采购。

#### ④实体工程施工阶段

将设计文件转化为项目产品，包括建筑、安装和竣工试验等作业。**由于发行人不具备建筑工程施工资质，因此需要将建筑工程施工业务分包给有经验的分包商。**

#### ⑤试运行阶段

在工程完成竣工试验，工程管理权移交给业主后，由业主组织进行的包括合同目标

考核验收在内的全部试验。

#### ⑥项目收尾阶段

工程移交业主后，将项目相关资料进行整理归档并对项目人员、项目管理工作进行考核评价。

### (3) 业务实质

相比于机电工程系统交付业务，工程承包业务还包含建筑工程施工服务。但由于发行人不具备建筑工程施工资质，因此需要将建筑工程施工业务分包给有经验的分包商。

### (4) 发行人承担的义务及职责

1) 进行项目策划，编制项目计划，召开开工会议；发表项目协调程序，发表设计基础数据；编制设计计划、采购计划、施工计划、试运行计划、质量计划、财务计划，确定项目控制基准等；

2) 根据合同要求编制建设项目设计文件，为完成项目进行组织外部获取货物和服务，包括设备材料采购和设计、施工、劳务等采购；

3) 将设计文件转化为项目产品，负责协调施工、安装、竣工验收等。由于发行人不具备建筑工程施工资质，因此需要将建筑工程施工业务分包给有经验的分包商，发行人负责筛选合格分包商并把控施工进度和质量。

以上楷体加粗部分已补充披露至招股说明书“第六节 业务与技术”之“一、发行人的主营业务、主要产品及其变化情况”之“(二)公司提供的主要产品及服务”及“(五)主要经营模式”。

(二) 涉及外购机械设备的，以表格列示报告期内各项目外购机械设备品种、单价、采购金额及占总采购成本比重，外购机械设备由哪一方负责搬运、安装；涉及外包工程施工的，以表格列示报告期内各项目采购外包工程施工提供商家数、基本施工内容、采购金额及占总采购成本比重，发行人是否自行从事工程施工业务

#### 1、外购机械设备情况

报告期内，机电工程系统交付项目及工程承包项目均涉及外购机械设备。供应商的工作范围通常包括安装调试，发行人无需额外产生安装调试成本。但对于少部分项

目，由于设备类型、工期安排、合同约定等因素，供应商仅负责将设备运送至项目现场，并不负责具体安装调试工作，针对该部分设备，发行人需聘请专业的设备安装公司进行安装调试，并产生一定安装调试费用。

（1）主要机电工程系统交付项目

报告期内，主要机电工程系统交付项目已发生的设备采购成本总计为29,399.81万元，已发生的总成本为31,650.20万元，设备采购成本占总成本的比重为92.89%，整体而言设备采购成本占比较高，具体情况如下：

| 序号 | 项目                                 | 自项目开始截至<br>2020年6月底已发生<br>的设备采购成本<br>(万元) | 采购数量    | 平均单<br>价(万元<br>/件) | 自项目开始截<br>至2020年6月<br>底已发生的总<br>成本(万元) | 采购设备成<br>本占总成本<br>比重 | 运输负<br>责方 | 安装负<br>责方        |
|----|------------------------------------|-------------------------------------------|---------|--------------------|----------------------------------------|----------------------|-----------|------------------|
| 1  | 东莞市深粮粮油粮食仓储及码头配套工程                 | 2,831.76                                  |         |                    | 3,247.19                               | 87.21%               | 供应商       | 发行人<br>聘请第<br>三方 |
|    | 除尘设备                               | 150.70                                    | 34      | 4.43               |                                        |                      |           |                  |
|    | 非标设备                               | 1,361.96                                  | 199,210 | 0.007              |                                        |                      |           |                  |
|    | 面粉加工设备                             | 450.22                                    | 28      | 16.08              |                                        |                      |           |                  |
|    | 通用设备                               | 25.06                                     | 4       | 6.27               |                                        |                      |           |                  |
|    | 物流设备                               | 843.83                                    | 376     | 2.24               |                                        |                      |           |                  |
| 2  | 佛山市粮食储备库项目工艺设备安装工程输送设备及附属零部件采购机电项目 | 3,326.71                                  |         |                    | 3,404.58                               | 97.71%               | 供应商       | 供应商              |
|    | 仓储设备                               | 3,326.71                                  | 606     | 5.49               |                                        |                      |           |                  |
| 3  | 广东省储备粮顺德直属库机电项目                    | 5,892.88                                  |         |                    | 6,666.89                               | 88.39%               | 供应商       | 发行人<br>聘请第<br>三方 |
|    | 仓储设备                               | 5,487.13                                  | 957     | 5.73               |                                        |                      |           |                  |
|    | 非标设备                               | 405.75                                    | 1,781   | 0.23               |                                        |                      |           |                  |
| 4  | 江苏三零面粉海安有限公司日处理小麦2X500吨面粉生产线建设项目   | 5,862.19                                  |         |                    | 6,332.54                               | 92.57%               | 供应商       | 发行人<br>聘请第<br>三方 |
|    | 除尘设备                               | 175.05                                    | 40      | 4.38               |                                        |                      |           |                  |
|    | 非标设备                               | 2,410.14                                  | 4,847   | 0.50               |                                        |                      |           |                  |
|    | 面粉加工设备                             | 2,017.12                                  | 132     | 15.28              |                                        |                      |           |                  |
|    | 清理设备                               | 254.80                                    | 55      | 4.63               |                                        |                      |           |                  |
|    | 物流设备                               | 1,005.08                                  | 257     | 3.91               |                                        |                      |           |                  |
| 5  | 孟加拉油脂加工机电项目                        | 8,640.58                                  |         |                    | 9,027.35                               | 95.72%               | 发行人       | 客户自              |

| 序号 | 项目                    | 自项目开始截至2020年6月底已发生的设备采购成本(万元) | 采购数量    | 平均单价(万元/件) | 自项目开始截至2020年6月底已发生的总成本(万元) | 采购设备成本占总成本比重 | 运输负责方 | 安装负责方          |
|----|-----------------------|-------------------------------|---------|------------|----------------------------|--------------|-------|----------------|
|    | 通用设备                  | 2,201.76                      | 237     | 9.29       |                            |              | 聘请第三方 | 行安装, 发行人提供技术指导 |
|    | 油脂加工设备                | 2,044.89                      | 63      | 32.46      |                            |              |       |                |
|    | 冷却热能系统                | 4,393.92                      | 78      | 56.33      |                            |              |       |                |
| 6  | 中粮江阴粮食物流扩建十二万吨立筒库机电项目 | 2,845.69                      |         |            | 2,971.65                   | 95.76%       | 供应商   | 发行人聘请第三方       |
|    | 仓储设备                  | 2,845.69                      | 572     | 4.97       |                            |              |       |                |
| 总计 |                       | 29,399.81                     | 209,277 |            | 31,650.20                  | 92.89%       |       |                |

注:

- 1、主要机电工程系统交付项目为报告期内任意一期确认收入金额在3,000万元以上的机电工程系统交付项目。
- 2、平均单价=自项目开始截至2020年6月底已发生的采购成本/采购数量。
- 3、采购设备成本占总成本比重=自项目开始截至2020年6月底已发生的设备采购成本/自项目开始截至2020年6月底已发生的总成本。

## (2) 主要工程承包项目

报告期内, 主要工程承包项目已发生的设备采购成本总计为41,434.87万元, 已发生的总成本为195,671.15万元, 设备采购成本占总成本的比重为21.18%。具体情况如下:

| 序号 | 项目          | 自项目开始截至2020年6月底已发生的设备采购成本(万元) | 设备采购数量  | 平均单价(万元/件) | 自项目开始截至2020年6月底已发生的总成本(万元) | 采购设备成本占总成本比重 | 运输负责方 | 安装负责方 |
|----|-------------|-------------------------------|---------|------------|----------------------------|--------------|-------|-------|
| 1  | 武汉万吨华中冷链港项目 | 17,058.29                     |         |            | 77,498.08                  | 22.01%       | 供应商   | 供应商   |
|    | 非标设备        | 8,596.10                      | 182,444 | 0.05       |                            |              |       |       |

| 序号 | 项目                 | 自项目开始截至 2020 年 6 月底已发生的设备采购成本（万元） | 设备采购数量  | 平均单价（万元/件） | 自项目开始截至 2020 年 6 月底已发生的总成本（万元） | 采购设备成本占总成本比重 | 运输负责方 | 安装负责方    |
|----|--------------------|-----------------------------------|---------|------------|--------------------------------|--------------|-------|----------|
|    | 冷库设备               | 3,041.74                          | 268     | 11.35      |                                |              |       |          |
|    | 通用设备               | 4,066.11                          | 674     | 6.03       |                                |              |       |          |
|    | 物流设备               | 531.14                            | 213     | 2.49       |                                |              |       |          |
|    | 空调设备               | 823.2                             | 829     | 0.99       |                                |              |       |          |
| 2  | 昆明宝象万吨冷链港项目一期（A 区） | 9,975.56                          |         |            | 70,160.45                      | 14.22%       | 供应商   | 供应商      |
|    | 非标设备               | 3,271.68                          | 187,505 | 0.02       |                                |              |       |          |
|    | 冷库设备               | 2,214.63                          | 156     | 14.2       |                                |              |       |          |
|    | 通用设备               | 3,671.70                          | 1,842   | 1.99       |                                |              |       |          |
|    | 物流设备               | 817.55                            | 127     | 6.44       |                                |              |       |          |
| 3  | 城陵矶港口库二期南良平房仓项目    | -                                 |         |            | 3,093.09                       | -            | 供应商   | 供应商      |
| 4  | 金健重庆总包项目           | 2,747.78                          |         |            | 8,384.79                       | 32.77%       | 供应商   | 供应商      |
|    | 大米加工设备             | 114.68                            | 9       | 12.74      |                                |              |       |          |
|    | 非标设备               | 1,427.80                          | 1,668   | 0.86       |                                |              |       |          |
|    | 通用设备               | 704.42                            | 132     | 5.34       |                                |              |       |          |
|    | 物流设备               | 365.16                            | 154     | 2.37       |                                |              |       |          |
|    | 粮油检验设备             | 135.72                            | 82      | 1.66       |                                |              |       |          |
| 5  | 道道全重庆二期总承包项目       | 5,978.42                          |         |            | 13,187.84                      | 45.33%       | 供应商   | 供应商      |
|    | 非标设备               | 1,546.14                          | 78,615  | 0.02       |                                |              |       |          |
|    | 通用设备               | 2,872.80                          | 419     | 6.86       |                                |              |       |          |
|    | 油脂加工设备             | 1,559.49                          | 39      | 39.99      |                                |              |       |          |
| 6  | 白湖四万吨精米生产线项目       | 2,260.19                          |         |            | 5,740.46                       | 39.37%       | 供应商   | 发行人聘请第三方 |
|    | 大米加工设备             | 2,067.50                          | 229     | 9.03       |                                |              |       |          |
|    | 非标设备               | 192.69                            | 1,009   | 0.19       |                                |              |       |          |
| 7  | 虎门港联想增益供应链项目       | 3,414.62                          |         |            | 17,606.44                      | 19.39%       | 供应商   | 供应商      |
|    | 非标设备               | 1,289.11                          | 27,041  | 0.05       |                                |              |       |          |

| 序号 | 项目    | 自项目开始截至2020年6月底已发生的设备采购成本（万元） | 设备采购数量  | 平均单价（万元/件） | 自项目开始截至2020年6月底已发生的总成本（万元） | 采购设备成本占总成本比重 | 运输负责方 | 安装负责方 |
|----|-------|-------------------------------|---------|------------|----------------------------|--------------|-------|-------|
|    | 供应链设备 | 2,125.51                      | 313     | 6.79       |                            |              |       |       |
|    | 总计    | 41,434.87                     | 483,768 |            | 195,671.15                 | 21.18%       |       |       |

注：

- 1、主要工程承包项目为报告期内各期预计总收入大于5,000万元的工程承包项目。
- 2、平均单价=自项目开始截至2020年6月底已发生的采购成本/采购数量。
- 3、采购设备成本占总成本比重=自项目开始截至2020年6月底已发生的设备采购成本/自项目开始截至2020年6月底已发生的总成本。
- 4、城陵矶港口库二期南良平房仓项目的设备采购合同已签署，设备运输方和安装方均为供应商，但由于项目进度原因，尚未产生设备采购成本。

## 2、外包工程施工情况

报告期内，机电工程系统交付项目不涉及工程施工采购，工程承包项目涉及工程施工采购，但考虑到发行人不具备建筑工程施工资质，因此发行人并不自行从事工程施工业务，而是将建筑工程施工业务分包给有资质和经验的分包商，并由发行人进行分包商的筛选、施工过程的监工及验收等工作。报告期内，主要工程承包项目已发生的施工采购成本总计为148,388.48万元，已发生的总成本为195,671.15万元，工程施工采购成本占总成本的比重为75.84%。具体情况如下：

| 序号 | 项目          | 分包商家数 | 施工内容                                                                     | 自项目开始截至2020年6月底已发生的施工采购成本（万元） | 自项目开始截至2020年6月底已发生的总成本（万元） | 施工采购成本占总成本比重 | 发行人是否自行从事工程施工 |
|----|-------------|-------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------|--------------|---------------|
| 1  | 武汉万吨华中冷链港项目 | 6     | “1#冷库、2#冷库、制冷机房、高架通廊、构筑物（冲霜水池、事故水池、化粪池（玻璃钢）、管道支架、1#、2#冷库扩建站台及封闭站台）”的土建工程 | 59,285.61                     | 77,498.08                  | 76.50%       | 否             |

| 序号 | 项目                | 分包商家数 | 施工内容                                                                                                                                                                      | 自项目开始截至2020年6月底已发生的施工采购成本（万元） | 自项目开始截至2020年6月底已发生的总成本（万元） | 施工采购成本占总成本比重 | 发行人是否自行从事工程施工 |
|----|-------------------|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------|--------------|---------------|
| 2  | 昆明宝象万吨冷链港项目一期（A区） | 3     | “WanTon City”的土建工程、电气工程、暖通工程、给排水工程、消防工程、发包人指定各专业设备安装工程的预埋管线、场地清理平整、土方回填、附属工程等全部施工内容                                                                                       | 58,352.76                     | 70,160.45                  | 83.17%       | 否             |
| 3  | 城陵矶港口库二期南良平房仓项目   | 1     | 地坪及道路破拆、原库区部分老旧围墙及附属建筑拆除、新建4栋罩棚仓、库区北侧门卫及保管室（含门卫室、保管室、司机休息室、公共厕所）、一站式服务中心、箱式变电所、库区部分围墙、总图工程等，以及以上内容的建筑工程、装饰工程、安装工程等                                                        | 3,043.81                      | 3,093.09                   | 98.41%       | 否             |
| 4  | 金健重庆总包项目          | 1     | 综合楼、配电房、消防泵房、机修车间、污水处理车间、门房及地磅房、大米加工车间、油脂小包装车间、油罐基础、油泵房等建筑物的地基基础、主体、屋面、建筑装饰装修、给排水、电气、防雷、节能、挡土墙、道路等附属工程                                                                    | 5,384.51                      | 8,384.79                   | 64.22%       | 否             |
| 5  | 道道全重庆二期总承包项目      | 1     | 消防泵房、污水处理车间、精炼车间、油脂小包装车间、油罐基础、发油棚等建筑物的地基基础、主体、屋面、建筑工程施工                                                                                                                   | 6,260.83                      | 13,187.84                  | 47.47%       | 否             |
| 6  | 白湖四万吨精米生产线项目      | 1     | 建设清理车间、原粮钢板仓、稻壳钢板仓、大米加工车间、成品库（其中200平方米低温仓）、副产品库、准低温散装平房仓、产品展示及稻米文化楼、综合楼、生产辅助用房若干（包括机修间、变配电间、配件库、资材库、发电机房、消防泵房、消防水池等），以及承包厂区安防监控系统、给排水、消防（含消防报警）及厂区照明，建设厂区硬化场地、文化广场及道路、围墙等 | 3,390.72                      | 5,740.46                   | 59.07%       | 否             |
| 7  | 虎门港联想增益供应链项目      | 1     | 冷库、制冷机房、高架通廊、构筑物、管道支架等土建工程施工                                                                                                                                              | 12,670.24                     | 17,606.44                  | 71.96%       | 否             |

| 序号 | 项目 | 分包商家数 | 施工内容 | 自项目开始截至2020年6月底已发生的施工采购成本（万元） | 自项目开始截至2020年6月底已发生的总成本（万元） | 施工采购成本占总成本比重 | 发行人是否自行从事工程施工 |
|----|----|-------|------|-------------------------------|----------------------------|--------------|---------------|
| 总计 |    |       |      | 148,388.48                    | 195,671.15                 | 75.84%       |               |

注：

- 1、主要工程承包项目为报告期内各期预计总收入大于5,000万元的工程承包项目。
- 2、施工采购成本占总成本比重=自项目开始截至2020年6月底已发生的采购成本/自项目开始截至2020年6月底已发生的总成本。

以上楷体加粗部分已补充披露至招股说明书“第六节 业务与技术”之“一、发行人的主营业务、主要产品及其变化情况”之“（二）公司提供的主要产品及服务”。

二、补充披露武汉万吨华中冷链港有限公司、昆明宝象万吨冷储物流有限公司的基本情况、股权结构，控股股东及实际控制人基本情况；发行人上述两大客户是否属于同一控制下企业、是否应当合并披露；披露相关项目的招投标过程、其他竞标方情况，相关交易是否由中谷集团、中粮集团或其子公司撮合，结合上述内容披露发行人是否依赖于控股股东、实际控制人开展业务

（一）补充披露武汉万吨华中冷链港有限公司、昆明宝象万吨冷储物流有限公司的基本情况、股权结构，控股股东及实际控制人基本情况

#### 1、武汉万吨华中冷链港有限公司基本情况

截至本回复出具之日，武汉万吨华中冷链港有限公司基本情况如下：

|          |                                                                                                                                      |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 名称       | 武汉万吨华中冷链港有限公司                                                                                                                        |
| 统一社会信用代码 | 91420700MA490XQ67K                                                                                                                   |
| 成立日期     | 2017年8月11日                                                                                                                           |
| 注册资本     | 50,000.00万元                                                                                                                          |
| 法定代表人    | 张合伟                                                                                                                                  |
| 注册地址     | 鄂州市葛店开发区创业大道东侧商控华顶工业园办公楼(武汉商控华顶工业孵化器有限公司院内)                                                                                          |
| 股权结构     | 武汉万吨冷储物流有限公司持有100%股权                                                                                                                 |
| 经营范围     | 冷链货物仓储（不含危险化学品）；供应链管理及相关配套服务；农产品市场管理；销售：食品；网上销售：食用农产品；物流配送及货物运输代理；物流信息咨询；停车服务；物业管理；企业管理；建筑材料、建筑装饰材料批发兼零售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动） |

#### 2、昆明宝象万吨冷储物流有限公司基本情况

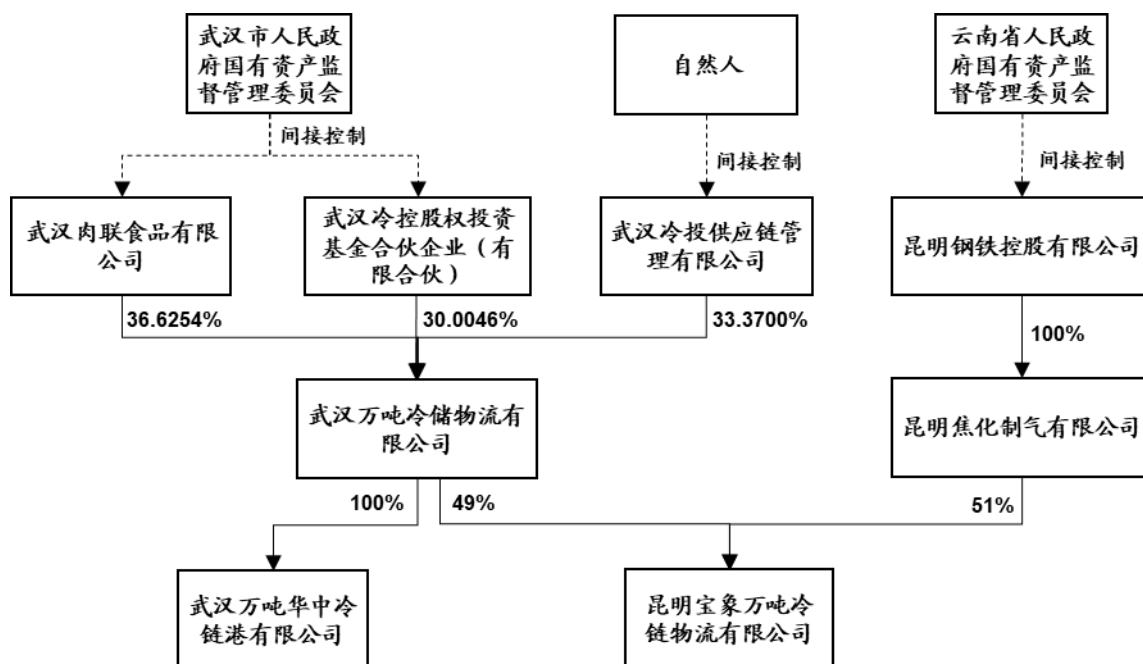
截至本回复出具之日，昆明宝象万吨冷储物流有限公司基本情况如下：

|          |                    |
|----------|--------------------|
| 名称       | 昆明宝象万吨冷储物流有限公司     |
| 统一社会信用代码 | 91534001MA6KNGF78X |
| 成立日期     | 2017年5月31日         |

|       |                                                                                                                                                                       |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 注册资本  | 30,000.00万元                                                                                                                                                           |
| 法定代表人 | 张鸿鸣                                                                                                                                                                   |
| 注册地址  | 云南省昆明市大板桥街道办事处昆明焦化制气厂内                                                                                                                                                |
| 股权结构  | 昆明焦化制气有限公司持有51%股权，武汉万吨冷储物流有限公司持有49%股权                                                                                                                                 |
| 经营范围  | 市场管理服务；自有房屋租赁；机械设备租赁；冷链物流的管理及经营；物流方案的设计及实施；预包装食品兼散装食品的销售；食品加工；物业管理；仓储服务；普通货运；货运代理；搬运装卸服务；国内贸易、物资供销；社会经济信息咨询；电子商务平台运营、建设、管理；承办会议及商品展览展示活动。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动） |

### 3、上述公司的股权结构

截至本回复出具之日，武汉万吨华中冷链港有限公司和昆明宝象万吨冷储物流有限公司的股权结构具体情况如下：



武汉肉联食品有限公司和武汉冷控股股权投资基金合伙企业（有限合伙）的实际控制人均为武汉市人民政府国有资产监督管理委员会；昆明钢铁控股有限公司的实际控制人为云南省人民政府国有资产监督管理委员会。

### 4、上述公司的控股股东及实际控制人基本情况

#### （1）武汉万吨华中冷链港有限公司控股股东及实际控制人情况

截至本回复出具之日，武汉万吨华中冷链港有限公司的控股股东为武汉万吨冷储物流有限公司，实际控制人为武汉市人民政府国有资产监督管理委员会。控股股东武汉万吨冷储物流有限公司基本情况如下：

|          |                                                                                                    |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 名称       | 武汉万吨冷储物流有限公司                                                                                       |
| 统一社会信用代码 | 91420100733543803C                                                                                 |
| 成立日期     | 2001年12月13日                                                                                        |
| 注册资本     | 8,143.39万元                                                                                         |
| 法定代表人    | 张合伟                                                                                                |
| 注册地址     | 武汉市武昌区徐东一路6号                                                                                       |
| 股权结构     | 武汉肉联食品有限公司持有36.6254%股权，武汉冷投供应链管理有限公司持有33.3700%股权，武汉冷控股股权投资基金合伙企业（有限合伙）持有30.0046%股权                 |
| 经营范围     | 建筑及装饰材料、五金交电、百货批发兼零售；停车服务；物业管理；仓储服务；商务信息咨询；预包装食品批发兼零售；物流配送；企业管理咨询服务；贸易代理。（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营） |

## （2）昆明宝象万吨冷储物流有限公司控股股东及实际控制人情况

昆明宝象万吨冷储物流有限公司的股东为昆明焦化制气有限公司和武汉万吨冷储物流有限公司，其中昆明焦化制气有限公司持有51%股权，武汉万吨冷储物流有限公司持有49%股权。

根据昆明宝象万吨冷储物流有限公司出具的《有关实际控制人的说明》，昆明宝象万吨冷储物流有限公司的控股股东为昆明焦化制气有限公司，实际控制人为云南省人民政府国有资产监督管理委员会。

昆明宝象万吨冷储物流有限公司的控股股东昆明焦化制气有限公司基本情况如下：

|          |                                  |
|----------|----------------------------------|
| 名称       | 昆明焦化制气有限公司                       |
| 统一社会信用代码 | 91530100916567074M               |
| 成立日期     | 2000年12月11日                      |
| 注册资本     | 115,000.00万元                     |
| 法定代表人    | 杨勇                               |
| 注册地址     | 云南省昆明市大板桥街道办事处沙沟社区文博路            |
| 股权结构     | 昆明钢铁控股有限公司持有100%股权               |
| 经营范围     | 煤焦化技术服务；劳务派遣；劳务输出；劳务项目承包；工程项目承包； |

|  |                                                                                                                                                                                              |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | 项目投资及对所投资项目进行管理；物流方案的设计及实施；房地产开发；普通货运；铁路货运代理；货运代理；仓储理货；搬运装卸；冷链物流服务；电子商务平台运营、建设、管理；国内贸易、物资供销；货物及技术进出口；物业管理；承办会议及商品展览展示活动；自有房屋租赁；机械设备租赁；设计、制作、代理、发布国内各类广告；供应链管理服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动） |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## （二）发行人上述两大客户是否属于同一控制下企业、是否应当合并披露

综上所述，武汉万吨华中冷链港有限公司为武汉万吨冷储物流有限公司的全资子公司，实际控制人为武汉市人民政府国有资产监督管理委员会。昆明宝象万吨冷储物流有限公司的控股股东为昆明焦化制气有限公司，实际控制人为云南省人民政府国有资产监督管理委员会。因此武汉万吨华中冷链港有限公司与昆明宝象万吨冷储物流有限公司并非同一控制下企业，不应当合并披露。

（三）披露相关项目的招投标过程、其他竞标方情况，相关交易是否由中谷集团、中粮集团或其子公司撮合，结合上述内容披露发行人是否依赖于控股股东、实际控制人开展业务

### 1、招投标过程、其他竞标方情况

报告期内，发行人与武汉万吨华中冷链港有限公司及昆明宝象万吨冷储物流有限公司所签署合同的相关项目为武汉万吨华中冷链港项目及昆明宝象万吨冷链港项目一期（A区）EPC工程总承包项目。报告期内，上述项目均履行了正常的招投标程序，发行人在报价、业绩经验、项目团队、项目实施方案等方面具备综合优势，因此获得项目机会。具体情况如下：

| 项目名称                      | 招投标过程                                                                   | 项目竞标方                |                                                                 |                                                                                                                   |
|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                           |                                                                         | 名称                   | 基本情况                                                            | 提供服务内容                                                                                                            |
| 武汉万吨华中冷链港项目               | 业主的招标筛选采用综合评分法，从投标报价、信誉、类似项目业绩、人员、总体实施方案等方面进行综合评分，并于2017年4月10日开标，华商国际中标 | 国贸工程设计院              | 承担各类工业、民用建筑设计、技术咨询、工程监理、工程建设总承包，粮油加工设备的设计、安装与调试以及相关应用技术的开发研究工作  | 一期1号、2号冷库、高架通廊、WanTon City之建筑、结构、给排水、强弱电、暖通、制冷以及室外工程、综合管网工程等各专业工程的设计、采购、施工、试运行（竣工验收）等直至交付使用的一揽子工程以及验收合格后质量保证期内的服务 |
|                           |                                                                         | 武汉开来建筑设计股份有限公司       | 主要从事建筑规划及建筑设计，兼营项目咨询及策划、景观及室内设计、结构加固及地基处理等相关建筑产品的技术及增值服务        |                                                                                                                   |
|                           |                                                                         | 华商国际                 | 专业从事冷库设计、肉食工程设计、建筑设计及工程总承包，是发行人主营业务的重要组成部分                      |                                                                                                                   |
| 昆明宝象万吨冷链港项目一期（A区）EPC工程总承包 | 业主的招标筛选采用综合评分法，从投标报价、设备选型、项目管理方案、项目团队和业绩方面进行综合评分，并于2017年10月11日开标，华商国际中标 | 国家发展和改革委员会国家物资储备局设计院 | 各类物流仓库区域总体规划、工业与民用建筑工程、地下工程等设计，各类建设工程技术咨询、工程总承包、项目管理、工程监理、商务服务等 | 2号、3号冷链车间、2号制冷机房、展示中心的建筑、结构、给排水、强电、弱电、暖通、制冷以及总图工程等配套的设计、采购、施工、试运行、竣工验收等直至交付使用的一揽子工程                               |
|                           |                                                                         | 国贸工程设计院              | 承担各类工业、民用建筑设计、技术咨询、工程监理、工程建设总承包，粮油加工设备的设计、安装与调试以及相关应用技术的开发研究工作  |                                                                                                                   |
|                           |                                                                         | 华商国际                 | 专业从事冷库设计、肉食工程设计、建筑设计及工程总承包，是发行人主营业务的重要组成部分                      |                                                                                                                   |

## 2、发行人在业务开展方面不存在对于控股股东、实际控制人重大依赖

报告期内，发行人与武汉万吨华中冷链港有限公司及昆明宝象万吨冷储物流有限公司的相关交易并非由中谷集团、中粮集团或其子公司撮合而达成。发行人在资产、人员、财务、机构、业务等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系，已建立完整的业务流程，具有直接面向市场独立经营的能力，获客方式、主要客户来源对控股股东、实际控制人不存在重大依赖。

以上楷体加粗部分已补充披露至招股说明书“第六节 业务与技术”之“四、发行人主营业务情况”之“（一）主要产品的销售情况”。

## 三、补充披露报告期内发行人通过招投标及直接委托获客涉及的收入金额及各期占比情况，历次招投标程序是否合法合规，是否存在商业贿赂

### （一）报告期内招投标和直接委托的收入情况

报告期内，发行人通过招投标及直接委托获得涉及的收入金额及各期占比情况如下：

| 合同取得方式 | 2020 年 1-6 月 |         | 2019 年度    |         | 2018 年度    |         | 2017 年度    |         |
|--------|--------------|---------|------------|---------|------------|---------|------------|---------|
|        | 收入<br>(万元)   | 占比      | 收入<br>(万元) | 占比      | 收入<br>(万元) | 占比      | 收入<br>(万元) | 占比      |
| 招投标    | 53,341.38    | 62.22%  | 105,055.68 | 53.97%  | 94,163.98  | 56.83%  | 56,608.06  | 52.12%  |
| 直接委托   | 32,388.53    | 37.78%  | 89,611.93  | 46.03%  | 71,536.88  | 43.17%  | 52,005.13  | 47.88%  |
| 合计     | 85,729.91    | 100.00% | 194,667.61 | 100.00% | 165,700.86 | 100.00% | 108,613.19 | 100.00% |

### （二）发行人历次招投标程序合法合规，不存在商业贿赂情形

发行人在与相关单位的业务往来过程中，招投标程序合法合规，不存在商业贿赂等重大违法违规情形。

此外，针对招投标合法合规问题，发行人控股股东中谷集团承诺“如中粮工科和/或子公司因招投标程序不合法或存在商业贿赂等违反本承诺函承诺事宜被主管部门处以罚款的，本公司将无条件以现金全额代中粮工科和/或子公司补缴并支付罚款，保证中粮工科不因此遭受任何损失。”

同时，公司还制订了《中粮工程科技股份有限公司销售管理办法（试行）》、《中粮工程科技股份有限公司合同分级授权管理制度（试行）》、《中粮工程科技股份有

限公司招标管理办法（试行）》、《中粮工程科技股份有限公司商业推广管理指引》等相关内控制度，对公司的销售、合同管理、招投标等活动进行了明确规定，该等制度在报告期内有效执行。

报告期内，发行人不存在任何因涉嫌商业贿赂事项被监管部门或司法机关立案调查、处罚、起诉等情形。

以上楷体加粗部分已补充披露至招股说明书“第六节 业务与技术”之“一、发行人的主营业务、主要产品及其变化情况”之“（五）主要经营模式”。

#### 四、请保荐人、发行人律师发表明确意见

保荐人、发行人律师履行了如下主要核查程序：

1、与公司管理层进行交流，并取得了公司对于业务具体内容、业务实质、业务流程的说明；

2、获取了发行人报告期内主要机电工程系统交付和工程承包项目的合同，并获取了各主要项目在报告期内所采购的设备品种、单价、采购金额及占总采购成本比重数据，以及各项目采购外包工程施工（如涉及）提供商家数、基本施工内容、采购金额及占总采购成本比重等数据；

3、查阅了企业信用信息网、企查查等网站，视频访谈武汉万吨华中冷链港有限公司及昆明宝象万吨冷储物流有限公司相关人员，核查了上述公司的基本情况、股权结构情况，并取得了昆明宝象万吨冷储物流有限公司有关实际控制人的说明；

4、收集了投标文件及中标通知书等招投标文件，了解发行人的招投标过程；

5、获取并审阅了发行人报告期内招投标及直接委托获客涉及的收入数据；

6、登录中国裁判文书网、人民法院公告网、12309中国检察网、中国执行信息公开网等网站对发行人是否存在商业贿赂情形进行检索；

7、获得了发行人及控股股东中谷集团出具的招投标程序合法合规，不存在商业贿赂情形的承诺函。

经核查，保荐人、发行人律师认为：

1、发行人机电工程系统交付及工程承包业务的具体内容、业务流程及业务实质如

下：

（1）发行人的机电工程系统交付业务主要为粮油加工及冷链领域客户提供包括机电控制系统、仓房低温系统等配套系统的交付服务，对相关机电工程项目除建筑工程施工外的全过程或若干阶段进行集成和整体交付。业务流程包括准备、作业和竣工验收阶段；

（2）相比于机电工程系统交付业务，工程承包业务还包含建筑工程施工服务。但由于发行人不具备建筑工程施工资质，因此需要将建筑工程施工业务分包给有经验的分包商。业务流程包括设计咨询阶段、施工准备阶段、施工实施阶段及竣工验收阶段；

2、发行人在机电工程系统交付及工程承包业务中承担的义务及职责包括项目策划、设计工作、挑选设备供应商、组织材料及设备的采购、配合开展验收、协调施工及安装工作等；

3、报告期内，机电工程系统交付项目及工程承包项目均涉及外购机械设备。供应商的工作范围通常包括安装调试，发行人无需额外产生安装调试成本。但对于少部分项目，由于设备类型、工期安排、合同约定等因素，供应商仅负责将设备运送至项目现场，并不负责具体安装调试工作，针对该部分设备，发行人需聘请专业的设备安装公司进行安装调试，并产生一定安装调试费用；

4、报告期内，机电工程系统交付项目不涉及工程施工采购，工程承包项目涉及工程施工采购，但考虑到发行人不具备建筑工程施工资质，因此发行人并不自行从事工程施工业务，而是将建筑工程施工业务分包给有资质和经验的分包商，并由发行人进行分包商的筛选、施工过程的监工及验收等工作；

5、武汉万吨华中冷链港有限公司与昆明宝象万吨冷储物流有限公司为关联方，但两者并非同一控制下企业，不应合并披露；

6、武汉万吨华中冷链港有限公司与昆明宝象万吨冷储物流有限公司的项目均履行了正常的招投标流程，相关交易并非由中谷集团、中粮集团或其子公司撮合，报告期内发行人业务经营与获取客户方式独立，不存在对控股股东、实际控制人等关联方的重大依赖，发行人具备独立面向市场经营的能力；

7、报告期内发行人历次招投标程序合法合规，不存在商业贿赂情形。

问题 6：申报材料及审核问询回复显示，报告期内，发行人机电工程系统交付业务收入确认方法为终验法和完工百分比法，以终验法为主，各期终验法确认收入金额占机电工程系统交付业务收入比例分别为 57.12%、81.96%、91.74%和 80.40%。同时，发行人认为按照工作量比例法计算完工百分比确认的收入，与按照成本比例法计算完工百分比确认的收入之间存在的差异具有合理性，发行人按照成本比例法确认收入符合《企业会计准则》规定。请发行人补充披露 2017 年采用终验法确认机电工程系统交付业务收入的比例显著低于报告期其他各期的原因和合理性。请保荐人、申报会计师发表明确意见，说明对主要项目完工百分比确认的核查工作、获取的外部证据，以及对报告期各期主要项目收入确认的核查过程、核查程序，相关走访的时间、形式、对象等，并就发行人采取的收入确认方法是否谨慎、是否存在跨期调节收入情形等发表明确意见。

回复：

一、请发行人补充披露2017年采用终验法确认机电工程系统交付业务收入的比例显著低于报告期其他各期的原因和合理性

报告期内，发行人机电工程系统交付业务收入确认方法为终验法和完工百分比法（即建造合同），以终验法为主，各期终验法确认收入金额占机电工程系统交付业务收入比例分别为57.12%、81.96%、91.74%和80.40%。

2017-2019年度，发行人将合同总金额在1,000万元以上，并且合同工期超过1年的机电工程系统交付项目按照建造合同核算，不满足前述要求的小规模项目按照终验法核算，即项目验收交付后一次性确认收入。2020年起，根据《企业会计准则第14号——收入》（财会[2017]22号）规定，发行人将全部合同根据合同条款区分为时段履约项目和时点履约项目（即终验法项目），不再按照合同金额和工期划分。2017年采用终验法确认机电工程系统交付业务收入的比例为57.12%，显著低于报告期其他各期，主要由于：

2017年度，发行人承接了较多地方政府粮食局或大型粮油企业的仓储机电工程系统交付类项目，如广东省储备粮顺德直属库机电项目、中粮江阴粮食物流扩建十二万吨立筒库机电项目、中央储备粮盘锦油脂直属库和辽东湾直属库42万吨大直径筒仓及配套输送栈桥机电采购安装项目和广东省清远市粮食储备库粮油仓储及大米加工系统

机电项目等，该类项目规模大、工期长，大多符合“合同总金额在1,000万元以上且合同工期超过1年”的标准，因此相对报告期其他各期，建造合同核算项目占比较高，终验法项目占比较低。

2018年度以来，发行人承接的仓储类机电工程系统交付项目相对减少，导致适用建造合同核算项目比例下降，终验法项目占比提升。

2020年起，根据《企业会计准则第14号——收入》（财会[2017]22号）规定，满足以下判断条件之一的，适用时段履约核算，否则适用时点履约，即终验法核算：

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在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间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

考虑到大部分机电工程系统交付项目中不符合时段履约判断条件，因此时点履约（即终验法）核算项目占比较高。

报告期各期机电工程系统交付业务收入前五大项目情况如下：

#### 1、2020年1-6月机电工程系统交付业务收入前五大项目

单位：万元

| 序号 | 项目名称                                  | 收入金额      | 收入占比   | 核算方法          |
|----|---------------------------------------|-----------|--------|---------------|
| 1  | 东莞市深粮粮油粮食仓储及码头配套工程                    | 3,844.74  | 19.90% | 时点履约<br>(终验法) |
| 2  | 曲靖粮食储备库建设项目粮食提升设备采购<br>安装工程项目         | 2,251.60  | 11.66% | 时点履约<br>(终验法) |
| 3  | 中粮江西米业扩建年 20 万吨稻谷加工线项目<br>机电设备采购及安装工程 | 2,001.49  | 10.36% | 时点履约<br>(终验法) |
| 4  | 神州通油茶籽加工项目                            | 1,436.39  | 7.44%  | 时点履约<br>(终验法) |
| 5  | 白俄罗斯全循环高科技农工综合体项目                     | 1,267.66  | 6.56%  | 时点履约<br>(终验法) |
| 合计 |                                       | 10,801.88 | 55.92% |               |

注：收入占比为该项目当期收入占当期机电工程系统交付业务收入比例，下同。

#### 2、2019年机电工程系统交付业务收入前五大项目

单位：万元

| 序号 | 项目名称                               | 收入金额      | 收入占比   | 核算方法 |
|----|------------------------------------|-----------|--------|------|
| 1  | 孟加拉油脂加工设备机电项目                      | 5,315.70  | 9.17%  | 终验法  |
| 2  | 佛山市粮食储备库项目工艺设备安装工程输送设备及附属零部件采购机电项目 | 3,461.87  | 5.97%  | 终验法  |
| 3  | 苏州市相城区粮食储备库新建项目机电设备供货及配套服务机电项目     | 2,917.12  | 5.03%  | 终验法  |
| 4  | 江西鄱阳湖米业项目                          | 1,934.50  | 3.34%  | 终验法  |
| 5  | 白俄罗斯全循环高科技农工综合体项目                  | 1,859.74  | 3.21%  | 终验法  |
| 合计 |                                    | 15,488.93 | 26.72% |      |

### 3、2018年机电工程系统交付业务收入前五大项目

单位：万元

| 序号 | 项目名称                                            | 收入金额      | 收入占比   | 核算方法 |
|----|-------------------------------------------------|-----------|--------|------|
| 1  | 江苏三零面粉海安有限公司日处理小麦2X500吨面粉生产线建设项目                | 6,371.07  | 14.62% | 终验法  |
| 2  | 孟加拉油脂加工设备机电项目                                   | 3,849.09  | 8.83%  | 终验法  |
| 3  | 大丰英茂糖业有限公司精炼糖及供热中心工程熟化仓机电项目                     | 2,749.89  | 6.31%  | 建造合同 |
| 4  | 大丰英茂糖业有限公司食糖仓储工程设计、采购、施工一体化项目一期原糖筒仓及成品库工业设备机电项目 | 2,446.09  | 5.61%  | 建造合同 |
| 5  | 安徽东风湖农场新建3万吨粮食储备库机电项目                           | 1,484.25  | 3.41%  | 终验法  |
| 合计 |                                                 | 16,900.39 | 38.78% |      |

### 4、2017年机电工程系统交付业务收入前五大项目

单位：万元

| 序号 | 项目名称                                        | 收入金额      | 收入占比   | 核算方法 |
|----|---------------------------------------------|-----------|--------|------|
| 1  | 广东省储备粮顺德直属库机电项目                             | 6,421.00  | 14.64% | 建造合同 |
| 2  | 中粮江阴粮食物流扩建十二万吨立筒库机电项目                       | 3,441.05  | 7.85%  | 建造合同 |
| 3  | 凯赛乌苏玉米清理输送系统                                | 1,894.74  | 4.32%  | 建造合同 |
| 4  | 中央储备粮盘锦油脂直属库和辽东湾直属库42万吨大直径筒仓及配套输送栈桥机电采购安装项目 | 1,466.51  | 3.34%  | 建造合同 |
| 5  | 广东省清远市粮食储备库粮油仓储及大米加工系统机电项目                  | 1,393.91  | 3.18%  | 建造合同 |
| 合计 |                                             | 14,617.21 | 33.33% |      |

2017年度、2018年度、2019年度和2020年1-6月，收入前五大的机电工程系统交付项目中终验法核算项目数量分别为0个、3个、5个和5个，前述终验法项目当期合计收入占当期机电工程系统交付业务收入比例分别为0%、26.86%、26.72%和55.92%。

综上，2017年度发行人采用终验法确认机电工程系统交付业务收入的比例低于报告期其他各期具有合理性。

以上楷体加粗部分已补充披露至招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“七、报告期内主要会计政策和会计估计方法及关键审计事项”之“（十七）建造合同”。

二、请保荐人、申报会计师发表明确意见，说明对主要项目完工百分比确认的核查工作、获取的外部证据，以及对报告期各期主要项目收入确认的核查过程、核查程序，相关走访的时间、形式、对象等，并就发行人采取的收入确认方法是否谨慎、是否存在跨期调节收入情形等发表明确意见

保荐人、申报会计师履行了如下主要核查程序：

1、获取了发行人主要机电工程系统交付项目在不同收入确认方法下的收入金额及占比情况，并对2017年采用终验法确认机电工程系统交付业务收入的比例显著低于报告期其他各期的原因和合理性进行了分析；

2、针对主要项目的完工百分比确认履行了如下核查工作、获取了如下外部证据：

（1）机电工程系统交付主要项目完工百分比确认的核查工作

1）核查了发行人预计总成本的确定依据及审批流程，包括业务部门对设备采购成本、安装成本、人工成本及包含差旅费及办公费等在内的项目其他直接费用的预计；

2）核查了发行人预计总成本的调整依据及审批流程，检查了采购合同实际签署价格与原预计总成本是否存在差异；检查了项目设计变更、增补合同等因素造成的实际采购价格及数量的变动、预计工期变动等情况导致预计总成本的更新是否准确、及时；

3）核查了发行人已发生成本的真实性、完整性，包括直接成本（实际安装领用的设备成本等）以及可直接计入工程项目合同成本的其他费用（项目人员工资、差旅费、水电费、折旧等），并检查了已发生成本的外部确认依据；

(2) 报告期各期收入前五大建造合同核算的机电工程系统交付项目完工百分比确认的外部证据

单位：万元

| 序号                  | 项目名称                                            | 确认完工百分比的主要外部证据                  |
|---------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------|
| <b>2020 年 1-6 月</b> |                                                 |                                 |
| 1                   | 温州市本级新建储备粮库一期工程机电项目                             | 采购合同、发货签收单、采购发票                 |
| 2                   | 妙桥粮库设计与机电设备安装专业机电项目                             | 采购合同、发货清单、采购发票                  |
| 3                   | 广州港新沙港区 13#泊位工程项目机电设备采购及机电系统安装工程项目              | 采购合同、发货清单、采购发票                  |
| 4                   | 益海嘉里（德州）粮油工业有限公司三期 1500 吨面粉机电项目                 | 采购合同、采购确认单、采购发票、供应商安装进度说明       |
| 5                   | 中央储备粮菏泽直属库新建清理中心机电项目                            | 采购合同、发货清单                       |
| <b>2019 年度</b>      |                                                 |                                 |
| 1                   | 广州港新沙港区 13#泊位工程项目机电设备采购及机电系统安装工程项目              | 发货清单、采购发票                       |
| 2                   | 束里桥国家储备粮中心库改造工程项目                               | 采购合同、发货清单、采购发票                  |
| 3                   | 光明粮食科技产业园工艺设备技术升级机电项目                           | 采购合同、发货清单、供应商安装工程完工单、项目完工验收单    |
| 4                   | 新建渝北粮食储备库机电项目                                   | 采购合同、发货清单、供应商安装工程完工单、采购发票       |
| 5                   | 大丰英茂糖业有限公司食糖仓储工程设计、采购、施工一体化项目一期原糖筒仓及成品库工业设备机电项目 | 采购合同、发货清单、供应商安装工程完工结算单、项目竣工验收报告 |
| <b>2018 年度</b>      |                                                 |                                 |
| 1                   | 大丰英茂糖业有限公司精炼糖及供热中心工程熟化仓机电项目                     | 采购合同、发货清单、采购发票                  |
| 2                   | 大丰英茂糖业有限公司食糖仓储工程设计、采购、施工一体化项目一期原糖筒仓及成品库工业设备机电项目 | 采购合同、发货清单、供应商安装工程完工结算单          |
| 3                   | 光明粮食科技产业园工艺设备技术升级机电项目                           | 采购合同、发货清单、采购发票                  |
| 4                   | 广东省清远市粮食储备库粮油仓储及大米加工系统机电项目                      | 采购合同、现场材料设备报审表、项目竣工验收报告、采购发票    |
| 5                   | 呼伦贝尔合适佳食品精炼压榨技改项目                               | 采购合同、发货清单、采购发票                  |
| <b>2017 年度</b>      |                                                 |                                 |
| 1                   | 广东省储备粮顺德直属库机电项目                                 | 采购合同、采购发票、现场材料设备报审表             |
| 2                   | 中粮江阴粮食物流扩建十二万吨立筒库机电项目                           | 采购合同、采购发票、项目竣工验收单               |
| 3                   | 凯赛乌苏玉米清理输送系统                                    | 采购合同、现场材料设备报审表采购发票              |
| 4                   | 中央储备粮盘锦油脂直属库和辽东湾直属库 42 万吨大直径筒仓及配套输送栈桥机电采购安装项目   | 采购合同、发货清单、采购发票                  |
| 5                   | 广东省清远市粮食储备库粮油仓储及大米加工系统机电项目                      | 采购合同、现场材料设备报审表采购发票              |

3、报告期各期主要项目收入确认的核查过程、核查程序，相关项目走访的时间、形式、对象等

除前述完工百分比的核查程序外，保荐人和申报会计师还履行了如下主要核查程序对主要项目的收入进行核查：

（1）获取了发行人报告期内主要机电工程系统交付项目的合同、补充合同、客户对于新增工作量的确认单、项目完工验收单等外部证据，以及预计总成本审批单、主要设备入库单和领用单等内部依据；

（2）针对建造合同核算的主要机电工程系统交付项目，根据设备安装验收单、设备领用单等对成本发生时间与成本确认时间进行对比；针对终验法核算的主要机电工程系统交付项目，根据项目验收报告对项目验收时间与收入确认时间进行对比，执行收入截止性测试，核查跨期调节收入的情形；

（3）对报告期各期机电工程系统交付前五大客户（合并口径）及其他随机抽取的客户进行视频或现场访谈，具体如下：

单位：万元

| 序号            | 项目名称                              | 客户名称            | 核算方法      | 走访时间      | 走访形式 | 走访对象职务 |
|---------------|-----------------------------------|-----------------|-----------|-----------|------|--------|
| 2020 年度 1-6 月 |                                   |                 |           |           |      |        |
| 1             | 东莞市深粮粮油粮食仓储及码头配套工程                | 东莞市深粮粮油食品工贸有限公司 | 时点履约（终验法） | 2020.8.17 | 视频   | 经理     |
| 2             | 曲靖粮食储备库机电项目                       | 曲靖市储备粮管理有限公司    | 时点履约（终验法） | 2020.8.20 | 视频   | 副总经理   |
| 3             | 中粮江西米业扩建年 20 万吨稻谷加工线项目机电设备采购及安装工程 | 中粮（江西）米业有限公司    | 时点履约（终验法） | 2020.4.15 | 视频   | 总经理助理  |
| 4             | 白俄罗斯全循环高科技农工综合体项目                 | 中信建设有限责任公司      | 时点履约（终验法） | 2020.4.15 | 视频   | 采购经理   |
| 5             | 温州市本级新建储备粮库一期工程--房建工程机电项目         | 中国机械工业机械工程有限公司  | 时点履约（终验法） | 2020.7.28 | 现场   | 项目经理   |

| 序号      | 项目名称                                            | 客户名称           | 核算方法           | 走访时间                      | 走访形式       | 走访对象职务           |
|---------|-------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------------------|------------|------------------|
| 6       | 妙桥粮库设计与机电设备安装专业机电项目                             | 张家港市粮食购销总公司    | 时段履约<br>(建造合同) | 2020.8.24                 | 视频         | 工程科科长            |
| 7       | 广州港新沙港区 13#泊位工程项目机电设备采购及机电系统安装工程项目              | 江苏通达机械设备制造有限公司 | 时段履约<br>(建造合同) | 2019.12.26<br>/2020.4.16  | 现场<br>/ 视频 | 现场代表/副总经理        |
| 8       | 盐城市瑞丰谷物有限公司粮食产后服务中心建设项目                         | 盐城市瑞丰谷物有限公司    | 时点履约<br>(终验法)  | 2020.8.17                 | 现场         | 粮油集团副总经理         |
| 9       | 盐城市禾丰粮油储备有限公司粮食产后服务体系建设项目                       | 盐城市禾丰粮油储备有限公司  | 时点履约<br>(终验法)  | 2020.8.16                 | 现场         | 粮油集团副总经理         |
| 2019 年度 |                                                 |                |                |                           |            |                  |
| 1       | 苏州市相城区粮食储备库新建项目机电设备供货及配套服务机电项目                  | 镇江四建建设有限公司     | 终验法            | 2020.4.15                 | 视频         | 副总经理             |
| 2       | 白俄罗斯全循环高科技农工综合体项目                               | 中信建设有限责任公司     | 终验法            | 2020.4.15                 | 视频         | 采购经理             |
| 3       | 广州港新沙港区 13#泊位工程项目机电设备采购及机电系统安装工程项目              | 江苏通达机械设备制造有限公司 | 建造合同           | 2019.12.26<br>/ 2020.4.16 | 现场<br>/ 视频 | 现场代表/副总经理        |
| 4       | 束里桥国家储备粮中心库改造工程                                 | 上海市宝山区粮油购销有限公司 | 建造合同           | 2019.12.25                | 现场         | 粮库总经理            |
| 5       | 大丰英茂糖业有限公司食糖仓储工程设计、采购、施工一体化项目一期原糖筒仓及成品库工业设备机电项目 | 大丰英茂糖业有限公司     | 建造合同           | 2020.4.15                 | 视频         | 副总经理             |
| 2018 年度 |                                                 |                |                |                           |            |                  |
| 1       | 江苏三零面粉海安有限公司日处理小麦 2X500 吨面粉生产线建设项目              | 江苏三零面粉海安有限公司   | 终验法            | 2020.4.21                 | 视频         | 生产线负责人           |
| 2       | 大丰英茂糖业有限公司精炼糖及供热中心工程熟化仓机电项目                     | 中国海诚工程科技股份有限公司 | 建造合同           | 2020.4.15                 | 视频         | 第一设计工程部<br>副总经理  |
| 3       | 大丰英茂糖业有限公司食糖仓储工程设计、采购、施工一体化项目一期原糖筒仓及成品库工业设备机电项目 | 大丰英茂糖业有限公司     | 建造合同           | 2020.4.15                 | 视频         | 副总经理             |
| 4       | 安徽东风湖农场粮食储备库项目                                  | 安徽省东风湖农场       | 终验法            | 2020.4.15                 | 视频         | 业务人员             |
| 5       | 浙江卓尚餐厨生物柴油项目                                    | 浙江卓尚环保能源有限公司   | 终验法            | 2017.11.9/<br>2020.4.20   | 现场<br>/ 视频 | 现场工程师、项目经理/总经理助理 |
| 6       | 中粮（东莞）粮油工业公司 5 万吨/年白米加工项目设备采购、非标制作与安装工程         | 中粮（东莞）粮油工业公司   | 终验法            | 2020.4.21                 | 视频         | 大米厂副总经理          |

| 序号      | 项目名称                                          | 客户名称             | 核算方法 | 走访时间                    | 走访形式    | 走访对象职务                 |
|---------|-----------------------------------------------|------------------|------|-------------------------|---------|------------------------|
| 2017 年度 |                                               |                  |      |                         |         |                        |
| 1       | 中粮江阴粮食物流立筒库项目机电项目                             | 中粮（江阴）粮油仓储有限公司   | 建造合同 | 2017.9.28/<br>2020.4.21 | 现场 / 视频 | 工程部经理/<br>保障服务部<br>副经理 |
| 2       | 中央储备粮盘锦油脂直属库和辽东湾直属库 42 万吨大直径筒仓及配套输送栈桥机电采购安装项目 | 徐州中良设备工程股份有限公司   | 建造合同 | 2020.4.20               | 视频      | 经营部<br>负责人             |
| 3       | 湛江市源泰米业 15 万吨/稻谷综合加工及仓储烘干项目-外来粮进浅圆仓溜管改造项目     | 湛江市源泰米业有限公司      | 终验法  | 2020.4.21               | 视频      | 总经理                    |
| 4       | 中央储备粮锦州直属库新建储备仓工艺设备采购及安装项目                    | 中央储备粮锦州直属库       | 终验法  | 2020.4.17               | 视频      | 副主任                    |
| 5       | 安徽军粮供应保障应急中心一期工艺设备供货、安装及配套服务采购项目              | 安徽金谷军粮供应有限公司     | 建造合同 | 2017.10.16              | 现场      | 工程主管                   |
| 6       | 康美集团大米加工机电项目                                  | 康美优品米业有限公司       | 终验法  | 2017.9.20               | 现场      | 工程现场<br>代表             |
| 7       | 中央储备粮铜川直属库合资建仓项目 MEC（机械、电气及自动控制）系统设备采购及安装     | 中央储备粮铜川直属库       | 终验法  | 2020.4.17               | 视频      | 梅坪分库库<br>主任            |
| 8       | 广东省储备粮顺德直属库机电项目                               | 广东省储备粮管理总公司顺德直属库 | 建造合同 | 2017.11.2               | 现场      | 储备科科长                  |
| 9       | 山西潞安智华牡丹产品开发 20t/d 牡丹籽制油项目                    | 潞安矿务局石圪节煤矿电线电缆厂  | 终验法  | 2017.11.7               | 现场      | 业主方主<br>任、项目经<br>理     |

经核查，保荐人、申报会计师认为：

1、2017 年度发行人采用终验法确认机电工程系统交付业务收入的比例低于报告期其他各期具有合理性；

2、发行人机电工程系统交付业务的收入确认方法是谨慎的、不存在跨期调节收入的情形。

### 三、保荐人、申报会计师对发行人各板块业务收入执行的核查程序的说明

#### （一）销售及收入穿行测试等程序

##### 1、核查范围的确定

申报会计师针对报告期内各期收入金额超过 500 万元的项目取得了内外部证据并进行核查，并针对收入确认金额在 500 万元以下的项目按照业务板块、关联方或非关联方等维度进行随机抽取核查；

保荐人针对报告期内各期合并口径前十大客户以及分业务板块合并口径前三大客户分别抽取主要项目取得了内外部证据并进行核查，针对其他项目按照业务板块、关联方或非关联方等维度进行随机抽取核查。

申报会计师和保荐人的核查范围对报告期内各期收入金额覆盖率情况如下：

| 项目       | 收入金额核查覆盖比例   |         |         |         |
|----------|--------------|---------|---------|---------|
|          | 2020 年 1-6 月 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
| 设计咨询     | 64.60%       | 60.53%  | 63.29%  | 64.64%  |
| 机电工程系统交付 | 93.14%       | 87.74%  | 92.39%  | 84.53%  |
| 工程承包     | 100.00%      | 99.98%  | 99.88%  | 100.00% |
| 设备制造     | 78.53%       | 77.70%  | 73.99%  | 98.76%  |
| 其他主营业务   | 35.87%       | 59.87%  | 46.55%  | 43.02%  |
| 合计       | 89.10%       | 86.75%  | 88.31%  | 83.91%  |

## 2、核查程序及内外部证据说明

| 业务板块     | 核查情况                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 设计咨询     | <p><b>核查程序：</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) 针对报告期内资产负债表日前后确认的设计收入执行截止性测试，将其对应的客户确认文件与财务入账日期进行核对，判断和评估收入确认时点的准确性；</li> <li>2) 通过与发行人管理层、业务人员及财务人员沟通，了解业务收入的具体内容、流程和具体会计处理方法；</li> <li>3) 取得设计咨询合同、成果交付验收文件、回款凭证等证据，与发行人账务处理进行对比核查；</li> <li>4) 针对新收入准则，根据合同内容及实际执行情况复核公司划分时点履约及时段履约的理由是否合理；</li> <li>5) 检查人工工时分配表，检查人工成本分配的准确性；</li> <li>6) 对项目毛利率进行合理性分析；</li> </ol> <p><b>获取的内外部证据：</b></p> <p><b>1) 设计业务：</b>①设计阶段：合同、施工图审图合格凭证、记账凭证、发票、银行回单；②交图后服务阶段：合同、项目竣工验收报告、记账凭证、发票、银行回单；③按已发生预计能收回的成本确认收入：相关成本抽样提供单据凭证，如人工成本需要提供工时分配表；</p> <p><b>2) 咨询业务：</b>合同、咨询成果交付确认文件、记账凭证、发票、银行回单。</p> |
| 机电工程系统交付 | <p><b>核查程序：</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) 针对按建造合同及时段履约核算的项目，核查了发行人预计总成本的确定依据及审批流程，包括业务部门对设备采购成本、安装成本、人工成本及包含差旅费及办公费在内的项目其他直接费用的预计；</li> <li>2) 针对按建造合同及时段履约核算的项目，核查了发行人预计总成本的调整依据及审批流程，检查了采购合同实际签署价格与原预计总成本是否存在差异；检查了项目设计变更、增补合同等因素造成的实际采购价格及数</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

| 业务板块 | 核查情况                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      | <p>量的变动、预计工期变动等情况导致预计总成本的更新是否准确、及时；</p> <p>3) 核查了发行人已发生成本的真实性、完整性，包括直接成本（实际安装领用的设备成本等）以及可直接计入工程项目合同成本的其他费用（项目人员工资、差旅费、水电费、折旧等），并检查了已发生成本的外部确认依据；</p> <p>4) 获取了机电工程系统交付项目的合同、补充合同、客户对于新增工作量的确认单、项目完工验收单等外部证据，以及预计总成本审批单、主要设备入库单和领用单等内部依据；</p> <p>5) 针对建造合同核算的机电工程系统交付项目，根据设备安装验收单、设备领用单等对成本发生时间与成本确认时间进行对比；针对终验法核算的机电工程系统交付项目，根据项目验收报告对项目验收时间与收入确认时间进行对比，执行收入截止性测试，核查跨期调节收入的情形；</p> <p>6) 针对新收入准则，根据合同内容及实际执行情况复核公司划分时点履约及时段履约的理由是否合理；</p> <p>7) 对项目毛利率进行分析。</p> <p><b>获取的内外部证据：</b></p> <p>1) <b>终验法核算的项目：</b>合同、工程验收报告、记账凭证、发票、银行回单；</p> <p>2) <b>建造合同核算的项目：</b>与业主签署的总承包合同、预计总成本表、已发生成本计算表、供应商采购合同、对设备供应商已交付安装设备的验收凭证（供应商负责安装设备）、库存设备材料领用单（供应商送达设备后由发行人后续领用安装）、记账凭证、发票</p>                                                                                                                                                                   |
| 工程承包 | <p><b>核查程序：</b></p> <p>1) 针对建造合同及时段履约核算的项目，核查了发行人预计总成本的确定依据及审批流程，包括业务部门对土建成本、设备采购成本、安装成本、人工成本及包含差旅费及办公费等在内的项目其他直接费用的预计；</p> <p>2) 针对建造合同及时段履约核算的项目，核查了发行人预计总成本的调整依据及审批流程，检查了采购合同实际签署价格与原预计总成本是否存在差异；检查了项目设计变更、增补合同等因素造成的实际采购价格及数量的变动、预计工期变动等情况导致预计总成本的更新是否准确、及时；</p> <p>3) 核查了发行人已发生成本的真实性、完整性，包括直接土建工程成本、实际安装领用的设备成本等）以及可直接计入工程项目合同成本的其他费用（项目人员工资、差旅费、水电费、折旧等），并检查了已发生成本的外部确认依据；</p> <p>4) 获取了工程承包项目的合同、补充合同、客户对于新增工作量的确认单、项目完工验收单等外部证据，以及预计总成本审批单、主要设备入库单和领用单等内部依据；</p> <p>5) 针对建造合同核算的项目，根据工程量确认单、设备安装验收单、设备领用单等对成本发生时间与成本确认时间进行对比；针对终验法核算的项目，根据项目验收报告对项目验收时间与收入确认时间进行对比，执行收入截止性测试，核查跨期调节收入的情形；</p> <p>6) 针对新收入准则，根据合同内容及实际执行情况复核公司划分时点履约及时段履约的理由是否合理；</p> <p>7) 对项目毛利率进行分析。</p> <p><b>获取的内外部证据：</b></p> <p>1) <b>终验法核算的项目：</b>合同、工程验收报告、记账凭证、发票、银行回单；</p> <p>2) <b>建造合同核算的项目：</b>与业主签署的总承包合同、预计总成本表、已发生成本计算表、分包商合同、分包商工程量进度报告、供应商采购合同、</p> |

| 业务板块   | 核查情况                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        | 对设备供应商已交付安装设备的验收凭证（供应商负责安装设备）、库存设备材料领用单（供应商送达设备后由发行人后续领用安装）、记账凭证、发票、银行回单。                                                                                                                                                                                                                                              |
| 设备制造   | <b>核查程序：</b><br>1) 对各期收入金额变动趋势进行分析，计算本期重要产品的毛利率并进行各期比较，对各月各类收入波动进行分析；<br>2) 对收入进行截止性测试；<br>3) 检查收入确认相关的验收单、确认单等文件；<br><br><b>获取的内外部证据：</b><br>合同、发货签收单/验收单、记账凭证、发票、银行回单、出口报关单、提单（出口业务）。                                                                                                                                |
| 其他主营业务 | <b>核查程序：</b><br><b>1) 监理业务：</b> ①检查监理业务合同，了解业务承接过程，在新收入准则下根据合同内容及实际执行情况复核公司划分时点履约及时段履约的理由是否合理；②了解监理业务验收流程，检查已完工项目的验收报告；③检查未完工项目已发生的成本是否真实发生，对成本进行截止测试<br><b>2) 检测业务：</b> 对检测业务各期收入金额进行分析；取得检测业务明细记录并与账面收入核对，检查检测报告交接单及收款回单。<br><br><b>获取的内外部证据：</b><br>1) 监理业务：合同、工程验收报告、记账凭证、人工成本分摊表。<br>2) 检测业务：检测业务明细、收款回单、检测报告交接单。 |

## （二）函证情况

### 1、发函范围的确定

保荐人和申报会计师在确定函证客户范围时，综合考虑样本范围对于各类业务客户、各地区客户、关联方或非关联方客户等多维度的覆盖，并结合前十大客户全覆盖，其他交易金额较小的客户随机抽取的原则确定了最终的发函范围。

### 2、函证情况

保荐人和申报会计师分别确定了发函范围，执行了发函程序，并针对回函不符情况进行了核查，并要求发行人相应调整了财务报表；针对发函但未回函的部分，保荐人和申报会计师分别执行了替代程序。

针对发函但未回函的部分，替代程序具体如下：对于建造合同（时段履约）核算的项目，通过获取预计总成本表、材料设备出入库单和交货单等证据，根据成本法确认完工进度，进而替代函证确认收入金额计算的准确性；对终验法核算的工程承包及机电工程系统交付项目、设计咨询项目等，通过获取经客户确认的验收单或交付清单，替代函

证确认收入的准确性；通过核查期后回款情况等替代程序确认收入金额真实、准确、完整。

保荐人和申报会计师函证对于营业收入的合计覆盖情况如下：

| 年度           | 发函覆盖率  | 回函覆盖率  | 替代程序覆盖率 |
|--------------|--------|--------|---------|
| 2020 年 1-6 月 | 88.39% | 78.27% | 10.12%  |
| 2019 年       | 68.88% | 61.92% | 6.96%   |
| 2018 年       | 78.20% | 61.04% | 17.16%  |
| 2017 年       | 58.97% | 44.76% | 14.21%  |

注：发函覆盖率为发函客户收入金额占当期收入比例；回函覆盖率为回函客户收入金额占当期收入比例；替代程序覆盖率为执行替代程序客户收入金额占当期收入比例；下同。

### （三）走访情况

#### 1、走访对象的确定

保荐人和申报会计师选取发行人报告期各期前十大客户（合并口径）及各业务板块前五大客户（合并口径）进行视频或现场走访。针对发行人与同一实际控制人下属多个主体发生交易的情况，保荐人和申报会计师优先选取发生大额交易的主体，直至选取主体的合计交易金额超过与该实际控制人交易金额的 60%。除上述客户外，保荐人和申报会计师就各业务板块随机选取了部分客户进行走访。针对拒绝访谈的客户，保荐人和申报会计师通过执行穿行测试进行替代核查。

#### 2、走访形式及对收入的覆盖比例

保荐人和申报会计师通过视频及现场形式实际合计走访了 71 家客户，走访客户报告期内收入金额占当期收入的比例分别为 42.80%、60.99%、53.79%和 60.29%。

### （四）核查意见

保荐人、申报会计师认为，其对发行人各业务板块收入的核查方法是有效的、核查证据是充分的，发行人的营业收入真实，核算准确、完整。

问题 7：申报材料及审核问询回复显示，报告期内存在以下事项：①发行人认为机电工程系统交付业务 2018 年收入与 2017 年基本持平，主要由于当期完成合同的数量、合同平均单价和合同总金额与 2017 年较为接近；2019 年收入较 2018 年实现较大增长，主要是发行人承接大型项目的能力不断增强，当期完成合同的数量、合同平均单价均较 2018 年大幅提升，推动收入规模不断提升。但根据发行人在问询回复中提供的机电工程系统交付业务各期完成合同的总金额、合同数量及平均单价明细情况表，与上述说法存在较大差异；②根据发行人在解释“2018 年收入大幅上涨、净利润反而下降的原因及合理性”时提供的相关财务数据，报告期内发行人扣非后的净利润率逐年上升。同时，发行人未回答首轮审核问询中的“进一步分析收入与净利润增长的匹配性”、“人均设计业务收入与同行业可比公司是否存在显著差异以及合理性”等问题；③报告期内，高方筛销售均价为 8.40 万元/台、9.74 万元/台、14.16 万元/台及 5.51 万元/台，2020 年上半年高方筛销售金额 534.22 万元。发行人解释 2020 年上半年高方筛销售均价下降的原因为本期客户对于工艺简单、体积小的高方筛产品需求增多，因此低单价产品销量较多，导致高方筛产品整体均价略有下降；④发行人 2018 年、2019 年向德尔塔食品工业有限公司销售机电系统工程交付项目的毛利率分别为 2.69%、1.80%，显著低于同期向其他海外客户销售的毛利率。请发行人：（1）检查事项①相关文字表述和表格数字的对应关系，核对相关说法是否准确、客观，进一步分析并补充披露机电工程系统交付业务收入总体逐年上升的原因及合理性；（2）补充披露报告期内扣非后净利润率逐年上升的原因及合理性，报告期内收入与净利润增长的匹配性，人均设计业务收入与同行业可比公司是否存在显著差异以及合理性；（3）说明 2020 年上半年客户对于工艺简单、体积小的高方筛产品需求增多的原因，高方筛销售金额和单价显著下降是否表明该产品未来销售情况存在较大不确定性；（4）补充披露 2018 年、2019 年向德尔塔食品工业有限公司销售机电系统工程交付项目的毛利率显著低于同期其他海外客户毛利率的原因及合理性；（5）结合事项②说明未回复首轮审核问询中相关问题的原因及合理性，请全面自查并核对首轮审核问询回复中是否有其他应回复未回复的内容，并说明原因。请保荐人、申报会计师发表明确意见。

回复：

**一、检查事项①相关文字表述和表格数字的对应关系，核对相关说法是否准确、客观，进一步分析并补充披露机电工程系统交付业务收入总体逐年上升的原因及合理性**

经核查，发行人首轮审核问询回复中有关“机电工程系统交付业务收入总体逐年上升的合理性”的相关文字表述与表格数字存在不匹配问题；发行人已全面核查类似问题，确保本轮审核问询回复的准确性和客观性；有关“机电工程系统交付业务收入总体逐年上升的原因及合理性”回复修改后如下：

发行人的机电工程系统交付业务主要提供粮油及冷链领域食品加工项目的机电控制系统、低温系统等配套系统的整体交付服务，2017年度、2018年度、2019年度和2020年1-6月，发行人机电工程系统交付收入分别为43,847.62万元、43,573.51万元、57,977.09万元和19,316.89万元，2017年度至2019年度的复合增长率为14.99%。

报告期内，发行人机电工程系统交付业务在手合同和各期完成合同的总金额、合同数量及平均单价的明细情况如下：

单位：万元、个

| 机电工程系统交付  | 2020年6月末   | 2019年末    | 2018年末    | 2017年末    |
|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|
| 在手合同含税总金额 | 120,562.53 | 98,160.46 | 85,191.12 | 84,121.77 |
| 在手合同数量    | 178        | 141       | 141       | 181       |
| 平均单价      | 677.32     | 696.17    | 604.19    | 464.76    |

注：截至期末，机电工程系统交付业务未完成验收交付则属于在手合同。

单位：万元、个

| 机电工程系统交付    | 2020年1-6月 | 2019年度    | 2018年度    | 2017年度    |
|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 当期完成合同含税总金额 | 23,337.02 | 72,263.37 | 48,486.77 | 50,317.96 |
| 当期完成合同数量    | 42        | 126       | 86        | 165       |
| 平均单价        | 555.64    | 573.52    | 563.80    | 304.96    |

注：机电工程系统交付业务于当期完成验收交付则属于当期完成合同。

发行人机电工程系统交付业务的2018年度收入较2017年度略有下降，主要由于当期完成合同平均单价较2017年度上升，但数量有所下降，导致当期完成的合同总金额较2017年度略有下降；2019年度收入较2018年度实现较大增长，主要由于发行人积极拓展全国各地粮油加工及冷链领域的机电工程系统交付项目，承接大型项目的能力不断

增强，当期完成合同平均单价在稳中有升的基础上，完成合同数量较2018年度实现了较大增长，推动收入规模不断提升。

以上楷体加粗部分已补充披露至招股说明书之“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十四、盈利能力分析”之“（二）营业收入分析”。

二、补充披露报告期内扣非后净利润率逐年上升的原因及合理性，报告期内收入与净利润增长的匹配性，人均设计业务收入与同行业可比公司是否存在显著差异以及合理性

（一）报告期内扣非后净利润率逐年上升的原因及合理性，报告期内收入与净利润增长的匹配性

报告期内，发行人主要财务指标情况如下表所示：

单位：万元

| 项目       | 2020年1-6月        |                | 2019年度            |                | 2018年度            |                | 2017年度            |                |
|----------|------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
|          | 金额               | 比例             | 金额                | 比例             | 金额                | 比例             | 金额                | 比例             |
| 一、营业收入   | <b>85,729.91</b> | <b>100.00%</b> | <b>194,667.61</b> | <b>100.00%</b> | <b>165,700.86</b> | <b>100.00%</b> | <b>108,613.19</b> | <b>100.00%</b> |
| 减：营业成本   | 72,405.90        | 84.46%         | 166,858.09        | 85.71%         | 145,611.28        | 87.88%         | 90,712.46         | 83.52%         |
| 营业毛利     | <b>13,324.01</b> | <b>15.54%</b>  | <b>27,809.52</b>  | <b>14.29%</b>  | <b>20,089.58</b>  | <b>12.12%</b>  | <b>17,900.73</b>  | <b>16.48%</b>  |
| 减：税金及附加  | 392.47           | 0.46%          | 921.77            | 0.47%          | 830.45            | 0.50%          | 907.31            | 0.84%          |
| 销售费用     | 555.14           | 0.65%          | 1,033.57          | 0.53%          | 778.18            | 0.47%          | 897.72            | 0.83%          |
| 管理费用     | 5,218.49         | 6.09%          | 10,913.65         | 5.61%          | 9,429.88          | 5.69%          | 8,608.98          | 7.93%          |
| 研发费用     | 1,866.20         | 2.18%          | 4,126.95          | 2.12%          | 2,959.71          | 1.79%          | 2,994.60          | 2.76%          |
| 财务费用     | -217.66          | -0.25%         | -549.52           | -0.28%         | -517.72           | -0.31%         | -435.32           | -0.40%         |
| 信用减值损失   | 1,287.15         | 1.50%          | 2,526.54          | 1.30%          | -                 | -              | -                 | 0.00%          |
| 资产减值损失   | 45.83            | 0.05%          | 176.90            | 0.09%          | 1,700.77          | 1.03%          | 1,444.41          | 1.33%          |
| 加：其他收益   | 321.34           | 0.37%          | 373.25            | 0.19%          | 438.00            | 0.26%          | 227.02            | 0.21%          |
| 投资收益     | -                | -              | -                 | -              | 957.39            | 0.58%          | 3,328.87          | 3.06%          |
| 公允价值变动收益 | -                | -              | -                 | -              | -                 | -              | -                 | 0.00%          |
| 资产处置收益   | -                | -              | -5.03             | 0.00%          | -1.79             | 0.00%          | -7.50             | -0.01%         |
| 二、营业利润   | <b>4,497.73</b>  | <b>5.25%</b>   | <b>9,027.88</b>   | <b>4.64%</b>   | <b>6,301.91</b>   | <b>3.80%</b>   | <b>7,031.41</b>   | <b>6.47%</b>   |
| 加：营业外收入  | 478.34           | 0.56%          | 2,081.53          | 1.07%          | 902.59            | 0.54%          | 1,232.62          | 1.13%          |
| 减：营业外支出  | 225.47           | 0.26%          | 990.76            | 0.51%          | 446.08            | 0.27%          | 405.17            | 0.37%          |
| 三、利润总额   | <b>4,750.60</b>  | <b>5.54%</b>   | <b>10,118.65</b>  | <b>5.20%</b>   | <b>6,758.42</b>   | <b>4.08%</b>   | <b>7,858.86</b>   | <b>7.24%</b>   |

| 项目      | 2020年1-6月 |       | 2019年度   |       | 2018年度   |       | 2017年度   |       |
|---------|-----------|-------|----------|-------|----------|-------|----------|-------|
|         | 金额        | 比例    | 金额       | 比例    | 金额       | 比例    | 金额       | 比例    |
| 减：所得税费用 | 688.33    | 0.80% | 1,421.57 | 0.73% | 1,397.49 | 0.84% | 2,434.63 | 2.24% |
| 四、净利润   | 4,062.26  | 4.74% | 8,697.08 | 4.47% | 5,360.93 | 3.24% | 5,424.23 | 4.99% |
| 归母净利润   | 4,123.19  | 4.81% | 8,735.01 | 4.49% | 5,400.57 | 3.26% | 5,443.09 | 5.01% |
| 扣非归母净利润 | 3,627.73  | 4.23% | 7,371.66 | 3.79% | 3,794.61 | 2.29% | 1,794.13 | 1.65% |

### 1、报告期内扣非后净利润率逐年上升的原因及合理性

2017年度、2018年度、2019年度和2020年1-6月，发行人扣非归母净利润分别为1,794.13万元、3,794.61万元、7,371.66万元和3,627.73万元，扣非归母净利润率分别为1.65%、2.29%、3.79%和4.23%，呈现逐年上升趋势。

2018年度扣非归母净利润率较2017年度上升0.64个百分点，主要由于：发行人2018年度工程承包业务规模增长较快，工程承包业务占比提升，导致整体毛利率较2017年度下降4.36个百分点；同时，因发行人进一步加强费用控制、部分子公司取得高新技术企业认定从而享受税收优惠等，销售费用、管理费用、研发费用和所得税费用等费用占营业收入比例亦有所下降，分别下降0.36、2.24、0.97和1.40个百分点，导致扣非归母净利润率有所上升。

2019年度扣非归母净利润率较2018年度上升1.50个百分点，主要由于：发行人2019年度机电工程系统交付业务毛利率有所提升，导致整体毛利率较2018年度上升2.16个百分点，销售费用、管理费用、研发费用等费用占营业收入比例保持相对平稳，因此扣非归母净利润率有所上升。

2020年度1-6月扣非归母净利润率较2019年度上升0.44个百分点，主要由于：发行人2020年度1-6月设计咨询、机电工程系统交付、工程承包业务毛利率均有所提升，导致整体毛利率较2019年度上升1.25个百分点，销售费用、管理费用、研发费用等费用占营业收入比例保持相对平稳，因此扣非归母净利润率有所上升。

其中，发行人毛利率变动原因已披露至招股说明书之“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十四、盈利能力分析”之“（四）毛利及毛利率分析”。相关费用占营业收入比例变动原因详见招股说明书之“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十四、盈利能力分析”之“（五）期间费用分析”和“（七）税项分析”。

## 2、报告期内收入与净利润增长的匹配性

报告期内，发行人营业收入整体呈现上升趋势，2017年度、2018年度、2019年度和2020年1-6月，营业收入分别为108,613.19万元、165,700.86万元、194,667.61万元和85,729.91万元，2017年度至2019年度的复合增长率为33.88%。营业利润和净利润整体呈现上升趋势，2017年度、2018年度、2019年度和2020年1-6月，营业利润分别为7,031.41万元、6,301.91万元、9,027.88万元和4,497.73万元，2017年度至2019年度的复合增长率为13.31%；2017年度、2018年度、2019年度和2020年1-6月，净利润分别为5,424.23万元、5,360.93万元、8,697.08万元和4,062.26万元，2017年度至2019年度的复合增长率为26.62%。2017年度、2018年度、2019年度和2020年1-6月，扣非归母净利润分别为1,794.13万元、3,794.61万元、7,371.66万元和3,627.73万元，2017-2019年度整体复合增长率102.70%。

2018年度与2017年度相比，营业收入增加57,087.68万元，同比上升52.56%；归母净利润减少42.52万元，同比下降0.78%，主要由于①工程承包业务占比提升导致发行人2018年度毛利率较2017年度有所下降，因此营业毛利涨幅不及营业收入，营业毛利较2017年度仅增加2,188.85万元，同比提升12.23%；②经营规模扩大，使得期间费用相应有所增长，期间费用（销售费用、管理费用、研发费用和财务费用）较2017年度增加584.07万元，同比提升4.84%；③此外，2018年度，发行人将部分信托理财赎回，导致投资收益较2017年度减少2,371.48万元，同比下降71.24%，是导致归母净利润同比减少的主要原因。信托理财收益属于非经常性损益，2018年度发行人扣非归母净利润较2017年度增加2,000.48万元，同比上升111.50%，与营业收入变动方向一致，变动趋势基本匹配。

2019年度与2018年度相比，营业收入增加28,966.75万元，同比上升17.48%；归母净利润增加3,334.44万元，同比上升61.74%，主要由于机电工程系统、工程承包和设备制造业务毛利率均有所上升，使得2019年度发行人整体毛利率较2018年度上升2.16个百分点，营业毛利增加7,719.94万元，同比上升38.43%。扣非归母净利润增加3,577.05万元，同比上升94.27%，归母净利润与扣非归母净利润变动方向均与营业收入变动方向一致，变动趋势基本匹配。

综上所述，2017-2019年度，发行人营业收入、归母净利润整体呈现上升趋势，变动趋势基本匹配。其中，2018年度营业收入较2017年度大幅上升，但归母净利润较2017年度有所下降，主要由于2017年度实现了较大金额的理财投资收益，2018年赎回信托

理财产品导致该部分收益不再确认，属于非经常性损益影响。不考虑此因素情况下，发行人2018年度扣非归母净利润较2017年度同比呈现上升趋势，与营业收入变动趋势基本匹配。

此外，归母净利润的变动幅度受到营业收入和营业成本（即营业毛利）、销售费用、管理费用、研发费用及所得税费用等多个因素的共同影响，各因素具体影响程度请见本回复之“二”之“（一）”之“1、报告期内扣非后净利润率逐年上升的原因及合理性”。

以上楷体加粗部分已补充披露至招股说明书之“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十四、盈利能力分析”之“（一）经营成果概况”。

## （二）人均设计业务收入与同行业可比公司是否存在显著差异以及合理性

2017-2019年度，发行人的人均设计咨询业务收入分别为34.21万元、34.98万元和35.30万元，整体基本保持稳定。

2017-2019年度，发行人设计咨询业务与可比公司的人均收入情况如下：

| 单位：万元 |        |        |        |
|-------|--------|--------|--------|
| 公司简称  | 2019年度 | 2018年度 | 2017年度 |
| 中设集团  | 62.84  | 63.84  | 52.82  |
| 汉嘉设计  | 36.10  | 36.54  | 35.01  |
| 华阳国际  | 28.00  | 29.57  | 29.74  |
| 中国海诚  | /      | /      | /      |
| 行业均值  | 42.31  | 43.32  | 39.19  |
| 发行人   | 35.30  | 34.98  | 34.21  |

数据来源：各公司招股说明书及年报，中国海诚因年报未披露相关数据故未予列示。

发行人设计咨询业务人均收入略低于可比公司均值，主要由于：发行人深耕粮油加工及冷链领域，中设集团专注于交运、市政、建筑和智能工程等领域，汉嘉设计专注于建筑设计及装饰景观市政设计等领域，华阳国际专注于城市规划、BIM设计咨询等领域；不同领域的设计咨询业务由于项目规模、技术含量存在差异，导致各领域设计咨询业务的劳动密集程度不同，故人均收入存在差异。

以上楷体加粗部分已补充披露至招股说明书之“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十四、盈利能力分析”之“（四）毛利及毛利率分析”。

三、说明2020年上半年客户对于工艺简单、体积小的高方筛产品需求增多的原因，高方筛销售金额和单价显著下降是否表明该产品未来销售情况存在较大不确定性

2020年上半年发行人小方筛的产量为67台，相比于2019年全年产量增加61台。2020年上半年，公司的新客户梁山利生食品有限公司对于小方筛的订单量为39台，占小方筛产量增量的63.93%，占比较高。因此，2020年上半年客户对于工艺简单、体积小的高方筛产品需求增多。

由于公司在2020年年初承接的小方筛订单数量较多，后续公司承接的大型、复杂高方筛订单已安排到2020年下半年进行生产。根据公司现有的生产计划，预计2020年公司对于工艺复杂、体积大的高方筛的产量及销量将保持稳定。高方筛销售金额和单价显著下降是由于公司的小方筛订单数量增多、生产计划调整，而小方筛产品的单价较低，因此导致整体高方筛销售金额和单价的下降；高方筛产品未来销售情况不存在重大不确定性。

以上楷体加粗部分已补充披露至招股说明书之“第六节 业务与技术”之“四、发行人主营业务情况”之“（一）主要产品的销售情况”。

四、补充披露2018年、2019年向德尔塔食品工业有限公司销售机电系统工程交付项目的毛利率显著低于同期其他海外客户毛利率的原因及合理性

2018年度、2019年度，发行人确认收入金额超过100万元的机电工程系统交付业务海外项目毛利率分别为9.56%和5.55%。其中，发行人向孟加拉国德尔塔食品工业有限公司销售的油脂加工成套系统交付项目在2018年度和2019年度的毛利率分别为2.69%和1.80%，低于同期机电工程系统交付业务海外项目整体毛利率，相关情况具有合理性，主要由于：德尔塔食品工业有限公司为孟加拉国最为知名的大型农业食品加工企业之一，为发行人子公司武汉科研首位海外客户；武汉科研为与该客户建立长期友好的合作关系，积累项目经验，进一步拓展海外市场，因此在承揽项目时战略性地接受了相对较低的利润空间，导致项目毛利率低于其他海外客户。

发行人及其控股股东、实际控制人与德尔塔食品工业有限公司及其控股股东、实际控制人均不存在关联关系，亦不存在其他利益安排。

以上楷体加粗部分已补充披露至招股说明书之“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十四、盈利能力分析”之“（二）营业收入分析”。

**五、结合事项②说明未回复首轮审核问询中相关问题的原因及合理性，请全面自查并核对首轮审核问询回复中是否有其他应回复未回复的内容，并说明原因**

发行人在首轮审核问询回复中存在部分回复不到位或应回复而未回复的情况，具体如下：

①针对首轮审核问询中的问题12之“（4）结合具体项目，量化披露报告期内设计咨询、工程承包、机电工程系统交付、其他主营业务的收入总体逐年上升，特别是工程承包业务2018年收入快速上升的原因及合理性；2018年收入大幅上涨、净利润反而下降的原因及合理性，进一步分析收入与净利润增长的匹配性”，发行人在首轮审核问询回复中对于审核问题理解不充分，仅分析了营业收入和扣非归母净利润的匹配性，未“进一步分析收入与净利润增长的匹配性”；本轮审核问询回复已就相关事宜补充修改，并在招股说明书之“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十四、盈利能力分析”之“（一）经营成果概况”披露；

②针对首轮审核问询中的问题12之“（5）人均设计咨询业务收入及报告期内变动情况、变动的原因及合理性，结合员工结构和人数变化分析人均设计咨询业务收入和人均薪酬的波动趋势是否一致，人均设计业务收入与同行业可比公司是否存在显著差异以及合理性，披露公司相比同行业可比公司的竞争优势”，发行人在首轮审核问询回复中因合稿错误未在问题12之（5）的回复中披露“人均设计业务收入与同行业可比公司是否存在显著差异以及合理性”，仅在招股说明书之“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十四、盈利能力分析”之“（四）毛利及毛利率分析”披露相关事宜；本轮审核问询回复已就相关事宜补充修改。

发行人已全面自查并核对首轮及本轮审核问询回复中类似情况，无其他应回复而未回复内容。

**六、请保荐人、申报会计师发表明确意见**

保荐人、申报会计师履行了如下主要核查程序：

1、检查并复核了发行人在报告期各期已完成合同总金额、合同数量和平均单价，进一步分析了各业务收入变动原因及合理性；

2、对比了报告期各期发行人营业收入、营业成本、期间费用、所得税费用、归母净利润和扣非归母净利润的变动情况，进一步分析了扣非归母净利润逐年上升的原因及

合理性，以及收入与净利润增长的匹配性；

3、查阅了同行业可比公司人均设计业务收入情况，并将发行人人均设计业务收入与同行业可比公司进行对比，分析了差异原因及合理性；

4、访谈了公司高方筛业务的负责人员，获得了小方筛 2020 年的合同订单，以及公司高方筛业务的生产计划；

5、了解了发行人向德尔塔食品工业有限公司销售机电系统工程交付项目的背景情况，分析了该项目毛利率与其他海外项目差异的原因及合理性；

6、全面检查并核对了首轮审核问询回复及本轮审核问询回复的内容完整性及数据准确性。

经核查，保荐人、申报会计师认为：

1、发行人首轮审核问询回复中有关“机电工程系统交付业务收入总体逐年上升的合理性”的相关文字表述存在不够准确和客观的问题，相关表述已在本轮审核问询回复及招股说明书中补充修改；报告期内，机电工程系统交付业务收入整体呈现上升趋势具有合理性；

2、发行人因对题目理解不充分或合稿错误，未在首轮审核问询回复中披露有关“进一步分析收入与净利润增长的匹配性”和“人均设计业务收入与同行业可比公司是否存在显著差异以及合理性”，相关问题回复已在本轮审核问询回复和招股说明书中补充披露；报告期内，发行人的扣非归母净利润率逐年上升具有合理性，营业收入与净利润增长基本匹配，部分年度营业收入与净利润变动有差异亦存在合理原因；人均设计业务收入与同行业可比公司存在差异具有合理性；

3、2020年上半年客户对于工艺简单、体积小的高方筛产品需求增多的原因是公司新增客户对于工艺简单、体积小的小方筛产品订单增加；2020年上半年高方筛销售金额和单价显著下降是由于公司的小方筛订单数量增多、生产计划调整，而小方筛产品的单价较低，因此导致整体高方筛销售金额和单价的下降；高方筛产品未来销售情况不存在重大不确定性；

4、2018年、2019年发行人向德尔塔食品工业有限公司销售机电系统工程交付项目的毛利率低于同期其他海外客户毛利率具有合理性；

5、发行人已全面自查并核对首轮审核问询回复，针对应回复而未回复内容已在本轮审核问询回复和招股说明书中补充披露。

问题 8：申报材料及审核问询回复显示，发行人向中建六局安装工程有限公司、中粮集团旗下相关公司提供机电工程系统交付服务实现的毛利率显著高于其他客户。报告期内，存在客户与供应商重叠情形，但相应的销售及采购活动主要发生在不同子公司或不同项目中，或销售与采购的内容存在本质区别。请发行人：（1）补充披露向中建六局安装工程有限公司、中粮集团旗下相关公司提供机电工程系统交付服务实现的毛利率显著高于其他客户的原因；（2）补充披露客户与供应商重叠情形下全部的销售和采购金额及其占比，说明重叠情形下销售及采购活动发生在同一子公司或同一项目的具体情况；（3）在招股说明书补充披露发行人在首轮问询回复“根据实质重于形式原则，披露两家公司与发行人是否存在关联关系”的相关内容。请保荐人、申报会计师发表明确意见。

回复：

#### 一、补充披露向中建六局安装工程有限公司、中粮集团旗下相关公司提供机电工程系统交付服务实现的毛利率显著高于其他客户的原因

报告期内，发行人机电工程系统交付的平均毛利率分别为7.44%、9.96%、14.95%和15.35%。经核查，2019年度，发行人向中建六局安装工程有限公司提供机电工程系统交付服务的毛利率已更正为**7.89%**；2017年度，发行人向中国华粮物流集团北良有限公司提供机电工程系统交付服务的毛利率已更正为**10.03%**。前述毛利率与发行人同期机电工程系统交付所实现的平均毛利率相比未显著偏高。以下针对当期毛利率高于发行人当期整体平均毛利率10个百分点以上的中粮集团旗下相关公司进行分析。

报告期内，在已披露的机电工程系统交付业务前五大客户中，发行人向中粮集团旗下6家子公司提供机电工程系统交付服务，其中毛利率显著高于当期整体平均毛利率的合计3家。具体原因如下表所示：

| 年度           | 客户名称           | 当期毛利率  | 毛利率较高原因                                                                                                                                                                                          |
|--------------|----------------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2020 年 1-6 月 | 中粮（江阴）粮油仓储有限公司 | 34.37% | 该项目合同总金额为583.36万元，合同总毛利为89.89万元，整体毛利率为15.41%，与发行人机电工程系统交付业务所实现的平均毛利率水平基本保持一致。该项目于2019年3月开工，2020年4月完成竣工验收，2020年1-6月确认收入为109.12万元，金额较小。发行人在该项目上技术成熟，同类项目经验较为丰富，且2020年上半年项目处于收尾阶段，故实际发生的人员费用如差旅费，办公 |

| 年度     | 客户名称           | 当期毛利率  | 毛利率较高原因                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--------|----------------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        |                |        | 费, 管理费等相对较少, 使得当期毛利率略高。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 2018年度 | 中粮(东莞)粮油工业有限公司 | 23.91% | <p>该项目合同总金额为1,052.48万元, 合同总毛利为251.65万元, 整体毛利率为23.91%。该项目于2017年8月开工, 2018年6月完成竣工验收。</p> <p>(1) 该项目位于广州东莞, 当地年平均气温较高, 而该项目投产后的原料为初加工后的白米, 在高温环境下对白米的储藏有特殊的要求, 因此该项目采用发行人新研发的钢板仓氮气气调系统。该系统为发行人成品粮储存系统里的高新技术产品, 具有一定的稀缺性, 在合同中对应金额为365万元, 相比常规钢板仓气调系统, 报价高出约75-80万元;</p> <p>(2) 该系统材料损耗率低, 施工方便, 人工消耗量小, 使得该项目相对常规项目成本节约约10-15万元。</p>                                                                             |
|        | 中粮(江西)米业有限公司   | 24.77% | <p>该项目合同总金额为802.40万元, 合同总毛利为198.75万元, 整体毛利率为24.77%。该项目于2018年8月开工, 2018年12月完成竣工验收。</p> <p>(1) 该项目投产后的产成品为蒸谷米, 在国内同类加工厂较少, 涉及到了浸泡、干燥等特殊工艺, 与普通大米加工技术相比, 加工技术含量较高。在施工图设计阶段, 发行人运用专利《一种大米加工过程中在线自然凉米缓苏仓》优化设计方案和设备选型, 节约项目采购成本约45-50万元;</p> <p>(2) 该项目在执行过程中使用了发行人《蒸谷米浸泡一体化装置》、《蒸谷米加工一体化排水排料装置》等专利技术, 相关系统技术难度较大, 相较普通系统具有一定的溢价。普通大米加工系统安装调试费报价约为100.2万, 蒸谷米加工系统安装调试费报价约为150.2万, 蒸谷米加工系统安装调试费较普通大米加工系统高49.90%。</p> |

综上所述, 发行人2020年1-6月对中粮(江阴)粮油仓储有限公司销售的毛利率较高主要由于该项目于2020年完成验收, 在项目收尾阶段发生费用较少, 导致当期毛利率偏高; 2018年对中粮(江阴)粮油仓储有限公司及中粮(江西)米业有限公司销售的毛利率较高主要由于相关项目使用了发行人技术含量较高的产品或技术, 报价较一般项目较高。整体而言, 发行人2020年1-6月向中粮(江阴)粮油仓储有限公司、2018年向中粮(东莞)粮油工业有限公司及中粮(江西)米业有限公司等中粮集团旗下相关公司提

供机电工程系统交付服务的收入成本真实、准确、完整，其毛利率显著高于当期整体平均毛利率具有商业合理性。

2020年1-6月，发行人向中粮（江阴）粮油仓储有限公司提供机电工程系统交付服务的毛利为37.50万元，占当期该板块总毛利的比例为1.26%；2018年，发行人向中粮（东莞）粮油工业有限公司及中粮（江西）米业有限公司提供机电工程系统交付服务的毛利合计为450.43万元，占当期该板块总毛利的比例为10.37%。发行人向上述中粮集团旗下公司提供机电工程系统交付服务取得的毛利占当期该板块毛利比例均较低。

以上楷体加粗部分已补充披露至招股说明书“第十一节 其他重要事项”之“六、各业务板块前五大客户情况”。

## 二、补充披露客户与供应商重叠情形下全部的销售和采购金额及其占比，说明重叠情形下销售及采购活动发生在同一子公司或同一项目的具体情况

### （一）客户与供应商重叠情形下全部的销售和采购金额及其占比

报告期内，发行人重叠客户与供应商合计34家，其中累计销售或者采购金额在100万元以上的重叠客户与供应商合计21家。2017年度、2018年度、2019年度及2020年1-6月，发行人重叠客户与供应商销售金额分别为2,713.74万元、1,739.86万元、7,240.96万元和4,799.38万元，占营业收入的比例分别为2.50%、1.05%、3.72%和5.60%；采购金额分别为9,407.65万元、5,071.51万元、10,025.38万元和5,116.94万元，占采购总额的比例分别为11.52%、3.66%、6.21%和8.96%。重叠客户与供应商的销售及采购活动主要发生在不同子公司或不同项目中，或销售与采购的内容存在本质区别。相关交易均具有商业实质与商业合理性，具体情况如下表所示：

单位：万元

| 项目                            | 期间        | 销售金额     | 占比    | 采购金额     | 占比     |
|-------------------------------|-----------|----------|-------|----------|--------|
| 累计销售或者采购金额在100万元以上的重叠客户与供应商小计 | 2020年1-6月 | 4,700.28 | 5.48% | 4,993.80 | 8.75%  |
|                               | 2019年度    | 7,212.01 | 3.70% | 9,975.93 | 6.18%  |
|                               | 2018年度    | 1,716.26 | 1.04% | 4,916.66 | 3.54%  |
|                               | 2017年度    | 2,713.74 | 2.50% | 9,407.17 | 11.52% |
| 累计销售或者采购金额在100万元以下的重叠客户与供应    | 2020年1-6月 | 99.10    | 0.12% | 123.14   | 0.22%  |
|                               | 2019年度    | 28.95    | 0.01% | 49.46    | 0.03%  |
|                               | 2018年度    | 23.60    | 0.01% | 154.85   | 0.11%  |

| 项目  | 期间        | 销售金额     | 占比    | 采购金额      | 占比     |
|-----|-----------|----------|-------|-----------|--------|
| 商小计 | 2017年度    | -        | -     | 0.48      | 0.00%  |
| 合计  | 2020年1-6月 | 4,799.38 | 5.60% | 5,116.94  | 8.96%  |
|     | 2019年度    | 7,240.96 | 3.72% | 10,025.38 | 6.21%  |
|     | 2018年度    | 1,739.86 | 1.05% | 5,071.51  | 3.66%  |
|     | 2017年度    | 2,713.74 | 2.50% | 9,407.65  | 11.52% |

## （二）重叠情形下销售及采购活动发生在同一子公司或同一项目的具体情况

### 1、销售及采购活动发生在同一子公司的情况

报告期内，发行人客户与供应商重叠情形下销售及采购活动发生在同一子公司的合计23家。报告期内，同一子公司重叠情形下销售及采购活动的销售与采购的内容存在本质区别，除与航天信息股份有限公司航天智慧分公司的交易外，同一子公司重叠情形下销售及采购活动均发生在不同项目上。相关交易均具有商业实质与商业合理性，不存在利益输送情形。具体情况如下表所示：

单位：万元

| 序号 | 单位名称           | 发生交易的子公司 | 销售情况         |                                                    |                                  |          | 采购情况   |                                            |               |        |
|----|----------------|----------|--------------|----------------------------------------------------|----------------------------------|----------|--------|--------------------------------------------|---------------|--------|
|    |                |          | 期间           | 项目                                                 | 主要销售内容                           | 销售金额     | 期间     | 项目                                         | 主要采购内容        | 采购金额   |
| 1  | 江苏江达机械制造有限公司   | 无锡工科     | 2019 年       | 江苏汇福豆粕输送存储打包装车项目,中谷碧陆南通 8 万吨筒仓                     | 提供电气控制设备、电缆、桥架、安装材料,控制软件的供货及安装服务 | 236.97   | 2018 年 | 大丰英茂糖业有限公司食糖仓储工程设计、采购、施工一体化项目              | 采购提升机及带式输送机   | 863.25 |
|    |                |          | 2017 年       | 舟山良海粮油有限公司年加工 120 万吨油料及储运基地一期项目                    | 提供电气控制设备、电缆、桥架、安装材料采购            | 25.12    | 2017 年 |                                            | 全密闭单托辊带式输送机   | 323.20 |
|    |                | 郑州科研     | 2018 年       | 中粮曹妃甸 100 万吨/年精炼糖项目二期仓储库工程                         | 输送设备供货、安装及服务                     | 149.99   | 2018 年 | 佛山市粮食储备库项目                                 | 采购带式输送机       | 39.55  |
|    |                |          |              |                                                    |                                  |          | 2017 年 |                                            | 采购带式输送机       | 291.50 |
| 2  | 镇江四建建设有限公司     | 无锡工科     | 2019 年       | 苏州市相城区粮食储备库新建项目机电设备供货及配套服务项目                       | 提供粮食类总承包项目机电设备供货及安装服务            | 3,290.27 | 2018 年 | 大丰英茂糖业有限公司食糖仓储工程设计、采购、施工一体化项目              | 卸料钢斗制作及安装     | 18.63  |
|    |                |          | 2017 年       |                                                    | 提供增晒图纸服务                         | 0.18     |        |                                            |               |        |
| 3  | 江苏通达机械设备制造有限公司 | 无锡工科     | 2020 年 1-6 月 | 广州港新沙港区 13#泊位工程项目机电设备采购及机电系统安装工程                   | 电柜、电箱、变频、软启、电缆、防爆箱               | 579.15   | 2019 年 | 青海粮食现代物流综合平台项目一期工程粮食立筒仓配套设备采购和安装项目         | 采购提升机、刮板机、皮带机 | 344.77 |
|    |                |          | 2019 年       |                                                    | 控制设备、变配电(强弱电)设备供货及安装服务           | 2,434.05 | 2018 年 | 临海市粮食储备中心项目(机电设备)                          | 采购斗提机、双气垫皮带机等 | 84.05  |
| 4  | 徐州中良设备工程股份有限公司 | 无锡工科     | 2020 年 1-6 月 | 中央储备库盘锦油脂直属库和中央储备粮辽东湾直属库 42 万吨大直径筒仓及配套输送栈桥机电采购安装项目 | MCC 柜、电缆、动力配电箱、桥架                | 35.54    | 2019 年 | 中粮江阴粮食物流扩建 4 万吨半自动化平房仓项目工程承包               | 采购多点卸料皮带输送机   | 132.16 |
|    |                |          | 2019 年       |                                                    | 大直径筒仓及配套输送栈桥机电采购安装项目电气交钥匙工程服务    | 1.16     |        |                                            |               |        |
|    |                |          | 2018 年       |                                                    | 大直径筒仓及配套输送栈桥机电采购及安装服务            | 203.69   | 2017 年 | 浙江衢州市级粮食储备库二期建设项目机械、电气、控制设备采购及服务总承包(MEC)工程 | 采购多点卸料皮带输送机   | 189.15 |
|    |                |          | 2017 年       |                                                    | 提供大直径筒仓及配套                       | 1,466.51 |        |                                            |               |        |

| 序号 | 单位名称              | 发生交易的子公司 | 销售情况         |                                  |                           |          | 采购情况         |                                           |                                                   |          |
|----|-------------------|----------|--------------|----------------------------------|---------------------------|----------|--------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------|
|    |                   |          | 期间           | 项目                               | 主要销售内容                    | 销售金额     | 期间           | 项目                                        | 主要采购内容                                            | 采购金额     |
|    |                   |          |              |                                  | 输送栈桥机电供货及安装服务             |          |              |                                           |                                                   |          |
| 5  | 航天信息股份有限公司航天智慧分公司 | 郑州科研     | 2019 年       | 佛山市粮食储备库项目                       | 自动化控制系统：提供佛山市粮食储备库浅圆仓自控系统 | 132.08   | 2019 年度      | 佛山市粮食储备库项目                                | 硬件设备：采购佛山市粮食储备库机房及网络设备、智能化综合控制柜                   | 290.27   |
| 6  | 开封市茂盛物流机电装备工程有限公司 | 茂盛装备     | 2020 年 1-6 月 | 中粮生化蚌埠项目                         | 中粮生化蚌埠项目机电设备              | 774.00   | 2020 年 1-6 月 | /                                         | 原材料、半成品等                                          | 1,033.55 |
|    |                   | 郑州科研     | 2019 年       | 中储粮成都青白江仓储有限责任公司物流项目机电设备采购工程咨询项目 | 工程咨询服务                    | 117.97   | 2019 年       | 佛山市粮食储备库项目工艺设备安装工程                        | 采购工艺设备安装工程清理设备                                    | 1,079.43 |
|    |                   |          | 2018 年       |                                  |                           | 35.72    | 2018 年       | 重庆市储备粮管理有限公司垫江直属库迁建项目浅圆仓子项目               | 采购斗提机、刮板机、初清筛、多点卸料皮带机、除尘器、闸阀门、风机、空压系统、电动葫芦等       | 278.55   |
| 7  | 江苏国粮仓储工程有限公司      | 无锡工科     | 2018 年       | 武进粮食物流园(中心库)一期项目技术服务             | 提供设计服务                    | 120.75   | 2018 年       | 光明粮食科技产业园工艺设备技术升级项目设计、采购、施工               | 钢板仓 2 套                                           | 33.18    |
|    |                   |          |              |                                  |                           |          | 2017 年       | 中央储备粮铜川直属库合资建仓项目 MEC(机械、电气及自动控制)系统设备采购及安装 | 气垫带式输送机、斗式提升机、湖南江山筒仓储存、出仓系统                       | 66.37    |
| 8  | 郑州格德格瑞机械工程有限公司    | 张家口装备    | 2020 年 1-6 月 | /                                | 销售磨粉机、高方筛                 | 1,264.57 | 2019 年       | /                                         | 筛格、打板圆筛                                           | 188.94   |
|    |                   |          | 2019 年       |                                  |                           | 720.33   | 2018 年       |                                           |                                                   | 143.47   |
|    |                   |          | 2018 年       |                                  |                           | 917.53   | 2017 年       |                                           |                                                   | 86.77    |
|    |                   |          | 2017 年       |                                  |                           | 963.90   |              |                                           |                                                   |          |
| 9  | 江苏富昌机械设备有限公司      | 郑州科研     | 2018 年       | 广东省储备粮东莞直属库二期工程管控系统软件开发和调试项目     | 工程控制和信息系统软件开发服务           | 129.98   | 2017 年       | 广东省储备粮顺德直属库二期工程机械、电气、控制设备及服务总承包(MEC)工程    | 佛山粮食储备库采购电控工程安防及网络系统、广东省储备粮顺德直属库二期工程机械、电气、控制设备及服务 | 1,184.46 |
|    |                   |          | 2017 年       |                                  |                           | 47.17    |              |                                           |                                                   |          |

| 序号 | 单位名称             | 发生交易的子公司 | 销售情况      |                         |                                        |        | 采购情况           |                                    |                                                                                      |                   |
|----|------------------|----------|-----------|-------------------------|----------------------------------------|--------|----------------|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
|    |                  |          | 期间        | 项目                      | 主要销售内容                                 | 销售金额   | 期间             | 项目                                 | 主要采购内容                                                                               | 采购金额              |
|    |                  |          |           |                         |                                        |        |                |                                    | 总承包(MEC)采购斗式提升机、气垫皮带机、托辊皮带机                                                          |                   |
| 10 | 中国机械工业机械工程有限公司   | 郑州科研     | 2020年1-6月 | 温州市本级新建储备粮库一期工程--房建工程机电 | 温州市本级新建储备粮库项目提供设备采购及安装工程服务             | 948.98 | 2020年1-6月      | 广东省储备粮顺德直属库机电总包项目                  | 广东省储备粮顺德直属库机电总包项目采购非标设备安装                                                            | 111.27            |
|    |                  |          | 2019年     | 梅县区罗坑10万吨粮食仓储项目设备安装工程   | 梅县区罗坑仓库10万吨粮食仓储项目提供设备采购及安装工程服务         | 276.14 | 2018年          | 东莞麻涌南沙港区23号泊位扩建工程设备采购与安装项目         | 东莞市虎门港麻涌港区新沙南作业区2#、3#泊位散粮仓库扩建工程采购非标设备安装                                              | 225.23            |
|    |                  |          | 2018年     | 广东省储备粮东莞直属库库区公用设备采购项目   | 广东省储备粮东莞直属库库区公用提供设备采购项目通风和出入库系统供货及技术服务 | 104.69 | 2017年          | 烟台港粮食筒仓扩建工程工艺设备系统MEC总承包项目          | 烟台港粮食筒仓扩建工程工艺设备系统MEC总承包项目采购钢结构                                                       | 2,854.42          |
|    |                  |          | 2017年     | 中央储备粮新港直属库盒子建仓浅圆仓工程     | 广东省储备粮东莞直属库库区公用设备采购项目提供技术咨询服务          | 15.88  |                |                                    |                                                                                      |                   |
| 11 | 山东华商亿源制冷空调工程有限公司 | 华商国际     | 2019年     | /                       | 提供信息及会议服务                              | 3.05   | 2020年1-6月      | 国家雪车雪橇中心氨制冷自控系统EPC项目进口制冷设备采购安装工程合同 | 采购氨制冷机房内所有制冷系统工程、制冷配套电气系统和水系统工程、自控系统工程、管道保温及外护工程、系统调试及试运行、赛时保障氨制冷系统培训等               | 648.25            |
|    |                  |          | 2018年     |                         |                                        | 1.92   | 2019年          |                                    |                                                                                      | 1,417.05          |
|    |                  |          | 2017年     |                         |                                        | 1.26   | 2018年<br>2017年 | 虎门港联想增益供应链华南总部基地项目(冷链三区)           | 采购整个制冷系统以及与之配套的水电、自控(含深化设计、不含软件、主机采购)供货、安装、验收调试、降温、以及质量技术监督局备案、乙二醇地坪防冻加热及地坪温度探测预埋工作等 | 2,235.95<br>18.02 |
| 12 | 广汉市蜀汉粮油机械        | 无锡工科     | 2020年     | 汶川县粮食低温储备               | 原粮低温库储粮设备、                             | 187.88 | 2017年          | 月波桥低温及智能化储                         | 采购多功能转向输粮机                                                                           | 128.76            |

| 序号 | 单位名称           | 发生交易的子公司 | 销售情况         |                              |                                               |        | 采购情况         |                                 |                                        |          |
|----|----------------|----------|--------------|------------------------------|-----------------------------------------------|--------|--------------|---------------------------------|----------------------------------------|----------|
|    |                |          | 期间           | 项目                           | 主要销售内容                                        | 销售金额   | 期间           | 项目                              | 主要采购内容                                 | 采购金额     |
|    | 有限公司           |          | 1-6 月        | 库功能升级改造采购项目                  | 风冷粮面低温机组等                                     |        |              | 粮设施项目                           |                                        |          |
| 13 | 开封市海德机械有限公司    | 茂盛装备     | 2020 年 1-6 月 | /                            | 咖啡豆线, 玉米种子清理线, 精选机, 玉米制粉线, 芝麻清理线、风筛选, 窝眼选、烘干机 | 452.00 | 2020 年 1-6 月 | /                               | 收购原材料、半成品; 玉米制粉线、玉米种子清理线、风筛选, 窝眼选、烘干机等 | 317.92   |
| 14 | 河南茂盛机械制造有限公司   | 茂盛装备     | 2020 年 1-6 月 | /                            | 咖啡豆线, 玉米种子清理线, 精选机, 玉米制粉线, 芝麻清理线、风筛选, 窝眼选、烘干机 | 393.96 | 2020 年 1-6 月 | /                               | 收购原材料、半成品; 清理设备、除尘设备、磨粉机、高方筛等          | 2,525.40 |
| 15 | 山东凯斯达机械制造有限公司  | 西安国际     | 2020 年 1-6 月 | /                            | 在《中国油脂》期刊上提供广告发布服务                            | 12.26  | 2018 年       | 山东金樽 500 吨花生仁总承包项目              | 山东金樽 500 吨花生仁总承包项目浸出车间设备               | 39.49    |
|    |                |          | 2019 年       |                              |                                               | 3.77   |              |                                 |                                        |          |
|    |                |          | 2018 年       |                              |                                               | 3.77   |              |                                 |                                        |          |
| 16 | 无锡市新久扬机械制造有限公司 | 西安国际     | 2020 年 1-6 月 | /                            | 在《中国油脂》期刊上提供广告发布服务                            | 1.42   | 2019 年       | /                               | 各型号泵                                   | 16.51    |
|    |                |          |              |                              |                                               |        | 2017 年       |                                 |                                        | 0.48     |
| 17 | 烟台飞达机械设备有限公司   | 西安国际     | 2020 年 1-6 月 | /                            | 在《中国油脂》期刊上提供广告发布服务                            | 4.53   | 2019 年       | 5t/d 油茶籽制油项目总承包                 | 包装车间成套设备                               | 32.95    |
| 18 | 开封市正明粮油机械有限公司  | 茂盛装备     | 2020 年 1-6 月 | /                            | 平面回转筛, 筛格, 筛片及其他配件                            | 8.36   | 2020 年 1-6 月 | /                               | 单筒圆筒初清筛 2 台                            | 6.00     |
| 19 | 焦作市华粮机械有限公司    | 茂盛装备     | 2020 年 1-6 月 | /                            | 旋振筛、循环风选器, 比重去石机                              | 14.22  | 2020 年 1-6 月 | /                               | 螺旋输送机叶片 61.4 米                         | 1.50     |
| 20 | 开封奥华机械有限公司     | 茂盛装备     | 2020 年 1-6 月 | /                            | 单仓平筛筛格                                        | 0.27   | 2020 年 1-6 月 | /                               | 振动筛 1 台                                | 2.70     |
| 21 | 郑州鼎胜源机电设备有限公司  | 茂盛装备     | 2020 年 1-6 月 | /                            | 高压脉冲, 循环风选器, 圆筒初清筛                            | 7.30   | 2020 年 1-6 月 | /                               | 不锈钢表箱                                  | 1.20     |
| 22 | 成都宏利全机电设备有限公司  | 无锡工科     | 2020 年 1-6 月 | 巴中平昌张公粮库智能化升级建设项目、苍溪县粮库智能化县级 | 粮库信息化系统涉及到的计算机、服务器、交换机、视频监控等信息                | 18.58  | 2020 年 1-6 月 | 剑阁县兴粮粮油购销经营管理有限公司 1 万吨原粮低温库升级改造 | 安装服务                                   | 17.80    |

| 序号 | 单位名称        | 发生交易的子公司 | 销售情况         |                                             |                 |       | 采购情况         |    |                  |       |
|----|-------------|----------|--------------|---------------------------------------------|-----------------|-------|--------------|----|------------------|-------|
|    |             |          | 期间           | 项目                                          | 主要销售内容          | 销售金额  | 期间           | 项目 | 主要采购内容           | 采购金额  |
|    |             |          |              | 终端建设项目                                      | 化设备, 以及信息化软件等内容 |       |              |    |                  |       |
|    |             |          | 2019 年       | 巴中市穗源粮油贸易有限责任公司智能化升级建设项目、平武县粮油供应站智能粮库升级建设项目 |                 | 25.17 |              |    |                  |       |
|    |             |          | 2018 年       | 广元市昭化区粮油购销中心粮库智能升级建设项目                      |                 | 19.83 |              |    |                  |       |
| 23 | 开封市茂盛机械有限公司 | 茂盛装备     | 2020 年 1-6 月 | /                                           | 单仓筛、双仓筛         | 9.54  | 2020 年 1-6 月 | /  | 单仓筛 3 台, 双仓筛 2 台 | 10.19 |

## 2、销售及采购活动发生在同一项目的情况

报告期内, 发行人客户与供应商重叠情形下销售及采购活动发生在同一项目的共 1 家, 具体情况如下:

单位: 万元

| 单位名称              | 发生交易的子公司 | 项目         | 期间     | 销售情况                       |        | 采购情况                             |        |
|-------------------|----------|------------|--------|----------------------------|--------|----------------------------------|--------|
|                   |          |            |        | 主要销售内容                     | 销售金额   | 主要采购内容                           | 采购金额   |
| 航天信息股份有限公司航天智慧分公司 | 郑州科研     | 佛山市粮食储备库项目 | 2019 年 | 自动化控制系统: 提供佛山市粮食储备库浅圆仓自控系统 | 132.08 | 硬件设备: 采购佛山市粮食储备库机房及网络设备、智能化综合控制柜 | 290.27 |

航天信息股份有限公司中标佛山市粮食储备库项目智能化软件平台项目，基于公司电控技术领先，行业地位显著，售后服务优良等多方面的因素 2019 年向公司采购自动控制系统 132.08 万元。公司中标佛山市粮食储备库项目智能化硬件材料项目，向航天信息股份有限公司采购机房及网络设备、智能化综合控制柜 290.27 万元。

郑州科研与航天信息股份有限公司航天智慧分公司发生的交易分属同一个大项目（即佛山市粮食储备库项目）下的两个标段（即佛山市粮食储备库项目智能化粮库系统软件平台项目和佛山市粮食储备库项目智能化硬件材料项目），销售内容为自动控制系统，采购内容为机房及网络设备、智能化综合控制柜，存在本质区别。相关交易具有商业实质与商业合理性，不存在利益输送情形。

以上楷体加粗部分已补充披露至招股说明书“第六节 业务与技术”之“四、发行人主营业务情况”之“（二）主要产品的原材料、能源及其供应情况”。

### 三、在招股说明书补充披露发行人在首轮问询回复“根据实质重于形式原则，披露两家公司与发行人是否存在关联关系”的相关内容

相关内容已补充披露至招股说明书“第六节 业务与技术”之“四、发行人主营业务情况”之“（一）主要产品的销售情况”，具体如下：

经核查，武汉万吨冷储物流有限公司和昆明宝象万吨冷储物流有限公司与发行人、发行人子公司、发行人实际控制人中粮集团、持股5%以上股东、董事、监事及高管人员之间不存在关联关系。武汉万吨冷储物流有限公司和昆明宝象万吨冷储物流有限公司与发行人仅为商业合作关系，相关交易具有公允性，不存在实质上的关联关系或潜在利益安排。

### 四、请保荐人、申报会计师发表明确意见

保荐人、申报会计师履行了如下主要核查程序：

1、询问了财务负责人及相关业务负责人关于发行人向中建六局安装工程有限公司、中粮集团旗下相关公司和报告期内其余前五大客户提供机电工程系统交付等服务毛利率相关情况；查看了相关项目的合同、单据、会计凭证和发票等；

2、询问了公司管理层、财务负责人、相关业务负责人关于客户与供应商的重叠情况；针对重叠情形下销售及采购活动发生在同一子公司或同一项目的情况进一步查看了合同、单据、会计凭证和发票等；

3、查阅了武汉万吨冷储物流有限公司、昆明宝象万吨冷储物流有限公司股权结构和昆明宝象万吨冷储物流有限公司章程；将上述两家公司股东、实际控制人、董事、监事、重要管理人员信息与发行人、发行人股东、控股股东、实际控制人及其近亲属、董事、监事、重要管理人员信息进行对比，核查了上述两家公司与发行人是否存在关联关系；进一步询问了发行人与武汉万吨冷储物流有限公司、昆明宝象万吨冷储物流有限公司是否存在关联关系。

经核查，保荐人、申报会计师认为：

1、经核查，2019 年度，发行人向中建六局安装工程有限公司提供机电工程系统交付服务的毛利率已更正为 7.89%；2017 年度，发行人向中国华粮物流集团北良有限公司提供机电工程系统交付服务的毛利率已更正为 10.03%。前述毛利率与发行人同期机电

工程系统交付所实现的平均毛利率相比未显著偏高。发行人 2020 年 1-6 月向中粮（江阴）粮油仓储有限公司、2018 年向中粮（东莞）粮油工业有限公司及中粮（江西）米业有限公司等中粮集团旗下相关公司提供机电工程系统交付服务的收入成本真实、准确、完整，其毛利率显著高于当期整体平均毛利率具有商业合理性；

2、发行人客户与供应商重叠的情形具有商业合理性，符合行业惯例；

3、发行人已在招股说明书补充披露发行人在首轮问询回复“根据实质重于形式原则，披露两家公司与发行人是否存在关联关系”的相关内容。

问题 9：申报材料及审核问询回复显示，2017-2019 年，发行人从事专业工程服务的人员平均薪酬低于同行业可比公司，从事设备制造的人员平均薪酬约为同行业可比公司均值的一半左右。报告期内，发行人不具备建筑施工资质，因此将工程承包项目中的全部土建施工工程对外分包，分包比例为 100%。确认建筑分包成本时，根据经公司审核的分包商工程量，以及分包合同约定的对应工程量价格确定分包成本，并在账面登记确认。此外，发行人未按要求在招股说明书披露“发行人报告期内直接人工成本占比较低且主要来自设计咨询业务的原因及合理性”。请发行人：（1）量化分析并补充披露发行人从事设备制造的人员平均薪酬显著低于同行业可比公司的原因及合理性，是否存在少计或由其他第三方代垫职工薪酬的情况；（2）补充披露发行人及其控股股东、实际控制人与建筑分包商及其控股股东、实际控制人是否存在关联关系或其他利益安排，建筑分包成本确认环节是否需分包商认可，并就各期分包成本发生数与收入确认进度的匹配情况发表结论性意见；（3）在招股说明书补充披露“发行人报告期内直接人工成本占比较低且主要来自设计咨询业务的原因及合理性”。请保荐人、申报会计师发表明确意见。

回复：

一、量化分析并补充披露发行人从事设备制造的人员平均薪酬显著低于同行业可比公司的原因及合理性，是否存在少计或由其他第三方代垫职工薪酬的情况

（一）量化分析并补充披露发行人从事设备制造的人员平均薪酬显著低于同行业可比公司的原因及合理性

报告期内，发行人设备制造业务人均薪酬与可比公司对比情况如下：

单位：万元

| 人均薪酬水平 | 2019年度 | 2018年度 | 2017年度 |
|--------|--------|--------|--------|
| 星光农机   | 10.08  | 10.57  | 9.16   |
| 乐惠国际   | 13.50  | 12.67  | 11.94  |
| 行业均值   | 11.79  | 11.62  | 10.55  |
| 发行人    | 6.53   | 5.95   | 5.94   |

注：人均薪酬=（支付给职工以及为职工支付的现金+期末应付职工薪酬-期初应付职工薪酬）/（（员工总人数期初+员工总人数期末）/2）。

报告期内，发行人设备制造业务的人均薪酬显著低于可比公司，主要由于：发行人的设备制造业务人员主要分布在河南开封、河北张家口、河北沧州等地，所在地区经济水平相对落后，人均工资水平较低，而星光农机总部位于浙江湖州，乐惠国际总部位于浙江宁波，所在地区人均工资水平高于发行人设备制造业务所在地区。

下表为国家统计局公布的各省就业人员人均薪酬水平：

单位：万元

| 各省人均薪酬 | 2018年度 | 2017年度 | 2016年度 |
|--------|--------|--------|--------|
| 浙江省    | 9.09   | 8.26   | 7.46   |
| 河北省    | 7.16   | 6.53   | 5.70   |
| 河南省    | 6.41   | 5.60   | 5.00   |

如上表所示，发行人设备制造业务人员主要集中在河南省和河北省，与可比公司所在的浙江省人均工资水平存在差距，导致人均薪酬偏低。

下表为2017-2018年度国家统计局公布的发行人设备制造业务所在地区就业人员人均薪酬水平，发行人人均薪酬水平处于所在地区合理范围内：

单位：万元

| 各市人均薪酬 | 2018年度 | 2017年度 |
|--------|--------|--------|
| 张家口市   | 6.95   | 6.23   |
| 沧州市    | 7.38   | 6.70   |
| 开封市    | 5.74   | 5.15   |
| 发行人    | 5.95   | 5.94   |

注：截至目前 2019 年各市薪酬数据尚未公布。

2017-2018年度，发行人设备制造业务人均薪酬分别为5.94万元/年和5.95万元/年，处于主要分布地区的人均薪酬水平范围内。

此外，与发行人设备制造业务同地区，且从事设备制造业务的部分上市公司在2017-2019年度的人均薪酬水平如下表：

单位：万元

| 公司   | 所属行政区划 | 业务领域     | 2019年度 | 2018年度 | 2017年度 |
|------|--------|----------|--------|--------|--------|
| 中原内配 | 河南省    | 汽车领域设备制造 | 7.57   | 7.62   | 7.13   |

| 公司     | 所属行政区划 | 业务领域     | 2019年度 | 2018年度 | 2017年度 |
|--------|--------|----------|--------|--------|--------|
| 通达股份   | 河南省    | 电气领域设备制造 | 8.33   | 5.93   | 4.69   |
| 恒星科技   | 河南省    | 金属领域设备制造 | 6.06   | 5.47   | 4.97   |
| 新强联    | 河南省    | 风电领域设备制造 | 6.65   | 6.42   | 5.84   |
| *ST 林重 | 河南省    | 能源领域设备制造 | 4.91   | 5.32   | 5.57   |
| 龙星化工   | 河北省    | 化工领域设备制造 | 6.74   | 7.64   | 7.38   |
| 华斯股份   | 河北省    | 皮革领域设备制造 | 5.50   | 6.93   | 7.03   |
| 平均值    |        |          | 6.54   | 6.48   | 6.09   |
| 中位数    |        |          | 6.65   | 6.42   | 5.84   |
| 发行人    |        |          | 6.53   | 5.95   | 5.94   |

注：人均薪酬=（支付给职工以及为职工支付的现金+期末应付职工薪酬-期初应付职工薪酬）/（（员工总人数期初+员工总人数期末）/2）。

如上表所示，7家位于河南省与河北省从事设备制造业务的上市公司2017-2019年度人均薪酬水平中位数分别为5.84万元/年、6.42万元/年、6.65万元/年。发行人设备制造业务2017-2019年度人均薪酬分别为5.94万元/年、5.95万元/年、6.53万元/年，与同地区可比上市公司的人均薪酬水平接近，部分年度高于可比公司通达股份、恒星科技、\*ST林重等。

发行人设备制造业务的人均薪酬与同地区就业人员人均薪酬水平较为接近，与同地区设备制造上市公司的人均薪酬水平亦较相近，处于合理水平。

## （二）是否存在少计或由其他第三方代垫职工薪酬的情况

综上，报告期内，发行人设备制造业务员工的人均薪酬较同行业可比公司略低，主要由于所在地区人均工资水平存在差异；发行人设备制造业务员工的人均薪酬与所在地区人均工资水平较为接近，具有合理性，不存在少计或由其他第三方代垫职工薪酬的情况。

以上楷体加粗部分已补充披露至招股说明书“第八节财务会计信息与管理层分析”之“十四、盈利能力分析”之“（二）营业成本分析”。

二、补充披露发行人及其控股股东、实际控制人与建筑分包商及其控股股东、实际控制人是否存在关联关系或其他利益安排，建筑分包成本确认环节是否需分包商认可，并就各期分包成本发生数与收入确认进度的匹配情况发表结论性意见

（一）发行人及其控股股东、实际控制人与建筑分包商及其控股股东、实际控制人是否存在关联关系或其他利益安排

报告期内，发行人主要通过公开招标或邀标的形式与建筑分包商建立合作关系，严格遵循《中粮工程科技股份有限公司采购管理办法》和《中粮工程科技股份有限公司招标管理办法》等制度选聘建筑分包商，发行人及其控股股东、实际控制人与建筑分包商及其控股股东、实际控制人均不存在关联关系，亦不存在其他利益安排。

（二）建筑分包成本确认环节是否需分包商认可，并就各期分包成本发生数与收入确认进度的匹配情况发表结论性意见

1、建筑分包成本确认环节是否需分包商认可

发行人在确认建筑分包成本时，根据分包商提供的、经发行人审核确认的工程进度报告，结合报告所示成本发生数在账面登记确认分包成本。

2、各期分包成本发生数与收入确认进度的匹配情况

报告期内各期预计总收入大于5,000万元的工程承包项目情况如下:

单位: 万元

| 武汉万吨华中冷链港项目     |           |           |            |        |           |           |              |          |
|-----------------|-----------|-----------|------------|--------|-----------|-----------|--------------|----------|
| 报告期             | 预计总收入     | 预计总成本     | 其中: 建筑分包成本 | 收入确认进度 | 累计确认收入    | 累计确认成本    | 其中: 累计建筑分包成本 | 建筑分包确认进度 |
|                 | A         | B         | C          | D=F/B  | E=A*D     | F         | G            | H=G/C    |
| 2020年1-6月       | 83,886.22 | 83,420.25 | 62,334.65  | 92.90% | 77,930.97 | 77,498.08 | 59,285.61    | 95.11%   |
| 2019年度          | 83,886.22 | 83,584.25 | 62,334.65  | 83.21% | 69,803.95 | 69,552.68 | 54,927.51    | 88.12%   |
| 2018年度          | 62,498.95 | 62,198.95 | 44,396.94  | 66.81% | 41,756.26 | 41,555.83 | 31,893.55    | 71.84%   |
| 2017年度          | 62,498.95 | 61,558.32 | 50,891.92  | 24.30% | 15,186.00 | 14,957.44 | 14,661.73    | 28.81%   |
| 昆明宝象万吨冷链港项目一期   |           |           |            |        |           |           |              |          |
| 报告期             | 预计总收入     | 预计总成本     | 其中: 建筑分包成本 | 收入确认进度 | 累计确认收入    | 累计确认成本    | 其中: 累计建筑分包成本 | 建筑分包确认进度 |
|                 | A         | B         | C          | D=F/B  | E=A*D     | F         | G            | H=G/C    |
| 2020年1-6月       | 71,228.53 | 70,311.56 | 59,985.63  | 99.78% | 71,075.45 | 70,160.45 | 58,352.76    | 97.28%   |
| 2019年度          | 68,927.69 | 68,338.06 | 56,521.30  | 72.62% | 50,055.78 | 49,627.59 | 40,701.54    | 72.01%   |
| 2018年度          | 56,438.88 | 55,786.63 | 42,758.82  | 42.91% | 24,218.27 | 23,938.39 | 19,127.23    | 44.73%   |
| 2017年度          | 54,465.12 | 52,338.20 | 36,219.82  | 0.12%  | 66.96     | 66.96     | -            | -        |
| 城陵矶港口库二期南良平房仓项目 |           |           |            |        |           |           |              |          |
| 报告期             | 预计总收入     | 预计总成本     | 其中: 建筑分包成本 | 收入确认进度 | 累计确认收入    | 累计确认成本    | 其中: 累计建筑分包成本 | 建筑分包确认进度 |
|                 | A         | B         | C          | D=F/B  | E=A*D     | F         | G            | H=G/C    |
| 2020年1-6月       | 5,873.30  | 4,990.47  | 4,647.62   | 61.98% | 3,640.27  | 3,093.09  | 3,043.81     | 65.49%   |

|              |           |           |           |         |           |           |             |          |
|--------------|-----------|-----------|-----------|---------|-----------|-----------|-------------|----------|
| 2019年度       | 5,955.86  | 4,945.15  | 4,646.96  | 48.07%  | 2,863.12  | 2,377.25  | 2,351.10    | 50.59%   |
| 2018年度       | -         | -         | -         | -       | -         | -         | -           | -        |
| 2017年度       | -         | -         | -         | -       | -         | -         | -           | -        |
| 金健重庆总包项目     |           |           |           |         |           |           |             |          |
| 报告期          | 预计总收入     | 预计总成本     | 其中：建筑分包成本 | 收入确认进度  | 累计确认收入    | 累计确认成本    | 其中：累计建筑分包成本 | 建筑分包确认进度 |
|              | A         | B         | C         | D=F/B   | E=A*D     | F         | G           | H=G/C    |
| 2020年1-6月    | 8,964.23  | 8,384.79  | 5,384.51  | 100.00% | 8,964.23  | 8,384.79  | 5,384.51    | 100.00%  |
| 2019年度       | 8,792.38  | 8,442.57  | 5,442.28  | 100.00% | 8,792.38  | 8,442.57  | 5,442.28    | 100.00%  |
| 2018年度       | 8,431.71  | 8,135.01  | 5,135.63  | 83.47%  | 7,037.83  | 6,790.18  | 3,810.65    | 74.20%   |
| 2017年度       | -         | -         | -         | -       | -         | -         | -           | -        |
| 道道全重庆二期总承包项目 |           |           |           |         |           |           |             |          |
| 报告期          | 预计总收入     | 预计总成本     | 其中：建筑分包成本 | 收入确认进度  | 累计确认收入    | 累计确认成本    | 其中：累计建筑分包成本 | 建筑分包确认进度 |
|              | A         | B         | C         | D=F/B   | E=A*D     | F         | G           | H=G/C    |
| 2020年1-6月    | 13,187.84 | 13,187.84 | 6,260.83  | 100.00% | 13,187.84 | 13,187.84 | 6,260.83    | 100.00%  |
| 2019年度       | 13,093.74 | 13,093.74 | 6,121.01  | 99.52%  | 13,030.74 | 13,030.74 | 6,121.01    | 100.00%  |
| 2018年度       | 10,526.94 | 10,526.94 | 5,384.53  | 10.08%  | 1,061.58  | 1,061.58  | 1,032.92    | 19.18%   |
| 2017年度       | -         | -         | -         | -       | -         | -         | -           | -        |
| 白湖四万吨精米生产线项目 |           |           |           |         |           |           |             |          |
| 报告期          | 预计总收入     | 预计总成本     | 其中：建筑分包成本 | 收入确认进度  | 累计确认收入    | 累计确认成本    | 其中：累计建筑分包成本 | 建筑分包确认进度 |
|              | A         | B         | C         | D=F/B   | E=A*D     | F         | G           | H=G/C    |
| 2020年1-6月    | 7,074.40  | 6,430.77  | 3,883.36  | 89.27%  | 6,315.00  | 5,740.46  | 3,390.72    | 87.31%   |

|              |           |           |           |         |           |           |             |          |
|--------------|-----------|-----------|-----------|---------|-----------|-----------|-------------|----------|
| 2019年度       | 6,479.20  | 5,913.68  | 3,282.06  | 83.32%  | 5,398.45  | 4,927.26  | 2,645.82    | 80.61%   |
| 2018年度       | -         | -         | -         | -       | -         | -         | -           | -        |
| 2017年度       | -         | -         | -         | -       | -         | -         | -           | -        |
| 虎门港联想增益供应链项目 |           |           |           |         |           |           |             |          |
| 报告期          | 预计总收入     | 预计总成本     | 其中：建筑分包成本 | 收入确认进度  | 累计确认收入    | 累计确认成本    | 其中：累计建筑分包成本 | 建筑分包确认进度 |
|              | A         | B         | C         | D=F/B   | E=A*D     | F         | G           | H=G/C    |
| 2020年1-6月    | 19,437.79 | 17,606.44 | 12,670.24 | 100.00% | 19,437.79 | 17,606.44 | 12,670.24   | 100.00%  |
| 2019年度       | 19,437.79 | 17,612.65 | 12,670.24 | 99.54%  | 19,349.18 | 17,532.36 | 12,670.24   | 100.00%  |
| 2018年度       | 19,036.76 | 17,924.08 | 13,037.05 | 99.29%  | 18,902.51 | 17,797.68 | 13,037.05   | 100.00%  |
| 2017年度       | 17,957.40 | 17,532.36 | 11,746.40 | 22.98%  | 4,127.16  | 4,029.47  | 3,667.66    | 31.22%   |

综上，发行人主要的工程承包项目各期建筑分包成本确认进度与收入确认进度较为接近，但部分项目两个进度略有不同，主要由于：工程承包项目基本按照建造合同核算，完工进度按照已发生成本占预计总成本比例确定，因此收入确认进度即为成本确认进度；而工程承包业务成本主要由设备采购成本和建筑分包成本构成，建筑分包成本确认进度仅为收入确认进度的影响因素之一，因此两个进度或存在一定差异。

以上楷体加粗部分已补充披露至招股说明书“第八节财务会计信息与管理层分析”之“十四、盈利能力分析”之“（二）营业成本分析”。

### 三、在招股说明书补充披露“发行人报告期内直接人工成本占比较低且主要来自设计咨询业务的原因及合理性”

报告期内，发行人主营业务成本的构成情况如下：

单位：万元

| 项目     | 2020年1-6月 |         | 2019年度     |         | 2018年度     |         | 2017年度    |         |
|--------|-----------|---------|------------|---------|------------|---------|-----------|---------|
|        | 金额        | 比例      | 金额         | 比例      | 金额         | 比例      | 金额        | 比例      |
| 设备采购   | 24,564.19 | 34.15%  | 69,719.38  | 42.04%  | 58,547.92  | 40.44%  | 36,506.84 | 40.54%  |
| 建筑分包   | 26,615.74 | 37.00%  | 53,804.19  | 32.44%  | 49,782.79  | 34.38%  | 18,329.39 | 20.35%  |
| 直接人工   | 9,519.44  | 13.23%  | 21,989.17  | 13.26%  | 19,677.55  | 13.59%  | 17,612.75 | 19.56%  |
| 设备制造材料 | 6,966.88  | 9.69%   | 11,479.62  | 6.92%   | 7,307.25   | 5.05%   | 9,829.70  | 10.91%  |
| 技术服务采购 | 1,080.48  | 1.50%   | 4,059.03   | 2.45%   | 3,108.01   | 2.15%   | 1,478.62  | 1.64%   |
| 其他     | 3,180.25  | 4.42%   | 4,791.77   | 2.89%   | 6,369.42   | 4.40%   | 6,300.54  | 7.00%   |
| 总计     | 71,926.98 | 100.00% | 165,843.16 | 100.00% | 144,792.94 | 100.00% | 90,057.84 | 100.00% |

报告期内，发行人主营业务成本中直接人工成本在各类业务的分布情况如下：

单位：万元

| 直接人工成本     | 2020年1-6月 |        | 2019年度    |        | 2018年度    |        | 2017年度    |        |
|------------|-----------|--------|-----------|--------|-----------|--------|-----------|--------|
|            | 金额        | 比例     | 金额        | 比例     | 金额        | 比例     | 金额        | 比例     |
| 一、专业工程服务   | 7,647.53  | 80.34% | 17,612.18 | 80.09% | 16,030.51 | 81.47% | 14,940.69 | 84.83% |
| 1、设计咨询     | 6,483.43  | 68.11% | 15,814.25 | 71.92% | 13,720.26 | 69.73% | 13,098.68 | 74.37% |
| 2、机电工程系统交付 | 922.38    | 9.69%  | 1,451.01  | 6.60%  | 1,517.08  | 7.71%  | 1,212.32  | 6.88%  |

| 直接人工成本   | 2020年1-6月 |         | 2019年度    |         | 2018年度    |         | 2017年度    |         |
|----------|-----------|---------|-----------|---------|-----------|---------|-----------|---------|
|          | 金额        | 比例      | 金额        | 比例      | 金额        | 比例      | 金额        | 比例      |
| 3、工程承包   | 241.72    | 2.54%   | 346.92    | 1.58%   | 793.17    | 4.03%   | 629.69    | 3.58%   |
| 二、设备制造   | 935.65    | 9.83%   | 1,508.3   | 6.86%   | 1,302.8   | 6.62%   | 1,081.77  | 6.14%   |
| 三、其他主营业务 | 936.26    | 9.84%   | 2,868.69  | 13.05%  | 2,344.24  | 11.91%  | 1,590.29  | 9.03%   |
| 总计       | 9,519.44  | 100.00% | 21,989.17 | 100.00% | 19,677.55 | 100.00% | 17,612.75 | 100.00% |

报告期内，发行人主营业务成本中直接人工成本占比分别为19.56%、13.59%、13.26%和13.23%，占比较低；其中，报告期内来自设计咨询业务的直接人工成本占比分别为74.37%、69.73%、71.92%和68.11%，主要由于发行人主营业务中设计咨询属于劳动密集型行业，主要依赖设计咨询人员脑力劳动成果，成本构成以直接人工为主；而发行人在机电工程系统交付、工程承包业务中更多负责设备集成采购、工程整体管理把控等，成本构成以设备采购成本与建筑分包成本为主，直接人工成本占比较低；设备制造业务亦不属于劳动密集型行业，主要成本为材料费，直接人工占比同样较低。

报告期内，设计咨询业务收入占发行人主营业务收入比例分别为23.15%、17.02%、16.29%和15.37%，因此设计咨询业务规模在发行人主营业务中占比较低，机电工程系统交付、工程承包等业务规模占比相对较高，因此主营业务成本中以设备采购成本和建筑分包成本为主，直接人工成本占主营业务成本比例相对较低。

综上，报告期内，发行人的直接人工成本占比较低且主要来自设计咨询业务具有合理性。

以上楷体加粗部分已补充披露至招股说明书“第八节财务会计信息与管理层分析”之“十四、盈利能力分析”之“（二）营业成本分析”。

#### 四、请保荐人、申报会计师发表明确意见

保荐人、申报会计师履行了如下主要核查程序：

1、查阅了发行人设备制造业务可比公司人均薪酬情况、发行人设备制造所在地区人均工资水平以及发行人设备制造业务所在地区可比上市公司的人均薪酬水平；

2、了解了发行人员工绩效考核方式和薪资制度，并对薪酬相关的内控制度进行测试，取得了发行人工资计提表、工资发放表及发放工资的银行回单，以确认发行人员工薪酬入账的准确性和完整性；

3、访谈了发行人主要客户及供应商，对是否存在代垫发行人职工工资薪酬情况进行了核查；

4、通过网络公开信息检索了发行人主要建筑分包商及其控股股东、实际控制人的工商信息，访谈了发行人主要的建筑分包商，对其与发行人及控股股东、实际控制人的关联关系或其他利益安排进行核查；

5、了解了发行人有关建筑分包成本的确认环节的内控制度，获取了部分主要工程承包项目建筑分包成本确认环节的业务单据、记账凭证等资料并进行核查；取得了发行人主要工程承包项目的收入确认进度与建筑分包成本确认进度，并分析了收入确认进度与建筑分包成本确认进度差异的原因及合理性；

6、取得了发行人各主营业务成本构成情况，并分析了直接人工成本占比较低且主要来自设计咨询业务的原因及合理性。

经核查，保荐人、申报会计师认为：

1、发行人从事设备制造的人员平均薪酬低于同行业可比公司主要由于不同公司所在地区平均工资水平存在差异，发行人从事设备制造的人员平均薪酬与所在地区薪酬水平较为接近，具有合理性，不存在少计或由其他第三方代垫职工薪酬的情况；

2、发行人及其控股股东、实际控制人与建筑分包商及其控股股东、实际控制人不存在关联关系或其他利益安排，建筑分包成本由分包商提供的、经发行人审核确认的工程进度报告确认；各期建筑分包成本发生数与收入确认进度基本匹配，部分项目存在一定差异，主要由于建筑分包成本确认进度仅为收入确认进度的影响因素之一，收入确认进度亦可能受到设备制造成本确认进度影响，因此部分项目收入确认进度与建筑分包确

认进度存在一定差异具有合理性；

3、发行人设计咨询业务属于劳动密集型业务，直接人工成本占比较高；机电工程系统交付和工程承包业务成本构成以设备采购或建筑分包为主，直接人工成本占比较低；考虑到设计咨询业务规模在发行人主营业务中占比较低，机电工程系统交付、工程承包等业务规模占比相对较高，故主营业务成本中以设备采购成本和建筑分包成本为主，直接人工成本占主营业务成本比例相对较低。因此，发行人的直接人工成本占比较低且主要来自设计咨询业务具有合理性。

问题 10：申报材料及审核问询回复显示，报告期内的工程承包业务中，2020 年上半年麦肯食品土豆库建设项目、国家雪车雪橇中心氨制冷自控系统项目、淀山湖镇旺家角烘干中心与存储筒仓项目的毛利率显著高于同期其他客户；2019 年国家雪车雪橇中心氨制冷自控系统项目、城陵矶港口库二期南良平房仓项目的毛利率显著高于同期其他客户。同时，2020 年上半年发行人工程承包业务毛利率为 6.13%，同期行业可比公司毛利率平均值为-0.70%，与发行人存在较大差异。请发行人分别补充披露上述情况产生的原因及合理性，并避免仅根据简单的定性分析发表结论并回复。请保荐人、申报会计师发表明确意见。

回复：

一、请发行人分别补充披露上述情况产生的原因及合理性，并避免仅根据简单的定性分析发表结论并回复

（一）部分工程承包项目毛利率较高的原因及合理性

报告期内，发行人各项主营业务毛利率情况如下表所示：

| 项目        | 2020 年 1-6 月 |        | 2019 年度 |        | 2018 年度 |        | 2017 年度 |        |
|-----------|--------------|--------|---------|--------|---------|--------|---------|--------|
|           | 主营收入占比       | 毛利率    | 主营收入占比  | 毛利率    | 主营收入占比  | 毛利率    | 主营收入占比  | 毛利率    |
| 一、专业工程服务  | 85.07%       | 14.31% | 87.76%  | 12.45% | 89.64%  | 10.22% | 82.13%  | 13.76% |
| 其中：设计咨询   | 15.37%       | 37.68% | 16.29%  | 32.09% | 17.02%  | 33.29% | 23.15%  | 34.89% |
| 机电工程系统交付  | 22.81%       | 15.35% | 30.09%  | 14.95% | 26.57%  | 9.96%  | 40.90%  | 7.44%  |
| 工程承包      | 46.88%       | 6.13%  | 41.38%  | 2.90%  | 46.05%  | 1.84%  | 18.08%  | 0.99%  |
| 二、设备制造    | 13.32%       | 19.61% | 10.06%  | 25.75% | 7.93%   | 23.34% | 15.44%  | 25.51% |
| 三、其他主营业务  | 1.61%        | 16.95% | 2.17%   | 19.27% | 2.43%   | 28.91% | 2.43%   | 31.15% |
| 主营业务综合毛利率 | 100.00%      | 15.06% | 100.00% | 13.94% | 100.00% | 11.71% | 100.00% | 15.99% |

报告期内，发行人设计咨询业务及机电工程系统交付业务毛利率显著高于工程承包业务，主要由于工程承包业务除了提供设计咨询服务以及机电工程系统交付服务外，也通过分包方式提供毛利率较低的建筑工程施工服务。就某一具体的工程承包项目而言，通常来自设计咨询服务及机电工程系统交付服务的收入占比越高，则毛利率越高，同时也需要结合具体项目情况进行分析。

报告期内各年度确认收入金额超过 1,000 万元的主要工程承包项目如下：

| 项目名称                   | 当期毛利率         | 设计咨询服务及机电工程系统交付服务收入占合同总收入的比例 |
|------------------------|---------------|------------------------------|
| <b>2020 年 1-6 月</b>    |               |                              |
| 昆明宝象万吨冷链港项目            | 2.32%         | 15.78%                       |
| 武汉万吨华中冷链港项目            | 2.23%         | 25.69%                       |
| <b>同期毛利率较低项目的均值</b>    |               | <b>20.74%</b>                |
| 麦肯食品土豆库建设项目            | 20.06%        | 36.23%                       |
| 国家雪车雪橇中心氨制冷自控系统项目      | 19.42%        | 89.71%                       |
| 淀山湖镇旺家角烘干中心与存储筒仓项目     | 28.62%        | 88.97%                       |
| <b>小计</b>              | <b>5.34%</b>  |                              |
| <b>上述项目占工程承包业务收入比例</b> | <b>86.95%</b> |                              |
| <b>2019 年度</b>         |               |                              |
| 武汉万吨华中冷链港项目            | 0.18%         | 25.69%                       |
| 昆明宝象万吨冷链港项目            | 0.57%         | 16.47%                       |
| 道道全重庆二期总承包项目           | 0.00%         | 45.66%                       |
| 白湖四万吨精米生产线项目           | 8.73%         | 47.07%                       |
| 金健重庆总包项目               | 5.92%         | 33.47%                       |
| <b>同期毛利率较低项目的均值</b>    |               | <b>33.67%</b>                |
| 国家雪车雪橇中心氨制冷自控系统        | 19.42%        | 89.71%                       |
| 城陵矶港口库二期南良平房仓项目        | 16.97%        | 2.84%                        |
| <b>小计</b>              | <b>2.40%</b>  |                              |
| <b>上述项目占工程承包业务收入比例</b> | <b>99.29%</b> |                              |

注 1：道道全重庆二期总承包项目合同条款较为特殊，合同额根据最终结算情况确定，发行人无法准确预计合同总额，但判断合同成本可以收回，出于谨慎性原则暂按毛利率为零进行账务处理。

注 2：昆明宝象万吨冷链港项目 2020 年 1-6 月和 2019 年度设计咨询服务及机电工程系统交付服务收入占合同总收入的比例有所变化，系合同额小幅变更所致。

#### （1）麦肯食品土豆库建设项目

麦肯食品土豆库建设项目 2020 年 1-6 月毛利率为 20.06%，高于同期其他项目，主要由于①该项目设计咨询服务及机电工程系统交付服务收入占合同总收入的比例为 36.23%，高于同期毛利率较低的项目相关服务 20.74% 的平均占比；②该项目业主为麦肯食品有限公司（McCain Foods），其总部位于加拿大，为全球最大的冻土豆产品生

产商，在全球超过160个国家开展业务。该项目业主为知名跨国企业，对项目管理要求较为严格，对承包方执行能力要求更高，对项目质量要求较高，因此报价高于一般国内项目。公司与该业主建立了长期合作关系，自2005年来，公司已与该客户连续合作6个土豆库工程，相关项目毛利率均在20%以上；③该项目属于专业性较强的项目，公司此前已完成该客户多个类似项目的总承包工作，故针对该类项目已积累丰富的经验。该项目执行周期较短，公司派出高效、精简的项目管理团队，能够节约人工、差旅、现场管理等成本。

## （2）国家雪车雪橇中心氨制冷自控系统项目

国家雪车雪橇中心氨制冷自控系统项目2019年度、2020年1-6月毛利率均为19.42%，高于同期其他项目，主要由于①该项目设计咨询服务及机电工程系统交付服务收入占合同总收入的比例为89.71%，高于2019年度毛利率较低的项目相关服务33.67%的平均占比及2020年1-6月毛利率较低的项目相关服务20.74%的平均占比；②该项目系北京2022年冬奥会重点项目，包含中国首条雪车雪橇赛道，同时也是亚洲唯一具有360°回旋弯的奥运赛道，技术难度大。公司在冰雪专业领域优势显著，国内能参与竞争的单位较少，且公司负责的制冷系统为项目核心内容，故项目收费较高；③公司依托在冷链领域形成的丰富经验承接冰雪工程项目，可以通过优化设计和减少错漏降低项目成本。

## （3）淀山湖镇旺家角烘干中心与存储筒仓项目

淀山湖镇旺家角烘干中心与存储筒仓项目2020年1-6月毛利率为28.62%，高于同期其他项目，主要由于①该项目设计咨询服务及机电工程系统交付服务收入占合同总收入的比例为88.97%，高于同期毛利率较低的项目相关服务20.74%的平均占比；②该项目属于室外型烘干机项目，其成套设备系统技术先进，专业性较强。公司在该细分领域技术领先，已申请多项专利，并获得中国粮油学会科学技术奖一等奖，公司在行业内具有良好口碑，因此在定价方面具有较强的话语权；③公司通过多个室外型烘干设备总包项目积累了丰富经验，该项目整体工艺设计布局合理，提高了效率，因此也节约了项目成本。

## （4）城陵矶港口库二期南良平房仓项目

城陵矶港口库二期南良平房仓项目设计咨询服务及机电工程系统交付服务收入占合同总收入的比例仅为2.84%，但该项目毛利率为16.97%，仍然高于同期其他客户，主

要由于发行人通过优化设计以及BIM技术应用等措施节省成本约355-405万元，使得该项目预计合同毛利达到1,010.71万元（预计总收入为5,955.86万元、预计总成本为4,945.15万元），具体而言：①发行人运用积累的仓储专利技术进行了优化设计，节省成本约80-90万元；②该项目运用BIM技术，高效协同设计、采购、施工等环节，节约了部分机械设备台班，管线进行防碰撞设计，一次性施工到位，避免了返工，节省返工成本约40万元；③该项目于2018年5月签订合同，于2019年3月开工实施，发行人通过在材料价格低谷时集中采购，锁定材料价格，避免因短期材料价格上涨增加采购成本，从而节省成本约80-100万元；④发行人通过优化施工方案节约成本约155-175万，其中因拱板采用高空预制减少了满堂脚手架的措施费和吊装费等约40万元，因施工现场已有住宿办公处、临时道路等节约安全文明施工费约40-50万元，节省地基处理费约50-60万元，围墙工程应建设方要求原围墙保留，装饰粉刷即可，节省成本约25万元。

综上所述，上述项目收入成本真实、准确、完整，毛利率显著高于同期其他客户具有合理性。

以上楷体加粗部分已补充披露至招股说明书之“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十四、盈利能力分析”之“（四）毛利及毛利率分析”。

## （二）2020 年上半年工程承包业务毛利率高于可比公司毛利率的原因及合理性

2020年1-6月可比公司毛利率情况如下表所示：

| 可比公司 | 2020年1-6月毛利率 |
|------|--------------|
| 中设集团 | /            |
| 汉嘉设计 | 3.06%        |
| 华阳国际 | /            |
| 中国海诚 | -4.46%       |
| 行业均值 | -0.70%       |
| 发行人  | 6.13%        |

注：中设集团及华阳国际2020年半年度报告未披露工程承包业务毛利率。

上述可比公司中，中国海诚毛利率为-4.46%，低于发行人6.13%的毛利率。根据中国海诚2020年半年度报告，中国海诚2020年上半年度出现了经营亏损，主要由于其“根

据与业主签订的结算协议对项目损益进行了调整，导致2020年上半年度净利润减少约合11,278.50万元”，系一次性调整所致，故与发行人同期业绩不具备可比性。汉嘉设计毛利率为3.06%，低于发行人6.13%的毛利率，主要由于2020年1-6月发行人部分项目毛利率较高，其中麦肯食品土豆库建设项目毛利率为20.06%，国家雪车雪橇中心氨制冷自控系统项目毛利率为19.42%，淀山湖镇旺家角烘干中心与存储筒仓项目毛利率为28.62%。相关项目毛利率较高的原因请见本题之“（一）部分工程承包项目毛利率较高的原因及合理性”。

此外，发行人工程承包业务工期本身较长，尽管新冠疫情使得工期有所延后，但并未对项目整体造成重大不利影响。随着国内疫情逐步好转，全国范围内的道路运输及人员流动逐渐恢复正常，公司项目进展受疫情影响持续降低。截至2020年9月，公司生产经营已恢复正常状态，公司日常订单或重大合同均正常履行，预计合同履行不存在重大障碍。故新冠疫情并未对公司项目的毛利率造成重大影响。

综上所述，2020年上半年发行人工程承包业务毛利率高于可比公司毛利率具有合理性。

以上楷体加粗部分已补充披露至招股说明书之“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十四、盈利能力分析”之“（四）毛利及毛利率分析”。

## 二、请保荐人、申报会计师发表明确意见

保荐人、申报会计师履行了如下主要核查程序：

- 1、检查了上述项目毛利率计算过程，获取并检查了相关项目合同、预计总成本表；
- 2、了解并复核了公司毛利率高于其他项目的原因；
- 3、查阅了可比公司年报。

经核查，保荐人、申报会计师认为：

1、发行人2020年上半年麦肯食品土豆库建设项目、国家雪车雪橇中心氨制冷自控系统项目、淀山湖镇旺家角烘干中心与存储筒仓项目、2019年国家雪车雪橇中心氨制冷自控系统项目、城陵矶港口库二期南良平房仓项目收入成本真实、准确、完整，毛利率显著高于同期其他客户具有合理性；

2、2020年上半年发行人工程承包业务毛利率高于可比公司，主要由于①部分可比

公司根据与业主签订的结算协议对项目损益进行了一次性调整,导致部分可比公司当期毛利率为负;②发行人部分项目毛利率较高;③新冠疫情并未对公司项目的毛利率造成重大影响。相关情况不存在重大异常,具有合理性。

问题 11：申报材料及审核问询回复显示，报告期内，发行人销售费用占费用总支出的比例分别为 7.44%、6.15%、6.66%和 7.48%，业务招待费占费用总支出的比例分别为 0.21%、0.34%、0.37%和 0.28%，显著低于同行业可比公司平均水平及多数可比公司。请发行人量化分析并补充披露上述情况产生的原因及合理性。请保荐人、申报会计师核查并发表明确意见，并就是否存在控股股东、实际控制人或其他第三方代为承担费用或代垫成本的情形发表明确核查意见，说明对销售费用准确性、完整性的核查方法、过程和结论，以及核查方法的有效性和充分性。

回复：

一、报告期内，发行人销售费用占费用总支出的比例分别为7.44%、6.15%、6.66%和7.48%，业务招待费占费用总支出的比例分别为0.21%、0.34%、0.37%和0.28%，显著低于同行业可比公司平均水平及多数可比公司。请发行人量化分析并补充披露上述情况产生的原因及合理性

报告期内，发行人主营业务包括专业工程服务（设计咨询、机电工程系统交付和工程承包）、设备制造和其他主营业务，其中：①设备制造业务主要由张家口装备、南皮装备、开封茂盛等子公司开展，业务管理与财务核算相对独立，考虑到设备销售工作涉及到产品推广营销、设备运输配送等环节，因此上述公司设有专门的销售部门；②发行人的专业工程服务和其他业务主要由华商国际、无锡工科、郑州科研、武汉科研和西安国际等子公司开展，由于发行人在粮油加工及冷链领域具有较高知名度及丰富的项目经验，且下游客户选聘供应商的方式以招投标或邀标为主，承揽阶段工作量有限，因此上述公司并未设置专门的销售部门。综上，以下将销售费用和业务招待费按照设备制造业务、专业工程服务及其他业务两类分别列示。

报告期内，发行人的销售费用和业务招待费主要由设备制造业务产生，专业工程服务及其他业务承揽相关支出产生的销售费用和业务招待费相对较少，具体如下：

单位：万元

| 销售费用        | 2020年1-6月 |         | 2019年度   |         | 2018年度 |         | 2017年度 |         |
|-------------|-----------|---------|----------|---------|--------|---------|--------|---------|
|             | 金额        | 比例      | 金额       | 比例      | 金额     | 比例      | 金额     | 比例      |
| 设备制造业务      | 490.09    | 88.28%  | 940.24   | 90.97%  | 688.19 | 88.44%  | 724.35 | 80.69%  |
| 专业工程服务及其他业务 | 65.05     | 11.72%  | 93.33    | 9.03%   | 89.99  | 11.56%  | 173.37 | 19.31%  |
| 合计          | 555.14    | 100.00% | 1,033.57 | 100.00% | 778.18 | 100.00% | 897.72 | 100.00% |

单位：万元

| 业务招待费       | 2020年1-6月 |         | 2019年度 |         | 2018年度 |         | 2017年度 |         |
|-------------|-----------|---------|--------|---------|--------|---------|--------|---------|
|             | 金额        | 比例      | 金额     | 比例      | 金额     | 比例      | 金额     | 比例      |
| 设备制造业务      | 13.84     | 65.63%  | 48.35  | 84.14%  | 26.69  | 61.57%  | 17.75  | 68.46%  |
| 专业工程服务及其他业务 | 7.25      | 34.37%  | 9.12   | 15.86%  | 16.66  | 38.43%  | 8.18   | 31.54%  |
| 合计          | 21.08     | 100.00% | 57.47  | 100.00% | 43.36  | 100.00% | 25.93  | 100.00% |

报告期内，发行人设备制造业务发生的销售费用和业务招待费占设备制造业务费用总支出（管理费用、销售费用、研发费用、财务费用之和）比例与同行业可比公司比较情况如下：

| 公司名称      | 明细名称  | 2020年1-6月 | 2019年度 | 2018年度 | 2017年度 |
|-----------|-------|-----------|--------|--------|--------|
| 星光农机      | 销售费用  | 17.26%    | 27.51% | 32.19% | 26.25% |
|           | 业务招待费 | 0.90%     | 1.02%  | 1.91%  | 1.08%  |
| 乐惠国际      | 销售费用  | 16.17%    | 16.44% | 16.16% | 12.59% |
|           | 业务招待费 | 0.76%     | 1.03%  | 0.71%  | 0.79%  |
| 行业均值      | 销售费用  | 16.72%    | 21.98% | 24.18% | 19.42% |
|           | 业务招待费 | 0.83%     | 1.03%  | 1.31%  | 0.94%  |
| 发行人设备制造业务 | 销售费用  | 22.53%    | 23.48% | 21.48% | 21.84% |
|           | 业务招待费 | 0.64%     | 1.21%  | 0.83%  | 0.54%  |

如上表所示，设备制造行业参与者较多，市场竞争相对充分，各生产厂商均涉及产品推广及运输等环节，发行人设备制造业务发生的销售费用、业务招待费占设备制造业务费用总支出比例与同行业可比公司均值整体较为接近。

报告期内，发行人专业工程服务及其他业务发生的销售费用和业务招待费占专业工程服务及其他业务费用总支出比例与同行业可比公司比较情况如下：

| 公司名称 | 明细名称  | 2020年1-6月 | 2019年度 | 2018年度 | 2017年度 |
|------|-------|-----------|--------|--------|--------|
| 中设集团 | 销售费用  | 30.95%    | 25.74% | 34.36% | 37.40% |
|      | 业务招待费 | 5.64%     | 4.48%  | 4.90%  | 5.52%  |
| 汉嘉设计 | 销售费用  | 16.42%    | 17.17% | 24.36% | 27.31% |

| 公司名称           | 明细名称  | 2020年1-6月 | 2019年度 | 2018年度 | 2017年度 |
|----------------|-------|-----------|--------|--------|--------|
|                | 业务招待费 | 2.20%     | 2.71%  | 3.21%  | 2.79%  |
| 华阳国际           | 销售费用  | 12.35%    | 15.17% | 14.40% | 14.02% |
|                | 业务招待费 | 4.60%     | 5.49%  | 3.94%  | 2.84%  |
| 中国海诚           | 销售费用  | 2.83%     | 3.23%  | 3.26%  | 4.76%  |
|                | 业务招待费 | 0.04%     | 0.06%  | 0.05%  | 0.08%  |
| 亚翔集成           | 销售费用  | 3.57%     | 3.95%  | 3.61%  | 3.77%  |
|                | 业务招待费 | /         | 0.19%  | 0.10%  | 0.84%  |
| 东杰智能           | 销售费用  | 18.24%    | 16.54% | 13.11% | 25.36% |
|                | 业务招待费 | 2.22%     | 0.89%  | 0.29%  | 0.44%  |
| 行业均值           | 销售费用  | 14.06%    | 13.63% | 15.52% | 18.77% |
|                | 业务招待费 | 2.94%     | 2.30%  | 2.08%  | 2.09%  |
| 发行人专业工程服务及其他业务 | 销售费用  | 1.24%     | 0.81%  | 0.95%  | 1.98%  |
|                | 业务招待费 | 0.14%     | 0.08%  | 0.18%  | 0.09%  |

注：亚翔集成2020年半年报未披露业务招待费金额，因此此处未予列示。

报告期内，发行人专业工程服务及其他业务发生的销售费用、业务招待费占专业工程服务及其他业务费用总支出比例低于同行业可比公司均值，主要由于：①发行人与可比公司所在细分行业不同，因此行业特性差异等因素亦会导致不同公司之间销售费用和业务招待费占比不同，以竞争格局情况为例，可比公司中设集团、汉嘉设计和华阳国际主营业务均涉及市政道路、民用或商用建筑领域的专业工程服务，建筑设计及服务II（CI005197.WI）行业分类下17家上市公司主营业务大多涉及相关领域；而发行人聚焦于粮油加工及冷链领域的专业工程服务，该细分行业目前尚无A股上市公司；因此，上述情况一定程度上表明可比公司所在细分行业的竞争情况较发行人更加激烈，或导致可比公司销售费用、业务招待费占比高于发行人；可比公司中国海诚的专业工程服务涵盖轻纺、商物粮等领域，与发行人定位较为可比，中国海诚销售费用、业务招待费占比与可比公司相比亦较低。②发行人下游客户多为国家或地方粮食局、大型粮油食品加工企业等，考虑到大型国有粮库或粮油加工生产线的建设与国家粮食安全和食品安全问题高度相关，因此下游客户在选取专业工程服务供应商时多以公开招标或邀标的形式为主，并通常将供应商项目经验、资质等级等因素设置为较为重要考查条件。而发行人在粮油加工及冷链领域深耕专业工程服务数十年，多家下属子公司曾

为国家粮食部专门设立的粮食专业方向的科学研究所和商业部下属冷链领域专业设计院所，先后承接国家、各省市粮油加工及仓储物流的众多重大项目、国家援外项目、科研项目、国家重大研发项目，因此知名度较高，项目经验丰富，资质等级行业领先，故在公开招标或邀标中优势较为明显；此外，发行人所承接的部分项目为客户主动联系并直接委托，未发生业务招待费等承揽支出，如援塔吉克斯坦内务部警察学院项目为商务部主动联系并直接委托，援赞比亚玉米粉加工厂项目为中国机械工业建设集团有限公司主动联系并直接委托，因此发行人在承揽阶段的支出较低。

报告期内发行人累计确认收入前五大的设计咨询、机电工程系统交付、工程承包项目所产生的承揽支出情况如下：

单位：万元

| 序号 | 业务类型     | 项目名称               | 合同签订时间   | 项目总收入/<br>预计总收入 | 累计发生的承揽支出 |       |      |       |
|----|----------|--------------------|----------|-----------------|-----------|-------|------|-------|
|    |          |                    |          |                 | 交通差旅      | 业务招待  | 其他   | 合计    |
| 1  | 设计咨询     | 白俄罗斯全循环高科技农工综合体项目  | 2018年1月  | 2,377.36        | 3.25      | 1.27  | 0.30 | 4.83  |
| 2  | 设计咨询     | 京贸金融商贸中心南区         | 2017年5月  | 2,677.99        | 0.70      | 1.47  | -    | 2.18  |
| 3  | 设计咨询     | 中国-泸州天下川江文旅特色小镇项目  | 2017年10月 | 1,757.08        | 4.93      | 0.65  | -    | 5.58  |
| 4  | 设计咨询     | 援塔吉克斯坦内务部警察学院      | 2016年3月  | 2,485.36        | -         | -     | -    | -     |
| 5  | 设计咨询     | 兰州粮食现代产业园设计项目      | 2018年4月  | 1,215.90        | -         | -     | 0.50 | 0.50  |
| 6  | 机电工程系统交付 | 孟加拉油脂加工机电项目        | 2017年5月  | 9,164.79        | 1.01      | 0.35  | -    | 1.35  |
| 7  | 机电工程系统交付 | 广东省储备粮顺德直属库机电项目    | 2016年2月  | 7,125.68        | 1.28      | 0.24  | 0.58 | 2.10  |
| 8  | 机电工程系统交付 | 江苏三零面粉小麦生产线建设项目    | 2017年10月 | 6,371.07        | 0.30      | -     | -    | 0.30  |
| 9  | 机电工程系统交付 | 东莞市深粮粮油深加工项目       | 2019年3月  | 3,844.74        | 1.46      | 0.16  | -    | 1.62  |
| 10 | 机电工程系统交付 | 佛山市粮食储备库输送设备机电项目   | 2017年5月  | 3,461.87        | -         | -     | -    | -     |
| 11 | 工程承包     | 武汉万吨华中冷链港项目        | 2017年4月  | 83,886.22       | 0.55      | 5.26  | -    | 5.81  |
| 12 | 工程承包     | 昆明宝象万吨冷链港项目        | 2017年10月 | 71,228.53       | 7.67      | 1.90  | -    | 9.57  |
| 13 | 工程承包     | 虎门港联想增益供应链华南总部基地项目 | 2016年11月 | 19,437.79       | 5.78      | 4.03  | -    | 9.81  |
| 14 | 工程承包     | 道道全重庆二期总承包项目       | 2018年6月  | 13,187.84       | 0.83      | 0.57  | -    | 1.40  |
| 15 | 工程承包     | 金健重庆总包项目           | 2017年7月  | 8,964.23        | 1.56      | 1.75  | -    | 3.31  |
| 合计 |          |                    | -        | 237,186.45      | 29.32     | 17.64 | 1.38 | 48.35 |

注：上表中项目 4 援塔吉克斯坦内务部警察学院项目和项目 10 佛山市粮食储备库输送设备机电项目承揽支出为 0，主要由于该等项目分别由商务部和中建六局与发行人联系并直接委托，因此未发生承揽支出。

综上所述，发行人的销售费用和业务招待费主要由设备制造业务产生，专业工程服务及其他业务产生的销售费用和业务招待费相对较少。

发行人设备制造业务发生的销售费用、业务招待费占设备制造业务费用总支出比例与同行业可比公司均值整体较为接近。发行人专业工程服务的承揽支出较少，报告期累计确认收入前五大的设计咨询、机电工程系统交付和工程承包项目承揽阶段支出较低，且部分项目因客户非常认可发行人实力，主动与发行人建立合作关系，因此未发生承揽相关支出。

因此，发行人销售费用、业务招待费较低，承揽相关支出较少是发行人所在行业的特性、发行人自身较高的知名度所致。发行人销售费用、业务招待费用占比与同行业可比公司相比较低具有合理性。

以上楷体加粗部分已补充披露至招股说明书之“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十四、盈利能力分析”之“（五）期间费用分析”。

**二、请保荐人、申报会计师核查并发表明确意见，并就是否存在控股股东、实际控制人或其他第三方代为承担费用或代垫成本的情形发表明确核查意见，说明对销售费用准确性、完整性的核查方法、过程和结论，以及核查方法的有效性和充分性**

保荐人、申报会计师履行了如下主要核查程序：

- 1、获取了发行人控股股东和实际控制人关于不存在代发行人承担费用的说明；
- 2、检查了关联交易、关联往来余额明细，了解了相关交易发生背景，对发行人是否存在通过关联交易由关联方代垫费用事宜进行全面核查；
- 3、查阅了同行业可比公司各项费用占比情况，并将发行人数据与同行业可比公司对比，分析了差异原因及合理性；
- 4、核查了销售费用的准确性、完整性，核查方法、过程及核查方法的有效性和充分性如下：

（1）向发行人了解业务模式及费用报销流程、费用核算方法以及有无第三方承担或代垫成本费用情况；

（2）对发行人主要客户供应商进行访谈，了解了发行人与客户接洽并承揽业务的情况，针对是否存在为发行人代垫费用等其他特殊利益安排的情况进行核查；

- (3) 取得了发行人报告期内银行资金流水，对关联方资金流水进行核查；
- (4) 对各期销售费用进行分析复核，检查各期销售费用占收入的比例变动情况；
- (5) 对销售费用进行截止性测试，检查有无提前或滞后确认费用的情况；
- (6) 抽查营业成本凭证，检查有无计入与项目非直接相关的费用；
- (7) 取得设备制造企业运输费明细，检查分析运输费用是否完整、准确；
- (8) 抽查管理费用、研发费用凭证，检查是否计入了销售部门费用；
- (9) 检查与折旧、无形资产摊销、预付广告费摊销等有关的销售费用是否计算准确。

经核查，保荐人、申报会计师认为：

1、发行人设备制造业务的销售费用、业务招待费占费用总支出比例与可比公司较为接近；专业工程服务业务的销售费用、业务招待费占费用总支出比例低于可比公司平均值，主要由于发行人所在细分行业与可比公司存在差异，且发行人在粮油加工及冷链领域具有较高知名度和丰富项目经验，导致发行人整体销售费用、业务招待费占费用总支出比例低于可比公司平均值，具有合理性；

2、不存在控股股东、实际控制人或其他第三方代为承担费用或代垫成本的情形；

3、发行人的销售费用核算准确、完整，保荐机构和申报会计师的核查方法是有效的、核查证据是充分的。

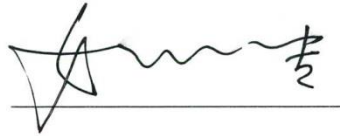
（此页无正文，为中粮工程科技股份有限公司对《关于中粮工程科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函的回复》之盖章页）



## 发行人董事长声明

本人已认真阅读中粮工程科技股份有限公司本次审核问询函回复报告的全部内容，本次审核问询函回复报告不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对上述文件的真实性、准确性、完整性、及时性承担相应法律责任。

法定代表人、董事长签字：



姚专

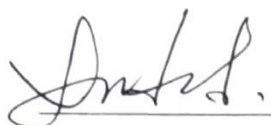
中粮工程科技股份有限公司

2020年10月21日

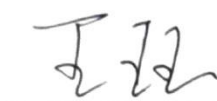


（此页无正文，为中国国际金融股份有限公司对《关于中粮工程科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函的回复》之签字盖章页）

保荐代表人签字：



姚旭东



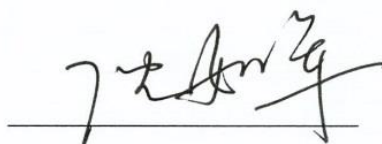
王珏



## 保荐机构董事长声明

本人已认真阅读中粮工程科技股份有限公司本次审核问询函回复报告的全部内容，了解报告涉及问题的核查过程、本公司的内核和风险控制流程，确认本公司按照勤勉尽责原则履行核查程序，审核问询函回复报告不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对上述文件的真实性、准确性、完整性、及时性承担相应法律责任。

董事长签字：



沈如军

