



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F, Xueyuan International Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 关于山东胜利建设监理股份有限公司首次公开 发行股票并在创业板上市申请文件的审核 问询函有关财务问题的专项说明回复

大信备字【2021】第 1-00816 号

深圳证券交易所：

贵所《关于山东胜利建设监理股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的审核问询函》（审核函（2021）010921号）已收悉。作为山东胜利建设监理股份有限公司（以下简称“发行人”或“公司”）的审计机构，大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）对审核问询函提及的发行人有关财务事项进行了审慎核查，现将核查情况予以说明。

问题 10：关于收入确认。申报材料显示：（1）发行人主营业务包括工程监理、工程勘察、设计、招标代理、安全评价及咨询、无损检测等；（2）发行人工程监理业务按照合同约定进度确认收入，在提供相关服务的项目预计总工期内按直线法平均确认，合同中未约定固定金额的，根据合同或补充协议中的具体履约义务，按照项目已完成的服务结算金额及服务期间确认；工程监理业务按时段法确认收入主要系满足工程监理业务服务过程中向客户提交的都是个性化的工作成果，具有不可替代用途，且针对已完成并经客户认可的阶段成果有权向客户收取款项的条件。（3）EPC 总承包项目的履约进度根据实际发生的成本占预计总成本的比例确认；EPC 总承包项目按时段法确认收入系满足 EPC 项目是设计及施工一体化工程，客户为其商品的建造提供了不可或缺的基础条件，由此实现对在建商品的控制的条件下，

（4）除工程监理业务和总承包业务之外的其他业务在完成相关业务后按时点法确认收入。

请发行人：（1）说明工程监理业务的工作周期、收入确认的内外部单据，与收入确认相关内部控制的有效性；预计总工期确认的依据及准确性，报告期内是否存在预计总工期和实际总工期存在较大差异的情形、是否存在在预计总工期之间停工的情形，如存在上述情形，说明针对上述情形的会计处理是否合规；（2）说明报告期内未约定固定金额工程监理业务的收入情形，针对未约定固定金额工程监理业务如何进行收入确认及收入确认的相关单据；

（3）结合工程监理业务的合同条款约定、报告期内中止及终止项目的收款情况，分析并说

明工程监理业务是否满足新收入准则下“合格收款权”的要求；（4）说明 EPC 总承包业务的工作周期、收入确认的内外部单据，与收入确认相关内部控制的有效性；采用投入法确认履约进度是否能够有效反映项目进度，是否与同行业可比公司存在较大差异；报告期内，是否存在建造结果不能可靠估计的情形，如存在，说明相应的项目情况及会计处理；（5）说明报告期内工程监理、工程勘察设计、EPC 总承包业务的合同总收入、合同总成本发生较大变化的项目情况；报告期内是否存在亏损合同，如存在，说明针对亏损合同是否计提预计负债；（6）说明工程勘察设计收入确认方法与同行业可比公司是否存在较大差异，如存在，说明差异的原因及合理性。请保荐人、申报会计师发表明确意见。

回复：

#### 一、发行人说明

（一）说明工程监理业务的工作周期、收入确认的内外部单据，与收入确认相关内部控制的有效性；预计总工期确认的依据及准确性，报告期内是否存在预计总工期和实际总工期存在较大差异的情形、是否存在在预计总工期之间停工的情形，如存在上述情形，说明针对上述情形的会计处理是否合规；

##### 1、说明工程监理业务的工作周期

报告期内已完工工程监理项目的工作周期情况如下：

| 工作周期      | 数量    | 占比      |
|-----------|-------|---------|
| 1 年以内     | 2,791 | 91.24%  |
| 其中 3 个月以内 | 1,486 | 48.58%  |
| 1-2 年     | 245   | 8.01%   |
| 2 年以上     | 23    | 0.75%   |
| 合计        | 3,059 | 100.00% |

发行人报告期内已完工的工程监理项目从数量上来看以工作周期较短的小项目居多，工作周期在1年以内的占比为91.24%，工作周期在3个月以内的占比为48.58%。

2、收入确认的内外部单据，与收入确认相关内部控制的有效性，预计总工期确认的依据及准确性

发行人已在招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“八、主要会计政策和会计估计”之“（二十二）收入（2020年1月1日起适用）”之“1、收入确认具体方法”之“（1）工程监理服务”部分补充披露以下楷体加粗内容：

“监理业务收入确认的内外部单据：1）预计总工期内按直线法平均确认工程监理业务收入的内外部单据有项目开工令、工程进度确认单、工程监理质量评估报告、合同结算资料等。通过发行人和业主方签订的工程监理服务合同确定项目初始预计总工期及初始预计总收入，

由监理单位根据项目实际开工情况签发项目开工令，确定开工时间；在项目监理服务过程中，监理单位每月均出具根据项目实际情况记载有工程预计完工时间、工程形象进度等信息的工程进度确认单，且该工程进度确认单在每个季度末交由业主单位、施工单位共同签字盖章确认，根据工程进度确认单确定项目实施过程中的预计工期及其变动情况（如有）；项目完工后由监理单位出具监理单位工程质量评估报告，确定监理服务结束时间；项目最终结算后，根据合同结算资料确定监理项目的最终收入确认情况。2）合同中未约定固定金额的，收入确认的单据为业主方确认的载有发行人已完成监理服务工作量、对应结算金额及服务期间等内容的确认单，发行人根据业主方认可的确认单确认收入。”

公司工程监理业务与收入确认相关的内部控制主要通过系统管理和人工复核相结合的方式来执行，公司制定并执行了多项内部控制制度来保证收入确认相关内部控制运行的有效性。

工程监理业务系统管理的内部流程主要为：第一步，业务部门发起项目立项，通过合同审批流程后，正式签订合同，根据项目实际情况安排监理人员进场；第二步，确定项目收入确认开始时间，监理部工作人员依据施工单位提报的“开工报审表”开具开工令，确定项目开工时间，以项目开工时间作为工程监理业务收入确认的开始时间；第三步，工程监理业务管理系统根据各监理部各月提交的各项目工程进度确认单，通过合同金额、各项目预计工期、工程形象进度等信息自动计算项目当月收入；（非固定金额合同由监理部人员根据业主单位确认的工作量及对应金额手动输入项目确认收入金额。）第四步，根据监理规范工程竣工预验收合格后，项目监理机构应编写监理单位工程质量评估报告，质量评估报告内容应包括：工程概况、工程各参建单位、工程质量验收情况、工程质量事故及其处理情况、竣工资料审查情况。以质量评估报告作为项目完工时间的依据。第五步，公司生产经营部、财务资产部每月对各个项目相关工期进度及收入确认的准确性进行复核确认。最后，财务资产部根据项目合同结算资料确定项目的最终收入情况。

公司基于收入确认建立健全了《收入确认手册》、《工期预计管理方法》和《关于监理收入确认资料合同填报奖惩办法》等相关管理制度，明确了内控执行要求，确保与收入确认相关的内部控制执行有效，确保预计总工期及相关收入确认的准确性。

3、报告期内是否存在预计总工期和实际总工期存在较大差异的情形、是否存在在预计总工期之间停工的情形，如存在上述情形，说明针对上述情形的会计处理是否合规；

发行人报告期内存在由于工农关系、材料供应不及时、工程设计变更、天气等原因导致预计总工期和实际总工期存在较大差异的情形，在实际提供监理服务的过程中，也存在停工的情形。预计总工期和实际总工期存在差异的时候，发行人在取得业主单位和施工单位确认工期变

动的等相关资料后，将在工程进度确认单中更新该项目的预计总工期等信息，然后根据新的预计总工期减去已经施工的工期得出剩余预计总工期，然后在剩余预计总工期内继续按直线法平均确认收入。在提供工程监理服务中，工程项目发生停工情形，导致工程的形象进度较上月未发生变动，发行人将暂停确认工程监理收入，直至工程项目恢复施工，工程形象进度发生变动的当月继续确认收入。报告期内预计总工期与实际总工期存在较大差异（工期差异率超过20%）的主要项目情况如下：

| 项目名称                        | 开工时间       | 完工时间       | 合同金额   | 收入金额   |        |        |                 | 预计工期<br>(月) | 实际工期<br>(月) | 工期差<br>异率 | 原因                                               |
|-----------------------------|------------|------------|--------|--------|--------|--------|-----------------|-------------|-------------|-----------|--------------------------------------------------|
|                             |            |            |        | 2018 年 | 2019 年 | 2020 年 | 2021 年<br>1-6 月 |             |             |           |                                                  |
| 孤东北大堤抢险及加固工程监理合同            | 2020/5/1   | 2020/9/27  | 132.73 | -      | -      | 132.66 | -               | 3           | 6           | 100.00%   | 受雨季和海上天气影响，造成工期延后。                               |
| 萧山-义乌天然气管道试验段工程隧道工程施工监理服务合同 | 2019/4/30  | 2020/12/15 | 129.06 | -      | 93.86  | 35.20  | -4.65           | 11          | 19          | 72.73%    | 项目包含隧道工程，工程难度大，工程进度慢。                            |
| 利华益维远 35 万吨/年苯酚丙酮、异丙醇联合项目   | 2019/12/31 | 2020/12/22 | 102.91 | -      | -      | 102.91 | -               | 7           | 12          | 71.43%    | 由于部分材料、管件、设备到货慢，项目设计变更，造成工期延长。                   |
| 物资总库迁建工程石油专用管货场、道路、系统配套工程   | 2018/6/11  | 2020/9/25  | 153.40 | 89.48  | 34.42  | 11.09  | -               | 12          | 16          | 33.33%    | 项目因检验工房交叉施工影响，部分货场场地施工条件受限，造成工程进度缓慢。             |
| 采油二厂重点工程咨询服务项目 IPMT 项目管理    | 2019/5/11  | 2020/10/17 | 150.00 | -      | 87.50  | 62.50  | -               | 12          | 17          | 41.67%    | 项目管理合同，到达合同约定期限时，项目因下达了抢修任务未能完工，建设单位要求延长服务期      |
| 北海-山口成品油管道工程                | 2018/1/28  | 2020/6/30  | 283.02 | 169.81 | 97.04  | 65.27  | -               | 19          | 34          | 78.95%    | 该项目为长输管线项目，路由内存在施工难度较大路段，且项目后期整改工程质量问题，造成施工工期延长。 |
| 海洋采油厂 CBG6 等 9 座平台弃置工程      | 2019/8/19  | 2020/9/21  | 270.00 | -      | 150.00 | -11.03 | -               | 9           | 13          | 44.44%    | 因为疫情原因，控制施工人员进场，工程进度较慢，造成工期延长。                   |

| 项目名称                                             | 开工时间       | 完工时间       | 合同金额   | 收入金额   |        |        |                 | 预计工期<br>(月) | 实际工期<br>(月) | 工期差<br>异率 | 原因                               |
|--------------------------------------------------|------------|------------|--------|--------|--------|--------|-----------------|-------------|-------------|-----------|----------------------------------|
|                                                  |            |            |        | 2018 年 | 2019 年 | 2020 年 | 2021 年<br>1-6 月 |             |             |           |                                  |
| 山东铁雄新沙能源有限公司煤焦厂防风抑尘节能环保技改项目监理合同                  | 2018/6/1   | 2019/11/25 | 120.75 | 98.80  | 23.84  | -      | -               | 11          | 18          | 63.64%    | 2019 年 4 月主体已完成，后续收尾工作进度较慢造成工期延后 |
| 德州路西段（新西四路至垦利界）建设工程监理项目                          | 2019/3/1   | 2020/4/24  | 104.54 | -      | 95.03  | 9.50   | -               | 10          | 12          | 20.00%    | 项目存在道路两边绿化工程，冬季施工时未达到绿化条件，造工程延期  |
| 驻东营市东营区胜利油田家属区“三供一业”分离移交维修改造项目（第二批）监理第六标段        | 2019/12/10 | 2020/12/25 | 222.25 | -      | 31.75  | 190.50 | -2.85           | 7           | 11          | 57.14%    | 因为疫情原因施工人员进场较少工程进度较慢，造成工期延长      |
| 驻东营市东营区胜利油田家属区“三供一业”分离移交维修改造项目（第一批）监理第二标段        | 2019/8/6   | 2020/7/20  | 139.57 | -      | 116.31 | 23.26  | -               | 6           | 10          | 66.67%    | 因为疫情原因施工人员进场较少工程进度较慢，造成工期延长      |
| 临海-仙居天然气管道工程线路（含隧道）监理合同                          | 2018/4/8   | 2021/5/1   | 327.01 | 147.15 | 134.89 | 82.13  | 66.70           | 21          | 37          | 76.19%    | 项目包含隧道工程，工程难度大，工程进度慢。            |
| 中国石化集团资产经营管理有限公司天津石化分公司 160 万方商业原油储备库项目工程监理四标段合同 | 2020/7/18  | 2021/4/30  | 416.25 | -      | -      | 262.08 | 154.17          | 8           | 10          | 25.00%    | 因甲供材料进场较慢，造成工期后延。                |
| 采油二厂 2020 年地面工程监理一标段框架合同第二批项下合同                  | 2020/10/6  | 2021/4/24  | 100.85 | -      | -      | 60.51  | 40.34           | 4           | 7           | 75.00%    | 项目地处新疆，因天气降温、疫情管控，无法施工造成工期延长。    |
| 顺北油气田 110KV 输变电建设工程监理                            | 2020/6/5   | 2021/6/24  | 154.74 | -      | -      | 139.26 | 15.47           | 10          | 12          | 20.00%    | 部分甲供、乙供构配件进场滞后，造成工期后延。           |
| 海上埕岛油田东区馆陶组油藏加密开发调整工程                            | 2017/8/4   | 2021/6/25  | 652.89 | 147.78 | 115.03 | 106.51 | 133.13          | 29          | 38          | 31.03%    | 因中石化缩减了产能项目资金批复，导致本项目            |

| 项目名称                              | 开工时间      | 完工时间      | 合同金额   | 收入金额   |        |        |                 | 预计工期<br>(月) | 实际工期<br>(月) | 工期差<br>异率 | 原因                                    |
|-----------------------------------|-----------|-----------|--------|--------|--------|--------|-----------------|-------------|-------------|-----------|---------------------------------------|
|                                   |           |           |        | 2018 年 | 2019 年 | 2020 年 | 2021 年<br>1-6 月 |             |             |           |                                       |
|                                   |           |           |        |        |        |        |                 |             |             |           | 资金不足，工程进展缓慢，且建设单位海域使用证一直未能办理，放缓了施工进度。 |
| 中石化胜利油田朝阳小区等 25 个小区“三供一业”供电分离移交项目 | 2019/8/17 | 2021/4/13 | 414.08 | -      | -      | 276.06 | 138.03          | 16          | 20          | 25.00%    | 建设单位推迟使用计划安排，延后完工时间。                  |
| 中石化胜利油田东旭小区等 35 个小区“三供一业”供电分离移交项目 | 2019/8/20 | 2021/4/13 | 554.52 | -      | 184.84 | 231.05 | 138.63          | 12          | 18          | 50.00%    | 建设单位推迟使用计划安排，延后完工时间。                  |

（二）说明报告期内未约定固定金额工程监理业务的收入情形，针对未约定固定金额工程监理业务如何进行收入确认及收入确认的相关单据；

未约定固定金额工程监理业务主要有两种情形：①人工日单价合同，公司根据经客户确认的载有项目考勤情况、对应结算金额、服务期间等内容的确认单确认收入。②费率合同：公司根据经客户确认的载有工作量、费率、对应结算金额、服务期间等内容的确认单确认收入。

（三）结合工程监理业务的合同条款约定、报告期内中止及终止项目的收款情况，分析并说明工程监理业务是否满足新收入准则下“合格收款权”的要求；

#### 1、工程监理业务的合同条款约定

公司在与客户签订合同时，通常针对客户或其他方原因导致合同终止的违约情况作出如下一项或多项约定（或类似意思表达的约定）：

（1）根据现场实际完成工作量，据实结算。（或：按照进度付款，甲方将在收到乙方提交的进度或者工作量确认文件后支付相应进度的监理费；或：根据调整的监理工作量相应调增调减合同价款）

（2）在合同履行期间，非监理原因解除合同的，应按合同条款约定期限内向监理人支付已完工作的监理费用外，应当向监理人支付由于非监理人原因合同解除导致监理人增加的监理费用；

（3）如本项目部分或全部区域延缓或暂停的，如本项目部分或全部区域最终取消的，按乙方完成的实际工作量进行结算；

（4）在合同履行期间，甲方无故要求解除合同，应根据双方确认的乙方实际工作量，支付相应监理服务费。

（5）在合同履行期间，由于甲方或承包人的原因使监理工作受到阻碍或延误，以致发生了附加工作或延长了持续时间，完成监理业务的时间相应延长，并得到附加工作的报酬。

#### 2、报告期内中止及终止项目的收款情况

报告期内剔除项目季节性停工的影响后，合同金额在50万以上的中止及终止项目情况如下：

(1) 合同中止

报告期公司工程监理业务合同金额50万元以上合同中止（停工3个月以上，含3个月）数量分别为9个、4个、6个和 6个，具体项目情况如下：

单位：万元

| 年度     | 项目名称                           | 合同金额（含税） | 项目开工日期     | 项目完工日期     | 合同中止起止时间                | 当期回款金额 | 截止 2021 年 6 月 31 日累计回款金额 | 中止原因          |
|--------|--------------------------------|----------|------------|------------|-------------------------|--------|--------------------------|---------------|
| 2018 年 | 天津液化天然气（LNG）项目输气干线工程三标段监理合同    | 1,185.48 | 2015-07-24 | 2019-07-25 | 2018 年 10 月-2018 年 12 月 | 208.31 | 1,052.14                 | 甲供材未进场        |
| 2018 年 | 海上埕岛油田东区馆陶组油藏加密开发调整工程          | 692.06   | 2017-08-04 | 2021-06-25 | 2018 年 6 月-2018 年 12 月  | 220.48 | 550.19                   | 甲供材未进场        |
| 2018 年 | 滨南采油厂滨五站、滨二首站原油处理系统隐患治理工程      | 180.20   | 2017-08-03 | 2020-08-20 | 2018 年 4 月-2018 年 9 月   | 74.20  | 151.48                   | 甲供材未进场        |
| 2018 年 | 胜利发电厂储煤场封闭改造工程监理合同             | 152.00   | 2015-11-28 | 2019-01-05 | 2018 年 9 月-2018 年 12 月  | -      | 152.00                   | 工程质量问题整改      |
| 2018 年 | 天津北辰大双污水处理厂改造扩建项目              | 100.62   | 2017-02-13 | 未完工        | 2018 年 4 月-2018 年 11 月  | 48.25  | 188.59                   | 政府征地滞后，导致工程停工 |
| 2018 年 | 元坝 27-4 站场及配套工程                | 86.02    | 2018-03-07 | 2019-06-25 | 2018 年 8 月-2018 年 12 月  | 60.21  | 60.21                    | 项目主体完成，等待竣工验收 |
| 2018 年 | 辛二站、辛三站原油外输管线隐患治理工程            | 84.80    | 2018-03-22 | 2020-12-20 | 2018 年 5 月-2018 年 11 月  | -      | 63.60                    | 施工时间不确定造成工程暂停 |
| 2018 年 | 胜利发电厂三期 1×660MW 机组超低排放改造工程监理合同 | 67.50    | 2017-09-12 | 2018-12-24 | 2018 年 10 月-2018 年 12 月 | 11.80  | 67.50                    | 项目主体已完成，待验收投产 |
| 2018 年 | 孤岛油田南区渤 61 馆 5 稠油热采综合调整工程监理合同  | 50.28    | 2017-10-10 | 2019-12/25 | 2018 年 9 月-2018 年 12 月  | 24.62  | 24.62                    | 因甲供材料未进场暂停    |
| 合计     |                                | 2,598.96 |            |            |                         | 647.87 | 2,310.33                 |               |

| 年度     | 项目名称                      | 合同金额（含税） | 项目开工日期     | 项目完工日期     | 合同中止起止时间                | 当期回款金额 | 截止 2021 年 6 月 30 日累计回款金额 | 中止原因                    |
|--------|---------------------------|----------|------------|------------|-------------------------|--------|--------------------------|-------------------------|
| 2019 年 | 辛二站、辛三站原油外输管线隐患治理工程       | 84.80    | 2018-03-22 | 2020-12-20 | 2019 年 7 月-2019 年 12 月  | 33.92  | 63.60                    | 施工时间不确定造成工程暂停           |
| 2019 年 | 渡-濮-户输气管道工程线路监理合同         | 105.28   | 2017-10-20 | 未完工        | 2019 年 10 月-2019 年 12 月 | 10.00  | 84.80                    | 项目主体已完成，资料整理阶段          |
| 2019 年 | 物资总库迁建工程石油专用管货场、道路、系统配套工程 | 162.60   | 2018-06-11 | 2020-09-25 | 2019 年 8 月-2019 年 12 月  | 30.00  | 143.09                   | 受检验工房交叉作业影响，场地受限        |
| 2019 年 | 广东省天然气管网有限公司监理年度服务合同      | 53.39    | 2018-10-09 | 2021-06-23 | 2019 年 7 月-2019 年 11 月  | -      | 114.71                   | 业主运营部通知，后续维修施工暂停，开工另行通知 |
| 合计     |                           | 406.07   |            |            |                         | 73.92  | 406.20                   |                         |

| 年度     | 项目名称           | 合同金额（含税） | 项目开工日期     | 项目完工日期 | 合同中止起止时间                | 当期回款金额 | 截止 2021 年 6 月 30 日累计回款金额 | 中止原因      |
|--------|----------------|----------|------------|--------|-------------------------|--------|--------------------------|-----------|
| 2020 年 | 连云港浦南门站至徐圩调压站天 | 69.60    | 2019-08-01 | 未完工    | 2020 年 10 月-2020 年 12 月 | -      | 31.89                    | 因征地问题无法施工 |

| 年度     | 项目名称                                | 合同金额(含税) | 项目开工日期     | 项目完工日期     | 合同中止起止时间                | 当期回款金额 | 截止 2021 年 6 月 30 日累计回款金额 | 中止原因                  |
|--------|-------------------------------------|----------|------------|------------|-------------------------|--------|--------------------------|-----------------------|
|        | 燃气管道工程(徐圩新区段)                       |          |            |            |                         |        |                          |                       |
| 2020 年 | 渡-濮-户输气管道工程线路监理合同                   | 105.28   | 2017-10-20 | 未完工        | 2020 年 9 月-2020 年 12 月  | -      | 84.80                    | 项目主体已完工, 资料整理阶段       |
| 2020 年 | 中科一体化配置湛廉成品油管道工程与新奥燃气管道工程同路由段建设工程监理 | 53.28    | 2019-06-01 | 未完工        | 2020 年 10 月-2020 年 12 月 | -      | 34.63                    | 项目主体已完工, 准备组织验收       |
| 2020 年 | 珠海市天然气利用工程(I)金鼎门站储备站                | 72.98    | 2018-12-01 | 2021-06-21 | 2020 年 10 月-2020 年 12 月 | -      | 54.73                    | 项目主体已完工, 准备组织验收       |
| 2020 年 | 南一路(东青高速-西一路)两侧湿地建设工程监理第二标段         | 76.47    | 2020-01-15 | 未完工        | 2020 年 8 月-2020 年 12 月  | -      | 30.59                    | 因迁占问题设计图纸大量变更导致暂停     |
| 2020 年 | 交通商务区高压天然气管输管道及国防光缆迁改工程(第二部分)监理合同   | 81.09    | 2020-05-10 | 未完工        | 2020 年 10 月-2020 年 12 月 | -      | 24.33                    | 因项管技术条件与设计不符需调整, 工程暂停 |
|        | 合计                                  | 458.70   |            |            |                         | -      | 260.97                   |                       |

| 年度           | 项目名称                                | 合同金额(含税) | 项目开工日期     | 项目完工日期 | 合同中止起止时间               | 当期回款金额 | 截止 2021 年 6 月 30 日累计回款金额 | 中止原因           |
|--------------|-------------------------------------|----------|------------|--------|------------------------|--------|--------------------------|----------------|
| 2021 年 1-6 月 | 天津北辰大双污水处理厂改造扩建项目                   | 100.62   | 2017/02/13 | 未完工    | 2020 年 12 月-2021 年 6 月 | -      | 188.59                   | 项目主体完成, 等待竣工验收 |
| 2021 年 1-6 月 | 广饶-东营港天然气管道工程                       | 1,460.00 | 2019/10/16 | 未完工    | 2021 年 1 月-2021 年 6 月  | -      | -                        | 建设单位资金不到位      |
| 2021 年 1-6 月 | 连云港浦南门站至徐圩调压站天然气管道工程(徐圩新区段)         | 69.60    | 2019/08/01 | 未完工    | 2020 年 10 月-2021 年 6 月 | 31.89  | 31.89                    | 阀室因征地原因无法施工    |
| 2021 年 1-6 月 | 湛江港石化码头有限责任公司一期工程储罐返修工程监理           | 61.93    | 2019/12/19 | 未完工    | 2020 年 12 月-2021 年 6 月 | -      | 21.00                    | 项目主体完成, 等待结算   |
| 2021 年 1-6 月 | 湛江市天然气高压管网一期(湛江分输站-城北门站)工程          | 85.05    | 2017/08/22 | 未完工    | 2020 年 11 月-2021 年 6 月 | -      | 55.28                    | 项目主体完成, 等待结算   |
| 2021 年 1-6 月 | 中科一体化配置湛廉成品油管道工程与新奥燃气管道工程同路由段建设工程监理 | 53.28    | 2019/06/01 | 未完工    | 2020 年 10 月-2021 年 6 月 | -      | 34.63                    | 项目主体完成, 等待结算   |
|              | 合计                                  | 1,830.48 |            |        |                        | 31.89  | 331.39                   |                |

## (2) 合同终止

报告期内工程监理业务, 除项目未开工未确认收入签订终止协议的情况外, 无其他合同终止项目情况。

汇总合同中止项目回款情况如下:

单位: 万元

| 年度     | 合同中止项目合同金额 | 当期回款金额占合同金额的比例 | 报告期累计回款金额占合同金额的比例 |
|--------|------------|----------------|-------------------|
| 2018 年 | 2,598.96   | 24.93%         | 88.89%            |

| 年度           | 合同中止项目合同金额 | 当期回款金额占合同金额的比例 | 报告期累计回款金额占合同金额的比例 |
|--------------|------------|----------------|-------------------|
| 2019 年       | 406.07     | 18.20%         | 100.03%           |
| 2020 年       | 458.70     | 0.00%          | 56.89%            |
| 2021 年 1-6 月 | 1,830.48   | 1.74%          | 18.10%            |

胜利监理向客户提供工程监理服务，报告期内中止的项目，主要系建设工程设计变更、材料供给不足、工农关系等外部原因导致暂时性停工，待外部原因解决后合同继续履行，针对已完成的阶段性监理服务，公司按照合同约定有权向客户按照实际工作量收取该阶段的、能补偿公司已发生成本并具有合理利润的款项。公司汇总合同中止项目回款金额占合同金额的比例很高，基本已全部回款。报告期内终止项目会经双方协商一致后签收终止协议，对项目已履行服务的内容、最终决算金额、尚未回款金额的结算义务等关键要素进行确认。并且报告期内，发行人不存在合同终止的情形。

新收入准则下对“合格收款权”的规定如下：企业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，是指在由于客户或其他方原因终止合同的情况下，企业有权就累计至今已完成的履约部分能够收取补偿其已发生成本和合理利润的款项，并且该权利具有法定约束力。

综上所述，结合公司工程监理业务的合同条款约定，报告期内中止及终止项目的收款情况，公司在整个合同期间内均有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，满足新收入准则下“合格收款权”的要求。

（四）说明EPC总承包业务的工作周期、收入确认的内外部单据，与收入确认相关内部控制的有效性；采用投入法确认履约进度是否能够有效反映项目进度，是否与同行业可比公司存在较大差异；报告期内，是否存在建造结果不能可靠估计的情形，如存在，说明相应的项目情况及会计处理；

1、说明EPC总承包业务的工作周期、收入确认的内外部单据，与收入确认相关内部控制的有效性

（1）企业2018年至2021年6月EPC总承包项目信息如下：

单位：万元

| 项目名称                         | 合同总金额（不含税） | 开工时间        | 完工时间        |
|------------------------------|------------|-------------|-------------|
| 滨南采油厂稠油首站污水站建设工程             | 1,667.22   | 2018 年 4 月  | 2019 年 3 月  |
| 孤东采油厂东四联原油外输管线更新工程           | 374.01     | 2019 年 9 月  | 2019 年 12 月 |
| 采油管理三区桩堤路至桩西联合站外输油管线更新工程     | 632.07     | 2020 年 1 月  | 2020 年 5 月  |
| 临盘采油厂盘二联余热利用节能工程             | 233.90     | 2019 年 10 月 | 2020 年 12 月 |
| 东辛采油厂辛三采出水处理站改造工程            | 1,650.73   | 2020 年 7 月  | 未完工         |
| 河口采油厂陈 319 块掺水管网完善工程设计采购施工工程 | 461.19     | 2021 年 4 月  | 未完工         |
| 河口采油厂陈 319 块集中拉油点建设工程设计      | 433.21     | 2021 年 4 月  | 未完工         |

| 项目名称   | 合同总金额（不含税） | 开工时间 | 完工时间 |
|--------|------------|------|------|
| 采购施工工程 |            |      |      |

公司2018年至2021年6月共有7个EPC总承包项目，项目周期全部在两个会计年度内竣工决算，项目周期较短。截止2021年6月30日，尚未完工的项目为东辛采油厂辛三采出水处理站改造工程、河口采油厂陈319块掺水管网完善工程设计采购施工工程、河口采油厂陈319块集中拉油点建设工程设计采购施工工程。

（2）收入确认的内外部单据，与收入确认相关内部控制的有效性

公司制定了《EPC总承包项目管理办法》，对EPC总承包项目进行全过程管理。①在承接项目签订合同的业务初始阶段，相关项目人员编制项目总预算成本，包括勘察设计预算、设备采购预算、材料采购预算、工程施工预算以及其他成本预算等，项目总监或分管负责人对预算编制进行复核与审批保证项目预算准确性；②项目人员对项目材料采购、设备采购、项目施工及其他费用进行采购申请时，附相关采购比价资料及采购合同等，经分管领导审批通过后签订相关合同；③项目实施过程中，项目人员会同建设方、施工方等对材料投入、设备安装调试等进行验收确认，提请供应商开具发票。④财务人员根据验收单据、合同资料、发票等计入相关项目核算辅助账保证项目账务准确完整性，按项目归集EPC项目成本；在资产负债表日，财务人员根据项目累计已发生成本占预计总成本的比例确定履约进度/完工百分比，确认当期收入；报告期末，取得由建设单位确认的工程量确认单确认项目进度，财务人员将履约进度与项目进度进行比较，确认无重大偏差后，经财务负责人审批，确认当期收入。

综上所述，公司针对 EPC 项目制定完整的内部控制制度，各个业务节点内部控制制度健全且执行有效，收入确认的内外部单据依据充分。

（3）采用投入法确认履约进度是否能够有效反映项目进度，是否与同行业可比公司存在较大差异；

期末履约进度/完工百分比与工程量确认单中工程进度比较如下：

| 项目名称                          | 完工年度   | 2021 年 6 月 30 日 |      | 2020 年 12 月 31 日 |      |
|-------------------------------|--------|-----------------|------|------------------|------|
|                               |        | 履约进度            | 工程进度 | 履约进度             | 工程进度 |
| 采油管理三区桩埋路至桩西联合站外输油管线更新工程      | 2020 年 | —               | —    | 完工               | 完工   |
| 临盘采油厂盘二联余热利用节能工程              | 2020 年 | —               | —    | 完工               | 完工   |
| 东辛采油厂辛三采出水处理站改造工程             | 未完工    | 25%             | 26%  | 23%              | 25%  |
| 河口采油厂陈 319 块掺水管网完善工程设计采购施工工程  | 未完工    | 32%             | 35%  | —                | —    |
| 河口采油厂陈 319 块集中拉油点建设工程设计采购施工工程 | 未完工    | 14%             | 15%  | —                | —    |

| 项目名称               | 完工年度   | 2019 年 12 月 31 日 |      | 2018 年 12 月 31 日 |      |
|--------------------|--------|------------------|------|------------------|------|
|                    |        | 完工百分比            | 工程进度 | 完工百分比            | 工程进度 |
| 滨南采油厂稠油首站污水处理站建设工程 | 2019 年 | 完工               | 完工   | 88%              | 90%  |
| 孤东采油厂东四联原油外输管线更新工程 | 2019 年 | 完工               | 完工   | —                | —    |
| 临盘采油厂盘二联余热利用节能工程   | 2020 年 | 9%               | 10%  | —                | —    |

公司结合物资验收单、工程量确认单、发票等外部资料归集确认履约进度，与工程进度比无较大偏差，确认累计投入金额采用投入法确认履约进度能够有效反映项目进度。

公司与同行业上市公司EPC项目业务采用的收入确认方法对比情况如下：

1) 执行新收入准则前

| 序号 | 公司名称 | 完工进度确认原则与方法 | 具体方法                                                                                                                                                                                               |
|----|------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | 中达安  | -           | -                                                                                                                                                                                                  |
| 2  | 合诚股份 | 完工百分比法      | 在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。合同完工进度采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。                                                                                             |
| 3  | 中设股份 | -           | 2020 年之前无此业务类型                                                                                                                                                                                     |
| 4  | 勘设股份 | 完工百分比法      | 工程承包：资产负债表日建造合同结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的完工进度按业主确认的已完成合同工作量占合同预计总工作量确定。在建造合同结果不能够可靠估计时，分别按下列情况处理：A、合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。B、合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。 |

注：信息来源于同行业可比公司定期报告等公开信息披露资料

2) 执行新收入准则后

| 序号 | 公司名称 | 完工进度确认原则与方法 | 具体方法                                                                                                                                                                                                                               |
|----|------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | 中达安  | -           | -                                                                                                                                                                                                                                  |
| 2  | 合诚股份 | 投入法         | 公司根据 EPC 合同的条款和交易实质，判断自身是主要责任人还是代理人。公司综合考虑是否对客户承担主要责任、是否承担存货风险、是否拥有定价权以及其他相关事项和情况进行判断。公司在将特定商品或服务转让客户之前控制该商品或服务的，即公司能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益，为主要责任人，否则为代理人。在判断公司为主要责任人时，按照已收或应收的对价总额确认收入；在判断公司为代理人时，公司按照预期有权收取的佣金或手续费（即净额）确认收入。 |
| 3  | 中设股份 | 投入法         | 工程总承包业务：本公司与客户之间的提供服务合同主要属于在某一时段内履行的履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度，根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。                                                                                     |
| 4  | 勘设股份 | 产出法/投入法     | 工程承包：对于业务类型为工程承包业务，公司将其识别为在某一时段内履行的履约义务，按产出法或投入法确定项目的履约进度，并按履约进度确认收入和成本。<br>资产负债表日工程承包合同结果能够可靠估计的，采                                                                                                                                |

| 序号 | 公司名称 | 完工进度确认原则与方法 | 具体方法                                                                                                                                                                                                                                      |
|----|------|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |      |             | 用产出法或投入法确认合同收入和合同成本。采用产出法确认收入的，履约进度按取得业主认可的计量证书进行确认，无法取得业主认可的计量证书的，采用投入法确认收入，按照已发生与产出有关的合同成本占预计与产出有关合同总成本的履约进度确定。<br>在工程承包合同结果不能够可靠估计时，分别按下列情况处理：A、合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。B、合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。 |

注：①数据来源于同行业可比公司定期报告等公开信息披露资料

②中达安未披露 EPC 项目业务收入确认模式

2019年度及以前，公司适用原收入准则，EPC项目下列条件时确认收入：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、项目完工进度能够可靠地确定；D、实际发生的成本和尚需发生的成本能够可靠计量。实际执行中，EPC项目的履约进度根据实际发生的成本占预计总成本的比例确认。在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，按照合同总金额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；建造结果不能可靠估计的，合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本不能收回的，不确认合同收入。

2020年1月1日起，公司适用新收入准则，根据具体业务性质与合同规定，按照履约进度在合同期内确认收入或者在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。具体为EPC总承包项目采用投入法确定履约进度确认收入。在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，按照合同总金额乘以履约进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；建造结果不能可靠估计的，合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本不能收回的，不确认合同收入。

综上，报告期同行业上市公司EPC业务收入确认均采用完工百分比法（新准则执行前）/履约进度法（新准则执行后），在确定完成进度中采用成本法或工作量法，公司EPC业务收入确认方法与同行业上市公司合成股份、中设股份基本一致。

（4）报告期内，是否存在建造结果不能可靠估计的情形，如存在，说明相应的项目情况及会计处理

2018年至2021年6月，EPC总承包项目实施周期较短，均在一年至二年内竣工验收，项目实施过程中未发生重大变化，不存在建造结果不能可靠估计的情形。

（五）说明报告期内工程监理、工程勘察设计、EPC总承包业务的合同总收入、合同总成本发生较大变化的项目情况；报告期内是否存在亏损合同，如存在，说明针对亏损合同是否计提预计负债；

1、合同总收入、合同总成本发生较大变化的项目情况

2018年-2021年6月工程监理业务合同总收入、合同总成本发生较大变化的主要项目情况如下：

单位：万元

| 项目名称                               | 合同签订日期      | 合同金额<br>(不含税) | 合同变更时间      | 变更后合同金额<br>(不含税) | 工程状态 | 开工报告日期      | 竣工报告日期      | 合同总收入    | 合同总成本    | 变更的原因     |
|------------------------------------|-------------|---------------|-------------|------------------|------|-------------|-------------|----------|----------|-----------|
| 胜利桩西滩海海堤 2019 年抢险工程监理合同            | 2019 年 9 月  | 300.00        | 2019 年 12 月 | 1,142.00         | 施工中  | 2019 年 8 月  | 未完工         | 1,099.60 | 354.45   | 工程变更      |
| 桩西采油厂北部海堤安全隐患治理工程监理合同              | 2019 年 6 月  | 168.79        | 2019 年 12 月 | 303.52           | 已竣工  | 2019 年 7 月  | 2019 年 12 月 | 284.4    | 81.55    | 工作量增加     |
| 潜江-韶关输气管道工程线路工程监理三标段合同             | 2017 年 10 月 | 1,449.88      | 2020 年 11 月 | 1,752.46         | 已竣工  | 2017 年 12 月 | 2020 年 7 月  | 1,752.46 | 1,226.31 | 项目增加      |
| 天津液化天然气（LNG）项目输气干线工程三标段监理合同        | 2015 年 7 月  | 667.92        | 2017 年 12 月 | 1,118.38         | 已竣工  | 2015 年 7 月  | 2019 年 7 月  | 1,118.38 | 431.41   | 计划调整服务期增加 |
| 济南东部城区改线 PMC 项目                    | 2019 年 6 月  | 279.25        | 2020 年 7 月  | 486.79           | 已竣工  | 2019 年 5 月  | 2021 年 5 月  | 486.80   | 325.47   | 计划调整服务期增加 |
| 日照港-京博输油管道工程(第 4 标段)               | 2019 年 3 月  | 318.90        | 2021 年 6 月  | 515.05           | 施工中  | 2019 年 4 月  | 未完工         | 525.78   | 303.45   | 工作量增加     |
| 粤东 LNG 项目一期工程项目配套管线工程施工监理 B 标段服务合同 | 2018 年 8 月  | 553.70        | 2021 年 1 月  | 831.92           | 施工中  | 2018 年 10 月 | 未完工         | 755.48   | 395.77   | 工程变更      |
| 青宁输气管道工程（三标段）监理                    | 2019 年 3 月  | 1,378.73      | 2021 年 1 月  | 1,542.35         | 施工中  | 2019 年 3 月  | 未完工         | 1,517.26 | 1,002.61 | 计划调整服务期增加 |
| 大港油田埕海新区 I 期开发项目海洋工程-埕海 1-1 平台监理合同 | 2019 年 8 月  | 809.00        | 2021 年 4 月  | 990.00           | 施工中  | 2020 年 3 月  | 未完工         | 647.75   | 163.97   | 工作量增加     |

2018年-2021年6月工程勘察设计业务、EPC总承包业务不存在合同总收入、总成本发生较大变化的项目情形。

## 2、报告期内是否存在亏损合同

报告期内亏损合同的主要项目情况如下：

| 项目名称                              | 客户                       | 开工时间      | 完工时间       | 验收日期       | 收入     | 成本     | 毛利     | 毛利率    |
|-----------------------------------|--------------------------|-----------|------------|------------|--------|--------|--------|--------|
| 单家寺油田单 18 块沙三和沙四段细分层系开发调整工程勘察设计合同 | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司滨南采油厂 | 2019-1-25 | 2019-12-19 | 2019-12-20 | 128.76 | 139.43 | -10.67 | -8.29% |
| 珠三角成品油管道一期海傍段改线工程                 | 中石化江汉石油工程设计有限公司          | 2019-5-1  | 2020-11-25 | 2020-12-27 | 111.32 | 127.55 | -16.23 | -14.5% |
| 威远页岩气压裂供水工程二期（稳产期）                | 中国石油工程建设有限公司西南分公司        | 2021-1-15 | 2021-06-30 | 2021-06-30 | 67.32  | 76.05  | -8.73  | -12.9% |
| 威远页岩气地面集输工程二期（稳产期）                | 中国石油工程建设有限公司西南分公司        | 2021-1-15 | 2021-06-30 | 2021-06-30 | 115.61 | 141.47 | -25.86 | -22.3% |

单家寺油田单18块沙三和沙四段细分层系开发调整工程，项目规模大，主要涉及1座注水站、2座丛式井台以及站外管线；由于该项目位于城区附近，地理环境复杂，前期调研次数非常多，运行周期长，且牵扯专业多，付出人工成本高，差旅费等较高；站外管线部分出蓝图后，无法征地，故多次调整路由，导致测量费升高；该项目为滨南采油厂重点项目，业主非常重视，现场办公次数多，前期调研及后期现场服说务均由外协单位完成，故技术服务费高，项目整体毛利率低。项目在2019年度完工并取得验收确认单确认收入并相应结转成本，不涉及计提预计负债的情形。

珠三角成品油管道一期海傍段改线工程项目，2019年期末未完工项目成本为50.76万元，项目预计总成本为65.98万元，该项目为框架合同中的子项目，2019年预计收入金额为118万元，发生的成本预期不超过与合同相关的未来流入经济利益，未确认亏损合同，计提预计负债。2020年后续项目执行过程中，由于涉及改线比预期复杂，设计难度加大，由于项目分管部门多，业主批复和政府规划路由批复也谨慎，对方案采取多方案比较，批复时间长，导致人员投入较大，人员返工也较严重，且业主要求人员要一直在现场技术服务，所以需要专人在现场服务，出差费和租赁费较高，导致2020年追加成本投入较大，造成项目亏损。

威远页岩气地面集输工程二期项目（稳产期）、威远页岩气地面集输工程二期（稳产期），这两个项目系威远页岩气地面集输工程二期项目、威远页岩气地面集输工程二期项目这两个项目进入稳产期后另行签订的两个项目合同，该两项目业主方及项目所在区域一致，但勘察设计内容不同，两项目涉及地域均较广、持续时间长，且涉及山区地貌复杂，勘察难度较大，实地勘察等外协服务成本高，设计工作量大，导致人工成本较高，造成项目亏损。

综上，报告期公司亏损合同预计负债的计提情况符合会计准则的规定。

（六）说明工程勘察设计收入确认方法与同行业可比公司是否存在较大差异，如存在，说明差异的原因及合理性。

#### 1、公司工程勘察设计收入确认方法与同行业可比公司的比较情况

##### （1）同行业可比公司收入确认方法

执行新收入准则前

| 序号 | 公司名称 | 完工进度确认原则与方法 | 具体方法                                                                                                                                   |
|----|------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | 中达安  | 完工百分比法      | 设计业务：在相关劳务活动发生时确认劳务收入，即按项目在各个阶段已完成的工作量占合同约定的比重确认。                                                                                      |
| 2  | 合诚股份 | 完工百分比法      | 在提供与设计相关的咨询劳务时，总收入和总成本能够可靠地计量，与交易相关的经济利益很可能流入公司，劳务的完成程度能够可靠地确定时，按完工百分比法确认收入。其中：如预计发生劳务总成本能够准确估计，完工进度按实际发生的劳务成本占预计劳务总成本的比例确定；如合同约定的履约义务 |

| 序号 | 公司名称 | 完工进度确认原则与方法 | 具体方法                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----|------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |      |             | 能够按进度节点准确估计，完工进度按进度节点的履约进度占合同整体履约进度的比例确定。                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 3  | 中设股份 | 完工百分比法      | 规划咨询及勘察设计业务：按项目组成员实际完成产值占项目预算产值比例计算项目完工百分比；完工百分比（%）=实际完成产值/项目预算产值，实际完成产值=Σ 当期有效工时*人工单价，项目预算产值=Σ 预算有效工时*人工单价                                                                                                                                                                                               |
| 4  | 勘设股份 | 完工百分比法      | 勘察设计、试验检测：①对于合同金额明确的已签合同项目，在合同签署当月开始确认收入，按截止当月的累计有效工时进度及合同金额计量，后续按有效工时进度逐月确认。②对于合同金额不明确的已签合同项目（如单价合同、比例合同），在合同签署当月开始确认收入，按截止当月的累计有效工时进度及暂估合同金额计量，后续按有效工时进度逐月确认，在结算当月调整差异。③对于已中标且报告期末中标公示期已满但未签署合同的项目，在中标公示期满当月若有进度，在当月开始确认收入，按截止当月的累计有效工时进度及中标金额计量，在签订合同当月按合同金额调整。④对于非招投标未签合同及招标公示期未满足的招标项目，不确认收入，据实结转成本。 |

注：信息来源于同行业可比公司定期报告等公开信息披露资料

#### 执行新收入准则后

| 序号 | 公司名称 | 完工进度确认原则与方法 | 具体方法                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----|------|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | 中达安  | 产出法         | 设计业务：在相关劳务活动发生时确认劳务收入，即按项目在各个阶段已完成的工作量占合同约定的比重确认。                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 2  | 合诚股份 | 产出法         | 提供工程设计履约义务时，按照合同约定的进度节点确定相关服务的履约进度，在资产负债表日尚处于尚未完工阶段的工程设计劳务，由于公司尚未向客户提交该设计阶段的最终劳务成果，无法表明未完工阶段的工程设计劳务会得到客户最终认可，劳务成本是否能够得到补充存在不确定性，且未完工阶段的收入金额难以可靠地计量，因此对尚未完工的设计劳务已发生的项目成本结转营业成本，不确认设计劳务收入。                                                                                                              |
| 3  | 中设股份 | 投入法         | 规划咨询及勘察设计业务：本公司与客户之间的提供服务合同主要属于在某一时段内履行的履约义务，由于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，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。公司按项目组成员实际完成产值占项目预算产值比例计算项目履约进度，按照设计合同总金额乘以项目履约进度计算已完成的合同金额，扣除以前会计期间累计完成的合同金额，并扣除相应增值税后确认为该项目的当期收入。履约进度=实际完成产值/项目预算产值、实际完成产值=Σ 当期有效工时*人工单价、项目预算产值=Σ 预算有效工时*人工单价 |
| 4  | 勘设股份 | 投入法         | 勘察设计、试验检测、其他工程咨询：对于业务类型为勘察设计、试验检测、规划研究、预工可研究、节能评估、社会风险评估、安全评估、工可咨询、地灾评估、工程测量、项目管理等工程咨询业务，                                                                                                                                                                                                             |

| 序号 | 公司名称 | 完工进度确认原则与方法 | 具体方法                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----|------|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |      |             | 公司将其识别为在某一时段内履行的履约义务，按投入法确定项目的履约进度。①对于合同金额明确的已签合同项目，在合同签署当月开始确认收入，截止当月的累计有效工时占预计总工时的比例确定履约进度及所对应的合同金额计量，后续按有效工时进度逐月确认履约进度。②对于合同金额不明确的已签合同项目（如单价合同、比例合同），在合同签署当月开始确认收入，按截止当月的累计有效工时占预计总工时的比例确定履约进度及所对应的暂估合同金额计量，后续按有效工时逐月确认履约进度，在结算当月调整差异。③对于已中标且报告期末中标公示期已满但未签署合同的项目，在中标公示期满当月若有进度，在当月开始确认收入，按截止当月的累计有效工时确认履约进度及中标金额计量，在签订合同当月按合同金额调整。④对于非招投标未签合同及招标公示期未届满的招标项目，不确认收入，据实结转成本。 |

注：信息来源于同行业可比公司定期报告等公开信息披露资料

## （2）公司勘察设计业务收入确认方法

2019年度及以前，公司执行新收入准则前，勘察设计服务下列条件时确认收入：A、已完成合同约定服务项目并验收结算；B、收入的金额能够可靠地计量；C、相关的经济利益很可能流入企业；D、相关的已发生或将发生的成本能够可靠的计量。实际执行中，设计及技术咨询业务在提供完设计及技术咨询服务，交付设计或技术服务文件并获取完工验收单后，根据验收结算金额确认收入。

2020年1月1日起，公司适用新收入准则，勘察设计业务在提供完设计及技术咨询服务，交付设计或技术服务文件并获取完工验收单后，根据验收结算金额确认收入。

综上，公司勘察设计业务收入确认和同行业之间存在差异，同行业公司勘察设计业务采取的收入确认方法基本为投入法或者产出法确认收入，均属于时段法按履约进度确认，公司按取得客户验收资料按时点法（即终验法）确认收入。

### 2、公司勘察设计业务与同行业可比公司收入确认方法存在差异的原因及合理性

公司勘察设计业务与同行业可比公司收入确认方法存在差异，主要是因为：

同行业可比公司均为上市公司，专业资质等级较高，勘察设计业务收入远高于公司，所承接的项目也相应规模较大，项目周期较长，如采用终验法确认收入，可能造成各年度收入确认与实际经营成果明显不匹配，采用时段法确认收入能更好的反映各期的实际经营成果。

2018年至2021年6月公司勘察设计业务收入分别为5,023.62万元、7,017.05万元、6,173.68万元和1,377.04万元，业务规模还很小，公司专业资质等级为专业乙级，承接项目规模受限，为客户提供的勘察设计服务项目的阶段普遍较为单一且不可分，项目数量众多，项目金额普遍较小，（报告期各期平均项目收入金额均不足10万元），项目周期普遍很短，如采用

时段法确认收入，财务核算的难度、工作量会大大增加，采用时点法（终验法）确认收入更加谨慎、可靠，亦不会造成各年度收入确认与实际经营成果明显不匹配的情况。

## 二、核查意见

### （一）核查程序

申报会计师履行了包括但不限于下述核查方法及过程，并获取相关证据，具体如下：

1、统计报告期内公司工程监理业务的工作周期情况；取得公司工程监理业务的收入确认内外部单据；了解并评价发行人收入确认方法，并对收入确认的内控有效性进行测试。分析报告期内是否存在预计总工期和实际总工期存在较大差异的情形，是否存在在预计总工期之中停工的情形，了解针对上述情况公司的会计处理是否合规。

2、向公司财务人员了解未约定固定金额的工程监理业务确认收入方式，取得未约定固定金额的工程监理业务收入确认的相关单据，检查是否符合收入确认条件。

3、查阅并分析报告期内主要工程监理项目合同条款。统计报告期内工程监理业务中止及终止项目的收款情况。分析工程监理业务是否满足新收入准则下“合格收款权”的要求。

4、统计报告期内公司EPC总承包业务的工作周期情况，取得公司EPC总承包业务的收入确认内外部单据，了解并评价发行人收入确认方法，并对收入确认的内控有效性进行测试。判断采用投入法确认履约进度是否能够有效反映项目进度，并对比同行业可比公司收入确认方法是否存在较大差异。了解报告期内是否存在建造结果不能可靠估计的情形，如存在，统计项目情况并了解其会计处理是否符合会计准则要求。

5、获取报告期内公司工程监理、工程勘察设计、EPC总承包业务的合同总收入、合同总成本发生较大变化的项目情况；检查报告期内是否存在亏损合同，向财务负责人了解亏损合同的会计处理方式。

6、了解公司工程勘察设计收入确认方法，并与同行业可比公司进行比较是否存在较大差异，了解公司勘察设计业务的项目特点，分析公司勘察设计业务采用时点法确认收入的合理性。

### （二）核查结论

经核查，申报会计师认为：

1、公司工程监理业务以工作周期较短的小项目居多，相关内外部单据可以支撑收入的确认，与收入确认相关内部控制设计并运行有效。报告期内存在预计总工期和实际总工期存在较大差异的情形、存在在预计总工期之间停工的情形，针对上述情形，公司的会计处理符合会计准则的要求。

2、针对未约定固定金额的工程监理业务，收入确认的相关单据为业主方认可的“监理收入确认单”，符合收入确认的条件。

3、根据工程监理业务的合同条款约定、报告期内中止及终止项目的收款情况，公司按照合同约定有权向客户按照实际工作量收取该阶段的、能补偿公司已发生成本并具有合理利润的款项，公司工程监理业务满足新收入准则下“合格收款权”的要求。

4、发行人EPC总承包业务的工作周期较短，相关内外部单据可以支撑收入的确认，与收入确认相关内部控制设计并运行有效。以投入法确认履约进度可以反映项目实际的进度，与同行业公司相比不存在较大差异。公司报告期内不存在建造结果不能可靠估计的情形。

5、公司报告期内工程勘察设计业务、EPC总承包业务不存在合同总收入、总成本发生较大变化的项目情形。报告期公司存在亏损合同的情况，但不存在应计提而未计提的情况，公司亏损合同的预计负债计提情况符合会计准则的规定。

6、公司工程勘察设计收入确认方法与同行业可比公司相比存在差异，同行业公司勘察设计业务采取的收入确认方法基本为投入法或者产出法确认收入，均属于时段法按履约进度确认，公司按取得客户验收资料（即终验法）按时点法确认收入，由于公司采用时点法确认收入更加符合本身业务实际情况。

问题 11. 关于主营业务收入。申报材料显示：（1）报告期内，公司主营业务收入分别为 20,778.49 万元、23,990.55 万元和 29,959.00 万元，整体呈增长趋势；（2）报告期内，发行人主营业务收入主要由工程监理和勘察设计构成，其中工程监理报告期内销售收入呈上升趋势，勘察设计销售收入呈先升后降的趋势；（3）安全评价咨询业务系收购华海安科后新增业务，2020 年实现收入 2,193.24 万元；（4）发行人收入主要来源于华东地区，其中报告期内山东省内收入占比分别为 71.56%、71.98%和 68.83%；（5）发行人第四季度收入占比较高，第四季度收入占比分别为 57.26%、53.43%和 48.34%；勘察设计业务收入第四季度收入占比高达 95.64%、81.63%和 81.35%。请发行人：（1）说明报告期各期新增合同金额、完工合同金额、期末在手合同金额，并结合合同转化率说明收入变动的合理性，发行人期末在手订单是否充足，2020 年勘察设计业务收入下滑的原因及合理性；（2）说明工程监理、勘察设计、EPC 项目报告期各期前十大项目的名称、对应客户、开工时间、完工时间、预计总工期（如有）、合同金额、预计总成本、各期确认的收入、成本、毛利率及应收账款情况；（3）结合报告期内不同类型业务中主要项目的开工、完工以及收入确认情况进一步完善招股说明书中不同类型业务收入变动的原因；（4）报告期各期中止、终止项目的数量及金额，针对上述主要项目确认的收入、成本及期后回款情况，发行人相关的会计处理是否符合《企业会计准则》的规定；（5）说明报告期内是否存在将相关资质借予他人或借用他人资质的情况，如存在，说明相应的会计处理；（6）说明发行人主要客户中石油业务布局遍及全国，但发行人收入主要集中于山东省内的原因及合理性，省外业务拓展采取措施及可行

性；（7）结合报告期内勘察设计业务主要项目的开工时间、完工时间、工期，说明勘察设计业务收入第四季度收入占比较高的原因及合理性，是否存在期末突击确认收入的情形，与同行业可比公司相比是否存在较大差异。请保荐人、申报会计师说明针对发行人主营业务收入发生、准确性、完整性以及截止性认定执行的核查程序、获取的核查证据，并针对上述事项发生明确的核查结论。

回复：

#### 一、发行人说明

（一）说明报告期各期新增合同金额、完工合同金额、期末在手合同金额，并结合合同转化率说明收入变动的合理性，发行人期末在手订单是否充足，2020年勘察设计业务收入下滑的原因及合理性。

1、说明报告期各期新增合同金额、完工合同金额、期末在手合同金额，并结合合同转化率说明收入变动的合理性，发行人期末在手订单是否充足，

发行人已于招股说明书“第八节财务会计信息与管理层分析”之“十二、经营成果分析”之“（二）营业收入分析”之“2、主营业务收入分析”之“（1）主营业务收入整体变动的内在逻辑”部分补充披露以下楷体加粗内容：

“报告期新增合同金额、完工合同金额、在手合同金额及合同转化率情况如下：

单位：万元

| 项目            | 2021 年 1-6 月 | 2020 年度   | 2019 年度   | 2018 年度   |
|---------------|--------------|-----------|-----------|-----------|
| 当期新增合同金额（不含税） | 19,018.40    | 29,846.69 | 27,823.31 | 21,057.59 |
| 当期完工合同金额（不含税） | 8,693.44     | 25,115.47 | 23,501.30 | 17,549.62 |
| 期末在手合同金额（不含税） | 43,301.45    | 32,936.96 | 23,487.69 | 18,859.76 |
| 当期新签订合同确认收入金额 | 4,130.58     | 15,124.24 | 14,234.99 | 11,234.11 |
| 当期合同转化率（%）    | 21.72%       | 50.67%    | 51.16%    | 53.35%    |

注：当期合同转化率=当期新签订合同确认收入金额/当期新签订不含税合同金额

2018 年至 2020 年度新签订合同不含税金额分别为 21,057.59 万元、27,823.31 万元及 29,846.69 万元，新签合同金额保持了较好的增长，合同转化率总体保持稳定，各期均在 50% 以上。

截至 2021 年 6 月 30 日，发行人在手订单金额（不含税）达 43,301.45 万元，与 2018 年年末相比增长 129.60%，发行人在手订单充足。报告期公司合同订单增长及有效执行为营业收入的增长提供了有利的支撑。”

#### 2、2020 年勘察设计业务收入下滑的原因及合理性

报告期内，公司的勘察设计业务收入按客户类别可以分为两类：直接业主客户和大型设计院客户。

发行人已于招股说明书“第八节财务会计信息与管理层分析”之“十二、经营成果分析”之“营业收入分析”之“2、主营业务收入分析”之“（2）主营业务收入按业务类别分析”之“②勘察设计业务”部分补充披露以下楷体加粗内容：

“直接业主客户主要为胜利油田所属的各采油厂。大型设计院客户主要为中国石油工程建设有限公司西南分公司、中石化节能环保工程科技有限公司。报告期公司勘察设计业务收入主要来源于直接业主单位，且 2018 年至 2020 年度直接业主单位收入占比有较大幅度的增长，业务结构趋于优化。

2018 年至 2020 年度，勘察设计收入分别为 5,023.62 万元、7,017.05 万元和 6,173.68 万元，2019 较 2018 年增长 39.68%，2020 年较 2019 年下降 12.02%。

2019 年勘察设计收入相比 2018 年大幅增长，主要是因为：发行人于 2017 年 1 月 31 日完成收购石大东方后，对其提供了较多资金支持，逐步整合了客户资源，石大东方顺利取得了胜利油田油气田地面工程设计的准入资质，使得 2019 年直接业主单位的收入较 2018 年实现较快增长。

2020 年勘察设计收入相比 2019 年有所下滑，主要原因：首先，2020 年受国际原油低油价和疫情影响，公司直接业主客户工程设计预算有所缩减，胜利油田专门下发文件要求工程设计费降点不低于 20%，行业内竞争加剧，项目整体收费有所降低，公司承接项目也相对更加谨慎。其次，公司大型设计院客户的业主单位工程亦受疫情影响较为严重，其中公司大型设计院客户中石化节能环保工程科技有限公司总部位于武汉，该地区为疫情重灾区，导致项目数量及金额下滑严重；中国石油工程建设有限公司西南分公司主体业务为全国范围内的长输管道、集输等业务，疫情期间无法出差、调研等，影响了项目设计工作的开展。此外，公司勘察设计相关资质等级为专业乙级，无法承接较为优质的大中型设计项目，业务拓展也受到一定的限制。公司勘察设计业务 2020 年新增合同金额为 5,989.02 万元，较 2019 年减少 1,260.35 万元，减幅达 17.39%。”

发行人已于招股说明书相同位置删除披露：“报告期内，公司的勘察设计业务收入主要来源于直接业主单位，且直接业主单位收入占比有较大幅度的增长，业务结构趋于优化。

报告期内，勘察设计收入分别为 5,023.62 万元、7,017.05 万元和 6,173.68 万元，2019 较 2018 年增长 39.68%，2020 年较 2019 年下降 12.02%。发行人于 2017 年 1 月 31 日完成收购石大东方后，对其提供了较多资金支持，逐步整合了客户资源，石大东方顺利取得了胜利油田油气田地面工程设计的准入资质，使得 2019 年勘察设计收入特别是来自直接业主单位的收入较 2018 年实现较快增长。2020 年勘察设计收入相比 2019 年有所下降，主要是因为：受国际原油低油价和疫情影响，上游投资计划缩减，行业内竞争加剧，公司勘察设计相关资质等级为

专业乙级，无法承接较为优质的大中型设计项目，业务拓展受限。”

（二）说明工程监理、勘察设计、EPC项目报告期各期前十大项目的名称、对应客户、开工时间、完工时间、预计总工期（如有）、合同金额、预计总成本、各期确认的收入、成本、毛利率及应收账款情况；

2018 年度工程监理、勘察设计、EPC 项目报告期各期前十大项目情况：

单位：万元

| 序号 | 业务类型 | 项目名称                           | 对应客户                       | 开工时间        | 完工时间        | 预计总工期（月） | 合同金额     | 预计总成本  | 当期确认收入 | 当期结转成本 | 毛利率    | 应收账款余额 |
|----|------|--------------------------------|----------------------------|-------------|-------------|----------|----------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 1  | 工程监理 | 潜江-韶关输气管道工程线路工程监理三标段合同         | 中国石化新疆煤制天然气外输管道有限责任公司湖广分公司 | 2017 年 12 月 | 2020 年 7 月  | 27       | 1,449.88 | 792.45 | 790.85 | 592.24 | 25.11% | 351.29 |
| 2  |      | 天津液化天然气（LNG）项目输气干线工程三标段监理合同    | 中石化天津天然气管道有限责任公司           | 2015 年 7 月  | 2019 年 7 月  | 46       | 1,118.38 | 552.00 | 384.01 | 146.38 | 61.88% | 263.01 |
| 3  |      | 西北油田分公司重点工程建设项目经理部 IPMT 管理业务   | 中国石油化工股份有限公司西北油田分公司        | 2018 年 3 月  | 2019 年 12 月 | 21       | 655.2    | 630.00 | 297.82 | 139.99 | 52.99% | 133.56 |
| 4  |      | 东营区中心城小区单位雨污分流改造项目工程总承包监理第一标段  | 东营市东营区城市管理和行政执法局           | 2018 年 5 月  | 2018 年 9 月  | 5        | 235.85   | 111.74 | 235.85 | 44.76  | 81.02% | -      |
| 5  |      | 埕岛油田西北部新区产能建设工程                | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司海洋采油厂   | 2015 年 12 月 | 2019 年 7 月  | 30       | 726.42   | 384.74 | 224.33 | 119.16 | 46.88% | -      |
| 6  |      | 北海-山口成品油管道工程                   | 中国石化销售股份有限公司华南分公司          | 2018 年 1 月  | 2020 年 6 月  | 19       | 283.02   | 224.1  | 169.81 | 105.07 | 38.12% | 15.00  |
| 7  |      | 海上埕岛油田东区馆陶组油藏加密开发调整工程          | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司海洋采油厂   | 2017 年 8 月  | 2021 年 6 月  | 28       | 652.89   | 471.67 | 147.78 | 90.30  | 38.89% | -      |
| 8  |      | 临海-仙居天然气管道工程线路（含隧道）监理合同        | 浙江省天然气开发有限公司               | 2018 年 4 月  | 2021 年 5 月  | 19       | 327.01   | 256.78 | 147.15 | 23.50  | 84.03% | 3.66   |
| 9  |      | 绿化管养项目及西五路综合改造工程-西五路综合改造工程监理项目 | 东营市东营区城市管理和行政执法局           | 2018 年 2 月  | 2019 年 8 月  | 22       | 292.03   | 156.79 | 139.67 | 28.94  | 79.28% | 40.00  |
| 10 |      | 东营港东营港区码头配套库区（3#地）项目           | 山东宝港国际港务股份有限公司             | 2017 年 2 月  | 2018 年 12 月 | 22       | 246.7    | 175.92 | 125    | 103.43 | 17.25% | 82.50  |

| 序号 | 业务类型 | 项目名称                                       | 对应客户                     | 开工时间     | 完工时间     | 预计总工期(月) | 合同金额     | 预计总成本    | 当期确认收入   | 当期结转成本   | 毛利率    | 应收账款余额   |
|----|------|--------------------------------------------|--------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|--------|----------|
| 1  | 勘查设计 | 威远区块2018年地面集输工程勘察设计服务                      | 中国石油工程建设有限公司西南分公司        | 2017年12月 | 2018年12月 | 12       | 框架合同     | 115.00   | 274.07   | 110.76   | 59.59% | 290.52   |
| 2  |      | 威远区块2018年压裂供水工程勘察设计服务                      | 中国石油工程建设有限公司西南分公司        | 2017年12月 | 2018年12月 | 12       | 框架合同     | 115.00   | 245.28   | 108.46   | 55.78% | 260.00   |
| 3  |      | 广利联合站污水处理系统改造工程等 22 个项目安全设计专篇              | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司东辛采油厂 | 2018年9月  | 2018年12月 | 3        | 72.00    | 40.24    | 64.80    | 35.26    | 0.4558 | 68.69    |
| 4  |      | 东辛油田辛 11-斜更 113 井区注采完善工程等 20 个项目安全设计专篇     | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司东辛采油厂 | 2018年9月  | 2018年11月 | 2        | 60.50    | 35.41    | 60.50    | 31.25    | 48.34% | 64.13    |
| 5  |      | 东辛油田辛 11-斜更 113 井区注采完善工程等 20 个项目职业卫生设施设计专篇 | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司东辛采油厂 | 2017年12月 | 2018年4月  | 4        | 60.50    | 35.41    | 60.50    | 32.71    | 45.94% | 64.13    |
| 6  |      | 石油开发中心新老区产能建设地面工程及老油田调整改造项目前期咨询合同          | 胜利油田石油开发中心有限公司           | 2018年6月  | 2018年9月  | 3        | 169.81   | 35.20    | 59.76    | 38.10    | 36.25% | 63.35    |
| 7  |      | 永安油田永 123-平 3 井区注采完善开发工程等 18 个项目安全设施设计专篇   | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司东辛采油厂 | 2018年10月 | 2018年12月 | 2        | 59.00    | 34.78    | 59.00    | 42.03    | 28.77% | 62.54    |
| 8  |      | 永安油田永 123-平 3 井区注采完善开发工程等 18 个项目职业卫生设施设计专篇 | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司东辛采油厂 | 2018年4月  | 2018年8月  | 4        | 59.00    | 34.78    | 59.00    | 32.92    | 44.20% | 62.54    |
| 9  |      | 华南销售零星项目                                   | 中石化节能环保工程科技有限公司          | 2018年1月  | 2018年12月 | 12       | 框架合同     | 34.36    | 57.74    | 25.25    | 56.26% | 61.2     |
| 10 |      | 昆明输油管理处楚雄站外管道楚雄服务区改线项目                     | 中石化节能环保工程科技有限公司          | 2018年5月  | 2018年12月 | 7        | 框架合同     | 33.10    | 54.24    | 23.15    | 57.32% | 57.5     |
| 1  | EPC  | 滨南采油厂稠油首站                                  | 中国石油化工股份有                | 2018年4月  | 2019年3月  | 11       | 1,667.22 | 1,582.98 | 1,466.32 | 1,392.21 | 5.05%  | 1,655.44 |

| 序号 | 业务类型 | 项目名称    | 对应客户            | 开工时间 | 完工时间 | 预计总工期(月) | 合同金额 | 预计总成本 | 当期确认收入 | 当期结转成本 | 毛利率 | 应收账款余额 |
|----|------|---------|-----------------|------|------|----------|------|-------|--------|--------|-----|--------|
|    | 项目   | 污水站建设工程 | 限公司胜利油田分公司滨南采油厂 |      |      |          |      |       |        |        |     |        |

2019 年度工程监理、勘察设计、EPC 项目报告期各期前十大项目情况：

单位：万元

| 序号 | 业务类型 | 项目名称                             | 对应客户                       | 开工时间        | 完工时间        | 预计总工期(月) | 合同金额     | 预计总成本  | 当期确认收入 | 当期结转成本 | 毛利率    | 应收账款余额 |
|----|------|----------------------------------|----------------------------|-------------|-------------|----------|----------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 1  | 工程监理 | 青宁输气管道工程（三标段）监理                  | 国家管网集团东部原油储运有限公司青宁天然气管道分公司 | 2019 年 3 月  | 未完工         | 22       | 1,378.73 | 695.25 | 827.24 | 433.62 | 47.58% | -      |
| 2  |      | 潜江-韶关输气管道工程线路工程监理三标段合同           | 中国石化新疆煤制天然气外输管道有限责任公司湖广分公司 | 2017 年 12 月 | 2020 年 7 月  | 27       | 1,449.88 | 792.45 | 634.71 | 481.56 | 24.13% | -      |
| 3  |      | 粤西天然气主干网阳江-江门干线项目工程监理服务合同（工作包 1） | 广东省天然气管网有限公司               | 2018 年 12 月 | 未完工         | 15       | 690.95   | 514.35 | 510.24 | 274.34 | 46.23% | 37.18  |
| 4  |      | 西北油田分公司重点工程建设项目经理部 IPMT 管理业务     | 中国石油化工股份有限公司西北油田分公司        | 2018 年 3 月  | 2019 年 12 月 | 21       | 655.20   | 630.00 | 357.38 | 260.66 | 27.06% | 115.75 |
| 5  |      | 胜利桩西滩海海堤 2019 年抢险工程监理合同          | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司桩西采油厂   | 2019 年 8 月  | 未完工         | 20       | 1,142.00 | 511.19 | 342.60 | 80.65  | 76.46% | 93.40  |
| 6  |      | 天津液化天然气（LNG）项目扩建工程(二期)接收站工程      | 中石化天津液化天然气有限责任公司           | 2019 年 1 月  | 未完工         | 29       | 876.51   | 622.80 | 332.47 | 191.17 | 42.50% | -      |
| 7  |      | 桩西采油厂北部海堤安全隐患治理工程监理合同            | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司桩西采油厂   | 2019 年 7 月  | 2019 年 12 月 | 5        | 303.52   | 90.97  | 284.40 | 81.55  | 71.32% | 301.46 |
| 8  |      | 粤西天然气主干网肇庆-云浮支干线项目工程监理服务合同       | 广东省天然气管网有限公司               | 2018 年 10 月 | 未完工         | 17       | 385.86   | 306.86 | 246.95 | 173.07 | 29.92% | 26.91  |

| 序号 | 业务类型 | 项目名称                                       | 对应客户                         | 开工时间        | 完工时间        | 预计总工期(月) | 合同金额   | 预计总成本  | 当期确认收入 | 当期结转成本 | 毛利率    | 应收账款余额 |
|----|------|--------------------------------------------|------------------------------|-------------|-------------|----------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 9  |      | 粤东 LNG 项目一期工程<br>项目配套管线工程施工<br>监理 B 标段服务合同 | 国家管网集团粤东液化天然气有限责任公司          | 2018 年 10 月 | 未完工         | 24       | 831.92 | 562.50 | 241.61 | 120.12 | 50.29% | -      |
| 10 |      | 日照港-京博输油管道工程(第 4 标段)                       | 日照港港达管道输油有限公司                | 2019 年 4 月  | 未完工         | 22       | 515.05 | 230.40 | 191.34 | 152.32 | 20.39% | 63.00  |
| 1  | 勘查设计 | 威远页岩气地面集输工程                                | 中国石油工程建设有限公司西南分公司            | 2018 年 12 月 | 2019 年 12 月 | 12       | 框架合同   | 178.00 | 212.29 | 208.52 | 1.78%  | 255.03 |
| 2  |      | 威远页岩气压裂供水工程                                | 中国石油工程建设有限公司西南分公司            | 2018 年 12 月 | 2019 年 12 月 | 12       | 框架合同   | 115.00 | 268.84 | 164.90 | 38.66% | 284.97 |
| 3  |      | 单家寺油田单 18 块沙三和沙四段细分层系开发调整工程勘察<br>设计合同      | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司<br>滨南采油厂 | 2019 年 1 月  | 2019 年 12 月 | 11       | 155.46 | 103.93 | 128.76 | 139.43 | -8.29% | 136.49 |
| 4  |      | 珠三角成品油管道湛江-茂名段湛江大道占压迁改工程                   | 中石化节能环保工程科技有限公司              | 2019 年 5 月  | 2019 年 12 月 | 11       | 框架合同   | 52.00  | 96.68  | 40.82  | 57.78% | 102.48 |
| 5  |      | 油气井下作业中心滨南特车大队生活污水处理工程等 4 个项目<br>施工图设计编制合同 | 油气井下作业中心                     | 2019 年 5 月  | 2019 年 7 月  | 2        | 91.50  | 50.74  | 91.50  | 41.63  | 54.51% | 96.99  |
| 6  |      | 石油开发中心垦利油田富 111 块沙三下综合调整工程                 | 胜利油田石油开发中心胜裕有限公司             | 2019 年 2 月  | 2019 年 5 月  | 2        | 92.00  | 50.96  | 88.19  | 54.24  | 38.50% | -      |
| 7  |      | 胜利油田规划设计项目管理部技术服务费                         | 中石化石油工程设计有限公司                | 2018 年 8 月  | 2019 年 4 月  | 8        | 框架合同   | 52.00  | 84.05  | 27.32  | 67.50% | -      |
| 8  |      | 东风港油田车 1 块中高渗透断块调整工程                       | 东胜无棣石油开发有限责任公司               | 2019 年 7 月  | 2019 年 11 月 | 4        | 79.50  | 45.39  | 79.50  | 46.81  | 41.12% | -      |
| 9  |      | 桩西油田桩古斜 473 井区下古生界产能建设地面工程规划设计合同           | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司<br>桩西采油厂 | 2019 年 2 月  | 2019 年 5 月  | 3        | 65.66  | 39.23  | 65.66  | 56.20  | 14.40% | -      |

| 序号 | 业务类型  | 项目名称                           | 对应客户                     | 开工时间     | 完工时间     | 预计总工期(月) | 合同金额     | 预计总成本    | 当期确认收入 | 当期结转成本 | 毛利率    | 应收账款余额 |
|----|-------|--------------------------------|--------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|--------|--------|--------|--------|
| 10 |       | 临盘油区临2块馆二等36个断块井筒产能恢复工程施工图设计编制 | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司临盘采油厂 | 2019年5月  | 2019年7月  | 2        | 55.60    | 34.75    | 55.60  | 29.64  | 46.68% | -      |
| 1  | EPC项目 | 孤东采油厂东四联原油外输管线更新工程             | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司孤东采油厂 | 2019年9月  | 2019年12月 | 3        | 374.01   | 327.73   | 324.41 | 298.84 | 7.88%  | -      |
| 2  |       | 临盘采油厂盘二联余热利用节能工程               | 中国石化集团胜利石油管理局有限公司新能源开发中心 | 2019年10月 | 2020年12月 | 15       | 233.90   | 220.10   | 21.59  | 20.32  | 5.90%  | 31.09  |
| 3  |       | 滨南采油厂稠油首站污水站建设工程               | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司滨南采油厂 | 2018年4月  | 2019年3月  | 11       | 1,667.22 | 1,582.98 | 200.64 | 73.42  | 63.41% | -      |

2020 年度工程监理、勘察设计、EPC 项目报告期各期前十大项目情况：

单位：万元

| 序号 | 业务类型 | 项目名称                                  | 对应客户                         | 开工时间       | 完工时间       | 预计总工期(月) | 合同金额     | 预计总成本  | 当期确认收入 | 当期结转成本 | 毛利率    | 应收账款余额 |
|----|------|---------------------------------------|------------------------------|------------|------------|----------|----------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 1  | 工程监理 | 胜利桩西滩海海堤 2019 年抢险工程监理合同               | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司桩西采油厂     | 2019 年 8 月 | 未完工        | 20       | 1,142.00 | 511.19 | 672.22 | 237.10 | 64.73% | 522.02 |
| 2  |      | 新气管道韶关站-中石油西气东输二线始兴站输气联络线工程           | 国家管网集团新疆煤制天然气外输管道有限责任公司湖广分公司 | 2020 年 1 月 | 未完工        | 16       | 662.15   | 382.05 | 548.64 | 304.41 | 44.51% | -      |
| 3  |      | 青宁输气管道工程(三标段)监理                       | 国家管网集团东部原油储运有限公司青宁天然气管道分公司   | 2019 年 3 月 | 未完工        | 22       | 1,378.73 | 695.25 | 526.98 | 474.36 | 9.98%  | 115.85 |
| 4  |      | 2020-2021 年西北油田分公司重点工程项目经理部 IPMT 管理业务 | 中国石油化工股份有限公司西北油田分公司          | 2020 年 1 月 | 未完工        | 23       | 985.00   | 742.50 | 447.73 | 391.76 | 12.50% |        |
| 5  |      | 大港油田埕海新区 I 期开发项目海洋工程-埕海 1-1 平台监理合同    | 中国石油天然气股份有限公司大港油田分公司         | 2020 年 3 月 | 未完工        | 23       | 809.00   | 202.50 | 408.70 | 81.64  | 80.03% | 254.78 |
| 6  |      | 日照港-京博输油管道工程(第 4 标段)                  | 日照港港达管道输油有限公司                | 2019 年 4 月 | 未完工        | 22       | 515.05   | 230.40 | 355.92 | 113.01 | 68.25% | 86.03  |
| 7  |      | 济南东部城区改线 PMC 项目                       | 山东省天然气管道有限责任公司               | 2019 年 5 月 | 2021 年 5 月 | 20       | 279.25   | 162.00 | 287.56 | 189.98 | 33.93% | 180.00 |
| 8  |      | 中石化胜利油田朝阳小区等 25 个小区“三供一业”供电分离移交项目     | 国网胜利(东营)供电有限公司               | 2019 年 8 月 | 2021 年 4 月 | 21       | 414.08   | 172.36 | 276.06 | 102.56 | 62.85% |        |
| 9  |      | 采油一厂工程咨询服务合同                          | 中国石油化工股份有限公司西北油田分公司          | 2020 年 5 月 | 未完工        | 12       | 450.00   | 243.00 | 271.02 | 181.71 | 32.95% | 169.6  |

| 序号 | 业务类型  | 项目名称                                  | 对应客户                     | 开工时间        | 完工时间        | 预计总工期(月) | 合同金额   | 预计总成本  | 当期确认收入 | 当期结转成本 | 毛利率     | 应收账款余额 |
|----|-------|---------------------------------------|--------------------------|-------------|-------------|----------|--------|--------|--------|--------|---------|--------|
| 10 |       | 2020 中石化家属区“三供一业”供电分离移交项目管理咨询业务外包     | 国网胜利(东营)供电有限公司           | 2020 年 1 月  | 未完工         | 17       | 301.51 | 72.00  | 265.62 | 190.52 | 28.27%  | 127.84 |
| 1  | 勘查设计  | 威远页岩气地面集输工程二期                         | 中国石油工程建设有限公司西南分公司        | 2019 年 12 月 | 2020 年 12 月 | 12       | 472.06 | 333.22 | 472.06 | 395.57 | 16.20%  | 500.38 |
| 2  |       | 滨南采油厂滨四注水站搬迁及配套工程-地面工程设计              | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司滨南采油厂 | 2020 年 3 月  | 2020 年 12 月 | 9        | 380.29 | 179.31 | 200.00 | 155.54 | 22.23%  | 212.00 |
| 3  |       | 珠三角成品油管道一期海傍段改线工程                     | 中石化江汉石油工程设计有限公司          | 2019 年 5 月  | 2020 年 11 月 | 18       | 111.32 | 65.98  | 111.32 | 127.55 | -14.58% | 118.00 |
| 4  |       | 利津油田利 853 块沙四段低渗透油藏井网加密开发调整工程-地面工程勘察计 | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司滨南采油厂 | 2020 年 9 月  | 2020 年 12 月 | 3        | 131.22 | 68.42  | 100.00 | 48.98  | 51.02%  | 106.00 |
| 5  |       | 威远页岩气压裂供水工程二期                         | 中国石油工程建设有限公司西南分公司        | 2019 年 12 月 | 2020 年 12 月 | 12       | 87.89  | 86.42  | 87.89  | 112.64 | -28.17% | 93.16  |
| 6  |       | 俄罗斯 AMUR 天然气处理厂项目 P2 标段(AGPP-NL)自控设计  | 中国石油工程建设有限公司西南分公司        | 2020 年 8 月  | 2020 年 12 月 | 4        | 80.19  | 45.70  | 80.19  | 56.51  | 29.53%  | 85.00  |
| 7  |       | 金 8 块稠油降粘复合驱一体化调整工程施工图                | 胜利油田桓台金家石油开发有限责任公司       | 2020 年 7 月  | 2020 年 9 月  | 2        | 81.76  | 46.40  | 65.59  | 31.44  | 52.06%  | 69.53  |
| 8  |       | 中交第三公路工程局有限公司油田设施改造工程勘察计              | 中交第三公路工程局有限公司滨州分公司       | 2020 年 10 月 | 2020 年 12 月 | 2        | 61.32  | 37.30  | 61.32  | 42.22  | 31.16%  | 65.00  |
| 9  |       | 胜利采油厂大地面专项规划可研                        | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司胜利采油厂 | 2020 年 8 月  | 2020 年 11 月 | 3        | 64.00  | 38.49  | 60.42  | 35.17  | 41.80%  | 64.05  |
| 10 |       | 珠三角成品油管道二期工程揭阳北站改线工程                  | 中石化江汉石油工程设计有限公司          | 2019 年 5 月  | 2020 年 12 月 | 19       | 框架合同   | 25.59  | 51.51  | 39.15  | 24.00%  | 54.6   |
| 1  | EPC 项 | 孤东采油厂东四联原油外输管线更新工程                    | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公       | 2019 年 9 月  | 2019 年 12 月 | 3        | 374.01 | 327.73 | 30.20  | 3.80   | 87.43%  | -      |

| 序号 | 业务类型 | 项目名称                     | 对应客户                     | 开工时间        | 完工时间        | 预计总工期(月) | 合同金额     | 预计总成本    | 当期确认收入 | 当期结转成本 | 毛利率    | 应收账款余额 |
|----|------|--------------------------|--------------------------|-------------|-------------|----------|----------|----------|--------|--------|--------|--------|
|    | 目    |                          | 司孤东采油厂                   |             |             |          |          |          |        |        |        |        |
| 2  |      | 采油管理三区桩埕路至桩西联合站外输油管线更新工程 | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司桩西采油厂 | 2020 年 1 月  | 2020 年 5 月  | 5        | 632.07   | 545.25   | 502.87 | 363.89 | 27.64% | 557.61 |
| 3  |      | 临盘采油厂盘二联余热利用节能工程         | 中国石化集团胜利石油管理局有限公司新能源开发中心 | 2019 年 10 月 | 2020 年 12 月 | 15       | 233.90   | 220.10   | 217.69 | 209.85 | 3.60%  | 82.05  |
| 4  |      | 东辛采油厂辛三采出水处理站改造工程        | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司东辛采油厂 | 2020 年 7 月  | 未完工         | 24       | 1,650.73 | 1,558.37 | 386.00 | 364.40 | 5.60%  | 423.35 |

2021 年 1-6 月工程监理、勘察设计、EPC 项目报告期各期前十大项目情况：

单位：万元

| 序号 | 业务类型 | 项目名称                                    | 对应客户                                    | 开工时间        | 完工时间 | 预计总工期（月） | 合同金额     | 预计总成本    | 当期确认收入 | 当期结转成本 | 毛利率    | 应收账款余额 |
|----|------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-------------|------|----------|----------|----------|--------|--------|--------|--------|
| 1  | 工程监理 | 山东管网南干线天然气管道工程项目                        | 山东管网南干线天然气管道工程项目管理服务合同                  | 2021 年 1 月  | 未完工  | 23       | 2,288.00 | 1,146.15 | 467.25 | 355.36 | 23.95% | 99.06  |
| 2  |      | 基地项目工程监理合同（二标段）                         | 基地项目工程监理合同（二标段）                         | 2021 年 3 月  | 未完工  | 13       | 1,357.10 | 562.50   | 417.57 | 70.77  | 83.05% | 142.11 |
| 3  |      | 2020-2021 年西北油田分公司重点工程建设项目经理部 IPMT 管理业务 | 2020-2021 年西北油田分公司重点工程建设项目经理部 IPMT 管理业务 | 2020 年 1 月  | 未完工  | 23       | 985.00   | 742.50   | 268.64 | 167.74 | 37.56% | -      |
| 4  |      | 大港油田埕海新区 I 期开发项目海洋工程-埕海 1-1 平台监理合同      | 大港油田埕海新区 I 期开发项目海洋工程-埕海 1-1 平台监理合同      | 2020 年 3 月  | 未完工  | 23       | 809.00   | 202.50   | 239.05 | 63.69  | 73.36% | 193.42 |
| 5  |      | 粤东 LNG 项目一期工程配套管线工程施工监理 B 标段服务合同        | 粤东 LNG 项目一期工程配套管线工程施工监理 B 标段服务合同        | 2018 年 10 月 | 未完工  | 35       | 831.92   | 562.50   | 229.32 | 88.90  | 61.23% | 33.49  |
| 6  |      | 山东液化天然气（LNG）项目三期工程接收站工程                 | 山东液化天然气（LNG）项目三期工程接收站工程                 | 2020 年 11 月 | 未完工  | 38       | 1,269.81 | 750.00   | 200.50 | 112.87 | 43.71% | 32.41  |
| 7  |      | 青岛港董家口港区液体化工码头工程和仓储工程施工监理               | 青岛港董家口港区液体化工码头工程和仓储工程施工监理               | 2020 年 9 月  | 未完工  | 29       | 930.19   | 648.00   | 192.45 | 36.60  | 80.98% | 22.80  |
| 8  |      | 东营原油储备项目（一）                             | 东营原油储备项目（一）工程监理服务合同（标段 2）               | 2021 年 3 月  | 未完工  | 21       | 人工日合同    | 1,456.00 | 183.18 | 105.41 | 42.45% | -      |
| 9  |      | 青宁输气管道工程（三标段）监理                         | 青宁输气管道工程项目（三标段）监理合同                     | 2019 年 3 月  | 未完工  | 28       | 1,378.73 | 695.25   | 163.05 | 95.17  | 41.63% | -      |
| 10 |      | 中原油田分公司文 13 西储气库地面工程                    | 中原油田分公司文 13 西储气库工程地面工程                  | 2021 年 4 月  | 未完工  | 6        | 325.38   | 117.00   | 162.69 | 33.86  | 79.19% | -      |

| 序号 | 业务类型  | 项目名称                                          | 对应客户                     | 开工时间       | 完工时间        | 预计总工期(月) | 合同金额   | 预计总成本  | 当期确认收入 | 当期结转成本 | 毛利率     | 应收账款余额 |
|----|-------|-----------------------------------------------|--------------------------|------------|-------------|----------|--------|--------|--------|--------|---------|--------|
| 1  | 勘查设计  | 桩西油田桩古斜 473 井区下古生界产能建设工程施工图设计                 | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司桩西采油厂 | 2019 年 7 月 | 2021 年 6 月  | 26       | 284.84 | 121.00 | 220.00 | 80.37  | 63.47%  | 233.20 |
| 2  |       | QLSNJC 续建场外 YL 工程                             | 中铁工程设计咨询集团有限公司郑州设计院      | 2020 年 3 月 | 2021 年 6 月  | 18       | 155.66 | 95.80  | 155.66 | 153.94 | 1.10%   | 65.00  |
| 3  |       | 威远页岩气地面集输工程二期(稳产期)                            | 中国石油工程建设有限公司西南分公司        | 2021 年 1 月 | 2021 年 6 月  | 9        | 框架合同   | 87.05  | 115.61 | 141.47 | -22.37% | 122.55 |
| 4  |       | 威远页岩气压裂供水工程二期(稳产期)                            | 中国石油工程建设有限公司西南分公司        | 2021 年 1 月 | 2021 年 6 月  | 9        | 框架合同   | 45.36  | 67.32  | 76.05  | -12.96% | 71.36  |
| 5  |       | 利津油田利 988 井区沙四段低渗透油藏产能建设工程-地面工程勘察设计           | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司滨南采油厂 | 2021 年 1 月 | 2021 年 5 月  | 7        | 67.00  | 44.84  | 62.18  | 45.65  | 26.59%  | 65.91  |
| 6  |       | 利斜 939 井区沙四段低渗透油藏产能建设工程-地面工程勘察设计              | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司滨南采油厂 | 2021 年 2 月 | 2021 年 6 月  | 8        | 75.00  | 41.50  | 46.35  | 41.93  | 9.54%   | 49.13  |
| 7  |       | 威 202H35 平台钻前工程                               | 中国石油工程建设有限公司西南分公司        | 2019 年 5 月 | 2019 年 12 月 | 7.00     | 框架合同   | 11.00  | 37.62  | -      | 100.00% | 39.88  |
| 8  |       | 威 202H58 平台钻前工程                               | 中国石油工程建设有限公司西南分公司        | 2019 年 5 月 | 2019 年 12 月 | 7.00     | 框架合同   | 9.50   | 33.61  | -      | 100.00% | 35.63  |
| 9  |       | 威 202H85 平台钻前工程                               | 中国石油工程建设有限公司西南分公司        | 2021 年 1 月 | 2021 年 6 月  | 9.00     | 框架合同   | 27.16  | 32.06  | 29.63  | 7.57%   | 33.98  |
| 10 |       | 平方王油田东区沙四中滨 4-10-9 井区低渗透油藏井网完善开发调整工程-地面工程勘察设计 | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司滨南采油厂 | 2020 年 5 月 | 2021 年 6 月  | 6.00     | 46.78  | 25.04  | 29.12  | 7.58   | 73.97%  | 30.87  |
| 1  | EPC 项 | 河口采油厂陈 319 块掺水管网完善工程                          | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司      | 2021 年 4 月 | 未完工         | 6        | 461.19 | 407.99 | 146.78 | 129.85 | 11.54%  | 165.86 |

| 序号 | 业务类型 | 项目名称                  | 对应客户                     | 开工时间       | 完工时间 | 预计总工期(月) | 合同金额     | 预计总成本    | 当期确认收入 | 当期结转成本 | 毛利率   | 应收账款余额 |
|----|------|-----------------------|--------------------------|------------|------|----------|----------|----------|--------|--------|-------|--------|
|    | 目    |                       | 司河口采油厂                   |            |      |          |          |          |        |        |       |        |
| 2  |      | 河口采油厂陈 319 块集中拉油点建设工程 | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司河口采油厂 | 2021 年 4 月 | 未完工  | 6        | 433.21   | 417.94   | 61.75  | 59.57  | 3.53% | 69.78  |
| 3  |      | 东辛采油厂辛三采出水处理站改造工程     | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司东辛采油厂 | 2020 年 7 月 | 未完工  | 24       | 1,650.73 | 1,558.37 | 34.02  | 32.11  | 5.60% | 14.99  |

(三) 结合报告期内不同类型业务中主要项目的开工、完工以及收入确认情况进一步完善招股说明书中不同类型业务收入变动的原因；

#### 1、工程监理业务

发行人已于招股说明书“第八节财务会计信息与管理层分析”之“十二、经营成果分析”之“营业收入分析”之“2、主营业务收入分析”之“(2) 主营业务收入按业务类别分析”部分补充披露以下楷体加粗内容：

#### 工程监理业务

.....

#### D、各期前十大项目情况

报告期各期工程监理业务前十大项目开工、完工及收入确认情况如下：

单位：万元

| 年度                  | 项目名称                                    | 开工日期        | 完工日期       | 收入金额     |
|---------------------|-----------------------------------------|-------------|------------|----------|
| 2021<br>年 1-<br>6 月 | 山东管网南干线天然气管道工程项目                        | 2021 年 1 月  | 未完工        | 467.25   |
|                     | 基地项目工程监理合同（二标段）                         | 2021 年 3 月  | 未完工        | 417.57   |
|                     | 2020-2021 年西北油田分公司重点工程建设项目经理部 IPMT 管理业务 | 2020 年 1 月  | 未完工        | 268.64   |
|                     | 大港油田埕海新区 I 期开发项目海洋工程-埕海 1-1 平台监理合同      | 2020 年 3 月  | 未完工        | 239.05   |
|                     | 粤东 LNG 项目一期工程项目配套管线工程施工监理 B 标段服务合同      | 2018 年 10 月 | 未完工        | 229.32   |
|                     | 山东液化天然气（LNG）项目三期工程接收站工程                 | 2020 年 11 月 | 未完工        | 200.50   |
|                     | 青岛港董家口港区液体化工码头工程和仓储工程施工监理               | 2020 年 9 月  | 未完工        | 192.45   |
|                     | 东营原油储备项目（一）                             | 2021 年 3 月  | 未完工        | 183.18   |
|                     | 青宁输气管道工程（三标段）监理                         | 2019 年 3 月  | 未完工        | 163.05   |
|                     | 中原油田分公司文 13 西储气库地面工程                    | 2021 年 4 月  | 未完工        | 162.69   |
|                     | 合计                                      |             |            | 2,523.69 |
| 2020<br>年度          | 胜利桩西滩海海堤 2019 年抢险工程监理合同                 | 2019 年 8 月  | 未完工        | 672.22   |
|                     | 新气管道韶关站-中石油西气东输二线始兴站输气联络线工程             | 2020 年 1 月  | 未完工        | 548.64   |
|                     | 青宁输气管道工程（三标段）监理                         | 2019 年 3 月  | 未完工        | 526.98   |
|                     | 2020-2021 年西北油田分公司重点工程建设项目经理部 IPMT 管理业务 | 2020 年 1 月  | 未完工        | 447.73   |
|                     | 大港油田埕海新区 I 期开发项目海洋工程-埕海 1-1 平台监理合同      | 2020 年 3 月  | 未完工        | 408.7    |
|                     | 日照港-京博输油管道工程(第 4 标段)                    | 2019 年 4 月  | 未完工        | 355.92   |
|                     | 济南东部城区改线 PMC 项目                         | 2019 年 5 月  | 2021 年 5 月 | 287.56   |

| 年度      | 项目名称                               | 开工日期        | 完工日期        | 收入金额     |
|---------|------------------------------------|-------------|-------------|----------|
|         | 中石化胜利油田朝阳小区等 25 个小区“三供一业”供电分离移交项目  | 2019 年 8 月  | 2021 年 4 月  | 276.06   |
|         | 采油一厂工程咨询服务合同                       | 2020 年 5 月  | 未完工         | 271.02   |
|         | 2020 中石化家属区“三供一业”供电分离移交项目管理咨询业务外包  | 2020 年 1 月  | 未完工         | 265.62   |
|         | 合计                                 |             |             | 4,060.45 |
| 2019 年度 | 青宁输气管道工程（三标段）监理                    | 2019 年 3 月  | 未完工         | 827.24   |
|         | 潜江-韶关输气管道工程线路工程监理三标段合同             | 2017 年 12 月 | 2020 年 7 月  | 634.71   |
|         | 粤西天然气主干管网阳江-江门干线项目工程监理服务合同（工作包 1）  | 2018 年 12 月 | 未完工         | 510.24   |
|         | 西北油田分公司重点工程建设项目经理部 IPMT 管理业务       | 2018 年 3 月  | 2019 年 12 月 | 357.38   |
|         | 胜利桩西滩海海堤 2019 年抢险工程监理合同            | 2019 年 8 月  | 未完工         | 342.60   |
|         | 天津液化天然气（LNG）项目扩建工程（二期）接收站工程        | 2019 年 1 月  | 未完工         | 332.47   |
|         | 桩西采油厂北部海堤安全隐患治理工程监理合同              | 2019 年 7 月  | 2019 年 12 月 | 284.40   |
|         | 粤西天然气主干管网肇庆-云浮支线项目工程监理服务合同         | 2018 年 10 月 | 未完工         | 246.95   |
|         | 粤东 LNG 项目一期工程项目配套管线工程施工监理 B 标段服务合同 | 2018 年 10 月 | 未完工         | 241.61   |
|         | 日照港-京博输油管道工程(第 4 标段)               | 2019 年 4 月  | 未完工         | 191.34   |
|         | 合计                                 |             |             | 3,968.94 |
| 2018 年度 | 潜江-韶关输气管道工程线路工程监理三标段合同             | 2017 年 12 月 | 2020 年 7 月  | 790.85   |
|         | 天津液化天然气（LNG）项目输气干线工程三标段监理合同        | 2015 年 7 月  | 2019 年 7 月  | 384.01   |
|         | 西北油田分公司重点工程建设项目经理部 IPMT 管理业务       | 2018 年 3 月  | 2019 年 12 月 | 297.82   |
|         | 东营区中心城小区单位雨污分流改造项目工程总承包监理第一标段      | 2018 年 5 月  | 2018 年 9 月  | 235.85   |
|         | 埕岛油田西北部新区产能建设工程                    | 2015 年 12 月 | 2019 年 7 月  | 224.33   |
|         | 北海-山口成品油管道工程                       | 2018 年 1 月  | 2020 年 6 月  | 169.81   |
|         | 海上埕岛油田东区馆陶组油藏加密开发调整工程              | 2017 年 8 月  | 2021 年 6 月  | 147.78   |
|         | 临海-仙居天然气管道工程线路（含隧道）监理合同            | 2018 年 4 月  | 2021 年 5 月  | 147.15   |
|         | 绿化管养项目及西五路综合改造工程--西五路综合改造工程监理项目    | 2018 年 2 月  | 2019 年 8 月  | 139.67   |
|         | 东营港东营港区码头配套库区（3#地）项目               | 2017 年 2 月  | 2018 年 12 月 | 125.00   |
|         | 合计                                 |             |             | 2,662.27 |

注：完工时间统计截止日为 2021 年 6 月 30 日

报告期各期工程监理业务前十大项目收入合计分别为 2,662.27 万元、3,968.94 万元、4,060.45 万元和 2,523.69 万元，占各期工程监理收入比例分别为 19.80%、26.05%、21.38%和 29.56%，公司工程监理业务营业收入的增长并非主要系部分大项目收入增长所致。

## 2、勘察设计业务

发行人已于招股说明书“第八节财务会计信息与管理层分析”之“十二、经营成果分析”之“营业收入分析”之“2、主营业务收入分析”之“（2）主营业务收入按业务类别分析”部分补充披露以下楷体加粗内容：

### 勘察设计业务

.....

报告期勘察设计业务前十大项目开工、完工及收入确认情况如下：

单位：万元

| 年度                  | 项目名称                                          | 开工日期        | 完工日期        | 收入金额     |
|---------------------|-----------------------------------------------|-------------|-------------|----------|
| 2021<br>年 1-<br>6 月 | 桩西油田桩古斜 473 井区下古生界产能建设工程施工图设计                 | 2019 年 7 月  | 2021 年 6 月  | 220.00   |
|                     | QLSNJC 续建场外 YL 工程                             | 2020 年 3 月  | 2021 年 6 月  | 155.66   |
|                     | 威远页岩气地面集输工程二期（稳产期）                            | 2021 年 1 月  | 2021 年 6 月  | 115.61   |
|                     | 威远页岩气压裂供水工程二期（稳产期）                            | 2021 年 1 月  | 2021 年 6 月  | 67.32    |
|                     | 利津油田利 988 井区沙四段低渗透油藏产能建设工程-地面工程勘察设计           | 2021 年 1 月  | 2021 年 5 月  | 62.18    |
|                     | 利斜 939 井区沙四段低渗透油藏产能建设工程-地面工程勘察设计              | 2021 年 2 月  | 2021 年 6 月  | 46.35    |
|                     | 威 202H35 平台钻前工程                               | 2019 年 5 月  | 2019 年 12 月 | 37.62    |
|                     | 威 202H58 平台钻前工程                               | 2019 年 5 月  | 2019 年 12 月 | 33.61    |
|                     | 威 202H85 平台钻前工程                               | 2021 年 1 月  | 2021 年 6 月  | 32.06    |
|                     | 平方王油田东区沙四中滨 4-10-9 井区低渗透油藏井网完善开发调整工程-地面工程勘察设计 | 2020 年 5 月  | 2021 年 6 月  | 29.12    |
| 合计                  |                                               |             |             | 799.53   |
| 2020<br>年度          | 威远页岩气地面集输工程二期                                 | 2019 年 12 月 | 2020 年 12 月 | 472.06   |
|                     | 滨南采油厂滨四注水站搬迁及配套工程-地面工程设计                      | 2020 年 3 月  | 2020 年 12 月 | 200.00   |
|                     | 珠三角成品油管道一期海傍段改线工程                             | 2019 年 5 月  | 2020 年 11 月 | 111.32   |
|                     | 利津油田利 853 块沙四段低渗透油藏井网加密开发调整工程-地面工程勘察设计        | 2020 年 9 月  | 2020 年 12 月 | 100.00   |
|                     | 威远页岩气压裂供水工程二期                                 | 2019 年 12 月 | 2020 年 12 月 | 87.89    |
|                     | 俄罗斯 AMUR 天然气处理厂项目 P2 标段(AGPP-NL)自控设计          | 2020 年 8 月  | 2020 年 12 月 | 80.19    |
|                     | 金 8 块稠油降粘复合驱一体化调整工程施工图                        | 2020 年 7 月  | 2020 年 9 月  | 65.59    |
|                     | 中交第三公路工程局有限公司油田设施改造工程勘察设计                     | 2020 年 10 月 | 2020 年 12 月 | 61.32    |
|                     | 胜利采油厂大地面专项规划可研                                | 2020 年 8 月  | 2020 年 11 月 | 60.42    |
|                     | 珠三角成品油管道二期工程揭阳北站改线工程                          | 2019 年 5 月  | 2020 年 12 月 | 51.51    |
| 合计                  |                                               |             |             | 1,290.30 |

| 年度         | 项目名称                                           | 开工日期        | 完工日期        | 收入金额     |
|------------|------------------------------------------------|-------------|-------------|----------|
| 2019<br>年度 | 威远页岩气地面集输工程                                    | 2018 年 12 月 | 2019 年 12 月 | 212.29   |
|            | 威远页岩气压裂供水工程                                    | 2018 年 12 月 | 2019 年 12 月 | 268.84   |
|            | 单家寺油田单 18 块沙三和沙四段细分层系开发调整工程<br>勘察设计公司          | 2019 年 1 月  | 2019 年 12 月 | 128.76   |
|            | 珠三角成品油管道湛江-茂名段湛江大道占压迁改工程                       | 2019 年 5 月  | 2019 年 12 月 | 96.68    |
|            | 油气井下作业中心滨南特车大队生活污水处理工程等 4 个<br>项目施工图设计编制合同     | 2019 年 5 月  | 2019 年 7 月  | 91.50    |
|            | 石油开发中心垦利油田富 111 块沙三下综合调整工程                     | 2019 年 2 月  | 2019 年 5 月  | 88.19    |
|            | 胜利油田规划设计项目管理部技术服务费                             | 2018 年 8 月  | 2019 年 4 月  | 84.05    |
|            | 东风港油田车 1 块中高渗透断块调整工程                           | 2019 年 7 月  | 2019 年 11 月 | 79.50    |
|            | 桩西油田桩古斜 473 井区下古生界产能建设地面工程规划<br>设计合同           | 2019 年 2 月  | 2019 年 5 月  | 65.66    |
|            | 临盘油区临 2 块馆二等 36 个断块井筒产能恢复工程施工<br>图设计编制         | 2019 年 5 月  | 2019 年 7 月  | 55.60    |
|            | 合计                                             |             |             | 1,171.07 |
| 2018<br>年度 | 威远区块 2018 年地面集输工程勘察设计公司                        | 2017 年 12 月 | 2018 年 12 月 | 274.07   |
|            | 威远区块 2018 年压裂供水工程勘察设计公司                        | 2017 年 12 月 | 2018 年 12 月 | 245.28   |
|            | 广利联合站污水处理系统改造工程等 22 个项目安全设计<br>专篇              | 2018 年 9 月  | 2018 年 12 月 | 64.80    |
|            | 东辛油田辛 11-斜更 113 井区注采完善工程等 20 个项目安<br>全设计专篇     | 2018 年 9 月  | 2018 年 11 月 | 60.50    |
|            | 东辛油田辛 11-斜更 113 井区注采完善工程等 20 个项目职<br>业卫生设施设计专篇 | 2017 年 12 月 | 2018 年 4 月  | 60.50    |
|            | 石油开发中心新老区产能建设地面工程及老油田调整改造<br>项目前期咨询合同          | 2018 年 6 月  | 2018 年 9 月  | 59.76    |
|            | 永安油田永 123-平 3 井区注采完善开发工程等 18 个项目<br>安全设施设计专篇   | 2018 年 10 月 | 2018 年 12 月 | 59.00    |
|            | 永安油田永 123-平 3 井区注采完善开发工程等 18 个项目<br>职业卫生设施设计专篇 | 2018 年 4 月  | 2018 年 8 月  | 59.00    |
|            | 华南销售零星项目                                       | 2018 年 1 月  | 2018 年 12 月 | 57.74    |
|            | 昆明输油管理处楚雄站外管道楚雄服务区改线项目                         | 2018 年 5 月  | 2018 年 12 月 | 54.24    |
|            | 合计                                             |             |             | 994.89   |

注 1：2021 年 1-6 月威 202H35 平台钻前工程和威 202H58 平台钻前工程两项目于 2019 年 12 月完工并通过验收，公司于 2019 年按验收单金额确认该两项目的收入。2021 年 6 月业主对上述项目进行最终结算，公司按最终实际结算金额与之前项目已确认收入金额的差额补充确认收入。

注 2：完工时间统计截止日为 2021 年 6 月 30 日。

报告期各期勘察设计业务前十大项目收入合计分别为 994.89 万元、1,171.07 万元、1,290.30 万元和 799.53 万元，2018 年至 2020 年度占各期勘察设计收入比例分别为 19.80%、16.69%，20.09%；2021 年上半年前十大项目收入占比为 58.06%，占比较高，主要是因为勘察设

计业务在提供完设计及技术咨询服务，交付设计或技术服务文件并获取完工验收单后，根据验收结算金额（终验法）确认收入，公司勘察设计业务存在季节性波动，上半年通过验收确认收入的项目较少，故主要项目收入占比较高。公司报告期各年度不存在勘察设计业务收入主要来源于部分大项目的情形。

### 3、招标代理业务

发行人已于招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十二、经营成果分析”之“营业收入分析”之“2、主营业务收入分析”之“（2）主营业务收入按业务类别分析”部分补充披露以下楷体加粗内容：

#### ③招标代理业务

报告期内公司招标代理业务收入分别为 844.25 万元、1,191.93 万元和 1,248.20 万元和 487.35 万元，2018 年至 2020 年度收入逐年稳步增长，2021 年上半年招标代理业务收入与上年同期相比增长 23.52%。报告期各期招标代理业务前十大项目开工、完工以及收入确认情况，如下：

| 单位：万元   |                                   |             |             |        |
|---------|-----------------------------------|-------------|-------------|--------|
| 序号      | 项目名称                              | 开工时间        | 完工时间        | 收入     |
| 2018 年度 | 天然气管道水土保持施工框架等项目                  | 2018 年 2 月  | 2018 年 3 月  | 20.87  |
|         | 公共事业服务中心胜北区域小区零星维修等 13 个项目        | 2018 年 5 月  | 2018 年 6 月  | 20.39  |
|         | 天津液化天然气（LNG）输气干线工程转资服务等 17 个项目    | 2018 年 6 月  | 2018 年 11 月 | 18.41  |
|         | 通信、工业电视监控系统维护服务项目等 26 个工程         | 2018 年 5 月  | 2018 年 6 月  | 15.02  |
|         | 招标代理框架合同中石化天津天然气管道有限责任公司          | 2018 年 9 月  | 2018 年 11 月 | 14.79  |
|         | 民生公园、体育公园、胜利广场绿化养护服务项目等 18 个项目    | 2018 年 3 月  | 2018 年 4 月  | 14.28  |
|         | 现河采油厂油泥砂无害化处置等 4 个项目              | 2018 年 4 月  | 2018 年 5 月  | 14.15  |
|         | 重庆管道涪陵增压站 2018 年压缩机保运技术服务等项目      | 2018 年 1 月  | 2018 年 3 月  | 13.95  |
|         | 孤岛供电公司办公区绿化等 12 个项目               | 2018 年 5 月  | 2018 年 5 月  | 13.63  |
|         | 海一采油管理区 CB11H 等六座平台注水管线维护等 21 个项目 | 2017 年 11 月 | 2018 年 9 月  | 11.79  |
|         | 合计                                |             |             | 157.29 |
| 2019 年度 | CB6 区等 6 个区块注水井洗井服务项目等 33 个项目     | 2019 年 1 月  | 2019 年 12 月 | 30.19  |
|         | CB12A-中心一号输油海管（中心一号端）立管维护等 32 个项目 | 2018 年 12 月 | 2019 年 9 月  | 29.25  |
|         | 现河采油厂油泥砂无害化处置等 8 个项目              | 2019 年 5 月  | 2019 年 11 月 | 24.52  |
|         | 2019 年榆济管道招标代理框架合同                | 2019 年 1 月  | 2019 年 11 月 | 20.62  |
|         | 2018 年山东管网招标代理委托框架合同              | 2019 年 2 月  | 2019 年 8 月  | 18.47  |

| 序号           | 项目名称                                   | 开工时间        | 完工时间        | 收入     |
|--------------|----------------------------------------|-------------|-------------|--------|
|              | 河口管理中心基层单位办公区域绿化硬化项目等 13 个项目           | 2019 年 5 月  | 2019 年 9 月  | 18.14  |
|              | 110kV 海洋变 6kV 开关柜维修等 14 个项目            | 2019 年 4 月  | 2019 年 4 月  | 12.81  |
|              | 35kV 桩净线 21#-24#维修等 16 个项目             | 2019 年 5 月  | 2019 年 5 月  | 11.92  |
|              | 纯梁车辆运输纯东等 9 个项目                        | 2019 年 11 月 | 2019 年 12 月 | 10.86  |
|              | 抽油杆修复、包覆杆修复、抗磨防腐抽油杆接箍修复及井口修复等项目等 2 个项目 | 2018 年 12 月 | 2019 年 1 月  | 10.26  |
|              | 合计                                     |             |             | 187.04 |
| 2020 年度      | 胜利海上油田 410 宗用海项目海域使用论证报告编制及海域申办        | 2020 年 6 月  | 2020 年 7 月  | 17.92  |
|              | 天津天然气管道有限责任公司 2019 年招标代理合同             | 2019 年 12 月 | 2020 年 8 月  | 17.61  |
|              | 胜利油田滩海历史遗留问题海域使用论证报告编制及海域申办项目          | 2020 年 10 月 | 2020 年 11 月 | 16.55  |
|              | 清河采油厂 2020-2021 年 LNG 采购               | 2020 年 11 月 | 2020 年 11 月 | 9.6    |
|              | 地面工程建设监督中心工程采购技术服务                     | 2020 年 7 月  | 2020 年 10 月 | 9.55   |
|              | 石油工程工程量清单计价管理体系建设（二期）                  | 2019 年 11 月 | 2020 年 3 月  | 8.31   |
|              | 2021 年油气集输总厂原油充装业务外包                   | 2020 年 12 月 | 2020 年 12 月 | 8.03   |
|              | 地面工程建设监督中心工程采购技术服务（10-12 月）            | 2020 年 10 月 | 2020 年 12 月 | 7.78   |
|              | 10 万吨危废（含油污泥）处理及综合利用项目                 | 2020 年 6 月  | 2020 年 7 月  | 7.14   |
|              | 旧管杆常规修复                                | 2019 年 12 月 | 2020 年 3 月  | 6.86   |
|              | 合计                                     |             |             | 109.35 |
| 2021 年 1-6 月 | 地面工程建设监督中心工程采购技术服务（2021.1-2021.3）      | 2021 年 3 月  | 2021 年 3 月  | 19.07  |
|              | 河口采油厂特种车辆运输标段一                         | 2020 年 12 月 | 2021 年 1 月  | 8.71   |
|              | 油水井管修复及内衬管加工                           | 2020 年 12 月 | 2021 年 1 月  | 8.64   |
|              | 2021-2025 年度分公司车辆管理中心新能源车经营性租赁项目       | 2021 年 4 月  | 2021 年 6 月  | 7.74   |
|              | 电子设备采购项目（标段三）                          | 2020 年 9 月  | 2021 年 1 月  | 7.49   |
|              | 2021 年胜利油田厂护卫业务外包（标段二）                 | 2020 年 12 月 | 2021 年 1 月  | 6.28   |
|              | 抽油杆大修包覆项目                              | 2021 年 3 月  | 2021 年 4 月  | 6.09   |
|              | 电子设备采购项目（标段一）                          | 2020 年 9 月  | 2021 年 1 月  | 5.84   |
|              | 胜利采油厂特种车辆运输服务项目（胜兴科工贸）                 | 2021 年 1 月  | 2021 年 3 月  | 5.46   |
|              | 2021 年度胜利油田建设工程委托审计招标代理                | 2021 年 3 月  | 2021 年 3 月  | 5.40   |
|              | 合计                                     |             |             | 80.73  |

注：完工时间统计截止日为 2021 年 6 月 30 日。

报告期各期招标代理业务前十大项目收入合计分别为157.29万元、187.04万元、109.35万元和80.73万元，前十大项目收入合计占比分别为18.63%、15.69%、8.76%和16.56%。报告期招

标代理业务项目数量分别为486个、681个、958个和427个，公司招标代理业务呈现出整体业务规模小、项目多、单个项目金额小的特点。

#### 4、EPC 业务

发行人已于招股说明书“第八节财务会计信息与管理层分析”之“十二、经营成果分析”之“营业收入分析”之“2、主营业务收入分析”之“（2）主营业务收入按业务类别分析”部分补充披露以下楷体加粗内容：

##### ③EPC 业务

报告期内，EPC 业务收入分别为 1,466.32 万元、546.65 万元和 1,136.76 万元和 242.55 万元。报告期各期 EPC 项目开工、完工及收入确认情况如下：

| 单位：万元        |                               |             |             |          |
|--------------|-------------------------------|-------------|-------------|----------|
| 年度           | 项目名称                          | 开工时间        | 完工时间        | 收入       |
| 2018 年度      | 滨南采油厂稠油首站污水站建设合同              | 2018 年 4 月  | 2019 年 3 月  | 1,466.32 |
| 2019 年度      | 孤东采油厂东四联原油外输管线更新工程            | 2019 年 9 月  | 2019 年 12 月 | 324.41   |
|              | 滨南采油厂稠油首站污水站建设工程              | 2018 年 4 月  | 2019 年 3 月  | 200.64   |
|              | 临盘采油厂盘二联余热利用节能工程              | 2019 年 10 月 | 2020 年 12 月 | 21.59    |
|              | 合计                            |             |             | 546.65   |
| 2020 年度      | 采油管理三区桩埕路至桩西联合站外输油管线更新工程      | 2020 年 1 月  | 2020 年 5 月  | 502.87   |
|              | 临盘采油厂盘二联余热利用节能工程              | 2019 年 10 月 | 2020 年 12 月 | 217.69   |
|              | 东辛采油厂辛三采出水处理站改造工程设计           | 2020 年 7 月  | 未完工         | 386.00   |
|              | 孤东采油厂东四联原油外输管线更新工程            | 2019 年 9 月  | 2019 年 12 月 | 30.20    |
|              | 合计                            |             |             | 1,136.76 |
| 2021 年 1-6 月 | 河口采油厂陈 319 块掺水管网完善工程设计采购施工工程  | 2021 年 4 月  | 未完工         | 146.78   |
|              | 河口采油厂陈 319 块集中拉油点建设工程设计采购施工工程 | 2021 年 4 月  | 未完工         | 61.75    |
|              | 东辛采油厂辛三采出水处理站改造工程             | 2020 年 7 月  | 未完工         | 34.02    |
|              | 合计                            |             |             | 242.55   |

注 1：完工时间统计截止日为 2021 年 6 月 30 日。

注 2：孤东采油厂东四联原油外输管线更新工程于 2019 年 9 月开工 2019 年 12 月底完工，2020 年进行工程结算，结算金额为 354.61 万元，其中 2019 年确认了 324.41 万元，于 2020 年补确认 30.20 万元。

公司 EPC 业务规模较小，尚处于起步阶段、业务探索期，收入规模的变动主要与承接的项目数量及大小相关。

#### 5、安全评价咨询业务

发行人已于招股说明书“第八节财务会计信息与管理层分析”之“十二、经营成果分析”

之“营业收入分析”之“2、主营业务收入分析”之“（2）主营业务收入按业务类别分析”部分补充披露以下楷体加粗内容：

⑤安全评价咨询业务

2019年12月31日，公司完成对华海安科全资收购，新增了安全评价及咨询业务，2020年和2021年上半年安全评价咨询业务收入分别为2,193.24万元和862.37万元，占主营业务收入比重为7.32%和7.43%。

报告期各期安全评价咨询业务前十大项目开工、完工以及收入确认情况如下：

单位：万元

| 序号        | 项目名称                            | 开工时间     | 完工时间     | 收入     |
|-----------|---------------------------------|----------|----------|--------|
| 2020年度    | 2020年公司所属长沙管理处等4家单位安全评价及重大危险源评估 | 2020年6月  | 2020年11月 | 177.36 |
|           | 2020年新建项目hazop分析及sil评估框架协议      | 2020年10月 | 2020年12月 | 93.74  |
|           | 中化泉州石化安全仪表系统SIL评价               | 2018年12月 | 2019年6月  | 92.12  |
|           | 茂名石化6套装置SIL评估                   | 2019年9月  | 2020年7月  | 86.70  |
|           | 华北油田公司第三采油厂2020年建设项目安全验收评价      | 2020年6月  | 2020年12月 | 58.71  |
|           | 燕山四套装置HAZOP分析                   | 2017年3月  | 2020年11月 | 45.28  |
|           | 齐鲁石化塑料厂四套一级危险化工工艺装置SIL评估        | 2020年8月  | 2020年11月 | 45.09  |
|           | 2020年公司所属厦门管理处安全评价及重大危险源评估      | 2020年6月  | 2020年11月 | 44.34  |
|           | 炼油8套装置SIL评估                     | 2019年10月 | 2020年5月  | 42.45  |
|           | 中国石油广西石化公司厂区及码头库区安全现状评价服务合同项目   | 2020年10月 | 2020年12月 | 41.98  |
| 合计        |                                 |          |          | 727.77 |
| 2021年1-6月 | 茂名分公司炼油转型升级及乙烯提质改造项目（一标段）       | 2020年12月 | 2021年6月  | 74.53  |
|           | 华北油田分公司第一采油厂双重预防机制建设评估          | 2021年4月  | 2021年6月  | 69.50  |
|           | 西气东输三线闽粤支干线（广州—潮州段）安全验收评价报告     | 2020年1月  | 2021年6月  | 64.62  |
|           | 天然气基础设施互联互通中卫二站工程安全预评价          | 2020年12月 | 2021年6月  | 53.77  |
|           | 永安油田永21块地下储气库建设工程外部防护目标定量风险评估   | 2021年1月  | 2021年3月  | 39.62  |
|           | 平阴县自然资源局农村房地一体权籍调查              | 2021年1月  | 2021年5月  | 37.74  |
|           | 永安油田永21块地下储气库建设工程蒸气云爆炸模拟        | 2021年1月  | 2021年3月  | 35.85  |
|           | 埕岛海区海底电缆、管道探测CB251B-CB251G      | 2021年5月  | 2021年6月  | 30.19  |

| 序号 | 项目名称                | 开工时间        | 完工时间       | 收入     |
|----|---------------------|-------------|------------|--------|
|    | 殷汇阀室-石台支线工程安全预评价    | 2020 年 12 月 | 未完工        | 27.17  |
|    | 固原-彭阳联络管道工程安全评价技术服务 | 2021 年 2 月  | 2021 年 6 月 | 22.92  |
|    | 合计                  |             |            | 455.91 |

注 1：中化泉州石化安全仪表系统 SIL 评价项目完工时间为 2019 年，但 2019 年并未取得客户验收等相关资料，2020 年收到客户结算通知，确定客户验收通过后确认收入。

注 2：完工时间统计截止日为 2021 年 6 月 30 日。

2020 年度、2021 年 1-6 月安全评价咨询业务前十大项目收入合计分别为 727.77 万元和 455.91 万元，占安全评价咨询业务收入分别比重为 33.18%和 52.87%。

#### 6、无损检测业务

发行人已于招股说明书“第八节财务会计信息与管理层分析”之“十二、经营成果分析”之“营业收入分析”之“2、主营业务收入分析”之“（2）主营业务收入按业务类别分析”部分补充披露以下楷体加粗内容：

##### ⑥无损检测业务

2019 年 12 月 31 日，公司完成对恒远检测全资收购，新增了无损检测业务，2020 年、2021 年 1-6 月无损检测业务收入为 131.45 万元和 94.51 万元，占主营业务收入比重为 0.44%和 0.81%。报告期各期无损检测业务前十大项目开工、完工以及收入确认情况如下：

单位：万元

| 序号           | 项目名称                                                          | 开工时间        | 完工时间        | 收入     |
|--------------|---------------------------------------------------------------|-------------|-------------|--------|
| 2020 年度      | 河北新天唐山 LNG 接收站外输管线项目                                          | 2019 年 7 月  | 未完工         | 42.81  |
|              | 山东齐智燃气设备无损检测                                                  | 2020 年 1 月  | 2020 年 12 月 | 21.07  |
|              | 春风油田排 7-6 及 7-5 更新改造工程                                        | 2020 年 4 月  | 2020 年 12 月 | 19.05  |
|              | 春风油田排 626 区块沙湾组产能建设工程无损检测                                     | 2019 年 11 月 | 2020 年 11 月 | 15.6   |
|              | 春风油田排 691/612 建设工程                                            | 2019 年 9 月  | 2020 年 12 月 | 11.43  |
|              | 无棣县鑫馨供热有限公司项目                                                 | 2019 年 9 月  | 2020 年 6 月  | 4.94   |
|              | 春风油田排 601-564、565 及排 601-566、567 管输井场工程、春风油田排 601-20 井区零散调整工程 | 2020 年 8 月  | 2020 年 11 月 | 3.47   |
|              | 采油管理三区管线焊接无损检测合同                                              | 2020 年 11 月 | 2020 年 12 月 | 3.13   |
|              | 春风油田排 601-20 井区零散调整工程                                         | 2020 年 8 月  | 2020 年 11 月 | 2.4    |
|              | 中石化胜利油田分公司第四方检测委托项目                                           | 2020 年 1 月  | 未完工         | 2.02   |
|              | 合计                                                            |             |             | 125.92 |
| 2021 年 1-6 月 | 滨南采油厂滨四注水站搬迁及配套工程                                             | 2021 年 3 月  | 未完工         | 38.38  |
|              | 蒙西煤制天然气外输管道项目一期工程                                             | 2021 年 4 月  | 未完工         | 32.00  |
|              | 基地项目无损检测（标段五）                                                 | 2021 年 6 月  | 未完工         | 14.78  |
|              | 别古庄外输管线工程无损检测辅助施工合同                                           | 2020 年 6 月  | 未完工         | 5.02   |

| 序号 | 项目名称                      | 开工时间       | 完工时间 | 收入    |
|----|---------------------------|------------|------|-------|
|    | 胜利海检黄河以北地区辅助检测服务框架项目（标段二） | 2021 年 6 月 | 未完工  | 2.39  |
|    | 中石化胜利油田分公司第四方检测委托项目       | 2020 年 7 月 | 未完工  | 1.39  |
|    | 山东博远重工有限公司无损检测            | 2021 年 5 月 | 未完工  | 0.57  |
|    | 合计                        |            |      | 94.51 |

注 1：完工时间统计截止日为 2021 年 6 月 30 日。

公司无损检测业务尚处于起步期，2020 年、2021 年 1-6 月恒远检测承接业务量较小，前十大项目合计收入分别为 125.92 万元和 94.51 万元，占比 95.79%和 100%。

（四）报告期各期中止、终止项目的数量及金额，针对上述主要项目确认的收入、成本及期后回款情况，发行人相关的会计处理是否符合《企业会计准则》的规定；

#### 1、合同中止、终止项目具体情况

报告期公司工程监理业务已开工项目存在合同中止的情况，详见本问询回复之“问题 10. 关于收入确认”之“（三）结合工程监理业务的合同条款约定、报告期内中止及终止项目的收款情况，分析并说明工程监理业务是否满足新收入准则下“合格收款权”的要求；”有关内容。除此之外，公司其他业务不存在合同中止的情形。

（1）合同中止的项目确认的收入、成本及期后回款情况如下：

单位：万元

| 年度     | 项目名称                           | 合同金额<br>(不含税) | 2018 年<br>收入金<br>额 | 2018 年<br>成本金<br>额 | 报告期累计<br>回款金额 | 期后回款 |
|--------|--------------------------------|---------------|--------------------|--------------------|---------------|------|
| 2018 年 | 天津液化天然气（LNG）项目输气干线工程三标段监理合同    | 1,118.38      | 384.01             | 146.38             | 1,052.14      | -    |
| 2018 年 | 海上埕岛油田东区馆陶组油藏加密开发调整工程          | 652.89        | 147.78             | 90.30              | 550.19        | -    |
| 2018 年 | 滨南采油厂滨五站、滨二首站原油处理系统隐患治理工程      | 170.00        | 20.24              | 12.63              | 151.48        | -    |
| 2018 年 | 胜利发电厂储煤场封闭改造工程监理合同             | 143.40        | 10.06              | 12.61              | 152.00        | -    |
| 2018 年 | 天津北辰大双污水处理厂改造扩建项目              | 94.92         | 14.27              | 31.62              | 188.59        | -    |
| 2018 年 | 元坝 27-4 站场及配套工程                | 81.15         | 43.70              | 59.10              | 60.21         | -    |
| 2018 年 | 辛二站、辛三站原油外输管线隐患治理工程            | 80.00         | 26.67              | 6.15               | 63.60         | -    |
| 2018 年 | 胜利发电厂三期 1×660MW 机组超低排放改造工程监理合同 | 63.68         | 23.39              | 20.73              | 67.50         | -    |
| 2018 年 | 孤岛油田南区渤 61 馆 5 稠油热采综合调整工程监理合同  | 47.43         | 12.87              | 1.01               | 24.62         | -    |
|        | 合计                             | 2,451.84      | 682.99             | 380.53             | 2,310.34      | -    |

| 年度     | 项目名称                          | 合同金额<br>(不含税) | 2019 年收<br>入金额 | 2019 年成<br>本金额 | 报告期累<br>计回款金<br>额 | 期后回款 |
|--------|-------------------------------|---------------|----------------|----------------|-------------------|------|
| 2019 年 | 辛二站、辛三站原油外输管线隐患治理工程           | 80.00         | 14.22          | 22.67          | 63.60             | -    |
| 2019 年 | 渡-濮-户输气管道工程线路<br>监理合同         | 99.32         | 18.70          | 14.66          | 84.80             | -    |
| 2019 年 | 物资总库迁建工程石油专用<br>管货场、道路、系统配套工程 | 153.40        | 34.42          | 37.39          | 143.09            | -    |
| 2019 年 | 广东省天然气管网有限公司<br>监理年度服务合同      | 50.37         | 8.21           | 4.73           | 114.71            | -    |
| 合计     |                               | 383.08        | 75.55          | 79.45          | 406.20            | -    |

| 年度     | 项目名称                                        | 合同金额<br>(不含税) | 2020 年收<br>入金额 | 2020 年成<br>本金额 | 报告期累<br>计回款金<br>额 | 期后回款 |
|--------|---------------------------------------------|---------------|----------------|----------------|-------------------|------|
| 2020 年 | 连云港浦南门站至徐圩调压站天然气管道工程（徐圩新区段）                 | 65.66         | 18.60          | 30.60          | 31.89             | -    |
| 2020 年 | 渡-濮-户输气管道工程线路<br>监理合同                       | 99.32         | 6.23           | 11.71          | 84.80             | -    |
| 2020 年 | 中科一体化配置湛廉成品油<br>管道工程与新奥燃气管道工程<br>同路由段建设工程监理 | 50.27         | 13.57          | 8.27           | 34.63             | -    |
| 2020 年 | 珠海市天然气利用工程（I）<br>金鼎门站储备站                    | 68.85         | 4.18           | 13.87          | 54.73             | -    |
| 2020 年 | 南一路（东青高速-西一路）<br>两侧湿地建设工程监理第二<br>标段         | 72.14         | 40.08          | 21.85          | 30.59             | -    |
| 2020 年 | 交通商务区高压天然气长输<br>管道及国防光缆迁改工程<br>（第二部分）监理合同   | 76.50         | 49.18          | 37.33          | 24.33             | -    |
| 合计     |                                             | 432.73        | 131.85         | 123.62         | 260.97            | -    |

| 年度           | 项目名称                        | 合同金额<br>(不含税) | 2021 年收<br>入金额 | 2021 年成<br>本金额 | 报告期累<br>计回款金<br>额 | 期后回款 |
|--------------|-----------------------------|---------------|----------------|----------------|-------------------|------|
| 2021 年 1-6 月 | 天津北辰大双污水处理厂改造扩建项目           | 94.92         | -              | 5.37           | 188.59            | -    |
| 2021 年 1-6 月 | 广饶-东营港天然<br>气管道工程           | 1,377.36      | -              | -              |                   | -    |
| 2021 年 1-6 月 | 连云港浦南门站至徐圩调压站天然气管道工程（徐圩新区段） | 65.66         | -              | -              | 31.89             | -    |
| 2021 年 1-6 月 | 湛江港石化码头有限责任公司一期工程储罐返修工程监理   | 58.43         | -              | 4.05           | 21.00             | -    |
| 2021 年 1-6 月 | 湛江市天然气高压管网一期（湛江分输站-城北门站）工程  | 80.24         | -              | 3.70           | 55.28             | -    |
| 2021 年 1-6 月 | 中科一体化配置湛廉成品油管道工程            | 50.27         | -              | 3.66           | 34.63             | -    |

| 年度 | 项目名称                | 合同金额<br>(不含税) | 2021 年收<br>入金额 | 2021 年成<br>本金额 | 报告期累<br>计回款金<br>额 | 期后回款 |
|----|---------------------|---------------|----------------|----------------|-------------------|------|
|    | 与新奥燃气管道工程同路由段建设工程监理 |               |                |                |                   |      |
| 合计 |                     | 1,726.88      |                | 16.78          | 331.39            | -    |

(2) 合同终止的项目确认的收入、成本及期后回款情况如下:

报告期公司勘察设计业务已开工项目存在合同终止项目 1 个,具体情况详见下表。除此之外,公司其他业务不存在合同终止的情形。

| 年度     | 项目名称              | 合同金额<br>(不含税) | 开工时间      | 合同<br>终止<br>时间 | 合同<br>终止<br>原因 | 2018 年<br>收入金<br>额 | 2018 年成<br>本金额 | 当期<br>回款金<br>额 | 期后<br>回款 |
|--------|-------------------|---------------|-----------|----------------|----------------|--------------------|----------------|----------------|----------|
| 2018 年 | 埋一注注水分压优化改造工程设计合同 | 43.35         | 2018-2-24 | 2018-12-30     | 设计变更           | 39.08              | 20.14          |                | 41.42    |
| 合计     |                   | 43.35         |           |                |                | 39.08              | 20.14          |                | 41.42    |

合同终止主要系客户对项目的规划调整、项目资金状况异常等原因,在未完成合同约定的全部工作内容的情况下,双方提前终止履行合同的项目。合同终止后,原合同中约定的合同范围或合同金额即发生变更。对于合同终止项目,公司与客户以书面形式或其他形式对合同终止事项达成一致意见,双方根据合同或相关补充协议及其他资料确定已完成工作量的结算金额,公司根据客户确认的结算金额确认收入。

## 2、报告期各期中止、终止项目会计处理是否符合《企业会计准则》的规定

公司工程监理业务合同中止项目主要系客户的需求变更、项目的规划调整、项目资金状况等原因,在未完成合同约定的全部工作内容的情况下,项目处于非正常暂停状态但无证据表明合同终止履行的项目。合同中止仅影响合同履约义务的完成时点,不涉及合同变更,因此针对合同中止项目不涉及会计处理的调整。工程监理业务合同中止项目暂停期间,公司不提供监理服务,不确认收入。根据《企业会计准则第 14 号-收入》(财会〔2017〕22 号)“第四条 企业应当在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品控制权时确认收入。”的规定。工程停工期间,公司未提供监理服务未履行合同中的履约义务,不满足准则中关于收入确认的条件,不确认收入。

公司勘察设计业务合同终止项目主要系客户对项目的规划调整、项目资金状况异常等原因,在未完成合同约定的全部工作内容的情况下,双方提前终止履行合同的项目。合同终止后,原合同中约定的合同范围或合同金额即发生变更。对于合同终止项目,公司与客户以书面形式或其他形式对合同终止事项达成一致意见,双方根据合同或相关补充协议及其他资料确定已完成工作量的结算金额,公司根据客户确认的结算金额确认收入。公司有权就对已完成的工作量收取款项,且该权利具有法律约束力,满足新收入准则下“合格收款权”的要求。

综上，公司中止和终止项目占比较小，对报告期各期业绩影响较小，且发行人相关的会计处理符合《企业会计准则》的规定。

（五）说明报告期内是否存在将相关资质借予他人或借用他人资质的情况，如存在，说明相应的会计处理；

报告期内，发行人不存在将相关资质借予他人或借用他人资质的情况。

（六）说明发行人主要客户中石化业务布局遍及全国，但发行人收入主要集中于山东省内的原因及合理性，省外业务拓展采取措施及可行性；

1、说明发行人主要客户中石化业务布局遍及全国，但发行人收入主要集中于山东省内的原因及合理性

发行人主要客户中石化业务布局遍及全国，但发行人收入主要集中于山东省内的原因如下：

（1）工程咨询行业为人员密集型行业，服务具有即时性、现场性的特点，工程咨询企业需要长期派驻人员在项目现场提供服务。因此，工程咨询企业业务的实施具有一定的区域半径，这也导致我国多数建设工程咨询企业为区域性企业，业务主要集中于某一省份。类似同行业上市公司在本省主营业务收入占比情况如下：

| 项目    | 所在省份 | 2021 年 1-6 月 | 2020 年度 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|-------|------|--------------|---------|---------|---------|
| 勘设股份  | 贵州省  | 83.47%       | 84.93%  | 82.68%  | 84.06%  |
| 招标股份  | 福建省  | -            | 94.51%  | 94.12%  | 96.50%  |
| 设研院   | 河南省  | -            | 67.87%  | 71.88%  | 86.02%  |
| 甘咨询   | 甘肃省  | 93.92%       | 93.57%  | 88.12%  | 78.61%  |
| 行业平均数 | -    | 88.70%       | 85.22%  | 84.20%  | 86.30%  |
| 胜利监理  | 山东省  | 61.05%       | 68.83%  | 71.98%  | 71.56%  |

注 1：数据来源于同行业可比公司定期报告等公开信息披露资料

注 2：同行业可比公司招标股份、设研院并未在 2021 年半年报定期报告等公开信息披露资料中说明所在省份收入占比情况

由上可知，2018 年至 2021 年上半年内同行业上市公司在本省业务收入占比的行业平均数分别为 86.30%、84.20%和 85.22%和 88.70%，胜利监理在山东省业务收入占比分别为 71.56%、71.98%和 68.83%和 61.05%，均低于同行业公司行业平均数。

（2）发行人收入主要集中于山东省内也是发行人自主选择的结果。发行人长期以来深耕于石油化工工程建设监理领域，特别是在油气田地面工程、石油天然气管道工程、油气库工程、液化天然气工程、海洋石油工程等方面发行人已形成了长期的技术积累，在石化行业得到了业主的认可，形成了良好的口碑，发行人在石油化工项目方面具有一定的项目选择权。同样的项

目、同样的价格情况下山东省外项目成本往往高于省内成本。所以在资源有限的情况下，发行人优先选择优质的客户和优质的项目，从而限制了拓展中石化外的其他行业、以及山东省外市场。

## 2、省外业务拓展采取措施及可行性

公司省外业务拓展采用的措施有：

### （1）做强现有核心业务，积极开拓边缘市场业务。

首先立足优势专业市场，在加大开拓现有市场业务的基础上，逐步向外省和中石化以外市场发展，充分发挥公司综合资质优势、人力资源优势和专业优势。

在保持和巩固公司具有核心优势的石油化工业务领域的同时，进一步加强在市政公用工程、房屋建筑工程、电力工程、水利水电工程等基础设施领域的业务开拓力度。同时，公司在既有的工程监理核心业务板块的基础上，加大对工程勘察设计、安全评价咨询、无损检测的研发投入力度，根据成熟的经验积累，以市场需求为导向，利用现有客户资源，深度挖掘客户需求，不断对产业链进行横向及纵向层面的延伸，实现并完善产业相关多元化。

在市场开拓的过程中，根据基础业务、特色业务、创新业务的不同制定不同的战略。对于基础业务，要做好做精，推行标准化、专业化、程序化，要形成有知识产权的监理论体系，确保公司的市场优势；对于特色业务，如海洋工程、LNG 工程等，集中优秀人才，聚集优势资源，建立企业内部的技术服务标准；对于创新业务，如设计监理、勘察监理、无损检测、项目管理、钻井工程监理等，创造条件倾斜，投入力量扶持，聘请专业人才，有计划地培养自有人才，完成资质的申请和升级，增加创新业务的收入份额。

### （2）树立良好品牌，做好企业宣传。

做好现有业务，提高监理工作质量，树立牢固的品牌意识，营造良好的社会形象，提升企业在行业内的地位。对自身企业诚信文化进一步提升，对监理从业人员开展执业教育，进一步提升从业人员的思想素质，在业务开展过程中严格执行国家各项法律法规，恪守监理执业准则。

### （3）收集情报，分析研究。

对关注的新市场、新项目提早介入，做好项目跟踪，争取在项目前期与客户进行技术交流与沟通。同时做好调查研究与资料的收集、分析工作，研究潜在的竞争对手。在投标阶段要认真研究招标文件，组织好投标文件的编制工作，根据工程特点、竞争情况综合考虑报价策略，确定合理报价。

### （4）进行全国网络布局，以扩大市场份额。

公司计划建立以各区域中心为中心，辐射区域内各城市的服务网络体系，依托当地专业技术人员，打造一支经验丰富、技术过硬的技术服务团队。拟在东营、乌鲁木齐、广州、成都、

天津、武汉、上海 7 个城市设立区域中心，主要负责大区运营管理、业务洽谈等内容，在济南、烟台、青岛等 42 个城市设立办事处，主要负责工程监理及检测业务的实地工作开展。一方面，可实现市场人员本地化，可以及时、充分地了解客户需求，进行快速响应；另一方面，可通过各个区域中心向周边省市辐射，完成全国市场布局，从而实现从区域向全国发展的战略目标，扩大公司市场占有率。

深入研究国家能源发展重大战略，选择开拓优质区域市场。以国家能源战略为背景，实施重点区域重点突破，如国家管网公司管道建设市场、中石油海洋平台市场、国内 LNG 市场；深耕全国区域市场，研究探讨市场规律和市场动向，开辟更多的区域性市场。

报告期各期，公司山东省之外的营业收入分别为 5,909.84 万元、6,722.36 万元、9,337.75 万元和 4,522.9 万元，2018 年-2020 年度保持了较快增长。目前公司业务范围已涉及山东、天津、江苏、浙江、安徽、河南、广东、广西、湖南、湖北、陕西、山西、宁夏、内蒙、新疆、辽宁、吉林、重庆、四川、云南、贵州等 20 多个省市。

（七）结合报告期内勘察设计业务主要项目的开工时间、完工时间、工期，说明勘察设计业务收入第四季度收入占比较高的原因及合理性，是否存在期末突击确认收入的情形，与同行业可比公司相比是否存在较大差异。

#### 1、勘察设计业务主要项目的开工时间、完工时间、验收时间、工期

2018 年度勘察设计业务主要项目情况：

单位：万元

| 序号 | 项目名称                                       | 对应客户                     | 客户性质 | 销售收入   | 占比     | 开工时间        | 完工时间        | 验收时间        | 工期<br>(月) |
|----|--------------------------------------------|--------------------------|------|--------|--------|-------------|-------------|-------------|-----------|
| 1  | 威远区块 2018 年地面集输工程勘察设计服务                    | 中国石油工程建设有限公司西南分公司        | 中石油  | 274.07 | 5.46%  | 2017 年 12 月 | 2018 年 12 月 | 2018 年 12 月 | 12        |
| 2  | 威远区块 2018 年压裂供水工程勘察设计服务                    | 中国石油工程建设有限公司西南分公司        | 中石油  | 245.28 | 4.88%  | 2017 年 12 月 | 2018 年 12 月 | 2018 年 12 月 | 12        |
| 3  | 广利联合站污水处理系统改造工程等 22 个项目安全设计专篇              | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司东辛采油厂 | 中石化  | 64.80  | 1.29%  | 2018 年 9 月  | 2018 年 12 月 | 2018 年 12 月 | 3         |
| 4  | 东辛油田辛 11-斜更 113 井区注采完善工程等 20 个项目安全设计专篇     | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司东辛采油厂 | 中石化  | 60.50  | 1.20%  | 2018 年 9 月  | 2018 年 12 月 | 2018 年 12 月 | 2         |
| 5  | 东辛油田辛 11-斜更 113 井区注采完善工程等 20 个项目职业卫生设施设计专篇 | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司东辛采油厂 | 中石化  | 60.50  | 1.20%  | 2017 年 12 月 | 2018 年 4 月  | 2018 年 12 月 | 4         |
| 6  | 石油开发中心新老区产能建设地面工程及老油田调整改造项目前期咨询合同          | 胜利油田石油开发中心有限公司           | 中石化  | 59.76  | 1.19%  | 2018 年 6 月  | 2018 年 9 月  | 2018 年 12 月 | 3         |
| 7  | 永安油田永 123-平 3 井区注采完善开发工程等 18 个项目安全设施设计专篇   | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司东辛采油厂 | 中石化  | 59.00  | 1.17%  | 2018 年 10 月 | 2018 年 12 月 | 2018 年 12 月 | 2         |
| 8  | 永安油田永 123-平 3 井区注采完善开发工程等 18 个项目职业卫生设施设计专篇 | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司东辛采油厂 | 中石化  | 59.00  | 1.17%  | 2018 年 4 月  | 2018 年 8 月  | 2018 年 12 月 | 4         |
| 9  | 华南销售零星项目                                   | 中石化节能环保工程科技有限公司          | 中石化  | 57.74  | 1.15%  | 2018 年 1 月  | 2018 年 12 月 | 2018 年 12 月 | 12        |
| 10 | 昆明输油管理处楚雄站外管道楚雄服务区改线项目                     | 中石化节能环保工程科技有限公司          | 中石化  | 54.24  | 1.08%  | 2018 年 5 月  | 2018 年 12 月 | 2018 年 12 月 | 7         |
|    | 合计                                         |                          |      | 994.89 | 19.79% |             |             |             |           |

2019 年度勘察设计业务主要项目情况：

单位：万元

| 序号 | 项目名称                                   | 对应客户                     | 客户性质 | 销售收入     | 占比     | 开工时间        | 完工时间        | 验收时间        | 工期<br>(月) |
|----|----------------------------------------|--------------------------|------|----------|--------|-------------|-------------|-------------|-----------|
| 1  | 威远页岩气压裂供水工程                            | 中国石油工程建设有限公司西南分公司        | 中石油  | 268.84   | 3.83%  | 2018 年 12 月 | 2019 年 12 月 | 2019 年 12 月 | 12        |
| 2  | 威远页岩气地面集输工程                            | 中国石油工程建设有限公司西南分公司        | 中石油  | 212.29   | 3.03%  | 2018 年 12 月 | 2019 年 12 月 | 2019 年 12 月 | 12        |
| 3  | 单家寺油田单 18 块沙三和沙四段细分层系开发调整工程勘察设计合同      | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司滨南采油厂 | 中石化  | 128.76   | 1.83%  | 2019 年 1 月  | 2019 年 12 月 | 2019 年 12 月 | 12        |
| 4  | 珠三角成品油管道湛江-茂名段湛江大道占压迁改工程               | 中石化节能环保工程科技有限公司          | 中石化  | 96.68    | 1.38%  | 2019 年 5 月  | 2019 年 12 月 | 2019 年 12 月 | 7         |
| 5  | 油气井下作业中心滨南特车大队生活污水处理工程等 4 个项目施工图设计编制合同 | 油气井下作业中心                 | 中石化  | 91.50    | 1.30%  | 2019 年 5 月  | 2019 年 7 月  | 2019 年 12 月 | 2         |
| 6  | 石油开发中心垦利油田富 111 块沙三下综合调整工程             | 胜利油田石油开发中心胜裕有限公司         | 中石化  | 88.19    | 1.26%  | 2019 年 2 月  | 2019 年 5 月  | 2019 年 12 月 | 3         |
| 7  | 胜利油田规划设计项目管理部技术服务费                     | 中石化石油工程设计有限公司            | 中石化  | 84.05    | 1.20%  | 2018 年 8 月  | 2019 年 4 月  | 2019 年 4 月  | 8         |
| 8  | 东风港油田车 1 块中高渗透断块调整工程                   | 东胜无棣石油开发有限责任公司           | 中石化  | 79.50    | 1.13%  | 2019 年 7 月  | 2019 年 11 月 | 2019 年 12 月 | 4         |
| 9  | 桩西油田桩古斜 473 井区下古生界产能建设地面工程规划设计合同       | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司桩西采油厂 | 中石化  | 65.66    | 0.94%  | 2019 年 2 月  | 2019 年 5 月  | 2019 年 9 月  | 3         |
| 10 | 临盘油区临 2 块馆二等 36 个断块井筒产能恢复工程施工图设计编制合同   | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司临盘采油厂 | 中石化  | 55.60    | 0.79%  | 2019 年 5 月  | 2019 年 7 月  | 2019 年 12 月 | 2         |
|    | 合计                                     |                          |      | 1,171.07 | 16.69% |             |             |             |           |

2020 年度勘察设计业务主要项目情况：

单位：万元

| 序号 | 项目名称                                     | 对应客户                     | 客户性质 | 销售收入     | 占比     | 开工时间        | 完工时间        | 验收时间        | 工期<br>(月) |
|----|------------------------------------------|--------------------------|------|----------|--------|-------------|-------------|-------------|-----------|
| 1  | 威远页岩气地面集输工程二期                            | 中国石油工程建设有限公司西南分公司        | 中石油  | 472.06   | 7.65%  | 2019 年 12 月 | 2020 年 12 月 | 2020 年 12 月 | 12        |
| 2  | 滨南采油厂滨四注水站搬迁及配套工程-地面工程设计                 | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司滨南采油厂 | 中石化  | 200.00   | 3.24%  | 2020 年 3 月  | 2020 年 12 月 | 2020 年 12 月 | 9         |
| 3  | 珠三角成品油管道一期海傍段改线工程                        | 中石化江汉石油工程设计有限公司          | 中石化  | 111.32   | 1.80%  | 2019 年 5 月  | 2020 年 11 月 | 2020 年 12 月 | 18        |
| 4  | 利津油田利 853 块沙四段低渗透油藏井网加密开发调整工程-地面工程勘察设计   | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司滨南采油厂 | 中石化  | 100.00   | 1.62%  | 2020 年 9 月  | 2020 年 12 月 | 2020 年 12 月 | 3         |
| 5  | 威远页岩气压裂供水工程                              | 中国石油工程建设有限公司西南分公司        | 中石油  | 87.89    | 1.42%  | 2019 年 12 月 | 2020 年 12 月 | 2020 年 12 月 | 12        |
| 6  | 俄罗斯 AMUR 天然气处理厂项目 P2 标段（AGPP-NL）自控仪表专业设计 | 中国石油工程建设有限公司西南分公司        | 中石油  | 80.19    | 1.30%  | 2020 年 8 月  | 2020 年 12 月 | 2020 年 12 月 | 4         |
| 7  | 金 8 块稠油降粘复合驱一体化调整工程施工图                   | 胜利油田桓台金家石油开发有限责任公司       | 中石化  | 65.59    | 1.06%  | 2020 年 7 月  | 2020 年 9 月  | 2020 年 11 月 | 2         |
| 8  | 中交第三公路工程局有限公司油田设施改造工程勘察设计                | 中交第三公路工程局有限公司滨州分公司       | 地方国企 | 61.32    | 0.99%  | 2020 年 10 月 | 2020 年 12 月 | 2020 年 12 月 | 2         |
| 9  | 胜利采油厂大地面专项规划可研                           | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司胜利采油厂 | 中石化  | 60.42    | 0.98%  | 2020 年 8 月  | 2020 年 11 月 | 2020 年 12 月 | 3         |
| 10 | 珠三角成品油管道二期工程揭阳北站改线工程                     | 中石化江汉石油工程设计有限公司          | 中石化  | 51.51    | 0.83%  | 2019 年 5 月  | 2020 年 12 月 | 2020 年 12 月 | 19        |
|    | 合计                                       |                          |      | 1,290.30 | 20.89% |             |             |             |           |

2021年1-6月勘察设计业务主要项目情况:

单位: 万元

| 序号 | 项目名称                                          | 对应客户                     | 客户性质 | 销售收入   | 占比     | 开工时间       | 完工时间        | 验收时间        | 工期<br>(月) |
|----|-----------------------------------------------|--------------------------|------|--------|--------|------------|-------------|-------------|-----------|
| 1  | 桩西油田桩古斜 473 井区下古生界产能建设工程施工图设计                 | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司桩西采油厂 | 中石化  | 220.00 | 15.98% | 2019 年 7 月 | 2021 年 6 月  | 2021 年 6 月  | 23        |
| 2  | QLSNJC 续建场外 YL 工程                             | 中铁工程设计咨询集团有限公司郑州设计院      | 地方国企 | 155.66 | 11.30% | 2020 年 3 月 | 2021 年 6 月  | 2021 年 6 月  | 15        |
| 3  | 威远页岩气地面集输工程二期(稳产期)                            | 中国石油工程建设有限公司西南分公司        | 中石油  | 115.61 | 8.40%  | 2021 年 1 月 | 2021 年 6 月  | 2021 年 6 月  | 6         |
| 4  | 威远页岩气压裂供水工程二期(稳产期)                            | 中国石油工程建设有限公司西南分公司        | 中石油  | 67.32  | 4.89%  | 2021 年 1 月 | 2021 年 6 月  | 2021 年 6 月  | 6         |
| 5  | 利津油田利 988 井区沙四段低渗透油藏产能建设工程-地面工程勘察设计           | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司滨南采油厂 | 中石化  | 62.18  | 4.52%  | 2021 年 1 月 | 2021 年 5 月  | 2021 年 6 月  | 4         |
| 6  | 利斜 939 井区沙四段低渗透油藏产能建设工程-地面工程勘察设计              | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司滨南采油厂 | 中石化  | 46.35  | 3.37%  | 2021 年 2 月 | 2021 年 6 月  | 2021 年 6 月  | 4         |
| 7  | 威 202H35 平台钻前工程                               | 中国石油工程建设有限公司西南分公司        | 中石油  | 37.62  | 2.73%  | 2019 年 5 月 | 2019 年 12 月 | 2019 年 12 月 | 7         |
| 8  | 威 202H58 平台钻前工程                               | 中国石油工程建设有限公司西南分公司        | 中石油  | 33.61  | 2.44%  | 2019 年 5 月 | 2019 年 12 月 | 2019 年 12 月 | 7         |
| 9  | 威 202H85 平台钻前工程                               | 中国石油工程建设有限公司西南分公司        | 中石油  | 32.06  | 2.33%  | 2021 年 1 月 | 2021 年 6 月  | 2021 年 6 月  | 5         |
| 10 | 平方王油田东区沙四中滨 4-10-9 井区低渗透油藏井网完善开发调整工程-地面工程勘察设计 | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司滨南采油厂 | 中石化  | 29.12  | 2.11%  | 2020 年 5 月 | 2021 年 6 月  | 2021 年 6 月  | 13        |
|    | 合计                                            |                          |      | 799.53 | 58.06% |            |             |             |           |

## 2、勘察设计业务第四季度收入占比较高的原因及合理性

由上表，报告期内勘察设计业务主要项目收入2018、2019、2020年度及2021年上半年占比分别为19.79%、16.69%、20.89%和58.06%，主要客户为中石化、中石油体系内公司，2018-2020年度，勘察设计业务验收时间主要集中于第四季度，各期主要项目中第四季度验收的项目收入占主要项目收入比例分别为100%、87.22%、100.00%。而公司勘察设计业务采用终验法确认收入，在向客户提供完设计及技术咨询服务，交付设计或技术服务文件并获取完工验收单后，根据验收结算金额确认收入。中石油、中石化体系内公司通常采取预算管理和集中采购制度，一贯做法于每年年底时对公司提供的服务项目集中办理验收审批和结算手续，公司取得客户的验收证明资料后确认收入，因此公司第四季度收入占比高。

## 3、与同行业可比公司相比是否存在较大差异

2018年至2020年及2021年上半年，公司勘察设计业务的收入占比情况与同行业可比公司中设股份和勘设股份对比分析如下：

| 可比公司 | 季度收入占比 | 2021 年 1-6 月 | 2020 年度 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|------|--------|--------------|---------|---------|---------|
| 中设股份 | 第一季度   | 42.03%       | 12.90%  | 23.99%  | 22.10%  |
|      | 第二季度   | 57.97%       | 16.72%  | 24.28%  | 27.48%  |
|      | 第三季度   | -            | 16.34%  | 22.63%  | 23.41%  |
|      | 第四季度   | -            | 54.03%  | 29.10%  | 27.01%  |
| 勘设股份 | 第一季度   | 47.12%       | 15.06%  | 16.97%  | 20.52%  |
|      | 第二季度   | 57.97%       | 19.79%  | 18.11%  | 25.83%  |
|      | 第三季度   | -            | 23.38%  | 28.12%  | 20.09%  |
|      | 第四季度   | -            | 41.78%  | 36.81%  | 33.56%  |
| 发行人  | 第一季度   | 17.39%       | 2.28%   | 0.66 %  | -       |
|      | 第二季度   | 82.61%       | 10.79%  | 8.32 %  | 0.61%   |
|      | 第三季度   | -            | 5.59%   | 9.39 %  | 3.75%   |
|      | 第四季度   | -            | 81.35%  | 81.63 % | 95.64 % |

注：数据来源于同行业可比公司定期报告等公开信息披露资料

公司勘察设计业务的收入第四季度收入占比远远高于同行业可比公司，主要系收入确认政策不同导致。

发行人对勘察设计业务的财务核算：在项目实施阶段，按项目人员工时归集设计人员工资成本，其他与项目直接相关的成本按项目进行归集，剩余其他成本按项目工时占总工时的比例进行分配，项目成果未经甲方业主确认验收前，项目直接成本在存货列报；勘察设计业务合同中约定，设计人交付设计成果验收合格后，业主结算相关设计费用，在客户未确认结算相关设计费用前，无法取得交付设计成果的相关支撑资料，出于谨慎性原则，在提供完设计及技术咨

询服务，交付设计或技术服务文件并获取完工验收单后，根据验收结算金额确认收入。

在同行业可比公司中，中设股份和勘设股份的勘察设计业务均按照项目履约进度法确认收入。中设股份按照项目组成员实际完成的工作量（实际产值）占项目预算工作量（预算产值）之比例计算项目履约进度。勘设股份按照有效工时计算项目履约进度。同行业可比公司的勘察设计收入规模远远高于发行人的勘察设计业务收入规模，其勘察设计业务有明确的工作阶段。公司为业主提供的勘察设计服务的类型主要是可研、初步设计中的专篇、施工图。可研是在项目运行前期对项目的必要性和可行性进行论证的文件，主要对项目的可行性、必要性、融资方案、建设方案、投资估算、财务分析、经济分析等进行论证。专篇是项目初步设计的一部分，初步设计是在可行性研究报告批复后进入工程实施过程中设计阶段的一种设计文件，在初步设计阶段，公司主要做专篇，主要有安全设施设计专篇，职业病防护设施设计专篇等。施工图设计是工程设计的最后阶段，施工图设计的主要任务是满足施工要求，即在初步设计或技术设计的基础上，综合建筑、结构、设备、电气、自控、给排水、暖通、通信、防腐等各工种，相互交底，核实校对，深入了解材料供应、施工技术、设备等条件，把满足工程施工的各项具体要求反映在图纸上，用施工图纸指导施工。在公司服务的项目中，设计服务的阶段普遍较为单一且不可分，公司勘察设计业务项目金额普遍较小，项目周期短，故按合同履约时间点法在完成设计服务并经业主验收后确认收入。

综上，发行人勘察设计业务第四季度收入占比较高具有合理性，不存在期末突击确认收入的情形。

## 二、核查意见

### （一）核查过程

申报会计师履行了包括但不限于下述核查方法及过程，并获取相关证据，具体如下：

（1）取得发行人各业务销售合同台账，并与报告期内各期收入确认明细表进行核对检查，识别新增合同、完工合同、期末在手合同信息，分析收入变动原因及其合理性。根据报告期勘察设计业务销售合同台账，分析2020年勘察设计业务收入下滑的原因及合理性。

（2）获取发行人报告期内工程监理、勘察设计、EPC项目的主要项目明细表，检查上述主要项目的合同资料、工程施工过程资料、客户回款资料等，向客户进行函证和访谈程序，确定收入的准确性和真实性。

（3）获取报告期内不同类型业务主要项目的开工、完工以及收入确认明细表，分析不同类型业务收入变动的原因。

（4）获取报告期各期中止、终止项目的数量及金额情况，了解其中主要项目确认的收入、成本及期后回款情况。向财务相关人员了解相关情况的会计处理，判断是否符合《企业会计准

则》的规定。

(5) 向发行人及其子公司的负责人了解报告期内是否存在将相关资质借予他人或借用他人资质的情况。检索中国裁判文书网、中国执行信息公开网等网站进行查询，核查发行人及其子公司是否有挂靠相关的纠纷；取得了主管行政机关出具的合法合规证明。

(6) 向发行人及其子公司的负责人了解发行人收入主要集中于山东省内的原因以及省外业务拓展采取措施。

(7) 获取报告期内勘察设计业务收入明细表，分析勘察设计业务收入第四季度收入占比较高的原因；对勘察设计业务进行截止性测试，调查是否存在期末突击确认收入的情形。获取同行业可比公司季节性收入分部资料，对比是否存在较大差异。

## (二) 核查结论

经核查，申报会计师认为：

(1) 发行人报告期各期新签合同金额保持了较好的增长，合同转化率总体保持稳定，报告期公司合同订单增长及有效执行为营业收入的增长提供了有利的支撑，报告期内收入变动具有合理性。发行人在手订单充足。公司 2020 年勘察设计业务因为国际油价低迷和疫情的影响从而收入下滑，收入变动原因合理。

(2) 发行人已准确补充说明工程监理、勘察设计、EPC 项目报告期各期前十大项目具体情况。

(3) 申报期内公司各项业务收入主要是因为工程技术服务范围的扩展、与客户长期稳定的合作关系以及在山东区域市场稳健经营的基础上拓展外部工程技术服务项目而导致变工，公司各项业务收入变动具有合理性。

(4) 公司中止和终止项目占比较小，对报告期各期业绩影响较小。针对中止和终止项目的会计处理准确，符合《企业会计准则》的规定。

(5) 公司报告期内不存在将相关资质借予他人或借用他人资质的情况。

(6) 发行人长期以来深耕于石油化工工程建设监理领域，山东省外的项目成本往往高于省内成本。所以在资源有限的情况下，发行人优先选择优质的客户和优质的项目，从而限制了拓展中石化外的其他行业、以及山东省外市场。申报期内公司将通过做强现有核心业务，积极开拓边缘市场业务、树立良好品牌，做好企业宣传等方式进行省外业务的拓展，公司业务拓展方式具有可行性。

(7) 公司报告期内勘察设计业务第四季度收入占比较高主要是因为中石油、中石化体系内公司一般于每年年底时对公司提供的服务项目集中办理验收审批和结算手续导致，符合发行人实际情况。不存在期末突击确认收入的情形。与同行业可比公司之间存在差异，但差异主

要由收入确认会计政策不同导致，具有合理性。

问题 12. 关于客户。招股说明书披露：（1）报告期内发行人前五大客户占比分别为 83.81%、86.08%和 83.36%，其中向中国石油化工集团有限公司所属企业的销售占比分别为 75.86%、74.43%和 74.43%；（2）报告期内发行人主要客户为国有企业和事业单位，各期对国有企业和事业单位的销售收入占比分别为 93.58%、93.57%和 94.38%。请发行人：（1）结合《创业板股票首次公开发行上市审核问答》中关于客户集中的规定，说明发行人对中国石油化工集团有限公司销售收入占比较高的原因及合理性，是否对发行人持续经营能力构成重大不利影响；（2）在招股说明书“重大事项提示”部分充分揭示客户集中度较高可能带来的风险；（3）说明发行人对中石化体系内公司的销售收入、业务内容，对报告期内主要客户的变动情况进行说明；（4）说明对报告期各期前五大客户销售的业务类型，以及不同细分业务类型的销售金额。请保荐人、申报会计师发表明确意见。

回复：

#### 一、发行人说明

（一）结合《创业板股票首次公开发行上市审核问答》中关于客户集中的规定，发行人对中国石油化工集团有限公司销售收入占比较高的原因及合理性，是否对发行人持续经营能力构成重大不利影响：

发行人已在招股说明书“第六节业务和技术”之“三、发行人的销售情况和主要客户”之“（二）主要客户情况”之“1、各报告期内，发行人按合并口径计算的主要客户情况及其占比如下”部分补充披露以下楷体加粗内容：

（1）发行人来自中石化所属企业的收入占比较高，符合行业情况和发行人业务特点，具体说明如下：

1）发行人报告期内主要业务来自中石化，符合行业集中度较高的特点

发行人主要服务于石油化工行业，其客户主要为国内石油、天然气化工行业企业，基于国内石油、天然气化工行业的项目主要集中在中石化集团、中石油集团、中海油集团等国有大型企业的特征，导致报告期内公司主要客户较为集中。报告期内，公司服务的主要客户为中石化集团所属相关企业，按合并口径统计客户销售额，客户集中度比例较高。与公司所属专业领域均为石油、天然气的上市公司报告期内第一大客户销售占比情况如下：

| 上市公司 | 所属专业领域    | 2021 年 1-6 月 | 2020 年 | 2019 年 | 2018 年 |
|------|-----------|--------------|--------|--------|--------|
| 准油股份 | 石油天然气采掘服务 | -            | 82.09% | 89.73% | 90.54% |
| 海油工程 | 海洋油气工程    | 60.49%       | 87.98% | 83.17% | 78.23% |
| 石化油服 | 石油化工工程    | -            | 60.30% | 57.50% | 63.10% |
| 中信海直 | 海上石油飞行服务  | -            | 66.67% | 64.06% | 56.70% |

| 上市公司 | 所属专业领域 | 2021 年 1-6 月 | 2020 年 | 2019 年 | 2018 年 |
|------|--------|--------------|--------|--------|--------|
| 行业平均 | -      | 60.49%       | 74.26% | 73.62% | 72.14% |
| 发行人  | 石油化工工程 | 59.45%       | 71.74% | 74.43% | 75.86% |

注：准油股份、石化油服、中信海直并未在 2021 年半年报定期报告等公开信息披露资料中说明主要客户销售收入情况

报告期内与公司所属领域均为石油、天然气的上市公司对第一大客户销售占比平均值为 72.14%、73.62%、74.26%和 60.49%，公司对第一大客户销售占比较高与行业经营特点相一致。

2) 发行人的竞争优势在石油、天然气行业较为突出，中石化及所属企业与发行人已建立了长期稳定的合作关系

发行人历史上曾系中石化集团所属国有企业，后通过国有企业改制分流从中石化集团剥离，发行人与中石化及其所属企业的合作具有一定历史基础与合理性。通过长期的合作、不断的磨合，发行人已与中石化相关企业建立了良好的稳定关系。通过长期积累，发行人的竞争优势在石油、天然气行业较为突出，具有品牌优势、资质优势、技术优势、人才优势、综合能力优势、标准化的管理体系优势，所参与建设工程项目多次获得业主授予的嘉奖表彰，具有较好的行业口碑。中石化及所属企业以石油与天然气勘探开采、管道运输、销售为核心业务，对石油化工工程建设监理、勘察设计服务的采购将持续发生，发行人与中石化的业务具有稳定性以及可持续性。

3) 发行人获取业务方式公开、公平，相关交易定价具有公允性

根据《中华人民共和国招标投标法》等相关法律法规规定，必须进行招标的项目，业主需履行招投标程序。非强制性要求招投标的项目，业务可根据自身需要进行招标，或直接与其认为合格、可信赖或长期友好合作的工程技术服务单位进行商务谈判。对于依法不需招投标的项目，发行人在取得中石化系统企业提供的项目信息，完成项目前期调查研究，经过发行人的项目评审后，通过竞争性谈判或竞争性磋商等方式直接接受中石化系统企业的委托，谈判并签订业务合同。

发行人历史上来自中石化的业务均通过招投标、竞标竞价和独家谈判获取，发行人采用公开、公平的手段方式独立获取业务，相关交易定价具有公允性。公司与中石化及其所属企业及其各级子公司之间不存在关联关系，发行人业务获取方式不影响独立性，具备独立面向市场获取业务的能力。”

发行人同时在招股说明书上述位置删除披露以下内容：

“发行人来自中石化所属企业的收入占比较高，符合行业情况和发行人业务特点，具体说明如下：

① 发行人报告期内主要业务来自中石化，符合行业集中度较高的特点

发行人主要服务于石油化工行业，其客户主要为国内石油、天然气化工行业企业，基于国

内石油、天然气化工行业的项目主要集中在中石化集团、中石油集团、中海油集团等国有大型企业的特征，导致报告期内公司主要客户较为集中。报告期内，公司服务的主要客户为中石化集团所属相关企业，按合并口径统计客户销售额，客户集中度比例较高。

② 发行人报告期内主要业务来自中石化的具体原因

发行人历史上曾系中石化集团所属国有企业，后通过国有企业改制分流从中石化集团剥离，发行人与中石化及其所属企业的合作具有一定历史基础与合理性。通过长期的合作、不断的磨合，发行人已与中石化相关企业建立了良好的稳定关系，通过长期积累，发行人的竞争优势在石油、天然气行业较为突出，所参与建设工程项目多次获得业主授予的嘉奖表彰，具有较好的行业口碑。从工程规模来说，中石化所属企业的工程规模一般较地方性企业的大，发行人的优质资源首先选择满足中石化所属企业的工程需要。发行人采用公开、公平的手段方式独立获取业务，具备独立面向市场获取业务的能力，相关的业务具有稳定性以及可持续性。

发行人历史上来自中石化的业务均通过招投标和独家谈判获取。2018年至2020年，发行人来自中石化体系的收入金额逐年增加，但收入占比逐年减少。”

（二）在招股说明书“重大事项提示”部分充分揭示客户集中度较高可能带来的风险；

发行人已在招股说明书“重大风险提示”之“一、特别风险提示”之（一）经营风险”之“3、客户群体较为集中的风险”以及“第四节风险因素”之“一、经营风险”之“（三）客户群体较为集中的风险”部分补充披露以下楷体加粗内容：

“发行人服务对象大部分集中在以中石化为代表的大型石油、天然气化工行业企业。发行人历史上曾系中石化集团所属国有企业，后通过国有企业改制分流从中石化集团剥离。公司长期以来与油气生产企业业主建立了稳定的合作关系，业务发展规模很大程度取决于油气生产企业业务量的多少。2018年、2019年、2020年和2021年1-6月，发行人来自中石化集团所属企业的收入分别为15,761.96万元、17,855.41万元和21,493.16万元和6,903.95万元，占主营业务收入的比重分别为75.86%、74.43%和71.74%和59.45%。公司客户集中度较高由石油化工、天然气行业特殊的组织结构和经营模式导致，且发行人与中石化所属企业的业务具有稳定性及可持续性，获取业务方式公开、公平，相关交易定价具有公允性。尽管较高的客户集中度由于行业特点造成的，客户群体过于单一将不利于企业有效分散经营风险，若客户未来改变经营计划、采购策略，或国内外经济以及石油化工、天然气行业持续发生重大不利变化，可能对公司业绩的持续增长构成不利影响。”

同时分别在招股说明书上述位置删除披露“发行人服务对象大部分集中在以中石化为代表的大型石油、天然气化工行业企业。发行人历史上曾系中石化集团所属国有企业，后通过国有企业改制分流从中石化集团剥离。公司长期以来与油气生产企业业主建立了稳定的合作关

系，业务发展规模很大程度取决于油气生产企业业务量的多少。2018 年、2019 年、2020 年和 2021 年 1-6 月，发行人来自中石化集团所属企业的收入分别为 15,761.96 万元、17,855.41 万元和 21,493.16 万元和 6,903.95 万元，占主营业务收入的比重分别为 75.86%、74.43%和 71.74%和 59.45%。客户群体过于单一将不利于企业有效分散经营风险，可能对公司业绩的持续增长构成不利影响。”

（三）说明发行人对中石化体系内公司的销售收入、业务内容，对报告期内主要客户的变动情况进行说明；

发行人已在招股说明书“第六节业务和技术”之“三、发行人的销售情况和主要客户”之“（二）主要客户情况”之“1、各报告期内，发行人按合并口径计算的主要客户情况及其占比如下”中补充披露以下楷体加粗内容：

（3）发行人对中石化体系内公司的销售情况

①报告期内发行人对中石化体系内公司的销售收入、业务内容如下：

2021 年 1-6 月：

单位：万元

| 序号 | 客户名称                | 销售金额     | 占营业收入比例 | 其中：工程监理  | 勘察设计   | EPC 项目 | 招标代理  | 安全评价咨询 | 无损检测  |
|----|---------------------|----------|---------|----------|--------|--------|-------|--------|-------|
| 1  | 胜利油田所属企业            | 3,261.31 | 28.09%  | 2,047.08 | 726.96 | 242.55 | 53.80 | 111.76 | 79.17 |
| 2  | 中国石油化工股份有限公司西北油田分公司 | 993.85   | 8.56%   | 993.85   | -      | -      | -     | -      | - -   |
| 3  | 日照储备石油有限责任公司        | 576.59   | 4.97%   | 561.81   | -      | -      | -     | -      | 14.78 |
| 4  | 山东省东南管道天然气有限公司      | 467.25   | 4.02%   | 467.25   | -      | -      | -     | -      | -     |
| 5  | 中国石化青岛液化天然气有限责任公司   | 287.44   | 2.48%   | 287.44   | -      | -      | -     | -      | -     |
|    | 合计                  | 5,586.44 | 48.11%  | 4,357.43 | 726.96 | 242.55 | 53.80 | 111.76 | 93.95 |

2020 年度：

单位：万元

| 序号 | 客户名称                       | 销售金额      | 占营业收入比例 | 其中：工程监理   | 勘察设计     | EPC 项目   | 招标代理   | 安全评价咨询 | 无损检测  | 其他    |
|----|----------------------------|-----------|---------|-----------|----------|----------|--------|--------|-------|-------|
| 1  | 胜利油田所属企业                   | 14,210.61 | 47.43%  | 7,792.52  | 4,445.53 | 1,136.76 | 300.88 | 456.82 | 59.54 | 18.56 |
| 2  | 中国石油化工股份有限公司西北油田分公司        | 2,080.21  | 6.94%   | 2,080.21  | -        | -        | -      | -      | -     | -     |
| 3  | 中国石化新疆煤制天然气外输管道有限责任公司湖广分公司 | 809.64    | 2.70%   | 809.64    | -        | -        | -      | -      | -     | -     |
| 4  | 中国石油化工股份有限公司青宁天然气管道分公司     | 526.98    | 1.76%   | 526.98    | -        | -        | -      | -      | -     | -     |
| 5  | 中石化石油工程设计有限公司              | 481.31    | 1.61%   | -         | 479.83   | -        | 1.48   | -      | -     | -     |
|    | 合计                         | 18,108.75 | 60.44%  | 11,209.35 | 4,925.36 | 1,136.76 | 302.36 | 456.82 | 59.54 | 18.56 |

2019 年度:

单位: 万元

| 序号 | 客户名称                       | 销售金额      | 占营业收入比例 | 其中: 工程监理 | 勘察设计     | EPC 项目 | 招标代理   |
|----|----------------------------|-----------|---------|----------|----------|--------|--------|
| 1  | 胜利油田所属企业                   | 13,071.92 | 54.48%  | 7,360.82 | 4,989.90 | 546.65 | 174.55 |
| 2  | 中国石油化工股份有限公司青宁天然气管道分公司     | 827.24    | 3.45%   | 827.24   | -        | -      | -      |
| 3  | 中国石油化工股份有限公司西北油田分公司        | 667.19    | 2.78%   | 667.19   | -        | -      | -      |
| 4  | 中国石化新疆煤制天然气外输管道有限责任公司湖广分公司 | 634.71    | 2.65%   | 634.71   | -        | -      | -      |
| 5  | 中石化节能环保工程科技有限公司            | 344.15    | 1.43%   | -        | 344.15   | -      | -      |
|    | 合计                         | 15,545.20 | 64.79%  | 9,489.96 | 5,334.05 | 546.65 | 174.55 |

2018 年度:

单位: 万元

| 序号 | 客户名称                       | 销售金额      | 占营业收入比例 | 其中: 工程监理 | 勘察设计     | EPC 项目   | 招标代理   | 其他   |
|----|----------------------------|-----------|---------|----------|----------|----------|--------|------|
| 1  | 胜利油田所属企业                   | 11,700.40 | 56.31%  | 7,173.82 | 2,827.99 | 1,466.32 | 231.70 | 0.57 |
| 2  | 中石化节能环保工程科技有限公司            | 812.70    | 3.91%   | -        | 812.70   | -        | -      | -    |
| 3  | 中国石化新疆煤制天然气外输管道有限责任公司湖广分公司 | 790.85    | 3.81%   | 790.85   | -        | -        | -      | -    |
| 4  | 中石化天津天然气管道有限责任公司           | 429.16    | 2.07%   | 384.01   | -        | -        | 45.15  | -    |
| 5  | 中国石油化工股份有限公司西北油田分公司        | 404.24    | 1.95%   | 404.24   | -        | -        | -      | -    |
|    | 合计                         | 14,137.35 | 68.04%  | 8,752.92 | 3,640.69 | 1,466.32 | 276.85 | 0.57 |

②报告期内中石化体系内主要客户的变动情况：

由上表，报告期内公司对中石化所属企业主要客户收入占营业收入比例 2018、2019、2020 年度及 2021 年 1-6 月分别为 68.04%、64.79%、60.44%、48.11%，销售结构保持稳定；其中向胜利油田所属企业销售占比较高，收入总额逐年增加但占比逐年降低。

在向中石化体系内客户销售中，从前五大客户看，报告期内公司主要客户存在一定的变动。2021 年上半年新增客户日照储备石油有限责任公司，收入 576.59 万元，主要系 2021 年 3 月签订金额为 1,357.10 万元的《基地项目工程监理合同（二标段）》项目合同并提供工程监理业务确认收入所致；新增客户山东省东南管道天然气有限公司，收入 467.25 万元，主要系 2021 年 4 月签订金额为 2,288.00 万元的《山东管网南干线天然气管道工程项目》合同并提供工程监理业务确认收入所致；新增客户中国石化青岛液化天然气有限责任公司，收入 287.44 万元，主要系 2020 年 11 月签订金额为 1,269.81 万元的《山东液化天然气（LNG）项目三期工程接收站工程》项目合同，提供工程监理业务确认收入所致。2020 年度新增中石化石油工程设计有限公司，收入 481.31 万元，主要系公司通过招投标方式签订《中石化石油工程设计有限公司 2019-2021 年度设计项目辅助业务外包框架协议》，2020 年度提供勘察设计服务确认收入所致。2019 年度新增中国石油化工股份有限公司青宁天然气管道分公司，收入 827.24 万元，系 2019 年度通过招标方式取得 1.46 亿监理合同并执行实施确认收入所致。其他客户报告期内销售额存在一定的波动，系与各期与该客户合作的项目金额、类型、进度等多重因素相关。

③ 胜利油田所属企业下属客户收入分布情况

公司对中石化所属企业的销售中，自胜利油田所属企业取得的收入占比较高，报告期内 2018、2019、2020 年度及 2021 年 1-6 月占比分别为 56.31%、54.48%、47.43%、28.09%；而自胜利油田所属企业取得的收入主要来源于胜利油田下属采油厂，明细如下：

2021 年 1-6 月：

单位：万元

| 序号 | 客户名称                     | 销售金额     | 占营业收入比例 | 其中：工程监理 | 勘察设计   | EPC 项目 | 招标代理 | 安全评价咨询 | 无损检测  |
|----|--------------------------|----------|---------|---------|--------|--------|------|--------|-------|
| 1  | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司滨南采油厂 | 451.57   | 3.89%   | 127.56  | 283.64 | -      | -    | 2.00   | 38.38 |
| 2  | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司桩西采油厂 | 371.81   | 3.20%   | 145.61  | 226.20 | -      | -    | -      | -     |
| 3  | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司河口采油厂 | 342.44   | 2.95%   | 59.69   | 71.75  | 208.53 | 2.47 | -      | -     |
| 4  | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司海洋采油厂 | 318.76   | 2.75%   | 318.76  | -      | -      | -    | -      | -     |
| 5  | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司孤岛采油厂 | 264.91   | 2.28%   | 203.73  | 54.59  | -      | -    | 6.60   | -     |
|    | 合计                       | 1,749.50 | 15.07%  | 855.35  | 636.18 | 208.53 | 2.47 | 8.60   | 38.38 |

2020 年度：

单位：万元

| 序号 | 客户名称                     | 销售金额     | 占营业收入比例 | 其中：工程监理  | 勘察设计     | EPC 项目 | 招标代理  | 安全评价咨询 |
|----|--------------------------|----------|---------|----------|----------|--------|-------|--------|
| 1  | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司桩西采油厂 | 1,427.36 | 4.76%   | 841.76   | 32.66    | 502.87 | 18.07 | 32.00  |
| 2  | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司东辛采油厂 | 1,216.38 | 4.06%   | 618.24   | 173.40   | 386.00 | 6.94  | 31.80  |
| 3  | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司滨南采油厂 | 1,196.04 | 3.99%   | 344.60   | 785.93   | -      | 4.99  | 60.52  |
| 4  | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司临盘采油厂 | 1,190.23 | 3.97%   | 389.52   | 740.18   | -      | 3.83  | 56.70  |
| 5  | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司孤东采油厂 | 1,022.74 | 3.41%   | 672.85   | 303.79   | 30.20  | -     | 15.90  |
|    | 合计                       | 6,052.75 | 20.20%  | 2,866.97 | 2,035.96 | 919.07 | 33.83 | 196.92 |

2019 年度：

单位：万元

| 序号 | 客户名称                     | 销售金额     | 占营业收入比例 | 其中：工程监理  | 勘察设计     | EPC 项目 | 招标代理  |
|----|--------------------------|----------|---------|----------|----------|--------|-------|
| 1  | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司滨南采油厂 | 1,843.31 | 7.68%   | 538.40   | 1,095.88 | 200.64 | 8.39  |
| 2  | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司桩西采油厂 | 1,235.51 | 5.15%   | 946.76   | 269.28   | -      | 19.47 |
| 3  | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司孤东采油厂 | 1,140.46 | 4.75%   | 566.20   | 249.84   | 324.41 |       |
| 4  | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司海洋采油厂 | 890.32   | 3.71%   | 856.49   | 33.83    | -      |       |
| 5  | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司临盘采油厂 | 886.67   | 3.70%   | 387.57   | 495.08   | -      | 4.02  |
|    | 合计                       | 5,996.27 | 24.99%  | 3,295.42 | 2,143.91 | 525.05 | 31.88 |

2018 年度：

单位：万元

| 序号 | 客户名称                     | 销售金额     | 占胜利油田所属企业比例 | 其中：工程监理  | 勘察设计     | EPC 项目   | 招标代理  |
|----|--------------------------|----------|-------------|----------|----------|----------|-------|
| 1  | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司滨南采油厂 | 2,749.22 | 13.23%      | 537.21   | 745.35   | 1,466.32 | 0.34  |
| 2  | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司海洋采油厂 | 1,011.20 | 4.87%       | 1,007.00 | -        | -        | 4.20  |
| 3  | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司东辛采油厂 | 925.14   | 4.45%       | 561.74   | 363.40   | -        | -     |
| 4  | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司河口采油厂 | 623.45   | 3.00%       | 412.02   | 203.93   | -        | 7.51  |
| 5  | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司现河采油厂 | 537.02   | 2.58%       | 343.62   | 186.71   | -        | 6.69  |
|    | 合计                       | 5,846.03 | 28.14%      | 2,861.59 | 1,499.39 | 1,466.32 | 18.74 |

报告期内采油厂客户变动较小，2019 年度新增中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司桩西采油厂，收入 1,235.51 万元，主要系 2019 年通过独家谈判取得《胜利桩西滩海海堤 2019 年抢险工程监理合同》，合同金额 1,142.00 万元，通过公开招投标方式《桩西采油厂北部海堤安全隐患治理工程监理合同》，合同金额 303.52 万元，随着项目的实施而确认了大量收入；新增中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司孤东采油厂收入 1,140.46 万元，主要系 2019 年取得《孤东采油厂东四联原油外输管线更新工程》EPC 项目，合同金额 374.01 万元；新增中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司临盘采油厂收入 886.67 万元，系由于 2019 年取得大量勘察设计公司并完工验收，确认了较多的监理服务收入。2020 年度新增中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司东辛采油厂，收入 1,216.38 万元，主要系 2020 年取得《东辛采油厂辛三采出水处理站改造工程》EPC 项目，合同金额 1,650.73 万元，按投入法确认的履约进度确认了较多的收入。2021 年度上半年新增客户中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司孤岛采油厂，收入 264.91 万元，主要系 2020 年及 2021 年上半年取得多个监理业务合同，提供相应服务确认收入所致。

综上，报告期内公司对中石化体系内的客户主要为其胜利油田下属采油厂，公司与多家采油厂保持长期稳定合作，对各采油厂销售额存在一定的波动，系受各期的项目金额、类型、进度等因素影响，符合公司整体业务发展规律，具有合理性。

（四）说明对报告期各期前五大客户销售的业务类型，以及不同细分业务类型的销售金额。

发行人已在招股说明书“第六节业务和技术”之“三、发行人的销售情况和主要客户”之“（二）主要客户情况”之“1、各报告期内，发行人按合并口径计算的主要客户情况及其占比如下”部分补充披露以下楷体加粗内容：

（2）报告期各期前五大客户销售的业务类型及销售金额如下：

2021 年 1-6 月：

单位：万元

| 序号 | 客户名称                | 销售金额     | 其中：工程监理  | 勘察设计     | EPC 项目 | 招标代理  | 安全评价咨询 | 无损检测  | 其他    |
|----|---------------------|----------|----------|----------|--------|-------|--------|-------|-------|
| 1  | 中国石油化工集团有限公司        | 6,903.95 | 5,446.47 | 745.11   | 242.55 | 53.8  | 310.75 | 93.95 | 11.32 |
| 2  | 国家石油天然气管网集团有限公司所属企业 | 933.84   | 765.35   | -        | -      | -     | 168.49 | -     | -     |
| 3  | 中国石油天然气集团有限公司       | 867.34   | 249.97   | 466.22   | -      | -     | 151.15 | -     | -     |
| 4  | 国网胜利(东营)供电有限公司      | 385.17   | 385.17   | -        | -      | -     | -      | -     | -     |
| 5  | 中国海洋石油集团有限公司        | 302.23   | 288.56   | -        | -      | -     | 13.67  | -     | -     |
|    | 合计                  | 9,392.53 | 7,135.52 | 1,211.33 | 242.55 | 53.80 | 644.06 | 93.95 | 11.32 |

2020 年度:

单位: 万元

| 序号 | 客户名称              | 销售金额      | 其中: 工程监理  | 勘察设计     | EPC 项目   | 招标代理   | 安全评价咨询   | 无损检测   | 其他    |
|----|-------------------|-----------|-----------|----------|----------|--------|----------|--------|-------|
| 1  | 中国石油化工集团有限公司所属企业  | 21,493.16 | 13,348.61 | 5,380.94 | 1,136.76 | 399.84 | 1,104.77 | 103.67 | 18.56 |
| 2  | 中国石油天然气集团有限公司所属企业 | 1,803.96  | 528.23    | 690.39   |          |        | 571.35   |        | 13.99 |
| 3  | 国网胜利(东营)供电有限公司    | 811.76    | 811.76    |          |          |        |          |        |       |
| 4  | 东营区物业资产管理运营有限责任公司 | 464.33    | 464.33    |          |          |        |          |        |       |
| 5  | 广东省天然气管网有限公司      | 401.77    | 401.77    |          |          |        |          |        |       |
|    | 合计                | 24,974.98 | 15,554.71 | 6,071.33 | 1,136.76 | 399.84 | 1,676.12 | 103.67 | 32.55 |

2019 年度:

单位: 万元

| 序号 | 客户名称              | 销售金额      | 其中: 工程监理  | 勘察设计     | EPC 项目 | 招标代理   |
|----|-------------------|-----------|-----------|----------|--------|--------|
| 1  | 中国石油化工集团有限公司所属企业  | 17,855.41 | 11,336.82 | 5,693.28 | 546.65 | 278.67 |
| 2  | 中国石油天然气集团有限公司所属企业 | 1,315.82  | 109.12    | 1,206.70 |        |        |
| 3  | 广东省天然气管网有限公司      | 765.4     | 765.40    |          |        |        |
| 4  | 国网胜利(东营)供电有限公司    | 455.03    | 455.03    |          |        |        |
| 5  | 中国海洋石油集团有限公司所属企业  | 260.16    | 256.33    |          |        | 3.83   |
|    | 合计                | 20,651.82 | 12,922.70 | 6,899.98 | 546.65 | 282.50 |

2018 年度:

单位: 万元

| 序号 | 客户名称              | 销售金额      | 其中: 工程监理  | 勘察设计     | EPC 项目   | 招标代理   | 其他   |
|----|-------------------|-----------|-----------|----------|----------|--------|------|
| 1  | 中国石油化工集团有限公司所属企业  | 15,761.96 | 9,898.65  | 4,002.06 | 1,466.32 | 393.65 | 1.27 |
| 2  | 中国石油天然气集团有限公司所属企业 | 892.09    | -8.57     | 893.30   |          | 7.36   |      |
| 3  | 东营市东营区综合行政执法局     | 271.4     | 271.40    |          |          |        |      |
| 4  | 阳泉煤业(集团)有限责任公司    | 261.96    | 261.96    |          |          |        |      |
| 5  | 东营市住房和城乡建设管理局     | 226.23    | 226.23    |          |          |        |      |
|    | 合计                | 17,413.64 | 10,649.67 | 4,895.36 | 1,466.32 | 401.01 | 1.27 |

## 二、核查意见

### （一）核查程序

申报会计师履行了包括但不限于下述核查方法及过程，并获取相关证据，具体如下：

（1）取得发行人收入明细表，通过国家企业信用信息公示系统、企查查、天眼查等第三方系统查询客户的实际控制人，检查企业关于客户为中石化体系内公司的划分是否正确。通过访谈财务人员、市场部人员，了解公司历史沿革、从中石化体系内取得合同的方式、定价标准等信息；结合《创业板股票首次公开发行上市审核问答》中关于客户集中的规定对发行人对中国石油化工集团有限公司销售收入占比较高的原因进行分析。

（2）取得报告期内项目收入明细表，通过抽查合同和凭证、函证客户和访谈客户等方式核查收入的真实性和准确性。访谈财务人员、项目人员，了解报告期内主要客户收入变动情况。

### （二）核查结论

经核查，申报会计师认为：

（1）发行人与中国石油化工集团有限公司的合作关系具有历史基础；发行人的竞争优势在石油、天然气行业，符合行业集中度较高的特点；且发行人获取业务方式公开、公平，相关交易定价具有公允性。符合《创业板股票首次公开发行上市审核问答》中关于客户集中的规定。综上，客户集中度较高不对发行人持续经营能力构成重大不利影响；

（2）发行人已补充披露重大事项提示，充分揭示客户集中度较高可能带来的风险；

（3）报告期内公司对中石化所属企业主要客户收入占比营业收入比例 2018、2019、2020 年度和 2021 年 1-6 月分别为 68.04%、64.79%、60.44%、48.11%，业务内容以工程监理业务和勘察设计业务为主。报告期内主要客户的收入变动主要受各期的项目金额、类型、进度等因素影响，符合公司整体业务发展规律，具有合理性；

（4）报告期内前五大客户销售的金额合计分别为 9,392.53 万元、24,974.98 万元、20,651.82 万元和 17,413.64 万元、，主要以工程监理业务服务和勘察设计业务收入为主。符合公司各类型收入分布情况，具有合理性。

问题 13. 关于主营业务成本。申报材料显示：（1）报告期内，发行人主营业务成本以人工成本和外协服务采购成本为主，二者合计占比分别为 72.28%、71.80%和 76.22%；（2）工程监理业务成本构成中以人工成本为主，各期人工成本占比分别为 79.31%、77.57%和 74.07%。（3）勘察设计业务中外协服务采购成本占比较高，各期占比分别为 41.27%、55.28%和 43.40%。请发行人：（1）说明各类成本归集、分配和结转的核算方法，相关内部控制制度是否健全并有效执行，是否存在外协服务采购成本挂账未及时结转的情形；（2）说明发行人工时核算系统的建立和执行情况，在不同项目之间分摊人工成本的基础和依据；

（3）说明报告期各类业务人员的数量、平均薪酬、产值，并与同行业可比公司进行比较，说明业务人员与其业务规模是否匹配；（4）工程监理业务成本构成中外协服务采购占比逐年上升的原因及合理性；勘察设计业务外协服务采购成本占比较高的原因及合理性，是否拥有独立开展勘察设计业务的能力；（5）按地区披露租赁费中租赁的面积、租赁单价，说明报告期内租赁费变动的原因及合理性。请保荐人、申报会计师发表明确意见。

回复：

#### 一、发行人说明

（一）说明各类成本归集、分配和结转的核算方法，相关内控制度是否健全并有效执行，是否存在外协服务采购成本挂账未及时结转的情形；

##### 1、各类业务成本归集、分配和结转的核算方法

公司主营业务成本包括人工成本、外协服务采购成本、材料及施工采购成本、折旧摊销、租赁费、差旅及办公费用等。

（1）工程监理业务成本成本归集、分配和结转如下：①人工成本：公司在项目成立时进行项目立项，设置项目编码、项目名称、项目类型及项目状态等信息。各月度由各业务部门收集汇总项目人工工时信息，人力资源部根据项目人员出勤表、工资表及报销款项归集到对应具体项目，2018至2020年通过手工电子辅助台账将人员工资、社保、公积金等成本直接分配到单项项目成本中，2021年上半年通过新上线工时分摊系统进行如上成本分配。财务部核对人工成本分配汇总表。②外协服务采购成本、材料及施工采购成本：公司采购外协服务经审批后，分管业务部对外协人员工时及工作量进行确认，与单项项目直接相关的按单项项目进行归集，无法归集到单项项目的间接费用，以业务部为业务单元进行归集，月末按单项项目月度总工时占业务部总工时的比重分配到单项项目成本中。③折旧摊销、租赁费、差旅及办公费用等，与单项项目直接相关的按单项项目进行归集，无法归集到单项项目的间接费用，以业务部为业务单元进行归集，月末按单项项目月度总工时占业务部总工时的比重分配到单项项目成本中。月末，全部将成本结转营业成本。

（2）招标代理业务成本成本归集、分配和结转如下：公司招标代理业务具有项目数量多、单个项目金额小、项目周期短的特点，公司成立招标代理中心，归集招投标业务相关的人工成本及其他相关成本。月末，全部将成本结转营业成本。

（3）工程勘察设计成本成本归集、分配和结转如下：①人工成本：公司在项目成立时进行项目立项，设置项目编码、项目名称、项目类型及项目状态等信息。各月度由各业务部门收集汇总项目人工工时等信息，人力资源部根据项目人员出勤表、工资表及报销款项归集到对应具体项目，2018至2020年通过手工电子辅助台账将人员工资、社保、公积金等成本直接分配

到单项项目成本中，2021 年上半年通过新上线工时分摊系统进行如上成本分配。财务部核对人工成本分配汇总表。②外协服务采购成本、材料及施工采购成本：公司采购外协服务经审批后，分管业务部对外协人员工时及工作量进行确认，与单项项目直接相关的按单项项目进行归集，无法归集到单项项目的间接费用，以业务部为业务单元进行归集，月末按单项项目月度总工时占业务部总工时的比重分配到单项项目成本中。③折旧摊销、租赁费、差旅及办公费用等，与单项项目直接相关的按单项项目进行归集，无法归集到单项项目的间接费用，以业务部为业务单元进行归集，月末按单项项目月度总工时占业务部总工时的比重分配到单项项目成本中。月末，确认收入的同时，对应结转按项目归集的成本至营业成本，期末未完工项目成本只留存直接归属到项目的成本。

（4）EPC 总承包业务成本成本归集、分配和结转如下：①人工成本：公司在项目成立时进行项目立项，设置项目编码、项目名称、项目类型及项目状态等信息。各月度由各业务部门收集汇总项目人工工时等信息，人力资源部根据项目人员出勤表、工资表及报销款项归集到对应具体项目，同时通过手工电子辅助台账将人员工资、社保、公积金等成本直接分配到单项项目成本中。财务部核对人工成本分配汇总表。②材料及施工采购成本等：材料及施工采购成本，按项目进行归集。月末根据实际发生的成本占预计总成本的比例确认履约进度，结转当期 EPC 项目成本。

（5）安全评价业务成本成本归集、分配和结转如下：①人工成本：公司在项目成立时进行项目立项，设置项目编码、项目名称、项目类型及项目状态等信息。各月度由各业务部门收集汇总项目人工工时等信息，人力资源部根据项目人员出勤表、工资表及报销款项归集到对应具体项目，2018 至 2020 年通过手工电子辅助台账将人员工资、社保、公积金等成本直接分配到单项项目成本中，2021 年上半年通过新上线工时分摊系统进行如上成本分配。财务部核对人工成本分配汇总表。②外协服务采购成本、材料及施工采购成本：公司采购外协服务经审批后，分管业务部对外协人员工时及工作量进行确认，与单项项目直接相关的按单项项目进行归集，无法归集到单项项目的间接费用，以业务部为业务单元进行归集，月末按单项项目月度总工时占业务部总工时的比重分配到单项项目成本中。③折旧摊销、租赁费、差旅及办公费用等，与单项项目直接相关的按单项项目进行归集，无法归集到单项项目的间接费用，以业务部为业务单元进行归集，月末按单项项目月度总工时占业务部总工时的比重分配到单项项目成本中。月末，确认收入的同时，对应结转按项目归集的成本至营业成本，期末未完工项目成本只留存直接归属到项目的成本。

（6）无损检测业务成本成本归集、分配和结转如下：①人工成本：公司在项目成立时进行项目立项，设置项目编码、项目名称、项目类型及项目状态等信息。各月度由各业务部门收

集汇总项目人工工时等信息，人力资源部根据项目人员出勤表、工资表及报销款项归集到对应具体项目，2018至2020年通过手工电子辅助台账将人员工资、社保、公积金等成本直接分配到单项项目成本中，2021年上半年通过新上线工时分摊系统进行如上成本分配。财务部核对人工成本分配汇总表。②外协服务采购成本、材料及施工采购成本：公司采购外协服务经审批后，分管业务部对外协人员工时及工作量进行确认，与单项项目直接相关的按单项项目进行归集，无法归集到单项项目的间接费用，以业务部为业务单元进行归集，月末按单项项目月度总工时占业务部总工时的比重分配到单项项目成本中。③折旧摊销、租赁费、差旅及办公费用等，与单项项目直接相关的按单项项目进行归集，无法归集到单项项目的间接费用，以业务部为业务单元进行归集，月末按单项项目月度总工时占业务部总工时的比重分配到单项项目成本中。月末，确认收入的同时，对应结转按项目归集的成本至营业成本，期末未完工项目成本只留存直接归属到项目的成本。

## 2、与成本归集、分配和结转相关的内部控制有效性，外协服务采购成本挂账的及时性

公司除招标代理业务外，按单个项目进行成本归集、分配和结转，财务核算时按单个项目作为营业收入和营业成本的核算对象。针对每一个合同按项目建立了唯一的项目编号，财务部门根据项目编号对项目进行成本核算，根据成本内容的不同直接计入或分配计入各项目的营业成本。人工成本，公司制定了工时管理分配办法，由各业务部门收集汇总项目人工工时等信息，人力资源部根据项目人员出勤表、工资表及报销款项归集到对应具体项目；公司制定《采购服务管理办法》，对采购方式、供应商管理、采购审批的职责权限、采购原则、预算管理等作出了细致全面的规定，建立了预算、采购、验收、付款等方面的主要控制流程，并合理设置采购与付款业务岗位，明确职责权限，加强对采购审批、供应商管理、议价、验收、付款、会计处理等环节的控制。对外协服务供应商提供外部协作服务进行管理，项目组提交外协服务采购申请时，相关负责人复核外协服务成本与预算总成本中相关预算是否存在重大差异，经部门负责人审批后，分管业务部对外协人员工时及工作量进行确认，及时归集计入项目成本。

综上所述，公司与成本归集、分配和结转相关的内部控制运行有效，外协服务采购成本在发生时及时挂账归集计入项目成本。

（二）说明发行人工时核算系统的建立和执行情况，在不同项目之间分摊人工成本的基础和依据；

### 1、发行人工时核算系统的建立和执行情况

发行人根据《企业内部控制基本规范》（财会【2008】7号）及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求，在员工薪酬相关的内部控制制度方面，建立了健全的内部控制制度，并有效运行，具体情况如下：首先，公司制定了《员工考勤制度》、《考核及奖励管理办法》、《薪

酬管理制度》等制度，建立了较为完备的员工薪酬及福利管理体系；其次，在费用报销内控方面，公司制定了《费用报销管理办法》，对费用支出的管理责任、审批权限和程序、费用报销标准、费用报销的支付等方面作出了详细的规定；各项目部每月根据本项目人员上报的工时进行审核汇总后上报人力资源部门；人力资源部汇总各人员参与项目的工时，核查是否存在多报、漏报的情况，并计算当月职工薪酬后上报财务部，2018至2020年通过手工电子辅助台账将人员工资、社保、公积金等成本直接分配到单项项目成本中，2021年上半年通过新上线工时分摊系统进行如上成本分配。财务部根据人力资源部汇总的工资表及项目工时统计分配表，计入对应项目成本。

综上，公司建立了符合自身业务特点的工时核算系统及相关的内控制度，且得到有效执行。

## 2、不同项目之间分摊人工成本的基础和依据

公司不同项目之间分摊人工成本的基础和依据为项目人员工时考勤表，员工每天根据实际情况和工作内容填报项目考勤表，月末业务负责人或相关人员汇总项目考勤表形成一张人员工时统计表上报分管负责人或人力资源部，工时统计表中体现每个员工每天工作的项目名称，上报的项目工时需由项目负责人、部门负责人、人力资源部等审定后，该月工时方可用于项目人工成本计算。人力资源部负责统计员工工资及单位计提社保，计算每个员工本月的人工总成本。人力资源部根据经审批的项目人员出勤表、工资表及报销款项归集到对应具体项目，2018至2020年通过手工电子辅助台账将人员工资、社保、公积金等成本直接分配到单项项目成本中，2021年上半年通过新上线工时分摊系统进行如上成本分配。财务部核对人工成本分配汇总表，归集分配项目人工成本。

（三）说明报告期各类业务人员的数量、平均薪酬、产值，并与同行业可比公司进行比较，说明业务人员与其业务规模是否匹配；

### 1、发行人报告期内各类业务人员数量、平均薪酬、产值情况，详见下表：

| 业务     | 项目             | 2018 年    | 2019 年    |        | 2020 年    |         | 2021 年<br>1-6 月 |
|--------|----------------|-----------|-----------|--------|-----------|---------|-----------------|
|        |                | 数量        | 数量        | 变动     | 数量        | 变动      | 数量              |
| 工程监理业务 | 人工成本<br>(万元)   | 6,046.31  | 7,711.90  | 27.55% | 8,384.84  | 8.73%   | 4,357.68        |
|        | 主营业务收入<br>(万元) | 13,442.60 | 15,234.91 | 13.33% | 18,988.55 | 24.64%  | 8,537.05        |
|        | 平均人数<br>(人)    | 707       | 791       | 11.89% | 840       | 6.20%   | 904             |
|        | 人均薪酬<br>(万元)   | 8.55      | 9.75      | 13.99% | 9.98      | 2.38%   | 4.82            |
|        | 人均产值<br>(万元)   | 19.01     | 19.26     | 1.29%  | 22.61     | 17.36%  | 9.44            |
| 勘察设计业务 | 人工成本<br>(万元)   | 1,205.58  | 1,690.16  | 40.19% | 1,850.60  | 9.49%   | 1,217.78        |
|        | 主营业务收入<br>(万元) | 5,023.62  | 7,017.05  | 39.68% | 6,173.68  | -12.02% | 1,377.04        |

| 业务           | 项目             | 2018 年   | 2019 年   |         | 2020 年   |         | 2021 年<br>1-6 月 |
|--------------|----------------|----------|----------|---------|----------|---------|-----------------|
|              |                | 数量       | 数量       | 变动      | 数量       | 变动      | 数量              |
|              | 平均人数<br>(人)    | 101      | 114      | 12.87%  | 124      | 8.77%   | 143             |
|              | 人均薪酬<br>(万元)   | 11.94    | 14.83    | 24.21%  | 14.92    | 0.66%   | 8.52            |
|              | 人均产值<br>(万元)   | 49.74    | 61.55    | 23.75%  | 49.79    | -19.11% | 9.63            |
| EPC 业务       | 人工成本<br>(万元)   | 46.39    | 7.11     | -84.67% | 29.96    | 321.38% | 11.85           |
|              | 主营业务收入<br>(万元) | 1,466.32 | 546.65   | -62.72% | 1,136.76 | 107.95% | 242.55          |
|              | 平均人数<br>(人)    |          |          |         |          |         | -               |
|              | 人均薪酬<br>(万元)   |          |          |         |          |         |                 |
|              | 人均产值<br>(万元)   |          |          |         |          |         |                 |
| 招标代理业务       | 人工成本<br>(万元)   | 266.78   | 301.38   | 12.97%  | 283.29   | -6.00%  | 132.59          |
|              | 主营业务收入<br>(万元) | 844.25   | 1,191.93 | 41.18%  | 1,248.20 | 4.72%   | 487.35          |
|              | 平均人数<br>(人)    | 27       | 26       | -3.77%  | 27       | 3.92%   | 27              |
|              | 人均薪酬<br>(万元)   | 10.07    | 11.82    | 17.40%  | 10.69    | -9.55%  | 4.91            |
|              | 人均产值<br>(万元)   | 31.86    | 46.74    | 46.72%  | 47.10    | 0.77%   | 18.05           |
| 安全评价咨询<br>业务 | 人工成本<br>(万元)   |          |          |         | 477.16   |         | 500.68          |
|              | 主营业务收入<br>(万元) |          |          |         | 2,193.24 |         | 862.37          |
|              | 平均人数<br>(人)    |          |          |         | 55       |         | 88              |
|              | 人均薪酬<br>(万元)   |          |          |         | 8.76     |         | 5.69            |
|              | 人均产值<br>(万元)   |          |          |         | 40.24    |         | 9.80            |
| 无损检测业务       | 人工成本<br>(万元)   |          |          |         | 178.67   |         | 139.72          |
|              | 主营业务收入<br>(万元) |          |          |         | 131.45   |         | 94.51           |
|              | 平均人数<br>(人)    |          |          |         | 30       |         | 34              |
|              | 人均薪酬<br>(万元)   |          |          |         | 5.96     |         | 4.17            |
|              | 人均产值<br>(万元)   |          |          |         | 4.38     |         | 2.82            |

注 1：平均人数=（期末生产人员数量+期初生产人员数量）/2

注 2：人工成本为计入营业成本生产人员薪酬；其中 2021 年 1-6 月勘察设计业务、安全评价咨询业务、无损检测业务人工成本包含存货中未完工项目当期计提的人工成本

注 3：EPC 业务未设立专职人员，由勘察设计业务人员兼任负责，相关人工成本按工时在 EPC 业务和勘察设计业务之间分配

报告期内，公司年平均生产人员数量分别为 834 人、930 人、1,074 人和 1,195 人，随着

公司业务规模的增加，生产人员数量整体稳步增长。

## 2、各类业务人员情况与同行业可比公司进行比较

### (1) 工程监理

报告期内，公司工程监理业务与同行业可比公司生产人员人均薪酬情况如下：

单位：万元

| 项目     | 2018 年 |       | 2019 年 |       | 2020 年 |       | 2021 年上半年 |      |
|--------|--------|-------|--------|-------|--------|-------|-----------|------|
|        | 人数     | 人均薪酬  | 人数     | 人均薪酬  | 人数     | 人均薪酬  | 人数        | 人均薪酬 |
| 中达安    | 2578   | 8.10  | 2844   | 9.74  | 3154   | 9.38  | -         | -    |
| 合诚股份   | 1381   | 12.71 | 1589   | 12.00 | 1388   | 13.65 | -         | -    |
| 行业平均值  | 1979   | 10.41 | 2216   | 10.87 | 2271   | 11.52 | -         | -    |
| 工程监理业务 | 707    | 8.56  | 791    | 9.76  | 840    | 9.99  | 904       | 4.82 |

注：①人数=（期末生产人员、技术人员数量+期初生产人员、技术人员数量）/2

②数据来源于同行业可比公司定期报告等公开信息披露资料

③同行业可比公司中达安、合诚股份 2021 年上半年定期报告等公开信息披露资料并未披露人数、人均薪酬等信息

2018 年至 2020 年公司工程监理业务人均薪酬略低于行业平均水平，但与可比公司中达安在报告期内人均薪酬基本接近。

报告期内，公司工程监理业务与同行业可比公司生产人员人均产值情况如下：

单位：万元

| 项目     | 2018 年 |       | 2019 年 |       | 2020 年 |       | 2021 年 1-6 月 |      |
|--------|--------|-------|--------|-------|--------|-------|--------------|------|
|        | 人数     | 人均产值  | 人数     | 人均产值  | 人数     | 人均产值  | 人数           | 人均产值 |
| 中达安    | 2578   | 19.23 | 2844   | 19.85 | 3154   | 17.34 |              |      |
| 合诚股份   | 1381   | 45.65 | 1589   | 48.00 | 1388   | 57.40 |              |      |
| 行业平均值  | 1979   | 32.44 | 2216   | 33.92 | 2271   | 37.37 |              |      |
| 工程监理业务 | 707    | 19.03 | 791    | 19.27 | 840    | 22.62 | 904          | 9.44 |

注：①人数=（期末生产人员、技术人员数量+期初生产人员、技术人员数量）/2

②数据来源于同行业可比公司定期报告等公开信息披露资料

③同行业可比公司中设股份、勘设股份 2021 年上半年定期报告等公开信息披露资料并未披露人数、人均产值等信息

公司工程监理业务人均产值在 2018 年至 2020 年稳步上升，与同行业趋势基本一致。公司工程监理业务人均产值总体低于行业平均值，但 2018 年、2019 年公司人均产值与可比公司中达安基本相当，2020 年人均产值超过可比公司中达安。2021 年上半年人均产值 9.44 万元，金额较低，主要是因为公司工程监理业务收入具有季节性，工程监理业务的主要客户系中石化及其所属企业，这些客户一般在每年上半年制定投资预算，完成立项审批工作，在下半年实施建设方案，公司集中在下半年开工并完工的小型项目较多，使得收入确认也相对集中在下半年。另一方面，上半年受春节及天气影响，施工会出现暂停现象，没有提供监理服务的月份不会确认收入，而下半年一般为工程的集中施工期，相应提供监理服务的时间长于上半年。

综上，报告期公司工程监理业务人员与其自身业务规模相匹配。

(2) 勘察设计

报告期内，公司勘察设计业务与同行业可比公司生产人员人均薪酬情况如下：

单位：万元

| 项目     | 2018 年 |       | 2019 年 |       | 2020 年 |       | 2021 年 1-6 月 |      |
|--------|--------|-------|--------|-------|--------|-------|--------------|------|
|        | 人数     | 人均薪酬  | 人数     | 人均薪酬  | 人数     | 人均薪酬  | 人数           | 人均薪酬 |
| 中设股份   | 582    | 16.04 | 551    | 17.10 | 491    | 16.98 |              |      |
| 勘设股份   | 2148   | 26.19 | 2377   | 19.21 | 2405   | 15.00 |              |      |
| 行业平均值  | 1365   | 21.12 | 1464   | 18.15 | 1448   | 15.99 |              |      |
| 勘察设计业务 | 101    | 11.94 | 114    | 14.83 | 124    | 14.92 | 143          | 8.52 |

注：①人数=（期末生产人员、技术人员数量+期初生产人员、技术人员数量）/2

②数据来源于同行业可比公司定期报告等公开信息披露资料

③同行业可比公司中设股份、勘设股份 2021 年上半年定期报告等公开信息披露资料并未披露人数、人均薪酬等信息

和同行业公司相比，公司勘察设计业务人均薪酬略低，主要是因为公司地处四线城市东营市，而同行业公司中设股份地处江苏省无锡市，勘设股份地处贵州省省会贵阳市，发行人所在地区的工资水平较低。为吸引和留住人才，报告期公司提高了勘察设计人员的薪酬待遇，2020 年公司勘察设计业务人均薪酬与可比勘设股份已基本相当。

报告期内，公司勘察设计业务与同行业可比公司生产人员人均产值情况如下：

单位：万元

| 项目     | 2018 年 |        | 2019 年 |        | 2020 年 |        | 2021 年 1-6 月 |      |
|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------------|------|
|        | 人数     | 人均产值   | 人数     | 人均产值   | 人数     | 人均产值   | 人数           | 人均产值 |
| 中设股份   | 582    | 46.46  | 551    | 56.60  | 491    | 96.78  |              |      |
| 勘设股份   | 2148   | 100.19 | 2377   | 107.86 | 2405   | 116.36 |              |      |
| 行业平均值  | 1365   | 73.32  | 1464   | 82.23  | 1448   | 106.57 |              |      |
| 勘察设计业务 | 101    | 49.74  | 114    | 61.55  | 124    | 49.79  | 143          | 9.63 |

注：①人数=（期末生产人员、技术人员数量+期初生产人员、技术人员数量）/2

②数据来源于同行业可比公司定期报告等公开信息披露资料

③同行业可比公司中设股份、勘设股份 2021 年上半年定期报告等公开信息披露资料并未披露人数、人均产值等信息

报告期公司勘察设计业务人均产值总体低于同行业可比公司行业平均值，其中 2018 年、2019 年公司勘察设计业务人均产值高于可比公司中设股份。人均产值差异系各公司业务规模、发展阶段、项目类型、外协成本等不同所致。2021 年 1-6 月公司勘察设计业务人均产值较低，主要受公司勘察设计业务的业务特点、客户类型及收入确认方式影响所致。公司承接项目设计服务的阶段普遍较为单一且不可分，项目金额普遍较小，项目周期短，基于谨慎性原则，其收入确认原则为在提供完设计及技术咨询服务、交付设计或技术服务文件并获取完工验收单后，根据验收结算金额确认收入。由于勘察设计业务的客户主要是中石化下属企业，公司为其提供设计服务并于设计完成后提交设计成果文件，中石化下属相关企业根据其内部一贯做法通常于每年年底时对公司提供的服务项目办理验收审批和结算手续，从而导致发行人勘察设计业

务收入集中在第四季度确认，所以 2021 年上半年业务人均产值较低。

综上，报告期公司勘察设计业务人员与其自身业务规模相匹配。

### （3）EPC 业务

报告期内，公司 EPC 业务规模较小，尚处于起步阶段、业务探索期。目前 EPC 业务人员由公司勘察设计业务的相关人员兼任，采用核算工时的方式在勘察设计业务和 EPC 业务之间分配人工成本。故未单独统计 EPC 业务人员数量，亦未与同行业对比人均薪酬、人均创收情况。

报告期内 EPC 业务与勘察设计业务人工成本情况如下：

单位：万元

| 项目           | 2018 年   |         | 2019 年   |         | 2020 年   |         | 2021 年 1-6 月 |         |
|--------------|----------|---------|----------|---------|----------|---------|--------------|---------|
|              | 金额       | 占比      | 金额       | 占比      | 金额       | 占比      | 金额           | 占比      |
| EPC 业务人工成本情况 | 46.39    | 3.71%   | 7.11     | 0.42%   | 29.96    | 1.59%   | 11.85        | 0.85%   |
| 勘察设计业务人工成本情况 | 1,205.58 | 96.29%  | 1,690.16 | 99.58%  | 1,850.60 | 98.41%  | 1,377.04     | 99.15%  |
| 合计           | 1,251.97 | 100.00% | 1,697.27 | 100.00% | 1,880.56 | 100.00% | 1,388.89     | 100.00% |

由上可知，公司 EPC 业务人工成本金额较小，EPC 业务人工成本金额是根据所耗工时从勘察设计业务中的人工成本中分配而来，且占勘察设计业务成本中人工成本比重较小。

综上，报告期公司 EPC 业务规模较小，尚处于起步阶段、业务探索期，EPC 业务人员由勘察设计业务人员兼任的情况与 EPC 业务的发展阶段及业务规模相匹配。

### （4）招标代理

报告期内，公司招标代理业务与同行业可比公司生产人员人均薪酬情况如下：

单位：万元

| 项目     | 2018 年 |       | 2019 年 |       | 2020 年 |       | 2021 年 1-6 月 |       |
|--------|--------|-------|--------|-------|--------|-------|--------------|-------|
|        | 人数     | 人均薪酬  | 人数     | 人均薪酬  | 人数     | 人均薪酬  | 人数           | 人均薪酬  |
| 国义招标   | 252    | 15.71 | 252    | 17.84 | 251    | 18.07 | 254          | 10.09 |
| 安天利信   | 176    | 17.14 | 193    | 23.53 | 224    | 22.74 | 311          | 9.14  |
| 行业平均值  | 214    | 16.43 | 223    | 20.69 | 237    | 20.40 | 283          | 9.62  |
| 招标代理业务 | 27     | 10.07 | 26     | 11.82 | 27     | 10.69 | 27           | 4.91  |

注：①可比公司人数=（期末生产人员、技术人员数量+期初生产人员、技术人员数量）/2

②由于未找到同行业上市公司中以招标代理业务为主业的公司，故选择了在全国中小企业股份转让系统挂牌的国义招标和安天利信作为同行业可比公司

③数据来源于同行业可比公司定期报告等公开信息披露资料

报告期内公司招标代理业务人均薪酬与同行业可比公司相比偏低，主要是因为：公司业务规模偏小，且公司地处四线城市东营市，而同行业公司国义招标地处广东省省会广州市，安天利信地处安徽省省会合肥市，发行人所在地区的工资水平较低。

报告期内，公司招标代理业务与同行业可比公司生产人员人均产值情况如下：

单位：万元

| 项目     | 2018 年 |       | 2019 年 |       | 2020 年 |       | 2021 年 1-6 月 |       |
|--------|--------|-------|--------|-------|--------|-------|--------------|-------|
|        | 人数     | 人均产值  | 人数     | 人均产值  | 人数     | 人均产值  | 人数           | 人均产值  |
| 国义招标   | 252    | 64.39 | 252    | 74.33 | 251    | 84.97 | 254          | 43.04 |
| 安天利信   | 176    | 61.03 | 193    | 76.02 | 224    | 71.40 | 311          | 26.33 |
| 行业平均值  | 214    | 62.71 | 223    | 75.18 | 237    | 78.19 | 283          | 34.69 |
| 招标代理业务 | 27     | 31.86 | 26     | 46.74 | 27     | 47.10 | 27           | 18.05 |

注：①可比公司人数=（期末生产人员、技术人员数量+期初生产人员、技术人员数量）/2

②由于未找到同行业上市公司中以招标代理业务为主业的公司，故选择了在全国中小企业股份转让系统挂牌的国义招标和安天利信作为同行业可比公司

③数据来源于同行业可比公司定期报告等公开信息披露资料

报告期内公司招标代理任务人均产值分别为 31.86 万元、46.74 万元、47.10 万元和 18.05 万元，较行业平均值相比差距较大，主要是因为同行业可比公司均为以招标代理为主营业务，而公司的招标代理业务收入占主营营业收入比重均低于 5%。同行业可比公司的业务规模大、辐射范围广，其中国义招标业务以广东省为主，辐射全国，目前为精选层挂牌公司；安天利信为安徽省国资委实际控制下的专业从事招标代理业务的股转系统中的挂牌公司。而公司招标代理业务主要集中于山东省东营市，以服务石化行业为主，规模较小，所以人均产值较同行业公司相比差距较大。

综上，公司招标代理业务人员与其业务规模之间具有匹配性。

#### （5）安全评价咨询

报告期内，公司安全评价咨询业务与同行业可比公司生产人员人均薪酬情况如下：

单位：万元

| 项目       | 2020 年 |       | 2021 年 1-6 月 |       |
|----------|--------|-------|--------------|-------|
|          | 人数     | 人均薪酬  | 人数           | 人均薪酬  |
| 油田咨询     | 90     | 24.52 | 98           | 13.03 |
| 联合普肯     | 33     | 19.30 | 30           | 10.06 |
| 秦安安全     | 103    | 5.49  | 108          | 2.93  |
| 祥源科技     | 95     | 13.03 | 96           | 7.11  |
| 行业平均值    | 80     | 15.58 | 83           | 7.76  |
| 安全评价咨询业务 | 55     | 8.76  | 88           | 5.69  |

注：①可比公司人数=（期末生产人员、技术人员数量+期初生产人员、技术人员数量）/2

②由于未找到同行业上市公司中以招标代理业务为主业的公司，故选择了在全国中小企业股份转让系统挂牌的国义招标和安天利信作为同行业可比公司

③数据来源于同行业可比公司定期报告等公开信息披露资料

公司 2020 年及 2021 年 1-6 月安全评价咨询业务人均薪酬分别为 8.76 万元、5.69 万元，低于行业平均水平，但高于可比公司秦安安全。同行业可比公司之间因资质水平、业务规模、

侧重的细分领域不同，人均薪酬相比差距较大。

报告期内，公司安全评价咨询业务与同行业可比公司生产人员人均产值情况如下：

单位：万元

| 项目       | 2020 年 |       | 2021 年 1-6 月 |       |
|----------|--------|-------|--------------|-------|
|          | 人数     | 人均产值  | 人数           | 人均产值  |
| 油田咨询     | 90     | 81.46 | 98           | 45.96 |
| 联合普肯     | 33     | 39.85 | 30           | 28.19 |
| 秦安安全     | 103    | 21.49 | 108          | 11.31 |
| 祥源科技     | 95     | 34.15 | 96           | 15.18 |
| 行业平均值    | 80     | 44.24 | 83           | 24.18 |
| 安全评价咨询业务 | 55     | 40.24 | 88           | 9.80  |

注 1：可比公司人数=（期末生产人员、技术人员数量+期初生产人员、技术人员数量）/2

注 2：数据来源于同行业可比公司定期报告等公开信息披露资料

2020 年及 2021 年 1-6 月公司安全评价咨询业务人均产值分别为 40.24 万元和 9.8 万元，2020 年人均产值高于可比公司联合普肯、秦安安全、祥源科技，低于油田咨询，与行业平均值基本接近。2021 年上半年人均产值降幅较大，主要系安全评价咨询业务季节性影响所致。公司安全评价咨询业务收入在将工作成果提交客户确认后或在提供服务并经客户确认结算后确认收入，公司安全评价咨询业务主要客户为以中石化、中石油为代表的大型央企和地方国企，受其内部流程影响，安全评价咨询项目主要集中于下半年验收及确认收入，上半年收入及人均产值相应较低。

综上，公司安全评价咨询业务人员与其业务规模相匹配。

#### （6）无损检测

报告期内，公司无损检测业务与同行业可比公司生产人员人均薪酬情况如下：

单位：万元

| 项目     | 2020 年 |       | 2021 年 1-6 月 |      |
|--------|--------|-------|--------------|------|
|        | 人数     | 人均薪酬  | 人数           | 人均薪酬 |
| 华测检测   | 6,690  | 13.72 | -            | -    |
| 苏试试验   | 1,078  | 56.00 | -            | -    |
| 国检集团   | 2,442  | 15.68 | -            | -    |
| 行业平均值  | 3,403  | 28.47 | -            | -    |
| 无损检测业务 | 30     | 5.96  | 34           | 4.17 |

注：①可比公司人数=（期末生产人员、技术人员数量+期初生产人员、技术人员数量）/2

② 数据来源于同行业可比公司定期报告等公开信息披露资料

③同行业可比公司华测检测、苏试试验、国检集团 2021 年上半年定期报告等公开信息披露资料并未披露人数、人均薪酬等信息

报告期内，公司无损检测业务与同行业可比公司生产人员人均产值情况如下：

单位：万元

| 项目     | 2020 年 |        | 2021 年 1-6 月 |      |
|--------|--------|--------|--------------|------|
|        | 人数     | 人均产值   | 人数           | 人均产值 |
| 华测检测   | 6,690  | 53.33  | -            | -    |
| 苏试试验   | 1,078  | 109.91 | -            | -    |
| 国检集团   | 2,442  | 60.31  | -            | -    |
| 行业平均值  | 3,403  | 74.52  | -            | -    |
| 无损检测业务 | 30     | 4.38   | 34           | 2.82 |

注：①可比公司人数=（期末生产人员、技术人员数量+期初生产人员、技术人员数量）/2

② 数据来源于同行业可比公司定期报告等公开信息披露资料

③同行业可比公司华测检测、苏试试验、国检集团 2021 年上半年定期报告等公开信息披露资料并未披露人数、人均产值等信息

公司无损检测业务人均薪酬、人均产值和同行业可比公司而言较低，主要是因为：2020年公司无损检测业务尚处于起步期，全年公司工作重心为资质等升级及市场推广，业务规模很小，公司无损检测业务生产人员工作量严重不饱和，和已经上市的同行业公司不具有可比性。

综上，公司无损检测业务人员与其业务规模相匹配。

（四）工程监理业务成本构成中外协服务采购占比逐年上升的原因及合理性；勘察设计业务外协服务采购成本占比较高的原因及合理性，是否拥有独立开展勘察设计业务的能力；

1、工程监理业务成本构成中外协服务采购占比逐年上升的原因及合理性

报告期内，公司工程监理业务成本构成如下：

单位：万元

| 成本类型     | 2021 年 1-6 月 |        | 2020 年度   |        | 2019 年度  |        | 2018 年度  |        |
|----------|--------------|--------|-----------|--------|----------|--------|----------|--------|
|          | 金额           | 占比 (%) | 金额        | 占比 (%) | 金额       | 占比 (%) | 金额       | 占比 (%) |
| 人工成本     | 4,357.68     | 75.95  | 8,384.84  | 74.07  | 7,711.90 | 77.57  | 6,046.31 | 79.31  |
| 外协服务采购   | 156.17       | 2.72   | 621.58    | 5.49   | 352.40   | 3.54   | 67.49    | 0.89   |
| 材料采购     | 181.09       | 3.16   | 235.00    | 2.08   | 248.07   | 2.50   | 181.34   | 2.38   |
| 折旧摊销     | 127.45       | 2.22   | 200.66    | 1.77   | 131.38   | 1.32   | 105.33   | 1.38   |
| 租赁费      | 430.87       | 7.51   | 929.01    | 8.21   | 740.50   | 7.45   | 619.52   | 8.13   |
| 差旅、办公等费用 | 484.09       | 8.44   | 949.39    | 8.39   | 757.64   | 7.62   | 604.02   | 7.92   |
| 合计       | 5,737.34     | 100.00 | 11,320.47 | 100.00 | 9,941.89 | 100.00 | 7,624.01 | 100.00 |

发行人已于招股说明书“第八节财务会计信息与管理层分析”之“十二、经营成果分析”之“（三）营业成本分析”之“2、主营业务成本分析”之“（2）主营业务成本构成”之“（2）分业务类型主营业务成本构成情况”之“①工程监理业务成本构成”部分补充披露以下楷体加粗内容：

单位：万元

| 项目              | 2021 年 1-6 月 | 2020 年度   |        | 2019 年度   |         | 2018 年度   |
|-----------------|--------------|-----------|--------|-----------|---------|-----------|
|                 | 金额           | 金额        | 增长率    | 金额        | 增长率     | 金额        |
| 工程监理业务收入        | 8,537.05     | 18,988.55 | 24.64% | 15,234.91 | 13.33%  | 13,442.60 |
| 监理方面外协服务采购成本    | 156.17       | 621.58    | 76.38% | 352.40    | 422.15% | 67.49     |
| 监理业务平均生产人员人数(人) | 904          | 840       | 6.19%  | 791       | 11.88%  | 707       |

注：平均人数=（期末生产人员数量+期初生产人员数量）/2

公司工程监理业务主要成本为人工成本，报告期人工成本占比分别为79.31%、77.57%、74.07%、75.95%，总体略有下降，主要系监理业务生产人员增长滞后于收入增长所致。报告期公司监理业务收入规模保持持续增长，公司监理业务生产人员亦逐年增加，但各年员工增长率均低于收入增长率，监理业务规模增长带来了人员紧缺等问题。因此公司将部分非核心业务采用向外部机构服务采购方式来完成，工程监理业务成本构成中外协服务采购占比逐年有所上升。

公司监理业务外协服务主要分为两类：一类是监理现场的基础性、辅助性及后勤保障性工作。具体包括项目前期调研、现场踏勘、基础资料收集、项目部选址建设及后勤保障等。另一类是项目实施过程中的特殊专项咨询，如为控制水下施工质量聘请有资质的企业进行潜水探摸、由于电厂脱硫施工工艺复杂聘请有经验的专家提供技术指导等。

2、勘察设计业务外协服务采购成本占比较高的原因及合理性，是否拥有独立开展勘察设计业务的能力

报告期内，公司勘察设计业务成本构成如下：

单位：万元

| 成本类型     | 2021 年 1-6 月 |        | 2020 年度  |        | 2019 年度  |        | 2018 年度  |        |
|----------|--------------|--------|----------|--------|----------|--------|----------|--------|
|          | 金额           | 占比 (%) | 金额       | 占比 (%) | 金额       | 占比 (%) | 金额       | 占比 (%) |
| 人工成本     | 644.16       | 59.56  | 1,850.60 | 45.12  | 1,690.16 | 35.91  | 1,205.58 | 41.47  |
| 外协服务采购   | 177.28       | 16.39  | 1,779.96 | 43.40  | 2,601.32 | 55.28  | 1,199.68 | 41.27  |
| 材料采购     | 13.86        | 1.28   | 25.73    | 0.63   | 23.44    | 0.50   | 40.02    | 1.38   |
| 折旧摊销     | 35.82        | 3.31   | 39.17    | 0.96   | 34.21    | 0.73   | 40.35    | 1.39   |
| 租赁费      | 36.54        | 3.38   | 120.38   | 2.94   | 91.90    | 1.95   | 53.31    | 1.83   |
| 差旅、办公等费用 | 173.94       | 16.08  | 285.32   | 6.96   | 265.08   | 5.63   | 367.89   | 12.66  |
| 合计       | 1,081.61     | 100.00 | 4,101.16 | 100.00 | 4,706.10 | 100.00 | 2,906.83 | 100.00 |

发行人已于招股说明书“第八节财务会计信息与管理层分析”之“十二、经营成果分析”

之“（三）营业成本分析”之“2、主营业务成本分析”之“（2）主营业务成本构成”之“2）分业务类型主营业务成本构成情况”之“②勘察设计业务成本构成”部分补充披露以下楷体加粗内容：

单位：万元

| 项目         | 2021 年 1-6 月 | 2020 年度  |         | 2019 年度  |        | 2018 年度  |
|------------|--------------|----------|---------|----------|--------|----------|
|            | 金额           | 金额       | 增长率     | 金额       | 增长率    | 金额       |
| 勘察设计业务收入   | 1,377.04     | 6,173.68 | -12.02% | 7,017.05 | 39.68% | 5,023.62 |
| 设计方面外协服务采购 | 177.28       | 1,755.96 | -28.99% | 2,472.74 | 77.90% | 1,389.96 |
| 勘察设计业务平均人数 | 143          | 124      | 8.77%   | 114      | 12.87% | 101      |

注：平均人数=（期末生产人员数量+期初生产人员数量）/2

公司勘察设计业务主要成本为人工成本及外协服务采购。报告期勘察设计业务外协服务采购占比较高，主要是出于专业分工，提升项目执行效率以及解决项目执行过程中的暂时性人手不足等方面考虑，从而将部分非核心工作委托给外协服务商来负责。公司勘察设计外协服务采购主要内容为基础性、辅助性的现场基础数据的收集、现状图绘测、技术咨询、现场交底及现场技术支持、资料整理等辅助工作。外协提供的服务成果系公司向客户提供的最终服务成果的参考资料和辅助素材，公司在自身工作框架下参考或融合外协服务供应商所提供成果的内容，形成交付给客户的最终服务成果。

2019年公司勘察设计业务收入较2018年增长39.68%，该年度平均人数增长仅为12.87%，人员规模增长严重滞后于业务规模增长，因此外协服务采购相应大幅增长。2020年公司勘察设计业务收入较2019年下降12.02%，该年度平均人数增长8.77%，人员规模略有增长而业务规模下滑，因此外协服务采购相应有所下降。2021年上半年外协服务采购金额较小，主要因为公司勘察设计业务存在季节性差异，上半年业务规模偏小，而勘察设计人员数量亦继续保持增长，因此外协服务采购需求相应减少。

外协服务采购是勘察设计行业的通行做法。报告期内，亦存在其他工程勘察设计行业上市公司（或IPO已过会公司）外协服务采购占比较高的情形，具体案例如下：

| 可比公司  | 2020 年度 | 2019 年度 | 2018 年度 | 说明                                                             |
|-------|---------|---------|---------|----------------------------------------------------------------|
| 招标股份  | 48.77%  | 52.10%  | 47.22%  | 勘察设计业务服务采购成本占勘察设计业务营业成本比例，2018-2020 年勘察设计业务年平均收入为 4,700.33 万元。 |
| 华设集团  | 39.65%  | 38.93%  | 43.82%  | 服务采购成本占主营业务成本的比例；2018-2020 年勘察设计业务年平均收入为 295,965.78 万元。        |
| 设计总院  | 63.10%  | 56.36%  | 51.72%  | 服务采购成本占主营业务成本的比例；2018-2020 年勘察设计业务年平均收入为 144,600.83 万元。        |
| 地铁设计  | 34.74%  | 34.83%  | 38.30%  | 服务采购成本占主营业务成本的比例；2018-2020 年勘察设计业务年平均收入为 144,645.16 万元。        |
| 行业平均值 | 46.56%  | 45.56%  | 45.27%  |                                                                |
| 发行人   | 43.40%  | 55.28%  | 41.27%  |                                                                |

注 1：数据来源于同行业可比公司定期报告等公开信息披露资料

注 2：招标股份、华设集团、设计总院、地铁设计上述可比公司未在 2021 年上半年定期报告等公开信息披露外协服务采购占比相关资料，故未列示

由上可知，同行业工程勘察设计上市公司亦普遍存在外协服务采购占比较高的情况。公司将部分非核心工作委托外部专业公司来负责实施，为出于专业分工，提升项目执行效率以及解决项目执行过程中的暂时性人手不足等方面考虑，具有合理理由，符合行业惯例。

发行人子公司石大东方拥有《工程设计资质等级证书（专业乙级）》、《工程勘察资质证书（专业乙级）》等开展业务所需的相应资质，具备与取得资质相匹配的资产、人员、业务经历、工作场所等，相关情况详见本问询函回复之“问题 3. 关于公司资质及生产经营合法合规性”之“一、发行人说明”之“（一）是否持续符合监理业务单位资质和人员资格的监管要求，是否存在未取得资质、资格或超越资质、资格开展业务，以及资质、资格挂靠等情形及其处理情况，是否存在被处罚风险；”之“1、是否持续符合业务单位资质和人员资格的监管要求”相关内容。

综上，公司勘察设计业务外协服务采购占比较高具有合理性，公司拥有独立开展勘察设计业务的能力。

（五）按地区披露租赁费中租赁的面积、租赁单价，说明报告期内租赁费变动的原因及合理性。

发行人已于招股说明书“第八节财务会计信息与管理层分析”之“十二、经营成果分析”之“（三）营业成本分析”之“2、主营业务成本分析”之“（2）主营业务成本构成情况”部

分补充披露以下楷体加粗内容：

“公司主营业务成本包括人工成本、服务采购成本、材料及施工采购成本、折旧摊销、租赁费、差旅及办公等费用。报告期内，公司主营业务成本结构总体稳定，人工成本一直是公司主营业务成本的主要来源，占比均在 60%以上。外协服务采购主要随着公司业务规模的扩大，出于专业分工、提高项目执行效率，以及解决项目执行过程中的暂时性人手不足问题等方面考虑，公司将部分非核心业务采用向外部机构服务采购方式来完成，外协服务主要包括勘察设计外协服务及工程监理外协服务。材料、施工采购主要随着报告期内承接的 EPC 项目的开展，相应 EPC 材料及 EPC 施工采购有所波动。租赁费包括房屋租赁和车辆租赁，房屋租赁主要用途为工程监理业务项目办公及生活用房以及子公司办公用房，车辆租赁主要用途为工程监理业务项目用车。报告期租赁费增长较快，主要是公司业务规模增长以及新增合并范围子公司所致。

#### 1) 报告期租赁费变动的原因及合理性

报告期租赁费的具体情况如下：

单位：万元

| 项目   | 2021 年 1-6 月 | 2020 年度  | 2019 年度 | 2018 年度 |
|------|--------------|----------|---------|---------|
| 房屋租赁 | 274.05       | 434.41   | 232.32  | 206.48  |
| 车辆租赁 | 395.55       | 799.45   | 629.45  | 483.02  |
| 其他租赁 | 32.58        | 12.54    | -       | -       |
| 合计   | 702.17       | 1,246.40 | 861.77  | 689.50  |

#### (1) 房屋租赁

单位：万元

| 项目           | 租赁面积(平方米) |           |                  | 租赁金额   |           |                  | 租赁金额合计 | 占当期营业收入比例 |
|--------------|-----------|-----------|------------------|--------|-----------|------------------|--------|-----------|
|              | 日常办公用房    | 项目办公及生活用房 | 其中：监理业务项目办公及生活用房 | 日常办公用房 | 项目办公及生活用房 | 其中：监理业务项目办公及生活用房 |        |           |
| 2018 年度      | -         | 8,274.89  | 8,196.78         | -      | 206.48    | 204.90           | 206.48 | 0.99%     |
| 2019 年度      | -         | 10,436.40 | 9,184.93         | -      | 232.32    | 203.11           | 232.32 | 0.95%     |
| 2020 年度      | 1,932.75  | 14,143.20 | 13,124.88        | 114.17 | 320.24    | 288.72           | 434.41 | 1.45%     |
| 2021 年 1-6 月 | 2,330.00  | 19,509.58 | 17,991.18        | 54.93  | 219.12    | 179.63           | 274.05 | 2.36%     |

注：租赁面积=Σ 各月租赁面积/12

2018-2020 年度公司房屋租赁金额逐年上涨，其中 2020 年增幅较大，主要系公司新增合并范围子公司华海安科及恒远检测的日常办公租赁用房 1,932.75 平方米，涉及租赁金额 114.17 万元，扣除新增子公司日常办公租赁用房影响数后，报告期各期公司房屋租赁金额占营业收入比例基本保持稳定。

公司房屋租赁用房主要为工程监理业务项目办公及生活用房，主要是因为：较多的监理项目靠近大型油田，远离住宅区，交通不便，部分项目周期较长，部分项目部集中服务于某一区域，公司需在项目附近租赁房屋用于监理部办公及员工住宿。此外，公司总部所在地东营市以

外地区项目逐年增长，外地项目需要公司外派人员驻扎，因此公司通常视项目具体情况，在项目现场附近租赁房屋监理部办公及员工生活。

报告期房屋租赁的区域分布具体情况如下：

| 区域       |              | 2021 年 1-6 月           |                                     | 2020 年度                |                                     | 2019 年度                |                                     | 2018 年度                |                                 |
|----------|--------------|------------------------|-------------------------------------|------------------------|-------------------------------------|------------------------|-------------------------------------|------------------------|---------------------------------|
| 省份       | 市级           | 租赁面积<br>m <sup>2</sup> | 平均单<br>价<br>元/m <sup>2</sup> /<br>月 | 租赁面积<br>m <sup>2</sup> | 平均<br>单价<br>元/m <sup>2</sup> /<br>月 | 租赁面<br>积m <sup>2</sup> | 平均<br>单价<br>元/m <sup>2</sup> /<br>月 | 租赁面<br>积m <sup>2</sup> | 平均单<br>价元/<br>m <sup>2</sup> /月 |
| 重庆市      | 重庆市          | 649.30                 | 19.54                               | 103.22                 | 18.38                               | -                      | -                                   | -                      | -                               |
| 新疆维吾尔自治区 | 伊犁哈萨克自治州（注1） | 552.24                 | 12.56                               | 356.51                 | 12.63                               | 281.10                 | 13.81                               | 163.20                 | 39.83                           |
| 新疆维吾尔自治区 | 巴音郭楞蒙古自治州    | 221.00                 | 20.83                               | 228.33                 | 26.55                               | -                      | -                                   | -                      | -                               |
| 新疆维吾尔自治区 | 阿克苏地区        | 307.00                 | 25.36                               | 194.52                 | 25.19                               | 194.52                 | 23.17                               | 97.26                  | 25.70                           |
| 新疆维吾尔自治区 | 库尔勒市         | 150.00                 | 29.44                               | -                      | -                                   | -                      | -                                   | -                      | -                               |
| 天津市      | 滨海新区         | 829.31                 | 32.30                               | 751.17                 | 29.04                               | 375.92                 | 28.15                               | 80.16                  | 28.38                           |
| 陕西省      | 榆林市          | 300.00                 | 11.98                               | 87.50                  | 11.94                               | -                      | -                                   | -                      | -                               |
| 山东省      | 淄博市          | 161.57                 | 18.74                               | 110.00                 | 21.21                               | -                      | -                                   | -                      | -                               |
| 山东省      | 青岛市（注2）      | 1,233.11               | 24.52                               | 473.73                 | 22.27                               | 26.67                  | 17.71                               | 107.73                 | 12.02                           |
| 山东省      | 济南市          | 331.79                 | 36.58                               | 169.22                 | 31.12                               | -                      | -                                   | -                      | -                               |
| 山东省      | 菏泽市          | -                      | -                                   | 41.33                  | 18.01                               | 93.00                  | 17.75                               | 82.50                  | 18.97                           |
| 山东省      | 东营市          | 6,376.43               | 20.03                               | 6,430.70               | 20.92                               | 4,703.23               | 21.54                               | 4,767.79               | 24.54                           |
| 山东省      | 德州市          | 727.35                 | 16.62                               | 374.04                 | 11.76                               | 374.04                 | 12.03                               | 307.02                 | 12.38                           |
| 山东省      | 滨州市          | 906.28                 | 22.13                               | 912.95                 | 15.78                               | 899.61                 | 14.24                               | 508.21                 | 15.07                           |
| 山东省      | 烟台市          | 149.84                 | 13.79                               | -                      | -                                   | -                      | -                                   | -                      | -                               |
| 山东省      | 济宁市          | 414.77                 | 21.38                               | -                      | -                                   | -                      | -                                   | -                      | -                               |
| 山东省      | 临沂市          | 1,563.23               | 19.19                               | -                      | -                                   | -                      | -                                   | -                      | -                               |
| 山东省      | 日照市          | 375.00                 | 20.43                               | -                      | -                                   | -                      | -                                   | -                      | -                               |
| 宁夏回族自治区  | 石嘴山市         | 330.50                 | 12.84                               | 271.23                 | 11.69                               | 293.51                 | 10.67                               | 147.71                 | 10.22                           |
| 内蒙古自治区   | 鄂尔多斯市        | 360.00                 | 17.01                               | 362.05                 | 15.16                               | 238.23                 | 11.43                               | 158.23                 | 10.73                           |
| 江苏省      | 扬州市          | 617.36                 | 21.06                               | 411.40                 | 23.72                               | 313.23                 | 23.61                               | -                      | -                               |
| 江苏省      | 盐城市          | 290.35                 | 23.47                               | -                      | -                                   | -                      | -                                   | -                      | -                               |
| 湖南省      | 怀化市          | 253.16                 | 15.80                               | 105.48                 | 6.32                                | -                      | -                                   | -                      | -                               |

| 区域  |                 | 2021 年 1-6 月 |                        | 2020 年度    |                        | 2019 年度    |                        | 2018 年度    |                    |
|-----|-----------------|--------------|------------------------|------------|------------------------|------------|------------------------|------------|--------------------|
| 省份  | 市级              | 租赁面积<br>m²   | 平均单<br>价<br>元/m²/<br>月 | 租赁面积<br>m² | 平均<br>单价<br>元/m²<br>/月 | 租赁面<br>积m² | 平均<br>单价<br>元/m²<br>/月 | 租赁面<br>积m² | 平均单<br>价元/<br>m²/月 |
| 湖南省 | 衡阳市<br>(注<br>3) | -            | -                      | 198.47     | 19.02                  | 116.98     | 10.58                  | 166.03     | 11.85              |
| 湖南省 | 郴州市             | 500.00       | 9.84                   | 62.50      | 13.33                  | -          | -                      | -          | -                  |
| 湖南省 | 株洲市             | -            | -                      | -          | -                      | 132.07     | 17.67                  | 247.64     | 17.67              |
| 湖南省 | 长沙市             | 60.00        | 17.54                  | -          | -                      | -          | -                      | -          | -                  |
| 湖南省 | 永州市             | 421.00       | 33.16                  | -          | -                      | -          | -                      | -          | -                  |
| 广西省 | 南宁市             | 165.00       | 25.43                  | 123.75     | 28.52                  | -          | -                      | -          | -                  |
| 广东省 | 中山市             | -            | -                      | 104.90     | 20.74                  | 186.48     | 20.18                  | 283.31     | 18.59              |
| 广东省 | 肇庆市             | 138.75       | 21.57                  | 290.38     | 22.99                  | 83.00      | 23.01                  | -          | -                  |
| 广东省 | 阳江市<br>(注<br>4) | 937.00       | 19.87                  | 1,173.00   | 14.39                  | 331.17     | 22.75                  | 24.83      | 22.82              |
| 广东省 | 韶关市             | 681.23       | 15.81                  | 975.00     | 11.06                  | 150.00     | 11.48                  | -          | -                  |
| 广东省 | 广州市             | 66.08        | 90.80                  | 66.65      | 29.26                  | -          | -                      | -          | -                  |
| 广东省 | 恩平市             | -            | -                      | 103.05     | 36.39                  | -          | -                      | -          | -                  |
| 广东省 | 湛江市             | -            | -                      | -          | -                      | 361.80     | 11.04                  | 150.75     | 13.42              |
| 河北省 | 保定市             | 86.12        | 52.83                  | 14.26      | 42.95                  | -          | -                      | -          | -                  |
| 安徽省 | 马鞍山市            | -            | -                      | 89.00      | 38.85                  | -          | -                      | -          | -                  |
| 上海市 | 宝山区             | -            | -                      | 145.00     | 109.20                 | -          | -                      | -          | -                  |
| 上海市 | 松江区             | 150.00       | 211.11                 | 21.00      | 130.10                 | -          | -                      | -          | -                  |
| 上海市 | 青浦区             | 50.00        | 83.34                  | -          | -                      | -          | -                      | -          | -                  |
| 北京市 | 海淀区             | 458.00       | 137.83                 | 508.32     | 128.78                 | -          | -                      | -          | -                  |
| 北京市 | 朝阳区             | 96.00        | 104.29                 | 15.09      | 152.93                 | -          | -                      | -          | -                  |
| 贵州省 | 贵阳市             | -            | -                      | 42.26      | 36.86                  | 115.00     | 35.14                  | -          | -                  |
| 河北省 | 廊坊市             | 84.52        | 23.32                  | 84.52      | 23.32                  | -          | -                      | -          | -                  |
| 河北省 | 沧州市             | 246.00       | 30.78                  | 351.16     | 24.43                  | -          | -                      | 186.92     | 24.52              |
| 四川省 | 内江市<br>(注<br>5) | 351.16       | 19.48                  | 57.50      | 20.49                  | 351.16     | 19.37                  | 195.48     | 15.30              |
| 四川省 | 成都市             | 168.07       | 24.81                  | 266.78     | 30.67                  | 266.78     | 29.19                  | -          | -                  |
| 四川省 | 阆中市             | -            | -                      | -          | -                      | 217.39     | 31.05                  | 166.83     | 32.86              |
| 四川省 | 德阳市             | -            | -                      | -          | -                      | -          | -                      | 20.00      | 34.13              |
| 四川省 | 广元市             | -            | -                      | -          | -                      | -          | -                      | 81.78      | 8.56               |
| 河南省 | 濮阳市             | -            | -                      | -          | -                      | 24.52      | 23.79                  | 24.52      | 25.49              |
| 广西省 | 北海市             | -            | -                      | -          | -                      | 307.00     | 12.47                  | 307.00     | 12.47              |
| 海南省 | 海口市             | 81.06        | 49.35                  | -          | -                      | -          | -                      | -          | -                  |
| 合计  |                 | 21,839.58    | 26.96                  | 16,075.95  | 24.78                  | 10,436.40  | 19.68                  | 8,274.89   | 21.42              |

注：租赁面积=Σ各月租赁面积/12

注 1：伊犁哈萨克自治州租赁房屋 18 年单价较高的原因系租赁房屋性质为办公用房且含物业、税金及水电暖费。

注 2：青岛市租赁房屋单价 2018 与 2019 年度波动较大的原因系不同位置单价有所差异；2020 年度存在部分房屋包含水电费，金额约 2.05 万元，剔除后平均单价为 18.35 元/月/平米。

注 3：衡阳市租赁房屋单价 2020 年度增长较高的原因系税金、水电费由出租人承担。

注 4：阳江市租赁房屋单价 2020 年度较低的原因系新租赁一套面积较大的房屋且该房屋的水电物业等费用由承租人自行承担，拉低了整体平均单价。

注 5：内江市租赁房屋单价逐年上涨的原因系该随着地区能源的大规模开发，大量的钻井、修管道等施工单位入驻当地，导致房价不断上涨。

## （2）车辆租赁

报告期公司车辆租赁按业务类型分类情况如下：

| 项目     | 2021 年 1-6 月        |              |                     | 2020 年度             |              |             |
|--------|---------------------|--------------|---------------------|---------------------|--------------|-------------|
|        | 车辆租赁<br>费金额<br>(万元) | 占比租车<br>总额比例 | 占该类业<br>务营业收<br>入比例 | 车辆租赁<br>费金额<br>(万元) | 占比租车<br>总额比例 | 占营业收入<br>比例 |
| 工程监理业务 | 247.19              | 62.49%       | 2.90%               | 657.14              | 82.20%       | 3.46%       |
| 其他业务   | 148.35              | 37.50%       | 4.82%               | 142.31              | 17.80%       | 1.30%       |
| 合计     | 395.55              | 100.00%      | 3.41%               | 799.45              | 100.00%      | 2.67%       |

| 项目     | 2019 年度             |             |                     | 2018 年度             |             |             |
|--------|---------------------|-------------|---------------------|---------------------|-------------|-------------|
|        | 车辆租赁<br>费金额<br>(万元) | 占租车总<br>额比例 | 占该类业<br>务营业收<br>入比例 | 车辆租赁<br>费金额<br>(万元) | 占租车总<br>额比例 | 占营业收入<br>比例 |
| 工程监理业务 | 565.05              | 89.77%      | 3.71%               | 426.45              | 88.29%      | 3.17%       |
| 其他业务   | 64.40               | 10.23%      | 0.74%               | 56.57               | 11.71%      | 0.77%       |
| 合计     | 629.45              | 100.00%     | 2.62%               | 483.02              | 100.00%     | 2.32%       |

报告期公司车辆租赁按车辆来源情况如下：

| 项目              | 向公司员工租赁  |                   |                  |                    | 向其他第三方租赁 |          |              |                    |
|-----------------|----------|-------------------|------------------|--------------------|----------|----------|--------------|--------------------|
|                 | 租赁数<br>量 | 行驶里<br>程（万<br>公里） | 租赁费<br>用（万<br>元） | 占当期车<br>辆租赁费<br>比例 | 租赁<br>数量 | 租赁<br>单价 | 租赁费用<br>(万元) | 占当期车<br>辆租赁费<br>比例 |
| 2018 年度         | 121.00   | 281.92            | 366.50           | 75.88%             | 21.00    | 5.55     | 116.52       | 24.12%             |
| 2019 年度         | 151.00   | 366.15            | 475.99           | 75.62%             | 27.00    | 5.68     | 153.46       | 24.38%             |
| 2020 年度         | 191.00   | 476.23            | 619.10           | 77.44%             | 31.00    | 5.82     | 180.35       | 22.56%             |
| 2021 年<br>1-6 月 | 145.00   | 162.21            | 210.88           | 53.31%             | 47.00    | 7.86     | 184.67       | 46.69%             |

注 1：租赁车辆=Σ各月租赁车辆/12

注 2：向公司员工租赁的车辆，包括员工实际使用但车辆登记为员工亲友的情形

2018-2020年度公司车辆租赁逐年上涨，占营业收入比例总体有所提高，主要是由于：首先，公司车辆租赁主要用于工程监理项目的员工上下班、巡查项目，随着工程监理项目收入特别是外地项目收入不断增加，车辆使用需求也随之增长。其次，其他业务车辆租赁费上升，主

要是由于租赁数量与单价同时增长所致，该部分租赁均为向其他第三方租赁，受租赁期间、车型、市场价格等因素影响，报告期内平均单价逐年小幅上涨；2020年租赁金额增幅较大主要是由于公司新增合并范围子公司华海安科及恒远检测，新增车辆租赁8辆。

2018-2020年度公司车辆租赁主要为向员工租车，向员工租车费用2018、2019、2020年度占比分别为75.88%、75.62%、77.44%。公司租赁车辆主要用于工程监理项目的员工上下班、巡查项目所用，通常以项目部为单位，租赁房屋的同时配备车辆，所以公司对车辆需求较多。同时考虑到公司员工家庭拥有车辆的比例较高，从成本和效率考虑，向员工租赁车辆可以实现双赢，因此公司出台了专门的车辆租赁管理制度，规范管理向员工租赁车辆的相关事宜。

报告期公司向员工租车采用按行驶里程计价的模式，参考市场价格统计定价为1.3元/公里（公司不负责加油等费用），该等价格系参考市场价格定价相对公允。

2018-2020年度公司其他第三方租赁车辆金额分别为116.52万元、153.46万元、180.35万元，占比相对较小。公司向其他第三方租赁车辆，根据车型、车况及租期的不同，通常采用按租赁时间计价的模式（公司负责加油等费用），定价原则为参考市场价格协商定价。

2021年上半年，公司向员工租赁车辆的比例为53.31%，向其他第三方租赁占比为46.69%，结构较以前年度变动较大的原因系由于华海安科业务量增加，本期收入较上年同期增长81.09%，期末未完工项目较上年同期增长37.74%，租车需求增加，向其他第三方车辆租赁增加。

综上，报告期内租赁费不断增长主要是工程监理业务房屋租赁及车辆租赁需求增长所致，随着工程监理业务项目收入的增长，需在项目现场租赁的房屋、车辆随之增加，其次为2020年度华海安科与恒远检测纳入合并范围后新增了行政办公的房屋租赁；2021年1-6月华海安科业务的增加导致车辆租赁同步增长。公司报告期内租赁费变动符合企业实际经营情况，具有合理性。”

## 二、核查意见

### （一）核查程序

申报会计师履行了包括但不限于下述核查方法及过程，并获取相关证据，具体如下：

（1）获取主营业务成本归集、分配和结转相关的内部控制制度，了解和评价内部控制的设计并测试检查相关内控制度是否得到有效执行；取得并分析发行人成本归集及结转方法的说明，评估其是否符合企业会计准则的要求。

（2）获取报告期内发行人《薪酬管理制度》及工资奖金计提明细表，复核人工成本计提的准确性，以及按受益对象对损益归属进行划分的合理性与准确性；分析人工成本计提金额与计提比例波动的合理性，分析人工成本变动与主营业务收入变动的合理性；检查报告期内发行人工资奖金的发放记录、扣税凭证等，进一步验证职工薪酬计提的真实性。

(3) 获取发行人关于成本费用报销的相关制度，并运用抽样方法选取样本核对成本费用入账的及时性与准确性；分析报告期内各项成本结构及成本占收入比重的波动合理性；查阅同行业可比公司设计人员人工成本占主营业务收入的比重、技术协作支出及设计制作支出占主营业务收入的比重，并与发行人数据进行比较，分析差异及波动趋势的合理性；

(4) 获取报告期内发行人采购外协服务明细表、主要外部协作供应商的合同、结算单据等并核对相关数据的一致性；通过抽样检查项目考勤资料，核对审批人及项目人员考勤记录情况等对项目工时归集步骤进行控制，保证项目归集的准确性，通过检查各明细辅助账勾稽关系及部门报销凭证检查等验证部门成本归集的准确性，通过对项目成本进行分摊前后对比及项目毛利情况的复核分析等程序检验项目成本归集结果。

(5) 获取关于职工薪酬的内部控制制度，通过询问人力资源部负责人、财务部相关人员了解该项内部控制制度的执行情况，选取样本自项目部上报的工时统计表、人力资源部汇总的项目工时、工资的发放，财务部根据工时的成本分摊表进行穿行测试、控制测试，评价职工薪酬相关的内部控制制度的有效性。

(6) 获取项目工时分摊明细表，对各项目成本执行分析程序，对成本异常的项目分析原因。

(7) 获取同行业可比公司各类业务人员的数量、平均薪酬、产值情况，并分析差异原因。

(8) 获取发行人租赁合同台账，以及定价依据，对大额租赁变动分析其必要性及合理性。

(9) 对报告期内公司主要供应商进行函证和走访的程序，验证其业务的真实性和交易金额的准确性、完整性。

## (二) 核查结论

申报会计师认为：

(1) 发行人各类成本归集、分配和结转的核算方法适用公司各项业务实际情况，成本归集、分配和结转采用的方法符合会计准则的要求，相关内控制度健全并得到有效执行，不存在外协服务采购成本挂账未及时结转的情形。

(2) 发行人已建立工时核算相关的内部控制制度，并得到有效执行。在不同项目之间分摊人工成本的基础和依据为经审定的项目人员工时考勤表，以此作为各项目之间分摊人工成本的依据准确且合理。

(3) 报告期各类业务人员的数量、平均薪酬、产值与同行业可比公司相比存在一定差异，但具有合理性，公司业务人员与其业务规模相匹配。

(4) 报告期内发行人工程监理业务的外协服务逐年增加的原因为生产人员增长滞后于收入增长所致；勘察设计业务外协服务采购成本占比较高，主要是出于专业分工，提升项目执行

效率以及解决项目执行过程中的暂时性人手不足等方面考虑。公司外协服务采购成本逐年增加具有合理性，符合公司实际情况。

公司拥有各项开展勘察设计业务的资质证书和设计人员，拥有独立开展拥有独立开展勘察设计业务的能力。

（5）报告期内随着项目的增加，需在项目现场租赁的房屋、车辆也随之增加，使得报告期内租赁费用逐年增加，符合公司实际经营情况，具有合理性。

问题 14. 关于供应商和采购。申报材料显示：（1）报告期内，发行人向前五大供应商采购占比分别为 52.84%、44.43%和 35.30%，采购内容主要为外协服务采购、EPC 项目采购、租赁费；（2）东营胜创工程设计咨询、上海坤泰工程咨询服务中心、山东德源工程设计等供应商成立当年或次年即成为发行人前五大供应商；（3）报告期内存在主要客户和供应商重叠的情形，各期向第一大客户中石化采购外协服务费和租赁费的金额分别为 404.13 万元、727.14 万元和 856.48 万元。请发行人：（1）说明外协服务采购、租赁采购、EPC 项目采购、劳务费采购报告期内前五大供应商的基本情况，包括但不限于成立时间、合作时间、注册资本、股权结构、实际控制人、业务规模、采购金额及内容；（2）说明发行人向上述供应商采购金额占其业务规模的比例，是否存在主要为发行人服务的供应商，是否存在发行人前员工在供应商处持股或任职的情形，是否存在主要股东、实际控制人及其亲属在中石化任职的情形，如存在，请补充说明；（3）说明发行人各类采购供应商筛选的标准、定价依据，采购价格的公允性，与供应商是否存在利益安排或其他关联关联；（4）说明供应商中石化集团对应的具体采购单位名称、采购内容及金额，中石化集团客户未直接向体系内公司进行采购的原因及合理性；（5）说明部分供应商成立时间较短即成为发行人前五大供应商的原因及合理性。请保荐人、申报会计师发表明确意见。

回复

#### 一、发行人说明

（一）说明外协服务采购、租赁采购、EPC项目采购、劳务费采购报告期内前五大供应商的基本情况，包括但不限于成立时间、合作时间、注册资本、股权结构、实际控制人、业务规模、采购金额及内容；

##### 1、外协服务采购

（1）公司前五大外协服务供应商采购金额、占当期外协采购比例如下：

| 采购类型   | 期间         | 序号 | 供应商名称          | 采购金额<br>(万元) | 占当期外协<br>采购比例 |
|--------|------------|----|----------------|--------------|---------------|
| 外协服务采购 | 2018<br>年度 | 1  | 山东胜睿工程技术咨询有限公司 | 652.04       | 44.74%        |
|        |            | 2  | 中国石油化工有限公司     | 332.22       | 22.79%        |

| 采购类型   | 期间              | 序号 | 供应商名称                | 采购金额<br>(万元) | 占当期外协<br>采购比例 |
|--------|-----------------|----|----------------------|--------------|---------------|
|        |                 | 3  | 东营胜创工程设计咨询有限公司       | 116.90       | 8.02%         |
|        |                 | 4  | 山东信诚建筑规划设计有限公司       | 80.58        | 5.53%         |
|        |                 | 5  | 山东莱克工程设计有限公司         | 43.34        | 2.97%         |
| 外协服务采购 | 2019<br>年度      | 1  | 中国石油化工集团有限公司         | 677.44       | 23.97%        |
|        |                 | 2  | 山东胜睿工程技术咨询有限公司       | 621.15       | 21.98%        |
|        |                 | 3  | 东营胜创工程设计咨询有限公司       | 277.18       | 9.81%         |
|        |                 | 4  | 上海坤泰工程咨询服务中心         | 240.00       | 8.49%         |
|        |                 | 5  | 山东洛博石油科技有限公司         | 147.57       | 5.22%         |
| 外协服务采购 | 2020<br>年度      | 1  | 中国石油化工集团有限公司         | 849.85       | 33.75%        |
|        |                 | 2  | 东营胜创工程设计咨询有限公司       | 334.61       | 13.29%        |
|        |                 | 3  | 山东德源工程设计有限公司         | 312.59       | 12.41%        |
|        |                 | 4  | 廊坊兰瑞油田技术服务有限公司       | 107.64       | 4.27%         |
|        |                 | 5  | 四川岷嘉工程管理有限公司         | 87.57        | 3.48%         |
| 外协服务采购 | 2021 年<br>1-6 月 | 1  | 中国石油化工集团有限公司         | 322.34       | 56.83%        |
|        |                 | 2  | 信息产业部电子综合勘察研究院       | 75.47        | 13.30%        |
|        |                 | 3  | 东营胜创工程设计咨询有限公司       | 50.00        | 8.81%         |
|        |                 | 4  | 胜利油田盛光科技发展有限责任公司     | 38.89        | 6.86%         |
|        |                 | 5  | 胜利油田胜利工程水文地质勘察有限责任公司 | 27.68        | 4.88%         |

(2) 报告期各期，公司前五大协作服务供应商基本情况如下：

| 公司名称                 | 成立时间       | 合作时间       | 注册资本<br>(万元)  | 股权结构                                                                                                                                             | 实际控制人             | 业务规模 (注 1)                                                                 |
|----------------------|------------|------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| 山东胜睿工程技术咨询有限公司 (注:2) | 2018-8-20  | 2018 年     | 1,000.00      | 胜利油田华滨实业有限公司 100%                                                                                                                                | 范前进               | 2018 年 2200 万元<br>2019 年 2500 万元<br>2020 年 2300 万元                         |
| 中国石油化工集团有限公司         | 1983-9-14  | 2001 年     | 32,654,722.20 | 国务院国有资产监督管理委员会 100%                                                                                                                              | 国务院国有资产监督管理委员会    | 2018 年 2.93 万亿<br>2019 年 3.00 万亿<br>2020 年 2.14 万亿<br>2021 年 1-6 月 1.28 万亿 |
| 东营胜创工程设计咨询有限公司       | 2018-8-21  | 2017 年 9 月 | 500.00        | 李思云 65%，杜辛子睿 35%                                                                                                                                 | 李思云               | 2018 年 600 万元<br>2019 年 1100 万元<br>2020 年 1400 万元<br>2021 年 1-6 月 300 万元   |
| 山东信诚建筑规划设计有限公司       | 2006-7-4   | 2018 年     | 300.00        | 孙嘉瑞 24%，郭俊涛 31.8%，张亚祥 5%，于永淮 6.6%，王家柱 6.6%，吴葆永 7%，刘天举 6%，李长城 6%，郭江波 5%，李绍军 4%，王淑成 3%                                                             | 时任实控人郭俊涛，现任实控人孙嘉瑞 | 2018 年 3257 万元<br>2019 年 3294 万元<br>2020 年 2922 万元                         |
| 山东莱克工程设计有限公司         | 2001-11-14 | 2018 年     | 3,217.00      | 赵明奎 22%，李明 14.47%，顾克宇 13.76%，魏峰 8.95%，谭建武 8.94%，管西玲 5.78%，张学明 5.10%，张程 4.35%，吴其鲁 3.52%，刘启立 3.50%，尹腾 3.14%，王宇 2.64%，贾玉萍 1.54%，袁忠强 1.49%，白红鲁 0.83% | 赵明奎               | 2018 年 8000-9000 万元<br>2019 年 8000-9000 万元<br>2020 年 8000-9000 万元          |
| 上海坤泰工程咨询服务中心         | 2019-5-24  | 2019 年 5 月 | -             | 穆振翼 100%                                                                                                                                         | 王立新               | 2019 年约 2000 万元<br>2020 年约 2000 万元                                         |
| 山东洛博石油科技有限公司         | 2018-11-21 | 2018 年     | 1,000.00      | 北京机域科技发展有限公司 100% (其中姚昕持股 60%，钱冠群持股 40%)                                                                                                         | 姚昕                | 2019 年约 2951 万元                                                            |
| 山东德源工程设计有限公司         | 2020-1-15  | 2020 年     | 1,000.00      | 2020-11-20 之前，王立新 45%，石吉祥 30%，东营市东胜星源工程安装有限责任公司 25%<br>2020-11-20 之后变更为，东营市东胜星源工程安装有限责任公司 61%，王立新 39%                                            | 王立新               | 2020 年 4000-5000 万元                                                        |
| 廊坊兰瑞油田技术服务有限公司       | 2012-7-18  | 2020 年     | 1,001.00      | 马乃娴 74.9%，李定才 25.1%                                                                                                                              | 马乃娴               | 2018 年 95.86 万元<br>2019 年 252.44 万元<br>2020 年 572.82 万元                    |
| 四川岷嘉工程管理有限公司         | 2017-7-10  | 2020 年     | 500.00        | 乔鑫 16.8%，宋广鑫 16.8%，陈立宝 16.8%，罗珠莲 16.4%，谢军 16.4%，郭荣利 16.8%                                                                                        | 乔鑫                | 2018 年 500 万元<br>2019 年 500 万元<br>2020 年 500 万元                            |
| 信息产业部电子综合            | 1996 年 11  | 2017 年     | 13,580.00     | 陕西科技控股集团有限责任公司 100%                                                                                                                              | 陕西省人民政            | 2018 年 8.45 亿元                                                             |

| 公司名称                 | 成立时间          | 合作时间  | 注册资本<br>(万元) | 股权结构                                           | 实际<br>控制人        | 业务规模（注1）                                                                |
|----------------------|---------------|-------|--------------|------------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| 勘察研究院                | 月4日           |       |              |                                                | 府国有资产监<br>督管理委员会 | 2019年8.66亿元<br>2020年10.28亿元<br>2021年1-6月6.17亿元                          |
| 胜利油田盛光科技发展有限责任公司     | 2001年6月<br>6日 | 2018年 | 800.00       | 冷彦云95%，徐梅5%                                    | 冷彦云              | 2018年800万元以上<br>2019年900万元以上<br>2020年1200万元以上<br>2021年1-6月800万元<br>以上   |
| 胜利油田胜利工程水文地质勘察有限责任公司 | 2001年9月<br>7日 | 2018年 | 1,000.00     | 刘宗明9%，何明远7.3%，胜利新邦控股集团有限公司83.7%（其中刘德功持股41.28%） | 刘德功              | 2018年2513万元以上<br>2019年3906万元以上<br>2020年4355万元以上<br>2021年1-6月886万元<br>以上 |

注1：业务规模系根据供应商访谈资料填列

注2：报告期山东胜睿工程技术咨询有限公司（以下简称“胜睿工程”）与胜利油田华滨建筑安装工程有限责任公司等供应商均由胜利油田华滨实业有限公司（以下简称“华滨实业”）控制，招股说明书按合并口径披露为胜利油田华滨实业有限公司。2021年3月19日，胜睿工程股权发生变更，由华滨实业100%持股变更为胜利油田东方实业投资集团有限责任公司100%持股。

## 2、租赁采购

（1）公司前五大租赁服务供应商采购金额、占当期租赁采购比例如下：

| 采购类型 | 租赁项目 | 期间     | 序号 | 供应商名称           | 采购金额（万元） | 占当期租赁采购比例 |
|------|------|--------|----|-----------------|----------|-----------|
| 租赁采购 | 房屋租赁 | 2018年度 | 1  | 中国石油化工集团有限公司    | 71.88    | 10.36%    |
|      | 车辆租赁 |        | 2  | 东营优程汽车服务有限公司    | 11.70    | 1.69%     |
|      | 车辆租赁 |        | 3  | 胜利油田新邦科工贸有限责任公司 | 10.00    | 1.44%     |
|      | 车辆租赁 |        | 4  | 东营市贵友建筑机械租赁有限公司 | 9.71     | 1.40%     |
|      | 车辆租赁 |        | 5  | 唐维明             | 9.20     | 1.33%     |
| 租赁采购 | 房屋租赁 | 2019年度 | 1  | 中国石油化工集团有限公司    | 49.70    | 5.77%     |
|      | 车辆租赁 |        | 2  | 广州顺天汽车租赁有限公司    | 20.39    | 2.37%     |
|      | 车辆租赁 |        | 3  | 东营市贵友建筑机械租赁有限公司 | 20.10    | 2.33%     |
|      | 房屋租赁 |        | 4  | 唐维明             | 9.60     | 1.11%     |
|      | 房屋租赁 |        | 5  | 胜利油田华滨实业有限公司    | 9.00     | 1.04%     |
| 租赁采购 | 房屋租赁 | 2020   | 1  | 东营市海通航运有限责任公司   | 50.46    | 4.05%     |

| 采购类型 | 租赁项目 | 期间           | 序号 | 供应商名称           | 采购金额（万元） | 占当期租赁采购比例 |
|------|------|--------------|----|-----------------|----------|-----------|
|      | 房屋租赁 | 年度           | 2  | 钱炎琴             | 43.00    | 3.45%     |
|      | 房屋租赁 |              | 3  | 大庆中安安全风险评价有限公司  | 33.00    | 2.65%     |
|      | 车辆租赁 |              | 5  | 东营优程汽车服务有限公司    | 24.80    | 1.99%     |
|      | 车辆租赁 |              | 4  | 东营市贵友建筑机械租赁有限公司 | 16.04    | 1.29%     |
| 租赁采购 | 车辆租赁 | 2021 年 1-6 月 | 1  | 北京平治东方科技股份有限公司  | 44.19    | 6.19%     |
|      | 房屋租赁 |              | 2  | 东营区华启工程咨询服务部    | 32.77    | 4.59%     |
|      | 车辆租赁 |              | 3  | 东营市海通航运有限责任公司   | 30.28    | 4.24%     |
|      | 车辆租赁 |              | 4  | 吴恭燕             | 19.00    | 2.66%     |
|      | 车辆租赁 |              | 5  | 东营市圣明汽车服务有限公司   | 16.46    | 2.30%     |

（2）报告期各期，公司前五大租赁服务供应商基本情况如下：

| 公司名称            | 成立时间      | 合作时间       | 注册资本（万元）      | 股权结构                              | 实际控制人          | 业务规模（注1）                                                               |
|-----------------|-----------|------------|---------------|-----------------------------------|----------------|------------------------------------------------------------------------|
| 中国石油化工集团有限公司    | 1983-9-14 | 2001 年     | 32,654,722.20 | 国务院国有资产监督管理委员会 100%               | 国务院国有资产监督管理委员会 | 2018 年 2.93 万亿<br>2019 年 3.00 万亿<br>2020 年 2.14 万亿                     |
| 胜利油田新邦科工贸有限责任公司 | 2001-1-2  | 2017 年     | 610.00        | 胜利新邦控股集团有限公司 100%（其中刘德功持股 41.28%） | 刘德功            | 2018 年 1024 万元<br>2019 年 1584 万元<br>2020 年 8257 万元                     |
| 东营优程汽车服务有限公司    | 2015-4-24 | 2018 年     | 300.00        | 王素平 53.33%，张志军 46.67%             | 王素平            | 2018 年 182.80 万元<br>2019 年 291.18 万元<br>2020 年 446.70 万元               |
| 广州顺天汽车租赁有限公司    | 2013-3-25 | 2018 年     | 500.00        | 邓惠光 90%，周仁莲 10%                   | 邓惠光            | 2018 年 182.80 万元<br>2019 年 291.18 万元<br>2020 年 446.70 万元               |
| 东营市贵友建筑机械租赁有限公司 | 2011-1-12 | 2017 年     | 50.00         | 刘艳之 100%                          | 刘艳之            | 2018 年 300 万元<br>2019 年 400 万元<br>2020 年 300 万元                        |
| 唐维明             | -         | 2017 年 6 月 | -             | -                                 | -              | -                                                                      |
| 东营市海通航运有限责任公司   | 2006-1-4  | 2020 年 1 月 | 2,000.00      | 苏茂顺 80%，李红英 20%                   | 苏茂顺            | 2018 年 300 万元<br>2019 年 300 万元<br>2020 年 260 万元<br>2021 年 1-6 月 150 万元 |
| 钱炎琴             | -         | 2019 年 11  | -             | -                                 | -              | -                                                                      |

| 公司名称           | 成立时间       | 合作时间   | 注册资本<br>(万元) | 股权结构                                                                                           | 实际控制人 | 业务规模（注1）                                                               |
|----------------|------------|--------|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|------------------------------------------------------------------------|
|                |            | 月      |              |                                                                                                |       |                                                                        |
| 大庆中安安全风险评价有限公司 | 2002-2-8   | 2020 年 | 2,000.00     | 朴松哲持股 61.33%，哈文波持股 16.33%，宋伟持股 10%，姜沿军持股 6.84%，陈全知持股 5.5%                                      | 朴松哲   | 2018 年 800 万元<br>2019 年 800 万元<br>2020 年 800 万元                        |
| 胜利油田华滨实业有限公司   | 1995-01-17 | 2018 年 | 31,000.00    | 范前进持股 26%，焦焕龙持股 10%，王刚持股 10%，张吉伟持股 5.2%，徐晓彬持股 5.2%，朱海燕持股 5.2%，杜伟持股 5.2%，梁国栋持股 5.2%，王鸿志持股 5.2%等 | 范前进   | 2018 年 6500 万元以上<br>2019 年 6700 万元以上<br>2020 年 5400 万元以上               |
| 北京平治东方科技股份有限公司 | 2001/2/1   | 2020 年 | 3,535.46     | 范坤芳持股 50.15%，北京瑞盈兴业投资管理中心（有限合伙）持股 22.23%，谭文清持股 14.20%，陈海涛持股 4.95%，索日娜持股 4.16%等                 | 范坤芳   | 2021 年 1-6 月 2109 万元                                                   |
| 东营区华启工程咨询服务部   | 2019/11/14 | 2021 年 | -            | 刘胜华持股 100%                                                                                     | 刘胜华   | 2021 年 1-6 月 65 万元                                                     |
| 吴恭燕            | -          | 2021 年 | -            | -                                                                                              | -     | -                                                                      |
| 东营市圣明汽车服务有限公司  | 2017/5/25  | 2020 年 | 30.00        | 王占友持股 60%，马春迅持股 40%                                                                            | 王占友   | 2018 年 181 万元<br>2019 年 187 万元<br>2020 年 193 万元<br>2021 年 1-6 月 102 万元 |

注 1：业务规模系根据供应商访谈资料填列

### 3、EPC 项目采购：

（1）公司 EPC 项目前五大供应商采购金额、占当期 EPC 采购比例如下：

| 采购类型     | 期间      | 序号 | 供应商名称                   | 采购金额（万元） | 占当期 EPC 采购比例 |
|----------|---------|----|-------------------------|----------|--------------|
| EPC 项目采购 | 2018 年度 | 1  | 胜利油田新大安装工程有限公司          | 374.00   | 28.46%       |
|          |         | 2  | 胜利油田华滨建筑安装工程有限责任公司      | 235.00   | 17.88%       |
|          |         | 3  | 江苏立业环境科技有限公司            | 150.00   | 11.41%       |
|          |         | 4  | 胜利油田北方实业集团有限责任公司石油技术服务厂 | 133.20   | 10.14%       |
|          |         | 5  | 胜利新大新材料股份有限公司           | 85.00    | 6.47%        |

| 采购类型     | 期间           | 序号 | 供应商名称                | 采购金额（万元） | 占当期 EPC 采购比例 |
|----------|--------------|----|----------------------|----------|--------------|
| EPC 项目采购 | 2019 年度      | 1  | 胜利油田金岛工程安装有限责任公司     | 155.50   | 34.54%       |
|          |              | 2  | 胜利油田东强设备安装工程有限责任公司   | 99.90    | 22.19%       |
|          |              | 3  | 沧州市鑫宜达钢管集团股份有限公司     | 78.45    | 17.42%       |
|          |              | 4  | 胜利油田华滨建筑安装工程有限责任公司   | 50.00    | 11.10%       |
|          |              | 5  | 无锡江南电缆有限公司           | 11.82    | 2.62%        |
| EPC 项目采购 | 2020 年度      | 1  | 胜利油田新大安装工程有限公司       | 217.00   | 24.08%       |
|          |              | 2  | 胜利油田桩西鑫新设备安装工程有限责任公司 | 173.75   | 19.28%       |
|          |              | 3  | 胜利油田德利实业有限责任公司       | 153.88   | 17.08%       |
|          |              | 4  | 烟台宝峰金属材料有限公司         | 142.84   | 15.85%       |
|          |              | 5  | 东营泽润亚商贸有限责任公司        | 122.41   | 13.59%       |
| EPC 项目采购 | 2021 年 1-6 月 | 1  | 胜利油田东方鹏达非金属材料制品有限公司  | 53.52    | 25.02%       |
|          |              | 2  | 东营泽润亚商贸有限责任公司        | 42.29    | 19.77%       |
|          |              | 3  | 潍坊胜利石化机械有限公司         | 39.00    | 18.23%       |
|          |              | 4  | 胜利油田物华石油装备制造有限公司     | 30.30    | 14.16%       |
|          |              | 5  | 山东厚俞实业有限公司           | 18.00    | 8.41%        |

（2）报告期各期，公司 EPC 项目前五大供应商基本情况如下：

| 公司名称               | 成立时间       | 合作时间       | 注册资本（万元）  | 股权结构                            | 实际控制人 | 业务规模（注 1）                                          |
|--------------------|------------|------------|-----------|---------------------------------|-------|----------------------------------------------------|
| 胜利油田新大安装工程有限公司     | 2004-11-29 | 2018 年 5 月 | 3,600.00  | 胜利新大实业集团有限公司 100%（吴永太持股 16.01%） | 吴永太   | 2018 年 2 亿左右<br>2019 年 2 亿左右<br>2020 年 2 亿左右       |
| 胜利油田华滨建筑安装工程有限责任公司 | 1989-9-18  | 2018 年 1 月 | 12,000.00 | 胜利油田华滨实业有限公司 100%（其中范前进持股 26%）  | 范前进   | 2018 年 6500 万元<br>2019 年 6700 万元<br>2020 年 5400 万元 |

| 公司名称                    | 成立时间       | 合作时间        | 注册资本<br>(万元)       | 股权结构                                                               | 实际控制人                    | 业务规模 (注 1)                                                                     |
|-------------------------|------------|-------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| 江苏立业环境科技有限公司            | 2003-2-19  | 2018 年      | 30,000.00          | 王华君 75%，王建业 25%                                                    | 王华君                      | 2018 年 7000 万元<br>2019 年 7000 万元<br>2020 年 7500 万元                             |
| 胜利油田北方实业集团有限责任公司石油技术服务厂 | 2006-7-21  | 2018 年      | -                  | 程涛 21.47%，王宏伟 5.08%，周波 2.47%，毛德强 2.19%                             | 程涛                       | 2018 年 6194 万元<br>2019 年 2000 万元<br>2020 年 472 万元                              |
| 胜利新大新材料股份有限公司 (注 2)     | 2004-2-16  | 2018 年 5 月  | 48,224.1587        | 胜利新大实业集团有限公司 99% (吴永太持股 16.01%)<br>东营汇泽创业咨询服务有限公司 1%               | 吴永太                      | 2018 年 4 亿左右<br>2019 年 4 亿左右<br>2020 年 4 亿左右                                   |
| 胜利油田金岛工程安装有限责任公司        | 2007-1-19  | 2019 年      | 8,000.00           | 胜利油田金岛实业有限责任公司 100% (其中王新杰 17.37%)                                 | 王新杰                      | 2018 年 9800 万元<br>2019 年 11700 万元<br>2020 年 12000 万元                           |
| 胜利油田东强设备安装工程有限责任公司      | 2000-9-19  | 2019 年 10 月 | 5,000.00           | 胜利油田东方实业投资集团有限责任公司工会委员会 27%，胜利油田东方实业投资集团有限责任公司 73% (其中刘爱民持股 8.12%) | 刘爱民                      | 2018 年 11198 万元<br>2019 年 17749 万元<br>2020 年 12193 万元                          |
| 沧州市鑫宜达钢管集团股份有限公司        | 2003-7-31  | 2019 年 8 月  | 30,600.00          | 刘圣 77.45%，刘泽波 22.55%                                               | 刘圣                       | 2018 年 119715.79 万元<br>2019 年 102343.46 万元<br>2020 年 141720.07 万元              |
| 无锡江南电缆有限公司              | 2004-2-25  | 2019 年      | 30,000.00<br>(万美元) | 江南電纜 (香港) 有限公司持股 100%                                              | Extra Fame Group Limited | 2018 年 111 亿元<br>2019 年 118 亿元<br>2020 年 120 亿元                                |
| 胜利油田桩西鑫新设备安装工程有限责任公司    | 2001-3-22  | 2020 年      | 4,608.00           | 胜利油田北方实业集团有限责任公司 100% (其中程涛持股 21.47%)                              | 程涛                       | 2018 年 9099 万元<br>2019 年 10879 万元<br>2020 年 6019 万元                            |
| 胜利油田德利实业有限责任公司          | 2007-1-23  | 2019 年 12 月 | 10,000.00          | 李令波 24.17%，杨胜全 6.27%，刘军 5.97%，杨廷新 4.21%，姜琳 4.17%等                  | 李令波                      | 2018 年 3146 万元<br>2019 年 3042 万元<br>2020 年 2089 万元                             |
| 烟台宝峰金属材料有限公司            | 2005-10-26 | 2018 年 8 月  | 10,750.00          | 汪克成 75.9%，毛卫红 18.5%，毛伟杰 5.6%                                       | 汪克成                      | 2018 年 2 亿左右<br>2019 年 2 亿左右<br>2020 年 2 亿左右                                   |
| 东营泽润亚商贸有限责任公司           | 2005/10/24 | 2020 年 9 月  | 12,600.00          | 田永贵 100%                                                           | 田永贵                      | 2018 年 0.9 亿元左右<br>2019 年 1.2 亿元左右<br>2020 年 1.2 亿元左右<br>2021 年 1-6 月 1.0 亿元左右 |

| 公司名称                | 成立时间       | 合作时间   | 注册资本<br>(万元) | 股权结构                                    | 实际控制人 | 业务规模 (注 1)                                                                 |
|---------------------|------------|--------|--------------|-----------------------------------------|-------|----------------------------------------------------------------------------|
| 胜利油田东方鹏达非金属材料制品有限公司 | 2004/4/21  | 2021 年 | 5,100.00     | 胜利油田东方实业投资集团有限责任公司 100% (其中刘爱民持股 8.12%) | 刘爱民   | 2018 年 2969 万元<br>2019 年 4830 万元<br>2020 年 2749 万元<br>2021 年 1-6 月 1000 万元 |
| 潍坊胜利石化机械有限公司        | 2001/11/30 | 2020 年 | 11,000.00    | 曲丽 60%，曲祯祥 40%                          | 曲丽    | 2018 年 8500 万元<br>2019 年 8500 万元<br>2020 年 9000 万元<br>2021 年 1-6 月 6000 万元 |
| 胜利油田物华石油装备制造有限公司    | 2007/4/19  | 2020 年 | 10,001.00    | 胜利油田物华实业发展有限公司 100% (其中曾勇持股 19.34%)     | 曾勇    | 2018 年 4900 万元<br>2019 年 4000 万元<br>2020 年 6900 万元<br>2021 年 1-6 月 2000 万元 |
| 山东厚俞实业有限公司          | 2009/2/9   | 2020 年 | 60,330.00    | 胡跃东 50%，胡晨光 50%                         | 胡跃东   | 2018 年 0.5 亿左右<br>2019 年 1 亿左右<br>2020 年 1 亿左右<br>2021 年 1-6 月 0.4 亿左右     |

注 1：业务规模系根据供应商访谈资料填列

注 2：胜利油田新大管业科技发展有限公司于 2020 年 9 月 29 日更名为胜利新大新材料股份有限公司。

#### 4、劳务费采购：

(1) 公司劳务费前五大供应商采购金额、占当期劳务费采购比例如下：

| 采购类型  | 期间           | 序号 | 供应商名称           | 采购金额 (万元) | 占当期劳务采购比例 |
|-------|--------------|----|-----------------|-----------|-----------|
| 劳务费采购 | 2018 年度      | 1  | 东营市大洋劳务合作有限责任公司 | 204.37    | 98.61%    |
| 劳务费采购 | 2019 年度      | 1  | 东营市大洋劳务合作有限责任公司 | 376.43    | 94.75%    |
| 劳务费采购 | 2020 年度      | 1  | 东营市大洋劳务合作有限责任公司 | 338.32    | 87.74%    |
|       |              | 2  | 东营智奥人力资源有限公司    | 34.81     | 9.02%     |
| 劳务费采购 | 2021 年 1-6 月 | 1  | 东营市大洋劳务合作有限责任公司 | 178.58    | 72.75%    |
|       |              | 2  | 东营智奥人力资源有限公司    | 66.90     | 27.25%    |

(2) 报告期各期，公司劳务采购前五大供应商基本情况如下：

| 公司名称            | 成立时间       | 合作时间       | 注册资本<br>(万元) | 股权结构           | 实际<br>控制人 | 业务规模 (注 1)                                                                      |
|-----------------|------------|------------|--------------|----------------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------|
| 东营市大洋劳务合作有限责任公司 | 2004-11-18 | 2008 年 5 月 | 200.00       | 刘素云 98%，殷苏兰 2% | 刘素云       | 2018 年 22000 万元<br>2019 年 22300 万元<br>2020 年 19000 万元<br>2021 年 1-6 月 11,000 万元 |
| 东营智奥人力资源有限公司    | 2017-12-12 | 2020 年 4 月 | 200.00       | 杜鹃 100%        | 杜鹃        | 2018 年 60 万元<br>2019 年 300 万元<br>2020 年 500 万元<br>2021 年 1-6 月 300 万元           |

注 1：业务规模系根据供应商访谈资料填列

（二）说明发行人向上述供应商采购金额占其业务规模的比例，是否存在主要为发行人服务的供应商，是否存在发行人前员工在供应商处持股或任职的情形，是否存在主要股东、实际控制人及其亲属在中石化任职的情形，如存在，请补充说明；

2021 年 1-6 月外协服务采购、租赁采购、EPC 项目采购、劳务费采购前五大供应商情况如下：

| 采购类型         | 供应商名称                | 采购占比     | 是否主要为<br>公司服务 | 是否存在前员工<br>在供应商处持股<br>或任职 | 本人及其亲属是<br>否与公司及其关<br>联方存在关系 | 主要股东、实际控制人及其亲属在中石化任职的情况                                                         |
|--------------|----------------------|----------|---------------|---------------------------|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| 外协服<br>务采购   | 中国石油化工集团有限公司         | 0.00025% | 否             | 否                         | -                            | 不适用                                                                             |
|              | 信息产业部电子综合勘察研究院       | 0.12%    | 否             | 否                         | -                            | -                                                                               |
|              | 东营胜创工程设计咨询有限公司       | 16.67%   | 否             | 否                         | -                            | 李某某，实控人李思云之女儿，在海洋石油船舶中心担任普通员工                                                   |
|              | 胜利油田盛光科技发展有限责任公司     | 4.86%    | 否             | 否                         | -                            | 徐某某，实控人冷彦云妻子的哥哥，中石化石油工程地球物流有限公司胜利分公司曾是副总工程师兼机动科科长现退居二线；冷某某，实控人冷彦云的妹妹，河口采油厂，普通工人 |
|              | 胜利油田胜利工程水文地质勘察有限责任公司 | 3.12%    | 否             | 否                         | -                            | -                                                                               |
| 租赁<br>采购     | 北京平治东方科技股份有限公司       | 2.10%    | 否             | 否                         | -                            | -                                                                               |
|              | 东营区华启工程咨询服务部         | 50.42%   | 否             | 否                         | -                            | -                                                                               |
|              | 东营市海通航运有限责任公司        | 20.19%   | 否             | 否                         | -                            | -                                                                               |
|              | 吴恭燕                  | 100.00   | 是             | 否                         | -                            | -                                                                               |
|              | 东营市圣明汽车服务有限公司        | 16.14%   | 否             | 否                         | -                            | -                                                                               |
| EPC 项<br>目采购 | 胜利油田东方鹏达非金属材料制品有限公司  | 5.35%    | 否             | 否                         | -                            | -                                                                               |
|              | 东营泽润亚商贸有限责任公司        | 0.42%    | 否             | 否                         | -                            | -                                                                               |
|              | 潍坊胜利石化机械有限公司         | 0.65%    | 否             | 否                         | -                            | -                                                                               |
|              | 胜利油田物华石油装备制造有限公司     | 1.52%    | 否             | 否                         |                              | 宁某，实控人曾勇之配偶，中石化胜利油田物资供应处，普通员工（已退休 3 年）                                          |

| 采购类型  | 供应商名称           | 采购占比   | 是否主要为公司服务 | 是否存在前员工在供应商处持股或任职 | 本人及其亲属是否与公司及其关联方存在关系 | 主要股东、实际控制人及其亲属在中石化任职的情况              |
|-------|-----------------|--------|-----------|-------------------|----------------------|--------------------------------------|
|       | 山东厚俞实业有限公司      | 0.45%  | 否         | 否                 | -                    | -                                    |
| 劳务费采购 | 东营市大洋劳务合作有限责任公司 | 1.62%  | 否         | 否                 | -                    | 殷某某，实控人刘素云之姐妹，曾在大明集团，担任会计师岗位，现已退休多年  |
|       | 东营智奥人力资源有限公司    | 22.30% | 否         | 否                 | -                    | 杜某某，实控人杜鹃之父亲，曾在胜利油田高级人才培训中心任职，十几年前退休 |

2020年度外协服务采购、租赁采购、EPC项目采购、劳务费采购前五大供应商情况：

| 采购类型     | 供应商名称                | 采购占比     | 是否主要为公司服务 | 是否存在前员工在供应商处持股或任职 | 本人及其亲属是否与公司及其关联方存在关系 | 主要股东、实际控制人及其亲属在中石化任职的情况                                      |
|----------|----------------------|----------|-----------|-------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------|
| 外协服务采购   | 中国石油化工集团有限公司         | 0.00040% | 否         | 否                 | -                    | 不适用                                                          |
|          | 东营胜创工程设计咨询有限公司       | 23.90%   | 否         | 否                 | -                    | 李某某，实控人李思云之女儿，在海洋石油船舶中心担任普通员工                                |
|          | 山东德源工程设计有限公司         | 5%-10%   | 否         | 否                 | -                    | -                                                            |
|          | 廊坊兰瑞油田技术服务有限公司       | 18.79%   | 否         | 否                 | -                    | --                                                           |
|          | 四川岷嘉工程管理有限公司         | 17.51%   | 否         | 否                 | -                    | --                                                           |
| 租赁采购     | 东营市海通航运有限责任公司        | 19.41%   | 否         | 否                 | -                    | -                                                            |
|          | 钱炎琴                  | 100.00%  | 是         | 否                 | -                    | -                                                            |
|          | 大庆中安安全风险评价有限公司       | 4.13%    | 否         | 否                 | -                    | -                                                            |
|          | 东营优程汽车服务有限公司         | 5.55%    | 否         | 否                 | -                    | 李某某，实控人王素平之配偶，曾在胜利油田胜南社区工作，现已退休                              |
|          | 东营市贵友建筑机械租赁有限公司      | 5.35%    | 否         | 否                 | -                    | --                                                           |
| EPC 项目采购 | 胜利油田新大安装工程有限公司       | 1.09%    | 否         | 否                 | -                    | --                                                           |
|          | 胜利油田桩西鑫新设备安装工程有限责任公司 | 2.89%    | 否         | 否                 | -                    | 王某，实控人陈涛之配偶，在胜利油田老年管理中心担任服务岗位；陈某某，实控人陈涛之哥哥，在胜利油田井下作业中心担任基层干部 |

| 采购类型  | 供应商名称           | 采购占比  | 是否主要为公司服务 | 是否存在前员工在供应商处持股或任职 | 本人及其亲属是否与公司及其关联方存在关系 | 主要股东、实际控制人及其亲属在中石化任职的情况              |
|-------|-----------------|-------|-----------|-------------------|----------------------|--------------------------------------|
|       | 胜利油田德利实业有限责任公司  | 7.37% | 否         | 否                 | -                    | -                                    |
|       | 烟台宝峰金属材料有限公司    | 0.71% | 否         | 否                 | -                    | -                                    |
|       | 东营泽润亚商贸有限责任公司   | 1.02% | 否         | 否                 | -                    | -                                    |
| 劳务费采购 | 东营市大洋劳务合作有限责任公司 | 1.78% | 否         | 否                 | -                    | 殷某某，实控人刘素云之姐妹，曾在大明集团，担任会计师岗位，现已退休多年  |
|       | 东营智奥人力资源有限公司    | 6.96% | 否         | 否                 | -                    | 杜某某，实控人杜鹃之父亲，曾在胜利油田高级人才培训中心任职，十几年前退休 |

2019年度外协服务采购、租赁采购、EPC项目采购、劳务费采购前五大供应商情况：

| 采购类型     | 供应商名称            | 采购占比     | 是否主要为公司服务 | 是否存在前员工在供应商处持股或任职 | 本人及其亲属是否与公司及其关联方存在关系                      | 主要股东、实际控制人及其亲属在中石化任职的情况                                        |
|----------|------------------|----------|-----------|-------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| 外协服务采购   | 中国石油化工集团有限公司     | 0.00023% | 否         | 否                 | -                                         | 不适用                                                            |
|          | 山东胜睿工程技术咨询有限公司   | 24.85%   | 否         | 否                 | -                                         | 刘某，实控人范前进之配偶，在胜利油田滨南采油厂担任生产统计员；范某某，实控人范前进之兄弟，在胜利油田车辆管理中心担任主管师  |
|          | 东营胜创工程设计咨询有限公司   | 25.20%   | 否         | 否                 |                                           | 李某某，实控人李思云之女儿，在海洋石油船舶中心担任普通员工                                  |
|          | 上海坤泰工程咨询服务中心     | 5%-10%   | 否         | 否                 | -                                         | -                                                              |
|          | 山东洛博石油科技有限公司     | 约 5.00%  | 否         | 否                 | -                                         | 孙某某，总经理许国强之姐夫，曾在胜利油田胜兴集团有限责任公司下属的东营东方化学工业有限公司，担任总经理职务（已退休 2 年） |
| 租赁采购     | 中国石油化工集团有限公司     | 0.00002% | 否         | 否                 | -                                         | 不适用                                                            |
|          | 广州顺天租车租赁有限公司     | 7.00%    | 否         | 否                 | -                                         | --                                                             |
|          | 东营市贵友建筑机械租赁有限公司  | 5.03%    | 否         | 否                 | -                                         | --                                                             |
|          | 唐维明              | 100.00%  | 是         | 否                 | 唐维明与唐浩为父子关系，唐浩目前在胜利花苑续建工程（市政）监理部担任专业监理工程师 | -                                                              |
|          | 胜利油田华滨实业有限公司     | 0.17%    | 否         | 否                 | -                                         | 刘某，实控人范前进之配偶，在胜利油田滨南采油厂担任生产统计员；范某某，实控人范前进之兄弟，在胜利油田车辆管理中心担任主管师  |
| EPC 项目采购 | 胜利油田金岛工程安装有限责任公司 | 1.33%    | 否         | 否                 | -                                         | 王某，实控人王新杰之配偶，在胜利油田孤岛采油厂集输管理中心担任普通干部（西区注水站副站长）                  |

| 采购类型  | 供应商名称              | 采购占比  | 是否主要为公司服务 | 是否存在前员工在供应商处持股或任职 | 本人及其亲属是否与公司及其关联方存在关系 | 主要股东、实际控制人及其亲属在中石化任职的情况                                       |
|-------|--------------------|-------|-----------|-------------------|----------------------|---------------------------------------------------------------|
|       | 胜利油田东强设备安装工程有限公司   | 0.56% | 否         | 否                 | -                    | -                                                             |
|       | 沧州市鑫宜达钢管集团股份有限公司   | 0.08% | 否         | 否                 | -                    | -                                                             |
|       | 胜利油田华滨建筑安装工程有限责任公司 | 0.75% | 否         | 否                 | -                    | 刘某，实控人范前进之配偶，在胜利油田滨南采油厂担任生产统计员；范某某，实控人范前进之兄弟，在胜利油田车辆管理中心担任主管师 |
|       | 无锡江南电缆有限公司         | 0.00% | 否         | 否                 | -                    | -                                                             |
| 劳务费采购 | 东营市大洋劳务合作有限责任公司    | 1.69% | 否         | 否                 | -                    | 殷某某，实控人刘素云之姐妹，曾在大明集团，担任会计师岗位，现已退休多年                           |

2018年度外协服务采购、租赁采购、EPC项目采购、劳务费采购前五大供应商情况：

| 采购类型   | 供应商名称          | 采购占比     | 是否主要为公司服务 | 是否存在前员工在供应商处持股或任职 | 本人及其亲属是否与公司及其关联方存在关系 | 主要股东、实际控制人及其亲属在中石化任职的情况                                           |
|--------|----------------|----------|-----------|-------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------|
| 外协服务采购 | 山东胜睿工程技术咨询有限公司 | 29.64%   | 否         | 否                 | -                    | 刘某，实控人范前进之配偶，在胜利油田滨南采油厂担任生产统计员；范某某，实控人范前进之兄弟，在胜利油田车辆管理中心担任主管师     |
|        | 中国石油化工集团有限公司   | 0.00011% | 否         | 否                 | -                    | 不适用                                                               |
|        | 东营胜创工程设计咨询有限公司 | 19.48%   | 否         | 否                 |                      | 李某某，实控人李思云之女儿，在海洋石油船舶中心担任普通员工                                     |
|        | 山东信诚建筑规划设计有限公司 | 2.47%    | 否         | 否                 | -                    | 于某某，实控人孙嘉瑞之妻子，曾在胜中社区担任基层岗位，已退休 17 年；孙某某，实控人孙嘉瑞之女儿，在胜利采油厂采油队担任基层岗位 |

| 采购类型         | 供应商名称                   | 采购占比        | 是否主要为公<br>司服务 | 是否存在前员工<br>在供应商处持股<br>或任职 | 本人及其亲属是否与公司<br>及其关联方存在关系                  | 主要股东、实际控制人及其亲属在中石化任<br>职的情况                                   |
|--------------|-------------------------|-------------|---------------|---------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|              | 山东莱克工程设计有限公司            | 0.48%-0.54% | 否             | 否                         | -                                         | 赵某某，实控人赵明奎之弟弟，曾在胜利油田物探研究院担任普通职工（现已成为买断职工，解除关系）                |
| 租赁<br>采购     | 中国石油化工集团有限公司            | 0.00002%    | 否             | 否                         | -                                         | 不适用                                                           |
|              | 东营优程汽车服务有限公司            | 6.40%       | 否             | 否                         | -                                         | 李某某，实控人王素平之配偶，曾在胜利油田胜南社区工作，现已退休                               |
|              | 胜利油田新邦科工贸有限责任公司         | 0.98%       | 否             | 否                         | -                                         | -                                                             |
|              | 东营市贵友建筑机械租赁有限公司         | 3.24%       | 否             | 否                         | -                                         | -                                                             |
|              | 唐维明                     | 100.00%     | 是             | 否                         | 唐维明与唐浩为父子关系，唐浩目前在胜利花苑续建工程（市政）监理部担任专业监理工程师 | -                                                             |
| EPC 项目<br>采购 | 胜利油田新大安装工程有限公司          | 1.87%       | 否             | 否                         | -                                         | --                                                            |
|              | 胜利油田华滨建筑安装工程有限责任公司      | 3.62%       | 否             | 否                         | -                                         | 刘某，实控人范前进之配偶，在胜利油田滨南采油厂担任生产统计员；范某某，实控人范前进之兄弟，在胜利油田车辆管理中心担任主管师 |
|              | 江苏立业环境科技有限公司            | 2.14%       | 否             | 否                         | -                                         | --                                                            |
|              | 胜利油田北方实业集团有限责任公司石油技术服务厂 | 2.15%       | 否             | 否                         | -                                         | 王某，实控人陈涛之配偶，在胜利油田老年管理中心担任服务岗位；陈某某，实控人陈涛之哥哥，在胜利油田井下作业中心担任基层干部  |
|              | 胜利新大新材料股份有限公司           | 0.21%       | 否             | 否                         | -                                         | -                                                             |
| 劳务费<br>采购    | 东营市大洋劳务合作有限责任公司         | 0.93%       | 否             | 否                         | -                                         | 殷某某，实控人刘素云之姐妹，曾在大明集团，担任会计师岗位，现已退休多年                           |

注：由于胜利采油厂采油管理一区生产信息化建设工程监理合同等项目的实施，需要租赁房屋以供项目人员办公、住宿，结合自身对房屋面积、位置等实际情况综合考虑，向员工亲属唐维明租赁位于山东省东营市胜采转盘以北 30 米路东房屋 1 套（含内部设施），建筑面积 380 平方米，2018 年租金 9.2 万元/年（含房屋租金、税费、水电气暖等费用 2.2 万元），9.60 万元/年（含房屋租金、税费、水电气暖等费用 2.6 万元），经参考“58 同城”等租房网站附近小区单价平均为 0.5 元/平米/天（不含税金、水电暖等费用），按此价租赁 380 平米房屋金额约 6.84 万元/年（不含税金、水电暖等费用），故公司向员工亲属唐维明租赁价格按 7.0 万元/年协商定价，价格公允

报告期各期前五大租赁采购供应商唐维明、钱炎琴及吴恭燕房屋租赁主要服务于本公司，唐维明系公司胜利花苑续建工程（市政）监理部专业监理工程师唐浩之父亲，钱炎琴及吴恭燕系个人出租，公司分别向其租赁位于北京市、上海市的房屋作办公之用，除此之外报告期各期外协服务采购、租赁采购、EPC采购、劳务采购前五大供应商不存在相关业务主要为公司服务的供应商，不存在公司前员工在该等供应商处持股或任职的情形。

报告期各期外协服务采购、租赁采购、EPC采购、劳务采购前五大供应商主要股东、实际控制人不存在在中石化任职的情形，但其亲属存在在中石化任职的情形，主要原因系该等供应商主要为发行人总部所处的东营市本地供应商，东营市为中石化胜利油田所在地，胜利油田职工人口在东营市占比较高所致。上述供应商主要股东、实际控制人的亲属不存在在中石化系统担任处级以上领导职务或其他重要核心岗位的情形。

（三）说明发行人各类采购供应商筛选的标准、定价依据，采购价格的公允性，与供应商是否存在利益安排或其他关联关系；

#### 1、外协服务采购

##### （1）供应商筛选的标准

公司外协服务采购主要包括工程监理业务外协服务采购和勘察设计外协服务采购。工程监理业务外协服务内容分为两类：一类是监理现场的基础性、辅助性及后勤保障性工作。具体包括项目前期调研、现场踏勘、基础资料收集、项目部选址建设及后勤保障等。另一类是项目实施过程中的特殊专项咨询，如为控制水下施工质量聘请有资质的企业进行潜水探摸、由于电厂脱硫施工工艺复杂聘请有经验的专家提供技术指导等。勘察设计业务外协服务内容主要是基础性、辅助性的现场基础数据的收集、现状图测绘、技术咨询、现场交底及现场技术支持、资料整理等辅助工作。

对于外协服务采购的供应商，由于仅需要完成部分非核心的辅助性工作，所以筛选的重点考虑为是否具有油田工程工作经验以及可以配合企业高效、准确的完成安排的工作，同时结合价格最终确定服务供应商。公司业务部门根据项目的完工期限要求、项目施工复杂程度情况、员工工作负荷程度等因素，提出采购需求，编制对外采购计划，经过公司分管领导审批同意后，选择满足上述条件的公司进行采购外协服务。

##### （2）定价依据及采购价格的公允性

报告期工程监理业务外协服务主要是根据地区和工程的所在环境条件、提供服务的技术含量由公司与外协服务商协商定价。一般偏远地区（例如新疆）的项目，由于条件较为艰辛，参考同类监理人员人均工资，出差补助等人工成本、结合市场行情情况定价为10000元/人/月左右。东营市本地的项目，结合市场行情，一般按5000元/人/月左右或者240-310元/人/日确

定服务价格。

报告期勘察设计业务外协服务主要结算方式为人工日单价，分中石化所属企业外协服务供应商与其他外协服务供应商两类，定价方式有所不同。中石化所属企业外协服务供应商统一按800元/人/天左右进行结算，按实际人员数量、服务工日来最终确定最终结算金额。非中石化所属企业的其他供应商结算的标准一般参考提供外协服务的人员职级人工日单价在600-1,500元之间浮动。中石化所属企业提供外协服务的人员，大部分具有高级工程师职称，按800元/人/天进行结算，价格相对较低，主要原因是：（1）中石化所属企业外协服务人员主要为中石化胜利油田所属企业的富余人力资源，该等人力资源无论是否对外输出均需要由胜利油田承担相应的成本，因此胜利油田出台一系列政策鼓励对外输出富余人力资源外闯市场。胜利油田所属企业与公司外协服务合作盘活了其内部富余闲置人员资源。（2）公司外协服务采购需求量较大，相对而言也可以向胜利油田所属企业争取较为优惠的价格。因此，公司向中石化所属企业外协服务采购定价系双方市场化协商的结果，实现了互利双赢，定价相对公允。

综上，公司的外协服务采购价格具有公允性。

报告期公司不存在与外协服务采购供应商存在利益安排及其他关联关系的情形。

## 2、EPC项目采购

EPC项目采购的主要内容包括EPC项目物资采购及EPC项目施工采购。

### （1）供应商筛选的标准

**EPC项目物资采购：**由于公司EPC项目均为中石化项目，为了保证物资的质量要求，公司EPC项目物资采购均按照《中国石化物资采购管理办法》及相关管理规定进行材料和工程设备采购，执行《中国石化总部授权集中采购管理办法》（中国石化物[2011]493号）、《中国石化集团化采购管理办法》（中国石化物[2011]713号）、《中国石化区域协同采购管理办法》（中国石化物[2013]288号）、《中国石化自行采购管理办法》（中国石化物[2013]715号）、《中国石化物资供应管理办法》（中国石化物[2013]743号）、《中国石化物资采购招标投标管理办法》（中国石化物[2015]232号）、进口物资执行中国石化股份公司《机电产品和钢材进口管理办法》，同时还执行发包人在合同中约定的《物资采购管理办法》、《框架协议》和《物资检验大纲》。在中石化及胜利油田的规定指导下，发行人从胜利油田已有物资进入框架的供应商中通过询比价或者招投标的程序，结合供应商的生产周期、采购价格和产品适用性、质量等角度综合考虑，确定最终供应商厂家。

**EPC项目施工采购：**EPC项目施工采购执行《中国石化工程建设标准-施工分包商管理程序》，主要遵循以下选取标准及方式：了解供应商具备的建筑劳务分包资质、擅长的施工作业类别或专业等情况，综合了解该供应商的施工能力；了解该供应商的用工管理、施工管理、安全管理、

工资支付、保险缴纳等情况，综合了解该供应商的管理水平；重点了解该供应商近三年施工业绩，实地考察该劳务供应商完工或在建的工程项目，评价该供应商的综合能力是否能够匹配施工项目规模及质量要求。通过以上方式比对后最终确定供应商。

#### （2）定价依据及采购价格的公允性

公司将已中标的EPC项目中的各类物资、施工价格投标价格作为最高价，然后对合格供应商进行招投标或询比价，通过结合供应商的生产周期、采购价格、产品适用性、质量等角度综合考虑，最终确定供应商及价格，采购价格具有公允性。

报告期公司不存在与EPC项目采购供应商存在利益安排及其他关联关系的情形。

### 3、劳务费采购

报告期劳务费采购主要为劳务派遣服务。

#### （1）供应商筛选的标准

公司劳务派遣供应商的选取主要从公司资质、业务水平、价格以及行业经验、合作历史等方面综合考虑，择优选取最终合作的劳务派遣供应商。

#### （2）定价依据及采购价格的公允性：

劳务派遣定价依据以发行人相同岗位的人员工资为标准，结合市场类似岗位职工人均工资，与劳务派遣供应商通过协商谈判确定，采购价格具有公允性。

报告期公司不存在与劳务采购供应商存在利益安排及其他关联关系的情形。

### 4、租赁采购

发行人租赁采购内容主要为房屋租赁和车辆租赁两类。

#### （1）房屋租赁

##### ①供应商筛选的标准

在选取租赁对象时，主要查看房产的权属是否清晰，避免在使用过程中引起争议；同时考虑房租价格、所在地区物业费、是否包含水电费、维修费等，综合考虑成本后确定房屋租赁供应商。

##### ②定价依据及公允性，与供应商是否存在利益安排及其他关联关系

房屋租赁定价依据为同区位的市场行情，在项目所在地选择多家供应商进行询价，选择交通便捷、价格合适的房屋进行租赁，采购价格具有公允性。

报告期存在公司向发行人员工及其亲属租赁房屋的情况，其租赁价格按市场定价的原则，与房屋所在地相同条件下房屋市场价格不存在重大差异。报告期内公司向员工及其亲属租赁房屋的金额分别为13.04万元、21.62万元、21.87万元、20.79万元，占当期占全部房屋租赁金额的6.31%、9.51%、5.03%、7.59%。租赁价格与公司同等条件下向非关联方租赁不存在较大

差异。除此之外，公司不存在与房屋租赁供应商存在利益安排及其他关联关系的情形。

## （2）车辆租赁

车辆租赁包括向员工租车及向其他第三方租车。

### ①供应商筛选的标准

报告期公司车辆租赁主要为向员工租车。公司租赁车辆主要用于外地项目的员工上下班、巡查项目所用，通常以为项目部为单位，租赁房屋的同时配备车辆，所以公司对车辆需求较多。同时考虑到公司员工家庭拥有车辆的比例较高，从成本和效率考虑，向员工租赁车辆可以实现双赢。向员工租车主要关注车型车况、车辆手续、保险是否齐备完善。

向其他第三方租车在供应商的选择上，主要从车型车况、车辆手续、保险、租期、报价等方面综合考虑。

### ②定价依据及其公允性

报告期公司向员工租车参考市场价格采用按行驶里程计价的模式，参考市场价格统一定价为1.3元/公里（公司不负责加油等费用），定价相对公允。报告期内公司向员工租车金额分别为366.50万元、475.99万元、619.10万元、210.88万元，占当期车辆租赁采购比例分别为75.88%、75.62%、77.44%、53.31%。公司出台了《车辆使用管理办法》等专门的车辆租赁管理制度，规范管理向员工租赁车辆的相关事宜。公司向员工租车的内部流程为：项目部提出租车需求，与员工达成租车意向后，提出用车申请，生产经营部核定车型、价格和租赁期限，经财务部门审核后，报公司领导审批，审批通过签订租赁合同。租赁期间项目部安排人员定期统计车辆行驶里程等信息，经生产经营部核定有效里程信息后，按公司规定的执行标准计算租金，报公司领导审批。财务资产部负责结算车辆租赁费用。报告期公司建立了向员工租车的相关内控制度并得到有效执行。

报告期公司向其他第三方租赁车辆，根据车型、车况及租期的不同，通常采用按租赁时间计价的模式（公司负责加油等费用），定价原则为参考市场价格协商定价，采购价格具有公允性。

除上述向员工租车外，报告期公司不存在与车辆租赁供应商存在利益安排及其他关联关系的情形。

（四）说明供应商中石化集团对应的具体采购单位名称、采购内容及金额，中石化集团客户未直接向体系内公司进行采购的原因及合理性；

1、向供应商中石化集团采购具体情况：

单位：万元

| 具体采购单位名称                     | 采购内容  | 各年采购金额       |        |        |        |
|------------------------------|-------|--------------|--------|--------|--------|
|                              |       | 2021 年 1-6 月 | 2020 年 | 2019 年 | 2018 年 |
| 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司纯梁采油厂     | 外协服务费 | 12.53        | 83.77  | 55.66  | 66.04  |
| 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司滨南采油厂     | 外协服务费 | 59.43        | 180.00 | 362.28 | 266.19 |
| 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司临盘采油厂     | 外协服务费 | 91.00        | 172.45 | 214.00 | -      |
| 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司胜利采油厂     | 外协服务费 | 31.00        | 103.57 | -      | -      |
| 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司孤东采油厂     | 外协服务费 | 49.00        | 88.50  | 45.50  | -      |
| 中国石化集团胜利石油管理局有限公司电力分公司       | 外协服务费 | 53.98        | 172.53 | -      | -      |
| 中国石化集团胜利石油管理局有限公司热力分公司       | 外协服务费 |              | 25.44  | -      | -      |
| 中国石油化工股份有限公司中原油田分公司          | 外协服务费 | 11.40        |        |        |        |
| 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司油气集输总厂    | 外协服务费 |              | 13.58  | -      | -      |
| 中石化石油工程设计有限公司                | 外协服务费 | 14.00        | 10.00  | -      | -      |
| 中石化胜利石油工程有限公司海洋钻井公司          | 租赁费   |              | 1.82   | 46.37  | 68.57  |
| 中国石化集团胜利石油管理局有限公司滨州社会化服务协调中心 | 租赁费   | 1.33         | 3.33   | 3.33   | 3.33   |
| 中国石化集团胜利石油管理局有限公司房产管理维修中心    | 租赁费   | 8.37         | 1.48   | -      | -      |
| 合计                           |       | 332.04       | 856.48 | 727.14 | 404.13 |

2、中石化集团客户未直接向体系内公司进行采购的原因及合理性

报告期中石化所属企业作为公司的主要客户及供应商，存在一定的重合。

报告期公司向中石化集团所属企业采购主要为外协服务采购，具体包括工程监理外协服务采购和勘察设计外协服务采购。工程监理业务外协服务内容主要是监理现场的基础性、辅助性及后勤保障性工作。具体包括项目前期调研、现场踏勘、基础资料收集、项目部选址建设及后勤保障等。勘察设计业务外协服务内容主要是基础性、辅助性的现场基础数据的收集、现状图测绘、技术咨询、现场交底及现场技术支持、资料整理等辅助工作。

中石化所属企业成为发行人外协服务供应商的原因：①中石化胜利油田存在大量的富余人力资源，胜利油田也出台了一系列政策鼓励对外输出富余人力资源外闯市场。2017年4月，胜利油田全面启动人力资源优化配置工作。根据胜油人字〔2018〕3号《关于进一步规范人力资源优化配置行为的通知》：“各单位要切实加强对外闯市场的组织领导，在保障生产安全的基础上，充分挖掘人力资源优势，拓展外部市场，盘活自有用工，为油田增收创效做出贡献。”

胜油人字〔2019〕8号《关于印发〈胜利油田人力资源优化配置规范管理办法〉的通知》：“油

田鼓励单位利用管理和技术优势，采取“管理技术+劳务”的人力资源外闯市场模式，到中石化系统内单位承揽业务、或通过融入区域经济社会等方式外闯市场，提供人力资源价值创造力，努力实现增收创效。”。胜利油田内部各单位在其内部政策指引下，充分利用人力资源优势，拓展外部市场，积极创收，对外提供技术咨询服务。②报告期公司工程监理业务和勘察设计业务业务规模均保持快速增长，人手紧缺。随着公司业务规模的扩大，出于专业分工、提高项目执行效率，以及解决项目执行过程中的暂时性人手不足问题等方面考虑，公司按市场价向上述中石化所属企业采购外协服务。

公司主要客户与供应商重合的项目中，中石化集团未直接向体系内公司进行采购，主要原因包括：

#### （1）资质限制

根据中国石油化工集团公司《关于印发〈中国石油化工集团公司改制分流实施意见〉的通知》（中国石化企〔2003〕174号），中石化集团明确落实实施主辅分离、改制分流。工程咨询业务属于中石化集团的辅业，中石化系统具有相关工程咨询资质的企业大多陆续完成了改制，脱离了中石化体系。报告期为公司提供外协服务的中石化体系外协服务供应商主要为胜利油田下属的采油厂等单位，而胜利油田体系内单位均不具备工程监理及勘察设计的相关专业资质。

#### （2）招投标要求

根据相关法律法规的规定以及《中国石化建设工程招标投标管理规定》（中国石化建〔2018〕263号）文件的要求，中石化集团各项业务的采购均需遵循市场化的原则来确定供应商。具备招标条件的通过招投标的形式选择供应商。由于部分项目规模较大，通常会划分多个标段分别实施，从人员数量、技术能力、企业规模等方面，在限定的工程建设期间，体系内的单位不具备独立完成全部任务的能力，需要从原改制企业或社会企业中择优选取供应商共同参与项目建设。

#### （3）项目服务要求

不具备招标条件的项目，按竞标、竞价或独家谈判的形式进行，但由于石油化工工程建设相关领域部分项目较为复杂、专业性较强、施工难度大、对安全系数的要求较高，因此需要专业高效的团队来确保服务质量。公司具有多年为油田服务的的技术储备及丰富经验，熟悉油田业务的运作流程和生产管理模式，且作为民营企业，机制相对灵活，在项目运行管理等方面效率较高。因此，与其他中石化集团体系内公司相比，公司具备独特的竞争优势。

#### （五）说明部分供应商成立时间较短即成为发行人前五大供应商的原因及合理性。

##### 1、报告期成立时间较短前五大供应商的基本情况

报告期内成立时间较短即成为发行人前五大供应商的有：山东胜睿工程技术咨询有限公司、东营胜创工程设计咨询有限公司、上海坤泰工程咨询服务中心及山东德源工程设计有限公司。具体情况如下：

（1）山东胜睿工程技术咨询有限公司

山东胜睿工程技术咨询有限公司（以下简称“胜睿工程”），成立于2018年8月，注册资本1000万元，报告期内2018-2020年度该公司系胜利油田华滨实业有限公司（以下简称“华滨实业”）的子公司，实际控制人为范前进，主营业务为工程设计、咨询。

报告期华滨实业子公司胜利油田华滨建筑安装工程有限责任公司（以下简称“华滨安装工程”）亦为公司EPC业务供应商，因此招股说明书报告期内2018-2020年度的主要供应商将华滨实业包括胜睿工程、华滨安装工程在内的各子公司供应商进行了合并披露。华滨实业成立于1995年1月，注册资本3.1亿元，第一大股东及实际控制人为范前进，主营业务油田服务，目前发展成为涵盖油田化工、建筑安装、机电工程、运输服务、井下作业、石油机械等领域的综合性油服企业。

公司子公司石大东方因承接工程设计业务及EPC业务，于2018年开始与包括胜睿工程之内的华滨实业各子公司开展合作。石大东方向胜睿工程采购内容为工程设计业务领域相关外协服务，结算方式为按人工日单价核算。发行人通过市场询价方式确定该供应商。2018年、2019年华滨实业成为公司前五大供应商。

（2）东营胜创工程设计咨询有限公司

东营胜创工程设计咨询有限公司（以下简称“胜创工程”）成立于2018年8月，注册资本500万元，报告期该公司控股股东及实际控制人为李思云，主营业务为工程设计、咨询。

公司子公司石大东方因承接工程设计业务，于2018年开始向其采购工程设计业务领域相关外协服务，结算方式为按人工日单价核算。发行人通过市场询价方式确定该供应商。2019年、2020年胜创工程成为公司前五大供应商。

（3）上海坤泰工程咨询服务中心

上海坤泰工程咨询服务中心（以下简称“上海坤泰”）成立于2019年5月，报告期该公司股东及负责人为穆振翼，主营业务为建设工程领域的技术开发、技术咨询。

公司子公司石大东方因承接工程设计业务，于2019年开始向其采购工程设计业务领域相关外协服务，结算方式为按人工日单价核算。发行人通过市场询价方式确定该供应商。2019年上海坤泰成为公司前五大供应商。

（4）山东德源工程设计有限公司

山东德源工程设计有限公司（以下简称“山东德源”）成立于2020年1月，注册资本1000

万元，报告期该公司主要股东及法定代表人为王立新，主营业务为工程设计、工程咨询、测绘服务、工程勘察等。公司子公司石大东方因承接工程设计业务，于2020年开始向其采购工程设计业务领域相关外协服务，结算方式为按人工日单价核算。发行人通过市场询价方式确定该供应商。2020年山东德源成为公司前五大供应商。

报告期上述供应商中上海坤泰和山东德源存在实质上的关联关系，两家供应商为公司提供外协服务的团队负责人均为王立新，具体情况如下：上海坤泰股东为穆振翼，其实际股东及实际控制人为王立新，该关系已经保荐机构会同会计师及律师访谈确认；山东德源法定代表人为王立新，主要股东为王立新（2020年11月20日前王立新持股45%，2020年11月20日起王立新持股39%），对山东德源的日常经营业务决策具有重大影响。

公司自2019年开始与王立新团队进行外协服务合作，合作主体为上海坤泰。2020年，根据王立新的申请，其与公司合作主体由上海坤泰变更为山东德源，但是实质上还是王立新负责的设计团队为胜利监理提供外协服务。

## 2、供应商成立时间较短即成为发行人前五大供应商的原因及合理性

上述供应商主要为公司勘察设计外协服务供应商，该等供应商成立时间较短即成为发行人前五大供应商，主要是因为：

### （1）外协服务商负责的是非核心辅助性工作

公司外协服务供应商仅完成部分非核心的辅助性工作，外协服务供应商通常是提供某环节的设计或咨询辅助工作，因此供应商成立时间的长短并非公司筛选供应商的主要考虑因素，而是会重点考虑其团队油田工程设计经验以及是否可以配合企业高效、准确的完成设计任务。

### （2）报告期勘察设计外协服务需求呈现一定的紧迫性

石大东方2017年成为胜利监理全资子公司后，随着母公司客户资源的整合及导入，来自胜利油田市场的勘察设计业务快速增长，而勘察设计业务人员的增长严重滞后于业务规模的增长，人力资源紧张的矛盾日益突出，为及时高效的完成客户委托的工程设计任务，外协服务需求往往呈现一定的紧迫性，在外协服务供应商选择方面也采取了更加灵活的政策。

### （3）供应商服务团队具有较为丰富的项目经验

上述供应商虽然成立时间较短，但其团队长期从事油气田地面工程咨询和勘察设计的相关服务，相关外协人员具备与外协服务相匹配的专业服务能力，熟悉石油化工工程的建设要求，具有较成熟的经验，能够满足公司外协服务的需求。（4）部分供应商实际控制人拥有多家关联企业

#### （4）部分供应商实际控制人拥有多家关联企业

报告期内2018-2020年度胜睿工程的实际控制人范前进同时控制了多家企业，其母公司华滨实业本身成立时间较早、实力较强且具备工程设计咨询的相关经营范围及专业团队。

报告期内上海坤泰的实际控制人王立新，对多家企业具有实际控制或者重大影响，其中工程设计行业相关公司有东营市东胜星源工程安装有限公司第二分公司（王立新为负责人）、上海坤泰工程咨询服务中心（王立新实际控制）、上海铎穆工程咨询服务中心（王立新实际控制）、山东德源工程设计有限公司（王立新为法定代表人、主要股东）。

报告期上述供应商中部分供应商实际控制人拥有多家关联企业，其选择成立时间较短的主体与公司合作，主要系其内部业务战略调整等原因所致，与公司合作的主体在资金、技术及人力资源等方面可以得到其内部关联企业的有力支持。

上述供应商在其关联企业体系内部可以实现人力资源上的互相灵活调用，而非仅仅局限于供应商主体本身，故供应商设立时间的长短并非决定其业务执行能力的主要因素。

## 二、核查意见

### （一）核查程序

1、查阅发行人报告期内供应商采购清单、取得报告期各期外协服务采购、租赁采购、EPC采购、劳务费采购前五大供应商名单、交易金额、合作历史等信息。

2、查询国家企业信用信息公示系统、企查查、天眼查等第三方系统，对上述供应商工商登记信息、基本情况进行核查，获取上述供应商的成立时间、注册资本、股权结构、实际控制人信息。

3、对上述供应商进行走访，了解其业务规模情况，核查是否存在主要为发行人提供外协服务、租赁、EPC采购、劳务的供应商。核查是否存在发行人前员工在供应商处持股或任职的情形，是否存在主要股东、实际控制人及其亲属在中石化任职的情形。

4、获取并审阅了发行人历次工商注册登记资料及历次股权变更涉及的股东信息，取得了发行人主要股东、实际控制人、董监高、其他核心人员名单及其填写的调查表，核查与供应商是否其他关联关系。

5、访谈发行人总经理、财务负责人，了解发行人各类采购供应商筛选机制、定价机制，核查采购价格的公允性，与供应商是否存在利益安排。

6、查阅了发行人报告期内供应商采购清单，取得了发行人报告期内向供应商中石化集团对应的具体采购单位名称、采购内容及金额。访谈发行人总经理，了解公司与客户中石化集团之间的历史合作关系。了解中石化集团未直接向体系内进行采购的原因及合理性。

7、访谈公司外协服务采购相关负责人，了解部分供应商成立时间较短即成为发行人前五

大供应商的原因及合理性。

8、对公司外协服务采购进行专项核查，核查程序包括：

（1）项目组取得了公司对外采购服务管理办法等外协服务采购相关管理制度，了解并评价该内部控制的设计和运行有效性；

（2）通过网络渠道查询主要供应商的工商登记资料，确认与公司及主要外协服务供应商不存在关联方关系；

（3）检查合同、合同审批表、单个项目的采购申请审批表、项目技术成果资料、项目费用结算凭证、申请支付凭证等信息；

（4）对主要外协服务供应商进行函证，确认账面数据的真实完整性；

（5）对主要外协供应商进行实地走访程序，了解其经营情况、核实报告期内为公司提供服务的项目及结算信息的真实完整性、核实是否与公司及其关联方等存在关联关系等信息；

（6）对主要供应商中为公司提供服务的外协人员进行访谈，证实这些项目人员为公司提供服务的真实性；

（7）取得主要供应商中为公司提供服务的外协人员的资质证书文件并进行核查确认其专业能力。

（二）核查意见

1、发行人已说明报告期内外协服务采购、租赁采购、EPC项目采购、劳务费采购前五大供应商的基本情况等内容。

2、公司报告期内外协服务采购、租赁采购、EPC项目采购、劳务费采购报告期内前五大供应商除个人供应商之外，不存在主要为发行人服务的供应商。不存在发行人前员工在供应商处持股或任职的情形。不存在供应商主要股东、实际控制人及其亲属在中石化担任重要领导职位的情况。

3、发行人针对不同的业务的采购定制了不同且适宜的供应商筛选标准、定价依据，发行人采购价格具有公允性，与供应商之间不存在利益安排或其他关联关联。

4、申报期内发行人向供应商中石化集团采购金额采购为856.48万元、727.14万元和404.13万元，采购内容主要为外协服务费和租赁费。

中石化集团主要因为胜利油田体系内单位资质限制、项目招投标要求和项目服务要求等原因未能直接向体系内公司进行采购，符合业务实际情况，中石化集团客户未直接向体系内公司进行采购具有合理性原因。

5、发行人的外协服务商虽然成立时间较短，但负责的是非核心辅助性工作，其团队长期在胜利油田从事油气田地面工程咨询和勘察设计的相关服务，相关外协人员具备与外协服务

向匹配的专业服务能力，熟悉石油化工领域工程的建设要求，具有较成熟的经验，能够满足公司外协服务的需求。外协服务商供应商成立时间较短即成为发行人前五大供应商的原因具有合理性。

问题 15. 关于毛利率。招股说明书显示：（1）报告期内发行人毛利主要来源于工程监理、勘察设计、安全评价咨询业务，各期综合毛利率分别为 41.13%、35.46%和 39.67 %；

（2）报告期内工程监理业务毛利率分别为 43.28%、34.74%和 40.38%；勘察设计业务毛利率分别为 42.14%、32.93%、33.57%；（3）安全评价咨询业务 2020 年因收购华海安科而纳入合并报表，2020 年实现销售收入 2,193.24 万元，毛利率为 55.81 万元。请发行人：（1）结合报告期内各类业务单个项目平均收入、平均成本（人工成本、外协服务采购等），进一步分析报告期内各项业务毛利率变动的原因及合理性；（2）结合报告期内主要项目的毛利率情况，进一步说明报告期各项业务毛利变动的原因，毛利率变动是否主要系受部分大项目毛利率变动所致；（3）招标代理业务和安全评价咨询业务毛利率较高的原因及商业合理性，是否符合该业务的技术特点、行业竞争格局；（4）结合项目毛利率情况，分析并说明部分项目毛利率与整体毛利率存在较大差异的原因及合理性，同一项目不同期间毛利率波动较大的原因及合理性；（5）说明报告期内不同客户的毛利率情况，同一类型业务不同客户之间的毛利率是否存在较大差异。请保荐人、申报会计师发表明确意见。

#### 一、发行人说明

（一）结合报告期内各类业务单个项目平均收入、平均成本（人工成本、外协服务采购等），进一步分析报告期内各项业务毛利率变动的原因及合理性；结合报告期内主要项目的毛利率情况，进一步说明报告期各项业务毛利变动的原因，毛利率变动是否主要系受部分大项目毛利率变动所致；

##### 1、工程监理业务

报告期内工程监理业务单个项目平均收入、平均成本情况：

单位：万元

| 项目       | 整体金额      |           |           |              | 单个项目平均数据 |        |        |              |
|----------|-----------|-----------|-----------|--------------|----------|--------|--------|--------------|
|          | 2018 年    | 2019 年    | 2020 年    | 2021 年 1-6 月 | 2018 年   | 2019 年 | 2020 年 | 2021 年 1-6 月 |
| 工程监理业务收入 | 13,442.60 | 15,234.91 | 18,988.55 | 8,537.05     | 8.27     | 9.30   | 12.34  | 14.37        |
| 工程监理业务成本 | 7,624.01  | 9,941.89  | 11,320.47 | 5,737.34     | 4.69     | 6.07   | 7.36   | 9.66         |
| 人工成本     | 6,046.31  | 7,711.90  | 8,384.84  | 4,357.68     | 3.72     | 4.71   | 5.45   | 7.34         |
| 外协服务采购   | 67.49     | 352.40    | 621.58    | 156.17       | 0.04     | 0.22   | 0.40   | 0.26         |
| 材料采购     | 181.34    | 248.07    | 235.00    | 181.09       | 0.11     | 0.15   | 0.15   | 0.30         |
| 折旧摊销     | 105.33    | 131.38    | 200.66    | 127.45       | 0.06     | 0.08   | 0.13   | 0.21         |

| 项目       | 整体金额   |        |        |              | 单个项目平均数据 |        |        |              |
|----------|--------|--------|--------|--------------|----------|--------|--------|--------------|
|          | 2018 年 | 2019 年 | 2020 年 | 2021 年 1-6 月 | 2018 年   | 2019 年 | 2020 年 | 2021 年 1-6 月 |
| 租赁费      | 619.52 | 740.50 | 929.01 | 430.87       | 0.38     | 0.45   | 0.60   | 0.73         |
| 差旅、办公等费用 | 604.02 | 757.64 | 949.39 | 484.09       | 0.37     | 0.46   | 0.62   | 0.81         |

报告期内工程监理业务前十大项目毛利率情况：

单位：万元

| 年份           | 项目名称                                    | 收入        | 成本        | 毛利率    |
|--------------|-----------------------------------------|-----------|-----------|--------|
| 2021 年 1-6 月 | 山东管网南干线天然气管道工程项目                        | 467.25    | 355.36    | 23.95% |
|              | 基地项目工程监理合同（二标段）                         | 417.57    | 70.77     | 83.05% |
|              | 2020-2021 年西北油田分公司重点工程建设项目经理部 IPMT 管理业务 | 268.64    | 167.74    | 37.56% |
|              | 大港油田埕海新区 I 期开发项目海洋工程-埕海 1-1 平台监理合同      | 239.05    | 63.69     | 73.36% |
|              | 粤东 LNG 项目一期工程项目配套管线工程施工监理 B 标段服务合同      | 229.32    | 88.90     | 61.23% |
|              | 山东液化天然气（LNG）项目三期工程接收站工程                 | 200.50    | 112.87    | 43.71% |
|              | 青岛港董家口港区液体化工码头工程和仓储工程施工监理               | 192.45    | 36.60     | 80.98% |
|              | 东营原油储备项目（一）                             | 183.18    | 105.41    | 42.45% |
|              | 青宁输气管道工程（三标段）监理                         | 163.05    | 95.17     | 41.63% |
|              | 中原油田分公司文 13 西储气库地面工程                    | 162.69    | 33.86     | 79.19% |
|              | 小计                                      | 2,523.69  | 1,130.38  | 55.21% |
|              | 工程监理业务合计                                | 8,537.05  | 5,738.68  | 32.79% |
| 2020 年度      | 胜利桩西滩海海堤 2019 年抢险工程监理合同                 | 672.22    | 237.1     | 64.73% |
|              | 新气管道韶关站-中石油西气东输二线始兴站输气联络线工程             | 548.64    | 304.41    | 44.51% |
|              | 青宁输气管道工程（三标段）监理                         | 526.98    | 474.36    | 9.98%  |
|              | 2020-2021 年西北油田分公司重点工程建设项目经理部 IPMT 管理业务 | 447.73    | 391.76    | 12.50% |
|              | 大港油田埕海新区 I 期开发项目海洋工程-埕海 1-1 平台监理合同      | 408.7     | 81.64     | 80.03% |
|              | 日照港-京博输油管道工程(第 4 标段)                    | 355.92    | 113.01    | 68.25% |
|              | 济南东部城区改线 PMC 项目                         | 287.56    | 189.98    | 33.93% |
|              | 中石化胜利油田朝阳小区等 25 个小区“三供一业”供电分离移交项目       | 276.06    | 102.56    | 62.85% |
|              | 采油一厂工程咨询服务合同                            | 271.02    | 181.71    | 32.95% |
|              | 2020 中石化家属区“三供一业”供电分离移交项目管理咨询业务外包       | 265.62    | 190.52    | 28.27% |
|              | 小计                                      | 4,060.45  | 2,267.05  | 44.17% |
|              | 工程监理业务合计                                | 18,988.55 | 11,320.47 | 40.38% |
| 2019 年度      | 青宁输气管道工程（三标段）监理                         | 827.24    | 433.62    | 47.58% |
|              | 潜江-韶关输气管道工程线路工程监理三标段合同                  | 634.71    | 481.56    | 24.13% |
|              | 粤西天然气主干管网阳江-江门干线项目工程监理服务合同（工作包 1）       | 510.24    | 274.34    | 46.23% |

| 年份      | 项目名称                               | 收入        | 成本       | 毛利率    |
|---------|------------------------------------|-----------|----------|--------|
|         | 西北油田分公司重点工程建设项目经理部 IPMT 管理业务       | 357.38    | 260.66   | 27.06% |
|         | 胜利桩西滩海海堤 2019 年抢险工程监理合同            | 342.6     | 80.65    | 76.46% |
|         | 天津液化天然气（LNG）项目扩建工程（二期）接收站工程        | 332.47    | 191.17   | 42.50% |
|         | 桩西采油厂北部海堤安全隐患治理工程监理合同              | 284.4     | 81.55    | 71.32% |
|         | 粤西天然气主干管网肇庆-云浮支线项目工程监理服务合同         | 246.95    | 173.07   | 29.92% |
|         | 粤东 LNG 项目一期工程项目配套管线工程施工监理 B 标段服务合同 | 241.61    | 120.12   | 50.29% |
|         | 日照港-京博输油管道工程(第 4 标段)               | 191.34    | 152.32   | 20.39% |
|         | 小计                                 | 3,968.94  | 2,249.06 | 43.33% |
|         | 工程监理业务合计                           | 15,234.91 | 9,941.89 | 34.74% |
| 2018 年度 | 潜江-韶关输气管道工程线路工程监理三标段合同             | 790.85    | 592.24   | 25.11% |
|         | 天津液化天然气（LNG）项目输气干线工程三标段监理合同        | 384.01    | 146.38   | 61.88% |
|         | 西北油田分公司重点工程建设项目经理部 IPMT 管理业务       | 297.82    | 139.99   | 52.99% |
|         | 东营区中心城小区单位雨污分流改造项目工程总承包监理第一标段      | 235.85    | 44.76    | 81.02% |
|         | 埕岛油田西北部新区产能建设工程                    | 224.33    | 119.16   | 46.88% |
|         | 北海-山口成品油管道工程                       | 169.81    | 105.07   | 38.12% |
|         | 海上埕岛油田东区馆陶组油藏加密开发调整工程              | 147.78    | 90.3     | 38.89% |
|         | 临海-仙居天然气管道工程线路（含隧道）监理合同            | 147.15    | 23.5     | 84.03% |
|         | 绿化管养项目及西五路综合改造工程--西五路综合改造工程监理项目    | 139.67    | 28.94    | 79.28% |
|         | 东营港东营港区码头配套库区（3#地）项目               | 125       | 103.43   | 17.25% |
|         | 小计                                 | 2,662.27  | 1,393.77 | 47.65% |
|         | 工程监理业务合计                           | 13,442.60 | 7,624.01 | 43.28% |

报告期工程监理业务单个项目平均收入、单个项目平均成本均逐年增长，反映了公司承接实施大项目占比逐年提高，报告期单个项目平均收入、平均成本变动导致毛利率发生变动。报告期工程监理业务毛利率变动的主要影响因素包括：①公司各期承做的项目合同金额、客户要求，单个项目之间毛利率差异较大，各期毛利率的变动是单个项目毛利率及毛利贡献的综合结果；②公司近年来注重省外业务的拓展，为了获得市场份额，公司在部分项目采用了较有竞争力的报价；③报告期内，公司提高了员工薪酬、并按要求缴纳了社保公积金，导致人工成本增加。④对于跨期项目，由于收入确认为在服务期内直线法收入，而当期成本的金额主要取决于监理人员的人工成本，不同的项目阶段，所需的监理人员要求不同。导致同一项目在不同年份，

毛利率呈现波动情况。

报告期各期工程监理业务前十大项目合计毛利贡献率（毛利贡献率=销售额占比×毛利率）分别为16.32%、9.44%、11.29%和9.44%，毛利率贡献率（毛利率贡献率=毛利贡献率×综合毛利率）分别为5.35%、3.81%、3.92%和4.08%。由此可见，报告期工程监理业务毛利率变动不是主要系受部分大项目毛利率变动所致。

## 2、勘察设计业务

申报期内勘察设计业务单个项目平均收入、平均成本情况如下：

单位：万元

| 项目       | 整体金额     |          |          |                 | 单个项目平均数据 |        |        |                 |
|----------|----------|----------|----------|-----------------|----------|--------|--------|-----------------|
|          | 2018 年   | 2019 年   | 2020 年   | 2021 年<br>1-6 月 | 2018 年   | 2019 年 | 2020 年 | 2021 年<br>1-6 月 |
| 勘察设计业务收入 | 5,023.62 | 7,017.05 | 6,173.68 | 1,377.04        | 7.37     | 9.44   | 8.18   | 16.20           |
| 勘察设计业务成本 | 2,906.83 | 4,706.10 | 4,101.16 | 1,081.61        | 4.26     | 6.33   | 5.43   | 12.72           |
| 人工成本     | 1,205.58 | 1,690.16 | 1,850.60 | 644.16          | 1.77     | 2.27   | 2.45   | 7.58            |
| 外协服务采购   | 1,199.68 | 2,601.32 | 1,779.96 | 177.28          | 1.76     | 3.50   | 2.36   | 2.09            |
| 材料采购     | 40.02    | 23.44    | 25.73    | 13.86           | 0.06     | 0.03   | 0.03   | 0.16            |
| 折旧摊销     | 40.35    | 34.21    | 39.17    | 35.82           | 0.06     | 0.05   | 0.05   | 0.42            |
| 租赁费      | 53.31    | 91.90    | 120.38   | 36.54           | 0.08     | 0.12   | 0.16   | 0.43            |
| 差旅、办公等费用 | 367.89   | 265.08   | 285.32   | 173.94          | 0.54     | 0.36   | 0.38   | 2.05            |

报告期内勘察设计业务前十大项目毛利率情况：

单位：万元

| 年度           | 项目名称                                          | 收入       | 成本       | 毛利率     |
|--------------|-----------------------------------------------|----------|----------|---------|
| 2021 年 1-6 月 | 桩西油田桩古斜 473 井区下古生界产能建设工程施工图设计                 | 220.00   | 80.37    | 63.47%  |
|              | QLSNJC 续建场外 YL 工程                             | 155.66   | 153.94   | 1.10%   |
|              | 威远页岩气地面集输工程二期（稳产期）                            | 115.61   | 141.47   | -22.37% |
|              | 威远页岩气压裂供水工程二期（稳产期）                            | 67.32    | 76.05    | -12.96% |
|              | 利津油田利 988 井区沙四段低渗透油藏产能建设工程-地面工程勘察设计           | 62.18    | 45.65    | 26.59%  |
|              | 利斜 939 井区沙四段低渗透油藏产能建设工程-地面工程勘察设计              | 46.35    | 41.93    | 9.54%   |
|              | 威 202H35 平台钻前工程                               | 37.62    | -        | 100.00% |
|              | 威 202H58 平台钻前工程                               | 33.61    | -        | 100.00% |
|              | 威 202H85 平台钻前工程                               | 32.06    | 29.63    | 7.57%   |
|              | 平方王油田东区沙四中滨 4-10-9 井区低渗透油藏井网完善开发调整工程-地面工程勘察设计 | 29.12    | 7.58     | 73.97%  |
|              | 小计                                            | 799.54   | 576.62   | 27.88%  |
|              | 勘察设计业务合计                                      | 1,377.04 | 1,081.61 | 21.45%  |
| 2020 年度      | 威远页岩气地面集输工程二期                                 | 472.06   | 395.57   | 16.20%  |

| 年度      | 项目名称                                       | 收入       | 成本       | 毛利率     |
|---------|--------------------------------------------|----------|----------|---------|
|         | 滨南采油厂滨四注水站搬迁及配套工程-地面工程设计                   | 200.00   | 155.54   | 22.23%  |
|         | 珠三角成品油管道一期海傍段改线工程                          | 111.32   | 127.55   | -14.58% |
|         | 利津油田利 853 块沙四段低渗透油藏井网加密开发调整工程-地面工程勘察设计     | 100.00   | 48.98    | 51.02%  |
|         | 威远页岩气压裂供水工程二期                              | 87.89    | 112.64   | -28.17% |
|         | 俄罗斯 AMUR 天然气处理厂项目 P2 标段(AGPP-NL)自控设计       | 80.19    | 56.51    | 29.53%  |
|         | 金 8 块稠油降粘复合驱一体化调整工程施工图                     | 65.59    | 31.44    | 52.06%  |
|         | 中交第三公路工程局有限公司油田设施改造工程勘察设计                  | 61.32    | 42.22    | 31.16%  |
|         | 胜利采油厂大地面专项规划可研                             | 60.42    | 35.17    | 41.80%  |
|         | 珠三角成品油管道二期工程揭阳北站改线工程                       | 51.51    | 39.15    | 24.00%  |
|         | 小计                                         | 1,290.30 | 1,044.77 | 19.03%  |
|         | 勘察设计业务合计                                   | 6,173.68 | 4,101.16 | 33.57%  |
| 2019 年度 | 威远页岩气地面集输工程                                | 212.29   | 208.52   | 1.78%   |
|         | 威远页岩气压裂供水工程                                | 268.84   | 164.90   | 31.46%  |
|         | 单家寺油田单 18 块沙三和沙四段细分层系开发调整工程勘察设计公司          | 128.76   | 139.43   | -8.29%  |
|         | 珠三角成品油管道湛江-茂名段湛江大道占压迁改工程                   | 96.68    | 40.82    | 57.78%  |
|         | 油气井下作业中心滨南特车大队生活污水处理工程等 4 个项目施工图设计编制合同     | 91.50    | 41.63    | 54.51%  |
|         | 石油开发中心垦利油田富 111 块沙三下综合调整工程勘察设计公司           | 88.19    | 54.24    | 38.50%  |
|         | 胜利油田规划设计项目管理部技术服务费                         | 84.05    | 27.32    | 67.50%  |
|         | 东风港油田车 1 块中高渗透断块调整工程                       | 79.50    | 46.81    | 41.12%  |
|         | 桩西油田桩古斜 473 井区下古生界产能建设地面工程规划设计合同           | 65.66    | 56.20    | 14.40%  |
|         | 临盘油区临 2 块馆二等 36 个断块井筒产能恢复工程施工图设计编制合同       | 55.60    | 29.64    | 46.68%  |
|         | 小计                                         | 1,171.08 | 809.51   | 30.87%  |
|         | 勘察设计业务合计                                   | 7,017.05 | 4,706.10 | 32.93%  |
| 2018 年度 | 威远区块 2018 年地面集输工程勘察设计服务                    | 274.07   | 110.76   | 59.59%  |
|         | 威远区块 2018 年压裂供水工程勘察设计服务                    | 245.28   | 108.46   | 55.78%  |
|         | 广利联合站污水处理系统改造工程等 22 个项目安全设计专篇              | 64.80    | 35.26    | 45.58%  |
|         | 东辛油田辛 11-斜更 113 井区注采完善工程等 20 个项目安全设计专篇     | 60.50    | 31.25    | 48.34%  |
|         | 东辛油田辛 11-斜更 113 井区注采完善工程等 20 个项目职业卫生设施设计专篇 | 60.50    | 32.71    | 45.94%  |
|         | 石油开发中心新老区产能建设地面工程及老油田调整改造项目前期咨询合同          | 59.76    | 38.10    | 36.25%  |

| 年度 | 项目名称                                       | 收入       | 成本       | 毛利率    |
|----|--------------------------------------------|----------|----------|--------|
|    | 永安油田永 123-平 3 井区注采完善开发工程等 18 个项目安全设施设计专篇   | 59.00    | 42.03    | 28.77% |
|    | 永安油田永 123-平 3 井区注采完善开发工程等 18 个项目职业卫生设施设计专篇 | 59.00    | 32.92    | 44.20% |
|    | 华南销售零星项目                                   | 57.74    | 25.25    | 56.26% |
|    | 昆明输油管理处楚雄站外管道楚雄服务区改线项目                     | 54.24    | 23.15    | 57.32% |
|    | 小计                                         | 994.90   | 479.89   | 51.77% |
|    | 勘察设计业务合计                                   | 5,023.62 | 2,906.83 | 42.14% |

注：2021 年 1-6 月威 202H35 平台钻前工程和威 202H58 平台钻前工程，项目于 2019 年 12 月通过验收，公司于 2019 年按验收单金额确认收入。2021 年业主对上述项目进行结算，公司按实际结算金额在 2021 年上半年补确认收入。

报告期内公司勘察设计业务单个项目平均收入、平均成本均呈现一定波动，导致毛利率发生变动。报告期内勘察设计业务毛利率波动的主要原因为：①2018年至2020年，公司提高了员工薪酬、并按要求缴纳了社保公积金，导致人工成本增加，2018年-2020年，人均薪酬分别为11.94万元、14.83万元、14.92万元；②随着公司业务规模的扩大，公司将部分非核心业务通过服务采购方式来完成，发生的外协服务费增加，成本上涨，使得毛利率下降。

公司 2021 年上半年单个项目平均成本较高，主要是因为①公司勘察设计业务收入具有季节性，主要客户系中石化及其所属企业，这些客户一般在每年上半年制定投资预算，完成立项审批工作，在下半年实施建设方案，所以上半年实施项目较少，单个项目人工成本较高。②公司未完工验收项目中直接归属于项目的人工成本、外协服务采购成本等直接成本归计入存货核算，需要通过工时分摊分配计入项目成本的其他项目成本费用（间接成本）转入主营业务成本。公司勘察设计项目主要集中于第四季度验收及确认收入，2021 年上半年未完工验收项目较多，计入主营业务成本的间接成本较多。综上所述，2021 年上半年单个项目平均成本较高。

报告期各期勘察设计业务前十大项目合计毛利贡献率（毛利贡献率=销售额占比×毛利率）分别为16.27%、3.98%、5.23%和10.25%，毛利率贡献率（毛利率贡献率=毛利贡献率×综合毛利率）分别为3.49%、1.34%、1.72%和4.32%。由此可见，报告期勘察设计业务毛利率变动不是主要系受部分大项目毛利率变动所致。

### 3、招标代理业务

报告期公司招标代理业务的毛利率分别为63.31%、68.86%和69.23%和62.15%，2018年至2020年度招标代理业务毛利率逐年增加。毛利率逐年增加的主要原因为报告期内招标代理业务收入规模不断增加，但其业务人员数量基本稳定，其主要成本人工成本并未发生较大的变化。报告期公司招标代理业务收入分别为844.25万元、1,191.93万元和1,248.20万元和487.35万元，其主要成本人工成本金额分别为266.78万元、301.38万元和283.29万元和132.59万元，

2020年人工成本有所下降主要系受疫情影响，国家推出了减免公司部分社保等优惠政策，使得公司人工成本降低。

报告期招标代理业务单个项目平均收入、平均成本情况如下：

单位：万元

| 项目       | 整体金额   |          |          |                 | 单个项目平均数据 |        |        |                 |
|----------|--------|----------|----------|-----------------|----------|--------|--------|-----------------|
|          | 2018 年 | 2019 年   | 2020 年   | 2021 年<br>1-6 月 | 2018 年   | 2019 年 | 2020 年 | 2021 年<br>1-6 月 |
| 招标代理业务收入 | 844.25 | 1,191.93 | 1,248.20 | 487.35          | 1.74     | 1.75   | 1.30   | 1.14            |
| 招标代理业务成本 | 309.78 | 371.22   | 384.05   | 184.44          | 0.64     | 0.55   | 0.40   | 0.43            |
| 人工成本     | 266.78 | 301.38   | 283.29   | 132.59          | 0.55     | 0.44   | 0.30   | 0.31            |
| 外协服务采购   | 0.07   | 0.59     | 2.13     | 0.47            | 0.00     | 0.00   | 0.00   | 0.00            |
| 材料采购     | 1.72   | 2.09     | 0.75     | -               | 0.00     | 0.00   | 0.00   | -               |
| 折旧摊销     | 3.52   | 12.02    | 29.12    | 16.70           | 0.01     | 0.02   | 0.03   | 0.04            |
| 租赁费      | 11.80  | 27.67    | 13.60    | 4.75            | 0.02     | 0.04   | 0.01   | 0.01            |
| 差旅、办公等费用 | 25.89  | 27.48    | 55.16    | 29.92           | 0.05     | 0.04   | 0.06   | 0.07            |

报告期公司招标代理业务呈现项目数量多、单个项目金额小、整体业务规模较小的特点，因此，公司对招标代理业务实行按部门整体核算归集成本，未按具体项目的单独核算归集成本。

#### 4、EPC业务

报告期内EPC业务单个项目平均收入、平均成本情况如下：

单位：万元

| 项目       | 整体金额     |        |          |                 | 单个项目平均数据 |        |        |                 |
|----------|----------|--------|----------|-----------------|----------|--------|--------|-----------------|
|          | 2018 年   | 2019 年 | 2020 年   | 2021 年<br>1-6 月 | 2018 年   | 2019 年 | 2020 年 | 2021 年<br>1-6 月 |
| EPC 业务收入 | 1,466.32 | 546.65 | 1,136.76 | 242.55          | 1,466.32 | 182.22 | 284.19 | 80.85           |
| EPC 业务成本 | 1,392.21 | 464.24 | 941.93   | 228.70          | 1,392.21 | 154.75 | 235.48 | 76.23           |
| 人工成本     | 46.39    | 7.11   | 29.96    | 11.85           | 46.39    | 2.37   | 7.49   | 3.95            |
| 外协服务采购   | 9.70     |        | 8.40     | -               | 9.70     |        | 2.10   | -               |
| 材料采购     | 1,314.22 | 450.26 | 901.04   | 213.91          | 1,314.22 | 150.09 | 225.26 | 71.30           |
| 折旧摊销     |          |        |          | -               |          |        |        | -               |
| 租赁费      | 4.87     | 1.70   |          | -               | 4.87     | 0.57   |        | -               |
| 差旅、办公等费用 | 17.03    | 5.18   | 2.53     | 2.94            | 17.03    | 1.73   | 0.63   | 0.98            |

报告期内EPC业务项目毛利率情况：

单位：万元

| 年份              | 项目名称                     | 收入       | 成本       | 毛利率    |
|-----------------|--------------------------|----------|----------|--------|
| 2018 年          | 滨南采油厂稠油首站污水站建设工程         | 1,466.32 | 1,392.21 | 5.05%  |
| 2019 年          | 孤东采油厂东四联原油外输管线更新工程       | 324.41   | 298.84   | 7.88%  |
|                 | 滨南采油厂稠油首站污水站建设工程         | 200.64   | 73.418   | 63.41% |
|                 | 临盘采油厂盘二联余热利用节能工程         | 21.59    | 20.32    | 5.90%  |
| 2020 年          | 采油管理三区桩埕路至桩西联合站外输油管线更新工程 | 502.87   | 363.89   | 27.64% |
|                 | 临盘采油厂盘二联余热利用节能工程         | 217.69   | 209.85   | 3.60%  |
|                 | 东辛采油厂辛三采出水处理站改造工程设计      | 386      | 364.4    | 5.60%  |
|                 | 孤东采油厂东四联原油外输管线更新工程       | 30.2     | 3.8      | 87.43% |
| 2021 年<br>1-6 月 | 河口采油厂陈 319 块掺水管网完善工程     | 146.78   | 129.85   | 11.54% |
|                 | 河口采油厂陈 319 块集中拉油点建设工程    | 61.75    | 59.57    | 3.53%  |
|                 | 东辛采油厂辛三采出水处理站改造工程        | 34.02    | 32.11    | 5.60%  |

报告期公司EPC业务单个项目平均收入、平均成本变动较大，毛利率亦相应发生变动。报告期内公司EPC业务毛利率分别为5.05%、15.07%、17.14%和5.71%。EPC项目的毛利率主要受项目类型及投资额、项目中设备及材料占比、项目中设备及材料的原材料价格波动、项目设计优化等因素影响。由于公司EPC业务规模较小，数量较少，毛利率变动系各单个项目毛利率及毛利贡献的综合结果。

#### 5、安全评价及咨询业务

申报期内安全评价及咨询业务单个项目平均收入、平均成本情况如下：

单位：万元

| 项目          | 整体金额     |              | 单个项目平均数据 |              |
|-------------|----------|--------------|----------|--------------|
|             | 2020 年   | 2021 年 1-6 月 | 2020 年   | 2021 年 1-6 月 |
| 安全评价及咨询业务收入 | 2,193.24 | 862.37       | 8.37     | 8.54         |
| 安全评价及咨询业务成本 | 969.19   | 641.20       | 3.70     | 6.35         |
| 人工成本        | 420.3    | 228.96       | 1.60     | 2.27         |
| 外协服务采购      | 132.9    | 1.40         | 0.51     | 0.01         |
| 材料采购        | 2.63     | 11.62        | 0.01     | 0.12         |
| 折旧摊销        | 72.91    | 67.09        | 0.28     | 0.66         |
| 租赁费         | 163.19   | 165.29       | 0.62     | 1.64         |
| 差旅、办公等费用    | 177.26   | 166.83       | 0.68     | 1.65         |

2020年及2021年1-6月主要项目毛利率情况：

单位：万元

| 年度           | 项目名称                               | 收入       | 成本     | 毛利率    |
|--------------|------------------------------------|----------|--------|--------|
| 2021 年 1-6 月 | 茂名分公司炼油转型升级及乙烯提质改造项目（一标段）          | 74.53    | 25.80  | 65.38% |
|              | 华北油田分公司第一采油厂双重预防机制建设评估             | 69.50    | 17.57  | 74.72% |
|              | 西气东输三线闽粤支干线（广州—潮州段）安全验收评价报告        | 64.62    | 23.98  | 62.89% |
|              | 天然气基础设施互联互通中卫二站工程安全预评价             | 53.77    | 20.63  | 61.64% |
|              | 永安油田永 21 块地下储气库建设工程外部防护目标定量风险评估    | 39.62    | 11.47  | 71.04% |
|              | 平阴县自然资源局农村房地一体权籍调查                 | 37.74    | 19.33  | 48.77% |
|              | 永安油田永 21 块地下储气库建设工程蒸气云爆炸模拟         | 35.85    | 9.91   | 72.35% |
|              | 埕岛海区海底电缆、管道探测 CB251B-CB251G        | 30.19    | 22.18  | 26.53% |
|              | 殷汇阀室-石台支线工程安全预评价                   | 27.17    | 23.53  | 13.39% |
|              | 固原-彭阳联络管道工程安全评价技术服务                | 22.92    | 5.74   | 74.96% |
|              | 小计                                 | 455.91   | 180.15 | 60.49% |
|              | 安全评价及咨询业务合计                        | 862.37   | 641.20 | 25.65% |
| 2020 年度      | 2020 年公司所属长沙管理处等 4 家单位安全评价及重大危险源评估 | 177.36   | 84.69  | 52.25% |
|              | 2020 年新建项目 HAZOP 分析及 SIL 评估框架协议    | 93.74    | 26.11  | 72.15% |
|              | 中化泉州石化安全仪表系统 SIL 评价                | 92.12    | 53.81  | 41.58% |
|              | 茂名石化 6 套装置 SIL 评估                  | 86.70    | 17.89  | 79.37% |
|              | 华北油田公司第三采油厂 2020 年建设项目安全验收评价       | 58.71    | 5.14   | 91.24% |
|              | 燕山四套装置 HAZOP 分析                    | 45.28    | 7.90   | 82.55% |
|              | 齐鲁石化塑料厂四套一级危险化工工艺装置 SIL 评估         | 45.09    | 21.69  | 51.90% |
|              | 2020 年公司所属厦门管理处安全评价及重大危险源评估        | 44.34    | 30.98  | 30.13% |
|              | 炼油 8 套装置 SIL 评估                    | 42.45    | 6.84   | 83.90% |
|              | 中国石油广西石化公司厂区及码头库区安全现状评价服务合同项目      | 41.98    | 18.47  | 56.00% |
|              | 小计                                 | 727.77   | 273.52 | 62.42% |
|              | 安全评价及咨询业务合计                        | 2,193.24 | 969.19 | 55.81% |

2021 年上半年安全评价及咨询业务单个项目平均成本较高，主要是因为：①公司安全评

价及咨询业务收入具有季节性，主要客户系中石化、中石油为代表的大型央企和地方国企，这些客户一般在每年上半年制定投资预算，完成立项审批工作，在下半年实施建设方案，所以上半年实施项目相对较少，单个项目人工成本较高。②公司未完工验收项目中直接归属于项目的人工成本、外协服务采购成本等直接成本归计入存货核算，需要通过工时分摊分配计入项目成本的其他项目成本费用（间接成本）转入主营业务成本。2021 年上半年未完工验收项目较多，计入主营业务成本的间接成本较多，使得单个项目平均成本增加较多。

报告期各期安全评价咨询业务前十大项目合计毛利贡献率（毛利贡献率=销售额占比×毛利率）分别为20.71%、31.98%，毛利率贡献率（毛利率贡献率=毛利贡献率×综合毛利率）分别为11.56%和8.25%。由此可见，报告期安全评价咨询业务毛利率变动不是主要系受部分大项目毛利率变动所致。

#### 6、无损检测业务

报告期内无损检测业务单个项目平均收入、平均成本情况如下：

单位：万元

| 项目       | 整体金额   |              | 单个项目平均数据 |              |
|----------|--------|--------------|----------|--------------|
|          | 2020 年 | 2021 年 1-6 月 | 2020 年   | 2021 年 1-6 月 |
| 无损检测业务收入 | 131.45 | 94.51        | 7.73     | 13.50        |
| 无损检测业务成本 | 265.1  | 268.22       | 15.59    | 38.32        |
| 人工成本     | 177.66 | 133.56       | 10.45    | 19.08        |
| 外协服务采购   | 3.26   | 1.97         | 0.19     | 0.28         |
| 材料采购     | 3.46   | 19.58        | 0.20     | 2.80         |
| 折旧摊销     | 27.31  | 45.71        | 1.61     | 6.53         |
| 租赁费      | 17.72  | 54.71        | 1.04     | 7.82         |
| 差旅、办公等费用 | 35.68  | 12.70        | 2.10     | 1.81         |

2020 年及 2021 年 1-6 月主要项目毛利率情况

单位：万元

| 年度           | 项目名称                      | 收入    | 成本     | 毛利率        |
|--------------|---------------------------|-------|--------|------------|
| 2021 年 1-6 月 | 滨南采油厂滨四注水站搬迁及配套工程         | 38.38 | 65.65  | -71.06%    |
|              | 蒙西煤制天然气外输管道项目一期工程         | 32.00 | 18.02  | 43.68%     |
|              | 基地项目无损检测（标段五）             | 14.78 | 7.07   | 52.13%     |
|              | 别古庄外输管线工程无损检测辅助施工合同       | 5.02  | 80.04  | -1,494.85% |
|              | 胜利海检黄河以北地区辅助检测服务框架项目（标段二） | 2.39  | 28.43  | -1,090.51% |
|              | 中石化胜利油田分公司第四方检测委托项目       | 1.39  | 1.03   | 25.97%     |
|              | 山东博远重工有限公司无损检测            | 0.57  | 18.69  | -3,202.76% |
|              | 小计                        | 94.51 | 218.94 | -131.64%   |
|              | 无损检测业务合计                  | 94.51 | 268.22 | -183.79%   |
| 2020 年度      | 河北新天唐山 LNG 接收站外输管线项目      | 42.81 | 185.24 | -332.70%   |
|              | 山东齐智燃气设备无损检测              | 21.07 | 11.46  | 45.61%     |

| 年度 | 项目名称                                                          | 收入     | 成本     | 毛利率      |
|----|---------------------------------------------------------------|--------|--------|----------|
|    | 春风油田排 7-6 及 7-5 更新改造工程                                        | 19.05  | 5.32   | 72.07%   |
|    | 春风油田排 626 区块沙湾组产能建设工程无损检测                                     | 15.6   | 5.55   | 64.42%   |
|    | 春风油田排 691/612 建设工程                                            | 11.43  | 9.1    | 20.38%   |
|    | 无棣县鑫馨供热有限公司项目                                                 | 4.94   | 3.54   | 28.34%   |
|    | 春风油田排 601-564、565 及排 601-566、567 管输井场工程、春风油田排 601-20 井区零散调整工程 | 3.47   | 1.21   | 65.13%   |
|    | 采油管理三区管线焊接无损检测合同                                              | 3.13   | 0.66   | 78.91%   |
|    | 春风油田排 601-20 井区零散调整工程                                         | 2.4    | 1.37   | 42.92%   |
|    | 中石化胜利油田分公司第四方检测委托项目                                           | 2.02   | 9.51   | -370.79% |
|    | 小计                                                            | 125.92 | 232.95 | -85.00%  |
|    | 无损检测业务合计                                                      | 131.45 | 265.1  | -101.67% |

公司 2020 年无损检测业务毛利率较低主要是受河北新天唐山 LNG 接收站外输管线项目毛利率影响。2020 年河北新天唐山 LNG 接收站外输管线项目收入为 42.81 万元，成本为 185.24 万元，毛利率为-332.70%，亏损的原因为负责实施该项目的恒远检测总部所在地的滨州项目部，该项目部为恒远检测的主要项目部，2020 年仅承做了上述一个项目，工作量严重不饱和，项目收入不能覆盖人工等项目成本。

2021 年度上半年无损检测业务单个项目平均成本金额较高，整体毛利率较低，主要是因为 2021 年上半年业务量较少，工作量不饱和，导致单个项目分摊的成本费用较多，项目收入不能覆盖人工等项目成本。

（二）招标代理业务和安全评价咨询业务毛利率较高的原因及商业合理性，是否符合该业务的技术特点、行业竞争格局；

#### 1、招标代理业务

公司招标代理业务开始于 2009 年，公司具备工程招标代理甲级资质和政府采购代理机构资格，可承担建设工程、服务及采购等各类招标代理业务，是中石化系统内、东营区域内较大的招标代理机构。

2018 年 3 月，住建部发布《关于废止〈工程建设项目招标代理机构资格认定办法〉的决定》，取消工程建设项目招标代理机构资格认定行政审批事项，招标代理行业竞争愈加激烈，市场化程度不断提高。在此背景下，招标代理服务采购方更加青睐业务经验成熟、专业水平突出、品牌口碑优势明细的企业。

公司拥有中石化专网的网络优势条件，可以无障碍完成全流程电子招标投标的全部工作。同时组建完善了专业覆盖齐全、人员素质较高、评标经验丰富的评标专家库。该库内现拥有近 2000 名专家，可满足建设工程、设备与物资采购、石油工程技术服务、信息系统开发及应用、技术开发与合作、后勤服务等各类项目评标的需要。

公司招标代理拥有与中石化等大型油企稳定且可持续的业务关系、高素质的人员结构、完备齐全的办公条件、科学合理的组织结构、经验丰富的评标专家、明确完善的规章制度和石油化工类项目的招标代理工作经验使得公司在面对客户拥有一定的议价能力。

同行业公司中达安、招标股份主营业务中包含招标代理，国义招标、安天利信是以招标代理业务为主要业务的新三板挂牌公司，同行业可比公司招标代理业务毛利率情况如下：

| 公司简称 | 2021 年 1-6 月 | 2020 年度 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|------|--------------|---------|---------|---------|
| 中达安  | -            | 18.28%  | 40.30%  | 41.02%  |
| 招标股份 | -            | 72.45%  | 72.91%  | 69.96%  |
| 国义招标 | 54.89%       | 52.27%  | 55.37%  | 52.77%  |
| 安天利信 | -            | 62.07%  | 59.14%  | 58.66%  |
| 行业平均 | 54.89%       | 51.27%  | 56.93%  | 55.60%  |
| 发行人  | 62.15%       | 69.23%  | 68.86%  | 63.31%  |

注 1：数据来源于同行业可比公司定期报告等公开信息披露资料

注 2：2021 年 1-6 月同行业可比公司中中达安、招标股份、安天利信定期报告等公开信息并未披露招标代理业务毛利率情况

报告期公司招标代理业务毛利率总体高于可比公司平均水平，但低于招标股份。报告期公司招标代理业务毛利率水平较高的主要原因为发行人所处石油化工行业竞争壁垒较高，在该细分领域参与竞争的企业较少，相对于竞争充分的行业内企业，公司具有较强的议价定价能力。公司招标代理业务毛利率较高具有商业合理性，符合该业务的技术特点、行业竞争格局。

## 2、安全评价咨询业务

安全评价咨询服务具有特殊性、专业性等特点，国家对安全评价行业实行严格的准入机制，根据《安全评价机构管理规定》，从事安全评价的机构必须取得安全评价资质证书，并满足资产、人员、管理体系等要求，才允许在业务范围内开展业务。随着国家应急管理部对评价机构管理不断规范，安全评价行业的准入门槛不断提升，水平落后、规范程度低的机构将在治理活动中被取消资格，资质完备、人才储备雄厚、专业技术突出的优秀企业将具有广阔的业务空间。

发行人子公司华海安科负责安全评价及咨询业务开展，华海安科成立于 2003 年，为原国家安监总局批准的安全评价甲级机构。公司多年来深耕石油化工领域，在行业细分领域内的主要竞争对手为中国石油化工股份有限公司青岛安全工程研究院、中国石化工程建设有限公司、国家石化项目风险评估技术中心等国有背景大型机构及北京思创信息系统有限公司等获得油田业主单位认可的外部评估机构。

在市场方面，华海安科的客户主要集中在中石化、中石油、中海油等大型国企。华海安科是 SIL（安全仪表系统等级评估）、QRA（量化风险分析）等安全咨询业务的入围单位，具有资

质优势。发行人熟悉油田业务流程的运作和生产经营方式，善于解决石油化工业主的生产经营涉及复杂的技术处理及专业问题，华海安科背靠母公司胜利监理，可以随时获得石油化工工程建设领域的最前沿技术支持，取得石油化工业主单位认同，具有品牌优势。凭借资质优势以及多年积累的市场关系与市场认同，华海安科在市场取得上具有一定的品牌溢价。同时，由于业主对公司工作效率、质量、业绩等方面的认可，从而使公司在投标，尤其是非低价中标的项目中，能够取得较高的技术得分，在一定程度上规避了低价中标的业务取得。以上因素促使华海安科能够形成优质优价的业务运作，增加公司议价能力。

在项目执行方面，由于多年来不断参与高难度、复杂项目，技术人员的项目经验丰富，技术人员工作效率和工作质量较高，降低单个项目的人工成本及差旅费等相关费用（如减少评审会召开次数等），从而降低了成本。

目前尚未有以安全评价为主营业务的上市公司，同行业公司油田咨询、联合普肯、秦安安全、祥源科技是以安全评价与安全技术服务为主的新三板挂牌公司，同行业可比公司毛利率情况如下：

| 公司简称 | 2021 年 1-6 月 | 2020 年度 |
|------|--------------|---------|
| 油田咨询 | 69.03%       | 61.00%  |
| 联合普肯 | 64.31%       | 65.03%  |
| 秦安安全 | 58.19%       | 54.96%  |
| 祥源科技 | 55.20%       | 69.64%  |
| 行业平均 | 61.68%       | 62.66%  |
| 发行人  | 25.79%       | 55.81%  |

注：数据来源于同行业可比公司定期报告等公开信息披露资料

由上可知，同行业可比公司毛利率水平普遍处于较高水平，2020 年度公司安全评价咨询业务毛利率总体低于可比公司平均水平，但高于秦安安全。同行业可比公司之间的毛利率差异主要系业务细分领域、业务规模、发展阶段等不同所致，公司安全评价咨询业务毛利率较高具有商业合理性，符合该业务的技术特点、行业竞争格局。2021 年度上半年公司毛利率较低，主要原因是系公司安全评价咨询业务在将工作成果提交客户确认后或在提供服务并经客户确认结算后确认收入，未完工验收项目中直接归属于项目的人工成本、外协服务采购成本等直接成本归计入存货核算，需要通过工时分摊分配计入项目成本的其他项目成本费用（间接成本）转入主营业务成本。公司安全评价咨询项目主要集中于下半年验收及确认收入，2021 年上半年未完工验收项目较多，计入主营业务成本的间接成本较多，因此毛利率较低。

（三）结合项目毛利率情况，分析并说明部分项目毛利率与整体毛利率存在较大差异的原因及合理性，同一项目不同期间毛利率波动较大的原因及合理性；

## 1、工程监理业务

### (1) 报告期内工程监理业务主要项目的毛利率与整体毛利率差异情况

#### ①2018 年主要项目的毛利率与整体毛利率差异情况

单位：万元

| 项目名称                            | 收入     | 成本     | 毛利率    | 毛利率偏差率  | 毛利率偏差原因                                                         |
|---------------------------------|--------|--------|--------|---------|-----------------------------------------------------------------|
| 潜江-韶关输气管道工程线路工程监理三标段合同          | 790.85 | 592.24 | 25.11% | -41.98% | 线路工程施工高峰期，应建设单位要求增加人员，导致成本增加，毛利率降低                              |
| 天津液化天然气（LNG）项目输气干线工程三标段监理合同     | 384.01 | 146.38 | 61.88% | 42.98%  | 该工程 2015 年开工，在 18 年进入收尾和资料整理阶段，现场监理工作减少，人员成本相应减少                |
| 西北油田分公司重点工程建设项目经理部 IPMT 管理业务    | 297.82 | 139.99 | 52.99% | 22.44%  | 该工程处于项目前期阶段，工作量不多，人员投入较少                                        |
| 东营区中心城小区单位雨污分流改造项目工程总承包监理第一标段   | 235.85 | 44.76  | 81.02% | 87.20%  | 东营本地项目，人员成本较外地项目低；市政项目工程复杂程度低，成本相对少。                            |
| 临海-仙居天然气管道工程线路（含隧道）监理合同         | 147.15 | 23.50  | 84.03% | 94.16%  | 该工程 2018 年 4 月开始建设，2021 年 5 月建设完毕，2018 年属于项目前期，人力投入较少，毛利较高。     |
| 绿化管养项目及西五路综合改造工程--西五路综合改造工程监理项目 | 139.67 | 28.94  | 79.28% | 83.18%  | 东营本地项目，人员成本较外地项目低；市政项目工程复杂程度低，人力投入较少。                           |
| 东营港东营港区码头配套库区（3#地）项目            | 125.00 | 103.43 | 17.25% | -60.14% | 属于储罐建设项目，2017 年开工，2018 年主要工作为安装工艺，作业面多，工作量多，2018 年投入员工数量多，成本较高。 |

注 1：毛利率偏差率=(单个项目毛利率-各业务毛利率)/ 各业务毛利率

#### ②2019 年主要项目的毛利率与整体毛利率差异情况

单位：万元

| 项目名称                              | 收入     | 成本     | 毛利率    | 毛利率偏差率  | 毛利率偏差原因                                                               |
|-----------------------------------|--------|--------|--------|---------|-----------------------------------------------------------------------|
| 青宁输气管道工程（三标段）监理                   | 827.24 | 433.62 | 47.58% | 36.96%  | 属于管道类项目，2019 年项目刚开工，作业面未全面展开，监理人员数量少，人工成本低。                           |
| 潜江-韶关输气管道工程线路工程监理三标段合同            | 634.71 | 481.56 | 24.13% | -30.54% | 属于管道类项目，正处于线路工程施工高峰期，应建设单位要求增加人员，人力成本较高。                              |
| 粤西天然气主干管网阳江-江门干线项目工程监理服务合同（工作包 1） | 510.24 | 274.34 | 46.23% | 33.07%  | 属于管道类项目，2019 年该项目前期因为工农关系、天气原因，施工进度较慢，作业量较少，监理人员安排较少，后期几个月才开始进入施工高峰期。 |
| 西北油田分公司重点工程建设项目经理部 IPMT 管理业务      | 357.38 | 260.66 | 27.06% | -22.11% | 该工程进入项目后期阶段，工作量增加，人员投入增加，人力成本增加。                                      |
| 胜利桩西滩海海堤 2019 年抢险工程监理合同           | 342.60 | 80.65  | 76.46% | 120.09% | 该项目为海堤抢险加固项目，监理取费标准较高，监理费用较高；但涉及专业单一，监理员岗位人员占比较高，人员结构综合               |

| 项目名称                               | 收入     | 成本     | 毛利率    | 毛利率偏差率  | 毛利率偏差原因                                                                        |
|------------------------------------|--------|--------|--------|---------|--------------------------------------------------------------------------------|
|                                    |        |        |        |         | 成本较低；施工地点高度集中，车辆、办公及其他成本较低。                                                    |
| 天津液化天然气（LNG）项目扩建工程（二期）接收站工程        | 332.47 | 191.17 | 42.50% | 22.34%  | 2019 年处于项目前期，工作量不多，人员投入不多，人工成本较低。                                              |
| 桩西采油厂北部海堤安全隐患治理工程监理合同              | 284.40 | 81.55  | 71.32% | 105.30% | 该项目为海堤抢险加固项目，监理取费标准较高，监理费用较高；专业单一，监理员岗位人员占比较高，人员结构综合成本较低；施工地点高度集中，车辆、办公及其他成本较低 |
| 粤东 LNG 项目一期工程项目配套管线工程施工监理 B 标段服务合同 | 241.61 | 120.12 | 50.29% | 44.76%  | 2019 年因工农关系问题，施工进度慢，作业面少，监理人员投入少，人工成本低。                                        |
| 日照港-京博输油管道工程(第 4 标段)               | 191.34 | 152.32 | 20.39% | -41.31% | 实际工作量超过合同约定，对于增加的工作量 2019 年末尚未取得业主方确认资料，故未确认收入，成本正常确认，导致毛利低。                   |

注 1：毛利率偏差率=(单个项目毛利率-各业务毛利率)/ 各业务毛利率

### ③2020 年主要项目的毛利率与整体毛利率差异情况

单位：万元

| 项目名称                                    | 收入     | 成本     | 毛利率    | 毛利率偏差率  | 毛利率偏差原因                                                                            |
|-----------------------------------------|--------|--------|--------|---------|------------------------------------------------------------------------------------|
| 胜利桩西滩海海堤 2019 年抢险工程监理合同                 | 672.22 | 237.10 | 64.73% | 60.30%  | 该项目为海堤抢险加固项目，监理取费标准较高，监理费用较高；但涉及专业单一，监理员岗位人员占比较高，人员结构综合成本较低；施工地点高度集中，车辆、办公及其他成本较低。 |
| 青宁输气管道工程（三标段）监理                         | 526.98 | 474.36 | 9.98%  | -75.28% | 2020 年该项目处于主线路及站场、阀室大力建设阶段，增派了人员；且管道建设战线较长，车辆使用频繁；因此人员、车辆成本较高，导致毛利率偏低。             |
| 2020-2021 年西北油田分公司重点工程建设项目经理部 IPMT 管理业务 | 447.73 | 391.76 | 12.50% | -69.04% | 为了进入西北油田市场，派驻了级别较高的员工负责项目开展；同时受新疆两次疫情影响，部分人员在新疆处于单独隔离，无法开展项目工作，增加了成本。              |
| 大港油田埕海新区 I 期开发项目海洋工程-埕海 1-1 平台监理合同      | 408.70 | 81.64  | 80.03% | 98.19%  | 项目下部结构开工正值疫情期间，前期投入人员较少，进行的下部结构工程量较少，能以少数专业对口人员完成下部结构监理工作，故前期人工成本低                 |
| 日照港-京博输油管道工程(第 4 标段)                    | 355.92 | 113.01 | 68.25% | 69.02%  | 业主于 2020 年确认了 2019 年的增加工作量，相关收入确认在 2020 年；同时 2020 年进入项目后期，整体工作量下降，人员数量减少，人员成本降低。   |
| 中石化胜利油田朝阳小区等 25 个小区“三供一业”供电分离移交项目       | 276.06 | 102.56 | 62.85% | 55.65%  | “三供一业”项目施工地点较为集中，能够实现多项目人员共用，人员成本相对较低；施工地点集中在东营市东营区，人员成本较                          |

| 项目名称                              | 收入     | 成本     | 毛利率    | 毛利率偏差率  | 毛利率偏差原因                                                                                                     |
|-----------------------------------|--------|--------|--------|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                   |        |        |        |         | 低，且工作地点固定，维护运营费用较低。                                                                                         |
| 2020 中石化家属区“三供一业”供电分离移交项目管理咨询业务外包 | 265.62 | 190.52 | 28.27% | -29.99% | 2020 年该工程进入攻坚和收尾阶段，2020 年工作量较 2019 年大大增加，人力成本增加；同时为了保证项目正常进行，故向“三供一业”原维护单位中国石化集团胜利石油管理局有限公司电力分公司采购外协服务，提高效率 |

注 1：毛利率偏差率=(单个项目毛利率-各业务毛利率)/ 各业务毛利率

#### ④2021 年 1-6 月主要项目的毛利率与整体毛利率差异情况

单位：万元

| 项目名称                               | 收入     | 成本     | 毛利率    | 毛利率偏差率  | 毛利率偏差原因                                                                                     |
|------------------------------------|--------|--------|--------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| 山东管网南干线天然气管道工程项目                   | 467.25 | 355.36 | 23.95% | -26.97% | 该项目属于管道类项目，管道建设战线较长，车辆使用频繁；因此人员、车辆成本较高，导致毛利率偏低。                                             |
| 基地项目工程监理合同（二标段）                    | 417.57 | 70.77  | 83.05% | 153.28% | 因甲方要求对该项目进度要求较高，项目工期短；上半年多为罐组场地平整工作，工程难度低，所需监理人员少，故毛利较高。                                    |
| 大港油田埕海新区 I 期开发项目海洋工程-埕海 1-1 平台监理合同 | 239.05 | 63.69  | 73.36% | 123.72% | 2021 年初工程上部组块、生活楼、海管海缆等施工未全面开展，各专业人员需求少，投入人员较少，毛利率高。                                        |
| 粤东 LNG 项目一期工程配套管线工程施工监理 B 标段服务合同   | 229.32 | 88.90  | 61.23% | 86.74%  | 业主于 2021 年确认了 2020 年的增加工作量，相关收入确认在 2021 年，导致毛利较高。                                           |
| 山东液化天然气（LNG）项目三期工程接收站工程            | 200.50 | 112.87 | 43.71% | 33.29%  | 该项目于 20 年 11 月开工，目前大部分为土建施工，其他相关专业人员未入场，各专业人员需求少，投入人员较少，毛利率高。                               |
| 青岛港董家口港区液体化工码头工程和仓储工程施工监理          | 192.45 | 36.60  | 80.98% | 146.98% | 该项目为场站工程，项目跨度小，且本期施工多为码头维修、土建施工，工程旁站点少，所需监理人员、车辆等较少，成本低；同时该项目工程进度较快，预计工期较短。                 |
| 东营原油储备项目（一）                        | 183.18 | 105.41 | 42.45% | 29.47%  | 该项目与东营原油储备项目（二）在同一地点施工，减少了公司房屋、车辆成本的投入；同时项目现场的办公区域、办公用品由建设单位提供，相关成本较低。                      |
| 青宁输气管道工程（三标段）监理                    | 163.05 | 95.17  | 41.63% | 26.96%  | 该项目于 20 年的主体已完成，本期仅剩竣工资料结算收尾工作，投入人员少。同时业主于 2021 年确认了 2020 年 11 月、12 月的增加工作量，相关收入确认在 2021 年。 |

| 项目名称                 | 收入     | 成本    | 毛利率    | 毛利率偏差率  | 毛利率偏差原因                                                         |
|----------------------|--------|-------|--------|---------|-----------------------------------------------------------------|
| 中原油田分公司文 13 西储气库地面工程 | 162.69 | 33.86 | 79.19% | 141.50% | 项目为场站工程,施工区域相对集中,车辆使用较少,人员可兼顾多个施工地点,人力成本减少;同时该项目施工进度要求较高,项目工期短。 |

注 1: 毛利率偏差率=(单个项目毛利率-各业务毛利率)/各业务毛利率

公司工程监理业务存在主要项目毛利率与整体工程监理业务毛利率差异较大的情况,造成差异的主要影响因素有:

#### ①项目类型

项目类型不同,决定了项目取费标准不同。同时不同项目类型,其复杂程度、涉及到的专业领域、监理工作量也各有不同。如《胜利桩西滩海海堤2019年抢险工程监理合同》,该项目为海堤抢险加固项目,监理取费标准较高,监理费用较高;但涉及专业单一,监理员岗位人员占比较高,人员结构综合成本较低;施工地点高度集中,车辆、办公及其他成本较低,导致该项目毛利较高。《东营港东营港区码头配套库区(3#地)项目》项目,该项目属于储罐建设项目,2018年后主要工作为安装工艺,作业面多,工作量多,2018年投入员工数量多,成本较高,毛利较低。

#### ②项目施工阶段

在不同的施工阶段,项目工作量不同,所需投入的人员数量不同。一般而言,大项目施工前期工作量较少,人员需求较少,项目毛利高,进入施工高峰期后,作业量增加,人员需求增加,相关成本费用增加,项目毛利较低。如《潜江-韶关输气管道工程线路工程监理三标段合同》项目,该项目为线路工程,2018年为施工高峰期,监理工作量大大增加,故增加人员,导致成本增加,毛利率降低。《天津液化天然气(LNG)项目输气干线工程三标段监理合同》项目,该工程2015年开工,在2018年进入收尾和资料整理阶段,现场监理工作减少,人员成本相应减少。

#### ③项目所在区域

东营本地项目,人员成本较外地项目低,且项目之间施工地点较为集中的话,可以实现多项目人员共用,降低人力成本。同时部分东营当地项目不需要单独租赁房屋等,办公、差旅等运营费用也相对较低。如《中石化胜利油田朝阳小区等25个小区“三供一业”供电分离移交项目》该项目为东营当地项目,人员成本较低,且工作地点固定,维护运营费用较低。而且“三供一业”项目施工地点较为集中,能够实现多项目人员共用,进一步降低人员成本,提高项目毛利。《绿化管养项目及西五路综合改造工程—西五路综合改造工程监理项目》为东营本地市政项目,人员成本较外地项目低;同时市政项目工程复杂程度低,项目毛利高。

#### ④新市场拓展策略

公司为了打开某区域的新市场，树立市场形象，会采用加大项目投入的方式，为后续市场的拓展打好基础，因此此类项目的毛利率也会收到影响。如《2020-2021年西北油田分公司重点工程建设项目经理部IPMT管理业务》项目是公司为了进入西北油田市场，派驻了级别较高的员工负责项目开展；同时受新疆两次疫情影响，部分人员在新疆处于单独隔离，无法开展项目工作，增加了成本。

#### ⑤项目工作量变动情况

在项目的实施中，由于项目复杂程度、施工进度、工农关系、天气等原因，存在项目工期延长的情况，导致实际投入成本增加。对于新增工作量部分，需要业主补充确认。但是由于业主方资金计划、审批流程较长等原因的影响，导致当期不能及时取得变更协议或者补充确认资料，不满足收入确认条件，但发生的成本正常确认。公司在取得业主方关于增加工作量的变更协议或补充确认资料的当期确认收入。导致项目毛利率在各期之间存在差异。如《日照港-京博输油管道工程(第4标段)》该项目业主于2020年确认了2019年的增加工作量，增加工作量的相关收入确认在2020年。

#### (2) 同一项目不同期间毛利率波动较大的情况

工程监理业务存在同一项目不同期间毛利率波动较大的情况，报告期内工程监理业务主要项目中同一项目不同期间毛利率波动较大的相关情况如下：

| 项目名称                                    | 毛利率情况  |        |        |              |
|-----------------------------------------|--------|--------|--------|--------------|
|                                         | 2018 年 | 2019 年 | 2020 年 | 2021 年 1-6 月 |
| 西北油田分公司重点工程建设项目经理部 IPMT 管理业务            | 52.99% | 27.06% |        |              |
| 日照港-京博输油管道工程(第 4 标段)                    |        | 20.39% | 68.25% | -224.80%     |
| 青宁输气管道工程（三标段）监理                         |        | 47.58% | 9.98%  | 41.63%       |
| 2020-2021 年西北油田分公司重点工程建设项目经理部 IPMT 管理业务 |        |        | 12.50% | 37.56%       |

注 1：《西北油田分公司重点工程建设项目经理部 IPMT 管理业务》该项目 2018 年开工，开工当年处于项目前期阶段，工作量不多，人员投入较少，使得 2018 年该项目毛利率较高；2019 年进入项目后期阶段，工作量增加，人员投入增加，人力成本增加，导致 2019 年毛利较低。

注 2：《日照港-京博输油管道工程(第 4 标段)》该项目 2019 年实际工作量超过合同约定，对于增加的工作量 2019 年末尚未取得业主方确认资料，故未确认收入，项目成本正常确认，导致 2019 年毛利较低。2020 年业主确认了 2019 年的增加工作量，相关收入补充确认在 2020 年；同时 2020 年进入项目后期，整体工作量下降，人员数量减少，人员成本降低，毛利率升高。2021 年上半年，业主方会同第三方审计与公司正式谈判签订补充合同，因审计方对延期产生的人员增加费用存在异议，补充合同调减了人员费用 124.8 万元，因此造成 2021 年 1-6 月该项目亏损，毛利率为负。

注 3：《青宁输气管道工程（三标段）监理》该项目属于管道类项目，于 2019 年 4 月开工，开工当年作业面未全面展开，工作量少，所需监理人员数量少，人工成本低，使得 2019 年毛利较高。2020 年该项目处于主线路及站场、阀室大力建设阶

段，增派了人员；且管道建设战线较长，车辆使用频繁；因此人员、车辆成本较高，导致毛利率偏低。

注 4：《2020-2021 年西北油田分公司重点工程建设项目经理部 IPMT 管理业务》，该项目 2020 年受新疆两次疫情影响，部分人员在新疆处于单独隔离，无法开展项目工作，增加了成本，导致 2020 年毛利率偏低。

公司工程监理业务主要项目中同一项目不同期间毛利率存在差异，主要原因是：项目在不同期间处于不同阶段，施工进度不同，施工难度也不同，所需要投入的人员数量也不同，导致不同期间毛利率存在差异。此外项目追加工作量不能及时获得业务确认，也会影响不同期间毛利率水平。

## 2、勘察设计业务

### （1）报告期内勘察设计业务主要项目的毛利率与整体毛利率差异情况

#### ①2018年主要项目的毛利率与整体毛利率差异情况

单位：万元

| 项目名称                                     | 收入     | 成本     | 毛利率    | 毛利率偏差率  | 毛利率偏差原因                                                                             |
|------------------------------------------|--------|--------|--------|---------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 威远区块 2018 年地面集输工程勘察设计服务                  | 274.07 | 110.76 | 59.59% | 41.40%  | 当年仅完成初步设计工作，项目初设阶段工作量相对较少，人工成本低                                                     |
| 威远区块 2018 年压裂供水工程勘察设计服务                  | 245.28 | 108.46 | 55.78% | 32.37%  | 当年仅完成初步设计工作，项目初设阶段工作量相对较少，人工成本低                                                     |
| 永安油田永 123-平 3 井区注采完善开发工程等 18 个项目安全设施设计专篇 | 59.00  | 42.03  | 28.77% | -31.73% | 项目涉及站场离市区较近且站场数量多，安全风险高，人员投入较多，差旅费及工资等成本投入多；同时为了控制安全风险，进行了聘请外协单位进行充分调研，外协支出影响项目的毛利率 |
| 华南销售零星项目                                 | 57.74  | 25.25  | 56.26% | 33.51%  | 项目简单且重复，设计可以重复使用，人工成本低                                                              |
| 昆明输油管理处楚雄站外管道楚雄服务区改线项目                   | 54.24  | 23.15  | 57.32% | 36.02%  | 项目简单，涉及专业较少，技术成熟，人力投入较少，成本较低                                                        |

注 1：毛利率偏差率=(单个项目毛利率-各业务毛利率)/各业务毛利率

#### ②2019 年主要项目的毛利率与整体毛利率差异情况

单位：万元

| 项目名称                              | 收入     | 成本     | 毛利率    | 毛利率偏差率   | 毛利率偏差原因                                                                    |
|-----------------------------------|--------|--------|--------|----------|----------------------------------------------------------------------------|
| 威远页岩气地面集输工程                       | 212.29 | 208.52 | 1.78%  | -94.60%  | 项目进入勘察、设计阶段，工作量大，投入人员多，成本高；同时项目地形复杂，勘察难度大，实地勘察等外协服务成本高；设计文件多次修改，设计工作量大，成本高 |
| 单家寺油田单 18 块沙三和沙四段细分层系开发调整工程勘察设计合同 | 128.76 | 139.43 | -8.29% | -125.17% | 项目位于城区，地理环境复杂，前期调研次数多，外协服务费用较高；项目涉及专业较多，人员投入多；同时项目多次调整路由，设计工作量增加，人力成本高；    |
| 珠三角成品油管道湛江-茂名段湛江大道占压迁改工程          | 96.68  | 40.82  | 57.78% | 75.45%   | 政府重点项目，涉及专业较少，设计工作开展顺利，设计返工少，成本低                                           |
| 油气井下作业中心滨南特车大队生活                  | 91.50  | 41.63  | 54.51% | 65.52%   | 项目投资高，设计及勘察合同金额高；仅为雨污分流改造，技术路线成                                            |

| 项目名称                                 | 收入    | 成本    | 毛利率    | 毛利率偏差率  | 毛利率偏差原因                                     |
|--------------------------------------|-------|-------|--------|---------|---------------------------------------------|
| 污水处理工程等 4 个项目施工图设计编制合同               |       |       |        |         | 熟，项目简单，牵扯专业少，现场调研等人工成本低；为批量项目，可绘制典型图，复用设计率高 |
| 胜利油田规划设计项目管理部技术服务费                   | 84.05 | 27.32 | 67.50% | 104.99% | 为业主提供优秀设计人员技术服务，成本相对较低                      |
| 东风港油田车 1 块中高渗透断块调整工程                 | 79.50 | 46.81 | 41.12% | 24.86%  | 项目投资高，设计及勘察合同金额高；工艺技术路线由公司首席专家带队现场确定，方案未反复  |
| 桩西油田桩古斜 473 井区下古生界产能建设地面工程规划设计合同     | 65.66 | 56.20 | 14.40% | -56.27% | 地方规划方案调整，导致前期设计好的设计方案无法通过，项目设计反复，成本较高       |
| 临盘油区临 2 块馆二等 36 个断块井筒产能恢复工程施工图设计编制合同 | 55.60 | 29.64 | 46.68% | 41.76%  | 项目技术路线简单，公司对此类项目已形成成熟的典型图，复用设计性高            |

注 1：毛利率偏差率=(单个项目毛利率-各业务毛利率)/ 各业务毛利率

### ③2020 年主要项目的毛利率与整体毛利率差异情况

单位：万元

| 项目名称                                   | 收入     | 成本     | 毛利率     | 毛利率偏差率   | 毛利率偏差原因                                                                                                                |
|----------------------------------------|--------|--------|---------|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 威远页岩气地面集输工程二期                          | 472.06 | 395.57 | 16.20%  | -51.73%  | 受疫情和国际油价影响，业主变更合同，降低合同结算金额 20%，收入减少；同时项目地形复杂，勘察难度大，实地勘察等外协服务成本高；设计文件多次修改，设计工作量大，成本高                                    |
| 滨南采油厂滨四注水站搬迁及配套工程-地面工程设计               | 200.00 | 155.54 | 22.23%  | -33.79%  | 地方规划局要求下方案进行多次大调整，成本增加较多；使得项目现场调研、设计及其他成本发生多次，外协成本、人力成本增加较多                                                            |
| 珠三角成品油管道一期海傍段改线工程                      | 111.32 | 127.55 | -14.58% | -143.43% | 外地项目，人力成本、差旅成本较高；且项目涉及改线复杂，包括高速公路、地铁、其他道路等穿越，且包含定向钻工程，设计难度较大，分管部门多，业主批复和政府规划路由批复也谨慎，对方案采取多方案比较，批复时间长，导致人员投入较大，人员返工也较严重 |
| 利津油田利 853 块沙四段低渗透油藏井网加密开发调整工程-地面工程勘察设计 | 100.00 | 48.98  | 51.02%  | 51.98%   | 项目主要为井场设计，公司已建立成熟的典型图，复用设计性高                                                                                           |
| 威远页岩气压裂供水工程二期                          | 87.89  | 112.64 | -28.17% | -183.91% | 受疫情和国际油价影响，业主变更合同，降低合同结算金额 20%，收入减少；同时项目地形复杂，勘察难度大，实地勘察等外协服务成本高；设计文件多次修改，设计工作量大，成本高                                    |
| 俄罗斯 AMUR 天然气处理厂项目 P2 标段 (AGPP-NL) 自控设计 | 80.19  | 56.51  | 29.53%  | -12.05%  | 项目工期紧，部分专业人力不足需要外委技术服务人员，外委专业技术性强，技术服务费较高                                                                              |

| 项目名称                   | 收入    | 成本    | 毛利率    | 毛利率偏差率  | 毛利率偏差原因                                                                                                         |
|------------------------|-------|-------|--------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 金 8 块稠油降粘复合驱一体化调整工程施工图 | 65.59 | 31.44 | 52.06% | 55.09%  | 产能类项目，主要为单井设计，项目技术路线简单，公司对此类项目已形成成熟的典型图，复用设计性高                                                                  |
| 胜利采油厂大地面专项规划可研         | 60.42 | 35.17 | 41.80% | 24.51%  | 重点项目，各专业配备最强人力资源，虽然项目较复杂，但是前期制定技术路线精准，减少现场调研及方案反复性                                                              |
| 珠三角成品油管道二期工程揭阳北站改线工程   | 51.51 | 39.15 | 24.00% | -28.52% | 外地项目，人力成本、差旅成本较高；且项目涉及改线复杂，包括公路、铁路、鱼塘、坟地等穿越，协调难度大，分管部门多，业主批复和政府规划路由调整多，外业调研、协调工作量大，差旅成本高；设计方案多次修改，返工较多导致人员投入较大。 |

注 1：毛利率偏差率=(单个项目毛利率-各业务毛利率)/ 各业务毛利率

④ 2021 年 1-6 月主要项目的毛利率与整体毛利率差异情况

单位：万元

| 项目名称                                | 收入     | 成本     | 毛利率     | 毛利率偏差率   | 毛利率偏差原因                                                                            |
|-------------------------------------|--------|--------|---------|----------|------------------------------------------------------------------------------------|
| 桩西油田桩古斜 473 井区下古生界产能建设工程施工图设计       | 220.00 | 80.37  | 63.47%  | 62.54%   | 项目完整性好，运行过程中分工明确，现场调研，图纸修改等工程量少，成本较少。                                              |
| QLSNJC 续建场外 YL 工程                   | 155.66 | 153.94 | 1.10%   | -97.17%  | 包含专业较多，且持续时间长，人力投入较多，人工成本高。                                                        |
| 威远页岩气地面集输工程二期（稳产期）                  | 115.61 | 141.47 | -22.37% | -157.28% | 受疫情和国际油价影响，业主变更合同，降低合同结算金额 20%，收入减少；项目地形复杂，勘察难度大，实地勘察等外协服务成本高；涉及专业较多，人力投入较多，人工成本高。 |
| 威远页岩气压裂供水工程二期（稳产期）                  | 67.32  | 76.05  | -12.96% | -133.19% | 受疫情和国际油价影响，业主变更合同，降低合同结算金额 20%，收入减少；项目地形复杂，勘察难度大，实地勘察等外协服务成本高；涉及专业较多，人力投入较多，人工成本高。 |
| 利津油田利 988 井区沙四段低渗透油藏产能建设工程-地面工程勘察设计 | 62.18  | 45.65  | 26.59%  | -31.92%  | 本项目位于利津城区北侧，由于规划及征地原因，站外管线调整频繁，导致现场调研及办公次数增加，且导致图纸调整频繁，导致成本增高。                     |
| 利斜 939 井区沙四段低渗透油藏产能建设工程-地面工程勘察设计    | 46.35  | 41.93  | 9.54%   | -75.56%  | 该项目根据打井进度，分三个阶段实施，现场调研次数多，项目外协成本高。                                                 |
| 威 202H35 平台钻前工程                     | 37.62  | -      | 100.00% | 156.10%  | 2021 年收到业主关于以前年度项目补结算。                                                             |
| 威 202H58 平台钻前工程                     | 33.61  | -      | 100.00% | 156.10%  | 2021 年收到业主关于以前年度项目补结算。                                                             |
| 威 202H85 平台钻前工程                     | 32.06  | 29.63  | 7.57%   | -80.62%  | 项目因规划问题，修改次数较多，人力投入多，人工成本高。                                                        |
| 平方王油田东区沙四中滨 4-10-9 井区低渗透油           | 29.12  | 7.58   | 73.97%  | 89.43%   | 产能项目，项目技术路线简单，公司对此类项目已形成成熟的典型图，复用设计性高。                                             |

| 项目名称                 | 收入 | 成本 | 毛利率 | 毛利率偏差率 | 毛利率偏差原因 |
|----------------------|----|----|-----|--------|---------|
| 藏井网完善开发调整工程-地面工程勘察设计 |    |    |     |        |         |

注 1：毛利率偏差率=(单个项目毛利率-各业务毛利率)/各业务毛利率；

注 2：为保证数据的可比性，计算 2021 年上半年勘察设计业务毛利率时剔除了未完工验收项目对主营业务成本的影响数。

公司勘察设计业务存在主要项目毛利率与整体工程监理业务毛利率差异较大的情况，造成差异的主要影响因素有：

#### ①项目类型及复杂程度

不同的项目类型不同，专业程度不同，导致毛利率不同，如：《东辛油田辛 11-斜更 113 井区注采完善工程等 20 个项目安全设计专篇》该项目为专篇类，且为批量项目，业务专业性强，资料收集齐全，后期现场调研次数少，毛利率较高。项目复杂程度、涉及专业数量、设计难度、设计工作量、设计修改次数的不同，都直接影响项目毛利率。如《威远页岩气地面集输工程》该项目包含集输、自控、通信、管道防腐、电气、给排水、总图、土建、热工、消防、环保、勘察、测量等专业，项目规模大，涉及地域广（包括内江市威远县、自贡市荣县、贡井区）、持续时间长，且需要专人进行持续的现场服务。且政府规划和征地原因，设计文件三番五次的进行修改报批，调整设计工作量太大，导致毛利率较低。

#### ②项目不同阶段

项目阶段不同，设计投入的工作量不同，项目之间毛利率也不相同。如《威远区块 2018 年地面集输工程勘察设计服务》项目和《威远区块 2018 年压裂供水工程勘察设计服务》项目，于 2018 年上述 2 个项目完成了初步设计工作，耗费人力较多的施工图、勘察测量工作少，且未派遣专人进行现场服务工作，项目毛利率较高。

#### ③技术成熟程度

公司常年深耕油气开发领域，很多项目积累了设计经验，相同类型的设计图纸之间可以相互参考，避免重新设计，节约了大量人力投入。如：《金 8 块稠油降粘复合驱一体化调整工程施工图》该项目产能类项目，主要为单井设计，项目技术路线简单，公司对此类项目已形成成熟的典型图，复用设计性高。还有些项目较为重要，公司派遣人员经验丰富，技术扎实，设计过程中修改较好，提高了设计效率，项目毛利较高。如《胜利采油厂大地面专项规划可研》变更项目为大地方规划项目，公司高度重视，成立由公司总经理、总工程师、首席专家牵头的项目组，各专业配备最强人力资源，虽然项目较复杂，但是前期制定技术路线精准，减少现场调研及方案反复性，因此人力成本等减低，故毛利率高。

#### ④外协支出

对于项目难度大、涉及专业广、时间要求紧、客户要求高的项目，公司通常需要选择合适

的专业机构提供外协服务。外协服务的采购能够更好地提升公司整体的服务效率，但就单个项目而言，外协服务的采购可能会在一定程度上降低该项目的毛利率。如：《石油开发中心新老区产能建设地面工程及老油田调整改造项目前期咨询合同》该项目为石油开发中心产能项目，涉及井场众多且分散，且每个井场都涉及油、水、电力、自控、建筑结构等专业，项目配套专业多，调研工程量大，该调研由外协单位完成，故外协服务费较高，导致毛利率低。《威远页岩气地面集输工程》该项目包含集输、自控、通信、管道防腐、电气、给排水、总图、土建、热工、消防、环保、勘察、测量等专业，项目规模大，涉及地域广（包括内江市威远县、自贡市荣县、贡井区），地域分为低山、丘陵两大地貌区，山岭连绵，沟壑纵横，勘察难度较大，部分专业的专业性太强，公司人力不足，需要委托外协专业服务，外协支出成本很高。

#### ⑤新市场拓展策略

公司为了打开某区域的新市场，树立市场形象，会采用加大项目投入的方式，为后续市场的拓展打好基础，因此此类项目的毛利率也会收到影响。

#### ⑥项目所在区域

外地项目人员由于设计人员出差补助、差旅费、住宿费支出，使得项目综合成本较高，项目毛利较低。如：《珠三角成品油管道一期海傍段改线工程》该项目位于珠海，涉及改线复杂，包括高速公路、地铁、其他道路等穿越，且包含定向钻井工程，设计难度较大，导致人员投入较大。同时业主要求设计人员现场服务，人员出差补助、差旅费、住宿费较高，项目毛利较低。

#### ⑦结算差异

大型设计院客户在收到项目最终业主方工程结算后，会根据最终结算金额对公司前期完成的勘察设计项目进行补结算，补结算部分在当期确认收入。导致部分项目毛利率较高，如：《威 202H35 平台钻前工程》、《威 202H58 平台钻前工程》。

#### （2）同一项目不同期间毛利率波动较大的情况

公司勘察设计业务收入确认具体方法为：在提供完设计及技术咨询服务，交付设计或技术服务文件并获取完工验收单后，根据验收结算金额确认收入。即终验法确认收入，故不存在同一项目不同期间毛利率波动较大的情况。

### 3、招标代理业务

公司招标代理业务具有项目数量多、单个项目金额小且分散、项目周期短等特点，公司成立招标代理中心，归集招投标业务相关的人工成本及其他相关成本，未对招标代理业务实施单个项目的成本核算模式，所以无法直接比较主要项目毛利率与整体毛利率的差异情况。

公司招标代理业务收入确认具体方法为：在签订合同并签发中标通知书后，根据合同约定金额确认收入。即单个项目结束后方可确认收入，所以不存在同一项目不同期间毛利率波动较

大的情况。

#### 4、报告期内 EPC 业务主要项目的毛利率与整体毛利率差异情况

##### (1) 报告期主要项目的毛利率与整体毛利率差异情况

单位：万元

| 年度              | 项目名称                     | 收入       | 成本       | 毛利率    | 毛利率差异率   |
|-----------------|--------------------------|----------|----------|--------|----------|
| 2018 年          | 滨南采油厂稠油首站污水站建设工程         | 1,466.32 | 1,392.21 | 5.05%  | -        |
| 2019 年          | 孤东采油厂东四联原油外输管线更新工程       | 324.41   | 298.84   | 7.88%  | -47.68%  |
|                 | 滨南采油厂稠油首站污水站建设工程         | 200.64   | 73.42    | 63.41% | 320.76%  |
|                 | 临盘采油厂盘二联余热利用节能工程         | 21.59    | 20.32    | 5.90%  | -60.85%  |
| 2020 年          | 采油管理三区桩埕路至桩西联合站外输油管线更新工程 | 502.87   | 363.89   | 27.64% | 447.29%  |
|                 | 临盘采油厂盘二联余热利用节能工程         | 217.69   | 209.85   | 3.60%  | -28.70%  |
|                 | 东辛采油厂辛三采出水处理站改造工程设计      | 386.00   | 364.40   | 5.60%  | 10.79%   |
|                 | 孤东采油厂东四联原油外输管线更新工程       | 30.20    | 3.80     | 87.43% | 1631.25% |
| 2021 年<br>1-6 月 | 河口采油厂陈 319 块掺水管网完善工程     | 146.78   | 129.85   | 11.54% | 102.04%  |
|                 | 河口采油厂陈 319 块集中拉油点建设工程    | 61.75    | 59.57    | 3.53%  | -38.26%  |
|                 | 东辛采油厂辛三采出水处理站改造工程设计      | 34.02    | 32.11    | 5.60%  | -2.01%   |

注 1：毛利率偏差率=(单个项目毛利率-各业务毛利率)/ 各业务毛利率

公司 EPC 业务存在主要项目毛利率与整体毛利率存在较大差异的情况，影响 EPC 业务项目毛利率的因素包括：项目类型及投资额、项目中设备及材料占比、项目中设备及材料的原材料价格波动、项目设计优化等。

##### (2) 同一项目不同期间毛利率波动较大的情况

公司 EPC 业务存在同一项目不同时期毛利率差异较大的情况。主要系预计总成本和实际总成本之间存在差异所致。如《滨南采油厂稠油首站污水站建设工程》项目，2018 年该项目毛利为 5.05%，2019 年毛利为 63.41%。该项目于 2018 年开工，2019 年完工，2019 年实际发生成本小于预计当年发生成本，公司根据业主最终结算资料正常确认收入，使得该项目 2019 年毛利率较高。

#### 5、安全评价咨询业务

2020 年安全评价咨询业务主要项目的毛利率与整体毛利率差异情况如下：

单位：万元

| 项目名称                            | 收入    | 成本    | 毛利率    | 毛利率差异率 | 毛利率偏差原因                 |
|---------------------------------|-------|-------|--------|--------|-------------------------|
| 2020 年新建项目 hazop 分析及 sil 评估框架协议 | 93.74 | 26.11 | 72.15% | 29.28% | 项目投资较大，按照取费系数该项目服务费金额大。 |

| 项目名称                         | 收入    | 成本    | 毛利率    | 毛利率<br>差异率 | 毛利率偏差原因                                                                       |
|------------------------------|-------|-------|--------|------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 中化泉州石化安全仪表系统 SIL 评价          | 92.12 | 53.81 | 41.58% | -25.49%    | 该项目受甲方投资计划及安排影响，工期较长，项目中有相关内容技术要求较高，故发生的人工成本及差旅费等较高                           |
| 茂名石化 6 套装置 SIL 评估            | 86.70 | 17.89 | 79.37% | 42.21%     | 项目投资较大，按照取费系数该项目服务费金额大                                                        |
| 华北油田公司第三采油厂 2020 年建设项目安全验收评价 | 58.71 | 5.14  | 91.24% | 63.49%     | 项目投资较大，按照取费系数该项目服务费金额大                                                        |
| 燕山四套装置 HAZOP 分析              | 45.28 | 7.90  | 82.55% | 47.90%     | 该项目受项目投资影响，该项目合同金额较大                                                          |
| 2020 年公司所属厦门管理处安全评价及重大危险源评估  | 44.34 | 30.98 | 30.13% | -46.01%    | 2021 年受疫情影响，北京市出入困难，故向项目驻地派驻专业安评师，发生的差旅、业务及其他防疫成本较高。                          |
| 炼油 8 套装置 SIL 评估              | 42.45 | 6.84  | 83.90% | 50.32%     | 该项目为业主方直接委托，业主一同参与项目的实施，部分工作量与甲方工作人员共同开展，减少了人员的差旅及人工成本，同时此项目中的装置相对固定单一，人工成本较低 |

注 1：毛利率偏差率=(单个项目毛利率-各业务毛利率)/ 各业务毛利率

2021 年 1-6 月安全评价咨询业务主要项目的毛利率与整体毛利率差异情况如下：

单位：万元

| 项目名称                            | 收入    | 成本    | 毛利率    | 毛利率<br>差异率 | 毛利率偏差原因                                                                                                |
|---------------------------------|-------|-------|--------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 茂名分公司炼油转型升级及乙烯提质改造项目（一标段）       | 74.53 | 25.80 | 65.38% | 22.85%     | 该项目投资较大，按照取费系数该项目服务费金额大；该项目业主单位是公司长期合作单位，公司熟悉情况，沟通成本较低；该项目实施过程中内容较为单一，固定；使得发生的现场差旅费及人工成本相对较低，致使项目毛利较高。 |
| 华北油田分公司第一采油厂双重预防机制建设评估          | 69.50 | 17.57 | 74.72% | 40.41%     | 该项目投资较大，按照取费系数该项目服务费金额大。同时，项目实施过程中内容较为单一，固定。发生的现场差旅费及人工成本相对较低，致使项目毛利较高。                                |
| 永安油田永 21 块地下储气库建设工程外部防护目标定量风险评估 | 39.62 | 11.47 | 71.04% | 33.48%     | 该项目风险较高，故该项目合同金额大。另该项目为业主单位重点项目，工期较短，发生的现场差旅费及人工成本相对较低，致使项目毛利较高。                                       |
| 永安油田永 21 块地下储气库建设工程蒸汽云爆炸模拟      | 35.85 | 9.91  | 72.35% | 35.95%     | 该项目风险较高，故该项目合同金额大。另该项目为业主单位重点项目，工期较短，发生的现场差旅费及人工成本相对较低，致使项目毛利较高。                                       |
| 埕岛海区海底电缆、管道探测 CB251B-CB251G     | 30.19 | 22.18 | 26.53% | -50.14%    | 该项目为海底电缆、管道的勘察测绘业务，技术要求高，难度大，投入设备多，发生的人工成本、资产折旧等成本较高。                                                  |
| 殷汇阀室-石台支线工程安全预评价                | 27.17 | 23.53 | 13.39% | -74.85%    | 本期为按照合同约定进度结算确认收入，项目前期现场勘查发生的差旅费、人工费等成本较高，致使当期项目毛利率较低。                                                 |
| 固原-彭阳联络管道工程安全评价技术服务             | 22.92 | 5.74  | 74.96% | 40.84%     | 该项目为管道类安全评价业务，管道类项目投资较大，按照取费系数该项目服务费金额大，且项目实施过程中工序较为单一，同时公司丰富的管道项目服务                                   |

| 项目名称 | 收入 | 成本 | 毛利率 | 毛利率差异率 | 毛利率偏差原因                        |
|------|----|----|-----|--------|--------------------------------|
|      |    |    |     |        | 经验，在项目执行过程中发生的人工成本相对较低，项目毛利较高。 |

注 1：毛利率偏差率=(单个项目毛利率-各业务毛利率)/各业务毛利率；

注 2：为保证数据的可比性，计算 2021 年上半年安全评价及咨询业务毛利率时剔除了未完工验收项目对主营业务成本的影响数。

公司安全评价及咨询业务存在主要项目毛利率与整体毛利率差异较大的情况，造成差异的主要影响因素有：

#### ①项目投资额

通常来说项目投资越大，按取费标准计算合同金额越大，而项目实施过程存在边际成本递减的情况，导致项目毛利率较高。如《2020 年新建项目 hazop 分析及 sil 评估框架协议》项目投资较大，按照取费系数该项目服务费金额大。同时，项目实施过程中内容较为单一、固定，发生的现场差旅费及人工成本相对较低，致使项目毛利较高。

#### ②项目复杂程度及工作量

项目越复杂，工作量越大，人工成本等费用越高，毛利率就越低。如《中化泉州石化安全仪表系统 SIL 评价》该项目受甲方项目规划影响，工期较长，工作量较大，发生的人工成本、差旅费等成本费用较高，导致毛利率较低。

#### ③疫情因素

2020 年部分项目毛利率较低与疫情有关，为了项目按时完成，项目相关人员在疫情期间下只能长期驻扎项目现场，发生的差旅、住宿费用较高。

#### 6、报告期内无损检测业务主要项目的毛利率与整体毛利率差异情况

2020 年无损检测业务主要项目毛利率与整体毛利率差异情况如下：

| 单位：万元                                                         |       |        |          |          |
|---------------------------------------------------------------|-------|--------|----------|----------|
| 项目名称                                                          | 收入    | 成本     | 毛利率      | 毛利率差异率   |
| 河北新天唐山 LNG 接收站外输管线项目                                          | 42.81 | 185.24 | -332.65% | 227.19%  |
| 山东齐智燃气设备无损检测                                                  | 21.07 | 11.46  | 45.60%   | -144.85% |
| 春风油田排 7-6 及 7-5 更新改造工程                                        | 19.05 | 5.32   | 72.08%   | -170.90% |
| 春风油田排 626 区块沙湾组产能建设工程无损检测                                     | 15.60 | 5.55   | 64.41%   | -163.35% |
| 春风油田排 691/612 建设工程                                            | 11.43 | 9.10   | 20.32%   | -119.99% |
| 无棣县鑫馨供热有限公司项目                                                 | 4.94  | 3.54   | 28.41%   | -127.94% |
| 春风油田排 601-564、565 及排 601-566、567 管输井场工程、春风油田排 601-20 井区零散调整工程 | 3.47  | 1.21   | 65.12%   | -164.05% |
| 采油管理三区管线焊接无损检测合同                                              | 3.13  | 0.66   | 78.87%   | -177.57% |
| 春风油田排 601-20 井区零散调整工程                                         | 2.40  | 1.37   | 43.11%   | -142.40% |

| 项目名称                | 收入   | 成本   | 毛利率      | 毛利率差异率  |
|---------------------|------|------|----------|---------|
| 中石化胜利油田分公司第四方检测委托项目 | 2.02 | 9.51 | -370.67% | 264.58% |

注 1：毛利率偏差率=(单个项目毛利率-各业务毛利率)/各业务毛利率

2021 年 1-6 月无损检测业务主要项目毛利率与整体毛利率差异情况如下：

单位：万元

| 项目名称                      | 收入    | 成本    | 毛利率       | 毛利率差异率   |
|---------------------------|-------|-------|-----------|----------|
| 滨南采油厂滨四注水站搬迁及配套工程         | 38.38 | 65.65 | -71.06%   | -61.34%  |
| 蒙西煤制天然气外输管道项目一期工程         | 32.00 | 18.02 | 43.68%    | -123.76% |
| 基地项目无损检测（标段五）             | 14.78 | 7.07  | 52.13%    | -128.36% |
| 别古庄外输管线工程无损检测辅助施工合同       | 5.02  | 80.04 | -1494.85% | 713.35%  |
| 胜利海检黄河以北地区辅助检测服务框架项目（标段二） | 2.39  | 28.43 | -1090.51% | 493.35%  |
| 第四方检测委托                   | 1.39  | 1.03  | 25.97%    | -114.13% |
| 山东博远重工有限公司无损检测            | 0.57  | 18.69 | -3202.76% | 1642.62% |

注 1：毛利率偏差率=(单个项目毛利率-各业务毛利率)/各业务毛利率

2020年公司无损检测业务存在主要项目毛利率与公司无损检测业务整体毛利率差异较大的情况，主要是受河北新天唐山LNG接收站外输管线项目毛利率影响。2020年河北新天唐山LNG接收站外输管线项目收入为42.81万元，成本为185.24万元，毛利率为-332.65%，亏损的原因是为负责实施该项目的恒远检测总部所在地的滨州项目部，该项目部为恒远检测的主要项目部，2020年项目收入少仅承做了上述一个项目，工作量严重不饱和，项目收入不能覆盖人工等项目成本。2021年无损检测业务毛利率较低的原因与2020年基本相同，滨州项目部2021年上半年仅有5个项目，5个项目合计收入为47.74万元，成本合计为193.84万元，项目收入不能覆盖人工等项目成本。

（四）说明报告期内不同客户的毛利率情况，同一类型业务不同客户之间的毛利率是否存在较大差异。

#### 1、报告期内不同客户的毛利率情况：

公司各期毛利率的变动受来自不同客户承接的项目毛利率及毛利贡献影响，而公司主要销售客户为中石化体系内公司，2018-2020年度占比均高于70%，2021年上半年占比高于60%，因此将客户分为中石化体系与非中石化体系客户进行毛利率分析具体情况如下：

##### （1）中石化体系内客户与非中石化体系客户毛利率分析

单位：万元

| 客户类型    | 2021 年 1-6 月 |        |         | 2020 年度   |        |       |
|---------|--------------|--------|---------|-----------|--------|-------|
|         | 收入金额         | 毛利率    | 变动幅度    | 收入金额      | 毛利率    | 变动幅度  |
| 中石化体系客户 | 7,067.00     | 25.23% | -12.35% | 21,493.16 | 37.58% | 5.28% |

| 客户类型     | 2021 年 1-6 月 |        |         | 2020 年度   |        |       |
|----------|--------------|--------|---------|-----------|--------|-------|
|          | 收入金额         | 毛利率    | 变动幅度    | 收入金额      | 毛利率    | 变动幅度  |
| 非中石化体系客户 | 4,545.20     | 36.57% | -8.40%  | 8,465.84  | 44.97% | 0.32% |
| 公司整体毛利率  | 11,612.19    | 29.67% | -10.00% | 29,959.00 | 39.67% | 4.21% |

| 客户类型     | 2019 年度   |        |        | 2018 年度   |        |
|----------|-----------|--------|--------|-----------|--------|
|          | 收入金额      | 毛利率    | 变动幅度   | 收入金额      | 毛利率    |
| 中石化体系客户  | 17,855.41 | 32.30% | -5.11% | 15,761.96 | 37.41% |
| 非中石化体系客户 | 6,135.14  | 44.64% | -8.16% | 5,016.53  | 52.80% |
| 公司整体毛利率  | 23,990.55 | 35.46% | -5.67% | 20,778.49 | 41.13% |

报告期公司对非中石化体系客户毛利率总体高于与中石化体系客户，主要系工程监理业务毛利率差异所致。具体原因参见本问询回复之“问题15. 关于毛利率”之“一、发行人说明”之“（五）说明报告期内不同客户的毛利率情况…”之“2、不同业务板块对不同客户的毛利率分析”之“（1）工程监理业务”。

## 2、不同业务板块对不同客户的毛利率分析

### （1）工程监理业务

单位：万元

| 客户类型     | 2021 年 1-6 月 |        |        | 2020 年度   |        |       |
|----------|--------------|--------|--------|-----------|--------|-------|
|          | 收入金额         | 毛利率    | 变动幅度   | 收入金额      | 毛利率    | 变动幅度  |
| 中石化体系客户  | 5,446.48     | 28.56% | -9.51% | 13,348.61 | 38.07% | 5.93% |
| 非中石化体系客户 | 3,090.57     | 40.22% | -5.64% | 5,639.94  | 45.86% | 3.54% |
| 公司整体毛利率  | 8,537.05     | 32.78% | -7.60% | 18,988.55 | 40.38% | 5.64% |

续表

| 客户类型     | 2019 年度   |        |         | 2018 年度   |        |
|----------|-----------|--------|---------|-----------|--------|
|          | 收入金额      | 毛利率    | 变动幅度    | 收入金额      | 毛利率    |
| 中石化体系客户  | 11,336.82 | 32.14% | -6.85%  | 9,898.65  | 38.98% |
| 非中石化体系客户 | 3,898.09  | 42.32% | -12.98% | 3,543.95  | 55.30% |
| 公司整体毛利率  | 15,234.91 | 34.74% | -8.54%  | 13,442.60 | 43.28% |

公司监理业务非中石化体系客户普遍较中石化体系毛利率高，主要是由于：报告期内非中石化体系客户70%以上为地方国企和政府事业单位，该类客户的项目主要为市政项目，难度较低，对安全、质量把控点较少，要求的监理人员少；且目多数在市区，节约租赁成本；工程地点相对集中，同一监理部工程可一人同时兼顾多个项目，因此总体项目成本较低。而中石化体系内客户项目主要是石化系统的场站、管线等项目，工程分散，施工难度大，对安全系数的要

求较高，因此所需人员较多，总体项目成本偏高。

## ②勘察设计业务

单位：万元

| 客户类型     | 2021 年 1-6 月 |        |         | 2020 年度  |        |         |
|----------|--------------|--------|---------|----------|--------|---------|
|          | 收入金额         | 毛利率    | 变动幅度    | 收入金额     | 毛利率    | 变动幅度    |
| 中石化体系客户  | 745.11       | 13.87% | -22.86% | 5,380.94 | 36.73% | 4.22%   |
| 非中石化体系客户 | 624.65       | 31.20% | 19.06%  | 792.74   | 12.14% | -22.65% |
| 公司整体毛利率  | 1,369.76     | 21.77% | -11.80% | 6,173.68 | 33.57% | 0.64%   |

| 客户类型     | 2019 年度  |        |         | 2018 年度  |        |
|----------|----------|--------|---------|----------|--------|
|          | 收入金额     | 毛利率    | 变动幅度    | 收入金额     | 毛利率    |
| 中石化体系客户  | 5,693.28 | 32.50% | -10.31% | 4,002.06 | 42.81% |
| 非中石化体系客户 | 1,323.77 | 34.78% | -4.71%  | 1,021.56 | 39.50% |
| 公司整体毛利率  | 7,017.05 | 32.93% | -9.20%  | 5,023.62 | 42.14% |

2018、2019 年勘察设计业务中石化体系与非中石化体系客户毛利率差异较小。2020 年非中石化体系客户毛利率明显偏低，主要是系该年度大部分项目毛利率偏低所致。其中威远页岩气地面集输工程二期项目，2020 年收入金额 472.06 万元，毛利率仅 16.20%；个别项目甚至出现亏损，如威远页岩气压裂供水工程二期项目，2020 年收入金额 87.89 万元，毛利率为-28.17%，这两个项目系同一框架协议下分别签订合同，业主方及项目所在区域一致，但勘察设计内容不同，两项目涉及地域均较广、持续时间长，且涉及山区地貌复杂，勘察难度较大，实地勘察等外协服务成本高，且设计文件多次修改，设计工作量大，导致人工成本较高，毛利率偏低。

2021 年上半年勘察设计业务来自中石化体系内客户毛利率为 13.87%，较上年下降 22.86%，主要原因系公司勘察设计业务采用终验法确认收入，在向客户提供完设计及技术咨询服务，交付设计或技术服务文件并获取完工验收单后，根据验收结算金额确认收入。对于未完工验收的项目，出于谨慎性原则，除职工薪酬、外协服务费等项目直接成本列报于存货外，其他为实施项目发生的间接成本如租赁费、折旧摊销、燃料费、修理费等成本费用均计入了当期营业成本，剔除此部分影响后，2021 年上半年分客户的勘察设计业务毛利率如下：

| 项目       | 收入       | 成本     | 毛利率    |
|----------|----------|--------|--------|
| 中石化体系内客户 | 745.11   | 400.35 | 46.27% |
| 非中石化体系客户 | 624.65   | 426.55 | 31.71% |
| 公司整体毛利率  | 1,369.76 | 826.89 | 39.63% |

2021 年上半年剔除未完工项目对应的间接成本计入当期营业成本的因素外，中石化体系

内客户毛利率高于非中石化系统客户，主要受两个项目影响：1）桩西油田桩古斜 473 井区下古生界产能建设工程施工图设计项目隶属于中石化体系内客户，项目完整性好，运行过程中分工明确，现场调研，图纸修改等工程量少导致项目毛利较高，上半年确认收入 220.00 万元，结转成本 80.37 万元，剔除掉该项目的影响后，中石化体系内客户毛利率为 39.06%；2）QLSNJC 续建场外 YL 工程隶属于非中石化系统客户，该项目包含专业多，持续时间长，人力投入多，人工成本高，毛利较低，上半年确认收入 155.66 万元，结转成本 153.94 万元，剔除该项目影响后非中石化系统客户毛利率为 39.98%，与中石化体系内客户的毛利率差异不大。

### （3）EPC 业务

单位：万元

| 客户类型    | 2021 年 1-6 月 |       |       | 2020 年度  |        |       |
|---------|--------------|-------|-------|----------|--------|-------|
|         | 收入金额         | 毛利率   | 变动幅度  | 收入金额     | 毛利率    | 变动幅度  |
| 中石化体系客户 | 242.55       | 8.66% | 6.60% | 1,136.76 | 17.14% | 2.06% |

  

| 客户类型    | 2019 年度 |        |        | 2018 年度  |       |
|---------|---------|--------|--------|----------|-------|
|         | 收入金额    | 毛利率    | 变动幅度   | 收入金额     | 毛利率   |
| 中石化体系客户 | 546.65  | 15.08% | 10.02% | 1,466.32 | 5.05% |

报告期内 EPC 项目均来自中石化体系内客户。

### （4）招标代理业务

报告期内招标代理业务规模较小，且具有项目数量多、单个项目金额小且分散、项目周期短等特点，公司成立招标代理中心，归集招投标业务相关的人工成本及其他相关成本，未对招标代理业务实施单个项目的成本核算模式，所以无法直接比较不同客户毛利率差异情况。

### （5）安全评价咨询业务

单位：万元

| 客户类型     | 2021 年 1-6 月 |        |         | 2020 年度  |        |
|----------|--------------|--------|---------|----------|--------|
|          | 收入金额         | 毛利率    | 变动幅度    | 收入金额     | 毛利率    |
| 中石化体系客户  | 310.75       | 33.28% | -27.68% | 1,104.77 | 60.96% |
| 非中石化体系客户 | 551.61       | 21.57% | -29.01% | 1,088.47 | 50.58% |
| 公司整体毛利率  | 862.37       | 25.79% | -30.02% | 2,193.24 | 55.81% |

公司安全评价咨询业务中石化体系客户毛利率较高，主要原因是：（1）在项目承接方面。安全评价咨询业务由子公司华海安科承担，客户主要集中在中石化、中石油、中海油等大型国企。在中石化系统内，华海安科由于多年来深耕中石化业务，凭借多年积累的市场关系与市场认同，公司在中石化系统内的市场取得上具有一定的品牌溢价。同时，华海安科是 SIL（安全

仪表系统等级评估）、QRA（量化风险分析）等安全咨询业务的入围单位，由于业主对公司工作效率、质量、业绩等方面的认可，从而使公司在投标，尤其是非低价中标的项目中，能够取得较高的技术得分。因此公司能够形成优质优价的业务运作机制，在中石化系统内的承接项目中议价能力较强。（2）在项目执行方面。由于多年来深耕中石化业务，参与执行了中石化系统内的大量各类型项目，公司在做类似项目时有之前的相关经验及工作成果可以借鉴，从而提高了工作效率，降低了单个项目的人工成本及差旅费等相关费用支出（如减少评审会召开次数等）。

2021 年上半年安全评价咨询业务毛利率较上年降低的主要原因系公司安全评价咨询业务主要原因是系公司安全评价咨询业务在将工作成果提交客户确认后或在提供服务并经客户确认结算后确认收入，未完工验收项目中直接归属于项目的人工成本、外协服务采购成本等直接成本归计入存货核算，需要通过工时分摊分配计入项目成本的其他项目成本费用（间接成本，如租赁费、折旧摊销、燃料费、修理费等）转入主营业务成本。公司安全评价咨询项目主要集中于下半年验收及确认收入，2021 年上半年未完工验收项目较多，计入主营业务成本的间接成本较多，导致毛利率较低。剔除未完工验收项目对 2021 年上半年营业成本的影响数后的毛利率情况如下：

单位：万元

| 客户类型     | 2021 年 1-6 月 |        |        | 2020 年度  |        |
|----------|--------------|--------|--------|----------|--------|
|          | 收入金额         | 毛利率    | 变动幅度   | 收入金额     | 毛利率    |
| 中石化体系客户  | 310.75       | 57.19% | -3.77% | 1,104.77 | 60.96% |
| 非中石化体系客户 | 551.61       | 53.71% | 3.13%  | 1,088.47 | 50.58% |
| 公司整体毛利率  | 862.37       | 54.97% | -0.84% | 2,193.24 | 55.81% |

剔除未完工验收项目对营业成本的影响数后 2021 年上半年毛利率与 2020 年相比无重大差异。

#### （6）无损检测业务

单位：万元

| 客户类型     | 2021 年 1-6 月 |           |            | 2020 年度 |          |
|----------|--------------|-----------|------------|---------|----------|
|          | 收入金额         | 毛利率       | 变动幅度       | 收入金额    | 毛利率      |
| 中石化体系客户  | 93.95        | -113.14%  | 25.61%     | 103.67  | -138.75% |
| 非中石化体系客户 | 0.57         | -3202.76% | -11946.71% | 27.78   | 36.71%   |
| 公司整体毛利率  | 94.51        | -183.79%  | -82.12%    | 131.45  | -101.67% |

公司 2020 年度中石化体系内客户无损检测业务毛利率为-138.75%，主要原因为由于中石化体系客户的河北新天唐山 LNG 接收站外输管线项目毛利率较低所致。2021 年度上半年中石

化体系及非中石化体系客户毛利率均较低的原因系上半年无损检测业务量整体较少，项目收入不能覆盖人工等项目成本。

## 二、核查意见

### （一）核查程序

会计师履行了以下核查程序：

- 1、结合对收入和成本的核查，分析了公司各项业务毛利率的变动原因和合理性；
- 2、获取主要项目毛利率明细表，分析主要项目的各期毛利率的情况，不同项目以及同一项目不同期间毛利率的差异原因及合理性；各项业务整体毛利率变动与部分大项目毛利率变动之间的关系。
- 3、获取收入明细表和成本明细表，分析不同业务单个项目的平均收入、平均成本（人工成本、外协成本采购等），进一步分析报告期内不同项目毛利率变动的原因及合理性。
- 4、结合公司招标代理业务和安全评价咨询业务的业务情况，了解同行业可比公司毛利率情况，进一步分析公司招标代理业务和安全评价咨询业务高毛利的原因及商业合理性。
- 5、获取收入明细表，分析报告期内不同业务、不同客户的毛利率情况，分析同一类型业务下不同客户类型毛利率较大差异的原因。

### （二）核查结论

经核查，发行人会计师认为：

- 1、通过分析发行人报告期内各类业务单个项目的平均收入、平均成本，发行人不同业务毛利的变动主要受到业务规模发展、人工成本增长和外协成本变化等因素的影响导致不同期间各项毛利率变动，符合公司业务实际，具有合理性。
- 2、发行人各项业务毛利率主要受到项目施工阶段、项目类型、公司技术优势、项目复杂程度等因素导致毛利率存在差异。公司除了 EPC 业务和无损检测业务毛利率变动受到部分大项目毛利率变动导致之外，其他业务毛利率变动不受部分大项目毛利率变动影响。
- 3、发行人招标代理业务和安全评价咨询业务高毛利的情况符合行业技术特点和竞争格局，具有商业合理性；和同行业公司毛利率相比基本一致，具有可比性。
- 4、部分项目毛利率受项目阶段、项目类型、工作量等因素的影响导致与整体毛利率之间存在差异。同一项目在不同期间因项目所处不同阶段而导致不同期间的毛利率也存在差异，符合公司业务实际，具有合理性。
- 5、报告期内不同客户毛利率受具体项目情况，如实施阶段、协议变更、所处地区、增长速度、项目类型、难以程度等影响存在一定的差异，统一业务类型不同客户之间的毛利率也因具体项目情况而存在一定差异，符合公司实际情况，具有合理性。

问题 16. 关于期间费用。申报材料显示，报告期内，发行人期间费用金额分别为 3,852.25 万元、4,171.26 万元和 5,178.24 万元，占当期营业收入的比重分别为 9.97%、11.40%和 13.64%，期间费用主要由管理费用构成，销售费用率低于同行业可比公司。请发行人：（1）补充披露营销体系和业务拓展模式，报告期内不同层级销售人员的数量、平均薪酬，人员数量和平均薪酬与同行业可比公司的差异；（2）补充披露不同层级管理人员的数量、平均薪酬，并与同行业可比公司进行比较；（3）说明管理费用中折旧费用较大的原因，折旧费用对应的具体资产的情况；（4）说明管理费用绿化费形成的原因及合理性，绿化费用支付的主要对手方的情况；（5）说明中介服务费的构成情况，是否存在尚未披露的法律诉讼事项；（6）说明财务费用现金折扣形成的背景及原因，现金折扣的计算是否准确。请保荐人、申报会计师发表明确意见。

回复：

#### 一、发行人说明

（一）补充披露营销体系和业务拓展模式，报告期内不同层级销售人员的数量、平均薪酬，人员数量和平均薪酬与同行业可比公司的差异；

报告期公司与同行业上市公司的销售费用率比较情况如下：

| 公司   | 2021 年 1-6 月 | 2020 年度 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|------|--------------|---------|---------|---------|
| 中达安  | 0.76%        | 1.08%   | 2.02%   | 2.36%   |
| 合诚股份 | 2.35%        | 2.17%   | 2.20%   | 2.37%   |
| 中设股份 | 2.49%        | 2.77%   | 4.44%   | 4.80%   |
| 勘设股份 | 1.65%        | 1.78%   | 1.86%   | 1.48%   |
| 行业平均 | 1.81%        | 1.95%   | 2.63%   | 2.75%   |
| 发行人  | 2.34%        | 1.72%   | 1.42%   | 1.23%   |

注：数据来源于同行业可比公司定期报告等公开信息披露资料

发行人已于招股说明书“第八节财务会计信息与管理层分析”之“十二、经营成果分析”之“（五）期间费用”之“1、销售费用”部分补充披露以下楷体加粗内容：

报告期内公司不同层级销售人员的数量、平均薪酬情况如下：

| 项目 |            | 2021 年 1-6 月 | 2020 年度 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|----|------------|--------------|---------|---------|---------|
| 基层 | 职工薪酬（万元）   | 33.03        | 54.77   | 24.45   | 21.63   |
|    | 人员人数（人）    | 5.00         | 4.00    | 2.00    | 2.00    |
|    | 人均薪酬（万元/年） | 6.61         | 13.69   | 12.23   | 10.82   |
| 中层 | 职工薪酬（万元）   | 66.13        | 140.18  | 89.93   | 57.34   |
|    | 人员人数（人）    | 6.00         | 5.00    | 4.00    | 3.00    |

| 项目 |            | 2021 年 1-6 月 | 2020 年度 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|----|------------|--------------|---------|---------|---------|
|    | 人均薪酬（万元/年） | 11.02        | 28.04   | 22.48   | 19.11   |
| 高管 | 职工薪酬（万元）   | 95.90        | 195.37  | 169.41  | 110.36  |
|    | 人员人数（人）    | 6.00         | 6.00    | 5.00    | 4.00    |
|    | 人均薪酬（万元/年） | 15.98        | 32.56   | 33.88   | 27.59   |
| 合计 | 职工薪酬（万元）   | 195.07       | 390.32  | 283.78  | 189.33  |
|    | 人员人数（人）    | 17.00        | 15.00   | 11.00   | 9.00    |
|    | 平均薪酬（万元/年） | 11.47        | 26.02   | 25.80   | 21.04   |

注：销售人员数量=（期初人数+期末人数）/2

报告期公司与同行业上市公司销售人员数量及平均薪酬比较情况如下：

| 项目     | 2021 年 1-6 月 |       | 2020 年 |       | 2019 年 |       | 2018 年 |       |
|--------|--------------|-------|--------|-------|--------|-------|--------|-------|
|        | 人数           | 人均薪酬  | 人数     | 人均薪酬  | 人数     | 人均薪酬  | 人数     | 人均薪酬  |
| 合诚股份   | -            | -     | 50     | 22.68 | 28     | 28.92 | 31     | 26.04 |
| 勘设股份   | -            | -     | 94     | 22.89 | 94     | 25.02 | 70     | 19.12 |
| 中设股份   | -            | -     | 37     | 16.01 | 37     | 15.90 | 38     | 13.63 |
| 中达安    | -            | -     | 29     | 11.10 | 30     | 14.99 | 31     | 10.80 |
| 行业平均水平 | -            | -     | 52.50  | 18.17 | 47.25  | 21.21 | 42.50  | 17.40 |
| 胜利监理   | 17           | 11.47 | 15     | 26.02 | 11     | 25.80 | 9      | 21.04 |

注：数据来源于同行业可比公司定期报告等公开信息披露资料

注 2：同行业可比公司未在 2021 年半年报定期报告等公开信息披露资料中披露 2021 年 1-6 月销售人员人数及人均薪酬

报告期发行人销售人员数量较少，远低于同行业，销售费用率与同行业平均水平相比也偏低，但符合公司实际情况，具有合理性，主要原因如下：

#### （1）细分市场与业务本地化特点

发行人各业务板块主要围绕石油化工领域开展，主要细分市场包括勘探开采、长输管道、液化天然气（LNG）、炼油及化工等领域。

发行人历史上曾为胜利油田下属企业，勘探开采市场是公司的传统市场。勘探开采市场包括胜利油田、西北油田及华北油田等，其中以胜利油田市场为主，但随着国家对西北地区投资力度的加大，西北油田市场也实现了较快增长。

发行人与上述油田长期保持紧密合作关系，而且在胜利油田下属的各采油厂、西北油田、华北油田等单位设立了常驻监理部等业务部门，因此，发行人不仅维护客户及获取项目的费用较低，而且有着天然的地域优势，能较大的发挥本地化业务承接、业务协调、品牌建设和客户维护等功能，更好并高效的满足当地客户的需求，从而节约了销售费用。

## （2）业务拓展模式

发行人业务一般是通过招投标和独家谈判两种模式获得，因项目的类型、规模而异。

招投标模式在发行人涉及长输管道、液化天然气（LNG）、炼油及化工等领域项目拓展中比较普遍。这些领域的项目规模普遍较大，订单获取基本上须通过公开招投标或邀请招标的方式。公司主动对公开招投标信息进行整理并进行应标，该模式下公司获取项目的费用较低。

独家谈判模式在发行人涉及勘探开采项目拓展中较常见。这类项目的特点是分布较为零散，合同金额较小，达不到招投标的标准，且主要集中于胜利油田等油田市场。发行人长期深耕油田市场，能依靠这些长期合作的老客户来获取相关项目信息并及时响应，所发生的销售费用也相对较少。

## （3）营销体系

发行人各业务板块均属于技术和知识密集型行业，业务成果具有高度的技术性特征，获取客户的关键是提供专业的技术方案。因此，发行人建立了与业务拓展模式相匹配的营销体系。

对于招投标项目，主要集聚在长输管道、液化天然气（LNG）、炼油及化工领域等发行人近年来加大力度投入的增量市场。公司市场部门负责招投标等信息的收集整理、公司代表性项目宣传资料的整理、统筹投标文件的制作以及客户信息维护等工作，但投标相关文件中涉及具体技术方案部分，以及项目承揽过程中的具体技术方案的对接沟通，则由相关业务部门人员来配合负责完成，这部分业务人员的相关成本计入了公司营业成本。

对于独家谈判项目，主要集中在油田勘探开采市场，业务拓展工作主要由相关业务部门的业务人员来完成，该部分人员的相关成本计入了公司营业成本，公司市场部门只是在制作公司代表性项目宣传资料的整理等文件时提供少量协助工作。

综上，发行人业务拓展中市场部门人员与业务部门人员紧密配合，其中在项目获取过程中，市场部门主要负责项目信息的获取和传递、对业务人员与潜在客户技术和商务洽谈以及投标工作的辅助工作，此类工作具有重复性和协助性的特点，且公司在各采油厂设置的监理部，发挥了一定的业务信息获取、业务承接与商务洽谈、业务协调和客户维护等作用，因此公司专职销售人员数量较少，业务部门人员相关成本已计入营业成本，故公司销售费用较低。

## （4）石油化工工程技术服务行业的特殊性

石油化工工程拥有鲜明的行业特点，工程技术含量更高，涉及勘探、开采、储运、应用等多个环节，其对于生产条件和安全要求非常高，在进行操作的时候通常情况下都是在高温、高压或者高速度的恶劣环境下进行，此种生产工艺特殊性非常强，对于工程建设的质量、安全要求也非常高，所以通常要求参建监理企业有较强的综合实力、过硬的质量、完备的资质和安全管理水平，导致石油化工业主单位在选择工程监理等工程咨询服务供应商时更加慎重。发行人

自成立以来，专注于为以中石化为代表的大型石油、天然气化工行业企业提供工程监理服务，凭借扎实的专业功底，经过多年发展，公司在监理行业树立了良好的品牌形象。通过众多具有技术代表性和行业影响力的项目，公司拥有丰富的项目经验，获得了业主方的广泛认可。因此，公司获取与维护客户资源和项目开拓、宣传费用较低。

公司销售人员平均薪酬总体高于同行业可比公司平均水平，主要原因系公司销售人员多数为中高层员工，整体薪酬水平较高所致。”

发行人已将招股说明书“第八节财务会计信息与管理层分析”之“十二、经营成果分析”之“（五）期间费用”之“5、公司期间费用率与可比公司比较分析”删除以下内容：

“2018 年至 2020 年度，发行人销售费用率低于同行业可比公司平均水平，主要因为发行人自成立以来聚焦于化工、石油领域的工程技术服务市场，与主要客户保持了长期稳定的客户关系，发行人业务主要集中在山东省内，市场较为集中，从而降低了销售费用。随着省外市场的拓展，报告期内的销售费用率呈现逐步上升的趋势。”

（二）补充披露不同层级管理人员的数量、平均薪酬，并与同行业可比公司进行比较；

报告期公司与同行业上市公司的管理费用率比较情况如下：

| 公司   | 2021 年 1-6 月 | 2020 年度 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|------|--------------|---------|---------|---------|
| 中达安  | 11.84%       | 11.18%  | 10.83%  | 11.06%  |
| 合诚股份 | 11.70%       | 12.51%  | 12.61%  | 15.74%  |
| 中设股份 | 10.25%       | 6.48%   | 10.39%  | 10.84%  |
| 勘设股份 | 7.43%        | 7.81%   | 7.75%   | 9.26%   |
| 行业平均 | 10.30%       | 9.49%   | 10.40%  | 11.72%  |
| 发行人  | 20.21%       | 14.12%  | 14.03%  | 15.95%  |

注：数据来源于同行业可比公司定期报告等公开信息披露资料

发行人已将招股说明书“第八节财务会计信息与管理层分析”之“十二、经营成果分析”之“（五）期间费用”之“5、公司期间费用率与可比公司比较分析”下列内容移至“2、管理费用”部分披露：

报告期内，发行人管理费用占营业收入比例高于同行业可比公司平均水平，发行人管理费用占营业收入比例较高，主要系发行人固定资产规模较大，折旧费用较高，折旧费用占管理费用的比例远远高于同行业可比公司。

发行人已于招股说明书“第八节财务会计信息与管理层分析”之“十二、经营成果分析”之“（五）期间费用”之“2、管理费用”部分补充披露以下内容：

报告期内公司不同层级管理人员的数量、平均薪酬情况如下：

| 项目 |                | 2021 年 1-6 月 | 2020 年度  | 2019 年度  | 2018 年度  |
|----|----------------|--------------|----------|----------|----------|
| 基层 | 职工薪酬<br>(万元)   | 639.12       | 999.61   | 596.60   | 476.71   |
|    | 人员人数<br>(人)    | 109.00       | 99.00    | 59.00    | 55.00    |
|    | 人均薪酬<br>(万元/年) | 5.86         | 10.10    | 10.11    | 8.67     |
| 中层 | 职工薪酬<br>(万元)   | 130.34       | 248.40   | 191.11   | 173.82   |
|    | 人员人数<br>(人)    | 13.00        | 11.00    | 9.00     | 9.00     |
|    | 人均薪酬<br>(万元/年) | 10.03        | 22.58    | 21.23    | 19.31    |
| 高管 | 职工薪酬<br>(万元)   | 268.55       | 607.51   | 494.04   | 450.37   |
|    | 人员人数<br>(人)    | 19.00        | 18.00    | 15.00    | 15.00    |
|    | 人均薪酬<br>(万元/年) | 14.13        | 33.75    | 32.94    | 30.02    |
| 合计 | 职工薪酬<br>(万元)   | 1,038.01     | 1,855.52 | 1,281.75 | 1,100.89 |
|    | 人员人数<br>(人)    | 141.00       | 128.00   | 83.00    | 79.00    |
|    | 平均薪酬<br>(万元/年) | 7.36         | 14.50    | 15.44    | 13.94    |

注：管理人员数量=（期初人数+期末人数）/2

报告期内公司与同行业上市公司管理人员数量及平均薪酬情况如下：

单位：万元

| 项目     | 总部所在地  | 2021 年 1-6 月 |      | 2020 年 |       | 2019 年 |       | 2018 年 |       |
|--------|--------|--------------|------|--------|-------|--------|-------|--------|-------|
|        |        | 人数           | 人均薪酬 | 人数     | 人均薪酬  | 人数     | 人均薪酬  | 人数     | 人均薪酬  |
| 合诚股份   | 福建省厦门市 | -            | -    | 308    | 20.12 | 326    | 16.22 | 342    | 19.01 |
| 勘设股份   | 贵州省贵阳市 | -            | -    | 568    | 19.59 | 598    | 18.11 | 573    | 23.01 |
| 中设股份   | 江苏省无锡市 | -            | -    | 80     | 26.25 | 80     | 22.31 | 81     | 19.92 |
| 中达安    | 广东省广州市 | -            | -    | 238    | 16.13 | 187    | 20.78 | 139    | 22.67 |
| 行业平均水平 |        | -            | -    | 298.50 | 20.52 | 297.75 | 19.35 | 283.75 | 21.15 |
| 胜利监理   | 山东省东营市 | 141.00       | 7.36 | 128.00 | 14.50 | 83.00  | 15.44 | 79.00  | 13.94 |

注 1：数据来源于同行业可比公司定期报告等公开信息披露资料

注 2：同行业可比公司未在 2021 年半年报定期报告等公开信息披露资料中披露 2021 年 1-6 月管理人员人数及人均薪酬

公司管理人员数量总体低于同行业可比公司平均水平，主要是因为可比公司均为已经上

市多年，公司业务规模较大，管理人员数量相对较高。

管理人员薪酬主要受公司规模、所处地区以及人员素质要求等因素影响。报告期内，公司管理人员人均薪酬低于同行业可比公司，主要是由于同行业可比公司总部所在地均为省会城市或经济较为发达城市，而公司所在地东营市为四线城市，薪资水平远低于同行业可比公司所在地平均水平。

发行人已将招股说明书“第八节财务会计信息与管理层分析”之“十二、经营成果分析”之“（五）期间费用”之“5、公司期间费用率与可比公司比较分析”下列楷体加粗内容移至“（五）期间费用”下披露：

报告期各期，公司与可比公司期间费用率比较情况如下：

| 项目   | 公司   | 代码        | 2021 年 1-6 月 | 2020 年度 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|------|------|-----------|--------------|---------|---------|---------|
| 销售费用 | 中达安  | 300635.SZ | 0.76%        | 1.08%   | 2.02%   | 2.36%   |
|      | 合诚股份 | 603909.SH | 2.35%        | 2.17%   | 2.20%   | 2.37%   |
|      | 中设股份 | 002883.SZ | 2.49%        | 2.77%   | 4.44%   | 4.80%   |
|      | 勘设股份 | 603458.SH | 1.65%        | 1.78%   | 1.86%   | 1.48%   |
|      | 行业平均 | --        | 1.81%        | 1.95%   | 2.63%   | 2.75%   |
|      | 发行人  | --        | 2.34%        | 1.72%   | 1.42%   | 1.23%   |
| 管理费用 | 中达安  | 300635.SZ | 11.84%       | 11.18%  | 10.83%  | 11.06%  |
|      | 合诚股份 | 603909.SH | 11.70%       | 12.51%  | 12.61%  | 15.74%  |
|      | 中设股份 | 002883.SZ | 10.25%       | 6.48%   | 10.39%  | 10.84%  |
|      | 勘设股份 | 603458.SH | 7.43%        | 7.81%   | 7.75%   | 9.26%   |
|      | 行业平均 | --        | 10.30%       | 9.49%   | 10.40%  | 11.72%  |
|      | 发行人  | --        | 20.21%       | 14.12%  | 14.03%  | 15.95%  |
| 研发费用 | 中达安  | 300635.SZ | 7.49%        | 8.20%   | 6.49%   | 3.28%   |
|      | 合诚股份 | 603909.SH | 3.93%        | 3.53%   | 3.35%   | 3.07%   |
|      | 中设股份 | 002883.SZ | 5.08%        | 4.89%   | 5.59%   | 5.18%   |
|      | 勘设股份 | 603458.SH | 2.57%        | 3.53%   | 3.29%   | 3.34%   |
|      | 行业平均 | --        | 4.77%        | 5.04%   | 4.68%   | 3.72%   |
|      | 发行人  | --        | 2.54%        | 1.67%   | 1.49%   | 1.30%   |
| 财务费用 | 中达安  | 300635.SZ | 2.27%        | 2.12%   | 1.32%   | 0.68%   |
|      | 合诚股份 | 603909.SH | 1.24%        | 1.26%   | 1.60%   | 1.28%   |
|      | 中设股份 | 002883.SZ | 0.35%        | 0.21%   | -0.06%  | -0.24%  |
|      | 勘设股份 | 603458.SH | 2.75%        | 2.48%   | 0.96%   | 0.26%   |
|      | 行业平均 | --        | 1.65%        | 1.52%   | 0.95%   | 0.49%   |
|      | 发行人  | --        | -0.38%       | -0.22%  | 0.44%   | 0.06%   |
| 期间费用 | 行业平均 | --        | 18.53%       | 18.00%  | 18.66%  | 18.69%  |
| 合计   | 发行人  | --        | 24.72%       | 17.28%  | 17.39%  | 18.54%  |

（三）说明管理费用中折旧费用较大的原因，折旧费用对应的具体资产的情况；

管理费用中折旧费用对应的资产类别列示如下：

单位：万元

| 资产类别    | 2021 年 1-6 月 |              | 2020 年    |              |
|---------|--------------|--------------|-----------|--------------|
|         | 固定资产净值       | 计入管理费用累计折旧金额 | 固定资产净值    | 计入管理费用累计折旧金额 |
| 房屋及建筑物  | 14,747.31    | 285.80       | 15,221.45 | 624.16       |
| 运输设备    | 304.30       | 47.16        | 42.10     | 60.64        |
| 电子办公设备等 | 710.04       | 150.63       | 558.03    | 258.71       |
| 合计      | 15,761.65    | 483.58       | 15,821.57 | 943.50       |
| 资产类别    | 2019 年       |              | 2018 年    |              |
|         | 固定资产净值       | 计入管理费用累计折旧金额 | 固定资产净值    | 计入管理费用累计折旧金额 |
| 房屋及建筑物  | 16,378.61    | 519.74       | 11,973.21 | 410.79       |
| 运输设备    | 49.06        | 49.50        | 152.11    | 63.77        |
| 电子办公设备等 | 835.19       | 245.90       | 717.54    | 120.10       |
| 合计      | 17,262.85    | 815.14       | 12,842.86 | 594.67       |

管理费用折旧费用对应的资产主要是房屋建筑物和电子办公设备，2018 年 5 月西郊胜利监理大厦 1-7 层达到预定可使用状态投入使用，主要用于公司管理层及其他管理职能部门办公，新增房屋建筑物原值 7750.90 万元，同时与办公楼配套的电子设备、办公设备等新增原值 947.85 万元；2019 年 11 月西郊胜利监理大厦 8-9 层装修完毕，附属设备安装工程等通过验收投入使用，新增房屋建筑物原值 5108.22 万元；由于西郊胜利监理大厦整体竣工，2018 年房屋建筑物累计折旧新增 112.92 万元，电子设备办公设备累计折旧新增累计折旧 104.74 万元，合计占管理费用-累计折旧总额的比例 36.6%；2019 年房屋建筑物累计折旧新增 235.50 万元，电子设备办公设备累计折旧新增累计折旧 209.48 万元，合计占管理费用-累计折旧总额的比例 54.59%；2020 年房屋建筑物累计折旧新增 353.57 万元，合计占管理费用-累计折旧总额的比例 59.68%。

(四) 说明管理费用绿化费形成的原因及合理性, 绿化费用支付的主要对手方的情况;

1、报告期管理费用绿化费用情况如下:

单位: 万元

| 公司名称           | 绿化工程内容                            | 2021 年<br>1-6 月 | 2020 年 | 2019 年 | 2018 年 |
|----------------|-----------------------------------|-----------------|--------|--------|--------|
| 东营哲阳商贸有限公司     | 绿化措施及苗木栽植工程、南大门两侧绿化措施及苗木栽植采购及施工合同 | -               | -      | 17.32  | 67.79  |
| 山东金茂建设集团有限公司   | 淄博路绿化补偿工程款                        | -               | -      | -      | 5.90   |
| 东营市晨旭市政工程有限公司  | 绿化措施及苗木栽植工程、绿化措施及苗木栽植采购及施工合同      | -               | -      | 45.32  | 73.57  |
| 东营祥威建筑安装工程有限公司 | 苗木绿植水土保持工程                        | -               | 27.16  | -      | -      |
| 东营市金星广告有限公司    | 南大门两侧淄博路绿化措施及苗木栽植采购及施工            | -               | 53.13  | -      | -      |
| 合计             |                                   | -               | 80.30  | 62.64  | 147.26 |

报告期绿化费用主要为胜利监理东营西郊现代服务区办公生活基地园区内绿化措施及苗木栽植, 配套道路绿化工程等费用。具体情况如下: ①2018 年和 2019 年园区实施绿化工程, 由于园区地处渤海湾盐碱区, 地下水位高, 土壤含盐含碱成分大, 绿化成本极高, 需要将施工绿化区域的原有盐碱土方清运达到设计规定的深度, 全部置换种植土, 铺设盐碱隔离层, 并且对回填土四周进行隔离阻断盐碱渗入, 苗木养护成本极高以保证存活率。②2020 年苗木绿植水土保持工程, 主要是 2019 年受台风“利奇马”影响, 东营西郊现代服务区办公生活基地围墙内、外侧种植土流失严重, 绿化区域塌陷, 破坏了苗木根系的正常生长, 而致使支撑力下降, 造成苗木的倾斜和倒伏, 对围墙两侧开挖、挖除流沙及淤泥、用混凝土对围墙基础加固防护的工程量较大。

2、绿化费用支付的主要对手方的情况如下:

(1) 东营哲阳商贸有限公司

|          |                                                                 |
|----------|-----------------------------------------------------------------|
| 企业名称     | 东营哲阳商贸有限公司                                                      |
| 统一社会信用代码 | 91370502MA3M41EA80                                              |
| 类型       | 有限责任公司(自然人独资)                                                   |
| 住所       | 山东省东营市东营区千佛山路 17 号万海金地大厦 B 座 1820 室                             |
| 法定代表人    | 樊兴灏                                                             |
| 注册资本     | 100.00 万元                                                       |
| 成立日期     | 2018 年 07 月 06 日                                                |
| 营业期限     | 2038 年 07 月 05 日                                                |
| 经营范围     | 家俱、环保设备、净水设备、厨房用品、供暖设备、电气设备、活动板房安装及销售; 橡胶制品、管道配件、不锈钢制品、金属材料、建材、 |

|      |                                                                                                                                                                               |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 企业名称 | 东营哲阳商贸有限公司                                                                                                                                                                    |
|      | 化工产品（不含危险品及易制毒化学品）、机电产品、日用百货、消防器材、五金交电、仪器仪表、劳保用品、汽车及配件销售；石油机械设备及配件、门窗、板材加工、销售；会务服务；承办展览展示服务；车辆租赁；机动车维修；装饰装修工程；房屋修缮；防水工程；管道工程（不含压力管道）；市政工程；园林绿化工程。（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) 山东金茂建设集团有限公司

|          |                                                                                                                                                                                   |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 企业名称     | 山东金茂建设集团有限公司                                                                                                                                                                      |
| 统一社会信用代码 | 91370500734716980D                                                                                                                                                                |
| 类型       | 有限责任公司(自然人投资或控股)                                                                                                                                                                  |
| 住所       | 东营市东营区胶州路 295 号                                                                                                                                                                   |
| 法定代表人    | 潘德功                                                                                                                                                                               |
| 注册资本     | 50,006万元人民币                                                                                                                                                                       |
| 成立日期     | 2002年01月15日                                                                                                                                                                       |
| 营业期限     | 无固定期限                                                                                                                                                                             |
| 经营范围     | 电力设施施工（四级承装类）(有效期限以许可证为准)。建设工程；市政公用工程；水利工程；土石方工程；管道工程（不含压力管道）；桥梁工程；城市及道路照明工程；园林绿化；花卉经营；公路路基；路面工程；建筑设备的租赁、拆装，沥青、拌合料的生产销售；建材销售；公路工程；机电工程；环保工程；承装承修电力设施。（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) 东营市晨旭市政工程有限公司

|          |                                                                            |
|----------|----------------------------------------------------------------------------|
| 企业名称     | 东营市晨旭市政工程有限公司                                                              |
| 统一社会信用代码 | 91370500MA3D5MXR2Q                                                         |
| 类型       | 有限责任公司(自然人独资)                                                              |
| 住所       | 山东省东营市东营区府前大街52号1幢2301室                                                    |
| 法定代表人    | 李振娥                                                                        |
| 注册资本     | 300.00万元                                                                   |
| 成立日期     | 2017年01月22日                                                                |
| 营业期限     | --                                                                         |
| 经营范围     | 市政工程、园林绿化工程、土石方挖运、降水施工、房屋拆迁；建筑机械及设备租赁；苗木种植及销售。（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） |

(4) 东营祥威建筑安装工程有限公司

|          |                                                                                                                              |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 企业名称     | 东营祥威建筑安装工程有限公司                                                                                                               |
| 统一社会信用代码 | 91370521MA3D92M5XD                                                                                                           |
| 类型       | 有限责任公司(自然人独资)                                                                                                                |
| 住所       | 山东省东营市垦利区郝家镇大务新村198号                                                                                                         |
| 法定代表人    | 谢阳                                                                                                                           |
| 注册资本     | 50.00万元                                                                                                                      |
| 成立日期     | 2017年03月02日                                                                                                                  |
| 营业期限     | --                                                                                                                           |
| 经营范围     | 建筑安装工程、园林绿化工程、路桥工程、市政公用工程、桩基工程、电力安装工程、降水工程、钢结构工程、室内外装饰装修工程；建筑工程劳务分包；建筑机械设备租赁；建筑装饰材料、机电设备、电气设备销售。（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） |

## (5) 东营市金星广告有限公司

|          |                                                                                                                                                   |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 企业名称     | 东营市金星广告有限公司                                                                                                                                       |
| 统一社会信用代码 | 913705020924514499                                                                                                                                |
| 类型       | 有限责任公司(自然人投资或控股)                                                                                                                                  |
| 住所       | 东营经济技术开发区市场监督管理局                                                                                                                                  |
| 法定代表人    | 王俊玲                                                                                                                                               |
| 注册资本     | 10.00万元                                                                                                                                           |
| 成立日期     | 2014年02月17日                                                                                                                                       |
| 营业期限     | --                                                                                                                                                |
| 经营范围     | 户内、外广告的策划设计、制作发布；灯箱、路牌、标牌、牌匾、灯光亮化、霓虹灯、橱窗设计制作与安装；园林绿化工程、计算机技术开发及咨询；展览服务、礼仪庆典服务；室内外装饰工程设计施工；办公家具、电子产品、铁艺品、工艺礼品、灯光音响销售。(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)。 |

(五) 说明中介服务费的构成情况，是否存在尚未披露的法律诉讼事项；

公司中介服务费主要构成为上市相关中介服务费、业务资质相关咨询费等，按大类列示如下：

单位：万元

| 服务类型    | 2021 年 1-6 月 | 2020 年 | 2019 年 | 2018 年 |
|---------|--------------|--------|--------|--------|
| 上市相关费用  | -            | 142.90 | 95.40  | 13.79  |
| 业务咨询服务费 | 77.13        | 83.07  | 17.04  | 13.47  |
| 人力资源服务费 | 11.7         | 26.24  | 15.75  | 12.76  |
| 其他零星服务费 | 6.73         | 21.73  | 19.35  | 13.05  |
| 合计      | 95.56        | 273.94 | 147.54 | 53.07  |

报告期内中介服务费的主要构成如下：

单位：万元

| 公司名称                 | 服务类型        | 2021 年 1-6 月 | 2020 年 | 2019 年 | 2018 年 |
|----------------------|-------------|--------------|--------|--------|--------|
| 国融证券股份有限公司           | 财务顾问费       |              | 47.17  | -      | -      |
| 上海先诚律师事务所            | 律师服务费       | 9.43         | 47.17  | 18.87  | 4.72   |
| 大信会计师事务所（特殊普通合伙）     | 鉴证服务费       | 28.30        | 0.94   | 51.89  | -15.57 |
| 中山证券有限责任公司           | 督导费         |              | 2.36   | 14.15  | 14.15  |
| 中国石油天然气管道技术科学研究院有限公司 | AUT 工艺评定服务费 |              | 30.19  | -      | -      |
| 北京荣大科技有限公司           | 咨询服务费       |              | 26.18  | -      | -      |
| 东营市大洋劳务合作有限责任公司      | 服务费         | 8.9          | 17.03  | 15.75  | 12.71  |
| 廊坊悦和特种设备技术服务有限公司     | 无损检测资质升级服务费 |              | 15.00  | -      | -      |
| 山东正大信工程管理咨询有限公司      | 管理咨询费       |              | 14.46  | -      | -      |
| 万隆（上海）资产评估有限公司       | 评估费         |              | 8.49   | -      | -      |
| 北京中建协认证中心有限          | 服务费         |              | 8.30   | 1.32   | 1.26   |

| 公司名称                  | 服务类型  | 2021 年 1-6 月 | 2020 年 | 2019 年 | 2018 年 |
|-----------------------|-------|--------------|--------|--------|--------|
| 公司                    |       |              |        |        |        |
| 米高蒲志（北京）人才服务公司        | 服务费   |              | 8.00   | -      | -      |
| 山东百丞税务服务股份有限公司        | 税务咨询费 | 5.67         | 5.66   | 5.66   | 5.66   |
| 深圳市佰洲信息咨询有限公司         | 咨询服务费 |              | -      | 5.44   | 5.15   |
| 中瑞世联资产评估集团有限公司        | 评估费   |              | -      | 6.60   | -      |
| 全国中小企业股份转让系统有限责任公司    | 挂牌费   | 5.00         |        |        |        |
| 中国石油化工股份有限公司青岛安全工程研究院 | 咨询服务费 | 26.00        |        |        |        |
| 其他零星服务费               |       | 12.26        | 42.99  | 27.86  | 25.00  |
| 合计                    |       | 95.56        | 273.94 | 147.54 | 53.07  |

注：单独列示发生额为 5 万以上的咨询服务费，低于 5 万的列示为其他零星服务费

## 2、法律诉讼事项：

除招股说明书已披露诉讼事项外，公司不存在应披露未披露的法律诉讼事项。

（六）说明财务费用现金折扣形成的背景及原因，现金折扣的计算是否准确。

报告期内现金折扣主要为期末公司根据自身的资金需求向中石化胜利油田分公司及其下属公司申请提前支付货款，客户根据其内部政策扣除一定比例的现金折扣后支付；

报告期内各年胜利油田均执行了现金折扣的支付政策，明确供应商可以本着自愿的原则申请现金折扣支付。公司向客户申请现金折扣后提前收回款项，相应扣除的现金折扣金额形成财务费用。

报告期各期申请现金折扣支付的应收账款金额及现金折扣发生额情况列示如下：

单位：万元

| 项 目    | 2021 年 1-6 月 | 2020 年 | 2019 年   | 2018 年   |
|--------|--------------|--------|----------|----------|
| 申请付款金额 | -            | 948.45 | 6,929.00 | 2,907.66 |
| 现金折扣金额 | -            | 10.58  | 113.81   | 15.41    |
| 实际付款金额 | -            | 937.87 | 6,815.19 | 2,892.25 |

报告期各期公司根据中石化胜利油田分公司出台的现金折扣支付政策的规定，向胜利油田所属企业客户申请回款，填列现金折扣申请表，申请表中附项目应收款清单，正常付款结算期一般为胜利油田所属企业财务挂账起 6 个月，胜利油田内部系统根据其现金折扣适用的利率自动计算提前付款相对应的现金折扣扣款金额。

综上，公司财务费用中现金折扣形成具有合理性，现金折扣计算准确。

## 二、核查意见

### （一）核查程序

申报会计师履行了包括但不限于下述核查方法及过程，并获取相关证据，具体如下：

（1）获取报告期内工资计提，复核计入各项成本费用的人员工资是否恰当；分析工资变动原因，并与同行业可比公司进行比较，分析是否具备合理性；

（2）查阅发行人管理费用明细表，整理母公司及三家子公司 2018-2021 上半年的固定资产原值、累计折旧、以及管理费用中的累计折旧，并按资产类别进行分类汇总；

（3）获取发行人管理费用-绿化费明细表，取得相关合同、出入库单、结算凭证等原始资料，通过国家企业信用信息公示系统、企查查、天眼查等第三方系统查询对主要供应商进行核查；分析绿化费各期变动原因；

（4）获取公司申报期内中介服务费用明细表，调查主要中介服务费发生的原因及合理性。向公司总经理、子公司负责人了解公司报告期内的法律诉讼事项，通过国家企业信用信息公示系统、企查查、天眼查、法律文书网等第三方系统查询等方式，核查公司是否存在尚未披露的法律诉讼事项；

（5）获取并复核发行人现金折扣明细，询问发行人财务负责人，了解公司现金折扣的具体内容和各期波动情况并进行复核，分析各期波动原因。访谈发行人销售负责人，了解客户确定现金折扣的考虑因素；

（6）获取发行人取得的中石化胜利油田分公司现金折扣文件，并与实际发生的情况进行对比；

（7）对比分析发行人披露的现金折扣情况，判断融资成本的公允性。

### （二）核查结论

经核查，申报会计师认为：

（1）由于公司工程监理、工程勘察设计等业务属于知识密集型及技术密集型行业，销售人员需具备专业的知识及多年监理、设计项目经验，因此需要级别较高、专业能力较强的员工才可以更好的推广公司的业务，所以公司安排部分专职的高级管理人员负责销售工作，所以销售人员平均成本和同行业公司相比较为高。

（2）因为可比公司均为已经上市多年，可比公司规模已经发展壮大，公司管理人员数量与同行业可比公司存在差异，符合企业实际情况，具有合理性。

（3）报告期内，发行人的管理费用中折旧费较大的原因系管理部门使用的西郊办公大楼计提的折旧费金额较大，符合发行人实际经营情况。

（4）报告期内，管理费用-绿化费主要为西郊胜利监理大厦厂区绿化费用以及办公楼内部

绿植装饰费用，业务的真实性可以确认。

(5) 中介服务费主要内容为公司上市服务的各中介机构费用以及公司日常生产经营中发生的相关服务费用，发行人不存在尚未披露的法律诉讼事项。

(6) 报告期内现金折扣主要为期末发行人根据自身的资金需求向中石化胜利油田分公司及其下属公司申请提前支付货款，客户根据其内部政策扣除一定比例的现金折扣后支付；现金折扣计算准确无误。

问题 17. 关于应收账款及应收票据。招股说明书显示：(1) 报告期各期末，发行人应收账款账面余额分别为 23,904.01 万元、19,000.04 万元和 24,528.51 万元，占营业收入的比例分别为 115.04%、79.19%和 81.87%，2019 年末应收账款金额下降的原因系利用客户现金折扣政策提前回款所致；(2) 报告期内部分应收账款存在逾期的情况，主要欠款方为中石化江汉石油工程设计有限公司和中国石油工程建设有限公司西南分公司，回款不及时的原因系受到业主方和发包方的资金计划、内部审批程序影响较大，回款存在滞后性；(3) 报告期各期末，应收票据的账面余额分别为 697.68 万元、442.62 万元、598.93 万元，最近一期末主要以商业承兑汇票为主；(4) 2020 年末，发行人合同资产账面金额为 738.78 万元，主要系新收入准则下核算质保金金额。请发行人：(1) 说明报告期内利用客户现金折扣政策提前回款的具体情况，现金折扣政策的具体内容，相关现金折扣的会计处理；(2) 说明 2020 年末逾期应收账款截至本审核问询回复函日的期后回款情况，逾期仍未收回的应收账款的金额、欠款、未及时回款的原因；(3) 说明合同资产资产减值损失的计提方法，合同资产账龄的计算方法；(4) 说明一年以上应收账款对应的具体情况情况，是否存在质量纠纷或项目业主方被失信执行的情况，坏账准备计提是否充分；(5) 说明报告期内应收票据终止确认的标准及会计处理，银行承兑汇票在应收票据和应收款项融资之间分类的具体标准，是否符合《企业会计准则》的相关规定。请保荐人、申报会计师发表明确意见。

回复：

#### 一、发行人说明

(一) 说明报告期内利用客户现金折扣政策提前回款的具体情况，现金折扣政策的具体内容，相关现金折扣的会计处理；

1、各期应收账款申请金额及现金折扣发生额情况列示如下：

| 单位：万元  |              |        |          |          |
|--------|--------------|--------|----------|----------|
| 项 目    | 2021 年 1-6 月 | 2020 年 | 2019 年   | 2018 年   |
| 申请付款金额 | -            | 948.45 | 6,929.00 | 2,907.66 |
| 现金折扣金额 | -            | 10.58  | 113.81   | 15.41    |
| 实际付款金额 | -            | 937.87 | 6,815.19 | 2,892.25 |

## 2、现金折扣政策的具体内容

按照《中国石油化工股份有限公司资金管理办法》及中石化胜利油田分公司的内部政策，供应商可申请现金折扣支付，胜利油田分公司根据资金状况确定付款额度，利率参考当期中国人民银行一年期贷款利率执行，根据合同约定支付期限提前天数按天计息。

胜利油田所属企业正常付款期限为其挂账之日起 6 个月，2018 年、2019 年及 2020 年执行的年利率分别为 3.915%、4.35%及 4.35%，申请提前回款的现金折扣金额按提前回款的天数计算。

## 3、相关现金折扣的会计处理

公司 2018 年-2019 年，依据 2006 旧收入准则的规定，“销售商品涉及现金折扣的，应当按照扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额。现金折扣在实际发生时计入当期损益。”因而 2018-2019 年公司将现金折扣前的金额确定销售商品收入金额，将现金折扣计入当期财务费用，符合企业会计准则的规定。公司于 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则，企业在销售商品时给予客户的现金折扣，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）中关于可变对价的相关规定进行会计处理。企业销售相同商品或提供相同的服务，因客户不同付款时间导致销售价格有所差别时，应当考虑此类合同中是否包含重大融资成分。如果不包含重大融资成分，且客户未向企业提供任何可明确区分的商品和服务，则支付的现金折扣或少收取的款项应作为应付客户对价冲减交易价格。上述应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，企业应当在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。公司发生的现金折扣在实际发生时冲减应收账款和营业收入。

（二）说明2020年末逾期应收账款截至本审核问询回复函日的期后回款情况，逾期仍未收回的应收账款的金额、欠款、未及时回款的原因；

2021 年 6 月末逾期应收账款截至 2021 年 8 月 31 日的期后回款情况如下：

单位：万元

| 项目             | 金额        |
|----------------|-----------|
| 期末应收账款余额（A）    | 22,363.01 |
| 期末逾期应收账款（B）    | 7,693.64  |
| 逾期比率（B/A）      | 34.40%    |
| 期后收款金额（C）      | 335.45    |
| 期后收回率（C/B）     | 4.36%     |
| 逾期未收回应收账款金额(D) | 7,358.19  |

2021 年 6 月末应收账款期末余额 22,363.01 万元，逾期 7,693.64 万元，其中 2021 年 6-8 月回款 335.45 万元，期后收回率 4.36%，逾期未收回应收账款 7,358.19 万元。截止 2021 年 8 月 31 日逾期未回款前二十大客户回款情况、逾期金额、欠款及未及时回款原因如下：

| 序号 | 客户名称                       | 2021 年 6 月<br>末欠款金额<br>(万元) | 2021 年 6 月<br>末逾期金额<br>(万元) | 2021 年 6-8<br>月回款 (万<br>元) | 截止 2021 年 8 月<br>31 日逾期未回款<br>金额 (万元) | 占逾期未收回应收账<br>款金额比例 | 未回款原因                        |
|----|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------------------------------|--------------------|------------------------------|
| 1  | 中石化江汉石油工程设计有限公司            | 1,811.67                    | 1,358.86                    | -                          | 1,358.86                              | 18.47%             | 中石化、中石油等业主方未结算至设计院，设计院未向公司结算 |
| 2  | 中国石油工程建设有限公司西南分公司          | 1,954.08                    | 734.77                      | -                          | 734.77                                | 9.99%              | 中石化、中石油等业主方未结算至设计院，设计院未向公司结算 |
| 3  | 中石化中原石油工程设计有限公司            | 521.51                      | 521.51                      | -                          | 521.51                                | 7.09%              | 中石化、中石油等业主方未结算至设计院，设计院未向公司结算 |
| 4  | 东营市东营区城市管理和行政执法局           | 527.90                      | 334.80                      | -                          | 334.80                                | 4.55%              | 项目未办理完成决算审计                  |
| 5  | 中国石化新疆煤制天然气外输管道有限责任公司湖广分公司 | 670.04                      | 283.08                      | -                          | 283.08                                | 3.85%              | 项目未办理完成决算审计                  |
| 6  | 广东省天然气管网有限公司               | 282.06                      | 272.45                      | -                          | 272.45                                | 3.70%              | 项目未办理完成决算审计                  |
| 7  | 东营市东营区住房和城乡建设局             | 416.26                      | 229.28                      | -                          | 229.28                                | 3.12%              | 政府单位，资金审批流程复杂，付款周期长          |
| 8  | 中国石油化工股份有限公司茂名分公司          | 216.41                      | 187.91                      | -                          | 187.91                                | 2.55%              | 项目未办理完成决算审计                  |
| 9  | 天津泰奥石化物流有限公司               | 158.66                      | 158.66                      | -                          | 158.66                                | 2.16%              | 项目未办理完成决算审计                  |
| 10 | 胜利油田东胜精攻石油开发集团股份有限公司       | 264.22                      | 139.41                      | -                          | 139.41                                | 1.89%              | 项目未办理完成决算审计                  |
| 11 | 石嘴山市翰达实业有限公司               | 137.37                      | 137.37                      | -                          | 137.37                                | 1.87%              | 资金审批流程复杂，付款周期长               |
| 12 | 国网胜利(东营)供电有限公司             | 938.32                      | 207.21                      | 79.90                      | 127.31                                | 1.73%              | 项目未办理完成决算审计                  |
| 13 | 东营市城市管理局                   | 141.55                      | 108.22                      | -                          | 108.22                                | 1.47%              | 政府单位，资金审批流程复杂，付款周期长          |

| 序号 | 客户名称                      | 2021 年 6 月<br>末欠款金额<br>(万元) | 2021 年 6 月<br>末逾期金额<br>(万元) | 2021 年 6-8<br>月回款 (万<br>元) | 截止 2021 年 8 月<br>31 日逾期未回款<br>金额 (万元) | 占逾期未收回应收账<br>款金额比例 | 未回款原因                                      |
|----|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------------------------------|--------------------|--------------------------------------------|
| 14 | 中石化新星山东新能源有限公司            | 132.22                      | 131.82                      | 28.53                      | 103.29                                | 1.40%              | 资金审批流程复杂，付款周期长                             |
| 15 | 中海油粤东液化天然气有限责任公司          | 162.84                      | 77.11                       | -                          | 77.11                                 | 1.05%              | 项目未办理完成决算审计                                |
| 16 | 内蒙古中能天然气有限公司              | 72.00                       | 72.00                       | -                          | 72.00                                 | 0.98%              | 施工单位与建设单位因工作质量问题产生诉讼，施工单位正在现场整改，整改完成后支付监理费 |
| 17 | 连云港石化产业园有限公司              | 66.12                       | 66.12                       | -                          | 66.12                                 | 0.90%              | 项目未办理完成决算审计                                |
| 18 | 东营区联阖建设工程项目管理有限责任公司       | 64.94                       | 64.94                       | -                          | 64.94                                 | 0.88%              | 项目未办理完成决算审计                                |
| 19 | 石嘴山市第三水厂及供水管网改扩建工程建设管理办公室 | 63.38                       | 63.38                       | -                          | 63.38                                 | 0.86%              | 政府单位，资金审批流程复杂，付款周期长                        |
| 20 | 东营区金诚恒远工程运营管理有限责任公司       | 61.91                       | 61.91                       | -                          | 61.91                                 | 0.84%              | 项目未办理完成决算审计                                |
| 合计 |                           | 8,663.46                    | 5,210.81                    | 108.43                     | 5,102.38                              | 69.35%             |                                            |

公司截止 2021 年 8 月 31 日逾期应收账款的主要原因有：①部分项目未办理完成决算审计。②公司客户主要为中石化、中石油、政府机构等单位，这类单位其款项支付受资金计划、内部审批程序等因素影响较大，导致公司逾期应收款的回款时间延长，此外这类客户款项支付通常集中于下半年，存在季节性回款差异。③公司勘察设计业务发包方为大型设计院，合同结算方式为发包方收到业主方结算的工程款后再根据合同约定以及公司付款申请安排付款，款项支付受业主方和发包方的资金计划、内部审批流程等因素的影响。

报告期内公司各季度回款情况统计如下：

单位：万元

| 项目      | 2021 年度回款 | 2020 年度回款 | 2019 年度回款 | 2018 年度回款 |
|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 第一季度回款  | 11,690.00 | 4,216.34  | 4,760.22  | 6,883.78  |
| 第二季度回款  | 3,297.95  | 4,009.22  | 5,884.96  | 3,186.58  |
| 上半年小计   | 14,987.95 | 8,225.57  | 10,645.18 | 10,070.36 |
| 占全年回款比例 | -         | 30.34%    | 23.54%    | 46.88%    |
| 第三季度回款  | -         | 5,359.17  | 5,897.60  | 3,505.91  |
| 第四季度回款  | -         | 13,526.98 | 28,687.10 | 7,904.42  |
| 下半年小计   | -         | 18,886.15 | 34,584.70 | 11,410.33 |
| 占全年回款比例 | -         | 69.66%    | 76.46%    | 53.12%    |
| 全年回款合计  | -         | 27,111.71 | 45,229.89 | 21,480.69 |

（三）说明合同资产资产减值损失的计提方法，合同资产账龄的计算方法；

根据企业会计准则，合同资产是指企业“已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素”。公司期末合同资产包括两类：（1）已完工项目未收回质保金，在质保期内，从项目完工开始计算账龄，质保期结束后未收回的质保金转入应收账款；（2）未完工的 EPC 项目未回款余额。

本公司以预期信用损失为基础，根据信用风险特征将合同资产划分为账龄组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制合同资产账龄表，计算减值损失。

合同资产与应收账款客户相同，对应的客户信用风险特征相似，随着账龄的增加，公司承担的信用风险将增加，合同资产风险特征与账龄具有相关性。

综上，合同资产面临的风险特征主要是信用风险，所对应的客户与应收账款客户一致，具有类似的信用风险，与账龄具有相关性，公司采用账龄组合计提合同资产减值具有合理性，依据充分。

（四）说明一年以上应收账款对应的具体情况，是否存在质量纠纷或项目业主方被失信执

行的情况，坏账准备计提是否充分；

截止 2021 年 6 月 30 日一年以上应收账款余额主要客户（50 万元以上）情况如下：

单位：万元

| 客户名称                       | 应收账款余额   | 一年以上应收账款余额 | 1 年以上应收账款坏账准备计提金额 | 是否存在质量纠纷 | 是否失信被执行人 |
|----------------------------|----------|------------|-------------------|----------|----------|
| 中石化江汉石油工程设计有限公司            | 1,811.67 | 1,358.86   | 261.36            | 否        | 否        |
| 中国石油工程建设有限公司西南分公司          | 1,954.08 | 734.77     | 73.48             | 否        | 否        |
| 中石化中原石油工程设计有限公司            | 521.51   | 521.51     | 130.72            | 否        | 否        |
| 东营市东营区综合行政执法局              | 527.90   | 334.80     | 95.07             | 否        | 否        |
| 中国石化新疆煤制天然气外输管道有限责任公司湖广分公司 | 670.04   | 283.08     | 28.31             | 否        | 否        |
| 广东省天然气管网有限公司               | 282.06   | 272.45     | 33.25             | 否        | 否        |
| 东营市东营区住房和城乡建设局             | 416.26   | 229.28     | 22.93             | 否        | 否        |
| 国网胜利(东营)供电有限公司             | 938.32   | 207.21     | 20.72             | 否        | 否        |
| 天津泰奥石化物流有限公司               | 158.66   | 158.66     | 110.03            | 否        | 否        |
| 中国石油化工股份有限公司茂名分公司          | 216.41   | 187.91     | 18.79             | 否        | 否        |
| 胜利油田东胜精攻石油开发集团股份有限公司       | 264.22   | 139.41     | 13.94             | 否        | 否        |
| 石嘴山市翰达实业有限公司               | 137.37   | 137.37     | 52.01             | 否        | 否        |
| 中石化新星山东新能源有限公司             | 132.22   | 131.82     | 20.19             | 否        | 否        |
| 东营区金诚恒远工程运营管理有限责任公司        | 61.91    | 61.92      | 12.38             | 否        | 否        |
| 东营市城市管理局                   | 141.55   | 108.22     | 31.74             | 否        | 否        |
| 中海油粤东液化天然气有限责任公司           | 162.84   | 77.11      | 7.71              | 否        | 否        |
| 内蒙古中能天然气有限公司               | 72.00    | 72.00      | 72.00             | 否        | 否        |
| 连云港石化产业园有限公司               | 66.12    | 66.12      | 11.25             | 否        | 否        |
| 东营区联阔建设工程项目管理有限责任公司        | 64.94    | 64.94      | 11.51             | 否        | 否        |
| 胜利油田职工住房建设项目管理部            | 74.39    | 64.79      | 10.55             | 否        | 否        |
| 石嘴山市第三水厂及供水管网改扩建工程建设管理办公室  | 63.38    | 63.38      | 19.01             | 否        | 否        |
| 合计                         | 8,737.85 | 5275.62    | 1056.95           | -        | -        |
| 占 1 年以上应收账款余额及坏账准备的比例为     | 39.07%   | 68.57%     | 57.42%            | -        | -        |

报告期末一年以上应收账款客户与公司不存在质量纠纷，该等客户不存在被列入失信被执行人的情形，一年以上应收账款坏账准备计提充分。

（五）说明报告期内应收票据终止确认的标准及会计处理，银行承兑汇票在应收票据和收款款项融资之间分类的具体标准，是否符合《企业会计准则》的相关规定。

#### 1、报告期内应收票据终止确认的标准及会计处理

根据《企业会计准则》相关规定，公司将银行承兑汇票背书或贴现时，应判断该资产所有

权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移，如果经过判断已将该资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，应当终止确认。根据信用风险及延期付款风险的大小，公司将应收票据分为两类：一类是由信用等级较高的银行承兑的汇票，其信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，因此可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已转移，背书或者贴现后满足金融资产终止确认条件；另一类是由信用等级不高的银行承兑的汇票或由企业承兑的商业承兑汇票，此类票据的主要风险为信用风险和延期付款风险，背书或者贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，相应的应收票据背书或者贴现不能终止确认。

（1）不能终止确认的会计处理，期末在应收票据、“其他流动负债-已背书未到期的应收票据”列报

（2）应收票据终止确认的会计处理分为三种情况：

①到期收回票款时应作如下处理：

借：银行存款

贷：应收票据

②当应收票据背书转让时应作如下处理：

借：应付账款

贷：应收票据

③当未到期的应收票据向银行贴现时则作如下处理：

借：银行存款

贷：应收票据、财务费用

2、银行承兑汇票在应收票据和应收款款项融资之间分类的具体标准，是否符合《企业会计准则》的相关规定。

（1）公司 2021 年 6 月 30 日期末应收款款项融资的构成为银行承兑汇票 902,290.02 元，本公司管理层根据公司现金流状况对应收票据进行资金规划，对应收票据可随时采用背书转让、贴现等方式作为日常资金的支付手段。按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》（财会【2017】7 号），企业管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，该金融资产应当分类为以摊余成本计量的金融资产；企业管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，应当分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。按照财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》[财会（2019）6 号]，“应收款款项融资”项目反映资产负债表日以公允价值计量且其变

动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

发行人持有的同时满足上述条件的应收票据确认为应收款项融资，相关会计处理符合《企业会计准则》及相关监管通知的规定。

2020 年期末应收票据明细如下：

单位：万元

| 票据类型     | 出票人                      | 付款银行              | 票据编号                                     | 金额     |
|----------|--------------------------|-------------------|------------------------------------------|--------|
| 商业承兑汇票   | 中石化石油工程设计有限公司            | 中国石化财务有限责任公司山东分公司 | 1 907452000032<br>20201227<br>80668766 3 | 216.68 |
| 商业承兑汇票   | 中国石油集团长城钻探工程有限公司四川页岩气项目部 | 昆仑银行股份有限公司总行营业部   | 2 313882000140<br>20200825<br>70781813 0 | 100.00 |
| 商业承兑汇票   | 中国石油集团长城钻探工程有限公司四川页岩气项目部 | 昆仑银行股份有限公司总行营业部   | 2 313882000140<br>20200724<br>68691386 1 | 100.00 |
| 商业承兑汇票   | 中国石油集团长城钻探工程有限公司四川页岩气项目部 | 昆仑银行股份有限公司总行营业部   | 2 313882000140<br>20200724<br>68691373 2 | 100.00 |
| 商业承兑汇票   | 中国石油集团长城钻探工程有限公司四川页岩气项目部 | 昆仑银行股份有限公司总行营业部   | 2 313882000140<br>20200825<br>70781815 6 | 100.00 |
| 商业承兑汇票   | 北京新源国能科技集团股份有限公司         | 宁波银行股份有限公司北京分行营业部 | 2 313100020052<br>20201102<br>76141286 7 | 1.49   |
| 商业承兑汇票   | 北京新源国能科技集团股份有限公司         | 宁波银行股份有限公司北京分行营业部 | 2 313100020052<br>20201102<br>76141287 5 | 3.86   |
| 商业承兑汇票小计 |                          |                   |                                          | 622.03 |
| 银行承兑汇票   | 新疆天业股份有限公司               | 兴业银行乌鲁木齐分行营业部     | 1<br>309881002010202<br>0102675275728 2  | 8.00   |
| 银行承兑汇票小计 |                          |                   |                                          | 8.00   |

2021 年 6 月 30 日应收票据明细如下：

单位：万元

| 票据类型     | 出票人                  | 付款银行              | 票据编号                                     | 金额     |
|----------|----------------------|-------------------|------------------------------------------|--------|
| 商业承兑汇票   | 中国石油天然气股份有限公司大港油田分公司 | 昆仑银行股份有限公司总行营业部   | 2 313882000140<br>20210122<br>82989994 5 | 76.43  |
| 商业承兑汇票   | 青岛港董家口液体化工码头有限公司     | 青岛港财务有限责任公司       | 2 907452000057<br>20210209<br>85818061 6 | 53.21  |
| 商业承兑汇票   | 北京新源国能科技集团股份有限公司     | 宁波银行股份有限公司北京分行营业部 | 2 313100020052<br>20201102<br>76141286 7 | 1.49   |
| 商业承兑汇票   | 北京新源国能科技集团股份有限公司     | 宁波银行股份有限公司北京分行营业部 | 2 313100020052<br>20201102<br>76141287 5 | 3.86   |
| 商业承兑汇票   | 陕西延长石油（集团）有限责任公司     | 中信银行西安雁塔西路支行      | 1 302791025138<br>20201124<br>77600071 5 | 10.00  |
| 商业承兑汇票   | 中石化石油工程设计有限公司        | 中国石化财务有限责任公司山东分公司 | 1 907452000032<br>20201227<br>80668766 3 | 216.68 |
| 商业承兑汇票小计 |                      |                   |                                          | 361.67 |

母公司胜利监理将银行承兑汇票分类为应收款项融资，子公司华海安科 2021 年 6 月末持有的银行承兑汇票 18.00 万元，报告期内无背书和贴现行为，持有的目的为到期承兑，2021 年 6 月末将其分类为应收款项融资。

2020 年期末应收款项融资明细如下：

| 票据类型   | 出票人             | 付款银行                | 票据编号                                  | 金额    |
|--------|-----------------|---------------------|---------------------------------------|-------|
| 银行承兑汇票 | 西安重型机械研究所有限公司   | 中国民生银行股份有限公司西安分行营业部 | 1 305791012016<br>20200818 70263906 5 | 7.69  |
| 银行承兑汇票 | 青岛博泰汽车零部件有限责任公司 | 招商银行股份有限公司青岛城阳支行    | 1 308452125076<br>20201217 79684089 3 | 38.00 |
| 合计     |                 |                     |                                       | 45.69 |

2021 年 6 月 30 日应收款项融资明细如下：

| 票据类型   | 出票人           | 付款银行              | 票据编号                                  | 金额    |
|--------|---------------|-------------------|---------------------------------------|-------|
| 银行承兑汇票 | 余姚市航亿电器有限公司   | 宁波银行股份有限公司泗门支行    | 1 313332484060<br>20210115 82290275 3 | 10.00 |
| 银行承兑汇票 | 连云港中新燃气有限公司   | 恒丰银行股份有限公司连云港分行   | 1 315307000011<br>20210207 85355205 5 | 31.89 |
| 银行承兑汇票 | 宁波金涛电子有限公司    | 宁波银行股份有限公司仙桥支行    | 1 313332484035<br>20210326 88585052 1 | 3.00  |
| 银行承兑汇票 | 中石化胜利石油工程有限公司 | 中国石化财务有限责任公司山东分公司 | 1 907452000032<br>20210611 94729177 4 | 23.34 |
| 银行承兑汇票 | 江苏合联供应链管理有限公司 | 江苏银行股份有限公司太仓支行    | 1 313305109363<br>20210625 95857768 8 | 4.00  |
| 银行承兑汇票 | 新疆天业（集团）有限公司  | 兴业银行乌鲁木齐分行营业部     | 130988100201020210308<br>870047709    | 4.00  |
| 银行承兑汇票 | 新疆天业（集团）有限公司  | 兴业银行乌鲁木齐分行营业部     | 130988100201020210308<br>870047805    | 4.00  |
| 银行承兑汇票 | 甘肃君奕辉贸易有限公司   | 宁夏银行新华东街支行        | 1 313871019000<br>20210323 88089287 4 | 5.00  |
| 银行承兑汇票 | 新疆天业股份有限公司    | 兴业银行乌鲁木齐分行营业部     | 1 309881002010<br>20210305 86930706 2 | 5.00  |
| 合计     |               |                   |                                       | 90.23 |

公司将兼具持有到期获取稳定现金流量和变现出售转让目的的应收票据分类为应收款项融资符合《企业会计准则》的规定。

## 二、核查意见

### （一）核查程序

会计师履行的核查程序：

1、询问发行人财务负责人，了解公司现金折扣的具体内容和各期波动情况并进行复核，获取并复核发行人现金折扣明细，分析各期波动原因，了解其现金折扣的会计处理，判断是否

符合会计准则要求；

2、询问发行人财务负责人及相关业务人员，了解公司应收账款逾期情况、期后回款、坏账计提等情况并进行复核，获取发行人应收账款逾期情况统计表进行复核，对坏账风险进行分析。询问发行人财务负责人及相关业务人员，了解发行人 2020 年末应收账款余额占营业收入的比例同比上升较多的原因，分析其合理性，查询同行业可比公司的相关数据进行对比分析；

3、询问发行人财务负责人及相关业务人员，了解应收账款期后回款情况并进行复核，走访主要应收账款客户了解其经营情况和信用状况，分析坏账准备计提的充分性；

4、询问发行人财务负责人，了解公司合同资产减值损失的计提方法和公司合同资产账龄的计算方法。获取发行人合同资产的统计表进行复核，对坏账风险进行分析；

5、询问发行人财务负责人，了解应收商业承兑汇票的结算情况并进行复核，了解与评价公司与应收票据管理的相关内部控制制度设计和执行情况。了解应收票据的出票人、承兑人的信用资信评级情况；检查以前年度应收票据的拒付、兑付情况；询问管理层持有的在手应收票据的持有目的；检查以外年度应收票据作为支付手段的比例；盘点应收票据并导致至截止日，核对应收票据的余额；检查应收票据台账，检查未到期已背书不能终止确认的应收票据余额的准确性；分析应收票据的账龄，按照测算应收票据计提坏账准备的准确性；检查历史应收票据的收款概率，检查应收票据截止日后的实际收款情况。

## （二）核查意见

经核查，申报会计师认为：

1、报告期内现金折扣主要为期末发行人根据自身的资金需求向中石化胜利油田分公司及其下属公司申请提前支付货款，客户根据其内部政策扣除一定比例的现金折扣后支付；现金折扣的会计处理符合会计准则要求。

2、公司 2020 年末逾期未回款一方面是由于部分项目审计结算流程较长，未办理完成决算审计，导致尾款未支付；其次是公司客户主要为中石化、中石油、政府机构等单位，这类单位其款项支付受资金计划、内部审批程序等因素影响较大。

3、公司合同资产减值损失的计提方法和合同资产账龄的计算方法符合公司实际情况，可以真实的反映合同资产减值损失情况。

4、报告期一年以上应收账款客户与公司不存在质量纠纷，不存在被列入失信被执行人的情形，公司坏账准备计提充分。

5、公司将该资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移作为应收票据终止确认的标准；公司以兼具持有到期获取稳定现金流量和变现出售转让目的，作为应收票据分类为应收

款项融资的标准，上述标准和会计处理符合《企业会计准则》的要求。

问题 18. 关于存货。报告期各期末，发行人存货余额分别为 455.79 万元、546.28 万元和 504.70 万元，主要由未完工项目成本构成。请发行人：（1）说明报告期各期末内未完工项目成本对应具体项目情况，包括项目名称、客户名称、项目进度、合同金额、预计总成本、毛利率、应收账款等，未完工项目成本的期后结转情况，结合项目情况分析存货跌价准备计提是否充分；（2）说明存货中低值易耗品的主要构成，发行人针对低值易耗品的财务核算方法及会计处理；（3）说明报告期各期末存货库龄的分布情况，说明一年以上库龄形成的原因及合理性；（4）说明存货跌价准备计提的方法，各期末存货跌价准备的计提情况，与同行业可比公司相比是否存在较大差异。请保荐人、申报会计师发表明确意见。

回复：

一、发行人说明

（一）说明报告期各期末内未完工项目成本对应具体项目情况，包括项目名称、客户名称、项目进度、合同金额、预计总成本、毛利率、应收账款等，未完工项目成本的期后结转情况，结合项目情况分析存货跌价准备计提是否充分；

1、报告期内未完工项目成本余额在 10 万以上对应具体项目情况：

（1）截止 2018 年 12 月 31 日未完工项目成本对应具体项目，期后验收确认收入结转成本情况

单位：万元

| 项目名称                                   | 客户名称                     | 存货金额  | 合同金额<br>(不含税) | 项目进<br>度 | 预计总成<br>本 | 期后确认<br>收入年度 | 期后确认收<br>入金额 | 期后结转<br>营业成本 | 毛利率    | 累计回款<br>金额 | 截止 2021 年<br>6 月 30 日应<br>收账款金额 |
|----------------------------------------|--------------------------|-------|---------------|----------|-----------|--------------|--------------|--------------|--------|------------|---------------------------------|
| 中石化石油工程设计有限公司 2018-2019 年度设计项目技术服务     | 中石化石油工程设计有限公司            | 62.24 | 框架合同          | 69.15%   | 90.00     | 2019 年       | 162.14       | 89.45        | 44.83% | 171.87     | -                               |
| 滨南采油厂单家寺油田单 18 块沙三和沙四段细分层系开发调整工程勘察设计合同 | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司滨南采油厂 | 47.36 | 155.46        | 45.57%   | 103.93    | 2019 年       | 128.76       | 139.43       | -8.29% | 136.49     | -                               |
| 辛二管理区南东线注水干线更新工程等 2 个项目设计              | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司东辛采油厂 | 15.22 | 50.50         | 66.99%   | 22.73     | 2019 年       | 39.50        | 30.57        | 22.60% | 41.87      | -                               |
| 袁黄低压管线德罗干道影响段迁改工程                      | 中石化节能环保工程科技有限公司          | 13.45 | 框架合同          | 86.96%   | 15.46     | 2019 年       | 53.75        | 25.08        | 53.33% | -          | 56.97                           |
| 巴中市青龙嘴水库天然气管道迁改工程                      | 中石化中原石油工程设计有限公司          | 12.67 | 框架合同          | 86.96%   | 14.57     | 2019 年       | 46.89        | 21.65        | 53.82% | -          | 49.70                           |
| 辛四注水东线更新改造工程                           | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司东辛采油厂 | 11.83 | 25.00         | 86.03%   | 13.75     | 2019 年       | 28.50        | 23.08        | 19.00% | 30.21      | -                               |
| 义西接转站就地分水工程设计合同                        | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司河口采油厂 | 11.71 | 31.59         | 82.36%   | 14.22     | 2019 年       | 31.59        | 29.70        | 5.98%  | 33.49      | -                               |

## (2) 截止 2019 年 12 月 31 日未完工项目成本对应具体项目情况，期后验收确认收入结转成本情况

| 项目名称                                          | 客户名称                        | 存货金额  | 合同金额<br>(不含税) | 项目进<br>度 | 预计总成<br>本 | 期后确认<br>收入年度 | 期后确认收入<br>金额 | 期后结转<br>营业成本 | 毛利率     | 累计回款金<br>额 | 截止 2021 年<br>6 月 30 日未<br>回款金额 |
|-----------------------------------------------|-----------------------------|-------|---------------|----------|-----------|--------------|--------------|--------------|---------|------------|--------------------------------|
| 中国石化石油工程设计有限公司 2019-2021 年度设计项目辅助业务外包框架协议 (一) | 中石化石油工程设计有限公司               | 66.51 | 框架合同          | 73.89%   | 90.00     | 2020 年       | 237.71       | 127.67       | 46.30%  | 251.98     | -                              |
| 珠三角成品油管道一期海傍段改线工程                             | 中石化节能环保工程科技有限公司             | 50.76 | 框架合同          | 76.92%   | 65.98     | 2020 年       | 111.32       | 127.55       | -14.58% | -          | 118.00                         |
| 花巴线巴州区光辉镇滑坡地质灾害输气管道整改工程                       | 中石化节能环保工程科技有限公司             | 20.46 | 框架合同          | 76.92%   | 26.60     | 2020 年       | 44.85        | 31.28        | 30.27%  | -          | 47.54                          |
| 珠三角成品油管道二期工程揭阳北站改线工程                          | 中石化节能环保工程科技有限公司             | 19.96 | 框架合同          | 76.92%   | 25.95     | 2020 年       | 51.51        | 39.15        | 24.00%  | -          | 54.60                          |
| 八里泊气田阳二区块 CO2 液化站建设工程初步设计                     | 胜利油田鲁胜石油开发有限责任公司二氧化碳技术开发分公司 | 13.57 | 36.49         | 82.63%   | 16.42     | 2020 年       | 41.00        | 33.01        | 19.48%  | 43.46      | -                              |
| 志丹县精细化工园区供气工程                                 | 志丹县工业园区投资开发建设有限责任公司         | 11.04 | 57.64         | 42.54%   | 25.94     | 2020 年       | 18.87        | 13.28        | 29.61%  | 20.00      | -                              |
| 河口采油厂埕东分水器改造工程施工图设计                           | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司河口采油厂    | 10.42 | 15.10         | 92.04%   | 11.33     | 2020 年       | 15.78        | 14.45        | 8.41%   | 16.73      | -                              |

(3) 截止 2020 年 12 月 31 日未完工项目成本对应具体项目情况，期后验收确认收入结转成本情况

| 项目名称                                 | 客户名称                     | 存货金额  | 合同金额<br>(不含税) | 项目进<br>度 | 预计总成<br>本 | 确认收入<br>年度 | 确认收入金<br>额 | 营业成本   | 毛利率    | 累计回款<br>金额 | 截止 2021 年<br>6 月 30 日未<br>回款金额 |
|--------------------------------------|--------------------------|-------|---------------|----------|-----------|------------|------------|--------|--------|------------|--------------------------------|
| QLSNJC 续建场外 YL 工程                    | 中铁工程设计咨询集团有限公司郑州设计院      | 76.16 | 155.66        | 54.37%   | 140.09    | 2021 年     | 155.66     | 153.94 | 1.10%  | 100.00     | 65.00                          |
| 利津油田利 886 块沙四段产能建设工程施工图设计            | 胜利油田石油开发中心有限公司胜凯有限公司     | 10.26 | 65.72         | 34.68%   | 29.57     | -          | -          | -      | -      | -          | -                              |
| 石油开发中心利津油田利 38 块沙三下-沙四上亚段产能建设工程施工图设计 | 胜利油田石油开发中心有限公司           | 16.36 | 86.97         | 41.80%   | 39.14     | -          | -          | -      | -      | -          | -                              |
| 胜利采油厂坨二区域中心站提质增效工程施工图设计              | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司胜利采油厂 | 11.93 | 75.00         | 35.35%   | 33.75     | -          | -          | -      | -      | -          | -                              |
| 西气东输三线闽粤支干线（广州—潮州段）安全评价报告            | 中石油管道有限责任公司西气东输分公司       | 11.25 | 68.50         | 31.47%   | 35.76     | 2021 年     | 64.62      | 35.76  | 44.66% | 47.95      | 20.55                          |
| 津燕线改输航煤支大兴机场安评                       | 中国石油化工股份有限公司北京燕山分公司      | 14.22 | 71.00         | 31.60%   | 45.00     | -          | -          | -      | -      | -          | -                              |

(4) 截止 2021 年 6 月 30 日未完工项目成本对应具体项目情况，期后验收确认收入结转成本情况

| 项目名称                                         | 客户名称                     | 存货金额  | 合同金额<br>(不含税) | 项目进度   | 预计总成本  | 确认收入年度 | 确认收入金额 | 营业成本 | 毛利率 | 累计回款金额 | 截止 2021 年<br>6 月 30 日未<br>回款金额 |
|----------------------------------------------|--------------------------|-------|---------------|--------|--------|--------|--------|------|-----|--------|--------------------------------|
| 利津油田利 93 井区沙四段产能建设工程                         | 胜利油田石油开发中心有限公司           | 55.50 | 框架合同          | 84.00% | 65.80  | -      | -      | -    | -   | -      | -                              |
| 滨南油田滨 670 井区沙四上低渗透油藏产能建设工程                   | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司滨南采油厂 | 52.40 | 82.00         | 86.00% | 60.84  | -      | -      | -    | -   | -      | -                              |
| 平方王油田西区沙四中低渗透油藏产能建设工程地面工程                    | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司滨南采油厂 | 42.01 | 85.70         | 67.00% | 63.13  | -      | -      | -    | -   | -      | -                              |
| 胜利采油厂坨四站三相分离器更新工程                            | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司胜利采油厂 | 30.16 | 38.82         | 89.00% | 34.07  | -      | -      | -    | -   | -      | -                              |
| 樊页平 1 区块电源线路建设工程                             | 中国石化集团胜利石油管理局有限公司电力分公司   | 29.20 | 59.78         | 62.00% | 47.06  | -      | -      | -    | -   | -      | -                              |
| 2021 年公司所属甘陕输气分公司等 8 家单位安全现状评价及重大危险源评估项目技术服务 | 中石油管道有限责任公司西气东输分公司       | 28.90 | 338.68        | 18.65% | 155.00 | -      | -      | -    | -   | -      | -                              |
| 津燕线改输航煤至北京大兴国际机场项目安全评价                       | 中国石油化工股份有限公司北京燕山分公司      | 28.37 | 66.98         | 81.07% | 35.00  | -      | -      | -    | -   | -      | -                              |
| 采油管理五区主干路等 4 条油区生产道路改造工程                     | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司滨南采油厂 | 26.38 | 30.00         | 92.00% | 28.60  | -      | -      | -    | -   | -      | -                              |
| 胜利采油厂采油管理三区三排西注水干线改造工程                       | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司胜利采油厂 | 24.76 | 31.90         | 83.00% | 29.78  | -      | -      | -    | -   | -      | -                              |
| 西南成品油管道（楚雄-大理段）与楚雄至大理高速公路扩容工程交叉处管道改迁工程       | 中石化节能环保工程科技有限公司          | 24.68 | 框架合同          | 99.00% | 24.82  | -      | -      | -    | -   | -      | -                              |
| 津燕线高后果区识别和安全现状评价                             | 中国石油化工股份有限公司北京燕山分公司      | 22.73 | 30.19         | 94.70% | 24.00  | -      | -      | -    | -   | -      | -                              |

| 项目名称                                       | 客户名称                     | 存货金额  | 合同金额<br>(不含税) | 项目进度   | 预计总成本 | 确认收入年度 | 确认收入金额 | 营业成本 | 毛利率 | 累计回款金额 | 截止 2021 年<br>6 月 30 日未<br>回款金额 |
|--------------------------------------------|--------------------------|-------|---------------|--------|-------|--------|--------|------|-----|--------|--------------------------------|
| 东辛油田营 1 断块群高效完善开发调整工程等 5 个项目安全及 职业卫生设施设计专篇 | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司东辛采油厂 | 22.63 | 27.00         | 99.00% | 22.94 | -      | -      | -    | -   | -      | -                              |
| 2021 版（2022~2024 年）胜利采油厂投资项目三年滚动计划         | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司胜利采油厂 | 21.72 | 29.00         | 90.00% | 24.18 | -      | -      | -    | -   | -      | -                              |
| 胜利采油厂坨二联合站油气集输系统改造工程                       | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司胜利采油厂 | 20.38 | 25.02         | 94.00% | 21.71 | -      | -      | -    | -   | -      | -                              |
| 纯化油田纯 97 斜 21 井区沙四段产能建设工程                  | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司纯梁采油厂 | 18.86 | 24.79         | 87.00% | 21.57 | -      | -      | -    | -   | -      | -                              |
| 采油管理三区维修工程                                 | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司滨南采油厂 | 17.47 | 27.50         | 75.00% | 23.25 | -      | -      | -    | -   | -      | -                              |
| 石油开发中心利津油田利 38 块沙三下-沙四上亚段产能建设工程施工图设计       | 胜利油田石油开发中心有限公司           | 16.36 | 86.97         | 27.00% | 60.12 | -      | -      | -    | -   | -      | -                              |
| 临盘采油厂压气一站脱硫装置改造工程                          | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司临盘采油厂 | 16.11 | 21.60         | 82.00% | 19.59 | -      | -      | -    | -   | -      | -                              |
| 德绵线安全隐患治理项目                                | 中石化石油工程设计有限公司            | 16.06 | 框架合同          | 97.00% | 16.60 | -      | -      | -    | -   | -      | -                              |
| 胜利采油厂采油管理七区注采系统区域优化方案                      | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司胜利采油厂 | 15.76 | 19.34         | 87.00% | 18.19 | -      | -      | -    | -   | -      | -                              |
| 龙口南山 LNG 接收站配套外输管道工程安全预评价                  | 中海石油气电集团有限责任公司           | 15.75 | 24.34         | 92.65% | 17.00 | -      | -      | -    | -   | -      | -                              |
| 胜利发电厂一期、二期机组外围辅控 PLC 改 DCS 工程              | 中国石化集团胜利石油管理局有限公司胜利发电厂   | 14.69 | 18.02         | 85.00% | 17.37 | -      | -      | -    | -   | -      | -                              |
| 西气东输二线阎良天然气管道支线工程安全评                       | 中石油管道有限责任公司西气东输分公司       | 14.65 | 46.23         | 63.68% | 23.00 | -      | -      | -    | -   | -      | -                              |

| 项目名称                          | 客户名称                     | 存货金额  | 合同金额<br>(不含税) | 项目进度   | 预计总成本 | 确认收入年度 | 确认收入金额 | 营业成本 | 毛利率 | 累计回款金额 | 截止 2021 年<br>6 月 30 日未<br>回款金额 |
|-------------------------------|--------------------------|-------|---------------|--------|-------|--------|--------|------|-----|--------|--------------------------------|
| 价服务                           |                          |       |               |        |       |        |        |      |     |        |                                |
| 滨南采油管理九区 2021 年维修工程           | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司滨南采油厂 | 14.31 | 20.00         | 77.00% | 18.60 | -      | -      | -    | -   | -      | -                              |
| 胜利采油厂坨四联合站优化改造工程              | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司胜利采油厂 | 13.88 | 16.59         | 84.00% | 16.49 | -      | -      | -    | -   | -      | -                              |
| 胜利采油厂采油管理五区注采系统区域优化方案         | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司胜利采油厂 | 13.14 | 18.04         | 90.00% | 14.68 | -      | -      | -    | -   | -      | -                              |
| 丁苯后处理 3 号包装线改造 (YSAC170109)   | 中国石油化工股份有限公司北京燕山分公司      | 13.07 | 28.21         | 87.13% | 15.00 | -      | -      | -    | -   | -      | -                              |
| 偏远场站排水系统改造工程                  | 中国石化集团胜利石油管理局有限公司电力分公司   | 12.90 | 19.76         | 83.00% | 15.49 | -      | -      | -    | -   | -      | -                              |
| 滨南采油厂采油管理八区 32 号站迁建工程勘察设计     | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司滨南采油厂 | 12.49 | 18.87         | 83.00% | 15.07 | -      | -      | -    | -   | -      | -                              |
| 胜利采油厂坨二区域中心站提质增效工程施工图设计       | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司胜利采油厂 | 11.93 | 75.00         | 21.00% | 56.50 | -      | -      | -    | -   | -      | -                              |
| 西气东输三线闽粤支干线 (广州—潮州段) 安全验收评价报告 | 中石油管道有限责任公司西气东输分公司       | 11.78 | 64.62         | 35.69% | 33.00 | -      | -      | -    | -   | -      | -                              |
| 硫磺回收系统环保治理项目安全验收评价            | 中国石油化工股份有限公司广州分公司        | 11.75 | 36.32         | 65.29% | 18.00 | -      | -      | -    | -   | -      | -                              |
| 西气东输二线富平天然气管道支线工程安全评价服务       | 中石油管道有限责任公司西气东输分公司       | 11.75 | 51.89         | 46.84% | 25.00 | -      | -      | -    | -   | -      | -                              |
| 德阳高新区新青线 120-141 号桩段输气管道迁改项目  | 中石化石油工程设计有限公司            | 11.14 | 框架合同          | 86.00% | 12.92 | -      | -      | -    | -   | -      | -                              |
| 临盘油田田 5-斜 50 断块区沙二段产能建设工程     | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司临盘采油厂 | 10.88 | 14.00         | 96.00% | 11.38 | -      | -      | -    | -   | -      | -                              |

| 项目名称                                                             | 客户名称                     | 存货金额  | 合同金额<br>(不含税) | 项目进度   | 预计总成本 | 确认收入年度 | 确认收入金额 | 营业成本 | 毛利率 | 累计回款金额 | 截止 2021 年<br>6 月 30 日未<br>回款金额 |
|------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------|---------------|--------|-------|--------|--------|------|-----|--------|--------------------------------|
| 八面河油田面 1 区至面 138 综合调整方案安全设计专篇、清河采油厂八面河油田北区广北区面 120 区综合调整方案安全设计专篇 | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司清河采油厂 | 10.62 | 13.50         | 95.00% | 11.19 | -      | -      | -    | -   | -      | -                              |
| 利津油田利 886 块沙四段产能建设工程施工图设计                                        | 胜利油田石油开发中心有限公司胜凯有限公司     | 10.26 | 65.72         | 20.00% | 50.75 | -      | -      | -    | -   | -      | -                              |
| 商河油田商 847 区块商 849-斜 1 井区沙三中产能建设工程                                | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司临盘采油厂 | 10.17 | 15.00         | 87.00% | 11.75 | -      | -      | -    | -   | -      | -                              |
| 胜利采油厂采油管理二区注采系统区域优化方案                                            | 中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司胜利采油厂 | 10.03 | 12.01         | 94.00% | 10.64 | -      | -      | -    | -   | -      | -                              |
|                                                                  |                          |       |               |        |       |        |        |      |     |        |                                |

## 2、结合项目情况分析存货跌价准备计提是否充分

根据《企业会计准则第 1 号——存货》的规定，“第十六条 企业确定存货的可变现净值，应当以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。”、“第十七条 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。”

2018 年至 2021 年 6 月各期末，公司未完工项目主要为工程勘察设计项目，均为已签订设计服务合同而发生的成本，公司存货跌价计提政策具体为：已签订设计服务合同金额减去预计未来将发生的成本和相关税费后的金额确定可变现净值。公司提供的勘察设计服务的类型主要是可研、初步设计中的专篇和施工图，提供的勘察设计服务项目的阶段普遍较为单一且不可分，公司勘察设计业务项目金额普遍较小且项目周期较短，预计总成本相对准确，每期期末公司根据未完工项目成本与可变现净值进行对比，对未完工项目成本进行存货减值测试，存货余额均低于项目可变现净值，未对未完工项目计提存货跌价准备。

（二）说明存货中低值易耗品的主要构成，发行人针对低值易耗品的财务核算方法及会计处理；

报告期内低值易耗品的主要构成如下：

单位：万元

| 名称    | 单位 | 2021 年 6 月 30 日  |       | 2020 年 12 月 31 日 |       |
|-------|----|------------------|-------|------------------|-------|
|       |    | 数量               | 金额    | 数量               | 金额    |
| 短袖工作服 | 件  | 218.00           | 2.11  | 218.00           | 2.11  |
| 长袖工作服 | 件  | 691.00           | 18.58 | 935.00           | 23.74 |
| 棉衣棉裤  | 件  | 50.00            | 1.89  | 51.00            | 1.93  |
| 合计    |    | 959.00           | 22.58 | 1204.00          | 27.79 |
| 名称    | 单位 | 2019 年 12 月 31 日 |       | 2018 年 12 月 31 日 |       |
|       |    | 数量               | 金额    | 数量               | 金额    |
| 短袖工作服 | 件  | 232.00           | 2.25  | 234.00           | 2.27  |
| 长袖工作服 | 件  | 896.00           | 23.24 | 642.00           | 19.10 |
| 棉衣棉裤  | 件  | 211.00           | 8.00  | 157.00           | 6.00  |
| 合计    |    | 1339.00          | 33.49 | 1033.00          | 27.37 |

报告期内低值易耗品的采购和领用汇总如下：

单位：万元

| 名称    | 单位 | 2021 年 1-6 月 |       | 2020 年度 |       |
|-------|----|--------------|-------|---------|-------|
|       |    | 增加金额         | 减少金额  | 增加金额    | 减少金额  |
| 短袖工作服 | 件  | -            | -     | -       | 0.14  |
| 长袖工作服 | 件  | -            | 5.16  | 6.90    | 6.41  |
| 棉衣棉裤  | 件  | -            | 0.04  | 0.04    | 6.10  |
| 合计    |    | -            | 5.20  | 6.94    | 12.64 |
| 名称    | 单位 | 2019 年度      |       | 2018 年度 |       |
|       |    | 增加金额         | 减少金额  | 增加金额    | 减少金额  |
| 短袖工作服 | 件  | -            | 0.02  | -       | 0.21  |
| 长袖工作服 | 件  | 10.91        | 6.76  | 22.16   | 17.26 |
| 棉衣棉裤  | 件  | 14.77        | 12.77 | 4.92    | 9.77  |
| 合计    |    | 25.67        | 19.55 | 27.08   | 27.24 |

发行人低值易耗品主要为员工工作服，工作服需要大批量定制一次定制的数量较多，2018 年和 2019 年采购集中采购数量较多，项目人员工作服耗用周期偏长，只有工服破损或新添人员出现耗用才会领用，因此工作服库存账龄较长，但经各期末盘点库存工作服状态良好及均处于可领用状态固未见重大异常。低值易耗品在领用时一次性转销，采用月末一次性加权平均法结转至成本费用。执行发出计价测试程序，结转成本费用数量金额未发现重大偏差。

（三）说明报告期各期末存货库龄的分布情况，说明一年以上库龄形成的原因及合理性；

1、报告期各期末存货库龄的分布情况：

（1）各期末未完工项目成本/合同履约成本发生额全部在一年以内，分业务明细如下：

单位：万元

| 业务类别 | 2021 年 6 月 30 日 | 2020 年 12 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| 勘察设计 | 1,086.88        | 393.48           | 503.14           | 422.88           |
| 安全评价 | 322.34          | 72.97            | -                | -                |
| 无损检测 | 14.09           | 7.79             | -                | -                |
| 合 计  | 1,423.31        | 474.25           | 503.14           | 422.88           |

公司勘察设计、安全评价、无损检测项目金额较小，且项目周期很短，均在第二年完工结转完工项目成本。期末大额未完工项目成本明细见问题 18 回复（一）

(2) 低值易耗品库龄分布情况如下：

单位：万元

| 库龄分布  | 2021 年 6 月 30 日 | 2020 年 12 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| 1 年以内 | 0.10            | 8.44             | 28.00            | 29.56            |
| 1-2 年 | 5.72            | 7.02             | 12.88            | 3.35             |
| 2-3 年 | 15.01           | 12.88            | 2.25             | -                |
| 3 年以上 | 2.11            | 2.11             | -                | -                |
| 合 计   | 22.95           | 30.46            | 43.13            | 32.91            |

一年以上的低值易耗品主要为员工工作服，工作服需要大批量定制一次定制的数量较多，2018 年和 2019 年采购集中采购数量较多，项目人员工作服耗用周期偏长，只有工服破损或新添人员出现耗用才会领用，因此工作服库存账龄较长，但经各期末盘点库存工作服状态良好及均处于可领用状态未见重大异常。

(四) 说明存货跌价准备计提的方法，各期末存货跌价准备的计提情况，与同行业可比公司相比是否存在较大差异。

#### 1、存货跌价准备计提的方法

公司存货包括未完工项目成本、低值易耗品等。

公司按照单个项目为核算对象，分别核算各个项目的实际成本。项目未完工前，按单个项目归集所发生的实际成本，包括人工薪酬成本、外协服务采购成本、其他直接成本及其他间接费用等。项目达到收入确认时点，确认收入的同时结转该项目相对进度的项目成本。在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。对于未完工项目成本，年末按照未完工成本超过可变现净值的部分，计提存货跌价准备。在项目完工时，转销存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

期末未完工项目成本均低于可变现净值，不存在减值迹象，未计提存货跌价准备。

#### 2、发行人与同行业上市公司的存货跌价准备比较情况如下：

| 公司名称 | 存货跌价准备计提方法                                                                                | 来源          | 与本公司对比       |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------|
| 中设股份 | 资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。对于项目成本，期末按照预计项目总成本超过项目预计总收入（扣除相关税费）的部分，计提存货跌价准备，在项目完工时，转销存货跌价准备，计 | 2021 年半年度报告 | 成本与可变现净值孰低原则 |

| 公司名称 | 存货跌价准备计提方法                                                                                                                                                                                            | 来源          | 与本公司对比       |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------|
|      | 入当期损益。                                                                                                                                                                                                |             |              |
| 中达安  | 期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。                                                                                                                                                       | 2021 年半年度报告 | 成本与可变现净值孰低原则 |
| 合诚股份 | 期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。<br>对于工程施工项目若该合同的预计总成本超过合同预计总收入，将预计损失确认为当期费用，同时计提存货跌价准备（合同预计损失准备），合同完工确认工程合同收入、费用时，转销合同预计损失准备。<br>以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。 | 2021 年半年度报告 | 成本与可变现净值孰低原则 |
| 勘设股份 | 期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。                                                                                                                                                               | 2021 年半年度报告 | 成本与可变现净值孰低原则 |
| 本公司  | 资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。                                                                                                                              |             | 成本与可变现净值孰低原则 |

注：信息来源于同行业可比公司定期报告等公开信息披露资料

通过对比，公司与同行业上市公司存货跌价准备计提方法一致。

## 二、核查意见

### （一）核查程序

申报会计师履行了包括但不限于下述核查方法及过程，并获取相关证据，具体如下：

1、取得公司报告期内主要未完工项目明细表和报告期内收入成本明细表，了解项目的具体情况信息和期后结转情况。了解公司存货跌价计提政策，检查其存货跌价准备计提是否充分。

2、取得公司报告期内低值易耗品明细表，复核加计正确并与总账数、报表数及明细账合计数核对是否相符。了解公司低值易耗品的财务核算办法，是否符合企业会计准则。

3、取得公司报告期存货库龄明细表，了解其存货组成和分布情况。对一年以上库存了

解其形成原因并分析其合理性。

4、了解公司存货跌价计提政策，以及公司各期末存货跌价准备的计提情况。并与同行业可比公司的存货跌价准备比较是否存在较大差异。

## （二）核查结论

经核查，申报会计师认为：

1、公司未完工项目金额普遍较小且项目周期较短，预计总成本相对准确，每期期末公司根据未完工项目成本与可变现净值进行对比，对未完工项目成本进行存货减值测试，存货余额均低于项目可变现净值，未对未完工项目计提存货减值准备，公司存货跌价准备计提充分。

2、公司报告期内低值易耗品主要为员工工作服，低值易耗品的财务核算办法符合企业会计准则。

3、公司一年以上的库存主要为员工工作服，其形成原因为工作服需要大批量定制，一次定制的数量较多。形成原因符合公司实际情况，具有合理性。

4、公司与同行业上市公司存货跌价准备计提方法一致，不存在重大差异。

问题 19. 关于财务内控。申报材料显示：报告期内，发行人存在第三方回款的情形，各期第三方回款金额分别 175.17 万元、249.83 万元和 497.82 万元，第三方回款主要系因财政集中支付所产生。此外，报告期内，发行人存在现金收付款的情形，各期占比较低。请发行人：（1）说明报告期各期涉及第三方回款对应的项目情况，业主方名称与付款方名称，采用第三方付款的原因及合理性，是否存在调节账龄的情形；（2）结合《创业板股票首次公开发行上市审核问答》问题 25、问题 26 关于财务内控的要求，说明报告期内是否存在其他财务内控不规范的情形，如存在，说明财务内控发生的原因及性质、是否构成对内控有效性的重大不利影响、对应问题的后续整改情况等。请保荐人、申报会计师对上述事项进行核查，按照《创业板股票首次公开发行上市审核问答》问题 25、问题 26 关于财务内控的核查要求进行核查，并发表明确意见。

## 一、发行人说明

（一）说明报告期各期涉及第三方回款对应的项目情况，业主方名称与付款方名称，采用第三方付款的原因及合理性，是否存在调节账龄的情形；

①报告期各期涉及第三方回款对应的项目情况及业主方与付款方名称：

单位：万元

| 项目名称                                             | 开工时间      | 完工时间       | 合同金额    | 报告期内确认收入 | 三方回款原因 | 业主方名称          | 付款方名称                 | 第三方回款对应金额 |        |        |           |
|--------------------------------------------------|-----------|------------|---------|----------|--------|----------------|-----------------------|-----------|--------|--------|-----------|
|                                                  |           |            |         |          |        |                |                       | 2018年度    | 2019年度 | 2020年度 | 2021年1-6月 |
| 湛江经济技术开发区第一小学（含区一幼）新建综合楼项目                       | 2018/3/22 | 2018/12/25 | 12.13   | 11.44    | 财政集中支付 | 湛江经济技术开发区第一小学  | 湛江经济技术开发区财政局          | 9.70      | -      | -      | -         |
| 东营革命烈士陵园工程监理                                     | 2017/8/2  | 2018/1/31  | 81.25   | 12.78    | 财政集中支付 | 东营市东营区民政局      | 东营市东营区会计集中核算中心        | 16.25     | -      | -      | 30.00     |
| 东营区阳光水韵幼儿园建设项目监理                                 | 2017/8/3  | 2018/9/30  | 47.04   | 27.31    | 财政集中支付 | 东营市东营区教育局      | 东营市东营区国库集中收付中心（财政零余额） | 11.00     | -      | -      | -         |
| 东营市西城城北污水处理厂工程监理合同                               | 2012/7/1  | 2016/10/1  | 100.00  | 30.98    | 财政集中支付 | 河口蓝色经济开发区管理委员会 | 东营市河口区财政集中支付中心        | 4.24      | -      | -      | -         |
| 河口区昌盛河（河滨路至八吕水库段）衬砌绿化工程                          | 2013/1/1  | 2013/12/25 | 人工日单价合同 | -        | 财政集中支付 | 东营市河口城区改造建设指挥部 | 东营市河口区财政集中支付中心        | 1.14      | -      | -      | -         |
| 玉山路改造工程监理                                        | 2017/4/2  | 2017/5/24  | 14.25   | -        | 财政集中支付 | 东营市东营区住房和城乡建设局 | 东营市东营区国库集中收付中心（财政零余额） | 4.00      | 2.80   | 5.00   | -         |
| 市政供热环保项目——新建燃气锅炉及燃煤锅炉超低排放改造工程第二部分：新建燃气锅炉及供热管线联网工 | 2017/6/4  | 2018/10/30 | 43.87   | 13.47    | 财政集中支付 | 东营市城市管理局       | 东营市财政集中支付中心           | 13.00     | -      | -      | -         |

| 项目名称                               | 开工时间       | 完工时间       | 合同金额   | 报告期内确认收入 | 三方回款原因 | 业主方名称            | 付款方名称                 | 第三方回款对应金额 |        |        |           |
|------------------------------------|------------|------------|--------|----------|--------|------------------|-----------------------|-----------|--------|--------|-----------|
|                                    |            |            |        |          |        |                  |                       | 2018年度    | 2019年度 | 2020年度 | 2021年1-6月 |
| 程监理第一标段                            |            |            |        |          |        |                  |                       |           |        |        |           |
| 东营区文汇街道办事处 2014 年中心城居民小区维修改造一期工程   | 2014/11/1  | 2014/11/30 | 17.90  | 1.69     | 财政集中支付 | 东营市东营区文汇街道办事处    | 东营市东营区文汇街道财税征收管理所     | 1.79      | -      | -      | -         |
| 文汇街道办事处张屋片区生态湿地工程监理                | 2017/4/3   | 2017/5/24  | 11.49  | -        | 财政集中支付 | 东营市东营区文汇街道办事处    | 东营市东营区文汇街道财税征收管理所     | 3.21      | -      | -      | -         |
| 东营市东营区龙居中心卫生院病房楼及配套工程监理            | 2016/1/5   | 2017/7/24  | 15.42  | -        | 财政集中支付 | 东营市东营区龙居中心卫生院    | 东营市东营区龙居镇会计核算中心       | 4.00      | 5.25   | -      | 2.10      |
| 东营区城市管理局新区宁阳路（石板路）改造工程             | 2016/9/13  | 2016/10/30 | 14.14  | 0.65     | 财政集中支付 | 东营市东营区城市管理和行政执法局 | 东营市东营区国库集中收付中心（财政零余额） | 10.59     | -      | -      | -         |
| 花马池西街延伸段等道路排水一标段                   | 2013/1/1   | 2013/12/31 | 110.50 | 21.23    | 财政集中支付 | 盐池县住房和城乡建设局      | 盐池县财政局                | 17.51     | -      | -      | -         |
| 宁夏盐池古城墙修复工程-三清阁至邮局家属楼段施工监理合同（第二标段） | 2017/6/23  | 2019/1/25  | 18.20  | 3.01     | 财政集中支付 | 盐池县工程项目代理建设办公室   | 盐池县财政局                | 5.00      | -      | -      | -         |
| 海通路（济南路-北二路）西三路北首东侧空地绿化            | 2016/4/15  | 2016/10/25 | 6.14   | -        | 财政集中支付 | 东营市东营区文汇街道办事处    | 东营市东营区文汇街道财税征收管理所     | 3.14      | -      | -      | -         |
| 中国石油装备产业基地国际交流中心道路及配套市政管           | 2012/11/10 | 2013/12/31 | 38.00  | 4.06     | 财政集中支付 | 东营区国有资产运营有限责任公司  | 东营市东营区财政局             | 4.30      | -      | -      | -         |

| 项目名称                           | 开工时间       | 完工时间       | 合同金额   | 报告期内确认收入 | 三方回款原因 | 业主方名称             | 付款方名称                   | 第三方回款对应金额 |        |        |           |
|--------------------------------|------------|------------|--------|----------|--------|-------------------|-------------------------|-----------|--------|--------|-----------|
|                                |            |            |        |          |        |                   |                         | 2018年度    | 2019年度 | 2020年度 | 2021年1-6月 |
| 线工程                            |            |            |        |          |        |                   |                         |           |        |        |           |
| 中国石油装备产业基地国际交流中心道路、涵洞工程        | 2013/1/1   | 2013/12/31 | 46.67  | 37.14    | 财政集中支付 | 东营区国有资产运营有限责任公司   | 东营市东营区财政局               | 6.70      | -      | -      | -         |
| 东营市公安局交通警察支队指挥中心大楼消防、空调、内部维修监理 | 2017/7/3   | 2017/8/24  | 16.30  | -        | 财政集中支付 | 东营市公安局交通警察支队      | 东营市财政集中支付中心             | 3.26      | -      | -      | -         |
| 东营经济技术开发区东八路交警中队配套项目           | 2013/1/1   | 2013/12/31 | 3.40   | 3.21     | 财政集中支付 | 东营市公安局交通警察支队直属三大队 | 东营经济技术开发区管理委员会（财政零余额帐户） | 3.40      | -      | -      | -         |
| 东营经济技术开发区东八路交警中队建设改造工程         | 2017/10/3  | 2017/10/24 | 4.90   | 4.62     | 财政集中支付 | 东营经济技术开发区管理委员会    | 东营经济技术开发区管理委员会（财政零余额帐户） | 4.90      | -      | -      | -         |
| 东营经济技术开发区东八路交警中队地源热泵中央空调项目     | 2013/1/1   | 2013/12/31 | 2.00   | 1.89     | 财政集中支付 | 东营市公安局交通警察支队直属三大队 | 东营经济技术开发区管理委员会（财政零余额帐户） | 2.00      | -      | -      | -         |
| 东营区中心城小区单位雨污分流改造项目工程总承包监理第一标段  | 2018/5/2   | 2018/9/30  | 250.00 | 235.85   | 财政集中支付 | 东营市东营区城市管理和行政执法局  | 东营市东营区国库集中收付中心（财政零余额）   | 40.45     | -      | -      | -         |
| 东营森林乐园二期周边水系土方及苗木种植工程监理        | 2014/11/20 | 2015/6/3   | 17.07  | -0.75    | 财政集中支付 | 东营区国有资产运营有限责任公司   | 东营市东营区财政局               | -         | 2.56   | -      | -         |

| 项目名称                                       | 开工时间       | 完工时间       | 合同金额  | 报告期内确认收入 | 三方回款原因 | 业主方名称           | 付款方名称                 | 第三方回款对应金额 |        |        |           |
|--------------------------------------------|------------|------------|-------|----------|--------|-----------------|-----------------------|-----------|--------|--------|-----------|
|                                            |            |            |       |          |        |                 |                       | 2018年度    | 2019年度 | 2020年度 | 2021年1-6月 |
| 东营森林乐园一期景观园林绿化及市政给水工程                      | 2012/12/30 | 2013/12/31 | 80.78 | -        | 财政集中支付 | 东营区国有资产运营有限责任公司 | 东营市东营区财政局             | -         | 3.00   | -      | -         |
| 东营森林乐园二期景观工程（水系土方开挖、给水管线安装、绿化苗木种植）         | 2015/3/13  | 2015/9/10  | 23.66 | -2.15    | 财政集中支付 | 东营区国有资产运营有限责任公司 | 东营市东营区财政局             | -         | 2.37   | -      | -         |
| 东营森林乐园一期局部空置区域苗木补植                         | 2017/2/3   | 2017/2/24  | 4.11  | 0.45     | 财政集中支付 | 东营区国有资产运营有限责任公司 | 东营市东营区财政局             | -         | 4.84   | -      | -         |
| 东营区城市管理局和行政执法局城区重点区域消防设施完善工程监理             | 2017/5/2   | 2017/5/24  | 5.80  | -0.04    | 财政集中支付 | 东营市东营区综合行政执法局   | 东营市东营区国库集中收付中心（财政零余额） | -         | 2.85   | -      | -         |
| 东营市城市道路完善工程南二路（天目山路至西四路）综合改造工程监理第一标段       | 2016/10/1  | 2017/9/30  | 64.05 | -        | 财政集中支付 | 东营市东营区综合行政执法局   | 东营市东营区国库集中收付中心（财政零余额） | -         | 4.00   | 15.21  | -         |
| 市政供热环保项目--新建燃气锅炉及燃煤锅炉超低排放改造工程第三部分：燃气管线施工监理 | 2018/10/2  | 2019/3/25  | 37.63 | 35.50    | 财政集中支付 | 东营市城市管理局        | 东营市财政集中支付中心           | -         | 11.28  | -      | -         |
| 东城新建道路绿化工程（一期）监理                           | 2017/10/3  | 2019/4/25  | 46.89 | 34.03    | 财政集中支付 | 东营市城市管理局        | 东营市财政集中支付中心           | -         | 7.00   | 26.23  | -         |

| 项目名称                                         | 开工时间      | 完工时间       | 合同金额  | 报告期内确认收入 | 三方回款原因 | 业主方名称          | 付款方名称                  | 第三方回款对应金额 |        |        |           |
|----------------------------------------------|-----------|------------|-------|----------|--------|----------------|------------------------|-----------|--------|--------|-----------|
|                                              |           |            |       |          |        |                |                        | 2018年度    | 2019年度 | 2020年度 | 2021年1-6月 |
| 二标段                                          |           |            |       |          |        |                |                        |           |        |        |           |
| 东营市河口区肉牛加工项目隔离区配套工程                          | 2013/1/1  | 2013/12/31 | 人工日合同 | -        | 财政集中支付 | 东营市河口区六合街道办事处  | 东营市河口区六合街道财政和农村经营管理办公室 | -         | 0.14   | -      | -         |
| 东营市东营区 2016 年大中型水库结余资金项目工程                   | 2017/4/1  | 2017/4/24  | 1.16  | -        | 财政集中支付 | 东营市东营区水利局      | 东营市东营区国库集中收付中心（财政零余额）  | -         | 1.16   | -      | -         |
| 2015 年小型水库移民扶助基金项目                           | 2017/4/1  | 2017/4/24  | 2.64  | -        | 财政集中支付 | 东营市东营区水利局      | 东营市东营区国库集中收付中心（财政零余额）  | -         | 2.64   | -      | -         |
| 东营市第一中学新校建设工程室外配套绿化工程（一期）监理一标段               | 2015/1/28 | 2015/8/30  | 48.88 | 3.57     | 财政集中支付 | 东营市第一中学        | 东营市财政集中支付中心            | -         | 23.34  | -      | -         |
| 东营市东营区城市管理局和行政执法局东营河清淤疏浚工程监理                 | 2017/8/3  | 2017/8/24  | 1.80  | -        | 财政集中支付 | 东营市东营区综合行政执法局  | 东营市东营区国库集中收付中心（财政零余额）  | -         | 1.80   | -      | -         |
| 新区北部片区和黄河路钢木材市场片区道路绿化工程-黄河路钢木材市场片区工程监理项目第一标段 | 2017/8/1  | 2017/8/24  | 25.52 | -        | 财政集中支付 | 东营市东营区住房和城乡建设局 | 东营市东营区国库集中收付中心（财政零余额）  | -         | 12.76  | 1.02   | -         |
| 油田测井东公园工程监理二标段                               | 2014/6/5  | 2014/9/30  | 67.84 | 63.99    | 财政集中支付 | 东营市西城改造指挥部     | 东营市财政集中支付中心            | -         | 20.84  | -      | -         |
| 东营市第二中学迁建工程学生公寓（三、六）高压迁占监理                   | 2018/10/2 | 2019/1/31  | 34.58 | 32.63    | 财政集中支付 | 东营市第二中学        | 东营市财政集中支付中心            | -         | 24.00  | -      | -         |
| 东营市第二中学迁建工程学生公寓（三、六）监理                       | 2019/2/2  | 2019/9/24  | 58.85 | 55.52    | 财政集中支付 | 东营市第二中学        | 东营市财政集中支付中心            | -         | 41.19  | -      | -         |

| 项目名称                              | 开工时间       | 完工时间       | 合同金额   | 报告期内确认收入 | 三方回款原因 | 业主方名称            | 付款方名称                 | 第三方回款对应金额 |        |        |           |
|-----------------------------------|------------|------------|--------|----------|--------|------------------|-----------------------|-----------|--------|--------|-----------|
|                                   |            |            |        |          |        |                  |                       | 2018年度    | 2019年度 | 2020年度 | 2021年1-6月 |
| 中心海绵城市建设项目项目—城市绿道建设及绿化完善工程监理五标段   | 2016/8/1   | 2016/12/31 | 14.66  | -        | 财政集中支付 | 东营市城市管理局         | 东营市财政集中支付中心           | -         | 4.22   | -      | -         |
| 东营市第二中学迁建工程监理一标段                  | 2014/3/22  | 2015/12/30 | 119.30 | -3.17    | 财政集中支付 | 东营市第二中学          | 东营市财政集中支付中心           | -         | 57.29  | -      | -         |
| 东营区市级乡村振兴示范片区游客集散中心工程             | 2019/10/27 | 2019/11/25 | 4.00   | 3.77     | 财政集中支付 | 东营市东营区农业农村局      | 东营市东营区国库集中收付中心（财政零余额） | -         | 4.00   | -      | -         |
| 东营区市级乡村振兴示范片区精神堡垒项目               | 2019/10/27 | 2019/11/25 | 0.50   | 0.47     | 财政集中支付 | 东营市东营区农业农村局      | 东营市东营区国库集中收付中心（财政零余额） | -         | 0.50   | -      | -         |
| 庐山路（黄河路-德州路）基础设施配套建设工程监理第三标段      | 2016/10/20 | 2017/7/31  | 72.74  | -        | 财政集中支付 | 东营市东营区综合行政执法局    | 东营市东营区国库集中收付中心（财政零余额） | -         | -      | 21.82  | -         |
| 东营市中心城海绵城市建设工程-天目山路绿化工程           | 2016/3/25  | 2016/7/12  | 32.15  | -        | 财政集中支付 | 东营市东营区综合行政执法局    | 东营市东营区国库集中收付中心（财政零余额） | -         | -      | 9.65   | -         |
| 东营林业生态建设项目-东青高速城区段西侧绿化工程（西侧）监理第二段 | 2016/9/17  | 2017/7/31  | 75.32  | -        | 财政集中支付 | 东营市东营区综合行政执法局    | 东营市东营区国库集中收付中心（财政零余额） | -         | -      | 22.59  | -         |
| 东营区中心城小区单位雨污分流改造工程（二期）总承包监理第五标段   | 2019/7/1   | 2019/10/22 | 72.02  | 67.95    | 财政集中支付 | 东营市东营区城市管理和行政执法局 | 东营市东营区国库集中收付中心（财政零余额） | -         | -      | 44.26  | -         |
| 五千排、老广蒲沟及南一路片区基础设施配套建设工程（二期）监理第二段 | 2019/10/1  | 2020/6/24  | 91.02  | 85.87    | 财政集中支付 | 东营市东营区综合行政执法局    | 东营市东营区国库集中收付中心（财政零余额） | -         | -      | 36.40  | -         |
| 广利河与溢洪河水                          | 2016/11/1  | 2018/6/30  | 259.38 | 54.74    | 财政集    | 东营市城市管理局         | 东营市财政集中               | -         | -      | 47.44  | -         |

| 项目名称                                             | 开工时间      | 完工时间       | 合同金额  | 报告期内确认收入 | 三方回款原因 | 业主方名称            | 付款方名称                 | 第三方回款对应金额 |        |        |           |
|--------------------------------------------------|-----------|------------|-------|----------|--------|------------------|-----------------------|-----------|--------|--------|-----------|
|                                                  |           |            |       |          |        |                  |                       | 2018年度    | 2019年度 | 2020年度 | 2021年1-6月 |
| 系治理项目-利三沟水系完善工程三标工程监理                            |           |            |       |          | 中支付    |                  | 支付中心                  |           |        |        |           |
| 东营市东营区城市管理和行政执法局新区道路维修工程监理                       | 2018/12/1 | 2019/3/25  | 17.09 | 16.12    | 财政集中支付 | 东营市东营区城市管理和行政执法局 | 东营市东营区国库集中收付中心（财政零余额） | -         | -      | 10.25  | -         |
| 东营区西城地方小区集中供热改造及西城集中供热设施配套完善项目（管道）工程总承包工程监理第二标段； | 2018/12/1 | 2019/9/24  | 55.62 | 52.47    | 财政集中支付 | 东营市东营区城市管理和行政执法局 | 东营市东营区国库集中收付中心（财政零余额） | -         | -      | 35.30  | -         |
| 支排沟生态湿地工程（韩家东支排）监理                               | 2018/2/1  | 2018/2/28  | 3.00  | 2.83     | 财政集中支付 | 东营市东营区城市管理和行政执法局 | 东营市东营区国库集中收付中心（财政零余额） | -         | -      | 3.00   | -         |
| 山东省园博会东营区园工程                                     | 2014/5/13 | 2014/7/31  | 6.93  | -1.25    | 财政集中支付 | 东营市城市管理局         | 东营市东营区国库集中收付中心（财政零余额） | -         | -      | 5.61   | -         |
| 文汇街道办事处文汇北王屋片区污水收集工程                             | 2016/8/31 | 2016/11/25 | 7.48  | -        | 财政集中支付 | 东营市东营区文汇街道办事处    | 东营市东营区文汇街道财税征收管理所     | -         | -      | 7.48   | -         |
| 东营市东营区文汇街道办事处张屋村道路排水工程                           | 2018/11/2 | 2018/11/30 | 2.45  | 2.31     | 财政集中支付 | 东营市东营区文汇街道办事处    | 东营市东营区文汇街道财税征收管理所     | -         | -      | 2.45   | -         |
| 东营区文汇街道办事处既有居住建筑节能改造工程                           | 2015/5/1  | 2015/11/30 | 35.07 | -0.59    | 财政集中支付 | 东营市东营区文汇街道办事处    | 东营市东营区文汇街道财税征收管理所     | -         | -      | 17.54  | -         |
| 东营市东营区文汇街道办事处北王屋村道路排水工程                          | 2018/11/1 | 2018/11/30 | 3.10  | 2.92     | 财政集中支付 | 东营市东营区文汇街道办事处    | 东营市东营区文汇街道财税征收管理所     | -         | -      | 3.10   | -         |
| 东营区 2019 年农村公共厕所建设项目                             | 2019/9/1  | 2019/9/25  | 6.30  | 5.94     | 财政集中支付 | 东营市东营区住房和城乡建设局   | 东营市东营区国库集中收付中心（财政零余额） | -         | -      | 6.30   | -         |

| 项目名称                              | 开工时间       | 完工时间       | 合同金额   | 报告期内确认收入 | 三方回款原因 | 业主方名称             | 付款方名称                        | 第三方回款对应金额 |        |        |           |
|-----------------------------------|------------|------------|--------|----------|--------|-------------------|------------------------------|-----------|--------|--------|-----------|
|                                   |            |            |        |          |        |                   |                              | 2018年度    | 2019年度 | 2020年度 | 2021年1-6月 |
| 西三路南延（南二路至威海路）工程监理                | 2019/8/27  | 2021/2/25  | 77.45  | 73.07    | 财政集中支付 | 东营市东营区住房和城乡建设局    | 东营市东营区国库集中收付中心（财政零余额）        | -         | -      | 23.00  | 20.00     |
| 德州路西段（新西四路至垦利界）建设工程监理项目           | 2019/3/1   | 2020/4/24  | 110.81 | 104.54   | 财政集中支付 | 东营市东营区住房和城乡建设局    | 东营市东营区国库集中收付中心（财政零余额）        | -         | -      | 55.00  | -         |
| 新区北部和黄河路钢木材市场片区道路贯通工程（新区北部片区）监理   | 2016/4/21  | 2019/3/25  | 157.52 | 11.22    | 财政集中支付 | 东营市东营区住房和城乡建设局    | 东营市东营区国库集中收付中心（财政零余额）        | -         | -      | 26.18  | -         |
| 山东铁雄新沙能源有限公司煤焦厂防风抑尘节能环保技改项目合同（注1） | 2018/6/1   | 2019/11/25 | 128.00 | 122.64   | 第三方代付  | 山东铁雄新沙能源有限公司      | 山东金瑞麟能源有限公司                  | 5.60      | -      | -      | -         |
| 4万吨/年融聚丁苯项目（注2）                   | 2014/4/1   | 2014/9/30  | 40.00  | 9.43     | 第三方代付  | 山东聚圣科技有限公司        | 上海营强化工科技有限公司                 | -         | 10.00  | -      | -         |
| 山东液化天然气（LNG）项目二期工程监理合同（注3）        | 2018/10/31 | 未完工        | 409.47 | 380.24   | 第三方代付  | 中国石化青岛液化天然气有限责任公司 | 青岛越洋工程咨询有限公司                 | -         | -      | 2.00   | -         |
| 杭锦旗至鄂托克旗天然气管道联络线项目二、三标段委托监理合同（注4） | 2017/6/1   | 2019/12/10 | 按人工日单价 | 31.60    | 第三方代付  | 内蒙古哈纳斯天然气管道股份有限公司 | 宁夏银福能源发展有限公司                 | -         | -      | 69.00  | -         |
| 包头市土右旗亨通LNG站配套管道工程（注5）            | 2014/5/20  | 2015/7/25  | 20.00  | -        | 第三方代付  | 包头市路通高科新材料有限责任公司  | 周小雅                          | -         | -      | 2.00   | 4.00      |
| 莘县国环资源开发有限公司固体废物综合处置中心监理服务（注6）    | 2019/8/22  | 2021/3/24  | 78.00  | 73.58    | 第三方代付  | 莘县国环资源开发有限公司      | 深圳市星顺商业保理有限公司、深圳市前海平裕商业保理有限公 | -         | -      | -      | 43.38     |

| 项目名称                                | 开工时间       | 完工时间       | 合同金额   | 报告期内确认收入 | 三方回款原因 | 业主方名称               | 付款方名称                 | 第三方回款对应金额 |        |        |           |
|-------------------------------------|------------|------------|--------|----------|--------|---------------------|-----------------------|-----------|--------|--------|-----------|
|                                     |            |            |        |          |        |                     |                       | 2018年度    | 2019年度 | 2020年度 | 2021年1-6月 |
|                                     |            |            |        |          |        |                     | 司                     |           |        |        |           |
| 济宁明德环保科技有限公司济宁市工业废物处置中心工程监理委托服务（注7） | 2018/9/26  | 2020/7/5   | 68.00  | 71.51    | 第三方代付  | 济宁明德环保科技有限公司        | 深圳市星顺商业保理有限公司         | -         | -      | -      | 19.84     |
| 渡-濮-户输气管道工程线路监理合同（注8）               | 2017/10/20 | 2020/11/30 | 62.50  | 72.11    | 第三方代付  | 濮阳县天润燃气有限公司         | 濮阳中裕燃气有限公司            | -         | -      | -      | 15.00     |
| 南一路（东青高速-西一路）两侧湿地建设工程监理第二标段         | 2020/1/15  | 未完工        | 76.47  | 58.40    | 财政集中支付 | 东营市东营区综合行政执法局       | 东营市东营区国库集中收付中心（财政零余额） | -         | -      | -      | 30.59     |
| 绿化管养项目及西五路综合改造工程--西五路综合改造工程监理项目（注9） | 2018/2/2   | 2019/8/30  | 309.55 | 292.03   | 第三方代付  | 东营市东营区城市管理和行政执法局    | 东营区金诚恒远工程运营管理有限责任公司   | -         | -      | -      | 77.64     |
| 黄河路街道中心城老旧小区改造提升工程                  | 2020/9/27  | 2021/4/25  | 19.00  | 17.92    | 财政集中支付 | 东营市东营区黄河路街道办事处      | 东营市东营区黄河路街道会计核算中心事业部  | -         | -      | -      | 14.00     |
| 东营区矛盾纠纷多元化解调处中心监理                   | 2020/9/5   | 2020/10/25 | 12.00  | 11.32    | 财政集中支付 | 中国共产党东营市东营区委员会政法委员会 | 东营市东营区国库集中收付中心（财政零余额） | -         | -      | -      | 12.00     |
| 东一路供热站锅炉大修工程监理                      | 2019/10/4  | 2019/11/28 | 12.98  | 12.25    | 财政集中支付 | 东营市供热管理处            | 东营市财政集中支付中心           | -         | -      | -      | 2.00      |
| 东营区远程遥测自动雨量站系统工程监理                  | 2017/2/3   | 2017/2/24  | 1.40   | -0.08    | 财政集中支付 | 东营市东营区水利局           | 东营市东营区国库集中收付中心（财政零余额） | -         | -      | -      | 1.40      |
| 广饶天然气支线工程（注10）                      | 2012/3/25  | 2017/1/20  | 122.67 | -        | 第三方代付  | 山东鲁安天然气有限公司         | 山东鲁安天然气有限公司           | -         | -      | -      | 1.00      |

| 项目名称                   | 开工时间      | 完工时间      | 合同金额  | 报告期内确认收入 | 三方回款原因 | 业主方名称            | 付款方名称              | 第三方回款对应金额 |        |        |           |
|------------------------|-----------|-----------|-------|----------|--------|------------------|--------------------|-----------|--------|--------|-----------|
|                        |           |           |       |          |        |                  |                    | 2018年度    | 2019年度 | 2020年度 | 2021年1-6月 |
| 河口经济开发区顺河街西延占压鲁东管道改线工程 | 2021/1/28 | 2021/2/25 | 1.98  | 1.87     | 财政集中支付 | 山东河口经济开发区管理委员会   | 山东河口经济开发区社会事务中心    | -         | -      | -      | 1.00      |
| 玉景花园 40#楼加固改造及周边建筑维修监理 | 2021/4/1  | 未完工       | 14.50 | 6.84     | 财政集中支付 | 东营市东营区黄河路街道办事处   | 东营市东营区黄河路街道财税征收管理所 | -         | -      | -      | 4.35      |
| 滨三路工程                  | 2010/2/1  | 2012/6/25 | 8.28  | 7.81     | 财政集中支付 | 东营市河口区湖滨新区发展服务中心 | 东营市河口区财政集中支付中心     | -         | -      | -      | 2.04      |
| 合计                     |           |           |       | 2,280.76 |        |                  |                    | 175.17    | 249.83 | 497.82 | 280.34    |

注 1：2018 年度山东铁雄新沙能源有限公司煤焦厂防风抑尘节能环保技改项目由于客户资金安排，由第三方代付金额 5.6 万元，已签订三方代付协议；

注 2：2019 年度 4 万吨/年融聚丁苯项目第三方回款 10.00 万元，系由于合同甲方山东聚圣科技有限公司被列为失信人，账户被冻结，故由第三方代付，已取得甲方结算确认函；

注 3：2020 年度山东液化天然气（LNG）项目二期工程监理合同涉及第三方回款 2 万元系 2020 年度公司被中石化天然气分公司评选为“2019 年度工程建设优秀承包商”给予公司 2 万元奖金，同时签订三方代付协议，由青岛越洋工程咨询有限公司代付。

注 4：杭锦旗至鄂托克旗天然气管道联络线项目二、三标段委托监理合同，由于客户资金安排，由第三方代付金额 69 万元，已取得业主方出具的委托支付协议；

注 5：包头市土右旗亨通 LNG 站配套管道工程涉及第三方回款 2 万元系由于客户及其实际控制人被列为失信被执行人，相关款项由其财务总监个人账户代为支付。

注 6：莘县国环资源开发有限公司固体废物综合处置中心监理服务工程涉及第三方回款 43.38 万元系 2020 年 12 月 29 日公司与深圳市星顺商业保理有限公司、2021 年 1 月 25 日公司与深圳市前海平裕商业保理有限公司分别签订《应收账款转让合同》，将应收莘县国环资源开发有限公司 46.80 万元债权转让，2021 年 1 月自深圳市星顺商业保理有限公司、深圳市前海平裕商业保理有限公司各收到款项 21.69 万元。

注 7：济宁明德环保科技有限公司济宁市工业废物处置中心工程监理委托服务涉及第三方回款 19.84 万元系 2021 年 1 月 3 日公司与深圳市星顺商业保理有限公司签订《应收账款转让合同》，将应收济宁明德环保科技有限公司 21.40 万元债权转让，2021 年 1 月收到深圳市星顺商业保理有限公司转款 19.84 万元。

注 8：渡-濮-户输气管道工程线路监理合同涉及第三方回款 15.00 万元，系由于 2019 年 9 月合同甲方濮阳县天润燃气有限公司被回款方濮阳中裕燃气有限公司全资子公司中裕城市能用投资控股（深圳）有限公司收款 76.67%股权。

注 9：绿化管养项目及西五路综合改造工程—西五路综合改造工程监理项目涉及第三方回款 77.64 万元系根据公司与东营市东营区城市管理和行政执法局（乙方）、东营区金诚恒远工程运营管理有限公司（丙方）签订的《东营区绿化管养项目及西五路综合改造工程政府与社会资本合作 PPP 项目监理合同之补充协议》约定：“该监理费用按照…由丙方支付给乙方，乙方给丙方开具发票”。

注 10：广饶天然气支线工程涉及第三方回款 1.00 万元系由于建设单位山东鲁安天然气有限公司濒临破产，面临重组，其账户已被封存，无法使用，故转用其他账户支付该笔监理费。

②采用第三方付款的原因及合理性

单位：万元

| 第三方回款的情形 | 2021 年 1-6 月 |             | 2020 年度 |             | 2019 年度 |             | 2018 年度 |             |
|----------|--------------|-------------|---------|-------------|---------|-------------|---------|-------------|
|          | 金额           | 占营业收入比例 (%) | 金额      | 占营业收入比例 (%) | 金额      | 占营业收入比例 (%) | 金额      | 占营业收入比例 (%) |
| 财政集中支付   | 119.48       | 1.03        | 424.82  | 1.42        | 239.83  | 1.00        | 169.57  | 0.82        |
| 其他       | 160.86       | 1.39        | 73.00   | 0.24        | 10.00   | 0.04        | 5.60    | 0.03        |
| 合计       | 280.34       | 2.42        | 497.82  | 1.66        | 249.83  | 1.04        | 175.17  | 0.85        |
| 对应收入金额   | 711.41       | 6.13        | 851.32  | 2.84        | 233.25  | 0.97        | 531.79  | 2.56        |

报告期内，公司报告期内第三方回款主要是因为政府财政集中支付引起，项目合同签订方为地方政府部门或者地方政府下属企业，而付款方为地方政府的财政管理机构，另有少量由于客户自身付款不方便等原因而委托第三方代付的情形，已取得相关委托支付文件或付款协议、结算确认函、应收账款转让合同等资料。

公司的第三方回款情况真实，具有商业合理性、必要性，不存在虚构交易或调节账龄的情形。

（二）发行人根据《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》问题25、问题26关于财务内控的核查要求逐项对公司内部控制进行了自查，自查情况如下：

| 内控问题                                                               | 是否存在 |
|--------------------------------------------------------------------|------|
| 1、为满足贷款银行受托支付要求，在无真实业务支持情况下，通过供应商等取得银行贷款或为客户提供银行贷款资金走账通道（简称“转贷”行为） | 否    |
| 2、向关联方或供应商开具无真实交易背景的商业票据，通过票据贴现后获取银行融资                             | 否    |
| 3、与关联方或第三方直接进行资金拆借                                                 | 否    |
| 4、通过关联方或第三方代收货款                                                    | 否    |
| 5、利用个人账户对外收付款项                                                     | 否    |
| 6、出借公司账户为他人收付款项                                                    | 否    |
| 7、违反内部资金管理规定对外支付大额款项、大额现金借支和还款、挪用资金等重大不规范情形等                       | 否    |
| 8、第三方回款                                                            | 存在   |

综上，除前述的第三方回款情况外，公司不存在《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》问题 25、问题 26 所列的内控问题。

## 二、核查意见

### （一）核查程序

按照《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》问题 25 和问题 26 的要求进行核查的过程

申报会计师履行了如下核查程序：

1、获取发行人回款与项目明细，与合同签订单位、开票单位进行对比，并抽取样本对核查银行回单，核对付款方与合同及发票抬头是否一致，确认是否存在第三方回款情形；

2、访谈销售人员，了解付款方与客户的关系、第三方回款的原因、确认代付金额，分析第三方回款的必要性及商业合理性；确认是否存在因第三方回款导致的款项归属纠纷。

3、获取第三方收款涉及的销售合同、代付协议或说明、银行回单等文件，查阅第三方回款是否有相关约定，资金流、实物流与合同约定及商业实质是否一致，确认该回款的真实性，是否存在虚构交易或调节账龄情形；

4、保荐机构和申报会计师获取并检查了公司银行流水、借款合同、票据登记簿等资料，核查供应商名称是否异常、是否属于关联方，查验相关合同、后续业务开展、票据及资金的流转等情况，判断是否存在开具无真实交易背景的商业票据用于融资的情况；获取公司关联方清单，结合银行流水核查及公司有关往来账户发生额的检查，判断是否存在与关联方或第三方的资金拆借情况；

5、查阅公司报告期内与资金管理等相关的内部控制制度，保荐机构及申报会计师进行有关控制测试，检查内部控制制度设计及执行是否有效；

6、获取并查阅公司及控股股东、实际控制人、关键管理人员的个人银行账户流水，检索是否存在异常资金收付，并与公司银行流水和往来记录进行核对，判断是否存在利用个人账户对外收付款项的情形；

7、抽查公司大额资金收付发生额，对公司记录与银行对账单流水进行双向核对，检查是否存在违规对外大额付款、大额现金借支和还款、挪用资金等重大不规范情形，检查是否存在与控股股东或其他关联方的资金拆借，亦不存在资金被控股股东或其他关联方占用的情形；

8、取得公司银行开户清单，查验相应账户及往来记录，进行银行询证，判断是否存在出借公司账户为他人收付款项情形；

9、取得公司现金交易明细汇总表，检查现金日记账和现金收款凭证，了解和分析现金收款的原因及合理性；

10、走访报告期内主要客户供应商，了解是否存在现金交易、第三方代收、代付货款等情况。

#### （四）核查意见

经核查，会计师认为：

1、公司建立了系统全面的财务内控制度并有效执行，财务内控合理、正常运行，符合规范性要求；

2、报告期内第三方回款由于实际经营所需而发生，具有必要性和合理性。针对前述财务内控不规范情形，公司已制定了相应的内控制度，进行了整改与规范，不构成对公司内控制度的重大不利影响，不构成本次发行的实质性障碍。

问题 20. 关于现金流量表。申报材料显示，报告期各期，发行人经营活动产生的现金流量净额分别为 5,285.40 万元、11,572.24 万元和-676.63 万元，报告期内变动较大且与净利润存在一定差异。请发行人：（1）说明 2020 年经营活动产生的现金流量净额较去年同期大幅度下降的原因及合理性；（2）说明各期收到其他与经营活动有关的现金的明细构成，报告期内该金额持续增长的原因；（3）说明支付的各项税费的明细构成，支付给职工以及为职工支付的现金与应付职工薪酬、成本费用中职工薪酬等会计科目的匹配关系；（4）说明购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金与固定资产、往来账款等会计科目的匹配关系；收到其他与投资活动有关的现金的具体内容。请保荐人、申报会计师发表明确意见。

回复：

##### 一、发行人说明

（一）说明2020年经营活动产生的现金流量净额较去年同期大幅度下降的原因及合理性；

2020 年经营活动产生现金流量净额较 2019 年减少了 12,248.87 万元，跌幅 105.85%。主要原因是（1）2020 年底公司由于年底现金储备较为充沛，未充分利用客户现金折扣政策：2019 年公司充分利用客户现金折扣政策，申请加速回款 6,929.01 万元（剔除现金折扣后回款 6,815.20 万元），2020 年仅年初向客户申请了加速回款，申请加速回款 948.45 万元（剔除现金折扣后回款 937.87 万元），现金折扣方面 2020 年较 2019 年减少回款 5,877.33 万元；同时加速回款也一定程度上影响原本应该在 2020 年收回的应收款提前在 2019 年收回，导致 2020 年回款减少。（2）公司付现成本、费用的增加：2020 年为了满足业务的扩展，公司增加了职工人数，公司 2020 年人数较 2019 年增加了 207 人（平均人数），故 2020 年公司支付给职工以及为职工支付的现金较 2019 年增加了 2,717.09 万元；由于公司业务的增加，公司付现成本也在不断上涨，公司购买商品、接受劳务支付的现金 2020 年较 2019 年增加了 2,144.90 万元；以上两项合计数影响金额为 10,739.32 万元。综上所述，公司 2020 年经营活动产生现金流量净额较 2019 年减少较多。

公司的客户主要为中石油中石化及其下属公司，付款在第一季度比较集中，公司统计了2021年第一季度回款金额，回款总额为10,935.85万元。2020年期末中石化胜利油田未执行现金折扣政策，款项集中在期后回款。

综上，公司2020年经营活动产生现金流量净额减少的原因分析，结合期后回款统计，现金流变动具有合理性。

（二）说明各期收到其他与经营活动有关的现金的明细构成，报告期内该金额持续增长的原因；

1、各期收到其他与经营活动有关的现金的明细构成，如下：

| 项 目            | 2021年1-6月 | 2020年度   | 2019年度   | 2018年度   |
|----------------|-----------|----------|----------|----------|
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 3,938.11  | 7,107.89 | 5,907.36 | 3,290.32 |
| 其中：利息收入        | 69.58     | 76.18    | 25.00    | 17.33    |
| 政府补助收入         | 21.19     | 21.28    | 225.32   | 6.32     |
| 保证金及押金         | 3,695.31  | 6,701.34 | 5,405.23 | 2,826.66 |
| 收到的其他款项        | 152.04    | 309.09   | 251.82   | 440.00   |

其中影响最大的为收到的保证金、备用金押金的变动影响最大，明细列示如下：

单位：万元

| 项 目            | 2021年1-6月 | 2020年度   | 2019年度   | 2018年度   |
|----------------|-----------|----------|----------|----------|
| 保证金及押金         | 3,695.31  | 6,701.34 | 5,405.23 | 2,826.66 |
| 其中：招标代理业务代收保证金 | 2,865.31  | 5,587.58 | 4,823.27 | 2,165.48 |
| 项目投标保证金        | 371.89    | 797.58   | 533.98   | 593.86   |
| 押金备用金          | 458.11    | 316.18   | 47.98    | 67.33    |

报告期内公司收到其他与经营活动有关的现金流量持续增长的主要系招标代理业务代收保证金增长所致。随着招标代理业务收入的增加，代收的招投标保证金相应增加，其中2019年招标代理业务代收保证金增幅较大，主要是因为：公司招投标业务对应的招投标标的主要为胜利油田下属公司，2018年及以前招投标标的包含投资计划类资金项目和成本类资金项目，参与招投标的公司绝大多数是中石化企属、实体、改制企业，执行建招函【2010】51号文件，参与招投标不支付投标保证金，因此2018年及以前收到的保证金较少。中石化成立招投标公司后，2018年起逐步收回投资类资金项目招投标业务，放开成本类资金项目，所有参与招投标的公司根据公司或者招标单位的要求代收保证金，导致2019年以后招投标业务代收的招标代理保证金大幅增加。

(三) 说明支付的各项税费的明细构成, 支付给职工以及为职工支付的现金与应付职工薪酬、成本费用中职工薪酬等会计科目的匹配关系;

1、支付的各项税费明细构成, 列示如下

单位: 万元

| 项 目            | 2021 年 1-6 月 | 2020 年度  | 2019 年度  | 2018 年度  |
|----------------|--------------|----------|----------|----------|
| 企业所得税          | 1,553.31     | 841.56   | 1,097.99 | 1,522.08 |
| 增值税            | 855.94       | 889.15   | 347.17   | 183.30   |
| 城市维护建设税        | 56.17        | 57.98    | 20.23    | 10.43    |
| 教育费附加          | 25.72        | 26.66    | 10.42    | 5.49     |
| 地方教育附加         | 17.14        | 17.77    | 6.94     | 3.66     |
| 房产税、土地使用税等其他税种 | 107.19       | 221.83   | 278.61   | 64.02    |
| 合计             | 2,615.47     | 2,054.96 | 1,761.37 | 1,788.98 |
| 支付的各项税费发生额     | 2,615.47     | 2,054.96 | 1,761.37 | 1,788.98 |

2、支付给职工以及为职工支付的现金与应付职工薪酬、成本费用中职工薪酬等会计科目的匹配关系

(1) 与应付职工薪酬发生额的匹配关系

单位: 万元

| 项 目             | 2021 年 1-6 月 | 2020 年度   | 2019 年度   | 2018 年度  |
|-----------------|--------------|-----------|-----------|----------|
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 9,139.84     | 14,237.01 | 11,519.93 | 9,304.14 |
| 应付职工薪酬减少数       | 9,139.84     | 14,237.01 | 11,519.93 | 9,324.06 |
| 核对              | 一致           | 一致        | 一致        | -19.92   |

2018 年计入西郊胜利监理大厦办公楼在建工程人工成本 19.92 万元。

(2) 与存货-劳务成本、销售费用、管理费用、研发费用中职工薪酬的匹配关系:

单位: 万元

| 项 目             | 2021 年 1-6 月 | 2020 年度   | 2019 年度   | 2018 年度  |
|-----------------|--------------|-----------|-----------|----------|
| 营业成本及存货         | 6,233.74     | 11,259.11 | 9,976.96  | 7,802.94 |
| 销售费用            | 198.22       | 390.32    | 283.78    | 189.33   |
| 管理费用            | 1,177.07     | 2,091.16  | 1,515.43  | 1,309.85 |
| 研发费用            | 295.47       | 499.24    | 358.53    | 268.48   |
| 在建工程            |              |           |           | 19.92    |
| 合计              | 7,904.50     | 14,239.83 | 12,134.70 | 9,590.52 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 9,139.84     | 14,237.01 | 11,519.93 | 9,304.14 |
| 核对              | -1,235.34    | 2.81      | 614.78    | 286.38   |
| 应付职工薪酬余额变动金额    | -1,235.34    | 2.81      | 614.78    | 266.46   |
| 差额              |              |           |           | 19.92    |

勾稽匹配关系如下: 应付职工薪酬余额变动金额=计入营业成本、存货、销售费用、管理

费用、研发费用、在建工程的合计数-支付给职工以及为职工支付的现金。

2018 年支付的西郊胜利监理大厦的人工成本 19.92 万元，计入购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金，2019 年、2020 年、2021 年 1-6 月匹配关系核对一致。

（四）说明购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金与固定资产、往来账款等会计科目的匹配关系；收到其他与投资活动有关的现金的具体内容。

1、说明购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金与固定资产、往来账款等会计科目的匹配关系：

| 项 目                                     | 标号 | 2021 年 1-6 月 | 2020 年度  | 2019 年度   | 2018 年度   |
|-----------------------------------------|----|--------------|----------|-----------|-----------|
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金                 | ①  | 1,270.74     | 1,742.09 | 1,311.90  | 2,488.71  |
| 长期资产报告期内增加额                             | ②  | 1,169.20     | 929.44   | 3,147.33  | 3,559.85  |
| 其中：固定资产-购置                              |    | 1,070.76     | 533.37   | 325.95    | 342.12    |
| 在建工程-本期增加                               |    |              | -        | 2,776.59  | 3,127.98  |
| 无形资产-购置                                 |    | 98.44        | 240.83   | 44.79     | 89.75     |
| 长期待摊费用-本期增加                             |    |              | 155.24   | -         | -         |
| 长期资产增加额小计                               |    | 1,169.20     | 929.44   | 3,147.33  | 3,559.85  |
| 与长期资产相关的进项税额                            | ③  | 145.10       | 310.66   | 52.23     | 471.28    |
| 长期资产相关的往来款余额的变动<br>（期初余额-期末余额）剔除非付现部分影响 | ④  | -43.57       | 501.99   | -1,887.66 | -1,542.43 |
| 勾稽关系：①=②+③+④                            |    | 1,270.74     | 1,742.09 | 1,311.90  | 2,488.70  |
| 差额                                      |    |              |          |           |           |

2018 年至 2021 年 1-6 月，报告期各期内公司主要的投资活动现金流为购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金，分别为 2,488.71 万元、1,311.90 万元、1,742.09 万元和 1,270.74 万元，其中 2018 年和 2019 年，主要是为支付胜利监理西郊现代服务区办公生活基地项目工程款、设备款所致。2018-2021 年 1-6 月长期资产增加与购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金差异主要是报告期内用票据支付长期资产购置款和长期资产的取得与付款存在时间差导致。

2、收到其他与投资活动有关的现金的具体内容，如下：

| 单位：万元          |              |         |         |         |
|----------------|--------------|---------|---------|---------|
| 项 目            | 2021 年 1-6 月 | 2020 年度 | 2019 年度 | 2018 年度 |
| 收到其他与投资活动有关的现金 |              |         | 387.94  |         |
| 其中：取得子公司收到的现金  |              |         | 387.94  |         |

2019 年期末非同一控制下企业合并，合并时点账面现金及现金等价物余额华海安科 3,355,441.98 元、恒远检测 523,943.27 元。

## 二、核查意见

### （一）核查程序

1、了解发行人现金流量表的编制基础和编制过程，复核其编制的准确性；检查导致 2020 年经营活动产生的现金流量净额发生大额变动项目的内容、发生额与实际业务的发生额是否相符，分析 2020 年经营活动产生的现金流量净额较去年同期大幅度下降的原因及合理性。

2、获取发行人各期收到其他与经营活动有关的现金的明细构成表，分析报告期内该金额持续增长的原因。

3、获取发行人报告期内各期支付的各项税费明细表，了解各期支付的各项税费的构成。获取发行人报告期各期支付给职工以及为职工支付的现金明细表、与应付职工薪酬明细表、成本费用明细表，对比支付给职工以及为职工支付的现金与应付职工薪酬、成本费用中职工薪酬等会计科目的匹配关系。

4、获取发行人报告期各期实际购进的固定资产、无形资产等长期资产明细及与购建长期资产相关的应付预付款项明细资料等，检查与现金流量表中购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金是否匹配。获取发行人报告期内收到其他与投资活动有关的现金明细表，分析其具体核算内容。

### （二）核查结论

经核查，申报会计师认为：

1、2020 年经营活动产生的现金流量净额较去年同期大幅度下降的原因为现金折扣政策和付现成本、费用的影响。现金流量变动的原因符合企业实际情况，具有合理性。

2、报告期内公司收到其他与经营活动有关的现金流量持续增长的主要系招标代理业务代收保证金增长所致，与公司实际经营情况相符。

3、公司支付的各项税费主要由增值税和所得税构成，与公司实际经营情况相符。公司支付给职工以及为职工支付的现金与应付职工薪酬、成本费用中职工薪酬等会计科目相匹配。

4、公司购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金与固定资产、往来账款等会计科目相匹配。公司收到其他与投资活动有关的现金的具体内容为取得子公司收到的现金。

问题 21. 关于资金流水核查。请保荐人、申报会计师按照《首发业务若干问题解答》问题 54 关于资金流水核查的要求进行全面核查，并说明核查范围、核查标准、核查程序以及核查结论，并对发行人内控是否健全、是否存在体外资金循环形成销售回款、承担成本费用的情形发表明确核查意见。

## 一、核查范围

### （一）发行人及其子公司资金流水的核查范围

#### 1、核查范围

保荐机构及申报会计师核查了发行人及其子公司 2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日的所有银行账户信息及资金流水。

上述核查对象的具体情况如下：

| 序号 | 开户人  | 与发行人关系 | 开户数量（个） |
|----|------|--------|---------|
| 1  | 胜利监理 | 发行人    | 48      |
| 2  | 石大东方 | 发行人子公司 | 10      |
| 3  | 华海安科 | 发行人子公司 | 6       |
| 4  | 恒远检测 | 发行人子公司 | 2       |

#### 2、账户完整性核查

保荐机构及申报会计师前往发行人及其子公司基本户开立银行打印《已开立银行结算账户清单》和 2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日的银行对账单。

为核查发行人及其子公司资金流水的完整性，保荐人、申报会计师履行了如下核查程序：

（1）将发行人编制的银行账户清单与从银行独立取得的《已开立银行结算账户清单》的信息进行核对，核查账户信息的完整性；

（2）将银行对账单中出现的银行账户与《已开立银行结算账户清单》进行勾稽，核查是否存在开户清单以外的银行账户；

（3）对所有已开立银行账户进行银行函证程序，核查账户信息的完整性。

经核查，保荐人、申报会计师认为发行人及其子公司银行账户及资金流水核查范围完整。

### （二）相关人员资金流水的核查范围

#### 1、核查范围

保荐机构及申报会计师核查了实际控制人及其配偶、实际控制人控制的股东、董事（不含独立董事）、监事、高级管理人员、关键岗位人员（财务经理、出纳）2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日的所有银行账户信息及资金流水。

| 序号 | 姓名  | 与发行人关系           | 核查账户数量（个） |
|----|-----|------------------|-----------|
| 1  | 艾万发 | 发行人实际控制人、董事长、总经理 | 11        |
| 2  | 李献国 | 发行人董事、副总经理       | 12        |
| 3  | 张观军 | 发行人董事、副总经理       | 9         |
| 4  | 李复新 | 发行人董事、董事会秘书、财务总监 | 15        |

| 序号 | 姓名   | 与发行人关系             | 核查账户数量<br>(个) |
|----|------|--------------------|---------------|
| 5  | 孟飞   | 发行人董事              | 9             |
| 6  | 任起才  | 发行人董事              | 13            |
| 7  | 杨希贤  | 发行人监事会主席           | 10            |
| 8  | 周明   | 发行人监事              | 13            |
| 9  | 李元   | 发行人监事              | 8             |
| 10 | 步衍超  | 发行人监事              | 10            |
| 11 | 刘福乾  | 发行人监事              | 12            |
| 12 | 白雪   | 发行人监事              | 8             |
| 13 | 蒲志慧  | 发行人监事              | 5             |
| 14 | 宋肿   | 发行人副总经理            | 10            |
| 15 | 吴勋   | 发行人总工程师            | 8             |
| 16 | 徐士杰  | 发行人财务经理            | 13            |
| 17 | 褚志浩  | 发行人出纳              | 5             |
| 18 | 隋炎志  | 发行人出纳              | 9             |
| 19 | 王淑芝  | 发行人实际控制人艾万发的妻子     | 22            |
| 20 | 吕涛   | 发行人董事              | 10            |
| 21 | 刘涛   | 发行人监事              | 9             |
| 22 | 鲁胜投资 | 实际控制人控制的除发行人外的其他企业 | 1             |
| 23 | 丞智投资 | 发行人实际控制人控制的股东      | 4             |
| 24 | 夯胜投资 | 发行人实际控制人控制的股东      | 4             |
| 25 | 夯庆投资 | 发行人实际控制人控制的股东      | 4             |

发行人独立董事基于个人隐私原因考虑，未提供个人资金流水，现任三位独立董事均不参与发行人的日常经营管理。

## 2、账户完整性核查

(1) 取得董事、监事、高级管理人员、关键岗位人员提供的银行账户清单，项目组成员陪同董事、监事、高级管理人员、关键岗位人员去对应银行打印银行流水，并打印开立账户清单。如果某银行无法打印开立账户清单的，则陪同账户主在智慧自助柜员机上操作查询验收是否有在该行开立账户以及账户清单，并保留现场操作照片资料。

(2) 中国银行、农业银行、工商银行、建设银行、东营银行等 5 家银行是发行人所在地主要的银行。对于中国银行、农业银行、工商银行、建设银行、东营银行上述银行不论是否提供银行账户，项目组均会陪同上述人员董监高至银行查询是否开立账户。

(3) 项目组同时使用云闪付 APP 对董事、监事、高级管理人员、关键岗位人员在中国银行、工商银行、建设银行、交通银行、东营银行等十几个银行是否绑定银行卡进行补充核查，保留截图资料。云闪付 APP 可以支持实名验证后查询到自然人名下在全国各大主要银行（但不包括东营银行）的账户开立情况，可以有效地辅助项目组扩大银行账号查询的范围。

(4) 除此之外，通过对发行人、董事、监事、高级管理人员、关键岗位人员流水资料进行交叉核对，如果发现有资金往来的上述自然人账户，且该账户未在其主动提供范围内，则要求其补充提供。

(5) 对于某些上述人员报告期内已销户的账户，项目组会陪同账户主去银行打印报告期销户前的银行流水；对于有些银行不能打印销户前的银行流水的情形，项目组会主动当场向银行问询，并尽可能取得销户凭证。

(6) 董事、监事、高级管理人员、关键岗位人员已出具《承诺函》，承诺“本人已向贵方提供了本人名下自 2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日的所有个人卡银行对账单，无遗漏。如违反上述承诺，本人愿意承担相应的法律责任。”

因此，我们认为，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高管及关键岗位人员的个人流水核查是完整的。

### (三) 是否需要扩大资金流水核查范围

保荐机构及申报会计师重点关注了发行人在报告期内是否存在需扩大资金流水核查范围的情形，相关核查情况如下表所示：

| 序号 | 核查事项                                                       | 是否存在相关情形 | 情况说明                                                                             |
|----|------------------------------------------------------------|----------|----------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | 发行人备用金、对外付款等资金管理存在重大不规范情形                                  | 否        | 发行人报告期不存在备用金、对外付款等资金管理存在重大不规范情形                                                  |
| 2  | 发行人毛利率、期间费用率、销售净利率等指标各期存在较大异常变化，或者与同行业公司存在重大不一致            | 否        | 发行人报告期毛利率、期间费用率、销售净利率等指标各期不存在较大异常变化；与同行业公司相比不存在重大不一致                             |
| 3  | 发行人经销模式占比较高或大幅高于同行业公司，且经销毛利率存在较大异常                         | 否        | 发行人不存在经销模式经营的情形                                                                  |
| 4  | 发行人将部分生产环节委托其他方进行加工的，且委托加工费用大幅变动，或者单位成本、毛利率大幅异于同行业         | 否        | 发行人不存在将部分生产环节委托其他方进行加工的情形                                                        |
| 5  | 发行人采购总额中进口占比较高或者销售总额中出口占比较高，且对应的采购单价、销售单价、境外供应商或客户资质存在较大异常 | 否        | 发行人销售和采购不涉及进出口                                                                   |
| 6  | 发行人重大购销交易、对外投资或大额收付款，在商业合理性方面存在疑问                          | 否        | 发行人报告期内重大购销交易、对外投资及大额收付款在商业合理性方面不存在疑问                                            |
| 7  | 董事、监事、高管、关键岗位人员薪酬水平发生重大变化                                  | 否        | 报告期内，2020 年度、2019 年度董事、监事、高级管理人员及其他核心人员薪酬较上一年增长比例为 1.17%、10.58%，2020 年度、2019 年度董 |

| 序号 | 核查事项   | 是否存在相关情形 | 情况说明                                             |
|----|--------|----------|--------------------------------------------------|
|    |        |          | 事、监事、高级管理人员及其他核心人员薪酬较上一年增加金额分别为 8.81 万元、71.91 万元 |
| 8  | 其他异常情况 | 否        | 报告期内未发现其他异常情况                                    |

结合上述情况，保荐机构及申报会计师认为发行人不需要扩大资金流水核查范围，确定发行人资金流水的核查范围为发行人、发行人子公司、实际控制人及其配偶、实际控制人控制的股东、实际控制人控制的除发行人外的其他企业、董事（不含独立董事）、监事、高级管理人员、关键岗位人员（财务经理、出纳）。

## 二、核查标准

### （一）发行人及其子公司资金流水的核查标准

针对发行人及其子公司银行账户资金流水的核查标准：（1）所有 20 万元以上与客户、供应商的正常商业资金往来，了解交易背景；（2）所有与发行人关联方及曾经的关联方的往来，逐笔核查；（3）其他 20 万元以上的大额资金往来。同时对上述银行流水发生额和银行日记账发生额进行双向比对。

经核查，发行人及其子公司报告期合计达到重要性标准的转入笔数 1,455.00 笔、转出笔数 1,733.00 笔，分别占报告期转入、转出发生笔数的 15.55%及 12.92%；发行人及其子公司报告期合计达到重要性标准的转入金额、转出金额分别占报告期转入、转出发生额的 85.27%及 84.86%。

对于发行人及其子公司的银行流水，在查验对账单真实性后，逐条记录达到重要性标准的包括发行人户名及账号、交易对方户名及账号、交易时间、交易金额、交易摘要（如有）等信息，与发行人对应银行日记账进行比对，关注每条记录发生额的合理性、以及是否存在相关信息不一致的情形，后根据前述核查程序一一执行核查，直至确认相关银行流水发生的合理性及操作的合规性。

### （二）相关人员资金流水的核查标准

针对发行人实际控制人及其配偶、实际控制人控制的股东、实际控制人控制的除发行人外的其他企业、董事（不含独立董事）、监事、高级管理人员、关键岗位人员（财务经理、出纳）的银行账户资金流水的核查标准：（1）报告期内单笔金额在 5 万元以上（短期内与同一交易对方频繁交易且累计金额达到 5 万元及以上）的流水逐笔核查，了解并核查相关交易背景及合理性；（2）与发行人之间除了正常工资发放、分红、备用金以外的其他收支往来全部逐笔核查，了解并核查相关交易背景及合理性；（3）与发行人主要客户、供应商及

其实际控制人、其他关联方（包括根据公开信息查询获取的主要客户、供应商股东、董监高等）等主体之间在 2018-2021 年 1-6 月期间发生的大额资金流水全部逐笔核查。

具体核查情况如下表所示：

| 序号 | 姓名   | 与发行人关系             | 核查交易笔数情况 | 核查交易金额情况（万元） |
|----|------|--------------------|----------|--------------|
| 1  | 艾万发  | 发行人实际控制人、董事长、总经理   | 124      | 2,294.93     |
| 2  | 李献国  | 发行人董事、副总经理         | 28       | 351.11       |
| 3  | 张观军  | 发行人董事、副总经理         | 11       | 153.89       |
| 4  | 李复新  | 发行人董事、董事会秘书、财务总监   | 48       | 310.69       |
| 5  | 孟飞   | 发行人董事              | 12       | 199.23       |
| 6  | 任起才  | 发行人董事              | 43       | 555.37       |
| 7  | 杨希贤  | 发行人监事会主席           | 28       | 440.05       |
| 8  | 周明   | 发行人监事              | 5        | 20.88        |
| 9  | 李元   | 发行人监事              | 70       | 819.06       |
| 10 | 步衍超  | 发行人监事              | 23       | 191.61       |
| 11 | 刘福乾  | 发行人监事              | 10       | 69.60        |
| 12 | 白雪   | 发行人监事              | 11       | 92.68        |
| 13 | 蒲志慧  | 发行人监事              | 27       | 310.91       |
| 14 | 宋翀   | 发行人副总经理            | 243      | 1,154.73     |
| 15 | 吴勋   | 发行人总工程师            | 20       | 269.00       |
| 16 | 徐士杰  | 发行人财务经理            | 48       | 1,004.14     |
| 17 | 褚志浩  | 发行人出纳              | -        | -            |
| 18 | 隋炎志  | 发行人出纳              | 22       | 322.47       |
| 19 | 王淑芝  | 发行人实际控制人艾万发的妻子     | 111      | 1,317.59     |
| 20 | 吕涛   | 发行人董事              | 44       | 426.12       |
| 21 | 刘涛   | 发行人监事              | 6        | 99.22        |
| 22 | 鲁胜投资 | 实际控制人控制的除发行人外的其他企业 | 15       | 2,111.48     |
| 23 | 丞智投资 | 发行人实际控制人控制的股东      | 29       | 3,894.66     |
| 24 | 夯胜投资 | 发行人实际控制人控制的股东      | 5        | 400.89       |
| 25 | 夯庆投资 | 发行人实际控制人控制的股东      | 4        | 397.90       |

对于实际控制人及其配偶、实际控制人控制的股东、实际控制人控制的除发行人外的其他企业、董事（不含独立董事）、监事、高级管理人员、关键岗位人员（财务经理、出纳）的银行流水，在查验对账单真实性后，逐条记录达到重要性标准的包括发行人户名及账号、交易对方户名及账号、交易时间、交易金额、交易摘要（如有）等信息，根据前述核查程序逐一执行核查并与相关人员进行沟通，对部分大额流水获取必要的支撑证据，直至确认相关

银行流水发生的合理性及合规性，最后就达到重要性标准的资金流水按个人制作情况说明，并由对应人员签字确认。

### 三、核查程序

保荐机构及申报会计师在资金流水核查中结合重要性原则和支持核查结论需要，重点核查了报告期内发生的《首发业务若干问题解答》问题 54 关于资金流水核查涉及的事项，相关核查程序如下：

#### （一）发行人资金管理相关内部控制制度是否存在较大缺陷

根据《中华人民共和国会计法》和《上市公司内部控制指引》结合发行人实际，发行人制定了《财务管理制度》、《银行账户管理制度》、《现金管理制度》、《财务印鉴管理制度》、《票据管理制度》、《备用金及个人借款管理制度》、《成本管理制度》、《费用报销管理制度》、《应收账款管理制度》、《应付账款管理制度》、《会计电算化管理制度》、《会计档案管理制度》等制度用于规范公司管理。

大信会计师已经出具《内部控制鉴证报告》（大信专审字[2021]第 1-10297 号），认为发行人于 2021 年 6 月 30 日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

经核查，保荐机构及申报会计师认为：发行人内部控制健全有效，发行人财务报表不存在重大错报风险。

#### （二）是否存在银行账户不受发行人控制或未在发行人财务核算中全面反映的情况，是否存在发行人银行开户数量等与业务需要不符的情况

保荐机构及申报会计师前往发行人基本户开户行获取《已开立银行账户结算账户清单》，与发行人编制的银行账户清单、银行询证函进行核对，此外通过将银行对账单中出现的银行账户与开户清单核对的方式验证发行人银行账户的完整性。

保荐机构及申报会计师通过了解发行人业务流程与经营模式，访谈、走访、查阅各环节文件，了解了银行账户的管控情况，账户开户时间、开户地点和销户情况，认为相关情况与发行人经营业务的发展阶段和区域分布匹配，部分银行账户销户主要是由于该账户下业务往来减少等正常销户。

经核查，不存在银行账户不受发行人控制或未在发行人财务核算中全面反映的情况，不存在发行人银行开户数量等与业务需要不符的情况。

（三）发行人大额资金往来是否存在重大异常，是否与公司经营活动、资产购置、对外投资等不相匹配

保荐机构及申报会计师取得发行人及其子公司报告期内银行对账单，结合发行人业务规模、资金往来规模等特点，重点核查主要账户单笔交易金额 20 万元以上以及交易频繁的银行流水。

大额资金流水中账款性质涉及客户或供应商的，核查记账凭证、银行回单等，并与银行日记账核对，核查资金交易是否真实并及时入账；涉及购买固定资产等，核查合同、付款审批单、银行回单等验证交易背景；涉及银行借款、对外投资等大额交易，核查合同、银行回单等验证交易背景。

经核查，发行人大额资金往来不存在重大异常，与公司经营活动、资产购置、对外投资等活动相匹配。

（四）发行人与控股股东、实际控制人、董事、监事、高管、关键岗位人员等是否存在异常大额资金往来

保荐机构及申报会计师核查了发行人 20 万元以上的银行流水发生额及银行日记账发生额，将其进行双向比对；同时获取了发行人控股股东、实际控制人及其配偶、董事、监事、高管、关键岗位人员的个人银行流水、员工名册与工资明细表，对达到个人资金流水核查标准的资金流水进行专项核查。

经核查，报告期内除存在薪酬发放、报销等正常资金往来外，发行人与控股股东、实际控制人、董事、监事、高管、关键岗位人员等不存在异常大额资金往来。

（五）发行人是否存在大额或频繁取现的情形，是否无合理解释；发行人同一账户或不同账户之间，是否存在金额、日期相近的异常大额资金进出的情形，是否无合理解释

1、根据发行人实际经营情况，保荐机构及申报会计师重点关注了 5 万元及以上的银行存取现流水，结合公司现金日记账，核查是否存在大额或频繁取现的情形，以及交易的背景及真实性。经检查，申报期内发行人有以下大额银行流水存取现的情况，具体情况及原因详见下表：

| 大额银行流水存取现汇总说明 |        |        |        |        |                       |
|---------------|--------|--------|--------|--------|-----------------------|
| 核查主体          | 核查年份   | 摘要     | 借方（万元） | 贷方（万元） | 交易原因说明                |
| 胜利监理          | 2018 年 | 中行取现金  | 15.00  | -      | 取现主要用于发放财务人员加班费和员工报销款 |
| 胜利监理          | 2018 年 | 自提现金备用 | 8.16   | -      | 取现用于激励财务人员加班费         |
| 胜利监理          | 2019 年 | 中行存现金  | -      | 9.84   | 收到监理客户现金回款后存入银行       |
| 胜利监理          | 2019 年 | 自提经费备用 | 16.00  | -      | 提现用于支付个人租赁费           |

大额银行流水存取现汇总说明

| 核查主体 | 核查年份   | 摘要     | 借方（万元） | 贷方（万元） | 交易原因说明                                                                   |
|------|--------|--------|--------|--------|--------------------------------------------------------------------------|
| 胜利监理 | 2019 年 | 中行存现金  | -      | 8.63   | 收到监理客户现金回款后存入银行                                                          |
| 胜利监理 | 2019 年 | 中行存现金  | -      | 25.00  | 收到监理客户现金回款后存入银行                                                          |
| 胜利监理 | 2020 年 | 自提现金备用 | 8.00   | -      | 为激励财务人员加班，取现支付财务人员加班费                                                    |
| 胜利监理 | 2020 年 | 自提现金备用 | 6.00   | -      | 为激励财务人员加班，取现支付财务人员加班费                                                    |
| 胜利监理 | 2020 年 | 自提现金备用 | 6.50   | -      | 主要用于员工备用金支付                                                              |
| 胜利监理 | 2020 年 | 自提现金备用 | 16.00  | -      | 为激励财务人员加班，取现支付财务人员加班费                                                    |
| 胜利监理 | 2020 年 | 中行取现金  | 15.00  | -      | 为激励财务人员加班，取现支付财务人员加班费                                                    |
| 胜利监理 | 2020 年 | 中行存现金  | -      | 30.00  | 收员工备用金还款后存入银行                                                            |
| 华海安科 | 2020 年 | 自提现金备用 | 14.99  | -      | 现金用于发华海安科收购前的工资奖金。华海安科收购之前一直是现金发放工资奖金，1 月份处于刚收购过来阶段，相关人员仍然提现金发工资奖金，后续已规范 |
| 华海安科 | 2020 年 | 自提现金备用 | 45.00  | -      |                                                                          |
| 华海安科 | 2020 年 | 自提现金备用 | 50.00  | -      |                                                                          |
| 华海安科 | 2020 年 | 现金存银行  | -      | 19.37  | 年底收备用金还款后存入银行                                                            |
| 胜利监理 | 2021 年 | 中行取现金  | 10.00  | -      | 为激励财务人员加班，取现支付财务人员加班费                                                    |

2、保荐机构及申报会计师抽取发行人各银行账户大额资金往来，复核对应的记账凭证及原始单据等资料，核查其交易背景及真实性，核查是否存在金额、日期相近的异常大额资金进出的情形。

经核查，发行人申报期内存在大额取现的情形，但具有合理解释。发行人同一账户或不同账户之间，不存在金额、日期相近的异常大额资金进出的情形。

（六）发行人是否存在大额购买无实物形态资产或服务（如商标、专利技术、咨询服务等）的情形，如存在，相关交易的商业合理性是否存在疑问

保荐机构及申报会计师查阅了报告期内发行人银行流水及购买无实物形态资产或服务的相关协议，结合发行人业务发展判断是否具备商业合理性、相关无实物形态资产或服务能否为发行人带来收入。

经核查，发行人大额购买的无实物形态资产或服务主要为与执行项目相关的劳务服务与技术服务，相关交易具有商业合理性。

（七）发行人实际控制人个人账户大额资金往来较多且无合理解释，或者频繁出现大额存现、取现情形

保荐机构及申报会计师获取了发行人实际控制人开设银行账户清单及报告期内全部账户银行流水、个人征信报告，对达到个人资金流水核查标准的交易，结合发行人员工名册、主

要客户及供应商名单、前述法人主体的核心人员名单进行了核查，发行人实际控制人对大额流水情况进行说明并签字确认，并获取了欠条、访谈记录、银行存单等文件。发行人实际控制人承诺了相关信息的真实性、准确性、完整性。

保荐机构及申报会计师关注了发行人实际控制人在报告期内单笔或短期内存现、取现达5万元或以上的情形，具体情况如下：

| 日期                    | 金额（万元） | 存现/取现 | 存现/取现原因              |
|-----------------------|--------|-------|----------------------|
| 2018/3/9              | 4.00   | 现金支取  | 妻子理财投资               |
| 2018/3/10             | 4.00   | 现金支取  | 妻子理财投资               |
| 2018/3/11             | 4.00   | 现金支取  | 妻子理财投资               |
| 2018/3/12             | 3.90   | 现金支取  | 妻子理财投资               |
| 2018/7/3              | 5.00   | 现金支取  | 妻子理财投资               |
| 2018/7/4              | 5.00   | 现金支取  | 妻子理财投资               |
| 2018/11/6             | 4.00   | 现金支取  | 妻子理财投资               |
| 2019/3/8              | 4.00   | 现金支取  | 妻子理财投资               |
| 2019/8/6-2019/10/31   | 40.00  | 现金支取  | 借款给女婿用于女婿创业公司周转及业务需要 |
| 2019/11/5             | 8.00   | 现金支取  | 妻子用于家庭开支             |
| 2020/3/26             | 20.00  | 现金支取  | 妻子购买定期存单             |
| 2020/5/9              | 9.00   | 现金支取  | 妻子购买定期存单             |
| 2020/10/17            | 4.50   | 现金支取  | 妻子购买定期存单             |
| 2020/10/19            | 4.50   | 现金支取  | 妻子购买定期存单             |
| 2020/10/23-2020/11/13 | 18.00  | 现金支取  | 借款给女婿用于女婿创业公司周转及业务需要 |
| 2021/1/8              | 4.90   | 现金支取  | 妻子用于家庭支出             |
| 2021/3/2-2021/3/3     | 7.00   | 现金支取  | 借款给司机                |

经核查，发行人实际控制人个人账户大额资金往来及大额存现、取现均可合理解释，不存在频繁大额存现、取现情形。

（八）实际控制人、董事、监事、高管、关键岗位人员是否从发行人获得大额现金分红款、薪酬或资产转让款、转让发行人股权获得大额股权转让款，主要资金流向或用途存在重大异常

#### 1、现金分红

（1）保荐机构及申报会计师取得了申报期内发行人现金分红的决议资料，报告期内发行人股东大会于2019年5月、2020年6月和2021年5月分别通过权益分派方案，按对应年末时点股本数为基础分配了2018年度、2019年度和2020年度的股利，所有股利均通过中国证券登记结算有限责任公司发放。保荐机构及申报会计师根据对应年末时点股本数为基础计算了2018年、2019年、2020年对应董监高应分配的现金股利。

(2) 通过核查董监高银行流水中“证券转银行”的记录，通过提现金额、时间节点确定结合董监高绑定的用于分红的证券公司账户的银行卡。

(3) 核查流水，查看现金股利的提现情况并追踪提现后资金的去向及取现流出情况。保荐机构及申报会计师首先对该银行卡流水进行分析，如发现大额对外转账、通过转入本人其他借记卡后对外转账或者大额取现等支出情形，保荐机构及申报会计师

要求相关人员出具说明，说明的内容包括分红资金大额支出的每笔交易的手方、交易的原因。经核查，并对实际控制人、董事、监事、高管、关键岗位人员取得了现金分红的实际用途进行核查，相关人员的现金分红主要用于家庭日常开支、理财、购房、装修、朋友借款、处理收购前业务款、个税缴纳等，不存在为发行人承担成本费用的情形。

(4) 取得上述人员提供的分红资金大额支出原因的支撑性证明材料，包括购房合同、装修合同、借条、访谈笔录、购买理财的支付凭证。

## 2、薪酬发放

保荐机构及申报会计师查阅了发行人的员工名册及工资明细表，报告期内发行人实际控制人、董事、监事、高管从发行人处领取薪酬总额的情况如下表所示：

| 项目       | 2021 年 1-6 月 | 2020 年 | 2019 年 | 2018 年 |
|----------|--------------|--------|--------|--------|
| 薪酬总额（万元） | 329.32       | 754.55 | 751.68 | 679.77 |

保荐机构及申报会计师结合个人银行流水进行了交叉核验，对报告期单笔交易在 5 万元以上的大额交易，以及单笔虽未达到前述金额标准，但在短期内与同一交易对方频繁交易且累计金额达到 5 万元及以上交易的交易背景进行了核验，同时获得了相关人员对大额流水情况说明及证明材料，不存在重大异常情形。

经核查，发行人实际控制人、董事、监事、高管、关键岗位人员从发行人处获得的薪酬主要资金流向或用途不存在重大异常。

## 3、资产转让款

保荐机构及申报会计师查阅了发行人报告期内三会决议、发行人实际控制人及其配偶、董事、监事、高管、关键岗位人员银行流水，发行人不存在向相关人员支付资产转让款的情形，相关人员个人银行流水中不存在从发行人获取资产转让款的记录。

经核查，发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高管、关键岗位人员不存在从发行人获得资产转让款的情形。

#### 4、转让发行人股权

保荐机构及申报会计师查阅了发行人工商内档，报告期内发行人实际控制人、董事、监事、高管、关键岗位人员不存在转让发行人股权的行为，相关人员的银行流水中亦不存在因持股方式调整获得盈利的记录。

经核查，发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高管、关键岗位人员不存在通过转让发行人股权获得大额股权转让款的情形。

综上，发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高管、关键岗位人员不存在从发行人获得大额现金分红款、薪酬或资产转让款、转让发行人股权获得大额股权转让款，且主要资金流向或用途存在重大异常的情形。

（九）控股股东、实际控制人、董事、监事、高管、关键岗位人员与发行人关联方、客户、供应商是否存在异常大额资金往来

保荐机构及申报会计师取得了相关人员银行流水、收入明细表、采购明细表、关联方清单、主要客户及供应商名单、相关法人主体的核心人员名单，核查了相关人员单笔交易在 5 万元以上的大额交易，以及单笔虽未达到前述金额标准，但在短期内与同一交易对方频繁交易且累计金额达到 5 万元及以上的交易情况，将其与前述名单进行核对，同时对主要客户及供应商进行了走访，了解其是否与相关人员存在除业务合同约定外的资金往来。

经核查，发行人实际控制人、董事、监事、高管、关键岗位人员与发行人关联方、客户、供应商不存在异常大额资金往来。

（十）是否存在关联方代发行人收取客户款项或支付供应商款项的情形

保荐机构及申报会计师结合发行人主要客户及供应商名单对相关人员达到重大标准的交易记录进行了核查。对发行人主要客户、供应商进行访谈，并由对方确认发行人不存在由关联方代为收取客户款项或代为支付供应商款项的情形。

经核查，不存在关联方代发行人收取客户款项或支付供应商款项的情形。

#### 四、核查结论

基于对发行人及相关人员报告期内资金流水核查情况，保荐人和申报会计师认为：发行人内部控制健全有效，不存在体外资金循环形成销售回款、承担成本费用的情形。

问题 22. 关于其他财务事项。申报材料显示：（1）2020 年末其他应收款中包含中介机构上市费用 325.47 万元；（2）报告期各期末，应付账款余额分别为 4,819.90 万元、6,342.83 万元和 4,459.67 万元，其中 1 年期以上应付账款金额分别为 375.55 万元、974.99 万元和 2,482.24 万元；（3）报告期各期末其他应付款中股权收购差额补偿款的金额分别为 107.26 万元、107.26 万元和 113.28 万元；（4）报告各期末其他流动负债中待转销税项的

金额分别为 274.80 万元、552.35 万元和 694.80 万元。请发行人：（1）说明中介机构上市费用的具体内容，列入其他应收款的原因及合理性，是否符合《企业会计准则》的规定；

（2）说明一年期以上应付账款形成的原因，对应的交易对手方、金额，账期较长的原因及合理性；（3）说明股权收购差额补偿款形成的原因，金额计算的依据及相关会计处理；

（4）说明报告期内待转销税项形成的原因、列报的准确性。请保荐人、申报会计师发表明确意见。

回复：

#### 一、发行人说明

（一）说明中介机构上市费用的具体内容，列入其他应收款的原因及合理性，是否符合《企业会计准则》的规定；

##### 1、中介机构上市费用的具体内容：

单位：万元

| 中介机构名称           | 2021 年 6 月 30 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|------------------|-----------------|------------------|
| 国融证券股份有限公司       | 150.94          | 150.94           |
| 大信会计师事务所（特殊普通合伙） | 160.38          | 117.92           |
| 上海先诚律师事务所        | 113.21          | 56.60            |
| 合计               | 424.52          | 325.47           |

##### 2、列入其他应收款的原因及合理性，是否符合《企业会计准则》的规定

截止 2021 年 6 月 30 日，公司列入其他应收款的中介机构上市费用，为本次申报 IPO 相关的保荐费、审计费、律师费。公司在 IPO 申请尚未获得证监会核准前已发生的、根据规定可于 IPO 发行时从股票发行溢价所形成的资本公积中扣减的发行费用，可以视 IPO 进展情况，暂在“其他流动资产”（如预付账款、其他应收款）项目中挂账，符合《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》第二十三条的规定“企业发行或取得自身权益工具时发生的交易费用（例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等），可直接归属于权益性交易的，应当从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用应当计入当期损益。”。

（二）说明一年期以上应付账款形成的原因，对应的交易对手方、金额，账期较长的原因及合理性；

截止 2021 年 6 月 30 日，账龄超过 1 年的大额应付账款

单位：万元

| 债权单位名称         | 期末余额   |
|----------------|--------|
| 山东万达建安股份有限公司   | 904.97 |
| 胜利油田新大安装工程有限公司 | 117.10 |

| 债权单位名称           | 期末余额     |
|------------------|----------|
| 山东齐阳石化工程有限公司     | 77.12    |
| 四川中成煤田物探工程院有限公司  | 62.82    |
| 四川惠信通石油工程有限公司    | 60.00    |
| 山东洛博石油科技有限公司     | 52.00    |
| 胜利油田华滨福利机电有限责任公司 | 50.27    |
| 合计               | 1,324.28 |

一年以上未付款的情况说明：

（1）山东万达建安股份有限公司：公司于 2016 年 5 月 10 日与山东万达建安股份有限公司签订的《建设工程施工合同》（立项批准文号【1505500046】）、2016 年 12 月签订的《建设工程施工合同（幕墙工程）补充协议》、2017 年 7 月签订的《室外配套、室内精装修、E 段外挂石材及玻璃幕墙工程施工合同补充协议》（以下简称“原合同”）。该项目最终审定合同额 7,597.73 万元，合同约定竣工验收合格并结算完成后付至 95%，余款 5%作为保修款，保修期满后返还。西郊胜利监理大厦工程结算完成时间为 2019 年 12 月，合同竣工验收时间为 2019 年 11 月，所以保修期满时间 2021 年 11 月 6 日。截止 2021 年 6 月 30 日已付款 6692.77 万元，经和山东万达建安股份有限公司友好协商，同意延期支付工程款，延期付款金额为 525.08 万元，未到期保修款应付金额为 379.89 万元。

（2）山东洛博石油科技有限公司：子公司石大东方于 2019 年向其采购外协服务合计结算金额为 152 万元，截止 2021 年 6 月 30 日已支付 100 万元，后续将陆续支付剩余款项。

（3）山东齐阳石化工程有限公司：子公司石大东方于 2015 年（胜利监理完成收购前）向其采购外协服务合计结算金额为 77.12 万元，为 2015 年挂账款项，对方未催款。

（4）四川中成煤田物探工程院有限公司：子公司石大东方于 2020 年向其采购外协服务费 212.82 万元，截止本问询函回复日已支付 150 万元，后续将陆续支付剩余款项。

（5）四川惠信通石油工程有限公司：子公司石大东方于 2017 年（胜利监理完成收购前）向其采购外协服务费合计结算金额为 60 万元，于 2017 年挂账，对方未催款。

（6）胜利油田新大安装工程有限公司：子公司石大东方于 2018 年和 2020 年因 EPC 业务向其采购施工服务费合计结算金额 647.93 万元，2018 年至 2021 年 6 月已支付 530.83 万元，后续将陆续支付剩余款项。

（7）胜利油田华滨福利机电有限责任公司：子公司石大东方于 2018 年因 EPC 业务向其采购仪器仪表合计结算金额为 80.27 万元，2018 年至 2021 年 6 月已支付 30 万元，后续将陆续支付剩余款项。

（三）说明股权收购差额补偿款形成的原因，金额计算的依据及相关会计处理；

#### 1、股权收购差额补偿款形成的原因

股权收购差额补偿款为非同一控制下企业合并子公司石大东方、华海安科、恒远检测时，合并时点股权交割时，自审计评估基准日至资产交割日，增加的净资产额，由胜利监理对原股东按照其持有的持股比例以现金方式进行补充支付，增加合并对价确认其他应付款。

2016年11月，签订《山东胜利建设监理股份有限公司与宋翀、郭继磊、孙国华、牟锐、蒲志慧、姚伟民、赵明、胡在强、谷祖琦关于北京石大东方工程设计有限公司之发行股份购买资产协议》中“第五条期间损益归属：5.1 各方同意，自审计评估基准日至资产交割日（即指胜利监理被石大东方的主管工商机关完成登记为其唯一股东之日，如该时点在月末，考虑到财务审计的要求，资产交割日则顺延至当月的最后一日），石大东方如实现盈利，或因其他原因而增加的净资产归甲方所有，根据增加的净资产金额相应调整石大东方的估值，由甲方对标的公司原股东按照其持有的石大东方持股比例以现金方式进行补充支付；如发生亏损，或因其他原因而减少的净资产部分，由标的公司原股东内部各方按照持有石大东方的股权比例以现金方式向石大东方全额补足，计入石大东方资本公积金。5.2 期间损益的确定以审计基准日至资产交割日期间审计报告为准，甲方应在标的资产交割日结束后的【30】日内向标的公司原股东书面递交审计报告。”

2019年12月，签订《山东胜利建设监理股份有限公司（甲方）与王艾洪（乙方）关于山东恒远检验检测有限公司之发行股份购买资产协议》中，“第五条期间损益归属：5.1 双方同意，自审计评估基准日至资产交割日（2019年12月31日），恒远检测如实现盈利，或因其他原因而增加的净资产归甲方所有，根据增加的净资产金额相应调整恒远检测的估值，由甲方对乙方以现金方式进行补充支付；如发生亏损，或因其他原因而减少的净资产部分，由乙方以现金方式向恒远检测全额补足，计入恒远检测资本公积金。5.2 期间损益的确定以审计基准日至资产交割日期间审计报告为准，甲方应在标的资产交割日结束后的【60】日内向乙方书面递交审计报告。”

2019年12月，签订《山东胜利建设监理股份有限公司（甲方）与乔华燕、刘申果（乙方丙方）关于北京华海安科科技发展有限公司之发行股份购买资产协议》中，“第五条期间损益归属：5.1 双方同意，自审计评估基准日至资产交割日（2019年12月31日），华海安科如实现盈利，或因其他原因而增加的净资产归甲方所有，根据增加的净资产金额相应调整华海安科的估值，由甲方对标的公司原股东按照其持有的华海安科持股比例以现金方式进行补充支付；如发生亏损，或因其他原因而减少的净资产部分，由标的公司原股东内部各方按照持有华海安科的股权比例以现金方式向华海安科全额补足，计入华海安科资本公积金。5.2 期间损益的确定以

审计基准日至资产交割日期间经甲乙丙三方书面认可的审计报告为准（净资产认定标准与审计报告评估基准日一致），甲方应在标的资产交割日结束后的【60】日内向乙方书面递交审计报告。”

## 2、金额计算的依据及相关会计处理

### （1）收购石大东方

石大东方审计评估基准日为 2016 年 6 月 30 日，经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具天职业字[2016]第 15442 号审计报告，截止 2016 年 6 月 30 日净资产为 18532559.32 元，资产交割日为 2017 年 1 月 31 日，经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具天职业字[2017]第 9072 号审计报告净资产为 19805150.54 元（其中包含原股东宋翀、谷祖琦补缴原出资瑕疵 20 万元），剔除原股东补缴出资后，净资产增加额为 1072591.22 元，确认股权收购差额补偿款如下：

| 债权单位名称 | 期末余额（万元） | 占比      | 未偿还原因                                                           |
|--------|----------|---------|-----------------------------------------------------------------|
| 宋翀     | 26.21    | 24.45%  | 石大原股东承诺负责收回石大东方收购基准日前应收款项，截止报告期末，该等应收款项尚未全部收回，因此股权收购差额补偿相应延期支付。 |
| 孙国华    | 14.61    | 13.62%  |                                                                 |
| 牟锐     | 12.66    | 11.79%  |                                                                 |
| 谷祖琦    | 10.68    | 9.96%   |                                                                 |
| 蒲志慧    | 10.68    | 9.96%   |                                                                 |
| 姚伟民    | 10.68    | 9.96%   |                                                                 |
| 郭继磊    | 10.68    | 9.96%   |                                                                 |
| 赵明     | 5.68     | 5.30%   |                                                                 |
| 胡在强    | 5.36     | 5.00%   |                                                                 |
| 合计     | 107.26   | 100.00% |                                                                 |

### （2）收购恒远检测

恒远检测审计评估基准日为2019年10月31日，经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具大信审字[2019]第4-00525号审计报告，截止2019年10月31日净资产为6,789,160.19元，资产交割日为2019年12月31日，经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具大信审字[2020]第1-02615号审计报告审计净资产为6,849,381.41元，净资产增加额为60,221.22元，确认股权收购差额补偿款其他应付款-王艾洪60,221.22元，增加长期股权投资60,221.22元。

### （3）收购华海安科

华海安科审计评估基准日为2019年8月31日，经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计

并出具大信审字[2019]第4-00526号审计报告，截止2019年8月31日净资产为7,884,338.34元，资产交割日为2019年12月31日，经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具大信审字[2020]第1-02926号审计报告审计净资产为8,139,679.34元，净资产增加额为255,341.00元，按原股东比例确认股权收购差额补偿款其他应付款-乔华燕153,204.60元，刘申果102,136.40元，增加长期股权投资255,341.00元。

#### （四）说明报告期内待转销项税形成的原因、列报的准确性。

依据《增值税会计处理规定》财会【2016】22号的规定，按照国家统一的会计制度确认收入或利得的时点早于按照增值税制度确认增值税纳税义务发生时点的，应将相关销项税额计入“应交税费——待转销项税额”科目，期末贷方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目列示”。公司报告期内，工程监理业务、EPC总承包按履约进度确认收入，工程勘察设计业务按交付设计或技术服务文件并获取完工验收单，按验收结算金额确认收入，计提了增值税待转销项税，由于部分金额尚未与客户办理结算手续导致尚未产生纳税义务，公司将这部分销项税进入“应交税费——待转销项税额”，期末重分类至“其他流动负债”列报。报告期内待转销项税列报准确。

### 二、核查意见

#### （一）核查程序

1、核查中介机构上市费用的具体核算内容，分析其列入其他应收款的原因，是否符合《企业会计准则》的规定。

2、取得应付账款账龄明细表，了解交易对手方的情况，分析一年以上账龄的应付账款形成的原因。

3、取得子公司收购协议以及股权收购差额补偿款的明细表，向公司涉及股权收购差额补偿款的相关人员了解形成原因和计算过程，对其进行重新计算，确定金额的准确性，并判断其会计处理是否准确。

4、取得报告期内涉及待转销项税的主要项目情况表，分析其形成的原因，列报是否准确。

#### （二）核查结论

经核查，申报会计师认为：

1、中介机构上市费用的具体核算内容为各中介机构为企业上市提供服务发生的中介机构服务费用，企业将中介机构上市费用列入其他应收款的会计处理符合《企业会计准则》的规定。

2、一年期以上应付账款的主要形成原因主要为未到结算期或对方未催收，符合企业实际情况，具有合理性。

3、公司股权收购差额补偿款形成的原因为自审计评估基准日至资产交割日，增加的净资

产额，由公司对子公司原股东按照其持有的持股比例以现金方式进行补充。其金额计算准确，会计处理恰当。

4、公司报告期内待转销税项形成的原因为会计制度确认收入或利得的时点早于按照增值税制度确认增值税纳税义务发生时点，相关列报准确。

（本页无正文，为《关于山东胜利建设监理股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市  
申请文件的审核问询函有关财务问题的专项说明回复》之签字页）



中国注册会计师： 

中国注册会计师： 

二〇二一年十月十二日