

# 上海胜帮化工技术股份有限公司

## 关于挂牌申请文件的第四次反馈意见的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

根据贵公司《关于上海胜帮化工技术股份有限公司挂牌申请文件的第四次反馈意见》的内容要求，上海胜帮化工技术股份有限公司（以下简称“上海胜帮”、“公司”）、配合光大证券股份有限公司（以下简称“光大证券”）项目组以及上海正策律师事务所（以下简称“律师”）、天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”）对反馈意见进行了逐条核查与落实，并对《公开转让说明书》等文件进行相应修改或补充披露，与上述中介机构共同完成《关于挂牌申请文件的第四次反馈意见的回复》，涉及对《上海胜帮化工技术股份有限公司公开转让说明书》（以下简称“公开转让说明书”）进行修改或补充披露的部分，已按照《关于上海胜帮化工技术股份有限公司挂牌申请文件的第四次反馈意见》的要求对公开转让说明书进行了修改和补充，并已在公开转让说明书（反馈稿）中以楷体加粗标明。

本回复报告中的字体代表以下含义：

● 黑体（不加粗）	反馈意见所列问题
● 宋体（不加粗）	对反馈意见所列问题的回复、说明以及核查意见

公开转让说明书中的字体代表以下含义

● 楷体（加粗）	对说明书进行补充披露、修改或更新
----------	------------------

如无其他特别说明，本回复中的释义与《公开转让说明书》释义一致。现就《反馈意见》中提及的问题逐项说明如下：

## 第一部分 公司特殊问题回复

1、公司报告期内收入基本来自于与关联方的工程施工收入。（1）请公司说明并披露各个项目的运营方式，包括但不限于合同的取得、项目筹划、采购模式、安装施工、竣工验收等，并结合项目的运营方式说明会计确认方法。（2）请公司补充披露东鑫垣项目的实际成本、预计总成本、预计总收入、完工百分比。请公司补充披露公司完工百分比的确定是否有外部依据。请公司补充说明预计总成本的确定方法及可靠性，是否存在经常变动预计总成本的情形。（3）请公司补充说明报告期内总包、分包的具体情况以及对经营情况的具体影响。请公司补充说明总分包的合并抵消情况及对报告期内损益的具体影响。（4）请公司补充披露将乾元项目、建丰项目认定为合同结果不能可靠估计的原因，如果无法估计，如何认定合同成本能够收回。请公司补充披露如何认定建造合同不是亏损合同。请公司补充披露同类业务按不同会计政策处理的原因。请公司补充提供同行业可比案例。（5）请主办券商及会计师补充核查上述情况，针对公司收入的真实性发表专业意见，并核查是否存在通过建造合同调节利润或隐藏利润的情形。（6）请公司补充披露报告期同行业上市公司、其他可比公司的毛利率情况，分析说明差异原因。（9）请主办券商及会计师补充核查公司采购、成本结转、收入确认相关的内控制度的有效性及公司执行情况。请主办券商及会计师补充说明针对公司收入、成本的真实性及准确性执行的具体尽调及审计程序，并说明取得的相关的内外部证据。请主办券商及会计师针对公司收入、成本的真实性、准确性发表专业意见。

### 【回复】

一、公司报告期内收入基本来自于与关联方的工程施工收入。（1）请公司说明并披露各个项目的运营方式，包括但不限于合同的取得、项目筹划、采购模式、安装施工、竣工验收等，并结合项目的运营方式说明会计确认方法。

报告期内，公司工程总承包项目包括东鑫垣项目、乾元项目以及建丰项目。

#### （一）东鑫垣项目、乾元项目运营方式及会计确认方法

报告期内，**公司工程总承包项目东鑫垣项目、乾元项目的运营方式统一，**会计确认方法一致，现以已执行完毕的陕西陕北乾元能源化工有限公司 5 万吨/

年气固热载体粉煤热解工业试验装置项目为例，对公司业务运营方式及会计确认方法说明如下：

## **(1) 运营方式**

### **(a) 合同的取得**

公司主要通过招投标的方式取得业务，分为招标、投标、中标并签署合同三个阶段，以陕西陕北乾元能源化工有限公司 5 万吨/年气固热载体粉煤热解工业试验装置项目为例。

#### **(i) 招标阶段**

对于土木工程建筑行业招标，通常由业主发出邀请招标函给潜在投标人。公司经营管理部在收到陕西陕北乾元能源化工有限公司发出的邀标函后，立即对项目的整体状况、业主信誉等情况进行评估分析确认可行性，即作出投标响应。

#### **(ii) 投标阶段**

由经营管理部牵头成立投标小组并召开投标交底会，工程造价部/技术经济室负责编制工程造价预算并拟定其报价，项目管理部负责技术部分，经营管理部负责商务部分，确定最终的投标文件交由经营管理部进行投标与评标答辩。

对该项目上海胜帮由经营管理部牵头成立项目投标小组，工程造价部/技术经济室负责编制工程造价预算进行工程成本预算并拟定投标报价，项目管理部根据招标文件要求，综合考虑招标人在文件中所要求的招标范围、主要招标内容与项目建设目标、并结合项目所在地的工程地质条件、技术特性、工程材料与工程通用设备及非标准类设备采购要求、合同的性质等因素负责方案设计和编制技术标书，经营管理部根据招标文件商务内容与招标澄清答疑交流，编制商务文件并召开投标交底会，确定最终的投标方案、报价并形成投标文件，最后经营管理部代表公司负责投标。

#### **(iii) 中标并签署合同阶段**

招标人依法组建评标委员会进行评标，评标委员会通过报价得分、商务得分和技术得分三大方面的得分汇总，推荐得分最高的为第一中标候选人，招标人原则上确认第一中标候选人为中标单位，并给中标单位发送中标通知书及签署合同。

陕西陕北乾元能源化工有限公司于 2014 年 7 月 30 日向上海胜帮发送中标通知书，告知上海胜帮为其项目中标单位。该项目的合同经由上海胜帮经营管理部、项目管理部、各专业科室、工程造价部/技术经济室、电子商务部、施工管理部、财务资产部、QHSE 部组建的合同评审委员会审核后签署。

#### (b) 项目筹划

上海胜帮对项目管理实行项目经理负责制，由项目管理部依据项目特点及各备选人员的能力和业绩情况提出项目经理人选，经公司审批流程后代表公司法人履行项目合同。由项目经理提出项目部组建人力资源需求，项目管理部根据项目情况协调公司各职能部门组建项目部，所需项目管理各专业人员由项目管理部、电子商务部、施工管理部、工程造价部/技术经济室、QHSE 部及财务资产部等派出的专业人员构成，满足项目所需的设计、采购、施工、质量、计划控制、合同管理、财务等专业能力需求。项目部负责组织项目设计、采购与施工，协调业主、监理、供货商及施工分包方的关系，落实项目目标、进度、质量与安全要求并负责项目款项的收回与支出，确保工程的顺利实施，向业主及时交付合格的工程。

项目管理部组织召开项目部组建筹备会，成立陕西陕北乾元能源化工有限公司 5 万吨/年气固热载体粉煤热解工业试验装置项目部，并经公司审批流程任命一名有资格能胜任该项目的项目经理，并由其牵头组建项目部，公司各职能部门在项目管理部的协调下，向项目部派驻技术和管理能力符合要求的专业管理人员；项目部组织项目策划会，主要讨论项目人力资源安排和项目情况部署，根据实际项目需求任命设计经理、采购经理、施工经理、质量经理、控制经理、合同

工程师和财务主管等专业人员，组建该项目的设计组、采购组、施工组及控制组等；项目部基于所签订的项目合同严格界定项目部与业主的工作范围划分，确定项目质量、安全和进度等管理目标，并依据项目实际情况制订项目设计、采购和施工实施方案，明确项目实施重点和难点并提出具体管理措施，同时按公司项目管理体系文件要求完善项目沟通与协调程序以理顺管理关系；项目部按项目及进度要求提出所需的项目管理和施工人力需求，并协调项目管理部和施工分包单位按人力需求计划统筹配备；项目部严格按照工程造价部/技术经济室根据实际情况编制的工程概算和依据施工图编制的项目成本目标预算，以费用控制为基础，项目进度计划需求为目标，主要部署设计、采购、招标、施工工作的范围与进度计划、甲供材料工作包的划分批次、主要设备、材料的订货时间、材料进场计划等，包括但不限于设备选牌、材料选样、组织进行施工现场准备（住宿安排、办公室布置、库房搭建等），形成施工现场相关安排方案，并签署相关的安全协议等；项目部还应做好项目风险分析和对策研究，对项目存在的风险进行识别并针对设计、采购和施工提出有针对性的对策。

### （c）采购模式

上海胜帮对外采购内容主要为工程设备与工程材料，供应商的选择统一通过招投标方式确定。根据与业主签订的合同制定设备与材料需求表，并按需采购，设立专项采购小组。该小组从成本、质量、项目进度需求、市场占有率等综合考虑确定设备与材料采购清单并制定招标文件，然后通过招投标方式选择性价比最高的供应商。

电子商务部组建的采购小组以采购进度计划为目标，根据该项目合同约定制定采购计划和本项目招标方案，通过招标或竞争性谈判方式选择性价比理想的供应商进行设备与材料采购。签订采购合同后采购小组按照工程计划及实际情况，按设备与材料类型，现场计划需求，批次组织离心风机、旋风分离器、泵、反应器、压力容器、旋转阀、压力、温度、流量、液位仪表、电器柜、干式变压

器、调节阀、自立式调节阀、切断阀、管道、管件、密封件、紧固件、电缆、电缆桥架等设备与材料的进场。

#### **(d) 建造施工**

陕北乾元5万吨/年气固热载体粉煤热解工业试验装置施工工程包括粉煤热解主体装置、储运工程及公用工程改造三部分组成，具体由榆林市宏泰建设工程有限公司负责土建工程施工；陕西建工第十一建设集团有限公司负责安装施工。各施工单位根据设计蓝图，经上海胜帮化工技术股份有限公司批准的施工计划、施工组织设计、专业实施方案等，开展施工工作。

项目执行过程中，各施工单位项目部根据已经完成的工程量，填报工程量报表，经上海胜帮化工技术股份有限公司审核后，报送监理单位陕西建设工程监理有限公司同意，然后向建设单位申请工程过程结算。

#### **(e) 竣工验收**

**(i) 竣工验收阶段：**工程完工并经陕西建设工程监理有限公司初验合格后，上海胜帮公司及施工单位向建设单位提交资料进行工程验收，乾元公司开具工程质量竣工验收证明。

**(ii) 竣工结算阶段：**工程竣工验收后，乾元公司根据总体安排，组织工程结算。具体流程为总包单位向乾元公司报送结算文件进行审核，审核完毕后确定最终结算金额，乾元公司出具陕西陕北乾元5万吨/年气固热载体粉煤热解工业试验装置的工程结算书。

## **2、会计确认方法**

通过分析公司东鑫垣项目、乾元项目的运营模式，该提供劳务交易结果能够可靠估计，即公司已与客户签署合同，收入的金额能够可靠地计量；项目按照合同约定条款收款，相关的经济利益很可能流入企业；公司采用已经发生的并经业主以及第三方监理公司确认的成本占预计总成本的比例确定项目进度，交易完工进度能够可靠地确定；公司能够准确、完整的核算已经发生成本，并估计未发

生的成本，已发生和将发生的成本能够可靠地计量，故公司采用完工百分比法确认收入，具体如下：

上海胜帮对工程合同执行建造合同准则，期末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合同完工进度，计算公式如下：

合同完工进度=累计实际发生的合同成本÷合同预计总成本×100%，按完工百分比确认收入。

#### （1）合同的取得

工程合同明确约定该项目工程施工收入，公司根据上述约定按合同完工进度确认相应期间的收入。

#### （2）项目筹划

工程中标后公司电子商务部根据实际情况将预计发生成本进行审核，成本确认后，编制预计总成本报送财务资产部。

#### （3）采购模式

公司采购业务核算的主要内容包括材料设备费用、直接人工费用、机械使用费、其他直接费用等，其中材料设备费用、直接人工费用为主要成本项目。材料设备费用主要包括施工过程中耗用的构成工程实体的设备、原材料、辅助材料、构配件、零件、半成品的成本和周转材料的摊销及租赁费用，其中原材料主要有阀门、电缆、电缆桥架、钢材、防爆灯具、高压管道、中低压管道等。直接人工费用主要包括从事工程建造人员的工资、奖金、福利费、工资性质的津贴等支出。机械使用费主要包括施工生产过程中使用自有施工机械所发生的机械使用费、租用外单位施工机械支付的租赁费和施工机械的安装、拆卸和进出场费。其他直接费用主要包括有关的设计和技术援助费用、监理费、施工现场材料二次搬运费、生产工具和用具使用费、试车费、场地清理费用等。

#### （4）建造施工

公司以单个工程项目为核算对象，根据材料的采购入库及使用情况进行成本归集，分别按每个项目分配所发生的实际工程施工成本，实际发生的各种成本经电子商务部、施工管理部、财务资产部审核、相关领导签字后入账。

期末按完工百分比法确认合同成本，完工百分比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。对于当期未完工项目，按合同预计总成本乘以累计完工进度减去以前会计期间累计已确认的成本来确认当期合同成本；对于当期已完工项目，按照累计实际发生的工程施工成本扣除以前会计期间累计已结转成本后的金额，确认为当期合同成本。

对于各个项目成本的归集，如下：

① 人力成本：财务资产部根据人力资源部审核后的工资发放表按照行政组织结构计入应付职工薪酬借方，然后按照当月应付职工薪酬的借方发生额计提劳务成本中的工资；

② 各项直接费用：一般的项目费用，财务资产部在下个月月初编制上个月各项目执行表、整理梳理财务凭证、收、付款凭证、发票原件、银行对账单、现金银行日记账等做账资料，并将由财务总监审核后的文件按照行政组织、项目分类以及对应的会计科目登记入账，并计入相应的项目费用成本；

③ 项目累计折旧与摊销：项目上使用的车辆、设备等产生的折旧与摊销，公司财务资产部通过固定资产等台账，并依据其所在的项目将其归集到相应的项目成本中；

④ 不可直接归属项目的费用：对于不可直接归属项目的成本费用，公司按照项目投入的人力成本比重在各个项目之间分摊。

对于项目进度的确认，公司在项目执行过程中，根据与分包方、监理（业主聘请）、业主确认的确认单确认工程进度，并以此确定工程暂定结算金额。

#### （5）竣工验收

① 竣工验收阶段：工程完工后，公司根据竣工结算报告、监理单位竣工验收单，以合同金额确认收入。

② 竣工结算阶段：取得经第三方以及业主确认的结算书后，公司根据结算书金额调整收入、调整确认工程结算金额，开具发票进行结算。

### （二）建丰项目运营方式及会计确认方法

#### 1、运营方式

2012年3月，为推进煤焦油加氢项目建设进度，公司与内蒙古建丰煤化工有限责任公司在暂不具备签订EPC总承包合同的条件下，已开始项目筹建工作。因此，建丰项目的运营方式仅有项目筹划、采购业务以及建造施工阶段。

## 2、会计确认方法

通过分析建丰项目的运营模式，公司提供劳务交易结果不能够可靠估计，主要原因为公司尚未与内蒙古建丰煤化工有限责任公司签订闭口合同，相应的合同总收入金额无法可靠地计量；公司能够准确、完整的核算已经发生成本，且累计收款金额已经足以弥补累计发生的实际成本，因此建丰项目实际发生的成本可以收回。公司根据目前实际情况，合同收入根据能够收回的实际成本予以确认。

公司在公开转让说明书“第二节 公司业务”之“五、公司的商业模式”之“（一）主要经营模式”之“2、工程总承包的运营模式”中进行了修改披露。

二、（2）请公司补充披露东鑫垣项目的实际成本、预计总成本、预计总收入、完工百分比。请公司补充披露公司完工百分比的确定是否有外部依据。请公司补充说明预计总成本的确定方法及可靠性，是否存在经常变动预计总成本的情形。

（一）报告期内，东鑫垣项目的实际成本、预计总成本、预计总收入、完工百分比情况如下：

序号	年度	发包方	预算金额 (万元)			累计完工 比例	确认 收入 (万元)	确认成本 (万元)	合同标的	进展
			收入	收入 (不含税)	成本					
1	2015	陕西东鑫垣化工有限责任公司	100,210.54	91,761.19	94,538.24	64.80%	15,233.87	14,371.58	50万吨/年煤焦油加氢项目	正在履行
2	2014	陕西东鑫垣化工有限责任公司	100,210.54	91,761.19	94,538.24	48.19%	32,980.48	31,113.66	50万吨/年煤焦油加氢项目	正在履行

注：预算成本中的材料、设备包含 17%的增值税。

（二）公司完工百分比的确定主要是三方/双方确认单，详细情况如下：

### 1、设计服务方面

公司对于技术服务业务均遵循统一的业务流程。公司中标后均与客户签订合同或协议，合同中规定了服务内容、工作进度、完成期限、合同总价及支付方式等条款。在上述工作进行过程中，公司一般定期就设计进度同客户沟通确认，双方签订书面进度确认单，在每一阶段工作完成并向客户提交该阶段工作成果，经客户确认后，公司按照截至该阶段已经提供的劳务占劳务总量的比例计算确定完工进度，以该完工进度乘以合同总额并减去累计已确认收入金额确定当期收入并结转相应成本。

### 2、销售以及工程施工方面

该部分是指从现场开工到工程主体实质性完工这一段时间，具体工作包括项目所需的土建工作、设备的采购与安装、试运行工作。

设备由公司采购至施工现场，由业主和公司共同对材料或设备进行验收，验收合格以后，由业主和公司签字入库。当实际出库时，会有施工分包方和公司确认并签字的出库单，业主予以承认该出库单，主办券商以及会计师已对出库单进行逐张获取并检查。施工的分包方会按月提交工作量进度单，由公司的专业工程师在施工现场进行核实及公司造价部门检验后提交给业主，由业主的造价部门在施工现场进行检查核实，业主认可后盖章确认。

因此，业主对销售以及工程施工方面的管理控制主要是审查总体施工组织设计、检查承包商按规定的标准规范、按既定的进度计划进行工程施工、并对已完工的工程与第三方监理、公司一起进行三方验收。

综上，公司在报告期末与监理单位（业主雇佣）以及业主对工程形象进度确认单、工程/材料进度完成情况确认单等外部资料进行会签确认，并与公司根据累计实际成本计算出的完工进度进行核对。项目完工时，公司取得经施工方、监理单位、业主以及公司审核后的竣工验收/结算单，作为工程完工的依据。

(三) 预计总成本的确定方法及可靠性，是否存在经常变动预计总成本的情形

公司各个项目的预计总成本明细到了具体的材料费、安装费以及建筑工程费等。人工费的确定，公司预算部门根据行业经验先预算出总的工程量，随后套用公司批准的劳务单价。材料设备费按照预计的工程量匡算出需用量，再根据市场价格计算。项目所用施工机械等根据施工方案及施工作业计算确定的机械种类及使用天数，再按当地市场租赁价格计算出机械费。

预计合同总成本确定后，不得随意更改。公司电子商务部及财务资产部严格按审批的预计合同总成本登记台账及核算。在实际项目执行过程中因差价等原因造成的预计合同总成本增加或减少的，需要上报部门审核。经企业合同成本审核小组审批后方能追加预计合同总成本。实际执行中不存在经常变动预计总成本的情况。

三、(3) 请公司补充说明报告期内总包、分包的具体情况以及对经营情况的具体影响。请公司补充说明总分包的合并抵消情况及对报告期内损益的具体影响。

(一) 公司在报告期内的承包合同(交易金额超过人民币 1,000 万元的工程总承包合同，或交易金额虽未达到前述标准但对公司的生产经营活动、未来发展或财务状况具有重要影响的总承包合同)具体合同内容、项目金额、完成情况见下表：

发包方	合同内容	合同金额 (万元)	履行情况
陕西东鑫垣化工 有限责任公司	50 万吨/年煤焦油加氢 项目	107,210.00	2014 年 4 月签订，正在履行中
陕西陕北乾元能 源化工有限公司	5 万吨/年气固热载体粉 煤热解工业试验装置	5,000.00	2014 年 10 月 22 日签订，正在 履行中
内蒙古建丰煤化	50 万吨/年煤焦油轻质	7,000.00	2011 年 10 月 11 日签订，目前

工有限责任公司	化项目设计		暂时缓建
---------	-------	--	------

报告期内总包项目的销售收入情况如下：

项 目	2015 年度		2014 年度	
	金额（元）	占当期营收比重（%）	金额（元）	占当期营收比重（%）
东鑫垣项目	152,338,723.25	59.93	352,918,023.80	85.02
乾元项目	45,533,278.33	17.91	3,216,169.57	0.77
建丰项目	45,620,065.32	17.95	14,149,900.77	3.41
合 计	<b>243,492,066.90</b>	<b>95.79</b>	<b>370,284,094.14</b>	<b>89.20</b>

## （二）报告期内总包对经营情况的具体影响

三个总包项目销售是报告期内收入的主要来源。报告期收入及净利润波动的原因一方面是由于公司受行业波动影响，业务规模有所下降而引起的收入金额下降；另一方面是由于公司处于成长期，**EPC 总承包项目较少**，加之公司总包工程业务并非是向业主提供的标准化产品，而是包括了设计、设备采购、建安工程施工与试运行管理等一揽子工程服务。因此，每个总包工程项目的毛利率会因合同结算价格而有所差异。报告期内，各 EPC 总承包项目收入的情况以及对经营情况的具体影响如下：

### 1、东鑫垣项目：

东鑫垣项目总预算收入金额为人民币 100,210.54 万元。截至 2015 年 12 月 31 日，东鑫垣项目工程进度累计已完成 64.80%。2016 年度，公司累计收到陕西东鑫垣化工有限责任公司工程款金额共计人民币 80,860,000.00 元。截至本反馈意见回复出具之日，业主方累计剩余款项约为人民币 10,830.19 万元（占比 16.68%）。虽然公司东鑫垣项目应收账款余额绝对值较大，但是其主要原因是由于该项目本身 EPC 总承包合同金额较大所致。

2016 年度，东鑫垣项目已建成的污水处理装置不能满足新《环保法》的相关指标要求。因此，截至本反馈意见回复出具之日，东鑫垣项目尚未办理完工进

度结算，亦未确认相关的收入和成本。根据陕西东鑫垣化工有限责任公司的进度安排，预计该污水处理装置在 2016 年 10 月中旬安装工程完工并开始调试。

2、乾元项目：与陕西陕北乾元能源化工有限公司签订的“5 万吨/年气固热载体粉煤热解工业试验装置项目”，合同总价暂定为人民币 5,000.00 万元，合计总预算为人民币 5,000.00 万元。合同总价和合同总预算金额一致，本合同为零毛利的建造合同。故其中关于设备材料销售收入的毛利为零。2016 年度，公司累计收到陕西陕北乾元能源化工有限公司工程款金额共计人民币 8,500,000.00 元，应收关联方陕西陕北乾元能源化工有限公司余额为人民币 0.00 元，预收关联方陕西陕北乾元能源化工有限公司余额为人民币 5,041,454.59 元。

乾元项目于 2015 年 5 月初步建成，2015 年 9 月该项目各项指标均达到设计要求。由于 5 万吨/年气固热载体粉煤热解工业试验装置连续稳定运行，并且产品收率和质量均达到设计指标，因此陕煤集团已率先建设一期工程：百万吨级粉煤热解示范项目。截至本反馈意见回复出具之日，百万吨级粉煤热解项目已完成工艺包编制及工艺基础设计。

### 3、建丰项目：

内蒙古建丰煤化工有限责任公司与公司仅签订了 EPC 总承包意向协议，相应的 EPC 工程承包闭口合同尚未签订。2014 年 8 月，公司管理层出于战略性考虑，拟对建丰项目整体发展规划做进一步改进，建丰项目暂时搁置，致使报告期内，公司 2015 年度收入较 2014 年度有所下降。报告期内，对应的工程施工部分累计收款 15,667.35 万元，已超出了账面累计确认的收入金额。截至本反馈意见回复出具之日，经过多次沟通后取得了对建丰项目的暂缓问题达成的最终解决方案，确认相关履约专项资金由陕煤集团负责，初步同意相关支付工作于 2016 年 9 月底前完成。

（三）公司在报告期内的全部已履行完毕以及正在履行的分包合同（交易金额超过人民币 500 万元的分包合同，或交易金额虽未达到前述标准但对公司的生产经营活动、未来发展或财务状况具有重要影响的分包合同），具体合同内容、项目金额、完成情况见下表：

项目名称	分包方名称	分包内容	分包金额 (万元)	截至 2016 年 6 月底累计结 算金额 (万 元)	截至 2016 年 6 月底累 计付款金额 (万元)
陕西陕北 乾元能源 化工有限公司 5 万吨 /年气固热 载体粉煤 热解工业 试验装置	陕西建工第 十一建设集 团有限公司	①装置界区内的设 备、工艺管道、电 气、仪表、通讯、 系统给排水地上部 分、暖通安装工程 ②钢结构制作安装 工程 ③防腐绝热工程	1844.7165	1349.352	1211.2145
陕西东鑫 垣化工 50 万吨/年煤 焦油轻质 化项目	陕西煤业化 工建设(集 团)有限公 司	装置区土建增补工 程	4988.4616	3500.1215	2541.4878
	安徽省工业 设备安装公 司	装置储运系统罐区 设备采购及安装	1830.1931	1830.1931	1572.9079
	陕西建工集 团机械施工 有限公司	界区内道路、管廊 架基础及附属设施 工程	1008	803.0782	623.3322
	榆林建工集 团有限公司	装置区土建增补工 程	2037.9444	1807.0647	1243.4146
	中国南海工 程有限公司	机电安装工程	1613.7676	1537.8968	1105.3382
	陕西建工集 团设备安装 工程有限公 司	装置储运系统罐区 设备采购及安装	1748.809	1748.8089	1374.4042
内蒙 古建丰煤 化工有限	大庆油田建 设集团有限 责任公司	储运罐区设备安装 第一标段	2166.3910 (暂定价)	2394.818915	1390

责任公司 50万吨/年 煤焦油轻 质化项目	陕西中环机 械有限责任 公司、陕西 建工集团设 备安装工程 有限公司	储运罐区设备安装 二标段	2173.5706	1300	1450
	中国有色金 属工业西安 岩土工程公 司	装置区桩基工程	1169.0699	1075.681	930
	陕西煤业化 工建设（集 团）有限公 司	罐区基础土建施工	1880.9600	2004.336458	1450
	陕西煤业化 工建设（集 团）有限公 司	装置区土建	786.4581 （暂定价）	557.314323	530
	陕西煤业 化工建设 （集团）有 限公司	装置区土建	676.4925		
	陕西煤业 化工建设 （集团）有 限公司	界区内道路、地管 及附属设施工程	788.2474	577.2738	550

经核查，公司 EPC 项目属于公司为业主提供设计、供货、安装、维护一体化的“整体解决方案”类型的业务，公司在各个项目的报价阶段，需要对其进行工程量的细化，并用以研究采用合适的施工方法，选择适用的施工机械设备。公司根据项目进度按照国家招投标政策进行招标采购，因此，EPC 项目中的采购部分的资产对于各个项目具有定制性，且整个过程持续的时间较长，开发周期预计为 2~4 年。且公司总包项目较少，导致企业客户单一，信用风险较为集中。

公司自业主处取得总包项目后进行设计，并将总包项目的建筑安装分包给各分包方。公司无总、分包合并抵消情况。

公司在公开转让说明书“第四节 公司财务”之“三、最近两年主要会计数据及财务指标”之“（一）报告期利润形成的有关情况”之“1、营业收入、营业毛利的主要构成、变动趋势及原因”中进行了修改披露。

四、（4）请公司补充披露将乾元项目、建丰项目认定为合同结果不能可靠估计的原因，如果无法估计，如何认定合同成本能够收回。请公司补充披露如何认定建造合同不是亏损合同。请公司补充披露同类业务按不同会计政策处理的原因。请公司补充提供同行业可比案例。

#### （一）乾元项目

与陕西陕北乾元能源化工有限公司的“5万吨/年气固热载体粉煤热解工业试验装置项目”，该项目的合同结果能够可靠估计。原因是双方签订了技术开发合作框架协议，由陕西陕北乾元能源化工有限公司出资，公司提供技术。在该协议下，业主愿将该项目工程采取 EPC 的方式进行合作。合同总价暂定为人民币 5,000.00 万元。合同中约定关于该项目的总预算情况：设备购置费 2,033.18 万元，主要材料费 1,106.80 万元，安装费 1,008.77 万元，建筑工程费用 851.25 万元，合计总预算 5,000.00 万元。合同总价和合同总预算金额一致，可推断本合同为零毛利的建造合同。其会计处理按照实际发生成本占预算总成本比例确定完工百分比，然后按照完工百分比确认收入。

#### （二）建丰项目

##### 1、建造合同认定为合同结果不能可靠估计且合同成本能够收回的原因：

公司存在部分建造合同结果不能可靠估计。主要是内蒙古建丰煤化工有限责任公司承建的“50万吨/年煤焦油轻质化项目”。该项目的承包合同尚未签订，也无法确定预算总成本。2014年8月，公司管理层出于战略性考虑，拟对建丰项目的技术设计部分做进一步改进，建丰项目暂时搁置，导致公司与建丰项目施工单位及供应商产生纠纷。因为建丰项目没有签署合同以及约定合同总价，所以

公司根据企业会计准则“在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计，已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按照相同金额结转劳务成本”的规定，按实际发生成本确认收入，并按相同金额结转劳务成本。

2、针对建丰项目收入确认的会计政策，主办券商及会计师补充分析过程如下：

关于建丰项目收入确认政策的补充分析：公司出于谨慎考虑，预计相关合同成本能够收回，因此，相关项目收入是根据能够收回的实际合同成本予以确认。

根据企业会计准则第十六章建造合同的结果能够可靠估计的认定标准：

如果同时具备以下条件，则相关合同的结果能够可靠估计：

(1) 合同总收入能够可靠地计量；

(2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；

(3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量及合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

合同总收入一般根据建造承包商与客户签订的合同中的合同总金额来确定，如果在合同中明确规定了合同总金额，且订立的合同是合法有效的，则合同总收入能够可靠地计量；反之，合同总收入不能可靠地计量。由于公司尚未与内蒙古建丰煤化工有限责任公司签订闭口合同，相应的合同总收入金额无法可靠地计量。

截至 2015 年 12 月 31 日，建丰项目累计完工比例为 10.33%，累计确认收入为人民币 1.35 亿元，公司累计收到建丰项目工程款金额约为人民币 1.57 亿元，公司预收建丰项目工程款金额约为人民币 2100 万元。建丰合同价款能够收回，与合同相关的经济利益很可能流入企业。

综上，由于建丰项目未同时具备以上条件，因此，该合同预计的结果不能够可靠估计。但是，该项目实际发生的成本可以清楚地区分，且累计收款金额已经足以弥补累计发生的实际成本。因此，预计相关合同成本能够收回，相关项目收入可以根据能够收回的实际合同成本予以确认。

此外，公司基于与陕煤集团的多年良好合作关系，因此未与内蒙古建丰煤化工有限责任公司签订合同，亦未与陕煤集团、内蒙古建丰煤化工有限责任公司签订该项目的框架协议。经过多次沟通后取得了对建丰项目的暂缓问题达成的最终解决方案，确认相关履约专项资金由陕煤集团负责，相关支付工作于 2016 年 9 月底前完成。公司为陕煤集团控股子公司，并且已经为陕煤集团服务了近 6 年，陕煤集团及旗下子公司均按合同支付了款项，无违约记录。陕煤集团为大型国有企业，同时凭借 1766 亿元的销售收入荣登 2015 年世界财富 500 强，排名 416 位，信誉良好。因此，综合判断已经发生的劳务成本预计能够得到补偿。

### （三）同行业可比案例

可比上市（挂牌）公司	项目进度确认方法
益信通	2015 年 1-7 月，公司为济南研究院提供 2015 年联通总部 CBSS 项目技术开发及服务，济南研究院确认了工作量，未签订合同，未约定价格标准，在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计，公司依据企业会计准则“在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计，已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本”规定按实际发生成本确认收入及应收账款 10,845,093.01 元，并按相同金额结转劳务成本。
正源装饰（挂牌）	报告期末公司根据工程项目累计发生成本占合同预计总成本比例计算项目完工进度并制作项目完工进度确认单，交甲方和监理单位（如存在）进行会签确认，根据确认过的完工进度计算项目收入。项目完工时，公司取得监理或甲方出具的竣工验收单，作为工程完工的依据，并据此计算当期收入。
智通建设（上市）	在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入，完工百分比按实际发生的劳务成本占预计劳务总成本的比例确定。
西藏天路（上市）	公司按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。

城建设计（上市）	如果完成交易所产生的收入、成本和估计成本能够可靠地计量，则我们根据项目的完工百分比确认收入。完工百分比乃参考迄今所产生的成本相比交易将产生的总成本而制定。
----------	---

五、（5）请主办券商及会计师补充核查上述情况，针对公司收入的真实性发表专业意见，并核查是否存在通过建造合同调节利润或隐藏利润的情形。

（一）针对收入的真实性，主办券商及会计师履行了如下程序来核查：

序号	尽调程序	事实依据
1	对销售与收款循环执行风险评估程序和控制测试；	穿行测试底稿、内部控制有效性测试底稿
2	获取公司收入总账、明细账；获取公司应收账款分客户的余额表、明细账，同时将应收账款借方发生额与营业收入进行分析比较，未见异常；	收入总账、收入明细账、应收账款询证函、销售额询证函、营业收入分析表
3	针对技术服务收入，检查了技术服务合同，经客户确认的验收单。	技术服务合同、EPC 总承包合同、确认单
4	针对总包项目销售收入，取得总包合同、预算成本表，并检查合同和协议主要内容；针对报告期内大额项目，取得并检查经第三方监理、业主确认的工作量确认单；根据合同收入和期末完工进度测算本期应确认的收入。	收入、成本确认计算表、确认单

（二）经核查，主办券商以及会计师认为，公司按照企业会计准则的要求确认收入，相关收入确认真实，不存在通过建造合同调节或者隐藏利润的情形。

同时，主办券商以及会计师对合同进行了检查，对合同金额与申请挂牌公司收入计算表中预计总收入进行了核对，对完工百分比进行了复核，并对报告期内当年确认收入大于（含）800 万的项目收入进行了抽样检查（见下表），未发现重大异常情况。

期间	营业收入（元）	抽样确认金额（元）	抽样占比（%）
----	---------	-----------	---------

2015 年度	254,214,361.44	252,941,559.31	99.50%
2014 年度	415,153,577.00	414,909,775.09	99.94%

通过以上检查，主办券商以及会计师认为，公司收入的真实性可以信赖。

六、（6）请公司补充披露报告期同行业上市公司、其他可比公司的毛利率情况，分析说明差异原因。

（一）报告期内公司的财务指标如下：

财务指标	2015 年度	2014 年度	变动比例
营业收入(元)	254,214,361.44	415,153,577.00	-38.77%
毛利率	21.99%	16.09%	36.67%

同行业上市公司东华工程科技股份有限公司的财务指标如下：

财务指标	2015 年度	2014 年度	变动比例
营业收入(元)	3,632,967,658.85	3,380,343,420.26	7.47%
毛利率	12.80%	16.32%	-21.57%

注：上述东华工程科技股份有限公司的财务数据源自东华工程科技股份有限公司 2015 年年度报告。

东华工程科技股份有限公司专门从事化工、石油化工、医药、市政、建筑、环保等领域工程建设的工艺研发、咨询、设计、采购、施工管理、开车指导、监理、项目管理承包、工程总承包等全程服务，具有对外承包工程资格和进出口经营权，在国内为该行业龙头企业。报告期内，该公司受下游煤化工企业不景气的影响，报告期内虽然收入略有上升，但是总体盈利情况下浮较大，相较 2014 年度，2015 年度毛利率略有下降。

同行业上市公司中国化学工程股份有限公司的盈利指标如下：

财务指标	2015 年度	2014 年度	变动比例
营业收入(元)	63,532,339,745.92	69,255,686,472.96	-8.26%
毛利率	13.75%	13.23%	3.93%

注：上述中国化学工程股份有限公司的财务数据源自中国化学工程股份有限公司 2015 年年度报告。

中国化学工程股份有限公司是一家集勘察、设计、施工为一体，知识技术相对密集的工业工程公司，是我国化学工业工程领域资质最为齐全、功能最为完备、业务链最为完整的工业工程公司，是我国化学工业工程领域的领先者。其客户与公司的客户群相似。报告期内，该公司的毛利情况较为稳定。

(二) 报告期内，公司的毛利情况如下：

项目	2015 年度		毛利率	2014 年度		毛利率
	收入	成本		收入	成本	
总包项目收入	243,492,066.90	197,478,554.26	18.90%	370,284,094.14	330,582,792.40	10.72%
技术服务收入	10,631,986.03	831,893.45	92.18%	30,545,685.87	5,161,464.66	83.10%
催化剂销售收入	-	-	-	14,256,410.18	12,611,282.02	11.54%
其他收入	90,308.51	-	100.00%	67,386.81	-	100.00%
<b>合计</b>	<b>254,214,361.44</b>	<b>198,310,447.71</b>	<b>21.99%</b>	<b>415,153,577.00</b>	<b>348,355,539.08</b>	<b>16.09%</b>

同行业上市公司情况如下：

项目	2015 年度-东华科技		毛利率	2015 年度-中国化学		毛利率
	收入	成本		收入	成本	
总包项目收入	3,440,792,026.04	3,053,847,890.60	11.25%	56,444,477,344.80	49,029,214,270.63	13.14%
技术服务收入	191,725,234.32	113,866,162.20	40.61%	2,589,279,303.37	2,260,672,948.36	12.69%
其他收入	-	-	-	4,055,780,070.49	3,163,900,960.25	21.99%
<b>合计</b>	<b>3,632,517,260.36</b>	<b>3,167,714,052.80</b>	<b>12.80%</b>	<b>63,089,536,718.66</b>	<b>54,453,788,179.24</b>	<b>13.69%</b>

从综合毛利率来讲，2014 年度，公司的毛利率情况跟东华工程科技股份有限公司大致相同，2015 年度毛利率高出 9 个百分点，主要系当期有一笔设计费，收到客户的确认单，收入确认在 2015 年度所致。

从收入的类型来看，2015 年度，三家公司总包项目的毛利大致相同。但是关于设计费的毛利，本公司偏高。公司技术服务收入的毛利率偏高，主要原因如下：

一方面，公司的总包项目收入中的设计费收入（即设计服务(总包)收入）以及技术服务收入对应的成本为提供该工程的设计服务而发生的研发成本，其主要构成为研发人员薪酬。受所属行业影响，工程设计服务属于技术密集行业，

因此研发人员工资薪酬为该业务成本最主要的部分。此外，合同人工成本主要是设计人员的工资奖金，而报告期内，受行业大环境影响公司并未对人工的薪酬做调整，保持原先的水平，致使 2015 年毛利率略微偏高，但属于正常范围。

另一方面，设计工作可借鉴已有设计成品。目前煤焦油加氢已形成第五代工艺。在报告期前，公司已设计多套装置，在与东鑫垣、建丰项目规模相同的内蒙庆华、新疆庆华项目中，积累了丰富的设计经验，形成了成熟工艺包及基础设计文件。而东鑫垣和建丰项目中，主要核心技术人员均曾参与设计黑龙江宝泰隆、内蒙庆华、新疆庆华等项目并指导现场开车，因此该两项目直接进入详细设计阶段，设计周期较常规相比缩短近一半。综上，由于公司具有不同处理规模的设计成品，且设计人员稳定，工艺成熟可靠，故公司投入的研发成本不高。

公司在公开转让说明书“第四节 公司财务”之“三、最近两年主要会计数据及财务指标”之“（一）报告期利润形成的有关情况”之“1、营业收入、营业毛利的主要构成、变动趋势及原因”中进行了修改披露。

七、（9）请主办券商及会计师补充核查公司采购、成本结转、收入确认相关的内控制度的有效性及公司执行情况。请主办券商及会计师补充说明针对公司收入、成本的真实性及准确性执行的具体尽调及审计程序，并说明取得的相关的内外部证据。请主办券商及会计师针对公司收入、成本的真实性、准确性发表专业意见。

（一）主办券商、会计师相关尽调程序以及事实依据如下：

序号	尽调程序	事实依据
1	访谈公司管理层	访谈记录
2	查阅业务流程内部控制制度	公司各内部控制制度
3	对主要业务执行部门穿行检查	详见回复分析过程
4	对主要业务循环执行控制测试	详见回复分析过程
5	重新计算项目在报告期内的完工百分比	收入、成本、毛利率计算表
6	选取重大项目进行现场检查以及抽凭测试	盘点底稿、现场照片、招投标文件、采购合

		同、销售合同、完工进度报告、项目预算表、确认单、验收单、发票、银行对账单等
7	供用商、客户函证	询证函

## （二）分析过程

经核查，公司已建立了采购、成本结转、收入确认的相关内控制度。

### 1、设备/材料等的采购

主办券商、会计师通过访谈、询问的形式与采购关键人员进行沟通，就企业的采购流程进行了解。并按照流程对企业的采购与付款流程进行抽查，获取和检查相关文件，包括但不限于采购申请单、招标文件、合同签订、付款申请单及款项支付的银行回单。

经过对公司的采购合同、采购发票、入库单进行核对，确认内容一致。经过对公司每月外包工程报量表检查，并与财务资产部门入账金额进行核对，未发现重大异常情况。主办券商、会计师经核查后认为，公司在采购业务流程中建立健全了相应的内部控制，并在报告期内得到了有效执行。

### 2、成本结转

成本结转主要分为项目销售成本、项目施工成本及设计人工成本三部分

企业项目销售成本：机器设备材料由企业采购至项目现场，由业主和企业共同对材料或设备进行验收，验收合格以后，由业主和企业签字验收。当实际出库时，会有施工分包方和企业确认并签字的出库单，业主予以承认该出库单，项目组已对出库单进行逐张获取并检查，以保证企业成本结转的真实性和准确性。

项目施工成本：施工的分包方会按月提交工作量进度单，由企业的专业工程师在施工现场进行核实及企业造价部门检验后提交给业主，由业主的造价部门在施工现场进行检查核实，业主认可后，会盖章确认。项目组逐笔获取并检查有业主盖章的进度单，以保证企业成本结转的真实性和准确性。

设计人工成本：设计部门每个月均会有员工工时统计，企业按照员工的工时及参与的设计项目，对设计人员的成本金额进行归集分配。获取并检查带有客户盖章的图纸签收单等证据作为设计收入确认依据，并根据工时明细结转成本。

主办券商、会计师经过对公司的成本计算表、每月盘点表检查，并与用财务软件中的会计账簿进行核对，未发现重大异常情况。经过对公司每月工作量报表检查，并与财务数据进行核对，确认内容一致。因此，主办券商、会计师认为公司在成本核算业务流程中建立健全了相应的内部控制，并在报告期内得到了有效执行。

### 3、收入确认

公司在报告期末与监理单位（业主雇佣）以及业主对工程形象进度确认单、工程/材料进度完成情况确认单等外部资料进行会签确认，并与公司根据累计实际成本计算出的完工进度进行核对。项目完工时，公司取得经施工方、监理单位、业主以及公司审核后的竣工验收/结算单，作为工程完工的依据。施工管理部根据实际情况将预计发生成本进行审核，成本确认后，编制预计总成本报送财务资产部，财务资产部根据各项目的累计发生成本占预算的比例，计算完工百分比，并计算当月应确认收入和结转成本金额。

经过对上述业务流程主办券商、会计师执行穿行测试，确认了公司业务流程的设计有效；对各业务流程的关键节点进行了控制测试，确认了公司业务流程的执行有效。因此，主办券商、会计师认为公司建立健全了与收入确认相关的内部控制，并在报告期内得到了有效执行。

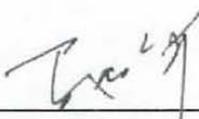
综上，主办券商、会计师认为企业的收入是按照完工百分比进行确认。成本的归集结转均有据可循，因此主办券商、会计师认为公司收入成本真实准确。

(本页无正文,为《关于上海胜帮化工技术股份有限公司挂牌申请文件的反馈意见的回复》的盖章页)

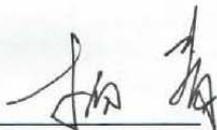
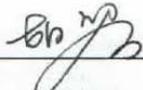
内核专员:

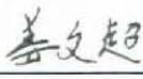
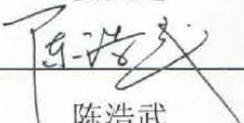
  
\_\_\_\_\_  
李海军

项目负责人:

  
\_\_\_\_\_  
马如华

项目小组成员:

  
\_\_\_\_\_  
柏青  
  
\_\_\_\_\_  
胡琴

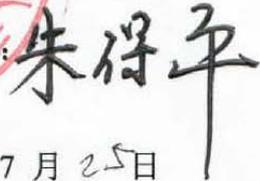
  
\_\_\_\_\_  
姜文超  
  
\_\_\_\_\_  
陈浩武

光大证券股份有限公司

2016年7月25日



（本页无正文，为《关于上海胜帮化工技术股份有限公司挂牌申请文件的反馈意见的回复》的盖章页）

上海胜帮化工技术股份有限公司  
法定代表人签字：  
2016年7月25日

