

东吴证券股份有限公司

东证〔2023〕259号

签发：范力



关于云南航天工程物探检测股份有限公司 向不特定合格投资者公开发行股票并在 北交所上市辅导工作进展情况报告 (第五期)

中国证券监督管理委员会云南监管局：

为促进云南航天工程物探检测股份有限公司（以下简称“航天检测”、“股份公司”、“公司”）建立良好的公司治理结构；形成独立运营和持续发展的能力；督促航天检测的董事、监事、高级管理人员全面理解发行上市有关法律法规、证券市场规范运作和信息披露的要求；树立进入证券市场的诚信意识、法制意识；具备进入证券市场的基本条件。根据《证券发行上市保荐业务管理办法（2023年修订）》（以下简称“《保荐办法》”）《首次公开发行股票并上市辅导监管规定》等有关规定，以及《云南航天工程物探检测股份有限公司与东吴证券股份有限公司之辅导协议》相关约定开展辅导工作。现就本期辅导工作进展情况报告如下：

一、 辅导工作开展情况

（一）辅导人员

东吴证券股份有限公司（以下简称“东吴证券”、“辅导机构”或“我公司”）承担了本期辅导的主要工作，东吴证券辅导小组成员陆韞龙、冯洪锋、沈晓舟、洪志强、陈振宇、陈巍、秦厉明、耿冬梅。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）及上海市锦天城律师事务所参与了本期辅导工作。

（二）接受辅导的人员

本期接受辅导的人员为航天检测全体董事、监事、高级管理人员及持有 5% 以上（含 5%）股份的股东（或其法定代表人）。

（三）辅导时间及方式

本次辅导时间为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 3 月 31 日。

本次辅导方式具体如下：

1、本次辅导可以采用（但不限于）以下方式：

- （1）组织自学；
- （2）进行集中授课与考试；
- （3）问题诊断与专业咨询；
- （4）中介机构协调会；
- （5）经验交流会；
- （6）案例分析。

2、我公司通过现场跟踪调查的方式了解航天检测的规范运作情况，通过查阅资料的方式了解航天检测有关股东大会、董事会会议及其他会议的情况，并以口头或书面方式要求航天检测提供必要的文件资料等内容。

3、辅导期间，辅导人员通过现场交流、电话、邮件及传真等方式同航天检测有关人员保持持续的交流和沟通。

（四）辅导的主要内容

本期辅导的主要内容包括：

在本期辅导中，辅导工作小组与航天检测保持了良好的沟通，根据航天检测的实际情况有针对性地开展辅导工作，主要包括以下方面：

1、协助公司完善治理结构和治理体系，督促公司严格按照股东大会、董事会、监事会议事规则等内部制度，对相关事项履行相应的决策程序。

2、通过交流谈话的方式对公司董事长、总经理、董事会秘书以及财务总监进行了工作沟通和辅导、针对尽职调查过程中发现的问题及当地证监局以前年度的监管关注事项，提出规范与整改建议并协助辅导对象落实整改措施。

（五）证券服务机构配合开展辅导工作情况

航天检测对我公司及参与辅导的其他中介机构在辅导中提出的问题均予以高度重视，并组织人员与我公司及其他中介机构沟通整改方案。

（六）保荐机构联系人

辅导机构：东吴证券股份有限公司

地址：苏州工业园区星阳街5号东吴证券大厦

联系人：杨伟

联系人职务：投资银行总部总经理

电话：0512-62938598

手机：13862058086

二、 本期辅导工作中存在的主要问题及解决方案

本公司在辅导期间对航天检测进行了深入的调查，并结合云南证监局2022年10月出具的《云南证监局关于航天检测的监管关注函》（云证监函[2022]280号）（以下简称“监管关注函”），对航天检测存在的问题及其整改情况进行了跟踪辅导，具体如下：

（一）内部控制存在的问题及整改情况

1、公司工时统计和成本分摊标准准确性控制存在缺陷

跟踪整改情况：航天检测自2022年9月起已严格按照公司现存的《考勤管理制度》要求实行了上下班钉钉打卡，且每月《工作考勤表》审核时严格执行三级复核，即结合项目资源配置、项目上报的工作内容、项目进展情况、打卡记录、请假情况、出差情况、人员异动情况、比对上月考勤记录、例外及差异情况，对本项目人员在项目履职天数、工作情况进行审核确认，并确保《工作考勤表》中考勤人员、复核人员进行了认真复核及签字完整。

2、公司销售管理制度设计存在缺陷

(1) 公司存在施工项目台账登记内容不完整的情形。

跟踪整改情况：公司已完成 OA 系统升级，实现了在新系统运行后的项目能在系统上形成完整的项目台账，以达到为公司项目管理提供数据支撑的目的。

(二) 会计核算存在的问题及整改情况

1、公司存在营业成本核算不规范情形

跟踪整改情况：公司自 2022 年 9 月起已严格按照公司现存的《考勤管理制度》要求实行了上下班钉钉打卡，并且通过三级复核方式，加强监督及复核考勤记录，取得各项目人力成本按工时分摊的充分证据，以保证各项目人力成本核算的准确性

而针对部分异常项目收入、成本未能完全匹配问题，公司重新修订了《生产管理办法》及《项目核算管理办法》，并严格按照修订后的规章制度执行，以保证项目收入与成本的匹配。

2、公司存在研发费用核算不规范情形

跟踪整改情况：针对研发人员、兼职研发人员类别划分原始依据不充分问题，公司已明确了研发中心人员均为专职研发人员，根据研发依托项目确定兼职研发人员。

针对兼职研发人员数量占比较高，兼职研发人员薪酬分摊至研发费用占比较高合理性依据不充分问题，公司自 2022 年 9 月起已严格按照公司现存的《考勤管理制度》要求实行了上下班钉钉打卡，通过三级复核方式加强监督及复核，以保证各项目人力成本核算的准确性；公司修改完善了《科研项目管理制度》，明确了科研项目管理实施流程，并且自 2022 年 11 月已开始实施执行；公司通过钉钉研发项目管理软件 Teambition 敏捷开发实现了研发过程资料和工作成果的自动归档及汇总，以实现研发费用的规范核算。

3、公司存在收入核算不规范情形

跟踪整改情况：辅导机构联合其他中介机构督促公司加强对收入列报事项的核算及管理、加强项目的管理，取得计量单时要求公司项目人员必须取得经甲方签字盖章的计量单。

综上所述，在本期辅导过程中，东吴证券针对上述问题与航天检测及相关董

事、监事、高级管理人员、财务及业务相关人员进行了讨论与分析，在上个季度完善制度并已执行整改的基础上，持续跟踪并辅导企业整改情况。

三、 辅导对象目前仍存在的主要问题及解决方案

航天检测目前存在的问题主要有以下几个方面：

1、董事、监事及高级管理人员对公司的规范治理及发行上市知识的理解和掌握有待进一步增强。仍有接受辅导的人员未通过证监局辅导考试的情况，需辅导人员加强培训。

2、公司的精细化管理水平尚需进一步提高。项目组将督促企业进一步完善采购、研发、销售等方面的内部控制。

辅导期内，本公司将督促航天检测解决上述问题，并根据有关规定解决辅导期内发现的其他问题。

四、 下一阶段的辅导工作安排

下一阶段辅导人员情况如下：东吴证券辅导小组成员陆韞龙、冯洪锋、沈晓舟、洪志强、陈振宇、陈巍、秦厉明、耿冬梅。中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）及上海市锦天城律师事务所也将参与辅导工作。

辅导机构将在下一阶段的辅导工作中继续加强辅导力度，本阶段存在的公司规范运作、健全的内控制度等问题仍在改进中，辅导机构将针对辅导中发现的问题及整改情况持续跟踪检查，协助辅导对象尽快达到符合上市公司要求的目标。

五、 对辅导人员勤勉尽责及辅导效果的自我评估结论

根据《保荐办法》等法规的有关规定和《辅导协议》的有关约定，辅导机构成立了由合格人员组成的项目组，具体负责对航天检测的辅导，该项目组严格执行了《辅导协议》的有关内容，认真履行了辅导工作的职责，使辅导工作得以顺利进行。该项目组结合航天检测的实际情况制定了可行的辅导计划和具体实施方案，在辅导期内采取了召开协调会并提供咨询、重点解决问题等灵活多样的辅导方式，提高了辅导效率，并结合企业的实际情况制定了各阶段工作重点，有针对性地进行相关辅导，使辅导工作达到了预期的目标。

以上报告妥否，敬请审核。


(本页无正文，为《东吴证券股份有限公司关于云南航天工程物探检测股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北交所上市之辅导工作进展情况报告（第五期）》之签章页)

辅导人员签字：


冯洪锋


沈晓舟

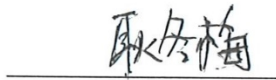

陆韞龙


洪志强


陈振宇


陈巍


秦厉明


耿冬梅

