

金恒智控管理咨询集团股份有限公司
财达证券股份有限公司
《关于金恒智控管理咨询集团股份有限公司
股票公开转让并挂牌申请文件的第二次反馈意见》的
回复

主办券商

 财达证券股份有限公司

二〇二三年九月

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

贵公司第二轮审核问询函已收悉。

金恒智控管理咨询集团股份有限公司（以下简称“金恒智控”、“公司”）、财达证券股份有限公司（以下简称“主办券商”）项目组以及北京德恒律师事务所（以下简称“律师”）、永拓会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”）就贵公司第二轮审核问询函中提出的问题进行了认真讨论与核查，逐项落实后进行了书面说明，涉及需要相关中介机构核查及发表意见的部分，已由各中介机构分别出具了核查意见。涉及对《金恒智控管理咨询集团股份有限公司公开转让说明书》及其他申请文件进行修改或补充披露的部分，已按照《关于金恒智控管理咨询集团股份有限公司股票公开转让并挂牌申请文件的第二轮审核问询函》之要求对相关文件进行了修改和补充。

现就问询函述及的问题答复如下：

提示：如无特别说明，本问询函回复中的简称或名词的释义与公开转让说明书相同。

本回复报告中的字体代表以下含义：

宋体：对问询函所列问题的回复。

仿宋（加粗）：问询函所列问题及对应的明细问题。

楷体加粗：对公开转让说明书等申请文件的修改或补充披露内容。

本回复中除非特别注明，货币单位均为人民币元。

特此说明。

1. 关于核心竞争力。（1）前次回复披露，公司毛利率水平高于同行业可比公司的原因之一系公司致力于将内控体系建设与互联网技术有机融合，将内控体系建设服务向标准化、信息化的方向转变。（2）报告期内公司研发费用主要构成为委外研发。

请公司：（1）结合委外研发项目的具体内容、自主研发与委外研发的分工补充说明公司是否为采购标准软件产品简单改造后转售，研发费用划分是否准确，软件供应商是否具有较强可替代性，是否存在对第三方的技术依赖；（2）补充说明公司继受取得专利及著作权情况，继受取得背景、价格、定价依据及合理性，相关专利及著作权对公司业务的贡献情况，公司在研发与技术方面是否存在重大依赖；（3）结合公司内控咨询各个业务环节内容及工作量，说明公司业务人员数量是否与业务规模相匹配，是否存在通过人员挂靠方式获取客户、完成订单的情形；（4）结合同行业、同区域公司的竞争格局、市场需求的变化、公司服务价值分析补充说明公司的核心竞争力。

请主办券商、会计师、律师核查上述事项，并发表明确意见。

一、结合委外研发项目的具体内容、自主研发与委外研发的分工补充说明公司是否为采购标准软件产品简单改造后转售，研发费用划分是否准确，软件供应商是否具有较强可替代性，是否存在对第三方的技术依赖；

【公司回复】

公司报告期内研发项目情况如下表：

单位：元

研发项目	研发模式	2022年度研发费用（元）	2021年度研发费用（元）	委外研发供应商	研发分工（工作内容）		取得成果	是否对外销售	项目名称	对软件的改造过程，与公司业务的结合情况
					公司内部	委外研发供应商				
金恒内控绩效管理系统	自主研发		30,510.54		1、核心业务逻辑的设计及开发：系统业务主要功能模块的架构设计、数据库设计及功能开发。2、用户认证和授权：实现用户注册、登录和身份验证等功能，确保只有经过授权的用户才能访问系统。3、数据存储和管理：包括数据库设计和实现，用于存储和管理系统所需的数据，确保数据的完整性和一致性。	无	软件著作权	是	保利物业管理（北京）有限公司、吉林大学（南湖、朝阳、新民、南岭）就业中心、长春市金星源机械有限公司等	1.用户认证和授权。2、数据存储和管理。3、数据分析和处理。4、安全性和权限控制。5.用户界面调整。6、系统针对性升级改造。
金恒基于行政事业单位预算内控绩效管理系统	自主研发		50,353.55		4、数据分析和处理：根据系统的需求，设计和实现数据分析和处理的功能，以提供可靠的数据分析结果。5、第三方服务集成：将系统与外部第三方服务（如支付网关、短信接口等）进行集成，以扩展系统的功能和能力。6、异常处理和错误日志：实现异常处理和错误日志记录，用于捕捉和处理运行时异常和错误，以及进行故障排查和修复。		软件著作权	否		
金恒行政事业单位内控档案管理系统	自主研发		55,488.06		7、定时任务和调度：根据业务需求，开发定时任务和调度功能，用于执行自动化的后台任务或批处理。8、性能优化和缓存管理：实现性能优化策略，包括缓存机制、查询优化等，以提高系统的响应速度和性能表现。		软件著作权	否		
金恒企业财务内控资产管理平台	自主研发		83,573.10				软件著作权	否		

研发项目	研发模式	2022年度 研发费用 (元)	2021年度 研发费用 (元)	委外研发 供应商	研发分工（工作内容）		取得 成果	是否 对外 销售	项目名称	对软件的改造 过程，与公司 业务的结合情 况
					公司内部	委外研发供应商				
金恒 KPI 绩 效考 核效 果评 价系 统	自主 研发		51,725.51		9、安全性和权限控制：设计和实现安全性和权限控制机制，确保系统的数据和功能仅限授权用户访问和操作。		软件 著作 权	是	梅河口市人力 资源和社会保 障局	1.用户认证和授权。2、数据存储和管理。3、数据处理和分析。4、安全性和权限控制。5.用户界面调整。6、系统针对性升级改造。
金恒社 区社会 综合治 理平台 建设项 目	委托 研发 +自主 研发		162,845.46	吉林市润 石软件技 术有限责 任公司		1、系统部署和配置：确保软件系统在目标环境中正确部署和配置，包括安装操作系统、依赖库和配置文件的设置。2、监控和性能优化：设置监控系统，监测系统运行状态、性能指标和错误日志，以及进行性能调优和优化，确保系统稳定高效运行。3、安全管理：管理	软件 著作 权	否		
usb 无 线传输 系统	委托 研发		330,188.67	吉林省建 兴智能科 技有限公 司			软件 著作 权	否		

研发项目	研发模式	2022年度 研发费用 (元)	2021年度 研发费用 (元)	委外研发 供应商	研发分工(工作内容)		取得 成果	是否 对外 销售	项目名称	对软件的改造 过程, 与公司 业务的结合情 况
					公司内部	委外研发供应商				
内 控 审 批 权 限 自 动 报 警 系 统	委托 研发		377,358.48	吉 林 省 建 兴 智 能 科 技 有 限 公 司		系统的安全性, 包括设置访问控制、认证和授权机制、加密、防火墙、漏洞扫描等, 以保护系统和用户数据的安全。4、数据备份和恢复: 制定数据备份策略, 定期备份系统和数据, 以确保在数据丢失或系统故障时能够进行及时的恢复。	软件 著作 权	是	长春市金星源 机械有限公司	1、用户认证和授权。2、数据存储和管理。3、数据处理和分析。4、性能优化和缓存管理。5、安全性和权限控制。6、测试和质量保证。7、安全审计和合规性。8、更新和升级。9.用户界面调整。10、系统针对性升级改造。
电 力 系 统 内 控 信 息 资 源 库 平 台	委托 研发		632,075.47	吉 林 省 建 兴 智 能 科 技 有 限 公 司			软件 著作 权	否		
金 恒 智 慧 边 疆 管 理 系 统	委托 研发		660,377.34	吉 林 省 建 兴 智 能 科 技 有 限 公 司			软件 著作 权	是	中华人民共和国吉林出入境边防检查总站、黑龙江出入境边防检查总站等	1.用户认证和授权。2、数据存储和管理。3、数据处理和分析。4、安全性和权限控制。5、系统针对性升级改造。

研发项目	研发模式	2022年度 研发费用 (元)	2021年度 研发费用 (元)	委外研发 供应商	研发分工(工作内容)		取得 成果	是否 对外 销售	项目名称	对软件的改造 过程, 与公司 业务的结合情 况
					公司内部	委外研发供应商				
金恒智慧医院管理系统4.0	委托研发		735,849.04	吉林省建兴智能科技有限公司			软件著作权	否		
金恒智慧城投融资管理系统4.0	自主研发		112,183.50	无	全部由公司完成	无	软件著作权	否		
金恒国企内控管理系统4.0	自主研发		115,672.58	无	全部由公司完成	无	软件著作权	是	农安县国有资产管理服务中心、长春东城国有资本投资运营(集团)有限公司、长春市瑞通投资有限公司、东丰经济开发区基础设施建设有限公司、吉林龙源运输有限责任公司东丰分公司、梅河口市安悦企业管理有限公司等	1、用户认证和授权。2、数据存储和管理。3、数据处理和分析。4、性能优化和缓存管理。5、安全性和权限控制。6、测试和质量保证。7、安全审计和合规性。8、更新和升级。9.用户界面调整。10、系统针对性升级改造。

研发项目	研发模式	2022年度 研发费用 (元)	2021年度 研发费用 (元)	委外研发 供应商	研发分工(工作内容)		取得 成果	是否 对外 销售	项目名称	对软件的改造 过程, 与公司 业务的结合情 况
					公司内部	委外研发供应商				
金恒业财一体化操作系统(国有企业版)4.0	自主研发		196,817.85	无	全部由公司完成	无	软件著作权	是	吉林省垧兴农业发展集团有限公司、吉林省双目峰旅游发展集团有限公司、吉林省驿路交通建设集团有限公司、吉林省清岳水务发展集团有限公司、长春市瑞通投资有限公司等	1、用户认证和授权。2、数据存储和管理。3、数据处理和分析。4、性能优化和缓存管理。5、安全性和权限控制。6、测试和质量保证。7、安全审计和合规性。8、更新和升级。9.用户界面调整。10、系统针对性升级改造。
金恒城投融资监管平台4.0	自主研发		117,787.01	无	全部由公司完成	无	软件著作权	否		

研发项目	研发模式	2022年度 研发费用 (元)	2021年度 研发费用 (元)	委外研发 供应商	研发分工(工作内容)		取得 成果	是否 对外 销售	项目名称	对软件的改造 过程, 与公司 业务的结合情 况
					公司内部	委外研发供应商				
金恒企业调查平台系统4.0	自主研发		122,390.35	无	全部由公司完成	无	软件著作权	是	长春市金星源机械有限公司、吉林铭远建设工程有限公司、吉林省盛融资产管理有限公司、资阳市水务投资有限责任公司、长春市天怡温泉有限公司等20多个项目	1、用户认证和授权。2、数据存储和管理。3、数据处理和分析。4、性能优化和缓存管理。5、安全性和权限控制。6、测试和质量保证。7、安全审计和合规性。8、更新和升级。9.用户界面调整。10、系统针对性升级改造。
一张网一张图系统4.0	自主研发		127,332.97	无	全部由公司完成	无	软件著作权	否		
行政事业单位内控信息资源库平台	委托研发		410,000.00	长春市馨宇科技有限公司	1、核心业务逻辑的设计及开发: 系统业务主要功能模块的架构设计、数据库设计及功能开发。2、用户认证和授权: 实现用户注册、登录和身份验证等功	1、系统部署和配置: 确保软件系统在目标环境中正确部署和配置, 包括安装操作系统、依赖库和配置文件的设置。2、监控和性能优	软件著作权	是	长春北湖科技开发区管理委员会、长春财经学院	1、用户认证和授权。2、数据存储和管理。3、数据处理和分析。4、性能

研发项目	研发模式	2022年度研发费用(元)	2021年度研发费用(元)	委外研发供应商	研发分工(工作内容)		取得成果	是否对外销售	项目名称	对软件的改造过程, 与公司业务的结合情况
					公司内部	委外研发供应商				
金恒国有企业运营隐患智能诊断平台4.0	委托研发		320,000.00	南京际珂科技有限公司	能, 确保只有经过授权的用户才能访问系统。3、数据存储和管理: 包括数据库设计和实现, 用于存储和管理系统所需的数据, 确保数据的完整性和一致性。4、数据处理和分析: 根据系统的需求, 设计和实现数据处理和分析的功能, 以提供可靠的数据分析结果。5、第三方服务集成: 将系统与外部第三方服务(如支付网关、短信接口等)进行集成, 以扩展系统的功能和能力。6、异常处理和错误日志: 实现异常处理和错误日志记录, 用于捕捉和处理运行时异常和错误, 以及进行故障排查和修复。7、定时任务和调度: 根据业务需求, 开发定时任务和调度功能, 用于执行自动化的后台任务或批处理。8、性能优化和缓存	化: 设置监控系统, 监测系统运行状态、性能指标和错误日志, 以及进行性能调优和优化, 确保系统稳定高效运行。3、安全管理: 管理系统的安全性, 包括设置访问控制、认证和授权机制、加密、防火墙、漏洞扫描等, 以保护系统和用户数据的安全。4、数据备份和恢复: 制定数据备份策略, 定期备份系统和数据, 以确保在数据丢失或系统故障时能够进行及时的恢复。5、故障排除和维修: 对系统故障进行定位、排查和修复, 以确保系统可用性和稳定性。处理用户反馈和问题, 并提供技术支持。6、日志管理: 管理系统的日志记录,	软件著作权	是	农安县国有资产管理服务中心、吉林省朝阳国有资本投资控股(集团)有限公司	优化和缓存管理 5、安全性和权限控制。6、测试和质量保证。7、安全审计和合规性。8、更新和升级。9.用户界面调整。10、系统针对性升级改造。
金恒行政事业单位智能诊断平台4.0	委托研发		300,000.00	长春市天城网络科技有限公司			软件著作权	是	一汽集团有限公司	1.用户认证和授权。2、数据存储和管理。3、数据处理和分析。4、安全性和权限控制。5、系统针对性升级改造。

研发项目	研发模式	2022 年度 研发费用 (元)	2021 年度 研发费用 (元)	委外研发 供应商	研发分工（工作内容）		取得 成果	是否 对外 销售	项目名称	对软件的改造 过程，与公司 业务的结合情 况
					公司内部	委外研发供应商				
内 控 执 行 情 况 智 能 测 评 系 统	委托 研发		250,000.00	吉林省丰 行网络科 技有限公 司	管理：实现性能优化策略，包括缓存机制、查询优化等，以提高系统的响应速度和性能表现。9、安全性和权限控制：设计和实现安全性和权限控制机制，确保系统的数据和功能仅限授权用户访问和操作。	收集和分析日志信息，以便进行故障排查、性能分析和系统监控。7、系统扩展和容量规划：根据业务需求，对系统进行扩展和容量规划，以支持更大的用户量和更高的负载。8、第三方服务管理：管理与软件系统相关的第三方服务、API 和集成，确保其正常运行和及时处理相关问题。9、文档和知识管理：对系统的配置、部署、操作手册和技术文档进行编写和维护，以便于团队成员之间的知识传承和沟通。10、版本控制和发布管	软件 著作 权	是	吉林省高速公路集团有限公司、吉林省高速公路集团有限公司靖宇分公司、吉林省高速公路集团有限公司经营开发有限公司、吉林省吉高服务区管理有限公司、吉林省金泉公路工程咨询监理有限责任公司等 10 多个项目	1、用户认证和授权。2、数据存储和管理。3、数据分析和性能优化和缓存管理。5、安全性和权限控制。6、测试和质量保证。7、安全审计和合规性。8、更新和升级。9.用户界面调整。10、系统针对性升级改造。

研发项目	研发模式	2022年度 研发费用 (元)	2021年度 研发费用 (元)	委外研发 供应商	研发分工(工作内容)		取得 成果	是否 对外 销售	项目名称	对软件的改造 过程, 与公司 业务的结合情 况
					公司内部	委外研发供应商				
工业企 业信息 化转型 培训软 件	委托 研发		450,000.00	海南报达 科技有限 公司		理: 管理代码的版本控制, 确保团队成员协同开发和集成, 同时负责发布和部署软件的新版本。11、配置管理: 管理系统的配置文件和参数, 确保系统在不同环境中的正确配置和运行。12、报告和分析: 生成和分析系统的运行报告、日志、错误和性能数据, 提供决策支持和改进建议。13、资源管理和成本控制: 管理系统所需的硬件、云资源和软件许可证, 优化资源利用和成本控制。14、用户界面设计: 外包用户界面(UI)和用户体验(UX)设计, 以确保系统界面美观、易用和符合用户期望。		否		
项目考 勤成本 核算系 统	自主 研发	27,349.60	5,651.20	无	全部由公司完成	无	软件 著作 权	否		
网 络 打 印 机 有 效 阻 断 系 统 V1.0	自主 研发		53,674.15	无	全部由公司完成	无	软件 著作 权	否		

研发项目	研发模式	2022年度 研发费用 (元)	2021年度 研发费用 (元)	委外研发 供应商	研发分工(工作内容)		取得 成果	是否 对外 销售	项目名称	对软件的改造 过程, 与公司 业务的结合情 况
					公司内部	委外研发供应商				
金恒出入境边防检查(总站)内控系统	自主研发		49,088.09	无	全部由公司完成	无	软件著作权	否		
国网调度通信楼食堂ERP系统开发合同	自主研发		10,209.91	无	全部由公司完成	无	软件著作权	否		
金恒内控数据交换平台系统V2.0	自主研发	43,644.64	34,774.84	无	全部由公司完成	无	软件著作权	否		
金恒风险管理系统	自主研发	22,574.80	59,861.22	无	全部由公司完成	无		否		
金恒合规管理平台V2.0	自主研发	44,810.16	66,917.76	无	全部由公司完成	无	软件著作权	否		
金恒大数据BI系统V2.0	自主研发		39,446.65	无	全部由公司完成	无	软件著作权	是	长春荣海实业有限公司	1.用户认证和授权。2.用户界面调整。3、系统针对性升级改造。

研发项目	研发模式	2022 年度 研发费用 (元)	2021 年度 研发费用 (元)	委外研发 供应商	研发分工（工作内容）		取得 成果	是否 对外 销售	项目名称	对软件的改造 过程，与公司 业务的结合情 况
					公司内部	委外研发供应商				
金恒合同管理系统 V2.0	自主研发	83,870.89	45,596.67	无	全部由公司完成	无	软件著作权	是	珲春边防	
金恒印章管理系统	自主研发	24,534.12	28,135.40	无	全部由公司完成	无	软件著作权	否		
金恒大数据 BI 系统 V3.0	自主研发	72,692.77		无	全部由公司完成	无		否		
金恒内控绩效管理系统 V5.0	自主研发	85,195.78		无	全部由公司完成	无	软件著作权	否		
金恒业财一体化操作系统（国企业版） V5.0	自主研发	181,197.20		无	全部由公司完成	无		否		
一张网一张图系统 V5.0	自主研发	170,675.19		无	全部由公司完成	无		否		

研发项目	研发模式	2022年度 研发费用 (元)	2021年度 研发费用 (元)	委外研发 供应商	研发分工(工作内容)		取得 成果	是否 对外 销售	项目名称	对软件的改造 过程, 与公司 业务的结合情 况
					公司内部	委外研发供应商				
网络打印机成本控制系统V1.0	自主研发	122,969.10		无	全部由公司完成	无		否		
金恒智控一体机	自主研发	114,911.40		无	全部由公司完成	无		否		
内控智能评价系统V2.0	自主研发	83,695.30		无	全部由公司完成	无	软件著作权	否		
基于企业内控流程要点和专业的内控调研评价系统	自主研发	2,018.31		无	全部由公司完成	无		否		
基于企业内控流程要点和专业的打印系统	自主研发	2,018.31		无	全部由公司完成	无		否		

研发项目	研发模式	2022年度研发费用（元）	2021年度研发费用（元）	委外研发供应商	研发分工（工作内容）		取得成果	是否对外销售	项目名称	对软件的改造过程，与公司业务的结合情况
					公司内部	委外研发供应商				
一种基于大数据的企业税务分析	购买	45,840.88		无			专利	否		
一种ERP管理系统	购买	56,952.32		无			专利	否		
基于政策文件生成内部管控流程的方法	自主研发	14,279.55		无	全部由公司完成	无		否		
红旗班管理系统	委托研发	450,000.00		吉林省齐讯科技发展有限公司	1、核心业务逻辑的设计及开发：系统业务主要功能模块的架构设计、数据库设计及功能开发。2、用户认证和授权：实现用户注册、登录和身份验证等功能，确保只有经过授权的用户才能访问系统。3、数据存储和管理：包括数据库设计和实现，用于存储和管理系统所需的数据，确保数据的完整性和一致性。4、数据处理和分析：根据系统的需求，设计和实现数据处理和分析的功能，以提供可靠的数据分析结果。5、第三方服务集成：将系统与外部第三方服务（如支付网关、短信接口等）进	1、系统部署和配置：确保软件系统在目标环境中正确部署和配置，包括安装操作系统、依赖库和配置文件的设置。2、监控和性能优化：设置监控系统，监测系统运行状态、性能指标和错误日志，以及进行性能调优和优化，确保系统稳定高效运行。3、安全管理：管理系统的安全性，包括设置访问控制、认证和授权机制、加密、防火墙、漏洞扫描等，以保护系统和用户数据的安全。4、数据备份和恢复：制定数据备份策略，定	软件著作权	否		
教学管理系统V3.0	委托研发	500,000.00		长春市盛源智能科技有限公司			软件著作权	否		
课堂教学学生发展激励软件	委托研发	400,000.00		长春市盛源智能科技有限公司				否		
时事新闻教育播放平台开发	委托研发	420,000.00		吉林省华创智能科技有限公司				否		

研发项目	研发模式	2022年度 研发费用 (元)	2021年度 研发费用 (元)	委外研发 供应商	研发分工（工作内容）		取得 成果	是否 对外 销售	项目名称	对软件的改造 过程，与公司 业务的结合情 况
					公司内部	委外研发供应商				
社会服 务综合 管理信 息系统 平台 V3.0	委托 研发	480,000.00		吉林省齐 讯科技服 务有限公 司	行集成，以扩展系统的功能和能力。6、异常处理和错误日志：实现异常处理和错误日志记录，用于捕捉和处理运行时异常和错误，以及进行故障排查和修复。	期备份系统和数据，以确保在数据丢失或系统故障时能够进行及时的恢复。5、故障排除和维修：对系统故障进行定位、排查和修复，以		否		

研发项目	研发模式	2022年度研发费用(元)	2021年度研发费用(元)	委外研发供应商	研发分工(工作内容)		取得成果	是否对外销售	项目名称	对软件的改造过程, 与公司业务的结合情况
					公司内部	委外研发供应商				
党建内控融合系统 V1.0	委托研发	350,000.00		吉林省华创智能科技有限公司	7、定时任务和调度: 根据业务需求, 开发定时任务和调度功能, 用于执行自动化的后台任务或批处理。8、性能优化和缓存管理: 实现性能优化策略, 包括缓存机制、查询优化等, 以提高系统的响应速度和性能表现。9、安全性和权限控制: 设计和实现安全性和权限控制机制, 确保系统的数据和功能仅限授权用户访问和操作	确保系统可用性和稳定性。处理用户反馈和问题, 并提供技术支持。6、更新和升级: 及时更新软件系统的版本和依赖库, 进行安全补丁的应用和升级, 以保持系统的稳定性和安全性。7、日志管理: 管理系统的日志记录, 收集和分析日志信息, 以便进行故障排查、性能分析和系统监控。8、系统扩展和容量规划: 根据业务需求, 对系统进行扩展和容量规划, 以支持更大的用户量和更高的负载。9、第三方服务管理: 管理与软件系统相关的第三方服务、API 和集成, 确保其正常运行和及时处理相关问题。10、配置管理: 管理系统的配置文件和参数, 确保系统在不同环境中的正确配置和运行。11、报告和分析: 生成和分析系统的运行报告、日志、错误和性能数据, 提供决策支持和改进建议。12、资源管理和成本控制: 管理系统所需的硬件、云资源和软件许可证, 优化资源利用和成本控制。13、用户界面设计: 外包用户界面 (UI) 和用户体验 (UX) 设计, 以确保系统界面美观、易用和符合用户期望。	软件著作权	否		

研发项目	研发模式	2022 年度 研发费用 (元)	2021 年度 研发费用 (元)	委外研发 供应商	研发分工（工作内容）		取得 成果	是否 对外 销售	项目名称	对软件的改造 过程，与公司 业务的结合情 况
					公司内部	委外研发供应商				
合计	-	3,799,230.3 3	6,085,885.3 7							

公司委外研发项目的具体内容是为公司提供技术型工作服务及创建信息化系统。对于公司研发项目的分工，公司主要负责核心业务逻辑的设计及开发、系统业务主要功能模块的架构设计、数据库设计及功能开发，后续的技术升级，委外研发供应商主要提供关于信息化模块的开发技术服务，主要服务内容是根据公司研发部门的设计开发需求搭建信息化系统。委外研发项目是公司研发人员根据市场调研情况自主设计开发后联合委外研发供应商合作研发的项目，是非标准软件产品，研发时并非对应销售项目进行研发，且达到可使用状态后至销售给客户阶段，仍需根据客户实际情况进行改造升级，故发生研发支出时计入研发费用合理。

因金恒智控已完成了研发中的主要工作，对于软件开发人员的要求不是很高，综合成本等方面的考虑，选择了将信息化系统软件开发工作委托给专业的软件开发公司完成，无需特定的供应商提供服务，软件开发供应商具有较强的可替代性。

自2022年开始，公司扩大引进技术型研发人才，公司已组建起足够支撑公司研发运作的研发团队，不存在对第三方的技术依赖。

【主办券商回复】

1、核查程序

（1）访谈公司研发人员，了解公司研发项目的具体内容，自主研发与委外研发的分工及工作内容，软件供应商是否具有较强可替代性，是否存在对第三方的技术依赖；

（2）获取公司研发费用分项目明细表，检查报告期内公司研发费用的支出范围及归集方法是否合理准确，检查研发费用凭证，核查会计处理是否准确，检查委外研发相关合同、发票及付款情况；

（3）了解公司与研发相关的内部控制制度，评价控制设计的有效性以及确定控制是否得到执行；

（4）查阅公司研发项目资料和研发成果资料，并将研发成果与销售业务中的软件进行对比，分析是否为采购标准软件产品简单改造后转售的情况；

（5）获取委外研发项目明细表及委外供应商明细表，分析委外研发提供的服务对公司的影响，分析软件供应商是否具有较强可替代性，公司是否存在对第三方的技术依赖。

2、核查结论

（1）对于公司研发项目的分工，金恒智控起到主导作用，公司主要负责核心业务逻辑的设计及开发、系统业务主要功能模块的架构设计、数据库设计及功能开发、后续的技术升级，委外研发供应商主要提供关于信息化模块的技术服务；

（2）不存在采购标准软件产品简单改造后转售，研发费用划分准确；

（3）软件供应商具有较强可替代性，不存在对第三方的技术依赖。

【律师回复】

律师已针对该反馈问题出具相应的核查说明并就上述问题发表明确核查意见，具体内

容详见《北京德恒律师事务所关于金恒智控管理咨询集团股份有限公司申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的补充法律意见（二）》中的回复。

【会计师回复】

会计师回复意见详见永拓会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于金恒智控管理咨询集团股份有限公司股票公开转让并挂牌申请文件的第二轮审核问询函中有关财务会计问题的专项说明》中的回复。

二、补充说明公司继受取得专利及著作权情况，继受取得背景、价格、定价依据及合理性，相关专利及著作权对公司业务的贡献情况，公司在研发与技术方面是否存在重大依赖；

【公司回复】

公司继受取得专利及著作权情况如下：

公司继受取得的专利情况：

序号	专利号	专利名称	类型	授权日	申请人	所有人	取得方式	继受取得背景	取得价格(元)	定价依据	价格是否合理	在业务上的应用及贡献情况
1	201810332343.6	一种ERP管理系统	发明	2022年3月25日	温州伊诺韦特科技有限公司	金恒智控	继受取得	基于公司业务应用需求。一方面，自主研发申请专利需要的周期长，投入高，最终能否获得专利权具有不确定性。另一方面增加专利储备使得企业在与同行的竞争中占据更大的优势。	57,000	专利方通过专利代理机构进行转让，公司通过与专利代理机构进行商务谈判形成价格	是	长春市鑫禾物业管理有限公司食堂ERP系统项目
2	201810441990.0	一种基于大数据的企业税务分析系统	发明	2022年9月6日	广州市华泓鞋业有限公司	金恒智控	继受取得	基于公司业务应用需求。一方面，自主研发申请专利需要的周期长，投入高，最终能否获得专利权具有不确定性。另一方面增加专利储备使得企业在与同行的竞争中占据更大的优势。	45,425	专利方通过专利代理机构进行转让，公司通过与专利代理机构进行商务谈判形成价格	是	吉林省珲源市政园林绿化有限公司信息系统项目；哈尔滨红旗锅炉有限公司财务管理体系系统项目

公司继受取得的著作权情况：

序号	名称	登记号	取得日期	取得方式	著作权人	继受取得背景	取得价格(元)	定价依据	价格是否合理	在业务上的应用及贡献情况
1	考试招生制度改革普通高中大数	2021SR1794554	2017年9月12日	继受取得	金恒智控	原长春市可达数字化办公科技有限公司合法拥有著作权。因时任实际	0	与长春市可达数字	是	长春职业技术学院

	据综合服务平台【简称：高中大数据服务平台】V1.0					控制人张清春、李云辉个人原因不想继续经营该企业，有意将资产处置。后决定将企业的部分著作权无偿转让给金恒智控，长春市可达数字化办公科技有限公司与金恒智控签署有著作权转让合同，张清春、李云辉之后入职到金恒智控工作。该转让为各方真实的意思表示，不存在违法情况，交易真实、公平。		化办公科技有限公司协商形成		软件板块-招生管理
2	普通高中数学双向细目智能组题资源库平台【简称：高中数学教学平台】V1.0	2021SR1794555	2014 年 6 月 29 日	继 受 取得	金恒智控	同上	0	同上	是	暂未应用
3	普通高中英语双向细目智能组题资源库平台【简称：高中英语教学平台】V1.0	2021SR1794556	2014 年 7 月 31 日	继 受 取得	金恒智控	同上	0	同上	是	暂未应用
4	可达教学质量检测信息系统软件【简称：可达教学质量检测】V1.0	2021SR1794557	2011 年 11 月 30 日	继 受 取得	金恒智控	同上	0	同上	是	辽宁省农业经济学校业务层面内部控制
5	县域义务教育均衡评估系统【简称：教育均衡系统】V1.0	2021SR1794558	2012 年 5 月 10 日	继 受 取得	金恒智控	同上	0	同上	是	长春职业技术学院软件板块-教务管理
6	基础教育学生综合素质评价系统	2021SR1794559	2015 年 7 月 26 日	继 受 取得	金恒智控	同上	0	同上	是	长春职业技术学院

	【简称：学生管理教育系统】V3.0									软件板块-学生管理
7	普通高中学生综合素质评价电子化管理平台【简称综合素质评价管理平台】V1.0	2021SR1794560	2015 年 11 月 23 日	继 受 取得	金恒智控	同上	0	同上	是	长春职业技术学院软件板块-学生管理
8	学生全面发展评价系统【简称：综合素质评价系统】V1.0	2021SR1794561	2021 年 11 月 18 日	继 受 取得	金恒智控	同上	0	同上	是	长春职业技术学院软件板块-学生管理
9	考试招生制度改革学生成长手册智能生成系统【学生手册生成系统】V1.0	2021SR1794562	2017 年 8 月 25 日	继 受 取得	金恒智控	同上	0	同上	是	长春职业技术学院软件板块-学生管理
10	学生成长激励管理系统【简称：学生管理系统】V1.0	2021SR1794563	2013 年 6 月 13 日	继 受 取得	金恒智控	同上	0	同上	是	长春职业技术学院软件板块-学生管理
11	学风班风建设考核软件【简称：班级考核软件】V1.0	2021SR1794564	2015 年 11 月 20 日	继 受 取得	金恒智控	同上	0	同上	是	长春职业技术学院软件板块-教务管理
12	县域城乡义务教育一体化改革发展大数据综合服务平台【简称：县域教育服务平	2021SR1794565	2017 年 9 月 14 日	继 受 取得	金恒智控	同上	0	同上	是	长春职业技术学院软件板块-教务管理

	台】V2.0									
13	教育教学目标责任制考核评估系统【简称：教育监督评估系统】V1.0	2021SR1794566	2012 年 7 月 18 日	继 受 取得	金恒 智控	同上	0	同上	是	长春职业 技术学院 软件板块- 教务管理
14	课堂教学学生发展激励软件【简称：学生课堂表现软件】V1.0	2021SR1794567	2015 年 12 月 18 日	继 受 取得	金恒 智控	同上	0	同上	是	长春职业 技术学院 软件板块- 学生管理
15	教育教学质量保证系统【简称：教学质量保证系统】V1.0	2021SR1794568	2012 年 3 月 2 日	继 受 取得	金恒 智控	同上	0	同上	是	长春职业 技术学院 软件板块- 教务管理
16	教育行业信息化综合服务平台【简称：教育信息化平台】V1.0	2021SR1794569	2012 年 9 月 26 日	继 受 取得	金恒 智控	同上	0	同上	是	辽宁省交 通高等专 科学学校 信息化板 块
17	省域基础教育大数据综合服务平台【简称：省域基础教育大数据综合平台】V1.0	2021SR1794570	2017 年 7 月 19 日	继 受 取得	金恒 智控	同上	0	同上	是	长春职业 技术学院 软件板块- 教务管理
18	教育行业管理系统基础技术架构软件【简称：教育行业基础架构软件】V1.0	2021SR1794571	2011 年 7 月 8 日	继 受 取得	金恒 智控	同上	0	同上	是	长春职业 技术学院 软件板块- 教务管理
19	学生成长电子档案袋生成系统	2021SR1794572	2012 年 9 月 3 日	继 受 取得	金恒 智控	同上	0	同上	是	长春职业 技术学院

	【简称：学生活动管理系统】V1.0									软件板块-学生管理
20	省域高考招生制度改革大数据个性化学习评价服务平台【简称：大数据个性化学习评价服务平台】V1.0	2021SR1794573	2016 年 9 月 5 日	继 受 取得	金恒智控	同上	0	同上	是	长春职业技术学院软件板块-招生管理
21	学校标准化办学自检系统【简称：学校内涵发展自检系统】V1.0	2021SR1794574	2012 年 10 月 8 日	继 受 取得	金恒智控	同上	0	同上	是	沈阳职业技术学院业务层面内部控制
22	班主任工作量化考评系统【简称：班主任考评系统】V1.0	2021SR1794575	2015 年 11 月 20 日	继 受 取得	金恒智控	同上	0	同上	是	长春职业技术学院软件板块-教务管理
23	教育行业学科资源库系统【简称：教育行业学科资源库】V1.0	2021SR2201250	2014 年 6 月 16 日	继 受 取得	金 恒 智 控、吉 林 农 业 大 学	同上	0	同上	是	沈阳职业技术学院业务层面内部控制
24	走班排课平台【简称：走班排课】V1.0	2022SR0159271	2017 年 7 月 26 日	继 受 取得	金 恒 智 控、吉 林 农 业	同上	0	同上	是	长春职业技术学院软件板块-教务管理

					大学					
25	高校数据平台 V1.0	2022SR0159289	2016 年 9 月 15 日	继 受 取得	金 恒 智 控、吉 林 农 业 大 学	同上	0	同上	是	长春职业技术学院软件板块-协同办公管理
26	高校试题收集系统 V1.0	2022SR0159290	2017 年 4 月 28 日	继 受 取得	金 恒 智 控、吉 林 农 业 大 学	同上	0	同上	是	长春职业技术学院软件板块-教务管理
27	高校集体备课系统 V1.0	2022SR0159291	2017 年 12 月 29 日	继 受 取得	金 恒 智 控、吉 林 农 业 大 学	同上	0	同上	是	长春职业技术学院软件板块-教务管理
28	学生生涯规划指导平台【简称：学生指导平台】 V1.0	2022SR0159292	2017 年 7 月 28 日	继 受 取得	金 恒 智 控、吉 林 农 业 大 学	同上	0	同上	是	长春职业技术学院软件板块-学生管理
29	二维码签到系统 V1.0	2022SR0159293	2016 年 10 月 15 日	继 受 取得	金 恒 智 控、吉 林 农 业 大 学	同上	0	同上	是	长春职业技术学院软件板块-协同办公管理

					大学					
30	活动报名管理系统【简称：活动报名系统】V1.0	2022SR0159294	2017 年 9 月 16 日	继 受 取得	金 恒 智 控、 吉 林 农 业 大 学	同上	0	同上	是	长春职业 技术学院 软件板块- 协同办公 管理
31	家校互联互通管理平台【简称：家 校 通 平 台】V1.0	2022SR0159295	2017 年 10 月 22 日	继 受 取得	金 恒 智 控、 吉 林 农 业 大 学	同上	0	同上	是	长春职业 技术学院 软件板块- 协同办公 管理
32	时事新闻教育播放平台【简称：教育播放平台】V1.0	2022SR0159296	2022 年 1 月 25 日	继 受 取得	金 恒 智 控、 吉 林 农 业 大 学	同上	0	同上	是	长春职业 技术学院 软件板块- 协同办公 管理
33	数字化校园平台【简称：校园平台】V1.0	2022SR0159297	2016 年 6 月 12 日	继 受 取得	金 恒 智 控、 吉 林 农 业 大 学	同上	0	同上	是	长春职业 技术学院 软件板块- 协同办公 管理

公司多数著作权为独立完成，公司拥有足够的能够完成业务与研发的核心技术人员，能够独立完成业务所需的软件及技术文案。公司拥有足够的具备熟练业务与技术能力的员工，硕士、本科学历人员占60%以上，具备足够的研发能力与项目实施能力，公司在研发与技术方面不依赖于他人。

【主办券商回复】

1、核查程序

- (1) 核查专利权、著作权证书；
- (2) 核查了专利权、著作权转让相关合同；
- (3) 核查了原长春市可达数字化办公科技有限公司（后更名为长春市盛源智能科技服务有限公司）时任实际控制人张清春、李云辉出具的相关说明；
- (4) 核查了公司核心技术人员情况，核查了公司的员工构成。

2、核查结论

(1) 通过核查公司受让专利及著作权的相关协议，认为公司专利权及部分著作权为继受取得。受让专利权的背景是基于公司业务应用需求，一方面，自主研发申请专利需要的周期长，投入高，最终能否获得专利权具有不确定性。另一方面增加专利储备使得企业在与同行的竞争中占据更大的优势。受让著作权的背景是原长春市可达数字化办公科技有限公司合法拥有著作权，因时任实际控制人张清春、李云辉个人原因不想继续经营该企业，有意将资产处置。后决定将企业的部分著作权无偿转让给金恒智控，长春市可达数字化办公科技有限公司与金恒智控签署有著作权转让合同，张清春、李云辉之后入职到金恒智控工作。该转让为各方真实的意思表示，不存在违法情况，交易真实、公平。以上受让具有真实性与合理性。

(2) 通过核查相关专利与著作权的转让合同，认为价格为各方自主协商形成、为各方真实意思表示，不违反有关规定，具有合理性。

(3) 通过核查公司的业务开展情况，公司所受让的相关专利及著作权对公司业务有一定贡献，能够实际应用到业务与项目中，有利于公司业务开展，有利于提升公司的技术实力。

(4) 通过核查公司的著作权情况，公司多数著作权为独立完成。公司拥有足够的能够完成业务与研发的核心技术人员，能够独立完成业务所需的软件及技术文案。公司拥有足够的具备熟练业务与技术能力的员工，硕士、本科学历人员占60%以上，具备足够的研发能力与项目实施能力，公司在研发与技术方面不依赖于他人。

【律师回复】

律师已针对该反馈问题出具相应的核查说明并就上述问题发表明确核查意见，具体内容详见《北京德恒律师事务所关于金恒智控管理咨询集团股份有限公司申请股票在全国中

小企业股份转让系统挂牌并公开转让的补充法律意见（二）》中的回复。

【会计师回复】

会计师回复意见详见永拓会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于金恒智控管理咨询集团股份有限公司股票公开转让并挂牌申请文件的第二轮审核问询函中有关财务会计问题的专项说明》中的回复。

三、结合公司内控咨询各个业务环节内容及工作量，说明公司业务人员数量是否与业务规模相匹配，是否存在通过人员挂靠方式获取客户、完成订单的情形；

【公司回复】

1、公司内控咨询各个业务环节内容及工作量

报告期内，公司人均业绩情况如下：

项目	2022 年	2021 年
收入（元）	54,991,917.68	65,301,457.35
业务人员月均数	104.00	106.00
业务人员年均产值（元/人）	528,768.44	616,051.48

2022 年度人均产值相较于 2021 年度有所下降，主要原因是长春市 2022 年 2-5 月经济波动，部分员工受经济波动及封控政策影响只能居家办公，未能如常上班为公司产生效益，导致营业收入下降，但业务人员人数相对稳定，所以 2022 年度人均产值相较于 2021 年度有所下降。

公司咨询服务定价综合考虑工作量、工作时间、工作难易程度等情况，以及服务方式、工作范围、服务对象等情况，所以合同金额越高的项目需要的人员数量越多、工作时间周期越长，报告期内，各业务类型所需人员数量及项目周期情况如下：

内控评价项目		
合同总额	人员数量	项目周期
50 万元以下	2-3 人	10-15 天
50（含）万元—100（含）万元	3-5 人	15-20 天
100 万元以上	5-8 人	20-30 天
内控设计与建设项目		
合同总额	人员数量	项目周期
50 万元以下	3-5 人	15-20 天
50（含）万元—100（含）万元	5-8 人	20-35 天
100 万元以上	5-10 人	30-75 天

内控运行实施项目		
合同总额	人员数量	项目周期
50 万元以下	2-3 人	15-30 天
50（含）万元—100（含）万元	3-7 人	15-45 天
100 万元以上	7-15 人	30-90 天

报告期内，各业务具体业务环节工作量情况如下：

（1）内控评价项目

项目阶段	具体工作内容	人数	工作周期 (天)	备注
项目启动阶段	客户意向收集及确认	1-3	1-3	
	项目初步方案设计	2-5	2-5	
项目执行阶段	尽职调查	2-5	2-10	
	项目方案制定、验证	2-8	2-5	
	专业报告出具	1-2	1-3	
项目验收阶段	提交项目成果	1-3	1-2	
	客户验收	1-3	1-2	

报告期内，单个内控评价项目所需业务人员数量约 2-8 人，工作周期约 10-30 天。

（2）内控设计与建设项目

项目阶段	具体工作内容	人数	工作周期 (天)	备注
项目启动阶段	客户意向收集及确认	3-5	1-3	
	客户需求分析	2-3	1-5	
	项目初步方案设计	3-5	2-5	
	项目沟通会	2-5	1-2	
项目执行阶段	尽职调查	2-5	2-15	
	项目方案制定	2-3	2-5	
	软件开发（如有）	5-10	15-30	
	项目方案验证	2-5	2-10	
	项目成果文件	3-5	2-10	
项目验收阶段	提交项目成果	2-5	1	
	客户验收	1-3	1-5	

报告期内，单个内控设计与建设项目所需业务人员数量约 3-10 人，工作周期约 15-75 天。

（3）内控运行实施项目

项目阶段	具体工作内容	人数	工作周期 (天)	备注
项目启动阶段	客户意向收集及确认	2-5	1-3	
	客户需求分析	3-5	1-5	
	项目初步方案设计	3-5	2-5	
	项目沟通会	2-5	1-2	
项目执行阶段	尽职调查	5-8	2-15	
	项目方案制定	2-5	2-5	
	软件开发（如有）	5-10	15-30	
	专业报告出具（如有）	2-5	5-10	
	项目方案验证	3-5	2-10	
	项目成果文件	2-3	2-10	
项目验收阶段	提交项目成果	1-3	1	
	客户验收	1-3	1-5	

报告期内，单个内控运行实施项目所需业务人员数量约 2-15 人，工作周期约 15-90 天。

2、说明公司业务人员数量是否与业务规模相匹配，是否存在通过人员挂靠方式获取客户、完成订单的情形

报告期内，各期确认收入的业务数量情况如下：

产品或业务	2022 年度		2021 年度	
	数量（个）	占比	数量（个）	占比
内控设计与建设	50	45.45%	138	74.19%
内控运行实施	30	27.27%	18	9.68%
内控评价	30	27.27%	30	16.13%
合计	110	100%	186	100%

2022 年度相较于 2021 年度内控设计与建设项目数量下降较大，主要原因系 2022 年上半年因受经济波动及封控政策影响，项目单位进场困难，导致 2022 年项目数量有一定减少。2022 年度内控运行实施服务相较于 2021 年度有所增加。

报告期内，公司业务人员数量及全年合计工作量情况如下：

项目	2022 年度	2021 年度
业务人员月均数（人）①	104.00	106.00
全年工作天数（工作日）（天）②	249.00	250.00
全年合计工作量（天）③=①*②	25,896.00	26,500.00

结合各业务类型所需人员及项目周期情况计算项目总工作量情况：

产品或业务	2022 年度				2021 年度			
	项目数量 (个)	所需 人数	工作量 (天)	合计工作 量 (天)	数量 (个)	所需 人数	工作 量 (天)	合计工作 量 (天)
内控设计与建设	50	6	35	10,500.00	138	6	20	16,560.00
内控运行实施	30	10	45	13,500.00	18	10	45	8,100.00
内控评价	30	3	15	1,350.00	30	3	15	1,350.00
合计	110			25,350.00	186			26,010.00

注 1：各业务类型所需人数及所需工作量取报告期内中位数。

注 2：因 2021 年内控设计与建设项目合同金额小于 2022 年度，所以 2021 年度内控设计与建设项目工作量少于 2022 年度。

报告期内，各期合计工作量与业务人员全年总工作量差异不大，业务人员数量与业务规模相匹配，业务人员均与公司签订正式用工合同，由公司统一管理且统一执行公司薪酬政策，不存在通过人员挂靠方式获取客户、完成订单的情形。

【主办券商回复】

1、核查程序

- (1) 访谈公司销售人员，了解报告期内各业务类型项目数量变动情况；
- (2) 访谈公司项目管理人员，了解各个业务环节内容及工作量，并获取各业务环节所需业务人员人数及工作周期的说明，了解公司业务人员数量是否与业务规模相匹配，了解是否存在通过人员挂靠方式获取客户、完成订单的情形；
- (3) 查询公司销售合同，核对公司各业务工作周期与合同约定是否一致。

2、核查结论

- (1) 公司关于各个业务环节内容及工作量说明合理准确，公司业务人员数量与业务规模相匹配；
- (2) 公司业务人员均与公司签订正式劳动合同，由公司统一管理且统一执行公司薪酬政策，不存在通过人员挂靠方式获取客户、完成订单的情形。

【律师回复】

律师已针对该反馈问题出具相应的核查说明并就上述问题发表明确核查意见，具体内容详见《北京德恒律师事务所关于金恒智控管理咨询集团股份有限公司申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的补充法律意见（二）》中的回复。

【会计师回复】

会计师回复意见详见永拓会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于金恒智控管理咨询集团股份有限公司股票公开转让并挂牌申请文件的第二轮审核问询函中有关财务会计问题的专项说明》中的回复。

四、结合同行业、同区域公司的竞争格局、市场需求的变化、公司服务价值分析补充说明公司的核心竞争力。

【公司回复】

金恒智控是一家以大数据为支撑，提供智能化内控体系评价和内控管理建设咨询的公司。随着国家政策法规对党政机关、企事业单位内部控制体系建设与实施强制性、明确要求，内控评价、体系设计与建设及内控运行实施服务呈现快速增长趋势，客户更加注重内控咨询服务的实用性、落地性。

（1）市场需求的变化

受近三年经济波动影响，国内经济发展面临较大压力，且受复杂内外部环境的影响，不确定难预料因素增多，市场竞争环境日趋激烈，对企业的内部管理能力与水平提出了新的更高要求。与此同时，许多企业内部管理体系暴露出了岗位职责不明确、制度不完备、工作规程不完善、权力制约不到位等问题，严重制约企业高质量发展。企业需要从体制机制上形成有效的内控体系，做到组织结构科学、管理流程顺畅、制度设置规范、控制程序精细，将经营管理的各个环节都纳入缜密的内部制约中，使决策更加科学、执行更加有效、监督更加有力。企业端需要外部专业机构支撑，内控服务市场从不认知到认知、从不重视到逐渐重视、从被动到主动，企业和管理者重新审慎思考，重视管理，向管理要效益，为咨询业发展提供了广阔的前景和市场需求。我国企业数量基数庞大，企业对管理咨询的需求越来越旺盛，这为管理咨询行业特别是内控咨询行业的稳步发展奠定了良好基础。

（2）同行业、同区域公司的竞争格局

我国管理咨询的市场需求较为庞大。因不同企业的管理模式存在较大的差别，所需要的管理咨询服务也多种多样。针对多样化的市场需求，行业内也形成了不同的细分市场。麦肯锡、波士顿、贝恩、埃森哲等国际咨询巨头主要服务于大型客户。国际咨询公司在研究能力、人员素质和全球化服务能力上具有优势，这些优势在服务大型客户上体现的较为明显。与大型企业具有丰富的人力资源和较为完善的管理体系不同，我国广大的中小企业普遍存在人才短缺、管理能力较弱的问题。这些企业面对的竞争市场多是国内或者区域市场而非全球化竞争。对中小企业客户的服务上，本土咨询服务机构更具优势。

近年来，随着我国经济结构的深度调整，广大中小企业面临的市场环境更加复杂，对

管理咨询的需求也持续增长。在此背景下，拥有一定市场知名度的本土咨询服务机构迅速成长。凭借积极贴近市场及快速的反应能力，这类咨询机构更加了解中小企业管理的痛点、难点，能够为中小企业解决管理中的实际问题。

目前，企业管理咨询市场竞争格局仍较为分散；包括麦肯锡、波士顿、贝恩、埃森哲等国际咨询巨头，主要会计师事务所普华永道、德勤、毕马威、安永以及国内其他会计师事务所等，以及神州英才、绎达股份、和君恒成等本土管理咨询公司。

主要同行业企业如下：

①神州英才企业管理顾问（北京）股份有限公司（833161.NQ），2015年8月在新三板挂牌，专注于为中国成长型企业提供战略规划、业务运营管理、品牌营销、人力资源管理、企业文化等管理咨询与培训服务，同时通过多层次资本服务平台为中小企业提供企业上市、企业并购被并购(M&A)、企业投融资相关服务。

②绎达咨询(成都)股份有限公司（872494.NQ），2017年12月在新三板挂牌，主要从事综合管理咨询服务，围绕企事业单位的经营发展、运营管理等方面提供发展咨询、运营咨询、财务咨询等服务。

③北京和君恒成企业顾问集团股份有限公司（839279.NQ），2016年9月在新三板挂牌，主要为企事业单位、政府机构提供管理咨询、财务顾问、政府咨询等管理咨询及“咨询+”服务。

以省为区域划分的同类企业主要是地方性中小型管理咨询机构，目前区域性同类企业均未形成有影响力的品牌价值，年收入规模不大，从事这一细分领域的咨询机构众多，形成多家同台竞技、鱼龙混杂的格局。但从国家层面看，国家陆续出台合规管理、重大风险报告、财税监督等制度，如何紧跟时代发展，准确把握政策法规走向，紧贴企业实际抓好内控体系建设，扎实做好防风险、强内控、促合规工作，目前没有一个操作性、实用性强，落地好执行的明确行业标准。从客户实际情况看，内控体系建设基本参照18项指引，法规落实与实际执行有偏差，内控评价指标要素标准不统一。金恒智控基于“为政府和企业高质量发展赋能”的企业愿景，凭借多年深耕细作，核心的实用信息化产品，大量的原始数据积累，形成独特竞争优势，初步形成金恒品牌和价值效应。

（3）国家政策法规红利的持续释放

为防范化解重大风险和推动企业高质量发展，国家密集出台内控体系建设的相关政策要求。2019年为适应国企改革三年行动，国务院国资委《关于印发<关于加强中央企业内部控制体系建设与监督工作的实施意见>的通知》（国资发监督规〔2019〕101号）对内控

体系建设与监督工作做了全面部署，开启第一轮三年全覆盖；之后连续发布 2019 年 44 号文、2020 年 307 号文、2021 年 299 号文，就企业加强内控体系建设的监督与评价工作给出了指导意见。特别是在 2023 年全国“两会”召开前一天，国务院国资委办公厅加急发布 8 号红头文件，围绕组织领导、制度建设、专项整治、重大风险防范、境外防控、内控评价监督质效等进行全面系统部署，明确新一轮全覆盖。国家层面连续五年出台专项通知，凸显企业做好内控体系建设的重要性和紧迫性。此外，近几年市场内外部环境复杂，国家陆续出台合规管理、重大风险报告、财税监督等制度，鲜明的政策趋向是抓好企业内控体系建设，落实全覆盖监督评价，成为刚性要求。

（4）公司服务价值

①内控评价

内控评价是内控咨询的基础性服务，其价值在于全面、客观、准确的发现客户内部控制运行过程中的缺陷，能够系统、科学的分析出缺陷产生的原因，并提出解决思路。金恒智控依据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国企业国有资产法》《企业内部控制基本规范》《企业内部控制配套指引》《中共中央国务院关于深化国有企业改革的指导意见》等法律法规、相关文件，结合服务不同行业、众多数量客户经验的积累，形成了一套科学、系统的工作程序和评价方法，可为客户提供专业高效的内控评价服务。

②内控设计与建设

内控体系设计与建设服务的核心价值是系统性、规范性和适用性。金恒智控通过对众多行业、一定数量核心代表客户的数据分析、总结，归纳形成 9 大风险控制体系、120 多种风险模型、3,000 多个业务和决策关键环节以及近 10,000 个控制要素。目前，公司的风险分析模型和产品与服务设计模型已基本实现对各类型经济主体的全系统、全要素、全流程、全周期标准化控制，具有操作性强、实用性好、效费比高、落地易执行等特点，有利于实现“强内控、防风险、促合规”的控制目标，全面提升内控体系有效性。

③内控运行实施

一直以来，金恒智控坚持以动态、发展的思维提供咨询服务，助力客户从内部控制体系中发现问题的、创造价值。公司针对不同客户，充分考虑其自身控制能力和外部条件，为客户量身订制内控运行实施服务。该服务结合并依托于内控五要素及内控十八项指引，涉及内部控制组织架构、发展战略、人力资源、企业文化和社会责任、资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、研究与开发、工程项目、业务外包、财务报告、全面预算、合同管理以及内部信息传递、信息系统等，最终以优化决策流程、为客户创造价值。

金恒智控作为高新技术企业，围绕产品标准化、项目标准化、服务标准化，以创新思维深耕内控领域，做专做强，公司拥有发明专利 2 项，著作权多项。基于适应数字经济转型、填补行业空白、满足市场迫切需要，公司结合多年的深耕细作、大量的具有核心代表性的企业样本和历史经验积累，研发成功的企业内控智能评价系统、行政事业单位内控评价系统、财务绩效评价系统、三重一大测评系统、合规有效性评价系统等一批内控信息化产品，推广应用到市场。帮助企业完成真实准确的评价，便于更好地把控企业要素数据和经营现状，实施科学、精准、高效的监管。公司在管理咨询行业具有核心竞争力。

【主办券商回复】

1、核查程序

- (1) 访谈公司销售负责人，了解内控咨询行业的竞争状况；
- (2) 查阅行业相关资料，了解内控相关政策法规，了解内控咨询行业的市场状况，以及国内外参与者；
- (3) 查阅同行业可比公司的相关信息，了解行业状况，以及对比公司与同行业公司差异；
- (4) 查阅国内外主要竞争者的基本信息、官网介绍以及优劣势。

2、核查结论

受国家政策法规红利的持续释放的影响，金恒智控所处内控管理咨询行业需求旺盛，在行业细分领域竞争对手较少，公司的内控评价、内控设计与建设、内控运行实施服务能够为客户创造价值，公司具有核心竞争力。

【律师回复】

律师已针对该反馈问题出具相应的核查说明并就上述问题发表明确核查意见，具体内容详见《北京德恒律师事务所关于金恒智控管理咨询集团股份有限公司申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的补充法律意见（二）》中的回复。

【会计师回复】

会计师回复意见详见永拓会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于金恒智控管理咨询集团股份有限公司股票公开转让并挂牌申请文件的第二轮审核问询函中有关财务会计问题的专项说明》中的回复。

2. 关于任职合法合规性。根据前次问询回复，监事会主席梁凤臣、董事陈有安、副总经理林阳、项目助理姜丽英等人曾系公职人员或在国有企业、参公管理事业单位任职。

请公司：（1）结合《公务员法》《关于进一步规范党政领导干部在企业兼职（任职）

问题的意见》等规定，梳理公司董监高、员工是否曾系公职人员、党政领导干部，上述人员在公司的任职是否属于原任职管辖地区和业务范围或与原工作业务直接相关，是否需要并履行报告、备案、审批程序，是否符合相关规定；（2）补充说明上述人员是否在公司持股情况及其合法合规性，是否存在股权代持或其他利益安排；（3）补充说明公司获取订单的具体方式及其合法合规性，是否涉及与上述人员原任职管辖地区和业务范围相关订单，是否存在利用上述人员职权和职务影响获取不正当利益的情形，是否存在利益输送、商业贿赂的情形。

请主办券商、律师核查上述事项，并发表明确意见。

一、结合《公务员法》《关于进一步规范党政领导干部在企业兼职（任职）问题的意见》等规定，梳理公司董监高、员工是否曾系公职人员、党政领导干部，上述人员在公司的任职是否属于原任职管辖地区和业务范围或与原工作业务直接相关，是否需要并履行报告、备案、审批程序，是否符合相关规定；

【公司回复】

1、公司董监高、员工曾为公职人员、党政领导干部的情况。

关于界定公职人员、党政领导干部、国有企业领导人员范围的相关规定如下：

序号	规定名称	具体内容
1	《中华人民共和国监察法》	第 15 条规定：公职人员包括：①中国共产党机关、人民代表大会及其常务委员会机关、人民政府、监察委员会、人民法院、人民检察院、中国人民政治协商会议各级委员会机关、民主党派机关和工商业联合会机关的公务员，以及参照《中华人民共和国公务员法》管理的人员；②法律、法规授权或者受国家机关依法委托管理公共事务的组织中从事公务的人员；③国有企业管理人员；④公办的教育、科研、文化、医疗卫生、体育等单位中从事管理的人员；⑤基层群众性自治组织中从事管理的人员；⑥其他依法履行公职的人员。
2	《党政领导干部选拔任用工作条例（2019 修订）》	第 4 条规定：党政领导干部的范围包括：①中共中央、全国人大常委会、国务院、全国政协、中央纪律检查委员会工作部门领导成员或者机关内设机构担任领导职务的人员，国家监察委员会、最高人民法院、最高人民检察院领导成员（不含正职）和内设机构担任领导职务的人员；②县级以上地方各级党委、人大常委会、政府、政协、纪委监委、法院、检察院及其工作部门领导成员或者机关内设机构担任领导职务的人员；③上列工作部门内设机构担任领导职务的人员。④参照公务员法管理的群团机关和县级以上党委、政府直属事业单位的领导成员及其内设机构担任领导职务的人员，前述机关、单位的非中共党员领导干部的选拔任用参照《党政领导干部选拔任用工作条例（2019 修订）》规定执行。
3	《国有企业领导人员廉洁从业若干规定》	第 2 条规定：本规定适用于国有独资企业、国有控股企业（含国有独资金融企业和国有控股金融企业）及其分支机构的领导班子成员。 第 6 条规定：国有企业领导人员应当正确行使经营管理权，防

序号	规定名称	具体内容
		止可能侵害公共利益、企业利益行为的发生。不得有下列行为：……（七）离职或者退休后三年内，在与原任职企业有业务关系的私营企业、外资企业和中介机构担任职务、投资入股，或者在上述企业或者机构从事、代理与原任职企业经营业务相关的经营活动……

公司中曾任公职人员、党政领导干部或国有企业领导人员的情况包括公司监事会主席梁凤臣、董事陈有安、副总经理林阳及其他员工梁和平、郑永宽、何凤全、姜丽英。

2、相关人员在公司的任职是否属于原任职管辖地区和业务范围或与原工作业务直接相关，是否需要并履行报告、备案、审批程序，是否符合相关规定。

（1）梁凤臣

梁凤臣的履历信息如下：1983年10月至2000年10月，在中国人民解放军国防大学担任车队长兼教员；2000年10月至2012年8月，在北京市海淀区城市管理监察大队担任队长兼教导员；2012年8月至2015年6月，在北京市东城区文化委员会执法队担任副队长；2015年6月至2017年7月，自由职业；2017年7月至今，在金恒智控担任监事会主席。

梁凤臣于2015年6月从北京市东城区文化委员会执法队退休，退休时对应公务员职级为副科级，不属于党政领导干部。

根据《中华人民共和国公务员法》（以下简称“《公务员法》”）第107条规定，公务员辞去公职或者退休的，原系领导成员、县处级以上领导职务的公务员在离职三年内，其他公务员在离职两年内，不得到与原工作业务直接相关的企业或者其他营利性组织任职，不得从事与原工作业务直接相关的营利性活动。梁凤臣从北京市东城区文化委员会执法队退休至入职金恒智控已满两年，且在公司的任职与其原任职管辖地区和业务范围或与原工作业务不存在直接关系，不需要履行报告、备案、审批程序，符合相关规定。

（2）陈有安

陈有安的履历信息如下：1974年6月至1978年3月，在吉林省怀德县响水公社陈岗子大队担任社员、民兵连副指导员、团总支书记、党支部书记；1978年3月至1982年1月，在东北电力学院电力工程系电773班担任班长、党小组组长；1982年1月至1982年5月，在国家能源委员会计划局担任助理工程师；1982年5月至1987年10月，在国家经济委员会能源局担任助理工程师、工程师、主任科员；1987年10月至1988年5月，在中国国际信托投资公司外资企业服务部担任项目经理；1988年5月至1994年3月，在国家计划委员会国外资金利用司担任工程师、副处长；1994年3月至2002年5月，在国家开发银行国际金融局担任处长、华东地区信贷局副局长、兰州分行行长、党委书记；2002年5月至2007

年 12 月，在甘肃省政府担任省长助理、党组成员，先后兼任省对外贸易经济合作厅厅长、党组书记、省商务厅厅长、党组书记、省农村信用社联合社理事长、党委书记、中共甘肃省委 11 届委员；2007 年 12 月至 2016 年 4 月，在中央汇金公司担任综合部主任、副总经理兼中国银河金控董事长、党委书记、中国银河证券董事长、党委书记、银河期货董事长；2016 年 4 月辞去担任的全部职务；2016 年 5 月至 2019 年 5 月，担任有安藝術 YOU&ART 创始人；2019 年 5 月至今，担任国联安基金管理有限公司独立董事、风险管理委员会委员、野村东方国际证券独立董事、薪酬提名委员会主席、泸州老窖独立董事、考评委员会主任、天邦食品独立董事、和谐保险公司独立董事。2021 年 1 月至今，在金恒智控担任董事。

根据陈有安的个人简历、《退休证》等情况，陈有安于 2007 年 12 月起不再属于党政领导干部，并于 2016 年 4 月从中国银河证券办理了退休手续，退休时职务属于国有企业领导人员。关于党政领导干部、国有企业领导人员离职或退休后任职情况管理的相关规定如下：

序号	相关规范性文件或解答名称	具体内容
1	《关于“不准在领导干部管辖的业务范围内个人从事可能与公共利益发生冲突的经商办企业活动”的解释》（中纪发[2000]4 号）	第 1 条规定：主管行业的部门和行政机构的领导干部，党委、政府领导班子成员中分管上述部门和行政机构的领导干部，其配偶、子女不准在该领导干部管辖的业务范围内，从事与该领导干部管辖的行业业务相同的经商办企业活动；不准与该领导干部管辖的部门、行政机构、行业内的机关、社会团体、国有企业、事业单位直接发生商品、劳务、经济担保等经济关系。
2	《中共中央组织部关于进一步规范党政领导干部在企业兼职（任职）问题的意见》（中组发[2013]18 号）	一、现职和不担任现职但未办理退(离)休手续的党政领导干部不得在企业兼职(任职)。 二、对辞去公职或者退(离)休的党政领导干部到企业兼职(任职)必须从严掌握、从严把关，确因工作需要到企业兼职(任职)的，应当按照干部管理权限严格审批。 辞去公职或者退(离)休后三年内，不得到本人原任职务管辖的地区和业务范围内的企业兼职(任职)，也不得从事与原任职务管辖业务相关的营利性活动。 辞去公职或者退(离)休后三年内，拟到本人原任职务管辖的地区和业务范围外的企业兼职(任职)的，必须由本人事先向其原所在单位党委(党组)报告，由拟兼职(任职)企业出具兼职(任职)理由说明材料，所在单位党委(党组)按规定审核并按照干部管理权限征得相应的组织(人事)部门同意后，方可兼职(任职)。 辞去公职或者退(离)休后三年后到企业兼职(任职)的，应由本人向其原所在单位党委(党组)报告，由拟兼职(任职)企业出具兼职(任职)理由说明材料，所在单位党委(党组)按规定审批并按照干部管理权限向相应的组织(人事)部门备案。
3	《国有企业领导人员廉洁从业若干规定》（中办发〔2009〕26 号）	第 6 条规定：国有企业领导人员应当正确行使经营管理权，防止可能侵害公共利益、企业利益行为的发生。不得有下列行为：……（七）离职或者退休后三年内，在与原任职企业有业务关系的私营企业、外资企业和中介机构担任职务、投资入

序号	相关规范性文件 或解答名称	具体内容
	号)	股，或者在上述企业或者机构从事、代理与原任职企业经营业务相关的经营活动.....。
4	《<国有企业领导人员廉洁从业若干规定>解读(二十二)》	国有企业领导人员离职或者退休三年以后，在法律法规允许的范围内在企业担任职务、投资入股，或者从事其他经营活动，都应当是允许的。

结合相关规定，陈有安自国有企业退休后至金恒智控担任董事期间已满 3 年，不违反国有企业领导人员退休后任职的相关规定。陈有安在金恒智控的任职与其原任职管辖地区和业务范围或原工作业务不存在直接关系，不违反《关于进一步规范党政领导干部在企业兼职（任职）问题的意见》等相关规定，不需要履行备案、审批程序。

陈有安目前同时担任上市公司泸州老窖（000568.SH）、天邦食品（002124.SZ）的独立董事，并具备深圳证券交易所认定的上市公司独立董事资格，未有因不符合任职资格而被主管部门、证券监管部门及证券交易所解除上市公司独立董事职务的情形。

根据中国共产党北京市西城区新街口街道工作委员会（以下简称“新街口工委”）于 2023 年 9 月 15 日出具的说明，陈有安于 2016 年 4 月从中国银河证券股份有限公司退休，退休后的党组织关系转移至新街口工委组织部。陈有安已向新街口工委报告其自 2021 年 1 月起在金恒智控担任董事相关事宜，新街口工委已知悉该事项并对此无异议。陈有安在金恒智控任职事宜不违反《公务员法》《关于进一步规范党政领导干部在企业兼职（任职）问题的意见》等相关规定，无需上报主管部门备案或审批。

陈有安在公司的任职与其原任职管辖地区和业务范围或原工作业务不存在直接关系，陈有安已向新街口工委报告其在金恒智控担任董事事宜，不需要履行备案、审批程序，符合相关规定。

2023 年 9 月 21 日，陈有安已申请辞去公司董事职务。因该辞职会导致公司董事会人数不足 5 人，因此该项辞职将在公司股东大会选举出新董事后生效，该项变动对公司经营与治理无重大影响。

公司承诺将于 2023 年 9 月 26 日召开董事会确定周博为公司董事人选，并于 2023 年 10 月 11 日召开股东大会选举周博为公司董事，任期与本届董事会相同。周博现为公司核心技术人员，不涉及曾为党政机关和国企领导干部的情况。

（3）林阳

林阳的履历信息如下：1980 年 4 月至 1990 年 6 月历任长春市搬运安装公司团委书记、组织部干事；1990 年 7 月至 2014 年 7 月历任长春市公路客运总站党委书记、工会主席，于

2014年7月退休；2014年7月至2014年10月，待业；2014年10月至2015年11月在金恒智控担任行政部副总经理，2015年11月至今在金恒智控担任副总经理。

根据长春市公路客运总站（现名称“长春市客运总站有限责任公司”）及其党委于2023年9月11日出具的证明，其知悉林阳退休后到金恒智控任职相关事宜，对此无异议。林阳退休后没有到与客运行业有业务关系的民企任职，其亦不属于《中共中央组织部关于进一步规范党政领导干部在企业兼职（任职）问题的意见》（中组发[2013]18号）等规范性文件所述的“党政领导干部”，其在金恒智控任职事宜无需上报主管部门备案或审批。

（4）梁和平

梁和平的履历信息如下：1972年12月至1976年6月，在中国一汽车身分厂担任工人、分厂宣传科干事，在中国一汽总厂政治部秘书处担任科员，1976年7月至1977年3月，在吉林省机械工业厅秘书处担任科员；1977年3月至1984年6月，在吉林省经委调研处、吉林省政府办公厅秘书处担任科员；1984年7月至2000年12月，在吉林省建材工业局、省政府建材行业管理办公室担任处长并于2000年12月退休；2001年1月至2002年4月待业，2002年5月至2003年12月，在建设部专家委员会秘书处担任负责人；2003年12月至2005年6月，在中南建设公司担任集团公司办公室主任；2005年7月至2011年7月，在吉林省职业经理人协会担任副秘书长；2011年7月至2017年3月，在长春市建筑监理公司担任总监理工程师；2017年3月至今，入职金恒智控。

梁和平于2000年12月从吉林省人民政府建筑材料行业管理办公室退休，退休时对应公务员职级为助理调研员，不属于党政领导干部。

梁和平从吉林省人民政府建筑材料行业管理办公室退休至入职金恒智控已满两年，且在公司的任职与其原任职管辖地区和业务范围或原工作业务不存在直接关系，不需要履行报告、备案、审批程序，符合相关规定。

（5）郑永宽

郑永宽的履历信息如下：1978年至1980年，在双阳县第十一中学任教；1980年至1983年7月，在双阳县齐家公社担任团委书记；1983年7月至1989年7月，在双阳县齐家公社担任革委副主任；1989年7月至1994年，在双阳县四家子公社担任企委主任；1994年至2001年8月，在双阳区佟家乡担任乡长；2001年8月至2003年3月，在双阳区鹿乡镇担任书记；2003年3月至2006年9月，在双阳区担任旅游局局长；2006年9月至2014年6月，在双阳区担任民政局局长；2014年6月退休。2014年6月至2019年9月，待业；2019年10月至今，入职金恒智控。

郑永宽于 2014 年 6 月从双阳区民政局退休，退休时对应公务员职级为科级，不属于党政领导干部。

郑永宽从双阳区民政局退休至入职金恒智控已满两年，且在公司的任职与其原任职管辖地区和业务范围或原工作业务不存在直接关系，不需要履行报告、备案、审批程序，符合相关规定。

（6）何凤全

何凤全的履历信息如下：1968 年 10 月至 1970 年 9 月，在大安县大洼公社大围子三队务农（知青）；1970 年 10 月至 1974 年 4 月，在大安县税务局大赉税务所担任农村税收专管员；1974 年 5 月至 1981 年 1 月，在大安县税务局大赉税务所担任综合办公室担任专管员；1981 年 2 月至 1996 年 6 月，在大安市税务局计划会计科担任科长；1996 年 7 月至 2002 年 10 月，在大安市税务局税政科担任税政科长（兼法制科长）；2002 年 11 月至 2005 年 12 月，在大安市税务稽查局担任科员；2006 年 1 月至 2009 年 9 月，在大安市税务局安北开发区税务分局担任专管员（副主任科员）；2009 年 10 月至 2012 年 12 月，在大安市税务局征收管理科担任副主任科员（2012 年 12 月退休）；2013 年 1 月至 2015 年 11 月，在长春市盛金房地产开发有限公司担任会计；2015 年 12 月至今，在金恒智控担任项目经理。

何凤全于 2012 年 12 月从大安市税务局征收管理科退休，退休时对应公务员职级为副科级，因此不属于党政领导干部。

经核查，何凤全从大安市税务局征收管理科退休至入职金恒智控已满两年，且在公司的任职与其原任职管辖地区和业务范围或原工作业务不存在直接关系，不需要履行报告、备案、审批程序，符合相关规定。

（7）姜丽英

姜丽英的履历信息如下：1980 年 11 月至 1983 年 6 月，在长春市服务公司朝阳饭店担任团支部书记、团委书记；1983 年 6 月至 1988 年 12 月，在长春市服务公司担任团委干事、书记；1988 年 12 月至 1995 年 12 月，在长春市财贸委员会秘书处担任文书、副处级巡视员；1995 年 12 月至 1999 年 3 月，在长春市商业委员会干部处、企管处担任副处级巡视员、副处长；1999 年 3 月至 2002 年 11 月，在长春商业国有集团公司担任副部级、正处级巡视员；2002 年 11 月至 2021 年 8 月，在长春市住房公积金管理中心担任副书记、人事处处长、总经济师；2021 年 8 月退休。2021 年 8 月至 2022 年 3 月，待业；2022 年 3 月至今，在金恒智控担任项目助理。

姜丽英于 2021 年 8 月从长春市住房公积金管理中心退休，退休时职级为五级。姜丽英

退休时职务为总经济师，总经济师不属于领导班子成员。

长春市住房公积金管理中心及其党委于 2023 年 9 月 11 日出具证明，知悉姜丽英退休后到金恒智控任职相关事宜，对此无异议。姜丽英在金恒智控任职不属于参照《公务员法》第 107 条规定的“与原工作业务直接相关的企业或者其他营利性组织任职”或“与原工作业务直接相关的营利性活动”，亦不属于《中共中央组织部关于进一步规范党政领导干部在企业兼职（任职）问题的意见》（中组发[2013]18 号）等规范性文件所述的“党政领导干部”，在金恒智控任职事宜无需上报主管部门备案或审批。

【主办券商回复】

1、核查程序

（1）核查了公司董监高的调查表、核查了曾系公职人员、党政领导干部或国有企业领导人员的相关人员履历；

（2）核查了相关人员的退休情况；

（3）核查了相关人员所在组织部门出具的证明。

2、核查结论

（1）经核查公司董监高调查表、相关员工的个人履历，曾为公职人员、党政领导干部或国有企业领导人员的情况包括公司监事会主席梁凤臣、董事陈有安、副总经理林阳及其他员工梁和平、郑永宽、何凤全、姜丽英；

（2）相关人员在公司的任职与其原任职管辖地区和业务范围或原工作业务不存在直接关系，不需要履行报告、备案、审批程序，符合相关规定；

（3）林阳、姜丽英经其所任职单位的组织部门出具证明，确认其在金恒智控任职事宜无需上报主管部门备案或审批；2023年9月21日，陈有安已申请辞去公司董事职务。因该辞职会导致公司董事会人数不足5人，因此该项辞职将在公司股东大会选举出新董事后生效，该项变动对公司经营与治理无重大影响。其他人员不属于法律规定范围内的党政领导干部，在金恒智控任职事宜无需备案或审批。

（4）公司将于2023年9月26日召开董事会确定周博为公司董事人选，并于2023年10月11日召开股东大会选举周博公司董事，任期与本届董事会相同。以上措施保证了公司治理的规范性。

（5）公司现董监高人员合法、诚信，符合法律规定的任职资格；经主办券商核查拟任董事周博的合规、诚信等情况，周博不存在违规、失信等情况，符合法律规定的任职资格。

【律师回复】

律师已针对该反馈问题出具相应的核查说明并就上述问题发表明确核查意见，具体内

容详见《北京德恒律师事务所关于金恒智控管理咨询集团股份有限公司申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的补充法律意见（二）》中的回复。

二、补充说明上述人员是否在公司持股情况及其合法合规性，是否存在股权代持或其他利益安排

【公司回复】

上述人员中梁凤臣、林阳、梁和平、郑永宽通过恒美文化间接持有金恒智控的股权，该等人员不属于党政领导干部。关于限制公务员及国有企业领导人员对外投资的相关规定如下：

序号	规定名称	具体内容
1	《公务员法》	第 59 条规定：公务员应当遵纪守法，不得有下列行为：……（十六）违反有关规定从事或者参与营利性活动，在企业或者其他营利性组织中兼任职务…… 第 107 条规定：公务员辞去公职或者退休的，原系领导成员、县处级以上领导职务的公务员在离职三年内，其他公务员在离职两年内，不得到与原工作业务直接相关的企业或者其他营利性组织任职，不得从事与原工作业务直接相关的营利性活动。
2	《中共中央、国务院关于严禁党政机关和党政干部经商、办企业的决定》（中发〔1984〕27 号）	乡(含乡)以上党政机关在职干部(包括退居二线的干部)，一律不得以独资或合股、兼职取酬、搭干股分红等方式经商、办企业。
3	《中共中央、国务院关于进一步制止党政机关和党政干部经商、办企业的规定》（中发〔1986〕6 号）	第 3 条规定：上述机关的离休、退休干部，除中央书记处、国务院批准者外，不得到国营企业任职。如果到非国营企业任职，必须在离休、退休满两年以后，并且不能到原任职机关管辖行业的企业中任职。离休、退休干部到企业任职以后，即不再享受国家规定的离休、退休待遇。
4	《国有企业领导人员廉洁从业若干规定》（中办发〔2009〕26 号）	第 6 条规定：国有企业领导人员应当正确行使经营管理权，防止可能侵害公共利益、企业利益行为的发生。不得有下列行为：……（七）离职或者退休后三年内，在与原任职企业有业务关系的私营企业、外资企业和中介机构担任职务、投资入股，或者在上述企业或者机构从事、代理与原任职企业经营业务相关的经营活动……。
5	《〈国有企业领导人员廉洁从业若干规定〉解读(二十二)》	国有企业领导人员离职或者退休三年以后，在法律法规允许的范围内在企业担任职务、投资入股，或者从事其他经营活动，都应当是允许的。

相关人员持有金恒智控的股权不违反上述规定，具体分析如下：

序号	人员	具体情况	法律分析	是否违反相关规定
1	梁凤臣	2015 年 6 月，梁凤臣从北京市东城区文化委员会执法队退休，退休时对应公务员职级为副科级；2019 年	退休已满 2 年，其在金恒智控持股不违反《公务员法》等相关规定。	否

序号	人员	具体情况	法律分析	是否违反相关规定
		3月投资金恒智控。		
3	林阳	2014年7月，林阳从长春市公路客运总站（国有企业）退休；2019年3月投资金恒智控。	退休已满3年，其在金恒智控持股不违反《《国有企业领导人员廉洁从业若干规定》》等相关规定。	否
4	梁和平	2000年12月，梁和平从吉林省人民政府建筑材料行业管理办公室退休，退休时对应公务员职级为助理调研员；2019年3月投资金恒智控。	退休已满2年，其在金恒智控持股不违反《《公务员法》》等相关规定。	否
5	郑永宽	2014年6月、郑永宽从双阳区民政局退休，退休时对应公务员职级为科级；2019年3月投资金恒智控。	退休已满2年，其在金恒智控持股不违反《《公务员法》》等相关规定。	否

因此，上述人员在金恒智控持股不违反《《公务员法》》《《国有企业领导人员廉洁从业若干规定》》等相关规定。

上述人员不存在股权代持或其他利益安排的情况。

【主办券商回复】

1、核查程序

（1）核查了公司的股东名册，核查了恒美文化的合伙人情况，对股东、合伙人进行了访谈；

（2）核查了相关股东、合伙人的履历；

（3）核查了相关股东、合伙人的出资情况、相关入资流水、恒美文化的验资报告等。

2、核查结论

通过核查所涉人员的履历、出资凭证，并核查恒美文件的验资报告，对相关股东、合伙人进行访谈，确认相关人员不存在股权代持或其他利益安排的情况。

【律师回复】

律师已针对该反馈问题出具相应的核查说明并就上述问题发表明确核查意见，具体内容详见《北京德恒律师事务所关于金恒智控管理咨询集团股份有限公司申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的补充法律意见（二）》中的回复。

三、补充说明公司获取订单的具体方式及其合法合规性，是否涉及与上述人员原任职管辖地区和业务范围相关订单，是否存在利用上述人员职权和职务影响获取不正当利益的

情形，是否存在利益输送、商业贿赂的情形。

【公司回复】

(1) 报告期内，公司获取订单的具体方式如下：

获取订单方式	获取订单的具体方式
商务谈判	公司业务人员通过广告和网站宣传、组织培训、拜访客户、项目信息搜集、老客户介绍、网上获取相关信息等方式，向客户了解需求信息，业务人员及相应技术人员与客户进行沟通，确认服务具体技术细节和服务价格，最终签订销售合同。
招投标	根据国家采购网与地方政府采购网发布的招标公告，公司根据招标公告向招标公司报名，购买资格预审文件，根据资格预审文件要求，完成资格预审申请文件的制作，在规定时间内交到招标公司，进行预审。通过预审后，在招标公司通知后向招标公司购买招标文件。公司在规定时间完成招标文件的制作，并在招标当日进行文件开启。招标完成后，招标公司通知或者在网上公布招标结果。获取中标通知书后与招标单位签订合同。
询比价	采购单位书面、邮箱或网络方式对意向客户发出邀请——公司通过书面或网络方式同意采购单位邀请，根据采购单位要求制作相关询比价文件，采购单位书面或口头通知确定中选，签订合同。
竞争性谈判	采购单位书面、邮箱或网络方式对意向客户发出邀请谈判文件，公司购买或向采购单位领取文件，根据采购单位要求准备谈判文件，组织业务人员及销售参与竞争性谈判，采购单位口头或书面发出中选通知，签订合同。
邀请招标	采购单位书面、邮箱或网络方式对意向客户发出邀请——公司通过书面或网络方式同意采购单位邀请，根据采购单位要求制作相关招标文件，组织项目人员参加邀请会，采购单位书面或口头通知确定中选，签订合同。

(2) 获取订单的合法合规性

招投标适用的主要有关法律、法规、规范性文件如下：

法规名称	具体规定
《招标投标法》	第三条 在中华人民共和国境内进行下列建设工程项目包括项目的勘察、设计、施工、监理以及与工程建设有关的重要设备、材料等的采购，必须进行招标：（一）大型基础设施、公用事业等关系社会公共利益、公众安全的项目；（二）全部或者部分使用国有资金投资或者国家融资的项目；（三）使用国际组织或者外国政府贷款、援助资金的项目。前款所列项目的具体范围和规模标准，由国务院发展计划部门会同国务院有关部门制订，报国务院批准。法律或者国务院对必须进行招标的其他项目的范围有规定的，依照其规定。
	第六十六条 涉及国家安全、国家秘密、抢险救灾或者属于利用扶贫资金实行以工代赈、需要使用农民工等特殊情况，不适宜进行招标的项目，按照国家有关规定可以不进行招标。

法规名称	具体规定
《招标投标法实施条例》	第二条 招标投标法第三条所称工程建设项目，是指工程以及与工程建设有关的货物、服务。前款所称工程，是指建设工程，包括建筑物和构筑物的新建、改建、扩建及其相关的装修、拆除、修缮等；所称与工程建设有关的货物，是指构成工程不可分割的组成部分，且为实现工程基本功能所必需的设备、材料等；所称与工程建设有关的服务，是指为完成工程所需的勘察、设计、监理等服务。
	第九条 除招标投标法第六十六条规定的可以不进行招标的特殊情况外，有下列情形之一的，可以不进行招标：1、需要采用不可替代的专利或者专有技术；2、采购人依法能够自行建设、生产或者提供；3、已通过招标方式选定的特许经营项目投资人依法能够自行建设、生产或者提供；4、需要向原中标人采购工程、货物或者服务，否则将影响施工或者功能配套要求；5、国家规定的其他特殊情形。招标人为适用前款规定弄虚作假的，属于招标投标法第四条规定的规避招标。
《必须招标的工程项目规定》	第一条 为了确定必须招标的工程项目，规范招标投标活动，提高工作效率、降低企业成本、预防腐败，根据《中华人民共和国招标投标法》第三条的规定，制定本规定。
	第二条 全部或者部分使用国有资金投资或者国家融资的项目包括：（一）使用预算资金 200 万元人民币以上，并且该资金占投资额 10% 以上的项目；（二）使用国有企业事业单位资金，并且该资金占控股或者主导地位的项目。
	第三条 使用国际组织或者外国政府贷款、援助资金的项目包括：（一）使用世界银行、亚洲开发银行等国际组织贷款、援助资金的项目；（二）使用外国政府及其机构贷款、援助资金的项目。第四条不属于本规定第二条、第三条规定情形的大型基础设施、公用事业等关系社会公共利益、公众安全的项目，必须招标的具体范围由国务院发展改革部门会同国务院有关部门按照确有必要、严格限定的原则制订，报国务院批准。
《政府采购法》	第五条 本规定第二条至第四条规定范围内的项目，其勘察、设计、施工、监理以及与工程建设有关的重要设备、材料等的采购达到下列标准之一的，必须招标：（一）施工单项合同估算价在 400 万元人民币以上；（二）重要设备、材料等货物的采购，单项合同估算价在 200 万元人民币以上；（三）勘察、设计、监理等服务的采购，单项合同估算价在 100 万元人民币以上。同一项目中可以合并进行的勘察、设计、施工、监理以及与工程建设有关的重要设备、材料等的采购，合同估算价合计达到前款规定标准的，必须招标。
	第二条 在中华人民共和国境内进行的政府采购适用本法。本法所称政府采购，是指各级国家机关、事业单位和团体组织，使用财政性资金采购依法制定的集中采购目录以内的或者采购限额标准以上的货物、工程和服务的行为。本法所称采购，是指以合同方式有偿取得货物、工程和服务的行为，包括购买、租赁、委托、雇用等。本法所称货物，是指各种形态和种类的物品，包括原材料、燃料、设备、产品等。本法所称工程，是指建设工程，包括建筑物和构筑物的新建、改建、扩建、装修、拆除、修缮等。本法所称服务，是指除货物和工程以外的其他政府采购对象。

法规名称	具体规定
	第二十六条 政府采购采用以下方式：（一）公开招标；（二）邀请招标；（三）竞争性谈判；（四）单一来源采购；（五）询价；（六）国务院政府采购监督管理部门认定的其他采购方式。
	第二十七条 采购人采购货物或者服务应当采用公开招标方式的，其具体数额标准，属于中央预算的政府采购项目，由国务院规定；属于地方预算的政府采购项目，由省、自治区、直辖市人民政府规定；因特殊情况需要采用公开招标以外的采购方式的，应当在采购活动开始前获得设区的市、自治州以上人民政府采购监督管理部门的批准。
	第二十八条 采购人不得将应当以公开招标方式采购的货物或者服务化整为零或者以其他任何方式规避公开招标采购。
	第二十九条 符合下列情形之一的货物或者服务，可以依照本法采用邀请招标方式采购：（一）具有特殊性，只能从有限范围的供应商处采购的；（二）采用公开招标方式的费用占政府采购项目总价值的比例过大的。
	第三十条 符合下列情形之一的货物或者服务，可以依照本法采用竞争性谈判方式采购：（一）招标后没有供应商投标或者没有合格标的或者重新招标未能成立的；（二）技术复杂或者性质特殊，不能确定详细规格或者具体要求的；（三）采用招标所需时间不能满足用户紧急需要的；（四）不能事先计算出价格总额的。
	第三十一条 符合下列情形之一的货物或者服务，可以依照本法采用单一来源方式采购：（一）只能从唯一供应商处采购的；（二）发生了不可预见的紧急情况不能从其他供应商处采购的；（三）必须保证原有采购项目一致性或者服务配套的要求，需要继续从原供应商处添购，且添购资金总额不超过原合同采购金额百分之十的。
	第三十二条 采购的货物规格、标准统一、现货货源充足且价格变化幅度小的政府采购项目，可以依照本法采用询价方式采购。
《政府采购法实施条例》	第七条 政府采购工程以及与工程建设有关的货物、服务，采用招标方式采购的，适用《中华人民共和国招标投标法》及其实施条例；采用其他方式采购的，适用政府采购法及本条例。前款所称工程，是指建设工程，包括建筑物和构筑物的新建、改建、扩建及其相关的装修、拆除、修缮等；所称与工程建设有关的货物，是指构成工程不可分割的组成部分，且为实现工程基本功能所必需的设备、材料等；所称与工程建设有关的服务，是指为完成工程所需的勘察、设计、监理等服务。政府采购工程以及与工程建设有关的货物、服务，应当执行政府采购政策。
	第二十三条 采购人采购公开招标数额标准以上的货物或者服务，符合政府采购法第二十九条、第三十条、第三十一条、第三十二条规定情形或者有需要执行政府采购政策等特殊情况的，经设区的市级以上人民政府财政部门批准，可以依法采用公开招标以外的采购方式。
《国务院、中央军委关于进一步推进人民防空事业发展的若干意见》	第十条 鼓励社会力量参与人民防空建设。培育和发展多元化投资主体，采用合资、合作、股份制、独资等多种投融资形式，加快人民防空建设步伐。除涉密项目外，其他人民防空建设项目要实行公开招标。人民防空工程建设项目（包括配套设施及附属工程）享受国防工程和社会公益性项目有关优惠政策。

根据上述法律法规，如存在以下情形必须招标：①大型基础设施、公用事业等关系社会公共利益、公众安全的项目；②全部或者部分使用国有资金投资或者国家融资的项目中，与工程建设有关的重要设备、材料等货物的采购，单项合同估算价在 200 万元人民币以上；③政府采购，即各级国家机关、事业单位和团体组织，使用财政性资金采购依法制定的集中采购目录以内的或者采购限额标准以上的货物、工程和服务的行为；④不涉密的人民防空建设项目。

公司主营业务为以内控为核心的咨询服务，公司的客户中存在政府及事业单位，公司在获取政府及事业单位客户订单时，均依据规定履行了招投标程序。公司不存在应履行而未履行招投标程序的情形，不存在重大违法违规情形，公司获取订单合法合规。

2、是否涉及与上述人员原任职管辖地区 and 业务范围相关订单，是否存在利用上述人员职权和职务影响获取不正当利益的情形，是否存在利益输送、商业贿赂的情形

相关人员原任职管辖地区 and 业务范围如下：

序号	人员	主要工作单位	管辖地区 and 业务范围
1	梁凤臣	中国人民解放军国防大学、北京市海淀区城市管理监察大队、北京市东城区文化委员会	①中国人民解放军国防大学：不具有公共事务管理职能，不涉及管辖地区 and 业务范围；②北京市海淀区城市管理监察大队：管辖地区为北京市海淀区，业务范围为市容环境卫生管理、工商行政管理、市政管理等；③北京市东城区文化委员会：管辖地区为北京市东城区，业务范围为贯彻落实国家和北京市关于公共文化工作的方针、政策和法律、法规、规章，结合本区实际拟订公共文化事业发展规划并组织实施。
2	陈有安	国家计划委员会国外资金利用司、国家开发银行、甘肃省人民政府、中国银河证券	①中国银河证券、国家开发银行：不具有公共事务管理职能，不涉及管辖地区 and 业务范围；②国家计划委员会国外资金利用司：管辖地区为全国，业务范围为了解掌握国际金融市场和我国利用外资以及外债管理的动态和信息；研究提出我国利用外资和向境外投资的战略和方针政策；提出我国利用外资的总规模和投向；研究编制借用世界银行及其他国际金融组织贷款、双边政府贷款和商业贷款的计划，并提出限额以上的贷款备选项目；编制吸收外商投资和向境外投资计划，审批大中型及限额以上向境外投资项目，协同有关司会签大中型及限额以上利用外资项目。③甘肃省人民政府：管辖地区为甘肃省，业务范围为负责处理省政府的日常政务和事务。
3	林阳	长春市公路客运总站	长春市公路客运总站：不具有公共事务管理职能，不涉及管辖地区 and 业务范围。
4	梁和平	吉林省人民政府建筑材料行业管理办公室	吉林省人民政府建筑材料行业管理办公室：管辖地区为吉林省建材行业，业务范围为组织制定地方建材行业规范，起草地方建材行业规章和技术标准；指导建材行业生产运行，负责建材行业安全生产管理、监督工作。
5	郑永宽	双阳区旅游局、双阳区民政局	①双阳区旅游局：管辖地区为双阳区，业务范围为指导、推进全区文化和旅游科技创新发展，指导实施行业人才队伍建设；②双阳区民政局：管辖地区为双阳区，业务范围为社会保障、基层建设、社会管理等。

序号	人员	主要工作单位	管辖地区和业务范围
6	何凤全	大安市税务局	大安市税务局：管辖地区为大安市，业务范围为所辖区域内各项税收、社会保险费和有关非税收入征收管理。
7	姜丽英	长春市住房公积金管理中心	管辖地区为长春市，业务范围为长春市行政区域内职工及吉林省全境、黑龙江省、辽宁省、内蒙古自治区等部分地区铁路沿线职工住房公积金的管理运作。

公司与前述人员原任职单位均不存在业务往来，与前述部分人员任职管辖区域内公司存在业务往来，但与相关人员均不存在相关性。公司不存在利用相关人员获取不正当利益的情形，不存在利益输送、商业贿赂的情形，公司获取业务合法合规。

【主办券商回复】

1、核查程序

（1）获取公司销售合同台账，收入成本明细表，结合收入成本明细表中的招投标统计，获取并查看相应的招投标文件、中标通知书等文件，复核各项目的招投标信息；

（2）查阅招投标相关法律法规，访谈公司销售人员，了解未履行招投标的项目的情况；

（3）查阅《政府采购法》及实施条例等法律、法规和相关规范性文件，了解招投标相关的现行有效的法律法规主要条款并分析公司的主营业务/主要产品是否属于应当履行招投标程序的货物或服务；

（4）核查公司与客户的招投标文件资料、公司主要客户的访谈资料以及查询公司相关主管部门网站。分析判断公司主要订单获取是否符合主要客户采购的相关规定，是否存在因招投标事宜或订单的其他事宜而发生纠纷争议及潜在纠纷争议，是否存在因违反招投标相关法律法规受到行政处罚的情形；

（5）核查了公司相关制度，了解公司关于反商业贿赂、回扣、不正当竞争等方面的内部控制情况；

（6）对主要客户进行访谈，并询问了主要客户与公司合作的时间、原因、方式、交易流程、定价公允性、合同履行情况、关联关系等情形；

（7）通过国家企业信用信息公示网、企查查、中国裁判文书网、中国执行信息公开网等对公司及控股股东、董事、监事、高级管理人员、主要销售人员进行了网络核查，公司及公司董事、监事、高级管理人员、主要销售人员不存在因商业贿赂被提起诉讼、追究民事责任或刑事责任的情形，不存在受到主管行政部门、司法部门处罚的情形，不存在违反《中华人民共和国反不正当竞争法》《国家工商行政管理局关于禁止商业贿赂行为的暂行规定》等法律、法规规定，不存在涉嫌商业贿赂、回扣及不正当竞争行为。

2、核查结论

(1) 公司获取订单的具体方式符合公司实际情况，公司获取订单合法合规；

(2) 公司存在与上述部分人员原任职管辖地区的订单，不存在与其业务范围相关订单，与相关人员均不存在相关性，不存在利用上述人员职权和职务影响获取不正当利益的情形，不存在利益输送、商业贿赂的情形。

【律师回复】

律师已针对该反馈问题出具相应的核查说明并就上述问题发表明确核查意见，具体内容详见《北京德恒律师事务所关于金恒智控管理咨询集团股份有限公司申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的补充法律意见（二）》中的回复。

3. 关于实际控制人认定。李淑娟、马海洲系母子关系，马海洲持股比例 9.77%。请公司按照《挂牌审核业务规则适用指引第 1 号》规定补充说明未将马海洲认定为共同实际控制人的原因及合理性，是否系规避股份限售、同业竞争等挂牌要求。

请主办券商、律师核查上述事项，并发表明确意见。

【公司回复】

(一) 未将马海洲认定为共同实际控制人的原因及合理性，

李淑娟持有公司 5,291.7667 万股股份，占公司股份总额的 73.85%，为公司的控股股东。李淑娟个人可直接控制金恒智控 73.85%股份的表决权，且报告期内一直担任金恒智控的董事长、总经理，李淑娟个人即可对公司股东大会、董事会重大决策和经营管理产生重大影响。

马海洲于 2022 年 11 月从英国利物浦大学毕业，毕业后即在北京保利国际拍卖有限公司工作，未在公司担任包括董事、高级管理人员在内的任何职务，亦未参与公司的经营管理；其持有金恒智控 9.77%的股份，在股东大会的表决意见将与李淑娟保持一致。

根据李淑娟在金恒智控持有的股份比例及任职情况，其可以单独对公司股东大会、董事会重大决策和经营管理产生重大影响，李淑娟作为金恒智控的实际控制人符合公司的实际情况，未将马海洲认定为共同实际控制人符合相关规定，具有合理性。

(二) 是否系规避股份限售、同业竞争等挂牌要求

马海洲除持有金恒智控 9.77%的股份外，未参与投资其他企业，亦未在与金恒智控从事相同或相似业务的企业任职，并出具了《避免同业竞争承诺函》。

马海洲在本次挂牌申报前已比照实际控制人出具了《避免同业竞争承诺函》《股份锁

定和减持的承诺》，承诺内容如下：

序号	承诺函	具体内容
1	《避免同业竞争承诺函》	1、截至承诺函签署日，承诺人及其控制的其它企业（如适用）未以任何方式（包括但不限于单独经营、通过合资经营、直接持有或通过他人代持另一公司或企业的股份及其他权益等）从事与金恒智控及其子公司经营业务构成直接或间接竞争的业务或活动，也未以任何方式为竞争企业提供业务上的帮助。 2、承诺人及其控制的其他企业（如适用）不会委派任何人在任何可能与金恒智控及其子公司主营业务产生同业竞争的企业担任高级管理人员或核心技术人员，保证将采取合法及有效的措施，促使承诺人不以任何方式直接或间接从事与金恒智控及其子公司的经营运作相竞争的任何业务或活动。 3、如金恒智控及其子公司进一步拓展其业务范围，承诺人及其控制的其它企业（如适用）将不与金恒智控及其子公司拓展后的业务相竞争；可能与金恒智控及其子公司拓展后的业务产生竞争的，承诺人及其控制的其它企业（如适用）将按照如下方式退出与金恒智控及其子公司的竞争：A、停止与金恒智控及其子公司构成竞争或可能构成竞争的业务；B、将相竞争的业务通过合法合规的方式纳入到金恒智控及其子公司来经营；C、将相竞争的业务转让给无关联的第三方。 4、如承诺人及其控制的其它企业（如适用）有任何从事、参与可能与金恒智控的经营运作构成竞争活动的商业机会，承诺人应立即将上述商业机会通知金恒智控，在通知所指定的合理期间内，金恒智控作出愿意利用该商业机会的肯定答复的，则尽力将该商业机会按照不差于提供给承诺人或任何独立第三方的条件给予金恒智控。 5、如违反以上承诺，承诺人愿意承担由此产生的全部责任，充分赔偿或补偿由此给金恒智控及其子公司造成的所有直接或间接损失。
2	《股份锁定和减持的承诺》	1、自金恒智控股票在全国中小企业股份转让系统挂牌（以下简称“本次挂牌”）之日起，持有的公司股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的股票数量均为本次挂牌前的三分之一，解除转让限制的时间分别为本次挂牌之日、挂牌期满一年和挂牌期满两年。 2、若相关监管机构对控股股东、实际控制人一致行动人的锁定期有更严格的要求，本人按照相关监管部门要求对锁定期进行进一步承诺。 本人如违反上述承诺，违规操作收益将归公司所有。如本人未将违规操作收益上交公司，则公司有权扣留应付本人现金分红中与应上交金恒智控的违规操作收益金额相等的部分直至本人履行上述承诺。

综上，马海洲未被认定为公司共同实际控制人，不存在规避股份限售、同业竞争等挂牌要求的情形。

相关自愿限售内容已披露于公开转让说明书“第一节 基本情况”之“二、股份挂牌情况”之“（三）股东所持股份的限售安排及股东对所持股份自愿锁定的承诺”。

【主办券商回复】

1、核查程序

（1）核查了公司股东名册，各股东持股情况；核查了公司董监高情况，实际运营管理情况；

（2）核查了股东马海洲的对外投资及任职情况；

(3) 核查了股东马海洲签署的《避免同业竞争承诺函》《股份锁定和减持的承诺》。

2、核查结论

(1) 李淑娟为公司实际控制人。马海洲于2022年11月从英国利物浦大学毕业，毕业后即在北京保利国际拍卖有限公司工作，未在公司担任包括董事、高级管理人员在内的任何职务，亦未参与公司的经营管理。未将马海洲认定为共同实际控制人符合《挂牌审核业务规则适用指引第1号》的相关规定，具有合理性。

(2) 马海洲除持有金恒智控9.77%的股份外，未参与投资其他企业，亦未在与金恒智控从事相同或相似业务的企业任职，并出具了《避免同业竞争承诺函》，不存在规避同业竞争的情况。

(3) 马海洲已比照实际控制人出具了《股份锁定和减持的承诺》，承诺自金恒智控股票在全国中小企业股份转让系统挂牌（以下简称“本次挂牌”）之日起，持有的公司股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的股票数量均为本次挂牌前的三分之一，解除转让限制的时间分别为本次挂牌之日、挂牌期满一年和挂牌期满两年。因此不存在规避股份限售的情况。

【律师回复】

律师已针对该反馈问题出具相应的核查说明并就上述问题发表明确核查意见，具体内容详见《北京德恒律师事务所关于金恒智控管理咨询集团股份有限公司申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的补充法律意见（二）》中的回复。

其他问题：

1.关于公司应收账款坏账准备，准确描述报告期内与报告期外的构成情况。补充说明预期信用损失迁徙率情况，应收账款预期信用损失率的谨慎性。按照历史损失率测算坏账准备对业绩影响，说明预期信用损失率低于历史损失率是否谨慎。

请主办券商、会计师核查上述事项，并发表明确意见。

【公司回复】

1、报告期内与报告期外应收账款构成

报告期内与报告期外应收账款情况如下：

单位：元

项目名称	报告期内形成的余额（2022年12月31日）	报告期外形成的余额（2022年12月31日）	审计截止日（2022年12月31日）合计	报告期前金额占审计截止日金额的比例
应收账款余额	51,613,369.07	40,267,716.00	91,881,085.07	43.83%
坏账金额	3,652,809.81	29,867,248.00	33,520,057.81	89.10%
预计信用损失率	7.08%	74.17%	36.48%	

应收账款净值	47,960,559.26	10,400,468.00	58,361,027.26	17.82%
--------	---------------	---------------	---------------	--------

报告期内及报告期后回款情况如下：

单位：元

项目名称	报告期含税收入	报告期应收账款回款总额	审计截止日应收账款余额（2022年12月31日）	期后收回应收账款金额（截至2023年9月20日）
金额	127,511,009.33	126,190,632.48	91,881,085.07	22,039,236.00

注1：上述报告期应收账款回款总额中存在25,192,384.00元通过资产抵偿欠付公司应收账款形式收回。

注2：上述期后收回应收账款金额中存在5,512,600.00元通过资产抵偿欠付公司应收账款形式收回。

报告期内，公司确认收入金额及回款情况如下：

单位：元

项目名称	报告期含税收入	报告期内确认收入项目回款金额	截止2023年9月20日报告期内确认收入项目期后回款金额	回款总额占含税收入总额比例
金额合计	127,511,009.33	79,427,602.91	16,426,636.00	75.17%

根据上表所示，公司报告期含税收入合计金额127,511,009.33元，报告期内及期后已累计回款95,854,238.91元，累计回款金额占报告期含税收入的比例为75.17%，应收账款报告期内及期后回款情况较为良好。

2、迁徙率及预期信用损失率

（1）报告期内的账龄迁徙率及预期信用损失率如下：

项目	2020-2021迁徙率	2021-2022迁徙率	两年迁徙率平均数	历史损失率	前瞻性系数	预期损失率	重新评估后的预期信用损失率
1年以内	14.07%	61.68%	37.88%	6.59%	10.00%	7.25%	10.00%
1至2年	8.93%	94.43%	51.68%	17.39%		19.13%	20.00%
2至3年	47.29%	45.00%	46.15%	33.66%		37.02%	40.00%
3至4年	83.94%	62.23%	73.09%	72.93%		80.23%	85.00%
4至5年	99.58%	100.00%	99.79%	99.79%		109.77%	100.00%
5年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%		110.00%	100.00%

公司现行使用的预期信用损失率是根据历史损失情况结合未来预计情况计算的比率。

经查询其他新三板挂牌公司的相关案例，在新三板挂牌公司中，亦存在按账龄迁徙率计算历史损失率结合前瞻性系数10%评估的预期信用损失率高于挂牌公司会计政策中的预期信用损失率情况，具体案例如下：

博大网信（874080）-2023年5月22日挂牌

项目	两年迁徙率平均数	历史损失率	前瞻性系数	预期信用损失率	重新评估后的预期信用损失率	企业现行使用的预期信用损失率	重新评估后与现行的预期信用损失率差异
1 年以内	32.75%	3.43%	10.00%	3.78%	5.00%	3.00%	2.00%
1 至 2 年	13.32%	10.49%		11.54%	15.00%	10.00%	5.00%
2 至 3 年	80.62%	78.75%		86.62%	90.00%	30.00%	60.00%
3 至 4 年	97.68%	97.68%		107.45%	100.00%	50.00%	50.00%
4 至 5 年	100.00%	100.00%		110.00%	100.00%	80.00%	20.00%
5 年以上	100.00%	100.00%		110.00%	100.00%	100.00%	0.00%
金龙电机（873936）-2022 年 9 月 21 日挂牌							
项目	两年迁徙率平均数	历史损失率	前瞻性系数	预期信用损失率	重新评估后的预期信用损失率	企业现行使用的预期信用损失率	重新评估后与现行的预期信用损失率差异
1 年以内	1.17%	0.31%	10.00%	0.35%	1.00%	5.00%	-4.00%
1 至 2 年	47.02%	26.82%		29.50%	30.00%	10.00%	20.00%
2 至 3 年	78.28%	57.04%		62.74%	65.00%	20.00%	45.00%
3 至 4 年	72.87%	72.87%		80.15%	85.00%	50.00%	35.00%
4 至 5 年	100.00%	100.00%		110.00%	100.00%	80.00%	20.00%
5 年以上	100.00%	100.00%		110.00%	100.00%	100.00%	0.00%
旭域股份（873815）-2022 年 9 月 16 日挂牌							
项目	两年迁徙率平均数	历史损失率	前瞻性系数	预期信用损失率	重新评估后的预期信用损失率	企业现行使用的预期信用损失率	重新评估后与现行的预期信用损失率差异
1 年以内	29.61%	3.36%	10.00%	3.70%	5.00%	5.00%	0.00%
1 至 2 年	53.41%	11.36%		12.49%	15.00%	10.00%	5.00%
2 至 3 年	39.02%	21.26%		23.39%	25.00%	20.00%	5.00%
3 至 4 年	54.48%	54.48%		59.93%	60.00%	30.00%	30.00%
4 至 5 年	100.00%	100.00%		110.00%	100.00%	50.00%	50.00%
5 年以上	100.00%	100.00%		110.00%	100.00%	100.00%	0.00%
麦斯创（原简称：吴氏股份）（873434）-2022 年 9 月 20 日挂牌							

项目	两年迁徙率平均数	历史损失率	前瞻性系数	预期信用损失率	重新评估后的预期信用损失率	企业现行使用的预期信用损失率	重新评估后与现行的预期信用损失率差异
1年以内	20.56%	1.81%	10.00%	1.99%	2.00%	5.00%	-3.00%
1至2年	13.87%	8.79%		9.67%	10.00%	10.00%	0.00%
2至3年	87.72%	63.36%		69.70%	70.00%	20.00%	50.00%
3至4年	72.24%	72.24%		79.46%	80.00%	50.00%	30.00%
4至5年	100.00%	100.00%		110.00%	100.00%	80.00%	20.00%
5年以上	100.00%	100.00%		110.00%	100.00%	100.00%	0.00%

(3) 按公司现行预期信用损失率与重新评估后的预期信用损失率计算坏账准备差异分析如下:

①按现行预期信用损失率计提坏账情况如下:

单位: 元

账龄	预期信用损失率(%)	2020年12月31日		2021年12月31日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内	5	10,901,758.30	545,087.92	34,766,167.07	1,738,308.35	30,170,542.00	1,508,527.10
1至2年	10	22,508,568.48	2,250,856.84	4,138,000.00	413,800.00	21,442,827.07	2,144,282.71
2至3年	20	16,571,800.00	3,314,360.00	3,444,600.00	688,920.00	3,907,500.00	781,500.00
3至4年	50	9,028,800.00	4,514,400.00	14,441,800.00	7,220,900.00	3,444,600.00	1,722,300.00
4至5年	80	2,364,000.00	1,891,200.00	7,578,800.00	6,063,040.00	14,441,800.00	11,553,440.00
5年以上	100	3,213,400.00	3,213,400.00	5,567,400.00	5,567,400.00	13,146,200.00	13,146,200.00
合计		64,588,326.78	15,729,304.76	69,936,767.07	21,692,368.35	86,553,469.07	30,856,249.81

②按重新评估后的预期信用损失率计算坏账情况如下:

单位: 元

账龄	预期信用损失率(%)	2020年12月31日		2021年12月31日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内	10	10,901,758.30	1,090,175.83	34,766,167.07	3,476,616.71	30,170,542.00	3,017,054.20
1至2年	20	22,508,568.48	4,501,713.70	4,138,000.00	827,600.00	21,442,827.07	4,288,565.41
2至3年	40	16,571,800.00	6,628,720.00	3,444,600.00	1,377,840.00	3,907,500.00	1,563,000.00
3至4年	85	9,028,800.00	7,674,480.00	14,441,800.00	12,275,530.00	3,444,600.00	2,927,910.00
4至5年	100	2,364,000.00	2,364,000.00	7,578,800.00	7,578,800.00	14,441,800.00	14,441,800.00

5 年以上	100	3,213,400.00	3,213,400.00	5,567,400.00	5,567,400.00	13,146,200.00	13,146,200.00
合计		64,588,326.78	25,472,489.53	69,936,767.07	31,103,786.71	86,553,469.07	39,384,529.61

③按公司现行预期信用损失率与重新评估后的预期信用损失率计算坏账准备对报告期业绩的影响

单位：元

序号	项目	对 2021 年度利润总额的影响	对 2022 年度利润总额的影响	对报告期内利润总额的影响
1	按现行预期信用损失率计算信用减值损失	5,963,063.59	9,163,881.46	15,126,945.05
2	按重新评估后预期信用损失率计算信用减值损失	5,631,297.18	8,280,742.91	13,912,040.09
3=1-2	对当期利润总额的影响	331,766.41	883,138.55	1,214,904.96
4	当期利润总额	11,941,702.42	14,639,112.25	26,580,814.67
5=3+4	按重新评估后预期信用损失率计算调整后的当期利润总额	12,273,468.83	15,522,250.80	27,795,719.63

2021年度按现行预期信用损失率计算当期信用减值损失比按重新评估后的预期信用损失率计算当期信用减值损失高331,766.41元，2022年度按现行预期信用损失率计算当期信用减值损失比按重新评估后的预期信用损失率计算当期信用减值损失高883,138.55元，合计1,214,904.96元。按现行预期信用损失率比按重新评估后的预期信用损失率计算的当期信用减值损失影响报告期内利润总额-1,214,904.96元，不影响公司满足挂牌条件。

公司的应收账款计提比例是按照历史数据计算平均迁徙率，从而计算出历史损失率，最终通过前瞻性调整确认预期信用损失率。报告期的账龄迁徙率较高计算出来的历史损失率略高于报告期内预期信用损失率，主要原因是2020年度及以前，公司提供内控咨询服务的客户中，部分企业包括房地产公司、建筑公司、电力电气公司等，受行业不景气等因素的影响，未能按期付款。同时因2020-2022年由于特殊原因经济行情不好，收款较为困难，公司延长收款期限。公司近几年为收回款持续采取积极措施，已以资产抵应收账款等多项措施收回约3000万元的长账龄应收款项，目前预计就部分长账龄款项与客户签订资产抵债协议，收回的可能性较高，报告期整体回款情况良好且公司正施行积极有效的收账政策。

结合现行预期信用损失率与重新评估后的预期信用损失率分别计算当期信用减值损失对报告期内的利润影响额，以及公司报告期内、报告期后的回款情况，按公司内部信用评估情况，公司现行预期信用损失率符合谨慎性原则。

④公司本次申报应收账款坏账准备计提政策与前次申报应收账款坏账准备计提政策对比

公司前次申报中，应收账款账龄组合坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）
1 年以内	5
1-2 年	10
2-3 年	20
3 年以上	65

公司本次申报应收账款预期信用损失率如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

本期申报 1 年以内，1-2 年，2-3 年坏账准备计提比例与前次申报相同。同时，本次申报对于 3 年以上账龄应收账款做了进一步划分，长账龄应收账款坏账计提更加谨慎。

按照前次申报应收账款坏账比例测算报告期各期末应收账款坏账准备金额如下：

单位：元

账龄	前次申报比例	2021 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内	5%	34,766,167.07	1,738,308.35	30,170,542.00	1,508,527.10
1 至 2 年	10%	4,138,000.00	413,800.00	21,442,827.07	2,144,282.71
2 至 3 年	20%	3,444,600.00	688,920.00	3,907,500.00	781,500.00
3 至 4 年	65%	14,441,800.00	9,387,170.00	3,444,600.00	2,238,990.00
4 至 5 年	65%	7,578,800.00	4,926,220.00	14,441,800.00	9,387,170.00
5 年以上	65%	5,567,400.00	3,618,810.00	13,146,200.00	8,545,030.00
合计		69,936,767.07	20,773,228.35	86,553,469.07	24,605,499.81

按照本次申报应收账款预期信用损失率测算报告期各期末应收账款坏账准备金额如下：

单位：元

账龄	现行比例	2021 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

账龄	现行比例	2021 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
1 年以内	5%	34,766,167.07	1,738,308.35	30,170,542.00	1,508,527.10
1 至 2 年	10%	4,138,000.00	413,800.00	21,442,827.07	2,144,282.71
2 至 3 年	20%	3,444,600.00	688,920.00	3,907,500.00	781,500.00
3 至 4 年	50%	14,441,800.00	7,220,900.00	3,444,600.00	1,722,300.00
4 至 5 年	80%	7,578,800.00	6,063,040.00	14,441,800.00	11,553,440.00
5 年以上	100%	5,567,400.00	3,213,400.00	13,146,200.00	3,213,400.00
合计		69,936,767.07	21,692,368.35	86,553,469.07	30,856,249.81

按本次申报应收账款预期信用损失率计算各期坏账准备与按照前次申报应收账款坏账准备计提比例计算的坏账准备金额对比：

单位：元

项目	2021 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	前次申报	本次申报	前次申报	本次申报
坏账准备金额	20,773,228.35	21,692,368.35	24,605,499.81	30,856,249.81

按本次申报应收账款预期信用损失率计算各期坏账准备均高于按照前次申报应收账款坏账准备计提比例计算的坏账准备金额，公司本次申报应收账款预期信用损失率更加谨慎。

3、公司预期信用损失率与同行业可比公司对比情况如下：

账龄	神州英才 (833161.NQ)	绎达股份 (872494.NQ)	和君恒成 (839279.NQ)	行业平均值	金恒智控
1 年以内	1.00%	2.00%	未披露具体比例	1.50%	5.00%
1-2 年	5.00%	10.00%		7.50%	10.00%
2-3 年	10.00%	20.00%		15.00%	20.00%
3-4 年	25.00%	30.00%		27.50%	50.00%
4-5 年	50.00%	50.00%		50.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%		100.00%	100.00%

注：上述数据来源于同行业可比公司 2022 年年报

同行业可比公司现行预期信用损失率与按账龄迁徙率重新评估后的预期信用损失率对比情况如下：

绎达股份（872494.NQ）							
项目	两年迁徙率 平均数	历史损 失率	前 瞻 性 数 系	预期信用损 失率	重新评估后 的预期信用 损失率	企业现行 使用的预期 信用损失率	重新评估后 与现行的预期 信用损失率 差异

1 年以内	16.34%	10.60%	10.00 %	11.66%	15.00%	2.00%	13.00%
1 至 2 年	64.88%	64.88%		71.37%	75.00%	10.00%	65.00%
2 至 3 年	100.00%	100.00%		110.00%	100.00%	20.00%	80.00%
3 至 4 年	100.00%	100.00%		110.00%	100.00%	30.00%	70.00%
4 至 5 年	100.00%	100.00%		110.00%	100.00%	50.00%	50.00%
5 年以上	100.00%	100.00%		110.00%	100.00%	100.00%	0.00%
神州英才（833161.NQ）							
项目	两年迁徙率 平均数	历史损 失率	前瞻 性系 数	预期信用损 失率	重新评估 后的预期 信用损失 率	企业现行 使用的预 期信用损 失率	重新评估后 与现行的预 期信用损失 率差异
1 年以内	7.13%	0.00%	10.00 %	0.00%	0.00%	1.00%	-1.00%
1 至 2 年		0.00%		0.00%	0.00%	5.00%	-5.00%
2 至 3 年		0.00%		0.00%	0.00%	10.00%	-10.00%
3 至 4 年		0.00%		0.00%	0.00%	25.00%	-25.00%
4 至 5 年		0.00%		0.00%	0.00%	50.00%	-50.00%
5 年以上		0.00%		0.00%	0.00%	100.00%	-100.00%
和君恒成（839279.NQ）							
未披露具体比例							

与同行业可比公司相比，公司各账龄段预期信用损失率略高于同行业公司，公司的减值计提政策根据自身实际情况制定，公司结合应收账款账龄结构、客户整体信用情况及资质情况，并以历史年度应收账款的实际损失率为基础，确定了上述计提比例，坏账准备计提政策较为谨慎合理。

【主办券商回复】

1、核查程序

(1) 获取并复核公司应收账款明细表，分析主要客户逾期情况及其合理性，检查应收账款期后回款情况；

(2) 对公司应收账款账龄结构进行分析，复核账龄划分的准确性，按照预期信用损失模型，计算预期信用损失，对应收账款坏账准备进行复核，测试坏账准备计提金额是否充分；

(3) 比较按公司现行预期信用损失率与重新评估后的预期信用损失率计算坏账准备的差异，分析公司坏账准备计提政策是否合理；

(4) 查阅同行业公司年度报告等资料，对比金恒智控与同行业公司的应收账款坏账准

备计提政策差异；

(5) 查询新三板挂牌公司年度报告、公开转让说明书等资料，计算其应收账款预期信用损失率，并与其应收账款坏账准备计提政策对比。

2、核查结论

(1) 报告期内，公司应收账款余额占比较高，主要形成原因为：2020年度及以前，公司提供内控咨询服务的客户中，部分企业包括房地产公司、建筑公司、电力电气公司等，受行业不景气等因素的影响，未能按期付款。

(2) 公司应收账款坏账准备计提依据合理。公司应收账款坏账准备计提政策谨慎，坏账准备计提充分。

【会计师回复】

会计师回复意见详见永拓会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于金恒智控管理咨询集团股份有限公司股票公开转让并挂牌申请文件的第二轮审核问询函中有关财务会计问题的专项说明》中的回复。

2.补充说明关于公司产品的定价策略，公司产品是如何定价的，收入确认是否符合谨慎原则。

请主办券商、会计师核查上述事项，并发表明确意见。

【公司回复】

1、公司产品的定价策略

(1) 报告期内，公司项目基本情况

报告期内，确认收入的各业务数量情况如下：

产品或业务	2022 年度		2021 年度	
	数量（个）	占比	数量（个）	占比
内控设计与建设	50	45.45%	138	74.19%
内控运行实施	30	27.27%	18	9.68%
内控评价	30	27.27%	30	16.13%
合计	110	100%	186	100%

按合同金额大小分层，在报告期内确认收入的项目数量如下：

内控设计与建设项目				
合同总额	2022 年度项目数量（个）	收入金额（元）	2021 年度项目数量（个）	收入金额（元）
50 万元以下	34	8,954,153.68	104	18,956,706.85
50（含）万元—100（含）万元	8	6,045,811.32	24	16,816,929.25

100 万元以上	8	19,560,377.42	10	15,910,943.38
内控运行实施项目				
合同总额	2022 年度项目数量 (个)	收入金额 (元)	2021 年度项目数量 (个)	收入金额 (元)
50 万元以下	18	3,343,811.32	14	1,969,936.02
50 (含) 万元—100 (含) 万元	5	4,821,698.12	0	-
100 万元以上	7	9,678,301.90	4	5,943,396.22
内控评价项目				
合同总额	2022 年度项目数量 (个)	收入金额 (元)	2021 年度项目数量 (个)	收入金额 (元)
10 万元以下	20	456,792.41	13	874,141.59
10 (含) 万元—20 (含) 万元	8	1,372,641.51	8	1,505,819.15
20 万元以上	2	758,360.00	9	3,323,584.89

内控体系设计与建设服务的核心价值是系统性、规范性和适用性。目前，公司的风险分析模型和产品与服务设计模型已基本实现对各类型经济主体的全系统、全要素、全流程、全周期标准化控制，具有操作性强、实用性好、效费比高、落地易执行等特点，有利于实现“强内控、防风险、促合规”的控制目标，全面提升内控体系有效性。与此同时，在数字化转型的时代背景下，金恒智控已拥有完整的以智能内控管理系统为核心的内控体系信息化建设方案，帮助客户全面完善工作流程管理，实现权责明确以及关键风险管理留痕。运用公司搭建的数据交换中心平台，可实现中枢系统、接入方管理平台及运营管理平台的融合，将资金、资产、生产过程、工程管理、合同管理等相关数据导入平台，通过指标库、指标模型为内部控制提供标准，将内控及风险管控实现数字化升级。

内控运行实施服务的核心是公司针对不同客户，充分考虑其自身控制能力和外部条件，为客户量身定制内控运行实施服务。

公司的内控评价服务是内控咨询的基础性服务，可单独开展内控评价服务，也可将内控评价服务作为内控设计建设和内控运行实施服务的基础为客户提供服务，报告期内，内控评价业务更多的作为内控设计建设和内控运行实施服务的基础，其价值在于全面、客观、准确的发现客户内部控制运行过程中的缺陷，能够系统、科学的分析出缺陷产生的原因，并提出解决思路，为后续的内控设计建设服务或内控运行实施服务提供依据支撑。内控评价业务的合同金额主要集中于 5-20 万元，主要取决于客户体量和内控评价报告数量。

公司内控咨询服务定价的总体策略为综合考虑工作量、工作时间、工作难易程度等情况，以及服务方式、工作范围、服务对象等情况，采用以下定价方式：

①按项目定价：根据委托人要求提供咨询服务项目的需求、项目难易程度，人工成本、其他费用及利润率定价，不包括因委托人变更或增加工作的费用。

②按天或按时定价：公司按咨询项目所需的工作时间或咨询人员解决问题的工作时间计算服务费用，计时或计日价格依据公司历史经验形成公司内部定价文件确定。

（2）公司内控评价项目与会计师事务所内控鉴证审计业务的区别

项目	内容	备注
会计师事务所内控鉴证报告	报告正文包括：重大固有限制的说明、对报告使用者和使用目的限定、管理层的责任、注册会计师的责任、工作概述、鉴证结论；被审计公司关于对财务报告内部控制制度的说明包括：公司的基本情况、公司建立财务报告内部控制制度的目标和遵循的原则、公司财务报告内部控制制度的有关情况、公司准备采取的措施。	内控鉴证结论仅论述是否按照相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制，且仅关注与财务报告相关的内部控制。
金恒智控内控评价报告	报告正文包括：重要声明、评价依据、评价原则、评价程序、评价方法、评价范围、评价要素、评价结论等。	金恒智控进行的内控评价不单单关注与财务报告相关的内部控制，会对公司所有内控体系进行内控评价，评价结论部分公司会结合同类企业分析被评价公司在内部控制方面与同类企业的差异，帮助被评价公司实现对现行内部控制综合管理水平和能力定位分析，明确改进和提升方向，通过弥补短板和弱项，进一步优化内控制度体系，同时，在附件中会明确列明各内控体系中存在的缺陷。

会计师事务所内控鉴证报告中内控鉴证结论仅论述是否按照相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制，且仅关注与财务报告相关的内部控制。

金恒智控进行的内控评价不单单关注与财务报告相关的内部控制，会对公司所有内控体系进行内控评价，评价结论部分公司会结合同类企业分析被评价公司在内部控制方面与同类企业的差异，帮助被评价公司实现对现行内部控制综合管理水平和能力定位分析，明确改进和提升方向，通过弥补短板和弱项，进一步优化内控制度体系，同时，在附件中会明确列明各内控体系中存在的缺陷，相较于内控鉴证报告的内容更加多元化，对公司更具价值。

（3）公司内控评价业务收费与会计师事务所内控审计鉴证收费差异

公司业务主要集中于吉林地区，吉林省注册会计师协会印发的《吉林省会计师事务所服务收费公示办法[试行]》（吉注协[2022]17号）文件规定内部控制审计按不高于年度财务报表审计收费价格的150%计收，年度财务报表审计的收费标准如下：

①非证券、期货、金融、保险、基金企业年度财务报表(财务收支) 审计收费

计费额度（资产总额）	非证券、期货、金融、保险、基金企业年度财务报表(财务收支)审计收费
100 万元（含）以下	成本-0.5 万元（含）
100 万元-500 万元（含）	0.5 万元-1 万元（含）
500 万元-1000 万元（含）	1 万元-2 万元（含）
1000 万元-5000 万元（含）	2 万元-6 万元（含）
5000 万元-1 亿元（含）	6 万元-8 万元（含）
1 亿-5 亿元（含）	8 万元-20 万元（含）
5 亿-10 亿元（含）	20 万元-30 万元（含）
10 亿元以上	根据《价格法》的规定，自主协商确定。
备注：1、一般以资产总额为计费依据；为以知识产权、无形资产等为主要资产的公司（企业单位）提供的审计服务，以营业收入为计费依据。2、各档次实际收费，不得高于本档次最高限价，也不得低于成本、恶意竞争。	

②证券、期货、金融、保险、基金企业年度财务报表(财务收支) 审计收费：按不高于非证券、期货、金融、保险、基金企业年度财务报表（财务收支）审计收费的 150%计收。报告期内，公司客户资产总额主要集中在 1 亿-10 亿的区间范围内，按照吉林省注册会计师协会规定的价格标准计算，内部控制审计鉴证收费约 12 万元-45 万元，公司内控评价费用与会计师内控审计鉴证收费相比不存在明显偏高的情形，且相较于内控审计鉴证报告的内容更加多元化，对公司更具价值，公司在内控评价基础上能够为客户继续提供增值服务，所以公司定价合理。

2、收入确认是否符合谨慎原则

公司为客户提供全覆盖、全流程、全参与的内控体系评价、设计与建设服务，在服务过程中引导客户从内控中发现机会、创造价值，进而为客户提供一系列内控运行实施服务。报告期内，公司的具体收入政策如下：

（1）按某一时点履行履约义务

公司为客户提供的内控评价+设计、建设服务、内控运行实施服务，通常属于在某一时点履行履约义务。该类收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将服务成果交付给客户且客户验收确认，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，服务成果所有权上的主要风险和报酬已转移，服务成果的法定所有权已转移。

（2）按某一时段履行履约义务

公司提供的内控运行实施服务中包含年度咨询服务，对于此类咨询服务，由于公司履

约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，且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，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，履约进度不能合理确定的除外。

公司确认营业收入符合《企业会计准则第 14 号—收入》的相关规定，不存在提前确认收入的情形，收入确认谨慎。

【主办券商回复】

1、核查程序

（1）查阅公司的收入会计政策，分析是否符合会计准则的约定，并与公司收入确认实际情况进行比较分析；

（2）获取公司的定价策略、定价依据并分析其公允性、合理性；

（3）获取公司销售合同台账，收入明细表，复核按合同金额大小分层，在报告期内确认收入的项目数量情况。

2、核查结论

（1）公司的收入确认政策符合会计准则的规定，收入确认政策合理谨慎，不存在通过收入调节利润的情形；

（2）公司的咨询服务定价合理，销售合同定价公允。

【会计师回复】

会计师回复意见详见永拓会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于金恒智控管理咨询集团股份有限公司股票公开转让并挂牌申请文件的第二轮审核问询函中有关财务会计问题的专项说明》中的回复。

3.补充论证公司获客的持续性，公司如何保证持续的开拓客户。

请主办券商核查上述事项，并发表明确意见。

【公司回复】

1、公司获客的持续性

公司为客户提供内控评价、内控设计与建设、内控运行实施服务。公司的业务符合国家政策、解决政府需求、顺应社会发展趋势。

近年来，国家密集出台内控体系建设的相关制度。2019 年为适应国企改革三年行动，国务院国资委《关于印发<关于加强中央企业内部控制体系建设与监督工作的实施意见>的通知》（国资发监督规〔2019〕101 号）对内控体系建设与监督工作做了全面部署，，开启第一轮三年全覆盖；之后连续发布 2019 年 44 号文、2020 年 307 号文、2021 年 299 号文，就企业加强内控体系建设的监督与评价工作给出了指导意见。特别是在 2023 年全国“两会”

召开前一天，国务院国资委办公厅加急发布 8 号红头文件，对内控评价监督质效等进行全面系统部署。以上制度的出台凸显企业做好内控体系建设的重要性和紧迫性。公司的业务顺应国家政策需要，解决政府机构及企事业单位运营中的合规及风险管控问题，化解管理风险，实现社会和谐稳定。

在国家政策大背景下，公司不断提升核心竞争力，业务保持了稳定性，公司获客的持续性不存在问题。

2、公司为保持客户的持续性及业绩稳定性所做的措施及其有效性

公司为保持客户的持续性及业绩稳定性，采取了以下措施：

（1）增加研发投入，充分发挥研发优势

公司重视技术创新工作，持续进行研发投入，致力于将内控体系建设与互联网现代技术进行有机融合，将内控体系建设服务向更为专业化、标准化、信息化的方向转变。

（2）增加人才储备，增强团队能力，制定合理的激励机制。

企业管理咨询行业面临多样化的市场需求，对人才需求较大。公司将增加对公司员工的培训，增强员工工作能力。同时，公司将制定合理的激励机制招聘专业团队及研发团队，优秀的专业人才和团队将是公司维持业绩稳定性的重要保障。

（3）加强品牌建设

对于咨询服务行业而言，品牌建设对于业务的开展尤其重要。公司将在品牌建设上加大大投入，通过良好的品牌形象吸引客户，增强客户信任度，进而增强盈利能力。

（4）扩展业务区域，完善地区产业布局。

报告期内，公司收入主要集中于吉林省，呈现区域特征。公司将加大力度扩展业务区域，通过设立分支机构，招聘属地化团队等措施面向全国积极拓展业务，完善地区产业布局。

（5）开展宣传活动，积极拓展客户

公司积极开展宣传及培训活动，为政府机构、企事业单位等提供内控培训，并以此为契机积极宣传公司业务。同时，公司开展广告宣传，通过宣传活动吸引客户。

通过以上措施，公司 2023 年上半年业务拓展、收入及利润情况均较为良好。公司能够保持获客的持续性。

【主办券商回复】

1、核查程序

（1）访谈公司销售人员，了解公司业务持续性情况；

(2) 获取公司关于保持客户的持续性及业绩稳定性所做的措施并分析其有效性;

(3) 获取公司期后签订的合同清单及期后财务报告, 分析公司业务的持续性及稳定性。

2、核查结论

在国家密集出台内控体系建设相关制度大背景下, 公司不断提升核心竞争力, 业务保持了稳定性。公司已制定行之有效的措施保障业务的稳定性及业绩的持续性, 公司获客的持续性不存在重大风险。

除上述问题外, 请公司、主办券商、律师、会计师对照《非上市公众公司监督管理办法》《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第 1 号——公开转让说明书》《全国中小企业股份转让系统股票挂牌规则》《全国中小企业股份转让系统股票挂牌审核业务规则适用指引第 1 号》等规定, 如存在涉及公开转让条件、挂牌条件、信息披露以及影响投资者判断决策的其他重要事项, 请予以补充说明; 如财务报告审计截止日至公开转让说明书签署日超过 7 个月, 请补充披露、核查, 并更新推荐报告。

请你们在 10 个交易日内对上述问询意见逐项落实, 并通过审核系统上传问询意见回复材料全套电子版(含签字盖章扫描页), 涉及更新申请文件的, 应将更新后的申请文件上传至对应的文件条目内。若涉及对《公开转让说明书》的修改, 请以楷体加粗说明。如不能按期回复的, 请及时通过审核系统提交延期回复的申请。如公开转让说明书所引用的财务报表超过 6 个月有效期, 请公司在问询回复时提交财务报表有效期延期的申请, 最多不超过 3 个月。

【回复】

公司已对照《非上市公众公司监督管理办法》《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第 1 号——公开转让说明书》《全国中小企业股份转让系统股票挂牌规则》《全国中小企业股份转让系统股票挂牌审核业务规则适用指引第 1 号》确认, 公司不存在涉及公开转让条件、挂牌条件、信息披露以及影响投资者判断决策的其他重要事项。

推荐报告在提交第一次反馈回复时已更新, 本次回复无更新事项。

公司财务报告审计截止日至公开转让说明书签署日已超过 7 个月, 公司已将 2023 年 1-6 月的相关情况在公开转让说明书及首轮问询回复中予以披露, 详见相关文件。

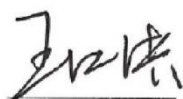
（本页无正文，为《关于金恒智控管理咨询集团股份有限公司挂牌申请文件的第二次反馈意见》的回复盖章页）

金恒智控管理咨询集团股份有限公司



（本页无正文，为《关于金恒智控管理咨询集团股份有限公司挂牌申请文件的第二次反馈意见》的回复签字盖章页）

项目负责人：



王江洪

项目小组成员：



李冰



朱青



王鑫毅

