证券代码:600321　　证券简称:正源股份　　编号:2020-042

正源控股股份有限公司关于对上海证券交易所《关于正源控股股份有限公司 2019年年度报告的信息披露监管问询函》回复的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

2020年5月22日,正源控股股份有限公司(以下简称“正源股份”、“公司”)收到上海证券交易所下发的《关于正源控股股份有限公司 2019年年度报告的信息披露监管问询函》(上证公函【2020】0569号)(以下简称“《问询函》”)。

收到《问询函》后,公司会同年报审计会计师对问询函所列问题进行了逐项落实,现回复说明如下:

一、关于公司业务

1.年报显示,公司2019年人造板制造业务实现收入8.17亿元,因生产线复产调试等因素的影响,产能释放不充分,毛利率仅为0.42%,同比减少2.98%。公司在回复我部2018年年报问询函时,称因2018年完成生产线技改,产能利用率和产量大幅提高。请公司补充披露:

(1)结合近年来资本投入、产品结构变化、市场竞争情况等,说明人造板制造业务产能利用率在2018年大幅增加后2019年又大幅回落的原因及合理性;

【回复说明】:

① 资本投入:

公司的主要产品-纤维板生产线设计产能与投资情况如下表。

生产线名称及地点	投产时间	设计产能	总投资
		(立方米)	(万元)
双流西航港工业开发区20万M3/年纤维板生产线	2006年12月	200,000	31,495.44
双流西航港工业开发区45万 M3/年纤维板生产线新一线	2012年12月	225,000	48,512.56
双流西航港工业开发区45万 M3/年纤维板生产线新二线	2012年12月	225,000	46,610.11
南充高坪区22万 M3/年纤维板生产线	2012年9月	220,000	46,283.76
小计	–	870,000	172,901.87

公司自2017年起对环保技改累计投入4,627.54万元,明细如下:

环保技改投入明细表

单位:万元

环保技改投入类别	双流西航港工业开发区45万M3/年纤维板生产线新一线	双流西航港工业开发区45万M3/年纤维板生产线新二线	双流西航港工业开发区20万M3/年纤维板生产线
技改时间	2017.1-2018.12	2017.1-2018.3	2017.5-2017.8
技改投入资金	1,039.91	2,426.45	1,161.18

② 产品结构变化

公司近五年来主要产品-纤维板产量明细表。

产量 / 年份	2019年	2018年	2017年	2016年	2015年
产量(万立方米)	56.36	57.55	28.42	23.52	33.59

双流西航港工业开发区45万M3/年纤维板生产线新一线在2018年底才投入生产,复产调试和产品结构的调整也影响了产能的释放。面对纤维板市场的变化,公司优化产品结构,公司锁铁板、移门板、E0板、各类定制板等的销量占纤维板总销量的比例逐年增长,2018年为38.58%,2019年为53.97%。

③ 市场竞争情况

纤维板销售是一个区域性的市场,公司纤维板客户主要集中于成渝地区。近年来定制家具(主要使用刨花板作为原材料)兴起,对板式家具(主要使用纤维板作为原材料)造成冲击,根据中国产业信息网发布的《2019中国人造板行业发展现状及行业发展方向分析》,作为定制家具主要使用的刨花板未来将成为板材行业的主要市场方向之一,2019年成渝区域以生产板式家具为主的家具企业销售量受到影响,造成区域纤维板市场竞争更加激烈。

④人造板制造业务产能利用率在2018年大幅增加后2019年又大幅回落的原因及合理性

由于上述产品结构的优化,以及受刨花板影响的市场竞争变化等,公司2019年的产量没有在2018年的基础上进一步增加。

同时,为减少工业企业污染物排放,缓解大气污染,保障成都市空气质量,成都市经信委下发了《关于旧发成都市工业企业重污染天气应急预案的通知》。根据通知的规定和要求,在天气状况触发启动应急预案期间,应政府要求,公司需对生产线按照设计产能进行减产限排,由此导致工厂不能满负荷生产,产量在2019年受到一定程度的影响。

综上,因双流西航港工业开发区45万M3/年纤维板生产线新一线于2018年底完成环保技改并投产,2018年的纤维板产能按645万M3/年计算,2018年纤维板产量完成55.75万立方米,产能利用率为8.22%。而公司2019年纤维板产能合计87万M3/年,实现产量56.36万立方米,较2018年下降2.07%,两年基本持平。公司入造板制造业务产能利用率变化的相关原因真实、合理。

(2)入造板业务前五名客户名称、连续合作年限、销售额及同比变动情况、回款情况,是否存在关联关系;

【回复说明】:

2019年公司入造板主要产品纤维板业务的前五大客户名称、合作年限、销售额及同比变动、回款情况、关联关系如下表所示。

单位:万元

客户	2019年		2018年		销售额同比增减幅度	合作年限	是否关联方
	销售额	销售回款	销售额	销售回款			
全友家私有限公司	32,066.32	37,631.83	37,604.09	40,000.39	-14.73%	五年以上	否
成都四通瑞明家具有限公司	3,407.36	3,917.27	4,547.69	4,546.96	-25.07%	五年以上	否
明珠家具股份有限公司	3,361.47	4,076.62	5,898.87	6,654.88	-43.02%	2017年至今	否
成都市双虎实业有限公司	2,180.59	2,712.16	1,291.01	1,567.88	68.91%	2017年至今	否
成都正孵王牌办公家具有限公司	1,612.97	1,597.17	642.30	746.99	151.12%	2015年至今	否
合计	42,628.71	49,935.04	49,983.96	53,517.10	-14.72%	–	–

(3)闲置产能对应的设备是否处于闲置或处置状态,说明报告期内对相关非流动资产进行资产减值准备测试的具体情况;

【回复说明】:

① 闲置产能对应的设备是否处于闲置或处置状态

2019年,公司4条纤维板生产线均没有处于闲置状态。

双流西航港工业开发区20万M3/年纤维板生产线主要以生产厚度12-18mm的家具板、地板基材为主;双流西航港工业开发区45万M3/年纤维板生产线和南充市高坪区22万M3/年纤维板生产线主要以生产厚度2.75-12mm的定制类薄板为主。公司生产部门根据销售订单情况,并结合生产线检修、维护计划,安排4条纤维板生产线交替轮流生产,每条生产线均能够正常运行,并发挥其生产不同规格产品的优势。

②报告期内对相关非流动资产进行资产减值准备测试的具体情况

2019年末,公司对在上述4条生产线进行了资产减值测试评估,根据具有执行证券、期货相关业务资格的深圳市鹏信资产评估土地房地产估价有限公司采用收益法出具的估值报告(鹏信咨询字[2020]第F128号)的评估结果显示,公司4条运行的纤维板生产线不存在减值迹象。

(4)结合入造板材销售价格变化、销售情况、成本具体构成及变动等,量化说明报告期内毛利率大幅降低的原因,是否与行业趋势一致。请会计师发表明确意见。

【回复说明】:

① 入造板材销售价格变化及销售情况

近三年公司入造板业务主要产品纤维板销售情况表

年份	平均销售单价(元/立方米)	平均销售单价环比增长率	销售量(立方米)	销售量环比增长率	销售金额(万元)	销售额环比增长率
2019年	1,498.59	3.46%	548,343.29	5%	81,515.88	8%
2018年	1,436.88	5.92%	524,078.99	52%	75,303.72	61%
2017年	1,356.53	-2.59%	344,037.22	46%	46,669.59	42%

② 入造板材成本具体构成及变动情况

近三年公司入造板业务主要产品纤维板单位营业成本变动情况表

项目	2019年(万元)	2019年单位营业成本(元/M3)	2018年(万元)	2018年单位营业成本(元/M3)	2017年(万元)	2017年单位营业成本(元/M3)
直接材料	55,551.98	1,013.09	51,826.44	988.91	33,156.10	963.74
直接人工	3,670.29	66.93	2,892.91	55.20	1,780.93	51.77
能源消耗	9,937.93	181.24	9,292.97	177.32	6,660.98	193.61
制造费用	12,020.64	219.22	8,610.62	164.30	6,700.35	194.76
营业成本合计	81,180.84	1,480.47	72,622.94	1,385.73	48,298.36	1,403.87
其中:变动成本	70,939.46	1,293.71	65,589.06	1,251.51	41,900.14	1,217.90
固定成本	10,241.38	186.77	7,033.88	134.21	6,398.22	185.97

③入造板材销售毛利率大幅降低的原因

近三年公司入造板业务主要产品纤维板销售毛利率变动情况表

年份	2019年	2018年	2017年
毛利率(%)	0.41	3.56	-3.49

根据上述表格,影响毛利率变化主要体现在单位营业成本的变化上,2019年同2018年相比,销售单价增长率(3.46%)低于单位营业成本增长率(5.84%),具体原因分析如下:

a.直接材料成本:受公司主要原材料-木材收购价格上涨,原材料成本增加,直接材料成本较上年增加24.18元/立方米。

b.直接人工:公司通过新酬改革考核机制,人员结构进一步优化,员工平均工资有所增加,直接人工较上年增加11.73元/立方米。

c.能源消耗与制造费用:报告期内,由于产能利用率未得到全部释放,使得能源消耗和制造费用较上年增加了58.84元/立方米。

d.通过对单位变动成本与单位固定成本的分析,报告期内,单位变动成本增加42.20元/立方米(主要为原材料成本与人工成本),与上年同期相比,增加3.37%;单位固定成本增加52.56元/立方米(主要为固定电费与固定资产折旧),与上年同期相比增长39.16%,产能利用率未得到全部释放,也为报告期内纤维板毛利率下降的原因之一。

④入造板材销售毛利率变动是否与行业趋势一致

人造板制售是一个区域性市场,公司客户主要集中于成渝地区,可比公司的相关性较弱。相比2018年,2019年,大亚圣象(000910)中密度板的毛利下降了2.66%,威化胶份(002240)纤维板的毛利下降了1.84%,广西丰林(601996)西南区域的人造板业务的毛利下降了4.22个百分点。

综上,2019年国内纤维板生产企业毛利率普遍下降,公司报告期毛利率下降与国内行业趋势基本一致。

【会计师核查回复】:

针对上述事项,我们执行了如下核查程序:调查公司人造板市场行情及市场竞争情况,并结合公司本期人造板生产、销售情况,判断是否与整体市场行情相符;进一步核查以前年度生产线技术改造效果及投入是否真实、核算是否准确,检查本期生产线复产调试情况,并结合公司人造板业务产品结构变化及市场行情等,确认本期人造板业务产能利用率同品质否合理;分析公司人造板业务的客户结构及其变动情况,确认有无与新客户开展业务,并查阅相关客户的工商信息等,确定客户信息是否存在明显异常;查阅公司人造板业务前五大客户的工商信息,了解其与公司的合作年限及合作情况等信息,并判断是否与公司存在关联关系;结合以前年度销售情况,分析人造板业务前五名客户的销量、销售额等结构变动,并获取了与前五名客户收入确认相关的支持性证据,并检查核对是否一致,包括销售合同、运输单、销售结算单、发票及客户验收单等;结合对前五名客户应收账款的函证程序,函证其本期销售额,并检查期后回款情况,以评估相关营业收入的确认是否适当;期末实地查看生产线及相关设备的状况,并结合本期各生产线生产情况及实际生产记录等,判断相关设备是否处于闲置或处置状态;是否存在明显的减值迹象等;复核公司管理层期末对相关生产线、主要设备等非流动资产的减值测算过程,检查相关评估报告,并对评估师进行访谈,判断评估假设、评估方法及主要参数选取等是否合理,确定评估结论、评估价值等是否恰当;对公司本期人造板业务收入、成本进行本量利分析,确定单位收入、单位成本及单位毛利等指标变动是否符合公司本期实际情况,并与行业市场情况及行业趋势等相比较,确定是否存在明显异常。

通过执行以上核查程序,我们认为公司人造板制造业务本期产能利用率回落符合公司本期实际情况,相关原因真实、合理;板材业务前五名客户信息、相关合作情况、本期销售额及期后回款情况等与我们了解的未发现不一致,未发现其与公司存在关联关系;未发现期末相关生产线、主要设备等非流动资产处于明显闲置、处置状态,相关减值测算准确、恰当;报告期内人造板业务毛利率下降原因符合公司本期实际生产经营情况,未发现异常。

(二)工程施工业务

2.年报显示,公司2019年工程施工业务实现收入3.69亿元,同比增加100.43%,其中与关联方工程施工收入高达3.64亿元。报告期内公司控股股东正源房地产开发有限公司(以下简称正源地产)以其所属两套房产以2.51亿元抵偿下属公司北京正源合储有限责任公司(以下简称正源合储)欠公司的应收工程款,此外,公司控股股东下属公司南京林庄房地产开发有限公司、南京凯隆房地产开发有限公司和正源合储拟以正源地产全资子公司大连润丰置投资有限公司(以下简称大连润丰置)持有的两套房屋建筑物和1项土地使用权抵偿其欠公司6020万元工程应收账款。请公司补充披露:

(1)结合上述关联方开展工程施工项目名称、合同金额、完工进度、已发生成本、累计确认合同收入、结算安排、应收账款余额、账龄、期后回款及项目现金流变动等,说明工程施工业务收入大幅增加的原因及合理性;

【回复说明】:

①上述关联方开展工程施工项目名称、合同金额、完工进度、已发生成本、累计确认合同收入、应收账款余额、账龄、期后回款情况

与关联公司开展工程项目情况明细表:单位:万元

序号	项目名称	合同总金额(含税)	完工进度	累计发生合同成本	累计确认合同收入(不含税)	期末应收账款余额	账龄	期后收款金额
1	北京正源898创新空间市政工程	20,005.00	44.34%	5,843.77	8,107.94	2,673.24	1年以内	–
2	南京正源尚峰尚水三期D1组团	20,013.34	56.52%	8,162.78	10,378.33	4,651.08	1年以内	881.00
3	南京正源尚峰尚水二期C组团	3,971.67	78.11%	2,214.21	2,845.95	1,188.28	1年以内	–
4	北京正源898创新空间装修工程	26,047.20	84.95%	15,919.41	20,217.02	7,702.61	1年以内	2,800.00
5	南京正源尚峰尚水B1组团	5,120.00	100.00%	2,707.47	3,557.59	277.85	1年以内	–
6	正源北京898创新空间改造工	4,926.00	72.34%	2,454.25	3,296.34	3,314.00	1年以内	430.00
7	正源北京898创新空间A01及C02会议中心项目	6,270.00	100.00%	4,601.01	5,752.29	6,270.00	1年以内	250.00
8	南京正源尚峰尚水样板间装修工程	1,502.29	100.00%	1,095.92	1,378.25	1,502.29	1年以内	205.00
9	合计	87,855.50	–	42,998.82	55,533.71	27,579.35	–	4,566.00

②上述关联方开展工程施工项目的结算安排及现金流变动情况

根据甲乙双方的合同约定,乙方向甲方出具《付款提示函》提示甲方付款,并附《竣工验收报告》、《质量认证单》、工作计算底稿、合同结算书及合法有效的发票供甲方核验后方可支付结算工程款,公司收到工程款后用于下游企业的资金支付,报告期内工程业务项目结算回款16,167.21万元,资金支付20,102.75万元,项目资金流动性可以保证工程项目的按期完成。

③工程施工业务收入大幅增加的原因及合理性

工程施工业务是公司的重要业务之一。公司下属的全资子公司四川澳源建设有限公司具备建筑施工总承包壹级资质和建筑幕墙工程专业承包壹级资质,并同时具备市政公用工程总包贰级、钢结构工程专业承包贰级、建筑装修装饰工程专业承包贰级、公路路面工程专业承包贰级、公路路基工程专业承包贰级资质的基础,多年经营实践积累了较丰富的项目施工管理经验和专业人才储备。

a.公司现任控股股东在股权转让披露的权益变动报告书中就解决同业竞争作出承诺,其将不会从事任何与公司从事的业务构成实质性竞争的业务,其中就包括控股股东因业务开展需求所从事的工程施工。为解决同业竞争并同时满足控股股东业务需求,公司通过履行正常的招投标采购流程承接了控股股东及其关联公司的工程施工业务。

b.2019年,南京尚峰尚水二期C组团、南京尚峰尚水三期D1组团项目总承包工程进入主体结构的全面施工阶段,北京898创新空间项目瓜子保安楼及办公区工程也大幅加快施工进度,使得工程业务收入大幅增加。

c.公司控股股东及其关联公司选择公司作为其开发项目的工程施工业务供应商,均严格遵循控股股东及其关联公司招标采购制度相关规定,履行正常招标采购流程,公司正常参与报价,采用市场化定价原则,交易定价公允。

综上,工程施工业务收入大幅增加的相关原因具备合理性。

(2)控股股东以房产抵偿关联方应付工程款的原因及合理性,是否涉嫌侵害上市公司利益,履行的决策程序,前述业务是否具有商业实质;

【回复说明】:

①报告期内关联交易的收入确认及决策程序业务明细:

序号	关联方	工程项目名称	工程类型	2019年确认收入(万元)	关联交易履行的决策程序	是否具有商业实质
1	南京林庄	南京正源尚峰尚水B1组团	建筑景观工程	727.02	经公司第九届董事会第三次会议审议通过	是
2	南京林庄	南京正源尚峰尚水二期C组团	建筑景观工程	1,507.04	经公司第九届董事会第十四次会议和2018年第一次临时股东大会审议通过	是
3	南京凯隆	南京正源尚峰尚水三期D1组团	建筑景观工程	6,476.42	经公司第九届董事会第十四次会议和2018年第一次临时股东大会审议通过	是
4	正源仓储	北京正源898创新空间市政工程	小市政配套工程	790.85	经公司第九届董事会第十八次会议和2018年第四次临时股东大会审议通过	是
5	正源仓储	正源北京898创新空间装修工程	装饰装修工程	16,478.37*	经公司第九届董事会第二十一次会议和2018年第四次临时股东大会审议通过	是
6	正源仓储	正源北京898创新空间装修工程	装饰装修工程	3,296.34	经公司第九届董事会第二十七次会议审议通过	是
7	南京林庄	样板间精装修工程	装饰装修工程	1,378.25	经公司第九届董事会第二十一次会议审议通过	是
8	正源仓储	正源北京898创新空间装修工程	装饰装修工程	5,752.29	经公司第九届董事会第三十一次会议审议通过	是

注*:含承租方根据正源仓储指示代其向源源建设支付的2201.83万元。

②控股股东以房产抵偿关联方应付工程款的原因及合理性,是否涉嫌侵害上市公司利益,是否具有商业实质

a.截至2019年10月26日,控股股东下属公司正源仓储累计欠公司工程施工款24,362.68万元,为降低公司应收账款收回风险,经公司与控股股东协商,拟以其下属公司北京世纪正源房地产开发有限公司(以下简称“世纪正源”)持有的两套房产抵偿正源仓储欠公司的部分应收账款。经公司第九届董事会第二十九次会议审议通过,公司与控股股东协商,资产抵债金额以评估值为基准(评估价值2670.72万元),抵债房产价值确定为2,510.00万元,抵债债务2,510.00万元。

b.截至2019年12月19日,控股股东下属公司南京林庄累计欠公司应收账款3,214.98万元,南京凯隆累计欠公司应收账款4,703.12万元,正源仓储累计欠公司应收账款21,232.68万元。为降低公司应收账款收回风险,经公司与控股股东协商,拟以其下属子公司大连润丰置持有的房屋建筑物和土地使用权抵偿其下属公司欠公司的部分工程施工应收账款。经公司第九届董事会第三十三次会议审议通过,公司与控股股东协商,资产抵债金额以评估值为基准(评估价值6318.71万元),抵债房产价值确定为6,020.00万元,抵债债务6,020.00万元。

综上,上述控股股东及其管理公司以资产抵偿应付公司工程款项具备商业实质;为降低公司应收账款收回风险,公司经与控股股东协商以房产抵偿关联方应付工程款;抵债资产状况良好,抵债金额参考评估价格,定价公允,抵债交易履行了公司董事会和股东大会审批决策程序,原因合理,且不存在侵害上市公司利益的情况。

(3)结合同行业可比公司工程项目毛利率及上述房产的评估情况,周边可比价格,说明关联交易定价的依据及合理性;

【回复说明】:

①同行业可比公司工程项目毛利率

报告期内,公司工程施工业务主要分为两大类,分别是装饰装修工程和建筑景观工程。公司的工程施工业务均按照建筑与装饰工程相关取费标准,履行招标采购流程,参与招投标报价和评审,采用市场化定价原则确定。

a. 装饰装修工程

近三年装饰装修工程业务主要上市公司毛利率比较表

上市公司	行业	毛利率(%)		
		2017年	2018年	2019年
东易日盛	装饰装修	36.10	36.42	33.08
金螳螂	装饰装修	16.68	19.68	18.41
洪涛股份	装饰装修	18.47	16.25	14.61
名雕股份	装饰装修	35.47	38.73	35.32
平均值		26.68	27.77	25.36

公司2019年装饰装修工程业务综合毛利率21.47%(2018年为21.61%)。根据公开披露的上市公司从事装饰装修工程业务的毛利率数据显示,按近行业平均水平,定价公允。

b.建筑景观工程

近三年建筑景观工程业务主要上市公司毛利率比较表

上市公司	行业	毛利率(%)		
		2017年	2018年	2019年
天域生态	建筑景观	31.05	30.75	33.01
岭南股份	建筑景观	26.39	21.07	22.55
元成股份	建筑景观	23.08	22.76	24.76
美晨生态	建筑景观	31.96	30.87	27.13
平均值		28.12	26.36	26.86

公司2019年建筑景观工程综合毛利率为20.83%(2018年为25.76%)。根据公开披露的从事建筑景观工程业务的上市公司毛利率数据显示,按近行业平均水平,定价公允。

② 上述房产的评估情况、周边可比价格

控股股东以下属公司北京世纪正源房地产开发有限公司(以下简称“世纪正源”)持有的两套房产抵偿正源仓储欠公司的部分应收账款,根据具有执行证券、期货相关业务资格的江苏华信资产评估有限公司出具的《资产评估报告》(苏华报字[2019]第D015号),抵债房产在评估基准日2019年9月30日的市场价值为2,670.72万元,该房地产的评估单价分别为52,987.00元/平方米、58,488.00元/平方米,周边类似房地产的交易价格为5万元/平方米-6万元/平方米。抵债债务金额为2,510.00万元。

控股股东以下属公司大连润丰置持有的房屋建筑物和土地使用权抵偿其下属公司欠公司的部分工程施工应收账款,根据具有执行证券、期货相关业务资格的的北京经纬仁达资产评估有限责任公司出具的《资产评估报告》(经纬仁达评报字(2019)第2019112119号),抵债房产在评估基准日2019年12月30日的市场价值为6,318.71万元。其中:房屋建筑物的评估值为4,446.89万元,根据房屋结构、装修、基础等不同,评估单价分别为2,590.00元/平方米-3,100.00元/平方米,与周边类似房屋的建设成本单价基本相符;土地的评估值为1,871.82万元,评估单价为480.00元/平方米,与周边类似土地的交易价格基本相符。抵债债务金额为6,020万元。

上述抵债资产价值以评估值为基准,经公司与控股股东协商确定,价值公允、合理。

(4)目前上述房产的用途、实际使用方及与公司业务的相关性。请年审会计师发表意见。

【回复说明】:

①控股股东关联方以世纪正源持有的两套抵债房产位于北京海淀区白家疃尚居园9号楼3单元102和302室(建筑面积合计481.62平方米),为叠拼别墅样板房,装修和设施完善。截至目前,该房产已经完成过户手续,公司已持有该房产,未来公司将以合适的方式处置该资产,获得收益。

②控股股东关联方以大连润丰置持有的抵债房屋建筑物和土地使用权位于西安市高新区西部大道115号(房屋建筑物面积19,986.66平方米,土地使用权面积38,997.86平方米),截至目前,该房产尚未完成过户手续,预计2020年7月办理完毕。抵债资产的房屋建筑物部分已对外出租,房屋建筑物出租面积共计10,006.14平方米,其中:厂房4500平方米,宿舍楼4,366.26平方米,食堂1,139.88平方米,承租人为西安艺术职业高级中学,租赁期限自2019年4月17日至2022年7月31日,租金25.66万元/月,307.9万元/年。剩余未租赁场地,公司正在对外招租。

上述抵债资产均为已建成可使用的物业,公司现已获得该资产出租收益,属于公司产城融合业务的范畴,与公司业务具有相关性;同时,公司将结合上述资产区域发展情况,做好资产运营管理服务;未来根据公司业务发展的需要,以合适的方式处置该等资产,获取收益。

【会计师核查回复】:

针对上述事项,我们执行了如下核查程序:测试和评价与关联交易相关的关键内部控制的设计与运行有效性;检查公司披露的关联方单位及对应的关联交易是否一致,并复核来自关联方的业务收入金额及占比是否准确;勘察有关关联交易工程的建设情况,对主要的发包及分包单位进行访谈,了解关联工程交易的真实性与必要性;获取并检查与关联交易相关工程项目的造价预算书(报价单)等,并将关联方工程项目毛利率与本期非关联方、市场同行业的毛利率进行比较,判断关联交易定价是否公允;了解公司管理层预计总成本的估算方法并判断是否合理,以及对各工程项目完工百分比重新执行计算;检查相关工程项目完工百分比重新执行计算;检查相关工程项目的完工进度验收确认单、工程进度结算单等,并向发包及分包单位通证相关工程项目的合同总金额、累计及本期完工进度、累计及本期验收确认金额、累计及本期支付工程款金额,确认本期结转的工程收入及成本是否真实、准确;了解投售期内公司大幅增加工程施工业务收入的主要原因,确定是否合理、是否在年限报告期内合理分配;了解公司管理层预计总成本的估算方法并判断是否合理,以及对各工程项目完工百分比重新执行计算;检查相关工程项目的造价预算书(报价单)等,并将关联方工程项目毛利率与本期非关联方工程项目毛利率进行比较,判断关联交易定价是否公允