

**关于浙江数智交院科技股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市
申请文件的审核问询函中
有关财务会计问题的专项说明**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

9.关于收入确认.....	2
10.关于营业收入.....	37
11.关于客户	117
12.关于成本和供应商	143
13.关于毛利率	192
14.关于期间费用.....	230
15.关于应收账款（含合同资产，下同）	259
16.关于存货	292
17.关于经营业绩和税收优惠	310
18.关于预收款项（含合同负债）	321
19.关于减值损失.....	328
20.关于偿债能力.....	335
21.关于资金流水核查	341

关于浙江数智交院科技股份有限公司首次公开发行股票
并在创业板上市申请文件的审核问询函中
有关财务会计问题的专项说明

致同专字（2022）第 330A002310 号

深圳证券交易所：

根据贵所于 2022 年 1 月 20 日出具的《关于浙江数智交院科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的审核问询函》（审核函〔2022〕010093 号）（以下简称“反馈意见”）已收悉，对反馈意见所提财务会计问题，致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）对浙江数智交院科技股份有限公司（以下简称“数智交院”、“发行人”、“公司”）相关资料进行了核查，现做专项说明如下：

在本回复中，若合计数与各分项数值相加之和在尾数上存在差异，均为四舍五入所致。

问题 9.关于收入确认

申报材料显示，2019 年及以前发行人主要采用完工百分比法确认收入；2020 年及以后，公司勘察设计、规划咨询（主要为预可、工可研究）、试验检测、工程管理及工程承包业务等采用时段法确认收入，公司能够取得经客户确认的阶段性工作成果作为产出确认依据，能够更客观地反映履约进度，因此公司按照产出法确定履约进度。

请发行人：

（1）结合新收入准则规定的按时段履约法确认收入的三个条件，结合合同条款论证并补充说明发行人主营业务按照时段法确认收入、以产出法确定履约进度是否符合相关规定；

(2) 补充说明报告期各期按时段法（或完工百分比法）、时点法确认收入的金额、占比等具体情况，按时点法确认收入的项目情况，发行人收入确认是否符合《企业会计准则》规定；

(3) 补充说明完工百分比法和时段法两种核算模式下收入确认依据的合理性，各类业务完工百分比法和时段法收入确认比例的确认标准和依据；

(4) 补充说明发行人各类业务一般的实施周期，与同行业可比公司是否存在较大差异及原因与合理性；

(5) 补充说明报告期内是否存在合同改价情形，改价原因及涉及金额、占比，是否存在合同约定金额与实际结算金额不一致的情况，出现差异的原因及金额、占比。

请保荐人、申报会计师发表明确意见，并说明对各主要项目完工进度的核查方法及核查结论，对收入确认依据的核查比例等情况。

回复：

【发行人补充说明】

一、结合新收入准则规定的按时段履约法确认收入的三个条件，结合合同条款论证并补充说明发行人主营业务按照时段法确认收入、以产出法确定履约进度是否符合相关规定

（一）公司主营业务按时段法确认收入符合企业会计准则的规定

根据财政部发布的《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》（财会[2017]22 号）及应用指南规定（以下简称“新收入准则”），满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制企业履约过程中在建的商品；

（3）企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

1、公司提供的勘察设计、规划咨询（主要为预可、工可研究）业务符合上述第三条，即企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

具有不可替代用途，是指因合同限制或实际可行性限制，企业不能轻易地将商品用于其他用途。当企业产出的商品只能提供给某特定客户，而不能被轻易地用于其他用途（例如销售给其他客户）时，该商品就具有不可替代用途。

有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，是指在由于客户或其他方原因终止合同的情况下，企业有权就累计至今已完成的履约部分收取能够补偿其已发生成本和合理利润的款项，并且该权利具有法律约束力。

公司提供该类业务服务过程中，向客户提交的都是个性化的工作成果，具有不可替代用途；且在履约过程中，如合同因客户或其他原因终止时，公司具有合格收款权。具体情况如下：

（1）履约过程中所产出的商品具有不可替代的用途

公司向客户提供勘察设计服务，以公路设计为例，业务范围包括高速公路、境外公路、国/省道干线公路、平原高速公路、山区高速公路、滨海软基高速公路等设计，受限于客户项目位置、地形特征、资金预算、市场定位、受众群体等因素，相关服务均为相对个性化定制，设计成果无法轻易地用于其他用途，即履约过程中所产出的商品具有不可替代的用途。

（2）公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项

①针对客户终止合同的情况，公司“时段法”业务相关合同条款约定情况

公司（乙方）在与客户签订合同时，通常针对客户或其他方原因导致合同终止或解除合同作出如下约定（或类似意思表达的约定）：

A、在合同的履行期间，甲方要求终止或解除合同的（但并非设计人原因造成），甲方除应按设计人完成的实际工作量支付费用外，还应按剩余合同价的5%~10%向设计人支付违约金；

B、在合同履行期间，甲方因客观原因或不可抗力因素要求终止或解除合同，如果乙方尚未开始本项目工作，不退还甲方已付的合同款；如乙方实际已完成工作量价款大于已付的合同款时，不足部分应由甲方补齐。

针对已完成并经客户确认的阶段性设计成果，公司按照合同约定条款有权向客户按照履约进度收取该阶段的款项；且公司在签订合同时，通常会在参考行业收费水平的基础上确定价格并保留一定的利润空间。因此，正常履行项目收取的款项能够补偿其已发生的成本和合理利润；尚未完成的阶段性设计成果若合同由于客户或其他方原因终止的，根据合同约定，公司有权主张按照实际工作量及合同对设计价格的约定获取相关报酬，补偿金额一般能达到合理毛利水平。

②针对客户终止合同的情况，在整个合同期间内有权就累计已完成的履约部分收取款项的法律效力分析

公司提供该类业务，从合同性质来看，属于承揽合同的范畴。根据民法典的规定，承揽合同是承揽人按照定作人的要求完成工作，交付工作成果，定作人给付报酬的合同。

根据《民法典》第 684 条“当事人一方不履行合同义务或者履行合同义务不符合约定，造成对方损失的，损失赔偿额应当相当于因违约所造成的损失，包括合同履行后可以获得的利益；但是，不得超过违约一方订立合同时预见到或者应当预见到的因违约可能造成的损失。”

因此，除公司合同条款中约定的针对客户终止合同时的合格收款权外，《民法典》的相关规定亦为公司主张要求客户补偿其已完成的工作部分应当获得的报酬及因合同解除而受到的其他损失提供了法律保障。

综上所述，根据公司签署的业务合同条款约定，公司在整个合同期间内有权就累计已完成的履约部分收取款项，并且该权利具有法律约束力。

公司报告期内存在因客户原因导致合同终止的情形。若因客户原因导致合同终止，公司基本能够按照已发生的成本及适当毛利向客户收取相应的款项。

报告期内，公司合同终止项目前十大项目情况如下：

单位：万元

序号	合同名称	合同金额（含税）	合同终止原因	合同终止累计收款（含税）	合同终止累计确认收入（不含税）	合同终止累计确认成本	毛利
1	G528 国道遂昌新路湾至石练段改建工程第 1 标段勘察设计	2,832.23	原合同内容包含交付初步设计和施工图设计，项目后续采用 EPC 模式，根据相关法律规定，EPC 模式下初步设计与施工图设计需由两家单位独立完后，因此取消原合同中的施工图设计及后续服务	2,364.91	2,231.05	1,636.50	594.55
2	322 国道瑞安南滨至仙降段改建工程勘察设计	2,407.62	公司完成初步设计送审稿后，由于业务原因取消合同，终止合同服务内容	940.76	887.51	632.08	255.44
3	小衢山大型构件制造基地工程、大衢山海上物流中转基地工程设计	1,600.00	由于项目所在地方政府总体规划调整，项目终止	310.00	292.45	172.12	120.33
4	三门至婺城公路东阳南市至画水段工程勘察设计	830.00	原因同序号 1	373.50	352.36	241.55	110.80
5	文成南互通至黄坦产业园区公路工程可行性研究报告编	670.60	项目规模调整，业主方另行招标，原合	67.00	50.57	43.28	7.29

序号	合同名称	合同金额（含税）	合同终止原因	合同终止累计收款（含税）	合同终止累计确认收入（不含税）	合同终止累计确认成本	毛利
	制及勘察设计		同终止				
6	平黎公路东接线工程（大云至大通工程惠民段）勘察计 设计	258.00	由于业主原因，合同后续部分未实施	184.70	174.25	73.88	100.37
7	宁波亚洲浆纸业有限公司年产 100 万吨纸板配套堆场项目工程设计	158.00	项目规模调整，后续不再实施，原合同终止	7.90	7.45	3.21	4.24
8	萧山区瓜沥镇碧苑七区农居集聚区工程	111.21	项目情况发生变更，业主不再继续实施该项目，因此取消施工配合等工作内容	100.09	94.42	103.69	-9.27
9	嘉兴市秦山港务有限公司海运码头工程	100.00	业主原因合同后续部分未实施	81.00	76.42	33.88	42.54
10	昆明空港物流项目	99.00	项目所在地规划调整，后续不再实施	14.85	14.01	11.58	2.43
	合计			4,444.71	4,180.48	2,951.77	1,228.71

注：文成南互通至黄坦产业园区公路工程可行性研究报告编制及勘察计（序号 5）该项目与业主已签订终止合同，但对终止合同涉及的履约义务仍未完全完成，故累计收款金额大于累计确认含税收入金额。除该项目外，其他项目累计收款金额均等于累计确认含税收入金额。

由上表可知，因客户原因导致合同终止，公司基本能够根据已完成的工作量向客户收取相应的款项，且该款项除了覆盖公司已发生的成本外还保留一定的毛利。

综上所述，公司在整个合同期间内均有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，且该款项能够补偿其已发生的成本并具有合理利润。因此，公司

勘察设计、规划咨询（主要为预可、工可研究）业务满足“时段法”中的第三项，属于在某一时段内履行的履约义务。

2、公司提供的试验检测（时段法部分）、工程管理业务符合“时段法”第一项，即客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益。

（1）试验检测业务（时段法部分）

公司试验检测业务主要是交通工程建设中的建筑材料检测、施工检测、道路桥梁管养检测以及高速公路定期检测等，具体包括结构工程、道路工程、材料试验等多方位工程服务以及智能监测、辅助材料及应用等新型业务。

试验检测服务根据检测项目提供服务时间和成果不同，资产负债表日分别以经业主认定的计量单确认的金额或出具正式检测报告计算确认收入。

对于服务周期较长的定期计量试验检测项目。该类业务计费基础是工作量，资产负债表日公司已提供的检测服务，公司根据经业主确认的工作量及收费金额确认收入。

公司与客户签订的合同中通常约定检测内容、数量和价格等内容，公司根据委托单位要求开展合同约定内容的试验（检测）工作，并按照合同约定的周期向客户交付成果。

公司向客户提交检测报告，客户取得公司提供的检测服务并获取检测报告，每份检测报告均对客户具有价值。因公司提交的检测报告属于具有公信力的产品，后续其他企业继续为客户提供服务，上述已经检验合格的产品及形成的检测报告仍继续有效，其他企业无需重新执行公司累计至今已完成的工作。满足准则“假设企业履约过程中更换为其他企业继续履行，无需重新执行企业累计至今已经完成的工作”这一要求。

（2）工程管理业务

公司提供的工程管理业务，主要为牵头 EPC 项目的项目施工过程管理等服务。在公司牵头的联合体项目中，一般由公司完成项目中勘察设计有关工

作，联合体其他专业施工单位完成工程建设相关的采购及施工服务。公司安排业务人员驻点在项目所在地，为客户提供实时工程管理服务，使得客户在公司履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益。

3、公司提供的工程承包业务符合“时段法”第二项，即客户能够控制企业履约过程中在建的商品。

公司提供的工程承包业务，系在客户指定的场所内履行履约义务，由于客户控制了在建的商品，客户在公司履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益，因此，该履约义务属于在某一时段内履行的履约义务。

（二）公司以产出法确定履约进度符合企业会计准则规定

根据新收入准则规定，对于在某一时段内履行的履约义务，企业应当在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。企业应当考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度，并且在确定履约进度时，应当扣除那些控制权尚未转移给客户的商品和服务。

产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度的方法，通常可采用实际测量的完工进度、评估已实现的结果、已达到的里程碑、时间进度、已完工或交付的产品等产出指标确定履约进度。产出法是根据能够代表向客户转移商品控制权的产出指标直接计算履约进度的，因此通常能够客观地反映履约进度。

1、公司提供的勘察设计（时段法部分）、规划咨询（主要为预可、工可研究）业务作为某一时段内履行的履约义务，按照产出法确定履约进度。

勘察设计业务是公司收入规模最大、利润贡献最大的业务。以两阶段勘察设计业务为例，即初步设计+施工图设计，两阶段勘察设计业务收入确认涉及到下述节点：

服务阶段	阶段工作内容	节点进度资料
初步设计送审	根据批复的可行性研究报告、业务合同的要求，拟定修建原则，选定设计方案、拟定施工方案，计算工程数量及主要材料数量，编制设计概算，提供文字说明及图表资料的活动，基本确定设计	经业主确认的初步设计图纸（送审稿）交付单

服务阶段	阶段工作内容	节点进度资料
	方案。具体包括基础资料采集（勘探、量测、调查）、基础资料实验、分析研究、编制专题报告、设计、研究、图纸及报告出版装订等	
初步设计审查完成	根据业主要求对设计图纸进行局部优化，配合做好初步设计审查相关工作	审查会议纪要、专家组意见等
初步设计批复完成	根据审查意见进行修改和完善，同时配合业主进行相关报批工作，以取得批复文件	行政主管部门或业主的正式批复文件
施工图设计送审	根据初步设计批复意见、业务合同的要求，进一步对所审定的修建原则、设计方案、技术决定加以具体和深化，最终确定各项工程数量，提出文字说明和适应施工需要的图表资料以及施工组织计划，并编制施工图预算。具体包括基础资料采集（勘探、量测、调查）、基础资料实验、分析研究、编制专题报告、设计、研究、图纸及报告出版装订等	经业主确认的施工图设计图纸（送审稿）交付单
施工图设计批复完成	根据业主要求对设计图纸进行局部优化，配合做好施工图设计审查相关工作以及根据审查意见进行局部修改和优化	正式批复文件、审查会议纪要和专家组意见等
交工验收完成	现场服务、设计优化	交工验收报告
竣工验收完成	缺陷责任期服务	竣工验收报告

综上所述，对于勘察设计（时段法部分）、规划咨询（主要为预可、工可研究）业务，公司在合同履约过程中存在多个履约节点，在完成阶段性节点工作并取得经主管部门或业主确认的外部依据时即达到收入确认节点，每个收入确认节点均能取得相关外部证据，外部证据包括经业主确认的设计成果交付单、业主审查意见、批复文件、交工验收证书、竣工验收证书等。每个节点确认收入的比例详见本题回复第 3 小点“三、补充说明完工百分比法和时段法两种核算模式下收入确认依据的合理性，各类业务完工百分比法和时段法收入确认比例的确认标准和依据”中的具体分析。在前述业务中，公司能够取得相关外部证据，且外部证据能够代表向客户转移商品控制权的产出指标直接计算履约进度，能够客观地反映履约进度，因此该类业务采用产出法确认履约进度，符合企业会计准则的要求。

2、公司提供的试验检测（时段法部分）、工程承包及管理业务作为某一时段内履行的履约义务，按照产出法确定履约进度。

公司在资产负债表日可以取得经业主确认的计量单或工作量证明等外部资料以客观反映该类业务的合同履约进度。

综上所述，公司在履约过程中取得的外部资料能够如实、合理地反映公司相关业务的履约进度，公司以产出法确定履约进度符合企业会计准则规定。

（三）公司按时段法确认收入并选择产出法确定履约进度的核算模式与同行业可比上市公司比较情况

业务类型	公司名称	收入确认方法	具体确认方法	履约进度的确认方法
勘察设计	华设集团	时段法	勘察设计、规划研究及工程管理，根据具体业务性质与合同规定，按照履约进度在合同期内确认收入，本集团按照产出法确定提供服务的履约进度，向客户提交设计成果并取得成果确认文件（包括工作量确认函或相关第三方的批准文件等）后，依据履约进度确认收入。	产出法
	设研院	时段法	勘察设计、规划研究、咨询类业务：由于公司履约过程中所提供的设计勘察服务具有不可替代用途，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。此类业务履约进度按照产出法确定，对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。	产出法
	设计总院	时段法	勘察设计、咨询研发：公司与客户之间的提供服务合同主要属于在某一时段内履行的履约义务，由于公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，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。资产负债表日，已完成工作量中的主要阶段已根据取得的外部证据进行确	产出法



业务类型	公司名称	收入确认方法	具体确认方法	履约进度的确认方法
			认。公司按照产出法确定提供服务的履约进度。公司以设计项目的工作量实际完工进度为确认基准，按照设计合同总金额乘以工作量实际完工进度计算已完成的合同金额，扣除以前会计期间累计完成的合同金额，并扣除相应增值税后确认为该项目的当期收入。	
	勘设股份	时段法	勘察、设计、试验检测、规划研究、预工可研究、节能评估、社会风险评估、安全评估、工可咨询、地灾评估、工程测量、项目管理等工程咨询业务：公司将其识别为在某一时段内履行的履约义务，按投入法确定项目的履约进度。 ①对于合同金额明确的已签合同项目，在合同签署当月开始确认收入，截止当月的累计有效工时占预计总工时的比例确定履约进度及所对应的合同金额计量，后续按有效工时进度逐月确认履约进度。 ②对于合同金额不明确的已签合同项目（如单价合同、比例合同），在合同签署当月开始确认收入，按截止当月的累计有效工时占预计总工时的比例确定履约进度及所对应的暂估合同金额计量，后续按有效工时逐月确认履约进度，在结算当月调整差异。 ③对于已中标且报告期末中标公示期已满但未签署合同的项目，在中标公示期满当月若有进度，在当月开始确认收入，按截止当月的累计有效工时确认履约进度及中标金额计量，在签订合同当月按合同金额调整。 ④对于非招投标未签合同及招标公示期未了的招标项目，不确认收入，据实结转成本。	投入法
	苏交科	时段法	工程咨询服务包括勘察设计和和其他技术咨询等，由于公司履约过程中所提供的商品或服务具有不可替代用途，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入款项，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。勘察设计和和其他技术咨询等咨询业	投入法



业务类型	公司名称	收入确认方法	具体确认方法	履约进度的确认方法
			务公司按照投入法，根据按项目组成员实际完成有效工时占项目预算总工时比例确定提供服务的履约进度	
	中设股份	时段法	规划咨询和勘察设计业务：公司与客户之间的提供服务合同主要属于在某一时段内履行的履约义务，由于公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，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。公司按项目组成员实际完成产值占项目预算产值比例计算项目履约进度，按照设计合同总金额乘以项目履约进度计算已完成的合同金额，扣除以前会计期间累计完成的合同金额，并扣除相应增值税后确认为该项目的当期收入	未披露
	公司	主要为时段法，少量为时点法	属于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。公司按照产出法确定提供服务的履约进度，向客户提交工作成果并取得成果确认文件（包括工作量确认函或相关第三方的批准文件等）后，依据履约进度确认收入	产出法
规划咨询	华设集团	时段法	同勘察设计业务	产出法
	设研院	时段法	同勘察设计业务	产出法
	设计总院	时段法	同勘察设计业务	产出法
	勘设股份	时段法	同勘察设计业务	投入法
	苏交科	时段法	同勘察设计业务	投入法
	中设股份	时段法	同勘察设计业务	未披露
	公司	时段法、时点法	①规划咨询业务（预可研究、工可研究等）按时段法确认收入；②规划咨询业务（规划咨询或专题研究等），由于不满足某一时段内履行的履约义务，即属于某一时点履行的履约义务（以下简称“时点法”），公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入	产出法

业务类型	公司名称	收入确认方法	具体确认方法	履约进度的确认方法
试验检测	华设集团	/	未明确披露	/
	设研院	时段法	由于客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，公司将此类业务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。此类业务履约进度按照产出法确定，对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。	产出法
	设计总院	/	试验检测服务根据检测项目提供服务时间和成果不同，在资产负债表日分别以经业主认定的计量单确认的金额或出具正式检测报告计算确认收入。	产出法
	勘设股份	时段法	同勘察设计业务	投入法
	苏交科	时段法	由于客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，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。此类业务按照产出法，根据实际已完成检测量占依据合同预计的项目总检测量比例确定履约进度	产出法
	中设股份	/	未披露此业务	/
	公司	时段法、时点法	主要属于在某一时段内履行的履约义务。由于客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，公司将此类业务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。公司按照产出法确定提供服务的履约进度。 对于不满足某一时段内履行的履约义务，即属于某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。	产出法
工程管理	华设集团	时段法	勘察设计、规划研究及工程管理，根据具体业务性质与合同规定，按照履约进度在合同期内确认收入，本集团按照产出法确定提供服务的履约进度，向客户提交设计成果并取得成果确	产出法

业务类型	公司名称	收入确认方法	具体确认方法	履约进度的确认方法
			认文件（包括工作量确认函或相关第三方的批准文件等）后，依据履约进度确认收入	
	设研院	时段法	按照经业主或者项目建设管理单位签收工作量的单据或者确认单为证明文件，按经确认的工程量占总工程量的比例来确认	产出法
	设计总院	时段法	公司与客户之间的提供服务合同主要属于在某一时段内履行的履约义务，由于客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，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。资产负债表日，已完成工作量根据取得的外部证据进行确认	产出法
	勘设股份	时段法	业务类型为工程监理业务，公司将其识别为在某一时段内履行的履约义务，按产出法确定项目的履约进度。按经业主确认的已完成工作量占合同约定总工作量的比例及所对应的合同金额确认收入并结转已发生的实际成本	产出法
	苏交科	时段法	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，监理等项目管理服务按照产出法，按业主确认的已完成工作量占合同约定总额比例确定提供服务的履约进度	产出法
	中设股份	时段法	公司与客户之间的提供服务合同主要属于在某一时段内履行的履约义务，由于客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。公司按照已完成工作周期占合同约定总周期比例计算项目履约进度，按照合同预计总金额乘以项目履约进度计算已完成的合同金额，扣除以前会计期间累计完成的合同金额，并扣除相应增值税后确认为该项目的当期收入	产出法
	公司	时段法	由于客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，公司将此类业务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。公司按照产出法确定提供服务的履约进度。	产出法
工程承包	华设集	时段法	本集团将工程承包业务作为在某一时段内履行	投入法



业务类型	公司名称	收入确认方法	具体确认方法	履约进度的确认方法
	团		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。本集团按照投入法确定工程承包业务的履约进度。履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定	
	设研院	时段法	公司与客户之间的工程承包合同，通常包括工程设计、设备采购、土建及安装工程施工及调试服务等履约义务，由于客户能够控制公司履约过程中在建的商品，公司将其作为某一时段内履行的履约义务，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止	投入法
	设计总院	时段法	公司与客户之间的提供服务合同主要属于在某一时段内履行的履约义务，由于客户能够控制公司履约过程中在建的商品，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。公司按照投入法确定提供服务的履约进度，根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定	投入法
	勘设股份	时段法	对于业务类型为工程承包业务，公司将其识别为在某一时段内履行的履约义务，按产出法或投入法确定项目的履约进度，并按履约进度确认收入和成本。 资产负债表日工程承包合同结果能够可靠估计的，采用产出法或投入法确认合同收入和合同成本。采用产出法确认收入的，履约进度按取得业主认可的计量证书进行确认，无法取得业主认可的计量证书的，采用投入法确认收入，按照已发生与产出有关的合同成本占预计与产出有关合同总成本的履约进度确定	产出法或投入法
	苏交科	时段法	公司与客户之间的建造合同通常包含设计、土建、安装等履约义务，由于客户能够控制公司履约过程中的在建资产，公司将其作为在某一	产出法

业务类型	公司名称	收入确认方法	具体确认方法	履约进度的确认方法
			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。公司按照产出法，根据经业主和第三方监理单位确认的工程计量单确定提供建造服务的履约进度	
	中设股份	时段法	公司与客户之间的提供服务合同主要属于在某一时段内履行的履约义务，由于客户能够控制公司履约过程中在建的商品，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。公司按照投入法确定提供服务的履约进度，根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定	投入法
	公司	时段法	由于客户能够控制公司履约过程中在建的商品，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。公司按照产出法确定提供服务的履约进度。	产出法

由上表可知，公司按时段法确认收入并选择产出法确定履约进度的核算模式与同行业可比上市公司相比基本一致。

二、补充说明报告期各期按时段法（或完工百分比法）、时点法确认收入的金额、占比等具体情况，按时点法确认收入的项目情况，发行人收入确认是否符合《企业会计准则》规定

（一）报告期各期按时段法（或完工百分比法）、时点法确认收入的金额、占比情况

公司主营业务为勘察设计、规划咨询、试验检测、工程管理及工程承包业务，各业务类型收入确认采用时段法（或完工百分比法）、时点法的具体情况如下：

收入确认方法	主要业务特征	对应的业务类型	细分业务类型
时段法（完工百分比法）	合同履约义务主要系分阶段交付，且符合时段法确认收入的条件，公司能够取得阶段性的履约进度依据资料，明确各阶	勘察设计	初步设计、施工图设计
		规划咨询	预可研究、工可研究
		试验检测	服务周期较长的定期计量试验检测项目

收入确认方法	主要业务特征	对应的业务类型	细分业务类型
	段履约进度对应的收入确认比例，因此与该项服务有关的控制权在对应的时段内逐步转移，因此按时段法确认收入	工程管理及工程承包	无细分业务类型
时点法（终验法）	合同履约义务主要系一次性交付，在向客户交付相关设计咨询报告、工程勘察报告、咨询报告或检测报告时，即履行了合同履约义务，客户取得商品控制权，因此按时点法确认收入	勘察设计	勘察设计咨询报告、工程勘察报告
		规划咨询	专题报告等
		试验检测	单项服务或服务周期较短的试验检测报告项目等

公司报告期各期按时段法（或完工百分比法）、时点法确认收入的金额、占比等具体明细如下：

单位：万元

项目	2021 年 1-9 月		2020 年度	
	金额	占比（%）	金额	占比（%）
时段法	104,034.43	90.11	204,639.18	95.62
时点法	11,417.51	9.89	9,381.93	4.38
主营业务收入合计	115,451.94	100.00	214,021.11	100.00

（续上表）

项目	2019 年度		2018 年 4-12 月	
	金额	占比（%）	金额	占比（%）
完工百分比法	130,200.20	93.72	86,921.99	96.04
终验法	8,717.33	6.28	3,585.37	3.96
主营业务收入合计	138,917.54	100.00	90,507.36	100.00

从上表可知，公司主营业务收入构成中按时点法（终验法）确认收入占比较小，公司的主营业务基本按时段法确认收入。

（二）报告期各期按时点法确认收入的项目情况

公司按时点法确认收入的项目的工作成果主要是各类专题报告、咨询报告、规划报告、地质勘察报告等，公司在完成工作成果后，向客户提交正式报告时才能获取确认履约进度的外部资料，即经客户确认的交付单，交付完

成后即完成合同履约义务，不属于时段法确认收入的三种情形。因此公司按照时点法，在完成交付的时点一次性确认收入，符合企业会计准则的要求。

1、2021 年 1-9 月按时点法确认收入的前十大项目

单位：万元

序号	合同名称	主要工作内容	工作成果	当期确认收入
1	宣威至富源高速公路建设项目工程勘察设计（初步设计）项目勘察	完成宣威至富源高速公路初步设计阶段工点地质勘察报告	地质勘察报告	650.83
2	新建宁波至舟山铁路及甬舟高速公路复线可行性研究及相关专题	完成项目工程规划选址与用地预审论证报告、林地报批、文物保护方案论证报告等相关专题报告	专题报告	509.43
3	浙江省公路车辆起讫点情况（OD）调查	编制浙江省公路 OD 调查报告、形成浙江省公路 OD 基础数据库	咨询报告	462.26
4	《海宁市综合交通运输发展“十四五”规划》编制	完成《海宁市综合交通运输发展“十四五”规划》编制	规划报告	260.38
5	台州港临海港区头门作业区进港航道一期工程“工可”等前期研究	完成海洋环境调查、环境影响评价、地质勘察、水文测验、水下地形测量等专项研究工作	专题报告	254.72
6	嘉兴市综合立体交通网规划（2021-2050 年）（含综合交通运输“十四五”规划）编制	完成嘉兴市综合立体交通网规划（2021-2050 年）的全部编制工作以及嘉兴市综合交通运输“十四五”规划的主体编制工作。	规划报告	224.53
7	235 国道景宁东坑至泰顺司前段改建工程（工可及设计）咨询合同	完成初步设计及施工图设计审查咨询报告	咨询报告	209.99
8	安吉至洞头公路永康童宅至缙云交界段、桐乡至苍南公路永康段工程线位研究	完成各项目范围内的规划线位方案编制（含相关资料收集、报告书文件编制、必要的勘测）	咨询报告	208.33
9	温州绕城高速公路北线二期工程	完成桥下空间利用方案研究、上盖物业方案研究专题报告	专题报告	201.89

序号	合同名称	主要工作内容	工作成果	当期确认收入
10	钱塘新区出海码头方案论证报告咨询服务合同	对已有钱塘新区出海码头的现状进行分析，提出改扩建方案、匡算投资，编制论证报告，开展支撑性专题研究	专题报告	197.17
	合计			3,179.53

2、2020 年度按时点法确认收入的前十大项目

单位：万元

序号	合同名称	主要工作内容	工作成果	当期确认收入
1	浙江省甬台温高速公路复线温州灵昆-阁巷段工程	完成环境影响评价报告、地质灾害评估报告、水土保持方案论证、防洪影响分析、考古调查等专题报告	专题报告	766.82
2	梧州-那坡公路平南至武宣段施工图阶段工点地质勘察	完成梧州-那坡公路平南至武宣段施工图阶段工点地质勘察报告	地质勘察报告	745.97
3	温州北站交通枢纽站南大道工程勘察设计合同	完成测量勘察报告，为工程设计研究以及施工工作提供更全面、准确的工程地质勘察及测量资料	地质勘察报告	592.63
4	2019-2023 年广西高速公路规划项目前期工作	完成项目前期专项研究报告	专题报告	344.51
5	金温货线线路平纵断面复测勘察设计服务	正线及站线线路平纵断面图纸、测量资料、线路平纵断面测量数据、线路平纵断面优化咨询图、车站平面图等	专题报告	280.18
6	诸暨市店口镇综合港区工程前期工作总包协议书	完成环境影响评价、水利防洪影响评价、水土保持方案、社会稳定风险分析等专题研究工作	专题报告	267.74
7	桃李春风休闲度假中心项目一期边坡防护勘察暨治理工程设计	在工程地质调绘和工程地质勘探的基础上，查明边坡体的形态规模、地质环境特征、岩土体特征、结构面组合关系、水文地质条件、影响边坡稳定性的主要因素等，分析评价边坡体的稳定性，编制经济合理的边坡防护专题报告	咨询报告	179.75

序号	合同名称	主要工作内容	工作成果	当期确认收入
8	盐丰快速通道工程可行性研究及勘察设计咨询项目（YFKS-SJZX 合同段）	完成工可、初步设计及施工图设计阶段的审查咨询报告	咨询报告	179.25
9	浙江省“四好农村路”中长期发展规划	完成浙江省“四好农村路”中长期发展规划报告	规划报告	168.87
10	环丽水公路自行车赛道赛事及设施建设规划编制服务采购项目	完成环丽水公路自行车赛道赛事及设施建设规划报告	规划报告	146.23
	合计			3,671.93

3、2019 年度按时点法确认收入的前十大项目

单位：万元

序号	合同名称	主要工作内容	工作成果	当期确认收入
1	舟山马迹山矿石中转码头三期工程项目前期专题研究及专项评估协议书	完成水文测验、环评数模、海域使用论证、水土保持方案、选址论证报告、地质灾害危险性评估等专题报告	专题报告	596.79
2	南平市武夷新区至沙县高速公路项目工程勘察监理、设计审查（咨询）KSJ 标段	完成工程勘察设计审查咨询报告	咨询报告	371.01
3	金丽温高速公路东延线（南白象至甬台温复线段）工程工可研究	完成地质灾害评估及矿产压覆调查、规划选址专题研究、水土保持方案、安全性评价、土地预审等专题工作	专题报告	341.32
4	小清河复航工程施工图设计技术审查咨询项目一标段合同	完成施工图设计审查咨询报告	咨询报告	330.19
5	丽水市综合立体交通网规划（2021-2050 年）等三规划研究项目	完成丽水市综合立体交通网规划（2021-2050 年）、丽水市市域公路环线规划研究和丽金衢上高速公路（丽水段）线位规划研究编制工作	规划报告	325.47
6	浙江省高速公路布局规划（2021-2050）及国土空间控制规划研究	完成浙江省高速公路布局规划（2021-2050）及国土空间控制规划研究工作	规划报告	281.23

序号	合同名称	主要工作内容	工作成果	当期确认收入
7	新建杭绍台铁路对浙江省干线公路影响的公路项目安全性评价（设计阶段）	对新建杭绍台铁路穿跨越浙江省干线公路的节点进行公路项目安全性评价	咨询报告	235.85
8	沿江城际铁路公路立交安全性评估项目（YJ—AQPG-2标段）	进行各种立交的建筑限界认证、评估立交方案对既有公路设施的安全影响并提出建议，提出施工期和运营期的安全控制措施	咨询报告	198.11
9	BIM 技术在公路建设中的应用研究	主要研究公路工程运维管理的 BIM 技术要求和实现方法，协助研究相关内容标准	专题报告	188.11
10	松阳县综合交通运输中长期发展规划编制服务采购项目	完成松阳县综合交通运输中长期发展规划报告	规划报告	144.34
	合计			3,012.43

4、2018 年 4-12 月按时点法确认收入的前十大项目

单位：万元

序号	合同名称	主要工作内容	工作成果	当期确认收入
1	新建宁波至舟山铁路及甬舟高速公路复线可行性研究及相关专题	完成项目工程规划选址与用地预审论证报告、林地报批、文物保护方案论证报告等相关专题报告	专题报告	407.01
2	南平市武夷新区至沙县高速公路项目工程勘察监理、设计审查（咨询）KSJ 标段	完成工程勘察设计审查咨询报告	咨询报告	257.29
3	浦江县桐义东高速公路（北段）规划论证研究采购项目	完成规划论证报告	规划报告	193.40
4	台州市综合交通发展中长期规划编制协议书	完成台州市综合交通发展中长期规划研究报告	规划报告	163.21
5	安吉县综合交通运输中长期发展规划	完成安吉县综合交通运输中长期发展规划报告	规划报告	162.26
6	浙江省“四好农村路”标准体系研究	完成浙江省“四好农村路”标准体系研究工作	咨询报告	147.17
7	海宁市辛江塘航道提升改造工程方案研究	完成对辛江塘全线航道建设规模进行论证	咨询报告	120.75

序号	合同名称	主要工作内容	工作成果	当期确认收入
8	丽水市国道“三提（提标、提速、提质）”工程实施方案（含规划）编制、金华至松阳（遂昌）至龙泉高速线位研究	完成丽水市国道“三提（提标、提速、提质）”工程的实施方案（含规划）编制、金华经松阳（遂昌）至龙泉高速的线位研究工作	咨询报告	108.49
9	新蟠线（五四桥至山头路口段）路面整治工程	完成项目设计方案报告编制	咨询报告	82.08
10	杭绍甬高速公路（G92N 杭州湾地区环线并行线）杭州至绍兴段工程可行性研究报告评估	完成杭绍甬高速公路（G92N 杭州湾地区环线并行线）杭州至绍兴段工程可行性研究报告的评估咨询	咨询报告	79.43
	合计			1,721.09

根据新收入准则规定：对于不属于在某一时段内履行的履约义务，应当属于在某一时点履行的履约义务，企业应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权（即客户是否能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益）时，企业应当考虑下列五个迹象：（1）企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。（2）企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。（3）企业已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物。（4）企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。（5）客户已接受该商品。

根据新收入准则应用指南关于控制权的“（5）客户已接受该商品”的解释：“如果客户已经接受了企业提供的商品，例如，企业销售给客户的商品通过了客户的验收，可能表明客户已经取得了该商品的控制权。”

公司对于某一时点履行的履约义务，在向客户提交正式报告，取得客户签字盖章确认的报告交付单后，即表示公司交付的报告通过了客户的验收，

表明客户已经取得了该商品的控制权，公司在客户取得相关商品控制权时点，一次性确认收入。

综上所述，公司对该类业务按时点法确认收入符合《企业会计准则》规定。

三、补充说明完工百分比法和时段法两种核算模式下收入确认依据的合理性，各类业务完工百分比法和时段法收入确认比例的确认标准和依据

报告期内，公司各业务类型中勘察设计（初步设计、施工图设计）、规划咨询（预可研究、工可研究）、试验检测业务（按阶段性工作量计算）和工程管理及工程承包业务，采用完工百分比法（旧收入准则）和时段法（新收入准则）确认收入。其中，报告期内勘察设计业务收入为公司最主要的收入来源。以下分业务类型对完工百分比法和时段法核算模式下收入确认依据的合理性，以及收入确认比例的确认标准和依据进行分析。

（一）完工百分比核算模式下收入确认依据的合理性

1、勘察设计业务（初步设计、施工图设计）

公司勘察设计类业务主要为向客户提供勘察设计劳务服务，根据旧收入准则，应按照提供劳务收入的方法进行收入确认。

根据旧收入准则第十条：“企业在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，应当采用完工百分比法确认提供劳务收入。”和第十二条：

“企业确定提供劳务交易的完工进度，可以选用下列方法：（一）已完工作的测量。（二）已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例。（三）已经发生的成本占估计总成本的比例。”

对于主要勘察设计类业务，公司按照完工百分比法确认收入，完工百分比法采用已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例进行确认。具体劳务量以阶段性进度节点取得经业主或行政主管部门确认的外部进度支撑资料作为依据进行划分。

公司对勘察设计业务各阶段工作做了明确的划分，勘察设计业务主要包含内部节点和外部节点。内部节点主要包含确定工作大纲、总体方案评审通过、外业成果验收、最终成果院审通过等阶段，外部节点主要包括送审稿交付、业主审查完成、取得设计批复、完成施工阶段的交工阶段和竣工阶段的工作等阶段。公司对勘察设计各阶段的工作划分能够对应各自的工作节点成果，交付单、批复文件/审查会议纪要/专家组意见、交工验收报告、竣工验收报告、业主确认证明等文件均为外部节点对应的依据，其中首次确认收入的节点为初步设计或施工图设计“报告交付客户”并取得业主确认的交付单，后续分步骤的阶段性工作量的完成均需取得经客户或主管部门确认的外部节点依据文件才能够得到确认，并分阶段确认收入，因此以取得前述外部节点文件作为收入确认依据具有合理性。

2、规划咨询（预可研究、工可研究）、检验检测业务（按阶段性工作量计算）和工程管理及工程承包业务

规划咨询业务（预可研究、工可研究）与勘察设计业务类似，在完成工作大纲确定和报告院审通过之后，即开始向客户交付报告送审稿，经客户确认交付后，后续分步骤完成业主审查和最终报告交付，从而阶段性完成劳务服务。在阶段性提供劳务服务的过程中，取得经客户确认的交付单、业主审查意见和正式报告交付单或批复报告等外部节点证据时，表明公司阶段性劳务工作量得到客户认可，因此以阶段性的外部节点证据作为收入确认依据，具有合理性。

对于检验检测业务、工程管理业务及工程承包业务，公司资产负债表日取得客户对于已完成工作量的确认证明，该工作量确认证明表明公司已经完成阶段性的劳动服务的交付，因此以客户确认工作量证明作为收入确认依据具有合理性。

（二）时段法核算模式下收入确认依据的合理性

新收入准则下，公司时段法下具体细分业务与旧收入准则下以完工百分比法确认收入的业务类型一致，以预可研究、工可研究、初步设计、施工图设计业务为主。

根据新收入准则，在时段法下，公司按照产出法确定提供服务的履约进度，向客户提交阶段性工作成果并取得成果确认文件（包括工作量确认函或相关第三方的批准文件等，具体如交付单、批复文件/审查会议纪要/专家组意见、交工验收报告、业主确认证明等文件）后，依据履约进度确认收入。

由于在新收入准则下，公司业务模式、合同条款未因新收入准则的实施发生变化，因此采用时段法确认收入的项目采用的履约进度对应的节点资料和节点比例与旧收入准则下的节点资料未发生变化。

综上所述，在完工百分比法或时段法核算模式下，公司对应的业务类型未发生变化，均是以取得阶段性的外部节点文件（包括工作量确认函或相关第三方的批准文件等，具体如交付单、批复文件/审查会议纪要/专家组意见、交工验收报告、业主确认证明等文件）作为能够证明公司阶段性劳务工作量或履约进度得到客户认可的确认依据，具有合理性。

（三）收入确认比例的确认标准和依据

公司具体业务类型包括勘察设计、规划咨询、试验检测、工程管理及工程承包，其中勘察设计包括一阶段勘察设计和两阶段勘察设计，各类业务收入确认比例的确认标准和依据分别如下：

1、收入确认比例的确认标准

（1）收入确认比例的确认标准

完工百分比及时段法下，公司各类业务收入确认比例的确认标准和依据如下：

项目	进度标志	收入确认比例（%）	收入确认依据
勘察设计-初步设计（一阶段	报告送业主审查	80	交付单
	业主审查完成	90	审查会议纪要/专家组意见

项目	进度标志	收入确认比例 (%)	收入确认依据
勘察设计)	行政主管部门或业主正式批复	100	批复文件
勘察设计-施工图设计 (一阶段勘察设计)	报告送业主审查	70	交付单
	批复完成	80	批复文件/审查会议纪要/专家组意见
	交工验收	95	交工验收报告
	竣工验收	100	竣工验收报告
两阶段勘察设计 (含初步设计和施工图设计)	初步设计	报告送业主审查	$36\%=45\%*80\%$ 交付单
		业主审查完成	$41\%=45\%*90\%$ 审查会议纪要/专家组意见
		行政主管部门或业主正式批复	$45\%=45\%*100\%$ 批复文件
	施工图设计	报告送业主审查	$84\%=45\%+55\%*70\%$ 交付单
		批复完成	$89\%=45\%+55\%*80\%$ 批复文件/审查会议纪要/专家组意见
		交工验收	$97\%=45\%+55\%*95\%$ 交工验收报告
		竣工验收	$100\%=45\%+55\%*100\%$ 竣工验收报告
规划咨询-预可研究	送审稿报告交付	75	交付单
	业主审查完成	80	审查会议纪要/专家组意见
	提交正式报告	100	正式报告交付单
规划咨询-工可研究	送审稿报告交付	75	交付单
	业主审查完成	80	审查会议纪要/专家组意见
	正式报告批复	100	批复文件
试验检测业务	完成阶段性工作量	按阶段性工作量计算	取得业主确认证明
工程管理及工程承包	完成阶段性工作量	按阶段性工作量计算	取得业主确认证明

注：试验检测业务、工程管理及工程承包业务，资产负债表日公司取得业主确认的收入证明（如计量单等）后确认收入。

注：上表中两阶段勘察设计以公路工程市政工程为例进行说明，对于两阶段勘察设计实质上为连续先后完成一阶段的初步设计和一阶段的施工图设计，两阶段勘察设计在具体的细分节点收入确认比例标准与一阶段勘察设计不存在差异。

同行业收入确认比例比较分析详见本小题“3、公司收入确认比例与同行业可比上市公司比较情况”的具体内容。

由上表可知，公司根据完工百分比法/时段法下各业务类型的不同，分别确定阶段性的收入确认依据资料，并匹配对应的收入确认比例，该收入确认比例综合考虑了分阶段性的劳务成果对应的工作量差异，并与同行业可比上市公司不存在显著差异，具有合理性。

（2）两阶段勘察设计合同金额划分标准及依据

公司一阶段的勘察设计项目相对较少，公司大项目主要为包括初步设计和施工图设计的两阶段勘察设计合同，即与业主签订的合同中同时包括初步设计及施工图设计。

对于两阶段勘察设计合同，实质上为连续先后完成一阶段的初步设计和一阶段的施工图设计，两阶段勘察设计在具体的细分节点收入确认比例标准与一阶段勘察设计不存在差异。因此对于两阶段勘察设计合同，公司按照一定方法将合同金额划分为初步设计合同金额和施工图设计合同金额，并按一阶段勘察设计的收入确认比例确认收入即可。

对于两阶段勘察设计的合同金额划分，若合同中明确约定初步设计和施工图设计金额的，按照约定执行；若合同金额中未明确约定初步设计和施工图设计金额的，则按照合同对应的工程所属的行业不同，对初步设计和施工图设计两个阶段的工作量进行划分，具体划分比例情况如下：

单位：%

项目	方案设计	初步设计	施工图设计
公路、城市交通工程		45	55
水运、索道工程		40	60

项目		方案设计	初步设计	施工图设计
建筑与室外工程	I 级	10	30	60
	II 级	15	30	55
	III 级	20	30	50
住宅工程		25		75
园林绿化工程	I、II 级	30		70
	III 级	30	20	50

上述不同行业的设计工作划分的比例参数是按照国家发展计划委员会、建设部联合编制的《工程勘察设计收费标准（2002 年修订本）》中对交通运输及市政工程等行业设计各阶段工作量的划分，并结合项目实际情况作适当调整确定。

根据《工程勘察设计收费标准（2002 年修订本）》第 82 页，6.2 交通运输工程各阶段工作量比例表如下：

项目		初步设计	施工图设计
公路工程		45	55
水运、索道工程		40	60
城市交通工程	城市道路	45	55
	地铁、轻轨	45	55
民用机场工程		45	55

注：由于两个阶段其中的细分专业涉及较多，工作复杂、难易程度等存在差异，部分细分专业会根据《工程勘察设计收费标准（2002 年修订）》和业务具体情况细化拆分比例。

由上表可知，对于公司主要从事的公路工程、城市交通工程、水运、索道工程的勘察设计，发行人按照行业不同对初步设计和施工图设计合同金额的分摊比例与《工程勘察设计收费标准（2002 年修订本）》一致。

2、收入确认比例的依据

（1）勘察设计业务（初步设计、施工图设计）

公司勘察设计业务首次确认收入的节点为初步设计或施工图设计“报告交付客户”并取得业主签收的交付单，收入确认的比例为 80%或 70%。

由于在向客户提供整个服务过程中，公司与客户之间会保持密切沟通，因此，报告提交客户审查后的主要工作是对报告的优化与局部修改，工作量较小，对公司而言，提交初步设计和施工图设计成果可以作为主要工作结束的标志。并且，因工可研究明确了项目实施的必要性和可行性，确定项目初步规模，初步设计是在工可研究的基础上进一步深化明确项目规模及工程投资，施工图设计在初步设计基础上的进一步细化设计，为工程施工提供依据。同时，公司在勘察设计过程中坚持采用“两校三审”的严格审查制度，因此出现重大设计失误大范围返工的可能性很小。

公司针对各类服务的工作内容制定了工作量分解表，对各阶段的工作量分布情况进行细化和明确。同时考虑到设计等服务成果报送业主审查才开始取得外部证据，且在该节点上公司自身承担的核心工作已基本完成，后续工作主要为根据客户意见或主管部门意见进行少量修改，工作量相对较小。因此，公司在设计成果交付业主后才开始确认收入更符合谨慎性原则并更具可验证性。从工作量的角度，初步设计和施工图设计成果的提交意味着整体设计工作量已经完成 80%或 70%，具有合理性，符合行业基本情况，符合企业会计准则要求。

在报告交付业主后，公司根据项目实施情况，陆续进入业主审查完成、取得批复阶段，施工图设计根据行业特性，在施工阶段仍需提供相关施工配合服务，直至完成项目交工和竣工。该阶段的工作量相对较少，公司根据过往项目实施的工作量情况和同行业可比上市公司的工作量划分方法，对该阶段的工作量确定 20%-30%的工作量比例，具有合理性。

对于勘察设计的初步设计业务，在取得初步设计批复后表明公司的工作已经完成，公司在取得初步设计批复后确认 100%的收入。对于勘察设计业务的施工图设计业务，在工程竣工验收后的工作已经全部完成，因此，公司在项目竣工验收时确认 100%的收入。公司根据工作量的阶段性不同，确定不同阶段的收入确认比例，并以外部依据作为收入确认的依据，收入确认比例具有合理性，符合企业会计准则的要求。

(2) 规划咨询业务（预可研究、工可研究）、检验检测业务（按阶段性工作量计算）和工程管理及工程承包业务

对于规划咨询业务（预可研究、工可研究），与初步设计业务类似，在完成首次报告交付业主确认时，已完成合同约定的主要核心工作，按工作量确认75%的收入比例，后续在完成业主审查和提交正式报告或取得批复后，分阶段确认5%和20%的收入比例，具有合理性。

对于检验检测业务和工程管理及工程承包业务，公司资产负债表日取得业主对于已完成工作量的确认证明，并根据已完成工作量占总工作量的比例作为收入确认的比例，具有合理性。

综上所述，公司根据完工百分比法/时段法下各业务类型的合同义务的交付方式、阶段性进度节点资料和阶段性工作量的不同，分别设置对应的收入确认节点比例，该收入确认节点比例能够较为合理的衡量公司阶段性的完工百分比或履约进度，具有合理性。

3、公司收入确认比例与同行业可比上市公司比较情况

(1) 与同行业可比上市公司收入确认比例比较情况

业务类别	进度标志	华设集团	设研院	设计总院	公司
预可研究	报告送业主审查	75%	80%	70%	75%
	业主审查完成	80%			80%
	提交正式报告	100%	100%	100%	100%
工可研究	报告送业主审查	75%	80%	70%	75%
	业主审查完成	80%			80%
	行政主管部门或业主正式批复	100%	100%	100%	100%
初步设计 (一阶段 勘察设计)	报告送业主审查	80%	80%	80%	80%
	业主审查完成	90%			90%
	行政主管部门或业主正式批复	100%	100%	100%	100%
施工图设	报告送业主审查	80%	70%	70%	70%

业务类别	进度标志	华设集团	设研院	设计总院	公司
计（一阶段勘察设计）	批复完成	85%	80%	80%	80%
	交工验收	100%	90%	95%	95%
	竣工验收		100%	100%	100%

注：同行业可比公司苏交科、中设股份、勘设股份未按节点法确认收入，故未列示。

由上表可知，同行业可比上市公司华设集团、设计总院、设研院根据具体细分业务的不同设置不同的收入确认节点比例，但收入确认节点比例总体不存在显著差异，与行业特征相符，公司收入确认节点比例与同行业可比上市公司不存在显著差异。

（2）与同行业可比公司对于两阶段勘察设计收入确认节点比例对比

服务名称	进度标志	华设集团	设研院	设计总院	公司
初步设计	报告送业主审查	36%	28%	36%	36%
	业主审查完成	41%			41%
	行政主管部门或业主正式批复	45%	35%	45%	45%
施工图设计	报告送业主审查	89%	67%	84%	84%
	批复完成	92%	75%	89%	89%
	交工验收	100%	90%	95%	97%
	竣工验收		100%	100%	100%

注：上述比例以最常见的公路工程为例；公司与华设集团、设计总院对于两阶段的设计划分比例均参照《工程勘察设计收费标准（2002年修订本）》，即公路工程及市政工程，初步设计45%、施工图设计55%；水运工程初步设计40%、施工图设计60%。

由上表可知，公司对于勘察设计业务按阶段确认收入的具体比例与同行业可比上市公司不存在显著差异。

四、补充说明发行人各类业务一般的实施周期，与同行业可比公司是否存在较大差异及原因与合理性

（一）公司各类业务一般的实施周期情况

公司主营业务为公路、市政、水运等领域建设工程提供勘察设计、规划咨询、试验检测、工程管理及工程承包等专业技术服务。

由于各业务类型的项目工作内容和履约方式有所差异，因此各业务类型具体阶段性服务周期有所不同，通常项目一般周期如下：

业务类型	项目阶段名称	项目一般周期
勘察设计	初步设计送审	2-6 个月
	初步设计批复	1-5 个月
	施工图设计送审	2-6 个月
	施工图设计批复/开工	1-5 个月
	交工验收	1-4 年
	竣工验收	2 年（含）以上
规划咨询	咨询及专题报告	2 年以内
	可行性研究	报告送审 1-8 个月；报告批复 1-5 个月
试验检测	定期计量类项目	3 年以内
	单项服务类项目	1 个月以内
工程管理及工程承包	定期计量类项目	3 年以内

（二）同行业可比上市公司披露的各类业务项目周期

同行业可比上市公司中，除设计总院外，其他公司均未披露具体项目周期情况。设计总院披露的项目周期如下：

业务类型	项目阶段名称	设计总院
勘察设计	初步设计送审	2-5 个月
	初步设计批复	1-3 个月
	施工图设计送审	2-6 个月
	施工图设计批复开工	1-5 个月
	交工验收	1-3 年
	竣工验收	2 年（含）以上
咨询研发	报告送审	1-6 个月
	报告批复	1-3 个月
试验检测	定期计量类项目	3 年以内

业务类型	项目阶段名称	设计总院
	单项服务类项目	1 个月以内
工程管理	定期计量	3 年以内

由上表可知，公司各业务类型项目周期与设计总院披露的项目周期无显著差异，由于公司提供的服务类型为非标准化工作，均为相对个性化定制，故各业务类型的项目无统一固定的项目周期。

五、补充说明报告期内是否存在合同改价情形，改价原因及涉及金额、占比，是否存在合同约定金额与实际结算金额不一致的情况，出现差异的原因及金额、占比

（一）报告期内存在合同改价情形

报告期内，公司存在合同改价的情形，主要系：一是项目实施过程中由于项目规模、方案变更等因素，根据客户要求进行调整或取消部分设计内容，致使合同金额变更；二是合同结算原因，导致结算金额与原合同金额存在差异，结算差异的原因包括根据实际批复后的建安费结算勘察设计费、根据实际检测工作量进行结算试验检测费用或根据第三方出具的结算报告进行费用结算等。

报告期各期，公司合同改价金额绝对值超过 20 万元情况如下：

单位：万元

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年 4-12 月
涉及改价的合同数量	26.00	43.00	37.00	13.00
改价金额合计①	7,717.01	1,601.33	3,836.62	463.83
涉及改价的合同金额②	109,509.17	55,242.44	45,764.67	12,330.69
改价金额占比①/②	7.05%	2.90%	8.38%	3.76%

注：上表改价合同个数、金额、新签合同金额均系母公司口径，系公司大部分业务均在母公司开展，母公司营业收入占合并报表收入约 95%。

从上表可知，公司报告期内合同改价金额占新签合同金额总体比例较低。

（二）报告期内不存在合同约定金额与实际结算金额不一致的情况

报告期内，公司涉及合同改价的项目均由公司与客户签订补充协议，按照补充协议金额进行结算，或直接按照变更结算单进行结算，因此合同最终约定金额与实际结算金额不存在差异。

【申报会计师的核查程序及意见】

一、核查程序

针对上述事项，申报会计师实施了以下核查程序：

1、访谈发行人相关负责人，了解其主营业务分类情况及主要特点；查阅会计准则的相关规定、发行人主要销售合同条款、相关法律法规关于合格收款权的相关规定，对比分析同行业可比公司的会计处理情况；

2、获取发行人收入明细表，检查报告期各期按时段法（或完工百分比法）、时点法确认收入的金额、占比等具体情况；检查时点法确认收入的主要项目情况、合同条款、主要工作内容和履约依据等资料，判断收入确认是否符合企业会计准则的规定；

3、查阅发行人收入确认的会计政策、相关收入确认的节点证据，对比同行业可比上市公司收入确认方法；

4、获取发行人报告期内各业务类型主要项目的项目周期资料，并与同行业可比上市公司进行比较；

5、查阅发行人合同改价台账，检查涉及大额改价的相关合同条款，分析合同改价的原因及合理性；

6、对各主要项目完工进度的核查方法，对收入确认依据的核查比例等情况如下：

（1）对各主要项目完工进度的核查方法

①获取并查阅发行人各主要业务类型主要项目的合同和完工进度等履约依据资料，核查收入确认是否符合会计准则的规定；

②检查主要项目的完工进度依据资料是否取得客户确认（如是否经签字或盖章、是否取得政府相关部门批复等），检查进度资料的时间与收入确认时间是否匹配。

（2）对收入确认依据的核查比例

①执行细节测试程序

选取发行人报告期内的主要项目针对收入确认真实性执行细节性测试，包括检查合同签订情况及阶段性劳动成果交付的外部单据等。报告期内，执行细节性测试的金额和比例如下：

单位：万元

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年 4-12 月
营业收入金额	116,012.34	214,576.39	138,932.68	90,593.66
细节测试金额	80,072.92	150,449.90	90,991.31	62,039.47
细节测试占比	69.02%	70.11%	65.49%	68.48%

②重新测算

对发行人报告期内的收入确认情况进行重新测算，以验证发行人收入确认的准确性。

③执行函证、访谈、截止测试程序

采用积极式函证方式，向主要客户对项目名称、合同金额、收款金额及资产负债表日的完工进度或履约进度等信息进行函证。通过访谈程序，了解发行人与主要客户的合同及履行情况。执行截止性测试程序，核查是否存在提前确认收入的情况，收入确认与完工进度是否匹配。相关核查过程及比例详见本回复“问题 10.关于营业收入”中申报会计师的核查意见的具体内容。

二、核查意见

经核查，申报会计师认为：

1、结合新收入准则规定的按时段履约法确认收入的三个条件以及合同条款，发行人主营业务按照时段法确认收入、以产出法确定履约进度符合相关规定。

2、发行人按时点法确认收入的项目主要系规划咨询类业务，发行人向业主提交正式咨询报告即业主取得商品控制权后一次性确认收入，收入确认符合《企业会计准则》规定。

3、发行人完工百分比法和时段法两种核算模式下收入确认依据均为外部单位提供的签收单、审查意见、批复文件等资料，各阶段收入确认金额与发行人提供劳务的实际工作量相符且与同行业可比公司相比基本一致。

4、发行人各类业务的实施周期与同行业可比公司不存在显著差异。

5、发行人报告期内存在合同改价情形，合同改价的原因主要系项目开展过程中应业主的需求调整工作量以及合同履行完成后双方结算导致，合同改价原因合理。

6、发行人各主要项目完工进度均有相应的外部资料作为确认依据，收入确认具有可验证性，符合企业会计准则的相关规定。

问题 10.关于营业收入

申报材料显示：

（1）报告期各期，公司实现营业收入分别为 **90,593.66 万元、138,932.68 万元、214,576.39 万元和 116,012.34 万元**，主营业务收入占营业收入比重达到 **99%以上**。

（2）发行人 **2020 年度营业收入 214,576.39 万元，净利润 37,810.70 万元，2021 年 1-9 月营业收入 116,012.34 万元，净利润 15,943.47 万元，2021 年 1-9 月收入及净利润分别占 2020 年全年收入及净利润的 54.07%及 42.17%**。

（3）报告期内，公司来源于浙江省的收入占主营业务收入的比例分别为 **93.02%、91.47%、87.81%和 95.78%**，来源于国有投资项目收入占公司主营业务收入比重分别为 **91.82%、93.23%、94.03%和 95.40%**。报告期内公司存在少量境外收入，占比不超过 5%。

（4）报告期内，公司主要以招投标方式获取业务，收入金额分别为 **75,858.43 万元、114,388.78 万元、185,274.84 万元、94,685.40 万元**，占比分别为 **83.81%、82.34%、86.57%、82.01%**。

(5) 发行人认为，公司业务存在一定季节性，主要表现为第四季度占比较高，但是不存在单季度收入占比超过 50%或两个季度收入占比超过 70% 的情形。

请发行人：

(1) 量化分析报告期内各项业务收入变动原因及合理性，提供相关支撑数据，避免仅以定性分析发表结论；2021 年 1-9 月规划咨询、试验检测、工程管理及工程承包收入超过或者接近 2020 年情况下，勘察设计业务收入大幅下滑原因及合理性；

(2) 补充说明 2020 年浙江省外收入及占比快速增加的原因及合理性，结合 2021 年 1-9 月浙江省外收入快速下降的情况分析发行人拓展省外市场的有效性，并结合在手订单说明发行人收入主要来源于浙江省内的情况未来是否可能改变，对发行人收入和经营业绩的持续增长是否可能带来不利影响，并充分提示相关风险；

(3) 补充说明开展境外业务的具体考虑，报告期内发行人境外项目具体情况及收入实现情况，境外收入总体规模较小的原因；

(4) 补充说明报告期各期同一季度收入占比存在较大波动的原因及合理性，是否存在期末提前确认收入情形，与同行业可比公司收入季节性分布是否存在显著差异及原因与合理性；招股说明书中提供的季度收入占比数据能否支撑发行人“不存在单季度收入占比超过 50%或两个季度收入占比超过 70%情形”的结论；

(5) 补充说明报告期内各项业务人均收入及变动原因与合理性，与同行业可比公司是否存在显著差异及合理性，发行人相比同行业可比公司的竞争优势；

(6) 按照各类业务，分别补充说明报告期内累计前十大项目的具体情况，包括但不限于客户名称、项目总金额、收入确认和成本发生情况、毛利率、项目进展等；

(7) 补充说明报告期内是否存在应履行公开招投标程序而未履行的情形，涉及的金额和占比情况、未履行相关程序的原因；

(8) 补充说明报告期各期特别是 2021 年 1-9 月“合同内指定由第三方付款”形成第三方回款金额快速增长的原因及合理性，“合同内指定由第三方付款”各期的明细情况。

请保荐人、申报会计师发表明确意见，并详细说明对收入真实性和截止性的核查过程、方法、占比及结论，说明所选取核查方法的可执行性、所选取样本量是否充分的依据。

回复：

【发行人补充说明】

一、量化分析报告期内各项业务收入变动原因及合理性，提供相关支撑数据，避免仅以定性分析发表结论；2021 年 1-9 月规划咨询、试验检测、工程管理及工程承包收入超过或者接近 2020 年情况下，勘察设计业务收入大幅下滑原因及合理性

(一) 报告期内各项业务收入变动情况

报告期内，公司主营业务收入变动情况如下：

单位：万元

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度		2019 年度		2018 年 4-12 月
	金额	金额	增长率	金额	增长率	金额
勘察设计	78,066.39	182,052.13	78.36%	102,070.86	19.48%	64,072.68
规划咨询	22,857.19	14,315.83	-25.36%	19,180.66	46.25%	9,835.90
试验检测	11,429.79	15,015.21	14.91%	13,066.56	5.56%	9,284.18
工程管理及工程承包	3,098.57	2,637.93	-42.65%	4,599.46	-52.84%	7,314.60
合计	115,451.94	214,021.11	54.06%	138,917.54	15.12%	90,507.36

注：上表中计算 2019 年收入增长率时已对 2018 年 4-12 月数据进行年化处理。

2018 年 4-12 月、2019 年度和 2020 年度，公司主营业务收入分别为 90,507.36 万元、138,917.54 万元和 214,021.11 万元，呈现增长趋势；2021 年 1-9 月，公司

主营业务收入为 115,451.94 万元，较去年同期下降 11.45%，主要原因系受到下游政府、国企类客户交通建设投资节奏影响所致。总体上，公司主营业务呈现良好发展趋势。

1、公司主营业务收入总体变动分析

公司是一家为综合交通、城市建设等领域提供规划、咨询、勘察设计、项目管理等专业技术服务的高新技术企业。公司以交通工程领域为核心，致力于为客户提供全过程的综合解决方案。基础设施投资规模受宏观经济形势及国家政策影响较大，近年来，随着固定资产投资规模的增加以及国家城镇化进程的加快，工程咨询行业处于较为有利的发展环境之中，公司主营业务受益于国家基础设施投资规模的增长而快速发展。

根据浙江省交通厅《2020 年工作总结和 2021 年工作计划》，2020 年浙江省以超常规力度狠抓交通投资和重大项目。受疫情影响，浙江省交通投资断崖式下跌，特别是 2020 年 2 月份同比下降 79%，交通工程几乎处于停摆状态。面对异常严峻的形势，浙江省拿出“背水一战、绝地反击”的必胜信念，咬定年度目标不动摇，以超常规力度狠抓投资建设，实现综合交通投资 5 月提前翻红转正，超额完成全年目标，达到 3,600 亿元、同比增长 17%，其中公路水运投资 1,883 亿元，居全国前列、华东首位，连续两年获国务院通报表扬，为“六稳”

“六保”发挥了主力军作用。另外，公司所处浙江省和杭州市为迎接 2022 年亚运会，部分重大基建项目亦加快推进速度，因此公司 2019 年和 2020 年营业收入快速增长。

根据 2021 年 12 月召开的中央工作会议，受宏观环境影响，我国 2021 年整体经济运行面临需求收缩、供给冲击、预期转弱的三重压力，基建项目推进节奏放缓。根据浙江省交通厅数据，2020 年度，浙江省全省交通基础设施建设投资同比增长 6.9%，而 2021 年度同比增长为 3.5%，有较为明显放缓，公司业务也受到经济运行影响，整体上 2021 年 1-9 月营业收入也有所下降，但中央经济政

策明确稳增长预期，同时公司项目储备较为丰富，为未来公司持续发展提供了保障。

（1）外部环境分析

①中国经济逐步恢复常态，基建投资持续加强

2020年，我国有效应对新冠肺炎疫情的严重冲击，在世界上率先控住疫情、率先复工复产、率先实现经济正增长，经济呈现逐季好转、稳定恢复态势。

根据国家发展改革委2021年1月公布的相关数据，在各项政策举措推动下，2020年全国投资增速逐月逐季回升向好，从4月份开始当月投资增速连续9个月保持快速增长。基础设施、制造业、房地产开发等重点领域投资持续改善，从具体领域看，交通、水利等基础设施投资稳定增长，国家预算资金增速高达32.8%，新开工项目计划总投资增长11.9%。总体形势看，在“稳增长”的总基调下，基础设施建设市场呈增量上行趋势。

②重大战略规划区域带来市场机遇

2020年4月，国家发改委印发的《长江三角洲地区交通运输更高质量一体化发展规划》提出要以轨道交通为骨干，公路网络为基础，水运、民航为支撑，以上海、南京、杭州、合肥、宁波等为主要节点，构建对外高效联通、内部有机衔接的多层次综合交通网络。国家一系列重大战略规划，都给工程咨询企业带来了发展机遇。

③浙江省基础设施建设提速

公司位于浙江省杭州市，“十三五”期间，浙江省成功承办G20杭州峰会，连续举办多届世界互联网大会，谋划打造“一带一路”枢纽，大力推进义甬舟开放大通道、开发区、自贸试验区等各类开放平台建设，形成全方位、多层次、宽领域的对外开放新格局。“十三五”时期，浙江省固定资产投资年度规模均超2万亿元，年均增长8.4%。交通投资、高新技术产业投资、民间项目投资等重点领域投资在“十三五”时期增速较快。

根据浙江省政府工作报告，2020 年，长三角一体化发展和“四大建设”迈出新步伐。长三角一体化发展国家战略加快落地，250 个重大项目建设顺利推进。大通道建设明显提速，铁路和轨道交通投资增长 42.5%，商合杭、衢宁等铁路建成投运，杭绍台等一批铁路加快推进，通苏嘉甬、甬舟、沪苏湖、衢丽等铁路开工建设；杭州绕城西复线、千黄高速、龙丽温高速文泰段等建成通车。

根据杭州市政府工作报告，杭州以筹备 2022 年亚运会为重要节点目标，全面提升交通等基础设施水平，大力推进交通、环境、亚运基础设施三大建设行动，报告提出，要加快萧山国际机场扩容项目建设，拓展加密国际航线；要实施《杭州铁路枢纽规划（2016-2030 年）》，开工建设铁路杭州西站等项目；加快建设地铁二期和杭富、杭临等轨道交通项目，全面开工地铁三期项目，推进铁路杭州西站至萧山机场轨道快线项目前期，完成地铁建设投资 330 亿元人民币等。

结合上述信息，国家基础设施持续投入、长三角一体化、浙江省大通道建设和杭州市“后峰会，前亚运”的历史定位等为公司业务增长提供了广阔的市场机遇。

④“新基建”背景下，工程数字化、智慧交通成为新动能

党中央、国务院密集部署新型基础设施建设，《2020 年政府工作报告》明确交通运输是新型基础设施与传统基础设施融合发展的重要领域。2020 年 8 月，交通运输部发布《关于推动交通运输领域新型基础设施建设的指导意见》，一方面要求公路勘察设计行业加强 BIM 技术在交通基础设施规划、设计、建设、运营、检测维护管理全生命周期的应用，加快推进工程数字化；另一方面指明了以车路协同为基础的智慧公路为未来公路建设趋势，为公路勘察设计企业介入交通基础设施的智慧运维和智慧交通提供了新的发展机遇。

⑤中央经济工作会议明确释放稳增长信号

2021 年 12 月 8 日至 10 日，中央经济工作会议在北京举行。会议指出，在充分肯定成绩的同时，必须看到我国经济发展面临需求收缩、供给冲击、预期

转弱三重压力。为应对各方面挑战，此次中央经济工作会议提出了“稳”的总基调。会议指出，2022 年经济工作要稳字当头、稳中求进，各地区各部门要担负起稳定宏观经济责任，各方面要积极推出有利于经济稳定的政策，政策发力适当靠前。中央经济工作会议的召开，明确释放稳增长信号，为 2022 年的经济发展提供了政策保障。

（2）公司内部情况分析

公司核心竞争优势突出，具备业务增长基础。公司设有国家博士后科研工作站、杭州市院士工作站，建有“水下隧道智能设计、建造与养护技术与装备”交通运输行业研发中心和浙江省企业技术中心等多个省部级科技创新平台。公司已拥有有效专利 200 余项，其中发明专利 70 余项，已获得各类省部级及以上科技奖项 80 余项，主持和参与编制国家、行业和地方标准近 70 部，曾获得国家科技进步一等奖（2019 年）、国家科学技术进步二等奖（2008 年）等奖项。

公司在交通勘察设计领域拥有较高的知名度，具备较强的技术实力和专业服务能力，可以有效保障公司业务的持续稳定发展。

2、各业务类型收入变动分析

（1）勘察设计业务收入变动分析

报告期各期，公司主营业务中勘察设计业务收入分别为 64,072.68 万元、102,070.86 万元、182,052.13 万元和 78,066.39 万元，勘察设计业务收入系公司主营业务的最主要来源。

①2019 年度和 2020 年度

得益于国家对交通基础设施建设的持续投入，以及公司自混合所有制改革综合实力和业务开拓积极性的不断提升，尤其是 2020 年，受疫情影响，中国率先控制疫情，为恢复和稳定经济，加快复工复产，部分重大基建项目推进速度加快。2019 年度、2020 年度公司勘察设计业务收入总体上呈现逐年增长趋势。具体量化分析如下：

A、新签合同额变动情况

2018 年 4-12 月、2019 年度和 2020 年度，公司勘察设计业务新签合同额呈现良好增长趋势，具体如下：

单位：万元

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年 4-12 月
新签合同金额	188,338.56	96,626.00	65,407.90

注：上表统计口径为母公司口径，且合同金额已剔除 EPC 部分。

由上表可知，上述期间公司勘察设计业务新签合同金额逐年增加，为公司勘察设计业务收入逐年增长提供了良好的业务基础。

B、重点项目情况

2019 年度，公司勘察设计业务收入较 2018 年 4-12 月（年化）增长 19.48%，其中 2019 年度勘察设计业务中与 2018 年相比新确认收入的主要项目如下：

单位：万元

客户名称	项目名称	合同金额	其中勘察设计业务合同金额①	期末项目累计进度	当期测算综合进度②（注）	当期确认收入金额③（③=①*②/（1+增值税税率））
浙江杭宣高速公路有限公司	临金高速公路临安至建德段工程勘察设计	16,242.09	16,242.09	初步设计完成 100%，部分项目段施工图设计完成 80%	48.92%	7,495.58
浙江省交通投资集团有限公司杭金衢分公司	G60 沪昆高速公路金华互通至浙赣界段改扩建工程	13,036.05	12,596.05	初步设计完成 100%，施工图设计之间段完成 70%，其他项目段完成 80%	48.80%	5,799.23
温州金丽温高速公路东延线有限公司	金丽温高速公路东延线工程勘察设计	6,846.67	6,846.67	初步设计完成 100%，部分项目段施工图设计完成 80%	86.37%	5,578.75

客户名称	项目名称	合同金额	其中勘察设计业务合同金额①	期末项目累计进度	当期测算综合进度②（注）	当期确认收入金额③ （③=①*②/ （1+增值税税率））
温岭联络线工程有限公司	甬台温高速至沿海高速温岭联络线工程	12,273.64	12,273.64	初步设计完成 100%	44.64%	5,169.00
浙江义东高速公路有限公司	义东高速公路东阳段工程勘察设计	9,240.00	9,240.00	初步设计部分项目段完成 100%，施工图设计部分项目段完成 80%	43.73%	3,812.26
浙江杭海城际铁路有限公司	杭州至海宁城际铁路工程	10,025.00	10,025.00	初步设计部分项目段完成 100%，施工图设计部分项目段完成 80%	37.88%	3,582.26
绍兴市柯桥区交通投资建设集团有限公司	杭州中环（329国道上虞至临安公路柯桥钱清至萧山界段改建工程、104国道绍兴柯桥钱清至柯岩段改建工程）勘察设计杭州中环柯桥段高架桥改建工程	2,263.97	2,263.97	初步设计完成 100%	100.00%	2,135.82
广西新恒通高速公路有限公司	贺州至巴马高速公路（象州至来宾段）初步勘察设计	2,097.02	2,097.02	初步设计完成 100%	100.00%	1,978.32
浙江省公路与运输管理中心	浙江省高速公路和普通国道命名编号调整方案和施工图	2,509.00	2,509.00	施工图设计完成 80%	80.00%	1,893.58

客户名称	项目名称	合同金额	其中勘察设计业务合同金额①	期末项目累计进度	当期测算综合进度②（注）	当期确认收入金额③ （③=①*②/ （1+增值税税率））
	设计项目					
嘉善县善江公路项目有限责任公司	平黎公路嘉善段改(扩)建工程勘察设计	4,098.39	4,098.39	初步设计完成 100%，施工图设计完成 80%	47.43%	1,833.64
	小计	78,631.83				39,278.44

注：当期测算综合进度是指当期该合同中不同合同段、项目阶段、专业等细分维度的项目当期完成金额折算的综合进度，以上表中第一个项目“临金高速公路临安至建德段工程勘察设计”为例说明如下：

单位：万元

客户名称	项目名称	合同金额	勘察设计部分合同金额①	项目阶段	两阶段拆分比例	专业名称	分专业合同金额②	2019年期初进度③	2019年期末进度④	2019年当期完成进度⑤	当期综合进度⑥=②*⑤/①	当期收入⑦=②*⑤/(1+增值税税率)
浙江杭宣高速公路有限公司	临金高速公路临安至建德段工程勘察设计	16,242.09	16,242.09	初步设计	45%	土建	4,841.53	80%	100%	20%	5.96%	913.50
						机电	180.90	80%	100%	20%	0.22%	34.13
						交安	180.90	80%	100%	20%	0.22%	34.13
						声屏障	9.85	80%	100%	20%	0.01%	1.86
						绿化	59.13	80%	100%	20%	0.07%	11.16
						房建	128.00	80%	100%	20%	0.16%	24.15
						勘察	1,678.04	80%	100%	20%	2.07%	316.61
						检测	131.56	80%	100%	20%	0.16%	24.82
						小计	7,209.91					
				施工		土建	5,917.43		80%	80%	29.15%	4,465.98

客户名称	项目名称	合同金额	勘察设计部分合同金额①	项目阶段	两阶段拆分比例	专业名称	分专业合同金额②	2019年期初进度③	2019年期末进度④	2019年当期完成进度⑤	当期综合进度⑥=②*⑤/①	当期收入⑦=②*⑤/(1+增值税税率)
				图设计	55%	机电	221.10					
						交安	221.10					
						声屏障	22.90					
						绿化	137.97					
						房建	299.95					
						勘察	2,050.94		80%	80%	10.10%	1,547.88
						检测	160.80		80%	80%	0.79%	121.36
						小计	9,032.19					
	合计	16,242.09	16,242.09		100%		16,242.09				48.92%	7,495.58

注：公司根据《工程勘察设计收费标准》（2002年修订）并结合历史项目经验等对初步设计和施工图设计按照 45%：55%的比例进行拆分，由于两个阶段其中的细分专业涉及较多，工作复杂、难易程度等存在差异，部分细分专业会根据《工程勘察设计收费标准》（2002年修订）和业务具体情况再细化拆分比例。

由上表可知，“临金高速公路临安至建德段工程勘察设计”项目阶段包含初步设计和施工图设计，初步设计和施工图设计对应的合同金额拆分比例原则为 45%：55%，同时由于交通领域设计业务具体涉及了多项专业分工，以上表所列为例，两个阶段又包含土建、机电、交安、声屏障、绿化、房建、勘察、检测等细分专业，公司根据内部制度，并结合各个专业的工作量情况，将初步设计和施工图设计的合同金额进一步细化拆分至各个专业。

公司根据初步设计和施工图设计的各个细分专业的当期完成进度，乘以其对应的拆分合同金额（剔除增值税影响）作为该细分专业对应的收入金额，并将各个细分专业当期收入进行汇总，计算得出初步设计和施工图设计的相应收入金额。

2019 年度，公司上述项目产生收入金额合计为 39,278.44 万元，占 2019 年度当期勘察设计业务收入的比重为 38.48%，系 2019 年度公司勘察设计业务收入增长的主要贡献来源。

2020 年度，公司勘察设计业务收入较 2019 年度增长 78.36%，其中 2020 年度勘察设计业务中与 2019 年相比新确认收入的主要项目如下：

单位：万元

客户名称	项目名称	合同金额	其中勘察设计业务合同金额 ①	期末项目累计进度	当期测算综合进度②	当期确认收入金额③ (③=①* ②/(1+增值税税率))
浙江杭绍甬高速公路有限公司	杭绍甬高速公路（G92N 杭州湾地区环线并行线）杭州至绍兴段勘察设计第 SJ01 标段	20,804.76	20,804.76	初步设计完成 100%，部分项目段施工图设计完成 80%，部分项目段施工图设计完成 70%	87.77%	17,225.85
浙江湖杭高速公路有限公司	湖杭高速公路吴兴至德清段工程勘察设计	12,336.71	12,336.71	初步设计完成 100%，部分项目段施工图设计完成 80%	86.62%	10,081.29
温州瑞平苍高速公路有限公司	瑞苍高速公路（龙丽温至甬台温复线联络线工程）勘察设计	10,933.33	10,933.33	初步设计完成 100%，部分项目段施工图设计完成 80%	86.91%	8,964.79
广西平宣高速公路有限公司、广西	2019-2023 年广西高速公路规划项目前期工作	12,143.46	9,949.96	No.11 标武宣-合山-忻城、No.11 标平南至岑溪、No.11 标	80.68%	7,573.48

客户名称	项目名称	合同金额	其中勘察设计业务合同金额①	期末项目累计进度	当期测算综合进度②	当期确认收入金额③ (③=①*②/(1+增值税税率))
北部湾投资集团有限公司、广西新发展交通集团有限公司				来宾西环线初步设计完成80%; No.11标武宣至平南初步设计完成100%		
中山市代建项目管理办公室	世纪大道快速化工程勘察设计合同	18,921.04	18,921.04	初步设计完成90%	40.50%	7,229.27
温岭联络线工程有限公司	甬台温高速至沿海高速温岭联络线工程	12,273.64	12,273.64	初步设计完成100%，部分项目段施工图设计完成80%	41.98%	4,860.76
桐乡市苏台高速公路投资开发有限公司	苏台高速公路南浔至桐乡段及桐乡至德清联络线（二期）勘察设计	12,155.02	12,155.02	初步设计完成80%	35.66%	4,089.59
嘉善银展交通建设投资有限公司	嘉善县兴善公路（晋阳西路-江苏省界段）勘察设计	4,972.61	4,972.61	初步设计部分项目段完成90%，部分项目段完成100%，施工图设计部分项目段完成80%，部分项目段完成70%	79.00%	3,706.00
浙江义东高速公路	义东高速公路东阳段工	9,240.00	9,240.00	初步设计部分项目段完成	38.09%	3,320.40

客户名称	项目名称	合同金额	其中勘察设计业务合同金额①	期末项目累计进度	当期测算综合进度②	当期确认收入金额③ (③=①*②/(1+增值税税率))
有限公司	程勘察设计			90%，部分项目段完成100%，施工图设计部分项目段完成80%，部分项目段完成70%		
青田县交通发展投资有限公司	330国道青田温溪至船寮段改建工程勘察设计合同	3,437.00	3,437.00	初步设计完成100%，施工图设计完成80%	91.62%	2,970.88
	小计	117,217.57				70,022.31

注：上表中合同金额不含暂列金。

2020 年度，公司上述项目产生收入金额合计为 70,022.31 万元，占 2020 年度当期勘察设计业务收入的比重为 38.46%，系 2020 年度公司勘察设计业务收入增长的主要贡献来源。结合上述信息，2020 年度，公司上述重点项目的规模整体上大于 2019 年度。

上述重点项目主要分布在浙江省内，受疫情影响，2020 年 3 月浙江省属企业全面复工复产努力完成全年目标任务会议在杭州召开，会议强调要加快推进省属企业全面复工复产，抓住重点推进工程建设、项目落地和产业链疏通。因此 2020 年部分投资规模大的重点基础投资项目推进速度加快，与之对应的勘察设计业务收入呈现单个规模大，数量多，营收增长较快的特征。

其中，重点项目情况如下：

a、杭绍甬高速公路（G92N 杭州湾地区环线并行线）杭州至绍兴段勘察设计第 SJ01 标段项目

公司于 2019 年 9 月新承接了杭绍甬高速公路（G92N 杭州湾地区环线并行线）杭州至绍兴段勘察设计第 SJ01 标段项目，该项目总投资约 288.37 亿元。根据浙江省交通运输厅官网信息，该项目系浙江省内智慧高速的代表，计划在 2022 年杭州亚运会前，将在建的杭州经绍兴至宁波的杭绍甬高速公路打造成“超级高速公路”，为未来高速公路建设示范。

公司作为浙江省内智慧交通勘察设计行业的先行单位，积极开拓数智交通业务，保障了杭绍甬高速杭绍段项目推进，2020 年 6 月初步设计获国家交通运输部批复，施工图设计获浙江省交通运输厅批复，项目推进速度较快。公司按照收入确认政策在 2020 年度确认收入为 17,225.85 万元，由于项目本身投资规模高，且收入确认节点在 2020 年实现，因此收入主要确认在 2020 年度，系当年收入贡献最大的项目。

b、湖杭高速公路吴兴至德清段工程勘察设计项目

公司于 2020 年 5 月新承接了湖杭高速公路吴兴至德清段工程勘察设计项目，该项目总投资估算约 169.7 亿元。根据公开资料，该项目为湖州市截至 2020 年投资额最大的高速公路项目。

公司于 2020 年 5 月中标该项目，2020 年 8 月湖杭高速公路吴兴至德清段工程初步设计正式获批，2020 年 11 月施工图设计获批，设计周期 6 个月，公司按照收入确认政策在 2020 年度确认收入为 10,081.29 万元，系当年确认收入金额较大的主要项目之一。

c、瑞苍高速公路（龙丽温至甬台温复线联络线工程）勘察设计项目

公司于 2019 年 11 月新承接了瑞苍高速公路（龙丽温至甬台温复线联络线工程）勘察设计项目，该项目投资估算约 159.6 亿元。瑞苍高速是浙江省综合交通运输发展“十三五”规划项目，是温州市综合交通“十三五”规划实施项目，浙江省和温州市政府要求最晚在 2020 年年底开工，设计周期短。

公司于 2019 年 11 月中标该项目，2020 年 11 月，瑞苍高速公路（龙丽温至甬台温复线联络线工程）初步设计和施工图设计先后获得主管部门批复，公司按照收入确认政策在 2020 年度确认收入为 8,964.79 万元，系当年确认收入金额较大的主要项目之一。

d、2019-2023 年广西高速公路规划项目前期工作

公司于 2019 年 3 月承接了 2019-2023 年广西高速公路规划项目前期工作项目，该项目包含工可研究和初步设计，初步设计分武宣至平南、来宾西环线、平南至岑溪、武宣-合山-忻城段分别实施。项目属于《广西高速公路网规划（2018—2030 年）》的重要组成部分。

公司于 2020 年 4 月交付武宣至平南段初步设计送审稿，2020 年 7 月取得批复，于 2020 年 6 月交付来宾西环线、平南至岑溪、武宣-合山-忻城段初步设计送审稿。由于初步设计工作主要收入确认节点在 2020 年实现，公司按照收入确认政策在 2020 年度确认收入为 7,573.48 万元，系当年确认收入金额较大的主要项目之一。

e、世纪大道快速化工程勘察设计

公司于 2020 年 1 月承接了广东省中山市世纪大道快速化工程勘察设计项目，该项目为中山市重点工程，对加快推进粤港澳大湾区交通更高质量一体化发展等具有重要的意义，项目包含初步设计和施工图设计。

公司于 2020 年 5 月初步设计交付送审稿，2020 年 6 月完成业主专家审查。公司按照收入确认政策在 2020 年度确认收入为 7,229.27 万元，系当年确认收入金额较大的主要项目之一。

总体上，2019 年度勘察设计项目中，单个项目产生营业收入 1,000 万元以上项目数量为 25 个，产生勘察设计收入为 62,523.58 万元，占 2019 年勘察设计收入的比例为 61.26%。2020 年度勘察设计项目中，单个项目产生营业收入 1,000 万元以上项目数量为 44 个，产生勘察设计收入为 124,656.02 万元，占 2020 年勘察设计收入的比例为 68.47%。结合上述分析，由于重点大项目数量增加以及项

目推进速度加快，公司 2019 年和 2020 年勘察设计业务收入呈现较快增长趋势，符合公司自身业务发展的实际情况。

②2021 年 1-9 月

2021 年 1-9 月，公司勘察设计业务收入为 78,066.39 万元，与 2020 年全年相比下降幅度较大的主要原因如下：

2020 年，受到前述疫情影响，浙江省政府加快推动交通基础设施项目建设进度，公司勘察设计业务大型项目密集推进，大型勘察设计业务主要部分已在 2020 年度完成并交付，因此 2021 年 1-9 月，公司大型勘察设计业务收入与 2020 同期相比较少。结合上述分析以及浙江省交通厅数据，2020 年度，浙江省全省交通基础设施建设投资同比增长 6.9%，而 2021 年度同比增长为 3.5%，有较为明显放缓，2021 年 1-9 月公司勘察设计业务收入出现较大幅度下降具有合理性。

勘察设计业务是公司主要收入来源，2020 年 1-9 月，公司实现主营业务收入 130,382.74 万元，2021 年 1-9 月公司实现主营业务收入 115,451.94 万元，同比下降 11.45%，主营业务整体有所下降，但从 2021 年 1-9 月同期比较来看，未出现大幅下降的情况。

A、2021 年 1-9 月，公司勘察设计业务确认收入的主要项目如下：

单位：万元

客户名称	项目名称	合同金额	其中勘察设计业务合同金额①	期末项目累计进度	当期测算综合进度②	当期确认收入金额③ (③=①*②/(1+增值税税率))
瑞安市高速公路投资有限公司	甬台温复线瑞安联络线工程第 SJ01 标段勘察设计	20,704.76	20,704.76	初步设计完成 90%	40.23%	7,857.53
温州市交通发展集团有限公司	庆寿泰苍高速公路泰顺至苍南段工程可行性研究报告编制及初步设计	13,288.00	9,387.00	初步设计完成 80%	80.00%	7,084.53

客户名称	项目名称	合同金额	其中勘察设计业务合同金额①	期末项目累计进度	当期测算综合进度②	当期确认收入金额③ (③=①*②/(1+增值税税率))
桐乡市苏台高速公路投资开发有限公司	苏台高速公路南浔至桐乡段及桐乡至德清联络线(二期)勘察设计	12,155.02	12,155.02	初步设计完成 100%, 施工图设计部分项目段完成 80%	51.40%	5,894.21
绍兴市交通建设有限公司	柯桥至诸暨高速公路工程勘察设计	11,765.74	11,765.74	初步设计完成 90%	40.04%	4,444.04
慈溪市息壤建设发展有限公司	慈溪杭湾金融港综合开发配套基础设施一期工程 and 一期工程互通及附属工程	4,190.16	4,190.16	初步设计完成 100%; 施工图设计完成 80%	89.00%	3,518.15
临海市交通运输局	351 国道临海邵家渡至白水洋段改建工程两阶段勘察设计	6,221.73	6,221.73	初步设计完成 100%; 施工图设计完成 80%	53.21%	3,123.40
杭州余杭城市建设集团有限公司	沪杭高速公路临平段改建工程设计-采购-施工(EPC)总承包项目	9,495.24	5,742.00	施工图设计部分项目段完成 80%, 部分项目段完成 70%	53.49%	2,902.43
浙江甬舟铁路发展有限公司	甬舟高速公路复线金塘至大沙段工程勘察设计	6,080.00	6,080.00	初步设计完成 100%; 施工图设计部分项目段完成 80%	45.27%	2,596.40
海宁市通程建设开发有限责任公司	沪杭高速公路许村段改建工程设计施工总承包(EPC)	4,562.40	4,562.40	施工图设计完成 80%	42.34%	1,772.26
嘉善银展	规划 212 省道	4,751.89	4,751.89	初步设计完	38.50%	1,725.92

客户名称	项目名称	合同金额	其中勘察设计业务合同金额①	期末项目累计进度	当期测算综合进度②	当期确认收入金额③ (③=①*②/(1+增值税税率))
交通建设投资有限公司	(嘉善至余杭)嘉善段新改建工程方案设计、勘察设计			成 90%; 施工图设计完成 70%		
	小计	93,214.94				40,918.87

注：上表中合同金额不含暂列金。

2021 年 1-9 月，单个项目产生营业收入 1,000 万元以上项目数量为 15 个，产生勘察设计收入为 47,928.57 万元，占 2021 年 1-9 月勘察设计收入的比例为 61.39%。2021 年 1-9 月，公司勘察设计业务大额合同项目有所减少，导致勘察设计业务收入有所下降。

B、2021 年 1-9 月，公司积极储备勘察设计业务项目，新中标项目金额和新签合同金额情况如下：

单位：万元

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度
新签合同金额	107,627.71	188,338.56

注：上表统计口径为母公司口径，且合同金额已剔除 EPC 部分。

由上表可知，2021 年 1-9 月，公司勘察设计业务新中标项目金额和新签合同金额较 2020 年全年有所下降，该因素亦反映了 2021 年 1-9 月勘察设计业务收入较 2020 年全年有所下降的原因。

截至 2021 年 9 月 30 日，公司勘察设计业务尚未履行完毕的在手合同金额 21.82 亿元，将为公司勘察设计业务持续发展提供稳定保障。

③ 勘察设计业务未来发展情况

2021 年 7 月，浙江省人民政府办公厅印发《浙江省综合交通运输发展“十四五”规划》，到 2025 年，浙江将基本形成内畅外联、经济高效、泛在先进、

安全绿色、整体智治的现代综合交通运输体系，完成 2 万亿元综合交通投资，基本建成省域、市域、城区 3 个“1 小时左右交通圈”，实现 5 个先行引领，打造 10 大标志性成果，争创交通运输现代化先行省。“十四五”期间，浙江省将完成 2 万亿元综合交通投资，其中轨道交通 4,600 亿元、公路 8,800 亿元、水运 1,020 亿元；将基本建成省域、市域、城区 3 个“1 小时左右交通圈”。

公司作为浙江省内具有勘察设计甲级资质以及浙江省内龙头型交通工程勘察设计公司，积累了丰富的项目经验、人才储备和技术积累，随着长三角一体化发展国家战略加快落地，浙江省大通道、大花园等重大战略实施，2022 年杭州亚运会筹办等一系列重大事项推进，公司主营的勘察设计业务将得到广阔的发展机会。

（2）规划咨询业务收入变动分析

报告期各期，公司规划咨询业务收入分别为 9,835.90 万元、19,180.66 万元、14,315.83 万元和 22,857.19 万元。报告期内，公司承担的重点规划咨询业务有“浙江省综合交通发展中长期规划研究（2021-2050）”、“长三角综合交通一体化发展研究”等重点规划项目，公司规划咨询业务呈现良好发展趋势。

①规划咨询收入变动受到政府五年规划周期的影响

公司为客户提供的规划咨询业务（主要为预可研究和工可研究）处于基础设施投资建设的前期阶段，工可研究取得主管部门批复以后，逐步开展勘察设计公司（主要为初步设计和施工图设计）。交通基础设施投资关乎国计民生，其投资建设周期与政府的五年规划周期接近。一般情况下，在五年规划的前期，交通基础设施投资项目主要开展项目可行性研究，编制项目规划，因此规划咨询类项目较多，在五年规划的中后期，根据前期规划，主要开展具体的项目勘察设计及建设工作，主要包含初步设计、施工图设计和具体施工工作，因此对应的勘察设计公司项目较多。

2018 年至 2021 年横跨了浙江省十三五规划（2016 年至 2020 年）的中后期以及十四五规划（2021 年至 2025 年）的前期。报告期内，公司规划咨询业务、

勘察设计业务收入的波动受到政府五年规划周期的影响，2020 年度，公司规划咨询业务收入较 2019 年度呈现下降趋势，2021 年 1-9 月，规划咨询业务收入较 2020 年全年有较大幅度增加。其中，2020 年度，处于十三五规划的收官之年，因此，公司规划咨询业务收入减少，而勘察设计业务收入明显增加；2021 年度为十四五规划的开局之年，受到国家和地方十四五规划陆续出台的影响，公司规划咨询业务收入呈现明显增加趋势。

②公司规划咨询项目收入变动受到浙江省交通厅前期委托项目和适用新收入准则对未签转已签合同项目的影响

浙江省交通厅前期委托项目和未签转已签合同项目具体情况如下：

类别	业务背景
浙江省交通厅前期委托项目	1、该类项目均为政府及其下属单位为业主的项目。 2、报告期前，由于项目涉及重要交通基础设施建设，但相关业主单位未正式成立，浙江省交通厅先行委托公司进行了前期工程咨询、专题研究等工作，签订了前期委托协议，并垫付项目前期款项。 3、待项目业主成立后，项目业主与公司重新签订正式合同。 该等涉及浙江省交通厅先行委托的项目即浙江省交通厅前期委托项目。
未签转已签合同项目	1、该类项目均为政府及其下属单位为业主的项目。 2、由于项目工期紧张等原因，业主单位先行直接委托公司开展，但尚未与公司签订正式合同，在后续完成合同审批手续后签订正式合同。（简称“未签转已签合同项目”）。 3、上述未签转已签合同项目不涉及浙江省交通厅前期委托。

报告期各期，公司规划咨询重点项目情况如下：

单位：万元

期间	序号	客户名称	项目名称	合同金额	其中规划咨询业务合同金额①	期末项目累计进度	当期测算综合进度②	当期确认收入金额③ (③=①*②/(1+增值税税率))	备注
2021 年 1-9 月	1	杭州市交通运输发展服务中心	杭淳开高速公路（浙江段）项目建议书、工程可行性研究报告	3,877.00	3,877.00	工可研究完成 75%	75.00%	2,743.16	
	2	浙江温州沈海高速公路有限	甬台温复线温州瑞安至苍南段预工可	5,451.14	5,451.14	报告期初已完成 100%	不适用，根据合同额减期初已确认	2,704.94	属于浙江省交通厅前期委托

期间	序号	客户名称	项目名称	合同金额	其中规划咨询业务合同金额①	期末项目累计进度	当期测算综合进度②	当期确认收入金额③ (③=①*②/(1+增值税税率))	备注
		公司					收入金额确认当期收入		项目
	3	浙江温州沈海高速公路有限公司	温州绕城高速公路北线二期工程	1,628.72	1,628.72	报告期初已完成 100%	不适用, 根据新收入准则, 在合同签订当期根据合同金额确认收入	1,536.53	属于未签转已签合同项目
	4	温州市交通发展集团有限公司	甬台温高速公路温州段拓宽工程(湖雾岭至万全枢纽段)可行性研究报告编制及(北白象枢纽至南白象枢纽段)初步设计	6,376.86	3,430.03	工可研究完成 75%	31.14%	1,007.57	
	5	温州市交通发展集团有限公司	庆寿泰苍高速公路泰顺至苍南段工程可行性研究报告编制及初步设计	13,288.00	3,901.00	工可研究完成 75%	23.57%	867.45	
		小计		30,621.72				8,859.65	
	1	浙江温州沈海高速公路有限公司、温州瓯江口大桥有限公司、浙江温州沈海高速公路有限公司南塘至黄华段分公司	沈海高速公路浙江境温州乐清至瑞安段改扩建工程(预、工可及专题研究)	8,918.15	8,918.15	报告期初已完成 100%	不适用, 根据合同额减期初已确认收入金额确认当期收入	4,175.45	属于浙江省交通厅前期委托项目
2020年度									

期间	序号	客户名称	项目名称	合同金额	其中规划咨询业务合同金额①	期末项目累计进度	当期测算综合进度②	当期确认收入金额③ (③=①*②/(1+增值税税率))	备注
	2	舟山市六横跨海大桥建设指挥部	宁波舟山港六横公路大桥前期(预、工可)	2,049.57	2,049.57	报告期初已完成 100%	不适用, 根据合同额减期初已确认收入金额确认当期收入	1,206.96	属于浙江省交通厅前期委托项目
	3	广西交通工程保障中心	2019-2023 年广西高速公路规划项目前期工作	12,143.46	2,193.50	工可研究完成 100%; 专题研究完成 100%	48.99%	1,013.70	
	4	温州瑞平苍高速公路有限公司	龙丽温—甬台温复线高速联络线工程可行性研究报告编制服务	1,590.00	1,590.00	工可研究完成 100%	20.00%	300.00	
	5	诸暨市交通基础设施建设有限公司	诸暨市店口镇综合港区工程前期工作	343.80	343.80	专题研究完成 100%	82.55%	267.74	
		小计		25,044.98				6,963.85	
2019 年度	1	温州绕城高速公路西南线有限公司	温州绕城高速公路西南线工程预可行性研究及可行性研究	3,656.98	3,656.98	报告期初已完成 100%	不适用, 根据合同额减期初已确认收入金额确认当期收入	2,728.57	属于未签订已签合同项目
	2	浙江杭新景高速公路有限公司	杭新景高速公路建德寿昌至开化白沙关段(预、工可及专题研究)	4,158.30	4,158.30	报告期初已完成 100%	不适用, 根据合同额减期初已确认收入金额确认当期收入	1,761.72	属于浙江省交通厅前期委托项目
	3	广西交通工程保障中心	2019-2023 年广西高速公路规划项目前期工作	12,143.46	1,814.77	工可研究部分项目段完成 80%; 专题研究部分项目段完成 100%	61.66%	1,055.64	

期间	序号	客户名称	项目名称	合同金额	其中规划咨询业务合同金额①	期末项目累计进度	当期测算综合进度②	当期确认收入金额③ (③=①*②/(1+增值税税率))	备注
	4	浙江甬舟铁路发展有限公司	新建宁波至舟山铁路及甬舟高速公路复线可行性研究及相关专题	2,150.00	2,150.00	工可研究部分项目段完成至 80%; 专题研究部分项目段完成 100%	43.85%	889.49	
	5	舟山港马迹山散货物流有限公司	舟山马迹山矿石中转码头三期工程项目前期专题研究及专项评估	2,645.76	2,125.88	专题研究部分项目段完成 100%	36.89%	739.93	
		小计		24,754.50				7,175.35	
2018 年 4- 12 月	1	温州瑞平苍高速公路有限公司	龙丽温—甬台温复线高速联络线工程可行性研究报告编制服务	1,590.00	1,590.00	工可研究完成 80%	80.00%	1,200.00	
	2	湖州市交通建设管理局	申苏浙皖高速公路织里至练杭高速公路新安高速联络线工程项目建议书、可行性研究报告编制第 BZ01 标段	1,318.00	1,318.00	工可研究完成 75%	75.00%	932.55	
	3	德清县杭绕高速公路有限公司	长春至深圳国家高速公路浙江省湖州段扩容工程及 G25 德清至 G60 桐乡高速联络线湖州段可行性研究	1,385.12	1,385.12	工可研究完成 100%; 预可研究完成 100%	56.48%	738.04	
	4	浙江甬舟铁路发展有限公司	新建宁波至舟山铁路及甬舟高速公路复线可行性研究及相关专题	2,150.00	2,150.00	专题研究部分项目段完成 100%	20.07%	407.01	
	5	杭州市交通运输发	329 国道富阳段工程 1 标段工程可	398.00	398.00	工可研究完成 75%	75.00%	281.60	

期间	序号	客户名称	项目名称	合同金额	其中规划咨询业务合同金额①	期末项目累计进度	当期测算综合进度②	当期确认收入金额③ (③=①*②/(1+增值税税率))	备注
		展服务中心	行性研究						
		小计		6,841.12				3,559.20	

报告期内，公司规划咨询项目收入变动主要受到不同项目的规模大小和阶段性完成情况的不同的影响，以及受到浙江省交通厅前期委托项目和适用新收入准则对未签项目的影响。

剔除浙江省交通厅前期委托项目和适用新收入准则对未签项目的影响后，2018年4-12月、2019年度、2020年度和2021年1-9月，公司规划咨询业务收入金额分别为9,835.90万元、17,418.94万元、8,570.09万元和18,586.36万元，2020年度属于“十三五”计划的末期，规划咨询业务收入有所下降，2021年属于“十四五”计划的前期，规划咨询业务收入增幅较大。总体上，公司规划咨询业务收入变动趋势符合公司业务行业周期特征和自身实际情况。

(3) 试验检测业务收入变动分析

报告期各期，公司试验检测业务收入分别为9,284.18万元、13,066.56万元、15,015.21万元和11,429.79万元，总体上，呈现持续增长趋势。

公司试验检测业务主要系对道路、桥梁、岩土等进行试验检测，公司已具备公路工程综合甲级等工程资质，同时还获得了市政桥梁检测资格和检验检测机构资质认定等资质证书，报告期内公司积极参与各类试验检测项目，提升公司试验检测业务收入规模。公司试验检测业务具体细分类别的收入构成情况如下：

单位：万元

类别	2021年1-9月	2020年度	2019年度	2018年4-12月
高速公路定期检测等业务	3,534.25	6,387.39	5,193.83	4,675.92

项目数量	66	43	38	33
交竣工检测、工地实验室检测以及专项检测等业务	7,895.54	8,627.82	7,872.73	4,608.26
项目数量	102	153	134	101
合计	11,429.79	15,015.21	13,066.56	9,284.18

2018 年 4-12 月、2019 年度和 2020 年度，公司试验检测业务收入呈现增长趋势。其中，一方面高速公路定期检测业务随着高速公路建设里程的不断增长而增多，另一方面公司取得各项试验检测资质，积极开拓除公路定期检测以外的其他业务，如交竣工检测、工地实验室检测以及专项检测等业务，因此，公司试验检测业务收入呈现了良好的增长趋势。

2021 年 1-9 月，公司继续发挥试验检测业务的技术优势，拓展业务收入规模，总体上，保持着较为稳定的发展趋势。

(4) 工程管理及工程承包业务收入变动分析

2018 年 4-12 月、2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-9 月，公司工程管理及工程承包业务收入分别为 7,314.60 万元、4,599.46 万元、2,637.93 万元和 3,098.57 万元，总体呈下降趋势。

报告期内，公司工程管理及工程承包业务主要项目如下：

单位：万元

序号	业主名称	项目名称	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年 4-12 月
1	宁波舟山港 舟山港务有限公司	舟山国际粮油产业园区散粮装卸工艺技改项目设计施工总承包	895.83		2,613.45	2,903.08
2	舟山老塘山 港海物流有限公司	宁波-舟山港老塘山作业区舟山国际粮油产业园区公用码头工程	-395.56		467.53	2,940.78
3	诸暨市公路 管理局	诸暨市公路管理局超限运输非现场执法与指挥中心系统设计及设备安装采购项目		-128.94	978.31	1,103.21
4	杭州余杭城 市建设集团	沪杭高速公路临平段改建工程设计-采购-施工	1,319.84	872.57		

序号	业主名称	项目名称	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年 4-12 月
	有限公司	(EPC) 总承包项目				
5	海宁市通程建设开发有限责任公司	沪杭高速公路许村段改建工程设计施工总承包 (EPC)	1,163.95	1,299.75	262.76	
	合计		2,984.06	2,043.38	4,322.05	6,947.07

注：上表中宁波-舟山港老塘山作业区舟山国际粮油产业园区公用码头工程和诸暨市公路管理局超限运输非现场执法与指挥中心系统设计及设备安装采购项目报告期内出现收入负数，主要系根据项目决算差异金额对当期收入进行调整所致。

由上表可知，报告期内，公司工程承包和工程管理上述主要项目收入合计分别为 6,947.07 万元、4,322.05 万元、2,043.38 万元和 2,984.06 万元，占报告期内工程管理和工程承包收入的比例分别为 94.98%、93.97%、77.46%和 96.30%。

2018 年 4-12 月和 2019 年度，公司承接的主要工程总承包项目宁波-舟山港老塘山作业区舟山国际粮油产业园区公用码头工程和舟山国际粮油产业园区散粮装卸工艺技改项目设计施工总承包已逐步完工，项目收入已逐步确认。

其中，宁波-舟山港老塘山作业区舟山国际粮油产业园区公用码头工程于 2016 年 11 月 28 日开工，于 2018 年 4 月 16 日交工验收。舟山国际粮油产业园区散粮装卸工艺技改项目设计施工总承包项目于 2017 年 3 月 6 日开工，2019 年 6 月 10 日交工验收。2018 年 4-12 月和 2019 年度，前述两项目处于项目收尾阶段，因此项目收入逐渐减小，2021 年 1-9 月项目完成决算，根据决算调整当期收入。

2020 年度和 2021 年 1-9 月，公司的工程总承包项目主要为沪杭高速公路临平段改建工程设计-采购-施工 (EPC) 总承包项目和沪杭高速公路许村段改建工程设计施工总承包 (EPC) 项目。

其中，沪杭高速公路临平段改建工程设计-采购-施工 (EPC) 总承包项目于 2020 年 3 月签订合同，合同总金额为 18.34 亿元，归属于公司的工程管理合同金额为 3,533.24 万元，该项目于 2020 年 4 月开工，公司按照每期完成的施工工作量计量金额的 2%确认工程管理收入。

沪杭高速公路许村段改建工程设计施工总承包（EPC）项目于 2019 年 11 月签订合同，合同总金额 18.56 亿元，归属于公司的工程管理合同金额为 3,674.36 万元，该项目于 2019 年 11 月开工，公司按照每期完成的施工工作量计量金额的 2% 确认工程管理收入。

在上述两个项目中，公司不承担工程施工任务，因此以净额法核算工程管理收入，而工程管理收入与合同总金额相比较小，因此 2020 年和 2021 年 1-9 月，工程管理及工程承包业务收入规模相对较小。

综上所述，报告期内，公司工程管理及工程承包业务收入变动，主要受业务结构、结算差异和项目进度变化影响导致，具有合理性。

（二）2021 年 1-9 月规划咨询、试验检测、工程管理及工程承包收入超过或者接近 2020 年情况下，勘察设计业务收入大幅下滑原因及合理性

2021 年 1-9 月，公司各项业务收入变化主要系受项目周期的业务特点、基建投资规模和增速等方面影响所致，具体分析详见本问题第一小题之“（一）报告期内各项业务收入变动情况”的具体内容。主要原因简要分析如下：

1、受项目周期性的业务特点影响

2021 年 1-9 月，规划咨询、试验检测、工程管理及工程承包业务收入超过或者接近 2020 年，其中，规划咨询业务收入增幅较大，主要系受行业因素影响，通常地方政府五年计划的前期处于项目方案论证阶段，规划咨询项目多，在中后期项目逐渐进入施工阶段，与之相关的勘察设计项目较多。而 2021 年为“十四五”计划的开局之年，与项目建设相关的前期规划咨询项目增多，导致 2021 年 1-9 月规划咨询收入有所增长。相较而言，勘察设计项目数量有所减少，符合行业的周期性特征。

2、受地方政府投资规模和增速放缓影响

2021 年 1-9 月，勘察设计业务收入较 2020 年全年勘察设计业务规模有所下降，结合前述分析，主要系受疫情影响，2020 年政府部分重点项目加快推进，该年度大型勘察设计项目数量较多；2021 年 1-9 月与 2020 年度相比，大型勘察

设计项目数量相对较少，因此公司勘察设计业务收入有所下降。具体情况如下：

2020 年度勘察设计项目中，单个项目产生营业收入 1,000 万元以上项目数量为 44 个，产生勘察设计收入为 124,656.02 万元，占 2020 年勘察设计收入的比例为 68.47%。2020 年度由于部分合同额较大的重点项目的实施，导致 2020 年收入增长较快。2021 年 1-9 月，单个项目产生营业收入 1,000 万元以上项目数量为 15 个，产生勘察设计收入为 47,928.57 万元，占 2021 年 1-9 月勘察设计收入的比例为 61.39%。因此，2021 年 1-9 月，公司勘察设计业务大额合同项目有所减少，导致勘察设计业务收入有所下降。

从地方政府投资增速来看，2020 年度，浙江省全省交通基础设施建设投资同比增长 6.9%，而 2021 年度同比增长为 3.5%，有较为明显放缓，与之对应，2021 年 1-9 月公司勘察设计业务收入与 2020 年全年相比，出现较大幅度下降具有合理性。

截至 2021 年 9 月 30 日，发行人在手订单中勘察设计业务合同金额为 21.82 亿元，随着相关项目的逐步推进，将为公司勘察设计业务的持续发展提供保障。

二、补充说明 2020 年浙江省外收入及占比快速增加的原因及合理性，结合 2021 年 1-9 月浙江省外收入快速下降的情况分析发行人拓展省外市场的有效性，并结合在手订单说明发行人收入主要来源于浙江省内的情况未来是否可能改变，对发行人收入和经营业绩的持续增长是否可能带来不利影响，并充分提示相关风险

（一）2020 年浙江省外收入及占比快速增加的原因及合理性

报告期内，公司主营业务收入按产品销售区域划分如下：

单位：万元

项目	2021 年 1-9 月		2020 年度		2019 年度		2018 年 4-12 月	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
浙江	110,584.12	95.78%	187,923.11	87.81%	127,065.53	91.47%	84,186.09	93.02%

项目	2021 年 1-9 月		2020 年度		2019 年度		2018 年 4-12 月	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
省内								
浙江	3,520.22	3.05%	23,452.61	10.96%	8,759.60	6.31%	3,503.10	3.87%
省外								
境内小计	114,104.34	98.83%	211,375.71	98.76%	135,825.13	97.77%	87,689.19	96.89%
境外	1,347.60	1.17%	2,645.39	1.24%	3,092.40	2.23%	2,818.16	3.11%
合计	115,451.94	100.00%	214,021.11	100.00%	138,917.54	100.00%	90,507.36	100.00%

注：境外收入以项目所在地作为统计口径。

报告期内，公司收入主要来源于浙江省内，同时公司积极拓展浙江省外和境外业务。其中，2020 年浙江省外业务收入 23,452.61 万元，较 2019 年度浙江省外业务收入增长 167.74%。公司浙江省外业务收入快速增加，主要系不断加强省外业务拓展，扩大业务范围，承接省外重点项目所致。

2020 年度，部分省外重点项目完成交付或取得主管部门批复，达到收入确认节点，因此公司浙江省外业务收入呈现快速增长趋势。

2020 年度，公司浙江省外重点项目情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	项目名称	合同金额 ①	2020 年末累计项目进度	2020 年当期综合进度 ②	2020 年度确认收入金额③= ①*②/（1+增值税税率）
1	广西平宣高速公路有限公司、广西北部湾投资集团有限公司、广西新发展交通集团有限公司、广西交通工程建设保障中心	2019-2023 年广西高速公路规划项目前期工作	12,143.46	工可研究完成 100%；专题研究完成 100%；No.11 标武宣-合山-忻城、No.11 标平南至岑溪、No.11 标来宾西环线初步设计完成 80%；No.11 标武宣至平南初步设计完成 100%	74.96%	8,587.17
2	中山市代建项目管理办公室	世纪大道快速化工程	18,921.04	初步设计完成 90%	40.50%	7,229.27

序号	客户名称	项目名称	合同金额 ①	2020 年末累计项目进度	2020 年当期综合进度 ②	2020 年度确认收入金额③= ①*②/(1+增值税税率)
3	中山市地方公路管理总站	中山市坦洲大道工程	1,608.00	施工图设计完成 80%	80.00%	1,213.58
4	广西新发展交通集团有限公司	天峨至北海公路（巴马至平果段）设计施工总承包	1,734.00	施工图设计完成 70%	70.00%	1,145.09
5	华设设计集团股份有限公司	宿连航道整治工程一期工程水利设施专项勘测设计	1,042.58	初步设计部分项目段完成 100%	100.00%	983.56
		小计	35,449.08			19,158.67

1、2019-2023 年广西高速公路规划项目前期工作

公司于 2019 年 3 月承接了 2019-2023 年广西高速公路规划项目前期工作项目，该项目包含工可研究和初步设计，初步设计分武宣至平南、来宾西环线、平南至岑溪、武宣-合山-忻城段分别实施。项目属于《广西高速公路网规划（2018—2030 年）》的重要组成部分。

公司于 2020 年取得项目工可研究批复，于 2020 年 4 月交付武宣至平南段初步设计送审稿，2020 年 7 月取得批复，于 2020 年 6 月交付来宾西环线、平南至岑溪、武宣-合山-忻城段初步设计送审稿。由于上述工作对应主要收入确认节点在 2020 年实现，公司按照收入确认政策在 2020 年度确认规划咨询和勘察设计业务收入合计为 8,587.17 万元，系当年确认收入金额最大的浙江省外项目。

2、世纪大道快速化工程勘察设计项目

公司于 2020 年 1 月承接了广东省中山市世纪大道快速化工程勘察设计项目，该项目为中山市重点工程，对加快推进粤港澳大湾区交通更高质量一体化发展等具有重要的意义，项目包含初步设计和施工图设计。

公司于 2020 年 5 月交付初步设计送审稿，2020 年 6 月完成业主专家审查。公司按照收入确认政策在 2020 年度确认收入为 7,229.27 万元，系当年确认收入金额较大的省外项目之一。

综上所述，由于 2020 年度，公司浙江省外项目中“2019-2023 年广西高速公路规划项目前期工作”和“世纪大道快速化工程勘察设计”等项目达到阶段性收入确认节点，且单个项目合同金额较大。受到具体项目承接与开展的影响，2020 年公司浙江省外业务收入增长较快。

（二）结合 2021 年 1-9 月浙江省外收入快速下降的情况分析发行人拓展省外市场的有效性

1、2021 年 1-9 月，公司浙江省外收入下降的原因

2021 年 1-9 月，公司实现浙江省外收入 3,520.22 万元，较 2020 年度有所下降，主要受到项目投资规模和实施进度等方面原因的影响。

截至 2021 年 9 月 30 日，公司浙江省外业务主要项目及进展情况如下：

单位：万元

序号	业主名称	合同名称	合同金额	截至 2021 年 9 月末项目累计进度	报告期内综合进度	报告期内收入确认金额
1	广西交通投资集团有限公司、广西平宣高速公路有限公司、广西北部湾投资集团有限公司、广西新发展交通集团有限公司、广西交通工程保障中心	2019-2023 年广西高速公路规划项目前期工作	12,143.46	No.11 标平南至岑溪初步设计完成 80%、No.11 标来宾西环线初步设计完成 90%；No.11 标武宣-合山-忻城初步设计主要阶段完成 90%、No.11 标武宣至平南初步设计完成 100%；No.11 标、No.12 标工	87.45%	10,018.41

序号	业主名称	合同名称	合同金额	截至 2021 年 9 月末项目累计进度	报告期内综合进度	报告期内收入确认金额
				可研究、专题研究主要阶段完成 100%		
2	中山市代建项目管理办公室	世纪大道快速化工程勘察设计合同	18,921.04	初步设计完成 90%	40.50%	7,229.27
3	曲靖高速公路投资有限公司	云南（曲靖）至广西（百色）高速公路罗平至八大河段勘察设计	2,997.36	初步设计部分项目段完成 100%，施工图设计部分项目段完成 80%	89.03%	2,517.56
4	厦门路桥建设集团有限公司	厦门第二东通道工程勘察设计监理	1,125.13	初步设计完成 100%，施工图设计完成 80%	88.89%	943.49
5	夹江县展鹏基础设施建设投资有限公司	大件路改线工程勘察设计合同	1,205.00	初步设计完成 100%	44.90%	510.41
6	南平武沙高速公路有限责任公司	南平市武夷新区至沙县高速公路项目工程勘察监理、设计审查（咨询）KSJ 标段	666.00	勘察设计咨询完成 100%	100.00%	628.30
7	广西新恒通高速公路有限公司	贺州至巴马高速公路（象州至来宾段）初步勘察设计	2,097.02	初步设计完成 100%	100.00%	1,978.32
8	广西交通设计集团有限公司	梧州-那坡公路平南至武宣段施工图阶段工点地质勘察	790.73	工程勘察完成 100%	100.00%	745.97
9	广西新发展交通集团有限公司	天峨至北海公路（巴马至平果段）设计施工总承包	1,734.00	施工图设计完成 70%	70.00%	1,145.09
10	中山市地方公路管理总站	中山市坦洲大道工程施工图设计	1,608.00	施工图设计完成 80%	80.00%	1,213.58
11	盐城锦泰程工程设计有限公司	343 国道大丰至盐都段建设工程	510.90	初步设计完成 100%，施工图设计完成 70%	83.50%	402.45

序号	业主名称	合同名称	合同金额	截至 2021 年 9 月末项目累计进度	报告期内综合进度	报告期内收入确认金额
12	华设设计集团股份有限公司	宿连航道整治工程一期工程水利设施专项勘测设计	1,042.58	初步设计完成 100%	100.00%	983.56
13	安徽省交通规划设计研究总院股份有限公司	宣威至富源高速公路建设项目工程勘察（初步设计）项目勘察劳务服务	689.88	工程勘察完成 100%	100.00%	650.83
14	昆山交通发展控股集团有限公司	江浦路（G312-机场路）路面大修工程、城北大道路面大修工程	521.15	施工图设计完成 95%	88.78%	436.47
15	河北省水利水电勘测设计研究院	新安北堤防洪治理工程（一期）一船闸专项合同	555.00	初步设计、工可研究完成 100%	19.58%	102.51
16	广西壮族自治区高速公路发展中心	2021 年广西高速公路设计文件审查委托技术咨询服务（第一批）第 No1-5 合同段	500.50	尚未达到收入确认节点		
17	中交水运规划设计院有限公司	大小嵛造地工程（地基处理）设计专业工程设计合同	621.30	施工图设计完成 70%	70.00%	410.29

结合上表信息，2021 年 1-9 月，公司主要省外项目处于施工图交付以后的施工阶段，达到新的收入确认节点的项目较少，因此，公司省外项目收入有所下降。

浙江省外项目中，公司与中山市代建项目管理办公室签订的世纪大道快速化工程勘察设计项目合同金额 18,921.04 万元，系公司主要的省外项目之一，公司承担其初步设计和施工图设计工作。该项目已于 2020 年完成初步设计业主审查，但由于涉及对原有道路改造，公路沿线涉及地铁建设，从而导致 2021 年 1-9 月项目推进速度有所放缓，因此 2021 年 1-9 月尚未达到新的收入确认节点。

报告期内，公司积极拓展其他省外项目，但受到具体项目规模和实施进度等因素影响，报告期各期浙江省外业务收入呈现波动趋势。

2、公司浙江省外市场拓展的有效性

(1) 公司重视开拓浙江省外市场

公司历来重视省外市场拓展，通过增加人员和场地投入，增强省外业务开拓力度。2017 年，公司成立了首个属地化管理的省外分院——江苏分院，2019 年底设立了云南办事处、四川办事处。

“十一五”期间，公司积极参与广西、安徽、福建、江苏、湖南、河南、河北、宁夏和甘肃等地区项目投标，中标河北承唐高速公路、甘肃连霍国道主干线郑州至洛阳段高速公路改建工程等项目，业务范围进入华北西北和华中地区。

“十二五”期间，公司持续拓展省外市场，进入广东、贵州、云南等省外市场，承接深圳市城市轨道交通 7 号线工程、贵州省大兴（湘黔界）至思南高速公路项目隧道施工监控服务、云南省楚雄茶花谷国际社区半月湾（2012-G-22 号地块）等轨道、检测及房建项目，省外数量和金额不断增加。

“十三五”期间，公司多年省外市场拓展取得良好成效，省外合同额增加较快，先后中标了 2019-2023 年广西高速公路规划项目前期工作及初步设计、广东省中山市世纪大道快速化工程勘察设计等重大项目，省外业务发展前景较好。

(2) 公司浙江省外市场开拓成效

2018 年 4-12 月、2019 年度和 2020 年度，公司不断拓展省外市场，取得省外市场合同金额（母公司口径）分别为 8,139.96 万元、16,096.56 万元和 28,304.58 万元，呈现逐年增长趋势，省外市场拓展取得一定成效。截至 2021 年 9 月 30 日，公司省外项目在手订单 2.11 亿元，为公司浙江省外业务收入提供了一定保障。

报告期内，公司积极拓展省外项目，但受到具体项目规模和实施进度等因素影响，报告期各期浙江省外业务收入呈现波动趋势。经过多年省外业务拓展，公司在浙江省外市场已形成一定的品牌知名度和项目储备，且公司未来计

划通过增设分支机构等方式布局省外市场。公司本次首发上市，也将进一步提升公司综合服务能力及省外市场拓展能力。

综上所述，公司浙江省外业务开拓具备有效性。

3、结合在手订单说明发行人收入主要来源于浙江省内的情况未来是否可能改变，对发行人收入和经营业绩的持续增长是否可能带来不利影响，并充分提示相关风险

（1）公司收入主要来源于浙江省内的原因

公司一直以来深耕浙江市场，积累了丰富的项目经验和人员储备，且多年来向业主提供了大量交通工程领域勘察设计咨询服务，通过与业主进行充分沟通，建立了稳定的信息收集、反馈和传导机制。公司对浙江省内的城市发展历史、人文特征、交通发展需求、地质水文条件等情况较为了解，积累了丰富的浙江省内交通领域基础建设数据，在浙江省内，公司能够更好地利用地理位置和资源调配优势，为业主提供更为及时、优质的服务。

作为浙江省的省级交通规划设计院，公司具有较强的竞争优势，主营业务收入来源于浙江省内具有合理性。

（2）公司营业收入存在区域性特征符合行业的特点

2018 年度、2019 年度、2020 年度，同行业可比上市公司营业收入分区域分布情况比较如下：

项目	公司名称	2020 年度	2019 年度	2018 年度
省内	苏交科	34.08%	30.07%	22.00%
	中设股份	70.64%	77.43%	73.13%
	设计总院	76.24%	74.88%	79.18%
	设研院	66.69%	72.88%	84.64%
	勘设股份	85.17%	82.94%	84.35%
	华设集团	62.53%	64.38%	61.76%
	同行业均值	65.89%	67.10%	67.51%
	数智交院	87.81%	91.47%	93.02%

项目	公司名称	2020 年度	2019 年度	2018 年度
省外	苏交科	54.79%	57.66%	48.31%
	中设股份	29.36%	22.57%	26.87%
	设计总院	23.76%	25.12%	20.82%
	设研院	32.19%	26.17%	13.98%
	勘设股份	14.83%	17.06%	15.65%
	华设集团	37.47%	35.62%	38.24%
	同行业均值	32.07%	30.70%	27.31%
	数智交院	10.96%	6.31%	3.87%
境外	苏交科	11.13%	12.27%	29.68%
	中设股份	未披露	未披露	未披露
	设计总院	未披露	未披露	未披露
	设研院	1.12%	0.95%	1.38%
	勘设股份	未披露	未披露	未披露
	华设集团	未披露	未披露	未披露
	同行业均值	6.13%	6.61%	15.53%
	数智交院	1.24%	2.23%	3.11%

注：上表中公司 2018 年度财务指标为 2018 年 4-12 月财务数据计算得出。

结合上表，交通设计行业上市公司普遍存在收入的区域性集中特点，其各自省内业务收入占比普遍较高。同行业可比上市公司中，苏交科于 2012 年上市，与其他同行业可比公司相比上市时间最早，该公司通过并购、设立子公司、分院等方式进行属地化建设，推进与当地团队的合作获取市场，因此其省内业务占比相对较低。除苏交科外，其他同行业上市可比公司通过首发上市、再融资等方式增强其综合实力，布局省外业务，因此，其省内业务占比略低于公司。

总体上，公司省内业务收入集中的特点符合同行业区域性集中的总体特征，同时，公司也在逐步开拓省外市场业务，并将通过本次首发上市增强综合实力，有序布局省外市场。

(3) 目前公司收入仍将以省内业务为主

截至 2021 年 9 月 30 日，发行人（母公司）在手订单（尚未达到收入确认节点的项目，包含已中标但未签合同的项目）金额为 28.94 亿元，其中省内项目订单金额 26.34 亿元，省外项目订单金额 2.11 亿元。根据在手订单来看，目前公司收入仍将以省内业务为主。结合前述分析，公司省内业务收入集中的特点符合同行业区域性集中的总体特征，同时，公司也在逐步开拓省外市场业务，并将通过本次首发上市增强综合实力，有序布局省外市场。

公司已对招股说明书“重大事项提示”和“第四节 风险因素”中相关风险进行修改，具体如下：

“（二）业务区域性集中经营风险”

交通设计咨询行业具有一定的地域性特征，目前公司的业务主要来源于浙江省国有投资项目。报告期内，公司来源于浙江省的收入占公司主营业务收入的比例分别为 93.02%、91.47%、87.81%和 95.78%，来源于国有投资项目收入占公司主营业务收入比重分别为 91.82%、93.23%、94.03%和 95.40%。

由于交通领域的投资主要是政府部门或者国有企业等负责，存在较为明显的地域性特征，结合目前的省内外在手订单情况，在可预见的短期时间内，公司业务仍将主要集中在浙江省。近年来，浙江省交通基础设施建设呈现良好的发展趋势，如果未来浙江省经济形势发生重大变化，交通基础设施出现投资增速放缓或投资总额下降，同时，公司不能在浙江省内市场持续保持领先地位，省外业务未能得到有效拓展，将对公司业务造成不利影响。”

三、补充说明开展境外业务的具体考虑，报告期内发行人境外项目具体情况及收入实现情况，境外收入总体规模较小的原因

（一）开展境外业务的具体考虑

1、公司具备开展境外业务的能力和经历

公司于 2008 年设立国际业务相关部门，配备了专业队伍，负责境外业务。公司境外业务涉及东南亚、非洲等区域，设计的柬埔寨 8 号公路湄公河大桥获得浙江省勘察设计钱江杯二等奖、柬埔寨 6 号公路获得浙江省对外工程承包商会丝路明珠奖、柬埔寨跨巴萨克河大桥及接线项目获杭州市西湖杯勘察设计

计三等奖、斯里兰卡 CKE 机场高速公路获詹天佑奖。通过多年积累，公司具备了开展境外业务的能力和 experience。

2、公司目标成为具有国际影响力的咨询公司

随着国家的发展以及“一带一路”等重大战略的实施，我国持续参与友好国家的基础设施建设，在国家发展的大背景下，公司有序开展境外业务。根据公司发展规划，公司将推进国际化进程，不断完善市场布局，到 2035 年计划成为具有国际影响力的科技型综合工程技术公司。公司开展境外业务将充分结合国内外政治经济环境，有序布局，稳步推进。

（二）境外业务开展的具体情况

1、目前主要以参与“两优”项目为主

目前，公司开展境外业务主要以参与“两优”项目为主，“两优”项目是指以中国提供援外优惠贷款和优惠出口买方信贷项目资金作为资金来源的境外项目，由境外发展中国家向中国申请“两优”项目贷款进行项目建设。公司通常与上海建工、中国中冶等总承包方合作，以勘察设计等业务分包商的角色参与境外项目，公司境外业务开展具有良好保障。公司已具备较为丰富的境外项目经验，具备开拓境外业务的实力。

2、境外业务主要集中于发展中国家，单个项目投资规模小，收费较低

由于欧美发达国家交通领域基础设施，如高速公路等建成年份较早，相关市场饱和程度较高，而东南亚、非洲等地区经济处于发展过程中，对于公路等基础设施投资需求较为旺盛，因此公司的境外业务主要集中于发展中国家。

公司参与的东南亚、非洲等发展中国家或地区项目，通常存在单条公路等级低、里程长，以路面工程为主、桥隧工程较少，结构简单、复杂程度低等特点，总体上投资规模较小，勘察设计收费较低。因此，公司境外业务的规模也相对较小。

3、报告期内发行人境外项目具体情况及收入实现情况

报告期内，公司境外项目收入分别为 2,818.16 万元、3,092.40 万元、2,645.39 万元和 1,347.60 万元，占公司营业收入的比例较小。其中，境外主要项目具体情况及收入实现情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	项目名称	合同金额①	截至 2021 年 9 月 30 日项目累计进度	报告期内综合进度②	报告期内收入确认金额③=①*②*汇率
1	上海建工集团柬埔寨项目总经理部	柬埔寨金边第三环线（西南段）工程	706.6488 万美元	勘察设计完成进度为 59.95%	59.95%	2,885.61
2	上海外经集团控股有限公司	厄立特里亚 Asmara-Akurdet 公路改建工程（一期）	1,800 万元	勘察设计完成进度为 83.50%	83.50%	1,503.00
3	中国冶金科工股份有限公司	斯里兰卡外环高速公路北二段项目	3,447.23 万元	勘察设计部分项目段完成至 100%	38.12%	1,313.95
4	中国冶金科工股份有限公司	斯里兰卡中部高速公路第一标段（CEP-1）	2,967.10 万元	勘察设计完成进度为 42.69%	42.69%	1,266.65
5	上海建工集团股份有限公司	柬埔寨国家 71C 号公路改建工程	1,052.50 万元	勘察设计报告期初完成 16.86%，报告期内完成至 100%	83.14%	875.05
		小计				7,844.26

除设研院和苏交科外，其他同行业可比上市公司未披露是否开展境外业务。其中设研院 2018 年度、2019 年度、2020 年度营业收入分别为 11.38 亿元、15.79 亿元、18.86 亿元，与公司营业收入规模较为接近，设研院境外收入占比分别为 1.38%、0.95%和 1.12%，与公司境外业务收入占比亦较为接近。

公司境外收入总体规模相对较小，主要受到境外相关地区经济发展水平的影响，该部分地区如东南亚和非洲等地区项目投资额相对较小，因此勘察设计公司收费水平相对较低。除此之外，自 2020 年疫情爆发以来，中国率先控制住疫情

并复工复产，但如东南亚、非洲等地区，疫情影响仍较为严重，相关的基础设施建设也会受到影响。因此，报告期内，公司境外收入规模相对较小。

四、补充说明报告期各期同一季度收入占比存在较大波动的原因及合理性，是否存在期末提前确认收入情形，与同行业可比公司收入季节性分布是否存在显著差异及原因与合理性；招股说明书中提供的季度收入占比数据能否支撑发行人“不存在单季度收入占比超过 50%或两个季度收入占比超过 70%情形”的结论

（一）报告期各期同一季度收入占比存在较大波动的原因及合理性分析，公司不存在期末提前确认收入情形

报告期内，公司主营业务收入按季度分析如下：

单位：万元

项目	2021 年 1-9 月		2020 年度		2019 年度		2018 年 4-12 月	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
一季度	41,286.89	35.76%	30,108.46	14.07%	30,641.65	22.06%		
二季度	37,721.34	32.67%	53,657.09	25.07%	39,017.50	28.09%	20,661.65	22.83%
三季度	36,443.71	31.57%	46,617.19	21.78%	32,277.75	23.24%	25,269.13	27.92%
四季度			83,638.37	39.07%	36,980.64	26.62%	44,576.58	49.25%
合计	115,451.94	100.00%	214,021.11	100.00%	138,917.54	100.00%	90,507.36	100.00%

报告期内，公司客户主要为政府部门、事业单位或国有企业，项目属于交通工程等基建领域，受项目所处不同阶段、政府审批节奏以及项目建设情况等因素的影响，不同年度项目实施情况有所不同。

总体上看，公司的业务存在一定季节性，主要表现为第四季占比较高。基建领域基础设施投资主要由政府部门主导，并由相关政府部门、事业单位或国有企业具体实施，通常上半年完成预算和招投标，下半年进行方案设计，四季度由于雨量较少，适合现场土建类施工，而施工的前提是设计方案取得批复，因此在第四季度通常勘察设计等取得批复的数量在年度内占比相对高于其他季度。

报告期内，2020 年一季度收入占比低于 2019 年，主要系受疫情影响，部分

项目推进减缓所致。2019 年度和 2020 年度二季度、三季度收入占比波动平稳。
2019 年度四季度收入占比低于 2020 年度和 2018 年四季度，主要系受项目规模及实施进度不同所致。

2018 年、2019 年和 2020 年四季度产生收入的主要项目情况如下：

单位：万元

期间	序号	客户名称	项目名称	合同金额①	当期末项目累计进度	当期第四季度综合进度②	当期第四季度确认收入金额 ③=①*②/ (1+增值税税率)
2020 年度	1	浙江湖杭高速公路有限公司	湖杭高速公路吴兴至德清段工程勘察设计	12,336.71	初步设计完成 100%，施工图设计完成 80%（房建、绿化、机电专业除外）	42.04%	4,892.37
	2	广西交通设计集团有限公司	浙北高等级航道网集装箱运输通道建设工程（嘉兴段）工程初步设计编制合同	2,740.49	初步设计完成 100%	100.00%	2,585.36
	3	诸暨市交通基础设施建设有限公司	235 国道杭州至诸暨公路萧山河上至诸暨安华段改建工程设计施工总承包合同	3,228.03	施工图设计完成 70%（土建和交安专业）	67.71%	2,061.85
	4	嘉善银展交通建设投资有限公司	嘉善县兴善公路（晋阳西路-浙苏省界段）勘察设计	4,972.61	初步设计完成 90%，施工图设计完成 70%	43.00%	2,017.19
	5	杭州市西站枢纽开发有限公司	235 国道老余杭至五常段改建工程合同	2,950.00	施工图设计部分项目段完成 70%	66.43%	1,848.64
		小计		26,227.83			13,405.41
2019 年度	1	浙江义东高速公路有限公司	义东高速公路东阳段工程勘察设计	9,240.00	江北至南市段：初步设计完成 100%、施工图设计完成 80%（房建、机电专业除	43.73%	3,812.26

期间	序号	客户名称	项目名称	合同金额①	当期末项目累计进度	当期第四季度综合进度②	当期第四季度确认收入金额 ③=①*②/ (1+增值税税率)
					外)		
	2	温州绕城高速公路西南线有限公司	温州绕城高速公路西南线工程预可行性研究及可行性研究	3,656.98	报告期初已完成100%，属于未签订已签	79.09%	2,728.57
	3	浙江杭新景高速公路有限公司	杭新景高速公路建德寿昌至开化白沙关段（衢州段）项目协议	4,158.30	报告期初已完成100%，属于浙江省交通厅前期项目	44.68%	1,752.64
	4	嘉兴市杭州湾大桥投资开发有限责任公司	杭州湾大桥北接线（二期）工程勘察设计	6,091.05	初步设计报告期初已完成，施工图设计部分项目段完成95%，部分项目段完成80%	29.42%	1,690.45
	5	杭州萧山交通建设管理有限公司	萧山区彩虹快速路东延工程（一期）项目建议书、工可、初步设计及施工图全过程勘察和设计	3,806.41	工可研究完成80%；初步设计完成90%	42.39%	1,522.06
		小计		26,952.74			11,505.98
2018年4-12月	1	浙江景文高速公路有限公司	溧阳至宁德高速公路（G4012）浙江景宁至文成段工程勘察设计	14,938.10	初步设计2018年末完成100%；施工图设计部分项目段完成80%	44.48%	6,268.38
	2	杭州市城市建设投资集团有限公司	环城北路——天目山路（中河立交~古翠路）提升改造工程施工图设计	3,689.14	施工图设计完成80%	80.00%	2,784.25
	3	上海外经集团控股有限公司	厄立特里亚 Adi-Guadad~Akurdet 公路工程（一期工程）勘测设计	1,800.00	初步设计完成83.5%	83.50%	1,503.00

期间	序号	客户名称	项目名称	合同金额①	当期末项目累计进度	当期第四季度综合进度②	当期第四季度确认收入金额 ③=①*②/ (1+增值税税率)
	4	云和顺通建设有限公司	235 国道云和段改建工程勘察设计	4,217.14	初步设计完成 80%	35.51%	1,412.90
	5	浙江德清交运投资建设有限公司	镇海至安吉公路德清雷甸至对河口段工程勘察设计第 1 标段	3,448.45	初步设计完成 80%	35.83%	1,165.63
		小计		28,092.83			13,134.16

注：上表中合同金额不含暂列金。

由上表可知，由于报告期各期第四季度主要项目内容、项目金额、项目进度节点的差异导致四季度收入存在一定波动，其中 2019 年四季度达到收入确认节点的大额项目较少，导致当期收入占比略低于其他年度。

公司制定了严格的项目进度管控和收入确认政策，在项目产生进度节点变化时，要求生产部门每月底前及时提交进度依据资料，由运营和质量控制部对进度节点单据进行核实确认，最后由财务部门进行当月的收入核算，并对收入确认节点单据进行复核。公司建立健全了与收入确认有关的内控制度并有效运行，保证了公司收入确认的准确性。

综上所述，公司的业务存在一定季节性，主要表现为第四季占比较高，各季度收入存在波动主要受各季度项目数量、金额和进度变化的差异影响所致，具有合理性。

（二）与同行业可比公司收入季节性分布相比不存在显著差异

同行业可比上市公司收入季节性分布情况如下：

期间	公司名称	一季度收入占比	二季度收入占比	三季度收入占比	四季度收入占比
2021 年 1-9 月	华设集团	26.27%	44.12%	29.61%	
	设研院	23.91%	37.89%	38.20%	
	设计总院	28.44%	41.60%	29.97%	

期间	公司名称	一季度收入占比	二季度收入占比	三季度收入占比	四季度收入占比
	勘设股份	32.24%	36.18%	31.58%	
	苏交科	27.41%	35.83%	36.77%	
	中设股份	29.71%	40.97%	29.31%	
	行业平均	28.00%	39.43%	32.57%	
	公司	35.76%	32.67%	31.57%	
2020 年度	华设集团	10.70%	26.95%	19.34%	43.01%
	设研院	12.60%	16.96%	25.18%	45.26%
	设计总院	18.27%	22.69%	20.92%	38.12%
	勘设股份	15.06%	19.79%	23.38%	41.78%
	苏交科	12.57%	27.30%	24.22%	35.90%
	中设股份	12.90%	16.72%	16.34%	54.03%
	行业平均	13.68%	21.74%	21.56%	43.02%
	公司	14.07%	25.07%	21.78%	39.07%
2019 年度	华设集团	16.73%	24.10%	17.71%	41.45%
	设研院	16.23%	18.66%	18.93%	46.17%
	设计总院	24.86%	20.57%	20.07%	34.50%
	勘设股份	16.97%	18.11%	28.12%	36.81%
	苏交科	15.53%	19.81%	23.61%	41.05%
	中设股份	23.99%	24.28%	22.63%	29.10%
	行业平均	19.05%	20.92%	21.85%	38.18%
	公司	22.06%	28.09%	23.24%	26.62%
2018 年度	华设集团		30.98%	25.87%	43.16%
	设研院		22.31%	24.68%	53.01%
	设计总院		33.59%	27.97%	38.44%
	勘设股份		32.50%	25.28%	42.22%
	苏交科		31.11%	29.27%	39.61%
	中设股份		35.28%	30.05%	34.67%
	行业平均		30.96%	27.19%	41.85%
	公司		22.83%	27.92%	49.25%

由上表可知，同行业可比上市公司收入均存在一定的季节性特征，主要体现在四季度收入占比较高，公司与同行业可比上市公司收入季节性方面不存在显著差异。

公司的业务存在一定季节性，主要表现为第四季占比较高，但是不存在完整年度单季度收入占比超过 50%或两个季度收入占比超过 70%的情形，公司主营业务收入的季节性情况符合行业特征。

2018 年 4-12 月，公司第二、三、四季度收入占比分别为 22.83%、27.92%和 49.25%。由于公司财务报表报告期从 2018 年 4 月开始计算，包含 2018 年二、三、四季度，不含第一季度，因此 2018 年 4-12 月财务数据不属于一个完整会计年度，分母基数有所差异，因此各季度收入占比较完整年度有所不同。

为了更准确的描述，公司已在“第八节财务会计信息与管理层分析”之“九、经营成果分析”之“（二）营业收入分析”修改如下：

“报告期内，公司客户主要为政府部门、事业单位或国有企业，项目属于交通工程等基建领域，受项目所处不同阶段、政府审批节奏以及项目建设情况等因素的影响，不同年度项目实施情况有所不同。公司的业务存在一定季节性，主要表现为第四季占比较高，但是不存在完整年度内单季度收入占比超过 50%或两个季度收入占比超过 70%的情形，公司主营业务收入不存在显著的季节性差异。”

五、补充说明报告期内各项业务人均收入及变动原因与合理性，与同行业可比公司是否存在显著差异及合理性，发行人相比同行业可比公司的竞争优势

（一）报告期内各项业务人均收入及变动原因与合理性

报告期内，公司主营业务收入变动情况如下：

单位：万元

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度		2019 年度		2018 年 4-12 月
	金额	金额	增长率	金额	增长率	金额
勘察设计	78,066.39	182,052.13	78.36%	102,070.86	19.48%	64,072.68
规划咨询	22,857.19	14,315.83	-25.36%	19,180.66	46.25%	9,835.90
试验检测	11,429.79	15,015.21	14.91%	13,066.56	5.56%	9,284.18

工程管理及工程承包	3,098.57	2,637.93	-42.65%	4,599.46	-52.84%	7,314.60
合计	115,451.94	214,021.11	54.06%	138,917.54	15.12%	90,507.36

注：上表中计算 2019 年收入增长率时已对 2018 年 4-12 月数据进行年化处理。

报告期内，公司各项业务人均收入及变动情况如下：

单位：万元/人

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年 4-12 月
人均创收-规划咨询、勘察设计	109.88	228.20	148.32	95.12
人均创收-检验检测	52.31	86.54	84.85	63.16
人均创收-工程管理及工程承包	172.14	146.55	306.63	562.66

由上表可知，公司各业务类型的生产人员数量以及对应的业务收入总体呈正相关的变动关系，随着人数的增长，对应的业务收入相应增长，具有合理性。其中，2018 年 4-12 月、2019 年度和 2020 年度公司工程管理及工程承包业务人均创收呈下降趋势，主要系报告期内工程管理及工程承包业务收入规模总体较少，且呈下降趋势，而公司工程管理及工程承包项目人员数量有所增加，因此报告期各年工程管理及工程承包业务人均创收总体呈下降趋势。

（二）与同行业可比公司比较情况及合理性分析

公司与同行业可比上市公司人均创收情况比较如下：

项目	同行业	2020 年度	2019 年度	2018 年度
人均创收	设计总院	106.11	96.20	108.73
	华设集团	96.10	95.94	103.02
	设研院	80.25	79.80	72.48
	苏交科	67.25	72.08	81.67
	中设股份	64.74	44.21	41.82
	勘设股份	90.79	84.21	78.93
	平均数	84.21	78.74	81.11
	公司	174.74	121.39	108.72
营业收入增长	设计总院	17.96%	-1.80%	20.04%

项目	同行业	2020 年度	2019 年度	2018 年度
率	华设集团	14.19%	11.67%	51.23%
	设研院	19.45%	38.70%	21.72%
	苏交科	-7.84%	-15.12%	7.84%
	中设股份	52.36%	15.34%	16.47%
	勘设股份	9.15%	19.14%	11.66%
	平均数	17.54%	11.32%	21.49%
	公司	54.45%	15.02%	-

注：上表中人均创收的人数为各公司员工总数的期初期末平均数。公司 2018 年人均创收指标已进行年化处理。公司 2019 年度营业收入增长率指标已年化处理。

由上表可知，公司与同行业可比上市公司在人均创收方面总体均呈上升趋势。2019 年度和 2020 年度，公司人均创收高于同行业可比公司平均水平，特别是 2020 年度，公司人均创收大幅增加，主要原因如下：

报告期内，公司营业收入呈现良好发展趋势，特别是 2020 年度，受疫情影响，浙江省以超常规力度狠抓投资建设，实现综合交通投资 5 月提前翻红转正，超额完成全年目标，达到 3,600 亿元、同比增长 17%，其中公路水运投资 1,883 亿元，居全国前列、华东首位，连续两年获国务院通报表扬，同时，公司所处浙江省和杭州市为迎接 2022 年亚运会，部分重大基建项目亦加快推进速度，因此 2020 年公司营业收入快速增长。

业务快速发展为公司人均创收大幅提高创造了良好的基础，同时，报告期内，公司人员数量也呈现增长趋势，结合前述表格数据，公司 2018 年末、2019 年末、2020 年末和 2021 年 9 月末，公司员工人数分别为 1,111 人、1,178 人、1,278 人和 1,411 人，公司人员数量的增加有效保障了公司业务的顺利开展，但基于国有企业降本增效的总体要求，公司人员数量并未与营业收入同比例增加，因此公司人均创收有较大幅度增长。

公司营业收入主要来源于浙江省内的勘察设计业务，勘察设计收费通常按照项目建安费的一定比例收取，与项目建安费正向相关。项目建安费的高低受

地质地形条件复杂程度、高速公路中互通、桥梁、隧道数量多少以及地材、人力成本高低等因素的影响。

浙江省位于东海之滨，地势西南部高，东北部低，自西南向东北倾斜，呈梯级下降。西南部为平均海拔 800 米的山区，中部以丘陵为主，大小盆地错落分布于丘陵山地之间，东北部为冲积平原，沿海深厚软基。总体上浙江省内山地和丘陵约占 75%，河流和湖泊约占 5%，平地约占 20%，因此浙江省内高速公路等基础设施建设地形地貌复杂。由于浙江水网、路网密布，导致高速公路建设的桥梁和隧道数量多；城镇经济发达，设置的互通间距小；地方材料、人力成本等都比较高，因此单位造价相对较高，进而提升了勘察设计费收费水平。

根据 2019 年度和 2020 年度交通运输部批复的国内各省高速公路工程初步设计概算数据（共 73 条高速公路），比较分析国内不同地区单位公里建安费造价水平如下：

区域	初步设计批复所对应的建安费（万元）	路线长度（公里）	单位公里建安费造价（万元/公里）
华北地区	18,386,629.00	1,912.01	9,616.38
华南地区	12,893,491.00	1,050.40	12,274.85
西部地区	12,669,791.00	1,004.83	12,608.92
华东地区（不含浙江省）	10,353,389.00	743.85	13,918.65
浙江省	2,825,536.00	151.16	18,692.35

由上表可知，浙江省内高速公路单位公里建安费造价高于浙江省外其他地区。由于公司具有较长期的历史业务积淀，积累了丰富的与项目勘察设计有关的城市发展历史、人文特征、交通发展需求、地质水文条件等相关资料，人员项目经验丰富，因此劳动生产效率高。另外报告期以来，公司加强内部管控，建立事业部制，提高内部分工协作，并向数智化转型，不断提升技术进步，进一步提升了公司的劳动生产效率。

因此，由于浙江省内单位公里建安费造价较高的客观优势，以及公司采取多种措施提高生产效率，从而促使公司能够达到并维持较高的人均产出水平。

综上所述，公司人均创收水平高于同行业公司，主要系受到浙江省内基建投资增速较快，且浙江省内高等级公路单位造价建安费相对较高的有利影响，提升了勘察设计的收费水平，从而导致公司营业收入快速增长，由于收入增长的规模效应从而导致公司人均创收较高，具有合理性。

（三）公司与同行业可比上市公司相比的竞争优势

1、地域优势

公司位于浙江省杭州市，依托于浙江省整体经济发展较好的客观环境，基础设施投资规模较高，尤其近年来，浙江省先后迎来 G20、亚运会等重大盛会，相关基建领域投资迅速增加。公司作为浙江省内品牌知名度较高的省级设计院，对浙江省内水文、地理、人文环境等更为熟悉，通过招投标取得项目数量和金额亦快速增长。另外，由于浙江省内山区、丘陵较多，桥隧比较高，相关基建项目单位造价相对较高，与之对应的勘察设计等费用亦随之增长。未来浙江省内业务仍属于公司重要的营收来源，因此，与同行业公司相比，公司的地域优势较为明显。

2、技术和人才优势

截至 2021 年 9 月 30 日，公司拥有各类专利 200 余项，拥有全国工程勘察设计大师 1 人，浙江省工程勘察设计大师 3 人，享受国务院津贴 2 人，正高级职称 134 人，副高级职称 378 人，各类注册工程师 350 人，博士研究生 29 人，硕士研究生 619 人，公司技术与人才优势明显。同时，公司给予员工良好的薪酬与福利待遇，作为国家及浙江省混改的试点单位，公司开展了员工持股，结合同行业情况，公司员工的工资水平及福利待遇具有明显优势，可以有效激发团队工作积极性。公司积累了丰富的技术、充足的技术和齐全的资质储备，为公司开展业务经营提供有力保障，与同行业公司相比具有一定优势。

3、品牌优势

公司作为浙江省省级交通规划设计院，历史业务积淀丰富，承接项目数量、规模和获得奖项均位居浙江省前列，在浙江省具有较高的品牌知名度。与此同时，公司积极参与省外业务和境外业务，并取得一定成效。与国内其他同类省级设计院（如设计总院、设研院、勘设股份、华设集团等）相比，公司具备浙江省内丰富的项目经验，积累了大量的公路、水运、桥梁、隧道等复杂地理环境的勘察设计经验，有助于公司在各种地理环境下的项目承接和实施，品牌优势及项目经验丰富，增强了公司的竞争优势。

4、内部管理优势

公司作为浙江省属国有企业，相关内部管理控制制度较为规范，并且在日常经营管理过程中，不断增加内部协同和分工协作，发挥公司整体的生产和经营力量。在生产过程中，发挥各部门分专业的人员优势，保障各类项目的快速推进，在项目承接过程中，发挥公司全员力量，制定有效的销售激励政策，提高公司员工承接项目的积极性，从而形成了公司整体的内部管理优势。

六、按照各类业务，分别补充说明报告期内累计前十大项目的具体情况，包括但不限于客户名称、项目总金额、收入确认和成本发生情况、毛利率、项目进展等

报告期内，公司各业务类型累计收入前十大项目的具体情况如下：

（一）勘察设计业务

报告期内，公司勘察设计业务收入累计前十大项目情况如下：

单位：万元

序号	项目名称	客户名称	项目总金额（含税）	报告期内收入	报告期内成本	报告期内毛利率	截至 2021 年 9 月 30 日项目进展
1	杭绍甬高速公路（G92N 杭州湾地区环线并行线）杭州至绍兴段勘察设计第 SJ01 标段	浙江杭绍甬高速公路有限公司	20,804.76	17,349.36	9,588.97	44.73%	初步设计已全部取得批复；施工图设计部分已取得批复，部分完成交付

序号	项目名称	客户名称	项目总金额（含税）	报告期内收入	报告期内成本	报告期内毛利率	截至 2021 年 9 月 30 日项目进展
2	湖杭高速公路吴兴至德清段工程勘察设计	浙江湖杭高速公路有限公司	12,336.71	10,081.29	6,886.18	31.69%	初步设计已全部取得批复；施工图设计部分已取得批复
3	甬台温高速至沿海高速温岭联络线工程	温岭联络线工程有限公司	12,273.64	10,029.76	6,362.81	36.56%	初步设计已全部取得批复；施工图设计部分已取得批复
4	苏台高速公路南浔至桐乡段及桐乡至德清联络线（二期）勘察设计	桐乡市苏台高速公路投资开发有限公司	12,155.02	9,983.80	5,969.03	40.21%	初步设计已全部取得批复；施工图设计部分已取得批复
5	瑞苍高速公路（龙丽温至甬台温复线联络线工程）勘察设计	温州瑞平苍高速公路有限公司	10,933.33	8,964.79	6,543.40	27.01%	初步设计已全部取得批复；施工图设计部分已取得批复
6	临金高速公路临安至建德段工程勘察设计	浙江杭宣高速公路有限公司	16,242.09	8,112.77	6,179.75	23.83%	初步设计已全部取得批复；施工图设计部分已取得批复，部分完成交付
7	甬台温复线瑞安联络线工程第 SJ01 标段勘察设计	瑞安市高速公路投资有限公司	20,704.76	7,857.53	4,194.92	46.61%	初步设计完成业主审查；施工图设计尚未开始
8	杭州湾地区环线并行线 G92N（杭甬高速复线）宁波段一期工程 PPP 项目施工图勘察设计	浙江杭甬复线宁波一期高速公路有限公司	10,074.11	7,603.10	5,461.78	28.16%	施工图设计完成批复
9	义东高速公路东阳段工程勘察设计	浙江义东高速公路有限公司	9,240.00	7,556.49	4,801.60	36.46%	初步设计已全部取得批复；施工图设计部分已取得批复

序号	项目名称	客户名称	项目总金额（含税）	报告期内收入	报告期内成本	报告期内毛利率	截至 2021 年 9 月 30 日项目进展
10	溧阳至宁德高速公路（G4012）浙江景宁至文成段工程勘察设计	浙江景文高速公路有限公司	14,938.10	7,519.71	5,221.59	30.56%	初步设计、施工图设计已全部取得批复
合计				95,058.60	61,210.03	35.61%	

注：上表中合同金额不含暂列金。

公司从事的勘察设计业务，属于典型的技术与智力密集型服务行业，客户的个性化需求导致产品的非标准化特征较为显著，各项目在盈利能力上受多种因素影响而存在差异，因此各目间毛利率存在一定差异。报告期内，勘察设计业务前十大项目平均毛利率为 35.61%，与勘察设计业务报告期内总体毛利率（33.74%）较为接近，波动相对平稳。

（二）规划咨询业务

报告期内，公司规划咨询业务收入累计前十大项目情况如下：

单位：万元

序号	项目名称	客户名称	项目总金额（含税）	报告期内收入	报告期内成本	报告期内毛利率	截至 2021 年 9 月 30 日项目进展
1	沈海高速公路浙江境温州乐清至瑞安段改扩建工程（预、工可及专题研究）	浙江温州沈海高速公路有限公司、温州瓯江口大桥有限公司、浙江温州沈海高速公路有限公司南塘至黄华段分公司	8,918.15	4,175.45	501.77	87.98%	已完成 100%
2	甬台温复线温州瑞安至苍南段预工可	浙江温州沈海高速公路有限公司	5,451.14	2,704.94	254.96	90.57%	已完成 100%

序号	项目名称	客户名称	项目总金额 (含税)	报告期内收入	报告期内成本	报告期内毛利率	截至 2021 年 9 月 30 日项目进展
3	杭新景高速公路建德寿昌至开化白沙关段（预工可及专题研究）	浙江杭新景高速公路有限公司、杭新景高速公路建设管理建德有限公司	4,158.30	1,761.72	-150.18	108.52%	已完成 100%
4	宁波舟山港六横公路大桥前期（预、工可）	舟山市六横跨海大桥建设指挥部	2,049.57	1,206.96	217.7	81.96%	已完成 100%
5	杭淳开高速公路（浙江段）项目建议书、工程可行性研究报告合同	杭州市交通运输发展服务中心	3,877.00	2,743.16	1,057.04	61.47%	工可研究送审稿报告完成交付
6	温州绕城高速公路西南线工程预可行性研究及可行性研究	温州绕城高速公路西南线有限公司	3,656.98	2,728.57	666.71	75.57%	已完成 100%
7	温州绕城高速公路北线二期前期工作	浙江温州沈海高速公路有限公司	1,628.72	1,536.53	121.86	92.07%	已完成 100%
8	新建宁波至舟山铁路及甬舟高速公路复线可行性研究及相关专题	浙江甬舟铁路发展有限公司	2,150.00	1,936.73	1,404.58	27.48%	规划咨询/专题研究已完成最终成果交付；工可研究部分已取得批复文件，部分完成业主审查
9	龙丽温—甬台温复线高速联络线工程可行性研究报告编制服务	温州市交通投资集团有限公司,温州瑞平苍高速公路有限公司	1,590.00	1,500.00	834.69	44.35%	已完成 100%

序号	项目名称	客户名称	项目总金额 (含税)	报告期内收入	报告期内成本	报告期内毛利率	截至 2021 年 9 月 30 日项目进展
10	申苏浙皖高速公路织里至练杭高速公路新安高速联络线工程项目建议书、可行性研究报告编制第 BZ01 标段	浙江湖杭高速公路有限公司，湖州市交通建设管理局	1,318.00	1,243.40	557.78	55.14%	已完成 100%
合计				21,537.46	5,466.91	74.62%	

公司规划咨询业务报告期内收入前十大项目平均毛利率为 74.62%，高于规划咨询业务报告期内总体毛利率（44.98%），具体分析如下：

沈海高速公路浙江境温州乐清至瑞安段改扩建工程（预、工可）、沈海高速公路浙江境温州乐清至瑞安段改扩建工程（专题研究）等 4 个项目（上表中序号 1 至序号 4）均为浙江省交通厅前期委托项目。

该类项目属于历史遗留问题，项目结束后未来不会继续发生。公司前身作为浙江省交通厅直属下属事业单位时期，浙江省交通厅委托公司进行省内重要高速公路的预工可研究等相关咨询研究工作，先由浙江省交通厅垫付前期咨询费用，约定待后续正式业主单位成立后由公司与对应的业主单位签订合同，由正式业主单位支付对应的咨询费用。

上述项目公司在报告期前已基本完成相关工作，但项目业主尚未明确，由于未能与项目正式业主签订合同，因此公司提供劳务交易的结果不能可靠计量，但由于上述项目均为政府投资类项目，最终客户均为政府下属企事业单位或国有企业，资信较好，公司预计已发生的劳务成本能够得到补偿，因此按已发生的成本确认收入。

根据企业会计准则的规定，如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，已发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按可补偿的已发生劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已发生劳务成本；已发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。因

此，公司上述按已发生的成本确认收入的会计处理符合企业会计准则的规定。

后续项目业主陆续成立并与公司签订正式合同，公司根据与正式业主的合同签订情况，调整账面已确认的收入金额。由于上述项目在报告期以前已基本完工，因此报告期内成本发生较少，导致当期毛利率较高。

根据上述项目整个周期内发生的收入及成本计算，上表中序号 1、2、3、4 项目累计毛利率分别为 43.54%、61.47%、59.76%、47.58%，该等项目报告期内毛利率相对偏高，但从完整项目周期来看，毛利率情况正常。

温州绕城高速公路西南线工程预可行性研究及可行性研究以及温州绕城高速公路北线二期前期工作（上表中序号 6 至序号 7）项目毛利率较高，系公司报告期前未与业主签订正式合同，但工作量在报告期前已基本完成。公司在报告期前预计已发生的劳务成本能够得到补偿，按已发生的成本确认收入。报告期内公司与业主签订合同，并根据合同签订情况调整账面已确认的收入金额。由于上述项目在报告期以前已基本完工，因此报告期内成本发生较少，使得当期毛利率较高。

根据项目整个周期内发生的收入及成本计算，上表中序号 6、7 项目累计毛利率分别为 63.15%、61.24%，该等项目报告期内毛利率相对偏高，但从完整项目周期来看，毛利率情况正常。但仍高于公司报告期内规划咨询类业务总体毛利率，主要系该两个项目合同金额较大，且项目工作主要由公司自主完成，未涉及外采，故毛利率相对较高。

剔除上述特殊项目影响后，剩余规划咨询项目平均毛利率为 48.08%，与公司报告期内规划咨询类业务总体毛利率不存在显著差异。

（三）检验检测业务

报告期内，公司检验检测业务收入累计前十大项目情况如下：

单位：万元

序号	项目名称	客户名称	项目总金额 (含税)	报告期内收入	报告期内成本	报告期内 毛利率	截至 2021 年 9 月 30 日项目进展
1	浙江省文成至泰顺 (浙闽界)公路第 WTZX-4 标段试验检测	温州市文泰 高速公路有 限公司	1,206.25	1,137.97	892.65	21.56%	已完成 100%
2	溧阳至宁德国家高速 公路浙江省淳安段隧 道监控量测及地质超 前预报第 SDJK01 标段	杭州千黄高 速公路有限 公司	1,200.50	1,132.54	819.86	27.61%	已完成 100%
3	G25 富阳至 G60 诸暨 高速联络线工程中心 试验室第 SYS-01 标段	杭州都市高 速公路有限 公司	1,282.34	1,040.39	1,320.03	-26.88%	已完成 90%
4	浙江省交通投资集团 有限公司 2018-2020 年 高速公路路面养护工 程试验检测服务项目 第 10 路段杭金衢高速 杭绍段、金华段、衢 州段	浙江省交通 投资集团有 限公司杭金 衢分公司	1,042.15	983.16	361.04	63.28%	已完成 100%
5	临金高速公路临安至 建德段工程中心试验 室第 SYS01 标段	杭州临建高 速公路工程 建设指挥部	1,725.76	976.84	893.58	8.52%	已完成 60%
6	鄞州至玉环公路椒江 洪家至温岭城东段公 路工程竣(交)工质 量评定检测第 JJG01 标段	台州市路泽 太高架快速 路有限公司	1,292.92	903.02	834.27	7.61%	已完成 74.03%
7	G25 长深高速德清至 富阳段扩容湖州段工 程及 G25 德清至 G60 桐乡高速联络线湖州 段工程软基沉降观测 现场专项检测第 XCZXZ-3 标段	德清县杭绕 高速有限公 司	838.15	789.29	685.71	13.12%	已完成 100%
8	2019 年金丽温桥梁、 隧道等结构物定期检 查项目	浙江金丽温 高速公路有 限公司	832.91	785.77	557.40	29.06%	已完成 100%

序号	项目名称	客户名称	项目总金额 (含税)	报告期内收入	报告期内成本	报告期内 毛利率	截至 2021 年 9 月 30 日项目进展
9	G25 长深高速德清至富阳段扩容杭州段工程桥梁桩基、桥梁施工监控现场专项检测	杭州都市高速公路有限公司	821.22	765.97	541.35	29.32%	已完成 100%
10	G25 长深高速德清至富阳段扩容杭州段工程、长春至深圳国家高速公路浙江省湖州段扩容工程及 G25 德清至 G60 桐乡高速联络线湖州段工程、临金高速公路临安至建德段工程检测咨询服务	浙江杭宣高速公路有限公司、杭州都市高速公路有限公司、德清县杭绕高速有限公司、浙江景文高速公路有限公司、浙江义东高速公路有限公司、温州瑞平苍高速公路有限公司、浙江省交通投资集团有限公司杭金衢分公司	853.33	754.83	758.04	-0.43%	已完成 94%
合计				9,269.78	7,663.93	17.32%	

报告期内，公司试验检测业务收入累计前十大项目平均毛利率为 17.32%，低于试验检测业务报告期内总体毛利率（24.63%）。受项目间差异的影响，项目毛利率有所差异，对部分项目毛利率与平均毛利率偏差较大的项目情况分析如下：

1、G25 富阳至 G60 诸暨高速联络线工程中心试验室第 SYS-01 标段项目（序号 3）报告期内毛利率为-26.88%，主要系：（1）该项目为“中心实验室模式”项目，公司需按照业主要求，在项目施工现场组建中心实验室，同时配备相应的人员、设备，在项目施工的全过程对施工原材料、路基、路面、桥梁、隧

道、交通安全设施等工程材料进行检测，项目周期长，且项目现场在外地，与项目相关的办公场所租赁费、装修费、设备折旧费及差旅费支出等直接成本支出较大；（2）该项目基础性工作投入较大，需要较多人员投入，公司为提高效率，将项目现场的部分基础性工作进行外采，项目的外采服务成本较高；（3）该项目为公司承接的首个“中心实验室模式”项目，业主对项目要求较高，部分项目前期工作如实验室组建、人员设备等成本投入较高。综合以上原因，导致该项目毛利率为负，符合项目实际情况。

2、浙江省交通投资集团有限公司 2018-2020 年高速公路路面养护工程试验检测服务项目第 10 路段杭金衢高速杭绍段、金华段、衢州段项目（序号 4）报告期内毛利率为 63.28%，高于公司试验检测业务毛利率平均水平，主要系：

（1）该项目系在高速公路上进行的日常路面定期养护工程检测，公司通过使用工程检测车沿高速公路行驶的同时进行检测等多种手段实施，检测手段自动化程度高，人员效率高，人工成本较低；（2）公司具备完成该类项目所需要的自动化检测专业设备，项目外采服务成本较低。因此该项目毛利率相对较高。

3、临金高速公路临安至建德段工程中心试验室第 SYS01 标段（序号 5）报告期内项目毛利率为 8.52%，低于公司试验检测业务毛利率平均水平，主要系：

（1）该项目检测业务模式与序号 3 项目相同，为“中心实验室模式”项目，与项目相关的办公场所租赁费、装修费、设备折旧费等直接成本支出较大；（2）该类项目所需人员投入较大且周期长，人工成本较高。因此，该项目毛利率相对较低。

4、鄞州至玉环公路椒江洪家至温岭城东段公路工程竣（交）工质量评定检测第 JJG01 标段（序号 6）报告期内项目毛利率为 7.61%，低于公司试验检测业务毛利率平均水平，主要系：（1）该项目需在项目施工的全过程对路基、路面、桥梁、隧道等工程的交、竣工实体质量进行检测，项目周期长，人工成本较高；（2）该项目工程地点位于浙江省台州市、温岭市，与项目相关的差旅费支出等直接成本支出较大。因此，该项目毛利率相对较低。

5、G25 长深高速德清至富阳段扩容湖州段工程及 G25 德清至 G60 桐乡高速联络线湖州段工程软基沉降观测现场专项检测第 XCZXZ-3 标段（序号 7）报告期内项目毛利率为 13.12%，低于公司试验检测业务毛利率平均水平，主要系：

（1）该项目属于监测类项目，需要使用的检测耗材较多，项目直接成本支出较大；（2）该类项目需要长期驻场，人工成本相对较高。因此，该项目毛利率相对较低。

6、G25 长深高速德清至富阳段扩容杭州段工程、长春至深圳国家高速公路浙江省湖州段扩容工程及 G25 德清至 G60 桐乡高速联络线湖州段工程、临金高速公路临安至建德段工程检测咨询服务（序号 10）报告期内项目毛利率为-0.43%，项目出现亏损，主要系：（1）由于阶段性人手不足，公司将检测现场的基础性工作通过外采供应商完成，项目外采服务成本相对较高；（2）该项目需在项目施工的全过程对路基、路面、桥梁、隧道等工程的交、竣工实体质量进行检测，项目周期长，人工成本较高；（3）承担该项目的实验室建设投入相对较高，而该实验室项目数量较少，因此设备折旧等成本较高。综合以上原因，该项目出现亏损，符合项目实际情况。

（四）工程管理及工程承包业务

工程管理及工程承包主要指公司所承接的工程总承包业务，工程总承包是接受业主委托，按照合同约定对工程建设项目的勘察设计、采购、施工、试运行等阶段实行全过程或若干阶段的承包。公司工程管理及工程承包业务主要通过 EPC 项目联合体的途径开展，项目合同金额一般包含勘察设计、采购、施工和工程管理等业务内容，其中勘察设计收入在相应勘察设计业务核算，采购、施工和工程管理费收入在工程管理及工程承包业务核算。

公司对采购及施工承担主要责任的项目划分为工程承包业务，并按照总额法确认收入；对采购及施工主要承担连带责任的项目划分为工程管理工作，并按照净额法确认收入。

具体项目中，公司对采购及施工承担的责任有所差异，具体情况如下：

项目	工程承包业务	工程管理业务
业务开展形式	公司牵头，主要由公司确定设备及施工的供应商，负责对上述采购的质量把控，并将整体工作成果提交给业主单位	联合体形式开展，联合体成员之间相对独立，内部分工明确，各自工作成果可直接汇总后提交给业主单位
责任差异	项目由公司牵头，并对采购及施工向业主单位承担主要责任	采购及施工由其他联合体单位向业主承担主要责任，公司主要承担连带责任
收入核算方式	总额法	净额法
收入的主要来源	工程采购、施工和现场管理工作	工程管理服务

《企业会计准则第 14 号收入》（2017 年修订）第三十四条规定：企业应当根据其在向客户转让商品或提供服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。企业在向客户转让商品或提供服务前能够控制该商品或服务的，该企业为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入；否则，该企业为代理人应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

结合上述信息，公司对采购及施工承担主要责任的项目划分为工程承包业务，公司作为主要责任人，按照总额法确认收入；对采购及施工主要承担连带责任的项目划分为工程管理业务，公司非主要责任人，按照净额法确认收入，符合上述会计准则的相关规定。

报告期内，公司工程管理及工程承包业务收入累计前十大项目情况如下：

单位：万元

序号	项目名称	客户名称	项目类型	项目总金额 (含税)	收入 核算 方式	报告期 内收入	报告期 内成本	报告 期内 毛利 率	截至 2021 年 9 月 30 日项目进 展
----	------	------	------	---------------	----------------	------------	------------	---------------------	----------------------------------

序号	项目名称	客户名称	项目类型	项目总金额 (含税)	收入核算方式	报告期内收入	报告期内成本	报告期内毛利率	截至 2021 年 9 月 30 日项目进展
1	舟山国际粮油产业园区散粮装卸工艺技改项目设计施工总承包	宁波舟山港舟山港务有限公司	工程承包	15,083.52	总额法	6,412.36	7,020.35	-9.48%	已完成 100%
2	宁波-舟山港老塘山作业区舟山国际粮油产业园区公用码头工程	舟山老塘山港海物流有限公司	工程承包	13,798.47	总额法	3,012.75	3,308.15	-9.80%	已完成 100%
3	诸暨市公路管理局超限运输非现场执法与指挥中心系统设计及设备采购项目	诸暨市公路与运输管理中心	工程承包	2,206.41	总额法	1,952.58	1,926.08	1.36%	已完成 100%
4	衢州市衢江区超限超载不停车预检管理系统建设项目总承包	衢州市衢江区公路管理中心	工程承包	301.82	总额法	267.10	248.27	7.05%	已完成 100%
5	沪杭高速公路许村段改建工程设计施工总承包 (EPC)	海宁市通程建设开发有限责任公司	工程管理	3,674.36	净额法	2,726.46	693.69	74.56%	已完成 83.71%
6	沪杭高速公路临平段改建工程设计-采购-施工 (EPC) 总承包项目	杭州余杭城市建设集团有限公司	工程管理	3,533.23	净额法	2,192.42	512.08	76.64%	部分项目段已完成 100%
7	浙北高等级航道网集装箱运输通道项目市场路大桥工程总承包 (EPC)	嘉兴港区城市开发投资有限公司	工程管理	723.14	净额法	582.59	285.91	50.92%	部分项目段已完成 100%

序号	项目名称	客户名称	项目类型	项目总金额 (含税)	收入核算方式	报告期内收入	报告期内成本	报告期内毛利率	截至 2021 年 9 月 30 日项目进展
8	嘉善县魏塘街道虹桥至三里桥等七村道路安全整治工程设计施工一体化 (EPC) 项目	嘉善县魏塘新市镇投资建设有限公司	工程管理	571.91	净额法	513.94	288.75	43.82%	已完成 97.18%
9	嘉善县惠民街道枫南村至魏塘街道西项村等四村道路安全整治工程设计施工一体化 (EPC) 项目	嘉善县惠民新市镇投资开发有限公司	工程管理	268.55	净额法	232.83	156.75	32.68%	已完成 94.04%
10	年产交通标准构件 20 万立方米及自供混凝土 30 万立方米项目 (EPC)	丽水交投建筑工业化制造有限公司	工程管理	102.21	净额法	100.96	42.98	57.43%	部分项目段已完成 100%
合计						17,993.99	14,483.01	19.51%	

注：对于确认工程管理收入的 EPC 合同，项目总金额系按照合同约定属于工程管理部分的金额。

报告期内，公司工程管理及工程承包业务累计前十大项目平均毛利率为 19.51%，与报告期内该类业务总体毛利率 19.11% 相近。受项目间差异的影响，不同项目报告期内毛利率差异较大，具体分析如下：

1、舟山国际粮油产业园区散粮装卸工艺技改项目设计施工总承包等 4 个项目（序号 1 至序号 4）划分为工程承包项目，公司采用总额法核算。由于设备采购及施工成本支出占比高，因此毛利率相对较低；其中，舟山国际粮油产业园区散粮装卸工艺技改项目设计施工总承包（序号 1）、宁波-舟山港老塘山作业区舟山国际粮油产业园区公用码头工程项目（序号 2）报告期内毛利率分别为 -9.48%、-9.80%，毛利率为负数，主要原因系该两个项目主要工作在报告期前已实施，报告期内处于项目收尾阶段。2021 年 1-9 月，公司与业主完成结算工

作，公司根据结算金额相应调减当期营业收入，导致报告期内该两个项目的毛利率为负，符合项目实际情况。

2、除上述项目以外，其余项目为工程管理项目。在该类项目中，公司承担的主要工作内容为勘察设计并对项目全过程进行管理，对采购及工程施工仅承担连带责任，公司采用净额法核算其工程管理项目收入，工程管理的主要成本投入为项目工程管理人员工资，由于工程管理人员的工资成本相对工程管理收入较小，因此毛利率较高。

综上所述，报告期各期，公司分业务类型累计前十大项目受业务类型和项目间差异等因素的影响毛利率有所差异，符合公司业务实际情况。

七、补充说明报告期内是否存在应履行公开招投标程序而未履行的情形，涉及的金额和占比情况、未履行相关程序的原因

报告期内，公司主要从事综合交通、城市建设等领域的勘察设计、规划咨询、试验检测和工程管理及工程承包等服务，业务的承接形式主要包括招投标和业主直接委托两种。针对相关法律法规规定需要招投标的项目，公司依靠已经建立的各种业务渠道、信息网络和客户关系，关注当地基础设施建设动向，尽可能的取得行业的动态、客户的信息和需求，根据公司自身资质条件、项目规模、业主资信、生产部门产能、项目利润、项目风险、公司发展等参考面进行分析评估，最终决定是否参与投标，并严格遵照法律法规相关规定进行投标。此外，对符合《中华人民共和国招标投标法》等相关规定不需要招标的项目，业主单位会综合考虑企业的资质、类似业绩、设计品质等因素，通过商务谈判等形式，直接委托公司承接相应的项目。

报告期内，公司主要以招投标方式获取业务，具体情况如下所示：

单位：万元

项目	2021 年 1-9 月		2020 年度		2019 年度		2018 年 4-12 月	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
招投标	94,685.40	82.01%	185,274.84	86.57%	114,388.78	82.34%	75,858.43	83.81%
直接委托	20,766.54	17.99%	28,746.27	13.43%	24,528.76	17.66%	14,648.93	16.19%

项目	2021 年 1-9 月		2020 年度		2019 年度		2018 年 4-12 月	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
合计	115,451.94	100.00%	214,021.11	100.00%	138,917.54	100.00%	90,507.36	100.00%

1、公司获取项目方式是否符合法律法规和客户的采购政策，招投标程序是否合法合规

根据《中华人民共和国招标投标法》及其实施条例、《浙江省招标投标条例（2014 年修正）》等有关规定，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，或使用国有资金投资或者国家融资、国际援助资金的工程建设项目，如：①使用各级财政预算资金和各种政府性专项资金的工程建设项目；②使用国有企业事业单位资金，并且国有资产投资者实际拥有控制权的工程建设项目；③使用国家发行债券所筹资金或者国家政策性贷款的项目；④政府授权投资主体融资的项目；⑤使用世界银行、亚洲开发银行等国际组织或者外国政府贷款的项目；⑥使用国际组织或者外国政府援助资金的项目，包括项目的勘察、设计、施工、监理、咨询、项目管理以及与工程建设相关的设备、材料等的采购，达到规定标准的，必须进行招标。其中，《工程建设项目招标范围和规模标准规定》（2000 年 5 月 1 日生效，2018 年 5 月 31 日失效）规定了勘察、设计、监理等服务的采购需要进行招标的标准为单项合同估算价在 50 万元人民币以上；《必须招标的工程项目规定》（2018 年 6 月 1 日生效至今）规定了勘察、设计、监理等服务的采购需要进行招标的标准为单项合同估算价在 100 万元人民币以上。其中，国有资金占控股或者主导地位的依法必须进行招标的项目，应当公开招标；但有下列情形之一的，可以邀请招标：①技术复杂、有特殊要求或者受自然环境限制，只有少量潜在投标人可供选择；②采用公开招标方式的费用占项目合同金额的比例过大。

另外，根据《中华人民共和国招标投标法》及其实施条例、《工程建设项目勘察设计招标投标办法（2013 年修正）》等有关规定，按照国家规定需要履行项目审批、核准手续的依法必须进行招标的项目，有下列情形之一的，经项目审批、核准部门审批、核准，项目的勘察设计可以不进行招标：①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；②主要工艺、技术采用不可替代的专利或者专有技术，或者其建筑艺术造型有特殊要求；③采购人依法能够自行勘察、设计；④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勘察、设计；⑤技术复杂或专业性强，能够满足条件的勘察设计单位少于三家，不能形成有效竞争；⑥已建成项目需要改、扩建或者技术改造，由其他单位进行设计影响项目功能配套性；⑦国家规定其他特殊情形。

报告期内，公司业务主要来源于浙江省国有投资项目，客户以政府部门、事业单位和国有企业为主，且项目以公路、水运、市政、轨道等大型基础设施、公用事业等关系社会公共利益、公众安全的项目为主，上述相关项目的勘察设计等业务金额在法定招标最低数额以上时需要履行招投标程序。

公司结合业务承接的实际情况制定了《项目投标管理办法》、《项目立项、取消管理办法》、《项目合同管理办法》等一系列内部控制制度，对市场信息跟踪、投标文件管理、项目立项评审、项目合同审批与签订等相关业务流程及控制要点进行了规范。报告期内，公司相关业务承接的流程均按照公司内部控制的的要求实施，除少量应履行招投标程序而未履行的项目外，均根据招投标相关法律法规及客户的要求参与项目投标并提交相应的投标文件，公司参与投标等业务承揽行为均基于法律法规的要求或客户采购政策要求，不存在违反招投标相关法规或客户采购政策的行为。

2、公司存在少量应履行公开招投标程序而未履行的情形

报告期内，公司存在少量承接的项目应履行招投标程序而未履行的情形，具体情况如下：

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年 4-12 月
应招标未招标的合同当期确认收入金额（万元） ^注	6,701.38	9,872.57	9,593.47	1,984.06
应招标未招标的当年新签合同数量	2	23	27	5

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年 4-12 月
应招标未招标的当年新签合同金额（万元）	7,079.86	16,645.18	13,607.62	3,187.19
主营业务收入（万元）	115,451.94	214,021.11	138,917.54	90,507.36
应招标未招标的合同收入占主营业务收入比重	5.80%	4.61%	6.91%	2.19%

注 1：包含报告期以前年度承接的应招标未招标项目在报告期内确认的收入。

注 2：根据《中华人民共和国招标投标法》及其实施条例等全国性法律法规的规定，必须招标的工程建设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，未包括工程咨询等内容；但根据《浙江省招标投标条例（2014 年修正）》等浙江省地方性法规，除上述工程建设项目内容外，还包括项目的咨询、项目管理。因此本回复在进行应招标未招标项目统计时，出于谨慎性原则将公司的工程咨询类项目纳入统计。

公司承接的业主单位应招投标而未履行的项目在报告期内各期确认的收入金额分别为 1,984.06 万元、9,593.47 万元、9,872.57 万元和 6,701.38 万元，占主营业务收入比重分别为 2.19%、6.91%、4.61%和 5.80%。报告期内，公司新签合同中属于业主单位应招投标而未履行的项目共计 57 个，合同总额为 40,519.86 万元，其中 2019 年度和 2020 年度业主单位应招投标而未履行的项目的新签合同数量和金额较大，主要原因是：

①公司在 2019 年承接浙江省内取消高速公路省界收费站建设工程项目的勘察设计业务：根据国务院及浙江省交通厅的部署，该项目需要在 2019 年底前完成浙江省内所有高速公路省界收费站收费设施的拆除工作以及相关配套设施建设，因此项目时间紧迫，按照浙江省交通厅下设的浙江省深化收费公路制度改革取消高速公路省界收费站工作指挥部的相关文件要求，本项目建设可按应急工程简化程序实施，确保 2019 年 7 月底全面进入施工阶段。公司为浙江省内主要的高速公路勘察设计单位，承担了省内大部分高速公路的勘察设计公司，对省内高速公路的设计改造工作较为熟悉，为确保项目工程顺利实施，交投集团及其他高速公路经营单位选择直接委托公司负责该项目的勘察设计公司，并由公司与各业主单位或高速公路管理处签订相关合同；

②公司前身为浙江省交通厅直属的负责交通规划设计的事业单位，浙江省交通厅及浙江省内各地方交通局通过任务下达、预先委托等方式将省内多项交

通基础设施建设前期工程咨询、专题研究等早期工作直接委托给公司，并明确待正式业主单位成立后由其与公司签订正式合同。报告期内公司针对上述项目积极与各业主单位进行沟通，陆续签订相关项目的正式合同，并根据会计准则确认相应的收入。

剔除上述两项主要因素影响后，公司报告期内因业主单位应招投标而未履行的项目的影响情况如下：

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年 4-12 月
应招标未招标的合同当期确认收入金额（万元） ^注	1,188.24	430.79	2,194.58	1,066.58
应招标未招标的当年新签合同数量		2	10	4
应招标未招标的当年新签合同金额（万元）		398.00	2,061.53	1,802.07
主营业务收入（万元）	115,451.94	214,021.11	138,917.54	90,507.36
应招标未招标的合同收入占主营业务收入比重	1.03%	0.20%	1.58%	1.18%

注 1：包含报告期以前年度承接的应招标未招标项目在报告期内确认的收入。

注 2：根据《中华人民共和国招标投标法》及其实施条例等全国性法律法规的规定，必须招标的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，未包括工程咨询等内容；但根据《浙江省招标投标条例（2014 年修正）》等浙江省地方性法规，除上述工程建设项目内容外，还包括项目的咨询、项目管理。因此本回复在进行应招标未招标项目统计时，出于谨慎性原则将公司的工程咨询类项目纳入统计。

因此，在剔除浙江省内取消高速公路省界收费站工程建设项目和补签合同的早期直接委托项目的影响后，公司应招投标而未履行的项目在报告期内各期确认的收入金额占主营业务收入比重分别为 1.18%、1.58%、0.20%和 1.03%，其中属于应招投标而未履行的新签合同共计 16 个，合同总额为 4,261.60 万元。报告期内，业主单位的通过招投标方式发布项目的意识逐渐增强，同时公司也加强了对承接业主单位应招标未招标项目的管理力度，应招标未招标项目的新签合同数量和合同金额在报告期内明显下降。

公司承接业务过程中存在业主单位应履行招投标程序而未履行相应程序的原因主要为（1）公司的技术水平和专业能力较强，相关项目经验较为丰富，在

浙江省内具有良好的口碑和影响力，部分前期咨询类项目业主选择直接委托公司进行相关前期工作，同时为了保证项目质量、提高项目运作效率等原因，业主单位选择直接委托公司进行勘察设计等相关工作；（2）对于公司承接的如浙江省内取消高速公路省界收费站项目等业主单位对项目工期要求极为紧张的项目，为了节省项目周期，业主单位通常会选择直接委托公司进行相关工作；（3）公司以前作为浙江省交通厅下属负责交通规划设计的事业单位，承接浙江省内交通厅及其他地方交通局等业主单位直接委托的相关专题研究和前期咨询工作。

依照招标投标相关法律法规，发生工程建设项目应履行招标投标程序而未履行的情形，其主要责任人在于业主单位（招标人），相关法律法规仅对应履行招标投标程序而未履行的业主单位（招标人）规定了相应的行政处罚，行政法律责任主体是业主单位（招标人）而非项目承接单位（投标人）。在具体项目承接过程中，公司无法决定客户是否履行招标投标程序以及如何履行招标投标程序，在业主单位（招标人）应履行招标投标程序而未履行的情况下，公司作为项目承接单位无需承担相关行政法律责任，不存在因未履行招标投标程序而受到主管部门行政处罚的法律风险。

根据浙江省市场监督管理局、浙江省住房和城乡建设厅、浙江省交通工程管理中心、杭州市市场监督管理局、杭州市西湖区市场监督管理局等主管部门出具的证明，并经网络等公开渠道进行检索，公司及其子公司报告期内不存在因招标投标受到行政处罚的情形。

对于已承接的业主单位应履行招标投标程序而未履行的项目，公司已经与相关业主单位签署了合同并已按照合同要求分阶段提交了设计成果，业主单位也认可公司的设计成果并签署交付单等相关确认文件，公司及子公司已实际履行合同义务，与相关客户不存在诉讼或纠纷。根据对公司客户和公司相关部门人员的访谈、公司所在基层法院和杭州市中级人民法院的查册结果，并查询中国执行信息公开网、中国裁判文书网等网站，确认公司及其子公司报告期内不存

在因业主未招投标而承接项目涉及业务合同效力的民事诉讼或仲裁事项，亦未发生过业务合同重大争议纠纷。

报告期内，公司承接的因业主单位应履行招投标程序而未履行的项目而确认的收入占各期主营业务收入的比例较低，对发行人的经营业绩和持续经营能力不构成重大不利影响。

因此，公司存在少量承接的项目的业主单位应履行招投标程序而未履行的情形，但公司不存在因此受主管部门行政处罚的法律风险，也不存在因此引发与相关客户产生重大争议纠纷的情形，相关项目收入占比较低，对公司不构成重大不利影响。

八、补充说明报告期各期特别是 2021 年 1-9 月“合同内指定由第三方付款”形成第三方回款金额快速增长的原因及合理性，“合同内指定由第三方付款”各期的明细情况

（一）报告期各期特别是 2021 年 1-9 月“合同内指定由第三方付款”形成第三方回款金额快速增长的原因及合理性

报告期各期，公司存在第三方回款的情况，具体如下：

单位：万元

代付原因	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年 4-12 月
业主为政府单位、国有企事业单位等，由财政专户或指定单位付款	6,030.81	12,929.22	18,162.66	10,824.38
同一集团内其他公司代付	3,645.78	1,679.19	2,909.29	2,817.96
合同内指定由第三方付款	5,898.32	1,774.48	2,365.07	200.63
第三方支付金额合计	15,574.91	16,382.89	23,437.02	13,842.97
营业收入	116,012.34	214,576.39	138,932.68	90,593.66
占比	13.43%	7.63%	16.87%	15.28%

报告期内，公司主营业务为交通工程领域勘察设计咨询等业务，公司存在第三方回款的原因主要为：①业主方为政府单位、国有企事业单位等，根据相关规定由财政专户或指定单位付款；②同一集团内其他公司代付；③合同内指

定第三方回款。公司第三方回款主要受业主单位性质，以及政府单位资金支付审批制度和业主单位的资金安排或交易习惯等客观原因引起，具有一定的合理性。公司第三方回款具有真实性，不存在虚构交易和调节账龄情形。

其中，对于合同内指定第三方回款，主要形成原因系①因公司与关联方组成联合体，根据约定，由联合体成员将从业主处收到的工程管理费代付给公司；②部分项目属于检验检测类项目，根据协议约定，由具体施工方支付款项；③部分项目由政府部门建设，指定省内承担基础设施建设的交通投资公司支付。

报告期内，合同内指定第三方回款金额增长，主要系受到对应项目的回款金额变化影响所致。

（二）“合同内指定由第三方付款”各期的明细情况

报告期内，合同内指定第三方付款的明细情况如下：

单位：万元

期间	序号	付款单位	合同业主名称	合同名称	合同内指定第三方付款的原因	收款金额
2021年1-9月	1	绍兴袍江工业投资开发有限公司	绍兴市基础设施建设投资有限公司	绍兴市袍江马山至上虞曹娥（群贤路东延）公路工程勘察设计	根据地方政府安排，由绍兴袍江工业投资开发有限公司作为项目建设业主单位，并承担付款义务，除此外其他合同条款按原约定执行	115.00
	2	浙江省水利河口研究院（浙江省海洋规划设计研究院）	湖州市水利投资发展有限公司	太嘉河工程质量检测（第三方检测）服务	根据协议约定，发包人将款项支付给联合体牵头人（水利河口），联合体牵头人再支付给联合体成员方	44.32
	3	中电建路桥集团（温岭）建设发展有限公司	温岭联络线工程有限公司	甬台温高速至沿海高速温岭联络线工程	中电建路桥集团（温岭）建设发展有限公司作为项目公司，根据相关规定由项目公司付款，其他合同内容不变	3,068.41

期间	序号	付款单位	合同业主名称	合同名称	合同内指定第三方支付的原因	收款金额
	4	慈溪市交通建设投资有限公司	慈溪市交通运输局	新观附公路（建附线北-七塘公路）工程	根据三方协议约定，根据《慈溪市国有企业非经营性项目审批管理办法》及《慈溪市国有企业非经营性项目资金管理办法》的规定，由慈溪市交通建设投资有限公司承担项目资金支付义务，合同其他原条款不变	12.79
	5	广西交通投资集团有限公司	广西交通工程建设保障中心	2019-2023 年广西高速公路规划项目前期工作	广西交通工程建设保障中心属于政府建设主管部门，广西交通投资集团有限公司属于广西壮族自治区高速公路等建设项目的实施单位，根据双方协商，由广西交通投资集团有限公司垫付前期项目款项，待项目最终业主方确定后，由最终业主方将款项归还给广西交通投资集团有限公司	1,915.27
	6	杭州市交通工程集团有限公司	杭州余杭城市建设集团有限公司	沪杭高速公路临平段改建工程设计-采购-施工（EPC）总承包项目	根据协议约定，由联合体成员方收到款项后支付给牵头方	723.74
	7	浙江公科固桥工程有限公司	嘉兴市杭州湾大桥投资开发有限责任公司	乍嘉苏废弃段盐平塘大桥吊杆更换EPC总承包项目	根据联合体补充协议，设计费由联合体牵头方支付给成员方（公司）	5.00
	8	浙江浙能中煤舟山煤电有限责任公司	浙江浙能港口运营管理有限公司	岸电建设预可行性研究报告项目	根据协议约定由浙江浙能中煤舟山煤电有限责任公司付款，两公司均为浙	5.80

期间	序号	付款单位	合同业主名称	合同名称	合同内指定第三方支付的原因	收款金额
					江省能源集团有限公司下属公司	
	9	建德市城市建设发展投资有限公司	杭州杭千高速公路发展有限公司	杭新景高速公路建德（洋溪至寿昌）段新安江大桥安装声屏障桥梁受力技术咨询	建德城建为项目产权方，杭千高速是高速公路运营方，建德城建授权杭千高速与公司签合同，但由于建德城建为产权方，因此款项由建德城建支付，已签署三方协议	8.00
					小计	5,898.33
2020 年度	1	中交第二航务工程局有限公司第六工程分公司	温州市高速公路投资有限公司	甬台温高速公路复线温州段南塘至黄华段工程第三方工程监测	属于检测项目，由具体施工方承担	238.69
	2	中交公路规划设计院有限公司	舟山市六横跨海大桥建设指挥部	宁波舟山港六横公路大桥工程勘察设计	联合体牵头方支付	1,200.00
	3	庆元县公共交通有限公司	庆元县道路运输管理局	庆元县公共出行交通规划和客货运场站规划	合同内指定下属子公司付款	33.76
	4	湖州市城建投资集团有限公司	湖州南太湖建设投资管理有限公司	申苏浙皖高速公路新增湖州南太湖互通及连接线工程施工阶段岩溶区桥梁勘察补充合同协议书	合同内指定兄弟单位付款	80.00
	5	阜阳市顺昌实业发展投资有限公司	阜阳市公路管理局	省道 305 阜阳市环城路超限超载检测站建设工可研究	业主出具行政公文指定第三方回款	5.02
	6	浙江高速信息工程技术	浙江沪杭甬高速公路股	沪杭甬高速公路智慧化	本公司作为牵头人与浙江高信技术股	100.00

期间	序号	付款单位	合同业主名称	合同名称	合同内指定第三方支付的原因	收款金额
		有限公司	份有限公司、浙江嘉兴高速公路有限责任公司、浙江高速信息工程技术有限公司	提升改造项目工程总承包（EPC）项目联合体补充协议书	份有限公司组成EPC项目联合体，共同承包沪杭甬高速智慧化提升改造工程设计施工总承包项目。根据约定，EPC项目业主将工程款和对应的工程管理等款项支付给施工单位，由其向牵头人代付工程管理等款项。	
	7	浙江交工宏途交通建设有限公司	杭州余杭城市建设集团有限公司	沪杭高速公路临平段改建工程设计-采购-施工（EPC）总承包项目	根据协议约定，由联合体成员方收到款项后支付给牵头方	100.00
	8	舟山市弘翔海运有限公司	浙江省岱山县官山投资开发有限公司	官山大桥紧急抢险修复工程	根据补充协议，舟山市弘翔海运有限公司对浙江省岱山县官山投资开发有限公司建设的桥梁造成损坏，并因此产生设计费和抢修费等费用，舟山市弘翔海运有限公司作为赔偿方支付	17.00
					小计	1,774.48
2019 年度	1	绍兴高新技术产业开发区迪荡新城投资发展有限公司	绍兴市基础设施投资有限公司	绍兴市袍江马山至上虞曹娥（群贤路东延）公路工程勘察设计	根据地方政府安排，由绍兴高新技术产业开发区迪荡新城投资发展有限公司作为绍兴市袍江马山至上虞曹娥（群贤路东延）公路项目建设业主单位，并承担付款义务，其他合同条款不变	221.00
	2	浙江交工集团股份有限公司	浙江台州甬台温高速公路	台金高速公路东延段二	根据协议约定，由联合体牵头方收到	261.06

期间	序号	付款单位	合同业主名称	合同名称	合同内指定第三方支付的原因	收款金额
		公司	路有限公司	期工程	款项后支付给成员方	
	3	杭州市交通工程集团有限公司	温州市高速公路投资有限公司	甬台温高速公路复线温州段南塘至黄华段工程第三方工程监测	属于检测项目，由具体施工方承担	175.00
	4	中交公路规划设计院有限公司	舟山市六横跨海大桥建设指挥部	宁波舟山港六横公路大桥工程勘察设计	联合体牵头方支付	400.00
	5	上海建工集团股份有限公司	柬埔寨农村发展部	援柬埔寨乡村道路项目一期	联合体主办支付	85.23
	6	庆元县公共交通有限公司	庆元县道路运输管理局	庆元县公共出行交通规划和客货运场站规划	合同内指定下属子公司付款	8.44
	7	广西交通投资集团有限公司	广西交通工程建设保障中心	2019-2023 年广西高速公路规划项目前期工作	广西交通工程建设保障中心属于政府建设主管部门，广西交通投资集团有限公司属于广西壮族自治区高速公路等建设项目的实施单位，根据双方协商，由广西交通投资集团有限公司垫付前期项目款项，待项目最终业主方确定后，由最终业主方将款项归还给广西交通投资集团有限公司	1,214.35
					小计	2,365.07
2018 年 4-12 月	1	中交一公局厦门工程有限公司	温州市高速公路投资有限公司	甬台温高速公路复线温州段南塘至黄华段工程第三方工程监测	属于检测项目，由具体施工方承担	85.00

期间	序号	付款单位	合同业主名称	合同名称	合同内指定第三方支付的原因	收款金额
	2	嘉兴市嘉绍高速公路投资开发有限责任公司	嘉兴市嘉通高速公路管理有限公司	嘉通高速公路管理有限公司 2017 年度机电工程设计	根据协议约定, 根据合同归属的路段, 由该路段的项目公司根据结算单由项目公司直接结算	98.43
	3	北京曼德克环境科技有限公司	浙江省交通投资集团有限公司杭金衢分公司衢州管理处	浙赣收费所 X 光绿通检查平台系统	浙江省交通投资集团有限公司杭金衢分公司为业主单位, 根据合同约定, 由项目具体施工方支付, 北京曼德克环境科技有限公司属于项目的施工方	8.00
	4	浙江省通信产业服务有限公司台州市分公司	天台县公安局交通警察大队	天台智能交通项目方案设计	根据协议约定, 天台县公安局交通警察大队为业主方, 浙江省通信产业服务有限公司为代建方, 合同内指定由代建方付款	9.20
					小计	200.63

由上表可知, 报告期内, 合同内指定第三方回款, 主要形成原因系①因公司与关联方组成联合体, 根据约定, 由联合体成员将从业主处收到的工程管理费代付给公司; ②部分项目属于试验检测类项目, 根据协议约定, 由具体施工方支付款项; ③部分项目由政府部门建设, 指定省内承担基础设施建设的交通投资公司支付, 符合公司项目实际情况, 具有合理性。

【申报会计师的核查程序及意见】

一、核查程序

针对上述事项, 申报会计师实施了以下核查程序:

1、访谈发行人高级管理人员, 了解发行人营业收入变动的原因; 查询国内和浙江省基建投资相关政策等公开信息, 了解行业变化情况; 结合发行人新签合同金额和重点项目情况分析发行人营业收入变动的合理性; 结合行业发展特

征和地方政府投资规模和增速等因素分析 2021 年 1-9 月勘察设计业务收入与 2020 年度相比下降的原因及合理性；

2、访谈发行人主要销售人员，了解发行人省外业务开展情况；结合重点项目情况分析省外业务收入波动的原因；结合发行人省外业务在手订单情况分析发行人省外业务拓展的有效性；根据发行人整体省外业务开展情况分析发行人区域市场集中的相关风险并进行风险提示；

3、访谈发行人境外业务销售人员，了解发行人开展境外业务的具体考虑，以及境外收入总体规模较小的原因；结合具体项目情况，了解报告期内发行人境外项目具体情况及收入实现情况；

4、查阅发行人各季度主要项目收入确认依据资料情况，分析报告期各期分季度收入占比存在较大波动的原因及合理性，与同行业可比公司分季度营业收入占比进行比较，分析发行人营业收入季节性波动与同行业是否存在显著差异及原因与合理性；

5、查阅发行人员工花名册，测算发行人各业务类型人均创收数据情况，分析各项业务人均收入变动原因及合理性，并与同行业可比上市公司进行比较；结合发行人所处的主要区域市场情况、技术和人才储备、品牌知名度和内部管理情况，分析发行人与同行业可比公司的竞争优势；

6、查阅报告期内分业务类别累计前十大项目具体资料情况，访谈发行人相关人员，对主要项目毛利率变动情况进行分析；

7、查阅发行人报告期内的合同台账、招投标通知、中标通知书、勘察、设计报告，查询了部分项目网上公开招投标的通知信息和竞争对手情况，了解发行人部分项目存在应招标未招标的原因；

8、查阅报告期各期第三方回款的具体项目明细情况及依据资料，分析第三方回款变动的原因；

9、申报会计师对收入真实性和截止性采取的主要核查程序的核查过程、方法、占比如下：

(1) 针对收入真实性的主要核查程序

①了解发行人与销售有关的内控制度建立及运行情况并进行穿行测试和内控测试；

②了解发行人销售模式、销售收入确认政策，并查阅公司报告期内主要客户销售合同及履约单据资料，核查收入确认方法是否符合公司的实际经营情况，是否符合企业会计准则的要求；

③采用积极式函证方式，向主要客户对项目名称、合同金额、收款金额及资产负债表日的完工进度或履约进度等信息进行函证，针对函证不符的客户，通过查阅合同、履约进度资料、发票和银行回单等凭证执行替代性程序，申报会计师发函及回函比例情况如下：

单位：万元

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年 4-12 月
营业收入	116,012.34	214,576.39	138,932.68	90,593.66
发函金额	90,199.64	187,298.04	115,539.08	75,977.63
发函金额占营业收入比例	77.75%	87.29%	83.16%	83.87%
回函确认金额	85,137.67	179,467.35	107,264.55	69,810.46
回函确认金额占营业收入比例	73.39%	83.64%	77.21%	77.06%

④对主要客户进行访谈，了解发行人与客户的合作情况、主要合同的签订及履约情况等，申报会计师访谈比例情况如下：

单位：万元

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年 4-12 月
访谈客户收入金额	83,973.72	159,452.55	98,887.56	83,973.72
营业收入	116,012.34	214,576.39	138,932.68	90,593.66
访谈金额占比	72.38%	74.31%	71.18%	74.20%

⑤选取主要项目进行细节测试，包括检查合同签订情况及阶段性劳动成果交付的外部单据等，以及结合与收入确认有关的合同及外部单据对收入进行测算，执行细节性测试的金额和比例如下：

单位：万元

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年 4-12 月
营业收入	116,012.34	214,576.39	138,932.68	90,593.66
细节测试金额	80,072.92	150,449.90	90,991.31	62,039.47
细节测试金额占比	69.02%	70.11%	65.49%	68.48%

（2）针对收入截止性的主要核查程序

①执行截止测试，对发行人资产负债表日前后 1 个月内确认收入项目执行截止测试程序，获取发行人收入台账，与合同、项目进度资料等支持性文件进行核对，检查收入确认期间的准确性。报告期内，收入截止性测试的具体情况如下：

单位：万元

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年 4-12 月
资产负债表日前后一个月收入金额	24,029.30	37,596.36	21,223.76	22,428.78
截止性测试金额	17,312.72	26,854.19	15,595.71	18,349.37
检查比例	72.05%	71.43%	73.48%	81.81%

②结合报告期内对发行人主要客户的函证程序、访谈程序，检查收入确认期间的准确性。

二、核查意见

经核查，申报会计师认为：

1、受到交通基础设施建设良好的外部环境以及发行人自身品牌知名度、技术和人才积累等内部优势的积极影响，发行人营业收入增长具备内外部基础。2019 年度和 2020 年度，受基建领域投资增速较快的影响，发行人完成的大额项目数量较多，收入规模快速上升；2021 年 1-9 月，受外部交通基础设施建设投资速度放缓、大额项目数量减少等因素影响，发行人勘察设计收入与 2020 年度相比有所下降。

2、报告期内，发行人积极拓展省外项目，但受到具体项目规模和实施进度等因素影响，浙江省外业务收入呈现波动趋势；经过多年省外业务拓展，发行

人在浙江省外市场已形成一定的品牌知名度和项目储备，未来计划通过增设分支机构等方式布局省外市场，保障省外业务开拓的有效性。目前，发行人收入仍将以浙江省内业务为主，发行人省内业务收入集中的特点符合行业区域性集中的总体特征。

3、发行人目标成为具有国际影响力的咨询公司，并已具备开展境外业务的能力和經驗，并有序开展境外业务，但受到境外相关地区经济发展水平的影响，境外业务勘察设计收费水平相对较低；同时，2020 年以来，受疫情影响，发行人境外业务开展也受到一定影响，因此发行人境外业务收入规模总体较小。

4、发行人各季度营业收入占比波动主要受到项目规模及实施进度不同所致。总体上，发行人的业务存在一定季节性，主要表现为第四季占比较高，但是不存在完整年度单季度收入占比超过 50%或两个季度收入占比超过 70%的情形，发行人主营业务收入的季节性情况符合行业特征，与同行业可比公司相比不存在显著差异。

5、发行人各业务类型的生产人员数量以及对应的业务收入总体呈正相关的变动关系，随着人数的增长，对应的业务收入相应增长，具有合理性。发行人人均创收高于同行业可比公司，但变动趋势总体上与同行业可比公司接近；与同行业可比公司相比，发行人具备区域市场优势、技术和人才优势、品牌优势和内部管理优势。

6、报告期各期，发行人分业务类型累计前十大项目受业务类型和项目间差异等因素的影响毛利率有所差异，符合发行人业务实际情况。

7、报告期内，发行人主要通过招投标方式获取业务，存在少量应履行招标程序而未履行的项目，该等情形具有合理原因，发行人不存在因此受主管部门行政处罚的法律风险，也不存在因此引发与相关客户产生重大争议纠纷的情形，少量应履行招标程序而未履行的项目收入占比较低，对发行人不构成重大不利影响。

8、因发行人与关联方组成联合体，根据约定，由联合体成员将从业主处收到的工程管理费代付给发行人；部分项目属于试验检测类项目，根据协议约定，由具体施工方支付款项；部分项目由政府部门建设，指定省内承担基础设施建设的交通投资公司支付，基于上述主要原因，发行人报告期内存在合同内指定第三方回款的情形。报告期内，合同内指定第三方回款金额有所增长，主要系受到对应项目的回款金额变化影响所致。

9、申报会计师所选取的针对收入真实性、截止性的核查方法具有可执行性，所选取的样本量充分。

问题 11.关于客户

申报材料显示，报告期内，公司客户主要为政府部门、事业单位或国有企业，前五大客户销售占比分别为 44.14%、47.55%、38.91%、38.79%。

请发行人：

（1）补充说明公司以政府部门、事业单位或国有企业为主要客户的原因及合理性，发行人获得客户是否主要依赖其股东背景；

（2）补充说明发行人客户结构与同行业可比公司是否存在较大差异及原因与合理性，发行人现有客户结构是否可持续及支撑依据、是否可能对公司持续经营能力构成不利影响；

（3）补充说明报告期内公司与“民营企业及其他客户”的具体合作情况，来自“政府部门、事业单位和国有企业”的毛利率与“民营企业及其他客户”的毛利率是否存在较大差异；

（4）补充说明向主要客户提供同一类服务的销售单价、毛利率是否存在较大差异及原因与合理性；

（5）补充说明报告期内是否存在资金链紧张或经营困难的客户，涉及的客户名称、收入金额、应收账款、坏账准备计提等情况。

请保荐人、申报会计师发表明确意见，说明就发行人与客户之间关联关系的核查情况、关联关系是否已完整披露。

回复：

【发行人补充说明】

一、补充说明公司以政府部门、事业单位或国有企业为主要客户的原因及合理性，发行人获得客户是否主要依赖其股东背景

（一）公司以政府部门、事业单位或国有企业为主要客户的原因及合理性

报告期内，公司主营业务收入按客户类型分析如下：

单位：万元

客户分类	2021 年 1-9 月		2020 年度		2019 年度		2018 年 4-12 月	
	收入	占比	收入	占比	收入	占比	收入	占比
政府部门、事业单位和国有企业	110,146.16	95.40%	201,243.34	94.03%	129,510.66	93.23%	83,107.09	91.82%
民营企业及其他	5,305.78	4.60%	12,777.77	5.97%	9,406.88	6.77%	7,400.27	8.18%
合计	115,451.94	100.00%	214,021.11	100.00%	138,917.54	100.00%	90,507.36	100.00%

注：报告期各期确认收入合计 100 万元（不含）以下的企业客户统一归类为民营企业及其他。

我国交通基础设施建设主要由各级政府主导，行政区域性特征较为突出，同时，由于公路等交通基础设施建设业务具有一定的公益性质，属于准公共产品，项目资金通常来源于各级财政部门的财政拨款预算等，因此各地交通基础设施建设一般以政府部门或事业单位（各地交通局、建设局、建设指挥部等）及国有企业（项目投资管理建设公司等国有企业）为主进行建设投资。

报告期内，公司客户以政府部门、事业单位和国有企业为主，符合公司所属行业实际情况，具有合理性。

（二）公司获得客户不依赖其股东背景

公司建院历史悠久，在权属划转交投集团前，已是浙江省省级交通规划设计研究院，积累了丰富的项目、人才和技术资源储备，资质齐全、综合实力较强，曾多次获得国家和省部级荣誉，具备获得客户的能力，同时，公司主要项目均通过市场化的公开招投标形式取得，不存在依赖股东背景获得客户的情形。

1、公司不存在通过控股股东获取业务的情形

（1）公司历史悠久，具备独立开展业务的历史积淀

公司前身系经浙江省革命委员会批准的全民事业单位，举办单位为浙江省交通局，1993年10月15日，浙江省交通厅以《关于浙江省交通设计院章程的批复》（（93）浙交复746号），确定交规院系隶属于浙江省交通厅领导的全民所有制、企业化管理的事业单位。2016年成建制划转至交投集团，整体历史悠久。公司积累了浙江省内丰富的基础交通建设数据资料，创造了多项优异成绩，2019年获得国家科技进步一等奖，曾先后获得部、省级科学技术奖80余项，菲迪克工程项目杰出奖、建国70周年优秀勘察设计项目以及全国优秀咨询成果一等奖等各类勘察、设计、咨询奖300余项，发明专利70余项。公司是全国勘察设计行业优秀设计院、浙江省工程研究中心、企业技术中心、企业研究院和高新技术企业研究开发中心。因此，公司具备独立开展业务的历史积淀。

（2）公司具备较丰富的人才、充足的技术和齐全的资质储备

公司人才储备丰富，截至2021年9月30日，公司员工1,400余人，其中技术、研发人员1,200余人，各类专业技术人员占比80%以上，硕士研究生及以上学历人才600余人，其中博士研究生近30人；高级及以上职称专业技术人员500余人，其中正高级工程师130余人，菲迪克国际论证工程师40余人，各类注册工程师350余人。

公司研发团队人员荣获国家科技进步一等奖、国家技术发明二等奖、浙江省建设科学技术奖重大贡献奖等多项重要奖项，同时拥有全国工程勘察设计大师、浙江省工程勘察设计大师、浙江省151人才工程培养人员、第三届和第四届交通运输部专家委员会成员、全国公路优秀科技工作者（十佳）、交通运输行业中青年科技创新领军人才、交通运输部优秀科技工作者、交通运输部青年科技英才等各类省部级、行业级荣誉称号。先后有11人次荣获全国“五一”劳动奖章、全国抗震救灾模范和浙江省劳动模范、浙江省“五一”劳动奖章等奖项。

近年来公司结合企业发展战略，已引进和储备大批智慧交通、市政轨道、试验检测、现代企业管理和国际化发展等领域的专业团队和拔尖专家，已形成

专业门类领域完善、面向企业未来发展、人员综合素质较高的人才队伍。

公司技术储备充足，截至 2021 年 9 月 30 日，公司及其子公司已持有各类专利 200 余项。公司以浙江省内的交通工程咨询服务为基础，致力于浙江交通运输行业的高质量发展，为浙江省内多个重大交通工程项目提供勘察设计和工程咨询服务，参与完成大量政府交通规划相关的支撑性研究。同时，在巩固省内市场的基础上，公司积极开拓省外、境外市场，业务已拓展至江苏、广东、广西等绝大部分省份及境外多个国家。通过长期与不同领域客户的合作，公司掌握了大量公路、隧道、内河航道、港口等规划设计数据资源，有利于在后续研究与提供服务的过程中快速把握项目特征，提供定制化的解决方案，将进一步提升公司的生产效率。

公司资质储备齐全，拥有工程勘察综合甲级，公路、水运设计行业甲级，市政、建筑设计专业甲级，地灾设计、地灾勘查甲级，工程咨询、检验检测甲级等多项甲级资质和相关乙级资质，且前述主要经营资质在 2016 年公司股权由浙江省交通厅划转至交投集团之前已取得，公司不存在依赖股东获取经营资质的情形。公司具有承担国家发改委、交通运输部等政府部门委托进行咨询评估任务资格，具备规划、咨询、勘察（测）、设计、科研、设计施工总承包和工程检验检测等全过程综合服务能力。

因此，公司积累了丰富的 talent、充足的技术和齐全的资质储备，为公司独立开展业务经营提供有力保障。

（3）公司拥有完整的业务体系及直接面向市场独立经营的能力

公司按照《公司法》《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求逐步建立健全公司法人治理结构，在资产、人员、财务、机构、业务等方面与控股股东及其控制的其他企业相互独立，同时具备可持续经营的能力。公司业务体系完整，具有面向市场独立经营的能力，且公司业务均独立于控股股东及其控制的其他企业，不存在对公司构成重大不利影响的同业竞争以及严重影响独立性或者显失公平的关联交易。

(4) 公司主要以参与招投标的方式获取客户

报告期内，公司主营业务收入按销售模式分析如下：

单位：万元

项目	2021 年 1-9 月		2020 年度		2019 年度		2018 年 4-12 月	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
招投标	94,685.40	82.01%	185,274.84	86.57%	114,388.78	82.34%	75,858.43	83.81%
业主直接委托	20,766.54	17.99%	28,746.27	13.43%	24,528.76	17.66%	14,648.93	16.19%
合计	115,451.94	100%	214,021.11	100%	138,917.54	100%	90,507.36	100%

我国交通基础设施建设主要由各级政府主导，行政区域性特征较为突出，同时，各地交通基础设施建设一般以政府部门或事业单位（各地交通局、建设局、建设指挥部等）及国有企业（项目投资管理建设公司等国有企业）为主进行建设投资。报告期内，公司客户以政府部门、事业单位和国有企业为主，根据有关规定，相关投资项目需通过招投标形式进行采购，因此公司主要是通过公开招标方式获取业务。

由于交投集团是浙江省交通投融资的主平台和建设主力军，报告期内，公司存在参与交投集团主导的相关项目的情况，但公司取得相关项目主要通过招投标形式。结合上表数据，报告期内，公司以招投标方式形成的收入占比均在80%以上，公司结合自身综合实力，并坚持公平、公正和公开的招投标原则获取项目，并不存在通过控股股东获取业务的情况。

综上所述，公司拥有完整的业务体系及直接面向市场独立经营的能力，具备独立面向市场获取业务的能力，对控股股东交投集团不存在重大依赖，不存在通过控股股东获取业务的情况。

2、关联交易不会对发行人的经营独立性产生重大不利影响

报告期各期，公司关联采购金额较小，关联采购金额占营业成本的比例分别为0.76%、0.12%、0.08%和0.32%，总体占比较小。

报告期各期，公司的关联销售情况如下：

单位：万元

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年 4-12 月
关联销售金额	11,014.66	49,887.67	39,310.34	24,674.43
营业收入	116,012.34	214,576.39	138,932.68	90,593.66
关联销售收入占比	9.49%	23.25%	28.29%	27.24%
关联销售毛利	3,871.65	19,655.37	12,022.30	8,401.83
营业毛利	44,962.70	79,704.48	40,716.52	24,100.39
关联销售毛利占比	8.61%	24.66%	29.53%	34.86%

报告期各期，公司关联销售收入占营业收入的比重分别为 27.24%、28.29%、23.25%和 9.49%，总体上占比呈下降趋势。报告期各期，公司关联销售毛利占营业毛利的比重分别为 34.86%、29.53%、24.66%和 8.61%，总体呈下降趋势。

公司主营业务收入和毛利主要来源于非关联交易，且关联销售收入和毛利占比均呈下降趋势。公司关联交易主要通过招投标的形式开展，公司具备独立开展业务的历史积淀，且具有丰富的的人才、充足的技术和齐全的资质储备，业务开展不存在对控股股东的依赖，因此关联交易不会对公司经营独立性产生重大不利影响。

综上所述，公司关联交易规模在合理范围内，且关联销售收入和关联销售毛利总体呈下降趋势，公司具备独立面向市场获取业务的能力，关联交易不会对公司的经营独立性产生重大不利影响。

二、补充说明发行人客户结构与同行业可比公司是否存在较大差异及原因与合理性，发行人现有客户结构是否可持续及支撑依据、是否可能对公司持续经营能力构成不利影响

（一）公司客户结构与同行业可比公司不存在较大差异

根据同行业可比上市公司公开信息，营业收入按客户结构进行同行业比较分析如下：

公司名称	客户结构
华设集团	以政府部门和国有单位为主
设研院	业主多为政府部门或平台公司
设计总院	客户主要为政府部门及国有投资单位
勘设股份	客户主要是政府交通基础设施建设主管部门或其投资平台公司
苏交科	客户多为政府部门及相关机构
中设股份	主要客户为政府部门和相关投资单位

注：同行业公司客户结构信息来自于公开披露信息。

由上表可知，同行业可比公司客户主要为政府部门、事业单位和国有企业，公司的客户情况符合行业特点，与同行业可比公司不存在显著差异。

（二）公司现有客户结构具有持续性，对公司持续经营能力不会构成不利影响

公司现有客户以政府部门、事业单位或国有企业为主，该等情形符合行业普通特点，也符合我国交通基础设施投资建设的基本特征。公司现有客户结构具有可持续性，不会对公司持续经营能力构成不利影响，具体分析如下：

1、基础设施领域投资由政府部门主导属于行业客观情况

交通运输是国民经济中具有基础性、先导性、战略性的产业，是重要的服务性行业和现代化经济体系的重要组成部分，是构建新发展格局的重要支撑和服务人民美好生活、促进共同富裕的坚实保障，交通强国一直以来是我国的重要战略政策之一，政府高度重视交通基础设施建设，因为交通基础设施具有准公共产品的属性，仅仅靠市场是无法完成的，它需要提供相应的政策、技术和资金的支持，这些市场是不能完全提供的，需要由政府提供。因此，交通基础设施需要政府的参与，才能确保其稳健的发展。

根据《交通运输部关于推动交通运输领域新型基础设施建设的指导意见》（交规划发〔2020〕75号），明确要求发挥好政府投资的支持引导作用，扩大有效投资。各级交通运输主管部门应积极争取各类政府财政性资金、专项资金等支持交通运输领域新型基础设施建设。

根据中共中央、国务院 2019 年 9 月印发的《交通强国建设纲要》，到 2035 年，基本建成交通强国。2022 年 1 月，国务院发布《“十四五”现代综合交通运输体系发展规划》，明确到 2025 年，我国综合交通运输基本实现一体化融合发展，交通运输发展向世界一流水平迈进。2020 年 4 月，浙江省召开全面推进高水平交通强省建设动员大会，“十大千亿”和“百大百亿”等重大工程投资计划公布，总投资超 3.6 万亿元。

结合上述信息，我国交投基础设施投资建设由政府主导，由政府部门、事业单位或国有企业具体实施的模式在可预见的未来不会发生改变，因此，公司现有以及未来客户仍将以政府部门、事业单位或国有企业为主，具有可持续性。

2、客户资信状况较好，来自于客户的信用风险较低

由于项目建设资金通常来源于各级财政部门的财政拨款预算等，因此公司主要客户具有稳定的资金来源，信用状况良好。公司与主要客户保持着良好的合作关系，随着时间的推移，公司应收账款也陆续回收，客户信用风险相对较低，公司的可持续经营具有一定保障。

3、公司品牌具有知名度，并具有丰富的技术、资质、人员储备，能够保障公司业务持续发展

公司作为浙江省省级交通规划设计院，成立时间较早，具有较长期的历史业务积淀，与各地政府主管部门业务合作较多，品牌知名度较高。公司参与完成的设计类项目较多，且多次获得国内设计类奖项，具有丰富的技术、资质和人员储备，且公司积极拓展省外和境外业务，公司在品牌、技术、资质、人员方面的竞争优势能够保障公司业务持续发展。

4、公司在手订单充足，能够为未来持续经营提供保障

截至 2021 年 9 月 30 日，公司（母公司）在手合同订单金额（报告期内新签合同和中标未签项目的待履行合同金额）为 28.94 亿元，客户仍以政府部门、事业单位和国有企业为主。随着公司当前储备合同在未来的逐渐转化，以及受

基建领域，尤其是高速公路领域投资的不断增长带来的有利影响，能够为公司未来收入和经营业绩的可持续性提供可靠保障。

综上所述，公司现有客户结构具有可持续性，不会对公司持续经营能力构成不利影响。

三、报告期内公司与“民营企业及其他客户”的具体合作情况，来自“政府部门、事业单位和国有企业”的毛利率与“民营企业及其他客户”的毛利率差异情况

(一) 报告期内公司与“民营企业及其他客户”的具体合作情况

报告期内，公司主营业务收入按客户类型分析如下：

单位：万元

客户分类	2021 年 1-9 月		2020 年度		2019 年度		2018 年 4-12 月	
	收入	占比	收入	占比	收入	占比	收入	占比
政府部门、事业单位和国有企业	110,146.16	95.40%	201,243.34	94.03%	129,510.66	93.23%	83,107.09	91.82%
民营企业及其他	5,305.78	4.60%	12,777.77	5.97%	9,406.88	6.77%	7,400.27	8.18%
合计	115,451.94	100.00%	214,021.11	100.00%	138,917.54	100.00%	90,507.36	100.00%

注：报告期各期确认收入合计 100 万元（不含）以下的企业客户统一归类为民营企业及其他。

由上表可知，报告期内，公司主营业务收入中政府部门、事业单位和国有企业分别为 91.82%、93.23%、94.03%和 95.40%，民营企业及其他客户收入占比分别为 8.18%、6.77%、5.97%和 4.60%。

报告期内，民营企业及其他客户累计收入前五名情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	提供主要服务的内容	收入
1	华设设计集团股份有限公司	宿连航道整治工程一期工程水利设施专项勘测设计	983.56
2	宁波市交通规划设计研究院有限公司	S203 省道奉化金峨至应家棚段公路工程、规划 S310 省道奉化 G228 至 S203 段公路工程	845.28
3	浙江独山港海陆国际物流有限公司	嘉兴港独山港区 B13 号、B14 号多用途泊位工程项目设计合同	463.44

序号	客户名称	提供主要服务的内容	收入
4	金华市交通规划设计院有限公司	351 国道兰溪横溪至马涧段改建工程	377.36
5	宁波冠保码头有限公司	宁波冠保码头有限公司码头工程	325.30

报告期内，公司与民营企业及其他客户的具体合作项目主要为以商务谈判形式承接的部分小型公路等工程的勘察设计（如与华设设计集团股份有限公司、宁波市交通规划设计研究院有限公司、金华市交通规划设计院有限公司合作的项目）。

公司民营企业及其他客户类型收入金额相对较低，报告期内，占比逐年下降。公司建立了项目信息管理系统、制度流程对项目情况进行管控，在项目立项前需进行风险评估，包括对项目的客户背景、项目技术风险、资信风险、工期风险、经济风险等进行评估，在风险评估通过后才与客户开展合作，报告期内，公司与民营企业及其他客户合作情况正常，未发生重大纠纷或者大额应收账款无法收回的情形。

（二）来自“政府部门、事业单位和国有企业”的毛利率与“民营企业及其他客户”的毛利率的差异情况

报告期内，公司来自“政府部门、事业单位和国有企业”的毛利率与“民营企业及其他客户”的毛利率情况如下：

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年 4-12 月
政府部门、事业单位和国有企业	39.01%	37.18%	29.96%	27.21%
民营企业及其他	35.06%	35.80%	20.19%	19.70%

由于公司主营业务主要面向政府部门、事业单位和国有企业，该类客户的项目规模普遍大于一般民营企业及其他客户项目，结合前述民营企业及其他客户项目情况，民营企业及其他客户项目规模普遍低于 1,000 万元，而政府部门等主导的项目投资额较大，相对收费也较高，毛利率也优于一般民营企业及其他客户项目。

报告期内，公司民营企业及其他客户涉及的项目数量较多，但单个项目的金额不大，因此 2018 年 4-12 月和 2019 年度毛利率相对较低。2020 年度和 2021 年 1-9 月，随着公司整体业务规模扩大，规模效应提升，民营企业及其他类客户项目毛利率与政府部门、事业单位和国有企业类客户项目趋近。

四、补充说明向主要客户提供同一类服务的销售单价、毛利率是否存在较大差异及原因与合理性

公司从事的勘察设计等业务，属于典型的技术与智力密集型服务行业，个性化需求导致产品的非标准化特征较为显著，从而不同类型的设计项目，甚至相同类型业务的具体项目之间在项目合同价格、项目盈利能力上受项目内容、项目区域、竞争强度等多种因素影响而有所差异。因此，难以对同一类服务的不同客户的销售单价进行准确比较，但从毛利率角度分析可以相对合理的反映客户间的差异情况。

报告期各期，公司主营业务收入中主要客户提供同一类服务的毛利率情况对比如下：

1、2021 年 1-9 月

单位：万元

序号	客户名称	提供服务的业务类型	收入	成本	毛利率
1	温州市交通发展集团有限公司及其控制的公司	勘察设计	8,071.61	4,759.33	41.04%
		规划咨询	6,178.94	1,038.35	83.20%
		试验检测	37.87	16.70	55.91%
		工程管理及工程承包			
		小计	14,288.42	5,814.38	59.31%
2	浙江省交通投资集团有限公司及其控制的公司	勘察设计	4,175.92	2,370.80	43.23%
		规划咨询	283.31	206.77	27.02%
		试验检测	6,351.33	4,369.84	31.20%
		工程管理及工程承包			
		小计	10,810.56	6,947.41	35.73%
3	瑞安市高速公路投	勘察设计	7,857.53	4,194.92	46.61%

序号	客户名称	提供服务的业务类型	收入	成本	毛利率
	资有限公司	规划咨询	691.32	259.51	62.46%
		试验检测			
		工程管理及工程承包			
		小计	8,548.85	4,454.43	47.89%
4	桐乡市苏台高速公路投资开发有限公司及其受同一控制的公司	勘察设计	6,640.78	3,758.48	43.40%
		规划咨询			
		试验检测			
		工程管理及工程承包			
		小计	6,640.78	3,758.48	43.40%
5	绍兴市交通建设有限公司及其受同一控制的公司	勘察设计	4,518.05	2,883.15	36.19%
		规划咨询			
		试验检测			
		工程管理及工程承包			
		小计	4,518.05	2,883.15	36.19%

2021年1-9月，公司向主要客户主要提供勘察设计和规划咨询服务，结合具体业务类型，对主要客户毛利率差异分析如下：

（1）勘察设计业务

2021年1-9月，公司向主要客户提供的服务主要为勘察设计服务，向各主要客户提供勘察设计服务的毛利率基本接近，不存在显著差异。

（2）规划咨询业务

公司向主要客户提供的规划咨询服务毛利率有所差异，主要系受省交通厅前期项目影响，和项目间差异影响所致。其中，2021年1-9月，公司向温州市交通发展集团有限公司及其控制的公司、瑞安市高速公路投资有限公司提供的规划咨询业务毛利率相对较高，具体分析如下：

①2021年1-9月，公司向温州市交通发展集团有限公司及其控制的公司提供的主要规划咨询服务项目毛利率分析

单位：万元

客户名称	项目名称	收入	成本	毛利率
浙江温州沈海高速公路有限公司	甬台温高速公路复线温州瑞安至苍南段工程	2,704.94	256.22	90.53%
浙江温州沈海高速公路有限公司	温州绕城高速公路北线二期工程	1,536.53	121.86	92.07%
温州市交通发展集团有限公司	甬台温高速公路温州段拓宽工程（湖雾岭至万全枢纽段）可行性研究报告编制	1,007.57	367.57	63.52%
温州市交通发展集团有限公司	庆寿泰苍高速公路泰顺至苍南段工程可行性研究报告编制	867.45	255.78	70.51%

对于甬台温高速公路复线温州瑞安至苍南段工程项目，该项目属于浙江省交通厅前期委托项目，在报告期初以前项目已完成，按实际已发生的成本确认收入。2021年1-9月，该项目签订正式合同，根据正式合同签订情况，对项目损益调整在当期予以确认，从而对当期毛利率产生影响，由于项目成本主要发生在以前年度，因此毛利率相对较高。

对于温州绕城高速公路北线二期工程项目，该项目在报告期初以前已实施，根据已发生成本确认收入。对于项目实施时未签合同的项目，在旧收入准则下，公司对于未签合同的项目，由于劳务结果不能可靠计量，但预计已发生的项目成本能够收回，因此按照已发生成本确认收入，并结转成本。在新收入准则下，对于未签合同的项目，无法识别合同，因此公司对于2020年1月1日未签合同但已产生收入的项目，将相应收入冲减2020年1月1日的未分配利润。在适用新收入准则之后，相关项目已补签订合同且符合收入确认条件的，当期按已签合同金额及完工进度情况确认收入。该项目于2021年1-9月签订正式合同，根据正式合同签订情况，对项目损益调整在当期予以确认，从而对当期毛利率产生影响，项目成本主要发生在以前年度，因此毛利率相对较高。

对于甬台温高速公路温州段拓宽工程（湖雾岭至万全枢纽段）可行性研究报告编制项目和庆寿泰苍高速公路泰顺至苍南段工程可行性研究报告编制项目，由于该合同内容仅包含工可研究，项目实施全部由公司自主完成，未发生外采，因此毛利率较高。

②2021 年 1-9 月，公司向瑞安市高速公路投资有限公司提供的规划咨询业务毛利率分析

2021 年 1-9 月，公司向瑞安市高速公路投资有限公司提供的规划咨询业务主要为庆寿泰苍高速公路泰顺至苍南段工程可行性研究报告编制项目，由于该合同内容仅包含工可研究，项目实施大部分由公司自主完成，外采服务成本较小，因此毛利率较高。

综上所述，2021 年 1-9 月，公司向主要客户提供给勘察设计服务毛利率基本接近，不存在显著差异，向主要客户提供规划咨询服务毛利率相对较高，主要系受浙江省交通厅前期委托项目影响和实施新收入准则对未签合同项目影响，以及项目间差异影响所致，具有合理性。

2、2020 年度

单位：万元

序号	客户名称	提供服务的业务类型	收入	成本	毛利率
1	浙江省交通投资集团有限公司及其控制的公司	勘察设计	39,379.53	24,027.66	38.98%
		规划咨询	505.70	361.01	28.61%
		试验检测	9,252.85	5,541.16	40.11%
		工程管理及工程承包	93.88	37.81	59.73%
		小计	49,231.96	29,967.65	39.13%
2	浙江湖杭高速公路有限公司及其受同一控制的公司	勘察设计	10,173.22	7,239.71	28.84%
		规划咨询	308.10	152.04	50.65%
		试验检测	32.94	38.58	-17.10%
		工程管理及工程承包			
		小计	10,514.26	7,430.32	29.33%
3	广西新发展交通集团有限公司及其受同一控制的公司	勘察设计	7,745.17	5,373.52	30.62%
		规划咨询	505.13	529.90	-4.90%
		试验检测			
		工程管理及工程承包			
		小计	8,250.29	5,903.41	28.45%

序号	客户名称	提供服务的业务类型	收入	成本	毛利率
4	温岭市国有资产投资集团有限公司	勘察设计	7,716.77	4,712.68	38.93%
		规划咨询	28.30	14.30	49.47%
		试验检测			
		工程管理及工程承包			
		小计	7,745.07	4,726.98	38.97%
5	中山市代建项目管理办公室	勘察设计	7,229.27	5,266.16	27.15%
		规划咨询			
		试验检测			
		工程管理及工程承包			
		小计	7,229.27	5,266.16	27.15%

结合具体业务类型，对主要客户毛利率差异分析如下：

（1）勘察设计业务

由上表可知，公司对主要客户提供的勘察设计毛利率有所差异，其中对浙江省交通投资集团有限公司及其控制的公司、温岭市国有资产投资集团有限公司提供的勘察设计服务毛利率略高于其他客户，主要系受单个项目收入金额较大，由于规模效应对成本摊薄的影响，导致毛利率较高。

（2）规划咨询业务

公司对各主要客户提供的规划咨询毛利率受项目间影响而有所差异，其中对广西新发展交通集团有限公司及其受同一控制的公司提供的规划咨询服务毛利率为负，主要系公司承接了“2019-2023 年广西高速公路规划项目前期工作”，该项目位于广西壮族自治区，根据当地项目建设规划，四条高速公路同时实施建设，项目复杂程度高，与项目相关的专题研究较多，相关成本投入较大，导致毛利率为负。

综上所述，2020 年度，公司向主要客户提供的同一类服务主要受项目间差异影响而有所不同，符合公司业务实际情况。

3、2019 年度

单位：万元

序号	客户名称	提供服务的业务类型	收入	成本	毛利率
1	浙江省交通投资集团有限公司及其控制的公司	勘察设计	28,938.58	21,664.56	25.14%
		规划咨询	2,364.76	320.36	86.45%
		试验检测	7,996.16	5,289.07	33.85%
		工程管理及工程承包	-3.17		
		小计	39,296.34	27,273.98	30.59%
2	温州市交通发展集团有限公司及其控制的公司	勘察设计	8,630.64	5,706.85	33.88%
		规划咨询	3,453.17	1,164.16	66.29%
		试验检测	412.38	401.39	2.67%
		工程管理及工程承包			
		小计	12,496.19	7,272.40	41.80%
3	温岭联络线工程有限公司及其受同一控制的公司	勘察设计	5,710.15	3,686.10	35.45%
		规划咨询	15.28	15.28	
		试验检测			
		工程管理及工程承包			
		小计	5,725.43	3,701.38	35.35%
4	浙江省海港投资运营集团有限公司及其控制的公司	勘察设计	941.03	669.11	28.90%
		规划咨询	867.85	739.74	14.76%
		试验检测	26.79	24.96	6.85%
		工程管理及工程承包	3,080.98	3,018.28	2.04%
		小计	4,916.66	4,452.08	9.45%
5	绍兴市柯桥区交通投资建设集团有限公司及其受同一控制的公司	勘察设计	3,439.55	2,562.68	25.49%
		规划咨询	33.26	24.16	27.37%
		试验检测	151.11	134.79	10.80%
		工程管理及工程承包			
		小计	3,623.92	2,721.63	24.90%

结合具体业务类型，对主要客户毛利率差异分析如下：

(1) 勘察设计业务

由上表可知，公司向主要客户提供的勘察设计服务毛利率有所差异，主要受项目间差异的影响。其中，对温州市交通发展集团有限公司及其控制的公司和对温岭联络线工程有限公司及其受同一控制的公司提供的勘察设计业务毛利率略高于其他客户，主要系受规模效应和外采规模相对较低的影响所致。

公司对温州市交通发展集团有限公司及其控制的公司提供的勘察设计服务主要为“金丽温高速公路东延线工程勘察设计”，该项目外采服务采购投入相对较低，2019年该项目先后取得初步设计和施工图设计批复，确认收入 5,578.75 万元，单个项目收入规模较大，因此毛利率较高。

公司对温岭联络线工程有限公司及其受同一控制的公司提供的勘察设计服务主要为“甬台温高速至沿海高速温岭联络线工程”，该项目外采服务采购投入相对较低，2019年该项目取得初步设计批复，确认收入 5,169.00 万元，单个项目收入规模较大，受规模效应影响，因此毛利率较高。

（2）规划咨询业务

公司向主要客户提供的规划咨询服务毛利率有所差异，主要受浙江省交通厅前期委托项目影响和未签转已签合同项目影响所致。

其中，公司对浙江省交通投资集团有限公司及其控制的公司提供的规划咨询服务项目主要为“杭新景高速公路建德寿昌至开化白沙关段（衢州段）项目”，2019年度毛利率为 108.52%，属于浙江省交通厅前期委托项目，在报告期初以前项目已完成，按实际已发生的成本确认收入。2019年度，该项目业主成立后，签订正式合同，根据正式合同签订情况，调整账面已确认的收入金额，从而对当期毛利率产生影响，项目成本主要发生在以前年度，因此毛利率相对较高。

公司对温州市交通发展集团有限公司及其控制的公司提供的规划咨询服务项目主要为“温州绕城高速公路西南线工程预可行性研究及可行性研究”项目，2019年度毛利率为 75.57%，主要系该项目在报告期初已完成，但正式合同签署在 2019 年度，在 2020 年 1 月 1 日以前，公司适用旧收入准则，根据旧收入

准则，公司对于未签合同的项目，由于劳务结果不能可靠计量，但预计已发生的项目成本能够收回，因此按照已发生成本确认收入，并结转成本。在 2019 年度，该项目签订正式合同，根据正式合同签订情况，对项目损益调整在当期予以确认，在 2019 年度确认收入 2,728.57 万元和成本 666.71 万元，因此毛利率较高。

综上所述，2019 年度，公司对主要客户勘察设计业务毛利率差异主要受项目间差异影响所致，对主要客户规划咨询业务毛利率差异主要受浙江省交通厅前期委托项目影响和未签转已签合同项目影响所致，符合公司业务实际情况。

4、2018 年 4-12 月

单位：万元

序号	客户名称	提供服务的业务类型	收入	成本	毛利率
1	浙江省交通投资集团有限公司及其控制的公司	勘察设计	17,287.63	11,709.96	32.26%
		规划咨询	952.82	149.61	84.30%
		试验检测	6,320.91	4,241.21	32.90%
		工程管理及工程承包	105.99	166.24	-56.84%
		小计	24,667.37	16,267.02	34.05%
2	浙江省海港投资运营集团有限公司及其控制的公司	勘察设计	163.40	241.36	-47.72%
		规划咨询	276.67	251.25	9.19%
		试验检测	40.58	38.73	4.58%
		工程管理及工程承包	5,844.52	5,793.27	0.88%
		小计	6,325.17	6,324.61	0.01%
3	杭州市交通投资集团有限公司及其控制的公司	勘察设计	3,219.57	2,611.44	18.89%
		规划咨询	26.42	11.93	54.85%
		试验检测	210.76	205.76	2.37%
		工程管理及工程承包			
		小计	3,456.75	2,829.12	18.16%
4	杭州市城市建设投资集团有限公司及其控制的公司	勘察设计	2,774.37	1,506.42	45.70%
		规划咨询			
		试验检测			

序号	客户名称	提供服务的业务类型	收入	成本	毛利率
		工程管理及工程承包			
		小计	2,774.37	1,506.42	45.70%
5	温州市交通发展集团有限公司及其控制的公司	勘察设计	1,050.02	904.56	13.85%
		规划咨询	1,209.43	613.47	49.28%
		试验检测	508.61	448.61	11.80%
		工程管理及工程承包			
		小计	2,768.07	1,966.64	28.95%

结合具体业务类型，对主要客户毛利率差异分析如下：

（1）勘察设计业务

2018 年 4-12 月，公司对主要客户提供的勘察设计服务毛利率有所差异，主要受未签转已签项目影响和项目间差异影响所致。

其中，公司对浙江省交通投资集团有限公司及其控制的公司提供的勘察设计服务毛利率较高，具体项目主要包含“杭州至海宁城际铁路工程”，该项目在报告期前已开始实施，在 2018 年 4-12 月签订正式合同，根据合同金额及项目进度，2018 年确认收入 2,719.65 万元，主要成本前期已发生，因此当期毛利率较高。

公司对杭州市城市建设投资集团有限公司及其控制的公司提供的勘察设计服务毛利率较高，具体项目主要为“环城北路一天目山路（中河立交～古翠路）提升改造工程施工图设计”，该项目 2018 年 4-12 月完成施工图批复，当期成本主要为人工等成本，外采服务成本较少，因此毛利率较高，但从报告期整体来看，项目毛利率为 31.51%，与公司整体勘察设计业务毛利率基本接近。

浙江省海港投资运营集团有限公司及其控制的公司提供勘察设计服务毛利率为负，具体项目主要为“台州港临海港区头门作业区二期工程勘察设计”该项目由于外部服务采购合同金额变动对当期成本进行调整，导致该项目当期毛利率为负，带动公司对浙江省海港投资运营集团有限公司及其控制的公司公司的勘察设计业务毛利率整体为负。

（2）规划咨询业务

2018 年 4-12 月，公司对主要客户提供规划咨询服务毛利率有所差异，主要受未签转已签合同项目的影响，以及项目间差异的影响所致。

其中，公司对浙江省交通投资集团有限公司及其控制的公司提供规划咨询服务毛利率较高，主要包含“长春至深圳国家高速公路浙江省湖州段扩容工程及 G25 德清至 G60 桐乡高速联络线湖州段可行性研究”项目，该项目在报告期前已开始实施，在 2018 年 4-12 月签订正式合同，根据合同金额及项目进度，2018 年确认收入 738.04 万元，主要成本前期已发生，因此当期毛利率较高。

（3）试验检测业务

2018 年 4-12 月，公司对主要客户提供的试验检测毛利率有所差异，主要受细分检测业务类型毛利率差异影响所致。

其中，公司对浙江省交通投资集团有限公司及其控制的公司提供试验检测业务毛利率高于其他客户，主要系公司向其提供的试验检测服务主要为高速公路定期检测等业务，该类业务相对短平快，且附加值较高，除提供常规检测服务外，还提供分析、评估、意见与建议等附加服务，因此毛利率较高。向其他客户提供的试验检测服务主要为交竣工检测、工地实验室检测以及专项检测等业务，一方面该类业务属于常规检测项目，以出具检测报告为主，另一方面，该类项目一般周期较长，且需要派驻一定数量的项目人员现场驻点，以及配套设备等投入，项目人力、物力成本投入较高，因此毛利率相对较低。

2018 年 4-12 月，公司向主要客户提供勘察设计、规划咨询服务毛利率差异主要系受未签转已签合同项目影响和项目间差异影响所致，向主要客户提供试验检测业务毛利率差异，主要系受检测业务细分类型的差异影响所致。

综上所述，报告期各期，公司向主要客户提供同一类服务，主要受到项目间差异、浙江省交通厅前期委托项目影响、未签转已签合同项目影响等因素而有所差异，但总体符合公司实际业务情况。

五、补充说明报告期内是否存在资金链紧张或经营困难的客户，涉及的客户名称、收入金额、应收账款、坏账准备计提等情况

报告期内，公司主要客户为政府部门、事业单位和国有企业，且主要位于经济较为发达的华东地区，主要客户经营情况正常。由于基建领域投资资金通常主要来源于财政资金，近年来，地方政府基建投资资金保持稳定增长，因此公司主要客户的资金状况及偿债能力总体保持稳定，未出现异常情形。

报告期各期，公司营业收入累计前十名客户情况如下：

客户名称	与公司直接合作的主要客户	公司性质	注册资本（万元）	主营业务/经营范围/单位职责
温州市交通发展集团有限公司及其控制的公司	温州市交通发展集团有限公司	国有企业	800,000.00	供水、发电、交通、港口、通讯、管道燃气、有线电视、东海油气田等基础设施和城市公用事业的开发、投资、建设、管理
浙江省交通投资集团有限公司及其控制的公司	浙江省交通投资集团有限公司	国有企业	3,160,000.00	经浙江省政府批准组建并授权经营的省级交通类国有资产营运机构，主营业务为交通基础设施投资、建设、经营和管理等
瑞安市高速公路投资有限公司	瑞安市高速公路投资有限公司	国有企业	10,000.00	高速公路投资、建设、维护、管理
桐乡市苏台高速公路投资开发有限公司及其受同一控制的公司	桐乡市苏台高速公路投资开发有限公司	国有企业	20,000.00	各类工程建设活动；公路管理与养护等
绍兴市交通建设有限公司及其受同一控制的公司	绍兴市交通建设有限公司	国有企业	10,000.00	交通基础设施建设、管理；交通基础设施相关附属设施和产业的投资、建设；城市基础设施建设；工程咨询
杭州临平城市建设集团有限公司及其控制的公司	杭州临平城市建设集团有限公司	国有企业	300,000.00	一般项目：道路停车服务；土地的开发、整理；城市弱电管网工程施工及管理；城市基础设施建设；城市市政公用设施施工及养护；市政工程及建筑工程项目代建服务；房地产开发；实业投资；投资管理；经营区国有资产管理办公室授权的国有资产；物业管理
浙江甬舟铁路发展有限公司及其受同一控制的公司	浙江甬舟铁路发展有限公司	国有企业	52,000.00	铁路、公路项目的投资、建设、经营与管理

客户名称	与公司直接合作的主要客户	公司性质	注册资本（万元）	主营业务/经营范围/单位职责
慈溪市息壤建设发展有限公司	慈溪市息壤建设发展有限公司	国有企业	10,000.00	许可项目：建设工程施工；房地产开发经营（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：土地整治服务；建筑材料销售；园林绿化工程施工；城市绿化管理；金属材料销售
新昌县交通投资集团有限公司及其受同一控制的公司	新昌县交通投资集团有限公司	国有企业	20,000.00	交通基础设施、附属设施及相关物业的投资、开发、建设、管理；公路养护工程；机电工程；水利水电工程；土地开发；市政工程；园林绿化工程；林业种子生产、经营；建筑智能化工程；钢结构工程；地质灾害治理工程；砂石、石料、金属材料、环保设备、消防器材、消防设备、电力设备、安防监控设备、装潢材料（以上不含危险化学品）、建筑材料的销售；供排水设备、交通安全设施、工程机械设备及配件的销售、租赁、维修；汽车销售，汽车租赁及机动车维修，二手车经纪；商务信息咨询（不含金融、证券、债券、期货信息咨询）；票务代理；交通工程技术服务与咨询；广告位出租、自有房屋租赁；仓储服务；货物进出口，技术进出口
临海市交通运输局	临海市交通运输局	政府部门		指导交通运输规划实施；负责组织拟订全市公路、水路等交通运输行业发展战略、政策和措施；负责全市道路、水路运输市场监管；负责全市公路、水路建设市场监管；指导全市道路运输、水路运输行业安全生产和应急管理；负责提出公路、水路固定资产投资项目的规模、方向和资金安排建议等
浙江湖杭高速公路有限公司及其受同一控制的公司	浙江湖杭高速公路有限公司	国有企业	5,000.00	高速公路的投资、开发、建设、养护、经营和管理，建筑材料（除砂石）、日用品的批发和零售，润滑油的零售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

客户名称	与公司直接合作的主要客户	公司性质	注册资本(万元)	主营业务/经营范围/单位职责
广西新发展交通集团有限公司及其受同一控制的公司	广西新发展交通集团有限公司	国有企业	131,100.00	对公路、铁路、港口、码头、桥梁、隧道、市政设施等基础设施的投资及相关咨询服务；交通基础设施勘察、设计、施工、监理、科研、运营维护及项目管理；电子不停车收费系统、交通一卡通、道路客运联网售票系统等智慧交通项目及配套项目的建设运营；交通产业金融服务；基础设施建设相关的物资生产、仓储、物流、销售及设备租赁；土地和房地产开发及经营，城市综合开发；境外工程承包及国际经济技术合作
温岭市国有资产投资集团有限公司	温岭市国有资产投资集团有限公司	国有企业	200,000.00	国有资本金的经营、投资、控股等业务；滩涂围垦及开发、交通道路建设、水务及污水处理等基础设施建设开发业务；资源性资产及其开发所形成的资产经营；房地产开发和销售；土地综合开发；水系污染治理、河道整治、沿河绿化；水利基础设施建设；市政府授权经营的其他资产
中山市代建项目管理办公室	中山市代建项目管理办公室	事业单位	2,063.00	负责市政府投资市属非经营性项目代建管理工作，参与编制代建项目中长期建设规划和年度计划及各项前期工作。审查代建单位基本条件，依法依规开展代建单位及代建项目监理招标工作，确认中标结果；签订、履行代建合同等。负责上述项目建设的组织实施、管理和监督，参与工程竣工验收，组织资产移交等
杭州市交通投资集团有限公司及其控制的公司	杭州市交通投资集团有限公司	国有企业	200,000.00	市政府授权经营的国有资产
嘉善银展交通建设投资有限公司及其受同一控制的公司	嘉善银展交通建设投资有限公司	国有企业	10,000.00	交通设施建设及配套项目投资开发
绍兴市柯桥区交通投资建设集团有限公司及其受同一控制的公司	绍兴市柯桥区交通投资建设集团有限公司	国有企业	28,500.00	交通道路建设工程，城市基础设施、旧城改造，道路建设投资、开发，公益性项目投资、开发，物业管理，广告经营，物流工程开发
温岭联络线工程有限公司及其受	温岭联络线工程有限公司	国有企业	15,000.00	高速公路建设、投资、维护；普通货物仓储服务；广告设计、制作、代

客户名称	与公司直接合作的主要客户	公司性质	注册资本 (万元)	主营业务/经营范围/单位职责
同一控制的公司	司			理、发布服务；机动车维修；餐饮服务；食品销售；汽油、柴油、煤油、非危险化学品润滑油零售
浙江省海港投资运营集团有限公司及其控制的公司	浙江省海港投资运营集团有限公司	国有企业	5,000,000.00	海洋资源开发与利用，海洋产业投资，涉海涉港资源管理及资本运作，港口的投资、建设与运营，航运服务，大宗商品的储备、交易和加工（不含危险化学品），海洋工程建设，港口工程设计与监理
上海建工集团股份有限公司及其控制的公司	上海建工集团股份有限公司	国有企业	890,439.77	境内外各类建设工程的承包、设计、施工、咨询及配套设备、材料、构件的生产、经营、销售，从事各类货物及技术的进出口业务，建筑技术开发与转让，机械设备租赁，房地产开发经营及咨询，城市基础设施的投资建设，实业投资，国内贸易（除专项规定）；对外派遣各类劳务人员（不含海员）
杭州市城市建设投资集团有限公司及其控制的公司	杭州市城市建设投资集团有限公司	国有企业	657,164.00	经营市政府授权的国有资产
杭州萧山交通建设管理有限公司及其受同一控制的公司	杭州萧山交通建设管理有限公司	国有企业	1,000.00	交通基础设施建设管理；代建工程管理；工程咨询等
嘉善县善江公路项目有限责任公司及其受同一控制的公司	嘉善县善江公路项目有限责任公司	国有企业	18,800.00	平大黎一级公路（嘉善段）的投资、建设、收费、养护及沿线服务设施的投资、开发；房地产开发经营；各类广告设计、制作、策划、发布
广西新恒通高速公路有限公司	广西新恒通高速公路有限公司	国有企业	21,000.00	交通基础设施投资与经营；高速公路经营；高速公路绿化、交安、信息网络工程；公路工程试验和检测；房地产开发与经营；旅游资源投资；物业服务；工程技术咨询；设计、制作、发布、代理国内各类广告；建筑材料、机械设备、日用百货销售
台州市交通投资集团有限公司及其受同一控制的公司	台州市交通投资集团有限公司	国有企业	100,000.00	交通基础设施项目的投资、建设和运营管理及沿线配套土地的综合开发利用，国有资产经营管理
浙江吉宁高速公	浙江吉宁高	国有企业	30,000.00	高速公路的投资、开发、建设、养

客户名称	与公司直接合作的主要客户	公司性质	注册资本（万元）	主营业务/经营范围/单位职责
路有限公司及其受同一控制的公司	速公路有限公司			护、经营和管理，建筑材料（除砂石）、日用品的批发和零售，润滑油的零售
松阳县交通发展有限公司	松阳县交通发展有限公司	国有企业	16,000.00	交通项目的建设、修建、改造的投资服务；交通国有资产经营管理和维护

由上表可知，公司主要客户为政府部门、事业单位和国有企业，通过网络公开信息查询结果，公司上述主要客户不存在资金链紧张或经营困难的情形。

另外，公司对报告期内主要客户的经营情况保持持续关注，并对结合客户经营情况和款项回收预期对部分应收账款进行单项计提，以及对逾期 1 年以上的应收账款进行梳理（详见本回复“问题 15.关于应收账款/二、补充说明逾期应收账款余额占营业收入比重与同行业可比公司比较情况及差异原因与合理性，是否存在逾期 1 年以上的应收账款及具体情况和五、补充说明主要应收账款客户信用或财务状况是否出现明显恶化，对主要客户的信用政策及信用期是否存在重大变化，应收账款是否存在回收风险较大的情形”的具体内容），公司逾期 1 年以上的主要客户工商信息不存在失信或处于被列为失信执行人状态的情况，与公司合作过程不存在纠纷、诉讼或仲裁的情况，客户信用情况良好，应收账款不能收回的风险较小。

【申报会计师的核查程序及意见】

一、核查程序

针对上述事项，申报会计师实施了以下核查程序：

1、结合发行人业务和客户结构，查阅基建领域建设投资有关的政策背景等资料，分析发行人客户以政府部门、事业单位或国有企业为主要客户的原因及合理性。结合发行人历史沿革，人才、资质和技术储备，业务获取方式等因素分析发行人获得客户是否依赖其股东背景；

2、通过公开信息比较发行人与同行业可比上市公司客户结构是否存在较大差异及原因与合理性。结合交通领域基础设施建设的特征，客户信用情况，发

行人的竞争优势和在手订单等因素分析发行人现有客户结构是否可持续及支撑依据、是否可能对公司持续经营能力构成不利影响；

3、查阅发行人收入和成本明细表及相关合同等单据资料，了解发行人与民营企业及其他客户合作的具体情况，分析来自“政府部门、事业单位和国有企业”的毛利率与“民营企业及其他客户”的毛利率的差异情况；

4、结合发行人对主要客户的销售情况，查阅项目的合同及履约依据资料，分析收入和成本的构成，分析发行人向主要客户提供同一类服务的销售单价、毛利率是否存在较大差异及原因与合理性；

5、通过网络公开信息查询发行人主要客户的相关情况，结合主要客户应收账款及回收情况分析发行人主要客户是否存在资金链紧张或经营困难的情形。

二、核查结论

经核查，申报会计师认为：

1、报告期内，发行人客户以政府部门、事业单位和国有企业为主，符合发行人所属行业实际情况，具有合理性。发行人不存在依赖股东背景获得客户的情形。

2、同行业可比上市公司客户主要为政府部门、事业单位和国有企业，公司的客户情况符合行业特点，与同行业可比上市公司不存在显著差异。发行人现有客户结构具有可持续性，不会对发行人持续经营能力构成不利影响。

3、报告期内，发行人与民营企业及其他客户的具体合作项目收入金额及占比较小，主要为以商务谈判形式承接的部分小型公路等工程的勘察设计等业务。报告期内，发行人面向政府部门、事业单位和国有企业客户的项目通常项目规模普遍大于一般民营企业项目，毛利率相对高于民营企业及其他客户，随着发行人整体业务规模扩大，规模效应提升，民营企业及其他类客户项目毛利率与政府部门、事业单位和国有企业类客户项目趋近。

4、发行人从事的勘察设计等业务，属于典型的技术与智力密集型服务行业，个性化需求导致产品的非标准化特征较为显著，难以对同一类服务的不同客户的销售单价进行准确比较。报告期各期，发行人向主要客户提供同一类服

务，主要受到项目间差异、浙江省交通厅前期委托项目影响、未签转已签合同项目影响等因素而有所差异，但总体符合发行人实际业务情况。

5、发行人主要客户为政府部门、事业单位和国有企业，通过网络公开信息查询结果，发行人主要客户不存在资金链紧张或经营困难的情形。

问题 12.关于成本和供应商

申报材料显示：

（1）公司主营业务成本主要由直接人工和外采服务成本构成。报告期各期，公司主营业务成本中直接人工分别为 24,175.05 万元、43,726.85 万元、55,787.64 万元和 38,877.75 万元；外采服务成本分别为 33,421.32 万元、42,718.37 万元、66,445.37 万元和 23,518.39 万元，占主营业务成本比例分别为 50.31%、43.49%、49.36%和 33.30%。

（2）报告期内，公司外采服务包括专业服务采购和辅助服务采购，主要系公司承做项目时向第三方采购的外部劳务协作、工程勘察、专题研究服务等，公司外采服务成本中外部劳务协作和工程勘察成本占比较高，其中外部劳务协作主要系勘察设计业务中部分非主要工作部分的劳务协作，工程勘察主要系外业现场钻探、取样等外部协作。

（3）报告期内，公司外采服务成本占主营业务收入的比例分别为 36.93%、30.75%、31.05%和 20.37%，总体呈下降趋势；公司外采服务采购成本占比高于同行业可比公司平均值。

（4）报告期内，发行人向前五大供应商采购金额占比分别为 23.88%、20.23%、21.54%、26.00%。

请发行人：

（1）补充说明报告期内公司专业服务采购、辅助服务采购的明细内容、金额及占比，外采服务成本占主营业务收入比例呈下降趋势的原因及合理性，外采服务采购成本占比高于同行业可比公司平均值是否表明公司对外采服务具有较大依赖；

(2) 补充说明发行人主要外采服务供应商的基本情况，报告期内与发行人交易情况、彼此是否存在关联关系，公司采购金额占相关供应商营业收入的比重，是否存在专门服务发行人的供应商；

(3) 补充说明公司外采服务价格与市场公允价格比较情况及差异原因与合理性，向不同供应商采购同一服务的价格是否存在较大差异及原因与合理性；

(4) 补充说明计入营业成本的员工薪酬水平及变动情况，与行业水平、当地平均水平的比较情况及差异原因与合理性；

(5) 补充说明报告期内技术人员和研发人员的数量、划分标准，区分营业成本与研发费用中职工薪酬的方法及合理性；

(6) 补充说明报告期内发行人向前五大供应商采购的主要内容、前五大供应商变化原因，分别列示专业服务采购和辅助服务采购的前五大供应商名称、采购内容、金额及占比、与发行人是否存在关联关系等；

(7) 补充说明各类业务成本的归集和核算方法是否符合《企业会计准则》规定，与同行业可比公司比较情况及差异原因与合理性；各项成本归集是否准确、完整，是否存在未入账的劳务分包成本。

请保荐人、申报会计师发表明确意见，并就发行人成本计算的准确性和完整性、是否存在少计成本或第三方代垫成本情形发表明确意见。

回复：

【发行人补充说明】

一、补充说明报告期内公司专业服务采购、辅助服务采购的明细内容、金额及占比，外采服务成本占主营业务收入比例呈下降趋势的原因及合理性，外采服务采购成本占比高于同行业可比公司平均值是否表明公司对外采服务具有较大依赖

(一) 补充说明报告期内公司专业服务采购、辅助服务采购的明细内容、金额及占比

报告期内，公司由于资质受限、临时性人手不足，对外进行服务类采购，具体包括专业服务采购和辅助服务采购。其中专业服务和辅助服务采购的细分内容如下：

服务类采购大类	主要内容	细分小类	主要内容
专业服务采购	需要一定业务资质并具有一定专业性的工作内容，例如电力燃气管线改迁工程、工程施工、专业咨询等专业专项工作内容。	专业测量、测绘服务	专业性的地质、地理环境相关的测量类业务，具体包括地下管线探测、地形图测绘、环境监测等内容。
		专业咨询、设计服务	专项性的咨询、设计业务，具体包括：防洪评价、专题研究、环境评估、水文分析等内容。
		工程施工服务	工程项目中涉及施工的部分业务。
辅助服务采购	部分辅助性的工程勘察以及部分简单、非核心的设计辅助工作内容。	规划咨询辅助服务	辅助公司规划咨询类业务相关的辅助服务，具体包括：规划咨询方面的劳务协作、辅助咨询等业务。
		勘察设计辅助服务	辅助公司勘察设计类业务相关的辅助服务，具体包括：勘察设计方面的劳务协作、辅助设计等业务。
		试验检测辅助服务	辅助公司试验检测类业务相关的辅助服务，具体包括：试验检测方面的劳务协作、辅助检测等业务。

报告期内，公司专业服务采购、辅助服务采购的具体情况如下：

单位：万元

服务大类	细分服务	2021 年 1-9 月		2020 年度		2019 年度		2018 年 4-12 月	
		金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
专业服务采购	专业测量、测绘服务	101.95	0.43%	936.03	1.51%	551.54	1.32%	542.90	1.47%
	专业咨询、设计服务	3,428.90	14.50%	3,063.14	4.93%	1,755.33	4.19%	1,174.61	3.19%
	工程施工服务	1,620.64	6.85%	-26.62	-0.04%	3,112.18	7.42%	5,810.33	15.76%
	小计	5,151.48	21.79%	3,972.54	6.39%	5,419.06	12.93%	7,527.84	20.42%
辅助服务采购	规划咨询辅助服务	804.48	3.40%	668.17	1.08%	1,807.11	4.31%	1,379.97	3.74%
	勘察设计辅助服务	15,023.95	63.54%	54,627.84	87.89%	31,941.80	76.19%	25,052.58	67.96%
	试验检测辅助服务	2,665.00	11.27%	2,885.51	4.64%	2,753.84	6.57%	2,903.73	7.88%
	小计	18,493.43	78.21%	58,181.53	93.61%	36,502.75	87.07%	29,336.28	79.58%
合计		23,644.90	100.00%	62,154.07	100.00%	41,921.81	100.00%	36,864.12	100.00%

注：上述表中工程施工服务采购 2020 年度出现红字系项目结算所致。

报告期内，公司勘察设计辅助服务采购金额占比分别为67.96%、76.19%、87.89%、以及63.54%，相对其他服务采购金额占比较高，与主营业务收入相匹配。

（二）外采服务成本占主营业务收入比例呈下降趋势的原因及合理性，外采服务采购成本占比高于同行业可比公司平均值是否表明公司对外采服务具有较大依赖

1、外采服务成本占主营业务收入比例呈下降趋势的原因及合理性

报告期内，公司外采服务成本与主营业务收入的比重情况比较如下：

单位：万元

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年 4-12 月
外采服务成本	23,518.39	66,445.37	42,718.37	33,421.32
主营业务收入	115,451.94	214,021.11	138,917.54	90,507.36
外采服务成本占比	20.37%	31.05%	30.75%	36.93%

报告期各期，公司主营业务成本中外采服务成本分别为 33,421.32 万元、42,718.37 万元、66,445.37 万元和 23,518.39 万元，外采服务成本规模总体随着营业收入的增长而增加。报告期内，公司外采服务成本占主营业务收入的的比例分别为 36.93%、30.75%、31.05%和 20.37%，总体呈下降趋势。

公司外部服务采购主要系由于阶段性人手不足、专项资质受限等原因，公司对外进行的辅助性劳务服务采购。报告期内，公司外采服务成本占主营业务收入比例总体呈下降趋势主要受多方面因素影响，具体分析如下：

（1）公司管理效率逐渐提升，内部协同不断增强

公司作为浙江省属国有企业，相关内部管理控制制度较为规范，并且在日常经营管理过程中，不断增加内部协同和分工协作，发挥公司整体的生产和经营力量。2018年公司完成事改企，2020年公司完成股份制改制，与此同时，公司持续追求降本增效，内部控制不断完善，劳动生产效率得到提升。2021年，公司建立事业部制的经营体系，部分原来需外部采购的劳务交由内部部门完成，内部部门之间协同效应得到加强，从而降低了外部服务采购的占比。

(2) 公司人员数量增加，产能得到提高

报告期各期末，公司人员数量分别为1,111人、1,178人、1,278人和1,411人，报告期以来，公司人员数量不断增加，带动了公司整体产能的提升，与公司营收规模快速扩张带来的人力资源投入的需求相匹配，人员和产能的提升在一定程度上减少了外部服务采购的规模。

(3) 公司数智化创新得到加强，促进生产效率的提升

报告期以来，公司不断增加研发投入，且研发投入向数智化转型，成立了BIM与智能设计研发中心和TIM研发中心等部门，科研项目数量和规模较快增长，促使公司技术改进和产业化应用，同时加强数智化信息技术的研发，不断提升技术进步，带动了内部生产效率的提升，相对降低了外部服务采购的需求。

(4) 收入结构的波动对外采服务采购亦产生影响

公司营业收入主要来源于勘察设计和规划咨询等业务，规划咨询业务主要为预可研究和工可研究，该类业务主要为工程建设项目提供工程可行性研究等前期相关工作，作为工程设计的基础依据，该类业务不涉及具体的工程设计，因此相关的外业勘察和专题研究内容相对较少，主要工作内容由公司自主完成。

勘察设计工作主要包含初步设计和施工图设计，属于为工程建设项目的具体设计、施工提供现场的勘测、检测业务，以及为具体的工程建设项目提供结构外形选择、建设技术路线、施工方案等相关信息，保证工程建设项目能够高效、高质量地实施并达到客户预期的工程建设目的。因此，勘察设计工作外业勘察和专题研究的需求相对较多，部分工作需委托外部单位完成，因此外部服务采购成本占比高于规划咨询类业务。

报告期内，公司分业务结构的外采服务采购成本占比与各业务类型收入结构占比变动情况比较如下：

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年 4-12 月
----	--------------	---------	---------	---------------

	收入占比	外采服务成本占比	收入占比	外采服务成本占比	收入占比	外采服务成本占比	收入占比	外采服务成本占比
勘察设计	67.62%	21.68%	85.06%	33.69%	73.48%	32.64%	70.79%	35.69%
规划咨询	19.80%	11.12%	6.69%	15.69%	13.81%	18.36%	10.87%	18.81%
试验检测	9.90%	23.32%	7.02%	20.01%	9.41%	21.18%	10.26%	31.18%
工程管理及工程承包	2.68%	44.80%	1.23%	-5.53%	3.31%	67.72%	8.08%	79.43%
合计	100.00%	20.37%	100.00%	31.05%	100.00%	30.75%	100.00%	36.93%

注：上表中收入占比指各业务类型当期收入金额/当期主营业务收入金额的比例，外采服务成本占比指各业务类型当期外采服务成本/对应业务类型当期营业收入金额的比例。

由上表可知，规划咨询类业务外采服务采购成本占收入的比例低于勘察设计业务，尤其是 2021 年 1-9 月，规划咨询业务收入占比上升，从而一定程度降低了公司整体外采服务采购成本占比。

(5) 受收入结构变动和项目间差异的影响，2021年1-9月外采服务成本占收入的比例较2020年度下降幅度较大

报告期内，公司按单个项目收入 1,000 万元为标准进行收入结构划分，具体项目数量、收入、外采服务成本及外采服务成本占收入的比例情况如下：

单位：万元

类别	项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年 4-12 月
单个项目收入 1,000 万元以上	项目数量	22	49	30	20
	收入	58,404.56	132,351.88	70,682.96	46,906.75
	收入占比	50.59%	61.84%	50.88%	51.83%
	外采服务成本	11,897.81	46,385.37	26,945.28	20,217.28
	外采服务成本占收入的比例	20.37%	35.05%	38.12%	43.10%
单个项目收入 1,000 万元以下	项目数量	849	1114	1101	858
	收入	57,047.38	81,669.23	68,234.58	43,600.61
	收入占比	49.41%	38.16%	49.12%	48.17%
	外采服务成本	11,620.58	20,060.00	15,773.09	13,204.04
	外采服务成本占收入的比例	20.37%	24.56%	23.12%	30.28%

2018年4-12月、2019年度和2020年度，单个项目收入1,000万元以上的大额项目，由于投资额大，多为地方政府重点建设项目，工期紧，专题多，而单个项目收入1000万元以下的项目，由于投资额较小，外采服务规模相对占比较低。因此单个项目收入1,000万元以上的大额项目的外采服务成本占收入的比例总体高于单个项目收入1,000万元以下的项目。

2021年1-9月，由于单个项目收入1,000万元以下的项目数量上升、收入占比提高，但该类项目外采服务成本占收入的比例相对较低，带动2021年1-9月外采服务成本占主营业务收入的比重整体有所下降。另外，单个项目收入1,000万元以上的项目数量有所减少，收入占比下降，同时受项目间差异的影响，外采服务成本占比也有所下降，前述因素导致2021年1-9月外采服务成本占营业收入的比重有所下降。

综上所述，一方面，报告期内，由于公司提升管理效率，增强内部协同，不断增加人员储备，提高项目产能，加强数智化转型，从而减少部分外采服务需求，导致外采服务成本占收入的比例呈下降趋势；另一方面，由于收入结构的变化和大额收入项目数量变动以及项目间差异的影响，导致报告期内，尤其是2021年1-9月外采服务成本占收入的比例有所下降。因此，外采服务成本占主营业务收入比例呈下降趋势符合公司实际情况，具有合理性。

2、公司对外采服务不存在较大依赖

（1）公司外采服务成本占比与同行业公司比较情况

报告期内，公司与同行业可比上市公司外采服务成本占主营业务成本的比例情况如下：

公司简称	2021年 1-9月	2020 年度	2019 年度	2018 年度	说明
苏交科	未披露	50.41%	53.62%	41.03%	外包成本占主营业务成本的比例
华设集团	未披露	39.65%	38.93%	43.82%	服务采购成本占主营业务成本的比例
中设股份	未披露	未披露	未披露	未披露	
设计总院	未披露	63.10%	56.36%	51.72%	采购成本占主营业务成本的比例
勘设股份	未披露	未披露	未披露	未披露	

公司简称	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度	说明
设研院	未披露	25.26%	23.28%	22.21%	服务采购成本占主营业务成本的比例
同行业公 司均值		44.60%	43.05%	39.69%	
公司	33.30%	49.36%	43.49%	50.31%	

注：上表中公司 2018 年度财务指标为 2018 年 4-12 月数据计算得出。

由上表可知，总体上公司外采服务采购成本占比低于设计总院，高于设研院，处于行业的中等水平。

（2）公司对外采服务不存在较大依赖

①公司外采服务主要为辅助性劳务服务采购，核心业务环节由公司自主完成

报告期内，公司的外采服务主要系公司承做项目时向第三方采购的外部劳务协作、工程勘察、专题研究服务等，公司外采服务成本中外部劳务协作和工程勘察成本占比较高，其中外部劳务协作主要系勘察设计业务中部分非主要工作部分的劳务协作，工程勘察主要系外业现场钻探、取样等外部协作。

公司主要收入来源于勘察设计与规划咨询业务等，其中主要环节技术含量较高，均为公司自主开展，公司针对非核心环节的相关业务向外部第三方进行采购。因此，外采服务供应商提供的服务主要为辅助性劳务，公司核心业务不会对外采服务产生依赖。

②外部服务采购供应商数量较多，集中度低

公司外采服务主要为辅助性的劳务服务采购，该类劳务服务供应商主要为提供外部劳务协作、工程勘察、专题研究服务等单位，主要包含各地市级设计院和设计类咨询公司等，数量较多且分布范围广。报告期各期，公司主要供应商前五名采购额占当期采购总额的比例分别为 23.88%、20.23%、21.54%、26.00%，供应商集中度较低，公司业务不存在对单一供应商的依赖情形。

③公司已采取多种措施提高自主生产能力和效率，外采服务成本占比逐渐下降

报告期以来，由于公司管理效率提升，内部协同效应增强，不断增加人员储备，提高项目产能，加强数智化转型，生产效率得到提高，从而减少部分外采服务需求，导致外采服务成本占收入的比例呈下降趋势，因此公司自主生产能力和效率得到提升，对部分辅助性劳务进行外部服务采购不会影响公司持续发展能力，公司对外采服务不存在依赖。

综上所述，公司核心业务自主完成，部分辅助性劳务进行外采，外采供应商较为分散，不存在对供应商的依赖情形，且公司已采取多种措施提高自主生产能力和效率，外采服务成本占比逐渐下降，因此公司对外采服务不存在较大依赖。

二、补充说明发行人主要外采服务供应商的基本情况，报告期内与发行人交易情况、彼此是否存在关联关系，公司采购金额占相关供应商营业收入的比重，是否存在专门服务发行人的供应商

报告期内，公司前五大外采服务供应商基本情况如下：

年度	序号	供应商名称	采购金额（万元）	占公司采购总额比例	成立时间	注册资本（万元）	股权结构	交易情况	主要采购内容	采购金额占供应商当期营业收入比例	是否存在关联关系
2021 年 1-9 月	1	江苏工力重机有限公司	1,461.64	5.85%	2009/8/26	10,080	李晓虎 95%、曹海燕 5%	舟山国际粮油产业园区散粮装卸工艺系统项目设备及安装施工	设备的设计、制造、运输、安装	20%以下	否
	2	上海市政工程设计研究总院（集团）有限公司	1,233.75	4.94%	1994/3/11	50,000	上海建工集团股份有限公司 100%	规划 212 省道（嘉善至余杭）嘉善段新改建工程勘察设计联合体项目	工程勘察设计、专题研究	20%以下	否
	3	温州市交通规划设计研究院有限公司	1,198.97	4.80%	1986/1/29	660	温州诚达交通发展股份有限公司 100%	庆寿泰苍高速公路泰顺至苍南段工程（初勘）项目	劳务协作	20%以下	否
	4	浙江公路水运工程咨询有限责任公司	1,103.77	4.42%	1993/7/13	5,000	浙江省交通运输宣传与保障中心 90%、浙江交通职业技术学院资产经营有限责任公司 10%	351 国道临海邵家渡至白水洋段改建工程两阶段勘察设计项目	劳务协作	20%以下	否
	5	义乌市交通设计有	892.20	3.57%	2000/7/14	300	郭海东 37.83%、	庆寿泰苍高速公	劳务协作、	20%以下	否

年度	序号	供应商名称	采购金额(万元)	占公司采购总额比例	成立时间	注册资本(万元)	股权结构	交易情况	主要采购内容	采购金额占供应商当期营业收入比例	是否存在关联关系
		限公司					王新建 37.67%、庄郁辉 3.67%、贾仕富 3.5%、龚晓许等 17.33%	路泰顺至苍南段初步设计劳务服务第 2 标段	工程勘察		
2020 年度	1	杭州市交通规划设计研究院有限公司	3,881.88	5.90%	1989/8/8	5,500	杭州市综合交通运输研究中心 100%	千岛湖至黄山高速公路淳安段工程(G4012 溧阳至宁德高速公路淳安段)勘察设计联合体项目	劳务协作、专题研究	20%以下	否
	2	广西交通设计集团有限公司	3,094.09	4.70%	1993/11/15	12,000	广西北部湾投资集团有限公司 100%	2019-2023 年广西高速公路规划项目前期工作	劳务协作、工程勘察	20%以下	否
	3	中交第一公路勘察设计研究院有限公司	2,409.72	3.66%	1996/12/19	85,565	中国交通建设股份有限公司 100%	瑞苍高速公路(龙丽温至甬台温复线联络线工程)勘察设计第 S0c1 标段勘察设计联合体项目	劳务协作	20%以下	否
	4	湖州交通规划设计院	2,254.98	3.43%	2009/8/14	500	湖州市交通规划设计院 100%	南浔中苏浙皖至练杭高速公路连接工程	劳务协作、工程设计	20%以下	否

年度	序号	供应商名称	采购金额(万元)	占公司采购总额比例	成立时间	注册资本(万元)	股权结构	交易情况	主要采购内容	采购金额占供应商当期营业收入比例	是否存在关联关系
	5	金华市交通规划设计院有限公司	1,682.78	2.56%	1992/12/17	300	金慧珍 25.01%、姚永龙 14%、陈雄冬 14%、楼茂森 10.99%、肖质江 10%、施旻等 26%	S312 永康至武义公路改建工程物察设计	劳务协作、工程设计	20%以下	否
2019 年度	1	杭州市交通规划设计研究院有限公司	1,907.95	4.17%	1989/8/8	5,500	杭州市综合交通运输研究中心 100%	临金高速公路临安至建德段工程勘察设计联合体项目	劳务协作、专题研究	20%以下	否
	2	江苏工力重机有限公司	1,888.84	4.13%	2009/8/26	10,080	李晓虎 95%、曹海燕 5%	舟山国际粮油产业园区散粮装卸工艺系统项目设备及安装施工项目	设备的设计、制造、运输、安装	20%以下	否
	3	浙江省浙中地质工程勘察院有限公司	1,875.66	4.10%	1994/1/8	1,900	核工业金华建设集团有限公司 100%	G60 沪昆高速公路金华互通至浙赣界段改扩建工程	劳务协作、工程勘察	20%以下	否
	4	西城工程设计集团有限公司	1,833.92	4.01%	2008/1/29	10,080	浙江大声控股有限公司 57%、陈登峰 17.7%、杭州	环城北路一天口山路(中河立交~古翠路)提升	劳务协作、工程勘察	20%以下	否

年度	序号	供应商名称	采购金额(万元)	占公司采购总额比例	成立时间	注册资本(万元)	股权结构	交易情况	主要采购内容	采购金额占供应商当期营业收入比例	是否存在关联关系
2018 年 4-12 月							森如互联网科技合伙企业(有限合伙) 13%、周胤斌 6%、沈慧等 6.3%	改造工程施工图设计			
	5	台州市交通勘察设计院有限公司	1,620.15	3.54%	2002/9/4	4,500	台州市国有资本运营集团有限公司 100%	鄞州至玉环公路玉环坎至大麦屿段勘察设计	劳务协作、工程勘察	20%以下	否
	1	江苏工力重机有限公司	3,130.63	7.48%	2009/8/26	10,080	李晓虎 95%、曹海燕 5%	舟山国际粮油产业园区散粮装卸工艺系统项目设备及安装施工	设备的设计、制造、运输、安装	20%以下	否
	2	浙江佳途勘测设计有限公司	1,667.40	3.98%	1997/9/4	1,000	戚金明 61%、叶建胜 21%、周忠辉 6%、王国科 4%、毛根明 4%、梁根才 4%	330 国道围水市塔下至腊口段改建工程	劳务协作、工程勘察、专题研究、地形图测绘	20%-40%	否
	3	中交公路规划设计院有限公司	1,665.32	3.98%	1992/8/11	72,963	中国交通建设股份有限公司 100%	州湾地区环线并行线 G92N(杭甬高速复线)宁波段一期工程	勘察设计、劳务协作、专题研究、测绘等	20%以下	否
	4	浙江省浙中地质工	1,591.74	3.80%	1994/1/8	1,900	核工业金华建设	溧阳至宁德高速	劳务协作、	20%以下	否

年度	序号	供应商名称	采购金额（万元）	占公司采购总额比例	成立时间	注册资本（万元）	股权结构	交易情况	主要采购内容	采购金额占供应商当期营业收入比例	是否存在关联关系
		程勘察院有限公司					集团有限公司 100%	公路（G4012）浙江景宁至文成段工程勘察设计	工程勘察		
	5	台州市交通勘察设计院有限公司	1,103.08	2.64%	2002/9/4	4,500	台州市国有资本运营集团有限公司 100%	甬台温高速至沿海高速三门联络线（上三高速公路东延段）勘察设计	劳务协作、工程勘察	20%以下	否

注：上述表中供应商成立时间、股权结构等信息均来源于“企查查（www.qcc.com）”，采购金额占供应商自身营业收入比例来源于对技术协作服务商访谈结果或其书面确认。

报告期内，公司外采主要针对不同项目进行服务类采购，在供应商确定过程中，一般会综合考虑供应商的业务资质、过往业绩、作业能力、项目报价等多重因素。由于所执行的项目进度有所不同，报告期各期主要供应商存在一定变化，与公司不存在关联关系。报告期内，公司不存在向主要供应商采购金额占供应商当期营业收入比例超过 50% 的情形，不存在供应商专门为公司服务的情况。

三、补充说明公司外采服务价格与市场公允价格比较情况及差异原因与合理性，向不同供应商采购同一服务的价格是否存在较大差异及原因与合理性

（一）补充说明公司外采服务价格与市场公允价格比较情况及差异原因与合理性

报告期内，公司主要从事交通、城建领域的规划咨询、勘察设计、试验检测和工程管理及工程承包等技术服务，对应的外采服务主要为上述主营业务提供支持。与生产制造企业有所不同，由于不同的工程建设项目在项目类型、规模、工作量、技术难度、专业要求、所在区域等方面不同，所对应采购的服务均为非标准化服务，相关服务采购的内容、数量、单价及金额会存在差异，例如：公司专业服务中采购的专项咨询业务涉及水文分析、防洪评价等多个细分领域，服务采购价格不能统一衡量。同时，由于该等服务采购的非标准化特点属于行业特点，亦无法获取同行业公司的服务采购明细。因此，公司外采服务价格与同行业其他企业之间不具可比性。

公司建立了严格的采购管理制度，建立了合规供应商库，在供应商选取过程中充分考察供应商的业务能力、服务质量、响应速度等因素。同时，公司服务采购主要通过招投标或询比采购或谈判采购等方式确定供应商和采购价格，符合当地市场定价原则，价格具有一定的公允性和合理性。

（二）发行人向不同供应商采购同一服务的价格是否存在较大差异及原因与合理性

报告期内，公司对外采购的内容主要系工程项目勘察设计等主营业务开展所需一些专业或者辅助性的服务。公司服务采购中涉及规划咨询、勘察设计类内容

的项目，由于该等项目涉及内容模块较多，一般需要结合项目的工作量、难易程度以及客户要求等因素进行综合定价。

公司服务采购中涉及规划、设计类辅助服务采购价格存在一定差异，主要原因系一方面，不同于传统的生产制造企业，交通工程规划、设计项目的工作量、难易程度以及客户要求等因素由于项目所在地的水文地质、地形地势等条件的不同有所差异，因此即便是同类型的项目采购，往往也会由于具体项目的工作量、难易程度、客户要求等因素的不同导致采购价格不同。另一方面，由于公司服务采购主要系劳务人力采购，该等项目采购受到当地劳务价格影响较大，因此，由于项目所在地域不同，市场价格存在一定的差异。所以，公司上述涉及规划、设计类辅助服务向不同供应商采购定价有所不同，但是符合市场定价原则，具有公允性和合理性。

此外，公司服务采购中部分涉及测绘、工程勘察、试验检测类的业务存在工作内容相对单一、固定的情况，该等业务主要系按照一定标准进行测绘、钻孔、检测等工作，因此在该等业务中会对上述工作进行专项定价。报告期内，该等业务中主要工作内容的定价情况如下：

采购服务大类	采购服务小类	具体服务内容	定价区间
专业服务采购	专业测量、测绘服务	1:2000 地形图测绘	8,500-13,000 元/平方千米
		二、四等水准	350-500 元/千米
		四等 GNSS 点	1,400-2,000 元/点
		一级 GNSS 点	1,000-1,200 元/点
辅助服务采购	勘察设计辅助服务	I 类土一般钻孔	110-160 元/米
		II 类土一般钻孔	260-360 元/米
		III 类土一般钻孔	370-450 元/米
		探槽	600-1,500 元/个
	试验检测辅助服务	桥梁定期检查	20-35 元/单幅延米
		永久性观测点缺失补设	18-30 元/个
		水中桩检测	1,500-2,000 元/根
		隧道定期检查	18-25 元/单幅延米

采购服务大类	采购服务小类	具体服务内容	定价区间
		隧道地质雷达检测	20-25 元/单幅米

因此，上述同一类型服务采购中公司向不同供应商采购价格不存在较大差异，具有一定公允性和合理性。

四、补充说明计入营业成本的员工薪酬水平及变动情况，与行业水平、当地平均水平的比较情况及差异原因与合理性

（一）计入营业成本的员工薪酬水平及变动情况

报告期内，公司计入营业成本的员工薪酬水平及变动情况如下：

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年 4-12 月
营业成本中员工薪酬（万元）	38,877.75	55,787.64	43,726.85	24,175.05
存货中的员工薪酬（万元）	211.62	2,214.19	7,085.89	6,033.23
平均人数（人）	1,135	1,049	999	990
人均薪酬（万元/人）	34.44	55.29	50.86	30.51

注：由于存货余额中包含了当期生产人员的员工薪酬，因此以营业成本和存货中的员工薪酬合计金额进行人均薪酬的计算；上表中员工薪酬、员工人数已剔除劳务派遣等因素的影响。

由上表可知，报告期内，随着公司营业收入和业绩规模的增长，公司计入营业成本（含存货）的员工薪酬水平呈现逐年增长趋势。由于公司员工以技术研发人员为主，人员学历、资质相对较高，从业经验丰富，人均创收水平较高，且公司员工主要分布于浙江省杭州市，生活成本相对较高，为吸引和保留优秀人才，保持公司人才方面的核心竞争力，公司给予员工具有吸引力的薪酬水平，因此公司员工薪酬水平相对较高。

（二）与行业水平、当地平均水平的比较情况及差异原因与合理性

1、与同行业上市可比上市公司计入营业成本的员工薪酬水平比较情况

单位：万元

公司名称	项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
设研院	生产人员数量	1,851	1,551	1,250
	生产人员人均薪酬	23.90	18.63	21.74

公司名称	项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
勘设股份	(研发+生产) 人员数量	2,405	2,377	2,148
	(研发+生产) 人员人均薪酬	15.00	19.21	26.19
设计总院	生产人员数量	1,277	1,201	1,208
	生产人员人均薪酬	22.83	22.45	21.77
中设股份	(研发+生产) 人员数量	582	551	491
	(研发+生产) 人员人均薪酬	16.98	17.10	16.04
华设集团	(研发+生产) 人员数量	4,711	4,193	3,486
	(研发+生产) 人员人均薪酬	28.19	29.33	28.80
苏交科	生产人员数量	5,668	5,560	5,738
	生产人员人均薪酬	20.37	21.87	30.34
均值	生产人员数量	2,749	2,572	2,387
	生产人员人均薪酬	21.21	21.43	24.15
公司	生产人员数量	1,049	999	990
	生产人员人均薪酬	55.29	50.86	40.68

注 1: 上表人员数量为年初人数与年末人数的平均数。公司 2018 年度数据为 2018 年 4-12 月数据年化后得出。公司生产人员的人均薪酬为营业成本和存货的薪酬合计数/生产人员平均人数。

注 2: 勘设股份、中设股份、华设集团将研发人员与生产人员合计披露, 未单独披露生产人员数量和营业成本中人工成本金额, 因此将勘设股份、中设股份、华设集团应付职工薪酬当期贷方发生额减去管理费用和销售费用中人工薪酬作为生产人员和研发人员的当期人工薪酬, 以勘设股份、中设股份、华设集团生产和研发人员期初期末平均数作为平均人员数量。

由上表可知, 公司计入营业成本的人均薪酬水平高于同行业可比上市公司, 且随着公司收入和业绩水平的提高呈增长趋势。

2、与当地平均水平比较情况

公司为国有企业且员工主要分布在浙江, 根据浙江省统计局公布的 2018 年、2019 年、2020 年浙江省单位从业人员年平均工资统计公报显示, 非私营单位各年从业人员平均薪酬分别为 8.89 万元、9.97 万元和 10.86 万元, 其中 2020 年非私营单位中科学研究和技术服务业从业人员平均薪酬分别为 16.31 万元。公司平均薪酬增长趋势与当期非私营单位平均薪酬波动趋势相符, 公司总体薪酬水平高于当地非私营单位平均薪酬。

3、人均薪酬水平与同行业、同地区水平的差异原因与合理性

报告期各年，公司人均薪酬水平高于同行业水平和当地平均水平，主要原因如下：

（1）公司人才优势明显，员工薪酬水平普遍较高

截至 2021 年 9 月 30 日，公司员工 1,400 余人，其中技术、研发人员 1,200 余人，各类专业技术人员占比 80%以上，硕士研究生及以上高学历人才 600 余人，其中博士研究生近 30 人，高级及以上职称专业技术人员 500 余人，其中正高级工程师 130 余人，菲迪克国际论证工程师 40 余人，各类注册工程师 350 余人。

作为浙江省省级交通规划设计院，公司具有较为明显的技术、人才及品牌优势。公司员工整体受教育程度高，本科以上人员人数占比高于同行业可比上市公司。同时，公司员工的年龄集中分布在 30-50 岁区间，整体经验水平丰富、员工稳定性高，作为国有企业，公司高度重视人才队伍的稳定和培养，良好的薪酬福利水平为公司发展提供了有利保障，也是公司核心竞争优势的体现。

（2）公司人均创收水平高于同行业可比上市公司

近年来，特别是 2018 年至 2020 年，公司营业收入呈现快速增长趋势，盈利能力不断提升，公司人均创收也快速增长，且高于同行业可比上市公司平均水平。公司制定了有效的薪酬政策，随着公司营业收入和人均创收的增长，公司薪酬水平也呈现逐年上升趋势。

（3）工程咨询行业属于智力和技术密集型的专业技术服务行业，员工整体薪酬待遇高于当地平均水平

公司主营业务属于智力和技术密集型的专业技术服务行业，员工学历水平普遍较高，人才优势较为明显，结合前述公司人才优势数据，公司员工整体薪酬待遇高于浙江省平均水平具有合理性。同时，公司属于浙江省省级交通规划研究院，建院历史悠久，员工稳定性高，中高层员工的工龄普遍较长，且各类注册资质、专业荣誉丰富，作为省属国有企业，公司向来高度重视人才队伍的稳定性，重视员工的薪酬福利。近年来，公司业绩稳步提升，员工薪酬待遇也呈现上升趋势。

势。因此，公司员工整体薪酬待遇也高于当地科学研究和技术服务业从业人员平均水平。

（4）公司人均薪酬水平相对高于其他同行业可比上市公司，亦受业务区域、人员数量和分布，以及区域生活成本的影响

同行业可比公司上市较早，通过上市募集资金，资金实力得到加强，业务区域覆盖范围和分支机构建设投入较多，由于同行业公司省外业务收入占比高于公司，对应的业务和人员与公司相比更为分散，而各地区人员薪酬高低水平有所差异，因此也相应拉低了同行业可比上市公司薪酬的平均水平。

公司总部在杭州，外地分支机构较少，员工主要集中在杭州市，受平均房价水平相对高于同行业可比上市公司所在地区（如江苏无锡（中设股份）、安徽合肥（设计总院）、河南郑州（设研院）、贵州贵阳（勘设股份））等因素的影响，生活成本相对较高，公司制定薪酬政策时亦会考虑该等因素。

结合上述分析，公司人均薪酬水平高于同行业可比公司和当地平均水平，具有合理性。

五、补充说明报告期内技术人员和研发人员的数量、划分标准，区分营业成本与研发费用中职工薪酬的方法及合理性

（一）补充说明报告期内技术人员和研发人员的数量、划分标准

1、报告期内技术和研发人员的数量

报告期内，公司技术人员和研发人员数量如下：

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年 4-12 月
技术人员人数（人）	1,193	1,089	1,037	1,018
研发人员人数（人）	142	116	103	86

注：由于存在兼职研发人员，上表中技术人员、研发人员存在重叠情况，上表中人员数量采用期间平均数进行披露。

报告期内，伴随着公司经营规模的不断扩大，公司技术和研发人员逐步增加，其中技术人员分别为 1,018 人、1,037 人、1,089 人以及 1,193 人，研发人员分别为 86 人、103 人、116 人以及 142 人。

2、技术和研发人员划分标准

报告期内，公司研发设计人员按照其所属部门、所从事具体工作的属性进行分类。

其中公司研发人员分为专职研发人员、兼职研发人员两类。专职研发人员主要指在产业创新研究院等专业研发机构中全职从事研发工作的相关人员，上述专业研发机构具体包括智能交通研究所、BIM 与智能设计研发中心、TIM 研发中心及数信中心等。兼职研发人员主要指在各生产事业部门兼职从事研发工作的人员，具体以是否参与科研项目作为认定标准。

设计人员主要指在公路、水运、市政设计研究院等各生产事业部门中从事生产工作的相关人员，上述人员具体从事规划咨询、勘察设计、试验检测和工程管理及工程承包等工作。

（二）区分营业成本与研发费用中职工薪酬的方法及合理性

1、公司研发人员和设计人员能够严格区分

公司制定了与研发有关的研发立项、过程管理、资金管理、知识产权管理等相关的内部制度。在研发立项环节，根据项目类别不同，需编制研发项目立项申请书，经过立项评审，制定研发项目工作大纲，确定项目负责人和项目组成员。通过研发项目审批，确定研发项目成员，从而能够严格区分研发人员与设计人员。

2、区分营业成本与研发费用中职工薪酬的方法

公司成立智能交通研究所、BIM 与智能设计研发中心、TIM 研发中心等作为专职研发部门进行专门研发活动。另外，公司的设计人员亦会根据研发项目需要从事研发活动。兼职人员按照设计工作和研发工作的工时情况进行薪酬分配。

公司存在同一员工同时承担研发、生产工作的情况，公司形成了与研发有关的管理流程，研发项目中投入的人力成本按照工时进行统计，并在研发项目与非研发项目间分摊人力成本。在研发项目立项阶段，公司组织研发团队，明确项目负责人和项目组成员，在研发开展过程中对研发人员参与的各项研发项目进行工时统计，经部门负责人审批通过之后报送给科技管理部进行数据统计整理，财务部门进行分研发项目工时统计进行人力成本核算，对于设计人员兼职研发活动的，

具体分摊方法为根据当月经审批的分研发项目的工时统计数量占当月工时总计的比例乘以当月该兼职人员的薪酬总额，作为该兼职人员的薪酬计入研发费用部分，剩余部分计入生产成本。

综上所述，公司在研发项目立项环节确定研发项目人员，从而区分研发人员与设计人员，并按照设计工作和研发工作的工时占比对人工薪酬在研发费用与生产成本之间分配，区分营业成本与研发费用中职工薪酬的方法具有合理性。

六、补充说明报告期内发行人向前五大供应商采购的主要内容、前五大供应商变化原因，分别列示专业服务采购和辅助服务采购的前五大供应商名称、采购内容、金额及占比、与发行人是否存在关联关系等

（一）报告期内发行人向前五大供应商采购的主要内容、前五大供应商变化原因

1、报告期内发行人向前五大供应商采购的主要内容

报告期内，公司向前五大供应商采购的主要内容详见本回复“问题 12.关于成本和供应商”之“二、发行人主要外采服务供应商的基本情况，报告期内与发行人交易情况、彼此是否存在关联关系，公司采购金额占相关供应商营业收入的比重，是否存在专门服务发行人的供应商”中部分内容。

2、前五大供应商变化原因

报告期内，公司的服务类采购主要系辅助主营业务的开展，前五大供应商有所不同，主要由于服务采购内容与公司承接业务有关，区别于一般的生产制造项目，工程项目普遍具有定制化属性。

公司服务采购主要服务公司勘察设计等业务的开展，同时，工程项目由于工作内容、工作量、难易程度以及客户要求等因素不同导致项目供应商存在差异，不同项目的供应商不同具有合理性。公司供应商选择过程中会综合考虑供应商资质、过往项目业绩以及业务能力等因素选取项目对应的供应商，同时由于工程项目相关的规划设计、勘察设计等业务具有一定地域特性，对服务半径有一定的需求，因此在服务采购过程中，公司会综合考虑项目周期、地域情况、采购成本等因素就近选取当地供应商进行采购。

综上所述，报告期内，由于公司承接业务的地域、难度、工作量和客户要求等因素的不同，导致前五大供应商出现变化，具有合理性。

(二) 分别列示专业服务采购和辅助服务采购的前五大供应商名称、采购内容、金额及占比、与发行人是否存在关联关系等

报告期内，公司按照采购服务类型分类的前五大供应商具体情况如下：

1、专业服务采购前五大供应商具体情况

年度	序号	供应商名称	采购金额(万元)	占公司采购总额比例	成立时间	注册资本(万元)	股权结构	经营范围	主要采购内容	是否存在关联关系
2021年1-9月	1	江苏工力重机有限公司	1,461.64	5.85%	2009/8/26	10,080	李晓虎 95%、曹海燕 5%	起重机械、装卸机械、非标金属结构件、电气控制柜的制造、加工、安装及技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品及技术除外）；道路普通货物运输。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。	提供设备的设计、制造、运输、安装	否
	2	浙江省水利河口研究院（浙江省海洋规划设计研究院）	521.42	2.09%	事业单位	18,105（开办资金）	-	提供国家测绘资质管理规定的全部专业范围及自然资源调查监测等技术服务。负责全省国土卫星遥感应用、基础测绘、地理信息公共服务、地图管理及自然资源所有者权益管理、行政执法的技术工作，测绘成果管理、质量检验、技能鉴定及器具检定，保密技术处理与地图技术审查工作。承担测绘发展规划、科学研究与成果转化、科普教育。	专题研究	否
	3	温州设计集团有限公司	487.30	1.95%	1986/7/2	10,000	温州市国资委 90%、浙江省财务	一般项目：数字内容制作服务（不含出版发行）；工程管理服务；规划设计管理；工程和技术研究和	主要是合作设	否

年度	序号	供应商名称	采购金额（万元）	占公司采购总额比例	成立时间	注册资本（万元）	股权结构	经营范围	主要采购内容	是否存在关联关系
							开发有限责任公司 10%	试验发展；社会经济咨询服务；社会稳定风险评估；节能管理服务；水文服务；文物文化遗址保护服务；软件开发；信息技术咨询服务；信息系统集成服务；大数据服务；地理遥感信息服务；建筑信息模型技术开发、技术咨询、技术服务；互联网数据服务；物联网应用服务；物联网技术服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；建筑材料销售；电气机械设备销售；机械设备销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：建设工程设计；房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包；建设工程勘察；测绘服务；工程造价咨询业务；国土空间规划编制；建设工程监理；建设工程质量检测；水利工程质量检测；各类工程建设活动；互联网信息服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。	计、劳务协作	
	4	浙江远卓科技有限公司	190.17	0.76%	2010/8/19	1,000	朱儒颂 62%、邵彩平 35%、陆如华 2%、贵琳 1%	服务：土地规划（乙级）。服务：计算机软硬件、测绘技术、地理信息系统的技术开发、技术咨询，林业调查规划设计（涉及资质证凭证经营），建设项目前期技术咨询，城市规划设计，承接建筑工程（涉及资质证凭证经营）；其他无需报经审批的一切合法项目。	专题研究	否

年度	序号	供应商名称	采购金额(万元)	占公司采购总额比例	成立时间	注册资本(万元)	股权结构	经营范围	主要采购内容	是否存在关联关系
	5	台州市星标交通科技有限公司	170.92	0.68%	2017/6/28	500	杭州星标交通科技有限公司 60%、曹星星 40%	交通及公共管理用金属标牌、交通安全管制及类似专用设备、照明灯具、电气信号设备装置、计算机、通信和其他电子设备研发、制造、销售；软件开发；信息系统集成服务；专业化停车场服务；广告服务；自动化控制系统施工；安全技术防范系统设计、施工；从事停车技术领域的技术推广、咨询、转让、服务；货物与技术进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。	设备采购安装	否
2020年度	1	杭州呈元测绘有限公司	371.03	0.56%	2005/4/6	50	王雅琴 31%、骆采采 29%、王卿 20%、王晶 20%	工程测量：等级以外控制测量；10 平方公里以下 1: 500、15 平方公里以下 1: 1000、20 平方公里以下 1: 2000 地形测量；城乡规划定线测量；城乡用地测量；建设工程总建筑面积 20 万平方米以下规划检测测量（国家重点建设工程不得承担）；局部市政工程测量；一般水渠、农田水利工程测量；7 层以下的住宅、高度 24 米以下的非住宅性质的民用建筑工程测量；100 公里以下线路工程测量；相应于上述限额竣工测量。地籍测绘：等级以下平面控制测量；10 平方公里以下 1: 500、15 平方公里以下 1: 1000、20 平方公里以下 1: 2000 界址测量、其他地籍要素调查与测量、地籍图测绘、面积量算（上述经营范围在许可证有效期内经营）。	提供测绘服务	否
	2	浙江华东测	274.86	0.42%	2005/9/28	2,400	中国电建集团华东	许可项目：测绘服务；建设工程勘察；建设工程质	提供测	否

年度	序号	供应商名称	采购金额（万元）	占公司采购总额比例	成立时间	注册资本（万元）	股权结构	经营范围	主要采购内容	是否存在关联关系
		绘与工程安全技术有限公司					勘测设计研究院有限公司 100%	量检测；水利工程质量检测；检验检测服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：水文服务；软件开发；信息技术咨询服务；工程管理服务；采购代理服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。	绘服务	
	3	广西交通设计集团有限公司	203.45	0.31%	1993/11/15	12,000	广西北部湾投资集团有限公司 100%	工程勘察综合类；水运行业工程设计，公路行业工程设计，市政行业（道路工程、桥梁工程、排水工程、给水工程）专业设计，建筑行业（建筑工程）设计；风景园林工程设计专项；电力行业（送电工程、变电工程）设计；劳务类（工程钻探）；工程测绘（工程测量、地籍测绘、海洋测绘）；测绘航空摄影；地质灾害治理工程勘查、设计、施工；工程节能工程设计施工；工程咨询（公路、水运（含港口河海工程）、市政公用工程、建筑、水文地质、工程测量、岩土工程、政府和社会资本合作（PPP）咨询）；工程项目代建、对外承包、全过程工程咨询；地质灾害危险性评估；水土保持方案编制；水土保持监测；建设项目水土保持设施验收报告编制；环境影响评价；环境保护监测；建设项目竣工环境保护验收报告编制；生产建设项目土地复垦方案编制；土地规划；土地整治服务；节能技术推广服务；城乡规划；安全评价（公路、港口码头）；施工图设计文件审查；市政公用工程监理；	以劳务协作、工程勘察为主	否

年度	序号	供应商名称	采购金额（万元）	占公司采购总额比例	成立时间	注册资本（万元）	股权结构	经营范围	主要采购内容	是否存在关联关系
								工程招标代理；政府采购代理；房地产开发；自有房屋租赁；公路、水运、市政、铁路、建筑、地下工程等交通建设工程试验检测；公路、桥梁、隧道、地基基础工程科研项目及交通建设工程的技术服务；地基与基础工程专业承包；公路工程施工总承包；桥梁工程专业承包；公路路面工程专业承包；公路路基工程专业承包；公路交通工程专业承包；建筑工程施工总承包；港口与航道工程施工总承包；市政公用工程施工总承包；特种工程专业承包；城市园林绿化；公路养护工程施工；城市及道路照明工程养护；建筑材料、装饰材料、自动化办公设备购销；计算机信息技术咨询、开发、服务、实施、系统集成、运维管理服务、成果转让；电脑、机械设备维修；交通工程装备及材料的生产、研发、销售；花卉苗木销售；各级公路标志、标线、防护栏、隔离栅、防眩板等工程施工及安装。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。		
	4	浙江省测绘科学技术研究院	188.20	0.29%	事业单位	50,000（开办资金）	-	提供国家测绘资质管理规定的全部专业范围及自然资源调查监测等技术服务，测绘成果管理、质量检验等相关业务。	提供工程测量、测绘服务	否
	5	珠江水利委	161.36	0.25%	事业单位	12,010	-	开展水利科学研究，促进水利事业发展。水资源科	提供防	否

年度	序号	供应商名称	采购金额（万元）	占公司采购总额比例	成立时间	注册资本（万元）	股权结构	经营范围	主要采购内容	是否存在关联关系
		员会珠江水利科学研究院				（开办资金）		学和水利水电工程技术研究水利信息化与防汛指挥决策支持研究水利自动化研究多维和复合水力学实验技术研究社会水环境工程研究珠江河口及河道研究遥感与地理信息系统研究水利工程咨询服务。	洪影响评价服务	
2019年度	1	江苏工力重机有限公司	1,888.84	4.13%	2009/8/26	10,080	李晓虎 95%、曹海燕 5%	起重机械、装卸机械、非标金属结构件、电气控制柜的制造、加工、安装及技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品及技术除外）；道路普通货物运输。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。	提供设备的设计、制造、运输、安装	否
	2	浙江省机电设计研究院有限公司	875.79	1.91%	2001/12/28	10,001	浙江省机电集团有限公司 80.1105%、浙江亿嘉投资管理有限公司 19.8895%	机电产品及设备、电气设备、计量器具、计算机软硬件的设计、研究、开发、制造、销售、成套、试验、检测，工程总承包，建筑工程、市政工程、铁路工程、公路工程、港口与航道工程、通信工程、机电工程、环保工程、照明工程、交通工程、消防工程、安防工程、电子与智能化工程、电力工程、输变电工程的设计、施工、运行维护、监理、咨询服务，检测技术服务，承装、承修、承试电力设施（凭许可证经营），计算机信息技术开发、技术咨询、技术服务，计算机信息系统集成，合同能源管理，机电技术成果转让、技术咨询及服务，建筑、机械、市政工程设计、咨询、监理，房屋租赁，经	提供设备、EPC联合体中的施工方	否

年度	序号	供应商名称	采购金额(万元)	占公司采购总额比例	成立时间	注册资本(万元)	股权结构	经营范围	主要采购内容	是否存在关联关系
								营进出口业务(范围详见外经贸部门批文)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。		
	3	浙江省环境科技有限公司	240.06	0.52%	2011/5/25	7,353	浙江省国有资本运营有限公司 34.00%、杭州环睿企业管理合伙企业(有限合伙) 27.05%、杭州环慧企业管理合伙企业(有限合伙) 23.95%、南京大学环境规划设计研究院集团股份有限公司 10.00%、广西博世科环保科技股份有限公司 5.00%	一般项目:技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;环保咨询服务;生态恢复及生态保护服务;自然生态系统保护管理;水污染治理;大气污染治理;土壤污染治理与修复服务;固体废物治理;海洋环境服务;节能管理服务;工程管理服务;环境保护监测;生态资源监测;信息技术咨询服务;工程和技术研究和试验发展;资源循环利用服务技术咨询;软件开发;信息系统集成服务;软件外包服务;教育咨询服务(不含涉许可审批的教育培训活动)(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。	提供环境影响评价服务	否
	4	杭州呈元测绘有限公司	237.31	0.52%	2005/4/6	50	王雅琴 31%、骆采采 29%、王卿 20%、王晶 20%	工程测量:等级以外控制测量;10平方公里以下1:500、15平方公里以下1:1000、20平方公里以下1:2000地形测量;城乡规划定线测量;城乡用地测量;建设工程总建筑面积20万平方米以下规划检测测量(国家重点建设工程不得承担);局部市政工程施工测量;一般水渠、农田水利工程测量;7层	提供测绘服务	否

年度	序号	供应商名称	采购金额（万元）	占公司采购总额比例	成立时间	注册资本（万元）	股权结构	经营范围	主要采购内容	是否存在关联关系
								以下的住宅、高度 24 米以下的非住宅性质的民用建筑工程测量；100 公里以下线路工程测量；相应于上述限额竣工测量。地籍测绘：等级以下平面控制测量；10 平方公里以下 1: 500、15 平方公里以下 1: 1000、20 平方公里以下 1: 2000 界址测量、其他地籍要素调查与测量、地籍图测绘、面积量算（上述经营范围在许可证有效期内经营）。		
	5	中国水产科学研究院东海水产研究所	177.36	0.39%	事业单位	2,087（开办资金）	-	开展水产科学技术研究，促进渔业发展。渔业生物及资源养护与可持续利用研究渔业水域生态环境监测保护与修复远洋极地渔业资源开发研究海水和盐碱水域健康养殖研究水产品加工和贝类净化技术研究捕捞技术和渔用新材料开发技术研究绳索网具产品和水产品质量检验监测与认证渔业信息与产业发展战略研究	提供海洋环境质量与渔业资源调查	否
2018 年 4-12 月	1	江苏工力重机有限公司	3,130.63	7.48%	2009/8/26	10,080	李晓虎 95%、曹海燕 5%	起重机械、装卸机械、非标金属结构件、电气控制柜的制造、加工、安装及技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品及技术除外）；道路普通货物运输。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	提供设备的设计、制造、运输、安装	否
	2	浙江省机电设计研究院	999.48	2.39%	2001/12/28	10,001	浙江省机电集团有限公司 80.1105%、	机电产品及设备、电气设备、计量器具、计算机软硬件的设计、研究、开发、制造、销售、成套、试	提供设备、EPC	否

年度	序号	供应商名称	采购金额（万元）	占公司采购总额比例	成立时间	注册资本（万元）	股权结构	经营范围	主要采购内容	是否存在关联关系
		有限公司					浙江亿嘉投资管理有限公司 19.8895%	验、检测，工程总承包，建筑工程、市政工程、铁路工程、公路工程、港口与航道工程、通信工程、机电工程、环保工程、照明工程、交通工程、消防工程、安防工程、电子与智能化工程、电力工程、输变电工程的设计、施工、运行维护、监理、咨询服务，检测技术服务，承装、承修、承试电力设施（凭许可证经营），计算机信息技术开发、技术咨询、技术服务，计算机信息系统集成，合同能源管理，机电技术成果转让、技术咨询及服务，建筑、机械、市政工程设计、咨询、监理，房屋租赁，经营进出口业务（范围详见外经贸部门批文）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	联合体中的施工方	
	3	华电重工股份有限公司	719.78	1.72%	2008/12/26	116,701	中国华电科工集团有限公司 62.48%、王天森 1.63%、其他 35.89%	设计、安装、调试及委托生产大、中型火电、水电、风电、核电、煤炭、石油、化工、天然气、港口、交通、市政、冶金、建材、粮食行业的重工装备、散装物料输送系统、管道系统、空冷系统、施工机械、起重机械和钢结构；工程设计；施工总承包；专业承包；技术咨询、技术服务；货物进出口业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动）。	提供设备的设计、施工、安装、调试及后续培训	否

年度	序号	供应商名称	采购金额（万元）	占公司采购总额比例	成立时间	注册资本（万元）	股权结构	经营范围	主要采购内容	是否存在关联关系
	4	宁波交通工程建设集团有限公司	588.97	1.41%	1993/12/11	50,000	宁波交通投资控股有限公司 100%	建筑、公路、铁路、市政公用、港口与航道、水利水电工程的施工总承包、工程总承包和项目管理业务；公路养护工程施工；政府投资项目代建；公路工程设计；机械设备租赁；园林绿化服务；房屋租赁；工程技术咨询服务；承包与其实力、规模、业绩相适应的国外工程项目及对外派遣实施上述境外工程所需的劳务人员。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。	宁波老塘山项目 EPC 项目中，供应商公司协助交规院进行投标报价	否
	5	重庆市华驰交通科技有限公司	245.61	0.59%	2000/6/7	10,001	招商局重庆交通科研设计院有限公司 100%	车辆称重成套设施、智能交通成套设施、交通工程成套设施的开发、制造、销售、安装、系统集成及运行维护；交通信息技术开发；承担各级公路干线传输系统、程控交换系统、移动通信系统、光（电）缆敷设工程、紧急电话系统、交通信息采集系统、信息发布系统、中央控制系统、供电配套设施系统的施工及改装和收费公路收费车道及附属配套设备、收费管理系统及配套的施工及安装；公路交通工程及沿线设施的设计、咨询、施工及规划方案编制；交通机电设备、智能监控设备、通信设备、交通高新技术产品的开发、技术转让、技术咨询、产品代理、技术服务。（法律、法规禁止的不得经营；法律、法规规定应经审批而未获审批前不得经营）。	提供工程勘察设计	否

注：上述表中供应商成立时间、股权结构等信息均来源于“企查查（www.qcc.com）”，采购金额占供应商自身营业收入比例来源于对技术协作服务商访谈结果或其书面确认。下同。

2、辅助服务采购前五大供应商具体情况

年度	序号	供应商名称	采购金额（万元）	占公司采购总额比例	成立时间	注册资本（万元）	股权结构	经营范围	主要采购内容	是否存在关联关系
2021年1-9月	1	上海市政工程设计研究总院（集团）有限公司	1,233.75	4.94%	1994/3/11	50,000	上海建工集团股份有限公司 100%	承担本行业国内外工程的勘测、咨询、设计和监理及上述项目所需的设备、材料及零配件出口，工程项目总承包，对外派遣本行业的勘测、咨询、设计和监理劳务人员，按国家有关规定在国（境）外办企业，工程环境评价。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	工程勘察设计、专题研究	否
	2	温州市交通规划设计研究院有限公司	1,198.97	4.80%	1986/1/29	660	温州诚达交通发展股份有限公司 100%	公路、城市道路、市政工程及其配套设施、交通规划、科研、工程设计、咨询、评估、工程总承包；工程岩土勘察、设计和课题研究；工程材料试验；技术咨询、技术开发、技术转让服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	劳务协作	否
	3	浙江公路水运工程咨询有限责任公司	1,103.77	4.42%	1993/7/13	5,000	浙江省交通运输宣传与保障中心 90%、浙江交通职业技术学院资产经营有限责任公司 10%	公路工程、市政工程、轨道工程、港航工程、交通工程、交通智能化工程的设计、施工和技术咨询服务，工程招标代理，工程监理服务，检测技术服务（凭许可证经营），工程项目管理及评估服务，工程造价咨询服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	劳务协作	否

年度	序号	供应商名称	采购金额(万元)	占公司采购总额比例	成立时间	注册资本(万元)	股权结构	经营范围	主要采购内容	是否存在关联关系
	4	义乌市交通设计有限公司	892.20	3.57%	2000/7/14	300	郭海东 37.83%、王新建 37.67%、庄郁辉 3.67%、贾仕富 3.5%、龚晓许等 17.33%	公路行业(公路)工程设计、市政公用行业(道路)主导工艺工程设计、建筑行业(建筑工程)设计、公路工程咨询(以上与有效资质证书同时使用)(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)	劳务协作、工程勘察	否
	5	宁波一格交通设计院有限公司	805.45	3.22%	1994/9/21	300	胡建军 57.33%、王莉迪 17.33%、沈达伟 9.33%、周丽君 5.34%、宋宝峰 5.33%、陈坚毅 5.33%	市政道路及桥梁、交通道路及桥梁工程设计、技术咨询。	劳务协作	否
2020年度	1	杭州市交通规划设计研究院有限公司	3,874.95	5.89%	1989/8/8	5,500	杭州市综合交通运输研究中心 100%	许可项目:建设工程设计;建设工程勘察;工程造价咨询业务;地质灾害治理工程勘察;测绘服务;房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包;各类工程建设活动(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以审批结果为准)。一般项目:工程管理服务;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;社会稳定风险评估;工程和技术研究和试验发展;规划设计管理;招投标代理服务(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。	工程勘察设计	否
	2	广西交通设	2,890.64	4.39%	1993/11/15	12,000	广西北部湾投资集	工程勘察综合类;水运行业工程设计,公路行业工	以劳务	否

年度	序号	供应商名称	采购金额（万元）	占公司采购总额比例	成立时间	注册资本（万元）	股权结构	经营范围	主要采购内容	是否存在关联关系
		计集团有限公司					团有限公司 100%	程设计，市政行业（道路工程、桥梁工程、排水工程、给水工程）专业设计，建筑行业（建筑工程）设计；风景园林工程设计专项；电力行业（送电工程、变电工程）设计；劳务类（工程钻探）；工程测绘（工程测量、地籍测绘、海洋测绘）；测绘航空摄影；地质灾害治理工程勘查、设计、施工；工程节能工程设计施工；工程咨询（公路、水运（含港口河海工程）、市政公用工程、建筑、水文地质、工程测量、岩土工程、政府和社会资本合作（PPP）咨询）；工程项目代建、对外承包、全过程工程咨询；地质灾害危险性评估；水土保持方案编制；水土保持监测；建设项目水土保持设施验收报告编制；环境影响评价；环境保护监测；建设项目竣工环境保护验收报告编制；生产建设项目土地复垦方案编制；土地规划；土地整治服务；节能技术推广服务；城乡规划；安全评价（公路、港口码头）；施工图设计文件审查；市政公用工程监理；工程招标代理；政府采购代理；房地产开发；自有房屋租赁；公路、水运、市政、铁路、建筑、地下工程等交通建设工程试验检测；公路、桥梁、隧道、地基基础工程科研项目及交通建设工程的技术服务；地基与基础工程专业承包；公路工程施工总承包；桥梁工程专业承包；公路路面工程专业承包；公路路基工程专业承包；公路交通工程专业承包	协作、工程勘察为主	



年度	序号	供应商名称	采购金额（万元）	占公司采购总额比例	成立时间	注册资本（万元）	股权结构	经营范围	主要采购内容	是否存在关联关系
								包；建筑工程施工总承包；港口与航道工程施工总承包；市政公用工程施工总承包；特种工程专业承包；城市园林绿化；公路养护工程施工；城市及道路照明工程养护；建筑材料、装饰材料、自动化办公设备购销；计算机信息技术咨询、开发、服务、实施、系统集成、运维管理服务、成果转让；电脑、机械设备维修；交通工程装备及材料的生产、研发、销售；花卉苗木销售；各级公路标志、标线、防护栏、隔离栅、防眩板等工程施工及安装。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。		
	3	中交第一公路勘察设计院有限公司	2,409.72	3.66%	1996/12/19	85,565	中国交通建设股份有限公司 100%	公路、铁路、桥梁、隧道及沿线设施、交通工程、市政道路、轨道交通、工业和民用建筑、工程地质、地质灾害防治工程的勘察、设计、监理、咨询；工程测量、摄影测量与遥感、地理信息系统工程；编制开发建设项目水土保持方案；公路工程试验检测；公路养护工程施工；工程招标代理；承担国（境）外工程的勘测、咨询、设计和监理项目；主营工程所需设备材料出口；对外派遣实施上述境外项目所需的劳务人员；按规定在国（境）外办企业；工程总承包；旅游项目开发、咨询服务；房屋租赁；风景园林景观绿化、建筑装饰工程设计、施工；工程项目投资、管理、代建；道路工程领域的科研项目、技术与研究与开发、技术转让。（依法须	劳务协作	否

年度	序号	供应商名称	采购金额(万元)	占公司采购总额比例	成立时间	注册资本(万元)	股权结构	经营范围	主要采购内容	是否存在关联关系
								经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。		
	4	湖州交通规划设计院	2,254.98	3.43%	2009/8/14	500	湖州市交通规划设计院 100%	公路工程、市政工程的勘察设计；工程咨询：规划咨询、项目咨询、评估咨询、全过程工程咨询。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。	设计	否
	5	金华市交通规划设计院有限公司	1,682.78	2.56%	1992/12/17	300	金慧珍 25.01%、姚永龙 14%、陈雄冬 14%、楼茂森 10.99%、肖质江 10%、施旻等 26%	公路设计（甲级）及相关工程项目的设计咨询、服务。	劳务协作、工程设计	否
2019年度	1	杭州市交通规划设计研究院有限公司	1,907.95	4.17%	1989/8/8	5,500	杭州市综合交通运输研究中心 100%	许可项目：建设工程设计；建设工程勘察；工程造价咨询业务；地质灾害治理工程勘查；测绘服务；房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包；各类工程建设活动（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：工程管理服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；社会稳定风险评估；工程和技术研究和试验发展；规划设计管理；招投标代理服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。	工程勘察设计	否

年度	序号	供应商名称	采购金额（万元）	占公司采购总额比例	成立时间	注册资本（万元）	股权结构	经营范围	主要采购内容	是否存在关联关系
	2	浙江省浙中地质工程勘察院有限公司	1,875.66	4.10%	1994/1/8	1,900	核工业金华建设集团有限公司 100%	一般项目：地质灾害治理工程勘察；环境应急治理服务；环境综合监测；水环境污染防治；土壤污染治理与修复服务；土地整治服务；放射性污染监测；辐射监测；生态资源监测；建设工程勘察；矿产资源勘察；文物保护工程勘察；基础土质勘察；地质灾害治理工程监理；地质灾害危险性评估；建设工程质量检测；水利工程质量检测；检验检测服务；工程和技术研究和试验发展；地质灾害治理工程设计；建设工程设计；测绘服务；地质灾害治理服务；地质勘查技术服务；地质勘查技术服务；水文服务；土地调查评价服务；生态恢复及生态保护服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。	劳务协作、工程勘察	否
	3	西城工程设计集团有限公司	1,833.92	4.01%	2008/1/29	10,080	浙江大声控股有限公司 57%、陈登峰 17.7%、杭州森如互联网科技合伙企业（有限合伙） 13%、周胤斌 6%、沈慧等 6.3%	市政工程、建筑工程、风景园林工程、公路工程、环境工程设计，岩土工程勘察设计，城乡规划设计，工程项目技术咨询、技术服务，工程监理，工程总承包，工程项目管理，软件开发及应用，图文设计制作，培训服务（不含办班培训），建筑材料研发及销售。	工程勘察设计	否
	4	台州市交通勘察设计院有限公司	1,620.15	3.54%	2002/9/4	4,500	台州市国有资本运营集团有限公司 100%	许可项目：建设工程设计；建设工程勘察；工程造价咨询业务；建设工程监理；地质灾害治理工程勘察；建筑智能化系统设计；公路工程监理；测绘服	劳务协作、工程勘察	否

年度	序号	供应商名称	采购金额（万元）	占公司采购总额比例	成立时间	注册资本（万元）	股权结构	经营范围	主要采购内容	是否存在关联关系
								务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：工程管理服务；对外承包工程；规划设计管理；安全咨询服务；信息技术咨询服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。		
	5	广西交通设计集团有限公司	1,294.02	2.83%	1993/11/15	12,000	广西北部湾投资集团有限公司 100%	工程勘察综合类；水运行业工程设计，公路行业工程设计，市政行业（道路工程、桥梁工程、排水工程、给水工程）专业设计，建筑行业（建筑工程）设计；风景园林工程设计专项；电力行业（送电工程、变电工程）设计；劳务类（工程钻探）；工程测绘（工程测量、地籍测绘、海洋测绘）；测绘航空摄影；地质灾害治理工程勘查、设计、施工；工程节能工程设计施工；工程咨询（公路、水运（含港口河海工程）、市政公用工程、建筑、水文地质、工程测量、岩土工程、政府和社会资本合作（PPP）咨询）；工程项目代建、对外承包、全过程工程咨询；地质灾害危险性评估；水土保持方案编制；水土保持监测；建设项目水土保持设施验收报告编制；环境影响评价；环境保护监测；建设项目竣工环境保护验收报告编制；生产建设项目土地复垦方案编制；土地规划；土地整治服务；节能技术推广服务；城乡规划；安全评价（公路、港口码头）；施工图设计文件审查；市政公用工程监理；	以劳务协作、工程勘察为主	否

年度	序号	供应商名称	采购金额（万元）	占公司采购总额比例	成立时间	注册资本（万元）	股权结构	经营范围	主要采购内容	是否存在关联关系
								工程招标代理；政府采购代理；房地产开发；自有房屋租赁；公路、水运、市政、铁路、建筑、地下工程等交通建设工程试验检测；公路、桥梁、隧道、地基基础工程科研项目及交通建设工程的技术服务；地基与基础工程专业承包；公路工程施工总承包；桥梁工程专业承包；公路路面工程专业承包；公路路基工程专业承包；公路交通工程专业承包；建筑工程施工总承包；港口与航道工程施工总承包；市政公用工程施工总承包；特种工程专业承包；城市园林绿化；公路养护工程施工；城市及道路照明工程养护；建筑材料、装饰材料、自动化办公设备购销；计算机信息技术咨询、开发、服务、实施、系统集成、运维管理服务、成果转让；电脑、机械设备维修；交通工程装备及材料的生产、研发、销售；花卉苗木销售；各级公路标志、标线、防护栏、隔离栅、防眩板等工程施工及安装。 （依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。		
2018年4-12月	1	浙江佳途勘测设计有限公司	1,667.40	3.98%	1997/9/4	1,000	戚金明 61%、叶建胜 21%、周忠辉 6%、王国科 4%、毛根明 4%、梁根才 4%	岩土工程勘察、设计、测试监测检测；岩土工程治理、工程钻探、凿井；工程测量；公路、市政道路、桥梁、隧道、交通工程、给排水、风景园林、管廊等工程设计；规划咨询；编制项目建议书、项目可行性研究报告、项目申请报告、资金申请报告；工程涉路安全性评价、施工安全总体评价、社	劳务协作、工程勘察、专题研究、地	否

年度	序号	供应商名称	采购金额(万元)	占公司采购总额比例	成立时间	注册资本(万元)	股权结构	经营范围	主要采购内容	是否存在关联关系
								会稳定性风险评估; 造价咨询; 项目管理; 工程总承包; 实业投资; 国家准许的货物与技术自由进出口业务; 汽车租赁(不含融资租赁)。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。	形图测绘	
	2	中交公路规划设计院有限公司	1,665.32	3.98%	1992/8/11	72,963	中国交通建设股份有限公司 100%	1、承包与其实力、规模、业绩相适应的国外工程项目。2、对外派遣实施上述境外工程所需的劳务人员。承担公路规划可行性研究报告及设计文件审查; 公路交通行业工程项目管理; 编制标准、规范、定额; 承担公路、桥梁、隧道、机场、公路沿线设施的可行性研究、勘察、设计、工程监理技术咨询、技术服务; 承担桥梁、隧道监测、检测; 承包境外公路工程的勘测、咨询、设计和监理项目; 工程造价咨询业务; 货物进出口; 技术进出口; 园林绿化工程施工; 技术咨询; 建设工程勘察; 建设工程设计; 建设工程施工; 建设工程监理。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动)。	勘察设计、劳务协作、专题研究、测绘等	否
	3	浙江省浙中地质工程勘察院有限公司	1,591.74	3.80%	1994/1/8	1,900	核工业金华建设集团有限公司 100%	一般项目: 地质灾害治理工程勘察; 环境应急治理服务; 环境综合监测; 水环境污染防治; 土壤污染治理与修复服务; 土地整治服务; 放射性污染监	劳务协作、工程勘察	否

年度	序号	供应商名称	采购金额（万元）	占公司采购总额比例	成立时间	注册资本（万元）	股权结构	经营范围	主要采购内容	是否存在关联关系
		司						测；辐射监测；生态资源监测；建设工程勘察；矿产资源勘查；文物保护工程勘察；基础土质勘查；地质灾害治理工程监理；地质灾害危险性评估；建设工程质量检测；水利工程质量检测；检验检测服务；工程和技术研究和试验发展；地质灾害治理工程设计；建设工程设计；测绘服务；地质灾害治理服务；地质勘查技术服务；地质勘查技术服务；水文服务；土地调查评价服务；生态恢复及生态保护服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。		
	4	台州市交通勘察设计院有限公司	1,103.08	2.64%	2002/9/4	4,500	台州市国有资本运营集团有限公司 100%	许可项目：建设工程设计；建设工程勘察；工程造价咨询业务；建设工程监理；地质灾害治理工程勘查；建筑智能化系统设计；公路工程监理；测绘服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：工程管理服务；对外承包工程；规划设计管理；安全咨询服务；信息技术咨询服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。	劳务协作、工程勘察	否
	5	浙江公路水运工程咨询有限责任公司	1,042.38	2.49%	1993/7/13	5,000	浙江省交通运输宣传与保障中心 90%、浙江交通职业技术学院资产经	公路工程、市政工程、轨道工程、港航工程、交通工程、交通智能化工程的设计、施工和技术咨询服务，工程招标代理，工程监理服务，检测技术服务（凭许可证经营），工程项目管理及评估服务，工	劳务协作	否

年度	序号	供应商名称	采购金额（万元）	占公司采购总额比例	成立时间	注册资本（万元）	股权结构	经营范围	主要采购内容	是否存在关联关系
							营有限责任公司 10%	程造价咨询服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。		

报告期内，公司不存在向单一供应商采购比例超过总额 50%或严重依赖少数供应商的情况；公司、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员与前五名供应商及其关联方不存在关联关系。

七、补充说明各类业务成本的归集和核算方法是否符合《企业会计准则》规定，与同行业可比公司比较情况及差异原因与合理性；各项成本归集是否准确、完整，是否存在未入账的劳务分包成本

（一）公司各类业务成本的归集和核算方法

公司主营业务为勘察设计、规划咨询、检验检测、工程管理及工程承包业务，公司各类业务的成本构成主要包括人工成本、外采服务成本及其他成本。公司按单个项目为核算对象归集成本，具体方法如下：

1、人工成本归集和核算方法

公司已制定《薪酬管理办法》、《综合绩效管理办法》等薪酬管理制度，根据薪酬管理制度，员工薪酬主要包括基本薪酬及绩效薪酬。其中基本薪酬包含岗级工资、司龄工资、津补贴，绩效薪酬包含月度预发奖金、结算奖金。生产人员薪酬以各生产部门为单位进行计提，并对计提的部门薪酬以该部门内各个项目的当期工作量发生额为基础归集至具体项目。

2、外采服务成本归集及核算方法

公司外采服务主要系承做项目时向第三方采购的外部劳务协作、工程勘察、专题研究服务等，公司以单个项目为主体对外进行服务采购，即发生的外采成本能够直接归集至具体项目成本。

3、其他成本归集及核算方法

其他成本主要包括与项目相关的差旅费、文印出版费、折旧及摊销等。其中，能直接对应到具体项目的其他直接成本，如差旅费、文印出版费等，公司在成本发生时直接按项目进行归集，计入该项目成本；对于无法直接对应到具体项目的其他成本，主要系发生的公共费用，如折旧费、水电费等，则先按部门为单位进行归集，再以该部门内各个项目的当期工作量为基础归集至具体项目。

综上所述，报告期内，公司按照单个项目进行成本核算的方法，能够合理反映各项目的成本发生及构成情况，符合公司业务实际情况和所属行业特点，符合企业会计准则的规定。

（二）成本归集和核算方法与同行业可比上市公司比较情况

公司与同行业可比上市公司成本核算方法比较如下：

公司名称	成本核算方法
华设集团	按照单个项目为核算对象，分别核算各个项目的实际成本。项目未完工前，按单个项目归集所发生的实际成本，包括人工薪酬成本、服务采购成本、其他直接成本及其他间接费用等。期末或者项目完工时，按照完工进度确认收入的同时结转该项目相应进度的项目成本。
设研院	人工成本：项目生产开展后，参与项目各类专业人员每月统计项目工作时间，依据自身岗级、工作时间和薪酬标准上报当月个人薪酬（包含基本薪酬和绩效薪酬），由人力资源部根据各项目人工费预算额度进行审批，由财务部计入相应项目的人工成本；生产成本的间接人工费由人力资源部上报总金额，财务部根据生产管理部确定的各项目当期完成工作量对应的预算情况，进行分摊； 服务采购成本：按照项目实际支付的采购费归集； 其他成本：由各项目经办人根据公司的财务制度将项目发生的各项直接成本按照项目编号列支于项目成本各个明细项目，由财务部审核后按照实际项目支出归集至项目直接成本；其他间接成本按照项目当期完成工作量情况分摊。
设计总院	人工成本：项目负责人对项目各设计部门工作量进行确认，根据项目完成情况报送任务进度，经技术质量部审核后完成工作量统计。公司根据岗位系数、项目组成员参与项目的贡献度以及工作量计算项目成员的薪酬。期末按项目归集人工成本； 服务采购成本：采购申请部门在项目进行过程中及时反馈供应商的工作完成进度，经生产项目部确认后，形成项目采购成本结算表，期末根据项目采购成本结算表按项目在劳务成本中归集项目服务采购成本； 其他成本：于实际发生时按项目归集分配。
勘设股份	人工成本：项目负责人核定项目组成员的有效工时并填报《项目进度周报》，生产部门负责人进行审核，生产管理部对项目进度与工时进度是否相符进行复核，人力资源部根据不同级别、贡献系数及标准工时单价计算项目组成员的月度薪酬，经分管副总经理审批后，财务部据此按月分项目归集项目人工成本； 服务采购成本：根据实际工作量填写计量单，经部门负责人和生产管理部复核、分管副总经理审批后，由财务部计入当期项目成本； 其他成本：差旅交通费、评审咨询会务费等直接成本于实际发生时按项目归集或按各项目工时分摊；固定资产折旧等间接成本按项目工时进行分摊。
苏交科	人工成本：按照项目工时分项目归集项目组成员人工薪酬；财务部门每月根据劳务项目的完工进度与项目负责人约定奖总额计算、归集该项目当期应计提项目负责人约定奖金额； 服务采购成本：每月根据劳务项目的整体完工进度与项目委外成本预算总额计算该项目当期应计委外成本金额； 其他成本：于实际发生时按项目报销、归集。

公司名称	成本核算方法
中设股份	按照单个项目为核算对象，分别核算各个项目的实际成本。项目未完工前，按单个项目归集所发生的实际成本，包括人工薪酬成本、服务采购成本、其他直接成本及其他间接费用。期末或者项目完工时，按照完工进度确认收入的同时结转该项目相应进度的项目成本。

注：同行业可比上市公司成本核算方法取自各公司招股说明书、定期报告等公开资料。

由上表可知，在成本核算方面，同行业可比上市公司均是按照项目进行成本核算，公司与同行业可比上市公司一致。

对于人工成本，公司与同行业可比上市公司均采用一定的方法分摊人工薪酬至具体项目。对于外采服务成本，公司与同行业可比上市公司均采用直接归集至项目的方式进行核算，并按照工作量、项目进度或支付进度等方式确认当期外采服务成本。

综上所述，公司的各类业务成本的归集和核算方法与同行业可比上市公司不存在显著差异，具有合理性。

（三）各项成本归集准确、完整，不存在未入账的劳务分包成本

公司建立了完善的采购和付款管理、人事与薪酬管理、费用报销管理等相关的内控制度并得到有效执行。各业务项目成本归集符合企业会计准则的要求，符合各项业务实际情况，成本核算方法合理，各项成本核算准确、完整。

针对外采服务成本，公司制定了《项目采购管理办法》、《项目收入成本核算管理办法》等内控制度并得到有效执行。项目开展过程中，生产人员根据项目实际情况需要，依照《项目采购管理办法》等相关制度规定，提出外采服务需求；采购管理部门根据外采服务需求审批结果及合同签订情况，在业务管理系统中将外采服务合同登记在具体项目下。资产负债表日，质量与运营管理部根据外采合同金额及对应的外采进度，计算当期应确认的外采金额提交财务部，财务部据此计算应付采购费用，同时进行账务处理。公司外采成本核算准确、完整，不存在未入账的劳务分包成本。

【申报会计师的核查程序及意见】



一、核查程序

针对上述事项，申报会计师实施了以下核查程序：

- 1、查阅发行人供应商及采购清单，分析外部服务采购的结构及占比情况；访谈发行人相关负责人，了解发行人历史沿革和组织架构变化、人员数量、科研投入、收入结构、大额项目情况，查阅同行业可比公司公开披露的外采服务情况；
- 2、查询主要供应商基本信息，查阅重大采购合同，走访、函证主要供应商；梳理发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员的关联关系。
- 3、了解发行人外采服务的内容，查阅发行人采购相关制度和定价政策，查阅分析发行人外采服务明细及价格变化情况。
- 4、查阅发行人员工薪酬明细表，查阅同行业可比公司公开披露的薪酬数据、发行人所在地人均薪酬水平数据；访谈发行人财务部门和人力部门相关负责人，了解发行人薪酬水平较高的原因及优势。
- 5、获取发行人员工花名册、研发项目相关资料，查阅发行人研发相关的内部制度，访谈发行人财务部门和人力部门相关负责人，了解研发费用归集、人员薪酬核算方法。
- 6、查阅发行人外采服务明细表，通过网络公开查询主要供应商的基本工商资料，走访主要供应商，确认主要供应商与发行人是否存在关联关系。
- 7、查阅发行人的成本核算政策、与采购和成本核算相关的内控制度；查阅同行业可比公司公开披露的成本核算方法；对发行人外采及成本核算开展穿行测试或细节测试。
- 8、查阅主要采购合同，查阅分析主营业务成本构成明细，复核报告期内项目成本归集和结转过程，结合发行人员工花名册分析员工薪酬情况，访谈、函证主要供应商，确认主要供应商的基本情况与发行人是否存在关联关系，调取查阅发行人、发行人控股股东及发行人相关核心人员的银行流水。

二、核查意见

经核查，申报会计师认为：

- 1、报告期内，发行人提升管理效率，增强内部协同，增加人员储备，提高项目产能，加强数智化转型，提高生产效率，总体上，外采服务占比有所下降；2021年1-9月，由于收入结构的变化和大额项目数量变动以及项目间差异的影响，外采服务成本占收入的比例下降幅度较大。发行人部分辅助性劳务进行外采，外采供应商较为分散，不存在对供应商的依赖情形。
- 2、发行人与主要供应商不存在关联关系，主要供应商不存在专门服务发行人的情形。
- 3、发行人服务采购中涉及规划咨询、勘察设计类内容的项目，由于该等项目涉及内容模块较多，一般需要结合项目的工作量、难易程度以及客户要求等因素进行综合定价，外采服务价格具有公允性。
- 4、报告期内，随着营业收入和业绩规模的增长，发行人员工薪酬水平呈现逐年增长趋势。发行人人均创收较高，人才优势明显，且位于经济较为发达的浙江地区，人员集中度较高，且当地生活成本较高，受到多重因素影响，发行人人均薪酬高于同行业可比公司和当地平均水平。
- 5、报告期内，发行人研发设计人员按照其所属部门、所从事具体工作的属性进行分类。发行人在研发项目立项环节确定研发项目人员，可以区分营业成本与研发费用中职工薪酬分配。
- 6、发行人根据自身需要开展外部服务采购，与主要供应商不存在关联关系，不存在利益输送。
- 7、发行人各类业务成本的归集和核算方法符合《企业会计准则》规定，与同行业可比公司不存在较大差异，各项成本归集准确、完整，不存在未入账的劳务分包成本。
- 8、报告期内，发行人成本核算准确、完整，不存在少记成本或第三方代垫成本等情形。

问题 13.关于毛利率

申报材料显示：

（1）报告期内，公司主营业务毛利率分别为 26.60%、29.30%、37.10%和 38.82%。公司主营业务毛利率变动主要受到规模效应、适用新收入准则对存货核算和未签合同的影响以及项目间差异的影响。

（2）剔除特殊事项（适用新收入准则对存货的影响、适用新收入准则对未签合同项目的影响和浙江省交通厅前期委托项目的影响）后，2018 年 4-12 月、2019 年度和 2020 年度，发行人主营业务毛利率分别为 26.60%、28.28%、30.03%。

（3）报告期内，公司勘察设计业务毛利率分别为 27.76%、28.50%、36.73%和 38.54%，规划咨询业务毛利率分别为 45.33%、41.68%、43.78%和 48.33%，试验检测业务毛利率分别为 17.09%、23.78%、30.56%和 23.94%，工程管理及工程承包业务毛利率分别为 3.29%、11.03%、63.28%和 30.83%。

（4）发行人认为，由于各家公司的经营规模、所在地区、具体项目有所不同，导致同行业公司毛利率存在不同。报告期内，随着公司业务规模的提升，盈利能力不断增强，公司毛利率呈现增长趋势，与同行业公司毛利率水平逐年趋近。

请发行人：

（1）补充说明适用新收入准则对存货的影响、适用新收入准则对未签合同项目的影响等特殊事项对 2020 年毛利率的影响分析及相关会计处理是否符合《企业会计准则》规定，同行业可比公司是否存在类似影响；

（2）补充说明“浙江省交通厅前期委托项目的影响”所涉项目具体情况，正式签订合同前后收入确认和成本结转情况、对毛利率的影响，同行业可比公司是否存在类似现象及差异原因与合理性；

（3）补充说明 2021 年 1-9 月公司主营业务毛利率显著高于剔除特殊事项后报告期前三期主营业务毛利率的原因及合理性，发行人后续能否维持 2021 年 1-9 月较高毛利率的趋势及具体依据；

(4) 分析各业务毛利率变动原因及合理性时补充相关量化数据，避免仅以定性分析发表结论，补充说明工程管理及工程承包业务毛利率快速上升的原因及合理性、是否存在相对稳定的毛利率；

(5) 补充说明发行人各类明细业务毛利率与同行业可比公司同类业务毛利率比较情况及差异原因与合理性；2018、2019 年公司综合毛利率显著低于同行业可比公司平均值的原因及合理性；

(6) 补充说明报告期内主要项目或合同的毛利率情况，同一类型项目毛利率是否存在较大差异及原因与合理性；关联交易客户与非关联交易客户毛利率是否存在较大差异及原因与合理性。

请保荐人、申报会计师发表明确意见。

回复：

【发行人补充说明】

一、补充说明适用新收入准则对存货的影响、适用新收入准则对未签合同项目的影响等特殊事项对 2020 年毛利率的影响分析及相关会计处理是否符合《企业会计准则》规定，同行业可比公司是否存在类似影响

(一) 新收入准则对存货及未签合同项目的影响对 2020 年毛利率的影响分析

1、适用新收入准则对存货的影响

新收入准则下，时段法核算收入的未完工项目成本期末不再保留存货，因此根据新旧收入准则衔接调整首次执行新收入准则当年年初留存收益的相关规定，公司将 2019 年 12 月 31 日时段法核算收入的项目产生的账面存货余额调减 2020 年 1 月 1 日的未分配利润，不再根据 2020 年度收入确认相应结转至 2020 年度的成本。因该项会计处理导致 2020 年度公司主营业务成本减少 8,449.08 万元，主营业务毛利率增加 3.95 个百分点。

2、适用新收入准则对未签合同项目的影响

旧收入准则下，公司对于未签合同的项目，由于劳务结果不能可靠计量，但预计已发生的项目成本能够收回，因此按照已发生成本确认收入，并结转成本。

新收入准则下，对于未签合同的项目，无法识别合同，因此公司对于2020年1月1日未签合同但已产生收入的项目，将相应收入冲减2020年1月1日的未分配利润。2020年度，相关项目已补签订合同且符合收入确认条件的，在2020年度按已签合同金额及完工进度情况确认收入。上述补签合同项目在2020年度确认收入金额为4,887.92万元，对应结转成本855.36万元。因该项会计处理导致2020年度主营业务毛利率增加1.06个百分点。

（二）新收入准则对存货影响的事项符合《企业会计准则》规定

根据新收入准则及应用指南规定：合同开始日，企业应当对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，然后在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

公司根据合同签订、履约义务执行等情况，将工程咨询类业务进行区分，主要为“某一时段内履行履约义务”，判断依据是公司提供的该类服务系为个性化非标准定制服务，需要向客户提交个性化的工作成果，难以轻易地将工作成果用于其他用途，具有不可替代用途，且在履约过程中，如合同因客户或其他原因终止时，公司具有合格收款权，满足确认为时段法履约义务的第三项。分析过程详见本回复“问题9.关于收入确认/一、结合新收入准则规定的按时段履约法确认收入的三个条件，结合合同条款论证并补充说明公司主营业务按照时段法确认收入、以产出法确定履约进度是否符合相关规定”的具体内容。

对于“在一段时间内履行的履约义务”，代表商品的控制权在履约期间内以连续的方式逐步转移给客户，由此相应逐步累积收取对价的权利。由于商品的控制权在履约期间内同时转移，故公司在履约过程中，账目中不应该产生重大的资产（即，正在进行的工作，例如在产品或合同履约成本）。

新收入准则第二十七条规定：“企业应当在下列支出发生时，将其计入当期损益：（一）管理费用。（二）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。（三）与履约义务中已履行部分相关的支出。（四）无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。”

公司对于按时段法确认收入的履约义务，在资产负债表日按照产出法确认履约进度计量收入，由于发生的实际成本存在与履约义务中已履行部分相关或者无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的特点，故在资产负债表日将所有实际发生的成本均计入当期损益而不保留存货。

公司时段法不留存货的核算方式与同行业可比公司对比情况如下：

序号	公司简称	收入确认方法	是否保留存货
1	设计总院	时段法	否
2	华设集团	时段法	是
3	设研院	时段法	是
4	苏交科	时段法	否
5	中设股份	时段法	否
6	勘设股份	时段法	是

注：上述内容摘自各公司 2020 年度审计报告。

从上表可知，同行业可比公司执行新收入准则对时段法合同是否保留存货存在两种处理方式，其中华设集团、设研院、勘设股份保留存货，设计总院、苏交科、中设股份未保留存货。公司时段法不留存货的核算方式与设计总院等保持一致，符合《企业会计准则》的规定。

新收入准则对存货的影响和同行业可比公司是否存在类似影响，分析过程详见本回复“问题 16.关于存货/二、补充说明对于未完工项目成本在原收入准则下保留存货、新收入准则下不保留存货的具体考量及合理性，是否符合《企业会计准则》相关规定，新旧收入准则前后发行人的会计处理与同行业可比公司是否存在差异及原因与合理性”的具体内容。

（三）新收入准则对未签合同项目影响的事项符合《企业会计准则》规定

根据新收入准则，“五步法”确认收入的第一步系识别与客户订立的合同。新收入准则所称合同，是指双方或多方之间订立有法律约束力的权利义务的协议。合同包括书面形式、口头形式以及其他形式（如隐含于商业惯例或企业以往的习惯做法中等）。企业与客户之间的合同同时满足下列五项条件的，企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入：一是合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；二是该合同明确了合同各方与所转让商品相关的权利和义务；三是该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；四是该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；五是企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

公司对于提前开展的非招标未签合同，评估未满足新收入准则对合同的定义，故出于谨慎性原则将发生的成本期末全部结转至当期损益，但不确认营业收入。这部分业务，公司在后续期间对合同进行持续评估，判断其能否满足新收入准则规定的五项条件，当该合同满足新收入准则规定的条件时再确认营业收入。

公司对于非招标未签合同不确认收入的做法与同行业可比公司对比如下：

序号	公司简称	未签合同收入确认情况	非招标未签合同是否确认收入
1	设计总院	未明确披露对未签合同的收入具体确认方式	/
2	华设集团	未明确披露对未签合同的收入具体确认方式	/
3	设研院	未明确披露对未签合同的收入具体确认方式	/
4	苏交科	未明确披露对未签合同的收入具体确认方式	/
5	中设股份	对于已中标且取得中标通知书或取得业主书面委托确认书但未签署合同的项目，在取得中标通知书或取得业主书面委托确认书并开展工作后逐月确认收入	需取得业主书面委托确认书
6	勘设股份	对于非招投标未签合同及招标公示期未届满的招标项目，不确认收入，据实结转成本	否

注：摘自各公司 2020 年度审计报告或招股说明书等公开资料。

综上所述，公司对于提前开展的非招标未签合同，判断其不满足新收入准则对合同的定义，故在未签订正式合同签不确认收入，该会计处理与同行业可比公司勘设股份会计处理一致，上述会计处理符合《企业会计准则》的规定。

二、补充说明“浙江省交通厅前期委托项目的影响”所涉项目具体情况，正式签订合同前后收入确认和成本结转情况、对毛利率的影响，同行业可比公司是否存在类似现象及差异原因与合理性

（一）浙江省交通厅前期委托项目具体情况

公司前身属于浙江省交通厅下属的事业单位，根据《关于进一步加强高速公路建设管理的若干意见》（浙交〔2003〕314号）等文件精神，在报告期以前的历史时期，为加快高速公路建设，浙江省交通厅对部分高速公路的前期工作采取了以下做法，即：在项目业主未成立时，由浙江省交通厅委托公司开展高速公路项目的前期工作，相应垫付部分前期工作经费，以确保项目前期工作的有效推进。待项目业主成立后，有项目业主与公司签订正式合同，并向公司支付项目设计咨询费用。

浙江省交通厅前期委托项目具体情况如下：

单位：万元

序号	项目名称	与省交通厅合同签订时间	主要工作内容	正式项目业主	与正式业主合同签订时间	新签合同金额	项目完工情况
1	甬台温高速公路复线台州段前期（预、工可费用）	2005年11月	完成沿海高速公路（甬台温高速公路复线）工程编制全线的《线位论证报告》、《工程预可行性研究报告》和象山至乐清段（约195公里）的《工程可行性研究报告》等与项目有关的前期工作	浙江台州市沿海高速公路有限公司	2015年12月	12,848.00	2013年11月已完成
2	甬台温	2005	完成甬台温高速公路复线	浙江台州	2015	7,474.00	2014

序号	项目名称	与省 交通 厅合 同签 订时 间	主要工作内容	正式项目 业主	与正 式业 主合 同签 订时 间	新签合 同金额	项目 完工 情况
	高速公路复线台州段前期（专题研究）	年 11 月	（沿海大通道）工程专题研究项目工程地质勘察报告、工程物探勘察报告、桥址区地质构造及地震安全性评价、水下地形图测绘成果报告水文计算及河床演变分析、建桥对周边涉水工程的综合影响评价报告通航标准论证报告、气象观测及参数研究报告等专题研究报告	市沿海高速公路有限公司	年 12 月		年 12 月已完成
3	宁波舟山港六横公路大桥前期（专题研究）	2007 年 10 月、 2010 年 1 月、 2010 年 8 月	完成遥感工程地质报告；工程物探勘察报告；1/10000 水下地形图测量和水文测验报告；气象观测及风参数研究报告；通航标准论证报告；完成水土保持方案论证、环境影响评价报告（水域部分）、地质灾害危险性评估报告等项目的专题研究工作	舟山市六横跨海大桥建设指挥部	2011 年 12 月	3,063.76	2016 年 12 月基本完成，仅剩一项专题未完成
4	甬台温复线温州瑞安至苍南段预工可	2008 年 12 月	完成项目建设经济合理性、技术可行性、实施可能性的综合性论证；编制《线位论证报告》	浙江温州沈海高速公路有限公司	2021 年 4 月	5,451.14	2012 年 9 月已完成
5	宁波舟山港六横公路大桥前期（预、工可）	2006 年 3 月、 2008 年 12 月	完成全线的《线位论证报告》、《工程预可行性研究报告》和《工程可行性研究报告》等与项目有关的前期工作	舟山市六横跨海大桥建设指挥部	2020 年 6 月	2,049.57	2017 年 2 月已完成
6	沈海高速公路浙江境温州乐清至瑞安段改	2008 年 12 月、 2010 年 1 月	完成《工程预可行性研究报告》、《工程可行性研究报告》；完成地质勘察报告、工程物探勘察报告、近场区与桥址区地质构造及地震安全性评价、水文泥沙测验成	浙江温州沈海高速公路有限公司、温州瓯江口大桥有限	2020 年 7 月、 2020 年 10 月	8,918.15	2012 年 3 月已完成

序号	项目名称	与省 交通 厅合 同签 订时 间	主要工作内容	正式项目 业主	与正 式业 主合 同签 订时 间	新签合 同金额	项目 完工 情况
	扩建工程（预、工可）、（专题研究）		果报告、水下地形图测绘成果报告、水文计算及河床演变分析等专题研究工作	公司、浙江温州沈海高速公路有限公司南塘至黄华段分公司			
7	杭州湾宁波通道北接线沪杭高速至苏通大桥（浙江段）工程（预、工可及专题研究）	2005年11月、2009年11月	完成《工程预可行性研究报告》、《工程可行性研究报告》等与项目有关的前期工作；完成水土保持方案论证、环境影响评价、地质灾害危险性评估、重要矿产压覆调查1: 2000 地形图测绘专题研究报告	嘉兴市杭州湾大桥投资开发有限责任公司	2020年8月	822.80	2012年11月已完成
8	杭新景高速公路建德寿昌至开化白沙关段（预、工可及专题研究）	2005年11月	完成《线位方案论证报告》；完成《工程预可行性研究报告》和《工程可行性研究报告》等与项目有关的前期工作	浙江杭新景高速公路有限公司、杭新景高速公路建设管理建德有限公司	2019年11月	4,158.30	2010年2月已完成
9	钱江通道北接线（沪杭高速公路-苏浙界）（预、工可及专题研究）	2007年12月、2008年12月、2010年1月、2010	完成全线的《工程预可行性研究报告》和《工程可行性研究报告》等与本项目有关的前期工作；完成水土保持方案论证、环境影响评价、地质灾害危险性评估、重要矿产压覆调查、1:2000 地形图测绘专题研究报告	嘉兴市交通运输局、湖州融通工程管理有限公司	2018年1月	1710.00	2021年1月已完成

序号	项目名称	与省交通厅合同签订时间	主要工作内容	正式项目业主	与正式业主合同签订时间	新签合同金额	项目完工情况
	究)	年 8 月					
	合计					46,495.72	

注：上述项目与本反馈回复问题 15.关于应收账款（含合同资产）回复中涉及的浙江省交通厅垫付款项（25,631.00 万元）涉及项目相比，未包括龙泉至浦城高速公路浙江段工程（预、工可及专题研究）、杭（州）长（兴）高速公路北延（泗安至浙苏界）（预工可及专题研究），系该项目公司于报告期期初已完工，且与新的项目业主签订合同并结清款项，对报告期财务数据无影响，因此上表中未列示。

由上表可知，大部分浙江省交通厅项目实施和完成时间均较早，且随着业主的陆续确定，公司与项目业主签订正式合同，该等项目数量不多，属于历史遗留问题，该类项目结束以后未来不再继续发生。

（二）浙江省交通厅项目收入成本确认及对公司毛利率的影响情况

浙江省交通厅项目按合同签订情况分为两类：

第一类共 4 个项目，详见下文“1、在报告期前已与新的项目业主签订正式合同的项目”具体内容，公司与新的项目业主在报告期前已签订正式合同，且公司在报告期前已基本完成合同工作内容，报告期内不存在因签订合同事项对公司毛利率造成影响的情形；

第二类共 5 个项目，详见下文“2、在报告期前未与新的项目业主签订正式合同的项目”具体内容，公司与新的项目业主在报告期前仍未签订正式合同，于报告期内陆续签订合同，存在对合同签订当期对毛利率造成影响的情形。

1、在报告期前已与新的项目业主签订正式合同的项目

单位：万元

序号	项目	新的项目业主	与新的项目业主合同签订时间	合同金额
1	甬台温高速公路复线台州段前期（预、工可费用）	浙江台州市沿海高速公路有限公司	2015 年 12 月	12,848.00

序号	项目	新的项目业主	与新的项目业主合同签订时间	合同金额
2	甬台温高速公路复线台州段前期（专题研究）	浙江台州市沿海高速公路有限公司	2015 年 12 月	7,474.00
3	宁波舟山港六横公路大桥前期（专题研究）	舟山市六横跨海大桥建设指挥部	2011 年 12 月	3,063.76
4	钱江通道北接线（沪杭高速公路-苏浙界）（预、工可及专题研究）	嘉兴市交通运输局、湖州融通工程管理有限公司	2018 年 1 月	1,710.00
	合计			25,095.76

上述项目，公司在报告期前与新的项目业主已签订正式合同，且报告期前已基本完工，公司根据收入确认政策确认收入并将发生对应的项目费用结转成本，报告期内不存在因签订正式合同事项对公司毛利率造成影响的情形。

2、在报告期前未与新的项目业主签订正式合同的项目

单位：万元

序号	项目	与新的项目业主合同签订时间	报告期期初累计确认收入及成本		合同签订后收入成本及对当期毛利率的影响明细								
					2019 年度			2020 年度			2021 年 1-9 月		
			收入	成本	收入	成本	影响毛利率	收入	成本	影响毛利率	收入	成本	影响毛利率
1	甬台温复线温州瑞安至苍南段预工可	2021 年 4 月	2,437.64	2,437.64							2,704.94	256.22	1.24%
2	宁波舟山港六横公路大桥前期（预、工可）	2020 年 6 月	726.60	726.60				1,206.96	217.70	0.26%			
3	沈海高速公路浙江境温州乐清至瑞安段改扩建工程（预、工可及专题研究）	2020 年 7 月、2020 年 10 月	4,237.90	4,237.90				4,175.45	498.84	1.02%			
4	杭州湾宁波通道北接线沪杭高速至苏通大桥（浙江段）工程（预、工可及专题研究）	2020 年 8 月	511.56	511.56				264.67	-31.36	0.09%			
5	杭新景高速公路建德寿昌至开化白沙关段（预、工可及专题研究）	2019 年 11 月	2,161.20	2,161.20	1,761.72	-150.18	1.02%						
	合计		7,637.26	7,637.26	1,761.72	-150.18	1.02%	5,647.08	685.18	1.38%	2,704.94	256.22	1.24%

上述项目，公司在报告期前未与新的项目业主签订正式合同，公司根据旧收入准则，结合项目实际情况，预计已经发生的劳务成本能得到补偿，故公司按照已经发生的劳务成本确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

公司与新的项目业主签订正式合同之后，根据正式合同签订情况，对项目收入和成本的调整在当期予以确认，从而对当期毛利率产生影响。

浙江省交通厅前期委托项目情况系公司历史遗留事项，该情况较为特殊，项目结束后未来不再继续发生。经查找同行业可比公司招股说明书、审计报告等公开资料，未见类似情况。

（三）浙江省交通厅前期委托项目与未签转已签合同项目的会计处理对公司2020年度毛利率的影响

1、浙江省交通厅前期委托项目与未签转已签合同项目的区别

浙江省交通厅前期委托项目和未签转已签合同项目具体情况及区别如下：

类别	业务背景	相同点	不同点
浙江省交通厅前期委托项目	1、报告期前，由于项目涉及重要交通基础设施建设，但相关业主单位未正式成立，浙江省交通厅先行委托公司进行了前期工程咨询、专题研究等工作，签订了前期委托协议，并垫付项目前期款项。 2、待项目业主成立后，项目业主与公司重新签订正式合同。 该等涉及浙江省交通厅先行委托的项目即浙江省交通厅前期委托项目。	1、该类项目均为政府及其下属单位为业主的项目。 2、根据公司历史项目经验以及公司客户主要为信用资质较好的政府部门和国有企业判断，通常项目预期经济利益流入能够覆盖已发生的成本。	1、项目背景不同，根据《关于进一步加强高速公路建设管理的若干意见》（浙交〔2003〕314号）等文件精神，在报告期以前的历史时期，为加快高速公路建设，浙江省交通厅对部分高速公路的前期工作采取了以下做法，即：在项目业主未成立时，由浙江省交通厅委托公司开展高速公路项目的前期工作，相应垫付部分前期工作经费，以确保项目前期工作的有效推进。待项目业主成立后，由项目业主与公司签订正式合同，并向公司支付项目设计咨询费用。 2、浙江省交通厅属于实际业主单位的主管部门； 3、浙江省交通厅前期委托项目在项目实施阶段由浙江省交通厅签订委托协议，并垫付了项目款项
未签转已签合同项目	1、由于项目工期紧张等原因，业主单位先行直接委托公司开展，但尚未与公司签订正		1、该等未签合同项目不属于浙江省交通厅前期委托项目； 2、在项目实施阶段公司与项目业主单位未

类别	业务背景	相同点	不同点
	式合同，在后续完成合同审批手续后签订正式合同。（简称“未签转已签合同项目”）。 2、上述未签转已签合同项目不涉及浙江省交通厅前期委托。		签订合同或其他具有法律约束力的协议； 3、在与业主签订合同之前，公司未能收到项目款项

2、相关会计处理情况

（1）2020 年 1 月 1 日之前（旧收入准则下）

2020 年 1 月 1 日之前，浙江省交通厅前期委托项目与未签转已签合同项目的会计处理一致。

在 2020 年 1 月 1 日之前，公司收入确认适用旧收入准则。根据旧收入准则（企业会计准则第 14 号-收入）第十四条：企业在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，应当分别下列情况处理：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；已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

根据旧收入准则，公司主营业务为提供勘察设计等劳务服务，对于浙江省交通厅前期委托项目和未签转已签合同项目，由于公司均未与项目实际业主签订合同，因此合同金额没有明确，但是，结合公司历史项目经验以及公司客户主要为信用资质较好的政府部门和国有企业判断，通常项目预期经济利益流入能够覆盖已发生的成本，因此公司预计已发生的成本能够得到补偿，并按照已发生的劳务成本金额确认劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。该会计处理符合企业会计准则的规定。

（2）2020 年 1 月 1 日之后（新收入准则下）

2020 年 1 月 1 日之后，浙江省交通厅前期委托项目与未签转已签合同项目的会计处理有所差异。

在 2020 年 1 月 1 日之后，公司收入确认适用新收入准则。根据新收入准则（企业会计准则第 14 号-收入（财会〔2017〕22 号））第五条，当企业与客户之

间的合同同时满足下列条件时，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：（一）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；（二）该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务（以下简称“转让商品”）相关的权利和义务；（三）该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；（四）该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；（五）企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

对于未签转已签合同项目，由于公司未与项目业主签订合同或其他具有法律约束力的协议，不符合新收入准则第五条识别合同的规定，因此公司对于 2020 年 1 月 1 日前未签合同但已产生收入的项目，将相应收入冲减 2020 年 1 月 1 日的未分配利润。2020 年 1 月 1 日以后，相关项目已完成合同签订且符合收入确认条件的，按已签合同金额以及完工进度确认收入。

对于未签转已签合同项目，公司执行新收入准则时对该类项目是否满足新收入准则下对“合同”的定义进行评估，由于公司未与项目业主签订合同或其他具有法律约束力的协议，即未有有效资料证明双方已批准该合同并承诺将履行各自义务，也无明确的与转让商品相关的支付条款，故公司经评估后认为该类合同不符合新收入准则第五条识别合同的规定。

根据新收入准则及其应用指南的相关规定，企业首次执行新收入准则应将首次执行的累积影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

因此公司对于 2020 年 1 月 1 日前未签合同但已产生收入的项目，相应收入冲减 2020 年 1 月 1 日的未分配利润。

对于浙江省交通厅前期委托项目，在项目实施阶段，项目业主尚未成立，虽然公司未与项目实际业主签订正式协议，但在项目实施阶段公司已经与主管部门浙江省交通厅签订项目委托协议，该委托协议已经对合同权利与义务进行了约定，符合新收入准则识别合同的规定。因此在 2020 年 1 月 1 日以后，在公司与项目正式业主签订合同，且符合收入确认条件的，按已签合同金额与期初已确认收入的差额以及履约进度确认收入。

3、相关会计处理案例情况

对于浙江省交通厅前期委托项目，该等情况系公司历史遗留事项，该情况较为特殊，项目结束后未来不再继续发生。经查找同行业可比上市公司招股说明书、审计报告等公开资料，未见类似情况。

对于未签转已签合同项目，同行业可比上市公司由于上市较早，年度报告等公开资料未披露是否存在该等情况。经查询，2021年8月上市的创业板水利类设计上市公司深水规院（301038）披露了相关类似描述。根据其披露的招股说明书等材料，在2020年1月1日之前（新收入准则实施之前），深水规院存在合同签订时间晚于收入确认的情况，即在未签署合同情况下，深水规院存在确认收入的情形，与公司对于未签合同的处理相似。在2020年1月1日以后（新收入准则实施以后），深水规院招股说明书披露“2020年以来公司对未签合同的项目即使已开展工作也暂不确认收入，均待合同签订后再一并确认以避免收入提前确认”、

“本公司于2020年1月1日起开始执行前述新收入准则。新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在2020年1月1日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即2020年1月1日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。”

因此，结合近期上市的深水规院的相关披露信息，在新收入准则实施以后，公司根据新收入准则识别合同的具体规定和适用新收入准则衔接的规定，对未签转已签合同项目在2020年1月1日前已确认收入冲减期初未分配利润，并根据后续合同签订情况以及履约进度确认收入符合企业会计准则的规定，具有合理性。

4、浙江省交通厅前期委托项目和未签转已签合同项目对毛利率的影响

对于浙江省交通厅前期委托项目、未签转已签合同项目对公司2020年度毛利率的影响情况如下：

单位：万元

影响事项	项目	2020 年度
未签转已签合同的影 响	导致收入增加	4,887.92
	导致成本增加	855.36
	导致主营业务毛利率 提高	1.06 个百分点
浙江省交通厅前期委 托项目的影响	导致收入增加	5,647.08
	导致成本增加	685.18
	导致主营业务毛利率 提高	1.38 个百分点

对于未签转已签合同项目，新收入准则下，对于未签合同的项目，无法识别合同，因此公司对于 2020 年 1 月 1 日未签合同但已产生收入的项目，将相应收入冲减 2020 年 1 月 1 日的未分配利润。2020 年度，相关项目已补签订合同且符合收入确认条件的，在 2020 年度按已签合同金额及完工进度情况确认收入。上述补签合同项目在 2020 年度确认收入金额为 4,887.92 万元，对应结转成本 855.36 万元。因该项会计处理导致 2020 年度主营业务毛利率增长 1.06 个百分点。

对于浙江省交通厅前期委托项目，公司在正式合同签订之前，按实际发生的成本确认收入，在正式签订合同后，按照合同金额与签订合同前累计已确认收入的差额确认收入，由于该类项目在报告期初已基本完工，因此报告期内成本发生较少。因与陆续成立的项目业主签订正式合同，2020 年度相应补确认收入 5,647.08 万元，成本 685.18 万元，导致 2020 年度主营业务毛利率增加 1.38 个百分点。

综上所述，适用新收入准则对未签合同项目和浙江省交通厅前期委托项目的相关会计处理，导致 2020 年度公司主营业务毛利率合计提升了 2.44 个百分点。

三、补充说明 2021 年 1-9 月公司主营业务毛利率显著高于剔除特殊事项后报告期前三期主营业务毛利率的原因及合理性，发行人后续能否维持 2021 年 1-9 月较高毛利率的趋势及具体依据

（一）2021 年 1-9 月公司主营业务毛利率显著高于剔除特殊事项后报告期前三期主营业务毛利率的原因及合理性

报告期内，公司主营业务毛利率分别为26.60%、29.30%、37.10%和38.82%，剔除特殊事项（适用新收入准则对存货的影响、适用新收入准则对未签合同项目的影响和浙江省交通厅前期委托项目的影响）后，2018年4-12月、2019年度和2020年度和2021年1-9月，公司主营业务毛利率分别为26.60%、28.28%、30.03%和38.65%。2021年1-9月，公司主营业务毛利率高于剔除特殊事项后报告期前三期主营业务毛利率，主要系2021年1-9月公司主营业务成本中外采服务成本有所下降所致。

报告期各期，公司外采服务成本占主营业务收入的比重比较情况如下：

单位：万元

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年 4-12 月
外采服务成本	23,518.39	66,445.37	42,718.37	33,421.32
主营业务收入	115,451.94	214,021.11	138,917.54	90,507.36
外采服务成本占比	20.37%	31.05%	30.75%	36.93%

报告期各期，公司主营业务成本中外采服务成本分别为 33,421.32 万元、42,718.37 万元、66,445.37 万元和 23,518.39 万元，外采服务成本规模总体随着营业收入的增长而增加。报告期内，公司外采服务成本占主营业务收入的比重分别为 36.93%、30.75%、31.05%和 20.37%，总体呈下降趋势。2021 年 1-9 月，公司外采服务成本占比较 2020 年度下降明显，推动了综合毛利率的上升。

2021年1-9月，外采服务成本下降的原因，主要系一方面，由于公司管理效率提升，内部协同效应增强，不断增加人员储备，提高项目产能，加强数智化转型，生产效率得到提高，从而降低部分外采服务需求，导致外采服务成本占收入的比例呈下降趋势；另一方面，由于收入结构的变化和部分大额项目的影响，导致报告期内，尤其是2021年1-9月外采服务成本占收入的比例有所下降。具体内容详见本回复“问题12.关于成本和供应商”之“一、补充说明报告期内公司专业服务采购、辅助服务采购的明细内容、金额及占比，外采服务成本占主营业务收入比例呈下降趋势的原因及合理性，外采服务采购成本占比高于同行业可比公司平均值是否表明公司对外采服务具有较大依赖”。

综上所述，2021年1-9月，由于主营业务成本中外采服务成本占比的下降，导致2021年1-9月主营业务毛利率高于剔除特殊事项后报告期前三期主营业务毛利率，具有合理性。

（二）公司较高毛利率的发展趋势

报告期内，公司综合毛利率分别为26.60%、29.31%、37.15%和38.76%，呈现上升趋势。报告期内，同行业可比上市公司综合毛利率在40%左右，具体如下：

公司名称	所处地区	主要业务内容	2021年1-9月	2020年度	2019年度	2018年度
苏交科	江苏	勘察设计、综合检测、项目管理	34.30%	35.83%	38.32%	31.23%
中设股份	江苏	规划咨询及勘察设计、工程监理、项目管理、工程总承包	38.22%	33.99%	48.30%	47.73%
设计总院	安徽	勘察设计、工程管理、设计施工总承包	36.03%	39.09%	43.46%	47.51%
设研院	河南	工程设计、咨询及管理、工程总承包	38.85%	41.26%	41.98%	47.65%
勘设股份	贵州	工程咨询、工程承包	35.81%	41.91%	39.55%	39.70%
华设集团	江苏	勘察设计、试验检测、规划研究、工程管理、工程承包	33.23%	32.98%	31.21%	26.22%
同行业公司均值			36.07%	37.51%	40.47%	40.01%
公司	浙江	勘察设计、规划咨询、试验检测、工程管理及工程承包	38.76%	37.15%	29.31%	26.60%

报告期内，随着公司业务规模的提升，盈利能力不断增强，公司毛利率呈现增长趋势，总体上，公司毛利率水平与同行业公司毛利率水平逐年趋近。

公司采取多种措施提高公司盈利水平，如内部建立事业部制的业务体系，增加内部协同，通过完善内部控制，降本增效，不断加强人才、技术和资质的投入和储备，借助数智化转型等措施提高生产效率，同时依托浙江省经济发展水平较好和基建投资额增长的客观市场优势，积极开拓优质项目，提高营收水平，扩大规模效应，保障毛利率持续稳定。

2021年1-9月，公司毛利率水平符合行业情况以及公司自身实际，2021年全年，公司毛利率预计保持在40%左右，公司毛利率具有一定的持续性。

同时，由于公司开展的业务毛利率主要受到宏观经济发展水平和基建投资规模和增速、营收规模、项目间差异等因素的影响会产生波动，公司已在招股说明书第四节风险因素章节对毛利率下降的风险进行了风险提示，具体内容如下：

“（三）毛利率下降的风险

报告期内，公司主营业务毛利率分别为 26.60%、29.30%、37.10%和 38.82%，呈现上升趋势，由于公司毛利率受到项目规模、人员规模及其他成本项目的影响而有所变化，报告期内，公司收入规模持续增长，毛利率也呈现增长趋势。

如果未来市场环境发生不利变化，或者公司成本上升过快，公司将面临毛利率下降的风险。”

四、分析各业务毛利率变动原因及合理性时补充相关量化数据，避免仅以定性分析发表结论，补充说明工程管理及工程承包业务毛利率快速上升的原因及合理性、是否存在相对稳定的毛利率

公司分业务类型的主营业务毛利率变动情况如下：

项目	2021 年 1-9 月		2020 年度		2019 年度		2018 年 4-12 月
	毛利率	变动百分比	毛利率	变动百分比	毛利率	变动百分比	毛利率
勘察设计	38.54%	1.81%	36.73%	8.23%	28.50%	0.74%	27.76%
规划咨询	48.33%	4.55%	43.78%	2.10%	41.68%	-3.65%	45.33%
试验检测	23.94%	-6.62%	30.56%	6.78%	23.78%	6.69%	17.09%
工程管理及工程承包	30.83%	-32.45%	63.28%	52.25%	11.03%	7.74%	3.29%
主营业务毛利率	38.82%	1.72%	37.10%	7.80%	29.30%	2.70%	26.60%

（一）勘察设计业务

报告期内，勘察设计业务毛利率分别为 27.76%、28.50%、36.73%和 38.54%，其中 2019 年度较 2018 年 4-12 月增加 0.74 个百分点，2020 年度较 2019 年度增加 8.23 个百分点。

勘察设计业务系公司业务收入最主要组成部分，由于勘察设计及其他工程咨

询相关业务属于非标准化产品，均具有一定的个性化、定制化特点，受到具体项目的实施地点、时间要求、市场竞争等多重因素的影响，各项目的毛利率也有所不同。

1、特殊事项的影响

剔除适用新收入准则对存货的影响、适用新收入准则对未签合同项目的影响、浙江省交通厅项目等特殊事项的影响后，报告期内，勘察设计业务毛利率分别为 27.76%、28.50%、30.30%和 41.51%。其中 2018 年 4-12 月、2019 年度和 2020 年度，勘察设计业务毛利率呈平稳上升趋势，2021 年 1-9 月，由于外采服务成本占比下降，导致勘察设计业务毛利率有所上升。

2、项目间差异和外采服务成本占比下降的影响

2020 年度，公司勘察设计业务的毛利率较 2019 年度增加 8.23 个百分点，剔除特殊事项影响后，2020 年度勘察设计业务毛利率较 2019 年增加 1.80 个百分点。随着公司综合业务能力的提升，公司在 2020 年度承做了杭绍甬高速公路（G92N 杭州湾地区环线并行线）杭州至绍兴段、甬台温高速至沿海高速温岭联络线工程、苏台高速公路南浔至桐乡段及桐乡至德清联络线（二期）等重点项目带动了公司勘察设计整体毛利率的提升。

2021 年 1-9 月，剔除特殊事项影响后，勘察设计业务毛利率较 2020 年上升 11.21 个百分点，主要系外采服务成本占比下降所致。

报告期内，公司勘察设计业务的外采服务成本占勘察设计业务收入的比重比较情况如下：

单位：万元

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年 4-12 月
外采服务成本-勘察设计	16,921.96	61,340.87	33,314.95	22,866.02
勘察设计业务收入	78,066.39	182,052.13	102,070.86	64,072.68
外采服务成本占比	21.68%	33.69%	32.64%	35.69%

由上表可知，2021 年 1-9 月，勘察设计业务的外采服务成本占比下降，系 2021 年 1-9 月勘察设计业务毛利率上升的主要原因。2021 年 1-9 月外采服务成本

下降的主要原因系公司管理效率加强，建立事业部制的业务体系，加强数智化转型，提高生产效率，另外部分大额项目由于结算原因当期新增收入较多，但外采服务成本主要在前期发生，带动了 2021 年 1-9 月外采服务成本整体水平的下降。外采服务成本占主营业务收入比例下降原因的具体分析详见本回复“问题 12.关于成本和供应商/一、补充说明报告期内公司专业服务采购、辅助服务采购的明细内容、金额及占比，外采服务成本占主营业务收入比例呈下降趋势的原因及合理性，外采服务采购成本占比高于同行业可比公司平均值是否表明公司对外采服务具有较大依赖”的具体内容。

假设其他因素不变，测算勘察设计业务外采服务成本占收入的比例不同变动情形下对勘察设计业务毛利率变动影响的敏感性分析如下：

项目	变动假设	测算结果
勘察设计业务毛利率测算值	外采服务成本占比上升 10 个百分点	16.52%
	外采服务成本占比上升 5 个百分点	21.52%
	外采服务成本占比维持 2020 年度不变	26.52%
	外采服务成本占比下降 5 个百分点	31.52%
	外采服务成本占比下降 10 个百分点	36.52%
勘察设计业务毛利率变动百分点	外采服务成本占比上升 10 个百分点	下降 13.78 个百分点
	外采服务成本占比上升 5 个百分点	下降 8.78 个百分点
	外采服务成本占比维持 2020 年度不变	下降 3.78 个百分点
	外采服务成本占比下降 5 个百分点	上升 1.22 个百分点
	外采服务成本占比下降 10 个百分点	上升 6.22 个百分点

注：上表中假设 2021 年 1-9 月勘察设计业务除外采服务成本外其他成本不变，仅外采服务成本占勘察设计业务收入的比例变化的情况下，测算勘察设计业务毛利率=（2021 年 1-9 月勘察设计业务收入-2021 年 1-9 月勘察设计业务收入*（2020 年度勘察设计业务毛利率+外采服务成本占比变动百分点）-2021 年 1-9 月勘察设计业务除外采服务成本外其他成本）/2021 年 1-9 月勘察设计业务收入；

上表中勘察设计业务毛利率变动百分点=测算的测算勘察设计业务毛利率-2020 年度勘察设计业务毛利率。

由上表可知，假设其他因素不变，外采服务成本占收入的比例上升 10 个百分点、上升 5 个百分点、维持 2020 年度不变、下降 5 个百分点、下降 10 个百分点时，对勘察设计业务毛利率变动影响的百分点分别为下降 13.78 个百分点、下降

8.78 个百分点、下降 3.78 个百分点、上升 1.22 个百分点、上升 6.22 个百分点。其中，外采服务成本占收入的比例下降 10 个百分点的情况下，测算勘察设计业务毛利率为 36.52%，与公司勘察设计业务实际毛利率（38.54%）基本接近。因此，外采服务成本占收入的比例变动是 2021 年 1-9 月勘察设计业务毛利率变动的主要原因。

综上所述，剔除适用新收入准则对存货的影响、适用新收入准则对未签合同项目的影响、浙江省交通厅项目等特殊事项的影响后，报告期内，勘察设计业务毛利率分别为 27.76%、28.50%、30.30%和 41.51%，总体呈上升趋势，2021 年 1-9 月勘察设计业务毛利率主要受外采服务成本占比下降的影响而有所上升，符合公司实际情况，具有合理性。

（二）规划咨询业务

由于规划咨询业务主要为预可研究和工可研究，该类业务主要为工程建设项目提供工程可行性研究等前期相关工作，作为工程设计的基础依据，该类业务不涉及具体的工程设计，相关的外业勘察和专题研究内容相对较少，主要工作内容由公司自主完成，因此规划咨询业务毛利率较其他业务类型毛利率而言处于相对较高水平。

报告期内，规划咨询业务毛利率分别为 45.33%、41.68%、43.78%和 48.33%，报告期内，公司规划咨询业务毛利率有所波动。受到不同项目构成影响，公司规划咨询业务毛利率也各有不同。报告期内，规划咨询业务毛利率总体波动较小。

（三）检验检测业务

报告期内，检验检测业务毛利率分别为 17.09%、23.78%、30.56%和 23.94%，报告期各年度检验检测业务毛利率呈上升趋势。

报告期各期，公司检验检测业务收入分别为 9,284.18 万元、13,066.56 万元、15,015.21 万元和 11,429.79 万元，总体上，公司检验检测业务收入持续增长。公司检验检测业务主要系对道路、桥梁、岩土等进行检验检测，公司已具备公路工程综合甲级等工程资质，同时还获得了市政桥梁检测资格和检验检测机构资质认定等资质证书，随着公司承接的检验检测业务规模以及检验检测业务综合实力的提

升，由收入的规模增加带来对总额受限的人工成本的摊薄效应逐渐增强，因此，报告期各年度，试验检测业务的毛利率也呈现上升趋势。报告期内，公司试验检测业务毛利率变动主要受业务结构变动的影响，具体分析如下：

报告期内，公司试验检测业务主要为关联方交投集团提供高速公路定期检测等业务，以及承接除交投集团下属高速公路养护等业务以外的，由外部投资单位实施的建设工程项目的交竣工检测、工地实验室检测以及专项检测等业务，具体分业务类别的收入构成情况如下：

单位：万元

类别	2021 年 1-9 月		2020 年度		2019 年度		2018 年 4-12 月	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
高速公路定期检测等业务	3,534.25	30.92%	6,387.39	42.54%	5,193.83	39.75%	4,675.92	50.36%
交竣工检测、工地实验室检测以及专项检测等业务	7,895.54	69.08%	8,627.82	57.46%	7,872.73	60.25%	4,608.26	49.64%
合计	11,429.79	100.00%	15,015.21	100.00%	13,066.56	100.00%	9,284.18	100.00%

由上表可知，报告期内，公司高速公路定期检测等业务收入规模占比呈逐期下降趋势，交竣工检测、工地实验室检测以及专项检测等业务收入规模占比呈逐期上升趋势。

报告期内，试验检测业务分类型的毛利率情况如下：

类别	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年 4-12 月
高速公路定期检测等业务	42.83%	45.92%	47.16%	36.06%
交竣工检测、工地实验室检测以及专项检测等业务	15.48%	19.18%	8.35%	-2.15%
试验检测业务整体毛利率	23.94%	30.56%	23.78%	17.09%

由上表可知，报告期各期，高速公路定期检测等业务毛利率高于交竣工检测、工地实验室检测以及专项检测等业务。报告期内，交竣工检测、工地实验室检测以及专项检测等业务毛利率呈逐期上升趋势，由于该类业务收入比重的逐期提升，带动试验检测业务毛利率的整体提升。

公司主要为关联方交投集团提供高速公路定期检测等业务，该类业务相对短平快，且附加值较高，除提供常规检测服务外，还提供分析、评估、意见与建议等附加服务，因此毛利率较高。

公司试验检测业务中的交竣工检测、工地实验室检测以及专项检测等业务，主要系承接除交投集团下属高速公路养护等业务以外的，由外部投资单位实施的建设工程项目的交竣工检测、工地实验室检测以及专项检测等业务，一方面该类业务属于常规检测项目，以出具检测报告为主，另一方面，该类项目一般周期较长，且需要派驻一定数量的项目人员现场驻点，以及配套设备等投入，项目人力、物力成本投入较高，因此毛利率相对较低。

从总体上看，报告期各年度，试验检测业务中交竣工检测、工地实验室检测以及专项检测等业务收入金额不断增长，规模效应逐渐显现，毛利率逐渐提升，带动试验检测业务毛利率整体提升。

（四）工程管理及工程承包业务

报告期各期，公司工程管理及工程承包业务收入分别为 7,314.60 万元、4,599.46 万元、2,637.93 万元和 3,098.57 万元，占营业收入的比重较小。

报告期内，公司工程管理及工程承包业务毛利率分别为 3.29%、11.03%、63.28%和 30.83%，2018 年 4-12 月、2019 年度和 2020 年度工程管理及工程承包业务毛利率呈上升趋势，2021 年 1-9 月工程管理及工程承包业务毛利率有所下降。报告期内，工程管理及工程承包业务毛利率变动主要受业务结构变动以及项目间差异影响所致。

报告期内，工程管理及工程承包主要项目情况如下：

单位：万元

序号	业主名称	项目名称	类别	2021 年 1-9 月		2020 年度		2019 年度		2018 年 4-12 月	
				收入 金额	毛利率	收入 金额	毛利率	收入 金额	毛利率	收入 金额	毛利率
1	宁波舟山港舟山港务有限公司	舟山国际粮油产业园区散粮装卸工艺技改项目设计施工总承包	工程承包	895.83	-66.41%			2,613.45	2.32%	2,903.08	-2.56%
2	舟山老塘	宁波-舟山港老塘	工程	-395.56	106.89%			467.53	0.44%	2,940.78	4.26%

序号	业主名称	项目名称	类别	2021 年 1-9 月		2020 年度		2019 年度		2018 年 4-12 月	
				收入 金额	毛利率	收入 金额	毛利率	收入 金额	毛利率	收入 金额	毛利 率
	山港海物流有限公司	山作业区舟山国际粮油产业园区公用码头工程	承包								
3	诸暨市公路管理局	诸暨市公路管理局超限运输非现场执法与指挥中心系统设计及设备采购项目	工程 承包			-128.94	100.00%	978.31	7.34%	1,103.21	9.40%
4	海宁市通程建设开发有限责任公司	沪杭高速公路许村段改建工程设计施工总承包（EPC）	工程 管理	1,163.95	78.20%	1,299.75	68.74%	262.76	87.19%		
5	杭州余杭城市建设集团有限公司	沪杭高速公路临平段改建工程设计-采购-施工（EPC）总承包项目	工程 管理	1,319.84	83.48%	872.57	66.31%				
	合计			2,984.06	32.64%	2,043.38	65.76%	4,322.05	8.41%	6,947.07	2.23%

注：上表中宁波-舟山港老塘山作业区舟山国际粮油产业园区公用码头工程和诸暨市公路管理局超限运输非现场执法与指挥中心系统设计及设备采购项目报告期内出现收入负数，系根据项目决算差异金额对当期收入进行调整所致。

由上表可知，2018 年 4-12 月和 2019 年度，工程承包业务收入占比较高，但工程承包业务主要采用 EPC 模式，需要对设计、采购、施工等全过程或若干阶段进行承包，该业务模式下，需要投入大量人力、物力和资金成本，毛利率相对较低，因此由于工程承包业务收入占比较高但毛利率较低，导致 2018 年 4-12 月和 2019 年度工程管理及工程承包业务整体毛利率水平较低。

2020 年度和 2021 年 1-9 月，公司工程管理业务收入占比和毛利率均较高。主要系 2019 年以来，公司对业务结构进行调整，增加工程管理业务承接的资源 and 人力投入，先后承接了沪杭高速公路临平段改建工程设计-采购-施工（EPC）总承包项目和沪杭高速公路许村段改建工程设计施工总承包（EPC）等大型项目。

该等项目中，公司承担的主要工作内容为工程管理，而非工程施工，因此采用净额法核算其工程管理项目收入，2020 年度和 2021 年 1-9 月，公司工程管理及工程承包业务收入主要来源于上述两个项目的工程管理收入，工程管理的主要成本投入为项目工程管理人员工资，由于工程管理人员的工资成本相对工程管理收

入较小，因此毛利率较高。

2021 年 1-9 月，工程管理及工程承包业务毛利率较 2020 年略有下降，主要系舟山国际粮油产业园区散粮装卸工艺技改项目设计施工总承包项目、宁波-舟山港老塘山作业区舟山国际粮油产业园区公用码头工程 EPC 总承包项目在 2021 年 1-9 月完成相关结算工作，由于结算的原因相应调减当期损益，导致 2021 年 1-9 月毛利率有所下降。

综上所述，报告期内，工程管理及工程承包业务收入金额较小，对公司整体营收和业绩影响较小，相关毛利率变动主要受业务结构变动以及由于结算原因产生的项目间差异影响所致。

目前，公司的工程管理及工程承包业务项目数量较少，不同项目间的差异较大，该业务类型的毛利率受到不同项目影响也较大，因此毛利率存在一定波动。

五、补充说明发行人各类明细业务毛利率与同行业可比公司同类业务毛利率比较情况及差异原因与合理性；2018、2019 年公司综合毛利率显著低于同行业可比公司平均值的原因及合理性

（一）补充说明发行人各类明细业务毛利率与同行业可比公司同类业务毛利率比较情况及差异原因与合理性

报告期内，公司各类明细业务毛利率与同行业可比公司同类业务毛利率比较情况如下：

1、勘察设计业务

同行业可比上市公司勘察设计业务毛利率比较如下：

公司名称	2020 年度	2019 年度	2018 年度
苏交科	39.47%	41.04%	39.95%
中设股份	42.62%	49.30%	48.87%
设计总院	50.91%	49.64%	48.40%
设研院	41.82%	46.24%	49.55%
勘设股份	49.09%	46.76%	47.04%
华设集团	34.06%	33.83%	31.42%

公司名称	2020 年度	2019 年度	2018 年度
同行业均值	43.00%	44.47%	44.20%
公司	36.73%	28.50%	27.76%

注：上表中公司2018年度财务指标为2018年4-12月数据，下同；上表中中设股份、设研院（2020年度）的勘察设计业务毛利率数据包含规划咨询和勘察设计业务；上表中勘设股份勘察设计业务毛利率包含勘察设计、工程监理、试验检测及其他工程咨询业务。

勘察设计业务系公司主营业务收入的最主要来源。由上表可知，公司勘察设计业务毛利率与同行业可比上市公司华设集团接近，受地域分布、人工薪酬水平和项目差异的影响，同行业上市公司勘察设计业务毛利率有所差异。

总体上看，报告期内公司勘察设计业务毛利率低于同行业勘察设计业务毛利率的平均水平，主要系公司外采服务成本和人工成本占比较高所致。

公司与同行业可比上市公司外采服务成本和人工成本占营业收入比例情况如下：

项目	公司简称	2020 年度	2019 年度	2018 年度
外采服务成本占营业收入的比例	苏交科	27.31%	28.69%	25.34%
	华设集团	26.54%	26.74%	32.27%
	中设股份	未披露	未披露	未披露
	设计总院	38.43%	31.87%	27.15%
	勘设股份	未披露	未披露	未披露
	设研院	14.67%	13.39%	11.54%
	同行业均值	26.74%	25.17%	24.07%
	公司	31.05%	30.75%	36.93%
人工成本占营业收入的比例	苏交科	20.97%	20.12%	23.79%
	华设集团	23.18%	24.06%	23.21%
	中设股份	未披露	未披露	未披露
	设计总院	14.99%	16.03%	15.84%
	勘设股份	未披露	未披露	未披露
	设研院	22.39%	20.99%	18.99%
	同行业均值	20.38%	20.30%	20.46%

项目	公司简称	2020 年度	2019 年度	2018 年度
	公司	26.07%	31.48%	26.71%

注：公司 2018 年数据为 4-12 月数据。

由上表可知，2018 年度、2019 年度和 2020 年度，公司外采服务成本占营业收入比例分别为 36.93%、30.75%和 31.05%，高于同行业平均水平；公司人工成本占营业收入比例分别为 26.71%、31.48%和 26.07%，均高于同行业平均水平。由于上述外采服务成本和人工成本占比较高，公司毛利率相对低于同行业平均水平。

公司外采服务成本占比较高，主要系近年来国内基建领域投资规模和增速保持增长，尤其是浙江省内投资额和增速相对较快，公司承接的项目数量和金额不断增加，由于阶段性人手不足、资质受限等原因，公司对外进行辅助性劳务服务采购，外采服务成本占比相对较高。报告期以来，公司管理效率提升，内部控制不断完善，向数智化转型，人员数量规模保持增长，技术人员产能和生产效率得到提高，外采服务成本水平总体呈下降趋势。

公司人工成本占比较高，主要系公司人均薪酬水平较高所致，由于公司人均创收较高，人才优势明显，且位于经济较为发达的浙江地区，人员集中度较高，受到多重因素影响，公司人均薪酬高于同行业可比公司，进而影响了公司整体业务毛利率水平。具体分析见本回复“问题 12.关于成本和供应商/四、补充说明计入营业成本的员工薪酬水平及变动情况，与行业水平、当地平均水平的比较情况及差异原因与合理性”的具体内容。

综上所述，报告期内，受外采服务成本和人工成本占比较高的影响，公司勘察设计的业务毛利率低于同行业可比上市公司，具有合理性。

2、规划咨询业务

同行业可比上市公司规划咨询业务毛利率比较如下：

公司名称	2020 年度	2019 年度	2018 年度
设研院	未披露	39.26%	54.44%
华设集团	42.56%	42.52%	36.09%
同行业均值	42.56%	40.89%	45.27%

公司名称	2020 年度	2019 年度	2018 年度
公司	43.78%	41.68%	45.33%

由上表可知，公司规划咨询业务毛利率与同行业可比上市公司接近，不存在显著差异。

3、试验检测业务

同行业可比上市公司试验检测业务毛利率比较如下：

公司名称	2020 年度	2019 年度	2018 年度
苏交科	42.33%	38.73%	34.89%
华设集团	32.40%	31.13%	23.09%
同行业均值	37.36%	34.93%	28.99%
公司	30.56%	23.78%	17.09%

由上表可知，2018年度、2019年度、2020年度，公司试验检测业务毛利率低于同行业可比上市公司，但总体保持上升趋势，与同行业公司波动趋势相符。

2018年度和2019年度，公司试验检测业务毛利率低于同行业可比上市公司，主要系受试验检测业务具体业务结构及占比影响所致。报告期初，公司试验检测业务以公路定期检测等业务为主。报告期以来，公司积极承接交竣工检测、工地实验室检测以及专项检测等业务，一方面该类业务属于常规检测项目，以出具检测报告为主，另一方面，该类项目一般周期较长，且需要派驻一定数量的项目人员现场驻点，以及配套设备等投入，项目人力、物力成本投入较高，因此毛利率相对较低。2018年度、2019年度和2020年度，随著试验检测业务中交竣工检测、工地实验室检测以及专项检测等业务收入金额不断增长，规模效应逐渐显现，毛利率逐渐提升，带动试验检测业务毛利率整体提升，并与同行业公司毛利率水平趋近，具有合理性。

4、工程管理及工程承包业务

报告期各期，公司工程管理及工程承包业务收入分别为7,314.60万元、4,599.46万元、2,637.93万元和3,098.57万元，占营业收入的比重较小。

工程管理及工程承包业务具体包含工程管理业务和工程承包业务，工程承包业务包含设计、采购和施工等多个环节，通常具有收入规模高，但毛利率低的特点，因此分别对工程管理业务和工程承包业务具体对比分析如下：

（1）工程承包业务

同行业可比上市公司工程承包业务毛利率比较如下：

公司名称	2019 年度	2018 年度
苏交科	14.89%	6.79%
中设股份	未披露	未披露
设计总院	6.98%	未披露
设研院	6.33%	29.51%
勘设股份	26.32%	9.90%
华设集团	2.51%	2.55%
同行业均值	11.41%	12.19%
公司	3.77%	3.29%

注：上表中公司2018年度财务指标由2018年4-12月数据计算得出。

结合上表信息，同行业可比上市公司工程承包业务毛利率均有所差异，但总体上均呈现工程承包业务毛利率较低的特点。2018年4-12月和2019年度，公司工程承包业务毛利率与华设集团较为接近，该类业务占公司营业收入的比重很小，对公司整体毛利影响不大。

2020 年以来，公司无实质开展的工程承包业务，因此未进行比较。

（2）工程管理业务

同行业可比上市公司工程管理业务毛利率比较如下：

公司名称	2020 年度	2019 年度	2018 年度
苏交科	11.91%	27.62%	12.76%
中设股份	34.30%	39.07%	39.39%
设计总院	18.51%	20.81%	23.31%
华设集团	23.85%	14.69%	18.79%
同行业均值	22.15%	25.55%	23.56%

公司名称	2020 年度	2019 年度	2018 年度
公司	64.14%	69.89%	-

由上表可知，公司工程管理业务毛利率高于同行业可比上市公司平均水平，公司与同行业上市公司工程管理业务毛利率有所差异，主要受业务规模和具体项目差异等因素影响所致。

同行业可比上市公司上市较早，工程管理业务收入规模相对较高，2018年度、2019年度、2020年度同行业可比上市公司工程管理业务收入规模合计平均值分别为29,247.05万元、27,544.95万元和23,350.15万元，公司2018年4-12月、2019年度、2020年度工程管理业务收入分别为0万元、504.83万元和3,178.27万元，收入规模相对较小，毛利率受单个项目影响较大。

公司工程管理业务收入规模较小，在项目选择上，公司优先考虑优质项目进行开展，报告期内，公司工程管理业务主要来自于沪杭高速公路临平段改建工程设计-采购-施工（EPC）总承包项目和沪杭高速公路许村段改建工程施工总承包（EPC）项目，2019年度、2020年度和2021年1-9月，上述两个项目的工程管理业务收入分别为262.76万元、2,172.32万元和2,483.79万元，工程管理的主要成本投入为项目工程管理人员工资，由于公司工程管理业务的规模较小，整体人员配置较为精简，由于工程管理人员的工资成本相对工程管理收入较小，因此毛利率较高。

同行业可比上市公司的工程管理业务规模较大，且根据相关公司的公开资料，相关公司工程管理部会涉及工程监理和项目管理等内容，业务结构与公司也有所不同，因此毛利率也会存在差异。

综上所述，由于业务规模和具体项目差异等因素影响，公司与同行业可比上市公司工程管理及工程承包业务毛利率有所差异。

（二）2018、2019年公司综合毛利率显著低于同行业可比公司平均值的原因及合理性

报告期内，公司与同行业可比上市公司综合毛利率比较情况如下：

公司名称	所处地区	主要业务内容	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
苏交科	江苏	勘察设计的、综合检测、项目管理	34.30%	35.83%	38.32%	31.23%
中设股份	江苏	规划咨询及勘察设计的、工程监理、项目管理、工程总承包	38.22%	33.99%	48.30%	47.73%
设计总院	安徽	勘察设计的、工程管理的、设计施工总承包	36.03%	39.09%	43.46%	47.51%
设研院	河南	工程设计的、咨询及管理的、工程总承包	38.85%	41.26%	41.98%	47.65%
勘设股份	贵州	工程咨询、工程承包	35.81%	41.91%	39.55%	39.70%
华设集团	江苏	勘察设计的、试验检测、规划研究的、工程管理的、工程承包	33.23%	32.98%	31.21%	26.22%
同行业公司均值			36.07%	37.51%	40.47%	40.01%
公司	浙江	勘察设计的、规划咨询、试验检测、工程管理及工程承包	38.76%	37.15%	29.31%	26.60%

注：上表中公司 2018 年度数据为 2018 年 4-12 月数据。

由于各家公司的经营规模、所在地区、具体项目均有所不同，导致同行业公司毛利率均存在不同。报告期内，随着公司业务规模的提升，盈利能力不断增强，公司毛利率呈现增长趋势，总体上，公司毛利率水平与同行业公司毛利率水平逐年趋近。

2018 年度和 2019 年度，公司毛利率低于同行业可比公司平均水平，主要受人工薪酬水平和外采服务成本占比差异的影响所致。

报告期内，同行业可比上市公司人工薪酬、外采服务成本占营业收入的比重比较如下：

项目	公司简称	2020 年度	2019 年度	2018 年度
外采服务成本占营业收入的比例	苏交科	27.31%	28.69%	25.34%
	华设集团	26.54%	26.74%	32.27%
	中设股份	未披露	未披露	未披露
	设计总院	38.43%	31.87%	27.15%
	勘设股份	未披露	未披露	未披露

项目	公司简称	2020 年度	2019 年度	2018 年度
	设研院	14.67%	13.39%	11.54%
	同行业均值	26.74%	25.17%	24.07%
	公司	31.05%	30.75%	36.93%
人工成本占营业收入的比例	苏交科	20.97%	20.12%	23.79%
	华设集团	23.18%	24.06%	23.21%
	中设股份	未披露	未披露	未披露
	设计总院	14.99%	16.03%	15.84%
	勘设股份	未披露	未披露	未披露
	设研院	22.39%	20.99%	18.99%
	同行业均值	20.38%	20.30%	20.46%
	公司	26.07%	31.48%	26.71%

注:上表中公司2018年度财务指标为2018年4-12月数据计算得出。

由上表可知，2018年度、2019年度，公司外采服务成本占营业收入的比例分别为36.93%、30.75%，公司人工成本占营业收入的比例分别为26.71%、31.48%，均高于同行业可比上市公司平均水平，导致2018年度和2019年度公司综合毛利率低于同行业可比公司。

在外采服务方面，公司外采服务主要系由于阶段性人手不足、资质受限等原因产生。报告期内，公司不断提升管理效率，逐步向数智化转型，人员数量也呈现增长趋势，外采服务成本占比总体呈下降趋势。

2018年和2019年，公司人员数量较少，阶段性人手不足的状况较为明显，为了保质保量完成项目推进任务，外部辅助性劳务采购需求相对较多，从而导致2018年和2019年度外采服务成本占营业收入的比例相对较高。

在人员薪酬方面，公司人均薪酬水平较高，导致人工成本占营业收入的比例高于同行业可比上市公司。公司人均创收较高，人才优势明显，且位于经济较为发达的浙江地区，人员集中度较高，受到多重因素影响，公司人均薪酬高于同行业可比公司，具体分析见本回复“问题12.关于成本和供应商/四、补充说明计入营

业成本的员工薪酬水平及变动情况，与行业水平、当地平均水平的比较情况及差异原因与合理性”的具体内容。

综上所述，2018年度和2019年度，由于公司外采服务成本和人工成本占营业收入的比例高于同行业可比上市公司，导致公司综合毛利率相对低于同行业可比上市公司，具有合理性。

六、补充说明报告期内主要项目或合同的毛利率情况，同一类型项目毛利率是否存在较大差异及原因与合理性；关联交易客户与非关联交易客户毛利率是否存在较大差异及原因与合理性

（一）补充说明报告期内主要项目或合同的毛利率情况，同一类型项目毛利率是否存在较大差异及原因与合理性

报告期各期主要项目毛利率分析详见本回复“问题10.营业收入/六、按照各类业务，分别补充说明报告期内累计前十大项目的具体情况，包括但不限于客户名称、项目总金额、收入确认和成本发生情况、毛利率、项目进展等”的具体内容。

（二）关联交易客户与非关联交易客户毛利率是否存在较大差异及原因与合理性

报告期内，公司关联交易毛利率与非关联交易毛利率比较情况如下：

单位：万元

项目	类别	2021年1-9月	2020年度	2019年度	2018年4-12月
非关联交易收入	勘察设计	73,878.51	142,531.37	73,118.28	46,777.99
	规划咨询	22,573.88	13,810.13	16,815.90	8,883.08
	试验检测	5,078.46	5,762.36	5,070.40	2,963.27
	工程管理及工程承包	3,098.57	2,544.05	4,602.63	7,208.61
非关联交易毛利率	勘察设计	38.27%	36.07%	29.84%	26.10%
	规划咨询	48.60%	44.34%	35.39%	41.15%
	试验检测	14.86%	15.21%	7.89%	-16.63%
	工程管理及工程承包	30.83%	63.41%	11.09%	4.17%

项目	类别	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年 4-12 月
关联交易收入	勘察设计	4,187.88	39,520.76	28,952.58	17,294.69
	规划咨询	283.31	505.70	2,364.76	952.82
	试验检测	6,351.33	9,252.85	7,996.16	6,320.91
	工程管理及工程承包		93.88	-3.17	105.99
关联交易毛利率	勘察设计	43.29%	39.13%	25.12%	32.26%
	规划咨询	27.02%	28.61%	86.45%	84.30%
	试验检测	31.20%	40.11%	33.85%	32.90%
	工程管理及工程承包		59.74%	100.00%	-56.84%

由上表可知，公司与关联方之间的关联销售以勘察设计、规划咨询和试验检测业务为主。分业务类型的关联交易毛利率与非关联交易毛利率主要受项目间差异的影响以及特殊事项影响而有所差异。

1、勘察设计业务

勘察设计业务在关联交易中占比较高。报告期内，非关联交易中勘察设计业务毛利率分别为 26.10%、29.84%、36.07%和 38.27%，关联交易中勘察设计业务毛利率分别为 32.26%、25.12%、39.13%和 43.29%，2018 年 4-12 月、2020 年度和 2021 年 1-9 月关联交易毛利率略高于非关联交易。

2018 年 4-12 月，公司关联交易中勘察设计业务毛利主要来源于“杭州湾地区环线并行线 G92N（杭甬高速复线）宁波段一期工程 PPP 项目施工图勘察设计”项目（收入 7,124.11 万元，毛利率 29.29%）和“溧阳至宁德高速公路（G4012）浙江景宁至文成段工程勘察设计”项目（收入 6,894.10 万元，毛利率 32.59%），2020 年度，公司关联交易中勘察设计业务毛利主要来源于“杭绍甬高速公路（G92N 杭州湾地区环线并行线）杭州至绍兴段勘察设计第 SJ01 标段”项目（收入 17,225.85 万元，毛利率 46.37%）。2021 年 1-9 月公司关联交易中勘察设计业务毛利主要来源于“义东高速公路东阳段工程勘察设计”项目（收入 423.82 万元，毛利率 65.64%）。

受项目间差异影响，前述三个项目收入占比较高且毛利率略高于其他项目，

带动了相应期间关联交易中勘察设计业务毛利率的上升。

2、规划咨询业务

关联交易中规划咨询业务收入占比较小，但毛利率有所波动。报告期内，非关联交易中规划咨询业务毛利率分别为 41.15%、35.59%、44.34%和 48.60%，关联交易中规划咨询业务毛利率分别为 84.30%、86.45%、28.61%和 27.02%，2018 年 4-12 月、2019 年度，关联交易中规划咨询业务毛利率高于非关联交易。

2018 年 4-12 月，关联交易中规划咨询业务毛利主要来源于“长春至深圳国家高速公路浙江省湖州段扩容工程及 G25 德清至 G60 桐乡高速联络线湖州段可行性研究”项目（收入 738.04 万元，毛利率 100.82%），该项目属于项目实施时尚未与业主签订合同，公司按照已发生成本确认收入，2018 年公司与业主完成合同签订，并按已签合同金额及完工进度情况确认收入，由于主要工作在报告期前已基本完成，因此当期毛利率较高。2019 年度，关联交易中规划咨询业务毛利主要来源于“杭新景高速公路建德寿昌至开化白沙关段（衢州段）项目”项目（收入 1,761.72 万元，毛利率 108.52%），该项目系浙江省交通厅前期委托项目，由于项目业主尚未成立，浙江省交通厅委托公司开展部分高速公路的前期规划咨询项目，待项目业主成立后与公司签订正式合同。公司在报告期以前已基本完成相关工作，但项目业主尚未明确，公司预计已发生的劳务成本能够得到补偿，因此按已发生的成本确认收入。后续项目业主成立并与公司签订正式合同，公司根据与项目业主的合同签订情况，调整账面已确认的收入金额。由于上述项目在报告期以前已基本完工，因此报告期内成本发生较少，导致当期毛利率较高。

3、检验检测业务

公司控股股东交投集团及其下属公司承担了浙江省主要高速公路等基础设施的建设和管理，存在大量的道路和施工等项目的检验检测需求，公司具备检验检测业务资质，并与交投集团检验检测业务合作较多，因此公司检验检测业务中关联交易占比较高。

公司主要为关联方交投集团提供高速公路定期检测等业务，该类业务相对短平快，且附加值较高，除提供常规检测服务外，还提供分析、评估、意见与建议

等附加服务，因此毛利率较高。

公司试验检测业务中非关联交易，主要系承接除交投集团下属高速公路养护等业务以外的，由外部投资单位实施的建设工程项目的交竣工检测、工地实验室检测以及专项检测等业务，一方面该类业务属于常规检测项目，以出具检测报告为主，另一方面，该类项目一般周期较长，且需要派驻一定数量的项目人员现场驻点，以及配套设备等投入，项目人力、物力成本投入较高，因此毛利率相对较低，导致报告期内非关联交易中试验检测业务毛利率低于关联交易。

从总体上看，报告期各年度，试验检测业务中非关联交易的收入金额报告期内不断增长，规模效应逐渐显现，毛利率逐渐提升，公司将持续开拓交投集团以外的试验检测业务市场，从而降低关联交易的影响。

4、工程管理及工程承包业务

报告期内，关联交易中工程管理及工程承包业务收入金额及占比较小，毛利率波动主要系由于款项结算差异导致对当期收入或成本进行调整的影响所致。

2018年4-12月，公司关联交易中工程管理及工程承包业务当期收入较小，其中子公司嘉维公司承接的“龙泉至浦城（浙闽界）高速公路LP4合同段油山头隧道左右洞沥青路面渗漏水整治工程”工程承包项目亏损，导致当期毛利率为负。2019年度关联交易中工程管理及工程承包业务毛利率为100%，当期收入为结算差额，无成本发生所致。2020年度毛利率提升系当期收入主要来源于净额法核算的工程管理收入，因此毛利率较高。

综上所述，公司关联交易具有必要性与合理性，交易定价公允，分业务类型的关联交易毛利率与非关联交易毛利率主要受项目间差异的影响以及特殊事项影响而有所差异。

【申报会计师的核查程序及意见】

一、核查程序

针对上述事项，申报会计师实施了以下核查程序：

1、访谈发行人财务负责人，了解发行人相关会计处理的原因，分析相关会计处理对毛利率的影响，查阅同行业可比公司的相关会计处理情况，分析发行人相关会计处理是否符合《企业会计准则》规定。

2、访谈发行人相关负责人、浙江省交通厅相关人员，了解浙江省交通厅垫付项目的背景及项目进展情况；查阅相关项目合同、款项结算单据及浙江省交通厅出具的相关文件；查阅同行业可比公司公开披露的相关公告。

3、获取发行人 2021 年 1-9 月的收入成本明细，了解主要项目的开展情况和外采服务占比下降的原因，访谈了解发行人毛利率未来发展的趋势；获取发行人的在手订单情况。

4、访谈发行人财务负责人，获取发行人的收入和成本构成明细，了解发行人各类型业务毛利率变动的原因，获取工程管理及工程承包业务所涉及的主要合同资料，获取发行人报告期内新签合同数据等。

5、查阅同行业可比公司披露的公开信息，分析发行人毛利率与同行业可比公司差异的原因。

6、查阅报告期内主要项目的合同、履约依据资料，获取发行人收入成本明细，分析各项目毛利率情况，分析比对关联交易客户与非关联交易客户项目毛利率差异情况。

二、核查意见

经核查，申报会计师认为：

1、适用新收入准则对存货的影响、适用新收入准则对未签合同项目的影响等特殊事项导致 2020 年度发行人毛利率有所上升。同行业可比上市公司未披露上述情形，发行人相关会计处理符合《企业会计准则》规定。

2、浙江省交通厅项目对发行人毛利率有一定影响，但该等项目具有特定背景，同行业可比上市公司未披露类似事项。发行人对浙江省交通厅项目的会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

3、2021 年 1-9 月，主要系发行人主营业务成本中外采服务成本占比下降，导致 2021 年 1-9 月主营业务毛利率高于剔除特殊事项后报告期前三期主营业务毛利

率，具有合理性。发行人预计 2021 年毛利率保持在 40%左右，具有一定的持续性。

4、发行人已结合各项业务的主要项目、外采服务等情况进一步分析毛利率变化的原因及合理性；报告期内，发行人工程管理及工程承包业务收入金额较小，该类业务毛利率变动主要受业务结构变动以及由于结算原因产生的项目间差异影响所致。

5、报告期内，受外采服务成本和人工成本占比较高的影响，发行人勘察设计业务毛利率低于同行业可比上市公司；2020 年度，发行人检验检测业务毛利率与同行业可比上市公司均值接近，2018 年度和 2019 年度略低于同行业可比上市公司，但总体保持上升趋势，与同行业可比上市公司波动趋势相符；由于业务结构和业务规模等因素的差异影响，发行人与同行业可比上市公司工程管理及工程承包业务毛利率有所差异；2018 年度和 2019 年度，发行人毛利率低于同行业可比上市公司平均水平，主要由于员工薪酬水平和外采服务成本占比差异的影响所致。

6、报告期各期，发行人分业务类型累计前十大项目受业务类型和项目间差异等因素的影响毛利率有所差异。发行人关联交易具有必要性与合理性，交易定价公允，关联交易毛利率与非关联交易毛利率主要受项目间差异的影响以及特殊事项影响而有所差异。

问题 14.关于期间费用

申报材料显示：

（1）公司销售费用主要由职工薪酬、招投标费用等组成。报告期各期，公司销售费用分别为 2,280.48 万元、3,228.15 万元、3,908.54 万元和 3,666.08 万元，占营业收入的比例分别为 2.52%、2.32%、1.82%和 3.16%。

（2）公司管理费用主要为职工薪酬、折旧及摊销费用和办公会议费。报告期内，公司管理费用分别为 9,152.31 万元、12,119.31 万元、12,537.36 万元和 8,712.70 万元，占同期营业收入的比例分别为 10.10%、8.72%、5.84%和 7.51%。

(3) 公司研发费用主要为职工薪酬和委托研究费等。报告期内，公司研发费用分别为 5,100.19 万元、8,494.20 万元、10,408.90 万元和 7,827.42 万元，占同期营业收入的比例分别为 5.63%、6.11%、4.85%和 6.75%。

请发行人：

(1) 补充说明报告期内销售人员、管理人员、研发人员的数量和平均薪酬，与同行业可比公司比较情况及差异原因与合理性；

(2) 补充说明公司招投标费用的支出标准、与营业收入规模是否匹配及差异原因与合理性，招投标过程中是否涉及商业贿赂；

(3) 补充说明委托研究费从 2019 年开始快速增加的原因及合理性，委托研究费的具体用途及效果；

(4) 补充说明业务招待费、差旅费在销售费用和管理费用中的金额及占比均较低的原因与合理性，是否符合行业惯例，是否存在少计情形；

(5) 补充说明相关股权激励是否涉及股份支付费用计提，股份公允价值的确定依据、计算过程及合理性，相关会计处理是否符合《企业会计准则》规定；

(6) 量化分析发行人销售费用率、管理费用率、研发费用率与同行业可比公司的差异及原因与合理性。

请保荐人、申报会计师发表明确意见，并就是否存在关联方或其他第三方为发行人承担成本或代垫费用发表明确意见。

回复：

【发行人补充说明】

一、补充说明报告期内销售人员、管理人员、研发人员的数量和平均薪酬，与同行业可比公司比较情况及差异原因与合理性

(一) 报告期内，公司销售人员、管理人员、研发人员的数量和平均薪酬情况

报告期内，公司销售人员、管理人员、研发人员的数量和平均薪酬情况如下：

单位：万元、个、万元/年

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年 4-12 月
研发费用-职工薪酬	5,525.27	7,169.78	6,073.98	4,268.39
研发人员数量	142	116	103	86
研发人员人均薪酬	38.91	61.81	58.97	49.63
管理费用-职工薪酬	6,016.12	8,985.14	8,489.36	5,444.55
管理人员数量	123	112	88	73
管理人员人均薪酬	49.05	80.15	97.02	74.58
销售费用-职工薪酬	2,178.71	2,488.67	2,430.97	1,687.41
根据内部制度确定的业绩考核奖励支出（非与人员数量挂钩）	986.74	1,155.12	1,104.31	902.41
销售人员数量	33	27	20	20
销售人员人均薪酬	35.93	49.18	66.33	39.25

注 1：上表中人员数量为期初期末平均数，职工薪酬总额、职工总数已剔除劳务派遣部分。

注 2：计算研发人员数量时，对于兼职研发人员根据其研发及生产的工作量折算人数。

注 3：根据内部制度确定的业绩考核奖励支出（非与人员数量挂钩）部分薪酬系公司实行全面营销理念，根据各生产部门合同签订等情况分配给各生产部门的薪酬，故不属于市场部专职销售人员的薪酬部分，在计算平均薪酬予以剔除，使得计算专职销售人员人均薪酬时的薪酬总额与专职销售人员数量口径相一致。

由上表可知，报告期内，公司职工总数、总薪酬规模以及总体人均薪酬均呈现增长趋势。其中管理人员和销售人员 2020 年度人均薪酬略低于 2019 年度主要系 2020 年度管理人员和销售人员数量增加，受入职年限、岗位职级等人员结构的影响，导致当期管理人员和销售人员人均薪酬略有下降，但管理费用和销售费用中职工薪酬总体呈增长趋势，与公司经营管理实际情况相符。

（二）与同行业可比上市公司人数及人均薪酬对比情况

1、销售人员人均薪酬比较

报告期各年，公司与同行业可比上市公司销售人员人均薪酬比较情况如下：

单位：万元

公司简称	项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
设研院	销售人员数量	95	53	39
	销售人员人均薪酬	23.36	39.49	25.71
勘设股份	销售人员数量	94	82	59
	销售人员人均薪酬	22.89	25.02	22.68
设计总院	销售人员数量	78	71	89
	销售人员人均薪酬	37.46	40.68	33.22
中设股份	销售人员数量	37	38	40
	销售人员人均薪酬	16.01	15.90	13.12
华设集团	销售人员数量	268	217	152
	销售人员人均薪酬	38.35	36.36	43.75
苏交科	销售人员数量	276	302	320
	销售人员人均薪酬	20.83	20.92	25.28
公司	销售人员数量	27	20	20
	销售人员人均薪酬	49.18	66.33	52.33

注 1：上表中可比上市公司销售人员包括其披露的经营人员、销售人员；人均薪酬根据可比上市公司年度报告披露的销售费用中的薪酬总额/年度平均人数计算得出。

注 2：上表中公司 2018 年度财务指标由 2018 年 4-12 月数据年化后得出。

2、管理人员人均薪酬比较

报告期各年，公司与同行业可比上市公司管理人员人均薪酬比较情况如下：

单位：万元

公司简称	项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
设研院	管理人员数量	202	176	161
	管理人员人均薪酬	34.53	34.59	24.38
勘设股份	管理人员数量	583	586	520
	管理人员人均薪酬	19.59	18.11	23.01
设计总院	管理人员数量	148	132	121
	管理人员人均薪酬	45.86	44.73	46.63

公司简称	项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
中设股份	管理人员数量	115	117	116
	管理人员人均薪酬	18.26	15.35	14.51
华设集团	管理人员数量	593	478	439
	管理人员人均薪酬	34.07	37.92	29.10
苏交科	管理人员数量	762	907	939
	管理人员人均薪酬	35.01	25.69	33.03
公司	管理人员数量	112	88	73
	管理人员人均薪酬	80.15	97.02	99.44

注 1: 上表中可比上市公司管理人员包括其披露的管理人员、财务人员、行政人员; 人均薪酬根据可比上市公司年度报告披露的管理费用中的薪酬总额/年度平均人数计算得到。

注 2: 上表中公司 2018 年度财务指标由 2018 年 4-12 月数据年化后得出。

3、研发人员人均薪酬比较

报告期各年, 公司与同行业可比上市公司研发人员人均薪酬比较情况如下:

单位: 万元

公司简称	项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
设研院	研发人员数量	203	199	121
	研发人员人均薪酬	32.34	33.79	36.86
勘设股份	(研发+生产) 人员数量	2,405	2,377	2,148
	研发人员人均薪酬	15.00	19.21	26.19
设计总院	研发人员数量	299	281	160
	研发人员人均薪酬	21.88	19.70	30.60
中设股份	(研发+生产) 人员数量	582	551	491
	研发人员人均薪酬	16.98	17.10	16.04
华设集团	研发人员数量	4,711	4,193	3,486
	研发人员人均薪酬	28.19	29.33	28.80
苏交科	研发人员数量	1,472	1,511	1,612
	研发人员人均薪酬	14.03	15.45	12.55
公司	研发人员数量	116	103	86
	研发人员人均薪酬	61.81	58.97	66.17

注：1、上表中可比上市公司研发人员为其披露的技术人员或技术、研发人员；人均薪酬根据可比上市公司年度报告披露的研发费用中的薪酬总额/年度平均人数计算得到；
2、上表中公司 2018 年度财务指标由 2018 年 4-12 月数据年化后得出。

报告期内，公司销售人员、管理人员和研发人员平均薪酬水平情况高于同行业可比上市公司，主要原因：公司人均创收较高，人才优势明显，且位于经济较为发达的浙江地区，人员集中度较高，且当地生活成本较高，受到多重因素影响，公司人均薪酬高于同行业可比公司，具体分析见本回复“问题 12.关于成本和供应商/四、补充说明计入营业成本的员工薪酬水平及变动情况，与行业水平、当地平均水平的比较情况及差异原因与合理性”的具体内容。

二、补充说明公司招投标费用的支出标准、与营业收入规模是否匹配及差异原因与合理性，招投标过程中是否涉及商业贿赂

（一）公司招投标费用的支出标准

公司招投标费用主要为与项目招投标有关的招标代理费、出版服务费等，根据项目招投标实际需要实报实销。

单位：万元

项目	2021 年 1-9 月		2020 年度		2019 年度		2018 年 4-12 月	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
招投标	94,685.40	82.01%	185,274.84	86.57%	114,388.78	82.34%	75,858.43	83.81%
业主直接委托	20,766.54	17.99%	28,746.27	13.43%	24,528.76	17.66%	14,648.93	16.19%
合计	115,451.94	100.00%	214,021.11	100.00%	138,917.54	100.00%	90,507.36	100.00%

公司客户以政府部门、事业单位和国有企业为主，主要通过招投标获取业务。报告期内，公司以招投标方式形成的收入占比均在 80%以上。

报告期各期，招投标费用分别为 195.33 万元、260.69 万元、542.84 万元和 581.30 万元，占当期销售费用的比例分别为 8.57%、8.08%、13.89%和 15.86%。

报告期内，公司销售费用中招投标费用与营业收入变动情况比较如下：

单位：万元

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年 4-12 月
销售费用-招投	581.30	542.84	260.69	195.33

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年 4-12 月
标费用				
主营业务收入	115,451.94	214,021.11	138,917.54	90,507.36
占比	0.50%	0.25%	0.19%	0.22%

公司项目主要以招投标方式取得，报告期各期，随着营收规模的逐年增加，公司销售费用中招投标费用也呈现增长趋势。为后续开拓及储备业务，2021 年 1 月以来，公司积极参与勘察设计等项目的招投标，因此 2021 年 1-9 月，公司招投标费用呈现增长趋势。

报告期内，公司招投标费用与招投标数量的匹配关系如下：

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年 4-12 月
招投标费用（万元）	581.30	542.84	260.69	195.33
投标项目数量（个）	844.00	876.00	568.00	353.00
单个项目平均招投标费用（万元/个）	0.69	0.62	0.46	0.55

报告期内，公司投标项目数量分别为353个、568个、876个、844个，呈逐年上升趋势，单个项目平均招投标费用分别为0.55万元、0.46万元、0.62万元和0.69万元，由于投标项目不同导致招投标费用有所差异，但总体上看，各期单个项目平均招投标费用差异不大。

报告期内，公司招投标费用规模与收入增长趋势保持一致，公司招投标费用占招投标收入的比例存在一定波动，主要系招投标费用发生在业务实施的前期，早于收入确认时间，总体波动具有合理性。

（二）招投标过程中是否涉及商业贿赂

公司招投标过程中不涉及商业贿赂，具体分析如下：

1、公司的客户主要为政府部门、事业单位和国有企业等，对合格供应商的选择有较为严格的选拔流程，公司主要凭借技术实力、项目经验、口碑及服务品质通过招投标获取项目。公司在招投标前后各阶段与业主单位（招标方）或招标

代理机构不存在除缴纳投标保证金或支付招投标代理费等之外其他任何形式的商业往来。

2、公司在承接相关项目后，通常会与业主单位签订《廉政合同》等类似文件，对反商业贿赂的条款进行约定。

3、公司制定了防范商业贿赂的内部控制相关制度，并设置独立的内部审计机构和纪律监察机构对公司执行制度的情况进行审查。

4、公司制定了《业务接待管理办法》《货币资金管理办法》，对业务接待的标准及审批权限进行了严格规定，在公务接待和商务接待中严格贯彻落实中央八项规定等相关要求，实行严格预算管理。

5、公司制定了《项目投标管理办法》，并在实际操作中严格执行。招投标费用由招标代理费、出版费等构成，开支项目与投标行为具有对应关系；投标项目的资金管理有严格的审批流程，投标保证金、招投标费用等对外付款需提供招标文件、中标通知书或招标代理协议等文件资料，资金去向明确，所有资金由公司账户直接转入招标平台指定账户，投标保证金退还来源或结转履约保证金路径清晰，不存在商业贿赂的情形。

6、根据主管部门出具的证明文件，相关法院出具的涉诉查询说明和公司董事、监事、高级管理人员所在地派出所出具的无犯罪记录证明，同时经公开信息查询结果，公司及其董事、监事、高级管理人员报告期内均不存在因商业贿赂被相关招标投标管理机构列入曝光黑名单、失信名单以及受到行政主管机关的行政处罚的情形，也不存在任何因商业贿赂等行为而受到公安机关立案侦查、检察机关立案侦查或审查起诉，及受到法院判决处罚的情形。

综上所述，公司招投标费用与相关收入的匹配关系符合实际情况，公司按照相关管理制度参与招投标，通常与业主签订《廉政合同》，制定了反商业贿赂的相关内控制度，严格管控费用支出与资金审批及支付，不存在商业贿赂的情形。

三、补充说明委托研究费从 2019 年开始快速增加的原因及合理性，委托研究费的具体用途及效果

（一）委托研究费从 2019 年开始快速增加的原因及合理性

2018年4-12月、2019年度、2020年度和2021年1-9月，公司研发费用中委托研究费金额分别为39.05万元、1,115.85万元、1,488.52万元和1,121.70万元，占研发费用的比例分别为0.77%、13.14%、14.30%和14.33%。2019年度，公司委托研发费快速增长，后续保持在较高水平。

2019年度，公司委托研发费快速增长的原因如下：

1、进一步推动科研产业化目标的实现

2019年以来，公司陆续设立TIM中心、工程云中心、物联网中心及数信中心等数智化研发机构，以公司为依托单位的“水下隧道智能设计、建造与养护技术与装备交通运输行业研发中心”获得国家交通运输部认定，同时，公司成立水下隧道研发中心。上述机构的成立，进一步推动了公司科研产业化目标。

公司作为浙江的省级交通规划研究院，整体科研队伍及科研实力较为雄厚，随着公司经营规模的不断扩大，应用平台、数据分析、信息系统等需求进一步提升，因此，特别是2019年以来，公司考虑优势互补，加大与外部的科研院校及科研能力较强的企事业单位合作，因此委托研发费用快速增加。

2、智慧交通研究加大，数智化方向转型推动

2019年8月，公司发布了《浙江省交通规划设计研究院有限公司助力实现“1211”目标三年行动纲要》明确提出结合国家政策导向，在智慧交通等研发领域，形成科技人才团队和核心技术的积累，加强对物联网、大数据、人工智能、机器学习等关键技术的跟踪研究，深入推动在智慧交通行业形成核心能力。

2019年以来，公司数智化转型快速推进，由于数智化转型过程中涉及大数据、基础理论研究以及专业信息系统的搭建等研发需求，外部专业的第三方单位更具有研究能力和经验优势，因此公司数智化领域的外部委托研究快速增加。

3、公司以自主研发为主导，结合外部委托研发综合发展

公司事改企以来，整体生产效率、科研水平进一步提升，营业收入规模快速增强，其中2019年至今，公司自主申请取得各项专利100余项，新登记软件著作权90余项，综合科研实力较为雄厚，公司始终坚持自主研发为主导，同时结合外部

委托研发综合推动科研实力的提升。因此，公司委托研发费用的增加符合自身发展的需要。

综上所述，公司为了进一步推动科研产业化目标的实现，加大智慧交通研究，推动数智化方向转型，实现公司以自主研发为主导，结合外部委托研发综合发展的局面，因此加大与外部的科研院校及科研能力较强的企事业单位合作，委托研发费用的增加符合自身发展的需要。

（二）委托研究费的具体用途及效果

报告期内，公司委托研发的主要项目包括各类平台的应用研究、信息系统的开发应用、相关技术的研究示范等，主要服务于公司科研产业化目标和数智化转型升级。主要委托研发项目的用途及效果情况如下：

单位：万元

序号	研发项目名称	主要委外研发单位	合同金额	委托研发的用途和效果
1	基于三维数智化平台的公路运维管理应用研究	常州凯悦科技有限公司	158.00	公司负责本项目中隧道安全与事故应急仿真培训系统的核心工作，如平台功能设计及界面设计等的基础上，委托外部单位完成系统具体的开发、调试和维护等服务。
		杭州维迈朴信息技术有限公司	142.00	公司负责本项目中数字底盘平台研发的核心工作，如需求设计、原型设计等的基础上，委托外部单位完成系统具体的代码编写、系统部署、系统稳定性维护等技术服务。
2	内控流程与综合管理信息系统开发与应用	上海金慧软件有限公司	400.00	公司负责梳理经营、生产、科研、行政、党建等我院管理所需的数据和业务逻辑，建立相对标准化和规范的管理模型和管理策略，将各项业务合理有序的串接起来，实现流程再造、系统重构。委托外部单位完成系统具体的代码编写、系统部署、系统稳定性维护等技术服务。
3	公路桥梁群定期检查的大数据分析技术应用研究	浙江东驰科技有限公司	30.00	在公司已完成桥梁检系统基础上，委托外部单位提供桥梁病害 CAD 示意图、大屏页面展示的系统升级，和 PAD 客户端的图像采集、图像处理、图像存储和图像上传的系统升级技术服务。
		浙江东驰科技有限公司	48.00	在公司已完成桥联检系统项目核心研发工作，如需求设计、数据库设计、软件平台基础框架代码的基础上，委托外部单位进行检测任务的派发和基础数据查询展示系统的具体代码编写等工作。
		浙江东驰科技有限公司	44.50	在公司已完成桥联检一期开发的基础上，委托外部单位协助公司完成历史病害追溯、桥梁信息纠

序号	研发项目名称	主要委外研发单位	合同金额	委托研发的用途和效果
				错上报、病害趋势数据分析报表等系统功能的具体代码编写等工作。
4	高速公路投建管养超融合云平台（一期）	杭州破浪科技有限公司	96.00	公司负责高速公路投建管养超融合云平台（一期）项目的核心工作，如需求分析、功能设计和基础框架搭建等的基础上，委托外部单位提供子系统中建设管理系统的进度、资金、工程等信息的汇聚和展示的具体代码编写等技术服务。
		杭州破浪科技有限公司	53.00	公司负责高速公路投建管养超融合云平台（一期）项目的核心工作，如需求分析、功能设计和投资算法模型等的基础上，委托外部单位提供子系统中投资管理系统中的基础数据的存储和展示的具体代码编写等技术服务。
5	智慧高速关键技术研究及应用示范-智慧高速人车路协同信息交互关键技术研究及应用示范	东南大学	60.00	公司负责本项目中管理系统数字孪生交通仿真系统研发的核心工作，需求分析、系统架构设计、算法模型搭建等的基础上，委托外部单位提供具体代码编写等技术服务。
		长安大学	53.00	公司负责本项目中智慧高速人车路协同信息交互关键技术研究及应用示范研究的核心工作，如全景视频融合及 3D 高精度地图的行车监测及预警和多维感知的全息交通信息检测原型系统搭建等的基础上，委托外部单位提供算法改进与测试验证等技术服务。
6	云网交互模式下的数字孪生航道关键技术研究	北京五一视界数字孪生科技股份有限公司	144.80	公司负责本项目中云网交互模式下的数字孪生航道关键技术研究的核心工作，如数字孪生航道系统及构建方法，基于数字孪生的船闸控制方法、装置及电子设备等的基础上，委托外部单位提供具体基础软件平台及接口等模块的代码编写等技术服务。
		武汉珞珈智绘科技有限公司	93.00	公司负责本项目中云网交互模式下的数字孪生航道关键技术研究的核心工作，如基于 AIS 数据驱动数字孪生船舶的方法、基于云网交互的内河航道图更新系统及方法等的基础上，委托外部单位提供具体航道分析管理系统、航道智能导航 APP 等功能模块的代码编写等技术服务。
7	高速公路投建管养超融合云平台（二期）	网易（杭州）网络有限公司	178.00	公司负责本项目中高速公路投建管养超融合云平台（二期）的核心工作，如数智交管需求分析、产品设计、数据质量分析和数据计算模型等的基础上，委托外部单位提供运营管理系统具体功能模块的代码编写等技术服务。
		杭州破浪科技有限公司	168.50	公司负责本项目中高速公路投建管养超融合云平台（二期）的核心工作，如需求分析、养护产品设计等的基础上，委托外部单位提供养护管理系统具体功能模块的代码编写等技术服务。

序号	研发项目名称	主要委外研发单位	合同金额	委托研发的用途和效果
8	BIM 技术在公路建设中的应用研究	交通运输部公路科学研究所	99.70	公司结合过往项目管理经验的基础上，委托外部单位进行 BIM 技术在公路工程施工阶段管理平台的信息模型应用、分类与编码标准制定的辅助技术服务。
9	运营高速公路特长隧道快速轻量化检测监控系统技术研究	浙江东驰科技有限公司	46.56	公司负责本项目中运营高速公路特长隧道快速轻量化检测监控系统技术研究的核心工作，如隧道监测指标的确定，监测系统的功能确定和框架设计，监测数据承载力评估等的基础上，委托外部单位提供监测系统具体功能模块的代码编写等技术服务。
		浙江东驰科技有限公司	47.00	在公司已完成扁鹊云轻量化监测系统 1.0 版本基础上，委托外部单位协助公司进行系统升级，提供具体功能模块的代码编写等技术服务。
10	基于抗腐蚀策略的沿海港口混凝土结构耐久性全寿命设计与维护	浙江大学	85.00	公司负责本项目中基于抗腐蚀策略的沿海港口混凝土结构耐久性全寿命设计与维护的核心工作，如混凝土结构耐久性设计方法、全寿命维护决策体系等，并在此基础上委托外部单位提供混凝土损伤发展机理的专项研究以及损伤统一模型的建立等辅助技术服务。

由上表可知，公司委托研究主要用于与公司主营业务及生产经营相关各类平台的应用研究、信息系统的开发应用、相关技术的研究示范等，具有真实的用途，部分也形成了有效的工作成果。

此外，公司建立了与委外研发相关的内控制度，由科技管理部负责综合类科技咨询、课题研究、科技合作等科技创新的采购工作。根据采购内控制度，对于科研类采购，需对技术服务供应商在考虑技术实力、研究能力、信用状况等方面进行评估，评估合格的供应商才能纳入采购对象范围。具体采购工作需由项目负责人根据项目进度，依据项目任务书和项目研发预算提出申请，编制采购计划，经相关职能部门复核，按审批权限经批准后实施。

综上所述，公司研发项目围绕公司主营业务开展，根据研发项目的实际需求进行委外研发，从而满足项目研发用途和效果。

四、补充说明业务招待费、差旅费在销售费用和管理费用中的金额及占比均较低的原因与合理性，是否符合行业惯例，是否存在少计情形

（一）业务招待费、差旅费在销售费用和管理费用中的金额及占比均较低的原因与合理性

公司业务招待费、差旅费在销售费用和管理费用中的金额及占比情况如下：

单位：万元

项目	2021 年 1-9 月		2020 年度		2019 年度		2018 年 4-12 月	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
管理费用	8,712.70		12,537.36		12,119.31		9,152.31	
其中：业务招待费	96.28	1.10%	95.49	0.76%	96.91	0.80%	64.21	0.70%
差旅费	33.24	0.38%	52.56	0.42%	142.51	1.18%	201.41	2.20%
销售费用	3,666.08		3,908.54		3,228.15		2,280.48	
其中：业务招待费	121.42	3.31%	83.25	2.13%	21.84	0.68%	19.09	0.84%
差旅费	85.46	2.33%	68.86	1.76%	47.88	1.48%	33.16	1.45%

报告期内，公司业务招待费和差旅费在管理费用中占比合计分别为2.90%、1.98%、1.18%和1.49%，占比较低，主要系公司管理部门主要为行政、人事、财务、后勤等部门构成，相关人员主要在公司总部办公，相关的差旅支出和业务招待费用相对较少，且公司属于国有企业，日常经营管理考核较为严格，因此管理费用中业务招待费和差旅费支出占比相对较低，具有合理性。

报告期内，公司业务招待费和差旅费在销售费用中占比合计分别为2.29%、2.16%、3.89%和5.64%，占比较低。公司制定了营销管理办法，在设立销售部门以外，鼓励生产部门人员积极参与营销活动，并制定相关激励政策，由专职销售人员负责招投标和商务文件制作，生产技术人员提供技术方案辅助支持，因此专职销售人员数量相对较少，与之相关的业务招待费和差旅费支出规模亦相对较少。另外，公司为国有企业，受经营考核管理较为严格的影响，相关经费支出受预算限制，因此销售费用中业务招待费和差旅费占比相对较低，具有合理性。

（二）相关费用指标与同行业比较情况

公司与同行业可比上市公司的管理费用和销售费用中的业务招待费和差旅费比较情况如下：

项目	公司名称	2020 年度	2019 年度	2018 年度
----	------	---------	---------	---------

项目	公司名称	2020 年度	2019 年度	2018 年度
管理费用中业务招待费占比	设计总院	未披露	未披露	未披露
	华设集团	4.89%	4.73%	5.48%
	设研院	5.67%	5.00%	5.37%
	苏交科	2.11%	2.73%	2.13%
	中设股份	2.32%	1.02%	1.92%
	勘设股份	7.31%	7.42%	8.92%
	同行业公司均值	4.46%	4.18%	4.76%
	公司	0.76%	0.80%	0.70%
管理费用中差旅费占比	设计总院	5.54%	5.16%	4.54%
	华设集团	4.23%	5.22%	5.26%
	设研院	4.52%	7.39%	5.89%
	苏交科	1.85%	2.87%	4.75%
	中设股份	6.40%	5.06%	7.05%
	勘设股份	10.59%	12.38%	15.51%
	同行业公司均值	5.52%	6.35%	7.17%
	公司	0.42%	1.18%	2.20%
销售费用中业务招待费占比	设计总院	6.73%	6.51%	5.86%
	华设集团	22.87%	17.39%	22.62%
	设研院	6.86%	5.18%	7.85%
	苏交科	15.42%	11.70%	11.42%
	中设股份	21.18%	23.43%	26.08%
	勘设股份	27.91%	26.74%	12.04%
	同行业公司均值	16.83%	15.16%	14.31%
	公司	2.13%	0.68%	0.84%
销售费用中差旅费占比	设计总院	7.75%	8.76%	8.87%
	华设集团	6.98%	10.10%	10.77%
	设研院	8.53%	14.06%	19.60%
	苏交科	5.03%	7.18%	14.70%
	中设股份	10.10%	16.10%	17.92%

项目	公司名称	2020 年度	2019 年度	2018 年度
	勘设股份	21.66%	23.91%	25.17%
	同行业公司均值	10.01%	13.35%	16.17%
	公司	1.76%	1.48%	1.45%

由上表可知，公司管理费用和销售费用中的业务招待费和差旅费占比低于同行业上市公司均值，差异主要系受到公司费用管控制度、业务区域性特征、人员规模和公司营销策略等因素影响所致，具体分析如下：

1、公司对于费用支出的管控较为严格，经费支出受预算限制

公司属于国有企业，相关费用支出实行预算管理，且考核较为严格。在每年初制定费用预算时，根据国资及交投集团的相关制度要求，与管理直接相关人均经费支出原则要求不得高于上年，或与上年相比保持一定幅度的缩减。由此亦导致公司管理费用中业务招待费与差旅费占比相对较低。

另外，公司亦制定了与业务招待费、差旅费报销的具体内部制度，明确不同地区、不同季节的差旅费支出标准和范围，并严格执行报销审批手续，进而实现降本增效，因此公司业务招待费和差旅费能够实现有效管控。

2、公司业务区域性特征较为明显，且人员规模相对较少，影响业务招待费和差旅费支出的频率和规模

报告期内，公司营业收入主要集中在浙江省。公司主营业务收入中浙江省内收入占比分别为93.02%、91.47%、87.81%和95.78%，2018年度、2019年度、2020年度同行业可比上市公司省内业务收入占比平均水平分别为67.51%、67.10%、65.89%，公司省外业务收入占比低于同行业上市公司平均水平。另外，公司总部位于浙江省杭州市，且公司具备较为长期的历史业务积淀，对浙江省内人文、地理、环境更为了解，因此公司人员相关的业务招待费和差旅费频率和规模亦相对低于其他同行业可比上市公司。此外，2018年末、2019年末、2020年末和2021年9月末，公司员工人数分别为1,111人、1,178人、1,278人和1,411人，2018年末、2019年末、2020年末同行业公司人员数量平均值分别为3,310人、3,549人、3,689人，公

司人员数量少于同行业可比公司，亦会导致公司相关的业务招待费和差旅费水平低于同行业平均水平。

3、公司制定差异化的销售激励政策，销售人员数量和费用支出规模较小

公司制定了营销管理办法，在设立销售部门以外，鼓励生产部门人员积极参与营销活动，并制定相关激励政策，由专职销售人员负责招投标和商务文件制作，生产技术人员提供技术方案辅助支持，因此专职销售人员数量相对较少，与之相关的业务招待费和差旅费支出规模亦相对较少。

综上所述，公司管理费用和销售费用中的业务招待费和差旅费占比低于同行业上市公司均值，差异主要系受到公司费用管控制度、业务区域性特征、人员规模和公司营销策略等因素影响所致，具有合理性，不存在费用少记的情形。

五、补充说明相关股权激励是否涉及股份支付费用计提，股份公允价值的确定依据、计算过程及合理性，相关会计处理是否符合《企业会计准则》规定

公司股权激励事项为公司混合所有制改制期间开展员工持股所形成，除此之外，未有其他员工入股的情形，不涉及股权激励。公司混合所有制改革期间，员工持股价格与外部战略投资者入股价格一致，不涉及股份支付，具体分析如下：

2018年9月10日，浙江省人民政府下发《关于省交通规划设计研究院混合所有制改革方案的批复》（浙政函〔2018〕131号），原则同意交规院有限混合所有制改革方案，同意交规院有限在转企改制并剥离部分非主业资产后，以市场公开方式，通过增资扩股引进战略投资者和核心员工入股，改制成为国有控股的有限责任公司；改制后，交规院有限由交投集团持有的国有股权比例不低于55%，核心员工持股比例合计不超过30%，战略投资者股权比例不低于15%。改制基准日为2018年5月31日。

2019年4月4日，交规院有限召开第六届九次职工代表大会，会议充分听取并表达了对公司混合所有制改革方案（包含员工持股方案）的意见，并审议通过了员工持股方案。

2019 年 5 月 6 日，交规院有限股东作出股东决定，同意交规院有限的混合所有制改革实施方案，评估基准日至交易完成日的期间损益由新老股东按混合所有制改革完成后的股比共同承担和享有；同意交规院有限提出的拟在浙江产权交易所挂牌公告的战略投资者资格条件、增资条件，以经备案的评估价 69,037.49 万元作为挂牌底价通过浙江产权交易所公开征集战略投资者；同意按照《省交通设计院增资项目遴选方案》以竞争性谈判的方式，增资扩股引入 2-3 名战略投资者，战略投资者入股价格确定方式和评分细则另行制定，提交交投集团审批后明确；管理骨干按照与战略投资者“同股同价”的原则以定向增发的方式入股。

2019 年 5 月 9 日，交投集团下发《关于同意省交通设计院混合所有制改革实施方案的批复》（浙交投〔2019〕132 号），同意交规院有限的混合所有制改革实施方案，评估基准日至交易完成日的期间损益由新老股东按混合所有制改革完成后的股比共同承担和享有；同意交规院有限提出的拟在浙江产权交易所挂牌公告的战略投资者资格条件、增资条件，以经备案的评估价 69,037.49 万元作为挂牌底价通过浙江产权交易所公开征集战略投资者；同意按照《省交通设计院增资项目遴选方案》以竞争性谈判的方式，增资扩股引入 2~3 名战略投资者，战略投资者入股价格确定方式和评分细则另行制定，提交交投集团审批后明确；管理骨干按照与战略投资者“同股同价”的原则以定向增发的方式入股。

2019 年 8 月 20 日，交规院有限股东作出股东决定，同意公司本次增资 3,262.7843 万元，使公司注册资本由 4,000 万元增加至 7,262.7843 万元；同意中林评估出具的中林评字〔2018〕200 号《资产评估报告》的评估结果；同意本次增资引入战略投资者千方科技、浙江深改通过公开挂牌方式操作，挂牌成交价格为每一元注册资本 17.26 元；同意本次增资引入员工持股平台宁波富昊、宁波富睿、宁波富昭、宁波富慧、宁波富院通过场外交易方式操作，增资价格与公开挂牌确定的价格一致，为每一元注册资本 17.26 元；上述新股东缴纳的

投资款中超过公司新增注册资本的溢价部分共 53,052.8711 万元，计入公司资本公积；公司原股东交投集团同意放弃本次增资的优先认购权。

综上所述，公司混改期间员工入股价格与引入外部战略投资者价格一致，价格公允，因此未涉及股份支付处理，符合《企业会计准则》规定。

六、量化分析发行人销售费用率、管理费用率、研发费用率与同行业可比公司的差异及原因与合理性

（一）销售费用率同行业比较分析

1、销售费用构成情况

单位：万元

项目	2021 年 1-9 月		2020 年度		2019 年度		2018 年 4-12 月	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
职工薪酬	2,237.97	61.05%	2,549.56	65.23%	2,430.97	75.31%	1,687.41	73.99%
招投标费用	581.30	15.86%	542.84	13.89%	260.69	8.08%	195.33	8.57%
折旧及摊销费用	114.52	3.12%	105.58	2.70%	94.16	2.92%	22.63	0.99%
广告费	119.38	3.26%	84.22	2.15%	64.17	1.99%	94.61	4.15%
交通差旅费	85.46	2.33%	68.86	1.76%	47.88	1.48%	33.16	1.45%
业务招待费	121.42	3.31%	83.25	2.13%	21.84	0.68%	19.09	0.84%
其他	406.03	11.08%	474.23	12.13%	308.43	9.55%	228.24	10.01%
合计	3,666.08	100.00%	3,908.54	100.00%	3,228.15	100.00%	2,280.48	100.00%

公司销售费用主要由职工薪酬、招投标费用等组成。报告期各期，公司销售费用分别为 2,280.48 万元、3,228.15 万元、3,908.54 万元和 3,666.08 万元，占营业收入的比例分别为 2.52%、2.32%、1.82%和 3.16%。随着业务规模的扩大，公司销售费用呈现持续增长趋势。销售费用逐年增加的主要原因系公司业务规模逐年扩大，销售人员数量有所增加、整体工资水平有所提高，以及与业务开展相关的招投标费用等有所增长所致。

2、销售费用率与同行业公司对比情况

财务指标	公司名称	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
销售费用率	设计总院	2.57%	2.97%	3.27%	3.35%

财务指标	公司名称	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
	华设集团	5.05%	4.53%	3.74%	3.92%
	设研院	2.92%	2.37%	2.52%	2.26%
	苏交科	2.26%	1.71%	1.78%	2.10%
	中设股份	3.20%	2.77%	4.44%	4.80%
	勘设股份	1.70%	1.78%	1.86%	1.48%
	同行业公司 均值	2.95%	2.69%	2.94%	2.99%
	公司	3.16%	1.82%	2.32%	2.52%

注：根据同行业公司公开披露财务数据计算得出。上表中公司 2018 年度数据为 2018 年 4-12 月数据。

报告期内，公司销售费用率总体上高于苏交科、勘设股份，略低于设计总院、华设集团和中设股份，总体上公司销售费用率在同行业公司中处于中等水平。

(1) 分销售费用明细项目分析如下：

销售费用项目	公司名称	2020 年度	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	华设集团	1.92%	1.68%	1.58%
	设研院	1.18%	1.33%	0.87%
	设计总院	1.52%	1.77%	1.78%
	勘设股份	0.77%	0.80%	0.62%
	苏交科	1.05%	1.06%	1.15%
	中设股份	1.25%	1.91%	1.92%
	平均值	1.28%	1.43%	1.32%
	公司	1.19%	1.75%	1.86%
招投标费用	华设集团	0.04%	0.02%	未披露
	设研院	0.07%	0.04%	0.08%
	设计总院	0.62%	0.53%	0.66%
	勘设股份	未披露	未披露	未披露
	苏交科	未披露	未披露	未披露
	中设股份	0.40%	0.45%	0.48%

销售费用项目	公司名称	2020 年度	2019 年度	2018 年度
	平均值	0.28%	0.26%	0.41%
	公司	0.25%	0.19%	0.22%
交通差旅费	华设集团	0.32%	0.38%	0.42%
	设研院	0.20%	0.35%	0.44%
	设计总院	0.23%	0.29%	0.30%
	勘设股份	0.38%	0.44%	0.37%
	苏交科	0.09%	0.13%	0.31%
	中设股份	0.28%	0.72%	0.86%
	平均值	0.25%	0.38%	0.45%
	公司	0.03%	0.03%	0.04%
业务招待费	华设集团	1.04%	0.65%	0.89%
	设研院	0.16%	0.13%	0.18%
	设计总院	0.20%	0.21%	0.20%
	勘设股份	0.50%	0.50%	0.18%
	苏交科	0.26%	0.21%	0.24%
	中设股份	0.59%	1.04%	1.25%
	平均值	0.46%	0.46%	0.49%
	公司	0.04%	0.02%	0.02%
其他	华设集团	1.22%	1.01%	1.03%
	设研院	0.76%	0.67%	0.69%
	设计总院	0.40%	0.47%	0.41%
	勘设股份	0.13%	0.12%	0.31%
	苏交科	0.31%	0.39%	0.40%
	中设股份	0.25%	0.32%	0.30%
	平均值	0.51%	0.50%	0.52%
	公司	0.31%	0.34%	0.38%

注：上表中公司2018年度数据为2018年4-12月数据。

由上表可知，同行业可比上市公司销售费用主要由职工薪酬等明细构成，由于公司经营规模、所处地域、人员数量、收入结构等因素的差异导致同行业可比上市公司销售费用率有所差异。

（2）与同行业可比上市公司具体比较分析

①与华设集团、设计总院比较

公司销售费用率低于同行业可比公司华设集团、设计总院主要系前述公司销售费用中职工薪酬、交通差旅费、业务招待费高于公司所致。2018年末、2019年末、2020年末，华设集团销售人员数量分别为187人、247人、288人，设计总院销售人员数量分别为65人、76人、79人，销售人员数量较多，带来职工薪酬、交通差旅费和业务招待费规模的上升。公司制定了营销管理办法，在设立销售部门以外，鼓励生产部门人员积极参与营销活动，并制定相关激励政策，由专职销售人员负责招投标和商务文件制作，生产技术人员提供技术方案辅助支持，因此专职销售人员数量相对较少，与之相关的业务招待费和差旅费支出规模亦相对较少，报告期各期销售人员平均数量分别为20人、20人、27人、33人，因此与之相关的销售费用职工薪酬、交通差旅费、业务招待费占比低于华设集团、设计总院。

②与设研院比较

2018年和2019年，公司销售费用率与设研院较为接近，2020年公司销售费用率略低于设研院，系2020年公司营业收入规模增速较快所致。

③与中设股份比较

公司销售费用率低于同行业可比公司中设股份，主要系中设股份营收规模相对较小所致。

④与勘设股份比较

公司销售费用率高于同行业可比公司勘设股份，主要系勘设股份收入结构中工程承包业务和工程咨询业务收入占比均接近50%，工程承包业务具有单个项目收入金额规模较大的特点，该业务性质决定了工程承包业务销售费用率低于工程咨询业务，而公司工程承包业务收入占比较小，因此公司销售费用率高与勘设股份。

⑤与苏交科比较

公司销售费用率高于同行业可比公司苏交科，主要系苏交科营收规模相对较高，受规模效应的影响，导致销售费用率相对较低。

（二）管理费用率同行业比较分析

1、管理费用构成和变动分析

报告期内，公司管理费用的构成情况如下：

单位：万元

项目	2021年1-9月		2020年度		2019年度		2018年4-12月	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
职工薪酬	6,064.97	69.61%	9,396.36	74.95%	8,701.65	71.80%	5,444.55	59.49%
折旧及摊销费用	1,148.89	13.19%	1,641.31	13.09%	1,618.17	13.35%	2,053.15	22.43%
办公会议费	491.80	5.64%	529.10	4.22%	727.04	6.00%	904.58	9.88%
聘请中介机构费用	162.08	1.86%	316.25	2.52%	242.42	2.00%	380.85	4.16%
车辆使用费	76.11	0.87%	126.40	1.01%	121.66	1.00%	73.43	0.80%
业务招待费	96.28	1.10%	95.49	0.76%	96.91	0.80%	64.21	0.70%
差旅费	33.24	0.38%	52.56	0.42%	142.51	1.18%	201.41	2.20%
残疾人就业保障金	256.69	2.95%	214.97	1.71%				
其他	382.64	4.39%	164.91	1.32%	468.94	3.87%	30.12	0.33%
合计	8,712.70	100.00%	12,537.36	100.00%	12,119.31	100.00%	9,152.31	100.00%

公司管理费用主要为职工薪酬、折旧及摊销费用和办公会议费。报告期内，公司管理费用分别为 9,152.31 万元、12,119.31 万元、12,537.36 万元和 8,712.70 万元，占同期营业收入的比例分别为 10.10%、8.72%、5.84%和 7.51%。

2、管理费用率与同行业公司对比情况

财务指标	公司名称	2021年1-9月	2020年度	2019年度	2018年度
管理费用率	设计总院	4.42%	5.11%	5.63%	5.42%
	华设集团	6.99%	6.31%	6.44%	5.95%
	设研院	7.87%	7.40%	8.38%	6.78%
	苏交科	10.96%	9.55%	9.25%	9.88%

财务指标	公司名称	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
	中设股份	11.60%	6.48%	10.39%	10.84%
	勘设股份	7.61%	7.81%	7.75%	9.26%
	同行业公司 均值	8.24%	7.11%	7.97%	8.02%
	公司	7.51%	5.84%	8.72%	10.10%

注：根据同行业公司公开披露财务数据计算得出。上表中公司 2018 年度数据为 2018 年 4-12 月数据。

报告期各期，公司管理费用分别为 9,152.31 万元、12,119.31 万元、12,537.36 万元和 8,712.70 万元，随着公司业务规模的扩大，公司管理费用呈增长趋势。同时公司属于国有企业，日常经营管理考核较为严格，公司管理费用的增长幅度并未随着营业收入同比例增长，因此，公司管理费用率呈现下降趋势，但与同行业可比公司总体不存在显著差异。

（1）分管理费用明细项目占比分析如下：

管理费用项目	公司名称	2020 年度	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	华设集团	3.77%	3.86%	3.04%
	设研院	3.69%	3.86%	3.45%
	设计总院	3.54%	3.63%	3.42%
	勘设股份	4.08%	4.14%	5.56%
	苏交科	4.85%	3.90%	4.41%
	中设股份	4.42%	5.76%	6.23%
	平均值	4.06%	4.19%	4.35%
	公司	4.38%	6.26%	6.01%
折旧及摊销	华设集团	0.53%	0.52%	0.74%
	设研院	0.91%	1.27%	0.56%
	设计总院	0.46%	0.50%	0.44%
	勘设股份	0.78%	0.93%	0.90%
	苏交科	1.20%	1.10%	1.36%
	中设股份	0.31%	0.22%	0.21%
	平均值	0.70%	0.76%	0.70%

管理费用项目	公司名称	2020 年度	2019 年度	2018 年度
	公司	0.76%	1.16%	2.27%
交通差旅费	华设集团	0.27%	0.34%	0.31%
	设研院	0.33%	0.62%	0.40%
	设计总院	0.28%	0.29%	0.25%
	勘设股份	0.83%	0.96%	1.44%
	苏交科	0.18%	0.27%	0.47%
	中设股份	0.41%	0.53%	0.76%
	平均值	0.38%	0.50%	0.60%
	公司	0.02%	0.10%	0.22%
业务招待费	华设集团	0.31%	0.30%	0.33%
	设研院	0.42%	0.42%	0.36%
	设计总院	未披露	未披露	未披露
	勘设股份	0.57%	0.58%	0.83%
	苏交科	0.20%	0.25%	0.21%
	中设股份	0.15%	0.11%	0.21%
	平均值	0.33%	0.33%	0.39%
	公司	0.04%	0.07%	0.02%
其他	华设集团	1.43%	1.41%	1.53%
	设研院	2.04%	2.22%	2.01%
	设计总院	0.83%	1.21%	1.31%
	勘设股份	1.55%	1.15%	0.54%
	苏交科	3.12%	3.73%	3.43%
	中设股份	1.18%	3.78%	3.43%
	平均值	1.69%	2.25%	2.04%
	公司	0.63%	1.12%	1.53%

由上表可知，同行业可比上市公司管理费用主要由职工薪酬、折旧摊销等明细构成，不同可比公司受经营规模、资产构成等因素的影响，导致管理费用率有所差异，但总体上不存在显著差异。

（2）与同行业可比上市公司具体比较分析

①与华设集团、设计总院、设研院比较

公司管理费用率高于同行业可比公司华设集团、设计总院、设研院，主要系公司职工薪酬占比较高所致。2018年度、2019年度、2020年度公司与同行业可比上市公司人均薪酬比较如下：

单位：万元/人

项目	公司名称	2020 年度	2019 年度	2018 年度
管理人员人均薪酬	华设集团	34.07	37.92	29.10
	设研院	34.53	34.59	24.38
	设计总院	45.86	44.73	46.63
	勘设股份	19.59	18.11	23.01
	苏交科	35.01	25.69	33.03
	中设股份	18.26	15.35	14.51
	平均值	31.22	29.40	28.45
	公司	80.15	97.02	99.44

公司管理人员人均薪酬较高的原因，一是由于公司主要管理人员中高学历人才多，且多为技术岗位的高级技术人才转岗而来，工龄较长，对应的薪资水平较高。二是公司人均创收水平高于同行业可比上市公司，与营收规模和绩效考核有关的绩效奖金相对较高，提升了员工薪酬水平。三是浙江省区域经济发展较好，整体薪酬待遇水平相对较高，且工程咨询行业属于智力和技术密集型的专业技术服务行业，员工整体薪酬待遇相对较高。四是公司主要管理人员位于房价相对较高的杭州市，进而受到生活成本高等因素的影响，亦导致公司管理人员薪酬水平相对较高。因此公司管理人员整体薪酬水平高于同行业公司。

②与苏交科比较

公司管理费用率低于同行业可比公司苏交科，主要系苏交科管理费用中租赁费、水电费和其他费用占比相对较高所致。苏交科业务覆盖范围涉及江苏省内外以及境外业务，且省外业务和境外业务收入占比较高，与之相关的资产租赁费用较高，而公司管理用资产主要为自有房产，因此苏交科管理费用中租赁费、水电费相对较高。

③与中设股份比较

公司管理费用率低于同行业可比公司中设股份，主要系中设股份营收规模较小，管理费用总体金额不高，但办公租赁费、中介机构咨询费、股份支付费用占比相对较高所致。

④与勘设股份比较

2018年度和2019年度，公司管理费用率高于勘设股份，主要系公司管理费用中职工薪酬占比相对较高，原因见前述与“A、与华设集团、设计总院、设研院比较”的具体内容。2020年度公司管理费用率低于勘设股份，主要系2020年度公司营收规模增长较快，受规模效应影响，管理费用率有所下降所致。

（三）研发费用率同行业比较分析

1、研发费用构成和变动分析

报告期内，公司研发费用主要为职工薪酬和委托研究费等，明细情况如下：

单位：万元

项目	2021 年 1-9 月		2020 年度		2019 年度		2018 年 4-12 月	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
职工薪酬	5,547.48	70.87%	7,195.56	69.13%	6,131.10	72.18%	4,268.39	83.69%
委托研究费	1,121.70	14.33%	1,488.52	14.30%	1,115.85	13.14%	39.05	0.77%
折旧及摊销费用	249.95	3.19%	237.17	2.28%	264.89	3.12%	121.67	2.39%
办公差旅费	249.97	3.19%	363.56	3.49%	320.36	3.77%	224.32	4.40%
材料费	97.31	1.24%	213.22	2.05%	200.65	2.36%	71.36	1.40%
会议及出版费	203.51	2.60%	362.59	3.48%	226.53	2.67%	220.69	4.33%
其他	357.51	4.57%	548.27	5.27%	234.82	2.76%	154.70	3.03%
合计	7,827.42	100.00%	10,408.90	100.00%	8,494.20	100.00%	5,100.19	100.00%

报告期内，公司高度重视研发投入，技术、人才储备丰富，2019 年至今，公司自主申请取得各项专利 100 余项，新登记软件著作权 90 余项，综合科研实力较为雄厚。

报告期内，公司研发费用分别为 5,100.19 万元、8,494.20 万元、10,408.90 万元和 7,827.42 万元，占同期营业收入的比例分别为 5.63%、6.11%、4.85%和 6.75%。

2、研发费用率与同行业公司对比情况

财务指标	公司名称	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
研发费用率	设计总院	3.43%	4.53%	4.28%	3.68%
	华设集团	4.52%	4.20%	4.08%	1.11%
	设研院	5.41%	5.35%	6.03%	5.27%
	苏交科	3.93%	4.32%	4.62%	3.32%
	中设股份	5.44%	4.89%	5.59%	5.18%
	勘设股份	3.06%	3.53%	3.29%	3.34%
	同行业公司 均值	4.30%	4.47%	4.65%	3.65%
	公司	6.75%	4.85%	6.11%	5.63%

注：根据同行业公司公开披露财务数据计算得出。上表中公司 2018 年度数据为 2018 年 4-12 月数据。

结合上表数据，同行业各家可比公司研发费用率各有不同，公司研发费用率与设研院、中设股份较为接近，总体略高于同行业可比公司，但不存在显著差异。

报告期内，公司细分研发费用明细与同行业相比也不存在显著差异，具体如下：

项目	公司名称	2020 年度	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	华设集团	3.22%	2.98%	0.67%
	设研院	3.48%	4.25%	3.92%
	设计总院	3.42%	3.41%	2.97%
	勘设股份	2.60%	2.24%	2.46%
	苏交科	3.76%	3.91%	2.88%
	中设股份	4.59%	5.10%	4.70%
	平均值	3.51%	3.65%	2.93%
	公司	3.35%	4.41%	4.71%
委外研发费	华设集团	0.44%	0.39%	0.12%
	设研院	未披露	未披露	未披露
	设计总院	未披露	未披露	未披露

项目	公司名称	2020 年度	2019 年度	2018 年度
	勘设股份	0.47%	0.73%	0.01%
	苏交科	0.04%	0.13%	0.06%
	中设股份	0.00%	0.00%	0.00%
	平均值	0.16%	0.21%	0.03%
	公司	0.69%	0.80%	0.04%
折旧与摊销	华设集团	未披露	未披露	未披露
	设研院	0.14%	0.11%	0.07%
	设计总院	0.21%	0.12%	0.11%
	勘设股份	0.20%	0.17%	0.14%
	苏交科	0.11%	0.08%	0.08%
	中设股份	0.08%	0.15%	0.14%
	平均值	0.12%	0.10%	0.09%
	公司	0.11%	0.19%	0.13%
其他	华设集团	0.54%	0.71%	0.32%
	设研院	1.72%	1.68%	1.28%
	设计总院	0.89%	0.75%	0.61%
	勘设股份	0.25%	0.15%	0.72%
	苏交科	0.42%	0.49%	0.30%
	中设股份	0.23%	0.34%	0.35%
	平均值	0.68%	0.69%	0.60%
	公司	0.69%	0.71%	0.74%

由上表可知，公司与同行业可比上市公司相比，研发费用的构成无明显差异，但由于不同公司受经营规模、具体研发项目及开展情况等因素的影响，导致研发费用率会有所差异。

综上所述，公司销售费用率、管理费用率、研发费用率与同行业可比上市公司相比，受营收规模、业务范围、资产情况、人员情况等因素的影响而有所不同，但整体上不存在显著差异，具有合理性。

【申报会计师的核查程序及意见】



一、核查程序

针对上述事项，申报会计师实施了以下核查程序：

- 1、查阅发行人薪酬相关政策，获取发行人员工花名册并计算平均薪酬水平，与同行业可比公司进行比较；
- 2、查阅发行人与费用有关的内控制度，了解其招投标费用的支出标准；分析招投标费用与营业收入规模的匹配性，获取发行人反商业贿赂的相关规定、政府部门出具的合法合规证明等；
- 3、访谈发行人科技管理部负责人，了解发行人委托研究费变化的原因；取得报告期内主要研发项目的委托研究合同、研发立项资料和相关成果资料，分析相关项目的研究用途和效果；
- 4、访谈发行人财务负责人，了解发行人业务招待费用与差旅费用占比较低的原因，与同行业可比公司对比分析，对期间费用进行跨期测试；
- 5、查阅发行人历史沿革、确认股权激励发生的背景、价格及公允性，结合会计准则等相关规定确认是否应计提股份支付费用；
- 6、查阅同行业可比公司相关财务数据，分析发行人相关期间费用率与同行业可比公司的差异及原因。

二、核查意见

经核查，申报会计师认为：

- 1、报告期内，发行人相关岗位人员平均薪酬水平高于同行业可比上市公司，主要由于其人均创收较高，人才优势明显，且位于经济较为发达的浙江地区，人员集中度较高，且当地生活成本较高等多重因素影响所致。
- 2、发行人招投标费用与相关收入具有一定的匹配性，发行人按照相关管理制度参与招投标，与业主签订《廉政合同》，制定了反商业贿赂的相关内控制度，严格管控费用支出与资金审批及支付，不存在商业贿赂的情形。
- 3、发行人为了进一步推动科研产业化目标的实现，加大智慧交通研究，推动数智化方向转型，实现以自主研发为主导，结合外部委托研发综合发展的局

面，因此加大与外部的科研院校及科研能力较强的企事业单位合作，委托研发费用的增加符合自身发展的需要。发行人研发项目围绕主营业务开展，根据研发项目的实际需求进行委外研发，从而满足项目研发用途和效果。

4、发行人管理费用和销售费用中的业务招待费和差旅费占比低于同行业可比公司均值，主要系受到发行人自身费用管控制度、业务区域性特征、人员规模和营销策略等因素影响所致，具有合理性，发行人不存在费用少记的情形。

5、发行人股权激励未涉及股份支付费用计提，员工入股价格公允，相关会计处理符合《企业会计准则》规定。

6、公司销售费用率、管理费用率、研发费用率与同行业可比上市公司相比，受营收规模、业务范围、资产情况、人员情况等因素的影响而有所差异，但整体上不存在显著差异，具有合理性。

问题 15.关于应收账款（含合同资产，下同）

申报材料显示：

（1）报告期各期末，公司应收账款余额分别为 **284,655.48 万元**、**251,276.13 万元**、**299,764.59 万元**和 **318,061.06 万元**，占营业收入的比例分别为 **235.66%**、**180.86%**、**139.70%**和 **205.62%**，普遍高于同行业可比公司。发行人应收账款周转率低于同行业可比公司平均值。

（2）报告期各期末，公司 3 年（含）以内应收账款余额占比分别为 **70.52%**、**69.13%**、**83.64%**和 **83.32%**，比例呈上升趋势。

（3）对于按组合计提坏账准备的应收账款，发行人认为坏账准备计提政策与同行业可比上市公司相比不存在显著差异；对于 **2018 年末**、**2019 年末**按单项计提坏账准备的应收账款，坏账准备计提比例均为 **20%**。

（4）报告期各期末，公司应收账款余额期后回款比例分别为 **71.23%**、**56.06%**、**27.43%**和 **2.53%**。

请发行人：

(1) 按照各类明细业务，补充说明应收账款构成情况和变动原因，与对应业务收入是否匹配；按照“政府部门、事业单位和国有企业”“民营企业及其他客户”，列示应收账款构成和坏账准备计提情况；

(2) 补充说明逾期应收账款余额占营业收入比重与同行业可比公司比较情况及差异原因与合理性，是否存在逾期 1 年以上的应收账款及具体情况；

(3) 结合发行人应收账款占营业收入比例高、逾期应收账款余额多、应收账款周转率低等情况，客观分析发行人坏账准备计提的充分性，现有坏账准备计提情况能否有效反映公司面临的应收账款及相关经营风险；

(4) 结合具体回款情况，补充说明对于 2018 年末、2019 年末按单项计提坏账准备的应收账款坏账准备计提比例为 20% 的合理性、充分性和具体依据，并测算不同计提比例下公司的经营业绩情况；

(5) 补充说明主要应收账款客户信用或财务状况是否出现明显恶化，对主要客户的信用政策及信用期是否存在重大变化，应收账款是否存在回收风险较大的情形；

(6) 补充说明报告期各期末应收账款及反馈意见回复日的回款金额及比例，与同行业可比公司应收账款期后回款金额占比的比较情况，发行人是否存在回款障碍；

(7) 补充说明公司针对应收账款规模大、账龄长、逾期应收账款多所采取的措施及效果，进一步充分提示应收账款相关风险。

请保荐人、申报会计师发表明确意见，说明各期末应收账款的发函比例、回函比例、回函金额占期末应收账款余额的比例、函证是否存在差异及处理意见，并发表明确意见。

回复：

【发行人补充说明】

一、按照各类明细业务，补充说明应收账款构成情况和变动原因，与对应业务收入是否匹配；按照“政府部门、事业单位和国有企业”、“民营企业及其他客户”，列示应收账款构成和坏账准备计提情况

（一）按照各类明细业务，补充说明应收账款构成情况和变动原因，与对应业务收入是否匹配

报告期内，公司应收账款（含合同资产，下同）余额与营业收入构成情况如下：

单位：万元

业务类别	项目	2021年9月30日/2021年1-9月		2020年12月31日/2020年度		2019年12月31日/2019年度		2018年12月31日/2018年4-12月	
		应收账款余额	营业收入（2021年全预测数）	应收账款余额	营业收入	应收账款余额	营业收入	应收账款余额	营业收入
勘察设计	金额	262,444.61	124,065.00	258,038.18	182,052.13	184,518.57	102,070.86	218,404.55	64,072.68
	增长率	1.71%	-31.85%	39.84%	78.36%	-15.52%	19.48%		
规划咨询	金额	40,983.76	45,133.44	31,231.98	14,315.83	56,914.23	19,180.66	53,466.72	9,835.90
	增长率	31.22%	215.27%	-45.12%	-25.36%	6.45%	46.25%		
试验检测	金额	11,188.67	19,519.63	7,273.85	15,015.21	5,141.21	13,066.56	6,622.21	9,284.18
	增长率	53.82%	30.00%	41.48%	14.91%	-22.36%	5.56%		
工程管理及工程承包	金额	3,400.03	3,967.84	3,220.58	2,637.93	4,702.12	4,599.46	6,161.99	7,314.60
	增长率	5.57%	50.41%	-31.51%	-42.65%	-23.69%	-52.84%		
合计		318,017.06	192,685.91	299,764.59	214,021.11	251,276.13	138,917.54	284,655.48	90,507.36

注：1、计算增长率时，2018年4-12月营业收入已作年化处理；2、2021年9月30日应收账款合计数与财务报表数差异系应收其他业务收入款项。

公司应收账款主要是由勘察设计业务、规划咨询业务形成，规划咨询业务应收账款、营业收入的规模整体较勘察设计业务小。

报告期内，公司销售商品、提供劳务收到的现金及营业收入情况如下：

单位：万元

项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度	2018年4-12月
销售商品、提供劳务收到的现金	100,329.88	177,052.23	176,453.79	133,131.68
营业收入	116,012.34	214,576.39	138,932.68	90,593.66

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年 4-12 月
销售商品、提供劳务收到的现金占收入比	86.48%	82.51%	127.01%	146.95%

1、勘察设计业务的应收账款余额情况及变动原因分析

2018 年末至 2019 年末，公司主要的勘察设计业务的应收账款余额从 218,404.55 万元下降至 184,518.57 万元，降幅为 15.52%，同期勘察设计收入增幅为 19.48%，趋势不相一致，主要原因系公司业务发展趋势良好、收入规模提升；同时，2018 年 3 月，公司事业单位改制成有限公司，进一步梳理前期应收账款、完善应收账款管理制度、加大应收账款催收力度，应收账款回收进一步加快，从而导致上述趋势不一致情形。具体数据情况如下：

2018 年末，公司 3 年以上应收账款余额为 83,918.05 万元；2019 年末，公司 4 年以上应收账款余额 55,952.90 万元，2019 年末 4 年以上应收账款余额较 2018 年末 3 年以上应收账款余额减少 27,965.15 万元，在一定程度上验证公司事改企后应收账款进一步回收的情况。

2019 年末至 2020 年末，勘察设计业务的应收账款余额从 184,518.57 万元增加至 258,038.18 万元，增幅为 39.84%，与同期公司营业收入增长具有匹配性。

2021 年 9 月末，公司 2021 年度勘察设计收入较 2020 年度有所下降，勘察设计业务的应收账款余额较 2020 年末有小幅增长，主要系 2021 年公司项目回款速度有所减缓所致。

2、规划咨询业务的应收账款余额情况及变动原因分析

2018 年末至 2019 年末，规划咨询业务的应收账款余额从 53,466.72 万元增加至 56,914.23 万元，增幅为 6.45%，同期规划咨询业务收入增幅为 46.25%，趋势具有一致性。公司规划咨询业务收入增长幅度较大，同时，公司对应收款项催收力度也进一步加强，因此该类业务的应收账款增长幅度低于营业收入的增长幅度。

2019 年末至 2020 年末，规划咨询业务的应收账款余额从 56,914.23 万元下降至 31,231.98 万元，降幅为 45.12%，与收入下降的趋势相一致。2021 年 9 月末，公司规划咨询业务的应收账款余额随着业务收入的增长而有所增长。

3、试验检测、工程管理及工程承包业务的应收账款余额情况及变动原因分析

公司试验检测业务的应收账款余额规模较小。报告期内，公司试验检测业务收入整体呈现上升趋势，试验检测业务的应收账款余额规模随着业务增长，总体呈现稳定增长的趋势。

公司工程管理及工程承包业务的应收账款余额规模较小。报告期内，公司工程管理及工程承包应收账款变动趋势与业务收入变动趋势具有一致性。

（二）按照“政府部门、事业单位和国有企业”、“民营企业及其他客户”，列示应收账款构成和坏账准备计提情况

报告期各期末，按照“政府部门、事业单位和国有企业”、“民营企业及其他客户”列示，应收账款（含合同资产，下同）构成和坏账准备计提情况如下：

单位：万元

项目	客户性质	应收账款余额	占比	坏账准备	坏账准备比例	应收账款净额
2021年9月30日	政府部门、事业单位和国有企业	313,315.20	98.51%	68,242.07	21.78%	245,073.13
	民营企业及其他客户	4,745.86	1.49%	948.87	19.99%	3,796.99
	小计	318,061.06	100.00%	69,190.94	21.75%	248,870.13
2020年12月31日	政府部门、事业单位和国有企业	295,754.06	98.66%	61,898.55	20.93%	233,855.51
	民营企业及其他客户	4,010.53	1.34%	670.00	16.71%	3,340.53
	小计	299,764.59	100.00%	62,568.55	20.87%	237,196.04
2019年12月31日	政府部门、事业单位和国有企业	248,288.39	98.81%	57,576.63	23.19%	190,711.76
	民营企业及其他客户	2,987.74	1.19%	1,372.33	45.93%	1,615.41
	小计	251,276.13	100.00%	58,948.96	23.46%	192,327.16
2018年12月31日	政府部门、事业单位和国有企业	281,097.80	98.75%	68,260.05	24.28%	212,837.75

民营企业及其他客户	3,557.68	1.25%	1,102.50	30.99%	2,455.18
小计	284,655.48	100.00%	69,362.55	24.37%	215,292.93

报告期各期末，公司应收账款余额中“政府部门、事业单位和国有企业”类型的客户占比较为稳定，各期比例均在98%以上；公司应收账款余额中“民营企业及其他客户”类型金额较小，占比在1.5%以内。由于公司的主要勘察设计、规划咨询、试验检测等业务集中服务于高速公路投资建设领域，公司的客户主要为履行政府公共建设职能的政府主管部门（各市县交通运输局）、事业单位（为项目组织建设成立的运输管理中心、办公室等）、国有企业（国资组建的高速公路投资建设管理公司），项目资金主要来源于财政资金，客户整体信用水平较高。

公司建立了项目信息管理系统、制度流程对项目情况进行管控，在项目立项前需进行风险评估，包括对项目的客户背景、项目技术风险、资信风险、工期风险、经济风险等进行评估，在风险评估通过后才与客户开展合作。总体上，公司的应收账款质量较高。

二、补充说明逾期应收账款余额占营业收入比重与同行业可比公司比较情况及差异原因与合理性，是否存在逾期1年以上的应收账款及具体情况

（一）补充说明逾期应收账款余额占营业收入比重与同行业可比公司比较情况及差异原因与合理性

公司与客户签订业务合同时，一般会在合同中约定在公司向委托方提交阶段性设计成果，并获取客户签署的成果确认书、政府职能部门出具的批复或其他专业机构的第三方外部证据之后，客户应当在约定的时间内支付结算款项。根据合同条款约定，公司一般的收款条件为：在完成阶段性工作并达到合同付款条件后付款。但鉴于公司客户主要为政府类客户、事业单位及国有企业，其资金主要来源于财政资金，受其财政资金预算、内部付款审批流程复杂且用时较长影响，公司存在逾期结算的情况，该等情况在同行业可比公司普遍存在。

同行业可比上市公司逾期应收账款情况如下：

同行业可比公司	逾期应收账款情况
---------	----------

同行业可比公司	逾期应收账款情况
华设集团	2011年末、2012年末、2013年末、2014年3月末，公司单项金额在300万元以上应收账款，项目的逾期应收账款占项目应收账款金额比例分别为79.21%、60.15%、63.25%和67.74%。
苏交科	公开披露的信息未查询到逾期应收账款具体情况
中设股份	2014年末、2015年末和2016年末，公司单项金额在200万以上应收账款，项目的逾期应收账款占项目应收账款金额比例分别为44.25%、41.26%和51.86%。
设计总院	2014年末、2015年末和2016年末，公司单项金额在150元以上应收账款，项目的逾期应收账款占项目应收账款金额比例分别为55.21%、56.22%和53.36%。
勘设股份	2014年末、2015年末和2016年末，公司单项金额在250元以上应收账款，项目的逾期应收账款占项目应收账款金额比例分别为82.88%、84.06%和80.52%。
设研院	公开披露的信息未查询到逾期应收账款具体情况
公司	2018年末、2019年末、2020年末和2021年9月末，逾期应收账款占项目应收账款金额比例分别为37.56%、43.31%、39.44%和40.37%。

注：1、上表中同行业可比上市公司相关的逾期应收账款的信息来源于公开披露的信息；
2、由于部分同行业可比上市公司仅披露一定金额以上的应收账款逾期情况，无法计算得出逾期应收账款余额占营业收入比重情况，仅能比较计算逾期应收账款占应收账款比例情况。

由上表可知，同行业可比上市公司均存在逾期应收账款的情况，具有普遍性。报告期各期末，公司逾期应收账款占应收账款的比例维持在40%左右，与中设股份水平相近，低于华设集团、设计总院和勘设股份。

公司与同行业可比上市公司业务情况及客户类型相近，客户以政府交通主管部门及交通基础设施建设管理公司为主，其款项支付主要来源于财政资金，受财政资金预算、审批流程复杂影响，付款时间较长，即存在未按照合同约定条件进行付款的情况。该等情形在同行业可比上市公司中普遍存在，符合行业特点。

（二）逾期1年以上的应收账款及具体情况

截至2021年9月30日，公司逾期1年以上主要应收账款涉及的项目情况如下：

单位：万元

客户名称	项目名称	合同金额	应收账款余额	其中：1年以内应收账款余额	1年以上应收账款余额	坏账准备金额	占比（注）	应收账款账面价值	项目进展情况	截至本回复出具日，工商是否存在失信情况/客户性质	逾期款项情况的说明
浙江诸永高速公路有限公司	诸暨至永嘉高速公路台州段工程勘察设计	6,757.14	1,358.14		1,358.14	1,358.14	100.00%		项目已正常完成	否/国有企业	浙江诸永高速公路有限公司为诸永高速公路建设的业主单位，诸永高速公路项目完成时间较早，报告期期初已全额计提坏账准备，由于历史原因，部分款项未能回款，后被交投集团接管，于2020年3月成为交投集团子公司。
	诸暨至永嘉高速公路绍兴段工程勘察设计	5,031.94	932.94		932.94	932.94	100.00%		项目已正常完成	否/国有企业	
	诸暨至永嘉高速公路温州段工程勘察设计	10,200.50	913.26		913.26	913.26	100.00%		项目已完成交工验收，处于竣工验收阶段	否/国有企业	
	诸暨至永嘉高速公路金华段工程勘察设计	8,883.87	639.85		639.85	639.85	100.00%		项目已完成交工验收，处于竣工验收阶段	否/国有企业	
杭州市地铁集团有限责任公司	彩虹快速路西延（320国道提升改造）工程设计	11,280.00	3,073.46	1,625.25	1,448.21	794.57	54.87%	2,278.89	2020年10月项目竣工验收完成，项目已正常完成	否/国有企业	处于请款流程中。

客户名称	项目名称	合同金额	应收账款余额	其中：1年以内应收账款余额	1年以上应收账款余额	坏账准备金额	占比（注）	应收账款账面价值	项目进展情况	截至本回复出具日，工商是否存在失信情况/客户性质	逾期款项情况的说明
	杭州地铁9号线一期工程工点设计【临平站（已建成）~邱山大街站~北沙路站~五洲路站~昌达路站】	3,920.00	1,670.90	196.00	1,474.90	416.14	28.22%	1,254.76	2021年1月项目竣工验收完成项目已正常完成	否/国有企业	处于请款流程中，期后已结算部分标段回款366.52万元。
浙江杭绍甬高速公路有限公司	杭绍甬高速公路（G92N杭州湾地区环线并行线）杭州至绍兴段勘察设计第SJ01段	21,153.22	2,099.96	439.91	1,660.05	293.25	17.67%	1,806.71	部分专业陆续于2020年、2021年完成了施工图批复，项目处于正常开展中	否/国有企业	处于请款流程中，期后已结算回款1,813.88万元。
	杭绍甬高速公路（G92N杭州湾地区环线并行	2,442.86	977.14		977.14	155.76	15.94%	821.39	于2020年完成初步设计批复，项目处于施工图设计阶段，正常开展中	否/国有企业	因项目业主变更，已于2021年12月份签订三方协议，现处于正常请

客户名称	项目名称	合同金额	应收账款余额	其中：1年以内应收账款余额	1年以上应收账款余额	坏账准备金额	占比（注）	应收账款账面价值	项目进展情况	截至本回复出具日，工商是否存在失信情况/客户性质	逾期款项情况的说明
	线）杭州至绍兴段勘察设计第 SJ02 段										款流程中。
杭州市城市建设投资集团有限公司	环城北路—天目山路（中河立交~古翠路）提升改造工程初步设计	3,196.49	1,325.40		1,325.40	630.36	47.56%	695.04	项目已正常完成	否/国有企业	本项目因规模变化增加投资，投资概算等多个内容需另行批复，待批复后支付费用。
	环城北路—天目山路（中河立交~古翠路）提升改造工程施工图设计	5,104.02	1,020.80		1,020.80	485.49	47.56%	535.31	其中合同段（明挖段）于 2020 年完成，合同段（盾构段）已完成施工图批复，尚未完成交竣工验收，项目处于正常开展中	否/国有企业	本项目为城投概算包干项目，设计费为财政直接支付，待财政审定后支付，支付手续正在办理中。
浙江杭海城际铁路有限公司	杭州至海宁城际铁路工程勘察设计	10,025.00	2,049.51		2,049.51	348.67	17.01%	1,700.84	项目已正常完成	否/国有企业	处于请款流程中，期后已结算部分回款 1,051.91 万。
中山市代建项	世纪大道	18,921.04	1,424.51		1,424.51	227.07	15.94%	1,197.44	于 2020 年初步设	否/政府部	处于请款流程

客户名称	项目名称	合同金额	应收账款余额	其中：1年以内应收账款余额	1年以上应收账款余额	坏账准备金额	占比（注）	应收账款账面价值	项目进展情况	截至本回复出具日，工商是否存在失信情况/客户性质	逾期款项情况的说明
目管理办公室	快速化工程勘察设计								计业主审查完成，项目正常开展中	门下设单位	中，期后已全额收回。
上海外经集团控股有限公司	厄立特里亚 Asmara-Akurdet 公路改建工程（一期）勘测设计	1,800.00	810.00		810.00	221.54	27.35%	588.47	初步设计文件、施工图设计文件已交付上海外经集团控股有限公司	否/国有企业	受境外政策影响，支付延缓，正在积极磋商中。
宁波市轨道交通集团有限公司	宁波市轨道交通 3 号线工程工点设计（SJ3009）标段	2,224.69	749.01		749.01	119.39	15.94%	629.62	项目于 2020 年完成施工图批复，尚未完成交竣工验收，项目正常开展中	否/国有企业	处于请款流程中，期后已结算部分回款 238.33 万元。
湖州南太湖建设投资管理有限公司	318 国道南浔至吴兴段改建工程勘察设计	3,626.77	826.77		826.77	712.92	86.23%	113.85	项目已正常完成	否/国有企业	处于请款流程中，期后已回款 645.43 万元。
上海建工集团股份有限公司	柬埔寨 71C 号公路一期工程设	1,052.50	955.15	65.68	889.47	201.54	22.66%	753.61	项目施工图批复已完成，处于交工验收阶段，项	否/国有企业	处于请款流程中，对外援建重点项目，由

客户名称	项目名称	合同金额	应收账款余额	其中：1年以内应收账款余额	1年以上应收账款余额	坏账准备金额	占比（注）	应收账款账面价值	项目进展情况	截至本回复出具日，工商是否存在失信情况/客户性质	逾期款项情况的说明
	计								目正常开展中		上海建工集团股份有限公司承建，为柬埔寨中东部地区国家公路网的重要项目。
舟山市六横跨海大桥建设指挥部	宁波舟山港六横公路大桥工程勘察设计	6,275.00	610.00		610.00	97.23	15.94%	512.77	项目于2020年完成初步设计批复，处于施工图设计阶段，部分合同段完成施工图批复，项目正常开展中	否/政府部门下属单位	处于请款流程中，期后已部分回款369.00万元。
天台县交通运输局	嘉善至永嘉公路天台段改建工程勘察设计	1,699.38	789.56		789.56	375.52	47.56%	414.05	项目已完成初步设计图、施工图批复，尚未完成交竣工验收	否/政府部门	处于请款流程中，期后已部分回款200.00万元。
杭州都市高速公路有限公司	杭州绕城高速公路西复线杭州至绍兴段勘察设计	2,383.18	762.62		762.62	690.42	90.53%	72.20	项目已完成初步设计图批复，处于施工图设计阶段	否/国有企业	项目变化，正在协调中。

客户名称	项目名称	合同金额	应收账款余额	其中：1年以内应收账款余额	1年以上应收账款余额	坏账准备金额	占比（注）	应收账款账面价值	项目进展情况	截至本回复出具日，工商是否存在失信情况/客户性质	逾期款项情况的说明
浙江头门港投资开发有限公司	台州港临海港区头门作业区二期工程勘察设计	2,066.11	697.97		697.97	480.20	68.80%	217.76	项目于 2021 年完成竣工验收，处于竣工验收阶段，项目正常开展中	否/国有企业	工程结算审计通过后支付。
浙江滨海新区开发投资有限公司	绍兴滨海产业集聚区新东线（新二村-东二区）公路工程勘察设计	3,007.54	601.51		601.51	164.51	27.35%	437.00	项目于 2019 年完成竣工验收，处于竣工验收阶段，项目正常开展中	否/国有企业	根据合同条款，勘察费由以下地区共同承担，绍兴县滨海工业区 793.6814 万元、绍兴滨海新城江滨区 802.9752 万元、上虞滨海新城 680.6401 万元、上虞杭州湾工业园区 880.523 万元。受当地政府业主单位调整，支付延缓，正在协调中。

客户名称	项目名称	合同金额	应收账款余额	其中：1年以内应收账款余额	1年以上应收账款余额	坏账准备金额	占比（注）	应收账款账面价值	项目进展情况	截至本回复出具日，工商是否存在失信情况/客户性质	逾期款项情况的说明
桐乡市交通建设投资集团有限公司	320国道桐乡凤鸣至大麻段改建工程勘察设计	2,543.25	508.65		508.65	139.12	27.35%	369.53	项目初步设计、施工图设计批复完成，处于交工验收阶段，项目正常开展中	否/国有企业	处于请款流程中，地方财政资金正在安排中。
小计			24,797.12	2,326.84	22,470.29	10,397.90	46.27%	14,399.22			
逾期1年以上应收账款余额					54,606.50						
占比					41.15%						

注：1、对逾期1年以上的主要应收账款的选取与列示标准为：选取2021年9月30日应收账款余额逾期1年前二十大客户中存在单项目逾期1年以上金额超过500万的应收账款，选取的金额达逾期一年以上应收账款余额的41.15%；2、上表应收账款余额与账龄结构均系按单个法人主体口径计算而得；3、占比=坏账准备金额/1年以上应收账款余额合计。

截至 2021 年 9 月 30 日，逾期 1 年以上主要应收账款涉及的项目中：浙江诸永高速公路有限公司为诸永高速公路项目的业主单位，诸永高速公路项目完成竣工验收时间较早，部分项目仍处于竣工验收阶段，由于历史原因，部分款项未能回款，涉及的应收账款在报告期期初已全额计提坏账准备，坏账准备计提充分。2020 年 3 月，浙江诸永高速公路有限公司已被交投集团收购，由于上述款项历史较为久远，目前公司尚在与交投集团进行沟通。

除诸永高速公路项目外，其余项目存在逾期原因具体包括：（1）款项支付主要来源于财政资金，受财政资金预算、审批流程复杂影响，付款时间较长，款项的支付状态处于请款流程中，部分项目款项已于期后收回；（2）因项目规模或项目业主的变更，涉及概算审批、合同签订事项，待上述事项完毕后支付。此外，上述项目涉及的客户性质为政府交通主管部门及交通基础设施建设管理公司，涉及的项目为各市县重要的高速公路建设项目或重点境外公路建设项目，客户信用情况较好，截至本回复出具日，上述客户工商信息不存在失信或处于被列为失信执行人状态的情况，与公司合作过程不存在纠纷、诉讼或仲裁的情况，客户信用情况良好，应收账款不能收回的风险较小。

三、结合发行人应收账款占营业收入比例高、逾期应收账款余额多、应收账款周转率低等情况，客观分析发行人坏账准备计提的充分性，现有坏账准备计提情况能否有效反映公司面临的应收账款及相关经营风险

（一）公司应收账款占营业收入情况及同行业情况

报告期各期，同行业可比上市公司应收账款（含合同资产，下同）占营业收入的比重情况如下：

公司名称	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
中设股份	148.13%	128.05%	121.73%	109.02%
苏交科	190.79%	140.78%	118.78%	82.27%
设计总院	115.18%	108.82%	103.73%	85.87%
勘设股份	126.81%	104.38%	104.38%	95.75%
华设集团	142.34%	103.37%	96.69%	85.53%

公司名称	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
设研院	140.80%	112.90%	106.35%	140.43%
平均	144.01%	116.38%	108.61%	99.81%
公司	160.89%	110.54%	138.43%	178.24%

注：2021年9月30日，同行业可比上市公司应收账款净额占营业收入的比重已经年化处理；公司2021年9月30日、2018年12月31日应收账款净额占营业收入的比重已经年化处理。

由上表可知，应收账款占营业收入比重较大具有行业普遍性。公司应收账款主要因勘察设计业务形成，应收账款规模较大的原因如下：

1、业务特点影响

公司勘察设计项目的客户主要为政府部门或事业单位（各地交通局、建设局、建设指挥部等）及国有企业（项目投资管理建设公司等国有企业），业务承接主要以招投标形式开展，通常按照招标文件或合同约定付款。公司工程咨询业务服务于交通基础设施建设行业，该行业项目周期较长，公司业务收入主要按照完工进度/合同履行进度确认，但与客户结算与收款相对滞后，从而导致应收账款规模较大。

2、客户性质及其付款习惯影响

公司客户主要为政府部门或事业单位（各地交通局、建设局、建设指挥部等）及国有企业（项目投资管理建设公司等国有企业），工程款项的支付主要来源于政府的财政拨款，该类客户付款需经过内部审计、审批程序，同时也会受其资金预算的限制，总体上结算周期较长，因此影响公司的应收账款回款进度。

（二）公司逾期应收账款余额较大及同行业情况

公司应收账款逾期的情况与同行业可比上市公司相近，属于同行业内普遍存在的情况，具体详见本题回复之“二、补充说明逾期应收账款余额占营业收入比重与同行业可比公司比较情况及差异原因与合理性，是否存在逾期1年以上的应收账款及具体情况”所述内容。

（三）公司应收账款周转率情况分析

报告期内，公司与同行业可比上市公司应收账款（含合同资产，下同）周转率比较如下所示：

指标	公司	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
应收账款及合同资产周转率	中设股份	0.73	0.96	0.92	1.07
	苏交科	0.53	0.74	0.93	1.31
	设计总院	0.94	1.02	1.05	1.29
	勘设股份	0.88	1.00	1.08	1.16
	华设集团	0.72	1.06	1.15	1.38
	设研院	0.75	0.99	0.96	0.98
	平均	0.76	0.96	1.02	1.20
	公司	0.64	1.00	0.68	0.52

注：1、同行业可比上市公司数据取自同花顺 IFIND 数据；2、2021 年 1-9 月应收账款周转率经年化处理；3、公司 2018 年度应收账款周转率为 2018 年 4-12 月应收账款周转率经年化处理后的数值。

结合前述公司所处行业业务特点、客户性质及付款习惯影响，同行业可比上市公司应收账款周转率普遍不高。报告期内，公司进一步拓展业务规模，加大应收账款的催收力度，2018 年至 2020 年，公司应收账款周转率呈现上升的趋势。

2018 年度和 2019 年度，公司应收账款及合同资产周转率与同行业公司相比较低，主要原因系 2018 年 3 月完成事改企，前期应收账款规模累积较大，公司在 2018 年以来，进一步梳理应收账款、完善应收账款管理制度、加大应收账款催收力度，但基于应收账款基数较大，应收账款周转率相对较低。

2020 年度，公司营业收入规模快速增长，应收账款有序回收，因此应收账款的增长幅度低于营业收入的增长幅度，应收账款周转率进一步提高，总体上与同行业可比公司不存在显著差异。

2021 年 1-9 月，公司应收账款周转率高于苏交科，略低于华设集团、中设股份、设研院，与同行业无显著的差异。

（四）公司现有坏账准备计提情况

1、报告期内，公司应收账款（含合同资产，下同）坏账准备计提情况如下：

单位：万元

项目	2021 年 9 月 30 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	坏账计提比例	账面余额	坏账准备	坏账计提比例
1、按单项计提坏账准备的应收账款						
2、按组合计提坏账准备的应收账款	318,061.06	69,190.94	21.75%	299,764.59	62,568.55	20.87%
合计	318,061.06	69,190.94	21.75%	299,764.59	62,568.55	20.87%

项目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	坏账计提比例	账面余额	坏账准备	坏账计提比例
1、按单项计提坏账准备的应收账款	29,652.07	5,930.41	20.00%	28,754.64	5,750.93	20.00%
2、按组合计提坏账准备的应收账款	221,624.06	53,018.55	23.92%	255,900.83	63,611.62	24.86%
合计	251,276.13	58,948.96	23.46%	284,655.48	69,362.55	24.37%

2021 年 9 月 30 日及 2020 年 12 月 31 日，按组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

单位：万元

账龄	2021 年 9 月 30 日				2020 年 12 月 31 日			
	账面余额	计提比例	坏账准备	账面价值	账面余额	计提比例	坏账准备	账面价值
1 年以内	169,860.05	7.18%	12,191.60	157,668.45	167,194.89	6.93%	11,590.34	155,604.55
1-2 年	59,961.70	15.04%	9,016.57	50,945.13	49,336.73	13.58%	6,698.94	42,637.79
2-3 年	35,175.80	23.55%	8,282.87	26,892.93	34,194.65	21.90%	7,488.99	26,705.66
3-4 年	19,053.23	41.44%	7,894.81	11,158.42	17,486.54	37.19%	6,503.38	10,983.16
4-5 年	11,197.51	80.31%	8,992.32	2,205.19	5,440.88	76.75%	4,175.99	1,264.88
5 年以上	22,812.78	100.00%	22,812.78		26,110.90	100.00%	26,110.90	
合计	318,061.06	21.75%	69,190.94	248,870.13	299,764.59	20.87%	62,568.55	237,196.04

注：表中账面余额包含应收账款与合同资产余额，计提比例综合应收账款坏账准备计提比例与合同资产减值准备计提比例。

2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，应收账款坏账准备计提情况如下：

单位：万元

账龄	2019 年 12 月 31 日				2018 年 12 月 31 日			
	账面 余额	比例	坏账 准备	账面 价值	账面 余额	比例	坏账 准备	账面 价值
1 年以内	82,882.30	5.00%	4,144.12	78,738.19	93,456.15	5.00%	4,672.81	88,783.34
1-2 年	49,776.90	10.00%	4,977.69	44,799.21	75,008.05	10.00%	7,500.81	67,507.25
2-3 年	39,066.04	20.00%	7,813.21	31,252.83	31,637.12	20.00%	6,327.42	25,309.69
3-4 年	21,094.45	40.00%	8,437.78	12,656.67	13,477.33	40.00%	5,390.93	8,086.40
4-5 年	5,793.05	80.00%	4,634.44	1,158.61	13,012.65	80.00%	10,410.12	2,602.53
5 年以上	23,011.32	100.00%	23,011.32		29,309.53	100.00%	29,309.53	
合计	221,624.06	23.92%	53,018.55	168,605.51	255,900.83	24.86%	63,611.62	192,289.21

2、公司与同行业可比上市公司的坏账准备计提情况对比

公司在确定的账龄组合基础上，结合项目实际情况并考虑前瞻性信息，估计预期信用损失率。公司 2020 年末、2019 年末的坏账计提比例与同行业可比上市公司的比较情况如下：

2020 年末，公司应收账款坏账计提比例与同行业可比上市公司对比情况如下：

单位：%

账龄	中设 股份	苏交科	设计 总院	勘设 股份	华设 集团	设研院	行业 平均	公司
1 年以内	5.00	4.69	5.00	5.00	6.74	7.49	5.65	6.93
1-2 年	10.00	10.19	10.00	10.00	13.25	14.01	11.24	13.58
2-3 年	15.00	19.90	30.00	20.00	21.06	25.17	21.86	21.90
3-4 年	25.00	30.04	50.00	50.00	40.57	40.80	39.40	37.19
4-5 年	50.00	50.99	80.00	70.00	46.22	54.69	58.65	76.75
5 年以上	100.00	98.38	100.00	100.00	63.43	74.79	89.43	100.00

注：同行业可比上市公司 2020 年报未披露合同资产分账龄减值准备计提情况，上述同行业可比上市公司计提比例仅为应收账款的分账龄计提比例。

2019 年末，公司应收账款坏账计提比例与同行业可比上市公司对比情况如下：

单位：%

账龄	中设股份	苏交科	设计总院	勘设股份	华设集团	设研院	行业平均	公司
1年以内	5.00	4.61	5.00	5.00	6.87	7.23	5.62	5.00
1-2年	10.00	10.13	10.00	10.00	13.38	14.32	11.31	10.00
2-3年	15.00	19.94	30.00	20.00	21.42	25.79	22.03	20.00
3-4年	25.00	32.29	50.00	50.00	39.81	41.33	39.74	40.00
4-5年	50.00	52.81	80.00	70.00	46.29	54.67	58.96	80.00
5年以上	100.00	94.34	100.00	100.00	60.80	72.72	87.98	100.00

注：华设集团 2019 年、2020 年报披露了应收账款分业务预期信用损失率分账龄情况，此处列示的数据为工程咨询业务的预期信用损失率分账龄情况。

2018 年末，公司与同行业可比上市公司的坏账准备计提比例情况对比情况如下：

单位：%

账龄	中设股份	苏交科	设计总院	勘设股份	华设集团	设研院	行业平均	公司
1年以内	5.00	4.36	5.00	5.00	5.00	5.00	4.89	5.00
1-2年	10.00	10.25	10.00	10.00	10.00	10.00	10.04	10.00
2-3年	15.00	19.60	30.00	20.00	15.00	15.00	19.10	20.00
3-4年	25.00	35.85	50.00	50.00	25.00	25.00	35.14	40.00
4-5年	50.00	50.24	80.00	70.00	50.00	50.00	58.37	80.00
5年以上	100.00	95.62	100.00	100.00	100.00	100.00	99.27	100.00

结合上述比较，公司应收账款坏账计提情况与同行业可比上市公司相比不存在显著差异。

综上所述，公司逾期应收账款余额较大的情况为同行业可比上市公司普遍存在的情况，主要是由客户的性质、项目资金来源、审批流程等情况所致，与同行业可比上市公司不存在显著的差异。

2018年至2020年，公司应收账款占营业收入比例、应收账款周转率分别呈现下降和上升的趋势，2020年趋于与同行业平均水平一致。2021年1-9月，公司应收

账款占营业收入比例、应收账款周转率与同行业可比上市公司无显著的差异。此外，公司应收账款坏账计提情况与同行业可比上市公司不存在显著差异。

报告期内，公司主要应收账款对应客户未出现资金链紧张、公司款项无法收回的情形，期后回款结合项目周期逐年增加，综合坏账计提比例在25%以内，与同行业可比公司接近，公司坏账准备计提充分，符合同行业普遍特点，能够有效反映公司面临的应收账款及相关经营风险。

四、结合具体回款情况，补充说明对于 2018 年末、2019 年末按单项计提坏账准备的应收账款坏账准备计提比例为 20%的合理性、充分性和具体依据，并测算不同计提比例下公司的经营业绩情况

（一）结合具体回款情况，补充说明对于 2018 年末、2019 年末按单项计提坏账准备的应收账款坏账准备计提比例为 20%的合理性、充分性和具体依据

2018 年末、2019 年末公司单项计提坏账准备的应收账款具体情况如下：

单位：万元

序号	项目	项目业主	2018 年末 应收账款 余额	2019 年末 应收账款 余额	2018 年末 应收账款 期后回款 情况	2019 年末 应收账款 期后回款 情况
1	甬台温高速公路复线台州段前期（预、工可及专题研究）	浙江台州市沿海高速公路有限公司	17,853.30	17,398.30	12,115.80 万元 /67.86%	12,115.80 万元 /69.64%
2	宁波舟山港六横公路大桥前期（专题研究）	舟山市六横跨海大桥建设指挥部	221.95	221.95		
3	宁波舟山港六横公路大桥前期（预、工可）	舟山市六横跨海大桥建设指挥部	770.19	770.19	100.00%	100.00%
4	甬台温复线温州瑞安至苍南段预工可	浙江温州沈海高速公路有限公司	2,583.90	2,583.90	100.00%	100.00%
5	沈海高速公路浙江境温州乐清至瑞安段改扩建工程（预、工可及专题研究）	浙江温州沈海高速公路有限公司	2,533.96	2,533.96	1000 万 /39.46%	1000 万 /39.46%
		温州瓯江口大桥有限公司	1,203.56	1,203.56	100.00%	100.00%
		浙江温州沈海高速公路有限公司	754.66	754.66	100.00%	100.00%

序号	项目	项目业主	2018 年末 应收账款 余额	2019 年末 应收账款 余额	2018 年末 应收账款 期后回款 情况	2019 年末 应收账款 期后回款 情况
		南塘至黄华段分公司				
6	杭州湾宁波通道北接线沪杭高速至苏通大桥（浙江段）工程（预、工可及专题研究）	嘉兴市杭州湾大桥投资开发有限责任公司	542.25	542.25	100.00%	100.00%
7	杭新景高速公路建德寿昌至开化白沙关段（预、工可及专题研究）	浙江杭新景高速公路有限公司	2,290.87	3,643.30	100.00%	100.00%
	合计		28,754.64	29,652.07	73.94%	76.26%

注：期后回款情况统计截至 2021 年 12 月 31 日。

1、涉浙江省交通厅垫付前期工程咨询、专题研究费项目应收款项形成的背景

2018 年末和 2019 年末，公司单项计提坏账的应收账款金额分别为 28,754.64 万元和 29,652.07 万元，该等应收账款单项计提坏账主要原因系前期项目开展过程中，由于业主单位尚未成立，浙江省交通厅先行委托公司进行前期工程咨询、专题研究等，并由浙江省交通厅先行垫付了该等应收账款对应项目的部分款项。

公司将浙江省交通厅垫付款项在其他应付款核算，而对于应收已成立的业主单位项目款项在应收账款核算，由于该等款项的收回可能性较高，且浙江省交通厅在该等项目实施、款项结算等方面会进行相应协调，因此，公司将该等项目应收款项单项计提坏账准备，计提比例为 20%。

具体情况如下：

2003 年，浙江省交通厅发布《关于进一步加强高速公路建设管理的若干意见》（浙交〔2003〕314 号）等文件，为加快高速公路网络建设，及时启动建设项目前期工作，在项目业主法人组建前，浙江省交通厅和公司签订委托合同（委托合同签订时间集中在 2005 年至 2010 年期间），约定由浙江省交通厅委托公司

就工程项目开展技术咨询及专题研究工作，由浙江省交通厅按照委托合同约定支付咨询费。同时明确，自各项目业主单位成立后，委托合同甲方由浙江省交通厅变更为各项目业主，由各业主单位及时与公司单独重新签订委托合同，并向公司支付委托合同项下相应标段咨询费用。

截止 2018 年末，上述涉浙江省交通厅垫付前期工程咨询、专题研究费项目法人业主单位大部分已成立，由此形成了对业主单位应收款项。

2、公司对于2018年末、2019年末涉浙江省交通厅前期垫付费项目应收账款作20%坏账准备单项计提主要基于以下考虑：

（1）甬台温高速公路复线台州段前期（预、工可及专题研究）（序号 1）、宁波舟山港六横公路大桥前期（专题研究）（序号 2）及沈海高速公路浙江境温州乐清至瑞安段改扩建工程（预、工可及专题研究）（序号 5）项目，业主资金分批落实中。除上述项目外，2018 年末、2019 年末，应收账款的期后回款的比例均达到 100%，回款情况较好；2018 年末、2019 年末涉单项计提的浙江省交通厅前期垫付费项目整体的期后回款比例分别为 73.94%、76.26%。由此，涉浙江省交通厅代垫前期工程咨询费用项目中部分项目不能回款的整体风险较小。

（2）实际业务开展过程中，浙江省交通厅多次通过组织协调会等方式，协调各市高速公路项目主管投资主单位，组织项目业主单位与公司补充签订委托合同。浙江省交通厅在公司项目实施、款项结算等方面会进行相应协调，2020 年以来，上述浙江省交通厅垫付款项对应项目的业主单位已陆续签订了补充合同以及回款，取得了较好的成效。

公司综合考虑了 2018 年末、2019 年末涉浙江省交通厅垫付前期工程咨询、专题研究费项目的背景、应收款项期后回款情况以及浙江省交通厅期间协调等情况，对 2018 年末、2019 年末涉浙江省交通厅前期垫付费项目应收账款计提 20%坏账准备，具有合理性。

（二）测算不同计提比例下公司的经营业绩情况

公司自报告期期初对单项计提的应收账款按照 10%、30%坏账计提比例、按账龄分析法以及 100%坏账计提比例四种情形分别测算对经营业绩的影响，具体情况如下所示：

单位：万元

情形	项目	2020 年 12 月 31 日/2020 年度	2019 年 12 月 31 日/2019 年度	2018 年 12 月 31 日/2018 年 4-12 月
目前情况	坏账准备余额	8,378.78	5,930.41	5,750.93
	利润总额	44,054.80	23,336.50	8,606.31
	净利润	37,810.70	20,340.56	7,195.37
情形 1: 自 2018 年 4 月 1 日起按照 10% 计提比例计提坏账	坏账准备余额	8,378.78	2,965.21	2,875.46
	利润总额	41,089.59	23,426.24	12,919.50
	净利润	35,290.28	20,416.85	10,861.58
	净利润影响额	-2,520.42	76.29	3,666.21
	净利润影响比例	-6.67%	0.38%	50.95%
情形 2: 自 2018 年 4 月 1 日起按照 30% 计提比例计提坏账	坏账准备余额	8,378.78	8,895.62	8,626.39
	利润总额	47,020.01	23,246.76	12,919.50
	净利润	40,331.13	20,264.28	10,861.58
	净利润影响额	2,520.43	-76.28	3,666.21
	净利润影响比例	6.67%	-0.38%	50.95%
情形 3: 自 2018 年 4 月 1 日起按照账龄计提比例计提坏账	坏账准备余额	8,378.78	27,444.64	27,866.15
	利润总额	65,569.03	23,937.49	12,274.23
	净利润	56,097.79	20,851.41	10,313.10
	净利润影响额	18,287.09	510.85	3,117.73
	净利润影响比例	48.36%	2.51%	43.33%
情形 4: 2018 年 4 月 1 日起按照 100% 计提比例计提坏账	坏账准备余额	8,378.78	29,652.07	28,754.64
	利润总额	67,776.46	22,618.56	12,919.50
	净利润	57,974.11	19,730.31	10,861.58
	净利润影响额	20,163.41	-610.25	3,666.21
	净利润影响比例	53.33%	-3.00%	50.95%

五、补充说明主要应收账款客户信用或财务状况是否出现明显恶化，对主要客户的信用政策及信用期是否存在重大变化，应收账款是否存在回收风险较大的情形

（一）主要应收账款客户信用或财务状况不存在明显恶化

公司主要为交通基础设施建设提供工程咨询服务。由于公路等交通基础设施建设业务具有一定的公益性质，属于准公共服务产品，因此投资方主要是政府交通主管部门及其设立的项目管理单位，项目资金主要来源于各级政府部门财政资金，资金来源相对较为稳定，客户的信用状况较好，公司与主要客户合作中均保持良好的业务合作关系，由此产生坏账的风险较低。

（二）对主要客户的信用政策及信用期不存在重大变化

公司客户主要为政府部门、事业单位及国有企业，项目的开展主要通过公开招标方式进行，公司项目主要聚焦于高速公路的工程咨询业务，有相对固定的结算政策，且业主单位会在招投标文件中进行明确，一般会在合同中约定在公司向委托方提交阶段性设计成果，并获取客户签署的成果确认书或相关审批部门审批后支付结算款项。根据合同条款约定，公司一般的收款条件为：在完成阶段性工作并达到合同付款条件后结算付款。但鉴于公司客户主要为政府部门、事业单位及国有项目公司，其内部付款审批流程复杂且用时较长，行业普遍存在逾期结算情况，对主要客户的信用政策及信用期未发生重大变化，上述情况亦属于行业内普遍存在的情况，不存在通过调整客户的信用政策及信用期来实现公司业绩的情况。

由于上述特点，公司应收账款随着时间的变化回款比例逐年提升，报告期内，公司应收账款回款正常，未发生重大的应收账款损失。但由于公司应收账款规模较大，存在一定的回收风险，公司已在招股说明书披露“重大事项提示”和“第四章 风险因素”中披露了应收账款发生坏账损失及回款速度不及预期的财务风险。

六、补充说明报告期各期末应收账款及反馈意见回复日的回款金额及比例，与同行业可比公司应收账款期后回款金额占比的比较情况，发行人是否存在回款障碍

截至 2022 年 2 月 28 日，报告期各期末公司应收账款（含合同资产，下同）期后回款情况如下：

单位：万元

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收账款（含合同资产）余额	318,061.06	299,764.59	251,276.13	284,655.48
回款金额	72,320.91	126,211.92	167,307.62	219,703.67
回款比例	22.74%	42.10%	66.58%	77.18%

2018 年末、2019 年末、2020 年末和 2021 年 9 月末，公司应收账款余额期后回款比例分别为 77.18%、66.58%、42.10%和 22.74%，由于公司业务服务于交通基础设施建设，而交通基础设施建设整体项目周期较长，大型项目从开始设计到完全竣工验收需要经历数年，而公司客户的回款会受到项目各阶段进度、款项支付审批程序、政府预算资金拨付等多种因素的影响，但总体上，随着时间的变化，公司应收账款回收的比例不断提高，符合行业特点。

同行业可比公司应收账款期后回款情况如下：

单位：万元

公司	期后回款情况
中设股份	截至 2017 年 2 月 28 日，2014 年末、2015 年末、2016 年末应收账款中单个项目应收金额在 200 万元以上的应收账款期后回款比例分别为 79.90%、47.28%、13.64%。
设研院	截至 2017 年 8 月末，2014 年末、2015 年末、2016 年末、2017 年 6 月末，应收账款回款比例分别为 73.26%、54.03%、29.91%、4.99%
华设集团	截至 2014 年 7 月 31 日，2011 年末、2012 年末、2013 年末、2014 年 3 月末，应收账款中单个项目应收金额在 300 万元以上的应收账款期后回款比例分别为 62.92%、36.52%、14.99%、5.03%。
设计总院	截至 2017 年 4 月 30 日，2014 年末、2015 年末、2016 年末应收账款中单个项目应收金额超过 150 万元的应收账款期后回款比例分别为 63.44%、50.47%、6.99%；2014 年、2015 年末、2016 年末应收账款期后（次年）回款比例分别为 39.04%、43.07%、

公司	期后回款情况
	8.68%。
勘设股份	截至 2015 年 10 月 31 日，2012 年末、2013 年末、2014 年末应收账款中单个项目应收金额在 250 万元以上的应收账款中逾期应收账款期后回款比例分别为 88.39%、66.59%、40.80%。
苏交科	公开信息未查询到相关信息

注：同行业可比上市公司公开披露的信息未披露近期的应收账款期后回款的情况，上述为同行业可比上市公司招股说明书中所列示的情况。

与同行业可比上市公司相比，公司应收账款期后回款情况与同行业可比上市公司无显著差异，随着时间推移，应收账款的期后回款的比例逐步提高，同行业具有普遍性。同行业可比公司报告期第一期末应收账款期后回款情况中，回款情况公司与中设股份、设研院相近，好于华设集团、设计总院，由于勘设股份仅统计了逾期应收账款期后回款比例，故勘设股份报告期第一期末应收账款期后回款比例较高。由于公司客户以政府交通主管部门及政府交通建设公司为主，项目资金主要来源于各级政府部门的财政资金，资金来源相对较为稳定，客户的信用状况较好，公司与主要客户合作中均保持良好的业务合作关系，款项不能收回的风险较小。

七、补充说明公司针对应收账款规模大、账龄长、逾期应收账款多所采取的措施及效果，进一步充分提示应收账款相关风险

（一）补充说明公司针对应收账款规模大、账龄长、逾期应收账款多所采取的措施及效果

1、严格落实执行国资有关应收账款催收工作要求

公司作为交投集团下属子公司，严格执行、落实浙江省国资委关于应收账款的管理及梳理工作，根据浙江省国资委下发的《浙江省国资委关于开展省属企业应收账款催收专项行动的通知》的要求，公司对于大额逾期应收账款，对应收账款具体业务类型、客户名称、逾期的时间、逾期原因、是否存在诉讼及坏账准备的计提等情况进行自查、梳理，在此基础上，结合实际情况，按照统筹协调、落实责任、强化考核、严格追责等原则，考虑应收账款金额大小、逾期的时间长短、是否涉诉、对方的经营状况等因素，通过发函催讨、相关方专题会议等措

施，对逾期应收账款进行催收，严格落实国资对应收账款管理的要求，合理控制应收账款规模及相关的风险。

2、建立了完善的应收账款管理制度、流程

公司制定了与应收账款管理相关的制度，落实了应收账款的管理责任，规定应收账款由承接该项目的生产部门承担主体责任；各部门具体职责包括：分管领导负责组织、主持应收账款管理工作会议、合同审批、开展应收账款风险评估、推进应收账款对账确认和款项清收；各生产部门负责定期与客户核对应收账款，积极跟踪并催收应收账款，及时反馈客户信用风险和坏账风险；市场部负责完善客户资料，开展客户信用评价和资信评级；财务部负责核算应收账款并定期分析应收账款的账龄、结构、趋势，及时预警坏账风险，协助应收账款主体责任部门清收应收账款。

3、建立了应收账款回收与业绩考评相结合机制

公司结合国资管理要求，将应收账款催收工作纳入公司年度绩效考核中，加大对经营活动现金流、应收账款周转率、长账龄应收账款等指标考核力度；建立了应收账款回收与业务人员的业绩考评挂钩机制。对催收工作作出突出贡献的员工予以专项奖励，对应收账款难以收回涉及的业务部门和相关人员加大薪酬扣减力度。

上述相关的国资管理落实、制定的相关制度、流程能够有效保障项目、客户的质量，加快应收账款的回收，防范应收账款相关的风险。

4、通过上述的措施，公司应收账款回收工作已取得一定成效，应收账款增加情形未对经营造成重大不利影响

(1) 截至 2022 年 2 月 28 日，公司报告期各期应收账款的回款情况如下：

单位：万元

项目	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
应收账款余额	318,061.06	299,764.59	251,276.13	284,655.48
期后回款金额	72,320.91	126,211.92	167,307.62	219,703.67
期后回款比例	22.74%	42.10%	66.58%	77.18%

2018 年末、2019 年末、2020 年末和 2021 年 9 月末，公司应收账款余额期后回款比例分别为 77.18%、66.58%、42.10%和 22.74%，由于公司业务服务于交通基础设施建设，而交通基础设施建设整体项目周期较长，大型项目从开始设计到完全竣工验收需要经历数年，而公司客户的回款会受到项目各阶段进度、款项支付审批程序、政府预算资金拨付等多种因素的影响，但总体上，随着时间的推进，公司应收账款回收的比例不断提高，符合公司自身业务特点。

(2) 公司长账龄应收账款的规模呈现下降的趋势

报告期各期末，公司应收账款（含合同资产，下同）分账龄情况如下：

单位：万元

公司	2021 年 9 月 30 日		2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	账面余额	占比	账面余额	占比	账面余额	占比	账面余额	占比
1 年以内	169,860.05	53.40%	167,194.89	55.78%	84,749.73	33.73%	93,457.15	32.83%
1 - 2 年	59,961.70	18.85%	49,336.73	16.46%	49,777.90	19.81%	75,112.27	26.39%
2 - 3 年	35,175.80	11.06%	34,194.65	11.41%	39,170.26	15.59%	32,168.01	11.30%
3 - 4 年	19,198.63	6.04%	17,486.54	5.83%	21,625.34	8.61%	13,631.65	4.79%
4 - 5 年	11,086.10	3.49%	5,440.88	1.82%	5,947.36	2.37%	14,395.62	5.06%
5 年以上	22,778.78	7.16%	26,110.90	8.71%	50,005.54	19.90%	55,890.78	19.63%
合计	318,061.06	100.00%	299,764.59	100.00%	251,276.13	100.00%	284,655.48	100.00%

由上表可知，2018 年末 3 年以上应收账款余额为 83,918.05 万元，对应至 2019 年末 4 年以上应收账款余额 55,952.90 万元，减少 27,965.15 万元，2018 年末长账龄应收账款在 2019 年有较大金额收回；2019 年末 3 年以上应收账款余额为 77,578.24 万元，对应至 2020 年末 4 年以上应收账款余额 31,551.78 万元，减少 46,026.46 万元，2019 年末长账龄应收账款在 2020 年有较大金额收回；2020 年末 3 年以上应收账款余额为 49,038.32 万元，对应至 2021 年 9 月末 4 年以上应收账款余额 33,864.88 万元，减少 15,173.44 万元，2020 年末长账龄应收账款在 2021 年 1-9 月有较大金额收回。由此，随着公司对国资管理要求的落实以及相关制度、流程、具体措施的实施，公司长账龄、逾期的应收账款的收回情况良好。

结合同行业可比上市公司 3 年（含）以内账龄应收账款的余额占比情况：

公司名称	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
中设股份	84.57%	89.25%	90.69%
苏交科	78.76%	83.93%	84.26%
设计总院	73.56%	82.90%	82.64%
勘设股份	83.35%	83.46%	81.19%
华设集团	83.56%	87.30%	85.19%
设研院	74.53%	87.68%	87.83%
平均	79.72%	85.75%	85.30%
公司	83.64%	69.13%	70.52%

注：1、同行业可比上市公司数据来自上市公司年报数据；2、由于 2020 年同行业可比上市公司年报未披露合同资产账龄情况，因此上述数据仅统计应收账款的相关比例情况；3、同行业可比上市公司 2021 年三季度报未披露应收账款分账龄情况。

从 2018 年 3 月公司完成改制成立有限责任公司以来，随着公司对国资管理要求的落实以及相关制度、流程、具体措施的实施，公司 3 年以内账龄应收账款的余额占比水平总体呈现上升的趋势，2020 年末达到同行业可比上市公司水平，不存在显著差异。

（二）进一步充分提示应收账款相关风险

公司在招股说明书“重大事项提示”和“第四章 风险因素”部分进行了补充披露如下：

“报告期各期末，公司应收账款（含合同资产）净额分别为 215,292.93 万元、192,327.16 万元、237,196.04 万元和 248,870.13 万元，占流动资产的比例分别为 75.46%、61.52%、67.37%和 76.07%，公司应收账款规模较大。同时，由于业务特点和客户付款习惯等原因，公司逾期应收账款占应收账款和合同资产的比例在 40%左右，占比较高。

公司坏账计提政策与应收账款逾期情况与同行业可比公司接近，同时，随着时间的推进，公司应收账款回收的比例不断提高，符合行业普遍特点。虽然公司客户主要为政府部门、事业单位及国有企业等，此类客户资信状况总体较好，但未来如因国家政策、宏观调控或经营不善等原因导致客户资金紧张，从而导致公

司不能及时收回应收账款或者发生坏账，将会对公司的财务状况和经营成果造成不利影响，公司将面临重大坏账损失的风险。”

八、请保荐人、申报会计师发表明确意见，说明各期末应收账款的发函比例、回函比例、回函金额占期末应收账款余额的比例、函证是否存在差异及处理意见，并发表明确意见

报告期各期末，申报会计师应收账款（含合同资产，下同）发函比例、回函比例、回函金额占期末应收账款余额的比例及回函差异情况如下：

单位：万元

项目	2021年9月 30日	2020年12月 31日	2019年12月 31日	2018年12月 31日
应收账款余额①	318,061.06	299,764.60	251,276.13	284,655.48
发函金额②	256,103.77	263,460.42	212,943.80	241,644.25
发函比例②/①	80.52%	87.89%	84.74%	84.89%
回函相符可确认金额③	238,205.38	232,311.74	189,809.97	217,746.01
回函相符可确认比例③/②	93.01%	88.18%	89.14%	90.11%
回函不符或未回函执行替代测试确认金额④	17,898.39	31,148.68	23,133.83	23,898.24
回函不符或未回函执行替代测试确认比例④/②	6.99%	11.82%	10.86%	9.89%

报告期各期末，应收账款回函相符可确认金额和对回函不符或未回函情况执行替代程序的金额合计占应收账款账面余额的比例分别为 84.89%、84.74%、87.89%和 80.52%，函证确认比例较高。

针对应收账款回函不符的情况，申报会计师已核实差异情况，主要系时间性差异所致；针对回函不符或未回函的情况，执行与业主沟通确认、检查合同、收入发票、收入确认资料等替代程序。

【申报会计师的核查程序及意见】

一、核查程序

针对上述事项，申报会计师实施了以下核查程序：

1、获取发行人应收账款及坏账准备明细，分析应收账款构成情况和变动原因；

2、获取发行人逾期应收账款明细，分析主要逾期款项的具体情况，比较分析同行业可比公司的情况及差异原因；

3、访谈发行人相关负责人，了解应收账款形成情况、坏账准备计提政策，与同行业可比公司进行比较，分析发行人坏账准备计提的充分性及相关风险；

4、对单项计提坏账准备的应收账款进行期后回款测试，分析相关计提比例的合理性；

5、通过公开渠道查询发行人报告期各期末主要客户的工商信息、涉及诉讼或行政处罚的情况，走访发行人客户了解其经营情况；

6、对发行人应收账款期后回款进行统计和测试，比较分析发行人与同行业可比公司坏账准备的计提情况；

7、访谈发行人相关负责人，了解发行人对主要客户的信用政策、对应收账款的管理制度及采取的相关措施等情况。

二、核查意见

经核查，申报会计师认为：

1、发行人应收账款主要由勘察设计、规划咨询等业务形成，报告期内应收账款的变动与对应业务收入相匹配；发行人应收账款对应主要客户信用状况较好，应收账款坏账准备计提充分。

2、发行人逾期应收账款的情况与同行业可比公司无显著差异。

3、发行人应收账款占营业收入比例高、逾期应收账款余额多具有行业普遍性，报告期内，发行人应收账款周转率呈现上升的趋势，2020年、2021年9月末发行人应收账款周转率与同行业可比公司不存在显著差异，坏账准备计提充分，现有坏账准备计提情况能够有效反映发行人面临的应收账款及相关经营风险。

4、发行人综合考虑了2018年末、2019年末涉浙江省交通厅垫付前期工程咨询、专题研究费项目的背景、应收款项期后回款情况以及浙江省交通厅期间协调等情况，对2018年末、2019年末涉浙江省交通厅前期垫付费用项目应收账款计提20%坏账准备，具有合理性。

5、发行人主要应收账款客户信用或财务状况较好，对主要客户的信用政策及信用期不存在重大变化，应收账款不存在回收风险较大的情形。

6、报告期各期末，发行人应收账款期后回款情况与同行业可比公司无显著差异，发行人客户以政府交通主管部门及政府交通建设公司为主，客户的信用状况较好，存在不能回款的风险较小。

7、发行人针对应收账款制定了有效的内部控制制度及流程，并且严格落实国有资产关于应收账款管理的要求，相关措施具有有效性。

8、报告期各期末，应收账款回函相符可确认金额和对回函不符或未回函情况执行替代程序的金额合计占应收账款账面余额的比例分别为 84.89%、84.74%、87.89%和 80.52%，函证确认比例较高。

针对应收账款回函不符的情况，申报会计师已核实差异情况，主要系时间性差异所致；针对回函不符或未回函的情况，执行与业主沟通确认、检查合同、收入发票、收入确认资料等替代程序。

问题 16.关于存货

申报材料显示：

（1）公司存货主要包括勘察设计等业务产生的未完工项目成本（公司从 2020 年 1 月 1 日开始执行新收入准则，该部分未完工项目成本在合同履约成本中核算）、建造合同（工程总承包业务）形成的已完工未结算资产及周转材料等。

（2）报告期各期末，公司存货账面价值分别为 16,443.45 万元、17,334.42 万元、2,819.83 万元和 1,226.36 万元，主要为勘察设计等业务未完工项目成本。2020 年末，公司存货账面价值较 2019 年末大幅减少，主要系公司 2020 年 1 月 1 日开始执行新收入准则、会计政策发生变更所致。

（3）公司自 2020 年 1 月 1 日执行新收入准则、适用时段法下不保留存货的该等会计政策变更对合并资产负债表存货科目累积影响数为调减存货 15,867.77 万元，即将累计影响数 15,867.77 万元调整 2020 年 1 月 1 日公司存货

科目，对应调减资产总额和所有者权益数据，不再结转至 2020 年度的当期损益。

(4) 报告期内，公司存货周转率分别为 7.33 次、5.82 次、13.38 次、46.83 次。

请发行人：

(1) 补充说明各类明细业务的存货构成、变动情况与业务开展是否匹配；

(2) 补充说明对于未完工项目成本在原收入准则下保留存货、新收入准则下不保留存货的具体考量及合理性，是否符合《企业会计准则》相关规定，新旧收入准则前后发行人的会计处理与同行业可比公司是否存在差异及原因与合理性；

(3) 补充说明报告期内公司存货跌价准备计提的充分性，与同行业可比公司是否存在较大差异及原因与合理性。

请保荐人、申报会计师发表明确意见。

回复：

【发行人补充说明】

一、公司各类明细业务的存货构成、变动情况与业务开展匹配情况

报告期各期末，公司的存货构成情况如下：

单位：万元

项目	2021 年 9 月 30 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	50.63		50.63	94.19		94.19
合同履约成本	1,213.41	47.10	1,166.30	3,173.36	458.33	2,715.03
原材料	9.42		9.42	10.61		10.61
合计	1,273.46	47.10	1,226.36	3,278.16	458.33	2,819.83

项目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	72.63		72.63	63.83		63.83

项目	2021 年 9 月 30 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
未完工项目成本	17,089.68	70.20	17,019.48	15,750.85	42.17	15,708.68
建造合同形成的已完工未结算资产	242.30		242.30	670.94		670.94
合计	17,404.61	70.20	17,334.42	16,485.62	42.17	16,443.45

报告期各期末，公司未完工项目成本构成情况如下：

单位：万元

业务类别	2021 年 9 月 30 日				2020 年 12 月 31 日			
	人工	外采	其他	小计	人工	外采	其他	小计
勘察设计	228.89		82.92	311.81	199.96		74.23	274.19
规划咨询	441.46	97.01	352.45	890.93	2,267.67	236.02	393.71	2,897.40
检验检测	9.39		1.27	10.67			1.77	1.77
合计	679.74	97.01	436.64	1,213.41	2,467.63	236.02	469.71	3,173.36

业务类别	2019 年 12 月 31 日				2018 年 12 月 31 日			
	人工	外采	其他	小计	人工	外采	其他	小计
勘察设计	7,949.02	4,310.94	3,299.98	15,559.94	5,970.17	5,031.63	2,986.11	13,987.90
规划咨询	572.49	117.07	504.27	1,193.83	952.42	235.43	396.50	1,584.35
检验检测	30.37		222.09	252.47			177.23	177.23
工程承包及工程管理			83.44	83.44			1.37	1.37
合计	8,551.88	4,428.02	4,109.78	17,089.68	6,922.59	5,267.06	3,561.21	15,750.85

公司存货主要是由勘察设计等业务产生的未完工项目成本（公司从 2020 年 1 月 1 日开始执行新收入准则，该部分未完工项目成本在合同履约成本中核算）、建造合同形成的已完工未结算资产及周转材料等构成，其中未完工项目成本占比 95%以上，与公司业务情况相匹配。公司以项目为单位对各个项目发生的实际成本进行核算。未完工项目成本主要为未达到收入确认节点前项目累计发生的成本，主要包括人工成本、外采服务成本及其他成本（与项目相关的差旅费、文印费等）。

2018 年、2019 年，公司期末存货金额占当期营业收入的比例分别为 13.61%（2018 年经年化处理）、12.48%，占比相对稳定，勘察设计业务存货随着勘察设

计业务收入的增长有所增长，规划咨询存货整体金额规模较小，与具体项目进度相关，相对保持稳定。

2020 年末，公司存货账面价值较 2019 年末大幅减少，主要系公司 2020 年 1 月 1 日开始执行新收入准则，会计政策发生变更所致。2020 年 1 月 1 日，公司开始执行新收入准则，公司对于划分为属于“某一时段内履行履约义务”（即采用时段法确认收入）的项目不保留未完工项目成本，在期末时点将未完工项目成本直接结转当期成本；对于属于“在某一时点履行履约义务”（即采用时点法确认收入）项目保留未完工项目成本，计入期末存货。

公司收入占比最高的勘察设计业务主要采用时段法的收入确认方式，因此 2020 年末和 2021 年 9 月末，公司存货账面价值较小，仅为时点法收入确认方式下的未完工项目成本。2021 年 9 月末，规划咨询业务存货较 2020 年末有所减少，主要系项目进度原因，2020 年末部分大额规划咨询业务包括浙江省公路车辆起讫点情况（OD）调查项目、浙江省内河航道与港口布局规划项目、嘉兴市综合立体交通网规划（2021-2050 年）等项目于 2021 年完成最终成果交付结转项目存货，该情况与 2021 年 1-9 月规划咨询收入较 2020 年有所增长情况相匹配。

综上所述，2018 年末、2019 年末，公司存货构成及变动情况与业务开展相匹配，2020 年末、2021 年 9 月末公司存货有较大幅度的减少主要系执行新收入准则、会计政策发生变更所致，具有合理的原因。

二、补充说明对于未完工项目成本在原收入准则下保留存货、新收入准则下不保留存货的具体考量及合理性，是否符合《企业会计准则》相关规定，新旧收入准则前后发行人的会计处理与同行业可比公司是否存在差异及原因与合理性

（一）新旧收入准则下，公司存货会计处理差异的原因及合理性

1、2018 年、2019 年，旧收入准则下，公司完工百分比法核算的工程咨询类业务未完工项目保留存货的处理方式具有合理性

根据《企业会计准则——基本准则》（2014 修订）有关资产的定义：

“第二十条 资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控

制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

第二十一条 符合本准则第二十条规定的资产定义的资源，在同时满足以下条件时，确认为资产：（一）与该资源有关的经济利益很可能流入企业；（二）该资源的成本或者价值能够可靠地计量。”

公司按照单个项目为核算对象，分别核算各个项目的实际成本。项目未完工前，按单个项目归集所发生的实际成本，包括人工成本、外采服务成本等。公司对于未完工项目成本的核算满足企业会计准则对于“该资源的成本或者价值能够可靠地计量”的条件。

同时，由于公司客户主要政府部门及其下属部门、国企等，业务主要服务于交通基础设施建设，项目业主单位验收及审批周期较长，在取得节点外部证据前不能确认收入，但公司在达到确认收入节点前，已经开展了大量的工作。资产负债表日，对于达到收入确认节点的项目，公司在确认收入的同时结转该项目相应进度的项目成本；对于未达到收入确认节点但已经发生相应成本的项目，公司复核项目开展状态，对于满足“与该资源有关的经济利益很可能流入企业”条件的项目发生的成本确认为资产。

在旧收入准则下，同行业可比上市公司工程咨询类业务未完工项目存在保留存货的情况，也存在不保留存货的情况，具体如下：

公司名称	旧收入准则	相关处理的描述
中设股份	全部计入当期营业成本，期末不留存货	未公开披露相关处理的原因
苏交科	全部计入当期营业成本，期末不留存货	未公开披露相关处理的原因
设计总院	全部计入当期营业成本，期末不留存货	未公开披露相关处理的原因
勘设股份	全部计入当期营业成本，期末不留存货	未公开披露相关处理的原因
华设集团	保留存货	发行人期末存货余额较大，是由于发行人采用完工百分比法进行收入确认，在项目尚未达到收入确认节点前所发生的全部成本通过存货项目在会计报表中反映。
设研院	保留存货	公司主要业务勘察设计业务收入确认的节点为业主签收、相关部门批复和交工、竣工验收。在达

		到确认收入节点前，公司已经开展了大量的工作，产生了较高的劳务成本。由于基础设施建设投资的验收程序和审批程序较为严格，大型工程的验收和审批过程往往需要几年，在取得节点外部证据前不能确认收入，因此，发生的劳务成本在收入确认前将作为存货核算，因此产生了较大的存货。
数智交院	保留存货	与华设集团和设研院接近

结合上表情况，在旧收入准则下，公司同行业可比上市公司中四家不保留存货，两家保留存货，公司保留存货的会计处理和华设集团、设研院相同，结合会计准则的相关规定，公司上述会计处理在旧收入准则下具有合理性。

2、2020 年以来，新收入准则下，公司时段法核算的工程咨询类业务期末未完工项目不保留存货的处理方式具有合理性

前述同行业可比上市公司上市时间较早，2020 年以来，上述同行业可比上市公司在年报财务报告中未披露新收入准则下其存货会计处理的相关原因，但根据其财务报表附注，同行业可比上市公司工程咨询类业务期末未完工项目处理方式如下：

公司名称	旧收入准则	新收入准则
中设股份	全部计入当期营业成本，期末不留存货	全部计入当期营业成本，期末不留存货
苏交科	全部计入当期营业成本，期末不留存货	全部计入当期营业成本，期末不留存货
设计总院	全部计入当期营业成本，期末不留存货	全部计入当期营业成本，期末不留存货
勘设股份	全部计入当期营业成本，期末不留存货	保留存货【注】
华设集团	保留存货	保留存货
设研院	保留存货	保留存货
数智交院	保留存货	不保留存货

注：根据勘设股份年度报告显示，其在 2019 年末工程咨询类业务无存货余额，2020 年末工程咨询类业务有存货余额，但未披露是否由于新旧收入准则变化导致。

由上表可知，同行业可比上市公司，工程咨询类业务期末未完工项目有三家不保留存货，与旧收入准则下保持一致；两家保留存货，与旧收入准则下会计处理保持一致。公司的新旧收入准则下相关存货会计处理与同行业可比上市公司存

在一定差异，主要原因如下：

由于新收入准则的实施，对合同的识别、收入的确认更加谨慎，同时，新收入准则下时段法核算的业务不应存在大额存货，工程咨询类业务未完工项目期末不保留存货更具谨慎性。近期上市的其他轨道、水利交通和建筑类设计公司工程咨询类业务期末未完工项目普遍存在不保留存货的趋势，具体如下：

公司名称	上市时间	新收入准则	披露的原因
深城交	2021年10月	全部计入当期营业成本，期末不留存货	基于谨慎性原则考虑规划咨询、工程设计及检测等业务的主要成本为人工薪酬，已发生成本能否得到补偿取决于公司的智力成果是否能得到客户的认可和外部机构的审核通过，存在不确定性。尤其是公司承做的项目整体周期较长，如保留存货，报告期内公司毛利额将会呈现较大增长，也会导致各期资产负债表日存货金额较大且库龄较长，存货计提跌价准备具有较大不确定性。因此在资产负债表日，基于谨慎性原则考虑，公司将已经发生的劳务成本全部计入主营业务成本，不留存货。
深水规院	2021年8月	全部计入当期营业成本，期末不留存货	不留存货余额的核算方法下，当期发生的成本全部进入营业成本，不存在通过存货调节利润的空间。这种方法更加谨慎，同行业可比公司大多也是采用此方法
山水比德	2021年8月	全部计入当期营业成本，期末不留存货	针对在资产负债表日处于尚未完工阶段的设计服务劳务，由于公司尚未向委托方提交该设计阶段的最终劳务成果，无法表明未完工阶段的设计服务劳务会得到客户的最终认可，且未完工阶段的收入金额难以可靠地计量，因此基于谨慎性考虑，对尚未完工的设计服务劳务已发生的项目成本结转营业成本。
华蓝集团	2021年7月	全部计入当期营业成本，期末不留存货	对于资产负债表日尚未完工阶段的设计劳务，由于发行人尚未取得客户对该设计阶段劳务成果的最终认可，无法取得明确证据证明已发生的劳务成本能够得到补偿，因此对已发生的设计劳务成本结转至营业成本，不确认设计服务业务收入，符合会计准则规定的谨慎性原则。

根据深城交招股说明书披露，其与同行业可比公司成本核算方法不存在重大差异，具体如下：

业务类型	可比公司	成本核算方法
规划咨询、工程设计、工程检测和运维管理服务	建科院	招股书及年报未详细披露具体成本核算方法，但根据营业成本构成、项目毛利率及存货科目列示等情况，可以推算咨询设计类业务按照项目归集成本，主要包括人工成本、分包成本（外协服务）及其他相关费用（差旅、办公等），当期发
	华阳国际	
	筑博设计	

业务类型	可比公司	成本核算方法
	新城市	生的劳务成本直接计入主营业务成本，期末不留存货。
	杰恩设计	

结合上述情况，公司从 2020 年开始，新收入准则下，时段法核算的工程咨询类业务期末未完工项目成本不再保留存货，虽然公司在新旧收入准则下相关存货的会计处理有所不同，但基于新收入准则的变化，同时参考设计类公司工程咨询类业务期末未完工项目成本不保留存货的普遍趋势，公司 2020 年新收入准则下相关存货的会计处理具有合理性，且当期发生的相关成本结转至营业成本，不存在通过存货调节利润的空间，更具谨慎性。

（二）新收入准则下，公司相关存货会计处理的变化影响

根据证监会发布《发行监管问答—关于首发企业执行新收入准则相关事项的问答》，“申请首发企业应当自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则……申请首发企业应当按照新收入准则第七章有关规定做好执行新收入准则的衔接，对首次执行日前可比期间信息不予调整。”

公司按照新收入准则的要求进行衔接调整：根据首次执行新收入准则的累积影响数，调整首次执行新收入准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。因此，2020 年 1 月 1 日新收入准则适用时段法下不保留存货的该等会计政策变更对合并资产负债表存货科目累积影响数为调减存货 15,867.77 万元，即将累计影响数 15,867.77 万元调整 2020 年 1 月 1 日公司存货科目，对应调减资产总额和所有者权益数据，不再结转至 2020 年度的当期损益。具体如下：

项目	合并资产负债表（单位：万元）		
	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	新收入准则调整影响
存货	17,334.42	1,466.64	-15,867.77
资产总额	402,729.45	387,250.75	-15,478.70
所有者权益	111,673.34	100,598.65	-11,074.69

上述存货调减事项系公司 2020 年 1 月 1 日所有者权益较 2019 年 12 月 31 日大

幅减少的主要原因。

根据致同所出具的《浙江数智交院科技股份有限公司假定自 2018 年 4 月 1 日开始全面执行新收入准则的备考合并财务报表审阅报告》，假设公司 2018 年 4 月 1 日开始即执行新收入准则，新旧收入准则变更对 2018 年 4-12 月、2019 年度财务报表中营业收入、归属于母公司所有者的净利润、资产总额、归属于母公司所有者权益的影响如下：

单位：万元

财务指标	2019 年 12 月 31 日/2019 年度			
	旧收入准则	新收入准则	执行新收入准则 调整影响	影响比例
营业收入	138,932.68	139,922.16	989.48	0.71%
归属于母公司所有者的净利润	20,415.56	20,142.81	-272.75	-1.34%
存货	17,334.42	1,466.64	-15,867.78	-91.54%
资产总额	402,729.45	387,250.75	-15,478.70	-3.84%
归属于母公司所有者权益	109,597.98	98,523.29	-11,074.69	-10.10%
财务指标	2018 年 12 月 31 日/2018 年 4-12 月			
	旧收入准则	新收入准则	执行新收入准则 调整影响	影响比例
营业收入	90,593.66	93,498.15	2,904.49	3.21%
归属于母公司所有者的净利润	7,075.16	4,401.15	-2,674.01	-37.79%
存货	16,443.45	1,384.60	-15,058.85	-91.58%
资产总额	378,218.60	362,250.73	-15,967.87	-4.22%
归属于母公司所有者权益	32,866.76	22,064.82	-10,801.94	-32.87%

假设公司 2020 年末和 2021 年 9 月末，公司仍然保留相关存货余额，财务报表中营业收入、归属于母公司所有者的净利润、资产总额、归属于母公司所有者权益的影响如下：

财务指标	2021 年 9 月 30 日/2021 年 1-9 月			
	目前不保留相关存货的情况	假设仍然保留相关存货的情况	差异金额	影响比例
营业收入	116,012.34	116,012.34		
归属于母公司所有者的净利润	15,996.49	18,123.83	2,127.34	13.30%
存货	1,226.36	7,569.11	6,342.75	517.20%
资产总额	415,305.82	421,618.11	6,312.29	1.52%
归属于母公司所有者权益	136,196.80	140,743.81	4,547.01	3.34%
财务指标	2020 年 12 月 31 日/2020 年度			
	目前不保留相关存货的情况	假设仍然保留相关存货的情况	差异金额	影响比例
营业收入	214,576.39	214,576.39		
归属于母公司所有者的净利润	37,909.20	30,492.92	-7,416.28	-19.56%
存货	2,819.83	6,096.50	3,276.67	116.20%
资产总额	440,557.92	443,848.94	3,291.02	0.75%
归属于母公司所有者权益	127,657.95	129,934.92	2,276.97	1.78%

三、补充说明报告期内公司存货跌价准备计提的充分性，与同行业可比公司是否存在较大差异及原因与合理性

公司存货主要包括勘察设计等业务产生的未完工项目成本（公司从 2020 年 1 月 1 日开始执行新收入准则，该部分未完工项目成本在合同履约成本中核算）、建造合同（工程承包业务）形成的已完工未结算资产及周转材料等。报告期各期末，公司存货 95%以上为未完工项目成本。

（一）公司存货跌价准备计提的具体方法

资产负债表日，公司对存货按照成本与可变现净值孰低计量，根据预计项目总成本超过项目预计总收入并扣除相关税费的部分，计提存货跌价准备，在项目完工时，转销存货跌价准备，计入当期损益。资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

资产负债表日公司对项目开展状态进行检查，对于业主明确取消的项目，公司不确认收入，对于已发生的成本结转营业成本；对于正常开展的项目，公司核查项目开展的进度、成本分摊及结转的准确性，并对期末存货进行跌价准备测试，对正常开展的项目已发生的成本是否可以得到补偿进行判断，对已发生成本预计不能得到补偿的部分全额计提跌价准备。

（二）报告期各期末未完工项目成本存货跌价准备及计提比例

公司报告期各期末存货跌价准备为 42.17 万元、70.20 万元、458.33 万元和 47.10 万元，未完工项目成本存货跌价准备计提比例为 0.27%、0.41%、14.44%、3.88%，具体明细如下：

单位：万元

项目	2021 年 9 月 30 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	计提比例	账面余额	存货跌价准备	计提比例
未完工项目成本	1,213.41	47.10	3.88%	3,173.36	458.33	14.44%
项目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	计提比例	账面余额	存货跌价准备	计提比例
未完工项目成本	17,089.68	70.20	0.41%	15,750.85	42.17	0.27%

由上表可知，除 2020 年末外，公司存货跌价准备计提比例整体较低，主要原因系公司客户以政府交通主管部门以及交通基础设施建设项目公司为主，且主要通过招投标方式获取业务，项目的整体毛利情况较好，客户出现信用风险的可能性较小，因此未完工的项目已发生成本预计不能得到补偿的风险较小，整体存货跌价准备计提比例较低。

2020 年末，公司存货跌价准备金额较大，主要系相关项目所属生产部门浙江省海洋港口发展研究中心、综合规划研究院（综合运输研究所）当期创收较低，而部门的固定成本（主要为部门人员薪酬成本）较高，使得部分项目出现预期可收回金额小于已发生的成本，并非是由于项目出现异常情况所致。

浙江省海洋港口发展研究中心、综合规划研究院（综合运输研究所）系公司下属的生产部门。

上述两个部门的具体情况如下：

（1）浙江省海洋港口发展研究中心：浙江省海洋港口发展研究中心作为公司内部的生产部门，致力于在海洋、水运、港口等方面为政府部门提供项目前期规划、咨询、专题研究等业务。

截至 2020 年，该部门整体业务量较少，人均创收为 5.84 万元，基于未来海洋港口业务发展考虑，该中心需要配置一定数量的专业队伍，2020 年末，该中心人员数量为 10 人，均具有硕士研究生及以上学历，均具有工程师职称（其中 2 人具有高级及以上工程师职称），部分人员具有注册咨询（投资）工程师、一级注册建筑师职业资格。且从业经历较为丰富、综合专业水平较高，为了稳定部门人才队伍，该中心的人员薪酬成本较高，该等成本属于浙江省海洋港口发展研究中心的主要固定成本。结合上述情况，该中心在 2020 年度确认收入的项目较少，人均创收较低，但人员薪酬成本较为固定，因此该部门负责的项目对应的存货存在计提跌价准备的情况。

（2）综合规划研究院（综合运输研究所）：该研究院系公司下设的生产部门，致力于为政府部门作出综合交通相关决策提供技术支撑，为其提供项目前期规划、咨询、专题研究等业务。

2020 年度，综合规划研究院（综合运输研究所）的项目相对较少，单个项目合同金额较小，部门人均创收为 26.49 万元，人均创收相对较低，由于该研究院业务涉及多个专业，对人员的综合专业水平、经验、能力要求较高，人员薪酬成本较高，该等成本属于该研究院的主要固定成本。结合上述情况，该研究院在 2020 年度确认收入的项目较少，人均创收较低，但人员薪酬成本较为固定，因此该部门负责的项目对应的存货存在计提跌价准备的情况。

2020 年末，公司计提较大存货跌价准备的项目情况如下：

单位：万元

项目名称	项目类型	合同金额	账面余额	存货跌价准备	截至 2021 年 9 月 30 日项目执行情况	所属部门
浙江省内河航道与港口布局规划	规划咨询	198.00	212.57	95.32	项目已正常完成	浙江省海洋港口发展研究中心
浙江省公路车辆起讫点情况（OD）调查	专题研究	490.00	366.41	62.64	项目已正常完成	综合规划研究院（综合运输研究所）
嘉兴市海河联运发展专题研究	专题研究	96.00	95.66	41.96	项目已正常完成	浙江省海洋港口发展研究中心
嘉兴市内河航运中长期发展规划（含“十四五”内河航运规划）	规划咨询	59.50	72.01	34.02	中间成果公司内部审核通过/项目状态正常	浙江省海洋港口发展研究中心
嘉兴市综合立体交通网规划（2021-2050 年）（含综合交通运输“十四五”规划）编制	规划咨询	238.00	173.44	30.77	项目已正常完成	综合规划研究院（综合运输研究所）
合计		1,081.50	920.09	264.72		

根据上表可知，上述项目为浙江省海洋港口发展研究中心或综合规划研究院两个部门的项目，由于两个部门当期创收较低，项目承担的固定成本支出较大，导致部分项目出现预期可收回金额小于已发生的成本。截至 2021 年 9 月 30 日，除嘉兴市内河航运中长期发展规划（含“十四五”内河航运规划）仍在正常开展尚未完工以外，其余项目均已正常完工。

（三）结合报告期各期末主要未完工项目情况分析存货跌价准备计提的充分性

报告期各期末，公司对存货对应项目期后收入、成本确认情况进行分析，进一步验证报告期各期末存货跌价准备计提的充分性，具体明细如下：

2018 年末，前十大余额存货项目情况如下：

单位：万元

序号	项目名称	账面余额	存货跌价准备	2019 年- 2021 年 9 月收入	2019 年- 2021 年 9 月成本	毛利
1	临金高速公路临安至建德段工程勘察设计	3,878.57		8,112.77	6,458.72	1,654.05
2	杭州至海宁城际铁路工程	623.29		4,660.25	3,630.84	1,029.41
3	洞头至庆元公路庆元段改建工程勘察设计	535.34		901.93	659.69	242.24
4	杭绍台高速公路工程绍兴金华段勘察设计	499.51		1,856.44	1,257.18	599.26
5	G75 广南高速公路新增南部互通式立交及连接线工程	484.92		3,106.60	1,776.18	1,330.42
6	G60 沪昆高速公路金华互通至浙赣界段改扩建工程	458.36		5,813.38	4,427.35	1,386.03
7	330 国道淳安千岛湖大桥至临岐段改建工程	422.84		796.46	572.95	223.51
8	新建宁波至舟山铁路及甬舟高速公路复线可行性研究及相关专题	413.38		1,529.72	1,346.13	183.59
9	温州市大罗山环山南路（开发区段）及东延伸段工程	413.25		1,743.60	980.61	762.99
10	宁波市轨道交通 3 号线工程设计（SJ3009 标段）	383.37		1,597.15	1,203.10	394.05
	合计	8,112.83		30,118.30	22,312.75	7,805.55

2019 年末，前十大余额存货项目情况如下：

单位：万元

序号	项目名称	账面余额	存货跌价准备	2020 年- 2021 年 9 月收入	2020 年- 2021 年 9 月成本	毛利
1	杭绍甬高速公路（G92N 杭州湾地区环线并行线）杭州至绍兴段勘察设计第 SJ01 标段	3,781.89		17,349.36	9,588.97	7,760.39
2	330 国道青田温溪至船寮段改建工程勘察设计合同	983.90		2,970.88	2,046.07	924.81
3	鄞州至玉环公路玉环坎门至大麦屿段勘察设计	663.97		884.31	387.26	497.05
4	定沈快速路提升改造工程	624.90		1,600.86	210.57	1,390.29

序号	项目名称	账面余额	存货跌价准备	2020 年- 2021 年 9 月收入	2020 年- 2021 年 9 月成本	毛利
5	温州港乐清湾港区 C 区 一期工程勘察设计	600.24		1,187.92	508.42	679.50
6	温州市大罗山环山南路 (开发区段) 及东延伸段 工程	545.19		949.93	442.82	507.11
7	S222 (原 50 省道) 松阳 雅溪口至裕溪段公路改建 工程勘察设计	509.73		901.67	240.65	661.02
8	沪杭高速公路临平段改建 工程 设计 - 采购 - 施工 (EPC) 总承包项目	468.25		6,542.56	1,830.98	4,711.58
9	G235 国道松阳段改建工 程勘察设计	389.36		725.42	484.98	240.44
10	甬台温高速至沿海高速温 岭联络线工程	351.90		4,860.76	3,067.22	1,793.54
	合计	8,919.33		37,973.67	18,807.94	19,165.73

2020 年末, 前十大余额存货项目情况如下:

单位: 万元

序号	项目名称	账面余额	存货跌价准备	2021 年 1- 9 月收入	2021 年 1- 9 月成本	毛利
1	浙江省公路车辆起讫点情 况 (OD) 调查	366.41	62.61	462.26	486.82	-24.56
2	浙江省内河航道与港口布 局规划	212.67	95.31	186.79	294.91	-108.12
3	2019-2023 年广西高速公路 规划项目前期工作	197.60		375.60	93.08	282.52
4	嘉兴市综合立体交通网规 划 (2021-2050 年) (含综 合交通运输“十四五”规划) 编制	173.44	30.76	224.53	239.17	-14.64
5	舟山市综合立体交通网规 划 (2021-2050 年)	144.77	27.59	178.30	193.29	-14.99
6	景宁县综合交通运输发展 十四五规划编制	127.48	19.54	182.08	188.85	-6.77
7	缙云县综合交通运输中 长期发展规划及缙云县综 合交通运输“十四五”发 展规划编制	121.43	0.40	183.96	182.49	1.47

序号	项目名称	账面余额	存货跌价准备	2021年1-9月收入	2021年1-9月成本	毛利
8	浙江省公路发展“十四五”规划项目	118.34	18.30	169.81	177.24	-7.43
9	柯桥区综合交通规划编制合同	115.06	18.97	146.23	153.30	-7.07
10	慈溪市综合立体交通网规划（2021-2050年）编制项目	98.17	17.18	136.79	144.67	-7.88
	合计	1,675.37	290.66	2,246.35	2,153.82	92.53

注：为反映项目期后实际发生的成本及是否存在亏损，上述成本中未包含因项目完工结转而将原计提的存货跌价准备转销冲减当期营业成本的金额。

2021年9月末，公司未完工项目成本账面余额为1,213.41万元，总体金额较小，公司已对各项目开展状态进行核查并依据政策计提了存货跌价准备金额。

根据上述表格，2018年末、2019年末公司前十大项余额存货项目期后（截至2021年9月末）确认的收入均大于成本，项目均未发生亏损，与公司对该部分项目在期末测算存货跌价准备时未发现项目存在减值迹象情况相符；2020年末，公司余额前十大存货项目中，部分项目期后发生亏损，该部分项目主要为浙江省海洋港口发展研究中心及综合规划研究院两个部门的项目，由于两个部门当期创收较低，部门的固定成本较高，在按项目进行分摊成本时承担的固定成本金额较大，使得项目出现亏损，并非是由于项目出现异常原因所致。该部分项目目前已正常完工，亏损金额合计191.46万元，公司已根据存货跌价准备计提政策，对该部分项目计提了290.66万元存货跌价准备，计提充分。

综上所述，报告期内，公司存货跌价准备计提充分。

（四）同行业可比公司存货跌价准备计提政策

同行业可比公司中，华设集团、设研院以及勘设股份对未完工项目成本保留存货，其存货跌价准备计提方法如下：

公司名称	存货跌价准备计提的方法
华设集团	资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。对于项目成本，期末按照预计项目总成本超过项目预计总收入（扣除相关税费）的部分，计提存货跌价准备，在项目完工时，转销存货跌价准备，计入当期

公司名称	存货跌价准备计提的方法
	损益。
设研院	公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。
勘设股份	期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。
公司	资产负债表日，公司对存货按照成本与可变现净值孰低计量，根据预计项目总成本超过项目预计总收入并扣除相关税费的部分，计提存货跌价准备，在项目完工时，转销存货跌价准备，计入当期损益。资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

由上表可知，公司存货跌价准备相关计提政策与同行业公司不存在显著差异。

报告期各期末，公司未完工项目成本存货跌价准备计提比例与同行业可比上市公司的对比情况如下：

单位：万元

公司名称	2021 年 9 月 30 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	计提比例	账面余额	存货跌价准备	计提比例
华设集团	未披露	未披露	未披露	54,203.45	9,217.98	17.01%
设研院	未披露	未披露	未披露	39,255.49		
勘设股份	未披露	未披露	未披露	5,534.40		
公司	1,213.41	47.10	3.88%	3,173.36	458.33	14.44%
公司名称	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		

	账面余额	存货跌价准备	计提比例	账面余额	存货跌价准备	计提比例
华设集团	65,713.17	7,627.06	11.61%	60,637.46	5,463.23	9.01%
设研院	27,914.35			35,703.38		
勘设股份						
公司	17,089.68	70.20	0.41%	15,750.85	42.17	0.27%

结合上表信息，勘设股份、设研院未计提存货跌价准备，华设集团存货跌价准备计提比例高于公司。

根据可比上市公司披露信息，设研院未计提存货跌价准备原因系其对资产负债表日所有项目进行复核，将出现项目终止等情况，无法继续的项目的存货直接计入本年损益，其他项目无减值迹象，故未计提存货跌价准备；勘设股份未披露期末未计提存货跌价准备的原因；华设集团存货跌价准备计提比例较高，原因系其资产负债表日对于连续 12 个月没有进度变化或者根据期末信息判断将暂停的项目，按存货账面值全额计提跌价准备。

由于各公司项目开展情况及项目状态存在不同，存货跌价计提比例也有所不同。公司资产负债表日对项目开展状态进行检查，对于业主明确取消的项目，公司不确认收入，并已发生的成本结转至营业成本；对于正常开展的项目，公司核查项目开展的进度、成本分摊及结转的准确性，对期末存货进行存货跌价准备测试，该等处理方式具有谨慎性。

报告期内公司存货跌价准备计提充分，存货跌价准备计提政策与同行业可比公司不存在显著差异；存货跌价准备计提比例与同行业可比公司存在差异具有合理性。

【申报会计师的核查程序及意见】

一、核查程序

针对上述事项，申报会计师实施了以下核查程序：

1、查阅发行人存货明细表，分析存货构成、变动情况以及与业务开展的匹配性；

2、访谈发行人的财务负责人，了解发行人与存货核算相关的会计政策，及发行人对于未完工项目成本在原收入准则下保留存货、新收入准则下不保留存货的具体考量及合理性；结合企业会计准则以及同行业可比公司情况，分析发行人对于未完工项目成本相关会计处理的合理性；

3、复核发行人存货跌价准备计提的合理性，分析与同行业可比公司的差异及原因。

二、核查意见

经核查，申报会计师认为：

1、报告期各期末，发行人存货余额主要由未完工项目成本等构成，2018年末、2019年末，发行人存货构成及变动情况与业务开展相匹配；2020年末、2021年9月末，发行人存货有较大幅度减少主要系执行新收入准则、会计政策发生变更所致；

2、发行人对于未完工项目成本在原收入准则下保留存货、新收入准则下不保留存货的会计处理符合《企业会计准则》相关规定；

3、报告期内发行人存货跌价准备计提充分，存货跌价准备计提政策与同行业可比公司不存在显著差异；存货跌价准备计提比例与同行业可比公司存在差异具有合理性。

问题 17.关于经营业绩和税收优惠

申报材料显示：

（1）发行人 2020 年营业收入 214,576.39 万元，净利润 37,810.70 万元，2021 年 1-9 月营业收入 116,012.34 万元，净利润 15,943.47 万元，2021 年 1-9 月收入及净利润分别占 2020 年全年收入及净利润的 54.07%及 42.17%。

（2）报告期各期，公司享受税收优惠政策金额占当期利润总额比例分别为 7.72%、10.55%、11.70%和 13.64%。

请发行人补充说明：

(1) 2021 年 1-9 月业绩下滑原因及合理性，2021 年业绩预计情况、四季度是否存在突击确认收入的情形，2021 年业绩变动趋势是否符合行业整体情况，并结合在手订单等情况分析公司收入和经营业绩增长是否可持续；

(2) 是否存在税收优惠到期或即将到期的情形，税收优惠政策到期后发行人是否能够继续享受优惠；如很可能获得税收优惠批复，按优惠税率预提预缴是否经税务部门同意，如未来被追缴税款，是否有大股东承诺补偿；如获得相关税收优惠批复的可能性较小，是否按照谨慎性原则的正常税率预提，对发行人经营业绩将产生何种影响。

请保荐人、申报会计师发表明确意见。

回复：

【发行人补充说明】

一、2021 年 1-9 月业绩下滑原因及合理性，2021 年业绩预计情况、四季度是否存在突击确认收入的情形，2021 年业绩变动趋势是否符合行业整体情况，并结合在手订单等情况分析公司收入和经营业绩增长是否可持续

(一) 2021 年 1-9 月业绩下滑原因及合理性

2020 年度、2021 年 1-9 月，公司的营业收入分别为 214,576.39 万元和 116,012.34 万元，净利润分别为 37,810.70 万元和 15,943.47 万元。

2020 年度和 2021 年 1-9 月，公司主营业务收入分季度情况如下：

单位：万元

项目	2021 年 1-9 月		2020 年度	
	金额	占比	金额	占比
一季度	41,286.89	35.76%	30,108.46	14.07%
二季度	37,721.34	32.67%	53,657.09	25.07%
三季度	36,443.71	31.57%	46,617.19	21.78%
四季度			83,638.37	39.07%
合计	115,451.94	100.00%	214,021.11	100.00%

结合上表数据，2020 年 1-9 月和 2021 年 1-9 月，公司主营业务收入分别为 130,382.74 万元和 115,451.94 万元，2021 年 1-9 月，公司主营业务收入较上年同期下降 11.45%。

根据浙江省交通厅《2020 年工作总结和 2021 年工作计划》，2020 年浙江省以超常规力度狠抓交通投资和重大项目。受疫情影响，浙江省交通投资断崖式下跌，特别是 2020 年 2 月份同比下降 79%，交通工程几乎处于停摆状态。面对异常严峻的形势，浙江省拿出“背水一战、绝地反击”的必胜信念，咬定年度目标不动摇，以超常规力度狠抓投资建设，实现综合交通投资 5 月提前翻红转正，超额完成全年目标，达到 3,600 亿元、同比增长 17%，其中公路水运投资 1,883 亿元，居全国前列、华东首位，连续两年获国务院通报表扬，为“六稳”“六保”发挥了主力军作用。另外，公司所处浙江省和杭州市为迎接 2022 年亚运会，部分重大基建项目亦加快推进速度，因此公司 2020 年营业收入快速增长。

根据 2021 年 12 月召开的中央工作会议，受宏观环境影响，我国 2021 年整体经济运行面临需求收缩、供给冲击、预期转弱的三重压力，基建项目推进节奏放缓。根据浙江省交通厅数据，2020 年度，浙江省全省交通基础设施建设投资同比增长 6.9%，而 2021 年度同比增长为 3.5%，有较为明显放缓，公司业务也受到经济运行影响，整体上 2021 年 1-9 月营业收入也有所下降。

结合上述情况，公司 2021 年 1-9 月较上年同期经营业绩有所下降具有合理性，公司 2021 年 1-9 月主营业务各细分类别业务收入的变动分析详见本回复“问题 10.关于营业收入/一、量化分析报告期内各项业务收入变动原因及合理性，提供相关支撑数据，避免仅以定性分析发表结论；2021 年 1-9 月规划咨询、试验检测、工程管理及工程承包收入超过或者接近 2020 年情况下，勘察设计业务收入大幅下滑原因及合理性”的具体内容。

（二）2021 年业绩预计情况，四季度不存在突击确认收入的情形

1、2021 年度，公司业绩预计情况如下：

单位：万元

项目	2021 年 10-12 月 预计	2021 年度预计	2020 年度	2021 年度预计数 据较 2020 年度变 动情况
营业收入	78,726.61	194,738.95	214,576.39	-9.24%
净利润	23,277.98	39,221.45	37,810.70	3.73%
归属于公司普通股股 东的净利润	23,251.93	39,248.41	37,909.20	3.53%
归属于公司普通股股 东扣除非经常性损益 后的净利润	22,854.22	37,967.18	35,324.20	7.48%

由上表可知，2021 年度公司预计实现营业收入 194,738.95 万元、归属公司普通股股东净利润 39,248.41 万元、归属于公司普通股股东扣除非经常性损益后的净利润 37,967.18 万元，分别较 2020 年度变动比例为-9.24%、3.53%、7.48%。

结合前述浙江省交通建设的背景，2020 年度，部分大项目集中推出且推进速度较快，因此公司收入规模增长较快。2021 年度，公司收入规模较 2020 年有所下降，但未出现大幅下滑的情况。

公司客户主要为政府部门、事业单位或国有企业，项目质地相对较好，基于公司良好的项目拓展及推进能力，结合国资对公司降本增效的要求，2021 年度，公司毛利率延续了小幅上升的趋势，因此公司 2021 年度净利润较 2020 年度也小幅增加。公司 2021 年度业绩未出现大幅下滑的情形。

2、公司四季度不存在突击确认收入的情形

2021 年第四季度，公司预计实现营业收入 78,726.61 万元、归属公司普通股股东净利润 23,251.93 万元、归属于公司普通股股东扣除非经常性损益后的净利润 22,854.22 万元，公司 2021 年第四季度营业收入较 2020 年同期有小幅下降，但同样呈现第四季度占比较高的情形。

公司客户主要为政府部门、事业单位或国有企业，项目属于交通工程等基建领域，受项目所处不同阶段、政府审批节奏以及项目建设情况等因素的影响，公司收入全年各季度分布会有所不同，但也存在下半年尤其是第四季度项目集中审批验收等情形，因此公司第四季度收入较高具有合理性。

同行业可比上市公司 2020 年各季度营业收入分布占比情况如下：

项目	华设集团	设研院	设计总院	勘设股份	苏交科	中设股份
一季度	10.70%	12.60%	18.27%	15.06%	12.57%	12.90%
二季度	26.95%	16.96%	22.69%	19.79%	27.30%	16.72%
三季度	19.34%	25.18%	20.92%	23.38%	24.22%	16.34%
四季度	43.01%	45.26%	38.12%	41.78%	35.90%	54.03%
合计	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

结合上表信息，公司同行业可比上市公司普遍存在第四季度营业收入占比较高情形，公司第四季度收入占比较高具有合理性且符合同行业可比上市公司惯例，不存在突击确认收入的情形。

（三）2021 年业绩变动趋势符合行业整体情况

结合前述分析，受到 2020 年浙江省交通建设的特殊背景影响，公司 2021 年度预计营业收入较 2020 年度有所下降，但公司盈利能力逐年提高，净利润较 2020 年呈现小幅上升趋势，公司预计 2021 年全年净利润较 2020 年度上升 3.73%。

截至目前，同行业可比上市公司 2021 年 1-9 月的业绩变动比较分析具体如下：

单位：万元

项目	公司名称	2021 年 1-9 月	2020 年 1-9 月	变动率
净利润	华设集团	31,559.54	33,393.06	-5.49%
	设研院	18,514.70	15,929.29	16.23%
	设计总院	31,335.26	28,846.09	8.63%
	勘设股份	29,284.53	28,897.93	1.34%
	苏交科	25,580.06	21,919.40	16.70%
	中设股份	4,447.49	4,298.44	3.47%
	行业平均	23,453.60	22,214.04	5.58%

结合上述分析，同行业可比上市公司净利润普遍呈现小幅上升趋势，公司 2021 年的业绩变动符合行业整体情况。

（四）公司收入和经营业绩增长具有可持续性

截至 2021 年 9 月 30 日，公司（母公司）在手订单金额（报告期内新签合同和中标未签项目的待履行合同金额）为 28.94 亿元，随着公司当前储备合同在未来的逐渐转化，以及受基建领域，尤其是高速公路领域投资的不断增长带来的有利影响，能够为公司未来收入和经营业绩的可持续性提供可靠保障。

1、国家政策和经济发展形势有效支撑公司收入和业绩的可持续性

根据国家发展改革委 2021 年 1 月公布的相关数据，在各项政策举措推动下，2020 年全国投资增速逐月逐季回升向好，从 4 月份开始当月投资增速连续 9 个月保持快速增长。基础设施、制造业、房地产开发等重点领域投资持续改善，从具体领域看，交通、水利等基础设施投资稳定增长，国家预算资金增速高达 32.8%，新开工项目计划总投资增长 11.9%。总体形势看，在“稳增长”的总基调下，基础设施建设市场呈增量上行趋势。

2021 年 12 月 8 日至 10 日，中央经济工作会议在北京举行。会议指出，在充分肯定成绩的同时，必须看到我国经济发展面临需求收缩、供给冲击、预期转弱三重压力。为应对各方面挑战，此次中央经济工作会议提出了“稳”的总基调。会议指出，2022 年经济工作要稳字当头、稳中求进，各地区各部门要担负起稳定宏观经济的责任，各方面要积极推出有利于经济稳定的政策，政策发力适当靠前。中央经济工作会议的召开，明确释放稳增长信号，为 2022 年的经济发展提供了政策保障。

2、国家重大战略规划为公司带来市场机遇

2020 年 4 月，国家发改委印发的《长江三角洲地区交通运输更高质量一体化发展规划》提出要以轨道交通为骨干，公路网络为基础，水运、民航为支撑，以上海、南京、杭州、合肥、宁波等为主要节点，构建对外高效联通、内部有机衔接的多层次综合交通网络。国家一系列重大战略规划，都给工程咨询企业带来了发展机遇。

3、地缘优势保障公司业务持续开展

公司位于浙江省杭州市，浙江省经济较为发达，交通基础设施建设全国处于领先地位。根据 2022 年浙江省政府工作报告，浙江省将纵深推进长三角一体化，

推进虹桥国际开放枢纽南向拓展带建设，做深做实长三角产业合作区；推进“四大”建设，编制实施杭州湾产业带高质量发展规划，加快建设大湾区十大标志性工程，擦亮全域美丽大花园金名片，深入开展“人人成园丁、处处成花园”活动，进一步做亮“耀眼明珠”；提速推进大通道建设，加快建设义甬舟开放大通道，提升综合交通枢纽功能，完善综合交通网络，新增铁路与轨道交通里程 260 公里。

根据杭州市政府工作报告，杭州以筹备 2022 年亚运会为重要节点目标，全面提升交通等基础设施水平，大力推进交通、环境、亚运基础设施三大建设行动，报告提出，要加快萧山国际机场扩容项目建设，拓展加密国际航线；要实施《杭州铁路枢纽规划（2016-2030 年）》，开工建设铁路杭州西站等项目；加快建设地铁二期和杭富、杭临等轨道交通项目，全面开工地铁三期项目，推进铁路杭州西站至萧山机场轨道快线项目前期，完成地铁建设投资 330 亿元人民币等。

结合上述信息，国家基础设施持续投入、长三角一体化、浙江省大通道建设和杭州市“后峰会，前亚运”的历史定位等为公司业务增长提供了广阔的市场机遇。

4、公司核心竞争优势突出、综合实力强劲保障经营持续开展

公司核心竞争优势突出，具备业务增长基础。公司设有国家博士后科研工作站、杭州市院士工作站，建有“水下隧道智能设计、建造与养护技术与装备”交通运输行业研发中心和浙江省企业技术中心等多个省部级科技创新平台。公司已拥有有效专利 200 余项，其中发明专利 70 余项，已获得各类省部级及以上科技奖项 80 余项，主持和参与编制国家、行业和地方标准近 70 部，曾获得国家科技进步一等奖（2019 年）、国家科学技术进步二等奖（2008 年）等奖项。公司在交通勘察设计领域拥有较高的知名度，具备较强的技术实力和专业服务能力，人才队伍不断扩大，可以有效保障公司业务的持续稳定发展。

综上所述，由于公司业务受到具体项目开展的影响，报告期内收入规模有所波动，但公司具有悠久的经营历史，积累了丰富的项目、人才、技术资源储备，外部环境、政策良好，内部优势突出，在手订单充足，未来，公司收入和经营业

绩增长具有可持续性。

二、是否存在税收优惠到期或即将到期的情形，税收优惠政策到期后发行人是否能够继续享受优惠；如很可能获得税收优惠批复，按优惠税率预提预缴是否经税务部门同意，如未来被追缴税款，是否有大股东承诺补偿；如获得相关税收优惠批复的可能性较小，是否按照谨慎性原则的正常税率预提，对发行人经营业绩将产生何种影响

（一）是否存在税收优惠到期或即将到期的情形

报告期内，公司主要的税收优惠如下：

1、生产、生活性服务业纳税人增值税进项税额加计递减

根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号）第七条：“自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。”公司适用本条税收优惠。

2、高新技术企业所得税优惠税率

2016 年 11 月 21 日，公司经浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局和浙江省地方税务局批准，取得编号为 GR201633000862 的《高新技术企业证书》，有效期三年（自 2016 年至 2018 年）。

2019 年 12 月 4 日，公司经浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局和浙江省地方税务局批准，取得编号为 GR201933002015 的《高新技术企业证书》，有效期三年（自 2019 年至 2021 年）。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

因此，公司存在税收优惠即将到期的情形。

（二）税收优惠政策到期后发行人是否能够继续享受优惠

根据国家发展改革委等部门印发《关于促进服务业领域困难行业恢复发展的若干政策》（发改财金[2022]271 号），延续服务业增值税加计抵减政策，2022 年对生产、生活性服务业纳税人当期可抵扣进项税额继续分别按 10% 和 15% 加计抵

减应纳税额。生产、生活性服务业纳税人增值税进项税额加计递减政策在 2022 年继续延续，则公司在 2022 年能够继续享受该税收优惠。

此外，根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）第十一条所规定的高新技术企业认定条件，公司持续符合《高新技术企业证书》相关认定标准，具体情况如下：

认定条件	公司情况	是否符合
（一）企业申请认定时须注册成立一年以上	公司前身交规院有限成立于 2018 年 3 月 30 日，存续期已达一年以上。	符合
（二）企业通过自主研发、受让、受赠、并购等方式，获得对其主要产品（服务）在技术上发挥核心支持作用的知识产权的所有权	公司拥有 400 余项发明和实用新型专利、软件著作权等知识产权，能够对主要服务在技术上发挥核心支持作用。	符合
（三）对企业主要产品（服务）发挥核心支持作用的技术属于《国家重点支持的高新技术领域》规定的范围	对公司主要服务发挥核心支持作用的技术属于《国家重点支持的高新技术领域》规定的高技术服务业中的研发与设计服务	符合
（四）企业从事研发和相关技术创新活动的科技人员占企业当年职工总数的比例不低于 10%	公司从事研发和相关技术创新活动的科技人员占企业职工总数的比例不低于 10%。	符合
（五）企业近三个会计年度（实际经营期不满三年的按实际经营时间计算，下同）的研究开发费用总额占同期销售收入总额的比例符合如下要求： 1. 最近一年销售收入小于 5,000 万元（含）的企业，比例不低于 5%； 2. 最近一年销售收入在 5,000 万元至 2 亿元（含）的企业，比例不低于 4%； 3. 最近一年销售收入在 2 亿元以上的企业，比例不低于 3%。 其中，企业在中国境内发生的研究开发费用总额占全部研究开发费用总额的比例不低于 60%；	公司（母公司口径）2020 年度销售收入为 20.29 亿元，最近三个会计年度（2018 年 4 月至 2020 年年末）研发费用总额占销售收入总额的比例为 5.41%，比例不低于 3%；企业在中国境内发生的研究开发费用总额占全部研究开发费用总额的比例为 100%。	符合
（六）近一年高新技术产品（服务）收入占企业同期总收入的比例不低于 60%	2020 年，公司的高新技术服务收入占企业同期总收入的比例不低于 60%。	符合
（七）企业创新能力评价应达到相应要求 根据《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）的规定，企业创新能力主要从知识产权、科技成果转化能力、研究开发组织管理水平、企业成长性等四项指标进行评价。	公司建立了完善的研发体系，目前拥有 400 余项自主知识产权（包括发明和实用新型专利、软件著作权等），并实现多项技术的科技成果转化。	符合

认定条件	公司情况	是否符合
各级指标均按整数打分，满分为 100 分，综合得分达到 70 分以上（不含 70 分）为符合认定要求。		
（八）企业申请认定前一年内未发生重大安全、重大质量事故或严重环境违法行为	公司最近三年未发生重大安全、重大质量事故或严重环境违法行为。	符合

因此，公司在现有的《高新技术企业证书》到期后，通过高新技术企业认证复审的可能性较高，能够继续享受高新技术企业税率优惠。

（三）如很可能获得税收优惠批复，按优惠税率预提预缴是否经税务部门同意，如未来被追缴税款，是否有大股东承诺补偿；如获得相关税收优惠批复的可能性较小，是否按照谨慎性原则的正常税率预提，对发行人经营业绩将产生何种影响

公司现行有效的《高新技术企业证书》为公司于 2019 年 12 月 4 日经浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局和浙江省地方税务局批准取得的编号为 GR201933002015 的《高新技术企业证书》，证书有效期三年。

根据《关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 24 号），企业获得高新技术企业资格后，自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起申报享受税收优惠，企业的高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，其企业所得税暂按 15% 的税率预缴。因此，公司享受高新技术企业税收优惠的年份为 2019 年、2020 年和 2021 年，2022 年为公司高新技术企业资格期满当年，根据规定可按照优惠税率预提预缴。

此外，公司的经营情况满足《高新技术企业认定管理办法》第三章第十一条的各项条件，预期很可能通过高新技术企业资格复审。自获得高新技术企业认证以来，公司一直稳定维持高新技术企业资质，未有过中断的记录，以往历年的复审均能顺利通过。

公司报告期内不存在按优惠税率预提预缴的情形，但公司在 2022 年度存在暂按 15% 优惠税率预提预缴的情形，该情形符合相关规定的要求。公司满足高新技

术企业资格复审的各项条件，预期仍将通过高新技术企业资格复审，不会对经营业绩产生重大不利影响。

【申报会计师的核查程序及意见】

一、核查程序

针对上述事项，申报会计师实施了以下核查程序：

1、访谈发行人财务负责人，了解发行人 2021 年 1-9 月业绩下滑的原因及合理性；查阅 2021 年度业绩预计资料，检查 2021 年第四季度收入确认的合同、履约依据等资料，与同行业可比上市公司进行比较，查阅发行人在手订单资料，分析发行人营业收入和业绩增长是否可持续；

2、查阅报告期内发行人主要税收优惠相关政策文件，结合高新技术企业认定条件，分析税收优惠政策到期后发行人是否能够继续享受优惠；检查发行人是否符合高新技术企业复审条件。

二、核查意见

经核查，申报会计师认为：

1、受到宏观环境以及地方基础设施投资规模和增速放缓等因素影响，发行人 2021 年 1-9 月营业收入、经营业绩较上年同期有所下降具有合理性；发行人预计 2021 年度收入规模较 2020 年度有所下降，2021 年度净利润较 2020 年度小幅上升，净利润变动符合行业整体情况；发行人第四季度收入占比较高具有合理性且符合同行业可比上市公司普遍情况，不存在突击确认收入的情形。

发行人具有悠久的经营历史，积累了丰富的项目、人才、技术资源储备，外部环境、政策良好，内部优势突出，在手订单充足，未来，发行人收入和经营业绩增长具有可持续性。

2、报告期内发行人享受的主要税收优惠为生产、生活性服务业纳税人增值税进项税额加计抵减和高新技术企业所得税优惠税率，存在税收优惠即将到期的情形。根据相关规定，生产、生活性服务业纳税人增值税进项税额加计抵减优惠政策在 2022 年继续执行。发行人在现有的《高新技术企业证书》到期后，通过高新技术企业认证复审的可能性较高，能够继续享受高新技术企业税率优惠。

发行人报告期内不存在按优惠税率预提预缴的情形，但发行人在 2022 年度存在暂按 15% 优惠税率预提预缴的情形，该情形符合相关规定的要求。发行人满足高新技术企业资格复审的各项条件，预期仍将通过高新技术企业资格复审，不会对经营业绩产生重大不利影响。

问题 18. 关于预收款项（含合同负债）

申报材料显示，报告期各期末，公司预收款项（含合同负债）余额分别为 10,337.99 万元、10,226.02 万元、13,005.60 万元和 9,995.96 万元，占流动负债总额的比例分别为 3.30%、3.83%、4.43% 和 3.76%。

请发行人：

（1）补充说明报告期各期末预收款项（含合同负债）对应的具体项目、订单金额及后续收入确认情况，是否存在提前确认收入情形；

（2）补充说明在报告期内营业收入快速增长的情况下预收款项（含合同负债）保持相对稳定的原因及合理性。

请保荐人、申报会计师发表明确意见。

回复：

【发行人补充说明】

一、报告期各期末预收款项（含合同负债）对应的具体项目、合同金额及后续收入确认情况，是否存在提前确认收入情形

公司主要业务为勘察设计业务，勘察设计业务一般包含初步设计阶段和施工图设计阶段，每个阶段分为若干个进度节点，各阶段进度节点有相应的外部证据资料支撑，在项目达到节点进度时，运营部门人员及时跟踪外部节点证据的取得情况，并经内部审核程序审核后及时传递至项目管理系统，财务部门根据节点证据对应的项目进度情况核算确认收入，公司建立了完善的收入核算管理制度流程，并且严格执行，不存在提前确认收入的情形。

2021 年 9 月 30 日，前十大预收项目款项情况如下：

单位：万元

序号	合同名称	合同负债	合同金额	后续收入确认情况	合同负债形成原因
1	S312 永康至武义公路改建工程可行性研究报告编制及勘察设计服务	385.81	2,233.56	1,183.39	合同金额前期尚未确定（费率合同），按照实际发生的成本等额确认收入，与收款金额的差额形成合同负债
2	瑞苍高速公路（龙丽温至甬台温复线联络线工程）试验检测第 JC-02 段	321.33	3,250.71		根据合同约定，收到业主支付的预付款项
3	杭（州）新（安江）景（德镇）高速公路建德寿昌至开化白沙关（浙赣界）段项目（衢州段）勘察设计	289.79	11,012.40	289.79	合同约定，交工支付100%，未到竣工验收节点，因收款进度大于收入确认进度形成合同负债
4	龙丽温高速公路文成至瑞安段工程勘察设计	235.55	8,950.48	271.49	合同约定，交工支付100%，未到竣工验收节点，因收款进度大于收入
5	秀山大桥螺栓包覆防腐适用性及施工技术应用研究	204.57	228.26		合同约定，业主按节点支付款项，支付的款项进度大于期末收入确认进度，形成合同负债
6	329 国道舟山段改建工程	197.27	7,589.52	197.27	合同约定，交工支付100%，未到竣工验收节点，因收款进度大于收入
7	斯里兰卡外环高速三期项目（OCH-NS II）	169.15	3,050.45	536.70	合同约定，业主按节点支付款项，支付的款项进度大于期末收入确认进度，形成合同负债
8	S329 省道贤良至鲤鱼桥至荷地段改建工程项目建议书、工程可行性研究报告编制及勘察设计	147.74	1,566.00		根据合同约定，收到业主支付的预付款项
9	太仓市滨江大道北延（万方路-鹿北路）新建工程	132.08	480.00	357.74	根据合同约定，收到业主支付的预付款项
10	胜山至陆埠公路（胜山-横河段）工程勘察设计	122.24	4,675.33	122.24	合同约定，竣工验收后以及补充协议签订后 10 日内全部支付，目前进度交工验收，收款比例与项目
合计		2,205.53	43,036.71	2,958.62	

注：后续收入确认情况统计截至 2021 年 12 月 31 日，下同。

2020 年 12 月 31 日，前十大预收项目款项情况如下：

单位：万元

序号	合同名称	合同负债	合同金额	后续收入确认情况	合同负债形成原因
1	溧阳至宁德国家高速公路浙江省淳安段隧道监控量测及地质超前预报第 SDJK01 标段	533.07	1,200.50	521.85	合同约定，业主按节点支付款项，支付的款项进度大于期末收入确认进度，
2	浙江省公路车辆起讫点情况（OD）调查	462.26	490.00	462.26	根据合同约定，收到业主支付的预付款项
3	甬台温高速公路温州段拓宽工程（湖雾岭至万全枢纽段）可行性研究报告编制及（北白象枢纽至南白象枢纽段）初步设计	328.30	6,376.86	1,007.57	根据合同约定，收到业主支付的预付款项
4	甬台温高速公路台州段拓宽工程项目建议书和工程可行性研究项目第 1 标段	326.23	988.00	476.61	合同约定，业主按节点支付款项，支付的款项进度大于期末收入确认进度，
5	龙丽温高速公路文成至瑞安段工程勘察设计	271.49	8,950.48	271.49	合同约定，交工支付 100%，未到竣工验收节点，因收款进度大于收入确认进度形成合同负债
6	温州绕城高速公路西南线工程交工质量试验检测	213.65	1,885.32	302.58	合同约定，业主按节点支付款项，支付的款项进度大于期末收入确认进度，形成合同负债
7	秀山大桥螺栓包覆防腐适用性及施工技术应用研究	204.57	228.26		合同约定，业主按节点支付款项，支付的款项进度大于期末收入确认进度，形成合同负债
8	329 国道舟山段改建工程勘察设计	197.27	7,589.52	197.27	合同约定，交工支付 100%，未到竣工验收节点，因收款进度大于收入
9	G25 长深高速德清至富阳段扩容湖州段工程及 G25 德清至 G60 桐乡高速联络线湖州段工程软基沉降观测现场专项检测第 XCZXZ-3 标段	174.14	838.15	154.68	合同约定，业主按节点支付款项，支付的款项进度大于期末收入确认进度，形成合同负债
10	浙江省内河航道与港口布局规划	168.11	198.00	186.79	根据合同约定，收到业主支付的预付款项
	合计	2,879.09	28,745.08	3,581.10	

2019 年 12 月 31 日，前十大预收项目款项情况如下：

单位：万元

序号	合同名称	预收款项	合同金额	后续收入确认情况	预收款项形成原因
1	浙江省高速公路和普通国道命名编号调整方案和施工图设计项目	501.80	2,509.00	473.40	业主提前支付最后节点设计费，未到竣工验收节点，因收款进度大于收入确认进度形成预收款项
2	浙江省公路车辆起讫点情况（OD）调查	441.00	490.00	462.26	根据合同约定，收到业主支付的预付款项
3	规划省道椒江至武义公路黄岩北城至头陀段工程勘察设计	362.80	3,717.60	2,700.37	根据合同约定，收到业主支付的预付款项
4	新建宁波至舟山铁路勘察设计	349.40	1,747.00	1,376.17	根据合同约定，收到业主支付的预付款项
5	沪杭高速公路许村段改建工程设计施工总承包（EPC）	345.35	7,936.76	3,959.75	根据合同约定，收到业主支付的预付款项
6	秀山大桥螺栓包覆防腐适用性及施工技术应用研究	216.85	228.26		合同约定，业主按节点支付款项，支付的款项进度大于期末收入确认进度，形成预收款项
7	329 国道舟山段改建工程	211.06	7,589.52	199.11	合同约定，交工支付 100%，未到竣工验收节点，因收款进度大于收入确认进度形成预收款项
8	嵊泗至定海公路普陀鲁家峙至东港公路工程施工监控量测与运营期结构健康监测	171.76	572.52	54.01	根据合同约定，收到业主支付的预付款项
9	太仓市滨江大道北延（万方路～鹿北路）新建工程	140.00	480.00	357.74	根据合同约定，收到业主支付的预付款项
10	深圳市大工业区银田路市政工程	129.18	430.60		根据合同约定，收到业主支付的预付款项，项目目前未达到收入确认节点
	合计	2,869.20	25,701.26	9,582.81	

注：2019 年未执行新收入准则，预收款项=合同负债+预收的增值税，下同。

2018 年 12 月 31 日，前十大预收项目款项情况如下：

单位：万元

序号	合同名称	预收款项	合同金额	后续收入确认情况	预收款项形成原因
1	甬台温高速至沿海高速温岭联络线勘察设计	1,227.36	12,273.64	10,029.76	根据合同约定，收到业主支付的预付款项
2	诸暨市公路管理局超限运输非现场执法与指挥中心系统设计及设备安装采购项目	605.64	2,311.41	879.09	合同约定，业主按节点支付款项，支付的款项进度大于期末收入确认进度，
3	浙江省高速公路和普通国道命名编号调整方案和施工图设计项目	500.00	2,509.00	2,366.98	根据合同约定，收到业主支付的预付款项
4	新建宁波至舟山铁路及甬舟高速公路复线可行性研究及相关专题	428.57	2,150.00	1,529.72	根据合同约定，业主按节点支付款项，期末未达到收入确认节点形成预收款
5	温州市大罗山环山南路（开发区段）及东延伸段工程	312.00	2,080.00	1,746.18	根据合同约定，收到业主支付的预付款项
6	洞头至庆元公路庆元段改建工程勘察设计	270.00	3,098.00	1,228.47	根据合同约定，收到业主支付的预付款项
7	鄞州至玉环公路玉环坎门至大麦屿段工程勘察设计	240.76	2,407.62	1,791.54	根据合同约定，收到业主支付的预付款项
8	舟山马迹山矿石中转码头三期工程项目前期专题研究及专项评估协议书	178.64	2,645.76	739.93	合同约定，业主按节点支付款项，支付的款项进度大于期末收入确认进度，形成预收款项
9	BIM 技术在公路建设中的应用研究	159.52	199.40	188.11	合同约定，业主按节点支付款项，支付的款项进度大于期末收入确认进度，形成预收款项
10	太仓市滨江大道北延（万方路~鹿北路）新建工程	140.00	480.00	357.74	根据合同约定，收到业主支付的预付款项
	合计	4,062.49	30,154.83	20,857.52	

报告期各期末，公司主要预收款项金额、期后的收入确认结转情况与具体项目的进度情况、收款情况相符，主要由收款与收入确认进度差异形成，公司建立了完善的收入核算管理制度流程，并且严格执行，不存在提前确认收入的情形。具体分析如下：

公司的客户以政府交通部门及政府交通基础设施建设项目公司为主，且大多合同以招投标方式获得，合同付款方式和时间已经在招标文件中约定。勘察设计合同一般约定的付款进度为：合同签署后支付签约合同价 5%-10%左右作为预付款，初步设计文件批准后支付至签约合同价的 30%左右，施工图设计文件批准后支付至签约合同价的 70%左右，工程交工验收后，支付至签约合同价的 90%左右，竣工后一段时间内结清全部款项。项目服务周期从前期资料的收集、工可报告的编制、前期勘察的准备开始，经过初步设计、施工图设计并得到客户和政府部门的确认审批、现场配合施工、交工验收、竣工验收等若干阶段。公司根据项目进度节点确认收入，但是各项目合同约定的付款进度与收入确认节点存在差异，当业主支付款项超过公司收入确认金额形成预收款项。

二、在报告期内营业收入快速增长的情况下预收款项（含合同负债）保持相对稳定的原因及合理性

公司预收款项主要系合同签订后的第一笔收款，由于公司开展的项目主要服务于交通基础设施建设，客户需要经过政府部门批复后进行付款，而公司收入是按照相关设计文件交付客户后取得节点证据进行确认，客户付款和公司收入确认存在一定的时间差。一般情况下合同签订与初步设计文件交付的周期较短（一般在 2-6 个月），初步设计文件交付后收入确认的比例高于合同签订后预收款项的比例，因此预收款项随着收入确认会相应减少，整体预收款项规模也会下降。

公司期末预收款项金额与对应项目各报告期末进度、收款情况相关，与报告期收入金额的匹配性较弱。相较于预收款项占收入的比例，期末预收款项与当年新签合同额的比例更能直接体现预收款项的波动原因及合理性。

公司预收款项与当期新签合同金额的匹配情况如下：

单位：万元

公司	2021 年 9 月 30 日 /2021 年 1-9 月	2020 年 12 月 31 日/2020 年度	2019 年 12 月 31 日/2019 年度	2018 年 12 月 31 日 /2018 年 4-12 月
预收款项	10,592.33	13,785.94	10,226.02	10,337.99
新签合同金额	145,215.49	232,631.88	126,298.01	90,068.43

公司	2021 年 9 月 30 日 /2021 年 1-9 月	2020 年 12 月 31 日/2020 年度	2019 年 12 月 31 日/2019 年度	2018 年 12 月 31 日 /2018 年 4-12 月
占比	5.47%	5.93%	8.10%	8.61%

注：1、2020 年 12 月 31 日、2019 年 9 月 30 日已将合同负债金额转换为含税金额，与原预收款项口径一致；2、2018 年 4-12 月及 2019 年 1-9 月占比已年化处理；3、新签合同金额为母公司统计口径，不包含 EPC 项目合同。

由上表可知，报告期各期末，公司预收款项金额与当年度新签合同额的比例基本保持在 10%以内，基本符合公司相关合同对于预收款项的约定比例。

报告期各期末，预收款项占在对应项目合同金额的比例情况如下：

单位：万元

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预收款项	10,592.33	13,785.94	10,226.02	10,337.99
对应项目合同金额	122,372.56	126,867.20	123,633.94	109,105.47
占比	8.66%	10.87%	8.27%	9.48%

注：2020 年 12 月 31 日、2019 年 9 月 30 日已将合同负债金额转换为含税金额，与原预收款项口径一致。

由上表可见，报告期各期末，公司预收款项占对应项目合同金额比例基本稳定，维持在 10%左右水平，符合公司相关合同对于预收款项的约定比例。

公司建立并执行了严格的收入确认政策及相关项目管理制度，各阶段收入确认以相关节点证据为依据，不存在提前确认收入情形；报告期各期末，公司主要预收款项与对应具体项目、合同金额及后续收入确认情况相匹配；报告期各期末，公司预收款项整体规模较小且相对稳定，占各期新签合同金额和对应项目合同金额比例基本符合公司相关合同对于预收款项的约定比例，具有合理性。

【申报会计师的核查程序及意见】

一、核查程序

针对上述事项，申报会计师实施了以下核查程序：

1、访谈发行人相关负责人，了解其预收款项相关政策及执行情况，预收款项、收入确认的合理性、准确性；

2、查阅发行人预收款项（含合同负债）及项目收入明细，查阅主要项目合同及收入确认节点单据，分析预收款项变化的合理性；

3、对主要客户收入及收款情况进行函证，对收入进行截止性测试。

二、核查意见

经核查，申报会计师认为：

1、报告期各期末，发行人主要项目预收款项（含合同负债）金额与具体项目约定收款情况、项目具体进度情况相符，且发行人制定了严格的收入确认制度、流程，不存在提前确认收入情形；

2、报告期各期末，发行人预收款项整体规模较小且相对稳定，占各期新签合同金额和对应项目合同金额比例基本符合发行人相关合同对于预收款项的约定比例，具有合理性。

问题 19.关于减值损失

申报材料显示，报告期各期末，公司资产减值损失（损失以“-”号填列）分别为 3,430.55 万元、-67.42 万元、-8,053.38 万元和-2,287.60 万元；2019 年以来，公司信用减值损失（损失以“-”号填列）分别为 10,814.19 万元、551.16 万元、-4,403.01 万元。

请发行人：

（1）补充说明报告期内资产减值损失、信用减值损失的构成情况及确认依据，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定；

（2）结合资产质量状况分析减值损失波动较大的原因，相关减值准备计提是否谨慎、合理，是否存在已计提大额坏账准备冲回情况，是否存在通过一次性计提、跨期计提调节利润的情形。

请保荐人、申报会计师发表明确意见。

回复：

【发行人补充说明】

一、报告期内资产减值损失、信用减值损失的构成情况及确认依据，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定

（一）报告期内资产减值损失及信用减值损失的构成情况

单位：万元

项目（损失以“-”号填列）	2021年1-9月	2020年度	2019年度	2018年4-12月
应收账款减值损失	-4,328.94	734.59	10,413.59	3,546.95
合同资产减值损失	-2,293.45	-7,595.05		
其他应收款减值损失	-78.42	-172.48	400.60	-74.23
应收票据减值损失	4.34	-10.96		
存货跌价损失	5.85	-458.33	-67.42	-42.17
合计	-6,690.62	-7,502.22	10,746.77	3,430.55

由上表所知，公司资产减值损失及信用减值损失主要由应收账款坏账损失及合同资产减值损失构成。

（二）应收账款（含合同资产）资产减值损失及信用减值损失确认依据

公司客户主要为政府交通主管部门及交通设施建设项目公司，项目资金主要来源于财政资金，资金来源较为稳定，整体信用较好。根据历史经验，上述客户发生历史损失的规律不存在显著差异，并且预计该规律在尚未偿还的应收账款及合同资产的预计收款期内不会发生显著变化。相同账龄的客户具有类似预期损失率，公司判断“账龄”是应收账款及合同资产组合的重要信用风险特征。因此，公司依据应收账款及合同资产客户的信用风险特征将应收账款及合同资产划分为账龄分析法组合。

2019年1月1日之前，公司采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款坏账准备计提比例(%)
1年以内	5.00
1至2年	10.00
2至3年	20.00
3至4年	40.00
4至5年	80.00
5年以上	100.00

2019年1月1日之前，公司采用账龄分析法计提坏账准备的比例与同行业可比公司应收账款坏账准备计提比例对比如下：

单位：%

项目	中设股份	苏交科	设计总院	勘设股份	华设集团	设研院	行业平均	公司
1 年以内	5.00	4.36	5.00	5.00	5.00	5.00	4.89	5.00
1-2 年	10.00	10.25	10.00	10.00	10.00	10.00	10.04	10.00
2-3 年	15.00	19.60	30.00	20.00	15.00	15.00	19.10	20.00
3-4 年	25.00	35.85	50.00	50.00	25.00	25.00	35.14	40.00
4-5 年	50.00	50.24	80.00	70.00	50.00	50.00	58.37	80.00
5 年以上	100.00	95.62	100.00	100.00	100.00	100.00	99.27	100.00

由上表可知，公司应收账款坏账准备计提策略高于行业平均比例，与同行业可比公司相比不存在显著差异。

2019 年 1 月 1 日之后，公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备；对于不存在减值客观证据的应收账款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收账款划分为组合，在组合基础上计算预期信用损失。

公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过账龄迁徙率计算预期信用损失率。具体测算步骤为①统计近期较为稳定的经营周期内应收账款账龄；②计算该周期内应收账款迁徙率及其平均值；③计算历史损失率；④前瞻性信息调整；⑤计算预期信用损失。

2020 年 12 月 31 日，公司应收账款预期信用损失率与同行业可比公司对比如下：

单位：%

项目	中设股份	苏交科	设计总院	勘设股份	华设集团	设研院	行业平均	公司
1 年以内	5.00	4.66	5.00	5.00	6.74	7.49	5.65	6.15
1-2 年	10.00	10.24	10.00	10.00	13.25	14.01	11.25	13.87
2-3 年	15.00	19.81	30.00	20.00	21.06	25.17	21.84	23.55
3-4 年	25.00	29.74	50.00	50.00	40.57	40.80	39.35	40.60
4-5 年	50.00	49.65	80.00	70.00	46.22	54.69	58.43	83.37
5 年以上	100.00	98.29	100.00	100.00	63.43	74.79	89.42	100.00
合计	16.67	21.43	26.66	20.07	17.20	24.76	21.13	23.18

注：1、数据来源于同行业可比公司 2020 年度审计报告；2、苏交科的预期信用损失率系提供劳务形成的应收账款；华设集团的预期信用损失率系工程咨询形成的应收账款；3、同行业可比公司 2021 年第三季度报告未披露预期信用损失率具体情况。

由上表可知，公司应收账款预期信用损失率与同行业可比公司相比不存在显著差异。

2020 年 12 月 31 日，公司合同资产减值准备综合计提比例与同行业可比公司对比如下：

单位：%

项目	中设股份	苏交科	设计总院	勘设股份	华设集团	设研院	行业平均	公司
合同资产减值准备综合计提比例	10.75	16.21	22.42	19.79	16.24	11.41	16.14	19.37

注：摘自各公司 2020 年度审计报告，若按业务类型披露合同资产，则选择工程咨询类业务形成的合同资产减值准备综合计提比例。

由上表可知，公司合同资产预期信用损失率与同行业可比公司相比不存在显著差异。

综上所述，公司应收账款坏账准备及合同资产减值损失计提比例与同行业可比公司相比不存在显著差异，公司确认资产减值损失及信用减值损失的会计处理符合《企业会计准则》的规定。

二、结合资产质量状况分析减值损失波动较大的原因，相关减值准备计提是否谨慎、合理，是否存在已计提大额坏账准备冲回情况，是否存在通过一次性计提、跨期计提调节利润的情形

报告期内，公司资产减值损失波动较大，主要系应收账款（含合同资产）坏账损失波动较大所致。

报告期各期，公司应收账款及合同资产减值损失具体金额如下：

单位：万元

项目（损失以“-”号填列）	2021年1-9月	2020年度	2019年度	2018年4-12月
应收账款减值损失	-4,328.94	734.59	10,413.59	3,546.95
合同资产减值损失	-2,293.45	-7,595.05		
合计	-6,622.39	-6,860.46	10,413.59	3,546.95

公司 2018 年 4-12 月、2019 年度应收账款减值损失为 3,546.95 万元、10,413.59 万元，主要系公司 2018 年 3 月 30 日完成事转企后，加强应收账款的管理，针对应收账款规模大、账龄长、逾期应收账款采取的一系列措施取得了良好的效果，使得 2018 年 4-12 月、2019 年度冲回大额坏账准备。

2018 年 4-12 月，冲回坏账准备金额超过 1,000 万元的情况如下：

单位：万元

序号	项目合同名称	期初应收账款余额	期初应收账款账龄情况	期初应收账款坏账准备金额	2018 年 4-12 月收款	收款冲回期初坏账准备金额
1	温州绕城高速公路西南线工程勘察设计	4,251.20	1 年以内 1,000.85 万元、1-2 年 624.06 万元、5 年以上 2,626.28 万元	2,738.73	3,408.72	2,696.61
2	浙江省乐清湾大桥及接线工程勘察设计	3,874.72	1-2 年 378.06 万元、3-4 年 2,502.92 万元、4-5 年 993.73 万元	1,833.96	3,428.50	1,768.89
3	浙江省台州湾大桥及接线工程第 2 标段勘察设计	3,603.99	1 年以内 493.69 万元、3-4 年 3,110.30 万元	1,268.80	3,011.60	1,204.64
4	丽（水）龙	1,184.99	1 年以内 7.05 万	1,090.75	1,333.25	1,090.75

序号	项目合同名称	期初应收账款余额	期初应收账款账龄情况	期初应收账款坏账准备金额	2018年4-12月收款	收款冲回期初坏账准备金额
	(泉)庆(元)高速公路龙泉至庆元(浙闽界)段勘察设计		元、4-5年 437.72万元、5年以上 740.22万元			
5	329国道舟山段改建工程	1,251.30	4-5年 1,251.30万元	1,001.04	1,330.57	1,001.04
	合计	14,166.19		7,933.28	12,512.64	7,761.93

2019年度，冲回的坏账准备金额超过1,000万元的情况如下：

单位：万元

序号	项目合同名称	期初应收账款余额	期初应收账款账龄情况	期初应收账款坏账准备金额	2019年度收款	收款冲回期初坏账准备金额
1	甬台温高速公路复线温州瑞安至苍南(浙闽界)段工程第1标段勘察设计	3,195.71	1年以内 572.37万元、5年以上 2,623.34万元	2,651.96	4,196.61	2,651.96
2	浙江省甬台温高速公路复线温州灵昆至阁巷段工程勘察设计	2,300.89	1年以内 589.01万元、1-2年 68.26万元、4-5年 1,643.63万元	1,351.18	1,749.77	1,323.62
3	330国道缙云东渡至永康交界段改建工程勘察设计	2,441.94	1年以内 1,306.13万元、4-5年 133.58万元、5年以上 1,002.23万元	1,174.40	2,323.20	1,168.46
4	浙能嘉兴独山煤炭中转码头项目勘察设计	1,275.88	1年以内 99.92万元、1-2年 62.32万元、3-4年 48.11万元、5年以上 833.96万元	1,049.70	1,436.02	1,049.70
5	龙丽温高速公路文成至瑞安段工程勘察设计	1,750.95	1年以内 203.20万元、3-4年 473.96万元、4-5年 1,073.79万元	1,058.78	1,726.16	1,057.54
	合计	10,965.37		7,286.01	11,431.77	7,251.28

公司2020年度、2021年1-9月应收账款及合同资产减值损失合计-6,860.46万元、-6,622.39万元，与2018年4-12月及2019年度减值损失金额相比波动较大，原因如下：

2020 年末和 2021 年 1-9 月，公司应收账款（含合同资产）分别为 299,764.59 万元和 318,061.06 万元，分别较上年末增长 19.30%、6.10%，特别是 2020 年度，公司营业收入快速增长，应收账款也呈现较大幅度增加，资产减值损失随之增长。公司客户以政府交通部门及政府交通基础设施建设项目公司为主，客户单位的付款受到政府相关部门的审批流程和资金安排影响较大，2020 年度、2021 年 1-9 月由于新冠疫情的影响，各级政府部门优先考虑防疫等相关资金安排，总体上，公司项目回款速度有所减缓，因此公司应收账款坏账准备有所增加。

综上所述，公司减值损失波动较大主要系应收账款坏账损失、合同资产减值损失波动形成。2018 年 4-12 月、2019 年度，应收账款坏账准备冲回的金额较大，主要系事改企完成后公司加强应收账款的管理，长账龄款项回收的情况较好所致；2020 年度、2021 年 1-9 月，随着公司业务规模的快速增长，应收账款、合同资产的规模有较大的增长，但受疫情影响，项目回款有所延缓，因此，公司坏账准备计提金额较大。总体上，公司坏账准备计提政策与同行业可比公司不存在显著差异，公司不存在通过一次性计提、跨期计提坏账准备调节利润的情形。

【申报会计师的核查程序及意见】

一、核查程序

针对上述事项，申报会计师实施了以下核查程序：

- 1、了解发行人各项减值准备的相关计提政策及执行情况；
- 2、复核相关坏账准备计提的准确性和预期信用损失率的合理性；
- 3、分析资产减值损失波动较大的原因，查阅大额坏账准备转回的情况，进行应收账款回款测试。

二、核查意见

经核查，申报会计师认为：

- 1、报告期内，发行人资产减值损失、信用减值损失主要由应收账款坏账准备以及合同资产减值准备形成，发行人按照账龄分析法、预期信用损失模型确认应收账款、合同资产信用减值损失，相关会计处理符合《企业会计准则》的相关规定，与同行业可比公司不存在显著差异。

2、发行人减值损失波动较大主要系应收账款坏账损失、合同资产减值损失波动形成。2018 年 4-12 月、2019 年度，应收账款坏账准备冲回的金额较大，主要系事改企完成后发行人加强了应收账款的管理，长账龄款项回收的情况较好所致；2020 年度、2021 年 1-9 月，随着业务规模的快速增长，应收账款、合同资产的规模有较大的增长，但受疫情影响，项目回款有所延缓，因此，发行人坏账准备计提金额较大。总体上，发行人坏账准备计提政策与同行业可比公司不存在显著差异，发行人不存在通过一次性计提、跨期计提坏账准备调节利润的情形。

问题 20.关于偿债能力。

申报材料显示：

（1）报告期各期末，公司流动比率分别为 0.91、1.17、1.20 和 1.23，速动比率分别为 0.86、1.10、1.19 和 1.23，均低于同行业可比公司平均值。

（2）报告期各期末，公司资产负债率分别为 90.74%、72.27%、70.57%和 66.74%，高于同行业可比公司平均值。

请发行人客观分析流动比率、速动比率、资产负债率与同行业可比公司存在的差异，发行人未来偿债能力指标可能的变化情况，发行人是否存在较大的债务风险，是否可能对发行人持续经营构成重大不利影响，并充分揭示发行人面临的偿债风险。

请保荐人、申报会计师发表明确意见。

回复：

【发行人补充说明】

一、流动比率、速动比率、资产负债率与同行业可比上市公司差异分析

公司与同行业可比上市公司的偿债能力指标比较如下：

指标	单位名称	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
流动比率 (倍)	设计总院	2.57	2.41	2.87	2.99
	华设集团	1.42	1.40	1.36	1.31

指标	单位名称	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
	设研院	2.00	2.11	2.32	1.96
	苏交科	1.87	1.43	1.41	1.33
	中设股份	2.22	2.36	4.83	5.63
	勘设股份	1.52	1.42	1.83	1.90
	同行业均值	1.93	1.86	2.44	2.52
	公司	1.23	1.20	1.17	0.91
速动比率 (倍)	设计总院	2.57	2.41	2.79	2.99
	华设集团	1.34	1.32	1.24	1.18
	设研院	1.73	1.85	1.98	1.62
	苏交科	1.86	1.42	1.41	1.32
	中设股份	2.22	2.36	4.82	5.63
	勘设股份	1.45	1.33	1.63	1.82
	同行业均值	1.86	1.78	2.31	2.43
	公司	1.23	1.19	1.10	0.86
资产负债率 (%)	设计总院	32.79	35.69	30.52	30.66
	华设集团	60.57	62.51	63.69	62.59
	设研院	50.41	51.21	45.14	46.38
	苏交科	49.05	61.85	61.45	62.90
	中设股份	39.27	36.72	17.12	15.06
	勘设股份	56.90	55.81	55.70	43.90
	同行业均值	48.17	50.63	45.60	43.58
	公司	66.74	70.57	72.27	90.74

注：同行业可比上市公司数据取自同花顺 IFIND 数据。

报告期各期末，公司的流动比率、速动比率呈现稳定上升趋势，资产负债率呈现下降趋势，偿债能力不断提升。

各家同行业可比上市公司的规模大小、融资情况、资产负债结构等均存在差异，可比公司间流动比率和速动比率也各有不同。

报告期各期末，公司流动比率和速动比率低于同行业可比上市公司平均水平，总体上，略低于华设集团和勘设股份。公司资产负债率高于同行业可比上市公司平均水平，但与华设集团、苏交科较为接近（2021 年苏交科完成 23.58 亿非公开增发，由此其资产负债率大幅下降）。公司流动比率和速动比率较低、资产负债率较高的原因具体分析如下：

（一）公司事改企利润分配、员工安置费用计提等事项导致流动资产和速动资产减少

1、事改企利润分配事项

2018 年 3 月，浙江省财政厅下发《浙江省财政厅关于浙江省交通规划设计研究院事转企资产处置及国有股权设置的复函》（浙财资产[2018]18 号），同意公司事转企前先进行利润分配，向交投集团分配利润 8.50 亿元。同月，交投集团作出出资人决定，以 2018 年 3 月 30 日未分配利润进行分配金额 1 亿元，由此共计分配事改企前留存利润共计 9.5 亿元。

经交投集团董事会审议，同意上述分红延期支付，但最长不超过 2 年，从 2018 年 4 月 1 日起，按银行同期贷款利率计息，利息按年支付，由此形成了 2018 年末、2019 年末应付交投公司股利款及分期支付计提的利息金额分别为 98,384.37 万元和 43,859.37 万元，占各期末流动负债的比例分别为 31.45%和 16.41%，公司于 2019 年、2020 年按约定分期支付完毕上述分红款项及对应利息。

2、员工安置费用计提事项

公司于 2018 年 3 月完成事改企，根据浙江省财政厅出具《关于浙江省交通规划设计研究院事转企资产处置及国有股权设置的复函》（浙财资产[2018]18 号），按照改制相关规定，经浙江省人社厅会同浙江省财政厅核准，从公司改制评估后的净资产中计提人员安置费（公司改制前离退休等职工计提的政策性补贴，主要包括事业单位改为企业单位后退休人员增量补贴费、因病内退职工的生活费和社保费、事业改企业编制退休人员住房增量补贴等），共计 33,591.18 万元。

2019 年，根据浙江省财政厅浙江省事业单位改革领导小组办公室发布的《浙江省财政厅浙江省事业单位改革领导小组办公室关于浙江省交通设计院提留经费分期缴纳的复函》（浙财函[2019]404 号），同意公司分 5 年缴纳事转企安置人员提留费用，每年缴纳比例为 20%，报告期各期末，一年内到期的提留人员安置费在一年内到期的非流动负债科目核算。

上述利润分配和员工安置费提留事项金额较大，使得公司 2018 年至 2020 年负债总额和流动负债增加、流动资产和速动资产减少，公司事改企至今，经营积累时间较短，因此流动比率、速度比率相对较低；公司在事改企后，积极拓展业务，提升盈利能力，盈余累积和资产负债结构不断优化，流动比率、速动比率稳步提升，资产负债率逐年下降。同行业可比上市公司上述期间均未发生类似情况，首发上市以及再融资进一步优化了资产负债结构，因此相关偿债比率优于公司。

（二）模拟测算

假设公司报告期内未分配上述 9.5 亿元利润，未计提支付事转企安置人员提留费用，公司的流动比率、速度比率和资产负债率情况如下：

指标	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
流动比率	1.71	1.60	1.69	1.35
速动比率	1.70	1.59	1.62	1.27
资产负债率	49.68%	52.94%	48.25%	56.74%

假设公司报告期内未分配上述 9.5 亿元利润，未计提支付事转企安置人员提留费用，公司的流动比率、速度比率较公司目前的情况有较大提升，偿债能力逐步提升，高于同行业可比公司华设集团、苏交科（2021 年苏交科完成 23.58 亿元非公开增发，由此其流动比率、速度比率大幅上升），资产负债率呈现下降的趋势，与同行业平均水平保持一致。

二、发行人未来偿债能力情况

（一）未来偿债能力指标可能的变化情况

1、公司的偿债能力指标

指标	2021 年 12 月 31 日 (预测数)	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
流动比率	1.32	1.23	1.20	1.17	0.91
速动比率	1.31	1.23	1.19	1.10	0.86
资产负债率 (%)	63.32	66.74	70.57	72.27	90.74

注：2021 年 12 月 31 日，流动比率、速动比率和资产负债率依据的财务数据未经审计。

2018 年 3 月公司事改企完成后，随着公司业务的增长及经营业绩的积累，2018 年至 2021 年，公司流动比率、速动比率稳步上升，资产负债率逐年下降，公司的偿债能力逐步提升。

由于前述公司事改企利润分配等事项导致公司偿债能力指标与同行业可比上市公司相比有所差异，但公司具有悠久的经营历史，储备了丰富的项目、人才和技术资源，报告期各年度，营业收入不断提升，利润规模不断扩大，盈利能力逐年增强，为公司未来发展提供了保障。

同时，公司系浙江省国有企业，被列为国家和浙江省国企混改的试点单位，在报告期内引进了外部战略投资者、开展了员工持股，公司具有良好的股东背景，股权融资也增强了公司的综合实力，从报告期内的经营业绩看，公司偿债能力指标逐年优化。报告期内，公司按期偿还债务，具有良好的信誉。

截至 2021 年 9 月 30 日，公司（母公司）在手订单为 28.94 亿元，同时结合国家以及浙江省的未来规划、重大战略情况，公司未来将具有广阔的发展空间。

综上所述，公司不存在重大的偿债能力风险。

2、公司的债务情况

公司经营稳健，截至报告期末，公司的银行借款金额为 3.05 亿元，占资产总额的 7.35%、占流动资产的 9.33%，公司账面货币资金 6.84 亿元，除上述银行借款外，公司账面无短期偿还的金融机构债务，公司可以有效保障短期借款的偿还。

除银行短期借款外，公司流动负债主要为应付账款、合同负债、应付职工薪酬、其他应付款等，报告期内，公司业务规模逐年扩大、盈利能力逐年提升、经营性现金流入较为稳定，同时公司具有良好的信誉，公司结合实际经营、货款回收等有序安排上述流动负债偿付，未发生无法偿付的情形。



结合上述分析，报告期内，公司的债务情况不会对公司持续经营构成重大不利影响。

（二）偿债能力风险提示情况

报告期内，公司经营情况良好，不存在重大的偿债风险，但未来公司所处的经营环境发生重大变化或者公司经营出现重大问题，公司偿债能力会受到不利影响，公司已在招股说明书“第四节 风险因素”之“四、财务风险”中补充披露如下：

“（七）偿债能力风险

报告期内，公司业务规模、盈利能力不断提升，经营状况稳定，公司流动比率、速动比率呈现上升趋势，资产负债率呈现下降趋势，公司偿债能力不断提升。由于事改企利润分配、员工安置提留事项等影响，公司流动比率、速动比率低于行业的平均水平，资产负债率高于行业的平均水平，如果未来外部宏观政策以及经营环境出现重大不利影响，或公司的财务状况及经营业绩波动而无法及时偿付相关债务，可能导致公司出现重大偿债风险，对可持续经营能力造成不利影响。”

【申报会计师的核查程序及意见】

一、核查程序

针对上述事项，申报会计师实施了以下核查程序：

- 1、比较分析发行人偿债能力指标与同行业可比公司的情况及差异形成的原因；
- 2、分析发行人未来偿债能力指标可能的变化情况及其对持续经营的影响；
- 3、访谈发行人财务负责人，了解其资产、负债及偿债压力情况。

二、核查意见

经核查，申报会计师认为：

- 1、由于事改企利润分配、员工安置提留事项等影响，发行人流动比率、速动比率低于行业的平均水平，资产负债率高于行业的平均水平。随着发行人业务

规模的增长及经营业绩的积累，发行人的偿债能力指标持续改善，偿债能力持续增强；

2、除银行短期借款外，发行人流动负债主要为应付账款、合同负债、应付职工薪酬、其他应付款等，报告期内，发行人业务规模逐年扩大、盈利能力逐年提升、经营性现金流入较为稳定，同时发行人具有良好的信誉，结合实际经营、货款回收等有序安排上述流动负债偿付，未发生无法偿付的情形。因此，发行人的债务情况不会对其持续经营构成重大不利影响。发行人已在招股说明书披露偿债能力相关风险提示。

问题 21.关于资金流水核查

请保荐人、申报会计师结合中国证监会《首发业务若干问题解答（2020 年 6 月修订）》相关要求，对发行人及其控股股东、实际控制人、董监高、关键岗位人员等的资金流水进行核查，说明核查范围、核查比例、获取银行账户的完整性及核查结论，说明发行人是否存在体外资金循环情形，是否存在通过体外资金循环虚增收入、利润情形，并发表明确意见。

【申报会计师的核查程序及意见】

一、核查范围、核查比例和获取银行账户的完整性

申报会计师对发行人及其控股股东、实际控制人、董事（除外部董事和独立董事）、监事（除外部监事）、高级管理人员和关键岗位人员等在报告期内开立或控制的银行账户（含在交投财务公司中所开立或控制的账户）进行了充分核查，根据发行人的所属行业特点、主营业务情况、经营规模、规范运作水平、上下游企业特点等因素，确定资金流水核查的范围及核查比例如下所示：

序号	账户所有人	与发行人关系	核查账户数量（个）	核查标准	银行账户完整性
1	数智交院	发行人	31	账户累计交易金额占该账户发生额前 70%的交易记录	覆盖报告期内全部银行账户
2	检测科技	全资子公司	5		
3	浙交检测	全资子公司	4		
4	科威交通	全资子公司	4		

序号	账户所有人	与发行人关系	核查账户数量 (个)	核查标准	银行账户完整性
5	本创科技	控股子公司	2		
6	嘉维交通	控股子公司	7		
7	勘察设计事务所	报告期内注销的子公司	5		
8	科捷景观	报告期内注销的子公司	3		
9	科翔建筑	报告期内注销的子公司	3		
10	检测有限	报告期内注销的子公司	7		
11	科威咨询	报告期内注销的子公司	6		
12	交投集团	控股股东、实际控制人	31	单笔交易金额在100万元以上的交易记录	覆盖报告期内主要银行账户
13	吴德兴	党委书记、董事长	15	单笔交易金额在5万元以上的交易记录	覆盖报告期内全部银行存款账户
14	沈坚	董事、党委副书记、总经理	7		
15	徐云涛	董事、党委副书记、工会主席	12		
16	向静	职工董事	10		
17	丁佳莹	职工代表监事	6		
18	金德均	副总经理	14		
19	张建信	纪委书记	16		
20	王昌将	副总经理	20		
21	赵长军	副总经理	15		
22	桂炎德	副总经理	14		
23	戴显荣	副总经理	11		
24	陈刚	副总经理	6		
25	陈海君	总工程师	6		
26	马文彬	经营总监	9		
27	陈方东	经营总监	23		

序号	账户所有人	与发行人关系	核查账户数量(个)	核查标准	银行账户完整性
28	张仁根	董事会秘书	6		
29	吴艳	财务负责人	12		
30	卢飞帆	报告期内曾任发行人出纳	7		
31	王思羽	报告期内曾任发行人出纳	4		
32	李建美	出纳	9		
33	陈晔	出纳	4		
34	李莎	报告期内曾任发行人职工代表董事	5		

申报会计师获取了上述法人主体的已开立账户清单、自然人出具的关于提供银行流水真实完整性的承诺函，其中：

发行人外部董事、外部监事、独立董事该等人员，未与发行人签订劳动合同，未在发行人担任经营性职务。对于该等未提供银行流水的董事、监事，申报会计师执行了以下替代测试程序：

- 1、结合对发行人及其子公司报告期内银行流水、银行日记账等的核查，关注外部董事、外部监事是否与发行人及其子公司有除津贴外的异常资金往来。
- 2、结合对在发行人任职的董事、监事、高级管理人员报告期内的个人银行资金流水的核查，关注外部董事、外部监事是否存在与在发行人任职的董事、监事、高级管理人员之间有异常资金往来。
- 3、对发行人的主要客户和供应商进行了实地走访、视频走访，访谈中与客户和供应商确认其不存在与发行人董事、监事、高级管理人员发生异常资金往来的情况。
- 4、对发行人的董事、监事、高级管理人员进行了访谈或由其出具承诺，前述人员不存在占用公司资金、不存在向公司的客户或供应商收付款项、不存在代公司或通过他人代公司支付成本、费用等情形。
- 5、对发行人未提供银行对账单的董事、监事，取得前述人员出具的《承诺函》。就其个人银行账户资金流水事项承诺如下：

(1) 本人及关系密切的家庭成员与数智交院及其关联方、数智交院客户及供应商、数智交院员工之间不存在资金往来情况；

(2) 本人不存在个人账户大额资金往来较多且无合理解释的情形；

(3) 本人从数智交院处获得的款项（如有）均合法合规，资金流向或用途不存在无合理解释的情形；

(4) 本人及关系密切的家庭成员不存在代数智交院收取客户款项或支付供应商款项等非正常资金往来的情形，不存在为数智交院承担成本费用，不存在通过直接、间接的方法向数智交院的客户或供应商输送经济利益的情形，不存在与数智交院以其他直接或间接利益输送、资金占用等非正常资金往来的情形；

(5) 本人不存在个人所负数额较大的债务到期未清偿情形。

二、核查程序与核查结论

申报会计师根据中国证监会《首发业务若干问题解答（2020年6月修订）》的相关要求对发行人相关银行账户的资金流水进行重点核查，得出以下结论：

（一）发行人资金管理相关内部控制制度是否存在较大缺陷

申报会计师取得了发行人制定的相关资金管理制度，访谈相关人员了解收付款流程，每年度随机抽取银行存款和现金收支记录进行核查。

经核查，货币资金业务的授权批准方式、权限、程序、责任和相关控制措施符合相关规定。

（二）是否存在银行账户不受发行人控制或未在发行人财务核算中全面反映的情况，是否存在发行人银行开户数量等与业务需要不符的情况

申报会计师取得发行人已开立银行账户清单和银行流水并进行银行函证，将获取的已开立账户清单与发行人财务账面的银行账户进行核对，并通过大额抽取、随机抽查的方式将报告期内的银行流水记录与发行人财务明细账的进行双向核对，核查资金流水是否均已入账以及流水情况与发行人业务活动是否相关。

经核查，报告期内，发行人不存在银行账户不受发行人控制或未在发行人财务核算中全面反映的情况，亦不存在发行人银行开户数量等与业务需要不符的情况。

（三）发行人大额资金往来是否存在重大异常，是否与公司经营活动、资产购置、对外投资等不相匹配

申报会计师查阅发行人报告期内的银行日记账，并结合经营活动、资产购置、对外投资等情况对发行人银行流水进行核查。申报会计师按照金额抽选发行人报告期内的银行流水样本并与银行日记账进行双向核对，查验银行流水与日记账中相关交易所载金额是否一致，是否存在重大金额差异、大额未达账项等异常情况，验证银行流水及日记账的完整性与金额准确性，并从对银行收付款记录追查至交易对应的原始银行收付款回单、记账凭证、业务合同、购销发票等相关材料。申报会计师就对应的全套交易原始凭证是否完备、记账凭证与银行回单是否一致、记账科目是否准确、是否具有真实交易背景等情况进行了核查。

经核查，公司不存在大额资金往来与公司经营活动、资产购置、对外投资等不相匹配的情况。

（四）发行人与控股股东、实际控制人、董事、监事、高管、关键岗位人员等是否存在异常大额资金往来

申报会计师获取了发行人及其子公司的银行账户清单和银行流水，获取了控股股东、实际控制人的银行账户清单和银行流水，并对上述获取的报告期内银行流水进行了核查。经核查，发行人与控股股东、实际控制人不存在异常大额资金往来。

同时，申报会计师陪同在发行人任职的董事、监事、高级管理人员、出纳等关键人员（不含部分外部董事监事）在中国工商银行、中国农业银行、中国建设银行、中国银行、交通银行、招商银行、浦发银行、浙商银行等 8 家银行现场查询个人账户清单或开户记录，获取上述人员报告期内的银行流水，取得了上述人员出具的关于个人银行账户真实性与完整性的《承诺函》，并对单笔交易金额在 5 万元以上的交易记录进行了重点核查，以及对发行人报告期内的资金流水样本进行交叉核查，确认上述人员与发行人间是否存在异常大额资金往来。经核查，报告期内发行人与上述人员不存在异常的大额资金往来。

（五）发行人是否存在大额或频繁取现的情形，是否无合理解释；发行人同一账户或不同账户之间，是否存在金额、日期相近的异常大额资金进出的情形，是否无合理解释

申报会计师查阅公司报告期内银行日记账、现金日记账，并结合对公司银行流水的核查，核查是否存在大额或频繁取现的情形；并抽取公司各银行账户大额资金往来进行核查，核查是否存在金额、日期相近的异常大额资金进出的情形。经核查，报告期内，公司不存在大额或频繁取现的情形，公司同一账户或不同账户之间不存在金额、日期相近的异常大额资金进出的情形。

（六）发行人是否存在大额购买无实物形态资产或服务（如商标、专利技术、咨询服务等）的情形，如存在，相关交易的商业合理性是否存在疑问

申报会计师核查了发行人报告期内银行流水，获取了发行人的无形资产清单及相关费用科目的明细表，检查发行人对外购买无实物形态资产或服务对应的采购合同等相关文件。经核查，报告期内发行人大额购买无实物形态资产或服务等情况，主要是因正常业务需求对外采购劳务协作等服务，相关交易具有商业合理性。

（七）发行人实际控制人个人账户大额资金往来较多且无合理解释，或者频繁出现大额存现、取现情形

发行人实际控制人为交投集团，不适用前述“发行人实际控制人个人账户大额资金往来较多且无合理解释，或者频繁出现大额存现、取现情形”。

（八）控股股东、实际控制人、董事、监事、高管、关键岗位人员是否从发行人获得大额现金分红款、薪酬或资产转让款、转让发行人股权获得大额股权转让款，主要资金流向或用途存在重大异常

申报会计师获取并核查了发行人及其子公司、在发行人任职的董事、监事、高级管理人员、出纳等关键人员（不含部分外部董事监事）的银行流水，以及控股股东、实际控制人银行流水，与发行人相应资金流水进行双向核对，重点关注现金分红款的资金流向及用途是否存在重大异常。经核查，报告期内发行人每年

度均进行现金分红，上述公司或个人从发行人获得的现金分红款主要资金流向及用途不存在重大异常的情形。

（九）控股股东、实际控制人、董事、监事、高管、关键岗位人员与发行人关联方、客户、供应商是否存在异常大额资金往来

申报会计师获取并核查了在发行人任职的董事、监事、高级管理人员、出纳等关键人员（外部董事和外部监事除外）的银行流水，对单笔交易金额在 5 万元以上的交易记录的款项性质、交易对手方的合理性进行分析，同时取得在发行人任职的董事、监事、高级管理人员、出纳等关键人员出具的不存在为发行人代垫成本、费用、代收货款、体外资金循环等情况的确认函，访谈确认了发行人报告期内主要客户、供应商与发行人及其关联方不存在资金往来或其他利益安排。经核查，在发行人任职的董事、监事、高级管理人员、出纳等关键人员与发行人关联方、客户、供应商之间不存在异常大额资金往来。

（十）是否存在关联方代发行人收取客户款项或支付供应商款项的情形

申报会计师获取并核查了发行人及其子公司、在发行人任职的董事、监事、高级管理人员、出纳等关键人员（不含部分外部董事监事）的银行流水，对款项性质、交易对手方的合理性进行分析，同时取得在发行人任职的董事、监事、高级管理人员、出纳等关键人员出具的不存在为发行人代垫成本、费用、代收货款、体外资金循环等情况的确认函，访谈了发行人主要关联方和报告期内主要客户和供应商。

经核查，报告期内存在少量发行人代关联方收取客户款项或支付供应商款项的情形，和少量关联方代发行人收取客户款项或支付供应商款项的情形，主要是因为发行人与关联方浙江交工共同承接 EPC 业务，根据 EPC 项目合同条款约定由发行人或关联方代收代付，以及代收代付杭甬复线的少量社保和发行人作为研发牵头人代收代付少量研发经费。上述情形已在招股说明书中披露，除上述事项外，不存在关联方代发行人收取客户款项或支付供应商款项的情形。

（十一）发行人是否存在体外资金循环情形，是否存在通过体外资金循环虚增收入、利润情形

综上所述，申报会计师结合资金流水核查情况及前述事项的具体情况，认为发行人不存在体外资金循环及通过体外资金循环虚增收入、利润等情形。

（本页无正文，为《关于浙江数智交院科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的审核问询函中有关财务会计问题的专项说明》之签字盖章页）

致同会计师事务所
（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师
（项目合伙人）



中国注册会计师
龙飞喜
41000045227

中国注册会计师



中国注册会计师
姜明
330000491913

二〇二二年六月十三日



统一社会信用代码

91110105592343655N

照 执 业 证

(副本)(20-1)



名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

技術聯合会

四
扣
扣
扣

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至长期

主要经营场所
北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

[illegible]

登记机关

2021年11月04日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监管总局监制

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李惠琦

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日

发证机关:



中华人民共和国财政部制



姓名 龙传喜
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1971年05月06日
Date of birth
工作单位 北京京都会计师事务所
Working unit
身份证号码 110107710506111
Identity card No.

证书编号: 110000152271
No. of Certificate
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1999年11月22日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



此件仅供业务报告使用, 复印无效

年度检验
Annual Renewal Re
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验
Annual Renewal
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred to



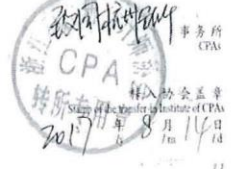
同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名	注册	
Full name	性别	男
Sex	出生日期	1972-06-28
Date of birth	工作单位	浙江德威会计师事务所有限公司
Working unit	身份证号码	320105197206281416
Identity card No.		





年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师任职资格检查
(浙注协[2021]50号)

2021
检

浙江省注册会计师协会

年

月

日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年

月

日