关于深圳市城市交通规划设计研究中心

股份有限公司首次公开发行股票申请文件反馈意见

中有关财务事项的说明

关于深圳市城市交通规划设计研究中心股份有限公司首次公开发行股票申请文件反馈意见中有关财务事项的说明

天健函〔2020〕7-234号

深圳证券交易所：

由国信证券股份有限公司转来的《关于深圳市城市交通规划设计研究中心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第二轮审核问询函》（审核函〔2020〕010674号，以下简称审核问询函）已奉悉。我们已对审核问询函所提及的深圳市城市交通规划设计研究中心股份有限公司（以下简称交通中心公司或公司）财务事项进行了审慎核查，现汇报如下。

一、审核问询回复显示，发行人“侨香路路面修缮及交通改善工程-智慧道路工程”和“福田中心区交通设施及空间环境综合提升—工程设计”项目存在客户追加工作要求或工作内容使得合同总收入发生较大幅度变化的情形，分别增加合同金额2,026.69万元和4,638.34万元。

请发行人补充披露：

（1） 上述两个项目合同金额大幅度增加的原因，追加工作要求或工作内容对应的具体工作任务，与原合同工作内容的关系；

（2） 针对追加合同金额部分的会计处理，如何确定追加部分合同的完工百分比，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

请保荐人、申报会计师核查并发表明确意见。（反馈意见第4题）

（一）上述两个项目合同金额大幅度增加的原因，追加工作要求或工作内容对应的具体工作任务，与原合同工作内容的关系

报告期内，侨香路路面修缮及交通改善工程-智慧道路工程、福田中心区交通设施及空间环境综合提升-工程设计项目系因客户工作内容变化、项目总投资

地址：杭州市江干区钱江路1366号华润大厦B座
Add: Block B, China Resources Building,
1366 Qianjiang Road, Hangzhou, China
网址：www.pccpa.cn

规模增加导致合同结算金额增加，侨香路路面修缮及交通改善工程—智慧道路工程变动的工作内容是根据客户需求，在原工作内容基础上的增减。福田中心区交通设施及空间环境综合提升—工程设计项目为加快推进项目建设工作，在合同签订时，甲方福田建工署对工作范围（包含工程可行性研究、工程设计、工程勘察等）、计费方式（参考行业标准根据政府投资概算批复进行确定）等核心条款进行了确定，但由于当时项目方案和政府投资总额尚未确定，甲方按照常规工程标准暂定了设计费用，同时约定按照后续政府投资概算批复金额进行调整。在后续实施中，福田建工署决定将项目打造为全市城区环境提升改造的标杆项目，提高了道路、园林绿化等方面的设计施工标准（如将水泥混凝土提升为天然石材），使得项目实际投资金额增长较多，按照既定的取费标准，设计费用相应增长。

1. 侨香路路面修缮及交通改善工程—智慧道路工程变更的主要内容及原因

(1) 合同金额大幅增加的原因

2018 年 10 月，公司子公司深圳新视达视讯工程有限公司(以下简称新视达)与深圳市路桥集团有限公司签订侨香路路面修缮及交通改善工程—智慧道路工程合同，因招投标阶段，该项目设计单位施工图尚未完成，合同金额暂定为 4,261.54 万元。

公司于 2018 年 11 月进场施工，该项目为深圳市智慧道路改造首次试点建设项目，无类似项目经验可借鉴，合同签订时，设计方尚未完成施工图，对项目施工内容及工作量为均为根据概算预计；2018 年末，公司根据施工图进行施工，其实际施工工作量与原合同约定工作量发生变化，预计可结算金额发生变化，公司于 2018 年末取得客户对合同金额变更的确认函，并按照变更后工作内容预计合同总成本及收入。

(2) 合同变更的具体内容及与原合同工作内容关系

侨香路路面修缮及交通改善工程—智慧道路工程合并变更具体的主要内容为对原合同约定的主要工程材料的数量、规格型号及配套施工工作量的变化，具体情况如下：

序号	原合同工程量		合同金额变更后工程量		主要工程量差	是否为原合同工作内容，与原合同工作内容关系
	建设内容	建设内容分拆	建设内容	建设内容分拆		

1	电子警察系统	34 套卡式高清电警，其中 9 套 800 万像素(4 车道)，25 套 700 万像素(3 车道)	电子警察系统	69 套高清电警，皆为 900 万像素(3 车道)	1. 电警摄像机增加 35 套，存储、管线等相应增加。 2. 所有摄像机性能由 700 万/800 万像素设计为 900 万像素。	是，原合同工程采购内容增加
2	信号控制(含采集设备)	信号机、信号灯、及施工部分	信号控制(含采集设备)	信号机、信号灯、及施工部分	增加 1 个路口的设备，总共为 13 个路口	是，原合同工程内容的增加
3		12 套行人检测器		智慧行人检测设备	1. 增加 7 套行人检测器。 2. 增加 2 套空间信息终端。 3. 增加 3 套行人路口系统主机。 4. 增加 2 套车辆智能提示模块。	是，原合同工程内容的增加
4		5 套楼宇高点视频监控	高点视频监控系统	5 套楼宇高点视频监控	设备单价有变动	是，原合同单价的增加
5	多杆合一(普通路灯及试点智慧路灯)	照明工程普通路灯杆 562 根(含智慧路灯杆 58 根)，智慧设备如下：视频监控 13 套、无线网络 10 套、环境监测 1 套	智慧路灯(多杆合一)	智慧路灯杆 703 套，智慧设备如下:125 套摄像机+5 套 LED 屏+3 套环境检测器+22 套 AP	1. 增加 645 套智慧路灯杆。 2. 增加智慧设备：视频监控增加 112 套、无线网络增加 12 套、环境监测增加 2 套、LED 屏增加 5 套。	是，原合同工程内容的增加
6		土建施工		土建施工(基础及管道	因普通路灯杆全部采用智慧路灯杆后，土建工程量相应增加	是，原合同工程内容的增加
7		其他工程(箱变、高压、机房等)		其他工程(箱变、高压、机房等)	因普通路灯杆全部采用智慧路灯杆后，工程量相应增加	是，原合同工程内容的增加
8		交警部分(路段抓拍单元)			因预算不足及与交警沟通后取消路段抓拍单元	是，原合同工程内容的减少
9		公安部分(治安监控)			与公安沟通后取消治安监控迁改部分	是，原合同工程内容的减少
10		通信网络	通信网络		根据智慧设备的增加而优化网络，增加工程造价	是，原合同工程内容的增加
11		智慧道路管理平台	智慧道路管理平台		根据智慧设备的增加而优化功能，增加工程造价	是，原合同工程内容的增加

综上，侨香路路面修缮及交通改善工程—智慧道路工程签订于 2018 年 10 月，合同金额为 4,261.54 万元。在 2018 年末，由于工作量发生变化，公司在当期末取得了甲方对合同金额变更的确认函，并在当期根据调整后的合同金额及预计总成本，进行了收入确认。

2. 福田中心区交通设施及空间环境综合提升—工程设计项目变更的主要内容及原因

福田中心区交通设施及空间环境综合提升—工程设计项目在招投标阶段，项目在合同签订时尚未制定具体方案，合同招投标指导价格根据客户、招标代理单位编制的《福田中心区交通设施及空间环境综合提升工程招标控制价说明》确定，公司于2017年末中标，并根据上述招投标价格签订合同，合同金额为3,088.89万元，其中公司负责规划研究、工程可行性研究、工程设计等共计2,675.62万元，合同明确约定合同金额为暂定金额，最终金额以工程概算批复金额为准。

福田中心区交通设施及空间环境综合提升—工程设计项目合同金额变更主要系项目投资规模变化导致规划研究、工程可行性研究、工程设计计费基础变化，相应的合同金额变化，具体内容如下：

(1) 福田中心区交通设施及空间环境综合提升—工程设计项目投资规模变化情况：

项　目		变更前(万元)	变更后(万元)
总投资估算		80,000.00	249,355.00
其中：建安费	道路工程建安费	30,000.00	112,496.42
	园林绿化工程建安费	20,000.00	71,079.48
	电信工程(智慧城市)建安费	10,000.00	26,794.66
	小　计	60,000.00	210,370.56

(2) 规划研究、工程可行性研究、工程设计计费过程与合同金额变化情况：

项　目	变更前(万元)	变更后(万元)	是否为原合同工作内容，与原合同工作内容关系
工程前期咨询费(工程可行性研究报告)[注1]	44.10	122.65	是，与原合同工作内容一致
规划研究费[注2]	399.00	399.00	是，与原合同工作内容一致
工程设计费[注3]	2,186.60	6,687.82	是，与原合同工作内容一致
工程勘察费[注4]	459.19	1,044.90	是，与原合同工作内容一致

[注1]工程前期咨询费计算：按建设项目投资额分档收费标准计算

[注2]规划研究费按2012年深圳市交通运输委员会制定的《深圳市交通规划研究项目取费指引(报批稿)》计算

[注 3]工程设计费计算：基本设计收费=工程设计收费基价*专业调整系数*工程复杂程度调整系数*附加调整系数

[注 4]工程勘察费根据工程设计费按复杂程度计算，工程勘察部分由联合体成员上海市城市建设设计研究总院(集团)有限公司负责完成

如前所述，工程设计费、工程前期咨询费均根据项目投资总额进行计算，因项目设计施工标准提升（混凝土升级为天然石材，提升智慧交通、电力通信管线拆改等），使得项目投资总额由 80,000.00 万元增加至 249,355.00 万元，按照相关计费标准，合同金额根据工程投资概算批复进行调整，在原暂定合同金额的基础上增加较多，但合同工作仍为工程可行性研究、规划研究、工程设计和工程勘察等内容。

3. 核查程序及核查结论

(1) 核查程序

1) 对上述项目对应客户进行走访，了解合同金额变更的业务背景、项目实施情况；

2) 获取侨香路路面修缮及交通改善工程—智慧道路工程、福田中心区交通设施及空间环境综合提升—工程设计项目合同金额变更相关资料，检查相应的补充协议、结算资料、概算批复文件等外部资料，检查收入确认的可变对价金额的真实性与准确性；

(2) 核查结论

经核查，我们认为：侨香路路面修缮及交通改善工程—智慧道路工程、福田中心区交通设施及空间环境综合提升工程设计项目，因客户工作内容增加、政府概算批复金额调整等原因导致合同结算金额增加。侨香路路面修缮及交通改善工程—智慧道路工程变动的工作内容是根据客户需求，在原工作内容基础上的增减。福田中心区交通设施及空间环境综合提升工程设计项目是由于合同签订时项目投资总额尚未确定，合同金额为暂估金额，后续因项目设计施工标准提升，合同金额根据工程投资概算批复进行调整，在原暂定合同金额的基础上增加较多，但合同工作仍为工程可行性研究、规划研究、工程设计、工程勘察等内容。

(二) 针对追加合同金额部分的会计处理，如何确定追加部分合同的完工百分比，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定

1. 侨香路路面修缮及交通改善工程—智慧道路工程、福田中心区交通设施及空间环境综合提升—工程设计项目追加合同金额部分的会计处理及追加部分合同完工百分比的确认

(1) 侨香路路面修缮及交通改善工程—智慧道路工程

侨香路路面修缮及交通改善工程—智慧道路工程于 2018 年 11 月开始实施，并于 2018 年 12 月确认工程施工收入。公司于 2018 年末(工程施工收入确认的初期)取得客户对侨香路路面修缮及交通改善工程-智慧道路工程项目合同金额变更的确认函，并按照变更后工作内容预计合同总成本，资产负债表日，该项目的收入确认金额计算方法如下：

收入确认金额=客户变更后确认金额*累计完工进度-累计已确认收入

其中累计完工进度为：按照变更后工作内容预计合同总成本，期末按照实际发生成本占合同预计总成本的比例计算完工进度。

报告期内，该项目的收入金额及完工百分比

年度	累计已发生成本	预计总成本	累计完工进度	合同金额	当期收入金额
2019 年度	4,747.34	4,747.34	100.00%	6,288.23	4,438.14
2018 年度	1,084.29	4,747.34	22.84%	6,288.23	1,313.72

(2) 福田中心区交通设施及空间环境综合提升—工程设计项目

福田中心区交通设施及空间环境综合提升—工程设计项目合同签订于 2017 年末，并在 2018 年完成初步施工图编制工作，客户根据相关成果进行概算批复申请工作。根据概算批复申请情况，公司于 2018 年末(工程设计部分第一阶段收入确认时)即取得客户对合同金额变更调整的确认函，并根据变更后金额作为合同可结算金额确认依据，2018 年末按照调整后金额与客户确认的各阶段成果对应的节点比例作为收入确认依据，即根据调整合同收入金额*该阶段节点比例计算确认收入。

报告期内，该项目收入确认金额及完工百分比

项目明细情况		2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
规划报告编制费	合同总金额			399.00
	收入确认比例			100.00%
	收入确认金额			376.42

项目明细情况		2020年1-6月	2019年度	2018年度
工程可行性研究报告编制费	合同总金额			122.65
	收入确认比例			90.00%
	收入确认金额			104.14
工程设计费	合同总金额	6,687.82	6,687.82	6,687.82
	收入确认比例	20.00%	35.00%	35.00%
	收入确认金额	1,135.67	1,987.42	1,987.41

如上表所示，合同金额变更时间为2018年末，公司当期即按照变更后合同金额及节点进行收入确认。

2. 侨香路路面修缮及交通改善工程-智慧道路工程、福田中心区交通设施及空间环境综合提升—工程设计项目追加合同金额部分的会计处理符合企业会计准则

侨香路路面修缮及交通改善工程-智慧道路工程、福田中心区交通设施及空间环境综合提升—工程设计项目合同金额变更属于工作内容增加导致的合同金额变更，变更内容与原合同内容具有关联性，侨香路路面修缮及交通改善工程-智慧道路工程为合同工作内容、单价的变化，福田中心区交通设施及空间环境综合提升—工程设计项目为项目总投资变动导致的合同金额变更，原合同工作内容继续执行，公司在取得工作内容及合同金额变更当期即按照变更后金额进行收入确认。

因客户工作内容增加或减少导致的合同金额调整，属于合同变更，属于双方对原合同范围或者价格做出的变更，且合同变更内容在合同变更日已转让的服务与未转让的服务之间不可明确区分的，将该合同变更部分作为原合同的组成部分，由此产生的对已确认收入的影响，应当在合同变更日调整当期收入。合同各方已批准合同范围变更，但尚未确定相应价格变动，企业按照有关可变对价规定对合同变更导致的交易价格变动进行估计。

公司针对上述项目收入确认的会计处理符合《企业会计准则第14号—收入》相关规定。

3. 核查程序与核查结论

(1) 核查程序

1) 对项目人员进行访谈，了解合同金额变更的业务背景、项目实施情况；

2） 获取侨香路路面修缮及交通改善工程—智慧道路工程、福田中心区交通设施及空间环境综合提升—工程设计项目合同金额变更相关资料，检查相应的补充协议、结算资料、概算批复文件等外部资料，检查收入确认的可变对价金额的真实性与准确性；

3） 了解公司关于工作量变更相关的内部控制及财务核算方法，针对项目合同金额发生变更，对报告各期收入确认金额进行重新测算；

4） 对侨香路路面修缮及交通改善工程-智慧道路工程和福田中心区交通设施及空间环境综合提升—工程设计项目报告各期收入确认金额、结算金额、履约进度、回款情况等进行函证及访谈。

(2) 核查结论

经核查，我们认为：侨香路路面修缮及交通改善工程—智慧道路工程项目在当期即取得客户对合同金额变更的确认函，并在当期按照期末实际发生成本占合同变更后预计总成本的比例确定完工百分比。福田中心区交通设施及空间环境综合提升—工程设计项目是根据项目投资概算批复对原暂定合同金额进行的调整，公司当期即取得客户对合同金额变更调整的确认函，并按照调整后金额与客户确认的各阶段成果对应的节点比例作为项目的完工比例。针对追加合同金额部分的会计处理符合企业会计准则。

二、审核问询回复显示，发行人规划咨询业务、工程设计业务采用阶段合同比例法确认收入，不同阶段的百分比主要依据各阶段合同金额结算比例确定。发行人规划咨询业务、工程设计业务通常在合同签订阶段收取 5%-30%的合同金额作为预收账款，预收账款在下一合同阶段确认为收入。

请发行人：

(1) 在招股说明书中收入确认的具体方法部分，补充披露规划咨询业务、工程设计业务不同阶段完工百分比法确认的依据；

(2) 补充披露发行人预收账款的收入确认方法、是否准确反映项目进度，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定；

(3) 结合同行业可比公司对预收账款收入确认的时点，模拟测算对财务报表的影响。

请保荐人、申报会计师核查并发表明确意见。（反馈意见第 5 题）

（一） 在招股说明书中收入确认的具体方法部分，补充披露规划咨询业务、工程设计业务不同阶段完工百分比法确认的依据

1. 公司规划咨询业务、工程设计业务采用完工百分比法确认的依据

公司规划咨询业务、工程设计业务属于为客户提供的定制化服务，合同履行为一段期间内履行，按照企业会计准则相关规定，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。公司规划咨询和工程设计不同阶段收入确认百分比依据为合同约定的各阶段结算比例。

新收入准则下，公司规划咨询业务、工程设计业务为定制化服务，客户能够在公司履约同时取得并消耗公司履约带来的经济利益，因此属于在某一时段内履行的履约义务，公司按照合同约定的各阶段结算比例进行收入确认。

（1）与同行业可比公司相比，不存在重大差异

主要从事规划咨询和工程设计类业务的可比上市公司的收入确认政策如下：

公司名称	收入类别	具体方法	确认政策	是否与公司一致
建科院(300675)	建筑设计	阶段合同比例法	建筑设计业务具体工作流程一般分为业务承接、方案设计、初步设计、施工图设计和施工配合等五个阶段，A、业务承接阶段：公司在收到时作为项目预收款，不确认收入；B、方案设计阶段、初步设计阶段、施工图设计阶段：根据合同约定的结算款项确认该阶段的设计费收入；C、施工配合阶段：根据施工进度和合同约定的结算款项确认该阶段的设计费收入。	是
筑博设计(300564)	设计咨询业务	阶段合同比例法	按照其具体工作流程，在各个阶段(除合同签订阶段)向委托方提交工作成果并经委托方及相关方认可之后，根据合同约定的结算款项确认该阶段的收入	是
	建筑设计、城市规划	阶段固定比例法	四个阶段，对应的完工进度分别为 30%、20%、40%、10%	否
华阳国际(002949)	建筑设计	阶段固定比例法	四个阶段，对应的完工进度分别为 30%、20%、40%、10%	否
新城市(300778)	规划设计类业务	阶段固定比例法	五个阶段，对应的完工进度分别为 0%、20%、30%、40%、10%	否
杰恩设计(300668)	室内设计	完工百分比法	资产负债表日，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。	否
汉嘉设计(300746)	建筑设计	阶段合同比例法	业务流程一般分为前期设计、方案设计、初步设计、施工图设计、施工配合等五个阶段。每个阶段，根据合同要求实施具体设计工作，向委托方提交阶段性设计成果，并通过第三方审核或获取客户签署的成果确认书之后，表明已完成该设计阶段的设计劳务；且根据合同约定的结算款项，该设计阶段的收入金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入公司；同时，在该设计阶段已经发生和将要发生的成本能够合理地估计。	是
奥雅设计(已过会)	景观设计业务	阶段合同比例法	一般分为概念设计阶段、方案设计阶段、扩初设计阶段、施工图阶段和施工配合阶段五个阶段，按各阶段收款金额计算实际工作量作为收入确认依据。	是

同行业可比公司收入确认方法主要分为阶段合同比例法和阶段固定比例法，其本质均属于完工百分比法，按照阶段确认收入。阶段合同比例法和阶段固定比例法的主要区别在于阶段合同比例法按照合同约定的各阶段比例作为收入确认的百分比依据，阶段固定比例法则根据项目历史经验或外部指导文件，对各阶段划定固定的进度百分比。

(2) 合同约定的付款比例能够客观反映业务实际情况

公司的业务合同约定了整个规划咨询服务、工程设计服务流程划分为各个业务阶段，每个业务阶段均对应相关的工作内容、交付成果和结算金额或结算比例。

公司业务主要通过招投标方式取得，合同约定的各个阶段的付款比例，是客户在招投标阶段确定的重要商务条款，公司作为投标方对于付款条款的议价能力较弱。另一方面，公司客户主要为政府单位和大型建设单位，客户在确定各阶段的付款比例主要参考行业标准、项目特点和各个阶段的实际工作量情况进行确定，付款进度与项目工作量具有匹配性

综上，公司规划咨询业务、工程设计业务采用完工百分比法确认收入与同行业具有一致性，公司按照合同约定的各阶段结算金额作为收入确认金额，与行业可比公司建科院、筑博设计的设计咨询业务、奥雅设计确认方法一致，且符合业务实际情况，具有合理性。

2. 核查程序及核查结论

(1) 核查程序

1) 对报告期内主要的规划咨询和工程设计业务合同内容、交付给客户的成果文件、取得的客户确认文件、发行人确认收入的记账凭证等文件进行了查阅；

2) 并与可比上市公司定期报告中披露的类似业务的收入确认方法进行了对比。

(2) 核查结论

经核查，我们认为：公司采取阶段合同比例法确认收入具有合理性；是其结合客户结构和业务特点进行的选择，与同行业可比公司收入确认政策不存在重大差异。

(二) 补充披露公司预收账款的收入确认方法、是否准确反映项目进度，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定

1. 公司预收账款的收入确认方法，能够准确反映项目进度

公司与客户签订合同中，通常会约定合同首期款项，该等款项属于预收账款(合同负债)性质，公司在收到该款项时，不确认收入；在合同履行至下一阶段工作完成后，一并将合同预收款确认收入。公司预收账款收入确认方法主要与行业惯例与合同条款约定相关，能够准确反映项目进度：

(1) 预收账款阶段公司需开展项目前期工作，预收账款与第一阶段款一并确认收入，能够反映公司业务开展与客户对工作进度认可

公司与客户签订合同中，通常约定合同签订后支付首期款，虽然合同通常未对预收账款明确约定对应需交付的阶段成果，但在实际业务开展过程中，公司在预收账款阶段需要进行一些项目前期准备工作，包括项目前期调研、市场数据收集、内部方案研讨和客户需求沟通等，属于项目后续开展的重要前置工作。预收账款与第一阶段款一并确认收入，能够反映公司业务的进展情况。

同时，公司客户主要为政府部门和大型国企，其业务合同主要通过招投标方式取得，客户在招投标阶段会参考行业收费标准、项目特点、项目各阶段工作量占比等因素，综合确定各阶段付款比例。因此各阶段的结算比例已经体现了对应的工作量以及客户对各阶段的价值认可，能够反映项目的进度情况。

(2) 合同通常未约定预收账款退回条款，也不存在约定预收账款抵减其他阶段收款金额的约定

公司与客户签订的合同中一般存在解除或终止条款，该条款中通常未约定需要退还公司在业务承接阶段收取款项的情形。报告期内，如项目因委托方要求终止或解除合同，公司未发生过退还客户在业务承接阶段收取款项的情况。与此同时，合同也不存在约定预收账款抵减其他阶段收款金额的约定。因此在完成第一阶段工作后，预收账款与第一阶段款合计金额为公司预计可收回金额，公司具有向客户收取上述合计金额的权利，该合计金额是客户对公司完成至该阶段成果的价值认可金额。

2. 公司会计处理符合企业会计准则的规定

公司规划咨询和工程设计业务合同通常明确约定了不同阶段的工作内容、工作成果以及成果的对应可结算金额。规划咨询业务中，公司初步成果取得客户确认后即具有向客户收取预收账款与初步成果款项的权利；工程设计业务中，公司初步设计方案取得客户确认后即具有向客户收取预收账款及初步设计方案阶段

款项的权利。

根据《企业会计准则 14 号——收入》（财会[2017]22 号）第十二条，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。其中，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。

根据《企业会计准则 14 号——收入》（2017 年）应用指南，实务中为便于操作，当企业向客户开具发票的对价金额与向客户转让增量商品价值直接相一致时，企业直接按照发票对价金额确认收入也是一种恰当的产出法。

报告期内，公司按照合同约定的关键节点阶段履行相应的合同义务，并按照经客户确认的阶段性成果对应的应收取的对价作为产出。参照公司所属行业惯例，公司签订的主要合同，对于业务承接阶段之后的各阶段，合同中明确约定了该阶段的收款比例或金额，不存在业务承接阶段预收款项抵减其他阶段收款金额的约定，也不存在约定需要退还在业务承接阶段收取款项的情形。因此在完成第一阶段工作后，预收账款与第一阶段款合计金额为公司预计可收回金额，公司具有向客户收取上述合计金额的权利，该合计金额是客户对公司完成至该阶段成果的价值认可金额。

综上，将预收账款与合同初期成果阶段金额一并进行收入确认符合企业会计准则。

2. 核查程序及核查结论

(1) 核查程序

1) 了解公司收入确认方法，核查公司收入确认方法是否符合企业会计准则的规定；查阅所处行业资料、研究报告、同行业企业以及按照合同节点法确认收入企业的上市公司公开资料，比较分析该等企业针对业务承接阶段预收款项的会计处理；

2) 获取预收款项明细账，并与该等预收款项对应的合同条款进行比较分析；

(2) 核查结论

经核查，我们认为公司与客户签订的合同通常会约定合同首期款项，该等款项属于预收账款(合同负债)性质，公司在收到该款项时，不确认收入；在合同履

行至下一阶段工作完成后，一并将合同预收款确认收入，公司预收账款收入确认方法符合合同条款约定，能够准确反映项目进度，与同行业可比公司不存在重大差异。公司将预收账款与合同初期成果阶段金额一并确认为收入符合企业会计准则。

（三）结合同行业可比公司对预收账款收入确认的时点，模拟测算对财务报表的影响

1. 同行业可比公司预收账款收入确认的时点

公司名称	业务类别	预收款项结转收入的时点	是否与公司一致
建科院（300675）	建筑设计	根据预收款项账龄基本为1年以内可以推定，预收款项与下一阶段一并全额确认收入	是
华阳国际（002949）	建筑设计	采用固定比例确认收入，不存在预收账款一次性确认	不一致
新城市（300778）	规划设计	采用固定比例确认收入，不存在预收账款一次性确认	不一致
筑博设计（300564）	建筑设计、城市规划	采用固定比例确认收入，不存在预收账款一次性确认	不一致
杰恩设计（300668）	室内设计	未明确披露	不确定
汉嘉设计（300746）	建筑设计	未明确披露	不确定
永福股份（300712）	电力工程勘察设计（含规划咨询）	在完成下一个成果阶段将预收款项和该阶段结算金额一并确认为收入	是
天海防务（300008）	船舶工程设计	在完成下一个成果阶段将预收款项和该阶段结算金额一并确认为收入	是
豪尔赛（002963）	照明工程设计	在完成下一个成果阶段将预收款项和该阶段结算金额一并确认为收入	是
尤安设计（在审企业）	建筑设计	在完成下一个成果阶段将预收款项和该阶段结算金额一并确认为收入	是
蕾奥规划（在审企业）	城市规划	在完成下一个成果阶段将预收款项和该阶段结算金额一并确认为收入	是
霍普股份（在审企业）	建筑设计	在完成下一个成果阶段将预收款项和该阶段结算金额一并确认为收入	是

从上表可知，建科院、永福股份、天海防务、豪尔赛、尤安设计、蕾奥规划和霍普股份的预收账款收入确认方法与公司不存在重大差异，均在下一个成果阶段一并确认为收入。

2. 预收款项在后续各设计阶段分摊确认收入时模拟测算

假设公司规划咨询和工程设计预收款项按照合同约定的在后续其他各阶段收款比例分摊确认营业收入，对营业收入确认金额的具体影响情况如下：

项　目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
原会计处理-预收款项在下一阶段设计工作完成时一并确认收入时①	9,611.26	28,358.93	22,909.05	15,501.53
模拟测算-预收款项在后续各设计阶段分摊确认收入②	9,928.92	26,940.96	22,184.82	15,076.97
差异③=①-②	-317.66	1417.97	724.23	424.56
差异占比④=③/①	-3.31%	5.00%	3.16%	2.74%

注：由于公司规划咨询及工程设计项目数量较多，为简化计算上述模拟测算口径为报告期规划咨询和工程设计累计营业收入前50%项目

如上表所示，报告期内，假设将预收款项在后续各设计阶段分摊确认收入，对报告期内各期前 50%的收入各年度影响金额较小，占测算金额的比重在正负5.00%以内；收入累计影响金额占报告期内前50.00%项目的收入累计金额的比例为2.94%，整体差异较小。

3. 核查程序与核查结论

(1) 核查程序

1) 了解公司收入确认方法，核查公司收入确认方法是否符合企业会计准则的规定；查阅所处行业资料、研究报告、同行业企业以及按照合同节点法确认收入的上市公司公开资料，比较分析该等企业针对业务承接阶段预收款项的会计处理；

2) 获取收入台账，对主要项目收入确认资料进行检查；

3) 获取预收款项明细账，并与该等预收款项对应的合同条款进行比较分析；

4) 获取报告期各期主要项目合同，分析主要合同条款；针对报告期各期按收入确认金额排序前 50.00%项目，按照项目合同约定的各设计阶段收款金额占除定金阶段外合计收款金额的比例，模拟测算在后续各设计阶段分摊确认收入，分析其收入确认金额的具体影响。

(2) 核查结论

经核查，我们认为：公司规划咨询和工程设计的预收账款结转收入时点与同行业可比公司建科院、永福股份、天海防务、豪尔赛、尤安设计、蕾奥规划和霍普股份一致，均在下一个成果阶段一并确认为收入；同时，假设将预收账款在后续各设计阶段分摊确认收入进行模拟测算，对报告期内营业收入确认金额的影响

较小。

三、审核问询回复显示，在新收入准则下，发行人规划咨询业务、工程设计与检测业务在服务过程中向客户提交的都是个性化的工作成果，且工作成果的知识产权均归客户所有，客户能够在公司履约的同时取得并消耗公司履约所带来的经济利益，符合“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”条件。

请发行人结合行业惯例、业务特点以及新收入准则规定，进一步说明发行人是否满足“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”的条件。

请保荐人、申报会计师核查并发表明确意见。（反馈意见第 6 题）

（一）结合行业惯例、业务特点以及新收入准则规定，进一步说明公司是否满足“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”的条件

1. 新收入准则下同行业可比公司收入确认方法

新收入准则下，同行业可比公司规划咨询和工程设计业务收入确认方法与原准则下收入确认方法一致，均为一段时间内履约的履约义务，但大部分同行业可比上市公司未明确约定适用是否符合“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。

2. 公司规划咨询业务、工程设计、工程检测的特点

公司规划咨询业务、工程设计在服务过程中向客户提交的都是个性化的工作成果，整个工作过程需要与客户不断沟通和协调中完成，因此，公司在执行交通规划设计合同时，需要派驻项目经理常驻客户工作现场，在合同中也约定工作成果的知识产权均归客户所有，公司提供的规划设计业按合同阶段性工作成果进行移交，客户在收到公司阶段性成果时予以书面确认，并据此结算付款。

3. 新收入准则下，公司规划设计、工程设计业务符合“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”分析

公司与客户签订的合同中通常约定设计过程中的成果及知识产权归客户所有；在合同实施过程中，客户参与其中的，并拥有设计过程中形成的工作成果，在客户或者第三方终止合同的情况下，客户因拥有前期已经拥有的成果，

可以减少后面继续执行的成本。符合准则对该条中消耗企业履约带来的经济效益中“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。具体表现为：

(1) 规划、咨询服务

收入确认阶段	客户使用价值
初期成果	成果内容：1)制定规划工作方案；2)完成现状调查调研，梳理形成存在的交通问题，分析其成因。 客户使用价值：其成果是后续制定规划方案的基础，同时也可作为客户开展近期交通管理、交通治理的依据，据此安排工作计划。
中期成果	成果内容：1)开展需求预测；2)开展规划分析，制定规划方案(布局、规模)。 客户使用价值：根据规划成果方案制定部门年度预算、启动安排后续工程设计与改善工程。
最终成果交付	成果内容：1)方案测试评估；2)制定规划实施计划。 客户使用价值：规划成果经审批后，分发各相关部门，可作为一段时期部门制定工作计划、开展项目工程设计和实施、出台相关管理措施的依据文件。

(2) 设计服务

收入确认阶段	客户使用价值
方案设计	方案设计(概念设计)是投资决策之后，由咨询单位将可行性研究提出意见和问题，经与业主协商认可后提出的具体开展建设的设计文件，其深度应当满足编制初步设计文件和控制概算的需要。 是客户向政府部门申请办理选址意见书、规划用地许可证的依据文件。
初步设计	初步设计(基础设计)的内容依项目的类型不同而有所变化，一般来说，它是项目的宏观设计、即项目的总体设计、布局设计、主要的工艺流程、设备的选型和安装设计、土建工程量及费用的估算等。 初步设计文件应当满足编制施工招标文件、主要设备材料订货和编制施工图设计文件的需要，是下一阶段施工图设计的基础。 是客户申请向政府部门概算的依据文件。
施工图设计	施工图设计(详细设计)的主要内容是根据批准的初步设计，绘制出正确、完整和尽可能详细的建筑、安装图纸，包括建设项目部分工程的详图、零部件结构明细表、验收标准、方法、施工图预算等。此设计文件应当满足设备材料采购、非标准设备制作和施工的需要。是客户向政府部门申请办理施工许可证的依据文件。

如上表所示，公司各阶段成果均能为客户产生独立的价值，因此符合“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”条件。

(二) 核查程序与核查结论

1. 核查程序

(1) 了解公司新收入准则下收入确认方法，核查公司收入确认方法是否符合企业会计准则的规定；查阅所处行业资料、研究报告、同行业上市公司公开资料，比较分析新收入准则下收入确认的会计处理；

(2) 查阅各类业务合同，了解合同主要条款约定；

(3) 对各类业务典型项目进行访谈，了解项目的具备情况，各阶段成果的内容、交付情况、主要内容的价值与作用等。

2. 核查结论

经核查，我们认为：公司各阶段成果均能为客户产生独立的价值，因此符合“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”的条件。

四、申报材料及审核问询回复显示，报告期内发行人对深投控的销售收入呈快速增长的趋势，主要系“福田中心区交通设施及空间环境综合提升工程—智慧交通工程”2019 年和 2020 年 1-6 月分别确认收入 9,753.18 万元、4,887.49 万元。请发行人结合对深投控在手订单等情况，补充披露发行人对深投控的销售收入是否具有可持续性。

请保荐人、申报会计师发表明确意见。（反馈意见第 7 题）

(一) 公司对深投控销售收入可持续性分析

1. 报告期内，公司与深投控(合并口径)的在手合同情况如下：

单位：万元

项　目	2020年1-6月	2019年	2018年	2017年
期初未执行合同	24,801.75	28,707.02	2,852.15	1,339.41
本期新增合同(+)	988.59	15,263.46	28,443.48	2,050.16
本期执行合同(-)	6,628.25	19,168.73	2,588.61	537.42
期末在手合同	19,162.09	24,801.75	28,707.02	2,852.15

注：上述金额为含税

报告期各期公司均与深投控签订相关合同，公司与深投控的销售收入具有可持续性，主要原因系：

(1) 双方合作主要基于实际业务需求，股权关系变动不影响合同获取

控股股东变更前后，公司获得深投控及其他客户的合同情况如下：

单位：万元

项目	变更后		变更前			
	变更后一年（2019年7月-2020年6月）		变更前一年（2018年7月-2019年6月）		变更前二年（2017年7月-2018年6月）	
	金额	占比（%）	金额	占比（%）	金额	占比（%）
深投控（合并口径）	12,740.28	10.72	31,703.45	26.41	1,951.15	2.85
其他客户	106,159.20	89.28	88,346.27	73.59	66,616.47	97.15
合计	118,899.48	100.00	120,049.73	100.00	68,567.62	100.00

注：上述为含税金额

公司2008年划转并改制成为深投控全资子公司，并于2019年7月因国资股权划转，控股股东由深投控变更为深智城。但公司与深投控的业务合作关系从改制成为深投控子公司前就存在，并未因股权关系的变化产生中断，双方合同的签订主要基于实际业务需求，并通过招投标等市场化方式取得。

(2) 深投控相关业务板块仍具有持续的市场需求，凭借公司市场竞争能力，预计仍将保持稳定合作

深投控作为世界500强企业，拥有众多业务板块，控股子公司涉及科技园区板块、产业投资板块及金融服务板块，每年会承接众多与交通规划、设计及施工相关的工程项目。深投控未来发展方向包括深入实施“一区多园”战略，加快打造一批具有国际影响力的科技园区，推进深港科技创新合作区、深圳湾超级总部基地、香蜜湖国际交流中心项目开发建设，稳步推进东莞、保定、武汉等异地项目建设。

公司与深投控签订的合同也主要来源于深投控的科技园区板块的需求建设。因此，深投控上述未来发展对公司而言均存在持续的市场需求，凭借公司市场竞争能力，预计仍将保持稳定合作。

(3) 目前在手合同仍需在未来一定时间期消化

截至2020年6月底，公司对深投控的在手合同金额为19,162.09万元，涉及的项目实施周期较长，预计在未来一定时期内将陆续得到消化并产生销售收入。公司与深投控2020年6月底的在手合同金额相比2019年底和2018年底有所下滑，主要系受2018年四季度签订的福田中心区交通设施及空间环境综合提升工程—智慧交通工程等单个大型项目影响，该项目属于深圳市福田区政府重点打造

的项目，投资总额较大。公司 2020 年 1-6 月与深投控新签合同金额较小，主要是系受季节性因素影响，公司于 2020 年第三季度与深投控新签合同 6,577.01 万元，同时也有其他项目正在洽谈中。

（二）核查程序及核查结论

1. 核查程序

(1) 查阅公司合同台账，了解与深投控签订合同变动情况；

(2) 走访主要客户，了解双方合作背景及选择供应商的主要原因；

(3) 查阅公司与深投控及子公司合作项目的招投标文件，检查招标文件中主要条款。

(4) 查阅深投控年度报告，了解其业务发展规划，分析公司对其销售收入是否具有可持续性；

(5) 对公司管理层进行访谈，了解股权变动前后公司与深投控业务合作情况。

2. 核查结论

经核查，我们认为：报告期各期公司均与深投控签订相关合同，双方合作主要基于实际业务需求，深投控相关业务板块未来发展规划仍具有持续的市场需求，截至 2020 年 6 月底，公司与深投控的在手合同金额为 19,162.09 万元，公司与深投控的销售收入具有可持续性。

五、申报材料及审核问询回复显示，发行人规划咨询、工程设计与检测业务收入与成本存在已发生成本，但收入未达到合同约定的节点，未确认收入的情形。请发行人补充披露上述会计处理对报告期各期财务报表的影响，针对未达到合同约定节点发生的成本未确认存货是否符合收入成本配比的原则。

请保荐人、申报会计师发表明确意见。（反馈意见第 8 题）

（一）公司会计处理符合收入成本配比原则

公司规划咨询、工程设计与检测等业务，存在成本已发生，但收入未达到合同约定的节点，未确认收入的情形，造成单个项目收入成本在期间匹配性较弱，但同类业务的不同项目在同一期间处于不同状态，存在对冲效应，同类业务收入与成本整体配比。

假设公司在资产负债表日将未完工项目发生成本计入存货，对公司报告期内

营业成本的影响如下所示：

单位：万元

项　目	2020年1-6月[注1]	2019年	2018年	2017年
主营业收入	38,023.84	86,823.10	61,858.80	38,499.66
原会计处理—不保留存货的主营业务成本	27,044.13	55,899.93	40,162.89	24,898.25
模拟测算—保留存货后的主营业务成本	26,437.02	54,896.68	39,501.29	24,590.19
影响金额	607.11	1003.25	661.61	308.06
影响金额占营业成本总额比例	2.24%	1.79%	1.65%	1.24%
毛利率	28.88%	35.62%	35.07%	35.33%
保留存货后的毛利率	30.47%	36.77%	36.14%	36.13%
主营业务成本差异占营业利润比重	24.58%	7.82%	8.53%	7.76%

[注 1]2020 年 1-6 月主营业务成本差异占营业利润比重剔除了公司注册地址搬迁产生的政府补助退回影响

根据上表测算，保留存货后的主营业务成本报告期内累计金额将小于不保留存货的主营业务成本 2,580.02 万元，累计差异率为 1.74%，对报告期内各期财务报表不会产生重大影响。

公司将规划咨询、工程设计与检测等业务当期发生的成本均直接计入当期主营业务成本，对未达到合同约定节点发生的成本未确认存货，主要原因系：

1. 基于谨慎性原则考虑

规划咨询、工程设计及检测等业务的成本主要为人工薪酬，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，且公司承做的项目整体周期较长，如保留存货，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。

2. 与同行业可比公司成本核算方法不存在重大差异

可比公司	成本核算方法	是否存在重大差异
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)，当期发生的劳务成本直接计入主营业务成本，期末不留存货。	否
华阳国际		
筑博设计		
新城市		
杰恩设计		

公司成本核算方法与同行业可比公司不存在重大差异，符合行业核算惯例。

(二) 核查程序及核查结论

1. 核查程序

(1) 访谈公司财务人员，了解公司成本核算分配方法及相关内部控制制度，并对公司采购循环、工薪循环执行内控测试，测试公司内部控制运行的有效性；

(2) 查阅同行业可比公司的招股书和年度报告等公开资料，了解同行业可比公司项目成本归集、分配、结转的核算方法及存货的核算方法，并与公司进行比较分析；

(3) 复核公司重新计算的主要项目成本金额及结转时点，对测算结果对财务报表的影响进行分析，并对测算结果与原财务报表对收入成本的配比情况进行分析。

2. 核查结论

经核查，我们认为公司规划咨询、工程设计与检测等业务，存在成本已发生，但收入未达到合同约定的节点，未确认收入的情形，造成单个项目收入成本在期间匹配性较弱，但同一报告期内同类业务收入与成本整体配比。公司采用上述成本政策主要基于谨慎性原则考虑，同时公司已按照在资产负债表日将未完工项目发生成本计入存货的假设，测算对营业成本的影响较小，对报告期内各期财务报表不会产生重大影响；公司成本核算方法与同行业可比公司不存在重大差异，具有合理性。

六、请保荐人、发行人律师、申报会计师补充说明报告期各期对客户、供应商核查的具体过程、核查方式、核查标准、核查比例，并说明其所获取的核查证据是否足以支持核查结论。（反馈意见第 9 题）

（一）客户核查情况

单位：万元

年　度	2020 年 1-6 月	2019 年	2018 年	2017 年
营业收入	38,094.86	87,134.34	61,949.58	38,544.36
客户走访金额	11,952.04	35,307.73	19,163.94	9,742.66
走访比例	31.37%	40.52%	30.93%	25.28%
发函金额	29,645.70	67,338.26	44,931.00	28,518.65
发函比例	77.82%	77.28%	72.53%	73.99%
回函金额	22,237.20	56,464.64	37,375.91	25,470.96
函证回函比例	58.37%	64.80%	60.33%	66.08%
替代测试比例	19.45%	12.48%	12.20%	7.91%

注：回函比例=回函金额/营业收入

1. 收入细节性测试情况

由于公司收入均按照项目进行核算，针对项目核算特点进行细节性测试，具体包括获取收入合同台账、检查与客户签订的合同、核对收入确认资料(收入确认函、评审及会议纪要、阶段成果、验收报告、工作量清单等)、查阅收款凭证等。

选取样本方法：(1) 根据公司各子公司不同核算主体分别进行分层抽样；(2) 按照不同的主体在 2017-2019 年累计收入或 2020 年 1-6 月营业收入从大到小进行排序抽样，覆盖营业收入金额前 50.00%项目。

细节测试比例：对主要会计主体各期收入发生额 60.00%以上金额执行细节测试。

2. 客户走访情况

报告期，公司客户主要为政府部门或国有企业，对报告期每期的前五大客户进行了走访，累计走访 17 家(按照法人主体数量计算)，占报告期累计营业收入 33.74%。走访重点关注客户基本情况、关联关系、业务合作情况及报告期内交易情况等信息。

3. 收入函证、回函及替代测试情况

对公司营业收入主要项目进行函证，具体选取样本方法：(1) 根据公司各子公司不同核算主体分别进行分层抽样；(2) 发函金额覆盖各主体当期营业收入70.00%以上，且根据项目金额进行大小排序，选取金额较大、项目周期较长或期末往来余额较大的项目。

报告期累计发函比例为75.51%，回函比例为62.71%，且客户收入回函金额与发函金额相符；针对未回函项目执行替代测试，检查收入确认资料（收入确认函、评审及会议纪要、阶段成果、验收报告、工作量清单等）及付款情况。

4. 截止测试

以抽样方式对资产负债表日前后5笔确认的收入核对至确认函、验收报告等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认；具体包括获取收入合同台账、检查与客户签订的合同、核对收入确认资料(收入确认函、评审及会议纪要、阶段成果、验收报告、工作量清单等)、查阅收款凭证等。

对报告期前后收入进行截止测试的选样标准：(1) 根据公司不同核算主体不同业务类型进行抽样；(2) 抽取报告期前后30天收入前五大项目进行检查。

除上述程序外，我们执行了以下程序：了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；对营业收入按客户、业务类型实施分析程序，识别是否存在重要或异常的波动，并查明主要原因。

5. 核查结论

经核查，我们认为：报告期内公司收入确认真实、准确，获取的核查证据足以支持核查结论。

（二）采购核查情况

单位：万元

年　度	2020年1-6月	2019年	2018年	2017年
不含税采购总额	8,235.10	14,711.64	8,917.01	3,836.51
供应商走访金额	2,619.77	5,211.17	2,298.57	1,415.76
走访比例	31.81%	35.42%	25.78%	36.90%
发函金额	4,418.64	8,734.32	5,595.31	2,480.58

年　度	2020年1-6月	2019年	2018年	2017年
发函比例	53.66%	59.37%	62.75%	64.66%
回函金额	4,393.17	8,398.78	5,209.56	2,195.63
函证比例	53.35%	57.09%	58.42%	57.23%
替代测试比例	0.31%	2.28%	4.33%	7.43%

注：回函比例=回函金额/不含税采购总额

1. 采购细节测试情况

进行的采购细节性测试具体包括获取采购合同台账、检查与供应商签订的合同、核对验收确认资料(验收报告、工作量清单或入库单等)、查阅付款凭证等。

选取样本方法：(1) 根据公司各子公司不同核算主体分别进行分层抽样；(2) 至少覆盖不同的主体在报告期各期前五大供应商。

细节测试比例：对主要会计主体各期成本发生额 60.00%以上金额执行细节测试。

2. 供应商走访情况

对报告期每期的前五大供应商均进行走访，共计走访 20 家，占报告期累计采购总额 32.34%。走访重点关注供应商基本情况、关联关系、业务合作情况及报告期内交易情况等信息。

3. 采购函证及回函情况

对公司主要供应商进行函证，具体选取样本方法：(1) 根据公司各子公司不同核算主体分别进行分层抽样；(2) 发函金额覆盖各主体当期采购总额 50%以上或前十大供应商，且根据项目金额进行大小排序，选取金额较大、项目周期较长或期末往来余额较大的项目。

报告期累计发函比例为 59.46%，回函比例为 56.57%，对未回函样本执行替代测试，检查成本确认资料及付款情况。

供应商采购额回函金额与发函金额差异如下：

单位：万元

年　度	2020年1-6月	2019年	2018年	2017年
回函金额	4,393.17	8,398.78	5,209.56	2,195.63
发函金额	4,393.17	8,398.78	5,243.86	2,195.63
差　异			-34.30	

2018 年供应商回函金额与发函金额差异为-34.30 万元，差异原因系双方入账的时间差导致。

除上述程序外，我们还执行以下程序：了解与采购与付款、工资薪金相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；对营业成本按类型、业务分类实施分析程序，识别是否存在重要或异常的波动，并查明主要原因。

4. 核查结论

经核查，我们认为：报告期内公司采购真实、完整，获取的核查证据足以支持核查结论。

专此说明，请予察核。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·杭州　　中国注册会计师：

二〇二〇年十一月十日

会计师事务所

执业证书

名　　称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25 号

批准执业日期：1998 年 11 月 21 日设立，2011 年 6 月 28 日转制

证书序号：0007666

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》。

发证机关：浙江省财政厅

2019 年 12 月 25 日

中华人民共和国财政部制

仅为关于深圳市城市交通规划设计研究中心股份有限公司首次公开发行股票申请文件反馈意见中有关财务事项的说明后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

证书序号：000390

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡少先

证书号：44 发证时间：二〇一九年十一月八日

证书有效期至：二〇二一年十一月八日

仅为 关于深圳市城市交通规划设计研究中心股份有限公司首次公开发行股票申请文件反馈意见中有关财务事项的说明后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有证券期货相关业务执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

统一社会信用代码

91330000579342121 3 (1/3)

营业执照

(副本)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　胡少先

经营范围　审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。（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）

成立日期　2011 年 07 月 18 日

合伙期限　2011 年 07 月 18 日 至 长期

主要经营场所　浙江省杭州市西湖区西溪路 128 号 6 楼

登记机关　浙江省市场监督管理局

2020 年 03 月 13 日

天健会计师事务所 (特殊普通合伙)

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

合伙企业应于每年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。

国家市场监督管理总局监制

仅为关于深圳市城市交通规划设计研究中心股份有限公司首次公开发行股票申请文件反馈意见中有关财务事项的说明后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

证书编号：
No. of Certificate
440300191033

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs
深圳市注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance
2004 年 08 月 13 日
/y /m /d

2020 年 9 月换发

姓名 Full name 王焕森
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1978-10-27
工作单位 Working unit 天健会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所
身份证号码 Identity card No. 131128197810027602X



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 from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

王焕森(440300191033)，已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2020〕132号。

440300191033

仅为关于深圳市城市交通规划设计研究中心股份有限公司首次公开发行股票申请文件反馈意见中有关财务事项的说明后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明王焕森是中国注册会计师，未经王焕森本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

姓　名 Full name 陈艳

性　别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1990-04-15

工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所

身份证号码 Identity card No. 430725199004150021



证书编号：
No. of Certificate 110101301686

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 年 /y 2019 月 /m 04 日 /d 25

4

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.

陈艳
110101301686
深圳市注册会计师协会
年 /y　月 /m　日 /d

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 from

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019 年 12 月 3 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天健会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所
事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019 年 12 月 5 日

仅为关于深圳市城市交通规划设计研究中心股份有限公司首次公开发行股票申请文件反馈意见中有关财务事项的说明后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明陈艳是中国注册会计师，未经陈艳本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。