

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审核
中心意见落实函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
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的审核
中心意见落实函中有关财务事项的说明**

天健函〔2021〕7-60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申请首次公开发行股票并在创业板上市的审核中心意见落实函》（审核函〔2021〕010008号，以下简称意见落实函）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、关于审阅报告。发行人招股书及2020年1-9月审阅报告显示：

（1）2020年1-9月发行人实现营业收入为64,841.13万元，较去年同期增长33.54%，主要系工程设计和检测、大数据软件及智慧交通业务收入较去年同期增长71.05%、76.37%，发行人未结合具体主要项目的情况说明工程设计和检测业务、大数据软件及智慧交通业务等收入大幅度提升的原因及合理性。

（2）2020年1-9月发行人扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润为4,385.31万元，较去年同期大幅度增长70.71%。发行人未对扣非后归母净利润变动幅度与营业收入变动幅度不匹配的原因进行分析。

请发行人：

（1）结合最近一期工程设计和检测、大数据软件及智慧交通业务主要项目情况，包括项目名称、客户名称、合同金额、合同开始时间、完成时间、项目

进度、收入确认金额及毛利率，分析并说明在疫情影响下，最近一期营业收入增长较快的原因及合理性；发行人项目完工周期是否合理、收入确认的截止性是否准确；

(2) 结合报告期内最近一期毛利率、期间费用、非经常性损益的变动情况，补充分析并说明扣非后归母净利润增长幅度远高于营业收入增长幅度的原因及合理性；

(3) 请发行人按照《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》的规定在招股说明书“重大事项提示”之“审计报告截止日后财务信息及经营状况”中简明扼要的说明主要财务指标变动的百分比，变动的原因及合理性。

请保荐人、申报会计师核查并发表明确意见。

(一) 结合最近一期工程设计和检测、大数据软件及智慧交通业务主要项目情况，包括项目名称、客户名称、合同金额、合同开始时间、完成时间、项目进度、收入确认金额及毛利率，分析并说明在疫情影响下，最近一期营业收入增长较快的原因及合理性；公司项目完工周期是否合理、收入确认的截止性是否准确

1. 公司2020年度收入与上年同期收入增长原因及合理性

单位：万元

项 目	2020 年度	2019 年度	增长金额	增长率(%)
规划咨询服务	54,876.05	43,715.05	11,161.00	25.53%
工程设计与检测	22,977.63	15,119.31	7,858.32	51.98%
大数据软件及智慧交通	30,890.20	27,988.74	2,901.46	10.37%
主营业务收入合计	108,743.89	86,823.10	21,920.79	25.25%

公司2020年主营业务收入为108,743.89万元，同比增长21,920.79万元，其中规划咨询业务增长11,161.00万元，工程设计和检测业务增长7,858.32万元，是收入同比增长较多的主要原因，具体分析如下：

(1) 规划咨询业务收入快速增长的分析

1) 加强了与中国铁建股份有限公司等客户的合作

规划咨询业务2020年收入同比增长11,161.00万元，主要系当期公司在持续服务深圳市交通运输局等客户的规划咨询业务需求的同时，加强了与中国铁建

股份有限公司等客户的合作，上述客户在当期对规划咨询业务的增长贡献较大，具体情况如下：

单位：万元

序号	2020 年			2019 年		
	客户名称	营业收入	占比	客户名称	营业收入	占比
1	深圳市交通运输局	10,812.03	19.70%	深圳市交通运输局	10,503.30	24.03%
2	中国铁建股份有限公司	3,197.12	5.83%	深圳市规划和国土资源委员会	3,969.55	9.08%
3	深圳市投资控股有限公司	2,617.11	4.77%	深圳市投资控股有限公司	3,150.25	7.21%
4	深圳市规划和自然资源局	2,413.03	4.40%	深圳市公安局交通警察支队（深圳市公安局交通警察局）	1,417.60	3.24%
5	佛山市交通运输局	1,244.34	2.27%	长春市城乡建设委员会	932.08	2.13%
合计		20,283.63	36.96%		19,972.77	45.69%

[注]中国铁建股份有限公司为合并口径，包括中铁第四勘察设计院集团有限公司、中铁十八局集团第四工程有限公司、中铁十八局集团建筑安装工程有限公司等公司

2) 新签合同金额较大且规划咨询业务人员保持稳定增长，合同转化率较高

规划咨询业务是公司的传统优势业务，具有较强的市场竞争力，拥有稳定的客户资源，能够持续的获取业务合同。2018-2020 年，公司规划咨询业务当期新签合同金额均在 5 亿元左右，期末存量合同金额较高并在下一期转化为收入，是收入保持增长的主要原因。

报告期内，公司从事规划咨询的业务人员保持稳定增长，业务交付能力增强带来各期新签合同的转化率保持增长，从而促进了当期营业收入的增长。此外，大数据分析技术等新手段的应用和业务经验的积累，也有助于提升公司业务的执行效率，提高合同转化效率。2020 年规划咨询业务月均生产人员为 560 人，同比增长 119 人，合同转化率同比增长较多。

3) 2020 年规划咨询业务前五大项目情况

规划咨询业务前五大项目收入金额 3,575.09 万元，是收入增长的主要来源，具体分析如下：

序号	项目名称	业务类型	客户名称	合同金额	合同开始时间	完成时间	项目进度	2020 年		项目累计	
								营业收入	毛利率	收入金额	毛利率

序号	项目名称	业务类型	客户名称	合同金额	合同开始时间	完成时间	项目进度	2020 年		项目累计	
								营业收入	毛利率	收入金额	毛利率
1	广汕铁路惠城南站综合交通枢纽配套工程交通和城市规划设计专题——惠城南站与新会展中心站展融合规划方案	规划咨询	中铁第四勘察设计院集团有限公司	890	2020 年 9 月	2020 年 12 月	100%	839.62	51.77%	839.62	51.77%
2	深港科技创新合作区（深方园区）统筹规划实施方案编制服务	规划咨询	深圳深港科技创新合作区发展有限公司	2,770	2019 年 5 月	未完工	80%	783.96	56.51%	2,090.56	32.22%
3	广汕铁路惠城南站综合交通枢纽配套工程交通和城市规划设计专题——惠城南站站城一体综合开发专项研究	规划咨询	中铁第四勘察设计院集团有限公司	740	2020 年 9 月	2020 年 12 月	100%	698.11	56.08%	698.11	56.08%
4	深圳市城市轨道交通 13 号线工程客流预测、规划和交通研究（初步设计阶段）	规划咨询	中铁二院工程集团有限责任公司	991	2017 年 6 月	未完工	68%	640.19	94.78%	640.19	60.83%
5	惠州北站综合交通枢纽交通和城市规划设计专题研究二	规划咨询	江苏纬信工程咨询有限公司	650	2019 年 9 月	2020 年 7 月	100%	613.21	56.55%	613.21	47.90%
合计								3,575.09		4881.69	

1) 序号 1—广汕铁路惠城南站综合交通枢纽配套工程交通和城市规划设计专题——惠城南站与新会展中心站展融合规划方案

该项目于 2020 年 9 月签订合同，截至 2020 年 12 月累计进度为 100%，项目累计毛利率为 51.77%。该项目毛利率较高主要系公司先后完成珠西综合交通枢纽江门站施工全过程咨询服务项目、国家铁路机场东枢纽规划研究、平湖综合交通枢纽及上盖开发预可行性研究报告编制等项目，在交通枢纽规划类业务已累计较多经验，各项目之间可借鉴性较高，减少了人工成本和外协成本，因此该类项目的毛利率均较高。

2) 序号 2—深港科技创新合作区（深方园区）统筹规划实施方案编制服务

该项目于 2019 年 5 月签订合同，截至 2020 年 12 月累计进度为 80%，项目累计毛利率为 32.22%。2020 年度毛利为 56.51%，2020 年度毛利较高主要系公司于 2019 年已经开展中期阶段规划工作，2020 年 9 月取得客户对中期成果的验收并确认收入；，2020 年度毛利率较高。2019 年毛利率较低的原因主要系根据合同要求，公司作为中标方需要邀请联合三家境内外机构分别研究制定总体方案并进行比选，导致方案阶段发生外协采购成本较多。

3) 序号 3—广汕铁路惠城南站综合交通枢纽配套工程交通和城市规划设计专题——惠城南站站城一体综合开发专项研究

该项目于 2020 年 9 月签订合同，截至 2020 年 12 月，累计进度为 100%，项目累计毛利率为 56.08%。毛利率较高原因见序号 1。

4) 序号 4—深圳市城市轨道交通 13 号线工程客流预测、规划和交通研究(初步设计阶段)

该项目 2017 年 6 月签订合同，截至 2020 年 12 月，累计进度为 68%，项目累计毛利率为 60.83%。本年毛利率较高主要因客流预测、规划及研究等项目前期工作已在 2017 年-2019 年投入，2020 年项目工作成果通过客户评审接收，财务确认收入。项目累计毛利率 60.83%，系该项目为轨道交通类项目，轨道类项目的投资额较大，而规划咨询收费根据投资额进行计算，项目的收费较高。且公司还与客户签订了轨道 13 号线社会稳定性风险分析、工程可行性研究等多个项目，各个项目之间的牵连性高，前期调查工作成果可以相互利用，因此毛利率较高。

5) 序号 5—惠州北站综合交通枢纽交通和城市规划设计专题研究二

该项目于 2019 年 9 月签订合同，2020 年 12 月完成验收，项目累计毛利率为 47.90%。项目毛利率与该类业务平均毛利一致。

(2) 工程设计和检测业务收入快速增长的分析

2020 年，公司工程设计和检测业务收入同比增长 7,858.32 万元，其中工程设计业务同比增长 5,176.58 万元，工程检测业务同比增长 2,681.74 万元。工程设计收入增长主要来源于“轨道 10 号线沿线五和大道等道路品质提升工程”、“福田中心区交通设施及空间环境综合提升工程”等深圳市重点项目，同时在新疆、山西、广东佛山等省市的工程设计项目在当期也贡献了较大业务收入。工程检测业务收入增长主要来源于“深圳外环高速公路深圳段工程交工检测服务”，该项目合同签订于 2020 年 7 月，合同总金额 6,257.38 万元，在当期确认收入 2,361.28 万元。

序号	项目名称	业务类型	客户名称	合同金额	合同开始时间	完成时间	项目进度	2020 年		项目累计	
								营业收入	毛利率	收入金额	毛利率
1	深圳外环高速公路深圳段工程试验检测	工程检测	深圳市外环高速公路投资有限公司	6,257.38	2020 年 10 月	未完工	40%	2,361.28	45.00%	2,361.28	45.00%

序号	项目名称	业务类型	客户名称	合同金额	合同开始时间	完成时间	项目进度	2020 年		项目累计	
								营业收入	毛利率	收入金额	毛利率
	测										
2	轨道 10 号线沿线五和大道等道路品质提升工程	工程设计	深圳市交通运输局龙岗管理局	1,649.87	2020 年 3 月	未完工	76%	1,190.24	53.26%	1,190.24	44.20%
3	福田中心区交通设施及空间环境综合提升工程	工程设计	深圳市福田区建筑工务局	7,313.96	2017 年 11 月	未完工	81%	1,135.67	70.35%	5,591.06	16.78%
4	滨海大道（总部基地段）交通综合改造工程设计施工总承包（EPC）规划交通规划深化设计	工程设计	中铁南方投资集团有限公司	1,243.00	2019 年 10 月	未完工	85%	996.75	57.45%	996.75	30.83%
5	坂银通道工程桥梁、路面和隧道工程竣工检测合同（4030）	工程检测	深圳市交通公用设施建设中心	919.13	2018 年 1 月	未完工	90%	520.26	46.51%	780.39	46.13%
合计								6,204.19			

1) 序号 1—深圳外环高速公路深圳段工程试验检测

该项目合同签订于 2020 年 10 月，合同总金额 6,257.38 万元，在当期确认收入 2,361.28 万元，项目毛利 45.00%。该项目为重点工程的交工检测，客户对时间进度要求较高，进展相对较快。

2) 序号 2—轨道 10 号线沿线五和大道等道路品质提升工程

轨道 10 号线沿线五和大道等道路品质提升工程项目于 2019 年开工，截至 2020 年 12 月累计进度为 76%，该项目作为深圳轨道交通 10 号线的配套项目，属于深圳作为社会主义先行示范区的城市形象缩影，项目施工周期较短，项目节奏快，毛利率较高，该项目 2020 年营业收入为 1,190.24 万元，毛利率为 44.20%。

3) 序号 3—福田中心区交通设施及空间环境综合提升工程

该项目为工程设计类业务，于 2017 年 11 月签订合同，截至 2020 年 12 月累计进度为 81%，项目累计毛利率为 16.78%。

“福田中心区交通设施及空间环境综合提升—工程设计”项目属于深圳市福田区政府重点打造的项目，于2017年下半年开始实施，项目较为复杂，具有投资总额大、周期长、涉及专业广泛等特点，2018年处于项目前期阶段，人员投入多和外协服务采购大导致营业成本较高，2018年该项目人工成本和外协服务采购分别为1,453.67万元和722.59万元，外协服务采购主要为向株式会社日建设计等公司采购的景观设计咨询服务，随着项目逐步完工，毛利率逐步提升，具体分布情况如下：

单位：万元

2020 年		2019 年		2018 年	
营业收入	毛利率	营业收入	毛利率	营业收入	毛利率
1,135.67	70.35%	1,987.42	29.43%	2,467.97	-2.20%

4) 序号 4—滨海大道(总部基地段)交通综合改造工程设计施工总承包(EPC)规划交通规划深化设计

该项目主要以工程设计为主，于 2019 年 10 月签订合同，截至 2020 年 12 月，累计进度为 85%，项目累计毛利率为 30.83%，与该类业务毛利率一致。

5) 序号 5—坂银通道工程桥梁、路面和隧道工程竣工检测合同（4030）

该项目为工程检测业务，于 2018 年 1 月签订合同，截至 2020 年 12 月，累计进度为 90%，项目累计毛利率为 46.13%，与工程检测业务毛利率一致。

(3) 大数据软件及智慧交通业务收入增长的分析

大数据软件及智慧交通业务收入同比增长 2,901.46 万元，增长比例为 10.37%。该项业务在 2020 年 1-9 月完成了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、基于“云边计算”的交通管控一体化实验平台建设、投资大厦展示中心大厅项目音视频系统及相关设备采购等项目，同比收入增长较多，截至 2020 年末，深圳智能交通设计服务项目、佛山三龙湾智慧道路 EPC 建设智慧工程部分等项目尚在执行中，未达到终验确认的条件，使得全年业务收入增长较为平稳。

(4) 公司在手合同金额较大且新签合同保持增长，是收入增长的重要原因

单位：万元

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
期初在手合同（+）	131,633.87	115,924.60	70,970.32
当期新签合同（+）	116,638.52	107,741.76	110,524.61

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
当期执行合同（-）	115,268.52	92,032.49	65,570.33
期末在手合同	133,003.87	131,633.87	115,924.60

公司 2019 年末待执行合金额为 131,633.87 万元，待执行合同在 2020 年度陆续推进并转化为收入，是收入增长的主要原因。同时，2020 年新签合同金额 116,638.52 万元，同比保持增长，部分合同在当期转化为收入，也是收入增长的重要原因。

(5) 公司平稳推动现场复工，疫情对公司经营影响较小

随着国内疫情的稳定，公司平稳推动现场复工，在 2020 年 2 月末现场复工率达到 90%以上。除武汉城市交通模型项目外，公司其他重大合同的履行情况未受到重大影响。公司 2020 年新签合同金额 116,638.52 万元，同比保持增长。2020 年，经营性现金流净额为 14,749.52 万元，去年同期为 5,471.62 万元。

2. 公司项目完成周期及收入截止性测试情况

(1) 项目完成周期情况

根据项目具体状况，不同项目完工周期存在较大差异，其中工程设计与检测项目实施周期一般为 1-5 年，大数据软件及智慧交通项目实施周期通常约为 1-3 年。

前文披露的 2020 年确认收入的主要项目中，广汕铁路惠城南站综合交通枢纽配套工程交通和城市规划设计专题等项目执行周期较短的原因系该项目实际于 2018 年即开始策划并进行前期的工作，因此当期签订合同后项目执行较快，同时前期相关项目经验和数据积累使得该项目执行效率较高。深圳外环高速公路深圳段工程试验检测项目合同签订于 2002 年 10 月，该项目业务内容为外环高速的竣工检测工作，合同金额较大，项目执行时间要求较高，该项目 2020 年项目进度为 40%。轨道 10 号线沿线五和大道等道路品质提升工程项目合同签订于 2020 年 3 月，但项目进展较快主要系公司前期针对轨道交通 10 号线做过相关的规划咨询业务，具备一定前期基础，同时轨道交通 10 号线于 2020 年 8 月开通，沿线道路需要随之提升，时间要求紧迫，客户对项目的进展速度要求较高。投资大厦展示中心大厅项目音视频系统及相关设备采购项目合同签订于 2020 年 4 月，完成于 2020 年 9 月，业务内容主要为音视频及会议系统设备的选型、采购及安装

调试，复杂程度相对较低，因而项目周期较短。除上述项目外，其他主要项目合同均签订于 2019 年及之前，项目执行周期与项目的具体情况相匹配。

(2) 收入截止性测试

截止性测试的选样标准及具体过程：以资产负债表日(2020 年 12 月 31 日)前后 30 天内收入确认凭证作为总体样本，对规划咨询、工程设计与检测、大数据软件及智慧交通（智慧工程施工除外）业务当期收入前五个项目进行测试，通过测试资产负债表日前后的客户确认函单据(规划咨询、工程设计及工程检测业务)和验收报告(软件、系统集成及硬件等产品)，将应收账款和收入明细账进行核对，从应收账款和收入明细账选取在资产负债表日前后的记账凭证，与客户确认函核对，由于公司智慧工程施工业务收入按照成本完工百分比确认收入，其收入确认依赖于工程施工成本确认，因此对工程施工成本确认执行截止性测试。

经核对，公司收入截止性测试准确。

3. 核查程序和核查结论

(1) 核查程序

1) 对公司截至 2020 年 9 月 30 日的财务状况及经营成果执行了审阅程序并出具《审阅报告》（天健审（2020）7-881 号）；

2) 查阅 2020 年 1-9 月主要项目合同、收入确认函，了解主要项目执行进度及完工周期；

3) 对公司收入执行截止性测试，检查记账凭证与收入确认资料；

4) 对管理层进行访谈，了解主要项目执行情况；

(2) 核查结论

经核查，我们认为：公司 2020 年收入增长较多主要来源于规划咨询业务、工程设计和检测业务，其中规划咨询业务收入增长的主要原因为生产人员数量增长，合同执行效率提升，同时公司在持续服务深圳市交通运输局等客户的规划咨询业务需求的同时，加强了与中国铁建股份有限公司等客户的合作，上述客户在当期对规划咨询业务的增长贡献较大。工程设计和检测业务收入增长主要来源于工程检测业务在当期拓展了“深圳外环高速公路深圳段工程试验检测”等大项目，当期收入占比较高，同时“轨道 10 号线沿线五和大道等道路品质提升工程”等项目对工程设计业务收入增长贡献较大。此外各类业务生产人员数量均保持增长，合同执行效率提升。整体而言，疫情对公司经营影响较小，收入增长幅度较大具

有合理性。公司 2020 年确认收入的主要项目实施周期均在合理时间范围内，不存在提前确认收入情形，结合公司不同收入的具体政策和收入确认单据，经复核，公司收入确认的截止性测试准确。

(二) 结合报告期内最近一期毛利率、期间费用、非经常性损益的变动情况，补充分析并说明扣非后归母净利润增长幅度远高于营业收入增长幅度的原因及合理性

公司 2020 年度毛利率、期间费用、非经常性损益的变动情况具体如下：

单位：万元

项目	2020 年度	2019 年度	变动额	变动幅度
营业收入	108,875.34	87,134.34	21,741.00	24.95%
营业成本	68,593.66	56,028.67	12,564.99	22.43%
综合毛利率	37.00%	35.70%	0.01	3.64%
期间费用	22,802.87	18,065.60	4,737.28	26.22%
归属于母公司股东的净利润	14,906.07	11,388.10	3,517.97	30.89%
非经常性损益	554.69	1,018.37	-463.68	-45.53%
扣非后归母净利润	14,351.38	10,369.73	3,981.65	38.40%

2020 年度，公司扣非后归属于母公司股东的净利润增长率为 38.40%，其增长幅度高于营业收入，主要原因系主营业务毛利率水平提升和非经常性损益减少，具体分析如下：

1. 主营业务毛利率水平同比上升

单位：万元

项 目	2020 年度			2019 年度		
	收入	成本	毛利率	收入	成本	毛利率
规划咨询服务	54,876.05	29,873.47	45.56%	43,715.05	25,370.89	41.96%
工程设计与检测	22,977.63	13,483.26	41.32%	15,119.31	11,008.79	27.19%
大数据软件及智慧交通	30,890.20	25,236.93	18.30%	27,988.74	19,520.26	30.26%
主营业务合计	108,743.89	68,593.66	36.92%	86,823.10	55,899.94	35.62%

2020 年，公司主营业务毛利率为 36.92%，相对 2019 年保持增长，其中规划咨询业务毛利率从 41.96%提升到 45.56%，工程设计和检测业务毛利率由 27.19%提升到 41.32%，是主营业务毛利率提升增长的主要原因。

2020 年，规划咨询业务毛利率提升的主要原因是公司业务人员增加，项目执行效率提升，同时 2020 年为“十三五”规划的最后一年，政府客户在期末加快推进前期项目的验收工作。此外公司在当期积极拓展了中国铁建股份有限公司等企业客户，上述客户委托的重点项目在前期已经开展工作，执行效率较高，带动了毛利率的增长。2020 年，工程设计和检测业务毛利率增长的主要原因为“福田中心区交通设施及空间环境综合提升—工程设计”、“轨道 10 号线沿线五和大道等道路品质提升工程”和“滨海大道（总部基地段）交通综合改造工程设计施工总承包（EPC）规划交通规划深化设计”等重点项目，在前期已经开展投入，本期达到了收入确认条件，使得工程设计业务毛利率增长较多

2. 2020年度非经常性损益同比大幅减少

单位：万元		
项 目	2020 年度	2019 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	172.81	0.25
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	274.99	918.57
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		244.62
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	79.51	94.93
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	133.63	-64.83
其他符合非经常性损益定义的损益项目	31.48	5.84
小 计	692.42	1,199.37
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	101.16	179.99
少数股东权益影响额（税后）	36.57	1.02
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	554.69	1,018.37

公司 2020 年度归属于母公司所有者的非经常性损益为 554.69 万元，同比下降 45.53%，主要由政府补助减少所致，公司 2020 年 6 月注册地址由深圳市罗湖区迁入深圳市龙华区，根据《罗湖区产业转型升级专项资金管理办法》，公司将因搬迁需退回的政府补助冲减其他收益，确认为非经常性损益，相应减少了非经常性损益。

3. 2020年度期间费用与营业收入保持稳步增长

单位：万元

项 目	2020 年度	2019 年度	变动额	变动幅度
销售费用	2,397.53	1,863.95	533.58	28.63%
管理费用	11,064.22	8,631.11	2,433.11	28.19%
研发费用	9,092.41	7,620.41	1,472.00	19.32%
财务费用	248.71	-49.88	298.59	-598.62%
期间费用合计	22,802.87	18,065.60	4,737.27	26.22%

2020 年度，公司期间费用合计为 22,802.87 万元，相比 2019 年同期增长 26.22%，与营业收入增长率基本一致。其中，销售费用同比增长 533.58 万元，主要系人员部门调整，销售人员数量增加，人员薪酬增长较多；管理费用同比增长 2,433.11 万元，主要系业务发展，管理人员数量增加导致人员薪酬和办公费用同比增长较多；研发费用支出随着业务发展，金额保持增长；财务费用增长主要系银行借款利息费用增加。

4. 核查程序及核查结论

(1) 核查程序

1) 取得公司收入明细表，分析收入金额及结构变化情况，关注新增大客户及收入快速增长客户的交易背景及合理性；

2) 结合收入、成本、期间费用和非经常性损益变动情况及合理性进行分析；

3) 选取样本，对公司各类收入主要客户进行访谈及函证；对未回函的，执行替代程序，包括且不限于检查主要客户的大额收入结算单据及收款流水；

4) 对公司管理层进行访谈，了解公司收入增长、毛利率增长的业务背景及合理性；

5) 获取公司项目成本，对各类业务毛利率变动情况进行合理性分析，并对主要项目的毛利率进行分析。

(2) 核查结论

经核查，我们认为，公司 2020 年度扣非后归属于母公司股东的净利润增长幅度高于营业收入增长幅度主要受主营业务毛利率提升及非经常性损益减少影响。

(三) 请公司按照《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》的规定在招股说明书“重大事项提示”之“审计报告截止日后财务信息及经营状况”中简明扼要的说明主要财务指标变动的百分比，变动的原因及合理性。

1. 相关财务指标及变动原因分析

我们审阅了公司2020年第三季度财务报表，包括2020年9月30日的合并及母公司资产负债表，2020年7-9月和2020年1-9月的合并及母公司利润表，2020年1-9月的合并及母公司现金流量表，以及财务报表附注，并出具了《审阅报告》（天健审（2020）7-881号）。

公司主要财务数据如下：

单位：万元			
项 目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	变动幅度(%)
总资产	84,863.64	78,544.80	8.04
负债	53,827.59	49,121.46	9.58
所有者权益	31,036.06	29,423.34	5.48
项 目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月	变动幅度(%)
营业收入	64,841.13	48,554.87	33.54
营业利润	5,242.81	3,393.79	54.48
利润总额	5,155.81	3,450.79	49.41
净利润	4,439.09	3,002.68	47.84
归属于母公司股东的净利润	4,590.43	3,109.65	47.62
扣非后归属于母公司股东的净利润	4,385.31	2,568.80	70.71
经营活动产生的现金流量净额	-12,433.26	-14,593.73	-14.80
投资活动产生的现金流量净额	-11,674.49	19,622.57	-159.50
筹资活动产生的现金流量净额	3,397.70	-959.74	-454.02

针对2020年9月30日余额超过资产总额10%，且变动幅度达到30%以上，2020年1-9月发生额占利润总额10%且变动达到30%以上的项目进行分析，具体如下：

单位：万元				
项 目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	变动金额	变动幅度(%)
货币资金	12,608.58	33,841.78	-21,233.20	-62.74
应收账款	31,184.75	15,114.31	16,070.44	106.33
存货	697.63	1,930.25	-1,232.62	-63.86

项 目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	变动金额	变动幅度(%)
合同资产	3,932.89		3,932.89	
无形资产	8,699.96	710.00	7,989.96	1,125.34
应付账款	15,405.64	11,802.96	3,602.68	30.52
预收款项		16,570.80	-16,570.80	
合同负债	12,785.42		12,785.42	
其他应付款	8,813.56	3,032.97	5,780.59	190.59
项 目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月	变动金额	变动幅度(%)
营业收入	64,841.13	48,554.87	16,286.26	33.54
销售费用	1,370.45	699.45	671.00	95.93
管理费用	7,969.21	5,703.04	2,266.17	39.74
归属于母公司股东的净利润	4,590.43	3,109.65	1,480.78	47.62
扣非后归属于母公司股东的净利润	4,385.31	2,568.80	1,816.51	70.71
投资活动产生的现金流量净额	-11,674.49	19,622.57	-31,297.06	-159.50
筹资活动产生的现金流量净额	3,397.70	-959.74	4,357.44	-454.02

(1) 货币资金

公司2020年9月30日货币资金较2019年12月31日减少21,233.20万元,下降幅度为62.74%,主要系:1) 公司收款受季节性影响,公司客户以政府单位和国有企业为主,回款集中在四季度;2) 2020年1月公司因购买土地使用权支付8,173.05万元;3) 2020年9月30日公司购买理财产品较2019年12月31日增加1,778.00万元。

(2) 应收账款

公司2020年9月30日应收账款较2019年12月31日增加16,070.44万元,上涨幅度为106.33%,主要系:1) 公司客户以政府单位和国有企业为主,回款季节性较强,主要集中在四季度;2) 系统集成及运维管理业务发展较快,尤其是其中的工程施工相关收入按照完工进度确认收入,但与客户结算及收款相对滞后,从而导致应收账款账面余额规模扩大,其中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-智慧工程项目2020年9月30日应收账款余额分别为2,681.24万元和5,910.86万元,上述项目均处于政府审计阶段,尚未办理结算。

(3) 存货及合同资产

公司2020年9月30日存货较2019年12月31日减少1,232.62万元,下降幅度为63.86%,主要系新收入准则下,已完工未结算资产在合同资产科目核算;2020年9月30日存货及合同资产合计4,630.52万元,较2019年12月31日增长了2,700.27万元,涨幅139.89%,主要系智慧交通系统集成业务的快速增长。

(4) 无形资产

公司2020年9月30日无形资产较2019年12月31日增加7,989.96万元,上涨幅度为1,125.34%,主要系公司购入土地用于建设深圳总部。

(5) 应付账款

公司2020年9月30日应付账款较2019年12月31日增加3,602.68万元,上涨幅度为30.52%,主要系公司大数据软件与智慧交通业务发展相应的材料采购增加4,489.64万元,因公司尚未与客户进行结算,相应的供应商采购款尚未支付完毕。

(6) 预收款项及合同负债

公司预收款项及合同负债科目发生较大变化,主要系执行新收入准则,合同预收款在合同负债列报。剔除上述列报影响,2020年9月30日公司预收客户款项较2019年12月31日减少3,785.39万元,下降幅度为22.84%,主要系公司合同主要在四季度签订并收到预收款,年末合同预收款金额较高。

(7) 其他应付款

公司2020年9月30日其他应付款较2019年12月31日增加5,780.59万元,上涨幅度为190.59%,主要系:1) 2020年6月,公司注册地址由深圳市罗湖区迁入深圳市龙华区,根据《罗湖区产业转型升级专项资金管理办法》,公司对因搬迁需退回的补助进行了预提,金额为1,157.17万元;2) 因新冠疫情,深圳出台了社保延迟缴纳的政策,公司2-9月社保尚未缴纳,包含在其他应付款余额中,2020年9月30日代扣代缴社保公积金较2019年增加574.24万元;3) 应付股利增加3,516.00万元,系公司2020年6月对2019年度利润进行分配,股利尚未支付。

(8) 营业收入

公司2020年1-9月营业收入较2019年1-9月增加16,286.26万元,上涨幅度为33.54%,主要系规划咨询、工程设计和检测、大数据软件及智慧交通均较上年同期增长,主营业务收入增长具体如下:

单位：万元

业务类型	2020年1-9月	2019年1-9月	增长金额	增长率(%)
规划咨询	31,558.76	29,272.18	2,286.58	7.81
工程设计和检测	13,887.42	8,118.70	5,768.72	71.05
大数据软件及智慧交通	19,367.03	10,980.68	8,386.35	76.37
合计	64,813.21	48,371.56	16,441.63	33.99

如上表所示，公司规划咨询业务2020年1-9月较上年同期增长7.81%，增长主要原因系：规划咨询业务属于公司的传统核心业务，业务规模较大，凭借公司行业地位和市场竞争力，2017年-2019年各期签订的合同金额均较高，2019年末规划咨询业务期末存量合同67,186.51万元，随着公司项目执行效率提升，合同转化率较高，带动规划咨询业务的增长。

公司工程设计和检测业务2020年1-9月较上年同期增长71.05%，主要系工程设计业务整体规模相对规划咨询业务较小，收入变化受个别大型合同收入确认的影响较大，2020年1-9月，受福田中心区交通设施及空间环境综合提升工程-工程设计、轨道10号线沿线五和大道等道路品质提升工程等项目影响，上述项目执行周期跨越2019-2020年，但收入主要确认在2019年第4季度及2020年1-9月，使得2020年1-9月收入较上年同期增加较多。

公司大数据软件及智慧交通业务2020年1-9月较上年同期增长76.37%，主要受福田中心区交通设施及空间环境综合提升工程-智慧工程、红荔路交通与空间环境综合提升工程-智慧道路工程与智慧电气工程等大项目影响，上述项目执行周期跨越2019-2020年，但收入主要确认在2019年第4季度及2020年1-9月，使得2020年1-9月收入较上年同期增加较多。

(9) 销售费用

公司2020年1-9月销售费用较2019年1-9月增加671.00万元，增长幅度为95.93%，主要系公司内部人员结构调整，销售人员数量增加，人员薪酬增长较多。

(10) 管理费用

公司2020年1-9月管理费用较2019年1-9月增加2,266.17万元，增长幅度为39.74%，主要系：1) 2020年1-9月股份支付费用增加，较上年同期增加617.66万元；2) 因公司业务发展，人员规模增加，办公租赁面积增加，2020年1-9月人工薪酬、办公费较上年同期分别增加1,358.26万元和433.92万元。

(11) 归属于母公司股东的净利润和扣非后归属于母公司股东净利润

公司2020年1-9月归属于母公司股东的净利润较2019年1-9月增加1,480.78万元,增长比例为47.62%,主要原因系公司营业收入增长33.54%,同时公司综合毛利率较去年同期有所提升。

公司2020年1-9月非经常性损益较2019年1-9月减少335.73万元,下降比例为62.07%,主要原因系公司当期对因注册地址搬迁需退回的政府补助进行了预提1,017.17万元。

上述归属于母公司股东的净利润、和非经常性损益变动导致公司2020年1-9月扣非后归属于母公司股东的净利润较2019年1-9月增加1,816.51万元,增加幅度为70.71%。

(12) 投资活动产生的现金流量净额

公司2020年1-9月投资活动产生的现金流量净额较2019年1-9月下降31,297.06万元,下降比例为159.50%,主要原因系:1) 2019年1-9月,公司收回了深投控的统一管控资金,当期投资活动现金流入较高;2) 公司2020年1-9月购入土地用于建设深圳总部,导致购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金同比增长较多。

(13) 筹资活动产生的现金流量净额

公司2020年1-9月筹资活动产生的现金流量净额较2019年1-9月增加4,357.44万元,主要原因系公司因资金需求加大,增加了相应的银行借款。

2. 核查程序及核查结论

(1) 核查程序

1) 对公司截至2020年9月30日的财务状况及经营成果执行了审阅程序并出具《审阅报告》(天健审(2020)7-881号);

2) 对公司财务数据进行了分析,并对管理层进行访谈,了解主要会计报表项目变动原因。

(2) 核查结论

经核查，我们认为：公司已在招股说明书“重大事项提示”章节对主要财务指标变动的百分比、变动原因及合理性进行了补充说明。

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：



王焕森

中国注册会计师：



陈艳

二〇二一年四月十五日



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：330000001

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：

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并在创业板上市申请文件的审核中心意见落实函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。

8-2-4-20



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: 二〇一一年十一月八日
证书有效期至: 二〇一一年十一月八日



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并在创业板上市申请文件的审核中心意见落实函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, 亦不得向第三方传递或披露。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
913300005793421213 (1/3)

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）

成立日期 2011年07月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2011年07月18日至长期

执行事务合伙人 胡少先

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

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）

登记机关



2021年03月08日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

每年1月1日至6月30日通过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并在创业板上市申请文件的审核中心意见落实函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: 440300191033
No. of Certificate

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

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

2020 年 9 月换发

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

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d



姓名: 王焕森
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1978-10-27
Date of birth
工作单位: 天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 广东分所
Working unit
身份证号码: 13112819781027602X
Identity card No.



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

年 月 日
/y /m /d

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并在创业板上市申请文件的审核中心意见落实函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。

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 月 日
2017 04 25

姓名 陈艳
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1990-04-15
Date of birth
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合
Working unit
通合伙)深圳分所
身份证号码 43072519900415002X
Identity card No.



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
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



陈艳(110101301686), 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)174号。



110101301686

年 月 日
/y /m /d

12
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并在创业板上市申请文件的审核中心意见落实函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。