

关于正业设计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的回复

信会师函字[2022]第 ZA519 号

深圳证券交易所：

贵所出具的《关于正业设计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》收悉。根据贵所提出的相关问题，本会计师事务所本着真实、准确、完整的原则进行了逐项回复，具体回复内容如下：

问题 1.关于期后业绩及成长性。申报材料显示：

（1）报告期各期发行人营业收入基本保持稳定，分别为 16,232.54 万元、16,145.58 万元和 16,900.57 万元，扣非后归母净利润呈逐年下降的趋势，分别为 5,742.40 万元、5,353.86 万元和 5,172.36 万元；

（2）2022 年 1-6 月未经审阅的财务数据显示，2022 年 1-6 月营业收入较上年同期增长 7.78%，扣非后归母净利润较上年同期下降 29.39%。

请发行人：

（1）结合报告期后业绩情况，进一步分析并说明发行人未来发展的市场空间、经营业绩的成长性；

（2）结合在手订单情况、下游高标准农田和水利设施投资规模，分析并说明 2022 年 1-6 月扣非后归母净利润下降的原因及合理性，发行人全年业绩的预计情况；

（3）结合上述情况，进一步说明发行人的竞争优势以及其他认定自身符合创业板定位和未来具有成长性的具体体现。

请保荐人、发行人律师、申报会计师发表明确意见。

发行人回复：

（一）结合报告期后业绩情况，进一步分析并说明发行人未来发展的市场空间、经营业绩的成长性；

1、报告期后业绩情况

根据立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《审阅报告》（信会师报字[2022]第 ZA15545 号），公司 2022 年 1-6 月的主要财务数据如下表所示：

单位：万元

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月	增幅
营业收入	7,636.55	6,990.51	9.24%
营业成本	4,024.33	3,407.19	18.11%
信用减值损失	860.29	453.85	89.55%
净利润	1,453.25	1,917.68	-24.22%
归属于母公司所有者的净利润	1,453.25	1,917.68	-24.22%
扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润	1,348.16	1,805.35	-25.32%

2022 年 1-6 月公司营业收入较 2021 年同期增加 646.04 万元，增幅为 9.24%，主要原因是 2022 年以来，在中央稳增长政策持续加强的背景下，一方面公司进行业态与模式创新，积极拓展全过程咨询管理服务业务，为业主单位提供覆盖项目投资策划、勘察设计、造价咨询、招标代理、监理、运行维护咨询等全过程工程建设管理各阶段专业咨询服务，新承接了青冈县水务局、青冈县农业农村局政府投资项目等多个全过程咨询管理服务项目；另一方面，公司围绕“十四五”国家重点发展战略，以推进乡村振兴和农业现代化为重点目标，积极拓展“乡村振兴”领域相关业务，承接了黑龙江省双鸭山市宝清乡村振兴基础设施建设项目，公司积极参与各类项目投标，加大投标力度，业务拓展态势良好。部分项目于 2022 年上半年达到收入确认条件并确认收入，导致 2022 年上半年收入较去年同期有所增加；此外，2022 年二季度受疫情影响，项目招投标推迟、执行周期延长，部分原计划二季度确认收入项目确认收入时间延后，对二季度的收入增长也造成了一定负面影响，预计该部分项目将于 2022 年下半年确认收入。

2022 年 1-6 月公司营业成本较去年同期增加 18.11%，增幅较大，主要原因是一方面 2022 年 1-6 月公司新承接项目数量较多，为满足公司设计任务需求，公司扩充了员工队伍，本期新增人员 53 人，增幅为 19.34%，人工成本增加，2022 年 1-6 月公司营业成本中的人工成本为 1,938.12 万元，较 2021 年同期 1,537.96 万元增加 400.16 万元，增幅为 26.02%；另一方面随着在执行项目增加，相应的委外服务采购支出相比去年同期增加 141.23 万元，增幅为 10.48%。

2022 年 1-6 月公司净利润、归属于母公司所有者的净利润与 2021 年同期相比有所减少，一方面系 2022 年上半年新开工项目较多，部分项目已发生支出，但尚未达到收入确认条件，基于谨慎性原则，公司发生的项目成本已经确认，但项目尚未达到收入确认节点，未确认收

入，其中部分项目为受二季度疫情影响收入确认时间延后；另一方面，公司客户以政府单位及其下属机构为主，其资金来源主要为财政资金，黑龙江省新冠疫情对财政收入影响较大，且财政资金在疫情防控方面支出加大，导致公司应收账款回款放缓，信用减值损失增加较多。

2020 年、2021 年和 2022 年 1-6 月，黑龙江地区是全国受疫情冲击最严重的地区之一，哈尔滨市是黑龙江省疫情爆发的集中地，2021 年全年黑龙江新增确诊病例数量为全国第三、持续时间为全国第二；2022 年 1-6 月，黑龙江新增确诊病例 919 例，主要分布在 3 月、4 月、5 月，哈尔滨合计管控 72 天，地方政府对新冠疫情的防控政策使得公司业务开拓受到不利影响，且部分政府采购项目招投标时间有所延后。疫情的反复出现对公司业务承接、项目执行均造成较大影响，但公司营业收入、净利润均保持稳定。为应对疫情影响，公司在项目较多的区域设立分公司，派驻长期的工作人员，进行属地化经营管理，目前，公司在手订单充足，预计 2022 年 1-9 月公司收入会实现较为明显增长，预计 2022 年 1-9 月业绩情况如下：

单位：万元

项目	2022 年 1-9 月（预计）	2021 年 1-9 月	增幅
营业收入	15,100.00-16,000.00	9,777.44	54.44%-63.64%
营业成本	6,800.00-7,300.00	5,361.80	26.82%-36.15%
信用减值损失	1,100.00-1,150.00	688.26	59.82%-67.09%
净利润	4,600.00-5,000.00	2,040.60	125.42%-145.03%
归属于母公司所有者的净利润	4,600.00-5,000.00	2,040.60	125.42%-145.03%
扣除非经常性损益后归属于母 公司所有者的净利润	4,500.00-4,900.00	1,892.42	137.79%-158.93%

注：公司 2022 年 1-9 月预计业绩未经会计师审计或审阅，不构成公司盈利预测或业绩承诺。

2、未来发展的市场空间、经营业绩的成长性

（1）农业、水利等行业市场空间

①农业领域

根据农业农村部印发的《全国高标准农田建设规划（2021-2030 年）》，确保到 2025 年建成 10.75 亿亩、2030 年建成 12 亿亩高标准农田。其中，2021-2022 年年均新增建设 1 亿亩。2021-2030 年完成 1.1 亿亩新增高效节水灌溉建设任务。其中，黑龙江省建设任务指标最高，要求到 2025 年累计建成 11,085 万亩高标准农田，累计改造提升面积 1,145 万亩，到 2030 年累计建成面积 12,713 万亩，累计改造提升 3,041 万亩；此外《全国高标准农田建设规划（2021-2030 年）》要求公司省外主要业务省份内蒙古到 2025 年累计建成 5,470 万亩高标准农田，累计改造提升 512 万，新疆到 2025 年累计建成 3,874 万亩高标准农田，累计改造提升 384 万亩。

2021年8月，黑龙江省人民政府出台《关于切实加强高标准农田建设提升粮食安全保障能力的实施意见》（黑政办规[2021]21号），要求到2025年，黑龙江要建成1.11亿亩高标准农田，改造提升1,800万亩标准低的老项目区；到2035年，通过持续改造提升，全省高标准农田保有量进一步提高，不断夯实粮食安全保障基础。

根据黑龙江省农业农村厅发布《关于下达2022年财政补助高标准农田建设任务及资金计划的通知》（黑农厅函[2022]724号）和黑龙江省发展和改革委员会、黑龙江省农业农村厅发布的《关于下达藏粮于地藏粮于技专项（高标准农田和东北黑土地保护建设项目）2022年中央预算内投资计划的通知》（黑发改投资[2022]199号），2022年黑龙江省计划建设高标准农田面积990万亩，计划投资131.89亿元，其中包含黑土地保护项目226.29万亩，计划投资36.77亿元。

②水利领域

近年来，根据“节水优先、空间均衡、系统治理、两手发力”治水总方针，水利部与国家发展改革委、财政部等有关部门，积极扩大水利有效投资，推进治水兴水事业。2019年，全年共落实水利建设资金7,260亿元，年度中央计划投资完成率超过90%，23项重大水利工程顺利开工建设。2020年全国水利系统克服新冠肺炎疫情和多流域发生严重洪涝灾害影响，因时因势调整工作着力点和应对举措，千方百计稳投资、保增长，全年落实水利建设投资约7,700亿元。2021年全年完成水利建设投资7,576亿元；按照建设一批、开工一批、论证一批、储备一批的安排，水利基础设施建设加快。

2022年5月31日，国务院印发《关于印发扎实稳住经济一揽子政策措施的通知》，在大基建板块，重点强调推进水利、交通和市政管廊建设。水利基础设施建设承载着稳投资、稳增长的重任。2022年6月17日，水利部新闻发布会强调，2022年全国水利建设投资完成要超过8,000亿元、争取达到1万亿元。2022年7月11日，水利部新闻发布会强调2022年1-6月，我国工程建设明显提速，新开工重大水利工程项目22项、完成水利建设投资4,449亿元，开工数量和完成投资均创历史新高。全国落实水利建设投资7,480亿元，较2021年同期提高49.50%。

③其他领域

2019年3月，国家发展改革委、住房和城乡建设部联合印发《关于推进全过程工程咨询服务发展的指导意见》，鼓励发展多种形式全过程工程咨询、重点培育全过程工程咨询模式、优化市场环境、强化保障措施等方面提出一系列措施。2021年2月，黑龙江省住房和城乡建设厅出具《关于在全省房屋建筑和市政基础设施领域工程项目实行工程总承包和全过程工程咨询服务的函》，明确政府投资工程包括：（1）政府投资或国有投资占主导的建筑面积1万平方米及以上的教育、卫生、科技、体育、文旅、棚改、公租房等房屋建筑工程；（2）政府投资或国有投资占主导的总投资额1,000万元及以上市政基础设施综合性工程；

(3) 总投资额 1,000 万元及以上的城镇老旧小区改造工程；(4) 装配式建筑工程，应当推行工程总承包和全过程咨询服务模式。

2021 年 4 月，黑龙江省人民政府印发《黑龙江省国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标纲要的通知》提出，“坚持把解决好‘三农’问题作为工作重中之重，全面实施乡村振兴战略，推动形成工农互促、城乡互补、协调发展、共同繁荣的新型工农城乡关系，促进农业高质高效、乡村宜居宜业、农民富裕富足，农业农村现代化建设取得新突破，成为全国农业现代化建设排头兵，建成农业强省”。

“十四五”期间，黑龙江省在“率先实现农业农村现代化，全面推进乡村振兴”规划部分中，还包括现代种业提升工程、智慧农业重点工程、农业供给侧结构性改革重大工程、黑土地保护工程、农村一二三产业融合发展重点工程、农村基础设施建设工程等。相较于《黑龙江省国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》，“率先实现农业农村现代化，全面推进乡村振兴”是黑龙江省“十四五”年规划期内最重要的规划目标之一。以上政策的出台和实施，为发行人的成长提供了新的发展机遇。

在疫情冲击下，国内经济增速放缓，为应对经济增速下行压力，国家和地方出台了多项稳定经济的发展政策。2022 年 5 月 31 日，国务院发布《扎实稳住经济的一揽子政策措施》，明确 6 方面 33 项具体政策措施及分工安排，多项具体政策与公司业务直接相关，包括加快财政支出进度；加快地方政府专项债券发行使用并扩大支持范围；加快推进一批论证成熟的水利工程项目；加快推动交通基础设施投资等。2022 年 6 月 7 日，公司主要业务所在地黑龙江省印发《贯彻落实国务院扎实稳住经济一揽子政策措施实施方案》通过 8 个方面 50 项措施，加力推动国务院扎实稳住经济一揽子政策措施落地见效。公司主要从事农业工程及水利等其他涉农工程的全过程工程咨询服务，客户主要为政府单位、国有企业等，随着各级政府和国有单位对稳增长政策的落实，公司承接项目增加、项目推进进度加快。

(2) 农田、水利行业竞争格局、终端客户及市场竞争情况

①农业领域

农业领域工程咨询服务行业竞争格局主要取决于持有农业设计资质企业的发展情况。根据全国建筑市场监管公共服务平台数据，截至 2022 年 5 月 20 日，持有工程设计农林行业（农业工程）资质的企业数量情况如下：

资质名称	资质等级	全国资质数量	黑龙江资质数量	发行人情况
农林行业（农业工程）甲级	行业甲级	12	2	-
农林行业农业综合开发生态工程专业甲级	专业甲级	12	6	持有
农林行业种植业工程专业甲级	专业甲级	2	-	-

资质名称	资质等级	全国资质数量	黑龙江资质数量	发行人情况
农林行业兽医/畜牧工程专业甲级	专业甲级	2	-	-
农林行业渔港/渔业工程专业甲级	专业甲级	4	-	-
农林行业设施农业工程专业甲级	专业甲级	4	1	持有
甲级资质合计		36	9	
农林行业（农业工程）乙级	行业乙级	37	1	-
农林行业农业综合开发生态工程专业乙级	专业乙级	990	78	覆盖
农林行业种植业工程专业乙级	专业乙级	15	-	-
农林行业兽医/畜牧工程专业乙级	专业乙级	28	4	持有
农林行业渔港/渔业工程专业乙级	专业乙级	6	1	-
农林行业设施农业工程专业乙级	专业乙级	38	-	覆盖
乙级以上资质合计		1,150	93	
甲级资质占比		3.13%	9.68%	

注：覆盖指发行人拥有该专业更高级别资质水平。

农业领域工程咨询服务是公司的核心业务领域，公司拥有农林行业（农业综合开发生态工程、设施农业工程）专业甲级资质，具备承担农业综合开发生态工程、设施农业工程大型项目主体工程及其配套工程的设计业务的能力，公司在黑龙江省乃至全国范围内均处于领先地位。黑龙江省内具有农林行业（农业工程）甲级的企业包括黑龙江省林业设计研究院、黑龙江农垦勘测设计研究院有限公司等，其中黑龙江省林业设计研究院业务主要集中在林业工程等领域，农业领域工程咨询业务规模较小；黑龙江农垦勘测设计研究院有限公司为公司的主要竞争对手，同时，黑龙江农垦勘测设计研究院有限公司也与公司存在业务合作。

公司农业领域工程咨询服务终端客户主要包括落实高标准农田建设、田间工程、土地整治等的建设单位，具体包括地方农业农村局、发展改革局等政府部门及其下属单位、国有企业。

全国共有 990 家、黑龙江省共有 78 家农业综合开发生态工程专业乙级资质企业，在中、小型建设工程项目设计业务方面公司主要面临规模较小、资质等级较低的设计企业竞争。由于国家始终重视“三农”及粮食安全问题，对农业领域始终保持着较高水平的固定资产投资，公司已在行业内耕耘多年，具有较高资质水平、核心技术水平、设计能力及丰富的项目经验，在相关业务领域的项目承接上拥有较强的资质优势和丰富的项目经验。

②水利领域

水利领域工程咨询服务行业竞争格局主要取决于持有水利设计资质企业的发展情况。根据全国建筑市场监管公共服务平台数据，截至 2022 年 5 月 20 日，持有工程设计水利行业乙

级以上资质的企业数量情况如下：

资质名称	资质等级	全国资质数量	黑龙江资质数量	发行人情况
水利行业甲级	行业甲级	56	1	-
水利行业水库枢纽专业甲级	专业甲级	27	-	-
水利行业引调水专业甲级	专业甲级	15	1	-
水利行业灌溉排涝专业甲级	专业甲级	46	3	持有
水利行业河道整治专业甲级	专业甲级	47	1	-
水利行业城市防洪专业甲级	专业甲级	37	1	-
水利行业围垦专业甲级	专业甲级	5	1	-
水利行业水土保持专业甲级	专业甲级	1	-	-
水利行业水文设施专业甲级	专业甲级	2	-	-
甲级资质合计		236	8	-
水利行业乙级	行业乙级	150	4	-
水利行业水库枢纽专业乙级	专业乙级	100	3	持有
水利行业引调水专业乙级	专业乙级	106	2	-
水利行业灌溉排涝专业乙级	专业乙级	194	9	覆盖
水利行业河道整治专业乙级	专业乙级	216	9	持有
水利行业城市防洪专业乙级	专业乙级	119	2	-
水利行业围垦专业乙级	专业乙级	22	-	-
水利行业水土保持专业乙级	专业乙级	22	1	-
水利行业水文设施专业乙级	专业乙级	7	-	-
乙级以上资质合计		1,172	38	-
甲级资质占比		20.14%	21.05%	-

注：覆盖指发行人拥有该专业更高级别资质水平。

水利领域工程咨询服务是公司的重要业务领域。农业工程建设与水利工程建设互有交叉，最为典型的如农田水利建设领域；农业工程建设与水利工程建设密不可分，中小河流治理、防洪基础设施建设等对我国城乡尤其重要城镇和农业主产区防洪安全具有重要意义。公司拥有水利行业（灌溉排涝）专业甲级资质，在业务发展方面将水利与农业领域工程咨询服务紧密结合并形成组合优势，在黑龙江省处于领先地位。

公司水利领域工程咨询服务终端客户主要包括落实灌溉排涝工程及中小河流治理、中小型水库建设及除险加固、水生态治理等的建设单位，具体包括地方水务局、发展改革局等政府部门及其下属单位、国有企业。

全国共 236 个、黑龙江省共 8 个水利甲级资质，行业内水利领域工程设计企业众多，但多以水利水电结合为主，与公司业务结构及发展侧重点具有一定差异。公司在业务拓展方面公司以农业领域为切入点，促进公司水利领域资质水平、核心技术水平和业务规模的不断提升。

（3）新冠疫情常态化下的经营模式与策略

①公司进行业态与模式创新，采用与地方政府联动模式经营策略

公司具备与全过程工程咨询服务相适应的策划、组织、协调和控制的组织机构和管理体系，并大力推进全过程工程咨询管理服务，具有为业主单位提供覆盖项目投资策划、勘察设计、造价咨询、招标代理、监理、竣工验收咨询等全过程工程建设管理服务的能力。公司进行业态与模式创新，积极拓展全过程咨询管理业务，与黑龙江省部分市县正在积极试行的全过程工程咨询管理模式有机结合。截至本问询函回复出具日，公司已中标的全过程工程咨询管理项目包括宝清县政府投资项目 3 个，中标金额预估为 3,066 万元；青冈县政府投资项目 9 个，中标金额预估为 15,680 万元（含税）。

②集中力量服务“十四五”重大工程项目的经营策略

2021 年是实施“十四五”规划、开启全面建设社会主义现代化国家新征程的开局之年。在疫情影响了公司业务扩张及人才招聘计划的推进的背景下，公司调整经营策略，集中力量服务重大工程项目，支持重大工程项目建设，树立工程咨询标杆业绩，为未来发展铺平道路。截至 2022 年 7 月 31 日，已中标或签订合同的重大项目包括黑龙江省双鸭山市宝清乡村振兴基础设施建设项目-宝清镇城中村管网工程等子项目工程总承包、黑龙江省三江平原乌苏镇灌区二期工程建设征地与移民安置、青冈县水务局政府投资项目全过程咨询管理服务。此外，公司亦积极推进其他“十四五”期间国家级、省级重点建设项目的政策跟进、前期沟通、项目承接等工作。

综上所述，公司地处中国耕地面积最大的黑龙江省，国家尤其是黑龙江省在农业和水利领域持续和稳定的投资为公司业务发展奠定了坚实的基础，未来，随着“十四五”发展规划的进一步落实，公司所处行业的市场空间广阔、市场竞争较为充分，且公司具备一定竞争优势、各项业务拓展情况良好，因此公司经营业绩的成长性和可持续性良好。

（二）结合在手订单情况、下游高标准农田和水利设施投资规模，分析并说明 2022 年 1-6 月扣非后归母净利润下降的原因及合理性，发行人全年业绩的预计情况；

1、在手订单情况

截至 2022 年 7 月 31 日，公司在手项目合同总金额为 4.42 亿元（含税），其中 2022 年 1-6 月及以前年度已确认收入 1.08 亿元（含税），尚未确认收入的待履行合同金额为 3.34 亿元（含税），相比 2021 年末的 1.57 亿（含税）元增加 1.77 亿元（含税），增幅为 112.74%；

相比 2020 年末、2021 年 6 月末公司待履行合同金额 1.61 亿元、1.56 亿元（含税），分别增加 107.45%、114.10%。2022 年年中公司待履行合同金额增幅较大，主要原因系公司 2022 年上半年中标项目大幅增加，其中中标项目的招标代理服务费 112.13 万元，相比 2021 年同期 31.10 万元增加 81.03 万元，增幅 260.52%，公司中标项目大幅增加的主要原因是公司进行业态与模式的创新，积极拓展全过程咨询管理服务业务，与当前稳增长预期的背景下，黑龙江省部分市县正在积极试行的全过程工程咨询管理模式有机结合。目前已中标的全过程工程咨询项目包括宝清县政府投资项目 3 个，中标金额预估为 3,066 万元（含税）；青冈县政府投资项目 9 个，中标金额预估为 15,680 万元（含税）。

公司 2022 年 7-12 月预计确认收入的前五大在手项目合同情况如下：

单位：万元

序号	签订或 中标时 间	客户	项目名称	预估项目 合同总金 额（含税）	待履行合 同金额 （含税）	预计确认收入 （含税）
1	2022 年 5 月	青冈县水务局	青冈县水务局政府投资项目全过程咨询管理服务项目	6,211.00	5,945.00	3,000.00-3,266.00
2	2022 年 7 月	黑龙江青冈经济开发区管理委员会	青冈县青冈国际优食谷基础设施建设项目	2,373.00	2,373.00	1,367.00-1,586.00
3	2022 年 6 月	绥化市青冈生态环境局	绥化市青冈生态环境局政府投资项目全过程咨询管理服务项目	3,108.00	3,108.00	1,290.00-1,698.00
4	2022 年 4 月	宝清县宝晟国有资产运营有限公司	黑龙江省双鸭山市宝清乡村振兴基础设施建设项目-宝清镇城中村管网工程等子项目工程总承包（EPC）项目	2,880.00	1,981.00	1,113.00-1,788.00
5	2022 年 5 月	青冈县农业农村局	青冈县农业农村局政府投资项目全过程咨询管理服务	753.00	696.00	472.00
合计				15,325.00	14,103.00	7,242.00-8,810.00

2、下游高标准农田和水利设施投资规模

公司主要从事农业工程及水利等其他涉农工程的全过程工程咨询服务，业务主要依托于农业及水利等其他涉农领域的基础设施建设投资，其工程咨询服务行业发展规模取决于所依托行业的发展情况。

公司主要的业务开展区域位于全国最重要的农业生产大省，所依托的农业及水利等其他涉农领域是国家重点投资的领域，国家始终重视“三农”及粮食安全问题，近年来相关领域的基础设施建设投资保持了较高的增长水平。公司下游高标准农田和水利设施投资规模参见本题（一）“2、未来发展的市场空间、经营业绩的成长性”之“（1）农业、水利等投资行业空间”回复内容。

3、说明 2022 年 1-6 月扣非后归母净利润下降的原因及合理性

2022 年 1-6 月公司营业收入较 2021 年同期增加 646.04 万元，增幅为 9.24%，但公司净利润、扣非后归属于母公司所有者的净利润与 2021 年同期相比有所减少，一方面系由于 2022 年上半年公司新承接项目增幅较大，新开工项目较多，但受新冠疫情影响，部分项目进展有所延迟，导致部分项目已发生支出，但尚未达到收入确认条件，基于谨慎性原则，发生的支出已经确认成本，但项目尚未达到收入确认节点，未确认收入，其中部分项目为受二季度疫情影响收入确认时间延后；另一方面，公司客户以政府单位及其下属机构为主，其资金来源主要为财政资金，受黑龙江省新冠疫情影响，财政收入受影响较大，且财政资金在疫情防控方面支出加大，导致公司应收账款回款放缓，信用减值损失增加较多。

4、发行人全年业绩的预计情况

目前，公司在手订单充足，预计下半年收入会实现较为明显增长。公司在手合同中截至 2022 年 7 月底尚未确认收入的待履行合同额超过 3 亿元（含税），同时考虑公司下半年陆续将承接的其他项目，2022 年下半年将为公司收入确认高峰期，预计下半年公司将实现收入 1.4 亿元-1.7 亿元，2022 年全年公司收入将达到 2.18 亿元-2.46 亿元。预计 2022 年全年业绩情况如下：

单位：万元

项目	2022 年（预计）		2021 年
	金额	增长幅度	金额
营业收入	21,800.00-24,600.00	28.99%-45.56%	16,900.57
净利润	7,200.00-8,200.00	21.69%-38.59%	5,916.66
全年扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润	7,000.00-8,000.00	35.33%-54.67%	5,172.36

注：公司 2022 年业绩未经会计师审计或审阅，不构成公司盈利预测或业绩承诺。

2022 年，公司预计确认营业收入 21,800.00 万元-24,600.00 万元，确认收入项目主要包括青冈县水务局政府投资项目全过程咨询管理服务、绥化市青冈生态环境局政府投资项目全过程咨询管理服务以及黑龙江省双鸭山市宝清乡村振兴基础设施建设项目等。

2022 年全年预计营业收入、净利润较 2021 年同期明显增加，主要原因如下：

（1）国家政策对项目实施的支持力度加大

在疫情冲击下,国内经济增速放缓，为应对经济增速下行压力，国家和地方出台了多项稳定经济的发展政策。2022 年 5 月 31 日，国务院发布《扎实稳住经济的一揽子政策措施》，明确 6 方面 33 项具体政策措施及分工安排，多项具体政策与公司业务直接相关，包括加快财政支出进度；加快地方政府专项债券发行使用并扩大支持范围；加快推进一批论证成熟的水利工程项目；加快推动交通基础设施投资等。2022 年 6 月 7 日，公司主要业务所在地黑龙江省印发《贯彻落实国务院扎实稳住经济一揽子政策措施实施方案》，通过 8 个方面 50 项措施，加力推动国务院扎实稳住经济一揽子政策措施落地见效。公司主要从事农业工程及水利等其他涉农工程的全过程工程咨询服务，客户主要为政府单位、国有企业等，随着各级政府和国有单位对稳增长政策的落实，公司承接项目增加、项目推进进度加快。

（2）公司进行业态与模式创新，采用与地方政府联动模式经营策略

公司具备与全过程工程咨询服务相适应的策划、组织、协调和控制的组织机构和管理体系，并大力推进全过程工程咨询管理服务，具有为业主单位提供覆盖项目投资策划、勘察计、造价咨询、招标代理、监理、竣工验收咨询等全过程工程建设管理服务的能力。公司进行业态与模式创新，积极拓展全过程咨询管理业务，与黑龙江省部分市县正在积极试行的全过程工程咨询管理模式有机结合。目前已中标的全过程工程咨询管理项目包括宝清县政府投资项目 3 个，中标金额预估为 3,066 万元（含税）；青冈县政府投资项目 9 个，中标金额预估为 15,680 万元（含税）。

（3）前期因疫情导致的部分推迟项目在 2022 年得以释放

自 2020 年 1 月新冠病毒疫情逐渐向全国蔓延，国家及各级政府均采取了延迟复工等措施以阻止新冠病毒进一步蔓延。公司主要业务所在地黑龙江省边境线长 2,981 公里，有黑河、抚远、同江、饶河、萝北、绥滨、嘉荫、东宁等口岸城市，一直以来是受疫情冲击最严重的地区之一。公司办公地点为黑龙江省哈尔滨市，2020 年新冠疫情从 1 月持续到 5 月；2021 年黑龙江全年共计爆发六轮新冠疫情，新增确诊病例数量为全国第三、持续时间为全国第二、新增强度远高于全国平均水平，哈尔滨 2021 年合计管控 111 天。因新冠疫情的原因导致正常的城市运转及生产经营受到较大影响，客户的招标进度、公司的业务进度、项目评审进度等均受到较大影响。随着疫情防控措施更加的科学精准，疫情对经济的影响逐渐减小，进而客户的招标项目、公司前期在手项目收入确认等将不同程度地在 2022 年得以释放；虽然 2022

年上半年由于二季度疫情影响该部分增长未能全部体现，但该部分项目将在 2022 年下半年逐步释放，并对公司 2022 年全年的收入和利润做出积极贡献。

（三）结合上述情况，进一步说明发行人的竞争优势以及其他认定自身符合创业板定位和未来具有成长性的具体体现。

1、进一步说明发行人的竞争优势

（1）所处行业领域较大规模的投资为发行人提供了广阔的市场前景

如本题（二）回复内容，所依托的农业及水利等其他涉农领域是国家重点投资的领域，国家始终重视“三农”及粮食安全问题，近年来相关领域的基础设施建设投资保持了较高的增长水平。在农业领域，黑龙江省是中国耕地面积最大的省份，是国家农业工程领域的重点投资地区，是中国第一产粮大省和最重要的粮食生产基地。在水利领域，黑龙江省是我国水利领域的重点建设区域之一，在国务院常务会议确定的 172 项重大水利工程中，黑龙江和河南、四川、新疆四省区建设项目多、任务重。

1）黑龙江省持续加大对农业和水利领域建设的投资为公司业务发展奠定了基础

农业领域，报告期内黑龙江对高标准农田投资保持稳定且较大规模的投资。2019 年，黑龙江省完成高标准农田建设任务 802 万亩，完成总投资 91.7 亿元。2020 年，黑龙江省完成高标准农田建设任务 886.70 万亩，完成总投资 121.14 亿元。2021 年度，黑龙江省完成建设高标准农田面积 900 万亩，投资 114.38 亿元，其中包含完成黑土地保护面积 140.41 万亩，投资 23.04 亿元。2021 年 8 月，黑龙江省发布《关于切实加强高标准农田建设提升粮食安全保障能力的实施意见》，要求到 2022 年，全省建成 1 亿亩集中连片、旱涝保收、节水高效、稳产高产、生态友好的高标准农田。

水利领域，近年来，黑龙江省推进“百大项目”建设，涉及农业、水利、市政等多个领域，制定并出台了多项发展意见和规划。其中，2020 年“百大项目”建设计划投资 2,000 亿元，较 2019 年增加了 50.85%，对黑龙江省农业、水利、市政等领域工程咨询服务的发展发挥了重要的促进作用。十三五期间，黑龙江省共落实水利投资 463.87 亿元，其中，地方投资 256.45 亿元，创历史新高。

报告期内，公司先后承接了黑龙江省三江平原乌苏镇灌区二期工程、黑龙江省三江平原青龙山灌区（同江片区）骨干工程和三江平原同江市临江灌区田间配套工程实施方案和实施勘察设计等国家级、省级重点项目，在自 2020 年起新冠疫情的持续影响下，发行人营业收入、净利润均保持稳定，在成长性方面呈现出较强的韧性。

2）黑龙江省全面推进乡村振兴和加快农业农村现代化的发展目标为公司业务发展提供新的机遇

根据农业农村部印发的《全国高标准农田建设规划（2021-2030 年）》，确保到 2025 年

建成 10.75 亿亩、2030 年建成 12 亿亩高标准农田。其中，2021-2022 年年均新增建设 1 亿亩；2023-2030 年年均新增建设 2,500 万亩，同时年均改造提升 3,500 万亩高标准农田。2021-2030 年完成 1.1 亿亩新增高效节水灌溉建设任务。其中，黑龙江省建设任务指标最高，要求到 2025 年累计建成 11,085 万亩高标准农田，累计改造提升面积 1,145 万亩，到 2030 年累计建成面积 12,713 万亩，累计改造提升 3,041 万亩。

2021 年 8 月，黑龙江省人民政府出台《关于切实加强高标准农田建设提升粮食安全保障能力的实施意见》（黑政办规[2021] 21 号），要求到 2025 年，黑龙江要建成 1.11 亿亩高标准农田，改造提升 1,800 万亩标准低的老项目区；到 2035 年，通过持续改造提升，全省高标准农田保有量进一步提高，不断夯实粮食安全保障基础。

根据黑龙江省农业农村厅发布《关于下达 2022 年财政补助高标准农田建设任务及资金计划的通知》（黑农厅函[2022] 724 号）和黑龙江省发展和改革委员会、黑龙江省农业农村厅发布的《关于下达藏粮于地藏粮于技专项（高标准农田和东北黑土地保护建设项目）2022 年中央预算内投资计划的通知》（黑发改投资[2022]199 号），2022 年黑龙江省计划建设高标准农田面积 990 万亩，计划投资 131.89 亿元，其中包含黑土地保护项目 226.29 万亩，计划投资 36.77 亿元。

“十三五”期间，黑龙江省高标准农田建设任务约束性指标为 3,431 万亩，截至 2020 年底，黑龙江省累计建成高标准农田 8,116.5 万亩，实际完成建设任务 4,615.5 万亩。“十四五”期间，黑龙江省在“率先实现农业农村现代化，全面推进乡村振兴”规划部分中，还包括现代种业提升工程、智慧农业重点工程、农业供给侧结构性改革重大工程、黑土地保护工程、农村一二三产业融合发展重点工程、农村基础设施建设工程等。此外，黑龙江在推进水利基础设施高质量发展方面，提出供水保障能力建设工程、防洪提升工程、水利信息化及其他工程。

相较于《黑龙江省国民经济和社会发展的第十三个五年规划纲要》，“率先实现农业农村现代化，全面推进乡村振兴”是黑龙江省“十四五”年规划期内最重要的规划目标之一，此外，“十四五”期间，黑龙江省将谋划 3,000 多个水利项目，计划总投资 1,797 亿元，其中，2022 年计划落实水利建设投资 80 亿元以上。以上政策的出台和实施，为发行人的成长提供了新的发展机遇。

在此期间，公司积极开拓“乡村振兴”相关领域的业务机会，2022 年 4 月，公司作为联合体成员，与中铁四局集团有限公司联合中标了“黑龙江省双鸭山市宝清乡村振兴基础设施建设项目-宝清城镇中村管网工程等子项目工程总承包”项目，合同金额为 2,880 万元（含税）。

综上，公司地处中国耕地面积最大的黑龙江省，黑龙江省在农业和水利领域持续和稳定的投资为公司业务发展奠定了坚实的基础，未来，随着“十四五”发展规划的进一步落实，

以及黑龙江省乃至全国高标准农田建设规划的全面执行，公司将迎来新的发展机遇。

（2）业态和模式创新为公司带来新的市场化机制及服务能力优势

目前随着我国建设水平逐步提高，传统的单项咨询服务已经不能满足投资者需求。全过程工程咨询服务是对建设项目全生命周期提供组织、管理、经济和技术等各有关方面的工程咨询服务，是一种创新咨询服务组织实施方式，以市场需求为导向、满足委托方多样化需求的新型咨询服务模式，符合政策导向和行业发展趋势。在业态创新方面主要体现为，公司为业主单位提供覆盖项目投资策划、勘察设计、造价咨询、招标代理、监理、运行维护咨询等全过程工程建设管理各阶段专业咨询服务。在模式创新方面主要体现为，由项目负责人牵头，按照全过程业务环节统一协调内部各业务部门，并形成联动。

公司积累了多方面的工程咨询业务服务经验，并且公司在投资策划、造价咨询、监理等领域取得了相应的业务资质，持续的人才引进和技术积累，使公司更加具备了与全过程工程咨询服务相适应的策划、组织、协调和控制的组织机构和管理体系，并开展了黑龙江省宝清七星河国家自然保护区 2020 年退耕还湿和灾后水毁堤坝修复项目、宝清县 2021 年度财政衔接推进乡村振兴补助资金项目、青冈县水务局政府投资项目全过程咨询管理服务等多个全过程咨询项目。全过程咨询服务以市场需求为导向、满足委托方多样化需求的新型咨询服务模式，符合政策导向和行业发展趋势。全过程咨询服务模式的开展，为公司开拓了更多的商业机会和业务空间。

（3）持续的技术创新为发行人带来较强的技术实力和市场竞争力

公司自成立以来即坚持走科技创新之路，现已建立了以市场需求为导向、内外部资源相结合的长期技术创新机制，在技术创新方面取得了显著成绩。报告期内，公司研发费用分别为 822.23 万元、804.34 万元和 814.91 万元，报告期各期公司研发费用占营业收入的比重均在 4%以上。公司所从事的工程设计项目均需要较高的创新创意水平以及技术投入，发行人研发部门为研发活动主要的规划与日常管理部门，生产部门密切参与到研发活动中，研发费用并不能完全反应公司的研发投入。公司设计人员素质较高，较高水平的专业知识和丰富的项目执行经验为公司的研发项目提供理论和实践基础。报告期各期，公司生产人员中本科及以上学历人员占比分别为 68.22%、75.61%和 68.10%，工程师及高级工程师及以上人员占比分别为 58%、57.28%和 56.50%，公司生产人员学历水平较高、专业经验丰富。在工程设计技术的产业化应用方面，公司在节水灌溉、高标准农田等建设项目设计中应用了公司多项设计技术与方法，达到了国内领先水平；在信息化技术研究和应用方面，公司在基于 BIM 的灌区工程设计研究、河湖联通工程设计研究、全专业协同设计研究等领域完成了多项课题，建立了企业《BIM 应用指南》和 BIM 族库。公司重视核心业务的技术创新与研发投入，自主研发取得了多项专利成果，拥有较强的技术实力。

公司建立了 BIM 技术应用研发小组，高新技术研发小组和软件研发小组等技术创新的

机构设置与研发管理、绩效考核、激励等制度安排，采取集成创新方式，技术来源均为公司自主研发，持续加大研发投入，并将生产与研发进行有机融合。同时，公司通过与河海大学、东北农业大学及生态环境部华南环境科学研究所的技术交流，进行了“黑龙江省大兴安岭地区呼玛河、塔河流域水量分配方案编制”和“虎林市伐木场水库枢纽工程关键技术研究”等项目的研发，促进和提高自身创新能力，同时关注、掌握国外先进企业的技术发展状况，适时参加相关的学术交流。

公司核心技术与研发成果处于国内、行业领先水平，公司承担了黑龙江省三江平原乌苏镇灌区二期工程乌苏镇灌区、黑龙江省三江平原青龙山灌区（同江片区）骨干工程和三江平原同江市临江灌区田间配套工程实施方案和实施勘察设计等国家级、省级重点项目，并将上述技术应用于工程咨询服务中，将公司技术实力优势进一步彰显。

（4）不断扩大的人员规模为发行人带来高素质的人才优势

工程咨询服务行业是知识密集型行业，人才是企业发展的第一要素。对于农业工程及水利等其他涉农工程的工程咨询服务企业而言，拥有一支具备丰富设计经验、尖端设计水平、合格执业资质及项目管理能力的设计人才团队是企业保持自身竞争优势的战略性资源。公司自成立以来即十分重视高端技术人才的培养和引进，打造了一支技术实力较强、结构完善、梯队合理的高素质设计和管理核心团队。截至 2022 年 6 月 30 日，公司员工人数合计 327 人，较 2021 年末的人员数量提高 19.34%，其中本科及以上学历人员共计 204 人，占比 62.39%，公司人员学历水平较高，高素质人才占比较高。

此外，公司建立了一套完善、系统的人才培养计划，充分利用各种机会、平台为员工争取更多的培养机会。一方面，公司内部定期组织各领域知识课程和专业交流，邀请相关领域专家、客户来公司开展技术、业务交流；另一方面，公司为设计人员提供出国考察、对外交流的机会，帮助其增广见闻、拓宽眼界。通过建立合理的绩效激励机制，较大程度地增加了设计师的归属感，加大了企业凝聚力，保证了团队的稳定性和设计水平的持续提升。

2、关于发行人符合创业板定位中“成长性”的具体特征；

（1）黑龙江省对农业和水利工程领域的高度重视和地理优势，为公司成长性提供了坚实的基础

农业领域，黑龙江省是中国耕地面积最大的省份，是中国第一产粮大省和最重要的粮食生产基地，黑龙江省制定了《黑龙江省亿亩生态高产标准农田建设规划》、《黑龙江省人民政府关于加强和规范农村土地整治工作的意见》、《东北黑土地保护规划纲要（2017-2030 年）》等多项发展规划和意见，为农业工程咨询服务的开展提供了必要的业务发展基础。

水利领域，黑龙江省是水利领域的重点建设区域之一，黑龙江省制定了《黑龙江省三江平原“两江一湖”干流沿岸灌区规划》、《黑龙江省江河主要支流、重点独流入海专项规划

报告》等多项发展规划，为水利工程咨询服务的开展提供了必要的业务发展基础。

公司地处黑龙江，主要的业务开展区域位于全国最重要的农业生产大省，所依托的农业及水利等其他涉农领域是国家重点投资的领域，国家始终重视“三农”及粮食安全问题，近年来相关领域的基础设施建设投资保持了较高的增长水平。经过多年业务积累，已经积累了包括政府部门及其下属机构、国有企业等各类型一大批优质客户资源，建立了良好的业务合作机制，在农业工程及水利等其他涉农工程多个应用领域积累了一批高标准、高质量的精品项目。与此同时，公司在深耕黑龙江本省业务的同时，积极发展省外勘察设计市场，目前公司已完成在东北地区、西藏、北京等多个地区的业务覆盖，为形成覆盖全国的客户资源网络奠定良好基础。

关于黑龙江省近年来在农业和水利领域的投资规模详见本题“（一）1、所处行业领域较大规模的投资为发行人提供了广阔的市场前景”之回复。

（2）新冠疫情的持续蔓延制约了公司业绩的进一步发展

公司于2021年6月29日向贵所提交首次公开发行股票并在创业板上市的全套申请文件，首次申报报告期为2018年至2020年，公司实现的营业收入分别为12,565.73万元、16,232.54万元和16,145.58万元，扣除非经营性损益后的净利润分别为4,373.83万元、5,742.40万元和5,353.86万元。公司2019年较2018年营业收入增长29.18%，扣除非经营性损益后的净利润增长31.29%。增长态势良好。

2020年初，新冠病毒疫情逐渐向全国蔓延，国家及各级政府均采取了延迟复工等措施以阻止新冠病毒进一步蔓延。公司主要从事农业工程及其他涉农工程的勘察设计等工程咨询服务，黑龙江地区受疫情影响，各县市执行严防严控防疫措施，造成公司业务开展过程中的勘察测量、设计人员现场踏查及设计过程中的复勘复测等工作较难正常推进，影响项目执行人员工作效率及项目推进速度。此外，公司开展业务过程中的招投标、项目评审等环节亦受到不同程度影响，部分农业工程及水利工程投资项目进度有所推迟，对公司业绩造成不利影响。

黑龙江地区是全国受疫情冲击最严重的地区之一，黑龙江2021年全年新增确诊病例数量为全国第三、持续时间为全国第二、新增强度远高于全国平均水平，新冠疫情呈现持续时间超长，新增确诊病例轮次多，新增确诊病例月份包括1-2月、9-12月等六个月，同时涉及一、三、四季度。在疫情影响下，发行人营业收入、净利润均保持稳定，2021年度，公司实现营业收入16,900.57万元，实现净利润5,916.66万元，具备较好的抗风险能力，在成长性方面呈现出较强的韧性。

综上，新冠疫情的持续蔓延以及相关省市对新冠疫情的防控政策对工程咨询行业公司的业务开展具体一定程度的负面影响。公司所处哈尔滨市，在省内其他地区的疫情管控措施方

面，由于省会城市政策具有示范效应，省内其他地区由于检测、控制能力不及省会城市，在政策执行过程中存在从严倾向，进而造成公司业务开展过程中的勘察测量、设计人员现场踏查及设计过程中的复勘复测等工作较难正常推进，对公司经营业绩造成不利影响。

（3）公司 2022 年经营态势较为良好，全年业绩大幅上升

随着疫情防控措施更加的科学精准，疫情对经济的影响逐渐减小，进而客户的招标项目、公司前期在做项目收入确认等将不同程度地在 2022 年得以释放。面对疫情常态化管控的现状，公司调整经营策略，积极拓展全过程咨询管理业务，并结合黑龙江省“率先实现农业农村现代化，全面推进乡村振兴”，积极开拓“乡村振兴”相关领域的业务机会，与此同时，公司增设青冈分公司、尚志分公司等，安排人员长期驻场项目所在地，防止因疫情管控造成的人员流动不便，加快项目生产和执行。2022 年 1-9 月，公司预计营业收入为 15,100.00 万元-16,000.00 万元，其中三季度预计确认收入约 7,400.00 万元-8,300.00 万元，确认收入项目主要包括青冈县水务局政府投资项目全过程咨询管理服务、绥化市青冈生态环境局政府投资项目全过程咨询管理等。2022 年全年，公司预计营业收入为 21,800 万元-24,600 万元，预计净利润在 7,000 万元以上。截至 2022 年 6 月 30 日，公司人员共计 327 人，较 2021 年末的人员增加 19.34%。在手订单的持续扩大提升了公司对人员数量的需求，与此同时，人员规模的扩张又为公司业绩发展增添了新的动力。

综上，报告期内公司营业收入、净利润均保持稳定，在面对新冠疫情持续蔓延的不利影响下，公司业绩表现出较强的韧性。目前，在疫情防控常态化的态势下，公司通过改变经营策略，进行业态与模式创新，采用与地方政府联动模式经营策略，积极参与招投标，增加承接项目，加快在手订单的执行。2022 年三季度乃至全年的预计业绩情况良好，体现出公司较强的成长性。

3、关于发行人符合创业板定位的说明

（1）发行人创新、创造、创意特征的具体体现

①符合国家创新体系定位

公司所从事的工程咨询服务是高度智能化的服务行业，需要多学科知识、技术、经验、方法和信息的集成及创新。《国务院关于印发加快发展新生产性服务业促进产业结构调整升级的指导意见》（国办发[2014]26 号）（以下简称“《产业结构调整升级的指导意见》”）提出“生产性服务业涉及农业、工业等产业的多个环节，具有专业性强、创新活跃、产业融合度高、带动作用显著等特点，是全球产业竞争的战略制高点。”根据《产业结构调整升级的指导意见》第八条第八项的规定：“积极发展资产评估、会计、审计、税务、勘察设计、工程咨询等专业咨询服务”。根据《国务院办公厅关于印发加快发展新生产性服务业的指导意见》（国办发[2011]58 号）第一条的规定：“高技术服务业 是现代服务业的重要内容和高端环节，技术含

量和附加值高，创新性强，发展潜力大，辐射带动作用突出。加快发展高技术服务业对于扩大内需、吸纳就业、培育壮大战略性新兴产业、促进产业结构优化升级具有重要意义。”发行人提供的工程咨询服务属于高技术、生产性服务业，具有专业性强、创新活跃、产业融合度高、带动作用显著等特点，工程咨询服务于工程项目建设全过程，处于工程价值链的上游环节，技术性强，属于较为典型的技术与人才密集型业务。

②具有“创新、创造、创意”特点的技术创新机制

公司现已建立了以市场需求为导向、内外部资源相结合的长期技术创新机制。公司建立了 BIM 技术应用研发小组，高新技术研发小组和软件研发小组等技术创新的机构设置与研发管理、绩效考核、激励等制度安排，采取集成创新方式，技术来源均为公司自主研发，持续加大研发投入，并将生产与研发进行有机融合。同时，公司通过与河海大学、东北农业大学及生态环境部华南环境科学研究所的技术交流，进行了“黑龙江省大兴安岭地区呼玛河、塔河流域水量分配方案编制”和“虎林市伐木场水库枢纽工程关键技术研究”等项目的研发，促进和提高自身创新能力，同时关注、掌握国外先进企业的技术发展状况，适时参加相关的学术交流。

（2）发行人科技创新、模式创新、业态创新和新旧产业融合情况

1）科技创新

①构建了全面面向市场的核心技术体系

在技术应用的过程中不断集成创新，经过多年的技术研发和项目经验积累，取得了显著成绩。集成创新作为当前农业科技自主创新的方式，公司通过集成创新开辟了一条有自身特色和优势的高效自主创新之路，公司通过对农业黑土地保护工程中土壤的取样、伤情监测、灌溉装置的研发与集成创新监测出土壤的氮磷钾、有机质、水分、盐分、PH 值、中微量元素等指标，根据指标的数值能够精准有效的制定出治理措施，达到精准、高效的治理效果。

公司核心技术涉及农业、水利等领域，具体包括农业方面的灌溉、排水、节水等，水利方面的护岸与防渗、监测、管理等，以及勘察测绘、国土空间等。如节水灌溉设计技术，能够有效提高水资源调控能力和利用效率；如河长制智能化管理方法，能够进一步提高河流管理工作效率和治理成效等。公司的核心技术体系在提升咨询成果的准确性、科学性，提高建设成果的耐久性、稳定性以及建设单位的管理水平等方面发挥了重要性。

②适应业务需要和行业发展趋势的研发投入

公司自成立以来即坚持走科技创新之路，重视核心业务的技术创新与研发投入。报告期内，公司研发费用分别为 822.23 万元、804.34 万元和 814.91 万元，报告期各期公司研发费用占营业收入的比重均在 4%以上。发行人研发投入的主要内容及成果涉及农业、水利等领域，关键技术、数据模型、装置设计、管控系统等方向，对发行人持续经营能力、行业竞争

力、成本控制等方面发挥了重要性，能够实现有效的成果转化，如公司已将“基于 BIM 的农田灌溉工程施工可视化仿真研究”、“基于 5G 技术的智慧水利研究”、“基于 5G 技术的灌区自动化云平台”等多个研发项目成果成功应用在项目中，并形成了公司的竞争优势。发行人持续加大研发投入，并将生产与研发进行有机融合，不断推进研究成果的转化和应用。

③促进了工程设计集成创新和科技成果转化

在工程设计技术的产业化应用方面，公司在节水灌溉、高标准农田等建设项目设计中应用了公司多项设计技术与方法，达到了国内领先水平。作为工程咨询类企业，其科技创新更多的是基于具体项目的应用性集成创新，其技术水平可以从所承担项目的规模、级别或数量方面进行评判。公司核心技术与研发成果处于国内、行业领先水平，承担了黑龙江省三江平原乌苏镇灌区二期工程乌苏镇灌区、黑龙江省三江平原青龙山灌区（同江片区）骨干工程和三江平原同江市临江灌区田间配套工程实施方案和实施勘察设计等国家级、省级重点项目，并将上述技术应用于工程咨询服务。

2）业态创新与模式创新

工程咨询服务行业属于高技术服务行业，以围绕服务工程建设为核心，按照工程建设需求与特征的不同，确定不同的服务展现形态，进而调整确定业务开展模式，其业态创新与模式创新具有统一性。公司业态与模式创新主要体现在全过程工程咨询服务、复合需求下多专业领域协同服务、复杂需求下“项目组+总工办+专家机构”联动等。

①全过程工程咨询服务中的业态与模式创新

目前随着我国建设水平逐步提高，传统的单项咨询服务已经不能满足投资者需求。全过程工程咨询服务是对建设项目全生命周期提供组织、管理、经济和技术等各有关方面的工程咨询服务，是一种创新咨询服务组织实施方式，以市场需求为导向、满足委托方多样化需求的新型咨询服务模式，符合政策导向和行业发展趋势。

在业态创新方面主要体现为，公司为业主单位提供覆盖项目投资策划、勘察设计、造价咨询、招标代理、监理、运行维护咨询等全过程工程建设管理各阶段专业咨询服务。在模式创新方面主要体现为，由项目负责人牵头，按照全过程业务环节统一协调内部各业务部门，并形成联动。

公司积累了多方面的工程咨询业务服务经验，并且公司在投资策划、造价咨询、监理等领域取得了相应的业务资质，持续的人才引进和技术积累，使公司更加具备了与全过程工程咨询服务相适应的策划、组织、协调和控制的组织机构和管理体系，并开展了黑龙江省宝清七星河国家自然保护区 2020 年退耕还湿和灾后水毁堤坝修复项目、宝清县 2021 年度财政衔接推进乡村振兴补助资金项目、宝清县 2022 年度财政衔接推进乡村振兴补助资金项目等多个全过程咨询项目。

②复合需求下多专业领域协同服务中的业态与模式创新

多专业领域协同服务是在为了完成某一设计目标,由两个或两个以上专业定的信息交换和相互协同机制,分别以不同的设计任务共同完成一个设计目标。多专业领域协同服务是大力发展以市场需求为导向,满足多元化需求的项目,进行多专业协同服务的全过程工程咨询服务模式。

在业态创新方面主要体现为,公司以市场需求为导向,以规划、市政、建筑、园林景观、数字信息等延伸业务为依托为业主单位提供复合业务领域的综合性咨询服务;以国家政策为导向,以融合创新发展为核心,通过规划、勘察、设计、监理等复合专业领域的综合性咨询服务。在模式创新方面主要体现为,由项目负责人牵头,按照项目所需业务领域、专业领域特征统一调配公司内部资源,并形成联动。

公司通过现有的农业、水利工程全过程工程咨询服务业务经验,增加了更多行业的资质,加强不同业务板块的协同融合,并紧随国家发展战略和行业发展趋势,助力乡村振兴战略的实施,正在实施的黑龙江省双鸭山市宝清乡村振兴基础设施建设项目共分 15 个子项目,涉及到农业、水利、市政、建筑、园林景观等行业,通过产业发展、生态恢复、人文景观、环境治理等多元化创意与专业设计完美的融合一起。

③复杂需求下“项目组+总工办+专家机构”联动中的业态与模式创新

联动咨询服务是在咨询服务中,有些项目涵盖技术专业较多,科研性较强,这些专业在某些情况下能够相互关联,而且各专业在不同的条件下也将具有不同的设计咨询理念。为了更好地对这些具有专业多、科研性强的项目进行咨询设计服务,我们可以使用一种“负责人+总工办+专家机构”联动模式的咨询设计模式。

在业态创新方面主要体现为,总工办根据业务部门技术需求反馈制定研发项目,并引入外部专家机构,形成“业务+科研”的服务机制。在模式创新方面主要体现为,采取项目负责人负牵头,总工办协助技术指导并居中协调,专家机构提供科研协助的联动咨询设计的创新模式。

近年来,公司与河海大学、京水江河(北京)工程咨询有限公司、生态环境部华南环境科学研究所进行研发合作,面向技术难点与市场需求,开展了“黑龙江省大兴安岭地区呼玛河、塔河流域水量分配方案编制”“虎林市伐木场水库枢纽工程关键技术研究”“流域生态调度模拟研究项目”“内陆湖泊盐度时空变化分析”等多项合作研发项目,对公司提升自身专业化服务能力,解决甲方单位重点、难点问题发挥了重要作用。

3) 推动了工程咨询服务与信息化技术的新旧产业融合

在信息化技术研究和应用方面,公司在基于 BIM 的灌区工程设计研究、河湖联通工程设计研究、全专业协同设计研究等领域完成了多项课题,建立了企业《BIM 应用指南》和

BIM 族库。公司将 BIM 与水利工程概预算、水利工程管理、农田灌溉施工管控相结合，在工程施工前进行时、空模拟，可以充分暴露后续施工中的潜在问题，方便设计单位提前给出优化设计方案，是建设管理单位工程管理方面的预演，可针对薄弱环节提前进行补强，在强化工程质量安全管理和不利状态管理，提高工作效率及节约人力等方面发挥了重要作用。此外，公司运用 GIS 空间地理分层叠加，创新组合应用重分类、数值区间、空间插值等多种空间分析技术，使空间分析结论更加科学准确；通过 5G 技术提高河湖、农业城镇水务、灌区等的管理水平，实现智慧水利。BIM、GIS、5G 技术等信息化技术在涉农工程咨询服务中应用，推动了新旧产业融合。

公司拥有多项实用新型专利、软件著作权，各专业人员配备齐全，现有技术力量能够满足公司生产和发展的需要，促进了工程设计集成创新和科技成果转化、推动了工程咨询服务与信息化技术的新旧产业融合，在推进我国农业及水利等其他涉农领域的基础设施建设水平方面发挥了重要作用。

【申报会计师核查程序和核查意见】

（一）核查程序

申报会计师实施的核查程序主要包括（但不限于）：

1、获取公司 2022 年 1-6 月及 2021 年 1-6 月报表数据及项目收入成本清单，针对 2022 年 1-6 月业绩情况及主要会计报表项目，开展询问公司相关人员和对相关项目财务数据实施分析程序等审阅工作，并对发行人 2022 年 1-6 月期间财务报表出具《审阅报告》（信会师报字[2022]第 ZA15545 号）

2、获取了企业在手订单清单以及相关中标通知书。访谈部分中标项目客户和发行人管理层，了解公司与其合作的具体情况、公司项目取得的方式和项目进展情况等；查阅了农业、水利勘察设计行业规划、标准文件及相关行业政策法规；获取并查阅发行人出具的 2022 年 1-3 季度及全年的业绩预计说明文件，通过访谈公司相关人员和查阅相关预测依据了解其合理性。

3、访谈发行人实际控制人，查阅公司所执行项目评审意见，了解发行人核心技术、研发成果的应用、先进性情况等。

（二）核查意见

1、发行人已说明公司 2022 年 1-6 月业绩情况，分析了主要数据变动原因；结合所处行业的市场空间、竞争格局和经营策略，分析了公司未来发展的市场空间、经营业绩的成长性，符合行业发展趋势及政策背景；

2、发行人已说明最新的在手订单情况，下游高标准农田和水利设施投资规模，2022 年 1-6 月净利润和扣非后净利润下降系由于 2022 年上半年公司新开工项目较多导致成本增幅

较大；另一方面受黑龙江省新冠疫情影响，客户财政收入受影响较大，且财政资金在疫情防控方面支出加大，导致公司应收账款回款放缓，信用减值损失增加较多。

3、发行人所处行业领域较大规模的投资为发行人提供了良好的市场前景，且发行性持续进行技术创新、业态创新，2022 年经营态势较为良好，预计全年业绩大幅上升，未来具有良好的成长性，公司符合《创业板企业发行上市申报及推荐暂行规定》中创业板定位的规定。

问题 2. 关于股份支付。申报材料显示：

（1）2018 年 12 月，发行人员工持股平台广泉投资以 3 元/股的价格认购公司 600 万股股份，发行人一次性确认股份支付费用 1,805.08 万元；

（2）广泉投资合伙协议规定在公司股票锁定期届满（股票在证券交易所上市交易之日起 1 年）前或者在锁定期届满后但解锁年度届满前离职或退伙的，由实际控制人回购其股份，回购价格为“实缴出资额+按照人民币同期定期存款利率计算的利息；

（3）合伙协议约定自锁定期满后的 4 年内为解锁期，锁定期满后的每满一个年度为一个解锁年度，每个年度解锁财产份额比例为四分之一。

请发行人结合财政部股份支付应用案例的要求，说明发行人股份支付会计处理的合规性，股份支付等待期的认定及分摊是否准确，是否属于“一次授予，分期行权”的股份支付，并说明对报告期各期财务报表的影响。

请保荐人、申报会计师发表明确意见。

发行人回复：

（一）请发行人结合财政部股份支付应用案例的要求，说明发行人股份支付会计处理的合规性，股份支付等待期的认定及分摊是否准确，是否属于“一次授予，分期行权”的股份支付，并说明对报告期各期财务报表的影响。

1、结合财政部股份支付应用案例的要求，说明发行人股份支付会计处理的合规性，股份支付等待期的认定及分摊是否准确，是否属于“一次授予，分期行权”的股份支付。

2021 年 5 月，财政部会计司发布五个股份支付准则应用案例，主要包括：实际控制人受让股份是否构成新的股份支付、授予日的确定、授予限制性股票、“大股东兜底式”股权激励计划、以首次公开募股成功为可行权条件。结合发行人的实际情况，该五个案例中与发行人情况类似的为案例五“以首次公开募股成功为可行权条件”。

发行人股权激励计划与应用案例五的相关条款比较情况如下：

相关条款	准则应用案例	广泉投资合伙协议	比较情况
股权激励形式	甲公司实际控制人设立员工持股平台（有限合伙企业）以实施一项股权激励计划。实际控制人作为该持股平台的普通合伙人将其持有的部分甲公司股份以名义价格转让给持股平台，甲公司员工作为该持股平台的有限合伙人以约定价格（认购价）认购持股平台份额，从而间接持有甲公司股份。	2018 年，实际控制人与主要员工设立员工持股平台广泉投资并以相对评估公允价值较低的价格对公司进行增资，从而发行人员工间接持有公司股份。	无实质性差异
服务期限	该股权激励计划及合伙协议未对员工的具体服务期限作出专门约定，但明确约定如果自授予日至甲公司成功完成首次公开募股时员工主动离职，员工不得继续持有持股平台份额。	锁定期、解锁期规定：除公司实际控制人杜振宇先生外的任一合伙人，自取得本合伙企业财产份额之日（以工商登记日期为准）起至公司股票在证券交易所上市交易之日起 1 年内，为该合伙人所取得该财产份额的锁定期。 自锁定期满后的一定期限为解锁期，锁定期满后的每满一个年度为一个解锁年度，解锁期为四年，每个解锁年度解锁财产份额比例为四分之一。 离职或退伙股份处理：合伙人因法定或本协议约定事由，在股票锁定期届满前离职或退伙的以及在股票锁定期届满后但解锁年度届满前离职或退伙的尚未解锁财产份额部分，由正业设计的实际控制人杜振宇或	无实质性差异

相关条款	准则应用案例	广泉投资合伙协议	比较情况
		其指定的第三方负责收购该合伙人在本合伙企业中的财产份额。	
离职员工股份回购价格	实际控制人将以自有资金按照员工认购价回购员工持有的持股平台份额	收购价格=该财产份额对应的实缴出资额+按照人民币同期定期存款利率计算的该等实缴出资额自实缴出资日至退伙生效日（除名生效日）所产生的利息。	无实质性差异

根据上述对比，广泉投资股权激励形式、服务期限限制条款和离职员工股份回购价格与案例基本一致。结合案例的分析，该股权激励计划需要有限合伙人在正业设计成功完成首次公开募股后才能从股权激励计划中获益，实质上存在服务期限，结合合伙协议的解锁期的相关条款，该股权激励计划实质属于“一次授予，分期行权”的股份支付。

2、结合财政部《股份支付准则应用案例》，模拟测算按照分摊计算股份支付金额，对各期损益的影响。

公司于 2018 年 12 月完成对激励对象的股份授予，并按照《企业会计准则》的相关规定在 2018 年进行账务处理时将股份支付一次性计入当期损益，上述账务处理系在 2021 年 5 月财政部《股份支付准则应用案例》前即已完成。如果按照 2021 年 5 月财政部《股份支付准则应用案例—以首次公开募股成功为可行权条件》进行会计处理对公司报表的影响如下：

根据创业板 IPO 上市审核周期，假设公司股票在证券交易所首次上市时点为 2022 年 12 月，并将股权激励授予日至 4 个解锁期满的期间作为等待期，对 2018 年 12 月确认的除实际控制人之外股份支付费用进行分摊，模拟测算分摊的股份支付费用对公司利润表的影响，具体如下：

（1）各年摊销金额

2018 年 12 月，公司员工持股平台广泉投资以 3 元/股的价格认购公司 600 万股股份。公司依据每股公允价值与授予股份价格之间的差额及本次新增的股份数，确认股份支付费用 1,805.08 万元。广泉投资入股时实际控制人杜振宇在广泉投资持有合伙份额占比为 20.47%，分摊股份支付费用为 369.44 万元，因实际控制人不存在是否离职的问题，应在授予时一次性做股份支付处理，除实际控制人外其他合伙人应分摊股份支付费用 1,435.64 万元。

2018 年 12 月，公司持股平台获得股份后，持有公司股权转让情况如下：

关于正业设计股份有限公司
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的回复

转让时间	转让方	受让方	转让合伙份额 (万元)	对应正业设计股份(万 股)
2019.11	杜振宇	孟维宾	9.00	3.00
	王明强	孟维宾	9.00	3.00
		安瑞强	3.00	1.00
	杨希帅	安瑞强	12.00	4.00
	阮孝政	李玥	12.00	4.00
		张秀鹏	12.00	4.00
		李鸿儒	12.00	4.00
		刁建铭	6.00	2.00
		王凤龙	3.00	1.00
		赵鸿亮	3.00	1.00
		梁福	7.50	2.50
		吴洪彬	7.50	2.50
		周宏伟	3.00	1.00
		邵堃	3.00	1.00
		张大江	3.00	1.00
2020.05	周达	杜振宇	6.00	2.00
2020.08	吴丹丹	杜振宇	3.60	1.20
2020.12	杨志帅	杜姣朴	120.00	40.00
	孙德山	杜姣朴	9.00	3.00
2021.04	赵世显	刘百站	21.00	7.00
	祝岩石	王涛	7.20	2.40
	郭峰	王涛	6.00	2.00
	王磊	王欣	6.00	2.00
2021.05	刁建铭	张大江	13.20	4.40
2022.05	李玥	张红玉	12.00	4.00

根据广泉投资合伙协议约定及创业板 IPO 上市审核周期,假设公司股票在证券交易所首次上市时点为 2022 年 12 月,各年应摊销股份支付金额分别为:

单位：万元

合伙人股份类型	2027 年	2026 年	2025 年	2024 年	2023 年	2022 年	2021 年	2020 年	2019 年	2018 年	合计
实际控制人								138.99	-9.03	369.44	499.40
未离职人员初始授予股份	31.74	67.38	108.07	155.45	155.45	155.45	155.45	155.45	155.45	12.95	1,152.84
2019 年离职人员王明强、杨希帅、阮孝政									-1.08	1.08	
2020 年离职人员周达、吴丹丹、杨志帅、孙德山（转让至实际控制人）								-20.30	18.74	1.56	
2021 年 4 月离职人员赵世显、郭峰等							-11.33	5.44	5.44	0.45	
2021 年 5 月离职刁建铭							-3.11	1.90	1.13	0.08	
2022 年 5 月离职李玥						-4.03	1.86	1.86	0.31		
2019 年 11 月孟维宾、安瑞强等受让实际控制人、王明强、杨希帅、阮孝政股份（不含刁建铭、李玥）	2.68	5.71	9.25	13.47	13.47	13.47	13.47	13.47	2.25		87.24
2021 年 4 月刘百站、王涛、王欣受让股份	1.50	3.25	5.37	8.06	8.06	8.06	6.04				40.34

合伙人股份类型	2027 年	2026 年	2025 年	2024 年	2023 年	2022 年	2021 年	2020 年	2019 年	2018 年	合计
2021 年 5 月张大江受让股份	0.50	1.08	1.79	2.69	2.69	2.69	1.79				13.23
2022 年 5 月张红玉受让股份	0.53	1.18	2.00	3.12	3.12	2.08					12.03
合计	36.95	78.6	126.48	182.79	182.79	177.72	164.17	296.81	173.21	385.56	1,805.08

注：（1）股份锁定期：除实际控制人之外，2018 年 11 月初始授予股份的等待期分别为 2018 年 12 月至 2024 年末、2025 年末、2026 年末和 2027 年末；2018 年 11 月之后取得的股份等待期分别为取得日至 2024 年末、2025 年末、2026 年末和 2027 年末。

（2）公允价值确定：2017 年至 2021 年公司扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润均在 4,100.00-5,800.00 万元之间，且 2018 年 11 月公司授予持股平台股份后除合伙份额变化外公司未发生其他股权变动，因此在计算 2018 年 11 月之后合伙人股份变动时产生股份支付的公允价值采用 2018 年 11 月初始授予股份时采用的公允价值。

（3）合伙份额变动账务处理：实际控制人因不存在离职的可能性，因此在取得股份（包括授予或从其他合伙人处受让）一次性确认股份支付，在对外转让时冲回转让份额对应的已确认股份支付费用；（2）其他合伙人因离职会导致股权激励终止，因此冲回已确认的股份支付，合伙人新受让合伙份额时为新的股权激励，在剩余期间分摊确认股份支付费用。

(2) 摊销的股份支付费用对公司利润表的影响

单位：万元

期间	报表项目	原报表金额	调整金额	变动比例	调整后报表金额
2021 年	利润总额	6,880.77	-164.17	-2.39%	6,716.60
	净利润	5,916.66	-164.17	-2.77%	5,752.49
	扣除非经常性损益后的归属于母公司股东的净利润	5,172.36	-164.17	-3.17%	5,008.19
2020 年	利润总额	6,570.55	-296.81	-4.52%	6,273.74
	净利润	5,660.66	-296.81	-5.24%	5,363.85
	扣除非经常性损益后的归属于母公司股东的净利润	5,353.86	-157.82	-2.95%	5,196.04
2019 年	利润总额	6,782.42	-173.21	-2.55%	6,609.21
	净利润	5,838.78	-173.21	-2.97%	5,665.57
	扣除非经常性损益后的归属于母公司股东的净利润	5,742.40	-182.24	-3.17%	5,560.16

注：模拟测算对净利润的影响时未考虑所得税的影响；2019 年、2020 年实际控制人股份支付-9.03 万元、138.99 万元为非经常性损益。

由上表可知，若按照财政部《股份支付准则应用案例一以首次公开募股成功为可行权条件》案例处理方式对公司的股权激励计划进行测算，假设公司股票在证券交易所首次上市时点为 2022 年 12 月，对报告期最后一期净利润的影响为 2.77%。本次股权激励发生在报告期外，且按照模拟测算，对公司报告期内净利润影响比例较小。

【申报会计师核查程序和核查意见】

(一) 核查程序

申报会计师实施的核查程序主要包括（但不限于）：

1、获取并查阅发行人员工持股平台增资入股的相关协议，获取并检查支付涉及权益工具授予日公允价值的确定依据及其合理性。

2、查阅财政部《股份支付准则应用案例》，对比发行人员工持股平台增资入股的相关协议约定，获取并检查管理层按照分摊方式对股份支付对各期损益影响金额的模拟测算。

（二）核查意见

公司股权激励计划实质属于“一次授予，分期行权”的股份支付，按照财政部《股份支付准则应用案例——以首次公开募股成功为可行权条件》案例处理方式对公司的股权激励计划进行模拟测算，假设公司股票在证券交易所首次上市时点为 2022 年 12 月，对报告期各期净利润影响为-2.97%、-5.24%和-2.77%，对各期财务报表整体影响金额较小。

（以下无正文）

(本页无正文)



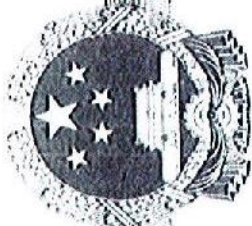
中国注册会计师：



中国注册会计师：



2022年8月4日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101368093764U

证照编号: 01000000202112280028

扫描二维码，
通过“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

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型

特殊普通合伙

执行事务合伙人

朱建弟、杨心国

经营范围

审查企业会计报表，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；信息系统集成服务；【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】

仅供出报告使用，其他无效。

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至 不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关

2021 年 12 月 28 日



会计师事务所

执业证书



名称:立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:朱建弟

主任会计师:

经营场所:上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式:特殊普通合伙制

执业证书编号:310000096

批准执业文号:沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期:2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

说明

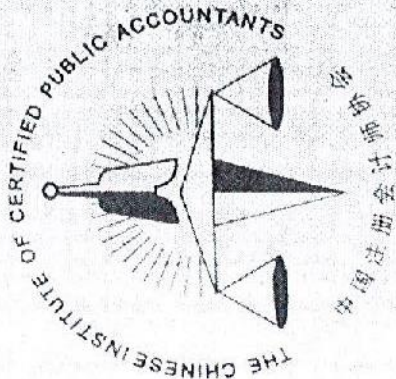
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



王许 (Full name) 男 (Sex) 1975-04-28 (Date of birth) 上海市注册会计师协会 (特殊普通合
伙制会计师事务所) (Working unit)
310000062239 (Working card No.)
310000062239 (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.



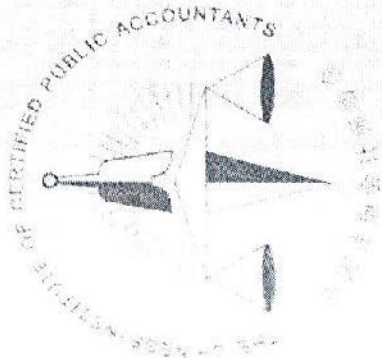
王许(310000062239)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日



王许(310000062239)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

310000062239

上海市注册会计师协会



立信会计师事务所 (普通合伙)

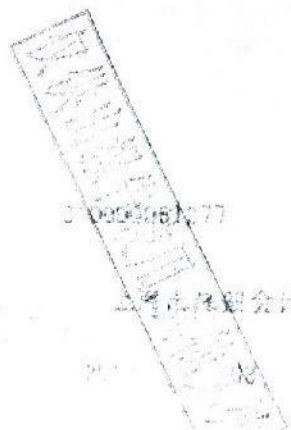
立信会计师事务所
3100000061277

姓名 Full name 朱磊
性别 Sex 男
出生 Date of birth 1988-03-07
工作单位 Working unit 立信会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 310101198803070011



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.



朱磊(3100000061277)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日



朱磊(3100000061277)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日