

浙江交通科技股份有限公司

问询函专项说明

问询函专项说明

天健函〔2019〕521号

深圳证券交易所：

由浙江交通科技股份有限公司（以下简称浙江交科公司或公司）转来的《关于对浙江交通科技股份有限公司 2018 年年报问询函》（中小板年报问询函〔2019〕第 219 号，以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函中需要我们说明的财务事项进行了审慎核查，现汇报说明如下。

报告期末，你公司存货余额为 98.02 亿元，跌价准备余额为 2,242.35 万元。其中，“建造合同形成的已完工未结算资产”余额为 89.17 亿元，跌价准备余额为 1,260.09 万元。（一）请按项目列示“建造合同形成的已完工未结算资产”明细情况，包括但不限于对应合同名称、合同金额、收入确认情况、结算情况及收款情况等，并说明是否存在未按合同约定及时结算与回款的情况，交易对手方的履约能力是否存在重大不确定性，项目结算和回款是否存在重大风险，并补充说明长期未结算的原因及预计损失。（二）结合业务类型、合同执行情况等说明公司存货跌价准备的计提是否充分、合理。（三）。。。 （四）请年审会计师详细说明对公司存货所实施的审计程序、获取的审计证据。（问询函第二条）

一、请按项目列示“建造合同形成的已完工未结算资产”明细情况，包括但不限于对应合同名称、合同金额、收入确认情况、结算情况及收款情况等，并说明是否存在未按合同约定及时结算与回款的情况，交易对手方的履约能力是否存在重大不确定性，项目结算和回款是否存在重大风险，并补充说明长期未结算的原因及预计损失。

(一) 公司主要建造合同形成的已完工未结算资产明细情况

单位：万元

序号	项目名称	业主名称	业务模式	工程状态	开工日期	合同工期(月)	合同金额	本期确认收入	累计确认收入	完工百分比%	累计结算金额	已完工未结算金额	余额占比%	累计收款金额
1	浙江交工集团G25富阳至G60诸暨高速联络线项目	杭州都市高速公路有限公司	自营	在建	2017/7/1	30	235,828.93	76,975.88	101,948.74	48.41	50,090.15	51,858.59	5.82	71,777.81
2	浙江交工路建公司G25长深高速德清至富阳段扩容杭州段第TJ03标段项目	杭州都市高速公路有限公司	自营	在建	2017/9/1	31	162,703.76	52,031.10	59,593.60	41.08	24,574.06	35,019.54	3.93	39,678.43
3	浙江宏途公司杭州绕城高速公路西复线杭州至绍兴段第TJ07标段项目	杭州都市高速公路有限公司	自营	在建	2017/9/1	29	111,175.56	45,720.69	51,967.54	55.43	24,634.10	27,333.44	3.07	38,597.28
4	浙江交工集团宁波舟山港主通道项目第DSSG01标段	浙江舟山北向大通道有限公司	自营	在建	2017/9/29	42	136,445.72	47,306.83	64,532.65	53.56	37,735.30	26,797.35	3.01	57,559.58
5	浙江交工集团杭绍台高速绍兴金华段HST-TJ09合同段	绍兴市交通建设有限公司	自营	在建	2016/1/1	35	167,907.50	59,132.24	101,075.69	67.55	75,288.60	25,787.09	2.89	83,494.02
6	浙江交工集团股份有限公司浙江省文成至泰顺(浙闽界)公路第WTTJ-4标	温州市文泰高速公路有限公司	自营	在建	2017/11/1	30	188,408.43	54,464.18	55,800.00	34.21	30,640.47	25,159.53	2.82	50,250.31
7	浙江交工集团建金高速公路TJ4标	浙江临金高速公路有限公司	自营	在建	2017/5/5	42	144,636.56	31,339.35	60,837.68	48.82	36,076.68	24,760.99	2.78	47,252.99
8	浙江交工集团股份有限公司329国道舟山段改建工程施工(第3标段)项目	舟山市交通运输局	自营	在建	2017/1/18	30	161,505.85	54,826.26	115,864.87	79.76	93,031.72	22,833.15	2.56	90,129.95

9	浙江交工集团G25长深高速德清至富阳段扩容杭州段第TJ05标段	杭州都市高速公路有限公司	自 营	在 建	2017/9/1	31	148,392.38	41,082.44	47,494.19	38.37	25,078.58	22,415.62	2.51	41,892.18
10	浙江交工集团建金高速公路TJ3标段	浙江临金高速公路有限公司	自 营	在 建	2017/9/5	30	96,523.63	34,496.39	45,155.03	57.10	22,896.31	22,258.71	2.5	34,263.80
11	浙江交工金筑交通建设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第KTJ01标段项目	德清县杭绕高速公路有限公司	自 营	在 建	2018/3/1	20	100,229.09	31,970.93	31,970.93	36.84	10,434.97	21,535.97	2.42	22,820.87
12	浙江交工集团铜仁市普通国省干线公路建设养护一体化第TRSJJYT1标段项目	贵州省铜仁公路管理局	自 营	在 建	2016/11/1	28	125,646.04	44,746.77	71,558.16	69.81	51,408.15	20,150.01	2.26	25,306.62
13	浙江宏途公司长春至深圳高速公路(G25)浙江建德至金华段工程TJ5标段项目	浙江临金高速公路有限公司	自 营	在 建	2017/9/1	30	54,720.05	29,302.50	33,608.32	67.83	13,729.66	19,878.66	2.23	19,970.43
14	浙江交工集团G25长深高速德清至富阳段扩容湖州段第KTJ02标段	杭州都市高速公路有限公司	自 营	在 建	2018/3/1	26	137,705.13	34,721.00	34,750.35	29.26	17,633.88	17,116.48	1.92	32,620.07
15	浙江交工路建公司G25长深高速德清至富阳段扩容杭州段第TJ01标段项目	杭州都市高速公路有限公司	自 营	在 建	2017/12/20	29	87,397.40	32,061.15	32,061.15	42.36	16,457.50	15,603.66	1.75	25,532.02
16	浙江交工鱼山大桥主体工程项目(联合体)	浙江舟山北向大通道有限公司	自 营	在 建	2016/9/1	27	156,080.67	26,124.94	104,850.97	96.65	89,897.79	14,953.18	1.68	97,679.78
17	浙江交工宏途交通建设有限公司镇海至安吉公路德清对河口至矮部里段工程PPP项目	德清县德安公路建设有限公司	自 营	在 建	2018/6	36	87,023.19	14,892.92	14,892.92	18.83	-	14,892.92	1.67	3,000.00

18	浙江交工集团股份有限公司富阳区金桥北路市政综合管廊项目	杭州市城市建设发展集团有限公司	自建	在建	2017/11/1	36	49,000.00	15,425.96	18,054.94	40.54	4,048.80	14,006.14	1.57	7,400.00
19	浙江交工集团福州绕城公路东南段后续动建段路面B2标	福州东南绕城高速公路有限公司	自建	在建	2018/7/1	12	27,039.97	16,982.45	17,023.74	76.01	3,200.20	13,823.53	1.55	10,602.88
20	浙江省交工集团杭绍台高速绍兴金华段HST-TJ03合同段项目	绍兴市交通建设有限公司	自建	在建	2015/11/1	45	91,111.11	27,430.78	71,754.43	82.86	58,031.25	13,723.18	1.54	56,578.52
21	浙江交工集团钱江通道及接线项目北接线工程PPP项目	嘉兴市嘉善高速公路投资有限公司	自建	在建	2018/6/1	36	109,964.56	21,341.07	26,843.33	29.24	13,294.21	13,549.12	1.52	15,143.87
22	浙江交工集团广州白云国际机场第二标段项目二、批土建SG03标项目	广州机场第二高速公路有限公司	自建	在建	2017/6/28	18	133,036.78	14,284.02	25,165.55	31.35	11,842.00	13,323.55	1.49	18,995.37
23	浙江交工集团西高快速尧栾段匝道枢纽互通立交土建工程YL-TJ-7合同段	河南省尧栾西高速公路建设有限公司	自建	在建	2017/3/1	37	47,993.36	21,078.30	31,708.10	81.20	18,594.16	13,113.95	1.47	26,127.49
24	浙江交工路建公司九绵高速公路LJ23合同段项目	四川绵九高速公路有限公司	自建	在建	2018/2	48	101,987.17	14,164.95	14,164.95	15.10	1,796.71	12,368.24	1.39	12,369.09
25	杭海城际铁路工程第六至八标项目	浙江杭海城际铁路有限公司	自建	在建	2017/9/1	24	91,956.35	47,395.68	69,194.57	78.42	57,140.72	12,053.85	1.35	68,510.46
26	浙江交工集团股份有限公司杭甬复线宁波一期S4合同段项目	浙江杭甬复线宁波一期高速公路有限公司	自建	在建	2018/6	38	343,000.00	11,905.24	11,905.24	3.31	-	11,905.24	1.34	45,467.00
27	浙江省交工集团京新高速(G7)新疆境内大黄山至乌鲁木齐段改扩建项目第DWGJ-7标段项目	新疆维吾尔自治区交通建设管理局	自建	在建	2017/6/1	29	44,512.06	17,780.60	20,240.86	50.16	8,480.55	11,760.31	1.32	16,993.38

28	浙江交工集团海西网漳州云霄至平和高速公路路基土建工程施工A3标段项目	漳州通广云平高速公路有限公司	自营	在建	2017/3/1	24	40,979.71	18,614.22	33,065.92	92.86	23,258.92	9,807.00	1.1	26,967.63
29	浙江省交工集团杭金衢高速公路拓宽工程第9合同段	浙江省交通投资集团有限公司	自营	完工	2013/8/1	40	153,065.45	3,012.25	150,373.07	99.23	141,083.80	9,289.27	1.04	134,616.89
30	浙江交工集团交通建设有限公司嘉兴港区道路改造总承包项目	嘉兴市乍浦建设投资有限公司	自营	在建	2018/10/1	8	15,065.83	8,668.31	8,668.31	63.29	727.27	7,941.03	0.89	800.00
31	浙江交工集团股份有限公司萍乡至莲花高速公路A2标段项目	江西省高速公路投资集团有限公司	自营	在建	2018/7/1	30	88,880.00	7,833.63	7,833.63	10.18	-	7,833.63	0.88	4,444.03
32	浙江交工集团股份有限公司延崇高速公路ZT11合同项目	河北省高速公路管理局	自营	在建	2017/8/1	26	47,337.22	20,162.72	22,571.21	50.65	15,009.01	7,562.20	0.85	18,521.26
33	浙江宏途公司湖州太湖产业集聚区吴兴杨渚桥至南湾菱湖公路工程第3标段项目	湖州东苕溪新农村建设有限公司	自营	在建	2017/6/1	28	22,281.43	10,177.61	13,653.91	71.40	6,182.84	7,471.06	0.84	6,914.88
34	浙江宏途兰海国家高速公路重庆至遵义段（贵州境）扩容工程路基、桥隧施工T1标段项目	贵州高速公路集团有限公司	自营	在建	2018/9/1	33	90,170.95	16,972.08	16,972.08	20.69	9,899.50	7,072.58	0.79	11,437.79
35	浙江交工集团杭州至富阳城际铁路附属配套工程（富阳段）土建工程施工SGHF-10标段项目	杭州富阳城发项目管理有限公司	自营	在建	2018/3/2	36	56,000.00	10,706.00	10,706.00	16.49	3,705.35	7,000.65	0.79	4,500.00
36	浙江交工集团股份有限公司义乌市阳光大道与江东路立交文化改造工程施工第1合同段项目	义乌市交通旅游产业发展有限公司	自营	在建	2018/4/1	22	17,301.68	9,681.14	9,681.14	61.55	2,798.32	6,882.82	0.77	2,949.60

37	浙江交工赣比亚卢萨卡城市道路 L400 二期项目	中航国际成套设备有限公司	自营	在建	2017/6/1	30	5,708.00 万美元	22,101.71	38,171.07	99.54	31,476.03	6,695.04	0.75	24,244.63
38	浙江宏途公司甬台温高速公路复线温州瑞安至苍南段工程土建施工第 8 标段项目	浙江温州沈海高速公路有限公司	自营	在建	2016/8/1	36	55,090.44	20,277.50	48,873.48	96.13	42,389.89	6,483.59	0.73	41,600.81
39	浙江交工金筑交通建设有限公司 S202 (07 省道) 南湖路段整治工程项目	嘉兴市路通建设投资有限公司	自营	在建	2017/10/1	18	29,262.14	12,043.12	12,874.48	48.84	6,421.82	6,452.66	0.72	8,334.46
40	浙江交工集团宁波沈海复线福安至蕉城漳湾段高速公路路面 B4 标	宁德沈海复线双福高速公路有限责任公司	自营	在建	2018/1/9	12	45,901.21	39,379.30	39,402.31	93.22	33,199.67	6,202.64	0.7	38,569.72
41	浙江交工集团绍兴市袍江马山至上虞曹娥(群贤路东延)公路工程二期 1 标段项目	绍兴市基础设施建设工程有限公司	自营	在建	2017/6/1	18	73,147.88	31,794.05	57,596.69	98.48	51,808.57	5,788.12	0.65	45,355.03
42	浙江交工集团股份有限公司杭海城际铁路工程第十一标段项目	浙江杭海城际铁路有限公司	自营	在建	2017/9/1	24	50,404.40	18,384.71	27,782.00	60.63	22,187.23	5,594.77	0.63	30,062.65
43	浙江宏途公司杭州(红垦)至金华高速公路改扩建工程施工第 4 标段项目	浙江省交通投资集团有限公司	自营	完工	2015/1/1	34	59,473.41	5,882.30	59,493.41	100.00	53,985.81	5,507.60	0.62	52,404.66
44	浙江交工集团股份有限公司国道 218 线墩麻扎至省道 242 线岔路口段公路工程第 DC-1 标段项目	新疆维吾尔自治区交通建设管理局	自营	在建	2016/9/5	38	68,388.93	20,627.88	48,810.63	78.64	43,378.58	5,432.05	0.61	50,027.29
45	浙江交工集团赞比亚铜带市政道路 ZTR300 施工二部	中航国际成套设备有限公司	自营	在建	2018/5/1	36	2,841.02 万美元	9,937.43	10,312.48	17.69	5,115.21	5,197.27	0.58	897.21

46	浙江交工钱潮公司赞比亚铜带国际机场项目飞行区场道及附属工程施工二部	中航国际成套设备有限公司	自营	在建	2017/10/16	15	21,455.30	13,027.06	15,786.99	85.52	10,604.41	5,182.58	0.58	9,498.74
47	浙江宏途贵州省都匀至安顺公路路基、桥梁工程施工 T16 标段项目	贵州高速公路集团有限公司	自营	在建	2018/7/1	30	57,275.07	6,804.37	6,804.37	14.37	1,656.98	5,147.39	0.58	5,473.66
48	浙江交工集团股份有限公司崇贤至东湖路一期第二合同段项目	杭州余杭区交通项目管理有限公司	自营	在建	2017/2/1	20	122,691.03	46,974.65	108,532.86	97.84	103,466.67	5,066.19	0.57	102,275.94
小计								1,272,046.66	2,081,984.54		1,404,392.40	677,592.14	76.03	1,679,911.08

续上表

序号	项目名称	业主名称	交易对手方履约能力分析											
1	浙江交工集团 G25 富阳至 G60 诸暨高速联络线项目	杭州都市高速公路有限公司	注册资本：1,162,622.00 万元人民币；股东：浙江省交通投资集团有限公司，持股比例为 51%，浙江交投太平交通基础设施股权投资基金（有限合伙），持股比例为 49%											
2	浙江交工路建公司 G25 长深高速德清至富阳段扩容杭州段第 TJ03 标段项目	杭州都市高速公路有限公司	注册资本：50,000.00 万元人民币；股东：浙江省交通投资集团有限公司，持股比例为 60.00%；舟山交通投资集团有限公司，持股比例 20.10%；浙江省海港投资运营集团有限公司，持股比例 19.90%											
3	浙江宏途公司杭州绕城高速公路西复线杭州至绍兴段第 TJ07 标段项目	杭州都市高速公路有限公司	注册资本：10,000.00 万人民币；股东：绍兴市交通投资集团有限公司，持股比例为 100%											
4	浙江交工集团宁波舟山港主通道项目第 DSSG01 标段	浙江舟山北向大通道有限公司	注册资本：50,000.00 万人民币；股东：浙江省交通投资集团有限公司，持股比例为 60%，温州市高速公路管理中心，持股比例为 30%，泰顺县交通投资有限公司，持股比例为 5.92%，文成县国有资产投资经营公司，持股比例为 4.08%											
5	浙江交工集团杭绍台高速绍兴金华段 HST-TJ09 合同段	绍兴市交通建设有限公司	注册资本：10,000.00 万人民币；股东：浙江省交通投资集团有限公司，持股比例为 60.00%；兰溪市交通建设投资有限公司，持股比例 11.40%；杭州市交通投资集团有限公司，持股比例 9.18%；建德市交通发展投资有限公司，持股比例 8.82%；金华市交通建设投资有限公司，持股比例 7.52%；金东市金东国有资产经营有限公司，持股比例 3.08%											
6	浙江交工集团股份有限公司浙江省文成至泰顺（浙闽界）公路第 WTTJ-4 标	温州市文泰高速公路有限公司												
7	浙江交工集团建金高速公路 TJ4 标	浙江临金高速公路有限公司												

8	浙江交工集团股份有限公司 329 国道舟山段改建工程施工（第 3 标段）项目	舟山市交通运输局	是政府实施地方交通行业管理的行政管理部门
9	浙江交工集团 G25 长深高速德清至富阳段扩容杭州段第 TJ05 标段	杭州都市高速公路有限公司	注册资本：1,162,622.00 万元人民币；股东：浙江省交通投资集团有限公司，持股比例为 51%，浙江交投太平交通基础设施股权投资基金（有限合伙），持股比例为 49%
10	浙江交工集团建金高速公路 TJ3 标项目	浙江临金高速公路有限公司	注册资本：10,000.00 万元人民币；股东：浙江省交通投资集团有限公司，持股比例为 60.00%；兰溪市交通建设投资有限公司，持股比例 11.40%；杭州市交通投资集团有限公司，持股比例 9.18%；建德市交通发展投资有限公司，持股比例 8.82%；金华市交通建设投资有限公司，持股比例 7.52%；金东市金东国有资产经营有限公司，持股比例 3.08%
11	浙江交工金筑交通建设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第 KTJ01 标段项目	德清县杭绕高速公路有限公司	注册资本：50,000.00 万元人民币，股东：浙江省交通投资集团有限公司，持股比例为 60%，湖州市交通投资集团有限公司，持股比例为 20%，浙江德清交运投资建设有限公司，持股比例为 20%
12	浙江交工集团铜仁市普通国省干线公路建养一体化第 TRSJYT1 标项目	贵州省铜仁仁公路管理局	注册资本：10,492.00 万元人民币；股东：政府部门
13	浙江宏途公司长春至深圳高速公路（G25）浙江建德至金华段工程 TJ5 标段项目	浙江临金高速公路有限公司	注册资本：10,000.00 万元人民币；股东：浙江省交通投资集团有限公司，持股比例为 60.00%；兰溪市交通建设投资有限公司，持股比例 11.40%；杭州市交通投资集团有限公司，持股比例 9.18%；建德市交通发展投资有限公司，持股比例 8.82%；金华市交通建设投资有限公司，持股比例 7.52%；金东市金东国有资产经营有限公司，持股比例 3.08%
14	浙江交工集团 G25 长深高速德清至富阳段扩容湖州段第 KTJ02 标	杭州都市高速公路有限公司	注册资本：1,162,622.00 万元人民币；股东：浙江省交通投资集团有限公司，持股比例为 51%，浙江交投太平交通基础设施股权投资基金（有限合伙），持股比例为 49%
15	浙江交工路建公司 G25 长深高速德清至富阳段扩容杭州段第 TJ01 标段项目	杭州都市高速公路有限公司	
16	浙江交工鱼山大桥主体工程（联合体）	浙江舟山北向大通道有限公司	注册资本：50,000.00 万元人民币；股东：浙江省交通投资集团有限公司，持股比例为 60.00%；舟山交通投资集团有限公司，持股比例 20.10%；浙江省海港投资运营集团有限公司，持股比例 19.90%
17	浙江交工宏途交通建设有限公司镇海至安吉公路德清对河口至矮部里段工程 PPP 项目	德清县德安公路建设有限公司	注册资本：10,000.00 万元人民币；股东：浙江沪杭甬高速公路股份有限公司，持股比例为 80.10%；浙江交工宏途交通建设有限公司，持股比例为 19.90%
18	浙江交工集团股份有限公司富阳区金桥北路市政综合管廊项目	杭州市城市建设发展集团有限公司	注册资本：302,000.00 万元人民币；股东：杭州市城市建设投资集团有限公司（由杭州市政府控股 98.91%），持股比例为 100%
19	浙江交工集团福州绕城公路东南段后续动建段路面 B2 标	福州东南绕城高速公路有限公司	注册资本：7,000.00 万元人民币；股东：福建省高速公路集团有限公司，持股比例为 63.10%；福州市交通建设集团有限公司，持股比例 36.90%
20	浙江省交工集团杭绍台高速公路绍兴金华段 HST-TJ03 合同段项目	绍兴市交通建设有限公司	注册资本：10,000.00 万元人民币；股东：绍兴市交通投资集团有限公司，持股比例为 100%
21	浙江交工集团钱江通道及接线项目北接线工程	嘉兴市嘉善高速公路投资开发有限公司	注册资本：10,000.00 万元人民币；股东：浙江省交通投资集团有限公司，持股比例为 70.00%；

PPP 项目	发有限公司	嘉兴市高等级公路投资有限公司, 持股比例为 15.00%; 海宁市交通投资集团有限公司, 持股比例为 10.85%; 桐乡市交通建设投资有限公司, 持股比例为 4.15%
22 浙江交工集团广州白云国际机场二高北段项目二建 SG03 标段项目	广州机场第二高速公路有限公司	注册资本: 5000 万元人民币; 股东: 广州市高速公路有限公司, 持股比例为 60%, 广州快速交通建设有限公司, 持股比例为 40%
23 浙江交工集团郑西高速尧栾段庙子枢纽互通立交土建工程 YLJTJ-7 合同段	河南省尧栾西高速公路建设有限公司	注册资本: 1000 万元人民币; 股东: 河南省收费还贷高速公路管理有限公司, 持股比例为 100%
24 浙江交工集团建公司九绵高速公路 LJ23 合同段项目	四川绵九高速公路有限责任公司	注册资本: 1,000.00 万元人民币; 股东: 四川高速公路建设开发集团有限公司, 持股比例为 80%, 绵阳交通发展集团有限责任公司, 持股比例为 20%
25 杭海城际铁路工程第六至八标段项目	浙江杭海城际铁路有限公司	注册资本: 680,000.00 万元人民币; 股东: 浙江省交通投资集团有限公司, 持股比例 45%, 中铁(上海)投资有限公司, 持股比例 20%, 中国政企合作投资基金股份有限公司 19.12%, 海宁市基础设施投资基金有限公司 14.71%, 海宁市轨道交通投资建设有限公司, 持股比例 1.17%
26 浙江交工集团股份有限公司杭甬复线宁波一期 S4 合同段项目	浙江杭甬复线宁波一期高速公路有限公司	注册资本: 45,000.00 万元人民币; 股东: 浙江省交通投资集团有限公司, 持股比例为 33.87%, 宁波交通发展集团有限公司, 持股比例为 33.33%, 中国铁建投资集团有限公司, 持股比例为 19.80%, 宁波交通工程集团有限公司, 持股比例为 12.67%, 剩余股东合计持股比例为 0.33%
27 浙江省交工集团京新高速(G7)新疆境内大黄山至乌鲁木齐改扩建项目第 DWGJ-7 标段项目	新疆维吾尔自治区交通建设管理局	开办资金: 386,632.00 万元人民币; 无股东, 是新疆维吾尔自治区交通运输厅下属的具有行政职能的事业单位
28 浙江交工集团海西网漳州云霄至平和高速公路土建工程施工 A3 标段项目	漳州通广云平高速公路有限公司	注册资本: 5,000.00 万元人民币; 股东: 漳州市交通发展集团有限公司, 持股比例 100.00%
29 浙江省交工集团杭金衢高速公路拓宽工程第 9 合同段	浙江省交通投资集团有限公司	注册资本: 3,160,000.00 万元人民币; 股东: 浙江省人民政府全额出资(省国资委), 持股比例为 100.00%
30 浙江交工金筑交通建设有限公司嘉兴港区道路改造总承包项目	嘉兴市乍浦建设投资有限公司	注册资本: 117,877.88 万人民币, 股东: 嘉兴滨海控股集团有限公司, 持股比例为 100%
31 浙江交工集团股份有限公司萍乡至莲花高速公路 A2 标段项目	江西省高速公路投资集团有限公司	注册资本: 950,505.121 万人民币, 股东: 江西省交通运输厅, 持股比例为 100%
32 浙江交工集团股份有限公司延崇高速河北段 ZT11 合同项目	河北省高速公路管理局	政府部门
33 浙江宏途公司湖州太湖产业集聚区吴兴杨湾桥至南浔菱湖公路工程第 3 标段项目	湖州东苕溪新农村建设有限公司	注册资本: 9,500.00 万元人民币; 股东: 湖州吴兴太湖建设投资有限公司, 持股比例为 66.32%, 湖州市道场乡资产经营有限公司, 持股比例为 33.68%
34 浙江宏途兰海国家高速公路重庆至遵义段(贵州境)扩容工程路基、桥隧施工 T1 标段项目	贵州高速公路集团有限公司	注册资本: 1,110,537.15 万元人民币; 股东: 贵州省交通运输厅, 持股比例为 100%。
35 浙江交工集团杭州至富阳城际铁路附属配套工程(富阳段)土建施工 SGHF-10 标段项目	杭州富阳城发项目管理有限公司	注册资本: 15,000.00 万元人民币; 股东: 杭州市城市建设发展集团有限公司, 持股比例为 50.00%; 杭州富阳交通发展投资集团有限公司, 持股比例 30.00%
36 浙江交工集团股份有限公司义乌市阳光大道与	义乌市交通旅游产业发展集	注册资本: 100,000.00 万元人民币; 股东: 义乌市国有资本运营有限公司, 持股

	江东路立交改造工程施工第1合同段项目	有限公司	比例 100%
37	浙江交工赞比亚卢萨卡城市道路 L400 二期项目	中航国际成套设备有限公司	注册资本：21000 万元人民币；股东：中国航空技术国际控股有限公司，持股比例为 100%
38	浙江宏途公司甬台温高速公路复线温州瑞安至苍南段工程施工第 8 标段项目	浙江温州沈海高速公路有限公司	注册资本：900,000 万元人民币；股东：国开发展基金有限公司，持股比例为 26.67%；温州市交通投资集团有限公司，持股比例为 21.06%；乐清市高速公路发展有限公司，持股比例为 18.67%；瑞安市国有资产投资集团有限公司等 7 家公司，持股比例为 33.6%
39	浙江交工金筑交通建设有限公司 S202(07 省道)南湖段整治工程项目	嘉兴市路通建设投资有限公司	注册资本：5,000.00 万人民币；股东：嘉兴市南湖区国有资产监督管理委员会，持股比例为 100%
40	浙江交工集团宁德沈海复线福安至蕉城漳湾段高速公路路面 B4 标	宁德沈海复线双福高速公路有限责任公司	注册资本：8,244.00 万元人民币；股东：宁德市交通投资集团有限公司，持股比例为 47.31%；福建省高速公路集团有限公司，持股比例 35.01%；交银国际信托有限公司，持股比例 17.68%
41	浙江交工集团绍兴市袍江马山至上虞曹娥(群贤路东延)公路工程二期 1 标段项目	绍兴市基础设施投资建设有限公司	注册资本：10,000.00 万人民币；股东：绍兴市城市建设投资集团有限公司，持股比例为 96%，绍兴市城市广场管理有限公司，持股比例为 4%
42	浙江交工集团股份有限公司杭海城际铁路工程第十一标段项目	浙江杭海城际铁路有限公司	注册资本：680,000.00 万元人民币；股东：浙江省交通投资集团有限公司，持股比例 45%，中铁(上海)投资有限公司，持股比例 20%，中国政企合作投资基金股份有限公司 19.12%，海宁市基础设施投资集团有限公司 14.71%，海宁市轨道交通投资建设有限公司，持股比例 1.17%
43	浙江宏途公司杭州(红垦)至金华高速公路改扩建工程施工第 4 标段项目	浙江省交通投资集团有限公司	注册资本：3,160,000.00 万元人民币；股东：浙江省人民政府全额出资(省国资委)，持股比例为 100.00%
44	浙江交工集团股份有限公司国道 218 线墩麻扎至省道 242 线岔口段公路工程第 DC-1 标段项目	新疆维吾尔自治区交通建设管理局	开办资金：386,632.00 万元人民币；无股东，是新疆维吾尔自治区交通运输厅下属的具有行政职能的事业单位
45	浙江交工集团赞比亚铜带市政道路 ZTR300 施工二部	中航国际成套设备有限公司	注册资本：21000 万元人民币；股东：中国航空技术国际控股有限公司，持股比例为 100%
46	浙江交工钱潮公司赞比亚铜带国际机场项目飞行区场道及附属工程施工二部	中航国际成套设备有限公司	
47	浙江宏途贵州省都匀至安顺公路路基、桥隧工程施工 T16 标段项目	贵州高速公路集团有限公司	注册资本：1,110,537.15 万元人民币；股东：贵州省交通运输厅，持股比例为 100%。
48	浙江交工集团股份有限公司崇贤至东湖路一期第二合同段项目	杭州余杭区交通项目管理有限公司	注册资本：1,000.00 万元人民币；股东：杭州市余杭区国有资产监督管理委员会，持股比例 100%

(二) 公司主要建造合同项目的风险分析

公司详细对比分析了上述项目合同约定结算条款与实际结算情况，公司项目部一般每月根据工程进度申请计量支付证书，经监理审批工程量主批复后进行工程结算，符合合同约定。公司交易对手主要为大型国有企业和政府机关单位，资金实力雄厚，信誉较好，工程施工正常，一般每月取得业主批复计量，建造合同项目结算和收款不存在重大风险，也不存在长期未结算的项目。

（三）审计核查程序

1. 获取公司《项目管理手册》、《财务管理手册》，了解与测试工程项目完工进度、收入确认、成本归集结转、工程结算相关的内控制度设计合理并执行有效；

2. 我们获取了建造合同项目大表，包括项目名称，业主单位，开工时间、完工进度、预计总收入、预计总成本、累计（当期）合同收入、累计结算金额、已收款金额，已完工未结算工程项目余额，我们将当期合同收入、存货余额与报表数核对一致；

3. 根据项目大表抽取重要项目：从收入维度从大到小抽取占当期合同收入总额 70% 以上的项目，同时从期末存货余额（已完工未结算资产）维度从大到小抽取占期末存货余额 70% 以上的项目，进一步检查取证如下：

（1）检查预计总收入及预计总成本的准确性。取得相关经业主批复的工程变更清单及材料调差清单，复核计算检查预计总收入的准确性；查询相关网站将本期大宗原材料的价格与公司编制预算的材料单价进行比较，同时根据查看相关劳务分包合同及机械租赁合同，发票及结算单，比较公司编制预算的相关价格是否基本一致，检查预计总成本的准确性；

（2）检查工程施工合同成本归集是否准确。将工程施工明细表中的材料发生额与材料耗用汇总表、人工费用发生额与职工薪酬分配表、折旧发生额与折旧分配表、资产摊销发生额与各项资产摊销分配表、及相关账项明细表核对一致，并作交叉索引。检查工程施工的费用分配单计算是否正确，分配标准和计算方法是否合理，前后期是否一致，并作出记录。取得并检查本期发生额较大的材料采购合同，劳务分包合同和机械租赁合同，发票及结算单；

（3）获取公司最后一期的经业主审批的中期支付证书，检查累计工程结算是否与账面金额一致，中期支付证书上累计支付的金额是否与累计收款金额一致；

（4）向业主函证项目合同总金额，累计结算金额及累计收款金额等，发函应收账款占工程项目应收账款余额的 76.73%，回函可以确认的应收账款占工程项目应收账款余额的比例为 74.98%，对未回函客户通过检查中期支付证书，收款银行回单等进行确认；

（5）检查施工合同关于工程结算条款的约定和工程实际结算情况，分析是否存在长期未结算项目；并分析业主方的合同履约能力和工程款的可回收性；

经核查，我们认为公司交易对手主要为大型国有企业和政府机关单位，资金

实力雄厚，信誉较好，工程施工正常，公司根据合同约定定期报送已经完成工程量，经监理审批业主批复后按一定比例进行工程价款结算收款，竣工验收审价完成后结算剩余工程价款，建造合同项目结算和收款不存在重大风险，也不存在长期未结算的项目。

二、结合业务类型、合同执行情况等说明公司存货跌价准备的计提是否充分、合理

（一）公司根据企业会计准则相关规定制定存货跌价准备政策

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

建造合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

（二）公司存货计提跌价准备情况

公司期末存货余额 980,190.05 万元，主要为原材料、周转材料、库存商品和已完工未结算的建造合同，占存货总额的 99.73%，其中已完工未计算的建造合同占存货总额的 90.97%。公司根据上述存货跌价准备计提政策，在资产负债表日，对化工板块的存货分析期末可变现净值，并将低于期末成本的单个存货计提存货跌价准备；对建筑施工类存货分析合同的预计损失，并将预计损失确认为存货跌价准备。公司对建筑施工板块的建造合同全面分析了合同预计总收入和预计总成本，对预计亏损项目已根据预计亏损金额×未完工比例计提存货跌价准备。公司存货跌价准备计提情况如下：

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	643,638,343.08	6,434,784.74	637,203,558.34

在产品	16,881,202.58		16,881,202.58
库存商品	86,943,633.76	3,387,834.05	83,555,799.71
发出商品	1,948,632.18		1,948,632.18
包装物	906,978.23		906,978.23
低值易耗品	7,118,389.35		7,118,389.35
其他周转材料	127,581,978.36		127,581,978.36
建造合同形成的已完工未结算资产	8,916,881,391.17	12,600,870.16	8,904,280,521.01
合 计	9,801,900,548.71	22,423,488.95	9,779,477,059.76

综上，公司期末存货余额 980,190.05 万元，主要为原材料、周转材料、库存商品和已完工未结算的建造合同，占存货总额的 99.73%，其中已完工未计算的建造合同占存货总额的 90.97%。报告期末，公司对化工板块的存货分析可变现净值和成本，按照单个存货成本高于可变现净值的差额对聚碳酸酯(PC)及其原材料双酚计提了存货跌价准备 982.26 万元。公司对建筑施工板块的建造合同全面分析了合同预计总收入和预计总成本，对预计亏损项目已根据预计亏损金额×未完工比例计提存货跌价准备 1,260.09 万元。

（三）审计核查程序

1. 对于建筑施工板块的建造合同形成的已完工未结算资产，我们执行了以下程序：

（1）我们获取《项目管理手册》、《财务管理手册》等相关内控管理制度，了解与工程施工相关的内部控制制度，认为设计较为合理；

（2）我们向公司财务总监、财务经理、工程项目经理和合同机料科负责人询问工程施工管理是否按照现行的内控制度一贯执行，并就内控制度的执行情况进行有效性测试，经测试，内控制度按照制度执行；

（3）我们获取了期末工程施工余额清单，清单包含合同签订时间、开工时间、项目状态（在建、交工验收、已验收未审价等）、预计总收入、预计总成本、工程合同成本、工程合同毛利、工程结算情况等。我们检查了主要项目资料，并选取主要建造合同项目进行实地查看和现场询问，在建项目均正常施工，复核主要建造项目预计总收入和预计总成本的编制资料，编制依据较为充分，预计亏损项目已根据预计亏损金额×未完工比例计提存货跌价准备。

2. 对于建筑施工板块的原材料和周转材料，我们执行了以下程序判断是否需要计提存货跌价准备

(1) 我们获取《项目管理手册》、《财务管理手册》等相关内控管理制度，了解材料入库、领用、盘点等相关内部控制制度，认为设计较为合理；

(2) 我们向公司财务经理、工程项目经理和合同机料科负责人询问原材料收发管理是否按照现行的内控制度一贯执行，并就内控制度的执行情况进行测试，测试结果有效；

(3) 我们获取期末原材料余额清单，清单包含材料名称、存放地点、规格型号、数量、单价等，向财务、工程、机料部门相关人员了解到各项材料均作为工程项目自用储备，材料可以通用，工程项目综合毛利率在 6%-7%，故剩余未完工项目预计可实现收入大于工程完工尚需发生的成本、预计销售费用和相关税费金额；

(4) 检查原材料的采购情况，检查支持性文件(如合同、发票、银行回单等)，确定会计处理是否正确，并对公司与主要供应商的采购额和期末余额进行发函询证；

(5) 我们获取公司存货盘点计划、了解各种原材料盘点方法，获取原材料盘点资料及原始记录与原材料数量、金额核对一致，走访重要工程项目现场，观察到项目现场原材料摆放有序，状况良好。

经核查，我们认为建造合同预计亏损项目已根据企业会计准则规定计提存货跌价准备，原材料作为通用材料均为自有工程项目储备，报告期工程施工项目综合毛利率较高，无需计提存货跌价准备。

3. 对于化工板块的存货，我们执行了以下程序判断是否需要计提存货跌价准备

(1) 我们获取并了解了与存货相关的内控管理制度，认为设计较为合理，并经测试相关内部控制运行有效；

(2) 我们计算存货周转率、存货周转天数等指标，并与上期比较，分析变动原因；

(3) 我们实施存货监盘程序，获取公司的所有仓库清单以及存货地点清单；编制存货监盘计划，并将计划传递给每一位监盘人员；监盘中，在盘点前先观察盘点现场，存货是否经过适当整理和排列；检查是否存在不属于公司的存货；实

地监盘；执行抽盘程序，从存货盘点记录中选取项目追查至存货实物，从存货实物中选取项目追查至存货盘点记录，实行双向追查。

（4）我们检查原材料的采购情况，检查支持性文件（如合同、发票、银行回单等），确定会计处理是否正确，并对公司与主要供应商的采购额和期末余额进行发函询证；检查原材料领用情况，检查各车间部门领料单，与账面入账情况进行核对，确定会计处理是否正确；

（5）我们执行实质性分析程序，针对直接成本，对报告期直接成本构成进行了波动分析，对主要原材料进行计价测试，对主要材料采购单价进行分析；针对人工成本，对报告期成本构成进行了波动分析、抽查公司人员工资清单并与账面情况进行了双向核对程序；

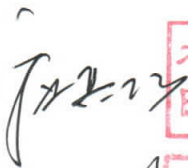
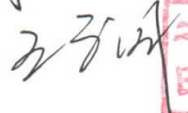
（6）我们执行存货截止测试，抽测存货入库单和领料单，检查原始单据日期与账面入账日日期核对，确定会计处理是否跨期；

（7）我们获取公司存货跌价准备计算表，复核管理层以前年度对存货可变现净值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；复核管理层对存货估计售价的预测，将估计售价与历史数据、期后情况、市场信息等进行比较；评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性；重新测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确。

经核查，我们认为存货相关成本的归集和分配过程不存在异常；报告期内各期末的盘点和监盘情况、盘点结论等不存在异常；公司存货可变现净值的确定方法符合企业会计准则的规定，公司存货跌价准备计提充分合理。

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： 
（项目合伙人）
中国注册会计师： 
中国注册会计师： 

二〇一九年五月二十九日

第 15 页 共 15 页