

**关于杭州经纬信息技术股份有限公司
申请首次公开发行股票并在创业板上市的
发行注册环节反馈意见落实函中有关
财务会计问题的专项说明**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）



Grant Thornton
致同

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京朝阳区建国门外大街 22 号
赛特广场 5 层邮编 100004
电话 +86 10 8566 5588
传真 +86 10 8566 5120
www.grantthornton.cn

关于杭州经纬信息技术股份有限公司
申请首次公开发行股票并在创业板上市的
发行注册环节反馈意见落实函中有关财务会计问题的
专项说明

致同专字（2023）第 332A003655 号

深圳证券交易所：

贵所关于《发行注册环节反馈意见落实函》（以下简称落实函）收悉。对落实函所提财务会计问题，致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称我们、申报会计师）对杭州经纬信息技术股份有限公司（以下简称经纬股份、发行人或公司）相关资料进行了核查，现做专项说明如下（本专项说明除特别说明外所有数值保留两位小数，若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况，为四舍五入原因造成）：

落实函问题 2.关于收入确认方法

请发行人补充说明：

（1）电力设计业务中节点类业务合同的主要内容，如发行人未能完成最后的竣工图设计，前期收取的施工图阶段款项是否需要退回，发行人能否通过单独交付施工图而履行其合同承诺，结合上述情况，进一步分析说明将一项合同区分为“提交施工图”和“提交竣工图”两个单项履约义务的合理性。

（2）非节点类业务中仅需向发行人交付施工图的项目与节点类业务中的施工图阶段毛利率差异情况，及差异产生的原因，发行人以各个阶段的结算比例确认各阶段收入的依据，是否符合企业会计准则及应用指南关于“将交易价格分摊至各单项履约义务”的规定。

（3）请对照企业会计准则及应用指南，分析说明地理信息技术服务属于“某一时段内履行义务”还是属于“某一时点履约义务”，发行人收入确认方法与同行业可比公司是否存在差异。

请保荐人、申报会计师核查并明确发表意见。

回复：

发行人说明

一、电力设计业务中节点类业务合同的主要内容，如发行人未能完成最后的竣工图设计，前期收取的施工图阶段款项是否需要退回，发行人能否通过单独交付施工图而履行其合同承诺，结合上述情况，进一步分析说明将一项合同区分为“提交施工图”和“提交竣工图”两个单项履约义务的合理性

（一）电力设计业务中节点类业务合同的主要内容

报告期内，公司节点类业务合同主要系与内蒙古电力集团下属电力局签署，所签署合同系内蒙古电力集团统一模板性合同，合同内容非常接近。节点类合同一般约定公司有义务向客户交付初步设计图纸资料、施工图图纸资料和竣工图图

纸资料：1、初步设计阶段，合同一般会约定在合同签订或发出中标通知书后一定天数内交付初步设计文件；2、施工图阶段，合同一般会约定在初步设计评审意见下达后一定天数内交付施工图图纸资料；3、竣工图阶段，合同一般会约定在工程整体竣工投产后 15 日内交付竣工图图纸资料。

在违约责任方面，针对不同的情形，节点类业务合同的约定如下：1、因受托人（发行人）原因导致合同履行不符合约定的，需要承担赔偿责任等违约责任；2、因委托人（客户）原因导致解除合同的，委托方应当根据受托方实际工作量结算勘察设计费。

在合同义务方面，合同中约定了公司向客户在初步设计阶段、施工图阶段和竣工图阶段三个阶段需要向客户分别交付各个阶段的工作成果，前一个阶段的工作成果是下一个阶段继续实施的基础和前提。

（二）如发行人未能完成最后的竣工图设计，前期收取的施工图阶段款项是否需要退回，发行人能否通过单独交付施工图而履行其合同承诺

1、如发行人未能完成最后的竣工图设计，前期收取的施工图阶段款项是否需要退回

根据合同内容，如因客户原因导致发行人未能完成最后的竣工图设计，前期收取的施工图阶段款项无需退回。

2、发行人能否通过单独交付施工图而履行其合同承诺

根据合同约定，节点类业务包括三个阶段的交付成果。公司单独交付施工图时，由于已在此前交付了截止施工图阶段的设计成果，因此此时履行完成了该合同中施工图阶段的履约义务，完成了合同中施工图阶段的履约承诺。

由于合同中约定了包括竣工图在内的三个履约阶段，因此除非在客户同意公司不再实施竣工图的情况下，否则仅交付施工图并不意味着已经履行了合同整体承诺。但是假如客户在公司交付施工图后不再要求发行人实施竣工图，公司单独交付施工图亦可以完成整个合同承诺。公司仅向客户交付施工图的情况下，客户

依然可以通过委托其他专业机构继续在施工图基础上实施竣工图。

（三）结合上述情况，进一步分析说明将一项合同区分为“提交施工图”和“提交竣工图”两个单项履约义务的合理性

1、企业会计准则应用指南的相关规定

根据《企业会计准则第 14 号-收入》应用指南（2018）规定，履约义务是指合同中企业向客户转让可明确区分商品的承诺，需要满足企业向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。企业向客户承诺的商品同时满足下列两项条件的，应当作为可明确区分的商品：（1）客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益，即该商品本身能够明确区分；（2）企业向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分，即转让该商品的承诺在合同中是可明确区分的。

2、公司“提交施工图”和“提交竣工图”两个阶段系属于可明确区分的商品

首先，客户可以从公司提供的施工图和竣工图产品中获益，施工图和竣工图各自可以明确区分。公司给客户提供的施工图发生在工程施工建设之前，系用于指导工程建设所用的顶层设计。公司给客户提供的竣工图，主要系在工程施工建设基本完成之后，根据项目建设过程中的变更情况，最终编制的项目图纸。根据合同条款，因客户原因导致发行人未能完成最后的竣工图设计的，客户应当根据公司实际工作量结算勘察设计费，公司前期收取的施工图阶段款项无需退回。

其次，在合同中明确约定了公司有义务分别在不同的阶段向客户交付施工图和竣工图，施工图与竣工图可以在合同中明确区分。根据合同约定，节点类业务包括三个阶段的交付成果。公司单独交付施工图时，由于已在此前交付了截止施工图阶段的设计成果，因此此时履行完成了该合同中施工图阶段的履约义务，完成了合同中施工图阶段的履约承诺。假设公司仅向客户交付施工图，客户依然可以通过委托其他专业机构继续在施工图基础上实施竣工图。

企业会计准则应用指南中，明确列举了三种无法单独区分的情形，公司节点类业务不属于指南中列举的三种无法单独区分的情形，具体情况如下：

指南规定内容	公司节点类业务情况
一、企业需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品进行整合，形成合同约定的某个或某些组合产出转让给客户	对于客户电网工程建设而言，公司为客户提供的施工图和竣工图均可以独立发挥作用，亦可以分别由不同主体实施。实务中，针对部分周期相对较短、工作量相对较小的项目，存在公司仅实施施工图业务，竣工图业务由客户自行完成或者由工程建设方编制实施的情况。公司在竣工图阶段的成本支出亦非常少，不存在需要提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品进行整合的情形。
二、该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制	节点类业务合同中不包括对其他商品彼此之间的重大修改或定制。竣工图最终图纸系在施工图基础上，根据现场施工的实际情况做出的调整，一般系常规调整，不会有重大修改。
三、该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性	在节点类业务中，公司即便不提供后续的竣工图服务，也能够单独履行交付施工图的承诺，施工图和竣工图之间不存在相互之间的高度关联性

因此，综合以上，根据企业会计准则应用指南的相关规定，结合节点类业务合同内容和业务实质，公司节点类业务中施工图与竣工图系属于可明确区分的商品，划分为两个单项履约义务具有合理性。

二、非节点类业务中仅需向发行人交付施工图的项目与节点类业务中的施工图阶段毛利率差异情况，及差异产生的原因，发行人以各个阶段的结算比例确认各阶段收入的依据，是否符合企业会计准则及应用指南关于“将交易价格分摊至各单项履约义务”的规定

（一）非节点类业务中仅需向发行人交付施工图的项目与节点类业务中的施工图阶段毛利率差异情况，及差异产生的原因

公司报告期内非节点类业务均系交付施工图的项目，其与节点类业务中的施工图阶段毛利率情况如下：

科目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
非节点类业务毛利率（%）	52.56	53.20	51.64

节点类业务中施工图阶段毛利率（%）	25.15	18.68	26.42
节点类业务中竣工图阶段毛利率（%）	96.77	97.22	97.64
节点类业务整体毛利率（%）	51.18	49.23	50.67

注：报告期各期当年竣工图完工的所有项目的整体毛利率为口径（既包括当年度施工图和竣工图同时完工的项目，也包括施工图在以前年度完工但竣工图在当年度完工的项目）

报告期内，非节点类业务毛利率高于节点类业务中施工图阶段毛利率，但是与节点类业务整体毛利率较为接近。

节点类业务中施工图阶段毛利率较低，主要是由于成本支出主要在施工图阶段、施工图阶段约定的结算比例相对较低，具体如下：

首先，在成本支出方面，施工图阶段对应的成本较高，主要是因为施工图系客户据以用于施工的重要图纸，在交付时，设计成果已经达到客户可以使用的状态，设计项目的主要成本亦发生在施工图交付之前；竣工图阶段主要根据客户需求和工程具体情况配合施工，并根据工程建设的具体情况，对施工图纸进行修补，待工程整体施工完毕后，提供最终竣工图图纸，竣工图相对施工图的改动一般较小，仅发生零星的人员支出，相关成本支出较低。

其次，在施工图阶段约定的结算比例一般系 60%或 70%，该结算比例系客户根据各个阶段对其重要性程度所制定，由于施工周期较长，设计方在竣工图阶段的施工配合度直接影响工程建设的质量和工期，且竣工图系国家规定的重要档案文件，因此客户一般较为重视竣工图阶段，虽然该阶段对于设计方的成本支出较小，但客户约定的该阶段结算比例相对成本支出而言较高。公司作为设计方在确保施工图阶段结算金额能够在覆盖成本基础上有部分利润，在综合考虑业务整体毛利率的情况下，一般亦会接受该等比例，同行业可比公司苏文电能披露的节点类业务施工图阶段结算比例，与发行人接近；不同阶段毛利率差异较大的情况亦与发行人有关情况相似，具体情况如下：

1、施工图和竣工图阶段的结算比例较为相似

可比公司苏文电能其主要节点类客户截至施工图阶段累计收入确认比例 70%、

竣工图阶段收入确认比例 30%；部分客户施工图阶段累计收入确认比例 80%、竣工图阶段收入确认比例 20%。公司施工图阶段约定的结算比例一般系 60%或 70%，部分系 80%，竣工图阶段结算比例一般系 30%或者 40%，部分系 20%。公司节点类业务两个阶段的结算比例与苏文电能较为接近。

2、施工图和竣工图两个阶段的毛利率差异较大，与公司相似

苏文电能披露了 2018 年度和 2019 年度节点类业务相关阶段的收入、毛利及毛利率数据，其施工图阶段毛利率相对较低、竣工图阶段毛利率较高，两个阶段毛利率差异较大的情况与公司较为相似，具体差异情况如下：

科目	2019 年度	2018 年度
1、苏文电能		
截至施工图阶段（%）	45.32	32.01
竣工图阶段（%）	94.59	99.71
施工图阶段与竣工图阶段差异	49.27 个百分点	67.70 个百分点
2、公司		
截至施工图阶段（%）	21.58	22.65
竣工图阶段（%）	99.25	99.65
施工图阶段与竣工图阶段差异	77.67 个百分点	77.00 个百分点

苏文电能 2018 年度和 2019 年度竣工图阶段毛利率较其施工图阶段毛利率分别高 67.70 个百分点和 49.27 个百分点，差异较大，但是差异幅度小于公司，主要是由于其施工图阶段毛利率相对较高。

苏文电能及公司施工图阶段和竣工图阶段毛利率的具体情况如下：

（1）施工图阶段毛利率比较情况

根据苏文电能披露的公开数据计算，其 2018 年度和 2019 年度施工图阶段累计毛利率分别为 32.01%、45.32%；公司 2018 年度、2019 年度施工图阶段毛利率分别为 22.65%和 21.58%。苏文电能施工图阶段毛利率高于公司，主要是受业务区域范围、成本支出等影响：公司节点类电力设计业务客户集中在内蒙古、贵州等省

外区域，报告期内内蒙古和贵州节点类业务收入占节点类收入比重分别为 93.44%、82.75%和 84.37%，项目实施地距离公司较远、地形地貌较为复杂，设计的前期现场踏勘、数据收集整理等工作量和成本支出较大，苏文电能节点类电力设计业务全部在江苏，其客户主要系国网江苏省电力公司，项目实施地距离公司较近、地形地貌相对简单，设计的前期现场踏勘、数据收集整理等工作量和成本支出较小，因此其毛利率相对较高。

（2）竣工图阶段毛利率比较情况

苏文电能节点类业务竣工图阶段仅结转少量的成本，竣工图阶段毛利率较高。根据苏文电能披露的公开数据，其 2018 年度、2019 年度竣工图阶段的毛利率分别为 99.71%、94.59%；公司 2018 年度、2019 年度竣工图阶段的毛利率分别为 99.65%和 99.25%，与公司较为接近。

（二）发行人以各个阶段的结算比例确认各阶段收入的依据，是否符合企业会计准则及应用指南关于“将交易价格分摊至各单项履约义务”的规定

根据企业会计准则及应用指南的规定，对于时点履行义务，在客户取得控制权时确认收入，在价格分摊上“按照各单项履约义务所承诺的单独售价比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。在单独售价无法直接观察的，公司可以采取市场调整法、成本加成法、余值法等合理方法，企业应当最大限度的采用可观察的输入值，并对类似情况采用一致的估计方法。”

公司节点类业务并未对各个阶段的具体价格做出明确约定，单独售价无法直接观察。根据企业会计准则应用指南的规定：企业应当最大限度的采用可观察的输入值，并对类似情况采用一致的估计方法，在单独售价无法直接观察的情况下，由于各个设计项目具有较强的定制化属性，不同合同的金额、成本及毛利波动较大，难以采用可观察、客观和合理的方式，采用市场调整法、成本加成法、余值法等方法进行价格分摊。由于合同条款的各个阶段结算比例，系合同双方对各阶段价值的认可，系显性、客观的指标，属于企业会计准则应用指南中所规定的

“可观察的输入值”。

综上所述，公司报告期内，在单独售价无法直接观察的情况下，根据会计准则规定，将合同约定的结算比例作为可观察的客观的输入值作为各阶段收入确认的依据，在报告期内保持收入确认的一贯性和连续性，可比公司苏文电能亦是按照该方式作为各阶段收入确认的依据，公司的收入确认的依据与可比公司政策保持一致，不存在提前确认收入和人为调节收入的情形，符合企业会计准则及应用指南的规定。

三、请对照企业会计准则及应用指南，分析说明地理信息技术服务属于“某一时段内履行义务”还是属于“某一时点履约义务”，发行人收入确认方法与同行业可比公司是否存在差异

（一）请对照企业会计准则及应用指南，分析说明地理信息技术服务属于“某一时段内履行义务”还是属于“某一时点履约义务”

1、企业会计准则及应用指南关于收入确认的相关规定

根据企业会计准则相关规定，合同中的单项履约义务包括“某一时段内履约义务”和“某一时点履行义务”，规定了满足“某一时段内履约义务”界定的条件，并规定，对于不符合“某一时段内履约义务”条件的，应当属于在某一时点履行的履约义务，在客户取得控制权时确认收入。

根据企业会计准则相关规定，满足以下条件之一的，属于某一时段内履行义务：

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代的用途，且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

具有不可替代的用途，是指因合同限制或实际可行性限制，企业不能轻易地

将商品用于其他用途。

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

2、公司地理信息技术服务业务不属于“某一时段内履行义务”的情形，系“某一时点履约义务”

公司地理信息技术服务业务包括地理信息数据服务和地理信息智慧应用服务，其中：地理信息数据服务主要系对特定区域内的地理信息要素进行提取，为客户提供专用数字地图相关数据和应用软件；公司地理信息智慧应用服务系为工业园区、城市街道、社区、学校、景区等公共场所提供 3D 可视化智慧应用软件。

（1）在地理信息技术服务业务成果交付客户前，客户无法取得该成果并从该成果获益，亦无法控制公司成果。因此，不属于企业会计准则中所列的“客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益”和“客户能够控制企业履约过程中在建的商品”的情形。

（2）公司在整个合同期间内无权就累计至今已完成的履约部分收取款项

根据企业会计准则相关规定，“企业履约过程中所产出的商品具有不可替代的用途，且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项”系“某一时段履约义务”的条件之一。根据《企业会计准则第 14 号-收入》应用指南（2018）规定：“有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，是指在由于客户或其他方原因终止合同的情况下，企业有权就累计至今已完成的履约部分收取能够补偿其已发生成本和合理利润的款项，并且该权利具有法律约束力。”

根据财政部会计准则委员会于 2020 年 7 月 17 日发布的《收入准则应用案例——定制软件开发服务的收入确认》的阐述：“乙公司按照合同约定分阶段付款，预付款仅 5%，后续进度款仅在相关里程碑达到及终验时才支付，且如果乙公司违约，仅需支付合同价款 10% 的违约金，表明甲公司并不能在整个合同期内任一时

点就累计至今已完成的履约部分收取能够补偿其已发生成本和合理利润的款项。因此，该定制软件开发业务不满足属于在某一时段内履行履约义务的条件，属于在某一时点履行的履约义务”。根据该文件，定制软件类业务中，仅约定违约金条款的，表明不能就累计至今已完成的履约部分收取能够补偿其已发生成本和合理利润的款项，不满足属于在某一时段内履行履约义务的条件。

公司地理信息技术服务业务合同中，并未约定在客户或其他方原因终止合同的情况下，公司有权就累计至今已完成的履约部分收取能够补偿其已发生成本和合理利润的款项，不满足该类合格收款权条件。

综上所述，公司地理信息技术服务业务中：客户在公司履约的同时无法取得并消耗履约所带来的经济利益；客户亦不能够控制公司履约过程中在建的商品；公司业务合同中未约定合格收款权条款，不满足“企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项”的条件。因此，根据企业会计准则相关规定，公司地理信息技术服务业务属于“某一时点履行的履约义务”。

（二）发行人收入确认方法与同行业可比公司是否存在差异

1、可比公司收入确认政策比较情况

可比公司四维图新的地图业务与公司地理信息数据业务较为可比，其在定期报告中未明确披露具体的收入确认方法，其上市时间较早，亦未在首发上市申请文件中明确披露具体业务收入确认方法。

可比公司龙软科技的 GIS 定制化软件开发业务与公司地理信息智慧业务较为可比，在定期报告中未明确披露具体的收入确认方法，其在首发上市申请文件招股说明书中披露，可比业务报告期（2016 年、2017 年、2018 年和 2019 年 1-6 月）的 GIS 定制化软件开发业务采用完工百分比法确认收入。公司地理信息软件开发周期较短，一般实施周期在一年以内，报告期各期末相关存货余额较小，未采用完工百分比法确认收入。

2、其他类似上市公司收入确认政策比较情况

公司地理信息技术服务业务具体包括地理信息数据服务业务和地理信息智慧应用业务，其他类似上市公司收入确认政策情况如下：

公司业务类型	相似上市公司名称及其业务类型	相似公司收入确认政策
地理信息数据服务业务	正元地信（688509.SH），测绘业务较为相似	测绘地理信息业务中的定制软件开发业务采用时点法；测绘地理信息业务大类中的测绘地理信息业务采用时段法
	测绘股份（300826.SZ），测绘业务较为相似	时点法
地理信息智慧应用业务	航天宏图（688066.SH），定制软件开发业务较为相似	时点法
	超图软件（300036），定制软件开发业务较为相似	时点法
	数字政通（300075），定制软件开发业务较为相似	时点法
	正元地信（688509.SH），智慧城市业务中的定制软件开发业务较为相似	时点法

注：根据其招股说明书中披露，正元地信主要包括测绘地理信息业务、地下管网业务和智慧城市等三大类业务，其中测绘地理信息业务包括地面测绘、海洋测绘、地下测绘等测绘信息业务和定制化软件开发业务，其测绘地理信息业务中的地面测绘、海洋测绘、地下测绘等测绘信息业务采用时段法，测绘地理信息业务中的定制软件开发业务采用时点法。

公司地理信息智慧应用业务与相似上市公司的收入确认政策一致，地理信息数据服务业务与测绘股份一致，与正元地信有所差异，主要是由于具体业务内容有所差异。

根据正元地信首发相关申请披露，其测绘地理信息业务包括地面测绘、海洋测绘、地下测绘等测绘业务和定制化软件开发业务，其中地面测绘、海洋测绘、地下测绘等测绘业务系通过生产过程中持续提供项目设计、外业数据采集、内业数据处理、图件编制等劳务，分工序生成实施方案、技术设计书、控制点成果表、原始观测数据、分幅图、地籍图等若干个工作成果，如客户需要，其可以随时交付阶段性成果供业主方使用，客户可以从在建商品中直接获益，因此采用时段法

确认收入；测绘地理信息业务中的定制化软件开发业务不满足时段法相关条件，采用时点法确认收入。

公司地理信息技术服务业务与正元地信的地面测绘、海洋测绘、地下测绘等测绘地理信息业务有所不同：公司业务主要系为电信运营商提供的以卫星遥感影像、航空影像等地理数据为基础，在综合利用测绘、数据处理等专业技术的基础上，对特定区域内的地理信息要素进行提取，为客户提供专用数字地图相关数据和应用软件，工作成果主要系处理完成后可供电信运营商后续规划特定区域内的新建网络基站布局、优化资产管理的高精度地图信息；不同于正元地信，公司在地图制作过程中并不涉及较多的工作成果，仅系地图信息加工处理完成后的相关软件信息，客户无法在产品生产过程中实际控制产品或从中受益，客户亦不会要求公司交付阶段性工作成果，不满足“某一时段内履行义务”关于“客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益”和“客户能够控制企业履约过程中在建的商品”的要求。因此，由于公司与正元地信细分业务内容、交付成果及方式不同，收入确认政策有所区别，具有合理性，公司收入确认政策符合企业会计准则相关规定。

中介机构核查程序及核查意见

一、核查程序

申报会计师履行了以下核查程序：

1、查阅公司节点类业务合同，结合企业会计准则及应用指南相关规定，对节点类业务合同中的合同履约义务、结算条款、违约责任等条款进行分析，评价节点类收入确认方法是否符合企业会计准则及应用指南的相关规定；

2、取得公司非节点类业务和节点类业务收入、成本明细表，询问公司财务负责人、设计业务负责人，分析非节点类业务和节点类业务整体毛利率情况；

3、查阅节点类业务可比公司信息披露文件，查阅其收入确认方法、节点类业务各阶段结算比例等；

4、查阅公司地理信息技术服务业务合同，询问地理信息技术服务业务负责人，查阅可比公司及类似公司收入确认信息披露文件，检索相关公司收入确认方法。

二、核查意见

经核查，申报会计师认为：

1、如因客户原因导致发行人未能完成最后的竣工图设计，前期收取的施工图阶段款项无需退回，发行人交付施工图是履行其合同中的履约义务，根据企业会计准则应用指南的相关规定，结合节点类业务合同内容和业务实质，公司节点类业务中施工图与竣工图系属于可明确区分的商品，划分为两个单项履约义务具有合理性；

2、报告期内，非节点类业务毛利率高于节点类业务中施工图阶段毛利率，但是与节点类业务整体毛利率较为接近；节点类业务中施工图阶段毛利率较低，主要是由于成本支出主要在施工图阶段、施工图阶段约定的结算比例相对较低；

3、公司报告期内，在单独售价无法直接观察的情况下，根据会计准则规定，将合同约定的结算比例作为可观察的客观的输入值作为各阶段收入确认的依据，在报告期内保持收入确认的一贯性和连续性，可比公司苏文电能亦是按照该方式作为各阶段收入确认的依据，公司的收入确认的依据与可比公司政策保持一致，不存在提前确认收入和人为调节收入的情形，符合企业会计准则及应用指南的规定；

4、地理信息技术服务不属于“某一时段内履行义务”，系“某一时点履约义务”；可比公司未明确披露具体业务收入确认方法，多数类似上市公司收入确认政策与公司一致，正元地信地面测绘、海洋测绘、地下测绘等测绘地理信息业务与公司地理信息技术服务业务内容、交付成果及方式不同有所差异，收入确认政策有所区别具有合理性。

落实函问题 3.关于营业收入

请发行人补充说明：

(1) 2020 年、2021 年节点类业务中竣工图阶段收入占比增加原因；

(2) 2021 年，发行人节点类业务收入下降较大，结合发行人 2021 年末节点类业务在手订单情况，说明在报告期后，竣工图收入是否会下降，是否会对发行人净利润产生影响。

请保荐人、申报会计师核查并明确发表意见。

回复：

发行人说明

一、2020 年、2021 年节点类业务中竣工图阶段收入占比增加原因

2019 年度至 2022 年度，公司节点类业务分阶段收入确认金额及占比如下：

项目	2022 年度		2021 年度		2020 年度		2019 年度	
	收入 (万元)	占比 (%)	收入 (万元)	占比 (%)	收入 (万元)	占比 (%)	收入 (万元)	占比 (%)
施工图阶段	2,868.16	66.91	2,009.82	51.75	2,937.25	55.84	3,766.46	83.40
竣工图阶段	1,418.25	33.09	1,873.56	48.25	2,322.85	44.16	749.85	16.60
合计	4,286.41	100.00	3,883.37	100.00	5,260.11	100.00	4,516.31	100.00

2019 年度至 2022 年度，发行人竣工图阶段收入金额分别为 749.85 万元、2,322.85 万元、1,873.56 万元和 1,418.25 万元，占节点类收入比重分别为 16.60%、44.16%、48.25%和 33.09%。

截至报告期各期末，发行人 2018 年至 2021 年新签署的节点类合同数量、项目金额、项目实施周期情况如下：

节点类项目情况	2021 年度	2020 年度	2019 年度	2018 年度
项目数量（个）	25	15	32	27
项目金额（不含税，万元）	3,393.82	4,355.15	5,968.34	3,411.45
项目实施周期（月）[注]	16.94	15.39	16.51	19.88

注：以报告期内完成最终验收的上述项目最终验收所用时间平均计算。

2020 年和 2021 年节点类业务中竣工图阶段收入占比增加主要是由于：公司 2017 年开始拓展节点类业务，2018 年、2019 年、2020 年和 2021 年公司新签署的节点类业务合同数量分别为 27 个、32 个、15 个和 25 个，合同金额分别为 3,411.45 万元、5,968.34 万元、4,355.15 万元和 3,393.82 万元；因节点类业务实施周期相对较长，从签订合同到最终完成竣工图验收的周期一般在 16 个月左右，公司 2018 年、2019 年和 2020 年签署的节点类业务合同，陆续在 2020 年和 2021 年完成竣工图验收，因此 2020 年和 2021 年竣工图阶段收入占比相对较高。

二、2021 年，发行人节点类业务收入下降较大，结合发行人 2021 年末节点类业务在手订单情况，说明在报告期后，竣工图收入是否会下降，是否会对发行人净利润产生影响

（一）发行人 2021 年节点类业务收入下降的原因

2021 年度，公司节点类业务收入较 2020 年度减少 1,376.73 万元，主要是由于：2021 年系“十四五”开局之年，电网相关投资规模处于新的五年计划起步阶段，投资规模相对较小，与其关系密切的内蒙古电力集团的节点类业务有所下降，相关节点类业务收入由 2020 年的 3,870.13 万元降低至 2,591.46 万元。

（二）在报告期后，竣工图收入是否会下降，是否会对发行人净利润产生影响

截至 2021 年末，发行人节点类业务在手订单为 2,437.22 万元。随着“十四五规划”的逐步实施，发行人在内蒙古的业务也随之增长，截至本落实函回复签署日，发行人内蒙古地区在手订单为 6,369.69 万元，其中内蒙古地区节点类业务在手订单金额为 5,867.64 万元。

由于节点类业务整体实施周期较长，2022 年确认的竣工图阶段收入一般以 2021 年节点类业务为主，2021 年节点类业务订单相对较少，导致 2022 年确认的竣工图阶段收入及毛利金额较 2021 年度有所下降。由于施工图实施周期相对较短，且随着“十四五规划”的不断实施，公司 2022 年新签订单较多，2022 年全年施工

图阶段收入和毛利金额较 2021 年有所提升。因此 2022 年竣工图业务收入和毛利下降不会对公司 2022 年净利润水平产生重大不利影响。

公司 2022 年度节点类业务分阶段收入确认金额及毛利情况如下：

项目	2022 年度			2021 年度			变动金额	
	收入 (万元)	收入占比 (%)	毛利 (万元)	收入 (万元)	收入占比 (%)	毛利 (万元)	收入 (万元)	毛利 (万元)
施工图阶段	2,868.16	66.91	721.46	2,009.82	51.75	375.33	858.34	346.13
竣工图阶段	1,418.25	33.09	1,372.44	1,873.56	48.25	1,821.38	-455.31	-448.94
合计	4,286.41	100.00	2,093.90	3,883.37	100.00	2,196.72	403.04	-102.82

公司 2022 年度节点类业务收入为 4,286.41 万元，毛利金额 2,093.90 万元，较 2021 年度下降 102.82 万元，其中竣工图阶段收入为 1,418.25 万元，较 2021 年度下降 455.31 万元，毛利金额 1,372.44 万元，较 2021 年度下降 448.94 万元，对公司净利润的影响较小。

（三）公司 2022 年全年经营业绩情况

公司 2022 年业绩情况如下：

项目	2022 年度（万元）	2021 年度（万元）	变动幅度（%）
营业收入	43,328.21	35,216.53	23.03
归属于母公司股东的净利润	7,476.07	6,714.22	11.35
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	6,992.62	6,283.10	11.29

公司 2022 年实现营业收入 43,328.21 万元，同比增长 23.03%，业务稳步发展，收入规模持续扩大；归属于母公司股东的净利润为 7,476.07 万元，同比增长 11.35%；扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润为 6,992.62 万元，同比增长 11.29%。

中介机构核查程序及核查意见

一、核查程序

申报会计师履行了以下核查程序：

1、取得发行人报告期各期节点类业务合同台账，检查分析节点类项目平均实施周期和合同金额；

2、取得发行人报告期内节点类业务收入明细表，检查节点类业务的收入确认情况，分析报告期各期竣工图阶段收入金额和占比波动的原因及合理性；

3、获取发行人 2021 年末节点类业务在手订单情况，取得发行人 2022 年度节点类业务销售收入台账并复核竣工图收入确认情况。取得发行人 2022 年度节点类业务收入明细，并分析收入的合理性。

二、核查意见

经核查，申报会计师认为：

1、公司 2020 年、2021 年节点类业务中竣工图阶段收入占比增加主要是因为节点类业务实施周期相对较长，发行人 2018 年、2019 年和 2020 年签署的节点类业务合同，陆续在 2020 年和 2021 年完成竣工图验收；

2、根据 2021 年末节点类业务在手订单及 2022 年度节点类业务竣工图阶段收入确认情况，2022 年度节点类业务竣工图阶段收入降低，但节点类业务总体收入增长，节点类业务毛利总额较 2021 年度变动较小，竣工图阶段收入下降对发行人净利润的影响较小。

（此页无正文，为杭州经纬信息技术股份有限公司《关于杭州经纬信息技术股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的发行注册环节反馈意见落实函中有关财务会计问题的专项说明》之签字页）



中国注册会计师



中国注册会计师
曾涛
330000012268

中国注册会计师



中国注册会计师
高飞
110101560249

中国·北京

二〇二三年三月二十一日