

关于浙江省围海建设集团股份有限公司 非公开发行股票申请文件补充反馈意见相关问题的回复

中国证券监督管理委员会发行监管部：

按照贵会补充反馈的要求，发行人浙江省围海建设集团股份有限公司对反馈意见中要求发行人说明的问题进行了认真回复；保荐机构（主承销商）浙商证券股份有限公司对反馈意见中要求保荐机构进行核查和发表意见的问题出具了核查意见。

现将发行人和保荐机构对反馈意见的回复汇总说明如下，请予审核。（反馈意见回复中的简称与尽职调查报告中的简称相同。）

1、请申请人补充说明本次募投项目的募集资金是否存在预备费、铺底流动资金等非资本性支出的情况。并请保荐机构对此进行核查并发表明确意见。

问题答复：

[发行人的说明]

经公司 2016 年第一次临时股东大会和第五届董事会第四次会议审议通过，公司本次非公开发行拟募集资金 24.7 亿元，扣除发行费用后拟用于以下项目：

序号	项目名称	投资总额 (万元)	拟投入募集资金 (万元)
1	天台县苍山产业集聚区一期开发 PPP 项目（一标）	47,108.00	37,000.00
2	宁波杭州湾新区建塘江两侧围涂建设-（分阶段运行）移交工程	286,000.00 ^[1]	210,000.00
合计		333,108.00	247,000.00

注 1：因《宁波杭州湾新区建塘江两侧围涂建设-（分阶段运行）移交工程合同》中规定本项目中标价格按照合同价格 286,000 万元下浮 3.6%，因此最终投资项目估算总金额为 275,704 万元。

1、天台县苍山产业集聚区一期开发 PPP 项目（一标）投资支出中不包含非资本性支出

天台县苍山产业集聚区一期开发 PPP 项目（一标）建设期 2 年，具体投资安排如下表：

序号	项目	投资总额 (万元)
一	市政公用工程	18,168
1	道路	5,850
2	护坡	3,660
3	挡墙及排水沟	4,362
4	给排水	2,944
5	电气	1,019
6	交通	333
二	土石方工程	28,940
1	土石方	28,940
合计		47,108

(1) 土石方工程投资支出中不包含非资本性支出

根据《天台县建设工程招标文件（天建招备[2014]087号）》中投标须知提及本项目有关土石方总方量约 1,000 万方、《天台县苍山产业集聚区 PPP 项目合同（一期一标）》约定土石方为投标时承诺的综合单价及中标通知书中的中标单价 28.94 元，计算如下：

工程或费用名称	总方量（万方）	单价（元/方）	投资额（万元）
土石方工程	1,000	28.94	28,940

土石方工程单价具体构成如下表所示：

单价组成	编号	直接费用项目	单位	单价 (元)	工料定额 (100m ³)	合价	是否属于资本性支出
工序一： 一般石方开挖 (φ89-102mm 液压钻钻孔) 孔深>9m 岩石 级别Ⅷ	1	人工	工日	48.76	2.45	119.36	是
	2	钻头 89-102	个	250.00	0.02	5.95	是
	3	钻杆	M	150.00	0.10	14.25	是
	4	合金钻头	个	350.00	0.08	27.72	是
	5	炸药	Kg	6.00	35.64	213.84	是
	6	电雷管	个	2.00	3.48	6.97	是
	7	非电毫秒雷管	个	12.00	3.64	43.72	是
	8	导爆管	M	1.00	17.42	17.42	是
	9	导电线	M	1.00	35.64	35.64	是
	10	液压履带钻机孔径 64~127mm	台班	1,199.36	0.05	64.77	是

	11	风钻手持式	台班	165.38	0.10	16.97	是
	12	其他机材费	%	447.25	10.00	44.72	是
	13	直接工程费小计1(A)	元/100m ³	611.33			
	编号	间接费用项目	单位	费率		合价	
	14	措施费(B=A*5%)	元/100m ³	5%		30.57	是
	15	间接费(C=(A+B)*11%)	元/100m ³	11%		70.61	是
	16	利润(D=(A+B+C)*5%)	元/100m ³	5%		35.63	是
	17	人工补差(E)	元/100m ³	-		53.27	是
	18	材料补差(F)	元/100m ³	-		395.94	是
	19	税金 (G=(A+B+C+D+E+F)*3.22%)	元/100m ³	3.22%		38.55	是
	20	合计 1(H=A+B+C+D+E+F+G)	元/ 100m ³	1,235.89			
	21	单价1(H/100)	元/ m³	12.36			
	编号	直接费用项目	单位	单价 (元)	工料定额 (100m³)	合价	
工序二： 2.0m ³ 挖掘机 装石碴自卸 汽车运输露 天运距2km	1	人工	工日	48.76	0.77	37.30	是
	2	单斗挖掘机液压斗容 2.0 m ³	台班	1,123.62	0.16	182.03	是
	3	推土机功率 88 kw	台班	629.22	0.08	50.97	是
	4	自卸汽车柴油型载重量 5 t	台班	305.19	1.78	543.85	是
	5	其他机材费	%	776.84	2.00	15.54	是
	6	直接工程费小计2 (A)	元/100m ³	829.69			
	编号	间接费用项目	单位	费率		合价	
	7	措施费(B=A*5%)	元/100m ³	5%		41.48	是
	8	间接费(C=(A+B)*11%)	元/100m ³	11%		95.83	是
	9	利润(D=(A+B+C)*5%)	元/100m ³	5%		48.35	是
	10	人工补差	元/100m ³	-		75.46	是
	11	材料补差	元/100m ³	-		515.67	是
	12	税金 (G=(A+B+C+D+E+F)*3.22%)	元/100m ³	3.22%		51.73	是
	13	合计2	元/100m ³	1,658.20			
14	单价2	元/ m³	16.58				

单价合计 (=单价1+单价2)	元/m ³	28.94
-----------------	------------------	-------

土石方工程包括一般石方开挖和挖掘机装石碴卸运两道工序。一般石方开挖工序单价 12.36 元/m³，其中人工 1.73 元/m³，机械和材料 8.88 元/m³，其他费用 1.75 元/m³。挖掘机装石碴卸运工序单价 16.58 元/m³，其中人工 1.13 元/m³，机械和材料 13.08 元/m³，其他支出 2.37 元/m³。土石方工程中的人工支出、机械和材料支出及其他支出，根据公司与天台县东部产业集聚区开发建设有限公司（招标人、甲方）签订的《天台县苍山产业集聚区 PPP 项目合同（一期一标）》，以及《企业会计准则第 15 号——建造合同》和《企业会计准则解释第 2 号》的规定，均属于可以直接计入合同成本的支出，且纳入甲方的回购范围。在建造期内，项目公司将上述支出和发生的资本化利息作为合同成本予以资本化，计入“长期应收款”科目。

(2) 市政工程投资支出中不包含非资本性支出

市政工程投资总额为 18,168 万元，具体测算过程如下：

市政公用工程总测算表

序号	项目	投资总额 (万元)
一	市政公用工程	18,168
1	道路	5,850
2	护坡	3,660
3	挡墙及排水沟	4,362
4	给排水	2,944
5	电气	1,019
6	交通	333

(a) 道路

序号	汇总内容	费用计算表达式	金额(万元)	是否属于资本性支出
一、	分部分项工程	(1) 分部分项工程	5,346.97	是
1	其中定额人工费		282.73	是
2	其中人工价差		236.39	是
3	其中定额机械费		960.83	是
4	其中机械费价差		198.88	是
二、	措施项目	5+6	203.16	是
5	施工组织措施项	(2) 施工组织措施	85.52	是

	目费	项目清单与计价表		
5.1	安全文明施工费		81.71	是
6	施工技术措施项目费	(3) 施工技术措施项目费	117.64	是
6.1	其中定额人工费		20.99	是
6.2	其中人工价差		17.09	是
6.3	其中定额机械费		4.29	是
6.4	其中机械费价差		0.76	是
三、	其它项目		-	-
四、	规费	7+8	101.09	是
7	排污费、社保费、公积金	$[1+3+6.1+6.3] \times 7.3\%$	92.63	是
8	民工工伤保险费	$[一+二+7] \times 0.15\%$	8.46	是
五、	危险作业意外伤害保险费		-	-
六、	税金	$[一+二+三+四+五] \times 3.513\%$	198.53	是
招标控制价合计=一+二+三+四+五+六			5,850.00	

(b) 护坡

序号	汇总内容	费用计算表达式	金额(万元)	是否属于资本性支出
一、	分部分项工程	(1) 分部分项工程	3,165.92	是
1	其中定额人工费		592.32	是
2	其中人工价差		496.56	是
3	其中定额机械费		97.16	是
4	其中机械费价差		51.04	是
二、	措施项目	5+6	260.96	是
5	施工组织措施项目费	(2) 施工组织措施项目清单与计价表	44.96	是
5.1	安全文明施工费		41.98	是
6	施工技术措施项目费	(3) 施工技术措施项目费	216.01	是
6.1	其中定额人工费		44.35	是
6.2	其中人工价差		36.12	是
6.3	其中定额机械费		10.47	是
6.4	其中机械费价差		3.87	是
三、	其它项目		-	-

四、	规费	7+8	104.00	是
7	排污费、社保费、 公积金	$[1+3+6.1+6.3] \times 7.3\%$	98.17	是
8	民工工伤保险费	$[-+二+7] \times 0.15\%$	5.29	是
五、	危险作业意外伤害 保险费		-	-
六、	税金	$[-+二+三+四+五] \times 3.513\%$	124.04	是
招标控制价合计=一+二+三+四+五+六			3,660.00	

(c) 挡墙及排水沟

序号	汇总内容	费用计算表达式	金额(万元)	是否属于资本性支出
一、	分部分项工程	(1) 分部分项工程	4,004.11	是
1	其中定额人工费		611.91	是
2	其中人工价差		508.36	是
3	其中定额机械费		278.79	是
4	其中机械费价差		55.21	是
二、	措施项目	5+6	137.02	是
5	施工组织措施项目费	(2) 施工组织措施项目清单与计价表	61.23	是
5.1	安全文明施工费		58.51	是
6	施工技术措施项目费	(3) 施工技术措施项目费	75.78	是
6.1	其中定额人工费		16.09	是
6.2	其中人工价差		13.07	是
6.3	其中定额机械费		1.70	是
6.4	其中机械费价差		0.60	是
三、	其它项目		-	-
四、	规费	7+8	72.63	是
7	排污费、社保费、公 积金	$[1+3+6.1+6.3] \times 7.3\%$	66.32	是
8	民工工伤保险费	$[-+二+7] \times 0.15\%$	6.31	是
五、	危险作业意外伤害保 险费		-	-
六、	税金	$[-+二+三+四+五] \times 3.513\%$	148.03	是
招标控制价合计=一+二+三+四+五+六			4,362.00	

(d) 给排水

序号	汇总内容	费用计算表达式	金额(万元)	是否属于资本性支出
一、	分部分项工程	(1) 分部分项工程	2,759.96	是
1	其中定额人工费		330.17	是
2	其中人工价差		279.17	是
3	其中定额机械费		134.14	是
4	其中机械费价差		18.75	是
二、	措施项目	5+6	45.51	是
5	施工组织措施项目费	(2) 施工组织措施项目清单与计价表	31.70	是
5.1	安全文明施工费		30.29	是
6	施工技术措施项目费	(3) 施工技术措施项目费	13.80	是
6.1	其中定额人工费		6.04	是
6.2	其中人工价差		4.92	是
6.3	其中定额机械费		0.03	是
6.4	其中机械费价差	0.01	是	
三、	其它项目		-	-
四、	规费	7+8	38.60	是
7	排污费、社保费、公积金	$[1+3+6.1+6.3] \times 7.3\%$	34.34	是
8	民工工伤保险费	$[-+二+7] \times 0.15\%$	4.26	是
五、	危险作业意外伤害保险费		-	-
六、	税金	$[-+二+三+四+五] \times 3.513\%$	99.91	是
招标控制价合计=一+二+三+四+五+六			2,944.00	

(e) 电气

序号	汇总内容	费用计算表达式	金额(万元)	是否属于资本性支出
一、	分部分项工程	(1) 分部分项工程	973.37	是
1	其中定额人工费		61.17	是
2	其中人工价差		51.58	是
3	其中定额机械费		7.48	是
4	其中机械费价差		1.37	是
二、	措施项目	5+6	4.63	是
5	施工组织措施项目费	(2) 施工组织措施项	4.63	是

5.1	安全文明施工费	目清单与计价表	4.42	是
6	施工技术措施项目费		-	-
6.1	其中定额人工费		-	-
6.2	其中人工价差		-	-
6.3	其中定额机械费		-	-
6.4	其中机械费价差		-	-
三、	其它项目		-	-
四、	规费	7+8	6.49	是
7	排污费、社保费、公积金	$[1+3+6.1+6.3] \times 7.3\%$	5.01	是
8	民工工伤保险费	$[一+二+7] \times 0.15\%$	1.47	是
五、	危险作业意外伤害保险费		-	-
六、	税金	$[一+二+三+四+五] \times 3.513\%$	34.58	是
招标控制价合计=一+二+三+四+五+六			1,019.00	

(f) 交通

序号	汇总内容	费用计算表达式	金额(万元)	是否属于资本性支出
一、	分部分项工程		317.66	是
1	其中定额人工费	(1) 分部分项工程	23.92	是
2	其中人工价差		19.47	是
3	其中定额机械费		4.59	是
4	其中机械费价差		0.61	是
二、	措施项目		5+6	1.92
5	施工组织措施项目费	(2) 施工组织措施项目清单与计价表	1.92	是
5.1	安全文明施工费		1.84	是
6	施工技术措施项目费		-	-
6.1	其中定额人工费		-	-
6.2	其中人工价差		-	-
6.3	其中定额机械费		-	-
6.4	其中机械费价差		-	-
三、	其它项目		-	-
四、	规费	7+8	2.56	是
7	排污费、社保费、公积金	$[1+3+6.1+6.3] \times 7.3\%$	2.08	是

8	民工工伤保险费	$[\text{一}+\text{二}+\text{七}]\times 0.15\%$	0.48	是
五、	危险作业意外伤害保险费		-	-
六、	税金	$[\text{一}+\text{二}+\text{三}+\text{四}+\text{五}]\times 3.513\%$	11.32	是
招标控制价合计=一+二+三+四+五+六			333.00	

市政工程由道路、护坡、挡墙及排水沟、给排水、电气和交通六部分构成，合计投资额 18,168 万元，其中包括人工支出 3,652.42 万元，机械支出 1,830.58 万元。根据公司与天台县东部产业集聚区开发建设有限公司（招标人、甲方）签订的《天台县苍山产业集聚区 PPP 项目合同（一期一标）》，以及《企业会计准则第 15 号——建造合同》和《企业会计准则解释第 2 号》的规定，市政工程的各类支出均属于可以直接计入合同成本的支出，且纳入甲方的回购范围。在建造期内，项目公司将上述支出和发生的资本化利息作为合同成本予以资本化，计入“长期应收款”科目。

2、宁波杭州湾新区建塘江两侧围涂建设-（分阶段运行）移交工程投资支出中不包含非资本性支出

宁波杭州湾新区建塘江两侧围涂建设-（分阶段运行）移交工程具体测算表如下：

总估算表

单位：万元

序号	工程或费用名称	围涂工程 (表 1)	水库工程 (表 2)	造地工程 (表 3)	库区景观工程 (表 4)	合计
一	第一部分：建筑工程	74,921.45	144,984.00	15,488.55	17,040.00	252,434.00
二	第二部分：机电设备及安装工程	908.12	1,844.10	670.02		3,422.24
三	第三部分：金属结构设备及安装工程	763.00	249.00	54.00		1,066.00
四	第四部分：临时工程	6,446.28	4,628.41	554.47		11,629.16
五	其他费用	2,629.50	3,583.00	248.00	693.00	7,153.50
合计		85,668.36	155,288.51	17,015.04	17,733.00	275,704.91

表1 围涂工程总估算表

单位：元

编号	工程或费用名称	建安工程费	设备购置费	其他费用	合计	是否属于资本性支出
1	第一部分：建筑工程	749,214,488			749,214,488	是
2	第二部分：机电设备及安装工程	939,079	8,142,145		9,081,223	是
3	第三部分：金属结构设备及安装工程	710,591	6,919,409		7,630,000	是
4	第四部分：临时工程	64,462,841			64,462,841	是
5	第五部分：其他费用			26295000	26,295,000	是
6	一~五部分合计	815,326,998	15,061,554	26295000	856,683,552	

其中，围涂工程建筑工程具体构成如下：

单位：元

编号	工程或费用名称	金额
1	第一部分：建筑工程	749,214,488
2	海堤及护塘河工程	495,235,057
3	隔堤及河道工程	125,184,085
4	水闸工程	100,824,291
5	桥梁工程	12,516,547
6	房屋建筑工程	6,239,235
7	供电线路工程	5,609,055
8	其他建筑工程	3,606,217

表2 慈西水库工程总估算表

单位：元

编号	工程或费用名称	建安工程费	设备购置费	其他费用	合计	是否属于资本性支出
1	第一部分：建筑工程	1,449,840,006			1,449,840,006	是
2	第二部分：机电设备及安装工程	2,105,262	16,335,735		18,440,997	是
3	第三部分：金属结构设备及安装工程	225,901	2,264,099		2,490,000	是
4	第四部分：临时工程	46284127			46,284,127	是
5	第五部分：其他费用			35,830,000	35,830,000	是
6						

7	一~五部分合计	1,498,455,297	18,599,834.17	35,830,000	1,552,885,131	
---	---------	---------------	---------------	------------	---------------	--

其中，慈西水库工程建筑工程具体构成如下：

单位：元

序号	工程或费用名称	合计
1	第一部分：建筑工程	1,449,840,006
2	库堤工程	1,351,643,466
3	湖心岛工程	28,036,901
4	垃圾场处理工程	22,547,286
5	老九塘道路维护工程	6,897,302
6	闸站工程	9,492,264
7	排咸工程	7,818,801
8	桥梁工程	6,386,202
9	房屋建筑工程	12,762,000
10	供电线路工程	3,827,478
11	其他建筑工程	428,305

表3 造地工程总估算表

单位：元

序号	工程或费用名称	建安工程费	设备购置费	其他费用	合计	是否属于资本性支出
1	第一部分：建筑工程	154,885,541			154,885,541	是
2	第二部分：机电设备及安装工程	688,500	6,011,722		6,700,222	是
3	第三部分：金属结构设备及安装工程	49,091	490,909		540,000	是
4	第四部分：临时工程	5,544,668			5,544,668	是
5	第五部分：其他费用			2,480,000	2,480,000	是
6	一~五部分合计	161,167,800	6,502,631	2,480,000	170,150,431	

其中，造地工程建筑工程具体构成如下：

单位：元

序号	工程或费用名称	合计
1	第一部分：建筑工程	154,885,541
2	造地区中心河及区间路	34,835,561
3	造地区路网、河网工程	85,188,719
4	水闸工程	6,409,576

5	交叉建筑物工程	6,819,781
6	桥梁工程	7,328,724
7	造地区土地平整	4,257,870
8	房屋建筑工程	4,717,608
9	供电线路工程	4,661,668
10	其他建筑工程	666,033

表4 景观工程总估算表

单位：元

序号	工程或费用名称	建安工程费	设备购置费	其他费用	合计	是否属于资本性支出
1	第一部分：建筑工程	170,400,000	-	-	170,400,000	是
2	第二部分：机电设备及安装工程	-	-	-	-	是
3	第三部分：金属结构设备及安装工程	-	-	-	-	是
4	第四部分：临时工程	-	-	-	-	是
5	第五部分：其他费用	-	-	6,930,000	6,930,000	是
6	一~五部分合计	170,400,000	-	6,930,000	177,330,000	

其中，景观工程建筑工程具体构成如下：

单位：元

序号	工程或费用名称	合计
1	第一部分：建筑工程	170,400,000
2	铺装部分	70,107,563
3	绿化部分	66,212,168
4	小品	5,573,359
5	水电	28,506,911

宁波杭州湾新区建塘江两侧围涂建设-（分阶段运行）移交工程由围涂工程、水库工程、造地工程、库区景观工程四部分构成，每部分又分为建筑工程、机电设备及安装工程、金属结构设备及安装工程、临时工程和其他费用，合计投资额27.57亿元。根据公司与宁波杭州湾新区海涂围垦开发有限公司（业主、甲方）签订的《宁波杭州湾新区建塘江两侧围涂建设-（分阶段运行）移交工程合同》，以及《企业会计准则第15号——建造合同》和《企业会计准则解释第2号》的规定，该工程各类支出均属于可以直接计入合同成本的支出，且纳入甲方的回购

范围。在建造期内，项目公司将上述支出和发生的资本化利息作为合同成本予以资本化，计入“长期应收款”科目。

综上所述，公司本次募投项目不存在募集资金投向预备费、铺底流动资金等非资本性支出情况。

[保荐机构的核查意见]

保荐机构查阅了发行人披露的发行股票预案、募集资金投资项目可行性研究报告、发行人募投项目相关合同及招标文件，通过查阅发行人财务会计报告和审计报告了解了发行人相关会计政策，通过询问发行人高级管理人员和相关业务人员等方式了解了本次募集资金投资项目的具体情况。

经核查，保荐机构认为，发行人本次非公开发行募集资金投资项目不存在募集资金投向预备费、铺底流动资金等非资本性支出情况。

2、请申请人补充说明本次募投项目之一宁波杭州湾新区建塘江两侧围涂建设-（分阶段运行）移交工程的投资测算中其他费用的构成，是否存在非资本性支出的情况。并请保荐机构对此进行核查并发表明确意见。

问题答复：

[发行人的说明]

宁波杭州湾新区建塘江两侧围涂建设-（分阶段运行）移交工程具体测算表如下：

总估算表

单位：万元

序号	工程或费用名称	围涂工程 (表1)	水库工程 (表2)	造地工程 (表3)	库区景观工程 (表4)	合计
一	第一部分：建筑工程	74,921.45	144,984.00	15,488.55	17,040.00	252,434.00
二	第二部分：机电设备及安装工程	908.12	1,844.10	670.02		3,422.24
三	第三部分：金属结构设备及安装工程	763.00	249.00	54.00		1,066.00
四	第四部分：临时工程	6,446.28	4,628.41	554.47		11,629.16
五	其他费用	2,629.50	3,583.00	248.00	693.00	7,153.50

合计	85,668.36	155,288.51	17,015.04	17,733.00	275,704.91
----	-----------	------------	-----------	-----------	------------

其中其他费用的具体构成如下：

单位：万元

序号	其他费用构成	围涂工程	水库工程	造地工程	库区景观工程
1	安全措施费	1,660.78	2,275.58	83.84	340.80
2	工程保险费及第三者责任险	415.19	758.53	83.84	78.38
3	工程质量检测费	553.53	548.89	80.32	267
	合计	2,629.50	3,583.00	248	693

综上，公司宁波杭州湾新区建塘江两侧围涂建设-（分阶段运行）移交工程的投资测算中其他费用的构成主要为安全措施费、工程保险费和第三者责任险及工程质量检测费。根据《浙江省水利水电工程设计概（预）算编制规定》（2010年）及财政部《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）的规定，安全措施费费用标准按建筑安装工作量的0.5%~2.0%计算、工程保险费及第三者责任险费用标准按建筑安装工作量的0.45%~0.5%计算。不存在非资本性支出的情况。

[保荐机构的核查意见]

保荐机构查阅了发行人披露的发行股票预案、募集资金投资项目可行性研究报告、发行人募投项目相关合同及招标文件，通过查阅发行人财务会计报告和审计报告了解了发行人相关会计政策，通过询问发行人高级管理人员和相关业务人员等方式了解了本次募集资金投资项目的具体情况。

经核查，保荐机构认为，发行人本次募投项目之一宁波杭州湾新区建塘江两侧围涂建设-（分阶段运行）移交工程的投资测算中其他费用的构成主要为安全措施费、工程保险费和第三者责任险及工程质量检测费，不存在非资本性支出的情况。

（以下无正文）

（此页无正文，为《关于浙江省围海建设集团股份有限公司非公开发行股票申请文件补充反馈意见相关问题的回复》签署页）

浙江省围海建设集团股份有限公司

2016年8月11日