

证券简称：华维设计

证券代码：833427

# 华维设计集团股份有限公司

（住所：江西省南昌市南昌高新技术产业开发区天祥大道 2799 号 199 栋）



## 《关于落实挂牌委员会审议会议意见的函》 的回复

保荐机构（主承销商）



（长春市生态大街 6666 号）

二〇二〇年十二月

**全国中小企业股份转让系统有限责任公司：**

贵公司于2020年12月14日出具的《关于落实挂牌委员会审议会议意见的函》（以下简称“意见函”）已收悉，华维设计集团股份有限公司（以下简称“华维设计”、“发行人”、“公司”）会同天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“申报会计师”）等中介机构对意见函所述问题进行了逐项落实。涉及需对精选层挂牌申请文件进行修改或补充披露的部分，已按照《意见函》的要求进行了修改和补充。现将对意见函的回复说明如下，请予以审核。

**说明：**

1、如无特殊说明，本回复所用简称或名词的释义与《华维设计集团股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票说明书》中的含义相同。

2、本问询函回复中凡未特殊说明，部分合计数与各加数直接相加之和在尾数上存在差异的，均系计算时四舍五入造成。

3、本问询函回复中的字体代表以下含义：

**黑体（加粗）：问询函所列问题**

宋体：对问询函所列问题的回复

**楷体（加粗）：本次问询函回复在《公开发行说明书》中更新披露的内容**

一、请发行人补充披露资产负债表日已发生但尚未达到结算进度的履约部分作为损失只确认成本不确认收入是否符合企业会计准则，请申报会计师核查并测算前述部分对发行人财务状况与经营成果的影响，并发表意见。

**【回复】**

（一）资产负债表日已发生但尚未达到结算进度的履约部分只确认成本不确认收入符合企业会计准则的谨慎性原则，与同行业公司处理方式一致

公司在公开发行说明书“第七节 财务会计信息”之“四、会计政策、估计”之“37、收入、成本”中补充披露了以下楷体加粗内容：

“7) 公司将资产负债表日已发生但尚未达到结算进度的履约部分结转入当期成本不确认收入符合《企业会计准则》的谨慎性原则，与同行业公司处理方式一致：

对于资产负债表日尚未完工阶段的设计工作，由于公司尚未取得客户对该阶段设计成果的确认依据，无法表明未完工阶段的设计劳务会得到客户的最终认可，已发生的设计成本是否能够得到补偿存在不确定性，且未完工阶段的履约进度不能合理确定。因此，对资产负债表日尚未完工阶段的设计工作，公司对已经发生的设计成本计入当期营业成本，不确认收入，符合企业会计准则的谨慎性原则。

同行业可比上市公司对资产负债表日未完工设计劳务的会计处理方法及期末存货情况如下表所示：

公司简称	资产负债表日成本结转方法	期末存货余额情况
华图山鼎	将已经发生的劳务成本计入当期损益	期末无设计劳务存货余额
汉嘉设计	将已经发生的劳务成本计入当期损益	期末无设计劳务存货余额
建科院	将已经发生的劳务成本计入当期损益	期末无设计劳务存货余额
杭州园林	将已经发生的劳务成本计入当期损益	期末无设计劳务存货余额
建研院	将已经发生的劳务成本计入当期损益	期末无设计劳务存货余额

部分同行业创业板在审 IPO 企业对资产负债表日未完工劳务处理的情况具体如下表所示：

公司简称	资产负债表日未完工劳务处理情况
蕾奥规划（已过会）	1、报告期各期末公司尚未完工的设计劳务，结转已发生成本但不确认收入对营业成本影响金额占公司营业成本总额比例较小，系基于谨慎性

	<p>原则，符合《企业会计准则》的规定。</p> <p>2、对于资产负债表日尚未完工阶段的设计劳务，由于公司尚未取得客户对该设计阶段劳务成果的最终认可，公司无法取得明确证据证明已发生的劳务成本能够得到补偿，因此，公司对尚未完工的设计服务劳务已发生的设计成本结转至营业成本，不确认设计服务业务收入，符合会计准则规定的谨慎性原则。在谨慎性的原则下，项目阶段完工之前的资产负债表日时点，可能会存在部分项目尚未完工阶段的收入确认与成本结转并不能够完全配比，但经测算，该部分不能完全配比的金额对财务报表的影响较小，且从整个项目周期而言，公司按照单个项目进行收入确认及成本结转，收入与成本具有配比性；公司期末将当期发生的设计劳务成本全部予以结转且无存货余额的会计处理方法与大部分同行业可比公司一致，符合行业核算惯例。</p>
山水比德（已过会）	<p>1、在资产负债表日处于尚未完工阶段的设计服务劳务，由于公司尚未向委托方提交该设计阶段的最终劳务成果，无法表明未完工阶段的设计服务劳务会得到客户的最终认可，且未完工阶段的收入金额难以可靠地计量，基于谨慎性考虑，对尚未完工的设计服务劳务已发生的项目成本结转营业成本，不确认设计业务收入。公司设计成本归集及结转的方法同可比公司基本一致。同行业可比公司均将未完工的设计服务劳务已发生的项目成本结转营业成本，同时不确认设计服务业务收入。公司成本结转模式与同行业可比公司不存在显著差异。</p> <p>2、基于谨慎性考虑，在资产负债表日对尚未完工的设计服务劳务已发生的项目成本结转营业成本，不确认设计服务业务收入。公司营业成本的归集、分配和结转方法均符合《企业会计准则》的规定，符合营业收入与成本之间的配比原则。报告期内公司一次性结转未完工项目的成本金额占当期营业成本总额的比例较小，对公司经营成果的影响较小。</p>

综上，公司将资产负债表日已发生但尚未达到结算进度的履约部分确认成本，不确认收入，与同行业上市公司和在审 IPO 企业的会计处理方法相同，符合《企业会计准则》的谨慎性原则和行业惯例。

公司基于谨慎性原则对尚未完工的设计服务已发生的设计劳务成本结转至当期营业成本不确认收入，虽然导致资产负债表日存在部分项目尚未完工阶段的收入确认与成本结转并不能够完全配比，但经测算，该部分不能完全配比的金额对财务报表的影响较小，公司报告期内的收入成本在整体上是配比的。公司按项目核算，从单个项目的整个周期来看，项目的收入成本是配比的。

## （二）请申报会计师核查并测算前述部分对发行人财务状况与经营成果的影响

公司资产负债表日尚未完工阶段的设计劳务成本转入当期营业成本对财务状况与经营成果的影响如下：

金额单位：人民币万元

项目	计算过程	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
当期未完工设计劳务发生的成本	①	446.31	539.10	683.40	544.21
调整前营业成本	②	4,246.00	10,120.33	8,752.58	8,170.11
调整后的营业成本 (假设不结转未完工设计劳务成本)	③=②-①+① 上期数	4,338.79	10,264.63	8,613.39	8,290.07
营业成本调整金额	④=③-②	92.79	144.30	-139.19	119.96
营业成本调整金额占当期营业成本的比例	⑤=④/③	2.19%	1.43%	-1.59%	1.47%
调整前营业利润	⑥	2,325.49	5,644.76	4,250.48	3,524.34
营业成本调整对营业利润的影响额	⑦=-④	-92.79	-144.30	139.19	-119.96
调整后的营业利润	⑧=⑥+⑦	2,232.70	5,500.46	4,389.67	3,404.38
调整金额占调整前当期营业利润的比例	⑨=⑦/⑥	-3.99%	-2.56%	3.27%	-3.40%

注：2016年度未完工设计服务发生的成本金额为664.17万元。

由上述测算可知，假设报告期各期末不结转未完工设计劳务发生的成本，2017年、2018年、2019年和2020年1-6月对营业成本的影响金额分别为119.96万元、-139.19万元、144.30万元和92.79万元，调整金额占当期营业成本的比例分别为1.47%、-1.59%、1.43%和2.19%。调整金额占当期营业利润的比例分别为-3.40%、3.27%、-2.56%和-3.99%。综上，公司资产负债表日尚未完工阶段的设计劳务成本转入当期营业成本对公司财务状况与经营成果的影响较小。

## 【申报会计师核查情况】

### (三) 核查程序

1、访谈发行人财务总监，了解各期资产负债表日处于尚未完工阶段的设计劳务成本的会计处理政策；并查询同行业上市公司和在审IPO企业的会计处理方法。

2、分析各期资产负债表日处于尚未完工阶段的设计劳务成本转入当期营业成本对公司财务状况与经营成果的影响。

#### **（四）核查结论**

经核查，我们认为：

（1）公司将资产负债表日已发生但尚未达到结算进度的履约部分确认成本，不确认收入，与同行业上市公司和在审 IPO 企业的会计处理方法相同，符合行业惯例，且符合谨慎性原则和《企业会计准则》的规定。

（2）公司基于谨慎性原则对尚未完工的设计服务已发生的设计劳务成本结转至当期营业成本不确认收入，虽然导致资产负债表日存在部分项目尚未完工阶段的收入确认与成本结转并不能够完全配比，但经测算，该部分不能完全配比的金额对公司财务状况与经营成果的影响较小，公司报告期内的收入成本在整体上是配比的。公司按项目核算，从单个项目的整个周期来看，项目的收入成本是配比的。

**二、请发行人补充披露在募投项目目标所在地过往开展业务的业绩情况、业务向省外布局已有的工作准备、竞争风险及发行人自身的核心竞争力，并进一步论证募投项目的可行性与合理性，作充分风险提示。**

#### **【回复】**

公司在公开发行说明书“第九节 募集资金运用”之“二、募集资金运用”之“（一）设计服务网络项目”中补充披露了以下楷体加粗内容：

#### **5、项目可行性与合理性**

##### **（1）行业目前竞争格局分散，异地扩张的市场空间较大**

2019 年全国具有勘察设计资质的企业营业收入总计 64,200.9 亿元，市场空间较大，单个企业的市场份额均不高，行业集中度较低，尚未出现能够主导国内乃至区域市场格局的规模化企业，竞争较为松散。在原有区域市场内已建立一定业务优势的企业，通过异地扩张获得订单的难度较小，潜在市场空间较大。

##### **（2）公司在募投项目所在地已开展业务**

公司过去三年省外业务收入分别为 3,287.88 万元、3,387.49 万元及 4,163.30 万元，省外知名度逐步提高。公司自 2013 年 11 月即设立深圳分公司、2014 年 4 月设立海南分公司，在“设计服务网络项目”实施地城市及周边区域

积累了部分客户，参与了部分典型项目，为进一步建立属地化完整团队，实施募集资金投资项目奠定了基础。

报告期内公司在募投项目拟实施地或周边地域获取的收入及成本情况如下：

省份	项目数量	收入（万元）	成本（万元）	毛利（万元）	毛利率
广东省	316	3,379.90	2,559.43	820.47	24.27%
湖北省	46	1,196.84	1,040.31	156.53	13.08%
湖南省	38	2,846.22	2,513.75	332.47	11.68%
浙江省	285	2,406.65	2,088.38	318.27	13.22%
海南省	36	294.14	267.09	27.05	9.20%
福建省	54	239.23	190.29	48.94	20.46%

注：项目数量以报告期内发生成本或实现收入统计；  
公司报告期在成都所在的四川省内未开展业务。

### （3）公司已开展省外布局的工作准备

#### ①公司已形成明确的业务经营计划

根据公司发展战略的需要，该项目以产业政策为导向、市场需求为动力，拟在七个城市进行设计服务中心建设，进一步开发东南、西南、华南、中西部等区域市场，以形成业务覆盖面更完整、辐射能力更强的设计服务网络，实现公司跨越式发展。项目成功实施后，公司将初步建成以江西为中心，以深圳、杭州、成都等省外设计服务中心为支点的设计服务网络，在保证重点区域竞争优势地位的同时，扩大全国范围的市场占有率，为公司核心竞争力的提升提供可靠保障。

#### ②募投项目所在地分公司筹备工作

借鉴省内赣州分公司、高安分公司及省外深圳分公司、海南分公司等成功的运营经验，公司已委派多名高管前往杭州、长沙、武汉及成都等地，负责当地分公司的筹备工作；同时，选址考察、购买或租赁办公场地、分公司员工招聘等事宜也在有条不紊的进行，并初步确定了分公司业务负责人，为募投项目的顺利实施提供了有利的条件。

### （4）公司将进一步加强核心竞争力，努力降低竞争风险

经过二十年的深度耕耘，公司已在城市路网、综合管廊、绿色建筑和 BIM

技术创新应用等方面形成自有核心技术，建立起业务资质/资信齐全、省外项目经验丰富、质量控制措施完善、人才队伍合理等构成的核心竞争力。未来，公司将在以下几个方面持续加强核心竞争力，努力降低竞争风险。

首先，公司目前拥有的业务资质/资信较为齐全，公司已取得工程设计市政行业桥梁工程专业甲级、建筑行业（建筑工程）甲级和工程施工总承包资质，在资质等级方面处于行业领先水平。截至2019年末，全国勘察设计企业共23,739家。截至2020年12月15日，全国取得工程设计市政行业桥梁工程专业甲级企业有182家，约占勘察设计企业总数的0.77%；全国取得工程设计建筑行业（建筑工程）甲级企业有2,655家，约占勘察设计企业总数的11.18%。公司将充分利用现有业务资质/资信、巩固业绩，并择机申请更高等级、专业更广的资质，以进一步提升省外竞争力。

其次，公司在桥梁、道路、公路、建筑等领域均具有丰富的设计经验，且在省外亦积累了诸多标杆性项目，从而塑造了良好的行业口碑。公司将充分借鉴过往成功的项目经验，承接更多高难度、新技术项目，促进公司技术储备实现商业应用。

募投项目实施地点	周边区域部分标杆性项目
深圳	沙井街道路网修缮工程、东晓派出所原址拆除重建工程设计、和平路及龙观路沿线交通改善设计方案
杭州	03省道东复线高架南延工程社会稳定风险评估、东西向快速路配套电力廊道项目社会稳定风险评估、台州市唐兴-桃源110kV线路工程跨越公路涉路施工安全性评价
成都	巴中市巴州区化湖饮用水源水质保护监管通道建设工程化湖1号大桥设计
武汉	东湖新技术开发区光谷中华科技园凤泉路道路和排水工程设计、滨湖三期棚户区改造建设工程设计
长沙	岳阳市北环线洛家山路建设工程勘察设计项目、荷花路（龙柏路-梅溪湖路西沿线）等六条路工程可研及设计项目
海南	环东市政道路工程勘察项目、海南省农林科技学校综合楼设计
厦门	武夷新区快速通道(S303)固县至公馆大桥段公路工程设计、长乐区松下镇松下村生命公园设计

再次，经过二十年的深度耕耘，公司已形成一整套完善的质量控制措施，对项目招投标、外协采购、产品交付及后续服务等取得良好的管理效果。公司将继续秉承“精品、高效、共赢、发展”的核心价值观，以高质量服务进一步加强公司市场竞争力。

最后，公司目前拥有一支经验丰富高素质的设计师队伍，且业务决策、人员配置等方面非常灵活，可以根据业主需要定制配备专业、齐全的项目团队，确保项目高效完成。截至 2020 年 6 月末，公司职工 324 人，其中本科及以上学历占 70%以上，拥有各类专业注册工程师占生产技术人员 15%以上。未来，公司将继续秉持原有人才建设的理念，继续大力引进多层次的优秀人才，以进一步夯实公司的核心竞争力。

公司在公开发行说明书“重大事项提示”之“四、特别风险提示”之“（十六）募集资金投资项目风险”及“第三节 风险因素”之“六、募集资金投资项目风险”中补充披露了以下楷体加粗内容：

公司本次公开发行募集资金主要用于设计服务网络建设项目、设计与研发中心建设项目。由于公司两项募集资金投资项目合计拟新引进设计人员、营销人员及管理人员等 269 人，较公司现有人员增加较多，且预计项目完成达产后营业收入将大幅增加，在实施过程中，受宏观政策变化、市场环境变化、行业竞争加剧等因素影响，可能使公司市场拓展受限、无法持续稳定获得足额项目订单，或者因人员、业务规模扩张过快出现生产管理、成本管控漏洞，致使业务成本大幅上升，从而导致募集资金项目不能如期完成或者不能实现预期收益，进而影响公司整体经营业绩。

(本页无正文，为《华维设计集团股份有限公司<关于落实挂牌委员会审议会议  
意见的函>的回复》之签章页)



(本页无正文，为《华维设计集团股份有限公司<关于落实挂牌委员会审议会议意见的函>的回复》之签章页)



刘雁冰



樊刚强

