

关于华维设计集团股份有限公司
落实挂牌委员会审议会议意见的函中
有关财务事项说明
天职业字[2020] 33483-9 号

目 录

落实挂牌委员会审议会议意见的函中有关财务事项说明——1

关于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中有关财务事项说明

天职业字[2020] 33483-9 号

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，我们已对意见函所提及的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”）财务事项进行了逐项落实、核查，现回复如下，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）	<p>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。

（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。

(本页无正文，为《关于落实挂牌委员会审议会议意见的函中有关财务事项的说明》之签章页)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国注册会计师:





营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568



国家企业信用信息公示系统网址：
http://www.gsxt.gov.cn

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原普核队
(XIX)

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

拆并事务合伙人 邱群之

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、清算等事务审计；代理记帐，出具有关报告、税务咨询、税务筹划、法律、法规、政策规定的其他业务；技术开发、技术咨询、技术服务、应用软件开发；软件设计、软件系统服务；软件咨询、产品设计；基础软件服务；数据处理(数据处理中的银行、中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外)；企业管理咨询、销售计算机、软件及辅助设备。(下列出资时间为2020年6月30日，市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动，依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动，不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至长期

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域



登记机关

2020年06月05日

国家市场监督管理总局监制

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

证书序号:0000175

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》。



北京市财政局

发证机关:

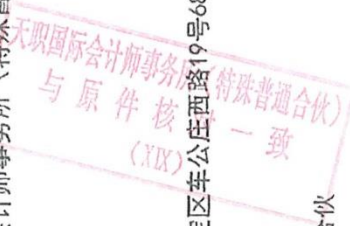
二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)



名称: 邱靖之
 首席合伙人:
 主任会计师:
 经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙


组织形式:
 执业证书编号:
 批准执业文号:
 批准执业日期:

11010150

京财会许可[2011]0105号

2011年11月14日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名: 谢永昌
Full name: 谢永昌
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1975-12-03
Date of birth: 1975-12-03
工作单位: 北京和兴会计师事务所有限公司
Working unit: 北京和兴会计师事务所有限公司
身份证号码: 36010219751203053X
Identity card No: 36010219751203053X

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2012

北京和兴会计师事务所有限公司
Beijing Hexing Accounting Firm Co., Ltd.

证书编号: U0004410011
Iss. Certificate: U0004410011
北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPA
发证日期: 2012年1月10日
Date of issuance: 2012-01-10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

变更理由: 辞去原单位工作
Reason for change: Resignation from original unit

原单位: 北京和兴会计师事务所有限公司
Original unit: Beijing Hexing Accounting Firm Co., Ltd.

新单位: 北京和兴会计师事务所有限公司
New unit: Beijing Hexing Accounting Firm Co., Ltd.

变更日期: 2012年12月10日
Change date: 2012-12-10

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.

2013年12月10日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2013

2013年4月16日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2014

2014年4月16日



姓名: 王 斌
 Full Name: 王 斌
 Sex: 男
 Date of Birth: 1990-01-18
 工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 Work Unit: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号: 360103199001180020
 Member No.: 360103199001180020



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.

证书编号:
No. of Certificate

110101590194

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

江西省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2018 年 05 月 15 日

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(XIX)

