

**关于**

**对苏州园林设计院股份有限公司的年报问询函**

**的回复**

全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌公司管理一部：

贵单位于 2024 年 6 月 18 日出具的关于对《苏州园林设计院股份有限公司的年报问询函》（以下简称“年报问询函”）已收悉。苏州园林设计院股份有限公司（以下简称“公司”、“苏州园林”）对年报问询函进行了认真研究和逐项落实，现回复如下，请审核。

除非另有说明或要求，本年报问询函回复所用简称和相关用语与公司《2023 年年度报告》具有相同含义。本年报问询函回复中部分合计数与各加数直接相加之和在尾数上可能存在差异，均系计算中四舍五入造成。

本问询函回复中的字体代表以下含义：

黑体	问询意见所列问题
宋体	对问询意见所列问题的回复

## 1、关于收入确认及业绩可持续增长性

你公司主要从事风景园林及建筑设计，2021年至2023年营业收入分别为15,947.22万元、16,074.73万元、16,997.89万元，近三年营收稳中有升。你的设计业务一般可以分为方案设计、扩初设计、施工图设计、施工配合等阶段，收入确认政策为“完成合同约定的阶段性履约义务，向客户提交设计成果并取得成果确认文件时，根据合同约定的对应履约阶段金额确认收入”。

你公司主要通过招投标模式（包括公开招投标、邀请招投标）和直接委托模式获取业务，近三年对部分客户的收入金额较高，2022年至2023年对中国雄安集团有限公司实现收入5,331.86万元、对昆山交通发展控股集团有限公司实现收入2,522.09万元，2023年对苏州风景园林投资发展集团有限公司（你公司关联方）实现收入878.50万元。

请你公司：

（1）说明对设计服务采取时段法确认收入的具体依据，你公司履约成果是否具有不可替代用途，是否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，合格收款权中的收款权利是否覆盖已发生成本和合理利润，是否满足时段法确认收入的条件；

（2）说明你公司的设计业务如何确认履约进度，是否将里程碑节点等同于履约进度，合同各结算阶段是否均明确约定了对应阶段的工作内容、工作成果、验收标准等内容，收入确认是否经客户确认或者存在其他外部证据；

（3）说明你公司在2021年至2023年获取订单的方式及占比，是否符合行业惯例，列示你公司近三年获取主要客户订单的方式、合同金额、服务周期、履约进度、收入确认金额，并说明关联交易的获取方式是否与其他订单存在明显差异、关联交易的定价是否公允；

（4）结合业务拓展情况、在手订单、项目平均周期等，说明公司业绩增长趋势是否预计可持续。

回复：

一、说明对设计服务采取时段法确认收入的具体依据，你公司履约成果是否具有不可替代用途，是否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，合格收款权中的收款权利是否覆盖已发生成本和合理利润，是否满足时段法确认收入的条件

2017年7月5日，财政部发布了经修订的《企业会计准则第14号——收入》（财会[2017]22号）（以下简称“新收入准则”）。根据新收入准则第十一条，满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；2）客户能够控制本公司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用途，且本公司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。

公司的收入主要来源于设计业务收入。公司设计业务为定制化设计产品或服务，对于客户具有不可替代的用途，且在履约过程中，如合同因客户或其他原因终止时，公司具有合格收款权。因此公司提供各阶段设计图及设计相关成果或服务所产生的履约义务为在某一时段内履行的履约义务。

#### （1）履约过程中所产出的商品具有不可替代的用途

公司根据客户要求提供设计、规划和咨询服务履约成果，通常具备以下特征：①项目独特性：每个工程项目都有其独特的需求、场地条件、设计目标和功能，需要根据这些特定条件和要求进行量身定制，以满足项目的实际需求，这使得每个设计/服务方案具有独特性和不可替代性；②专业知识：涉及多个专业领域，如风景园林设计、建筑设计、市政工程、给排水工程、电气工程、土地利用、交通规划、环境保护、经济发展等，需要具备相应的专业知识和技能，将各种复杂因素综合考虑，提出合理的设计/服务方案；③法规和标准：需要遵循相关的法规、标准和规范，以确保项目的安全性、质量和可持续性，在设计、规划、咨询过程

中需要充分考虑这些要求，使得成果满足相关法规和标准；④创新和技术性：许多项目需要应用创新技术和方法来解决复杂的技术问题。需要运用创新思维、专业知识和实践经验，针对特定问题提出新颖的解决方案；⑤定制化：需要根据客户的具体需求和预算进行定制，需要与客户充分沟通，了解其期望和限制，以便为其量身打造合适的方案；⑥综合性：需要综合考虑各种因素，如客户需求、项目预算、施工条件、环境影响等，需要在这些因素之间取得平衡，提出合理的方案，故该等服务的提供均为高度智力个性化定制，成果一经确定，公司无法轻易地将其用于其他用途，即履约过程中所产出的商品（或提供的劳务）具有不可替代的用途。

（2）公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项针对项目执行过程中由于客户或其他方原因导致合同终止的情况，公司与客户签订的合同通常约定以下情形（或类似意思表达的约定）：

情形 1：在合同履行期间，客户要求解约的，若设计企业尚未开始设计工作，不退还已收的预付款；若已开始设计工作，客户应当根据设计企业实际完成的工作量，按照比例支付相应的设计费。

情形 2：在合同履行期间，发包人基于合同约定之外的原因要求终止或解除合同，若设计人未开始设计工作，不退还发包人已付的定金；若已开始设计工作，发包人应根据设计人已进行的实际工作量，不足一半按该阶段设计费的一半支付；超过一半按该阶段设计费的全部支付。

情形 3：发包人发生违约情况时，发包人应当承担由于违约造成的费用增加、周期延误和承包人损失等。同时，《合同法》第 268 条、《民法典》第 787 条对因合同甲方解除合同而给合同乙方带来的损失赔偿进行了明确约定：“定作人在承揽人完成工作前可以随时解除合同，造成承揽人损失的，应当赔偿损失。”对于上述损失赔偿的范围，《中华人民共和国合同法释义》中明确为：“1、承揽人已完成的工作部分所应当获得的报酬；2、承揽人为完成这部分工作所支出的材料费；3、承揽人因合同解除而受到的其他损失。”

综上，针对已完成并经客户确认的阶段设计成果，公司按照合同约定有权向客户按照履约进度收取该阶段的、能补偿公司已发生成本并具有合理利润的款

项；针对尚未完成的阶段性设计成果且合同由于客户原因终止的，公司根据合同约定或相关法律法规规定有权主张按照实际工作量及合同对设计价格的约定获取相关报酬的收款权利，也能取得补偿公司已发生成本并具有合理利润的款项。故公司在整个合同期间内均有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，且该款项能够补偿其已发生的成本并具有合理利润。

**二、说明你公司的设计业务如何确认履约进度，是否将里程碑节点等同于履约进度，合同各结算阶段是否均明确约定了对应阶段的工作内容、工作成果、验收标准等内容，收入确认是否经客户确认或者存在其他外部证据**

新收入准则第十二条规定：对于在某一时段内履行的履约义务，企业应当在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。企业应当考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。其中，产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。

公司设计业务根据合同约定的里程碑节点，在相关里程碑完成并取得甲方或合同约定第三方确认时，以合同比例法（产出法）确定履约进度。

公司与客户签订的业务合同中，合同各结算阶段明确约定了各阶段环节的工作内容、工作成果、设计文件提交要求等内容。公司设计业务采用产出法确认履约进度，均为经客户确认或合同约定第三方确认的外部证据。

**三、说明你公司在 2021 年至 2023 年获取订单的方式及占比，是否符合行业惯例，列示你公司近三年获取主要客户订单的方式、合同金额、服务周期、履约进度、收入确认金额，并说明关联交易的获取方式是否与其他订单存在明显差异、关联交易的定价是否公允**

公司主要通过招投标模式和直接委托模式获取业务。2021 年至 2023 年，公司获取订单的方式及占比（获取订单金额占比）情况如下表所示：

项目	2023 年	2022 年	2021 年
招投标（注）	69.26%	59.62%	72.15%
直接委托	30.74%	40.38%	27.85%
合计	100.00%	100.00%	100.00%

注：招投标方式包括公开招标及邀请招标

公司履行招投标获取订单的客户主要是各地政府部门、事业单位及国有企业。2021年至2023年，公司通过投标获取的订单占当年订单金额比例分别为72.15%、59.62%和69.26%，为公司订单获取的主要方式。2021年至2023年，公司通过投标产生的收入分别为11,632.35万元、11,129.57万元和11,022.42万元，占当期主营业务收入的比重分别为73.23%、69.47%和65.11%。

2021年至2023年，公司可比上市公司通过招投标、直接委托方式获取的项目对应的收入占比情况如下表所示：

公司	订单获取方式	2023年	2022年	2021年
尤安设计	根据公开信息，尤安设计2020年通过招投标方式获取的项目对应的收入占比为41.06%，其主要客户为房地产开发企业，区别于华阳国际、杰恩设计、华图山鼎及汉嘉设计等全过程设计企业，尤安设计处于建筑设计的前端环节，设计咨询类业务较多，直接委托业务比例较多			
山水比德	招投标	41.23%	40.39%	45.86%
	直接委托	58.77%	59.61%	54.14%
建研设计	招投标	未披露	未披露	70.36%（注1）
	直接委托	未披露	未披露	29.64%（注1）
杭州园林	根据公开信息，对于以整体性解决方案为核心的风景园林设计服务，杭州园林主要通过招投标和直接委托两种方式获取业务。因承接政府项目较多，且公司产品优势较为明显，报告期内承接的（100万元以上）大、中型设计项目较多，公司主要通过招投标模式获取业务机会			
苏州园林	招投标	65.11%	69.47%	69.69%
	直接委托	34.89%	30.53%	30.31%

注1：该比例为建研设计2021年1-6月常规建筑设计、新兴业务设计与咨询及EPC总承包业务的招投标模式与直接委托/议标洽谈模式业务占比

注2：公司可比上市公司奥雅股份、霍普股份、筑博设计未披露不同订单获取方式下的合同/收入金额或占比

公司作为风景园林设计领域实力雄厚的企业之一，承接政府项目及其他（100万元以上）大、中型设计项目较多，主要通过招投标模式获取业务机会，符合行业惯例。

公司2021年至2023年获取的客户订单中，合同金额合计前五名客户的订单获取方式、合同金额、服务周期、履约进度、收入确认金额如下表所示：

单位：万元

序号	客户名称	序号	项目名称	获取方式 (注)	合同金额	服务周期	合同履行进度	收入确认金额		
								2023年	2022年	2021年
1	中国雄安集团生态建设投资有限公司	1	启动区中央绿谷（东西轴以南）及临淀湾区一期工程	招投标	1,500.96	未完工	60.35%	-	854.60	-
		2	新安北堤北侧绿地工程可研及勘察设计	招投标	1,048.95	未完工	55.00%	544.27	-	-
		3	启动区东南侧生态设施基础配套工程（一期）项目可研及勘察设计	招投标	788.65	未完工	55.00%	409.21	-	-
		4	中央绿谷及东部溪谷（东西轴以北）提升工程项目	招投标	571.45	未完工	87.05%	140.78	328.48	-
		5	启动区中央绿谷和东部溪谷及临淀湾一期配套设施项目	招投标	163.00	未完工	52.05%	80.03	-	-
	小计				4,073.01			1,174.29	1,183.09	-
2	昆山交通发展控股集团有限公司	1	昆山市 S1 线道路恢复与综合提升景观绿化工程设计	招投标	2,323.00	未完工	90.00%	-	1,972.36	-
		2	轨道 S1 线道路恢复与综合整治工程绿化景观工程项目管理 S1LH-XMZX 标段	招投标	829.00	未完工	40.00%	312.83	-	-
		3	昆山重要交通节点改造提升（一期）绿化景观工程设计	招投标	340.00	未完工	30.00%	96.23	-	-
		4	朝阳路（小濠河-黑龙江路）绿化景观工程设计	招投标	95.20	14.9 个月	100.00%	-	53.89	35.92
		5	昆山白马泾路绿化景观设计	招投标	82.00	9.8 个月	100.00%	38.68	38.68	-
		6	界浦河巡检通道工程设计	直接委托	10.00	1.2 个月	100.00%	-	9.43	-

序号	客户名称	序号	项目名称	获取方式 (注)	合同金额	服务周期	合同履行进度	收入确认金额		
								2023年	2022年	2021年
		小计			3,679.20			447.74	2,074.36	35.92
3	河北雄安商务服务中心有限公司	1	雄安新区悦容公园二期工程	直接委托	2,004.47	16.17个月	100.00%	803.65	1,087.36	-
4	驻马店市城美园林绿化工程有限公司	1	驻马店市人民公园项目设计	招投标	1,980.00	未完工	80.00%	-	-	1,494.34
5	单县浮龙湖投资开发有限公司	1	单县浮龙湖旅游度假区研学基地、次服务区与景观等工程总承包	招投标	1,549.77	未完工	90.00%	556.11	205.15	554.58
		2	单县浮龙湖度假酒店等工程总承包（EPC）项目	招投标	329.60	未完工	90.00%	-	279.85	-
		小计				1,879.37			556.11	485.00

注：表中招投标方式均为公开招投标方式获取订单



2021年至2023年公司关联交易的获取方式与其他订单情况如下表所示：

项目	2023年		2022年		2021年	
	关联订单比例	当年订单比例	关联订单比例	当年订单比例	关联订单比例	当年订单比例
招投标	93.47%	69.26%	62.04%	59.62%	6.59%	72.15%
直接委托	6.53%	30.74%	37.96%	40.38%	93.41%	27.85%
合计	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

2021年至2023年，公司跟关联方签订合同数量分别为5个、5个和19个，签订合同金额分别为249.80万元、320.58万元和1,152.58万元，其中通过招投标方式获取的订单比例为6.59%、62.04%和93.47%，各期订单获取方式受当年项目具体情况影响有所波动，部分项目无须履行招投标流程。

整体来看，公司主要通过招投标方式获取关联方相关业务，与其他订单不存在明显差异，直接委托获取的项目费用定价主要系在总工程款为基础上按照一定比例计算得出，定价公允，其余关联方项目主要招投标方式获取，系客户针对相关项目，基于报价多方综合设计能力、报价情况等多项市场化因素共同评价下的结果，具有公允性。综上所述，公司关联交易的定价公允。

#### 四、结合业务拓展情况、在手订单、项目平均周期等，说明公司业绩增长趋势是否预计可持续

2023年，公司在华东地区以外产生的收入占主营业务收入比例为41.76%。公司主要在华东、华中及华北地区拓展业务，2023年上述区域占主营业务收入比例合计为95.10%，上述区域经济发展较好，公司相关设计业务具有较强的可持续性。截至2023年末，公司在手订单为19,465.83万元，较2022年末17,922.98万元同比增长8.61%。公司主营业务为风景园林设计，具体可分为风景园林设计、建筑设计及其他泛设计类业务（规划设计、设计咨询等）。其中，风景园林业务周期从3个月到50个月不等，其中8个月到20个月期间居多；建筑设计业务周期从2个月到20个月不等，7个月到12个月略多，泛设计业务周期从2个月到12个月不等。公司承接的项目多为中大型项目，且项目出资来源以财政资金、国有企业资金为主，因此设计周期总体较为分散。

结合公司业务拓展情况、在手订单及项目周期等因素，虽然部分设计项目的承接、进展、结算速度可能会受宏观经济环境等因素影响而有所波动，公司仍将紧抓生态修复与绿色低碳、文化复兴与城市更新市场发展机遇，并加快在全国的业务布局。公司具备专业特色化、产业一体化的核心竞争力，随着风景园林设计需求增长，公司的发展前景较好。

## 2、关于毛利率及存货

2023年，你公司实现净利润3,246.47万元，同比增加24.94%，主要原因为毛利率在收入小幅增加的情况下同比增加4.87个百分点。你公司近三年毛利率持续增加，分别为48.12%、49.51%、54.38%。此外，你公司期末无存货。

请你公司：

(1) 列示2023年前十大客户对应的合同名称、订单金额、收入确认金额、毛利率，若存在客户毛利率差异较大的情况，请说明原因及合理性；列示主要客户在2021年至2023年不同年度的合同名称、订单金额、毛利率情况，若存在同一合同在不同年度的毛利率差异较大的情况，请说明原因及合理性；

(2) 说明你公司无存货的原因，对于已发生服务行为但尚未确认收入的部分如何进行会计处理，是否存在成本归集跨期、成本与收入不匹配的情形，是否符合行业惯例；列示各期末该类情形占当期收入的比例，量化分析对近三年经营业绩的影响。

回复：

一、列示2023年前十大客户对应的合同名称、订单金额、收入确认金额、毛利率，若存在客户毛利率差异较大的情况，请说明原因及合理性；列示主要客户在2021年至2023年不同年度的合同名称、订单金额、毛利率情况，若存在同一合同在不同年度的毛利率差异较大的情况，请说明原因及合理性

公司近三年毛利率稳中有升，各期毛利率存在少许差异，主要系各项目履约进度不同，部分项目依据会计准则及相关政策，收入与成本确认存在时间性差异所致。

公司不同项目之间受项目所处阶段、收费水平、复杂程度和规模效应等因素影响，毛利率存在一定差异，项目毛利率差异主要有以下原因：

情形一：不同项目所处的设计阶段不同。通常而言，对于处于设计前端环节的项目，公司在资产负债表日将尚未达到收入确认条件的项目成本结转至营业成本，导致单个项目前期结转成本相对较多，毛利率较低。施工配合等后续服务阶段，由于前期的主要工作已基本完成，后期投入相对较低，毛利率较高。

情形二：项目收费水平差异。设计业务具有非标准化特点，不同项目的设计要求、技术难度、客户类型等因素不尽相同，其收费水平亦有所不同。对于收费水平高于同类型项目平均水平的单个项目，毛利率相对较高。收费水平偏低的项目，毛利率相对较低。

情形三：项目复杂程度。对于复杂程度较低的项目，投入的人力等成本相对较低，毛利率较高，对于复杂程度较高的项目，投入的人力等成本相对较低，毛利率较低。

情形四：规模效应。公司营业成本包括职工薪酬、专业技术协作、模型图文制作、差旅费、劳务费、折旧与摊销。对于职工薪酬中的固薪，各项目按照设计人员实际工时在项目间进行分摊，专业技术协作成本、模型图文制作费、差旅费及劳务费根据项目实际发生情况计入项目成本，折旧与摊销按工时进行分摊。除专业技术协作及职工薪酬中的奖金外，其他各成本波动相对较小，因此若项目当期实现收入规模越大，其他成本波动较小的情况下，毛利率相对较高。

2023年，公司综合毛利率为54.38%，报告期内，客户毛利率是否差异较大的判定标准为相关客户毛利率偏离综合毛利率15个百分点，即是否高于69.38%或低于39.38%，2023年，公司前十大客户对应的合同名称（项目名称）、订单金额（合同金额）、收入确认金额、毛利率情况，以及客户毛利率差异较大的原因如下表所示：

单位：万元

项目	客户名称	项目名称	合同金额	2023年 收入	2023年成 本	2023年项 目毛利率	综合（客 户）毛利 率	相较综合毛利率 是否波动超过 15%	毛利率异 常解释
1	中国雄安集团生态建设投资有限公司	悦容公园项目勘察设计	2,958.81	1,074.23	350.39	67.38%	65.67%	否	
		新安北堤北侧绿地工程可研及勘察设计	1,048.95	544.27	143.57	73.62%			
		启动区东南侧生态设施基础配套工程（一期）项目可研及勘察设计	788.65	409.21	123.95	69.71%			
		中央绿谷及东部溪谷（东西轴以北）提升工程项目	571.45	140.78	93.36	33.68%			
		其他	163.00	80.03	60.59	24.30%			
小计				2,248.52	771.86	65.67%			
2	河北雄安商务服务中心有限公司	雄安新区悦容公园二期工程	2,004.47	803.65	254.59	68.32%	68.32%	否	
3	厦门天林晟投资有限公司	福建省宁德市霞浦“洪山云秀宫扩建项目”	1,525.70	575.74	127.55	77.85%	78.14%	是	情形二+情形四
		其他	15.00	14.15	1.39	90.16%			
小计				589.89	128.94	78.14%			
4	单县浮龙湖投资开发有限公司	单县浮龙湖旅游度假区研学基地、次服务区与景观等工程总承包	1,549.77	556.11	85.07	84.70%	84.70%	是	情形一+情形四

项目	客户名称	项目名称	合同金额	2023年 收入	2023年成 本	2023年项 目毛利率	综合（客 户）毛利 率	相较综合毛利率 是否波动超过 15%	毛利率异 常解释
5	昆山交通发 展控股集团 有限公司	轨道 S1 线道路恢复与综合整治工程绿 化景观工程项目管理 SILH-XMZX 标 段	829.00	312.83	102.93	67.10%	70.65%	是	情形一+ 情形二
		昆山重要交通节点改造提升（一期） 绿化景观工程设计	340.00	96.23	20.88	78.30%			
		其他	82.00	38.68	7.61	80.32%			
	小计		447.74	131.43	70.65%				
6	苏州叶山岛 投资发展有 限公司	西山景区叶山岛西岛古村落保护修缮 工程 EPC 设计施工总承包工程	512.70	338.58	68.64	79.73%	70.91%	是	情形三+ 情形四
		其他	126.90	100.78	59.19	41.27%			
	小计		439.36	127.83	70.91%				
7	铅山县富铅 文化旅游发 展有限公司	江西省铅山县河口明清古镇基础设施 建设项目（一期）勘测设计	921.00	434.43	275.75	36.53%	36.53%	是	情形二+ 情形三
8	中国电建集 团西北勘测 设计研究院 有限公司	宿迁市科技创新产业园景观设计	890.00	396.23	84.66	78.63%	78.63%	是	情形一+ 情形四
9	昆山城市建 设投资发展	夏驾河（南浜路-昆嘉路）景观提升工 程设计	608.00	172.08	106.66	38.01%	53.43%	否	

项目	客户名称	项目名称	合同金额	2023年 收入	2023年成 本	2023年项 目毛利率	综合（客 户）毛利 率	相较综合毛利率 是否波动超过 15%	毛利率异 常解释
	集团有限公司	其他	287.16	182.45	58.46	67.96%			
	小计			354.53	165.12	53.43%			
10	随州市城市建设综合开发投资有限公司	随州森林公园规划设计方案	435.00	348.82	139.09	60.13%	60.13%	否	

由上表可知，公司不同项目之间受项目所处阶段、收费水平、复杂程度和规模效应等因素影响，毛利率存在一定差异，具有合理性。

2021年至2023年合计收入前五名客户，在2021年至2023年确认收入的合同金额300万元以上的项目中，合同名称（项目名称）、订单金额（合同金额）、毛利率情况如下表所示：

单位：万元

项目	客户名称	序号	项目名称	合同金额	2021年至2023年收入确认金额	收入确认金额			毛利率			项目累计毛利率	毛利率是否波动超过15%
						2023年	2022年	2021年	2023年	2022年	2021年		
1	中国雄安集团生态建设投资有限公司	1	悦容公园项目勘察设计	2,958.81	1,218.61	1,074.23	-	144.37	67.38%	NA (注1)	-90.44% (注1)	28.02%	是
		2	启动区中央绿谷(东西轴以南)及临淀湾区一期工程	1,500.96	854.6	-	854.6	-	NA (注2)	56.49%	-	35.70%	否
		3	新安北堤北侧绿地工程可研及勘察设计	1,048.95	544.27	544.27	-	-	73.62%	-	-	73.62%	否
		4	启动区东南侧生态设施基础配套工程(一期)项目可研及勘察设计	788.65	409.21	409.21	-	-	69.71%	-	-	68.96%	否
		5	中央绿谷及东部溪谷(东西轴以北)提升工程项目	571.45	469.26	140.78	328.48	-	33.68%	23.41%	-	26.49%	否
		小计					3,495.95	2,168.49	1,183.08	144.37			

项目	客户名称	序号	项目名称	合同金额	2021年至2023年收入确认金额	收入确认金额			毛利率			项目累计毛利率	毛利率是否波动超过15%
						2023年	2022年	2021年	2023年	2022年	2021年		
2	昆山交通发展控股集团有限公司	1	昆山市 S1 线道路恢复与综合提升景观绿化工程设计	2,323.00	1,972.36	-	1,972.36	-	NA (注3)	66.90%	NA (注3)	57.95%	是
		2	轨道 S1 线道路恢复与综合整治工程绿化景观工程项目管理 S1LH-XMZX 标段	829.00	312.83	312.83	-	-	67.10%	-	-	67.10%	否
		3	昆山重要交通节点改造提升 (一期) 绿化景观工程设计	340.00	96.23	96.23	-	-	78.30%	-	-	78.30%	否
	小计					2,381.42	409.06	1,972.36	-				-



项目	客户名称	序号	项目名称	合同金额	2021年至2023年收入确认金额	收入确认金额			毛利率			项目累计毛利率	毛利率是否波动超过15%
						2023年	2022年	2021年	2023年	2022年	2021年		
3	河北雄安商务服务中心有限公司	1	雄安新区悦容公园二期工程	2,004.47	1,891.01	803.65	1,087.36	-	68.32%	57.25%	NA (注4)	41.87%	是
4	徐州新盛园博园建设发展有限公司	1	第十三届中国(徐州)国际园林博览会基础设施、园林绿化及配套工程总承包	1,622.84	1,530.98	-	306.20	1,224.78	-	28.65%	20.23%	21.05%	否
5	单县浮龙湖投资开	1	单县浮龙湖旅游度假区研学基地、次服务区与景观等工程总承包	1,549.77	1,315.84	556.11	205.15	554.58	84.70%	57.00%	70.48%	74.39%	是

项目	客户名称	序号	项目名称	合同金额	2021年至2023年收入确认金额	收入确认金额			毛利率			项目累计毛利率	毛利率是否波动超过15%
						2023年	2022年	2021年	2023年	2022年	2021年		
	发有限公司	2	单县浮龙湖度假酒店等工程总承包(EPC)项目	329.60	279.85	-	279.85	-	NA(注5)	63.83%	NA(注5)	53.30%	是
			小计		1,595.69	556.11	485	554.58	-				

注1:悦容公园项目勘察设计项目包括为悦容公园北苑一区、悦容公园北苑二区、悦容公园北苑三区、悦容公园南苑、悦容公园中苑一区、悦容公园中苑二区及清音园等多个标段提供施工图设计及施工配合服务。截至2021年公司已完成所有标段的施工图设计,2021年及2022年公司持续提供各标段的施工配合服务。项目较为复杂,提供施工配合服务期间公司投入较多,2023年才完成并取得全部标段竣工验收报告,致使2021年毛利为负,2022年有成本无收入,该项目累计毛利率为28.02%,系公司战略性标杆项目,毛利较低具有合理性;

注2:启动区中央绿谷(东西轴以南)及临淀湾区一期工程包括初步设计、施工图和施工配合阶段,公司2022年完成施工图设计并取得发包人确认,2023年公司为客户提供施工配合服务,由于该项目尚未竣工验收,施工配合阶段收入根据收入准则不予确认,故该项目当年有成本无收入;

注3:昆山市S1线道路恢复与综合提升景观绿化工程设计包括方案设计、扩初设计、施工图设计和施工配合等阶段,方案设计和扩初设计、施工图设计等设计成果均在2022年完成并得到发包人确认,故2021年开始设计投入时,公司确认相关成本未确认收入,当年毛利率为负。由于该项目尚未完成竣工验收,2023年公司提供施工配合服务产生相关成本、依据收入准则未确认竣工验收阶段收入,故该项目当年有成本无收入;

注4:雄安新区悦容公园二期工程包括施工图设计及施工配合阶段,公司2021年开始投入施工图设计,2022年完成施工图设计并取得合同约定方确认,故公司2021年确认施工图设计成本,依据收入确认准则未确认该阶段收入,故该项目当年有成本无收入;

注5:单县浮龙湖度假酒店工程总承包(EPC)项目包括方案设计、施工图设计和施工配合阶段,方案设计和施工图设计成果均在2022年完成并得到合同约定方确认,故2021年开始设计投入时,公司确认相关成本未确认收入,当年毛利率为负。由于该项目尚未竣工验收,施工配合阶段收入根据收入准则不予确认,故该项目当年有成本无收入

上述同一合同在不同年度的毛利率存在差异主要系不同项目所处的设计阶段不同。通常而言,对于处于设计前端环节的项目,公司在资产负债表日将尚未达到收入确认条件的项目成本结转至营业成本,导致单个项目前期结转成本相对较多,毛利率较低。

二、说明你公司无存货的原因，对于已发生服务行为但尚未确认收入的部分如何进行会计处理，是否存在成本归集跨期、成本与收入不匹配的情形，是否符合行业惯例；列示各期末该类情形占当期收入的比例，量化分析对近三年经营业绩的影响。

回复：

设计业务成本主要系人工成本和专业技术协作成本，其中专业技术协作服务成本也以供应商的人工成本为主，故在过程中归集的成本系智力活动的体现，且服务的客户需求具备高度个性化，若客户未确认设计成果可能导致已付出的成本无法获得补偿，根据《企业会计准则第 14 号——收入》（2017 年修订）规定，同时满足下列条件的，应当作为合同履约成本确认为一项资产：1、该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；2、该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；3、该成本预期能够收回。故基于谨慎性原则，公司将当期发生的成本全部结转至营业成本，符合企业会计准则的规定。

公司对于已发生服务行为但尚未确认收入的情形，成本的确认、结转情况如下：

1、职工薪酬：根据尚未完工已发生的项目工时将职工薪酬相关成本按项目结转营业成本。

2、专业技术协作：公司向外部协作供应商采购时会先签订服务合同，供应商交付成果验收通过后，公司财务部根据经审批的供应商成果交付确认单所载交付确认时间和约定的金额入账，同时根据其所属的项目和阶段将其归集分配计入具体项目的具体阶段。每季度末，公司各设计部门将该季度与协作供应商结算项目的项目信息及未结算但实际已交付服务成果的项目信息及时反馈给市场部，市场部汇总各个设计部门的协作项目信息后，编制协作供应商成本确认清单，提交至财务部，财务部审核相关单据的完整性与合规性，并及时计入各项目对应阶段成本，以确保外协技术协作成本入账的完整性与及时性。

3.其他成本：包括差旅等费用，公司在实际发生时按项目进行结转。

公司在资产负债表日能够准确计量尚未完工的已发生成本，相关内控措施能够有效执行，不存在成本归集跨期的情形。

2021年至2023年，公司“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”相关金额为1,398.73万元、1,526.81万元和928.48万元，占各期营业收入比重为8.77%、9.50%和5.46%，其中，职工薪酬金额为1,193.74万元、1,410.43万元和810.49万元，占各期营业收入比重为7.49%、8.77%和4.77%，专业技术协作金额为36.37万元、15.86万元和0，占各期营业收入比重为0.23%、0.10%和0，对公司整体经营业绩影响较小；2021年至2023年，公司综合毛利率为48.12%、49.51%和54.38%，较为稳定，收入和成本相匹配。

同行业公司有关存货的情况如下：

公司名称	是否存在存货
尤安设计	不存在
山水比德	不存在
奥雅股份	存在，主要为未交付EPC总承包、软装与专项设计及制作业务的设备、物料采购成本，2021年至2023年存货占流动资产比例分别为2.30%、5.48%和4.94%
霍普股份	母公司不存在，2021年并购光伏储能公司爱珀科，导致2021年起存在存货，主要为子公司的合同履约成本、待售电站资产等
建研设计	存在，存货金额较小，2021年至2023年存货占流动资产比例分别为0.01%、0.01%和0.01%，主要为其子公司的复印纸、晒图纸、书籍等
筑博设计	不存在

由上表可见，公司不保留存货符合设计行业惯例，具有合理性。

### 3、关于研发活动

2023年，你公司研发投入1,178.27万元，占营业收入6.90%，其中95.96%为职工薪酬，在研项目主要包括“与海绵有机结合的城市绿地水环境系统营造应用研究”“结合现代城市功能的景观建筑和构筑物营造技术研究”等。截至2023年末，你公司拥有54项专利，其中包含1项发明专利；公司披露期末有研发人员37人，在职员工中的研发设计人员为271人。

请你公司：

(1) 说明研发人员与研发设计人员的划分依据，说明核算归类是否准确，是否

存在不当归集研发人员的情形；结合国家税务总局及其他相关主管部门规定，说明发行人研发人员认定依据是否符合规定；

(2) 结合 2023 年内立项、实施完成主要研发项目的人员工时投入、物料投入等情况，说明各主要研发项目专职研发人员、兼职研发人员的具体工时投入、研发工作贡献及工作成果，说明你公司研发费用中员工薪酬费用归集准确性。

回复：

一、说明研发人员与研发设计人员的划分依据，说明核算归类是否准确，是否存在不当归集研发人员的情形；结合国家税务总局及其他相关主管部门规定，说明发行人研发人员认定依据是否符合规定；

(1) 说明研发人员与研发设计人员的划分依据，说明核算归类是否准确，是否存在不当归集研发人员的情形

2023 年年初公司设计及研发人员为 271 人，期末为 264 人。公司研发人员和设计人员之间存在重叠，属于规划设计行业的常见情形。主要系研发创新需求通常源自于新理念和新业务的推广过程，并且与政策导向和市场需求密切相关。研发创新内容包括方法创新、技术模型研究以及数字化工具开发等，具备丰富项目经验或专业素质较高的资深设计人员拥有较强的研发能力，相关人员参与研发能进一步优化提升公司研究内容及成果。公司研发人员参与设计活动具有合理性，符合行业惯例。

同行业可比公司存在兼职研发情况：

同行业可比公司	具体情况
苏州规划	兼职研发人员由资深设计人员兼任
深城交	科研部门在从事研发项目的同时也会承接少部分经营项目，此外，由于生产部门人员存在丰富的项目实操经验，也存在同时参与部分研发项目情形。因此，针对生产与研发兼职人员，核算时按照相应人员填写的不同项目工时分摊对应薪酬
华蓝集团	存在部分设计人员兼职研发工作的情形
深规院	存在研发人员与生产人员重叠情形
尤安设计	存在部分设计人员兼职参与研发项目的情形

在设计及研发人员中，公司通过工时占比情况判定研发人员与设计人员。若

员工的研发工时占总工时的比例大于 50%，则认定为研发人员，若否则认定为设计人员。对于存在兼职研发活动的情况，员工记录工时表时，会分别填列其参与研发活动、设计活动的具体情况，包括参与的具体项目，相关薪酬根据其从事的具体设计或研发活动的工时表进行分配，具有准确性。公司根据每位员工填报并经审批的工时所属权责，按月分摊至管理费用、营业成本及研发费用。公司不存在不当归集研发人员的情形。

(2) 结合国家税务总局及其他相关主管部门规定，说明发行人研发人员认定依据是否符合规定

公司参照《监管规则适用指引——发行类第 9 号：研发人员及研发投入》之“一、研发人员认定”之“1.关于非全时研发人员对于既从事研发活动又从事非研发活动的人员，当期研发工时占比低于 50%的，原则上不应认定为研发人员。如将其认定为研发人员，发行人应结合该人员对研发活动的实际贡献等，审慎论证认定的合理性”制定研发人员认定标准，发行人研发人员认定依据符合规定。

**二、结合 2023 年内立项、实施完成主要研发项目的人员工时投入、物料投入等情况，说明各主要研发项目专职研发人员、兼职研发人员的具体工时投入、研发工作贡献及工作成果，说明你公司研发费用中员工薪酬费用归集准确性。**

2023 年，公司共有研发人员 37 人，其中全职研发人员 7 人，兼职研发人员 30 人。公司研发活动主要源于既有技术体系的延续及不断改进，依靠公司多年设计经验、科研项目以及设计师团队的共同努力进行设计类研究。全职研发人员为来源于质量部的员工，承担公司主要科研工作，包括项目科研、专利申请和行业标准制定等内容。兼职研发人员主要为同时参与研发项目和生产设计项目的生产设计部门员工，兼职研发人员的主要研发工作内容为围绕设计新理念、新技术、新方法，负责或参与相关专业方向的课题研究，通常为生产项目经验丰富或专业素质较高的资深生产设计人员。内部管理上主要通过研发人员在生产设计项目和研发项目的工时填报情况进行区分核算。公司研发活动主要是设计类研究，2023 年内立项、实施完成的主要研发项目不存在物料投入的情况。各主要研发项目专职研发人员、兼职研发人员的具体工时投入如下：

项目名称	项目开展情况	研发费用(万元)	研发人员类别	研发工时(小时)	占比	职工薪酬(万元)	占比
城市湿地公园生物多样性保护新型应用技术研究	2023年立项	228.50	专职	1,795.20	18.40%	65.69	29.41%
			兼职	7,959.62	81.60%	157.66	70.59%
传统园林建筑新型修缮技术研究	2023年实施完成	223.84	专职	1,779.68	19.35%	28.35	12.89%
			兼职	7,416.30	80.65%	191.64	87.11%
与海绵有机结合的城市绿地水环境系统营造应用研究	2023年立项	163.96	兼职	7,541.80	100.00%	158.71	100.00%
城市景观桥梁隐蔽式结构固定技术研究	2023年实施完成	147.80	专职	1,661.80	27.85%	47.73	32.40%
			兼职	4,305.50	72.15%	99.56	67.60%
结合现代城市功能的景观建筑和构筑物营造技术研究	2023年立项	142.81	专职	2,690.04	40.32%	64.97	45.64%
			兼职	3,981.16	59.68%	76.27	54.36%
城市绿色空间营造中的低碳技术应用研究	2023年立项	126.96	专职	1,794.80	33.57%	62.51	50.18%
			兼职	3,551.30	66.43%	62.07	49.82%
城市公共景观新型服务设施技术研究	2023年实施完成	118.94	专职	2,602.40	52.78%	73.83	63.96%
			兼职	2,328.54	47.22%	41.59	36.04%
总计		1,152.80		49,408.14		1,130.58	

综上，公司研发费用中员工薪酬费用归集具有准确性。

苏州园林设计院股份有限公司



2024年7月1日