

致挂牌公司管理一部年报问询函

【2024】第 430 号的回复

挂牌公司管理一部：

贵部（2024）第 430 号问询函收悉，现根据我司实际情况回复如下：

1、关于经营业绩

（1）详细说明公司归属于挂牌公司股东的净利润近两年持续为负数的原因及合理性，是否存在持续下滑的风险，公司拟采取或已采取的应对措施及效果；

回复：公司于 2022 年度利润出现大额亏损，2023 年度延续亏损状态，主要是营收方面出现了较大降幅，与整个经营环境息息相关，设计行业目前处于大幅收缩状态，尤其是建筑设计业，深受房地产及国家产业政策调整的影响，项目少竞争激烈，公司主业经营首当其冲，导致公司的经营结果出现较大亏损。目前公司经营措施寻求新的业务发展领域，以点带面，重点布局新疆、云南、山西等地为发展方向，扩大业务范围，寻求突破，走出困境。

（2）说明流动比率持续大幅下降的原因及合理性，公司财务状况和偿债能力是否发生重大不利变化。

回复：流动比率持续下降，主要是流动资产逐年减少，而流动负债未见明显下降所致。流动资产的减少主要是应收账款减少：22-23 年应收款计提减值准备增加，应收款回笼大于新增应收款。公司不断加强客户信用管理，通过分析工程风险实施应收账款动态管理，财务状况和偿债能力未发生重大不利变化。

2、关于营业收入及营业成本

(1) 结合收入准则的规定、重要合同条款约定，说明公司建筑工程设计合同履约进度的具体确认方法，与同行业可比公司收入确认方法是否存在显著差异；说明履约进度确认的外部证据，是否经客户或者第三方确认、作为收入确认的依据是否合理；补充说明工程咨询及承包业务的相关收入确认政策；

回复：建筑工程设计合同的履约进度采用产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。公司对于收入的确认，通过签订的合同结合实际项目开展进度，在双方认可的前提下予以确认，同时在年报审计期间，对客户往来款项进行函证，核实报告数据的准确性，收入确认的依据合理。与同行业可比公司收入确认方法不存在显著差异。建筑工程设计业务一般分为合同签订、初步设计、施工图设计、竣工验收等四个阶段，当完成合同对应节点阶段的工作要求、各节点取得相应的客户确认的用以证明阶段性工作成果的文件、证明，且收到或能够确定收到合同约定的结算款条件下，公司确认相应的收入。

工程咨询和承包业务都属公司经营范畴，咨询业务相对简单，完成交付确认收入；承包业务涉及的工程较大，业务环节和不确定的因素较多，还要受制于业主对项目进度认可。公司按照产出法确定履约进度，双方对项目完成进度进行认定，公司再根据履约进度确认收入。

(2) 结合行业政策、同行业可比公司收入情况、报告各期项目数量、合同均价变动、项目周期等，说明公司 2021 年至 2023 年营业收入变动较大的原因及合理性；

回复：2021-2023 年度，设计行业出现明显下滑态势，营收减半、经营亏损的企业不计其数。如：挂牌公司兴华设计（证券代码：839164），22、23 年度营收同比分别为-44.81%，3.02%。上市公司尤安设计（证券代码：300983），22、23 年度营收同比分别为-46.75%，-25.54%。

我公司的营收情况也与行业整体情况相符，尤其是 2020-2021 年度的营收达到公司的峰值后，营收出现明显的回落，主要是外部因素造成。2022 年，受上海疫情封控政策、房地产企业暴雷、以及基本建设投资收缩等经济大环境变化的综合影响，公司经营受到重创，同时行业竞争加剧，新项目骤减，21-23 年度公司项目数分别为 566 个、513 个、453 个，合同数量和均价都呈持续下降趋势，且合同周期和回款周期延长，严重内卷影响了企业的经营状况。

根据中国勘察设计协会发布的行业统计数据显示，在 2022 年出现大幅下降后，2023 年度全国建筑工程设计收入继续保持下降趋势，降幅达 8.38%，且从业人数持续减少，企业裁员减薪现象普遍存在，设计行业进入寒冬。

公司秉持“善筑”的发展理念，依靠 30 年的积淀和行业地位，在重重困难面前，奋力前行，未进行大规模裁员，而是努力寻求适合公司发展的新领域，走出低谷，力争实现扭亏为盈。

(3) 说明你公司前五大客户占比较低且变动较大的原因及合理性，是否符合行业特征；

23 年营收前五客户	营收金额	22 年营收前五客户	营收金额
上海野生动物园发展有限责任公司	13,703,150.94	塔什库尔干塔吉克自治县皇冠文化旅游发展投资有限公司	9,891,964.69

新疆生产建设兵团第十四师党员电化教育中心	10,174,286.82	金华金开城市更新发展有限公司	6,303,679.25
上海久事旅游（集团）有限公司	4,856,603.77	上海金绅房地产开发有限公司	5,901,687.36
青岛市市政工程设计研究院有限责任公司	4,546,164.15	江西省湖口县石钟山文化旅游发展集团有限公司	4,141,422.88
上海漕河泾开发区浦未建设发展有限公司	3,508,502.82	上海金思房地产开发有限公司	3,122,641.51

回复：23 年前五客户并未延续 22 年的前五名单，这些新项目都属公司业务的范畴，而 22 年度的前五客户部分已接近项目尾声，故这样的变化完全符合行业特征。23 年度公司拓展的大项目落地实施，说明公司在抓项目方面能力较强，前期的基础工作扎实有效，不断涌现的落地项目是确保公司持续经营的基石，也是公司发展的动力和信心。

（4）量化说明 2021 年至 2023 年度公司综合毛利率持续下降的原因，毛利率变动趋势与同行业可比公司是否存在显著差异，毛利率是否存在持续下滑的风险；

	21 年度	同比 +/-%	22 年度	同比 +/-%	23 年度	同比+/-%
营业收入	366,587,580.25	-5.42%	198,866,367.24	-45.75%	208,867,401.10	5.03%
营业成本	277,916,824.28	-7.45%	167,448,748.80	-39.75%	185,086,251.09	10.53%
毛利率	24.19%		15.80%		11.39%	

回复：公司毛利率逐年下降的主要原因：由于整体经济复苏缓慢，业务竞争更加激烈，营收无法达到预期，导致收入紧缩，而人工成本呈现相对刚性，虽然公司已经进行了调整，但两者的相互挤压，压缩了盈

利的空间，导致毛利率下降。目前毛利率水平已接近底部，同行业公司的经营也是举步维艰，公司日后营收能有所增长且人工成本控制有效的情况下，毛利率水平会逐渐提升。

(5) 说明公司 2021 年至 2023 年期间前十大项目的各期毛利率情况，不同项目毛利率差异的原因，是否存在跨年度的项目，如存在，说明同一项目不同期间毛利率是否存在差异及合理性，是否存在不同期间业绩调节的情形。

21 年度项目	收入	成本	毛利	毛利率
玉溪制药厂片区棚户区改造项目工程总承包合同 (EPC)	56,730,597.13	53,647,031.38	3,083,565.75	5.44%
吕梁市离石区西属巴社区城市棚户区改造安置房项目(一期)	3,117,047.18	2,777,254.09	339,793.09	10.90%
海宁市杭海新区政务服务中心二期项目	3,000,917.93	2,618,054.43	382,863.50	12.76%
长城建设集团总部基地项目	4,798,490.58	3,032,550.88	1,765,939.70	36.80%
西宁杉杉奥特莱斯小镇项目	9,509,433.99	7,011,387.03	2,498,046.96	26.27%
天府国际临空经济产业功能区概念性总体规划、控制性详细规划及城市设计	6,679,245.31	6,129,194.91	550,050.40	8.24%
海宁经济开发区(海昌街道)人才创新大厦项目	4,109,433.96	2,629,782.84	1,479,651.12	36.01%
杨浦区定海街道 153 街坊租赁住房项目	6,428,075.49	4,061,809.37	2,366,266.12	36.81%
太原天美杉杉奥特莱斯购物广场项目	5,205,490.58	3,256,817.91	1,948,672.67	37.43%
塔什库尔干县红其拉甫国门景区红色旅游开发建设项目 EPC	8,575,696.72	6,377,142.46	2,198,554.26	25.64%
前十合计	108,154,428.87	91,541,025.30	16,613,403.57	15.36%

22 年度项目	收入	成本	毛利	毛利率
宁波市奉化区滕头社区创建实施方案	2,358,490.57	2,337,963.26	20,527.31	0.87%
松江区松江南站大型居住社区 C18-26-01 (住宅建筑)	2,532,460.95	1,539,423.83	993,037.12	39.21%

顾村镇 N12-1101 单元 07-04 地块动迁安置房项目	3,122,641.51	2,936,523.48	186,118.03	5.96%
松江区松江南站大型居住社区 C18-25-02	3,369,226.41	2,416,413.93	952,812.48	28.28%
湖口县老县衙（学宫）修复建设项目（EPC）工程总承包	4,141,422.88	3,591,312.39	550,110.49	13.28%
少海人才创新创业园项目（人才公园）设计施工总承包	2,772,633.53	2,589,392.49	183,241.04	6.61%
临港新片区主城区 PDC1-0302 单元 04、05 街坊 06-03 小学	2,487,518.87	1,574,091.46	913,427.41	36.72%
塔什库尔干县红其拉甫国门景区红色旅游开发建设项目 EPC	9,891,964.68	8,752,998.50	1,138,966.18	11.51%
二郎山生态旅游配套项目（森林人家）EPC	1,972,358.50	1,836,933.89	135,424.61	6.87%
文化新天地城市设计（含策划）及一期工程设计	6,303,679.24	5,923,493.86	380,185.38	6.03%
前十合计	38,952,397.14	33,498,547.09	5,453,850.05	14.00%

23 年度项目	收入	成本	毛利	毛利率
上海漕河泾开发区浦江高科技园生命健康产业园二期（B 区）项目	3,156,521.69	2,118,439.68	1,038,082.01	32.89%
平南县 2021-2022 年村庄规划编制服务	1,981,132.08	1,870,239.76	110,892.32	5.60%
漕河泾开发区浦江高科技园电子信息研发产业园二期项目新建工程设计合同	3,421,792.45	2,901,477.25	520,315.20	15.21%
新地中心分项目（一期）室内设计	2,523,412.65	2,008,841.74	514,570.91	20.39%
新发东裕智能制造产业园及区域配套服务集聚区新建项目	2,930,000.00	2,754,044.89	175,955.11	6.01%
中山西路 1555 号地块项目	4,856,603.77	4,580,594.21	276,009.56	5.68%
黄山市徽州区乡村振兴服务区-补短板工程项目（黄山世纪园总部经济大厦改造提升工程）	2,361,932.62	2,124,338.74	237,593.88	10.06%
青岛市张村河（崂山段一期）综合治理工程（全过程工程咨询服务）	3,473,522.64	3,236,984.38	236,538.26	6.81%
中国大熊猫保护研究中心上海基地项目合同	13,703,150.94	12,448,024.59	1,255,126.35	9.16%
第十四师昆玉市 BDRH 红色基因传承示范项目（EPC 总承包）	10,117,683.05	10,775,482.47	-657,799.42	-6.50%
前十合计	48,525,751.89	44,818,467.71	3,707,284.18	7.64%

回复：每个项目因提供的设计服务内容不同，需投入的成本也有较大差异，故毛利率也会存在较大差异。从 2021-2023 年的前十项目看，塔什库尔干县红其拉甫国门景区红色旅游开发建设项目存在跨年，2021 年-2022 年毛利率分别为 25.64%、11.51%，此项目为 2021 年新落地的 EPC(总承包)项目，第一年确认的收入中设计服务费比例较高，所以毛利率偏高，第二年设计费大幅减少，主要是施工建安费，故毛利率下降，属正常合理情形，不存在不同期间业绩调节的情形。

3、关于应收款项

(1) 结合信用政策、本期主要客户收入及回款情况，说明按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款与前五名销售客户差异较大的原因及合理性：

应收款前五客户名称	应收账款期末余额
习水习风文化旅游发展有限公司	23,380,265.43
西宁市水利水电建设开发有限责任公司	3,181,292.51
塔什库尔干塔吉克自治县皇冠文化旅游发展投资有限公司	3,100,000.00
青海开河置业投资有限公司	2,810,000.00
上海欣福置业有限公司	2,652,385.10

营收前五客户名称	销售金额
上海野生动物园发展有限责任公司	13,703,150.94
新疆生产建设兵团第十四师党员电化教育中心	10,174,286.82
上海久事旅游（集团）有限公司	4,856,603.77
青岛市市政工程设计研究院有限责任公司	4,546,164.15
上海漕河泾开发区浦未建设发展有限公司	3,508,502.82

回复：应收前五客户中有 4 家属于以前年度业务一直未予以支付的欠款企业；营收前五的客户属于当年产生的业务，且及时支付款项的优质客户。两者之间存在差异具有合理性。

(2) 列示报告期末 1 年以上应收账款主要明细，包括客户名称、应收账款账龄、信用政策、逾期情况、客户资信情况、履约能力及履约意愿、期后回款情况，说明计提坏账准备的依据及是否充分，公司针对账龄较长的应收账款回款采取的具体措施；长账龄应收账款对应的收入是否存在虚增的情形；

应收前五单位名称	应收账款期末余额	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上	计提减值	备注
习水习风文化旅游发展有限公司	23,380,265.43					18,672,465.43	4,707,800.00	19,645,772.34	暂时无法收回
西宁市水利水电建设开发有限责任公司	3,181,292.51				2,183,692.83	997,599.68		1,889,926.16	已列入政府欠系统
塔什库尔干塔吉克自治县皇冠文化旅游发展投资有限公司	3,100,000.00	600,000.00	2,500,000.00					280,000.00	24 年 1 月回款 237 万元
青海开河置业投资有限公司	2,810,000.00			2,810,000.00				843,000.00	催款中
上海欣福置业有限公司	2,652,385.10			2,652,385.10				795,715.53	催款中

回复：公司严格执行会计准则相关的预期信用损失率计提坏账准备，以每笔应收款发生日为时间计算依据，未少计或多计减值准备。对于账龄较长的款项，公司通过积极沟通、联系客户、发律师函等不同方式，想办法推进款项的回笼。上表中前五应收客户，地方政府所属公司占多，预计不会产生

实质性的坏账，但回款时间会加长。公司所有未回款的情况，都是公司辛勤付出后的劳动成果，无虚增情形。

(3) 说明其他应收款中资金往来的形成原因、主要对象、与你公司的关系，是否存在关联资金占用或者套用资金进行体外循环等情形，是否存在回收风险，相关坏账计提是否充分。

其应收资金往来单位名称	期末余额	账龄	坏账准备	备注
上海明敦贸易有限公司	2,000,000.00	4-5 年	1,600,000.00	
绍兴龙嘉房地产开发有限公司	2,000,000.00	1 年以内	100,000.00	24 年度 5 月已回款
昆明经纬博玳企业管理有限公司	710,000.00	1 年以内	35,500.00	预计 24 年 内回款

回复：主要资金往来客户的形成，系双方有业务关系和往来形成，不涉及关联方，系公司为开展合作而提前支付的款项。依据准则规定，相关坏账计提充分，一年内的款项回款无风险。明敦贸易认可欠款，目前无钱还款，但一直保持联系。

4、关于递延所得税资产及其他非流动资产

(1) 说明预提项目具体事项及形成原因，公司确认递延所得税资产的依据及是否符合企业会计准则的规定；

回复：预提项目具体事项及形成原因，是由于各个项目的成本在项目结束前，按照一定比例进行成本暂估，在项目结束时，根据成本实际发生情况冲减相应的暂估成本，按照每个项目成本实际发生情况，调整项目实际成本。上海经纬结合其历史管理经验及不同项目的毛利率水平，对不同类别的项目，

确定了成本暂估的比例，且该比例公司在不同会计年度间未发生过随意调节的情况。上海经纬每月根据收入确认的情况及既定的成本暂估比例，计算当月应暂估的成本，在收到成本发票后，每月再冲回暂估成本，以实现成本归集的真实性、完整性及与收入的匹配性。对于已暂估但尚未实际发生未取得相关发票的成本于年度所得税汇缴清算时全额调增应纳税所得额。公司确认递延所得税资产的依据符合企业会计准则的规定。

(2) 说明其他非流动资产主要核算内容、款项性质、形成背景、主要对手方名称，是否存在在该科目列报的支出进行体外资金循环等情况。

其他非流动资产--项目	期末余额
绍兴凤林天汇府	2,833,092.00
辉耀名邸北区	2,484,810.00
杭州琚和府	1,577,392.00
阳光城世宸名府	240,000.00
飞龙湖湖城大境	1,937,677.00
合计	9,072,971.00

回复：受房地产大环境的影响，公司在上述项目中的设计款未能回款，为减少公司利益受损，与业主协商，以在建房/完工房产抵设计应收账款，公司通过在建、完工房的转让回笼资金，不存在体外循环。

5、关于主要供应商及应付账款

(1) 说明前五大供应商变动较大的原因及合理性，是否符合行业惯例；公司向前五大供应商的主要采购内容及金额、交易规模是否与供应商的经营规模相匹配；

23 年度主要供应商	采购金额	22 年度主要供应商	采购金额
首尾（上海）建筑设计事务所	3,697,208.00	上海汉行建筑设计有限公司	7,304,924.45
黄山海豚建筑设计有限公司	3,528,619.00	上海捷境建筑规划设计有限公司	2,738,727.00
上海累土建筑设计咨询有限公司	7,833,560.00	玉溪马桥建设集团有限公司八分公司	2,054,651.83
和田开元建筑安装工程有限责任公司	9,935,362.50	又一建筑设计(上海)事务所	1,918,260.00
上海汉行建筑设计有限公司	3,551,537.61	上海恒生电讯工程有限公司	1,600,000.00

回复：公司承揽并完成设计项目涉及的供应商，视项目所在地、合作内容，需要选择不同专业和专长的合作伙伴，每年的新增项目，新的合作供应商也会有变动，符合行业惯例，这样也更有助于项目的推进和顺利完成。公司认真考察供应商的资质、业绩、人员配备，确保供应商的经营规模与交易规模匹配。

(2) 说明 1 年以上的应付账款形成的原因及交易对手方，本期大幅度增加的原因及合理性，账龄较长的应付账款是否存在虚构业务等情形。

应付账款-账龄	23 年末余额	23 年初余额
1 年以内	27,638,316.87	47,629,474.62
1-2 年	22,008,893.27	3,151,739.78
2-3 年	836,522.59	1,272,527.00
3 年以上	5,090,186.40	4,969,400.34
合计	55,573,919.13	57,023,141.74

应付款项目前五	期初余额	期末余额	1 年以下	1~2 年	2 ~3 年	3 年以上
塔什库尔干县红其拉甫 国门景区红色旅游开发 建设项目 EPC	2,018,680.00	3,956,500.00	1,937,820.00	2,018,680.00		
莱芜龙腾大厦	1,760,000.00	1,760,000.00				1,760,000.00
少海人才创新创业园项 目（人才公园）设计施 工总承包	2,351,193.23	1,410,715.94		1,410,715.94		
锦粼逸园保障性住房项 目	1,588,000.00	1,588,000.00				1,588,000.00
中梁地产集团阜阳市颍 州区清河大观项目	1,291,896.80	1,291,896.80		1,291,896.80		

回复：应付账款的主要构成是项目暂估形成及已收票应付未付的款项。

一年以上的应付账款主要是暂估的应付款项 21,306,500.33 元，公司结合其历史管理经验及不同项目的毛利率水平，对不同类别的项目，确定了成本暂估的比例，且该比例公司在不同会计年度间未发生过随意调节的情况。每月根据收入确认的情况及既定的成本暂估比例计算当月应暂估的成本，在收到成本发票后，每月再冲回暂估成本，账龄较长的应付账款不存在虚构业务等情形。

6、关于应付职工薪酬及期间费用

(1) 结合员工人数变动、薪酬体系、业绩变动等，说明员工人数变动不大的情况下，应付职工薪酬期末余额较大幅度较少的原因及合理性，工资费用入账是否完整、准确；

应付职工薪酬--项目	23 年期初	23 年期末
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,927,900.51	868,971.41
二、职工福利费	164,353.55	
三、社会保险费	46,788.72	1,595.67
四、住房公积金	3,652.00	
五、工会经费和职工教育经费	112,184.69	2,679.89

回复：应付职工薪酬减少 1,343,051.96 元，主要是 23 年度发放 22 年末预提年终奖所致，工资用费入账完整准确。

(2) 说明本期销售费用大幅度下降的原因及合理性，费用的归集口径是否存在本期及上期变动的情况；

销售费用--项目	23 年度发生额	22 年度发生额
职工薪酬		963,128.85
差旅费		95,787.47
办公费		57,960.24
业务招待费		15,405.76
折旧费		7,631.28
广告宣传费	69,500.00	
其他		28,192.96
合计	69,500.00	1,168,106.56

回复：23 年度公司根据职能部门的工作性质对员工进行分类，不存在专职销售相关人员，原有在销售费用核算的支出，调整至管理费用核算。

(3) 结合公司研发人员的认定标准及依据，说明公司研发人员职工薪酬发生额较大的原因及合理性，是否符合行业特征。

回复：公司研发人员的认定标准及依据主要包括岗位职责、专业技能、研发成果等。公司根据研发项目的具体情况，在管理人员和技术人员中抽调

符合条件的人员从事研发工作。

研发费用中职工薪酬变动，主要是以公司目前的实际投入为依据，19 年度-21 年度为公司发展快速期，22 年度后受疫情和行业环境的影响，项目的研发投入相应减少，人员薪酬支出减少，符合行业特征。

7、关于其他应付款

说明资金往来、业务经费的具体核算内容、交易对象及是否存在关联关系、形成背景、账龄情况、期末余额挂账的原因及合理性。

账龄	期末余额
一年以内	9,281,979.70
一至二年	3,864,530.65
二至三年	5,315,120.74
三年以上	9,023,896.71
合计	27,485,527.80

回复：其中：资金往来余额 15,765,699.19 元，业务经费余额 9,929,143.35 元，主要是为确保公司业务开展，向非关联方拆借的资金，以及部分客户先行支付的未开工/未签约的意向金。期末余额挂账的主要原因为：拆借方暂时无收回资金的需求，及先行支付意向金的项目尚未开工/未签约，属合理情形。

上海经纬建筑规划设计研究院股份有限公司

2024 年 9 月 8 日