

关于全国中小企业股份转让系统有限责任公司

半年报问询函的回复

湖南省建筑设计院集团股份有限公司（以下简称“公司”或“湖南设计”）于2024年10月28日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司下发的《关于湖南省建筑设计院集团股份有限公司的半年报问询函》（公司一部半年报问询函【2024】第010号）（以下简称《问询函》），公司对《问询函》中的问题进行了逐项核查，现就有关问题回复如下：

1、关于工程总承包及管理业务

你公司工程总承包及管理业务的收入及毛利率均呈增长趋势，2021年至2023年，该业务收入分别为11,262.84万元、6,306.52万元、12,855.09万元，毛利率分别为14.31%、18.13%、30.63%，高于华阳国际（002949.SZ）、中衡设计（603017.SH）等可比公司同类型业务的毛利率；2024年上半年，公司工程总承包及管理业务实现收入8,985.72万元，同比增长61.84%，毛利率35.66%，同比增加14.46个百分点。

根据《公开转让说明书》，你公司的工程总承包及管理业务分为联合体项目、独立承接项目两种模式：在2022年取得工程施工资质以前，公司主要承接联合体项目，负责设计、工程管理部分并识别为多项履约义务；独立承接项目模式下，公司将设计、工程管理、工程施工整体作为单项履约义务，按照经客户、工程监理单位或者其他第三方确认的工程完工进度确认履约进度。

请你公司：

（1）关于独立承接项目的收入确认准确性：①说明公司将独立承接的承包项目整体识别为单项履约义务的合理性，未将设计、工程管理、工程施工等区分为不同履约义务的原因；②说明工程完工进度的具体确认依据，是否在合同中约定或存在行业通用标准，如何保证设计、工程施工等不同阶段在整体工程进度中确认的准确性，与成本投入是否匹配，不同业务模式下的项目执行进度确认依据是否存在差异；③列示前十大独立承接项目的承包合同金额、服务内容、合同周期、所处阶段、履约进度、已确认的收入、依据的单据等，说明本期承包业务收

入大幅增加的原因，实际执行的履约进度确认方式与披露的方法是否一致，是否存在通过调整履约进度而提前确认收入的情形；

(2) 关于工程总承包及管理业务的毛利率：①列示联合体项目、独立承接项目两种业务模式近三年一期（2021年至2023年及2024年上半年）的收入、成本、毛利率情况，公司在两种模式中提供的设计、工程管理服务是否存在本质区别，两种业务模式的毛利率是否存在较大差异并说明合理性；②说明工程总承包及管理业务的毛利率高于可比公司同类业务的原因及合理性，是否符合行业惯例；③说明2024年上半年总承包业务毛利率同比增加14.46个百分点的具体原因，并分析近三年一期承包类业务毛利率持续上涨的合理性，高毛利是否可持续、是否存在期后下滑的风险。

【公司回复】：

一、关于独立承接项目的收入确认准确性

(一) 说明公司将独立承接的承包项目整体识别为单项履约义务的合理性，未将设计、工程管理、工程施工等区分为不同履约义务的原因

报告期内，公司独立承接的承包项目的合同均系与客户（即业主方）单独签订，合同在总价范围内约定各业务环节如设计、工程管理及工程施工等价格，但相关服务并不单独交付，公司需最终将项目整体交付给客户。

根据《企业会计准则第14号——收入》第十条规定：“企业向客户承诺的商品同时满足下列条件的，应当作为可明确区分商品：(一)客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益；(二)企业向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

下列情形通常表明企业向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分：1.企业需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户。2.该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制。3.该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。”

在公司签订的独立总承包业务合同中，双方约定由公司提供设计服务、工程管理、施工服务等服务，公司最终将项目整体交付给客户。在实际业务中，上述各项目工作具备高度定制、非标准化的特点，公司需要将各项工作高度关

联，每项工作内容都可能导致其他工作内容的重大修改或定制，各项工作组合完成后，才能达到整体项目交付的总目标。

公司独立总承包业务满足“企业需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户”和“该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性”的条件。合同中各项目工作单独形成的阶段性成果不满足《企业会计准则第14号——收入》第十条中“（二）企业向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。”这一条件，应整体上识别为单项履约义务。

综上，基于企业会计准则、公司独立总承包业务合同约定及业务执行的实际情况，公司将其整体视为单项履约义务具有合理性，符合企业会计准则的规定。

（二）说明工程完工进度的具体确认依据，是否在合同中约定或存在行业通用标准，如何保证设计、工程施工等不同阶段在整体工程进度中确认的准确性，与成本投入是否匹配，不同业务模式下的项目执行进度确认依据是否存在差异

1、工程完工进度的具体确认依据

根据《企业会计准则第14号——收入》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；投入法是根据企业为履行履约义务的投入确定履约进度。对于类似情况下的类似履约义务，企业应当采用相同的方法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，企业已经发生的成本预计能够得到补偿的，应当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。”

工程完工进度的具体确认依据主要根据行业通用标准及合同模板《建设项目工程总承包合同（示范文本）》（GF-2020-0216）拟定。公司签订的独立总承包业务合同中，双方一般会约定各业务环节如设计、工程管理及工程施工价格、交付标准及进度款支付等事项，其中进度款申请一般需填写申请表格附加工程计量数据（产值），经发包人会同监理审核后方可支付。

公司按照产出法，以经业主、工程监理单位或其他第三方确认的产值为履约进度确认依据。公司根据外部证据进行进度确认，相对更加客观。经业主、工程监理单位或第三方确认的产值，直接代表公司已转移给客户的商品对于客户的价值，保证了项目产出进度的准确性。公司与华蓝集团等可比公司选取方式一致，符合行业通用做法。

公司根据履约进度确认收入的同时将归属于该阶段的人力成本、分包成本、图文制作、差旅及交通费、租赁、物业及水电费、折旧与摊销、办公费等其他费用结转至项目成本。项目履约进度、收入确认及成本结转三者关联，具备匹配性。

2、不同业务模式下项目执行进度确认依据

公司工程总承包及管理业务主要分为联合体项目和独立承接项目两类。

第一类，联合体项目，即公司联合具有专业优势的施工方等单位参与联合体投标，公司对工程项目主要提供设计服务、管理服务，由作为联合体的施工单位负责工程施工或设备采购。该等项目的业务合同一般就设计、管理、施工等服务项目分别与参与方进行约定，公司将负责的服务项目分别识别为单项履约义务，各项目执行进度确认依据如下：

（1）设计服务：在设计服务各个阶段根据合同约定向客户提交工作成果，相关工作成果作为该阶段履约义务完成的依据，按照固定节点比例确认履约进度；

（2）管理服务：以经客户、工程监理单位或其他第三方确认的产值表作为依据确定履约进度。

第二类，公司独立承接项目，在该模式下，公司对整个项目的交付向业主负责，将项目所涉设计服务、管理服务、工程施工整体作为一个单项履约义务，以经客户、工程监理单位或其他第三方确认的产值表作为依据确认履约进度。

综上，工程总承包及管理业务的不同业务模式下，公司均采用产出法确认履约进度，具体确认依据因业务类型的不同存在差异。

(三) 列示前十大独立承接项目的承包合同金额、服务内容、合同周期、所处阶段、履约进度、已确认的收入、依据的单据等，说明本期承包业务收入大幅增加的原因，实际执行的履约进度确认方式与披露的方法是否一致，是否存在通过调整履约进度而提前确认收入的情形；

1、前十大独立承接项目

2024 年 1-6 月，公司前十大独立承接项目具体情况如下：

单位：万元

序号	合同名称	合同金额	服务内容	合同周期	所属阶段	履约进度	累计营业收入	当期营业收入	当期营业收入占独立承接项目营业收入比重	收入确认的依据
1	泸溪县职业教育中心新建项目工程总承包	33,263.37	设计、采购、施工，配合建设单位(决算、工程保修等工作	2年	施工阶段	23.24%	7,096.41	3,431.40	55.76%	产值确认单
2	桃源县城尧河水厂改扩建项目工程总承包	3,348.00	施工图设计及后续服务、施工。	工期395天 (设计周期30天，施工周期365天)	施工阶段	31.06%	955.17	955.17	15.52%	产值确认单
3	祁阳城区供水延伸工程(一期)建设项目工程总承包	11,606.68	设计、设备采购、施工总承包工作，编制并完成建设结算，配合建设单位完成决算、工程保修等工作	1年	施工阶段	5.37%	575.35	575.35	9.35%	产值确认单
4	慈利县人民医院应急医疗提质改造项目	690.75	从施工图设计阶段、施工准备阶段、施工阶段、竣工验收阶段至缺陷责任期阶段的设计、施工等全过程服务	500天	施工阶段	20.08%	244.86	244.86	3.98%	产值确认单

序号	合同名称	合同金额	服务内容	合同周期	所属阶段	履约进度	累计营业收入	当期营业收入	当期营业收入占独立承接项目营业收入比重	收入确认的依据
5	新田县城乡供水一体化综合项目一期工程(第一阶段)EPC工程总承包合同	2,156.05	设计、施工、设备采购、安装调试、工程竣工验收、工程保修以及其他相关服务	360日历天 (设计周期60日历天,施工工期300日历天)	施工阶段	16.36%	317.76	226.10	3.67%	产值确认单
6	怀化师范高等专科学校迁建三期(一标段)工程总承包项目智能化工程施工专业分包合同	500.00	智能化工程包工、包料,包质量、进度、安全、文明施工、交工验收、过程安装资料整理以及归档	1年	施工阶段	48.13%	220.80	220.80	3.59%	产值确认单
7	资兴市市立中学育秀楼应急抢险加固工程检测、设计、施工总承包项目合同协议书	195.00	加固工程检测、设计、施工总承包等服务内容	70天	施工阶段	90.26%	161.47	161.47	2.62%	产值确认单

序号	合同名称	合同金额	服务内容	合同周期	所属阶段	履约进度	累计营业收入	当期营业收入	当期营业收入占独立承接项目营业收入比重	收入确认的依据
8	花垣县城污水处理厂一体化建设（双龙镇厂区及配套管网、城东、城南厂区工程）建设工程施工合同	5,433.82	完成双龙镇污水管网、城东污水处理厂提标改造、城南污水处理厂区内全部施工内容及经评审范围内的工程概算和安装内容，全部施工内容，不含设备购置工程竣工验收、设备调试及环保专项验收、完成工程保修工作和工程保修工作。	1年	施工阶段	11.68%	582.20	91.74	1.49%	产值确认单
9	湘西州人民检察院体能训练中心维修改造项目政府采购合同	254.95	拆除原有钢丝网、灯具、绿化等构件，新建钢结构篮球场的土建、装饰、安装等工作	6个月	施工阶段	31.38%	73.39	73.39	1.19%	产值确认单

序号	合同名称	合同金额	服务内容	合同周期	所属阶段	履约进度	累计营业收入	当期营业收入	当期营业收入占独立承接项目营业收入比重	收入确认的依据
10	全省公务用车和公务用餐监管中心维修项目	68.98	场地装饰装修、设备设施、室内供电和监控等其他发包人指定的工程。	工期60个日历天	已完工	100.00%	63.28	63.28	1.03%	产值确认单
-	合计	-	-	-	-	-	10,290.69	6,043.57	98.20%	-

2、本期收入大幅增加的原因

2024年1-6月，公司独立承接的工程总承包项目营业收入为6,154.33万元，本期收入大幅增加主要系两个新增大型项目达到收入确认节点，确认的营业收入规模大幅增加所致。其中，2023年3月承接的泸溪县职业教育中心新建项目工程总承包项目本期确认营业收入3,431.40万元，占当期独立承接项目营业收入55.76%，2024年2月承接的桃源县城尧河水厂改扩建项目本期确认营业收入955.17万元，占当期独立承接项目营业收入15.52%。

3、实际执行的履约进度确认方式与披露的方法一致，是否存在通过调整履约进度而提前确认收入的情形

泸溪县职业教育中心新建项目工程总承包项目为公司于2023年3月签订的独立承接的工程总承包项目，工作内容包括项目设计、工程施工，通过经建设单位及监理单位共同确认的产值确认表确认实际执行的履约进度，截至2024年6月30日，泸溪县职业教育中心新建项目工程总承包项目已完成产值7,775.40万元（含税），实际执行的履约进度确认方式与披露的方法一致，不存在通过调整履约进度而提前确认收入的情形。

二、关于工程总承包及管理业务的毛利率

（一）列示联合体项目、独立承接项目两种业务模式近三年一期（2021年至2023年及2024年上半年）的收入、成本、毛利率情况，公司在两种模式中提供的设计、工程管理服务是否存在本质区别，两种业务模式的毛利率是否存在较大差异并说明合理性

1、分业务模式收入、成本、毛利率情况

近三年一期，公司工程总承包及管理业务按联合体项目、独立承接项目两种业务模式的收入、成本及毛利率情况如下：

项目	2024年1-6月	2023年度	2022年度	2021年度
营业收入（万元）				
联合体项目	2,831.38	7,504.91	4,183.00	4,680.14
独立承接项目	6,154.34	5,350.18	2,123.52	6,582.71
工程总承包及管理业务小计	8,985.72	12,855.09	6,306.52	11,262.84

项目	2024年1-6月	2023年度	2022年度	2021年度
营业成本（万元）				
联合体项目	1,598.02	5,353.75	2,801.18	3,371.42
独立承接项目	4,183.13	3,563.41	2,361.81	6,279.48
工程总承包及管理业务小计	5,781.14	8,917.16	5,162.99	9,650.90
毛利率				
联合体项目	43.56%	28.66%	33.03%	27.96%
独立承接项目	32.03%	33.40%	-11.22%	4.61%
工程总承包及管理业务小计	35.66%	30.63%	18.13%	14.31%

2、公司在两种模式中提供的设计、工程管理服务是否存在本质区别

公司工程总承包及管理业务具有两种业务模式：（1）联合体项目，即公司联合具有专业优势的施工方等单位参与联合体投标，公司对工程项目提供设计服务、工程管理服务（对工程项目的组织实施进行全过程或若干阶段的管理服务或少量设备采购等服务），由作为联合体的施工单位负责工程项目的施工或设备采购；（2）独立承接项目，即公司对工程项目整体负责，公司对工程项目提供的服务包含设计服务及对工程项目的组织实施进行全过程的管理服务，公司一般会将非主体工程施工环节分包给外协单位。

独立承接项目业务模式与联合体项目业务模式相比，在设计施工的配合方式方面、管理制度与流程方面存在差异，在所提供的设计、工程管理服务方面不存在本质差异，具体如下：

维度		独立承接项目业务模式	联合体项目业务模式
设计与施工的配合方式		公司内部的跨部门协同	联合体单位之间的跨企业协同
管理制度与流程	统筹协调工作要求	对工程项目管理范围、深度和接口界面等统筹协调和计划管控工作要求更高	通过联合体成员之间的协作完成，统筹协调的深度和计划管控的工作要求相对较低
	一体化融合能力	对报批报建、勘察设计、采购分包、施工管理、验收交付、运营维保等一体化融合能力和管理要求更为全面	需具备部分专项专业能力，重点在于特定领域的管理和执行
	商务合约管理流程	商务合约管理专业性和联动协同要求较高，管理流程更为精细	合同管理更为简化，商务合约管理专业性和联动协同要求相对较低

维度		独立承接项目业务模式	联合体项目业务模式
	施工管理需求	有，增加了施工管理的细化制度流程	无，施工管理由联合体成员负责
设计、工程管理服务内容		提供设计服务、全过程或若干阶段的管理服务	提供设计服务、全过程或若干阶段的管理服务，服务内容根据联合体成员的分工有所不同

3、两种业务模式的毛利率是否存在较大差异并说明合理性

近三年一期，公司工程总承包及管理业务毛利率分别为14.31%、18.13%、30.63%及35.66%，其中以联合体模式承接的项目毛利率分别为27.96%、33.03%、28.66%及43.56%，独立承接的项目毛利率分别为4.61%、-11.22%、33.40%及32.03%，两种业务模式的毛利率存在差异。

一般而言，公司联合体模式项目毛利率高于独立承接项目毛利率，主要系对于公司独立承接的工程总承包及管理项目，公司除确认EPC工程的设计、工程管理部分的收入与成本外，同时确认施工部分的收入与成本，引致项目整体毛利率较低。公司2021年度、2022年度以及2024年1-6月联合体项目毛利率均高于独立承接项目毛利率，具有合理性。

同时，受单个项目及其进度影响，同一业务模式的毛利率在报告期内存在波动。（1）2022年度，公司独立承接项目毛利率为负主要系：1）2022年承接的主要项目服务内容以设备、材料采购以及施工为主，导致项目外包成本高，整体毛利率低；2）2022年公司取得了施工相关资质后，独立承接工程总承包业务尚处于起步阶段，在建项目合同额小、产值低、利润低，项目毛利率整体偏低，且受总承包管理经验不足等因素影响，部分项目出现亏损；（2）2023年度、2024年1-6月独立承接项目毛利率较高主要系：1）公司强化了独立承接工程总承包业务的全过程管控；2）单个大型项目泸溪县职业教育中心新建项目当期毛利率较高影响整体毛利率，剔除该项目后，2023年度独立承接项目毛利率为6.66%，2024年1-6月独立承接项目毛利率为20.91%。因此，2023年度独立承接项目毛利率高于联合体模式项目毛利率，具有合理性。

(二) 说明工程总承包及管理业务的毛利率高于可比公司同类业务的原因及合理性，是否符合行业惯例

近三年一期，公司工程总承包及管理业务毛利率与可比公司同类业务对比情况如下：

可比公司	2024年1-6月	2023年度	2022年度	2021年度
华阳国际	-69.02%	0.96%	3.16%	2.68%
中衡设计	未披露	8.82%	8.93%	7.70%
筑博设计	-	-	-	-
华蓝集团	38.08%	53.49%	55.92%	未披露
建研设计	0.53%	0.35%	1.66%	2.20%
可比公司平均值	-10.14%	15.91%	17.42%	4.19%
湖南设计	35.66%	30.63%	18.13%	14.31%

注：同行业可比公司毛利率数据来源相关上市企业披露的年报或招股说明书相关资料，筑博设计未开展工程总承包及管理相关业务

公司工程总承包及管理业务毛利率整体高于同行业可比上市公司平均值，主要原因系受工程总承包业务模式差异所致。可比公司的工程总承包业务服务内容以及业务模式具体情况、影响工程总承包业务毛利率的原因如下：

公司名称	工程总承包业务服务内容及业务模式	影响毛利率的原因
华阳国际	公司的工程总承包业务主要服务于工业与民用建筑，专注于以装配式建筑为主的工程总承包业务，为业主提供项目咨询、工程设计、设备采购、项目建设、现场管理、成本及进度控制以及安全、环保和质量控制的工程总承包业务。公司的工程总承包业务是由华阳国际牵头开展并负责项目的设计工作，华阳造价负责项目的造价咨询工作，华泰盛负责项目的施工工作。	1、受直接材料（主要包括钢材、混凝土等）、直接人工、工程分包等成本较高影响，毛利率较低； 2、年度收入受单个项目影响较大，存在一定波动性； 3、项目建设周期拉长、成本增加。
中衡设计	工程总承包是受业主委托，按照合同约定对工程项目的勘察、设计、采购、施工、验收等实行全过程或若干阶段的承包。公司按照合同约定对工程项目的质量、工期、造价等向业主负责，公司可依法将所承包工程中的部分工作发包给具有相应资质的分包企业；分包企业按照分包合同的约定对公司负责。	1、总承包成本主要包括工程分包成本和员工薪酬，毛利率相对其他业务较低； 2、公司承揽、实施的工程总承包项目较少，未形成规模效应，总承包业务收入受项目数量、规模和单个项目完工进度的影响较大。

公司名称	工程总承包业务服务内容及业务模式	影响毛利率的原因
华蓝集团	公司工程总承包管理业务具体开展模式均为联合具有专业优势的施工单位参与联合体投标，合同分别约定设计费及管理费的收取，并且公司不承担工程项目的主要设备材料的采购以及主体工程的建设义务，仅按照合同约定代表业主对工程项目的组织实施进行全过程或若干阶段的管理和服务。	1、以联合体模式承接业务，不承担主要设备材料采购以及主体工程的建设； 2、工程总承包管理业务收入主要为管理服务收入，对应发生的成本主要为人力成本和差旅费等，毛利率相对较高。
建研设计	EPC总承包是承包单位按照与业主单位签订的合同，对工程设计、采购、施工和运行等阶段实行总承包，并对工程的质量、安全、工期和造价等全面负责的工程建设组织实施方式。公司EPC总承包业务，是以设计牵头，充分发挥公司在设计领域的技术优势，并对施工部分进行分包和统筹管理。	1、EPC总承包业务毛利率受项目数量、单体项目规模及项目具体内容等因素影响较大； 2、受单个项目设计成分占比影响，装饰工程总承包项目相较于外墙维修施工项目毛利率偏高。

注：同行业可比公司关于工程总承包业务相关内容参考上市企业披露的年报或招股说明书相关资料，可比公司中筑博设计未开展工程总承包及管理相关业务。

根据公开披露资料，同行业可比公司华阳国际、中衡设计、建研设计均通过独立承接项目模式开展总承包业务，华蓝集团通过联合体模式开展总承包业务，而湖南设计既通过联合体项目业务模式又通过独立承接项目模式开展工程总承包及管理业务，且两种业务模式均具有一定业务规模。由于独立承接项目模式下除确认EPC工程的设计、工程管理部分的收入与成本外，同时确认施工部分的收入与成本，毛利率相比于联合体项目模式较低。公司工程总承包及管理业务毛利率高于同行业可比上市公司平均值，高于以独立承接项目模式开展业务的华阳国际、中衡设计、建研设计总承包业务毛利率，低于以联合体模式开展业务的华蓝集团总承包业务毛利率，具有合理性，符合行业惯例。

（三）说明2024年上半年总承包业务毛利率同比增加14.46个百分点的具体原因，并分析近三年一期承包类业务毛利率持续上涨的合理性，高毛利是否可持续、是否存在期后下滑的风险

1、2024年上半年总承包业务毛利率增加的原因分析

2024年1-6月及2023年同期，公司工程总承包及管理业务毛利率分别为35.66%及21.21%，同比增加14.46个百分点，主要原因系受单个优质项目影响所致。公司持续加大独立承接的工程总承包及管理项目拓展力度，承接项目质量较优质。其中，泸溪县职业教育中心新建项目工程总承包项目2024年1-6月实现

营业收入3,431.40万元，当期毛利率40.85%，当期营收规模占比较大且毛利率较高，导致2024年上半年总承包业务毛利率同比增加，具有合理性。

2、近三年一期工程总承包及管理类业务毛利率持续上涨的合理性

近三年一期，公司工程总承包及管理业务毛利率分别为14.31%、18.13%、30.63%及35.66%，呈持续上涨趋势，主要原因包括两个方面：一是受业务承接模式差异影响所致，联合体项目模式的毛利率相较于独立承接项目模式整体偏高；二是系受个别项目影响较大所致，扣除相关项目影响后，整体毛利率保持平稳；三是系报告期内公司持续优化公司工程总承包业务的管理，进一步降低了项目管理成本所致，具体如下：

（1）2022年较2021年毛利率增长3.82个百分点，主要原因系联合体模式项目毛利率高于独立承接项目毛利率，且联合体模式项目占比增加所致，2021-2022年公司联合体项目营业收入占工程总承包及管理业务板块营业收入的比重从41.55%上升至66.33%。

（2）2023年及2024年1-6月毛利率增长主要系受单个优质项目毛利率较高影响所致。2022年公司取得施工资质后，逐步拓展独立承接总承包项目，公司承接了泸溪县职业教育中心新建项目工程总承包项目，公司以自主设计及施工管理的模式运行该项目。2023年至2024年6月，该项目处于基础施工阶段，且施工内容以土石方、桩基、强夯为主，项目前期毛利率相对较高。泸溪县职业教育中心新建项目工程总承包项目分别于2023年确认营业收入3,665.01万元、实现毛利率45.69%，2024年1-6月确认营业收入3,431.32万元、实现毛利率40.85%。受该项目影响，2023年及2024年1-6月工程总承包及管理项目毛利率相对较高。剔除泸溪县职业教育中心新建项目工程总承包项目后，2023年度、2024年1-6月工程总承包及管理项目毛利率分别为24.63%、32.46%，其中独立承接的工程总承包及管理项目毛利率分别为6.66%、20.91%。

（3）优化公司工程总承包业务的管理，进一步降低了项目管理成本。具体举措包括：1）在投标阶段：建立成本测算审批流程，确保投标阶段的成本评估准确性和合理性；2）在项目立项阶段：组织签订目标责任书，明确项目成本目标。实施项目预算审批流程，确保项目预算的合理性和可行性；3）项目实施阶

段：建立季度成本分析机制，通过预算与实际对比分析及时发现成本偏差；设立项目巡检制度，定期检查项目商务管理成效，确保成本控制措施得到有效执行；4）项目结算阶段：①组织审查项目收尾策划，确保结算目标的合理性和可达成性；②审批《竣工结算策划书》，确保项目结算的准确性和合规性；③审核收支结算，确保项目收支平衡，减少财务风险。

3、高毛利是否可持续、是否存在期后下滑的风险

公司工程总承包及管理业务毛利率高于同行业可比公司平均水平主要系受业务模式影响所致。公司工程总承包及管理业务主要以设计及管理类服务内容为主，设备采购部分金额占合同比重较低，其中联合体项目模式基本毛利率水平稳定在30%-40%之间，高于同行业可比公司平均水平；独立承接项目模式的毛利率相对于联合体项目模式较低，一般毛利率水平与同行业可比公司相近，但公司持续通过提升设计施工融合能力、强化合同管理及风险管理、采用数字化手段和全过程一体化设计提升项目管理效率、加强供应链和采购管理降低采购成本和采购风险、优化绩效评估和激励机制等方式不断提高自身总承包业务管理能力，毛利率水平较高，总体上具有一定可持续性。

整体而言，尽管受单个项目及其执行进度影响，工程总承包及管理业务毛利率可能存在一定的波动，但受业务模式差异、公司持续提升工程总承包管理能力影响毛利率水平高于同行业可比公司平均水平，总体上具有一定可持续性。

2024年1-6月公司工程总承包及管理业务已实现收入以及2024年6月末在手订单的情况如下：

单位：万元

项目	2024年1-6月		2024年6月末在手订单		2024年1-6月新增订单	
	收入	收入占比	金额	金额占比	金额	金额占比
联合体项目	2,831.38	31.51%	58,818.02	69.54%	8,145.80	33.94%
独立承接项目	6,154.34	68.49%	25,758.58	30.46%	15,856.38	66.06%
工程总承包及管理业务合计	8,985.72	100.00%	84,576.60	100.00%	24,002.18	100.00%

截至2024年6月末，公司工程总承包及管理业务中联合体项目和独立承接项目在手订单分别为58,818.02万元及25,758.58万元，占工程总承包及管理业务在手订单比例分别为69.54%及30.46%，公司的在手订单仍以较高毛利率的联合体项目为主，期后毛利率下滑风险较低。公司不断提升独立承接的工程总承包及管理项目拓展力度，利用公司在省内建筑市场的品牌优势，拓展建筑、市政工程施工总承包业务，持续有新项目签订，2024年1-6月，公司工程总承包及管理业务中独立承接项目新增订单15,856.38万元，占工程总承包及管理业务新增订单总额的66.06%，存量项目也在有序推进，公司持续优化独立承接项目，进一步提升独立承接项目的毛利率，预计未来工程总承包及管理业务毛利率将维持相对稳定状态，期后下滑风险较低。

2、关于经营业绩下滑

2024年上半年，公司营业收入同比下滑22.52%。从产品分类来看，工程设计、工程管理咨询、规划设计三类业务占总收入的规模超过七成，本期收入分别同比下滑33.91%、21.07%、39.84%，公司解释主要原因为市场环境下行、大型建筑项目及基建投资减少所致；从区域分布来看，公司超九成业务分布在湖南省内，本期省外业务收入同比下滑72.56%，毛利率同比减少24.06个百分点至5.31%，公司解释原因为公司在省外的品牌与项目积淀偏弱、部分项目进度放缓、人工固定成本支出未能快速下降所致。

请你公司：

（1）按产品分类明细，列示本期客户数量、项目数量、平均单价及同比变化情况，说明收入下滑是承接订单减少、服务价格下滑还是其他原因导致，下滑趋势与行业发展、可比公司变动是否一致；

（2）说明湖南省外项目进度放缓项目的具体情况，包括但不限于计划进展、实际进展、公司派驻的人员数量、具体成本支出等，并说明在未达收入确认时点时人工支出的会计处理及是否恰当，并结合相关项目的期后进展、回款情况等，说明对应的应收账款及合同资产减值是否计提充分；

（3）结合在手订单及同比变化情况，说明期后业绩是否存在进一步下滑的风险，以及公司为防止业绩持续下滑采取的具体措施。

【公司回复】：

一、按产品分类明细，列示本期客户数量、项目数量、平均单价及同比变化情况，说明收入下滑是承接订单减少、服务价格下滑还是其他原因导致，下滑趋势与行业发展、可比公司变动是否一致

（一）按产品分类明细，列示本期客户数量、项目数量、平均单价及同比变化情况，说明收入下滑是承接订单减少、服务价格下滑还是其他原因导致

2024年1-6月及同期，在执行项目客户数量、项目数量、营业收入及同比变化情况如下：

单位：个、万元				
会计年度	项目	客户数量	项目数量	营业收入
2024年1-6月	工程设计	287	352	18,349.09
	工程管理咨询	297	512	6,241.72
	工程总承包及管理	53	54	8,985.72
	规划设计	53	61	3,304.17
2023年1-6月	工程设计	295	372	27,765.59
	工程管理咨询	349	556	8,403.35
	工程总承包及管理	52	56	5,552.22
	规划设计	72	90	5,909.55
同比变动		-10.16%	-8.85%	-22.52%

2024年1-6月，公司在执行项目客户数量同比下降10.16%、本年度正常推进且达到收入确认节点的项目数量较2023年同期下降8.85%，受国内经济下行等因素的影响，建筑行业投资放缓，公司项目整体进度不如预期，除工程总承包及管理业务板块受单个大项目影响导致营业收入同比增加外，项目进度放缓导致公司工程设计、工程管理咨询、规划设计业务板块收入规模均出现下降。

在平均单价方面，由于同一项目中包含多个子项工作内容，合同定价受子项单价、公司资质等级、项目规模、项目复杂度等因素的影响，客户及公司基于项目具体情况并结合行业内通用的《工程勘察设计收费标准（2002年）》等收费标准参考文件进行定价，行业收费标准及公司的定价模式报告期内未发生明显变化，服务价格不存在明显下滑的情况。

综上，收入下滑主要系在执行项目进度延缓所致。

(二) 下滑趋势与行业发展、可比公司变动是否一致

1、宏观环境、行业发展情况

近年来，受国内宏观经济下行、城镇化进程放缓、房地产行业持续低迷、城市基础设施建设投资紧缩等不利因素影响，整个建筑设计市场需求有所萎缩，建设规模减少，传统建筑设计行业发展面临较大考验和挑战。

宏观经济方面，2024年上半年全国建筑业房屋建筑施工面积110.4亿平方米，同比下降6.2%。房地产开发方面，2024年上半年，房地产开发投资52,529亿元，同比下降10.1%。房地产开发企业房屋施工面积696,818万平方米，同比下降12.0%。其中，住宅施工面积487,437万平方米，下降12.5%。房屋新开工面积38,023万平方米，下降23.7%。其中，住宅新开工面积27,748万平方米，下降23.6%。房屋竣工面积26,519万平方米，下降21.8%。其中，住宅竣工面积19,259万平方米，下降21.7%。

行业发展方面，2024年上半年工程勘察设计行业发展数据暂未披露，根据住房和城乡建设部工程勘察设计行业发展统计公报数据显示，2021-2023年工程勘察设计行业主营业务营收增长率分别为18.7%、11.9%及0.6%，增长幅度快速收窄，行业主营业务收入规模增速放缓，呈明显下降趋势。

公司2024年1-6月营业收入同比变动趋势，与宏观经济、行业发展表现一致，短期内出现下滑。但在我国高质量推进城乡建设的大背景下，面对新型城镇化、城市更新、乡村振兴行动等新机遇和绿色化、数字化等新方向以及全过程工程咨询、工程总承包、建筑师负责制等新模式，市场预计将进入存量时代，绿色低碳、数字中国、城乡协同、产业升级这四大国家战略会为建筑类企业提供长久的发展空间。建筑设计类企业需要持续加强科技创新和能力储备，逐步培养新的增长引擎，推动企业的转型升级和高质量发展。

2、可比公司情况

在整体行业较为低迷的情况下，可比公司2024年半年度营业收入及归属于母公司的净利润均同比出现了下降趋势，具体如下：

单位：万元

公司名称	营业收入	归母净利润
------	------	-------

	2024年1-6月	上年同期	变动率	2024年1-6月	上年同期	变动率
华阳国际	51,959.54	70,491.57	-26.29%	5,923.24	7,009.86	-15.50%
中衡设计	66,672.81	75,523.40	-11.72%	7,105.98	8,160.13	-12.92%
筑博设计	18,913.30	29,285.05	-35.42%	-3,031.70	2,521.10	-220.25%
华蓝集团	19,412.17	24,170.69	-19.69%	-2,065.72	-1,251.88	-65.01%
建研设计	17,213.26	19,663.37	-12.46%	565.21	2,186.33	-74.15%
可比公司平均值	-	-	-21.11%	-	-	-77.57%
湖南设计	36,947.04	47,685.66	-22.52%	2,129.94	3,864.27	-44.88%

如上表可见，公司2024年1-6月营业收入同比变动趋势，与行业发展及同行业可比公司表现一致。

二、说明湖南省外项目进度放缓项目的具体情况，包括但不限于计划进展、实际进展、公司派驻的人员数量、具体成本支出等，并说明在未达收入确认时点时人工支出的会计处理及是否恰当，并结合相关项目的期后进展、回款情况等，说明对应的应收账款及合同资产减值是否计提充分

（一）省外项目进度放缓项目的具体情况

截至2023年末，公司省外项目在手订单金额前十大项目及其2024年1-6月项目执行进度情况如下：

单位：万元

序号	合同名称	2023年末在手订单金额	计划进展	2024年1-6月营业收入		2024年1-6月公司派驻的人员数量	2024年1-6月营业成本
				计划确认	实际确认		
1	金欣智能制造产业园（二期）项目勘察设计施工总承包	1,304.65	完成项目竣工验收	83.76	-	1人	1.68
2	横琴至和国际生命科学中心（至和医疗园区·五个专科医院）	972.87	PC设计、海绵城市设计、智能化设计完成施工图阶段；人防设计、室内设计、园林设计等完成初设阶段	218.22	-	1人	2.38

序号	合同名称	2023年末在手订单金额	计划进展	2024年1-6月营业收入		2024年1-6月公司派驻的人员数量	2024年1-6月营业成本
				计划确认	实际确认		
3	来安县汭河新城城市更新（一期）项目（永丰路、友谊路、长宁路及祥和名邸安置房）EPC工程	762.00	无	-	-	2人	1.58
4	柳州市三江县城基础设施大提升项目工程设计	738.79	完成新建沿江路、侗乡大道连接线设计方案阶段	110.82	-	1人	-
5	横琴医院建筑工程施工图设计	708.95	无	-	-	2人	6.47
6	浙江三一装备产业园南区地块项目整体规划及公共建筑设计	679.63	完成规划方案设计	30.87	-	1人	-
7	罗田县“引莲入城”供水工程PPP项目初步设计、施工图设计阶段设计劳务合同2022.11.08	599.03	完成施工图阶段	110.67	-	1人	12.48
8	汕头市濠江区乡村振兴示范带建设项目（一期）全过程工程咨询服务合同	330.94	完成施工图阶段	208.14	208.14	2人	239.92
9	仲恺农业工程学院白云校区学生宿舍4-5栋项目勘察设计	328.35	完成初设阶段	82.60	-	1人	0.17
10	横琴至和国际生命科学中心（康养园区）	311.05	无	-	-	1人	1.25
合计		6,736.26	-	845.08	208.14		265.94

截至2023年末，公司省外前十大在手订单金额共计6,736.26万元，在2024年1-6月计划实现收入845.08万元，实际确认收入208.14万元，省外地区项目整体进展未达预期。

（二）未达收入确认时点人工支出的会计处理及是否恰当

1、会计处理

在资产负债表日，公司将未达收入确认时点（即处于尚未完工阶段）项目所归集的人工支出及其他劳务成本，全部结转至营业成本，不确认收入。

2、公司会计处理具有恰当性

根据《企业会计准则第14号——收入》第二十七条，对于与履约义务中已履行部分相关的支出，以及无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出，企业应当在发生时，将其计入当期损益。公司对于按时段法确认收入的履约义务，按照产出法确认履约进度，由于发生的实际成本与履约义务中已履行部分相关，故在资产负债表日将所有实际发生的成本均计入当期损益。并且，对于资产负债表日尚未完工阶段的人工支出及其他劳务成本，由于公司尚未取得客户对该阶段劳务成果的最终认可，无法取得明确证据证明已发生的劳务成本能够得到补偿，因此对已发生的劳务成本结转至营业成本，不确认收入，亦符合会计准则规定的谨慎性原则。

同行业可比公司对资产负债表日尚未完工的劳务成本投入核算方法，均采用上述方式。具体如下：

公司名称	处理方式
华阳国际	公司发生的劳务成本均于当期结转，不确认劳务收入，期末不存在相应存货
中衡设计	公司发生的劳务成本均于当期结转，不确认劳务收入，期末不存在相应存货
筑博设计	公司发生的劳务成本均于当期结转，不确认劳务收入，期末不存在相应存货
华蓝集团	公司发生的劳务成本均于当期结转，不确认劳务收入，期末不存在相应存货
建研设计	公司发生的劳务成本均于当期结转，不确认劳务收入，期末不存在相应存货

综上，公司未达收入确认时点人工支出的会计处理符合《企业会计准则》规定，相关会计处理与同行业可比公司保持一致，具有合理性。

（三）相关项目的期后进展、回款情况等，说明对应的应收账款及合同资产减值是否计提充分

截至2023年末公司省外在手订单金额前十大项目期后暂无进展，且无期后回款，主要系尚未达到付款条件，相关项目截至2024年6月末应收账款与合同资产余额合计2,013.13万元，计提减值106.37万元，应收账款及合同资产减值计提充分，公司针对应收账款持续进行专项管理，旨在提高应收账款回款率。截至2023年末公司省外在手订单金额前十大项目的期后进展、回款情况、本阶段付款条件等具体信息如下：

单位：万元

序号	合同名称	业务板块	截至2024年6月 未累计营业收入	2023年末应 收账款+合 同资产账面 余额	2024年6月 未应收账款 +合同资产 账面余额	2024年6月 未应回款金 额	期后实际 回款金额	差额	本阶段付款条件	是否 逾期	减值是 否计提 充分
1	金欣智能制造产业园（二期）项目勘察设计施工总承包	工程设计	1,389.82	1,215.87	1,041.91	1,041.91	-	1,041.91	施工图预算经发包人审定后15个工作日内累计支付1,687.35万元	否	是
2	横琴至和国际生命科学中心（至和医疗园区·五个专科医院）	工程设计	1,374.39	-	-	-	-	-	无	否	是
3	来安县汭河新城城市更新（一期）项目（永丰路、友谊路、长宁路及祥和名邸安置房）EPC工程	工程设计	735.56	735.56	635.56	635.56	-	635.56	竣工验收合格后7个工作日内880万元	否	是
4	柳州市三江县县城基础设施大提升项目工程设计	工程设计	467.72	-	-	-	-	-	无	否	是

序号	合同名称	业务板块	截至2024年6月 未累计营业收入	2023年末应 收账款+合 同资产账面 余额	2024年6月 未应收账款 +合同资产 账面余额	2024年6月 未应回款金 额	期后实际 回款金额	差额	本阶段付款条件	是否 逾期	减值是 否计提 充分
5	横琴医院建筑工程施工图设计	工程设计	2,344.75	5.48	5.48	5.48	-	5.48	(1) 主体设计：施工图送审版经甲方确认后，累计支付815.24万元；(2) 专项设计一：完成施工图审查、出具正式蓝图且造价分析经甲方确认后累计支付769.07万元；(3) 专项设计二：完成施工图审查、出具正式蓝图且造价分析经甲方确认后，累计支付528.19万元；(4) BIM设计：按设计提交施工图设计结果并通过审核后，累计支付154.83万元；(5) 设计协调：完成施工图设计并经相关部门审批通过后，累计支付58.93万元	否	是
6	浙江三一装备产业园南区地块项目整体规划及公共建筑设计	规划设计	112.57	-	-	-	-	-	无	否	是
7	罗田县“引进入城”供水工程PPP项目初步设计、施工图设计阶段设计劳务合同 2022.11.08	工程设计	623.99	123.30	123.30	123.30	-	123.30	提交施工图纸，并通过施工图审查及甲方审查、承包人设计产品成果经发包人确认和验收后，累计支付541.00万元	否	是

序号	合同名称	业务板块	截至2024年6月 未累计营业收入	2023年末应 收账款+合 同资产账面 余额	2024年6月 未应收账款 +合同资产 账面余额	2024年6月 未应回款金 额	期后实际 回款金额	差额	本阶段付款条件	是否 逾期	减值是 否计提 充分
8	汕头市濠江区乡村振兴示范 带建设项目（一期）全过程 工程咨询服务合同	工程管理咨询	625.10	-	203.02	203.02	-	203.02	分批启动项目完成工程施工配 合工作，工程竣工验收完成后 ，累计支付661.87万元	否	是
9	仲恺农业工程学院白云校区 学生宿舍4-5栋项目勘察设计	工程设计	109.45	-	-	-	-	-	无	否	是
10	横琴至和国际生命科学中心 （康养园区）	工程设计	988.95	14.77	3.86	3.86	-	3.86	施工图设计评审通过后累计支 付995.00万元	否	是
	合计		8,772.30	2,094.97	2,013.13	2,013.13	-	2,013.13	-	-	-

注：期后回款指 2024 年 7 月 1 日至 2024 年 9 月 30 日回款情况。

三、结合在手订单及同比变化情况，说明期后业绩是否存在进一步下滑的风险，以及公司为防止业绩持续下滑采取的具体措施

（一）结合在手订单及同比变化情况，说明期后业绩是否存在进一步下滑的风险

1、在手订单及同比变化情况

2024年6月末，公司在手订单合同数量、合同金额及同比变化情况如下：

业务板块	合同数量（个）			合同金额（亿元）		
	截至2024年6月末	截至2023年6月末	同比变动情况	截至2024年6月末	截至2023年6月末	同比变动情况
工程设计	752	1,367	-44.99%	5.40	8.59	-37.14%
工程管理咨询	362	155	133.55%	2.62	1.59	64.78%
规划设计	159	289	-44.98%	1.25	2.09	-40.19%
工程总承包及管理	123	103	19.42%	8.46	1.48	471.62%
合计	1,396	1,914	-27.06%	17.72	13.74	28.97%

公司目前经营状况稳定，在手订单充足且整体上正常履行，2024年6月末在手合同金额17.72亿元，相较于同期2023年6月末同比上涨28.97%，主要系工程管理咨询、工程总承包及管理板块储备合同数量及金额增幅较大所致。其中，2024年6月末工程管理咨询板块在手合同数量362个，在手合同金额2.62亿元，相较于同期分别增长133.55%、64.78%；2024年6月末工程总承包及管理板块在手合同数量123个，在手合同金额8.46亿元，相较于同期分别增长19.42%、471.62%。公司在手订单充足，预计将在未来逐渐释放并转化为营业收入。

2、市场需求的稳定性、可持续性

国家近年来密集出台鼓励政策，加速勘察设计行业从增量市场走向广阔的数字化、智能化、绿色化、工业化融合发展的存量市场，为行业内企业带来增量业务机会。

一是在绿色双碳方面，根据2022年住建部发布的《“十四五”建筑节能与绿色建筑发展规划》，要求到2025年完成既有建筑节能改造面积3.5亿平方米以上，建设超低能耗、近零能耗建筑0.5亿平方米以上，建筑行业节能降碳市场需求较大。2024年中共中央、国务院印发《关于加快经济社会发展全面绿色转型的意见》，

到2030年，重点领域绿色转型取得积极进展，绿色生产方式和生活方式基本形成，绿色节能环保产业将迅速发展，行业规模预计达到约15万亿元。

二是在以旧换新方面，2024年国务院印发《推动大规模设备更新和消费品以旧换新行动方案》，湖南省人民政府也同步发布了《湖南省推动大规模设备更新和消费品以旧换新实施方案》，推动基础设施、技术设备迭代更新，将进一步促进建筑存量改造业务市场发展，预计到2027年，建筑、交通等领域设备投资规模较2023年增长25%以上。

三是在数字化转型方面，住建部2023年发布《关于开展工程建设项目全生命周期数字化管理改革试点工作的通知》，推进住建行业数字化发展，围绕建筑工业化、数字化、智能化，推行工程建设项目全生命周期管理，并加快建筑领域关键软件研发应用。2024年中央网信办秘书局、国家发展改革委办公厅、工业和信息化部办公厅等十部门联合印发《数字化绿色化协同转型发展实施指南》，对建筑等领域指明了双化协同发力方向，预计到2030年，数字技术赋能建筑业减排将达23~40%，建筑全生命周期低碳化产业将迎来进阶增长。

四是在房地产行业高质量发展方面，国务院新闻办公室2024年举行多场“推动高质量发展”系列主题新闻发布会，明确提出要研究建立房屋体检、房屋养老金、房屋保险制度，构建全生命周期房屋安全管理长效机制；同时，针对房地产市场明确提出要抓存量政策落实、抓增量政策出台并打出一套稳定发展组合拳，逐步推动房地产市场止跌回稳。

综上所述，市场需求具有稳定性、可持续性。

3、期后业绩是否存在进一步下滑的风险

总体而言，2024年1-6月，受市场环境下行、大型建筑项目及基建投资减少，各地方政府财政紧张，项目审批及落地后推进进度放缓影响，部分工程项目进度放缓甚至暂停，公司在手订单转化率小于预期，经营业绩存在下滑具有合理性。

未来正在执行项目的进度、创新业务的新签订单数量及规模仍然会受到未来宏观经济政策及走势、地方政府财政状况、行业的整体景气度和调控措施以及客户资金实力等因素影响，公司存在未来订单不达预期，导致公司销售规模下降，并因此短期内面临业绩下滑的风险。

但从中长期来看，勘察设计行业正从增量市场走向广阔的数字化、智能化、绿色化、工业化融合发展的存量市场，预计将为行业内企业带来增量业务机会，市场需求整体稳定向上，公司在手订单充足且同比上升，公司正积极地推动在执行项目、发展创新业务并开拓省外业务，预计不存在业绩大幅下滑的重大风险。

（二）公司为防止业绩持续下滑采取的具体措施

1、强化省外经营战略，推进全国化布局

面对省内市场下滑的背景，公司大力拓展粤港澳大湾区、长三角地区等国家核心经济区域市场，并强化管理和统筹、强化支撑和输出、强化各层面的战略执行力，切实推动省外区域市场进一步发展；同时，公司将进一步完善全国化战略布局，进一步加强和规范省外分公司的运营管理机制，增加公司对省外分公司的扶持力度与投入，实现省外区域市场的高质量发展。

2、加强市场经营体系和能力建设，积极拓展市场

为积极应对行业下滑、竞争加剧的局面，公司将通过统筹项目信息来源、完善部门经营机制、优化经营激励措施等方式，建设“市场统筹、平台统建、利益协调、科学高效”的市场经营体系，促进公司总部、业务部门、分公司形成合力、协同发展；同时，公司通过内部培训和外部引才打造更加专业化的市场经营人才队伍，推动建立新型业务和传统业务、产品研发和市场推广之间的常态化沟通机制，有效提升新型业务的市场转化率。另外，公司还将申请公路行业、农林行业等工程设计资质，发展建筑机电安装等专业承包资质，拓宽可承接业务类型，增加新的业务增长极。

3、打造精专化业务，促进传统业务提质升级

公司聚焦存量建筑市场，深度挖掘市场潜力和机会，重点围绕医疗实验室、文体和会展中心等特殊建筑空间设计咨询、历史文化街区的城市更新改造、低空领域方向航空物流园区和通用航空服务基地设计咨询、地下管网更新等精专特色方向大力拓展市场，培养和打造专业化团队，持续提升设计项目精细化管理水平，促进公司传统设计咨询主业加快提质升级。

4、巩固原有客户相关业务，积极开发新客户

公司凭借先进的设计理念、持续的研发创新能力、稳定的产品质量和良好的市场口碑赢得了行业内多家知名客户的信赖与合作，长期为包括各级政府和事业单位、大型国企与民企、世界500强企业等在内的重点客户提供设计咨询服务和技术支持。公司将在保持与现有优质客户稳定、长期合作关系的基础上，进一步加大新客户的开发力度，凭借自身在工程设计领域的品牌及经验优势，以市场需求为导向，进一步加强市场开拓力度，全面提升公司的市场份额。

5、大力发展新型工程总承包业务，确保公司业绩稳定增长

公司紧跟国家政策导向，高度重点关注“两新一重”建设、“新基建”、乡村振兴与美丽乡村建设、新型城镇化过程中与补民生短板相衔接领域等业务机会，全力拓展具有高技术、高品味要求、特色鲜明的新型与中小型工程总承包项目，涵盖地下管网改造、既有建筑安全加固、室内装饰工程、机电工程、光伏与新能源应用工程等多个细分领域，同时加强工程总承包人才培养和项目管理体系建设，不断提升公司项目策划、检测、设计、改造施工或加固、运维一体化水平，为客户提供更加优质、高效的服务，快速提升市场规模，从而确保公司业绩稳定增长。

6、积极开拓新业务板块，实现科技转型

面对勘察设计行业新的发展机遇，公司积极应对市场新变化，基于城乡建设与运营的需求场景，围绕数字化、智能化、绿色化和工业化，提前布局新兴业务板块——科技创新产品与服务，推动集团打造新增长动能、实现科技转型。科技创新产品与服务业务板块主要包括基础性技术研究及创新成果、场景化应用集成服务以及实体产品三大领域。其中，基础性技术研究及创新成果具体包括基于数字孪生的运维管理整体解决方案、高效设计工具或软件平台、绿色低碳、智能建造等细分领域；场景化应用集成服务包括数字化能源管理、建构物全生命周期健康监测与智慧运维、智慧水务等细分领域。实体产品主要是新材料细分领域的新型工业化实体产品——TSI高性能叠合楼板产品。

3、关于其他权益工具投资

2024年上半年末，你公司其他权益工具投资101.20万元，主要为公司为市政设计业务板块中，按照PPP行业惯例模式与各地政府下属企业、其他污水处理公

司等合资成立项目公司，开展市政工程设计业务，你对项目公司的参股比例分布于0.01%-3.00%之间，多家项目公司的成立时间已超过三年。

请你公司说明通过成立项目公司开展业务的具体情况，包括但不限于项目承接主体、合同签订主体、你公司承担的责任等，并说明所涉项目的进展、业务款的收费模式及回款情况、公司的后续退出安排等。

【公司回复】：

（一）项目公司开展业务的具体情况

公司成立项目公司开展业务的具体情况如下：

序号	项目名称	PPP合同甲方	项目公司的控股股东	投资时间	项目进展	锁定期合同约定	收费模式	公司的责任	项目公司经营回款 (2023年财报, 万元)
1	新邵城乡环境治理有限公司	新邵县住房和城乡建设局	湖南城乡环境水务有限公司	2021/6/21	暂未完成建设, 预计2024年12月完成。	项目进入运营期后的五年内不可股权转让(特许经营协议约定)	本项目回报机制为可行性缺口补助。项目公司为纳污范围的居民和企业提供服务, 工业污水处理服务不能覆盖投资成本, 使用者付费不能覆盖投资成本, 及合理回报的部分, 由政府提供可行性缺口补助。	湖南设计无董监事会席位, 实际不参与经营, 按照股权比例参与利润分配。	-
2	花垣县城乡污水处理一体化有限责任公司	花垣县住房和城乡建设局	花垣县十八洞国有资产运营有限责任公司	2022/8/31	暂未完成建设, 总共9个, 一期5个(总共完成4个), 二期4个, 预计竣工日期2025年6月	项目竣工验收之日起1年后由大股东回购股份(联合体协议约定)	本项目回报机制为可行性缺口补助。花垣县财政向项目公司支付本项目范围内居民征收的污水处理费及政府补贴, 在征收的污水处理费不足以满足项目公司合理回报的情况下, 由花垣县人民政府从本级财政一般公共预算中安排资金作为缺口补贴向项目公司进行支付。	湖南设计无董监事会席位, 实际不参与经营, 按照股权比例参与利润分配。	-
3	湖南联泰嘉禾环境科技有限公司	嘉禾县住房和城乡建设局	广东联泰环保股份有限公司	2019/2/28	暂未完成建设, 建设期不允许转。预计2025年完成建设。	有锁定期, 建设期不允许转。	本项目回报机制为可行性缺口补助。本项目收益包括2个部分: 黑臭水体整治项目包、污水处理项目包。回报机制确定为“使用者付费+可行性缺口补助”, 以确保项目公司的合理收益。	湖南设计无董监事会席位, 实际不参与经营, 按照股权比例参与利润分配。	3,458.00

序号	项目名称	PPP合同甲方	项目公司的控股股东	投资时间	项目进展	锁定期合同约定	收费模式	公司的责任	项目公司经营回款 (2023年财报, 万元)
4	祁阳湘环境污水处理有限公司	祁阳县住房和城乡建设局	湖南城乡环境水务有限公司	2020/11/30	已完成建设, 预计2024年底进入运营	项目进入运营期后的五年内不可股权转让(特许经营约定)	本项目政府支付的服务费总额为污水处理服务费与配套设施建设运维服务费之和。	湖南设计无董监事会席位, 实际不参与经营, 按照股权比例参与利润分配。	344.08
5	湖南湘环邵阳环境污水处理有限公司	邵东市住房和城乡建设局	湖南城乡环境水务有限公司	2021/2/28	暂未完成建设, 预计2025年完成建设	项目进入运营期后的三年内不可股权转让(特许经营约定)	本项目采用污水处理量*单价+管网服务费方式向政府收取费用。	湖南设计无董监事会席位, 实际不参与经营, 按照股权比例参与利润分配。	255.80
6	龙山首创水务有限责任公司	龙山县住房和城乡建设局	北京首创生态环保集团有限公司	2019/1/22	已竣工	未明确约定	本项目回报机制为可行性缺口补助。运营期各年度项目公司实际收取的费用与运营期项目公司实际收取的所有收入之间的差额采取政府补助方式, 可行性缺口补助=项目公司应收费用的上限-当年度绩效考核应扣减的补贴额度-当年度实际从自来水用户中收取的水费。	合资经营协商约定湖南设计不参与利润分配, 不参与项目经营。	6,002.96

上述7个项目公司均为各地政府以住建局或水务局为合同甲方与社会资本签订PPP合同并成立，由项目公司投资、建设、运营各级乡镇的污水处理设施、排水管网及人居环境，并按合同约定收回投资成本及合理回报。

公司在以上项目中持股比例均较低，投资目的主要系为获取设计和总承包施工业务而参与项目投资，在各类合同中均约定公司不参与项目经营，无董事会席位。且龙山首创水务有限责任公司和蕉岭康达环境治理有限公司2个项目由于公司未实缴注册资本，不参与利润分配，也不承担经营风险。

项目公司的业务收费模式大部分均为“使用者付费+可行性缺口补助”。使用者付费是指居民或企业支付的水费中涉及污水处理费的部分，可行性缺口是指在征收的污水处理费不足以满足项目公司合理回报的情况下，由各地人民政府从本级财政中安排资金作为缺口补贴支付给项目公司的部分。

大部分项目公司在PPP合同或合资经营协议中设置了股权锁定期，多为项目竣工验收后的1-5年，截止目前已有2个项目达到了股权解锁退出的时间要求，正在办理退股，其他项目在达到股权解锁要求后也将逐步启动退股。

（二）湖南设计开展业务的具体情况

公司通过项目公司获取设计和总承包施工业务的具体业务开展情况如下：

单位：万元

湖南设计收入合同业主名称	合同名称	湖南设计与参股公司的设计或施工合同额	湖南设计已收款
新邵城乡环境治理有限公司	新邵县塘口工业园污水处理厂及配套管网（一期）建设项目	137.28	75.50
祁阳湘环水环境治理有限公司	祁阳县17个建制镇污水处理厂项目建设工程设计	583.00	378.95
龙山首创水务有限责任公司	龙山县城乡安全饮水工程PPP项目	821.00	656.80
蕉岭康达环境治理有限公司	蕉岭县生活污水处理设施全县捆绑PPP项目勘测	45.90	45.90
	蕉岭县生活污水处理设施全县捆绑PPP项目设计	373.13	279.18
花垣县城乡污水处理一体化有限责任公司	花垣县城乡污水处理一体化建设项目	98.00	40.00
		290.70	16.50
	双龙镇厂区及配套管网、城东、城南厂区工程建设工程施工合同	5,433.82	717.52

湖南设计收入 合同业主名称	合同名称	湖南设计与参股公司 的设计或施工合同额	湖南设计已收款
湖南湘环昭阳 水环境治理有 限公司	邵东市城乡污水处理及配套 管网工程PPP项目	918.09	491.27
湖南联泰嘉禾 环境科技有限 公司	嘉禾县污水处理厂及配套管 网建设工程	474.56	427.10
	嘉禾县城乡污水及黑臭水体 监测指挥调度中心设计项目	37.94	26.56
	嘉禾县PPP项目工程总承包（ EPC）合同之补充协议三	86.64	-
	嘉禾县城区雨污分流提质改 造工程	417.60	364.89
	嘉禾县乡镇排水与污水处理 专项规划编制项目	102.00	76.50
	嘉禾县污水处理厂、嘉禾县 第二污水厂“一厂一策”系 统提质增效方案编制服务	45.50	45.50

4、关于在建工程

报告期末的在建工程为955.07万元，同比增加100%，在建工程明细为能源管理系统工程，预算2,086万元，期末工程进度75%。根据《公开转让说明书》，能源管理系统工程项目已于2022年、2023年分别转入固定资产414.14万元、121.20万元。

请你公司说明能源管理系统的建设目的、具体内容、初始建设时间，说明分批转入固定资产的原因、时间及依据的单据，已转固部分当前的使用状态，未转固部分对整体能源管理系统功能的影响。

【公司回复】：

公司能源管理系统工程项目商业模式为：湖南设计负责投资、建设高效制冷、采暖及生活热水等系统，在该项目达到预定可使用状态时，转为湖南设计所持有的固定资产，并负责项目运营，同时按年向业主单位收取托管型合同能源管理的费用，并在运营一定年限后将相关设备无偿移交给业主单位。实际操作为业主单位根据目前一定年限内的年平均能耗成本为标的向社会招标，投标单位测算自身成本后报出年均合同能源管理的费用报价，差额部分（报价-实际能耗）作为投标单位收益。

2021年至今，湖南设计能源管理系统项目根据业主单位的不同，分为以下3个独立项目，不同的业主分开招标签订合同，功能互不影响，具体项目情况如下：

工程名称	建设目的	具体内容	开工时间	转固原因	转固时间	转固单据	已转固部分当前使用状态	未转固部分对整体能源系统功能的影响
长沙晚报能源管理项目	节能改造，降低能耗	本项目对长沙晚报供冷供热系统进行改造，湖南设计负责投资、建设高效制冷系统、高效采暖系统，并负责项目运营。项目采用能源费用托管型合同能源管理模式。	2021年12月	工程已达到可使用状态，所有设备均可正常运行	2022年4月	竣工验收单	已在2022年完成建设，并投入运营，合同运营周期10年，运营至今已满2个完整周期	已转固
南华大学能源管理项目	节能改造，降低能耗	本项目对南华大学图书馆供冷供热系统进行改造，湖南设计负责投资、建设高效制冷系统、高效采暖系统，并负责项目运营。项目采用能源费用托管型合同能源管理模式。	2022年11月	工程已达到可使用状态，所有设备均可正常运行	2023年7月	竣工验收单	已在2023年完成建设，并投入运营，合同运营周期10年，运营至今已满1个完整周期	已转固

工程名称	建设目的	具体内容	开工时间	转固原因	转固时间	转固单据	已转固部分当前使用状态	未转固部分对整体能源系统功能的影响
财贸医院能源管理项目	节能改造，降低能耗	本项目是建设湖南省财贸医院中央空调、新风系统与华实安设计负责投资，联合体建设并安装，湖南设计负责后期运营。本项目采用能源费用托管型合同能源管理模式。	2024年1月	-	-	-	未转固	在2024年开始建设，暂未完工，预计2025年完工投入运营，投入运营后的合同运营周期为15年，暂未转固

（以下无正文）

（本页无正文，为《关于全国中小企业股份转让系统有限责任公司半年报问询函的回复》之签章页）


湖南省建筑设计院集团股份有限公司
2024年 11 月 8 日