制作 朱玉霞
电话:010-83251716 E-mail:zqrb9@zqrb.sina.net
证券日报
2022 年 10 月 22 日 星期六

证券代码:002781 证券简称:*ST 奇信 公告编号:2022-138

江西奇信集团股份有限公司
关于 2022 年半年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

江西奇信集团股份有限公司(以下简称“公司”)董事会于 2022 年 9 月 22 日收到深圳证券交易所上市公司管理一部《关于对江西奇信集团股份有限公司 2022 年半年报的问询函》(公司部半年报问询函〔2022〕第 38 号)(以下简称“问询函”),现将问询函问题回复公告如下:

1、报告期内,你公司实现营业收入 6.79 亿元,同比增长 14.43%;实现归母净利润-2.01 亿元,同比下降 102.55%。其中,装饰行业实现营业收入 4.14 亿元,同比下降 24.04%,房建行业实现营业收入 2.51 亿元,同比增长 810.78%,装饰行业及房建行业毛利率均同比下滑。请你公司:

(1)说明报告期内房建业务的主要业务模式、收入成本确认方式,主要客户是否为关联方,若是,请补充说明关联交易定价是否公允,是否履行必要的决策程序及信息披露义务。

公司回复:

一、报告期内房建业务的主要业务模式、收入成本确认方式

报告期内房建业务集中在子公司江西奇信建工工程有限公司(以下简称“奇信建工”)。奇信建工拥有建筑工程施工总承包一级资质及安全生产许可证等资质,经营范围包括:地基与基础的设计与施工、主体结构、建筑屋面、装修装饰、建筑幕墙、附建人防工程以及给水排水及供暖、通风与空调、电气、消防、智能化、防雷等配套工程;市政公用工程;园林绿化工程、园林古建筑工程;承接境外工程。

自公司的控股股东变更为新余市投资控股集团有限公司(以下简称“新余投控”)以来,奇信建工凭借自身的优势,踊跃参与到新余市城市基础设施建设中,并通过严格的公开招投标程序等方式获得业务。在销售模式上,报告期内的房建业务基本为招投标方式所获得,在合同履行过程中的产值上报、进度款申请也参照相关法规和审批程序进行;在采购模式上,材料和劳务的定价遵循市场化原则,主要材料均从公开市场采购,相应的付款也严格按照内部流程审批;在生产模式上,奇信建工的施工过程也严格按照合同计划和约定周期进行,接受监理方和甲方的监督。

报告期内公司的房建业务与原本的装饰业务的履约性质一样,公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益,属于在某一时段内履行的履约义务,在某一时段内按照履约进度确认收入,按照公司现行的收入确认政策,房建业务也按照产出法确定履约进度,即根据累计已履约的合同工程量/预计总工程量确定。实际收入确认时以一段期间内已完成的工程产值确认为当期的收入,同时以当期收入乘以预算成本率确认为当期的成本。

二、主要客户是否为关联方,若是,请补充说明关联交易定价是否公允,是否履行必要的决策程序及信息披露义务

报告期内,公司房建业务主要客户及房建业务收入具体情况如下:

单位:万元

序号	客户名称	项目名称	本期发生额	是否为关联方
1	新余市聚和置业有限公司	新余市桥下棚改项目设计施工总承包	7,385.22	是
2	新余市聚祥置业有限公司	新余市淳塘苑棚改项目设计施工总承包、新余市反山棚改项目设计施工总承包	17,612.12	是
3	新余市惠民棚户区改造投资有限公司	新余市铁山派出所还建项目	69.94	是
合计		----	25,067.28	----

报告期内房建业务的客户均为控股股东新余投控控制的企业,属于公司的关联方,相关项目基本为奇信建工通过公开招投标方式竞得。有关公开招投标程序,严格履行公平、公正、科学择优的评审原则,定价公允合理,相关项目均履行了相应审议程序并根据规定对外披露。具体情况如下:

序号	项目名称	客户名称	审议机构	审议日期	定价原则	披露索引
1	新余市桥下棚改项目设计施工总承包	新余市聚和置业有限公司	第四届董事会第五次会议、第四届监事会第四次会议	2020 年 12 月 15 日	招投标方式确定价格	《第四届董事会第五次会议决议的公告》(公告编号:2020-143)、《第四届监事会第四次会议决议的公告》(公告编号:2020-144)、《关于全资子公司签署中标项目合同暨关联交易的公告》(公告编号:2020-145)
2	新余市淳塘苑棚改目设计施工总承包	新余市聚祥置业有限公司	第四届董事会第五次会议、第四届监事会第四次会议	2020 年 12 月 15 日	招投标方式确定价格	
3	新余市反山棚改项目设计施工总承包	新余市聚祥置业有限公司	第四届董事会第十九次会议和第四届监事会第十四次会议	2021 年 10 月 13 日	招投标方式确定价格	《第四届董事会第十九次会议决议的公告》(公告编号:2021-086)、《第四届监事会第十四次会议决议的公告》(公告编号:2021-087)、《关于全资子公司拟签署中标项目合同暨关联交易的公告》(公告编号:2021-088)
4	新余市铁山派出所还建项目	新余市惠民棚户区改造投资有限公司	不适用	不适用	市场化方式确定价格	本项目相关合同签订时间为 2021 年 5 月 24 日,合同金额为 345.81 万元,未达董事会或股东大会的审议标准。

(2)说明报告期收入增长净利润却同比大幅下降的原因及合理性,主营业务毛利率均同比下滑的原因及合理性,你公司已采取或拟采取改善持续经营能力的具体措施并评估其有效性。

公司回复:

一、报告期收入增长净利润却同比大幅下降的原因及合理性、主营业务毛利率均同比下滑的原因及合理性

公司本报告期的利润表如下:

单位:元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
一、营业总收入	679,007,362.45	593,381,612.63
二、营业总成本	751,717,744.27	661,133,681.24
其中:营业成本	639,240,346.35	531,047,770.54
税金及附加	2,958,160.08	1,411,514.42
销售费用	4,578,302.93	14,413,703.29
管理费用	46,774,451.18	56,477,779.33
研发费用	14,944,324.60	14,899,979.85
财务费用	43,222,159.13	42,882,933.81
加:其他收益	1,981,772.65	18,890,647.02
投资收益(损失以“-”号填列)	-938,861.90	5,666,034.30
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-107,675,053.30	-56,458,351.04
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-20,730,658.88	21,102,496.48
资产处置收益(损失以“-”号填列)	2,033,803.03	87,250.18
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	-198,039,380.22	-78,463,991.67
加:营业外收入	100,506.00	61,502.53
减:营业外支出	3,465,563.11	226,995.43
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	-201,404,437.33	-78,629,484.57
减:所得税费用	2,708,149.59	1,944,261.86
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	-204,112,586.92	-80,573,746.43
按所有权归属分类		
1.归属于母公司所有者的净利润	-202,172,694.56	-75,191,307.35
2.少数股东损益	-1,939,892.36	-5,382,439.08

通过上表可见,报告期内呈现收入增长净利润和营业毛利率却同比下降的情形,虽然本期在依托房建业务增长的基础上整体收入较上年同期有所增加,但由于减值损失加大、毛利率下降和收到补助减少等因素,导致了净利率和毛利率出现同比下降,具体原因如下:

1、本期确认的减值损失高于上年同期

依据公司计提资产减值的会计政策和预期信用损失率,随着相关资产的账龄延长,所计提的减值损失额也会进一步加大,因此,报告期内公司严格执行现有的会计政策,计提了-128,405,712.18 元的减值损失(含信用减值损失和资产减值损失),较上年同期而言,增加了 93,049,857.62 的亏损,降低了本期净利润;

2、本期收到的政府补助远低于上年同期

由于公司在上年同期收到过大额的政府补助,上年同期报表列示的其他收益金额为 18,890,647.02 元,而本期收到的政府补助并确认为其他收益的金额仅为 1,981,772.65 元,远低于上年同期,由此导致本期净利润较上年同期降低了 16,908,874.37 元;

3、本期毛利率低于上年同期

本期的毛利率较上年同期有所下降,从而降低了公司的净利润,原因系报告期内部分项目发生了亏损,收入成本倒挂所致,如漳州市行政服务中心建设项目工程、黄埔雅苑维多利亚幼儿园二三层室内装修工程等项目,由于该等项目都属于公共装修的重点项目,虽然受疫情人流管制和资金紧张等不利影响,施工进度严重滞后,但由于项目本身的重要性,公司仍需抢工期、赶进度,保障项目的如期交付,因此,项目总体的施工成本超出了预算,项目发生了亏损,降低了本期整体的毛利率和净利率。

综合以上多方面因素,报告期呈现的收入增长,净利润和主营业务毛利率均同比下滑的情形符合公司目前的经营状况,具有合理性。

二、公司已采取或拟采取改善持续经营能力的具体措施并评估其有效性

在改善持续经营能力方面,公司采取了加强成本管理,挖掘现有业务潜力,加速子公司业务开展,全力处理历史遗留问题,回收应收款项,积极谋求战略转型,寻求产业整合等措施,改善经营状况。相关措施的实施情况如下:

1、积极开拓江西及其他区域市场

公司在 2021 年 12 月完成工商注册迁址至江西后,正式成为注册于新余市的一家国有控股上市公司。同时,公司也是目前江西省唯一一家装饰装修类国有上市公司。今年以来,公司积极寻求开拓江西及其他区域市场,但由于国内疫情反复,对公司有关资质迁移工作造成了较大影响,进而影响了业务的开展。上述相关资质已在 2022 年 9 月完成迁移,预计将有利于后续公司在江西及其他区域市场业务的开拓。

2、持续拓展房建总承包业务

目前公司房建业务收入主要来自子公司奇信建工。报告期内,奇信建工所承接的包括新余市桥下棚改项目设计施工总承包、新余市淳塘苑棚改目设计施工总承包、新余市反山棚改项目设计施工总承包等项目进展顺利。在装饰装修业务大幅下滑的情况下,给予了一定的业绩支撑。公司将利用国有平台优势,积极开拓房建总承包业务,扩大市场份额,为公司持续贡献收益。

3、加强应收账款回收力度

今年以来,公司加强了应收账款回收工作力度,采取了包括司法途径等多种手段催收应收账款,成立应收账款工作领导小组,定期召开应收账款回收工作会议,进一步加强应收账款催收管理,降低应收账款坏账风险及损失。2022 年以来,应收账款回收工作有效推进。公司未来将继续加大应收账款回收力度,回笼资金,改善现金流状况。

4、盘活、变现闲置资产

公司持有大量固定资产,包括惠州市奇信高新材料有限公司名下物业,公司名下全国各地商业办公楼以及部分以房抵款的房产。公司未来将根据实际经营需要盘活、变现相关闲置资产。

上述改善公司持续经营能力的措施均在正常推进中,公司将继续按照既定计划,同时充分考虑实际经营情况,适时调整经营策略,积极采取降本增效方措施,保障持续经营能力。此外,公司目前正处于预重整阶段,公司将全力配合临时管理人做好预重整相关工作。如果公司顺利实施重整并执行完毕重整计划,将有利于改善持续经营能力。

2、2022 年 9 月 6 日,你公司披露《关于临时管理人招募预重整投资人延期的公告》显示,临时管理人对公开招募和遴选预重整投资人报名截止日期进行延期。请你公司说明截至回函日本次预重整的具体情况,包括但不限于工作进展、后续流程、推进安排、债权申报情况、及目前是否已有较为明确的重整方案等。同时,提醒你公司对预重整的后续进展及对你公司的影响及时履行信息披露义务并做好风险提示。

公司回复:

经公司与预重整临时管理人沟通,回复如下:

1、工作进展

2022 年 7 月 20 日,公司收到新余市中级人民法院送达的《决定书》,决定对公司启动预重整,并指定江西奇信集团股份有限公司清算组为公司预重整临时管理人。同日,临时管理人入场公司开展清产核资、债权申报及审查和招募重整投资人等工作。因公司应收账款涉及的项目较多、债权人数量众多、情况复杂,截至本函回复之日,临时管理人清产核资和债权审查工作仍在进行中。

此外,因疫情的反复对临时管理人清产核资、意向投资人报名及相关尽职调查工作均造成了较大影响,临时管理人已将预重整投资人报名截止时间延长至 2022 年 10 月 30 日 18:00,公司及临时管理人正积极配合意向投资人的尽职调查工作。为保障公司预重整工作及重整申请工作的稳步推进,临时管理人向新余市中级人民法院提出对公司预重整期限延长三个月的申请并得以许可。

2、后续流程及推进安排

后续临时管理人将继续推进公司的清产核资、债权审查及投资人招募等预重整相关工作,根据进展情况,推动公司与出资人、债权人、意向投资人等利害关系人协商拟定预重整方案,召集临时债权人会议核查债权,表决预重整方案等。在预重整程序期限届满或预重整工作完成后,临时管理人将向人民法院提交临时管理人工作报告。

截至本回复公告之日,公司尚未收到新余市中级人民法院受理重整申请的裁定,目前仍处于预重整阶段。如法院正式受理重整,则公司的预重整程序将转为重整程序,管理人将按照《企业破产法》规定的程序推进相关工作。

3、债权申报情况

2022 年 7 月 21 日,临时管理人在全国企业破产重整案件信息网及巨潮资讯网等发布了关于公司预重整债权申报公告,请公司债权人于 2022 年 9 月 7 日前按照预重整债权申报指引及时申报债权;同时,临时管理人以 EMS 邮寄的方式向已知债权人发出了书面通知。截至回函日,临时管理人针对申报债权的审查工作仍在进行中,待债权审查工作完成后,将提交临时债权人会议核查。

4、重整战略投资人招募情况

2022 年 7 月 26 日临时管理人发布公开招募预重整投资人的公告,向社会公开招募投资人,后将意向投资人报名期限延期至 2022 年 10 月 30 日 18:00。预重整投资人招募工作正在进行中。截至本回函日,临时管理人已收到部分意向投资人的报名材料,但意向投资人尚未向临时管理人提交具有可操作性的《重整投资方案》,公司也尚未与意向投资人签署任何相关的框架协议和协议,目前尚未形成较为明确的预重整方案。

公司将严格按照《深圳证券交易所股票上市规则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 14 号——破产重整等事项》等的规定,密切关注预重整事项及其后续进展情况,及时履行信息披露义务。公司目前处于预重整阶段,预重整能否成功,以及法院后续是否受理对公司的重整申请,均存在不确定性;即使法院受理了对公司的重整申请,依然存在因重整失败而被宣告破产的风险;如果公司被宣告破产,根据《深圳证券交易所股票上市规则》(2022 年修订)的相关规定,公司股票将面临被终止上市的风险。公司重整事项存在重大不确定性,请投资者理性投资。

3、报告期末,你公司应收账款账面价值 7.99 亿元,较期初账面价值 11.24 亿元减少 28.91%;合同资产账面价值 9.25 亿元,较期初账面价值 8.26 亿元增加 12%,应收账款、合同资产合计较期初减少 11.5%。请你公司:

(1)结合报告期内公司信用政策的变化、回款情况、减值计提情况等说明应收账款、应收账款与合同资产合计数较期初减少的原因及合理性,以及对尚未回收应收账款的收款安排。

公司回复:

公司以建筑装修装饰及房建工程为主营业务,装修装饰业务和房建业务占公司总业务的 90%以上,报告期内的主营业务未发生重大变化,相应的信用政策、回款条件也未发生重大变化。因此,期末应收账款、应收账款与合同资产合计数较期初的减少均由报告期内回款和减值计提导致。报告期内应收账款、合同资产的原值和减值情况具体如下:

单位:万元

项目	期末余额			期初余额		
	原值	坏账准备	净值	原值	坏账准备	净值
应收账款	173,356.42	93,391.56	79,964.87	196,124.17	83,712.90	112,411.26
合同资产	149,716.92	57,222.21	92,494.71	137,977.93	55,392.93	82,585.00
合计	323,073.34	150,613.77	172,459.58	334,102.10	139,105.83	194,996.27

由上表可见,应收账款原值、应收账款与合同资产原值合计数较期初均有所减少,原因系本期的营业收入金额小于本期已回款的金额,其中本期整体确认的收入金额为 6.79 亿元,考虑增值税后仍小于本期已回款的 8.66 亿元,导致了应收账款原值的减少;另一方面,由于按照会计政策计提了坏账准备、坏账准备的余额较期初有所增加,作为应收账款的抵减科目,坏账准备的增加也减少了应收账款的净额。因此综合以上两方面,应收账款、应收账款与合同资产合计数较期初有所减少具有合理性。

公司的应收账款回收工作采用由管理层统筹、多部门联动配合的方式进行。公司成立了应收账款工作领导小组,统筹协调各方资源解决催收过程中的问题和困难,并对催收过程中的关键节点进行研究决策。应收账款工作领导小组下设四个工作小组:

①催收结算组:主要负责制定催收工作计划及实施方案;对已结算可回款项目进行跟进催收;对未结算项目跟进办理结算;完善应收项目台账;

②财务数据核实组:主要负责提供项目财务台账,核实项目进出款数据;

③项目信息核实组:梳理并核实项目情况,协助收集项目资料;

④法务诉讼组:对催收项目提供法务咨询、提出法务建议、实施法务诉讼。

公司应收账款回收工作列入相关员工的绩效考核,每周汇报一次进展情况,并建立相应的激励机制,公司将严格按照既定策略,坚持有序推进应收账款回收工作,举全公司之力,尽早完成相关应收账款的回款。

(2)结合业务模式、会计处理方式说明报告期内合同资产增加的原因,补充披露账龄超过 1 年的合同资产相关项目具体情况,长期未结算的原因,相关合同是否处于正常执行状态(如有)。

公司回复:

一、结合业务模式、会计处理方式说明报告期内合同资产增加的原因

由于公司所处行业的惯例和特殊性,通常甲方会为了保障项目的正常实施和顺利完工,在项目付款过程中会对已完成产值部分中暂扣一部分的进度款或质保金,不同项目之间该比例有所不同,一般合同约定情况和本公司合同资产的确认方式如下:

阶段	时间	完工进度	合同约定收款情况	合同资产确认方式
1	合同签订至工程开工	0%	合同总造价的 0-20%	0
2	工程开工至竣工阶段	0%-100%	按照经甲方或监理方确认的工程量的 60-80%收取工程进度款	工程量的 20-40%
3	工程竣工至决算阶段	100%	累计收款达合同总额 70-85%	工程量的 15-30%
4	工程决算日	100%	累计收款达决算额的 95%	决算额的 5%
5	工程决算日至质保期满	100%	收取决算额 5%的质保金	0

根据以上合同约定条款,虽然产值已经确认,但由于存在项目状态未达到合同约定阶段,甲方会暂扣一部分进度款或质保金的情形,且该笔暂扣款项是否支付取决于时间流逝之外的其他因素(项目完工、结算、期满等),根据《企业会计准则 14 号——收入》(财会[2017]22 号)第四十一条:“合同资产是指企业已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。”所以公司将此部分暂扣的进度款或质保金确认合同资产。报告期末合同资产较期初增加 9,969.04 万元,增加部分主要集中在房建项目,其中房建项目的期末合同资产较期初增加 9,569.04 万元,由于房建施工合同中约定的进度款支付比例较低,为已完成建安产值的 60%,已完成产值的 40%部分则按照准则要求和规定确认为合同资产,因报告期内的房建项目产值有所增加,且项目未完工或结算,所以合同资产也会相应的有所增加,符合公司的经营状况。

二、账龄超过 1 年的合同资产相关项目具体情况

截至报告期末,合同资产余额 500 万元以上、账龄超过 1 年的相关项目具体情况如下表所示:

单位:万元

序号	合同资产项目	合同资产余额	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上	1 年以上未结算原因	是否处于正常执行状态
1	中铁青岛世界博览城会展及配套项目幕墙专业分包工程	3,429.93	-	-	-	3,429.93	-	-	结算中	是
2	重庆宝莲国际都会幕墙工程	2,837.37	-	-	-	-	-	2,837.37	已结算	是
3	溧水美丽乡村诸家游客中心、民宿及刘家山游客中心、李在风民宿建筑维修改造项目	2,120.40	-	-	597.06	1,523.34	-	-	结算中	是
4	融信厦门华邑酒店精装修工程	1,890.73	-	-	-	-	-	1,890.73	结算中	是
5	新塘镇农村留用地集体物业建设工程	1,504.26	-	-	-	1,504.26	-	-	结算中	是
6	阜外华中心血管病医院国家心血管病中心华中分中心建设项目装饰装修工程	1,501.01	-	-	-	-	1,501.01	-	结算中	是
7	新疆软件园综合服务楼室内装饰工程	1,378.73	-	-	-	-	223.25	1,155.48	结算中	是
8	无锡蠡湖金茂府项目C区大区精装修工程(一标段)	1,360.76	-	1,360.76	-	-	-	-	结算中	是
9	城发城市广场装修工程施工	1,253.11	-	571.75	681.36	-	-	-	已结算	是
10	医疗综合楼等3项(北京同仁医院经济技术开发区院区扩建工程)室内精装工程	1,230.00	-	1,230.00	-	-	-	-	结算中	是
11	北京地铁7号线东延工程土建施工02合同段黑庄户站、万盛南街西口站、云景东路站公共区、地面亭及站前广场装修工程	1,186.44	-	-	1,186.44	-	-	-	结算中	是
12	太原南站东广场地下车库(含地铁车站)项目地铁站及桥梁装饰装修工程	1,180.45	-	321.95	-	858.50	-	-	结算中	是
13	福田科技广场室内精装修工程	1,122.71	-	-	-	-	-	1,122.71	结算中	是
14	仙林新所区建设项目A9楼室内装修工程	1,111.85	-	519.41	592.43	-	-	-	已结算	是
15	能源革命展示馆装修工程专业分包	1,060.91	100.00	-	960.91	-	-	-	结算中	是
16	天隆寺上盖物业项目装修工程	1,040.34	-	-	1,040.34	-	-	-	已结算	是
17	保定市廉政教育中心(涿州基地)项目精装修工程	1,037.00	-	1,037.00	-	-	-	-	结算中	是
18	江宁区禄口街道NO.2015G48地块房地产开发项目二标段(4#-7#、12#-15#)装饰装修工程	935.91	-	935.91	-	-	-	-	结算中	是
19	泛海赛尔蒙酒店室内精装修工程(一标段)	910.40	-	169.98	628.44	111.98	-	-	结算中	是
20	江北新区市民中心工程外幕墙工程	908.67	-	-	908.67	-	-	-	已结算	是
21	湛江民大广场负一层水疗(含夹层)及B楼(写字楼)装饰工程	856.37	-	-	-	-	-	856.37	结算中	是
22	淄博高新区医药创新中心精装修工程	841.91	-	-	-	839.23	2.68	-	结算中	是
23	西安金运村项目金运村公司13地块精装修工程七标段	836.82	257.19	579.64	-	-	-	-	结算中	是
24	中铁青岛世界博览城会展及配套项目水电安装专业分包工程(N区和1号停车楼)	801.55	-	-	-	801.55	-	-	结算中	是
25	莱安中心项目T4整栋精装修工程III标段	750.00	-	750.00	-	-	-	-	结算中	是
26	中国邮政储蓄银行合肥基地(三期)建设工程项目幕墙工程	747.70	173.64	574.06	-	-	-	-	结算中	是
27	成都融创文旅城会议中心室内精装修工程	734.15	377.26	-	356.89	-	-	-	已结算	是
28	玖悦雅轩项目塔楼装饰总承包工程	719.46	-	-	-	719.46	-	-	结算中	是
29	青岛新机场旅客过夜用房项目精装修工程-三标段	707.52	-	-	270.10	437.42	-	-	结算中	是
30	阳新县公安局业务技术用房装修工程(室内)	700.00	-	700.00	-	-	-	-	结算中	是
31	中国电建市政建设集团有限公司江苏省南京市泛悦广场项目一期施工总承包工程5#栋住宅室	694.81	-	-	694.81	-	-	-	结算中	是
32	郑州商都遗址博物院和郑州市文物考古研究院项目艺术装饰工程	688.82	-	688.82	-	-	-	-	结算中	是
33	中国民生银行股份有限公司南宁分行新办公大楼装修改造工程	662.91	-	-	-	-	662.91	-	结算中	是
34	江门台山万达广场大商业内装工程	655.16	-	165.97	489.19	-	-	-	结算中	是
35	郑州市奥林匹克体育中心项目室内装修(二装部分)工程	649.71	-	-	649.71	-	-	-	已结算	是
36	桂林临桂万达广场	633.85	-	255.39	378.47	-	-	-	结算中	是
37	基金大厦项目南方基金精装修工程(第一标段)	633.03	-	-	-	-	633.03	-	结算中	是
38	越秀,亲爱里项目户内精装修工程	592.41	-	-	43.39	549.02	-	-	结算中	是
39	中铁青岛世界博览城会议中心及配套项目精装修工程	588.73	-	-	-	-	588.73	-	结算中	是
40	汇德大厦1#楼精装修工程	580.66	-	-	580.66	-	-	-	结算中	是
41	明发科技商务城一期A区03#,10#楼室内装修工程工程总承包(EPC)	580.23	-	-	-	580.23	-	-	结算中	是
42	贵州省黔西县阳光牡鹃花城装饰工程	580.16	-	-	-	-	-	580.16	结算中	是
43	邯郸市(曲周)廉政教育基地附属工程项目-精装修工程	576.68	-	576.68	-	-	-	-	结算中	是
44	湖北省武汉市二七沿江商务核心区北片15号地块项目外墙专业分包工程	563.73	-	563.73	-	-	-	-	结算中	是
45	西湖湿地国际花园一期工程(1-05、1-06地块)外墙装饰工程	546.14	-	546.14	-	-	-	-	结算中	是
46	中洲商业大厦室内精装饰工程	541.30	-	-	-	-	-	541.30	已结算	是
47	前海合作区前湾十单元学校项目国际学校室内精装修工程	531.23	-	531.23	-	-	-	-	结算中	是
48	深圳万科滨海壹海城3-2#凯悦酒店高区客房和后勤区装修工程	530.95	-	-	450.00	80.95	-	-	结算中	是
49	北京地铁14号线工程土建施工14合同段装修工程	528.88	-	-	-	-	397.74	131.14	结算中	是
50	新建济南至青岛高速铁路工程站房及相关工程施工总价承包JQGTZFSG-6标	525.79	-	-	-	525.79	-	-	结算中	是
51	重庆市解放碑万象行政公寓项目MEA行政公寓(9-25层)及ISA零售公寓(3739-42层)精装修	500.79	-	-	500.79	-	-	-	已结算	是

(3)结合同行业惯例、减值准备测算过程及依据、会计准则要求等,说明应收账款、合同资产减值准备计提是否充分,是否符合《企业会计准则》的有关规定。

公司回复:

《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》第四十八条:“企业应当在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加,并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:(一)如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,企业应当按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论企业评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合,由此形成的损失准备的增加或转回金额,应当作为减值损失或利得计入当期损益。(二)如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,企业应当按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备,无论企业评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合,由此形成的损失准备的增加或转回金额,应当作为减值损失或利得计入当期损益”。根据上述准则的要求并结合同行业及自身情况,公司现行的应收账款、合同资产减值准备会计政策具体如下:

对于应收款项和合同资产,无论是否存在重大融资成分,公司选择始终按照整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。当单项应收账款和合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,公司依据信用风险特征将应收账款和合同资产划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据
应收账款组合 1	建筑行业/设计业务/销售业务应收款
应收账款组合 2	本公司合并范围内关联方组合/集团合并范围内关联方组合

对于划分为组合的应收账款,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。其中应收账款组合 1 中的应收账款采用账龄分析法;应收款项组合 2 不计提坏账。

根据以上对比,公司减值准备的计提政策符合《企业会计准则》要求,在实际执行过程中,公司也始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其减值金额,报告期内所秉持的会计政策、会计估计未发生变化。与行业内惯例一致,公司目前主要分账龄组合和单项计提两大类,其中账龄组合计提坏账准备是按照账龄区间和对应的预期信用损失率计算,账龄区间的预期信用损失率未发生变化,计算方法也未发生变化,具体预期信用损失率如下:

账龄	预期信用损失率
1 年以内(含 1 年,下同)	5.00%
1-2 年	10.00%
2-3 年	30.00%
3-4 年	50.00%
4-5 年	80.00%
5 年以上	100.00%

而针对单项计提坏账准备的客户,公司则根据客户款项的收回情况实施跟踪管理,密切关注客户的财务状况和司法风险,如果客户出现失信、破产、无法催回款项等情况,公司则根据其信用特征将其单项计提坏账准备,将减值金额确认在对应的期间。

综上,公司一直根据客户的信用风险特征严格、谨慎地计提减值金额,将减值金额确认在对应的期间,本期坏账计提是充分的。

4、2022 年 7 月 28 日,你公司披露《关于全资子公司收到行政处罚决定书的公告》显示,你公司全资子公司江西奇信建工工程有限公司(以下简称“奇信建工”)收到新余市城市管理局的行政处罚决定,因未按照工程设计图纸和施工技术标准施工被处工程合同价款 2%的罚款(495.44 万元)。

2022 年 9 月 19 日,你公司披露《关于收到税务行政处罚决定书的公告》显示,你公司因向惠州罗浮山帝尊实业有限公司提供应税劳务时未按规定申报纳税、迟延申报设计费纳费造成税款滞纳、少结转工程款和设计费收入导致少缴纳企业所得税等事项被出具《税务行政处罚决定书》,你公司被追缴 2016 年-2020 年少缴增值税 323.45 万元、城市维护建设税 22.64 万元,处少缴税款百分之五十的罚款 173.05 万元。请你公司:

(1)说明子公司未按照设计图纸和施工技术标准施工的原因及项目具体情况,你公司采取何种措施管控项目质量、保障业务开展的合规性,相关措施是否健全有效;你公司是否存在重大合规经营风险。

公司回复:

一、子公司未按照设计图纸和施工技术标准施工的原因及项目具体情况

2022 年 1 月 20 日,新余市城镇发展服务中心(以下简称“服务中心”)派员到奇信建工新余反山棚改项目验收 AF-X 轴交 5-15 轴地下室底板钢筋,提出面层钢筋有效高度不够、面层保护层厚度过大,需要进行相应整改。收到指令后,奇信建工项目部立即进行整改并请监理现场见证,将现场整改结果照片提供给服务中心工作人员。

2022 年 1 月 21 日,服务中心下发了整改通知单,监理单位下发了该部位停工令,并提出对该部位的保护层厚度、钢筋间距和弯钩筋有效高度等有疑义的问题进行实体检测。奇信建工委托了专业检测机构对该部位进行了实体检测,并将该检测数据提交相关设计单位进行结构验算。设计单位验算结果为:复核结果满足设计要求。在后续有关部门对反山棚改项目相关情况核查过程中,奇信建工积极配合,并向服务中心作了专项汇报。奇信建工于 2022 年 7 月收到了相关《行政处罚决定书》,并于 2022 年 7 月 28 日向新余市人民政府行政复议委员会提交了相关行政复议申请。截至目前,公司尚未收到有关部门出具的相关复议决定或处理决定。

二、你公司采取何种措施管控项目质量、保障业务开展的合规性,相关措施是否健全有效;你公司是否存在重大合规经营风险

上述事件发生后,公司梳理了在建项目相关情况,并对公司项目进行安全、质量、进度等方面的大检查。公司将从以下方面加强项目质量管控、保障业务开展合规:

(一)严格遵守工程质量控制的相关原则

1、以国家施工及验收规范、工程质量验评标准等为依据,督促承包单位全面实现工程项目合同约定的质量目标;

2、对工程项目施工全过程实施质量控制,以质量预控为重点;

3、对工程项目的人员、机械、材料、方法、环境等因素进行全面的质量控制,监督质量保证体系落实到位;

4、严格执行有关材料试验制度和设备检验制度;

5、坚持不合格的建筑材料、构配件和设备不准在工程上使用、本工序质量不合格或未进行验收不予签认,下一道工序不得施工。

(二)落实执行工程质量控制的有关方面

1、以审前控制(预防)为主抓工程项目质量控制;

2、按施工规范要求对施工过程进行检查,及时纠正违规操作;

3、采用必要的检查、测量和试验手段,以验证施工质量;

4、对工程的关键工序和重点部位施工过程进行跟踪检查;

5、严格执行现场见证取样和送检制度;

6、对不称职的人员及不合格劳务队及时进行更换、调整。

公司将严格依据相关法规对项目进行管控,在建项目在质量、安全、进度等方面均有相关措施、条例、流程等进行管理,本次事件涉及的相关行政处罚尚在行政复议过程中,公司将严格执行上述相关制度措施,公司不存在重大合规经营风险。

(2)说明未按规定申报纳税、延迟申报纳税以及少结转工程款及设计费收入的原因及合理性,相关涉税违法违规事项将对你公司以前年度及 2022 年度财务报表产生何种影响,若涉及会计调整的请补充披露具体会计处理分录。

公司回复:

一、未按规定申报纳税、延迟申报纳税以及少结转工程款及设计费收入的原因及合理性

1、未按规定申报纳税、延迟申报纳税的原因及合理性

2020 年 6 月之前,公司人员变动较快,离职资料交接不充分从而造成未按规定申报纳税和延迟申报纳税。本次税务行政处罚涉及的违法违规事项发生于 2020 年 6 月之前,自 2020 年 9 月公司控股股东变更为新余市投资控股集团有限公司后,公司逐步自查并规范各项业务的内部管理,强化各个环节的责任意识。公司将依法正确处理历史遗留问题,积极吸取教训,加强对工程项目的管理,避免此类情况再次发生。

2、少结转工程款及设计费收入的原因及合理性

原因:收入的确认存在税会差异,在会计上,公司依据企业会计准则确认收入,没有少结转工程款和设计费收入。在税法上