制作 李 波
电话：010-83251716 E-mail:zqrb9@zqrb.sina.net
证券日报
2023 年 6 月 30 日 星期五

（上接 D53 版）

（续上表）

公司	维业股份				德才股份					
项目	账面原值（万元）	减值准备（万元）	计提比例（%）		账面原值（万元）	减值准备（万元）	计提比例（%）		平均比例（%）	平均比例（%）（剔除单一客户大额减值）
应收账款	226,248.39	33,717.88	14.9		446,680.30	71,665.04	16.04		24.40	15.28
单项计提	11,103.01	9,514.09	85.69		438.78	438.78	100.00		81.50	52.97
组合计提	215,145.37	24,203.79	11.25		446,241.52	71,226.26	15.96		14.83	14.83

注：因受房地产行业部分公司债务风险影响，金螳螂及建艺集团2021年均存在单一客户应收账款大额减值，金螳螂2021年对某大客户应收账款单项计提44.38亿元减值，建艺集团对某大客户及其子公司应收账款单项计提7.66亿元减值。为客观体现计提减值比例，增加剔除单一客户大额减值的数据列示。

由上表可见，2022年度同行业应收账款整体的平均减值比例（剔除2021年单一客户大额减值）为15.28%，按组合计提的平均减值比例为14.83%，按单项计提的平均减值比例（剔除单一客户大额减值）为52.97%；公司应收账款整体减值比例为15.53%，按组合计提的减值比例为15.43%，按单项计提的减值比例为65.79%，与同行业公司不存在重大差异。

公司客户集中度低，不存在对个别客户重大依赖的情形，在房地产行业出现债务风险等情况下，公司受到的影响较小，抗风险能力较强。公司客户大部分为央企、国企、事业单位及商业信誉良好的大型民企，涉及到的房地产暴雷企业较少，各类客户性质、规模、偿付能力、结算周期等的信用风险特征区分明显。央企、国企、事业单位规模大，实力强，信用风险低，偿付能力有保障，但普遍存在结算和付款程序多、周期长的特点，在此基础上，公司将应收账款按类似信用风险特征进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，确定其预期信用损失率。公司始终按照各组合对应的预期信用损失的金额计量其减值金额，计提坏账准备所秉持的会计政策、会计估计未发生变化，将减值金额确认在对应的期间，公司已充分考虑应收款项收回的可能性，根据坏账准备计提政策提取了足额的坏账准备。

综上所述，公司应收账款组合分类方法及预期信用损失确认方法审慎、合理。

三、结合应收账款期后真实回款情况说明你公司坏账准备计提方法是否充分、公允的反映了应收账款面临的预期信用损失风险，是否符合《企业会计准则》的有关规定

截至2023年5月31日，应收账款回款情况：

单位：万元

2022年末应收账款余额	期后回款金额	期后回款比例
313,725.89	135,513.02	43.19%

2023年1–5月，应收账款回款总额为135,513.02万元，回款情况良好，表明公司坏账准备计提方法充分、公允的反映了应收账款面临的预期信用损失风险，符合《企业会计准则》的有关规定。

问题五：（2）你公司"无合同纠纷"组合中应收账款占比最高，但仅按6%固定比例计提坏账准备，坏账准备计提比例较低。请你公司列表补充披露报告期末各组合内应收账款的账龄分布及坏账计提明细情况，说明应收账款转入及转出各组合是否及时、合理，是否存在操纵应收账款转入不同组合时点进而操纵坏账准备计提的情况。同时，请你公司结合应收账款账龄结构、期后回款和预期信用损失风险变化情况等说明你公司在长账龄应收账款逐年攀升的情况下坏账准备计提金额却逐年下降的原因及合理性，报告期及以前年度应收账款坏账准备计提是否充分、审慎，是否存在不当盈余管理的情形。

一、请你公司列表补充披露报告期末各组合内应收账款的账龄分布及坏账计提明细情况，说明应收账款转入及转出各组合是否及时、合理，是否存在操纵应收账款转入不同组合时点进而操纵坏账准备计提的情况。

1、补充各组合内应收账款的账龄分布及坏账计提明细情况如下：

单位：万元

组合类别	账龄						坏账余额
	1年以内	1–2年	2–3年	3–4年	4–5年	5年以上	合计
组合1：有合同纠纷组合	7,697.34	7,498.00	8,625.66	22,371.05	8,069.26	7,550.28	61,811.59	33,173.53
组合2：无合同纠纷组合	107,960.94	40,511.33	22,128.94	35,971.97	22,014.60	12,387.90	240,975.68	14,459.41
组合3：账龄组合	8,636.44	803.58	251.67	524.59	20.66	87.4	10,324.34	686.9

2、应收账款转入及转出组合说明

根据合同付款条款，公司取得向客户收取对价的权利时即确认应收账款。当公司收到客户转入相关款项时，冲减应收账款；

公司针对应收账款收回情况实施持续跟踪管理，定期催收，密切关注客户的经营情况、财务状况、司法风险等，对客户进行摸底，形成经营异常客户名录；结合各施工项目进行核查，分析判断项目是否存在回款异常、逾期未收回、施工进度异常，定期进行更新，根据其信用风险特征发生的变化，定期更新组合划分情况，及时进行减值测试，并根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，将减值金额及时确认在对应的期间。具体判断如下：

每季度末对各组合中的客户进行核查；

（1）客户资金紧张，经营异常，经多次催收未收回款项，包括现场跟进、电话催收、上门催收等措施，公司及时在季度内将该客户由组合2转入到组合1；经谨慎核实客户经营已恢复正常，财务状况好转，季度内该客户已回款，公司将该客户由组合1及时转出到组合2；

（2）定期分析公司诉讼案件，公司与客户发生工程项目诉讼，公司及时在季度内将该客户由组合2及时转入到组合1；季度内公司与诉讼客户已达成和解，公司将该客户由组合1及时转出到组合2；

（3）公司定期通过在信用中国、企查查等网上公开信息核查到客户出现减信异常或为失信人，公司及时在季度内将该客户由组合2及时转入到组合1；定期通过网上公开信息跟踪到该客户信用异常状况已修复，季度内该客户已无失信或已无减信异常，公司将该客户由组合1及时转出到组合2。

公司针对客户款项收回情况一直实施跟踪管理，争取尽快收回款项；对于与客户多次协商后仍无回款进展的应收账款，由公司发出追讨函件或执行法律程序，密切关注客户的财务状况和司法风险，严格、谨慎的计提减值金额，应收账款转入及转出各组合及时、合理。公司应收账款的计提比例高于预期信用损失率，与同行业公司不存在重大差异。

综上，公司应收账款各组合划分依据清晰，转入转出各组合依据充分，不存在操纵应收账款转入不同组合时点进而操纵坏账准备计提的情况。

二、说明你公司在长账龄应收账款逐年攀升的情况下坏账准备计提金额却逐年下降的原因及合理性，报告期及以前年度应收账款坏账准备计提是否充分、审慎，是否存在不当盈余管理的情形

（1）长账龄应收账款逐年攀升的原因

公司所处的装修装饰行业的特点是即便在正常情况下客户付款时间间隔较长，工程决算前收款比例仅占合同总额的70%–85%；在工程决算后支付至结算价的95%–97%；剩余3%–5%会在质保期到期后才支付，工程竣工至工程决算的时间跨度一般为6–36个月。在工程项目施工过程中，直至审计结算完毕收取完质保金之前都会产生较大的应收账款余额，形成较大金额的长账龄应收账款，且长账龄应收账款会随着营业收入的增加同步上升。

2016年至2022年公司营业收入快速增长，2021年营业收入是2016年的2.33倍，2022年虽然营业收入有所下降，但也达到2016年的近2倍。因此随着公司业务规模扩大，营业收入增加，公司长账龄应收账款金额逐年攀升是符合行业特性的。

（2）坏账准备计提金额逐年下降的原因及合理性

单位：万元

年度	应收账款余额	坏账准备	应收账款净额	计提比例
2022年	313,725.89	48,723.98	265,001.91	15.53%
2021年	300,629.62	44,057.89	256,571.72	14.66%
2020年	296,903.46	38,426.95	258,476.51	12.94%

由上表可见，公司近三年应收账款增长5.6%，但公司应收账款坏账准备累计计提金额增加26.79%。综合坏账率由12.94%提升至15.53%。综合坏账率=应收账款坏账准备/应收账款账面余额，应收账款坏账准备计提金额虽然下降，但计提比例是逐年上升的。

虽然公司长账龄应收账款逐年增加，但主要是与公司营业收入规模扩大同步增长的，是符合行业特性的正常现象。公司客户集中度低，风险承受能力更强；公司客户大部分为央企、国企、事业单位及商业信誉良好的大型民企，涉及到的房地产暴雷企业较少，各类客户性质、规模、偿付能力、结算周期等的信用风险特征区分明显，其中，央企、国企、事业单位规模大，实力强，信用风险低，偿付能力有保障，因此个别进约导致的应收账款损失风险较小，且公司客户的构成比较分散，集中度低，避免了因单个客户经营不善导致计提坏账准备增加等潜在的风险。

公司应收账款坏账准备计提金额高于按照预期信用损失计算的金额，且与行业公司相比不存在重大差异；公司2023年1–5月回款135,513.02万元，回款情况良好。因此公司应收账款减值准备金额和比例合理，严格执行了企业会计政策中关于坏账准备计提的相关规定，前期坏账准备计提准确、充分，符合行业惯例，不存在不当盈余管理的情形。

问题五：（3）对比同行业公司账龄分布情况，分析说明你公司应收账款账龄较长且呈明显"高龄化"变动趋势的原因及合理性、账龄3年以上应收账款长期未收回的具体原因，相关应收账款是否具有真实业务活动支撑；并结合以前年度收入、净利润确认、经营活动现金持续净流出等情况说明你公司前期是否存在通过虚构购销业务来虚增营业收入、净利润的情况。

一、公司应收账款账龄较长且呈明显"高龄化"变动趋势的原因及合理性

1、同行业公司账龄分布情况如下：

账龄分布占比情况	金螳螂	宝鹰股份	瑞和股份	建艺集团	洪涛股份	同行业占比平均值	中装建设
1年以内	49.18%	47.90%	34.37%	53.59%	27.21%	42.45%	39.66%
1–2年	24.07%	9.99%	23.73%	14.34%	7.25%	15.88%	15.61%
2–3年	15.72%	7.37%	12.73%	15.54%	6.15%	11.50%	9.92%
3年以上	11.03%	34.74%	29.16%	16.53%	59.40%	30.17%	34.80%

由上表可见，公司三年以上应收账款占比高于金螳螂、建艺集团，与宝鹰股份、瑞和股份相近，低于洪涛股份，略高于行业可比公司平均值。

2、公司应收款账龄较长且呈明显"高龄化"变动趋势的原因及合理性

公司所处的装修装饰行业的特点是即便在正常情况下客户付款时间间隔较长，工程决算前收款比例仅占合同总额的70%–85%；在工程决算后支付至结算价的95%–97%；剩余3%–5%会在质保期到期后才支付，工程竣工至工程决算的时间跨度一般为6–36个月公司。在工程项目施工过程中，直至审计结算完毕收取完质保金之前都会产生较大的应收账款余额，形成较大金额的长账龄应收账款，且长账龄应收账款会随着营业收入的增加同步上升。

2016年至2022年公司营业收入快速增长，2021年营业收入是2016年的2.33倍，2022年虽然营业收入有所下降，但也达到2016年的近2倍，同时期行业可比公司多数营业收入增长幅度较小或者出现负增长。因此随着公司业务规模扩大，营业收入增加，公司长账龄应收账款金额逐年攀升，使得公司应收账款呈现出"高龄化"趋势，3年以上应收账款占比略高于行业可比公司，但出现该趋势是合理的，与公司发展情况相符。

二、账龄3年以上应收账款长期未收回的具体原因，相关应收账款是否具有真实业务活动支撑

1、3年以上应收账款长期未收回的原因

近年受到房地产行业调整及其他因素影响，行业内公司的业务结构、新签订单、开工速度、回款速度等均受到了不同程度的影响；公司的客户大部分为国企、事业单位，商业信誉良好，规模大，实力强，信用风险低，偿付能力有保障，普遍存在结算和付款程序多、周期长的特点，但后续款项无法收回风险较小。

2、公司相关应收账款具有真实业务活动支撑

第一，公司主营业务为建筑装饰，确认收入采用新收入准则的要求及行业惯例，公司确认收入的条件：实行按产出法确认完工进度，公司根据与客户签订的工程施工合同，经客户或合同约定的监理方签章确认的工程进度确认函，依据其认可的工程进度，确认该项目的相关产值、应收账款及合同资产。同时，公司在申请支付进度款时，会与客户再次对工程进度及应付工程款进行核对。报告期末，审计师向客户发函询证相关应收账款及其累计工程产值，并实地走访项目进行盘点确认，确保项目收入的真实性，应收账款的准确性。

第二，上述履约进度资料真实完整，工程施工文件完备齐全，具有中标通知书、投标报价及预算、施工合同、补充合同或协议、洽商变更记录、签证记录及原始单据；工程施工文件如施工方案、施工过程资料如施工日志、材料质量检验报告等；在确认收入方面取得了甲方确认的工程量清单及进度确认函、工程形象进度确认单、监理确认单、验收单等；在工程款进度结算方面取得了工程款付款申请表或申请单、工程款支付单据、进度回款等资料。

第三、公司承接的工程项目均按照发包方的相关要求进行了投标以价成协商议价，并均签订了相关合同，完成了相应的合同履约义务，工程项目的承接、施工、回款、结算与催款均真实、完整，符合会计准则规定及行业惯例，按照会计政策及会计估计进行相关会计处理，符合《企业会计准则》的相关规定。

三、结合以前年度收入、净利润确认、经营活动现金持续净流出等情况说明你公司前期是否存在通过虚构购销业务来虚增营业收入、净利润的情况。

公司向客户提供装修装饰等工程服务，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为产出法，根据实际测量的完工量占合同预计总工作量的比例确定履约进度；履约进度不能合理确定时，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。

如前述关于公司应收账款具有真实业务支撑部分所述，公司营业收入确认条件、支撑材料的真实完整性等均有充分依据，符合会计准则规定及行业惯例，按照会计政策及会计估计进行相关会计处理，符合《企业会计准则》的相关规定。

公司收入确认时点与经营活动现金流入及流出时间的不同步，导致公司净利润与经营活动现金流量净额出现不匹配的情况，但该情形属于行业普遍特点。

综上，公司不存在通过虚构购销业务来虚增营业收入、净利润的情况。

年审机构意见：

一、核查程序

1、了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行；

2、复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

3、复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征，以及按信用风险特征划分组合的合理性；

4、复核公司按组合计提坏账的合理及准确性，通过企查查等外部方式核查有无合同纠纷组合划分是否正确，公司坏账计提组合划分是否及时更新；

5、对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

6、对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性，复核坏账准备计提是否充分；

7、检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

8、对本期确认收入金额较大的项目及应收账款余额较大的项目进行实地（或视频）走访盘点，确认项目的真实性，对工程施工项目的进度，整体造价等情况进行访谈，对现场的施工情况进行勘察并收入相关资料；

9、对应收账款客户期末余额较大的执行函证程序，并对函证的全过程保持控制；

10、针对金额较大的应收账款，获取并检查工程项目合同及补充合同、成本预算、采购合同、已完成工程量确认单、工程款支付申请表等核实项目交易的真实性；

11、评估管理层将应收款项划分为若干组合进行减值评估的方法和计算是否适当，对比同行业坏账准备的计提比例，分析中装建设坏账准备计提比例是否明显偏离同行业平均水平。

二、核查意见

经核查，会计师认为：

1、公司应收账款组合分类方法及预期信用损失确认方法审慎、合理；坏账准备计提方法及依据充分、公允的反映了应收账款面临的预期信用损失风险，符合《企业会计准则》的有关规定。

2、公司应收账款转入及转出各组合及时、合理；结合应收账款账龄结构、期后回款和预期信用损失风险变化情况等，公司坏账准备计提金额合理；报告期及以前年度应收账款坏账准备计提充分，未发现存在盈余管理不当的情形。

3、结合问题一及问题二的相关核查程序，公司长期未收回应收账款具有真实业务活动支撑，未发现公司通过虚构购销业务来虚增营业收入、净利润的情况。

问题六：年报显示，你公司报告期末合同资产账面余额32.91亿元，报告期计提减值准备0.37亿元，累计减值准备3.64亿元，期末账面价值29.27亿元，占总资产的30.48%。请你公司：

（1）你公司未按照《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》的要求披露合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法、合同资产坏账准备计提情况及明细，请你公司自查并补充披露合同资产账龄、减值计提方法、报告期减值计提情况等有关内容。

（2）请你公司按项目说明已完工未结算项目的具体情况，包括但不限于客户名称、是否为关联交易、合同金额、业务模式、收入确认及成本结转情况、账龄、应收款项余额、未结算原因、预计结算、回款时间等。

（3）说明报告期合同资产预期信用风险测试的具体情况，包括但不限于相关假设的设定、关键参数的选取、具体测试过程等，并结合同行业可比公司减值计提情况等说明你公司合同资产减值计提是否充分、合理，是否与同行业公司存在较大偏差，如是，请进一步说明偏离于同行业计提水平的原因及合理性。

（4）审计报告显示，应收账款及合同资产减值被列为关键审计事项，请年审机构就上述问题核查并发表明确意见，并说明就应收账款（合同资产）减值相关内部控制、减值计提充分性、准确性执行的审计程序及获取的审计结论。

年审机构意见：

一、核查程序

针对应收账款（合同资产）减值执行了以下核查（审计）程序：

1、了解与应收账款（合同资产）减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行；

2、复核以前年度已计提坏账准备的应收账款（合同资产）的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

3、复核管理层对应收账款（合同资产）进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征，以及按信用风险特征划分组合的合理性；

4、对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款（合同资产），获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

5、检查应收账款（合同资产）的期后回款情况，评价管理层计提应收账款（合同资产）坏账准备的合理性；

6、对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款（合同资产），评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计，选择对预期信用损失进行测试，复核坏账准备计提是否充分；

7、评估管理层将应收款项（合同资产）划分为若干组合进行减值评估的方法和计算是否适当，对比同行业坏账准备的计提比例，分析中装建设坏账准备计提比例是否明显偏离同行业平均水平。

针对已完工未结算项目执行了以下核查（审计）程序：

1、询问、了解管理层对合同资产会计核算的内部控制规定；

2、获取合同资产明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账总数进行核对是否相符；

3、检查合同资产发生额，分析合同资产确认与结转应收账款是否符合相关规定；

4、结合以往年度审计与本期工程项目进行盘点程序，在盘点过程中收取项目合同、工程量清单，竣工资料等，确认项目的真实性；

5、结合以往年度审计与本期工程项目进行函证，确认合同资产的真实性，对进行函证程序的项目抽取样本300个左右（样本占合同资产期末审定金额的58%）。

二、核查意见

经核查，会计师认为：

1、公司已补充披露合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法、合同资产坏账准备计提情况及明细；

2、公司已完工未结算项目情况真实，合同资产确认与结转应收账款符合会计准则相关规定；

3、结合同行业可比公司减值计提情况，因公司业务涉及到的房地产暴雷企业较少，导致较同行业建筑企业减值计提比例偏低，具备合理性；公司已充分考虑合同资产收回的可能性，根据减值计提政策提取了足额的减值准备；

4、公司合同资产会计核算规范，资产减值计提充分、准确，符合《企业会计准则》的相关规定。

问题七：年报显示，你公司报告期实现非经常性损益合计1,556.27万元，占当期归属于上市公司股东的净利润的138.35%。其中，计入当期损益的政府补助1,028.39万元、其他符合非经常性损益定义的损益项目1,397.05万元、债务重组损益-1,195.09万元。请你公司：

（1）说明你公司主要政府补助收到的时间、发放主体、发放原因、相关补助是否附生效条件、计入当期损益的合理性，并说明对于单笔大额政府补助是否履行了必要的信息披露义务（如适用），政府补助相关会计处理是否符合《企业会计准则第16号——政府补助》的规定。

（2）说明其他符合非经常性损益定义的损益项目的主要性质、内容、金额、形成原因及会计处理依据。并说明上述其他符合非经常性损益定义的损益项目是否属于《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》界定的非经常性损益项目。

（3）说明上述债务重组的交易背景、涉及的债务情况（欠款方名称、是否为关联方、债务金额、债务形成背景及是否存在商业实质）、债务重组的方式与时间、债务重组收益/损失的确认依据，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定等，并说明你公司针对上述债务重组事项是否及时履行了审议程序及信息披露义务（如适用）。

（4）请你公司结合近三年非经常性损益占归属于上市公司股东净利润比例说明你公司主营业务是否具有持续盈利能力，你公司净利润是否对非经常性损益存在重大依赖。

【公司回复】

问题七：（1）说明你公司主要政府补助收到的时间、发放主体、发放原因、相关补助是否附生效条件、计入当期损益的合理性，并说明对于单笔大额政府补助是否履行了必要的信息披露义务（如适用），政府补助相关会计处理是否符合《企业会计准则第16号——政府补助》的规定。

一、计入当期损益的政府补助说明如下：

补助内容	金额（万元）	发放主体	计入当期损益合规性	发放原因	是否附生效条件
2022年1月27日收2021年区第五次产业转型升级专项资金（研发增长奖）	300.00	罗湖区科技创新局	与收益相关的政府补助	罗湖区科技创新局2021年第五次联席会拟扶持项目	否
2022年8月8日收可再生能源电价附加资金补助	122.58	财政部、国家发展改革委、国家能源局	人当期损益的可再生能源电价附加资金补助	财建[2018]250号	否
2022年1月28日收2022年高新技术企业培育资助第一批拨款深科技创新202225号	120.00	深圳市科技创新委员会	与收益相关的政府补助	2022年高新技术企业培育资助第一批拟资助企业	否
2022年6月29日收鼓励建筑装饰企业做大做强	100.00	住房和建设局	与收益相关的政府补助	2021年深圳市罗湖区产业转型升级专项资金建筑装饰产业扶持申报指南（鼓励建筑装饰企业做大做强）	否
2022年6月30日收产业转型专项资金	73.83	罗湖区工业和信息化局	与收益相关的政府补助	2021年深圳市罗湖区鼓励总部企业租赁办公用房项目申报指南	否
2022年1月27日收2021年第三次产业资金科技创新项目（院士工作站扶持）	50.00	罗湖区科技创新局	与收益相关的政府补助	罗湖区科技创新局2021年第三次联席会拟扶持项目	否
2022年12月1日收2022年第五次产业发展专项资金（创新载体扶持）	50.00	罗湖区科技创新局	与收益相关的政府补助	罗湖区科技创新局2022年产业发展专项资金第五次领导小组会拟扶持项目50万元	否
2022年8月31日收企业稳增长奖励资金	9.36	住房和建设局	与收益相关的政府补助	企业稳增长奖励资金	否
2022年1月27日收2021年区第五次产业转型升级专项资金（专利权人扶持项目）	2.94	罗湖区科技创新局	与收益相关的政府补助	罗湖区科技创新局2021年第五次联席会拟扶持项目	否
与资产相关的政府补助当期摊销	34.06	罗湖区科技创新局	与资产相关的政府补助当期摊销	与资产相关的政府补助当期摊销	否
收到专项补贴	110.07	住房和建设局	与收益相关的政府补助	专项补贴公告	否
收到稳岗补贴	235.64	深圳市社会保险基金管理局	与收益相关的政府补助	深圳市稳岗补贴公告	否
收到生育津贴	38.29	深圳市社会保险基金管理局	与收益相关的政府补助	深圳市职工生育保险津贴按付决定书(单位)	否
收到其他补贴	51.62		与收益相关的政府补助	含扑投分类、水费补贴、消杀补贴、留工补助、购车补贴、工会经费返还、培训补贴等小额补贴	否
2022年9月5日退回2020年产业链薄弱环节投资项目专项资金奖励	−270.00	深圳市商务局	与收益相关的政府补助退回	深圳市商务局关于收回2020年度产业链薄弱环节投资项目专项资金奖励的通知（中装建设）	--

注：2022年9月5日退回2020年产业链薄弱环节投资项目专项资金奖励事项说明如下：2020年3月，依据深圳市商务局下达的2020年深圳市产业链薄弱环节投资项目奖励计划的通知，中装建设"建筑装饰智能化设计平台及产业化应用"项目获得专项奖励资金270万元；2022年8月，深圳市商务局下发《深圳市商务局关于收回2020年度产业链薄弱环节投资项目专项资金奖励的通知》（深3商务招商字〔2022〕21号），中装建设于2022年9月5日退回该笔专项奖励金，冲减其他收益270万元。

根据《深圳证券交易所股票上市规则》、《其他事项类第6号——上市公司获得政府补助公告格式》等相关规定、上市公司及其子公司获得可能对上市公司资产、负债、权益或经营成果产生重大影响的政府补助应当及时披露。上述政府补助，指依据《企业会计准则》定义并确认的政府补助；上述重大影响，是指单笔收到的与收益相关的政府补助占上市公司最近一个会计年度经审计的归属于上市公司股东的净利润10%以上且绝对金额超过100万元，或者收到的与资产相关的政府补助占最近一期经审计的归属于上市公司股东的净资产10%以上且绝对金额超过1000万元。通过上表可以看出，公司2022年收到的政府补助均未达到《深圳证券交易所股票上市规则》、《其他事项类第6号--上市公司获得政府补助公告格式》等相关规定的披露标准，无需履行临时披露义务。公司已按要求将上述政府补助在2022年年度报告里予以披露。

二、政府补助相关会计处理是否符合《企业会计准则第16号——政府补助》的规定

报告期内，公司在满足《企业会计准则第16号—政府补助》的规定的情况下，在收到政府补助的当月对政府补助进行确认。公司根据各项政府补助文件、申报文件及配套项目文件的具体条款、内容，逐项准确划分与资产相关的政府补助及与收益相关的政府补助。具体划分及分摊标准如下：

1、公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助，与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。

2、收到与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

综上，公司政府补助相关确认、分摊等符合企业会计准则规定。

问题七：（2）说明其他符合非经常性损益定义的损益项目的主要性质、内容、金额、形成原因及会计处理依据。并说明上述其他符合非经常性损益定义的损益项目是否属于《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》界定的非经常性损益项目。

一、其他符合非经常性损益定义的损益项目说明如下：

项目	金额（万元）	主要性质	形成原因及会计处理
信用减值损失	1,374.90	工程款债权转让	将惠园集团旗下15家客户37个工程项目债权2746.59万元进行转让，相关应收款项符合终止确认的条件，转回已按组合计提的坏账1374.90万元
其他收益	22.15	个税手续费返还	收到的个税手续费返还，入当期损益
合计	1,397.05		

二、公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目说明如下：

根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正常判断的各项交易和事项产生的损益。

工程款债权转让引起的坏账转回尽管非单项计提，但因其形成背景和原因存在偶发性且性质特殊、金额较大，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力的正常判断，因此界定为非经常性损益项目。

问题七：（3）说明上述债务重组的交易背景、涉及的债务情况（欠款方名称、是否为关联方、债务金额、债务形成背景及是否存在商业实质）、债务重组的方式与时间、债务重组收益/损失的确认依据、相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定等，并说明你公司针对上述债务重组事项是否及时履行了审议程序及信息披露义务（如适用）。

债务重组相关交易事项说明如下：

单位：万元

欠款方	损益金额	债务金额	债务形成原因	是否存在商业实质	债务重组方式及交易背景	债务重组时间	关联方	确认依据及会计处理
天津海建建筑设计有限公司	−783.10	1,062.95	工程款	是	组合方式：依照海航基础设施投资集团股份有限公司及其二十家子公司重整计划草案，以股票抵偿普通债务，同时修改条款，以15.56元/股清偿	2022年7月	否	7月29日收到海航股票，取得控制权，按照22号金融工具确认和计量准则，计入交易性金融资产279.86万元，按清算协议15.56元/股抵偿工程款，终止确认应收工程款1062.95万元，差额−783.10万元计入投资收益
奥园集团等15家客户	−411.99	2,746.59	工程款	是	转让工程款债权；签订不附追索权的债权债务转让协议，将奥园集团等15家客户37个工程项目债权2746.59万元进行转让	2022年12月	否	债权转让对价2334.6万元，差额−411.99万元计入投资收益

上述债务重组金额及损益金额未达到股票上市规则及《公司章程》规定的披露标准，无需履行审议程序及信息披露义务。

问题七：（4）请你公司结合近三年非经常性损益占归属于上市公司股东净利润比例说明你公司主营业务是否具有持续盈利能力，你公司净利润是否对非经常性损益存在重大依赖。

主要基础数据按表格说明如下：

1、非经常性损益主要项目及占比归属于母公司所有者的净利润：

单位：万元

项目	2022年	2021年	2020年
非流动性资产处置损益	267.50	3.84	25.30
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	254.91		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,028.39	979.00	1,019.92
债务重组损益	−1,195.09	−82.84	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	804.14	994.81	940.42
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	239.80		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	−409.21	−254.61	−678.15
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,397.05		
非经常性损益总额	1,556.27	1,135.04	996.08
归属于母公司所有者的净利润	1,124.92	10,139.71	25,134.85
非经常性损益占比归属于母公司所有者的净利润	138.35%	11.19%	3.96%

2、收入成本项目

单位：万元

项目	2022年	2021年	2020年
营业收入	521,202.07	627,817.26	558,144.89
营业成本	454,378.40	535,803.85	461,637.12
毛利	66,823.67	92,013.41	96,507.77

结合上述数据综合考虑，公司主营业务具有持续盈利能力，净利润对非经常性损益不存在重大依赖，主要原因说明如下：

（1）政府补助、金融资产收益等非经常性损益主要项目2020–2022年无大幅度变动，非经常性损益总额分别为996.08万元、1135.04万元和1556.27万元，绝对金额较小，与归属于母公司所有者的净利润占比分别为3.96%，11.19%，138.35%，非经常性损益对公司净利润无规律性影响。

（2）公司主营业务毛利处于正常水平，与行业公司相比也不存在重大差异。2022年非经常性损益占比归属于母公司所有者的净利润占比达到138.35%，具有偶发性、行业性；1）受市场下行影响，2022年营业收入较2021年降幅16.88%，营业总成本降幅14.03%，造成了营业利润总额的大幅度降低；2）为维护资产价值，维稳现金流，公司扩通收款途径，进行债务重组、转回减值、变现资产，使非流动资产处置损益、债务重组损益、其他符合非经常性损益定义的损益项目发生较大变动，合计影响净利润709.27万元，这些均为偶发性的非经常性损益项目。

（3）非经常性损益占比归属于母公司所有者的净利润2021年为11.19%，2020年仅为3.96%，对公司盈利能力不构成影响；在2022年严峻行业环境下，公司的净利润仍为正值2118.07万元，经营运行有效可控，仍具有持续盈利能力。

问题八：报告期末，你公司在建工程账面余额为5.41亿元，同比增长111.94%，主要系报告期内对"中装总部大厦"、"佛山五沙数据中心"、"许昌分散式项目"投入增加所致。此外，本期在建工程中佛山五沙数据中心项目部分转固1.14亿元。请你公司：

（1）请补充披露上述三个项目具体建设内容、目前进展情况、预计完工时间、建成后的使用用途、对公司日常生产经营的影响等，并结合项目建设安排、项目预算等说明报告期对相关项目投入大幅增加的原因及合理性。

（2）结合项目建设进展、设备状态及达到可使用条件等因素说明佛山五沙数据中心在建工程部分转入固定资产的依据，转固时间是否及时，是否存在延迟转固的情形。

（3）说明报告期在建工程减值计提具体测算过程及充分性。

请年审机构对上述问题核查并发表明确意见。

【公司回复】

问题八：（1）请补充披露上述三个项目具体建设内容、目前进展情况、预计完工时间、建成后的使用用途、对公司日常生产经营的影响等，并结合项目建设安排、项目预算等说明报告期对相关项目投入大幅增加的原因及合理性。

一、中装总部大厦项目说明如下：

1、建设内容：公司联合周大生珠宝股份有限公司、深圳市科源建设集团股份有限公司共同投资建设周和庄大厦，中装建设集团投资占比35%，命名为中装总部大厦项目。本项目位于笋岗片区宝安北路与梅园路交汇处东北侧，主要建设内容为新建一栋地上39层、地下4层的新型产业办公楼；用地面积8671.08平方米，总建筑面积121960平方米，建筑高度180米。

2、目前进展情况：该项目目前已完成基坑支护工程，土石方工程，桩基础工程，地下结构工程；主体结构即将封顶；幕墙工程及其机电配套工程正在有序施工安装中；

3、预计完工时间：该项目主体结构预计2023年12月验收。

4、建成后的使用用途：该项目建成后将作为珠宝及装饰装修的文化创意产业总部研发基地，作为公司的总部办公基地。

5、对公司日常生产经营的影响：项目建成后将作为珠宝及装饰装修的文化创意产业总部研发基地，解决企业当前面临的空间资源约束，提升品牌形象，推动企业创新发展、促进科技成果转化