(上接C2版)

四、近三年预测实现情况对比及原因分析

近三年收入及息税前利润预测及实现情况如下表:

单位:万元

收入	2021年	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年
2020年减值测试	222,813.66	236,600.42	251,040.25	264,494.02	276,222.66		-	-
2021年减值测试		237,051.27	249,378.34	261,912.33	275,845.65	286,009.46	-	-
2022年减值测试			205,245.83	238,808.38	274,535.27	315,505.20	316,252.72	-
2023年减值测试				194,184.89	222,208.30	252,995.32	288,331.39	328,967.88
实现情况	135,516.40	174,919.42	194,213.79					

单位:万元

息税前利润	2021年	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年
2020年减值测试	36,448.73	39,527.91	42,788.06	45,215.66	46,305.47			
2021年减值测试		32,588.99	34,986.58	37,523.45	41,079.72	42,084.91		
2022年减值测试			20,825.82	27,292.50	33,162.02	40,884.21	44,482.31	
2023年减值测试				13,480.61	18,487.80	23,366.07	32,909.46	39,394.82
实现情况	13,702.23	16,216.55	14,494.22					

2021年度减值测试,上年预测2021年销售收入222,813.66万元,实际实现销售收入135,516.40万元。收入相较上年下滑35.48%,净利润下滑76.24%。

2022年度减值测试,上年预测2022年销售收入237,051.27万元,实际实现销售收入174,919.42万元。收入相较上年增长29.09%,净利润上涨30.29%。

2023年度减值测试,上年预测2023年销售收入205,245.83万元,实际实现销售收入194,213.79万元。收入相较上年增长11.03%,净利润下降60.73%。

2021-2023年实际实现收入均未完成上年预测,但2022年末未计提商誉减值的原因主要如下:

一方面,2022年度收入虽未完成上年预测,但收入和净利润均较上年上涨30%左右,整体经营趋势向好;另一方面,2022年末,全国范围内放开管控,对尤其影响工程建设的各地区人员流动限制消除。数字经济发展和新基建持续加速建设,中西部地区加快网络宽带和数字化建设,公司预计数据中心签约和投产项目数量会明显增多。

根据香江科技2023年初的经营规划,其将在以下几个方面改善公司经营管理,加快业务发展:

a、加速在手订单的建设和回款,2023年初订单充足,持有订单约32.48亿元;

b、精细化运营成为IDC服务重点发力方向,通过优化数据中心整体设计、采用新型数据中心建设方案,提升运营运维水平、发力中长尾客户等方式,提升数据中心资源规模的同时,向集约化发展,从精细化运营着手,提升企业综合竞争力;

c、公司制项目降本增效方案,严格审核项目报销流程,压缩不必要的项目费用。

2022年,香江科技包含商誉资产组账面价值为135,657.81万元,香江科技公司于2023年初对未来年的盈利预测如下:

单位:万元

项目	2023年度	2024年度	2025年度	2026年度	2027年度
营业收入	205,245.83	238,808.38	274,535.27	315,505.20	316,252.72
收入增长率	17.25%	16.35%	14.96%	14.92%	0.24%
营业成本	160,037.26	184,170.53	210,709.84	240,160.53	236,585.91
毛利率	22.03%	22.88%	23.25%	23.88%	25.19%
税金及附加	1,096.38	1,007.78	1,093.92	1,203.29	1,182.87
销售费用	8,656.23	9,968.66	11,347.85	12,927.81	13,085.47
管理费用	5,599.14	6,107.51	6,623.10	7,171.48	7,510.25
研发费用	9,030.99	10,261.40	11,598.54	13,157.88	13,405.91
息税前利润	20,825.82	27,292.50	33,162.02	40,884.21	44,482.31

公司通过对比以前年度预测数据、实际实现数据,了解未实现历史年度预测数据的原因,受2022年管控影响,部分工程未能如期完工确认收入,根据公司的预测,2023年度不再受管控限制,公司将加大投标力度,全面加快工程推进速度,并将公司资源适度向高毛利项目侧重来保证公司总体经营情况。

综上,经过商誉减值测试,最终确定包含商誉资产组可收回金额是142,399.40万元,故在上年度商誉已经计提6.31亿元减值准备的基础上,2022年末未对商誉计提减值准备。

五、商誉减值测试结果

公司严格按照《企业会计准则第8号—资产减值》第二十三条和第二十五条规定,对企业合并所形成的商誉,在每年年度终了进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认商誉的减值损失。

近三年公司均聘请沃克森(北京)国际资产评估有限公司对香江科技资产组组合的可收回金额进行评估,对商誉进行了减值测试,结果如下:

单位:万元

项目	2023年	2022年	2021年
预计未来现金净流量的现值	86,779.80	142,399.40	139,648.30
资产组或资产组组合的账面金额	135,282.71	135,657.81	202,738.12
差额	-48,502.91	6,741.59	-63,089.82

综上所述,根据对比近三年财务数据及对香江科技进行商誉减值测试时选取的主要参数与前期收购评估时的情况,发生减值的主要原因系材料价格上涨,毛利率出现下降且短期内影响毛利率下降的因素不会变化。因此本次减值测试涉及的含商誉资产组收益法评估值大幅下降,相关减值因素出现在2021年度和2023年度,各期商誉减值计提合理、充分。

(3)年审会计师意见

经核查,年审会计师认为:香江科技IDC业务前期业绩确认具备准确性,业绩承诺期满后营收和利润大幅下降具备合理性,香江科技各业务与同行业公司的毛利率区间基本一致,符合行业特点和变动趋势;近三年商誉减值的计提合理、充分。

2.关于客户和供应商。年报显示,报告期内,公司前五名客户销售额14.40亿元,占年度销售总额60.77%,而2021年、2022年前五名客户销售金额占比仅为39.40%、38.65%,2023年客户集中度明显提升;前五名供应商采购额3.11亿元,占年度采购总额17.69%。请公司补充披露:(1)分业务类别列示近三年前十名客户与供应商的名称及关联关系、成立时间、注册和实缴资本、业务背景、交易金额、期末往来款余额和减值计提金额,对比前两年说明2023年客户与供应商是否发生明显变化,相关变化原因及合理性,以及2023年客户集中度大幅提高的原因及合理性;(2)对比近三年公司主要客户与供应商,核实客户与供应商是否存在重叠或关联关系,如是,补充披露具体业务开展情况、是否具备业务实质。请年审会计师发表意见。

回复:

(1)分业务类别列示近三年前十名客户与供应商的名称及关联关系、成立时间、注册和实缴资本、业务背景、交易金额、期末往来款余额和减值计提金额,对比前两年说明2023年客户与供应商是否发生明显变化,相关变化原因及合理性,以及2023年客户集中度大幅提高的原因及合理性;

一、近三年前十名客户情况及2023年客户集中度大幅提高的原因及合理性

(一)公司销售业务模式介绍

公司的业务主要分为建筑板块业务和IDC板块业务,IDC业务又可细分为IDC设备及解决方案、IDC系统集成业务及IDC运营管理及增值服务三大板块。

公司建筑板块业务主要开展地基与基础工程业务,业务具体涉及静力压桩、钻孔灌注桩、水泥土搅拌桩、地下结构预制拼装构件应用等基础工程的施工服务,以及基坑围护挡土止水结构、地基加固改良、土石方工程施工等,其客户主要为房地产公司及建筑施工企业等。

IDC设备与解决方案业务主要为IDC及通信行业相关设施提供硬件解决方案和各类设备,主要包括数据中心机房内的高低压配电柜、智能数据母线、UPS电源输入输出柜、精密配电柜、微模块(标准机柜、冷通道)、精密节能制冷系统、机房监控软件、综合布线系统(光纤槽道、走线架)等,以及数据中心机房外的户外机柜、光缆交接箱、光缆分纤箱等,产品主要面向运营商及其他IDC系统集成商。

IDC系统集成业务主要是向IDC运营商或集成商提供各类IDC机房及机房配套设施的规划、安装、集成与施工服务,该业务下客户一般根据自身单个或多个机房的具体建设需求而遴选系统集成商,公司IDC系统集成业务主要为项目制。

IDC运营管理及增值服务业务主要系与中国联合网络通信有限公司上海市分公司合作运营上海联通周浦数据中心二期项目,及与中国电信合作运营临港数据中心项目,双方合作共同向终端客户提供机位出租、机柜出租、服务器出租、安全监控及其他增值服务。

由于不同业务板块经营模式存在差异性,因此公司主要客户会因业务模式或项目的不同而呈现波动,但与此同时,城地香江下属子公司香江科技较早涉足IDC设备和解决方案领域,与国内大型运营商及华为等行业内知名企业在国内数据中心的发展历程中形成了深厚的合作基础,因此主要客户中,移动联通等运营商及华为与城地香江合作较为稳定。

(二)近三年前十大客户情况

2023年前十大客户

单位:万元

客户名称	关联关系	成立时间	注册资本	实缴资本	业务背景	交易金额	期末往来余额	减值计提金额	是否属于2021年&2022年前十大客户
中通鸿建(怀来)工程有限公司注1	否	2022-07-07	20,000万元	-	IDC系统集成	37,131.59	24,095.92	1,204.80	否
中国电信集团有限公司注2	否	1995-04-27	2,131亿元	2,131亿元	IDC设备	32,293.84	10,839.74	650.01	否
西藏大美传奇文化发展股份有限公司注3	否	2014-06-10	1,434.72万元	1,434.72万元	IDC系统集成	28,202.00	8,122.77	406.14	否
中国移动通信集团有限公司	否	1999-07-22	3,000亿元	3,000亿元	IDC设备	23,559.85	10,774.24	1,210.21	是
有孚数据(广州)有限公司注4	否	2021-04-27	-	-	IDC系统集成	22,822.85	9,644.68	482.23	否
中国联合网络通信集团有限公司	否	1994-06-18	1,048.16亿元	1,048.16亿元	IDC设备、IDC运维	20,775.50	5,263.83	856.46	是
上海堡华建筑工程有限公司注5	否	1995-01-01	15,000万元	15,000万元	桩基围护工程	10,898.09	480.32	24.02	否
华为技术有限公司	否	1987-09-15	407.41亿元	-	IDC设备	9,832.49	1,877.56	93.88	是
上海璞宸置业有限公司注6	否	2022-06-13	1,000万元	-	桩基围护工程	4,523.01	67.82	3.39	否
北京泰豪智能工程有限公司注7	否	1997-09-10	10,588.73万元	10,588.73万元	IDC设备	3,027.43	2,046.50	102.33	否
合计						193,066.65	73,213.38	5,033.47	

2022年前十大客户

单位:万元

客户名称	关联关系	成立时间	注册资本	实缴资本	业务背景	交易金额	期末往来余额	减值计提金额
怀来合盈汇信数据科技有限公司	否	2020-08-10	25,100万元	25,100万元	IDC系统集成	32,557.03	7,770.13	388.51
上海云佰科技发展有限公司	否	2019-01-02	5,000万元	5,000万元	IDC系统集成	19,625.87	21,800	1,090
中国移动通信集团有限公司	否	1999-07-22	3,000亿元	3,000亿元	IDC设备	18,668.54	12,320.33	1,338.11
中国联合网络通信集团有限公司	否	1994-06-18	1,048.16亿元	1,048.16亿元	IDC设备、IDC运维	17,239.13	5,789.72	846.51
华为技术有限公司	否	1987-09-15	407.41亿元	-	IDC设备	15,616.64	1,815.41	90.77
扬中市公安局	否	-	-	-	IDC设备	14,691.92	15,573.43	778.67
汉海信息技术(上海)有限公司	否	2006-03-16	49,500万美元	49,500万美元	桩基围护工程	11,558.86	2,182.22	109.11
中国建筑集团有限公司	否	1983-03-24	100亿元	100亿元	桩基围护工程	11,283.18	7,938.33	417.42
南京先进计算产业发展有限公司	否	2019-03-29	60,828.97万元	49,648.69万元	IDC系统集成	10,412.49	2,325.82	116.29
浙江舜杰建筑集团股份有限公司	否	1998-03-27	32,139.74万元	32,139.74万元	桩基围护工程	7,140.72	2,912.73	145.64
合计						158,794.38	80,428.12	5,321.03

2021年前十大客户

单位:万元

客户名称	关联关系	成立时间	注册资本	实缴资本	业务背景	交易金额	期末往来余额	减值计提金额
汇天网络科技有限公司	否	2007-10-29	80,000万元	80,000万元	IDC设备、IDC系统集成	52,488.04	74,526.44	6,399.57
中国移动通信集团有限公司	否	1999-07-22	3,000亿元	3,000亿元	IDC设备	21,109.75	13,880.49	1,294.31
中国联合网络通信集团有限公司	否	1994-06-18	1,048.16亿元	1,048.16亿元	IDC设备、IDC运维	17,652.05	5,268.08	608.70
华御航(南京)房地产开发有限公司	否	2020-04-08	25亿元	25亿元	桩基围护工程	12,371.72	3,277.35	164.26
上海建工集团股份有限公司	否	1998-06-15	88.86亿元	26.89亿元	桩基围护工程	10,918.74	2,663.90	133.20
昆明云睿投资有限公司	否	2018-09-26	30.63亿元	30.63亿元	桩基围护工程	7,103.45	-	-
湖州竹胜园房地产有限公司	否	2021-03-04	5,000万元	-	桩基围护工程	7,099.28	3,964.45	198.22
浙江舜杰建筑集团股份有限公司	否	1998-03-27	32,139.74万元	32,139.74万元	桩基围护工程	6,809.53	10.62	0.53
上海龙赛建设实业有限公司	否	2005-08-22	12,000万元	7,000万元	桩基围护工程	6,670.28	3,059.09	154.82
华为技术有限公司	否	1987-09-15	407.41亿元	-	IDC设备	5,349.41	1,164.55	349.36
合计						147,572.25	107,814.97	9,302.97

注1:中通鸿建(怀来)工程有限公司为IDC系统集成板块的客户,系统集成的客户存在一定的特殊性,客户会为建造数据中心专门成立项目公司,中通鸿建(怀来)为2023年IDC系统集成项目"怀来合盈金融数据科技产业园项目(三期第一阶段)项目1#2#机房及配套机电工程总承包(项目名称)二_标段"的项目公司,该客户与2022年度第一大客户怀来合盈汇信数据科技有限公司共同实际控制人。

注2:中国电信集团有限公司跃居2023年销售第2名,为2022年销售第11名,主要系2023年中标电信集采项目较多,及本年度城地启斯机柜租赁正式投入运营,向电信提供机柜运维服务确认收入8,328.64万元。

注3:西藏大美传奇文化发展股份有限公司为IDC系统集成板块的客户,系统集成的客户存在一定的特殊性,客户会为建造数据中心专门成立一家项目公司,西藏大美为"大美时代视听大数据中心产业园机电项目工程项目"的项目公司。

注4:有孚数据(广州)有限公司为IDC系统集成板块的客户,系统集成的客户存在一定的特殊性,客户会为建造数据中心专门成立一家项目公司,本期确认项目为"广州1号数据中心项目施工总承包工程"项目,2022年度为有孚数据(广州)有限公司建设深圳鹏埠云计算数据中心项目,2022年确认收入3,527.81万元。

注5:上海堡华建筑工程有限公司,民营企业,实控人钱国桥。

注6:上海璞宸置业有限公司,湖北省日康贸易有限公司下属子公司,湖北省日康贸易有限公司,注册资本10,700万元人民币,实缴资本10,700万元人民币。

注7:北京泰豪智能工程有限公司,为IDC设备板块客户,该客户主要为IDC系统集成板块的怀来项目采购工程所需的低压柜和配电柜。

(三)2023年客户集中度大幅提高情况分析

近年来,受房地产行业萎缩影响,公司建筑板块业务逐步缩减,开始"去房地产化"的战略转型,建筑板块业务占比持续下降,如下表所示:

单位:万元

板块	2023年		2022年		2021年	
	收入金额	收入占比	收入金额	收入占比	收入金额	收入占比
建筑板块业务	35,186.67	14.87%	92,720.45	34.63%	154,060.80	53.23%
IDC业务	201,372.09	85.13%	175,025.86	65.37%	135,375.84	46.77%
合计	236,558.76	100%	267,746.31	100%	289,436.64	100%

2021年至2023年,建筑板块收入呈现持续下降的趋势,2021年建筑板块收入占比53.23%,至2023年收入占比仅为14.87%,而IDC业务则与之相反,由2021年46.77%的收入占比上升至2023年的85.13%。

近三年,公司客户前五大情况如下所示:

单位:万元

2023年前五大客户名称	所属板块	交易金额	2022年前五大客户名称	所属板块	交易金额	2021年前五大客户名称	所属板块	交易金额
中通鸿建(怀来)工程有限公司	IDC系统集成	37,131.59	怀来合盈汇信数据科技有限公司	IDC系统集成	32,557.03	汇天网络科技有限公司	IDC系统集成	52,488.04
中国电信集团有限公司	IDC运维、IDC设备	32,293.84	上海云佰科技发展有限公司	IDC系统集成	19,625.87	中国移动通信集团有限公司	IDC设备	21,040.36
西藏大美传奇文化发展股份有限公司	IDC系统集成	28,202.00	中国移动通信集团有限公司	IDC设备	18,668.54	中国联合网络通信集团有限公司	IDC运维、IDC设备	17,652.05
中国移动通信集团有限公司	IDC设备、IDC系统集成	23,559.85	中国联合网络通信集团有限公司	IDC运维、IDC设备	17,239.13	华御航(南京)房地产开发有限公司	建筑	14,772.35
有孚数据(广州)有限公司	IDC系统集成	22,822.85	华为技术有限公司	IDC设备	15,616.64	上海建工集团股份有限公司	建筑	8,587.49
合计		144,010.13			103,707.21			114,540.29

由上表可见,2023年前五大客户均为IDC板块业务,IDC系统集成怀来项目、西藏大美项目及广州1号项目等三个数据中心完工并确认收入合计8.82亿元,占2023年收入总额的比重已达37.27%;同时中国移动和中国电信运营商主要为集采项目中标,及本年度城地启斯机柜租赁正式投入运营,向电信提供机柜运维服务确认收入,使得中国移动和中国电信的销售额上升较多,合计确认5.59亿元收入。

综上所述,2023年客户集中度大幅提高主要原因为随着建筑板块业务缩减及占比不断下降,营业收入总额持续下滑,前五大客户均由IDC客户产生,由于IDC系统集成业务特点导致单个项目金额相对较大,使得2023年前五大客户销售额增加较多,客户集中度大幅提高,符合公司实际业务发展情况,具有合理性。

二、近三年前十名供应商情况

(一)公司采购业务模式介绍

公司IDC设备及系统集成板块的供应商主要受公司业务模式的影响,通常情况下采购物资不仅包括自身生产机柜所需的原材料,同时会对外采购IDC项目所需的其他设备,受IDC项目影响并服务于IDC项目。对于IDC设备板块来说,用于生产产品所需的原材料的供应商一般具有持续性,而对于IDC系统集成板块单个的项目来说,由于不同项目存在差异性,以及客户对设备品牌或性能的要求的差异性,因此为单个项目服务的部分设备供应商有一定的波动性。

公司建筑板块的供应商主要为采购桩基与基坑围护业务中发生的一些通用材料,而随着建筑板块业务规模的缩减,公司2023年与2022年前十大供应商主要以IDC业务板块供应商为主。

(二)近三年前十大供应商情况

2023年前十大供应商

单位:万元

供应商名称	关联关系	成立时间	注册资本	实缴资本	业务背景	交易金额	期末往来余额	是否属于2021年&2022年前十大供应商
江苏通达铜材有限公司	否	2009-08-17	13,966.72万元	13,966.72万元	采购材料	8,128.31	1,972.28	是
ABB(中国)有限公司	否	1998-08-19	14,000万美元	14,000万美元	采购材料	7,448.75	633.42	是
江苏苏美达机电有限公司	否	1997-12-26	14,500万元	11,600万元	采购材料	6,201.18	2,078.48	是
安徽海瑞通科技股份有限公司注1	否	2019-01-21	1,010万元	-	采购材料	5,000.76	1,047.80	否
江苏上上电缆集团有限公司	否	1999-01-29	100,000万元	100,000万元	采购材料	4,281.60	233.40	是
施耐德电气(中国)有限公司	否	1995-07-10	4,450万美元	4,450万美元	采购材料	3,947.30	339.01	是
国网上海市电力公司	否	1989-10-20	1,094.87亿元	1,094.87亿元	电力服务	3,860.49	267.83	是
广东海悟科技有限公司注2	否	2008-05-21	30,000万元	30,000万元	采购材料	3,099.63	2,376.45	否
上海和久网络科技有限公司注3	否	2008-05-29	3,100万元	1,427万元	采购材料	3,032.98	724.82	否
江苏金田新材有限公司注4	否	2020-10-26	20,000万元	20,000万元	采购材料	2,887.24	200	否
合计						47,888.24	9,873.49	

2022年前十大供应商

单位:万元

供应商名称	关联关系	成立时间	注册资本	实缴资本	业务背景	交易金额	期末往来余额
ABB(中国)有限公司	否	1995-08-12	14,000万美元	14,000万美元	采购材料	9,557.99	-
江苏通达铜材有限公司	否	2009-08-17	13,966.72万元	13,966.72万元	采购材料	9,274.45	2,062
江苏苏美达机电有限公司	否	1997-12-26	14,500万元	11,600万元	采购材料	7,647.75	2,679.30
江苏上上电缆集团有限公司	否	1999-01-29	100,000万元	100,000万元	采购材料	5,466.54	620.89
深圳市译梵科技有限公司注5	否	2017-07-05	1,000万元	-	采购材料	5,037.17	-
江苏元储电气科技有限公司注6	否	2021-05-12	1,000万元	-	采购材料	4,778.76	-
阔扬科技集团有限公司	否	2011-04-15	22,000万元	22,000万元	采购材料	4,406.05	2,371.11
国网上海市电力公司	否	1989-10-20	1,094.87亿元	1,094.87亿元	电力服务	4,162.56	363.36
苏州朗威电子机械股份有限公司	否	2010-01-20	13,640万元	13,640万元	采购材料	4,049.18	1,435.03
施耐德电气(中国)有限公司	否	1995-07-10	4,450万美元	4,450万美元	采购材料	3,562.70	70.06
合计						57,943.15	9,601.75

2021年前十大供应商

单位:万元

供应商名称	关联关系	成立时间	注册资本	实缴资本	业务背景	交易金额	期末往来余额
江苏通达铜材有限公司	否	2009-08-17	13,966.72万元	13,966.72万元	采购材料	15,408.02	2,479.13
ABB(中国)有限公司	否	1995-08-12	14,000万美元	14,000万美元	采购材料	8,717.72	393.41
苏州朗威电子机械股份有限公司	否	2010-01-20	13,640万元	13,640万元	采购材料	6,768.72	114.08
施耐德电气(中国)有限公司	否	1995-07-10	4,450万美元	4,450万美元	采购材料	6,735.41	343.96
上海能红物资有限公司	否	2004-08-17	1,000万元	50万元	采购材料	6,681.95	1,745.75
江苏苏美达机电有限公司	否	1997-12-26	14,500万元	11,600万元	采购材料	6,679.24	1,896.11
江苏南通二建集团中吕建筑工程有限公司	否	1997-08-01	2,000万元	2,000万元	采购建筑服务	4,423.42	2,786.44
三和(江苏)供应链有限公司	否	2020-04-30	50,000万元	50,000万元	采购材料	4,394	-
双登集团股份有限公司	否	2011-12-28	35,826.90万元	35,826.90万元	采购材料	4,147.84	2,122.99
国网上海市电力公司	否	1989-10-20	1,094.87亿元	1,094.87亿元	电力服务	3,928.42	333.42
合计						67,884.74	12,215.29

注1:安徽海瑞通科技股份有限公司是公司长期合作的委外及采购供应商,公司向其采购机柜主要销售给中铁建设集团有限公司,用于深交所机电-数据中心二期机房建设,2022年采购额为2,719.01万元。

注2:广东海悟科技有限公司为怀来项目的供应商,为怀来项目提供冷却机组。

注3:上海和久网络科技有限公司为大美项目的供应商,为大美项目提供AHU冷却设备。

注4:江苏金田新材有限公司为公司生产机柜采购原材料方角铜排的供应商,为公司长期合作的供应商,2022年采购额为3,396.28万元。

注5:深圳市译梵科技有限公司为怀来一期项目的华为UPS的供应商,该公司拥有华为UPS的授权代理。

注6:江苏元储电气科技有限公司为数字扬中项目的指定供应商,主要采购海康威视的安防设备、摄像头等设备。

(2)对比近三年公司主要客户与供应商,核实客户与供应商是否存在重叠或关联关系,如是,补充披露具体业务开展情况、是否具备业务实质。

(一)公司主要客户与供应商的业务情况介绍

公司建筑板块主要服务于各个房地产公司,而IDC板块主要服务于国内各大运营商及IDC系统集成商,在此业务模式下,公司的供应商主要为劳务分包公司、房产建筑或产品生产的原材料供应商及设备生产商,公司的客户和供应商通常不会出现重叠或关联情况,但也有存在个别特殊情况,如ABB(中国)有限公司(以下简称"ABB")存在客户与供应商重叠的情形。

ABB集团为全球500强企业之一,是全球电力和自动化技术领域的领导企业,致力于为工业、能源、电力、交通和建筑行业客户提供解决方案,帮助客户提高生产效率和能源效率,同时降低对环境的不良影响。

ABB作为公司供应商,若客户招投标文件中要求公司提供的产品中元器件为ABB、施耐德等国际知名品牌,公司响应客户需求根据具体项目分别采购ABB、施耐德等国际品牌元器件以满足客户要求;作为公司的客户,主要由于ABB承接的阿里数据中心项目需要低压柜产品,ABB自身也生产低压柜产品,在自身产品不能满足交付时会向合作方(包括不限于公司)采购低压柜产品交付其客户。

近三年,公司与ABB采购及销售情况如下所示:

单位:万元

年份	采购额	采购产品	销售额	销售产品
2023年	7,448.75	中压柜	1,116.34	低压柜
2022年	9,557.99	变压器、机柜	1,836.99	低压柜
2021年	8,717.72	变压器、机柜	4,672.57	低压柜

综上所述,公司与ABB的采购和销售合作均是业务开展过程中的正常交易活动,具备业务实质。

(二)公司主要客户与供应商的重叠情况及对比

公司客户情况重叠情况对比

2023年主要客户	是否与供应商存在重叠	2022年主要客户	是否与供应商存在重叠	2021年主要客户	是否与供应商存在重叠
中通鸿建(怀来)工程有限公司	否	怀来合盈汇信数据科技有限公司	否	汇天网络科技有限公司	否
中国电信集团有限公司	否	上海云佰科技发展有限公司	否	中国移动通信集团有限公司	否
西藏大美传奇文化发展股份有限公司	否	中国移动通信集团有限公司	否	中国联合网络通信集团有限公司	否
中国移动通信集团有限公司	否	中国联合网络通信集团有限公司	否	华御航(南京)房地产开发有限公司	否
有孚数据(广州)有限公司	否	华为技术有限公司	否	上海建工集团股份有限公司	否
中国联合网络通信集团有限公司	否	扬中市公安局	否	昆明云睿投资有限公司	否
华为技术有限公司	否	汉海信息技术(上海)有限公司	否	湖州竹胜园房地产有限公司	否
上海堡华建筑工程有限公司	否	中国建筑集团有限公司	否	浙江舜杰建筑集团股份有限公司	否
上海璞宸置业有限公司	否	南京先进计算产业发展有限公司	否	上海龙赛建设实业有限公司	否
北京泰豪智能工程有限公司	否	浙江舜杰建筑集团股份有限公司	否	华为技术有限公司	否

公司供应商情况重叠情况对比

2023年主要供应商	是否与客户存在重叠	2022年主要供应商	是否与客户存在重叠	2021年主要供应商	是否与客户存在重叠
江苏通达铜材有限公司	否	ABB(中国)有限公司	是	江苏通达铜材有限公司	否
ABB(中国)有限公司	是	江苏通达铜材有限公司	否	ABB(中国)有限公司	是
江苏苏美达机电有限公司	否	江苏苏美达机电有限公司	否	苏州朗威电子机械股份有限公司	否
安徽海瑞通科技股份有限公司	否	江苏上上电缆集团有限公司	否	施耐德电气(中国)有限公司	否
江苏上上电缆集团有限公司	否	深圳市译梵科技有限公司	否	上海能红物资有限公司	否
施耐德电气(中国)有限公司	否	江苏元储电气科技有限公司	否	江苏苏美达机电有限公司	否
国网上海市电力公司	否	阔扬科技集团有限公司	否	江苏南通二建集团中吕建筑工程有限公司	否
广东海悟科技有限公司	否	国网上海市电力公司	否	三和(江苏)供应链有限公司	否
上海和久网络科技有限公司	否	苏州朗威电子机械股份有限公司	否	双登集团股份有限公司	否
江苏金田新材有限公司	否	施耐德电气(中国)有限公司	否	国网上海市电力公司	否

如上表所示,除ABB外,公司客户与供应商均不存在重叠情况,同时结合本题(1)回复内容,公司与主要客户及供应商均不存在关联关系。

(3)年审会计师意见

经核查,年审会计师认为:2023年公司主要客户与供应商相较2021和2022年的主要变化是由于公司业务模式和业务重心的转移而导致的合理变化,2023年客户集中度明显提高也是由于建筑板块业务缩减同时IDC业务销售额持续上升导致的;除ABB存在合理的客户与供应商重叠情况外,公司客户与供应商均不存在重叠情况,公司与主要客户及供应商均不存在关联关系,具备业务实质。

3.关于应收账款和合同资产。年报显示,报告期末,公司应收账款和合同资产账面余额分别为23.56亿元、5.49亿元,坏账准备余额分别为5.28亿元、6033.48万元,减值准备余额占比分别为22.41%、10.99%,相较上年同期分别增长6.45个百分点、5.88个百分点。前五名应收账款中,报告期末公司对中通鸿建(怀来)工程有限公司(以下简称中通鸿建)的账面余额为2.41亿元,坏账准备余额1204.80万元。公开信息显示,中通鸿建为新成立公司,成立时间为2022年7月。请公司补充披露:(1)近三年应收账款和合同资产前十大项目的具体情况,包括但不限于项目名称、交易背景、合同金额、交易对方及关联关系、经营和资信情况、收入及成本确认、结算及回款情况、未结算或未回款的原因、减值计提情况等;(2)结合问题(1),并对比近三年应收账款和合同资产减值损失的测算过程、同行业公司坏账计提情况等,说明本期应收账款和合同资产减值计提比例大幅增加的原因及合理性,是否存在前期应计提坏账而未计提的情形,以及前期对应收入确认是否审慎;(3)结合问题(1),以及中通鸿建的主营业务和规模、股东背景、注册和实缴资金情况等,说明公司在中通鸿建成立较短时间内即与其发生大额交易的原因及合理性,以及中通鸿建是否与公司或实控人存在关联关系或潜在利益安排。请年审会计师发表意见。

回复:

(1)近三年应收账款和合同资产前十大项目的具体情况,包括但不限于项目名称、交易背景、合同金额、交易对方及关联关系、经营和资信情况、收入及成本确认、结算及回款情况、未结算或未回款的原因、减值计提情况等

一、近三年应收账款前十大具体情况

2023年末前十大应收账款情况

单位:万元

客户名称	2023年应收账款余额	坏账准备	交易背景	是否存在关联关系	经营和资信情况
汇天网络科技有限公司	45,122.18	13,465.59	IDC系统集成、IDC设备	否	民营企业,正常经营,正在并购融资中
中通鸿建(怀来)工程有限公司	24,095.92	1,204.80	IDC系统集成	否	民营企业,正常经营,回款良好
中铁建工集团有限公司	13,993.95	5,351.89	桩基围护工程	否	国企,正常经营,资信优质
中国电信集团有限公司	10,839.74	650.01	IDC设备	否	国企,正常经营,资信优质
中国移动通信集团有限公司	10,774.24	1,210.21	IDC设备	否	国企,正常经营,资信优质
扬中市公安局	10,017.93	1,001.57	IDC系统集成	否	政府部门,资信优质
云引擎(北京)网络科技有限公司	9,975.67	4,987.84	IDC系统集成、IDC设备	否	民营企业,正常经营
有孚数据(广州)有限公司	9,644.68	482.23	IDC系统集成	否	民营企业,港澳台法人独资,正常经营,回款良好
西藏大美传奇文化发展股份有限公司	8,122.77	406.14	IDC系统集成	否	民营企业,正常经营,回款良好
中国联合网络通信集团有限公司	5,263.83	856.46	IDC设备	否	国企,正常经营,资信优质
合计	147,850.90	29,616.74			

续上表:

客户名称	合同金额	收入确认	成本确认	本期回款金额	期后回款金额(截至2024年6月17日)	未结算或未回款的原因
汇天网络科技有限公司	96,563.83			4,960	2,057.30	正在融资过程中
中通鸿建(怀来)工程有限公司	43,937.70	37,131.59	33,361.17	17,575.08	18,927.10	期后回款1.89亿元,回款情况良好
中铁建工集团有限公司	54,342.92	1,682.10	827.89	2,180	5,196.10	期后回款5196万元,回款情况良好
中国电信集团有限公司	框架协议	32,293.84	17,181.77	24,204.42	11,652.43	期后均已回款
中国移动通信集团有限公司	框架协议	23,559.85	15,397.93	22,757.69	5,333.47	期后回款5333万元,回款情况良好
扬中市公安局	15,573.43			5,560.00		政府部门,回款审批相对较慢
云引擎(北京)网络科技有限公司	40,793.06			3,200.00		正在融资过程中
有孚数据(广州)有限公司	41,774.31	22,822.85	21,512.70	1,124.35	1,098.03	本期和期后回款良好
西藏大美传奇文化发展股份有限公司	36,000.00	28,202.00	25,966.89	17,888.23	375.47	本期和期后回款良好
中国联合网络通信集团有限公司	框架协议	20,775.50	15,387.38	18,024.84	6,116.87	期后均已回款
合计		166,467.73	129,635.73	117,474.61	50,756.78	

2022年末前十大应收账款情况

单位:万元

客户名称	2022年应收账款余额	坏账准备	交易背景	是否存在关联关系	经营和资信情况
汇天网络科技有限公司	49,797.94	4,979.79	IDC系统集成、IDC设备	否	民营企业,正常经营,正在并购融资中
上海云佰科技发展有限公司	21,800.00	1,090.00	IDC系统集成	否	民营企业,正常经营,期后回款良好,资信优质
扬中市公安局	15,573.43	778.67	IDC系统集成	否	政府部门,资信优质
云引擎(北京)网络科技有限公司	13,175.67	4,079.96	IDC系统集成、IDC设备	否	民营企业,正常经营
中铁建工集团有限公司	13,088.55	3,368.33	桩基围护工程	否	国企,正常经营,资信优质
中国移动通信集团有限公司	12,320.33	1,338.11	IDC设备	否	国企,正常经营,资信优质
怀来合盈汇信数据科技有限公司	7,770.13	388.51	IDC系统集成	否	民营企业,正常经营,回款良好,资信优质
中国建筑第八工程局有限公司	6,858.75	362.46	桩基围护工程	否	国企,正常经营,资信优质
太仓熠泰旅游开发有限公司	6,684.85	4,679.40	桩基围护工程	否	恒大集团,经营异常
中国联合网络通信集团有限公司	5,789.72	846.51	IDC设备	否	国企,正常经营,资信优质
合计	152,859.37	21,911.75			

续上表:

客户名称	合同金额	收入确认	成本确认	本期回款金额	期后回款金额(截至2024年6月17日)	未结算或未回款的原因
汇天网络科技有限公司	96,563.83			24,923.14	7,017.30	正在融资过程中
上海云佰科技发展有限公司	21,800.00	19,625.87	17,540.53		23,500.00	期后已回款2.35亿元
扬中市公安局	15,573.43	14,691.92	8,330.76		5,560.00	期后已回款5560万元
云引擎(北京)网络科技有限公司	40,793.06			2,600.00	3,200.00	本期及期后回款5800万元
中铁建工集团有限公司	58,334.92	344.11	294.60	4,011.22	7,376.10	期后回款7376万元,回款情况良好
中国移动通信集团有限公司	框架协议	18,668.54	15,411.06	25,237.38	10,083.00	期后回款1亿元,回款情况良好
怀来合盈汇信数据科技有限公司	35,487.17	32,557.03	26,103.10	27,717.04	959.10	本期和期后回款情况良好
中国建筑第八工程局有限公司	23,334.50	11,283.18	8,425.72	2,492.26	5,008.51	期后回款5008万元,回款情况良好
太仓熠泰旅游开发有限公司	28,893.38		6.55	100.00	4,300.00	期后回款4300万元
中国联合网络通信集团有限公司	框架协议	17,239.13	9,443.88	18,059.24	24,153.22	期后均已回款
合计		114,409.78	85,556.20	105,140.27	91,157.22	

2021年末前十大应收账款情况

单位:万元

客户名称	2021年应收账款余额	坏账准备	交易背景	是否存在关联关系	经营和资信情况
汇天网络科技有限公司	74,526.44	6,399.57	IDC系统集成	否	民营企业,正常经营,正在并购融资中
北京德昂世纪科技发展有限公司	17,193.82	1,704.95	IDC系统集成	否	民营企业,正常经营,资信优质
中铁建工集团有限公司	17,038.41	1,593.90	桩基围护工程	否	国企,正常经营,资信优质
云引擎(北京)网络科技有限公司	15,723.78	2,240.31	IDC系统集成	否	民营企业,正常经营
中国移动通信集团有限公司	13,880.49	1,294.31	IDC设备	否	国企,正常经营,资信优质
中国联合网络通信集团有限公司	5,268.08	608.70	IDC设备	否	国企,正常经营,资信优质
湖州竹胜园房地产有限公司	3,964.45	198.22	桩基围护工程	否	龙湖集团51%;三一集团49%,正常经营,回款良好
中国电信集团有限公司	3,551.45	327.54	IDC设备	否	国企,正常经营,资信优质
华御航(南京)房地产开发有限公司	3,277.35	164.26	桩基围护工程	否	华夏幸福,民营集团,回款良好
上海龙赛建设实业有限公司	3,059.09	154.82	桩基围护工程	否	民营企业,正常经营,回款良好
合计	157,483.37	14,686.58			

续上表:

客户名称	合同金额	收入确认	成本确认	本期回款金额	期后回款金额(截至2024年6月17日)	未结算或未回款的原因
汇天网络科技有限公司	96,563.83	52,488.04	38,106	15.28	31,940.43	期后回款3.19亿元
北京德昂世纪科技发展有限公司	90,744.30			7,552.08	20,065.93	期后回款2亿元
中铁建工集团有限公司	56,574.91	3,809.33	2,652.67	10,444.15	11,387.32	期后回款1.14亿元
云引擎(北京)网络科技有限公司	40,793.06			4,630.00	5,800.00	期后回款5800万元
中国移动通信集团有限公司	框架协议	21,040.36	16,008.35	21,332	32,675.95	期后均已回款
中国联合网络通信集团有限公司	框架协议	17,652.05	12,183.32	21,145.05	42,212.46	期后均已回款
湖州竹胜园房地产有限公司	7,717.35	7,099.28	6,213.19	1,452.30	3,964.45	期后均已回款
中国电信集团有限公司	框架协议	3,608.17	2,732.78	4,880.70	43,442.10	期后均已回款
华御航(南京)房地产开发有限公司	15,864.35	14,772.35	11,473.25	10,599.91	3,277.35	期后均已回款
上海龙赛建设实业有限公司	12,686.85	6,670.28	5,856.14	2,755.09	3,059.09	期后均已回款
合计		127,139.84	95,225.69	84,806.56	197,825.08	

二、近三年合同资产前十大项目具体情况

2023年末合同资产前十大项目情况

单位:万元

项目名称	交易对方	2023年合同资产余额	减值计提金额	交易背景	是否为关联方	经营和资信情况
百老汇项目3736地块桩基及围护工程	上海建工集团股份有限公司	4,336.38	216.82	桩基围护工程	否	国企,正常经营,资信优质
良渚新城树兰国际医学中心桩基	杭州良运树兰医院有限公司	3,690.60	184.53	桩基工程	否	树兰医疗,民营集团
萧政储出202133号地块二期XSCQ020207-01项目一标段桩基及围护工程	中国建筑第八工程局有限公司	2,820.79	141.04	桩基围护工程	否	国企,正常经营,资信优质
南京西路永源浜4号地块桩基及围护工程	上海堡华建筑工程有限公司	2,724.52	136.23	桩基围护工程	否	民营企业
美团杨浦区定海社区N090603单元M4-01M5-01N1-01N2-01地块桩基支护工程	汉海信息技术(上海)有限公司	2,311.77	115.59	桩基围护工程	否	美团集团,资信优质
天安豪园二期A区地铁通道及配套公建桩基及围护工程	浙江舜杰建筑集团股份有限公司	2,272.35	113.62	桩基围护工程	否	民营集团
普陀区石泉1地块一期桩基及围护工程项目	上海龙赛建设实业有限公司	2,103.97	1,142.58	桩基围护工程	否	民营集团
青浦区赵巷镇佳旭路东侧A1-02地块围护项目	浙江舜杰建筑集团股份有限公司	1,631.36	81.57	围护工程	否	民营集团
普陀区融创旬阳路项目桩基与围护工程	上海兆铜房地产开发有限公司	1,571.05	78.55	桩基围护工程	否	利柏控股51%,融创49%
上海青浦蟠臻路2704地块围护	上海建工一建集团有限公司	1,438.98	71.95	围护工程	否	国企,正常经营,资信优质
合计		24,901.79	2,282.47			

续上表:

项目名称	合同金额	收入确认	成本确认	累计结算金额	累计回款	未结算或未回款的原因
百老汇项目3736地块桩基及围护工程	23,494.10		-23.74	18,906.63	17,199.36	累计结算1.89亿元,结算情况良好
良渚新城树兰国际医学中心桩基	13,236.52			9,386.43	9,132.66	累计结算9386万元,结算情况良好
萧政储出202133号地块二期XSCQ020207-01项目一标段桩基及围护工程	12,289.95		33.41	9,224.00	5,907.92	累计结算9224万元,结算情况良好
南京西路永源浜4号地块桩基及围护工程	13,366.00	10,898.09	10,028.20	8,909.19	8,428.87	累计结算8909万元,结算情况良好
美团杨浦区定海社区N090603单元M4-01M5-01N1-01N2-01地块桩基支护工程	13,907.20	1,209.94	962.61	10,079.33	9,684.87	累计结算1亿元,结算情况良好
天安豪园二期A区地铁通道及配套公建桩基及围护工程	8,052.41	-221.01	339.79	5,194.25	5,194.25	累计结算5194万元,结算情况良好
普陀区石泉1地块一期桩基及围护工程项目	8,437.88		58.42	5,721.36	5,721.36	累计结算5721万元,结算情况良好
青浦区赵巷镇佳旭路东侧A1-02地块围护项目	6,171.67		18.75	4,451.28	4,451.28	累计结算4451万元,结算情况良好
普陀区融创旬阳路项目桩基与围护工程	4,617.42		-465.81	3,693.94	3,691.92	累计结算3691万元,结算情况良好
上海青浦蟠臻路2704地块围护	7,649.97		-0.70	5,873.57	5,873.57	累计结算5873万元,结算情况良好
合计		11,887.03	10,950.93	81,439.98	75,286.06	

2022年末合同资产前十大项目情况

单位:万元

项目名称	交易对方	2022年合同资产余额	减值计提金额	交易背景	是否为关联方	经营和资信情况
百老汇项目3736地块桩基及围护工程	上海建工集团股份有限公司	6,142.23		桩基围护工程	否	国企,正常经营,资信优质
天安豪园二期A区地铁通道及配套公建桩基及围护工程	浙江舜杰建筑集团股份有限公司	4,117.43		桩基围护工程	否	民营,实控人任国龙,正常经营
萧政储出202133号地块二期XSCQ020207-01项目一标段桩基及围护工程	中国建筑第八工程局有限公司	3,949.11		桩基围护工程	否	国企,正常经营,资信优质
良渚新城树兰国际医学中心桩基	杭州良运树兰医院有限公司	3,690.60		桩基工程	否	树兰医疗,民营集团
徐州金融集聚区淮海四期A4-10-1北区、淮盛二期A4-10-3桩基及基坑支护工程	徐州淮海金融招商发展有限公司	2,271.75		桩基围护工程	否	民营企业,正常经营
普陀区石泉1地块一期桩基及围护工程项目	上海龙赛建设实业有限公司	2,103.97		桩基围护工程	否	民营企业,正常经营
美团杨浦区定海社区N090603单元M4-01M5-01N1-01N2-01地块桩基支护工程	汉海信息技术(上海)有限公司	2,069.78		桩基围护工程	否	美团,正常经营
南京扬子科创围护	中铁建工集团有限公司	2,042.20		桩基围护工程	否	国企,正常经营,资信优质
青浦区赵巷镇佳旭路东侧A1-02地块围护项目	浙江舜杰建筑集团股份有限公司	2,000.29		围护工程	否	民营集团,正常经营
南京丰大国际项目桩基及支护工程	南京丰大置业有限公司	1,755.36		桩基围护工程	否	民营集团,正常经营
合计		30,142.74				

续上表:

项目名称	合同金额	收入确认	成本确认	累计结算金额	累计回款	未结算或未回款的原因
百老汇项目3736地块桩基及围护工程	23,494.10		51.13	16,938.26	14,985.58	累计结算1.69亿元,结算情况良好
天安豪园二期A区地铁通道及配套公建桩基及围护工程	8,052.41	7,140.72	4,657.45	3,424.00	3,399.00	累计结算3424万元,结算情况良好
萧政储出202133号地块二期XSCQ020207-01项目一标段桩基及围护工程	12,289.95	11,283.18	8,423.50	7,994.13	1,494.04	累计结算7994万元,结算情况良好
良渚新城树兰国际医学中心桩基	13,236.52	282.06	164.43	9,386.43	9,115.52	累计结算9386万元,结算情况良好
徐州金融集聚区淮海四期A4-10-1北区、淮盛二期A4-10-3桩基及基坑支护工程	5,535.69	2,049.39	1,090.19	3,714.32	3,298.43	累计结算3714万元,结算情况良好
普陀区石泉1地块一期桩基及围护工程项目	7,879.85	682.65	524.45	5,721.36	5,721.36	累计结算5721万元,结算情况良好
美团杨浦区定海社区N090603单元M4-01M5-01N1-01N2-01地块桩基支护工程	13,907.20	11,558.86	8,302.68	10,079.33	6,708.31	累计结算1亿元,结算情况良好
南京扬子科创围护	1,967.68		-170.38	12,789.10	10,890.00	累计结算1.28亿元,结算情况良好
青浦区赵巷镇佳旭路东侧A1-02地块围护项目	6,171.67	4,454.07	4,339.52	4,049.16	1,576.48	累计结算4049万元,结算情况良好
南京丰大国际项目桩基及支护工程	7,636.62		-27.33	6,947.00	6,633.00	累计结算6947万元,结算情况良好
合计		37,450.92	27,355.64	81,043.09	63,821.73	

2021年末合同资产前十大项目情况

单位:万元

项目名称	交易对方	2021年合同资产余额	减值计提金额	交易背景	是否为关联方	经营和资信情况
百老汇项目3736地块桩基及围护工程	上海建工集团股份有限公司	7,089.99		桩基围护工程	否	国企,正常经营,资信优质
良渚新城树兰国际医学中心桩基	杭州良运树兰医院有限公司	3,930.52		桩基工程	否	树兰医疗,民营集团,正常经营
南京丰大国际项目桩基及支护工程	南京丰大置业有限公司	2,658.10		桩基围护工程	否	民营集团,正常经营
南京市丰子河项目A地块桩基及基坑支护工程	南京威丰房地产开发有限公司	2,532.38		桩基围护工程	否	国企,正常经营,资信优质
湖州吴兴区常溪单元02-07F号地块	湖州竹胜园房地产有限公司	2,321.46		桩基工程	否	龙湖集团51%;三一集团49%
南京扬子科创围护	中铁建工集团有限公司	2,226		桩基围护工程	否	国企,正常经营,资信优质
临空港新城还建小区总承包一体化(EPC)桩基工程	中冶南方工程技术有限公司交通市政分公司	2,016.86		桩基工程	否	国企,正常经营,资信优质
宝能官渡1号桩基及基坑支护工程	绍兴宝钜置业有限公司	1,990.50		桩基围护工程	否	民营集团,宝能城发集团,经营异常
太仓恒大童世界乐园	太仓熠泰旅游开发有限公司	1,905.73	1,334.01	桩基工程	否	恒大集团,经营异常
上海青浦蟠臻路2704地块围护	上海建工一建集团有限公司	1,735.21		围护工程	否	国企,正常经营,资信优质
合计		28,406.76	1,334.01			

续上表:

项目名称	合同金额	收入确认	成本确认	累计结算金额	累计回款	未结算或未回款的原因
百老汇项目3736地块桩基及围护工程	23,494.10	8,200.54	6,752.32	16,543.30	11,457.03	累计结算1.65亿元,结算情况良好
良渚新城树兰国际医学中心桩基	13,236.52	1,003.80	1,635.03	9,171.22	8,418.50	累计结算9171万元,结算情况良好
南京丰大国际项目桩基及支护工程	7,636.62	4,583.55	4,423.96	6,202.24	5,733.00	累计结算6202万元,结算情况良好
南京市丰子河项目A地块桩基及基坑支护工程	9,434.03	172.62	-19.09	6,810.15	5,984.40	累计结算6810万元,结算情况良好
湖州吴兴区常溪单元02-07F号地块	7,717.35	7,099.28	6,213.19	5,416.75	1,452.30	累计结算5416万元,结算情况良好
南京扬子科创围护	1,967.68	1,059.58	933.33	12,789.10	10,890.00	累计结算1.28亿元,结算情况良好
临空港新城还建小区总承包一体化(EPC)桩基工程	5,541.49	2,050.06	2,182.94	3,494.50	3,492.00	累计结算3494万元,结算情况良好
宝能官渡1号桩基及基坑支护工程	4,156.99	1,298.41	1,559.63	7,688.48	6,716.30	累计结算7688万元,结算情况良好
太仓恒大童世界乐园	10,749.32		6.64	14,798.43	14,796.83	累计结算1.48亿元,结算情况良好
上海青浦蟠臻路2704地块围护	7,649.97		59.22	5,706.85	5,706.85	累计结算5706万元,结算情况良好
合计		25,467.84	23,747.17	88,621.02	74,647.22	

(2)结合问题(1),并对比近三年应收账款和合同资产减值损失的测算过程、同行业公司坏账计提情况等,说明本期应收账款和合同资产减值计提比例大幅增加的原因及合理性,是否存在前期应计提坏账而未计提的情形,以及前期对应收入确认是否审慎

一、近三年应收账款减值损失情况

近三年应收账款减值损失情况如下所示:

单位:万元

年度	合并层面			其中:建筑板块			IDC板块		
	应收账款余额	坏账准备	计提比例	应收账款余额	坏账准备	计提比例	应收账款余额	坏账准备	计提比例
2023年	235,555.11	52,798.90	22.41%	65,882.81	20,863.54	31.67%	169,672.31	31,935.36	18.82%
2022年	255,989.96	40,867.87	15.96%	88,529.56	18,686.51	21.11%	167,460.41	22,181.35	13.25%
2021年	249,876.77	29,978.28	12.00%	88,796.54	11,892.56	13.39%	161,080.23	18,085.71	11.23%

公司应收账款减值计提比例逐年上升,主要原因为,一方面建筑板块房地产开发商客户从2021年开始陆续债务违约,各房地产集团债务违约情况持续加剧,公司虽通过持续催收及诉讼行为,陆续收回部分款项,同时随着建筑板块业务规模的持续缩减,应收账款余额下降,但坏账准备的余额仍有小幅上升,导致建筑板块坏账准备计提比例上升;另一方面,IDC板块应收账款余额基本保持稳定,但坏账准备余额及计提比例持续上升,主要为IDC系统集成客户回款有所延期导致,2021年IDC系统集成客户汇天网络科技有限公司、北京德昂世纪科技发展有限公司、云引擎(北京)网络科技有限公司项目回款延迟,公司对其计提应收账款坏账准备5,926.74万元;2023年汇天网络科技有限公司、云引擎(北京)网络科技有限公司等项目回款延迟,香江科技对其计提应收账款坏账准备9,389.69万元。

(下转C4版)