(上接B70版)

建筑板块2023年末组合计提测算具体情况

单位:万元

账龄	2023年应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	20,506.07	1,025.30	5%
1-2年(含2年)	11,378.22	1,137.82	10%
2-3年(含3年)	6,478.28	1,943.48	30%
3-4年(含4年)	10,149.96	5,074.98	50%
4-5年(含5年)	353.90	283.12	80%
5年以上	554.45	554.45	100%
合计	49,420.88	10,019.16	

建筑板块2022年末组合计提测算具体情况

单位:万元

账龄	2022年应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	45,104.18	2,255.21	5%
1-2年(含2年)	13,920.55	1,392.05	10%
2-3年(含3年)	13,477.92	4,043.38	30%
3-4年(含4年)	1,055.46	527.73	50%
4-5年(含5年)	2,054.17	1,643.33	80%
5年以上	835.23	835.23	100%
合计	76,447.51	10,696.94	

建筑板块2021年末组合计提测算具体情况

单位:万元

账龄	2021年应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	57,211.98	2,860.60	5%
1-2年(含2年)	20,494.01	2,049.40	10%
2-3年(含3年)	1,940.26	582.08	30%
3-4年(含4年)	2,671.17	1,335.58	50%
4-5年(含5年)	498.58	398.86	80%
5年以上	565.34	565.34	100%
合计	83,381.33	7,791.87	

三、公司IDC板块坏账计提及测算情况

(一)近三年IDC板块应收账款坏账情况

年度	IDC板块			其中:预期信用损失简化模型		
	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	169,672.31	31,935.36	18.82%	169,672.31	31,935.36	18.82%
2022年	167,460.41	22,181.35	13.25%	167,460.41	22,181.35	13.25%
2021年	161,080.23	18,085.71	11.23%	161,080.23	18,085.71	11.23%

IDC板块应收账款余额近三年略有提升,而坏账计提比例逐年上升的主要原因系IDC板块应收账款余额基本保持稳定,但受制于市场经济形势影响,公司IDC板块客户融资进度有所延期,导致汇天网络和深圳云引擎等IDC系统集成的客户回款略有延迟,导致IDC坏账准备计提比例持续上升。

IDC板块主要客户为三大运营商、华为技术及IDC系统集成的相对优质的数据中心集成商,资质相对良好,均为正常经营的客户,故公司对IDC板块应收账款均按照预期信用损失简化模型进行坏账准备的计提。

(二)IDC板块应收账款坏账政策及计提比例对比分析

1、公司IDC板块应收账款坏账计提政策同行业可比公司情况分析

公司IDC板块采用预期信用损失的简化模型计提坏账准备,并确定了稳健的坏账计提政策,与同行业可比上市公司坏账计提政策情况对比如下:

证券简称	业务类别	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
烽火通信	IDC设备	1.5%、2.5%、3.5%、3%、50%	10%、20%、25%、35%、75%	40%、50%、70%、100%	60%、65%、100%	80%、86%、100%	100%
万马科技	IDC设备	5%	10%	25%	45%	65%	100%
科信技术	IDC设备	2.50%	10%	25%	60%	80%	100%
佳力图	IDC设备	5%	10%	20%	50%	80%	100%
荣联科技	IDC系统集成	未披露					
电科数字	IDC系统集成	1.37%	7.6%	28.38%	36.52%	57.78%	98.5%
国脉科技	IDC系统集成	5.17%	12.77%	24.94%	44.96%	65.02%	100%
铜牛信息	IDC系统集成	5%	9.99%	31.39%	50%	80%	100%
数据港	IDC运维	未披露					
网宿科技	IDC运维	3%	10%	50%	100%	100%	100%
光环新网	IDC运维	1.43%	10%	30%	50%	80%	100%
宝信软件	IDC运维	3.69%	13.97%	32.04%	58.76%	58.76%	58.76%
公司		5%	10%	30%	50%	80%	100%

由上表可见,与同行业可比公司相比,公司建筑板块的坏账准备计提政策与同行业上市公司基本一致,相对较为合理。

2、公司IDC板块应收账款坏账计提比例同行业可比公司情况分析

公司IDC板块应收账款坏账计提比例同行业可比公司情况对比如下:

同行业公司	业务类别	2023年计提比例	2022年计提比例	2021年计提比例
烽火通信	IDC设备	0.14%	20.82%	20.82%
万马科技	IDC设备	4.27%	2.76%	7.17%
科信技术	IDC设备	14.37%	10.30%	8.01%
佳力图	IDC设备	15.82%	14.67%	13.43%
荣联科技	IDC系统集成	29.65%	17.74%	15.60%
电科数字	IDC系统集成	7.45%	5.07%	7.01%
国脉科技	IDC系统集成	32.35%	25.06%	24.60%
铜牛信息	IDC系统集成	7.83%	13.45%	5.55%
数据港	IDC运维	1.53%	0.46%	0.44%
网宿科技	IDC运维	10.75%	11.41%	8.71%
光环新网	IDC运维	7%	4.35%	2.59%
宝信软件	IDC运维	14.07%	13.88%	13.58%
平均		12.11%	11.66%	10.63%
IDC板块		18.82%	13.25%	11.23%

同行业上市公司因业务结构、客户结构的不同,应收账款坏账计提比例可能会有所偏差,公司应收账款坏账计提比例的上升主要为IDC系统集成业务上升所致,同行业可比公司中IDC系统集成可比公司荣联科技、国脉科技均大幅上升,同行业可比公司总体计提比例也呈上升趋势,公司与同业行业可比公司坏账计提比例趋势一致。

(三)IDC板块应收账款减值损失测算过程

公司对IDC板块应收账款均按照预期信用损失简化模型进行坏账准备的计提,主要测算明细如下所示:

IDC板块2023年末组合计提测算具体情况

单位:万元

账龄	2023年应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	81,898.58	4,094.93	5%
1-2年(含2年)	20,785.52	2,078.55	10%
2-3年(含3年)	47,621.56	14,286.47	30%
3-4年(含4年)	15,402.76	7,701.38	50%
4-5年(含5年)	949.29	759.43	80%
5年以上	3,014.59	3,014.59	100%
合计	169,672.31	31,935.36	

IDC板块2022年末组合计提测算具体情况

单位:万元

账龄	2022年应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	78,058.90	3,902.94	5%
1-2年(含2年)	59,734.29	5,973.43	10%
2-3年(含3年)	20,377.31	6,113.19	30%
3-4年(含4年)	5,948.39	2,974.19	50%
4-5年(含5年)	619.63	495.71	80%
5年以上	2,721.89	2,721.89	100%
合计	167,460.41	22,181.35	

IDC板块2021年末组合计提测算具体情况

单位:万元

账龄	2021年应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	90,956.02	4,547.80	5%
1-2年(含2年)	46,691.05	4,669.11	10%
2-3年(含3年)	19,778.55	5,933.56	30%
3-4年(含4年)	679.39	339.70	50%
4-5年(含5年)	1,898.38	1,518.70	80%
5年以上	1,076.85	1,076.85	100%
合计	161,080.23	18,085.71	

四、近三年合同资产减值损失情况

近三年合同资产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		
	合同资产余额	坏账准备	计提比例	合同资产余额	坏账准备	计提比例
2023年	54,920.37	6,033.48	10.99%	54,920.37	6,033.48	10.99%
2022年	83,685.69	4,279.27	5.11%	83,685.69	4,279.27	5.11%
2021年	96,767.27	4,930.24	5.09%	96,767.27	4,930.24	5.09%

公司合同资产均为建筑板块合同资产,合同资产减值计提比例逐年上升的主要原因为房地产客户陆续出现经营异常行为,导致公司合同资产预期信用损失的风险持续上升,公司加大了预期信用损失减值的计提比例,同时公司通过持续催收并及时与客户结算,建筑板块业务规模的持续缩减,合同资产余额持续下降,综合导致合同资产减值计提比例相对提升较多。

五、公司合同资产坏账计提及测算情况

(一)近三年合同资产坏账情况

单位:万元

年度	合同资产			其中:单项计提			无减值迹象的已完工未结算款项		
	合同资产余额	坏账准备	计提比例	合同资产款余额	坏账准备	计提比例	合同资产余额	坏账准备	计提比例
2023年	54,920.37	6,033.48	10.99%	4,057.72	2,864.27	70.59%	50,862.65	3,169.21	6.23%
2022年	83,685.69	4,279.27	5.11%	3,933.84	3,145.39	79.96%	79,751.85	1,133.89	1.42%
2021年	96,767.27	4,930.24	5.09%	5,930.58	4,930.24	83.13%	90,836.69		

公司合同资产坏账计提比例逐年上升的主要原因为房地产客户陆续出现暴雷行为,同时公司开始进行业务转型,建筑板块业务持续缩减,合同资产预期信用损失风险持续增加,公司经过对合同资产经营风险评估,不断加大对合同资产坏账的计提比例,导致合同资产坏账计提比例逐年上升。

(二)合同资产坏账政策及计提比例对比分析

1、公司合同资产坏账计提政策同行业可比公司情况分析

公司对合同资产的计提主要分为两种,其一为对于客观证据表明已发生减值的合同资产,单独评估信用风险并单独进行减值测试;其二已完工未结算组合,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,根据合同资产整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

公司合同资产与同行业可比上市公司对比如下:

公司名称	会计政策	分类组合
城地香江	对于不包含重大融资成分的合同资产,本公司采用预期信用损失的简化模型,即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损失准备,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。	组合1:单项计提的合同资产;组合2:已完工未结算款项;
中化岩土	对于应收票据、应收账款、合同资产,无论是否存在重大融资成分,本集团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损失准备。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本集团依据信用风险特征对应收票据、应收账款、合同资产划分组合,在组合基础上计算预期信用损失。	组合1:工程施工相关的合同资产;组合2:质保金
宁波建工	合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产,本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产,本公司按照一般方法计量损失准备。	组合1:质保金;组合2:已完工尚未结算款
岭南股份	对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产,本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款,本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。	组合1:建造合同形成的未结算资产;组合2:已结算未达到收款时点的资产;组合3:项目质保金
北新路桥	合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法对于合同资产,无论是否包含重大融资成分,本公司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损失准备,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。	未划分组合
上海建工	对于由《企业会计准则第14号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产,无论是否包含重大融资成分,本集团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损失准备。	组合1:已完工尚未结算款;组合2:已交付未结算
东南网架	对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产,公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。	组合1:已完工未结算工程;组合2:尚未到期质保金

公司城地香江合同资产减值政策与同行业上市公司不存在显著区别,基本保持一致。

2、公司合同资产坏账计提比例同行业可比公司情况分析

公司合同资产坏账计提比例同行业可比公司情况对比如下:

同行公司	业务类别	2023年计提比例	2022年计提比例	2021年计提比例
中化岩土	建筑业务	8.03%	7.85%	8.16%
宁波建工	建筑业务	3.51%	2.37%	2.45%
岭南股份	建筑业务	8.65%	8.20%	5.31%
北新路桥	建筑业务	0.82%	0%	0%
上海建工	建筑业务	1.81%	1.64%	1.31%
东南网架	建筑业务	0.80%	0.80%	0.79%
平均		3.93%	3.48%	3.01%
公司		10.99%	5.11%	5.09%

同行业上市公司因业务结构、客户结构的不同,合同资产坏账计提比例可能会有所偏差,公司与中化岩土、岭南股份业务结构相对更为相似,坏账计提比例也较为接近,同行业可比公司总体计提比例呈上升趋势,公司与同业行业可比公司坏账计提比例趋势一致。

(三)合同资产减值损失测算过程

1、公司合同资产单项计提应收账款坏账测算过程

公司对出现经营异常等出现债务违约的客户或已提起诉讼的客户,识别为单项计提坏账准备的客户,结合市场行情、异常客户实际经营情况、同行业上市公司计提比例、诉讼进展等,对单项计提坏账准备的客户单独进行评估坏账准备的计提金额,总体计提原则如下:

(1)对于经营异常客户,如无任何资产保全行为,考虑到款项的可收回性,首次认定年度,管理层根据会计估计,按照70%比例计提坏账准备;

(2)对于经营异常客户,存在房产、土地保全行为的,考虑到房产、土地保全的劣后受偿性,管理层根据会计估计,按照50%比例计提坏账准备;

(3)对于经营异常客户,存在现金保全行为的,考虑到现金保全的优先受偿性,管理层根据会计估计,继续按照预期信用损失简化模型(账龄法)计提坏账准备;

(4)对于经营异常客户,如市场行情进一步恶化、持续催收无果,法院已判决或和解仍无法受偿,管理层根据会计估计,按照100%比例计提坏账准备。

2、公司单项计提合同资产坏账测算具体情况

公司2023年末合同资产单体计提具体情况

单位:万元

集团	客户	项目	2023年合同资产金额	2023年减值金额	减值比例	项目进展及诉讼保全
个人民营企业	上海龙赛建设实业有限公司	普陀区石泉1地块一期桩基及围护工程项目	2,103.97	1,142.58	54.31%	起诉普陀石泉一路项目立案排队,完成保全现金471.7万元
泰禾	中城建设有限责任公司	泰禾奉贤海湾镇16-02围护项目	907.96	907.96	100%	执行终本,追查线索,预计无清偿资产
个人民营企业	武汉中泽建安集团有限公司	余政储出202036号地块二期0103地块钢支撑项目	288.76	202.13	70%	2023年三次开庭,造价司法鉴定初稿已出,对方无资保全
恒大	宁波穗华置业有限公司	宁波奉化恒大滨海国际特色小镇	254.06	254.06	100%	已执行终本,无保金,有优先权
个人民营企业	上海龙赛建设实业有限公司	联东村2地块一期基坑围护及桩基	135.90	95.13	70%	起诉联东村项目,本年收款1165万元,剩余约434万元已撤诉,无保金
融创	启东君之地投资有限公司	启东君之地桩基	108.10	108.10	100%	23年1.17出具判决,23年3.29终审裁定,执行中,已申请续保,暂无财产可供执行
中南	丹阳中南房地产开发有限公司	中南丹阳文锦苑三期桩基工程	86.49	43.25	50%	上年票据保金296万元现金,本年296万元法院已执行回款,目前保金仅剩4000余元加两套房产
金地	上海鑫地房地产开发有限公司	上海嘉定北项目基坑围护工程	85.29	59.71	70%	已网立,保金材料已寄,调解协议年前签元。
世茂股份	宁波茂升房地产开发有限公司	鄞州区JD13-06-20-a(火车东站-潘火地段)地块项目	51.36	25.68	50%	3.17第一次开庭,已补充证据并申请变更仲裁请求,保全四套房产期限到2025年。
龙湖	湖州竹胜园房地产有限公司	湖州吴兴区常溪单元02-07F号地块	19.14	13.40	70%	7.18开庭,后续结算协商中,12月申请保金775万元,但尚未完成
恒大	启东熠泰旅游开发有限公司	启东恒大文化旅游城桩基	12.65	8.85	70%	案件调解结案,剩余款项不再追偿
华侨城	南京威丰房地产开发有限公司	金地商置南京丰字河B地块围护	2.02	1.42	70%	9月已转正式立案,10月完成保全,本年回款1820万元,2024年2月回款191万元
融创	南通启仁置业有限公司	启东圆陀角E-12地块泳池补桩工程	1.10	1.10	100%	22年12月胜诉,23.3.27终审裁定,9月执行回款534万,10月执行回款5万元,12.20执行终本,剩余款项无保金
江苏瀚天	通州建总集团有限公司	上海善陀两湾一宅飞地桩基围护	0.92	0.92	100%	执行完毕案件结束,剩余金额全额计提
合计			4,057.72	2,864.27	70.59%	

公司2022年末合同资产单体计提具体情况

单位:万元

集团	客户	项目	2022年合同资产金额	2022年减值金额	减值比例	项目进展及诉讼保全
泰禾	中城建设有限责任公司	泰禾奉贤海湾镇16-02围护项目	907.96	989.68	109%	已诉讼判决,无足额资产执行
世茂股份	宁波茂升房地产开发有限公司	鄞州区JD13-06-20-a(火车东站-潘火地段)地块项目	724.28	362.14	50%	保金4套房产,价值足以保障债权实现
恒大	太仓裕泰旅游开发有限公司	太仓恒大文化旅游城围护项目	599.93	457.74	76.30%	2022年9月已进行法院调解,以1000万元现金及资产进行清偿,目前已实现回款1000万元,其中600万于2023年1月回款。逾期票据部分已保全9块土地,已立案未判决
融创	上海融政新置业有限公司	市北高新1801地块桩基及围护	575.93	403.15	70%	已申请保金1000多万元,但账上只有0.14万元,不足覆盖债权
泰禾	中城建设有限责任公司	长兴岛凤凰镇CX1单元07-04项目	457.43	498.60	109%	已诉讼判决,无足额资产执行
恒大	宁波穗华置业有限公司	宁波奉化恒大滨海国际特色小镇	254.06	193.85	76.30%	诉讼中,暂无还款计划,未保全
融创	湖州海王康山地产发展有限公司	湖州海王康山项目06A/06B桩基	176.01	88	50%	两套房产保全中,价值足以保障债权实现
融创	启东君之地投资有限公司	启东君之地桩基	108.10	75.67	70%	2022年12月起诉,已胜诉,在申请执行,经了解君之地负责人阐述房产已被其他公司保全,城地已申请保金0.6万元现金,不足覆盖债权
中南	丹阳中南房地产开发有限公司	中南丹阳文锦苑三期桩基工程	86.49	43.25	50%	2023年1月已保全现金763.78万元,并查封了丹阳中南房地产开发有限公司两套房产,足以保障债权实现
恒大	太仓恒泰旅游开发有限公司	太仓恒大文化旅游城B0203桩基	43.66	33.31	76.30%	21年起诉,政府干预,不让查封资产
合计			3,933.84	3,145.39	79.96%	

公司2021年末合同资产单体计提具体情况

单位:万元

集团	客户	项目	2021年合同资产金额	2021年减值金额	减值比例	项目进展及诉讼保全
恒大	太仓熠泰旅游开发有限公司	太仓恒大童世界乐园	1,905.73	1,334.01	70%	出现债务违约
泰禾	中城建设有限责任公司	泰禾奉贤海湾镇16-02地块	1,107.82	1,107.82	100%	已诉讼判决,无足额资产执行
泰禾	中城建设有限责任公司	泰禾奉贤海湾镇16-02围护项目	989.68	989.68	100%	已诉讼判决,无足额资产执行
恒大	太仓裕泰旅游开发有限公司	太仓恒大文化旅游城围护项目	653.92	457.74	70%	出现债务违约
泰禾	中城建设有限责任公司	长兴岛凤凰镇CX1单元07-04项目	498.60	498.60	100%	已诉讼判决,无足额资产执行
恒大	太仓熠泰旅游开发有限公司	太仓恒大童世界乐园灌注桩二标段	356.50	249.55	70%	出现债务违约
恒大	宁波穗华置业有限公司	宁波奉化恒大滨海国际特色小镇	276.92	193.85	70%	出现债务违约
恒大	启东熠泰旅游开发有限公司	启东恒大文化旅游城桩基	93.83	65.68	70%	出现债务违约
恒大	太仓恒泰旅游开发有限公司	太仓恒大文化旅游城B0203桩基	47.58	33.31	70%	出现债务违约
合计			5,930.58	4,930.24	83.13%	

3、公司组合计提合同资产坏账测算具体情况

公司合同资产已完工未结算款项坏账计提情况如下

单位:万元

年份	已完工未结算款项账面余额	减值金额	计提比例
2023年	50,862.65	3,169.21	6.23%
2022年	79,751.85	1,133.89	1.42%
2021年	90,836.69		0%

经管理层对已完工未结算款项进行评估,公司2021年末未对已完工未结算款项进行减值准备的计提。对于该部分合同资产在整个存续期内预期信用损失,主要考虑其项目若仍处于履约过程中,项目施工正常开展,与客户的工程结算进度,回款情况均不存在异常情况的,认为其目前虽已完工,但尚未达到合同约定的结算收款条件,并且无明显证据表明对方处于财务困难,经营异常以及诉讼官司的条件下,认为其未来仍可以正常进行工程结算,不计提减值准备。

2022年与2023年,考虑到市场行情的不断变化,房产地行业舆情不断显现,同时公司开始战略转型,不断缩减建筑板块的业务,公司基于谨慎性,加大对合同资产的预期信用损失比例的计提。

综上所述,公司应收账款和合同资产计提比例不断上升,主要由于自身业务结构和市场行情的变化导致,符合公司自身实际营业情况,与同行业相比不存在显著差异,不存在前期应计提坏账而未计提的情形,前期对应收入确认审慎。

(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。

中通鸿建(怀来)工程有限公司主要情况:

客户名称	主营业务	交易规模	成立时间	注册资本	实缴资本	股东背景	是否存在关联关系
中通鸿建(怀来)工程有限公司	建设工程施工、信息系统集成	2023年交易额为37,131.59万元	2022-07-07	20000万元人民币	-	实际控制人为冯晖	否

中通鸿建2023年销售额为37,131.59万元,为公司第一大客户,其实际控制人为冯晖,冯晖同时是天津正信集团有限公司的实际控制人。

公司2022年第二大客户为怀来合盈汇信数据科技有限公司,销售额为32,557.03万元,其向上穿透股东为天津正信集团有限公司,实际控制人为冯晖,故公司与冯晖已合作2个数据中心的建设,并非首次合作。

正信集团是一家多元化发展的投资集团公司,业务涉及"地产"、"金融"、"互联网大数据"、"新能源"等多产业领域。而近来年,其在河北怀来筹建怀来合盈金融数据科技产业园,是张家口怀来大数据产业基地首个落地项目,项目建成后将成为河北省唯一一个国家数据中心集群,同时也是"东数西算"工程10大集群之一,在全国一体化大数据中心体系中扮演着重要角色。

中通鸿建(怀来)工程有限公司和怀来合盈汇信数据科技有限公司,均为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"(以下简称"怀来项目")的项目公司,故存在项目公司成立时间较低,公司即与其发生大额交易的行为。

中通鸿建(怀来)工程有限公司2023年末应收账款余额为24,095.92万元,截至2024年6月17日期后已回款18,927.10万元,项目资质及回款均较好,中通鸿建与公司或实控人不存在关联关系或潜在利益安排。

(4)年审会计师意见

经核查,年审会计师认为:2023年公司应收账款和合同资产减值计提比例大幅提高,主要是由于市场经济形势、自身业务结构变化及客户回款延迟等原因导致的,不存在前期应计提坏账而未计提的情形,前期对应收入确认审慎;中通鸿建成立较短时间内公司即与其发生大额交易的原因主要为IDC系统集成业务的特殊交易模式导致,相关交易符合公司业务实质,具有合理性,中通鸿建与公司或实控人不存在关联关系或潜在利益安排。

4.关于在建工程。年报显示,报告期末,公司在建工程账面余额7.25亿元,减值准备余额为0。其中,沪太智慧云谷数字科技产业园项目一期为募投项目,于2020年4月开工建设,2023年末工程进度为16.9%,期末余额为5.07亿元,其中报告期内新增投入0.68亿元,未转固;临港智能科技创新创业园项目于2021年1月开工建设,2023年末工程进度为23.83%,期末余额为2.17亿元,其中报告期内无新增投入,转固金额为0.85亿元。请公司补充披露:(1)沪太智慧云谷数字科技产业园项目一期、临港智能科技创新创业园项目建造背景、实际开工时间、计划完工时间、预算金额、各报告期投入金额和转固情况等,说明实际建设情况是否与募投计划或公司相关规划存在较大差异,如是,请说明差异情况及其原因,以及是否充分履行信息披露义务;(2)结合问题(1),以及临港智能科技创新创业园项目报告期内无新增投入但转固比例较低的情况,说明公司是否存在延迟转固以减少折旧计提的情况,以及相关在建工程减值准备计提是否充分、合理。请年审会计师发表意见。

回复:

(1)沪太智慧云谷数字科技产业园项目一期(以下简称"沪太项目")、临港智能科技创新创业园项目(以下简称"临港项目")建造背景、实际开工时间、计划完工时间、预算金额、各报告期投入金额和转固情况等,说明实际建设情况是否与募投计划或公司相关规划存在较大差异,如是,请说明差异情况及其原因,以及是否充分履行信息披露义务。

一、沪太项目、临港项目建造背景

(一)沪太项目建造背景

以互联网、大数据、云计算等为代表的数字经济,正驱动着新一轮产业变革。苏州致力实现大数据企业集群式发展,努力打造在全国有影响的数字经济发展示范区,借力数据力量培植区域竞争力新优势。大数据特色产业园的布局和规划在大数据产业发展中起着落地支撑的重要作用。

大数据产业作为高技术服务业,是产业升级、服务升级和科技创新的重要依托。推进大数据发展要素集聚,促进大数据开发应用,培育发展大数据生态体系,能够有效推动产业结构调整和转型升级,助力一流高新城区的创建。

在太仓市和双凤镇转型发展和规模化建设"太仓智慧城市"的过程中,需要先行先试,快速见效的产业转型和改造项目案例参考和示范。同时结合建设单位自身综合性发展的战略需求,积极投身于大数据产业。以智能微模块等产品的装配为契入点,以太仓市双凤镇为立足点,以数据中心为载体,积极布局公司大数据全生态产业链,为此,沪太智慧云谷数字科技产业园项目应运而生。

(二)临港项目建造背景

受消费互联网需求升级及产业互联网蓬勃兴起双重驱动,数据中心正步入快速发展的黄金时期,成为各行各业信息化建设最核心的基础设施。政策层面,"数字中国""互联网+"等为数据中心产业发展提供支撑,2020年以来国家更是多次提及要加快5G、人工智能、数据中心等"新基建"的建设进度;技术层面,数据中心是5G、人工智能、云计算等新兴技术发展的算力基础;产业层面,移动互联网、网络游戏、智慧金融、车联网等垂直行业用户需求爆发对数据中心提出更多需求及更高要求。

上海将按照继续当好改革开放排头兵、创新发展先行者的要求,基本建成"四个中心"和社会主义现代化国际大都市,加快向具有全球影响力的科技创新中心进军,走出创新驱动发展、经济转型升级的新路。临港地区致力以信息基础建设为切入点,融入"中国制造2025"和"互联网+",积极推进供给侧改革,加快培育新技术、新产业、新模式、新业态,推动临港自由贸易区的建设,围绕打造上海面向未来的重要发展引擎和战略空间的总体要求,到2020年,基本建成上海具有全球影响力科技创新中心的主体承载区,成为国家新型工业化示范基地和战略性新兴产业示范区,先进制造业和现代服务业高效联动,创新融合、产业集聚的国际智能制造中心框架初步形成。

大数据产业作为高技术服务业,是产业升级、服务升级和科技创新的重要依托。推进大数据发展要素集聚,促进大数据开发应用,培育发展大数据生态体系,能有效推动产业结构调整和升级。为此,上海城地临港智能科技创新产业园项目应运而生。

二、沪太项目、临港项目基本情况

单位:万元

项目名称	实际开工时间	预算金额	报告期投入					转固情况	
			2019年	2020年	2021年	2022年	2023年	2022年	2023年
沪太项目	2020年4月	300,000.00	43.85	12,551.58	12,106.66	19,211.51	6,778.75		
临港项目	2021年1月	134,411.34			689.20	48,172.08	-1,774.08	16,841.37	8,497.00

注:项目项目2023年投入为负数主要系土建装修等工程供应商竣工造价结算调减金额导致。

三、实际建设情况与募投计划或公司相关规划对比及信息披露情况

经中国证券监督管理委员会《关于核准上海城地香江数据科技股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》(证监许可[2020]1178号)核准,公司于2020年7月28日公开发行了1,200.00万张可转换公司债券,实现融资1,193,77.36万元(扣除发行费用后的净额)。根据募集资金使用规划安排,35,331.37万元用于补充公司流动资金,84,045.99万元用于投入沪太智慧云谷数字科技产业园项目一期数据中心的建设,原定建设期至2022年8月。之后,因其作为其辖区内一级重要电力用户,为匹配辖区电力配置,根据苏州供电公司2021年6月发布的苏供电发展【2021】153号文"国网苏州供电公司关于印发申江通科技有限公司110千伏变电站接入系统设计方案评审意见的通知"的要求,沪太智慧云谷数字科技产业园项目一期数据中心外市电接入工程涉及方案变更,其110kV变电站涉及的"庆丰变接入线路(庆申线)",根据规划设计需要部分割接给九曲变电站,由其承担部分电力负载,其中新申线、庆申线属于标准变接入线路,分别已于2023年1月及3月成功送电,但根据国网江苏省电力有限公司下属太仓市仓能电力集团有限公司2023年12月出具的相关情况说明,涉及九曲变负荷割接部分,因九曲变电站其直线距离庆丰变电站较远,根据规划,其施工需要穿越沪通铁路,整体工程还涉及沿线改造,施工周期时间较长,截止目前尚余新建架空线路约5.9公里,新建电缆线路1.2公里,新建塔基27座,相关施工工作预计在2024年完成。基于上述实际情况,公司对募投项目进行了延期,并就相关事项发布了延期公告做出了相关说明,保荐机构也就延期事项发表了核查意见,延期具体内容可参考公司于2022年2月及2024年2月发布的公告。

(2)结合问题(1),以及临港智能科技创新创业园项目报告期内无新增投入但转固比例较低的情况,说明公司是否存在延迟转固以减少折旧计提的情况,以及相关在建工程减值准备计提是否充分、合理

一、临港智能科技创新创业园项目投入及转固情况

单位:万元

项目名称	累计投入	转固情况			
		2022年转固	转固比例	2023年转固	转固比例
临港项目	47,463.77	16,841.37	35.48%	8,497.00	17.90%

公司对临港项目的建设,会结合实际建造的进度,达到预定可使用状态时分批转入固定资产核算。

临港项目转固具体情况如下所示:

单位:万元

临港项目总体资产	已转固资产	已转固资产金额	尚未转固资产
综合楼(地上4层,地下1层)	综合楼第3层	731.51	其余楼层均为毛坯状态
1号楼厂房(1-5层)	外围柴发钢筋结构	417.90	除外围柴发钢筋结构,其余资产均未转固
2号楼厂房(1-5层)	1-3层	8,564.66	其余楼层均为毛坯状态
1号楼设备组(1-5层)			均未转固
2号楼设备组(1-5层)	1-3层设备组	15,624.30	其余楼层设备组在安装调试中
合计		25,338.37	

如上表所示,公司严格按照企业会计准则的规定,在建工程达到预定可使用状态时,转入固定资产核算。

对于厂房、综合楼的转固时点,主要为已建设完成,同时达到可以使用状态时转入固定资产核算;对于处在毛坯状态的资产,无法达到预定可使用状态,实际也无法利用其进行工作开展,故不满足转固的条件。

对于设备组的转固时点,主要为设备到货同时安装调试完成后,达到可以使用状态时转入固定资产核算;对于正在安装调试中的设备,无法达到预定可使用状态,实际也无法利用其进行工作开展,故不满足转