（上接B066版）

内部承包人151	56.18	是
内部承包人152	55.71	是
内部承包人153	54.94	是
内部承包人154	54.49	是
内部承包人155	54.15	是
内部承包人156	53.40	是
内部承包人157	52.84	是
内部承包人158	52.43	是
内部承包人159	50.77	是
内部承包人160	50.61	是
其他内部承包人	3,296.28	否,存在建项目

注:暂估计提金额小于50万元的项目在“其他内部承包人”中合并列示。

二、暂估费用的确认依据、计算过程,暂估费用发生的会计期间是否为2021年,你公司相关会计处理是否谨慎、合规。

1.暂估费用的确认依据

暂估计提的39亿元是公司预计后续还需要与内部承包人结算的包干费用,截至2021年12月31日,暂估计提的后续包干费用尚未支付。

在公司大包干模式下,后续包干费用的权利人为内部承包人。由于内部承包人所负责的项目已到达完工状态,公司在形成应收甲方款项权利的同时,亦存在不能无条件地避免按比例支付包干费的合同义务,因此须确认一项负债。对于已收到甲方回款超过项目成本和内部承包人完成公司拟定的目标利润后的部分,公司应承担向内部承包人支付包干费用的现时义务;对于未收到甲方回款(即账面应收账款)中超过项目成本和内部承包人完成公司拟定的目标利润后的部分,公司承担未来收到甲方回款后的向内部承包人支付包干费用的义务。

因此,公司对大包干模式下的后续包干费用进行暂估确认,可以完整的厘清与内部承包人的债权债务关系。

2、后续包干费用的具体计算过程

基于公司新的大包干业务模式,应补提未来要支付内部承包人的后续包干费用应以公司完工项目的含税收入为起点,针对项目收入超过项目成本和完成公司拟定的目标利润后的剩余部分为应付内部承包人的后续包干费用。

该暂估计提包含建设单位已回款的工程款中应付未付内部承包人的后续项目包干费用,以及已完工项目预计未来收到甲方回款的工程款后还需要支付的后续项目包干费用,是将已收款中的应付包干费用和未来应收账款预计收回后要支付的包干费用加计核算出来的。

具体计算方法如下:(1)已收到甲方回款中超过项目成本和内部承包人完成公司拟定的目标利润后的应付后续包干费用金额以公司目前已收到甲方回款为基础计算,将各内部承包人所负责的完工项目汇总核算各项目已收到甲方回款扣除项目成本和目标利润后的应付包干费用因为已收款中的应补提金额;(2)应收账款中超过项目成本和内部承包人完成公司拟定的目标利润后的应付金额以账面应收账款余额为基础计算,扣除应收账款中拟定的目标利润和已在账面列支的项目成本,考虑已计提应收账款坏账准备后得出应补提金额。

3、暂估费用发生的会计期间,相关会计处理是谨慎、合规的

公司暂估计提的项目后续包干费用39亿元对应的项目均为截至2021年12月31日已完工的内部承包项目,由于公司现任管理层2021年出于业务转型的考虑,将业务模式改为费用大包干模式,全面清查梳理内部承包业务并与内部承包人对账,拟陆续与内部承包人签订新的协议,形成了一项新的义务,因此相关包干费用计入2021年是合理的。经上述暂估计提后,将暂估的相关包干费用3.90亿元计入2021年度管理费用是谨慎、合规的。

请天职所针对上述事项核查并发表专项意见。

天职所回复:

核查程序:

针对上述事项,我们执行的核查程序包括但不限于:

1、了解和评价管理层对内部承包业务相关的内部控制的设计及运行有效性;

2、向管理层了解公司业务转型的背景,核查公司相关业务的合同签订、付款审批、收支记录情况;

3、检查包干费用的内容,核实公司业务系统登记数据、工程台账及账面数据的记录情况;

4、选取样本执行函证程序,通过取得内部承包人的现场确认回函或取得区块链电子函证回函的方式,核实包干费用的完整性和准确性;

5、抽取样本实施访谈程序,了解工程成本和包干费用的确认和支付情况;

6、对公司与内部承包人现场及远程对账过程、对账结果抽取样本执行询问、观察和检查程序;

7、对公司测算后续公司包干费用的基础数据、计算逻辑及计算结果进行复核;

8、评估管理层于2021年12月31日对后续包干费用的会计处理及披露。

经核查,我们认为,奇信股份管理层财务报表中所列支和计提的包干费用,是公司在业务转型的背景下结合目前实际情况以及与内部承包人对账结果得出的。截至2021年12月31日,经上述的清查梳理和测算补提后,公司内部承包业务相关包干费用已计提完整。公司将暂估的相关包干费用3.90亿元计入2021年度管理费用是谨慎、合规的,并已进行恰当的列报和披露。

5、2019年至2021年,你公司营业收入分别为40.14亿元、21.10亿元、14.53亿元,其中2020年、2021年分别同比下滑47.43%、31.14%。2019年至2021年,你公司归属于上市公司股东的净利润(以下简称“净利润”)分别为0.86亿元、-5.55亿元、-17.48亿元,2020年、2021年分别同比下滑745.35%、214.96%。报告期末,你公司未弥补亏损达到实收股本总额三分之一,请你公司:

(1)结合行业发展、主要客户的变化情况以及同行业可比公司情况,说明近三年来你公司营业收入持续下滑的原因,是否影响公司持续经营能力,是否存在营业收入持续大幅下滑的风险,如是,请充分提示风险并说明将采取何种措施改善公司经营状况及持续经营能力。

公司回复:

一、近三年来公司营业收入持续下滑的原因

1、行业景气度较差,公司项目承接更为谨慎

公司为维持稳健发展,采取了更为审慎的经营战略及订单策略,主动放弃了垫资金额较大、周期较长的项目,除新增的房建总承包项目之外,公司手手的传统装饰项目较以前年度均有所减少。

公司近三个会计年度末的累计已签约未完工的订单金额如下:

单位:万元

业务类型	截至2021年末	截至2020年末	截至2019年末
公共装修	187,696.67	224,914.83	468,448.71
住宅装修	52,776.06	48,194.94	111,849.11
设计业务	718.18	4,319.20	4,128.81
小计	241,190.91	277,428.97	584,426.63
房建项目	101,027.81	75,910.00	-
合计	342,218.72	353,338.97	584,426.63

2、主动放弃现金流不理想项目

受严控债务规模、房地产调控政策从紧等外部环境影响,加剧了业主方现金流的紧张程度,导致建筑装饰企业垫资压力较大,而公司本期的经营性现金流也较为紧张,从而进一步影响了施工进度的推进。

3、疫情反复及公司迁址影响项目实施进度及主要客户

尽管国内疫情的控工作卓有成效,但由于境外输入和病毒变异带来的防疫压力依然存在,公司的项目或承接项目所在地如在疫情地区,都会因为管控严格、人员限流等原因受到不同程度的影响。此外,2021年下半年公司启动迁址江西新余的工作,施工资质、安全生产许可证跨省迁移期间出现真空期,业务开展和承揽产生了一定程度的不利影响。上述因素叠加,影响了部分在建项目的施工进度,导致了公司业务规模大幅收缩。

4、人员变动频繁

因2020年控股股东变更及2021年公司迁址等因素影响,公司2021年度高级管理人员变动频繁,相关项目核心管理人员及市场营销人员大量流失,对公司及时挖掘市场机遇,项目承接等方面造成了较大不利影响,导致公司收入下降。

5、与同行业公司对比情况分析

经与同行业上市公司相关年度业绩情况,公司与同行上市公司不存在重大差异。具体情况如下:

单位:万元

公司	营业收入					净利润				
	2021年	2020-2021同比	2020年	2019-2020同比	2019年	2021年	2020-2021同比	2020年	2019-2020同比	2019年
金螳螂	2,537,415.18	-18.79%	3,124,322.78	1.33%	3,083,465.45	-495,008.94	-308.52%	237,391.53	1.04%	234,939.56
宝鹰股份	466,944.63	-21.59%	595,490.32	-10.81%	667,683.33	-165,230.09	-1588.98%	11,096.89	-46.88%	20,890.37
洪涛股份	259,061.34	-27.40%	356,857.73	-11.46%	403,064.78	-22,002.79	37.05%	-34,951.23	-1057.10%	3,651.78
亚厦股份	1,207,629.40	11.95%	1,078,735.22	0.02%	1,078,562.98	-88,795.73	-379.70%	31,747.24	-25.42%	42,566.69
广田集团	803,638.87	-34.38%	1,224,647.81	-6.13%	1,304,625.63	-558,805.85	-612.51%	-78,427.54	-645.10%	14,387.71
瑞和股份	351,741.45	-6.55%	376,388.24	-1.42%	381,799.82	-184,296.57	-1346.39%	14,786.48	-5.33%	15,618.51
ST弘高	17,267.38	-61.64%	45,009.61	-45.72%	82,922.19	-37,070.17	-537.80%	-5,812.17	82.98%	-34,144.24
建艺集团	194,782.34	-14.17%	226,938.70	173.68%	82,922.19	-98,168.15	-3890.79%	-2,459.87	-212.04%	2,196.53
美芝股份	58,791.31	-52.91%	124,853.23	37.12%	91,051.90	-16,115.17	-1146.01%	1,540.63	186.39%	-1,783.37
维业股份	1,002,138.51	115.19%	465,707.00	87.30%	248,645.42	3,681.67	138.97%	1,540.63	-82.45%	8,778.24
奇信股份	145,342.41	-29.88%	207,265.75	-48.37%	401,447.62	-174,786.41	-242.73%	-50,997.59	-692.02%	8,614.22

三、公司的持续经营能力与营业收入持续大幅下滑的风险分析

公司于2022年4月30日披露了带与持续经营相关的重大不确定性段落的保留意见审计报告。公司2021年度归属于母公司股东的净利润为-17.48亿元,2021年12月31日归属于母公司的净资产为-2.32亿元,2021年12月31日资产负债率为108.11%,可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性。但是公司管理层已提出充分的改善措施,控股股东也会在业务资源和资金上给予支持,确保公司可持续经营能力。

三、改善公司经营状况及持续经营能力措施

针对公司现有持续经营能力问题,公司将加强成本管理,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,积极渠道战略转型,寻求产业整合等措施,力争实现公司可持续发展。公司将积极采取有效措施,尽早消除相关意见涉及事项,积极维护广大投资者利益,具体如下:

1、积极开拓江西市场

2020年9月,新余市国有资产监督管理委员会成为公司新的实际控制人。2021年12月,公司完成工商注册迁址,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,公司将抓住机遇,积极开拓江西市场,争取为江西的经济发展贡献一份力量。

2、持续拓展房建总承包业务

截至2021年12月31日,公司下属全资子公司江西奇信建工工程有限公司近两年已中标房建总承包业务超过10亿元。在装饰装修业务大幅下滑的情况下,给予一定的业绩支撑。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

公司账面资产50%左右集中于应收账款及合同资产,受行业整体下滑影响,应收账款近年来回收不够理想。公司未来将继续加强回收力度,采取包括但不限于利用司法途径等手段尽快回收应收款。

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。未来公司将进一步盘点上述资产,盘活、变现部分闲置资产,回笼现金,减轻融资压力,提高资金利用率。

天职所回复:

针对公司持续经营能力是否存在重大不确定性情况,我们执行了以下核查程序:

1、取得管理层对持续经营能力做出的评估,并与管理层讨论其识别出的单独或汇总起来可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况及应对计划;

2、询问了解公司对未来一年内业务的规划,与公司管理层讨论收入下滑原因对公司的影响及应对措施。对公司拟采取的改善公司持续经营能力措施逐一进行分析评估;

3、核实本年营业收入的基础上,对公司第二年业务拓展规划进行分析,判断可实现程度及对公司营业收入的影响;

4、结合公司当年新增融资创位情况及贷款合同到期后的续贷情况对公司现金流量进行了分析对照,判断公司预测现金流量是否存在重大缺陷;

5、判断导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否构成重大不确定性,考虑对审计报告的影响。

核查结论:

经核查,我们认为公司天职所回复的情况说明与我们执行的核查程序相一致,核查中未发现与公司实际经营情况不符的事项或情况。审计报告中我们提醒财务报表使用者关注重大不确定性事项,该事项不影响已发表的审计意见。

(2)分季度主要财务指标部分显示,你公司报告期内第一季度至第四季度分别实现营业收入2.40亿元、3.53亿元、2.50亿元、6.10亿元,经营活动产生的现金流量净额分别为-2.64亿元、-2.204.27万元、-3.513.07万元、3,226.00万元。请你公司结合行业特征、业务开展情况、项目完工进度等说明第四季度营业收入及经营活动现金流量净额较前三季度大幅变动的原因及合理性。

公司回复:

公司近三年来对外报出的分季度披露信息如下:

营业收入分布:

单位:万元

年度	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
2019年	85,303.31	103,886.02	80,671.64	131,586.65
2020年	32,447.66	62,694.78	53,275.42	62,539.40
2021年	24,012.11	35,326.05	25,002.22	61,002.03

经营活动现金流量净额分布:

单位:万元

年度	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
2019年	-1,851.62	-29.48	3,516.55	26,255.24
2020年	-2,652.46	-13,949.94	3,586.96	4,661.79
2021年	-26,435.47	-2,204.27	-3,513.07	3,226.08

由上表可见,公司历年来第几季度的营业收入和经营活动现金流量净额基本都是各季度中的最大值,主要是与本公司的行业特征和内部流程息息相关。本公司是一家以建筑装饰工程为主业的上市公司,多年来主营业务未发生重大变化,另外本期新增的房建业务也是工程行业范畴,皆为劳动密集型产业。一般来说公司为了能在临近收历新年这个黄金清款周期收到更多的工程款,通常会在第四季度抓紧工程进度、尽快办理结算,同时部分甲方为了完成年度目标、弥补之前的工期,也会要求公司加快完工进度,所以本公司历年来第四季度的产值和营业收入较其他季度会有所增加;在现金流量方面,第四季度到临近收历新年一般是工程行业收款、付款集中度较高的时期,本公司也不例外,第四季度就开始积极向甲方清款,故近年来第四季度的经营活动现金流量净额会高于以往季度。综上,本公司第四季度营业收入及经营活动现金流量净额较前三季度的增加变动具有合理性。

天职所回复:

核查程序及意见:

针对上述事项,我们执行了以下核查程序:

1、了解、评估并测试与收入确认、计划成本编制相关的内部控制;

2、评价装饰工程业务按照履约进度确认收入的会计政策是否适当;

3、对收入实施分析性程序,与历史同期、同行业的毛利率进行对比,分析毛利率变动情况,复核收入确认的合理性;

4、选取营业收入样本,执行项目现场查看程序,通过观察、询问、检查施工现场项目施工进展资料等程序,核实项目履约进度;

5、检查公司各季度回款银行水单、核实公司第四季度的经营活动现金流量净额会高于以往季度的真实情况。

核查结论:

经核查,我们认为公司第四季度营业收入及经营活动现金流量净额较前三季度的增加变动具有合理性。

(3)年报中主要经营模式部分显示,你公司部分工程项目实行项目经理内部承包经营负责制,公司在承接项目后,工程管理中心根据项目的实际情况,综合考虑选择合适的项目经理,并与其签订《内部承包协议》,约定由该项目经理负责项目合同范围内的施工内容、责任和义务,同时约定给公司上缴一定比例管理费,剩余部分归负盈亏。请你公司结合上述经营模式说明你公司装修装饰业务采取总额法或净额法确认收入及相关依据,是否符合《企业会计准则第14号——收入》以及证监会《监管规则适用指引——会计类1号》关于“按总额或净额确认收入”的相关规定。

公司回复:

一、公司业务情况介绍

1、工程项目实施流程

奇信股份工程项目的承接包括招投标模式和主动承揽模式两种方式。项目承接后,由成本控制部组织项目预算,测算施工成本并预估毛利率。工程管理中心综合考量项目性质、各个项目经理资质等方面因素,选拔合适的项目经理,项目经理再根据合同及项目情况组建项目团队,团队成员包括技术员、安全员、质检员、预算员、采购员等五大员。项目团队根据具体情况组织实施项目,与具有资质的劳务分包公司签订《劳务分包协议》,由劳务分包公司按照项目要求派出施工人员。劳务分包公司派出施工人员在公司项目团队主要人员的组织管理下进行施工,确保项目顺利进行。公司按采购合同、劳务合同约定,依据实际的工程量定期向供应商支付进度款;定期向甲方、监理方提报经项目经理核实的工程量,并经监理方、甲方确认,公司依据确定的工程量,形成完工进度表,并以此结转收入成本,向甲方收取工程进度款。项目施工完成后,根据项目的设计变更甲方指令等文件,编制竣工结算文件,提交甲方审核。

2、工程项目工程款结算流程

公司的工程款结算流程分为工程预收款、工程进度款、竣工决算款及工程质保金等阶段,具体情况如下:

阶段	时间	完工进度	收款情况	主要权利	主要义务
1	合同签订至工程开工	0%	合同总造价的0-20%	预收工程款	组建项目团队,安排前期工作
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	收取工程进度款	按照合同约定,保质保量进行施工
3	工程竣工至决算阶段	100%	累计收款达合同总额70-85%	收取工程进度款	保证工程按时按质完工、成品保护
4	工程决算日	100%	累计收款达决算额的95%	收取工程决算款	提交决算资料,配合决算工作
5	工程决算日至质保期满	100%	收取决算额5%的质保金	质保期满收取工程质保金余额	履行维修义务,承担维修费用

二、公司结合上述经营模式说明你公司装修装饰业务采取总额法或净额法确认收入及相关依据,是否符合《企业会计准则第14号——收入》以及证监会《监管规则适用指引——会计类1号》关于“按总额或净额确认收入”的相关规定1、会计准则对相关事项的规定

新收入准则第二十条规定:企业应当根据其在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权,来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。企业在向客户转让商品前能够控制该商品的,该企业为主要责任人,应当按照已收或应收对价总额确认收入;否则,该企业为代理人,应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入,该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额,或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

企业向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括:

(1)企业自第三方取得商品或其他资产控制权后,再转让给客户。

(2)企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务。

(3)企业能够自第三方取得商品控制权后,通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时,企业不应仅局限于合同的法律形式,而应当综合考虑所有相关事实和情况,这些事实和情况包括:

(1)企业承担向客户转让商品的主要责任。

(2)企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险。

(3)企业有权自主决定所交易商品的价格。

(4)其他相关事实和情况。

2、公司业务模式特征

公司业务模式主要为项目经理内部承包制,其满足以下特征:(1)企业自第三方取得商品或其他资产控制权后,再转让给客户;(2)企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务;(3)企业承担向客户转让商品的主要责任;(4)企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险;(5)企业有权自主决定所交易商品的价格。按照新收入准则的规定,公司在向客户转让前拥有对该商品的控制权,因此公司从事交易的身份是主要责任人,应当按照已收或应收对价总额确认收入。

3、结合会计准则及公司业务模式判断收入应采取总额法确认

综上所述,执行新收入准则,相关项目按照总额法确认是合理的。项目经理承包制项目由公司对外承接业务和签订采购、分包等合同均由公司自行签订,与工程项目相关的风险和报酬均由公司承担,根据《合同法》的相对性原则以及《企业会计准则第14号——收入》现行准则中风险与收入匹配原则,公司对外承接业务和签订采购、分包等合同均由公司自行签订,合同主体是公司而不是项目经理,与此有关风险和报酬均由公司承担,因此采用总额法确认收入是符合实际的经营模式以及企业会计准则的规定。

天职所回复:

一、核查程序

针对上述事项,我们执行了以下核查程序:

1、通过访谈公司管理层,了解奇信股份装饰工程的实质,了解公司项目执行过程中公司是否承担与客户签订合同的权利和义务;

2、通过与公司同行业收入会计政策进行对比,分析同行业对于相同业务会计政策的执行情况,复核收入确认的合理性;

3、我们向较为熟悉公司行业的律师进行沟通,确认奇信股份与客户、供应商的权力及义务的关系;

4、分别对奇信股份客户和供应商进行函证,根据回函内容表明客户与供应商都认可与奇信股份的债权和债务关系;

5、核查公司的装饰装修合同、采购合同及劳务合同,确认在业务中公司的权力和义务,确认按照总额法确认收入是符合实际的经营模式以及企业会计准则的规定。

天职所回复:

二、核查结论

经核查,我们认为公司对外承接业务和签订采购、分包等合同均由公司自行签订,合同主体是公司而不是项目经理,与此有关风险和报酬均由公司承担,因此采用总额法确认收入是符合实际的经营模式以及企业会计准则的规定。

6、报告期末,你公司应收账款余额为19.61亿元,本期按组合计提坏账准备1.60亿元,按单项计提坏账准备3,724.19万元,坏账准备期末余额为8.37亿元,其中按组合计提坏账准备的应收账款账面余额为17.90亿元,计提坏账准备比例为37.91%,按单项计提坏账准备的应收账款账面余额1.71亿元,计提坏账准备比例为92.65%。其他应收款期末账面余额2.32亿元,本期计提坏账准备1,281.25万元,其他应收款期末账面价值为1.96亿元,请你公司:

(1)报告期末,按组合计提坏账准备的应收账款账面余额为17.90亿元,较期初增长了12.99%,坏账准备余额6.79亿元,计提比例37.91%,较期初上升5.16个百分点,本期新增按组合坏账准备1.60亿元。请你公司说明按组合计提坏账准备的应收账款增加的原因,并结合计提政策及变化情况、预期信用损失模型、账龄分布、客户信用风险变化、期后回款等说明本期坏账计提是否合理、恰当,前期坏账计提是否充分。

公司回复:

一、按组合计提坏账准备的应收账款增加的原因

公司按组合计提坏账准备的应收账款增加的主要原因系本期部分项目的工程状态发生了变化(在建转化为完工、结算等),应收客户款项的报表项目由合同资产划分到了应收账款所致。公司合同资产和应收账款原值期末较期初的变化如下:

单位:万元

项目	期末应收账款(含合同资产)		期初应收账款(含合同资产)		增长比例
	期末账面原值	占比	期初账面原值	占比	
应收账款:按单项计提坏账准备	17,114.34	5.12%	15,066.02	4.09%	13.60%
应收账款:按组合计提坏账准备	179,009.83	53.58%	158,428.73	42.97%	12.99%
合同资产	137,977.93	41.30%	195,207.39	52.94%	-29.32%
合计	334,102.10	100.00%	368,702.15	100.00%	-9.38%

由上表可见,虽然按组合计提坏账准备的应收账款较期初有所增加,但应收客户的款项总额并未增加。

二、结合计提政策及变化情况、预期信用损失模型、账龄分布、客户信用风险变化、期后回款等说明本期坏账计提是否合理、恰当,前期坏账计提是否充分。

公司对于应收账款(含合同资产),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,公司计提坏账准备所秉持的会计政策、会计估计未发生变化,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%

本期末按账龄组合计提坏账准备的账龄分布如下:

单位:万元

名称	期末余额	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	38,717.82	1,772.44	4.58%
1-2年(含2年)	35,200.62	3,459.44	9.83%
2-3年(含3年)	30,389.41	8,405.68	27.66%
3-4年(含4年)	30,016.28	14,015.58	46.69%
4-5年(含5年)	14,663.33	10,404.57	70.96%
5年以上	30,022.36	29,798.55	99.25%
合计	179,009.83	67,856.25	37.91%

截至2022年4月底,合并范围内的公司期后收款总额约为5.48亿元,占2021年12月31日应收账款(含合同资产)净额的比例为28.10%,可以覆盖一定的应收账款(含合同资产)。其次,针对客户款项的账回情况,公司也一直在实施跟踪管理,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,如果未发现客户存在上述不利事项,公司则根据其账龄区间和对应的预期信用损失率计算坏账准备。

综上,公司一直根据客户的信用风险特征严格、谨慎的计提减值金额,将减值金额确认在对应的期间,故本期坏账计提是合理、恰当的,前期坏账计提也是充分的。

(2)报告期末,按单项计提坏账准备的应收账款账面余额1.71亿元,较期初增长13.60%,已计提坏账准备3,724.19万元,计提比例较期初提高12.72个百分点。请你公司补充说明按单项计提坏账准备的应收账款形成原因、形成时间、客户信息、是否为关联方,各年末坏账准备计提情况、以及“预计无法收回的判断依据”,并请核实相关销售是否真实、准确,交易价格是否公允,是否存在向不具备支付能力的客户销售的情形。

公司回复:

报告期末,按单项计提坏账准备的应收账款具体情况如下:

单位:万元

应收客户名称	具体项目	形成原因	形成时间	是否为关联方	期末应收账款余额	期末坏账准备	期初坏账准备	判断依据
新疆恒润实业有限公司	新疆御宫华府7#楼会所、新疆御宫华府5#楼样板房、入户大堂及公共楼梯间设计、御宫华府275㎡、530㎡样板间大堂电梯厅室内软装、御宫华府会所室内装修(软装)工程、御宫华府住宅小区会所负一、负二层装修工程	应收工款	2017年、2016年及以前	否	2,657.35	2,657.35	2,100.93	失信人
沈阳双兴建设集团有限公司	海南碧桂园璟湖宜殿二期三标段(北区)高层34#楼精装修工程	应收工款	2017年、2016年及以前	否	210.32	210.32	126.91	失信人
重庆隆鑫巫峡地产有限公司	隆鑫三峡国际渡假公园售房部室内外装饰工程	应收工款	2021年、2016年及以前	否	189.12	189.12	0.00	失信人
安阳贝澜置业有限公司	安阳市贝澜戴斯大酒店室内装饰装修工程	应收工款	2016年及以前	否	178.84	178.84	178.84	失信人
中天城投集团城市建设有限公司	未来方舟项目G区(G6、G8、G10组团)架空层精装修工程、未来方舟项目BRT公交车站、G3卫生间精装修及D区、G1、G3组团架空层零星改造工程	应收工款	2019年、2017年	否	176.55	58.53	37.68	失信人
海航集团有限公司	海航集团财务共享服务中心办公场地装修项目工程施工合同(海口)	应收工款	2018年、2017年	否	157.84	157.84	157.84	破产重组执行中
贵阳宏益房地产开发有限公司	花果园项目B北区7#-8#栋住宅楼公共部分室内精装修工程、五里冲项目Q区3、4#楼公共部位装饰装修工程、花果园项目B南区13号楼公共区域装饰装修工程	应收工款	2016年及以前	否	147.71	147.71	95.71	失信人
深圳泰禾房地产开发有限公司	泰禾城市花园、都市花园项目售楼处室内精装修工程	应收工款	2019年、2018年	否	134.76	134.76	4.65	失信人
河北众美房地产开发集团有限公司	众美现代城项目8#地下1-2层地下室的公共部位精装修工程、众美现代城项目8#地下2层、24#楼二单元、25#、众美现代城项目8#地块25#楼负一层及24#楼门诊精装修工程	应收工款	2017年、2016年及以前	否	130.80	130.80	113.55	失信人
中钜建设集团有限公司	城东新城影埠单元R21-12地块拆迁安置房工程一标段	应收工款	2016年及以前	否	128.54	128.54	102.83	失信人
深圳市新普昌农业科技发展有限公司	销售货物	应收货款	2018年	否	116.00	116.00	34.80	失信人
湖南省娄底市九龙房地产开发有限公司	九龙企业总部大厦酒店精装修工程	应收工款	2016年及以前	否	112.61	112.61	112.61	破产
重庆天江地嘉置业有限公司	鸿府1.1期和1.2期(B2-B15)入户大堂及各楼层过道装修工程	应收工款	2016年及以前	否	98.95	98.95	98.95	失信人
云南集成广福房地产开发有限公司	广福城项目A8、A11地块写字楼室内公共部分装饰工程	应收工款	2016年及以前	否	97.76	97.76	97.76	失信人
郴州市美世界房地产开发有限公司	郴州美美项目住宅4、5、6#栋批量精装修工程	应收工款	2017年	否	96.51	96.51	72.53	失信人
深圳市兆富资本管理有限公司	深圳华强北阁林网苑装修项目工程	应收工款	2018年	否	94.00	94.00	28.20	失信人
山西鸿升房地产开发集团有限公司	鸿升时代金融广场接待中心室内外装饰工程	应收工款	2016年及以前	否	86.56	86.56	42.29	失信人
惠州市新航科实业有限公司	销售货物	应收货款	2021年、2020年	否	71.13	71.13	2.63	失信人
东莞市卧龙居房地产开发有限公司	东莞卧龙名苑项目2-10#楼公共部分室内装修工程	应收工款	2021年	否	60.88	60.88	0.00	失信人
惠州仲巴创业广场开发有限公司	时尚公园购物广场儿童馆主题公园工程	应收工款	2016年及以前	否	57.85	57.85	57.85	失信人
山东宝都房地产开发有限公司	宝都亚德里亚海湾项目(酒店式公寓——外墙石材干挂安装工程)、宝都亚德里亚海湾酒店1户型样板间精装修工程	应收工款	2016年及以前	否	57.43	57.43	72.20	诉讼执行中
惠州仲巴创业广场发展有限公司	惠州时尚公园A区四层VIP室装饰及水电安装工程	应收工款	2016年及以前	否	56.10	56.10	56.10	失信人
山西恒实平阳房地产开发有限公司	山西太原平阳景苑建设项目设计	应收工款	2016年及以前	否	50.04	50.04	4.94	失信人
安徽省光信建设工程有限公司	化三院职工餐厅、车库及综合设施改造工程室内装饰施工	应收工款	2018年	否	49.00	49.00	14.70	失信人
重庆隆鑫澜天湖地产有限公司	隆鑫澜天湖达沃斯酒店公寓样板房装修工程	应收工款	2021年	否	44.09	44.09	0.00	失信人
山东东城置业有限公司	百合花园C地块文体大堂装修工程、百合花园销售中心二层卫生间及露台装饰工程、百合花园A地块电梯四周镀锌铁皮封堵施工工程、百合花园B地块电梯四周镀锌铁皮封堵施工工程、济南百合花园B34文化活动站室内装饰工程	应收工款	2016年及以前	否	43.39	43.39	29.90	公司注销
海南悦信集团有限公司	海南悦信集团有限公司三亚悦信国际酒店室内外装修设计	应收工款	2016年及以前	否	40.68	40.68	11.04	失信人
安徽龙临九华生态旅游开发建设有限公司	九华山新罗国际大酒店室内装饰工程	应收工款	2016年及以前	否	40.11	40.11	24.98	失信人
哈尔滨华鸿世贸花园房地产开发有限公司	中国哈尔滨国际农业博览中心项目临时销售中心精装修工程	应收工款	2019年、2017年	否	38.28	38.28	9.51	失信人
深圳市盛隆兴业投资发展有限公司	黄阁坑新村城市更新项目售楼处、样板房、精装交房标准、共用部分室内装饰设计	应收工款	2016年及以前	否	33.70	33.70	26.96	失信人
丽江红树林旅游文化地产开发有限公司	复华度假世界示范区样板房A5#、A6#栋精装修分包工程	应收工款	2016年及以前	否	31.61	31.61	46.88	失信人
株洲万达国际电影城有限公司	湖南常德万达影城内装总承包工程	应收工款	2016年及以前	否	31.28	31.28	0.00	公司注销
石家庄乐城创意国际贸易城开发有限公司	石家庄乐成国际贸易城项目2号地块2号楼公寓部分室内精装修工程	应收工款	2018年	否	30.01	30.01	15.00	失信人
太原市新唐都实业有限公司	山西省太原市唐都商务会议中心装饰设计项目	应收工款	2016年及以前	否	27.00	27.00	27.00	失信人
云南奥宸房地产开发有限公司	云南昆明奥宸·财富广场1#地块(C栋)外立面幕墙制安工程	应收工款	2016年及以前	否	26.26	26.26	24.99	失信人
玉林市碧桂园房地产开发有限公司	玉林碧桂园三期18#、19#楼室内装修工程	应收工款	2020年	否	22.88	22.88	1.14	失信人
阳江市瑞丰实业有限公司	瑞丰凤凰缤纷城幕墙工程	应收工款	2016年及以前	否	22.00	22.00	18.80	失信人
山西石膏山旅游文化发展股份有限公司	山西晋中市石膏山龙吟书院A栋室内装修工程	应收工款	2016年及以前	否	16.00	16.00	16.00	失信人
深圳市诗远创意有限公司	销售货物	应收货款	2020年、2019年	否	14.00	14.00	1.00	失信人
新疆南航明珠国际酒店管理有限公司	新疆南航明珠国际酒店装饰设计	应收工款	2