（上接A15版）

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
普陀区融创甸阳路项目桩基与围护工程	上海兆钏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
普陀区融创甸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）网络科技有限公司等项目回款延迟，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。

二、公司建筑板块坏账计提及测算情况

（一）近三年建筑板块应收账款坏账情况

单位：万元

年度	建筑板块			其中：单项计提			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	应收账款余额	坏账准备	计提比例
2023年	65,882.81	20,863.54	31.67%	16,461.92	10,844.38	65.88%	49,420.88	10,019.16	20.27%
2022年	88,529.56	18,686.51	21.11%	12,082.05	7,989.57	66.13%	76,447.51	10,696.94	13.99%
2021年	88,796.54	11,892.56	13.39%	5,415.20	4,100.70	75.73%	83,381.33	7,791.87	9.34%

建筑板块应收账款坏账计提比例逐年上升的主要原因系一方面，房地产客户陆续出现债务违约行为，2021年度恒大与泰禾集团相继爆发多项债务违约，出现多项债务违约事项，2022年度新增中南、融创、海伦堡、世茂股份集团发生经营异常，2023年度新增华侨城、金地、龙湖及部分个人民营企业发生经营异常，导致公司单项计提坏账准备金额逐年上升；另一方面，公司通过持续催收及诉讼行为，2023年度公司应收账款回款较多，同时建筑板块业务规模的持续缩减，使得2023年末应收账款余额下降较多，在坏账准备相对稳定的情况下，坏账计提比例提升较多。

（二）建筑板块应收账款坏账政策及计提比例对比分析

1、公司建筑板块应收账款坏账计提政策同行业可比公司情况分析

公司建筑板块对应收账款坏账准备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应收款项，单独评估信用风险并单独进行减值测试；其二为划分账龄风险组合，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，根据应收账款整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

公司建筑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
中化岩土	建筑业务	5%	10%	30%	50%	70%	100%
宁波建工	建筑业务	1.50%	5%	13%	31%	55%	80%
岭南股份	建筑业务	5%	10%	20%、30%	50%	80%	100%
北新路桥	建筑业务	5%	15%	30%	40%	50%	100%
上海建工	建筑业务	4.62%	9.97%	16.58%	22.76%	33.12%	51.41%
东南网架	建筑业务	5%	15%	35%	50%	80%	100%
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、公司建筑板块应收账款坏账计提比例同行业可比公司情况分析

公司建筑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
中化岩土	建筑业务	30.25%	24.61%	16.87%
宁波建工	建筑业务	13.11%	11.61%	12.93%
岭南股份	建筑业务	23.93%	20.26%	15.95%
北新路桥	建筑业务	24.41%	18.89%	22%
上海建工	建筑业务	12.67%	11.21%	10.07%
东南网架	建筑业务	20.82%	17.72%	18.33%
平均		20.87%	17.38%	16.02%
公司建筑板块		31.67%	21.11%	13.39%

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，公司与中化岩土业务结构相对更为相似，坏账计提比例也较为一致，同行业可比公司总体计提比例呈上升趋势，公司与同行业可比公司坏账计提比例趋势一致。

（三）建筑板块应收账款减值损失测算过程

1、建筑板块单项计提应收账款坏账测算过程

公司对出现经营异常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、建筑板块单项计提应收账款坏账测算具体情况

建筑板块2023年末应收账款单体计提具体情况

单位：万元

集团	客户名称	2023年账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
恒大	太仓熠泰旅游开发有限公司	2,611.97	2,054.48	78.66%	11月24日判决胜诉，待执行立案，2023年已回款900万元
泰禾	中城建设有限责任公司	1,764.17	1,764.17	100%	执行终本，追查线索，预计无清偿资产
华侨城	南京威丰房地产开发有限公司	1,286.60	186.64	14.51%	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
恒大	宁波穗华置业有限公司	1,285.12	1,285.12	100%	已执行终本，无保全，有优先权
世茂股份	宁波茂升房地产开发有限公司	1,226.72	613.36	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。
个人民营企业	南京紫光存储科技有限公司	1,126.65	563.32	50%	2023年仅回款4万，申请强制执行中，目前方案紫光将土地退给政府，拿钱偿还
个人民营企业	台州金新置业有限公司	948.35	292.38	30.83%	保全已办理，双方核价中，已确定结算金额，待对方出调解方案
海伦堡	武汉市颐磊房地产开发有限公司	941.00	658.70	70%	8.19调解书，7.5收230万元，剩余941万元及贴息50万元未支付，9.4出具终本裁定，破产申请材料10月已寄送
恒大	太仓裕泰旅游开发有限公司	920.36	714.91	77.68%	23.5.22收到判决胜诉，23.11月达成和解，期后2024年收款704万元
金地	上海鑫荟房地产开发有限公司	650.84	195.25	30%	中天是项目业主方，鑫荟是总包。10.17开庭，协商和解中，结算金额已确定，12.14法院达成调解，期后回款750万元，期后回款之外的单项70%
龙湖	湖州竹胜园房地产有限公司	556.97	389.88	70%	7.18开庭，后续结算协商中，12月申请保全775万元，但尚未完成
金地	上海鑫地房地产开发有限公司	476.79	238.39	50%	已网立，保全材料已寄
金地	中天建设集团有限公司	457.83	88.76	19.39%	中天是项目业主方，鑫荟是总包。10.17开庭，协商和解中，结算金额已确定，12.14法院达成调解，期后回款750万元，期后回款之外的单项70%
个人民营企业	武汉中泽建安集团有限公司	384.42	269.09	70%	2023年三次开庭，造价司法鉴定初稿已出，对方无资产保全
中南	丹阳中南房地产开发有限公司	303.68	151.84	50%	上年票据保全296万元现金，本年296万元法院已执行回款，目前保全仅剩4000余元加两套房产
个人民营企业	上海龙赛建设实业有限公司	296.91	207.84	70%	起诉联东村项目，本年收款1165万元，剩余约434万元已撤诉，无保全
恒大	宁波御城置业有限公司	242.63	242.63	100%	11.1收到判决书，12.2执行，无保全
个人民营企业	上海摩克房地产有限公司	177.44	177.44	100%	3.24收到判决书，胜诉，对方在上诉。执行申请已寄出，无保全
恒大	宁波三立甬恒置业有限公司	141.49	141.49	100%	案件撤诉和解，剩余款项不再追偿，全额计提
融创	启东君之地投资有限公司	117.87	117.87	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
融创	江阴新兰房地产开发有限公司	109.24	109.24	100%	10.8判决，10.23申请执行，上年保全112.92万元，由于23年城地保全续保费晚交，案子撤销，保全失效，目前已无资产再保
恒大	启东熠泰旅游开发有限公司	95.47	95.47	100%	案件调解结案，剩余款项不再追偿，全额计提
融创	南通启仁置业有限公司	82.22	82.22	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5万，12.20执行终本，剩余款项无保全
中南	镇江昱锦房地产开发有限公司	69.53	48.67	70%	2021.11.21判决，执行回款61万元，案件执行完毕，剩余金额协商
恒大	太仓恒泰旅游开发有限公司	67.89	67.89	100%	执行终本，后续追查线索再申请
海伦堡	嘉兴海尚房地产开发有限公司	50.65	35.46	70%	2023.1.6开庭，5.11第二次开庭，8.17调解，11月申请执行，保全金额极小，按70%计提
境外资本	苏州骏源房地产开发有限公司	36.26	25.38	70%	24.1.5第一次开庭，1.26收到胜诉判决，3.4已申请执行，保全金额过小，单项计提70%
中南	丹阳中南锦腾房地产开发有限公司	21.20	14.84	70%	上年保全22万元已执行，剩余21万元剩余金额已和对方协商
金地	上海祝金房地产发展有限公司	11.53	11.53	100%	2023年12月收款82万元后，已撤诉，后续不再追偿全额计提
融创	芜湖融佳置业有限公司	0.10	0.10	100%	已结案，剩余金额全额计提
合计		16,461.92	10,844.38	65.88%	

建筑板块2022年末应收账款单体计提具体情况

单位：万元

集团	客户名称	2022年账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
恒大	太仓熠泰旅游开发有限公司	6,684.85	4,679.40	70%	诉讼中，暂无还款计划，未保全
恒大	宁波穗华置业有限公司	1,285.12	899.59	70%	诉讼中，暂无还款计划，未保全
恒大	太仓裕泰旅游开发有限公司	756.55	529.58	70%	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900万于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
中南	丹阳中南房地产开发有限公司	600.33	151.84	25.29%	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
中南	镇江锦启和置业有限公司	584.83	136.89	23.41%	2022年5月已保全现金389.28万元，2022年12月已经法院调解，协商一致的金额为425.75万元，覆盖债权
泰禾	中城建设有限责任公司	533.57	533.57	100%	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	493.23	246.62	50%	保全4套房产，价值足以保障债权实现
融创	湖州海王康山地产发展有限公司	268.07	187.36	69.89%	两套房产保全中，价值足以保障债权实现
恒大	宁波御城置业有限公司	242.63	169.84	70%	诉讼中，暂无还款计划，未保全
恒大	启东熠泰旅游开发有限公司	151.29	105.90	70%	诉讼中，暂无还款计划，未保全
恒大	宁波三立甬恒置业有限公司	141.49	125.76	88.88%	诉讼中，暂无还款计划，未保全
融创	启东君之地投资有限公司	117.87	82.51	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，城地已申请保全0.6万元现金，不足覆盖债权
融创	上海融政新置业有限公司	78.48	54.93	70%	已申请保全1000多万元，但账上只有0.14万元，不足覆盖债权
海伦堡	嘉兴海尚房地产开发有限公司	50.65	35.46	70%	诉讼中，暂无还款计划，未保全
中南	丹阳中南锦腾房地产开发有限公司	43.92	15.92	36.25%	2022年6月已保全现金22.20万元，2022年9月已经法院调解，协商一致的金额为43.92万元，已在执行中
恒大	太仓恒泰旅游开发有限公司	27.63	19.34	70%	21年起诉
海伦堡	昆山硕浩房地产开发有限公司	21.52	15.06	70%	诉讼中，暂无还款计划，未保全
合计		12,082.05	7,989.57	66.13%	

建筑板块2021年末应收账款单体计提具体情况

单位：万元

集团	客户名称	2021年账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
恒大	太仓熠泰旅游开发有限公司	2,467.56	1,727.29	70%	开始经营异常
恒大	宁波穗华置业有限公司	1,051.21	735.84	70%	开始经营异常
恒大	太仓裕泰旅游开发有限公司	756.55	529.58	70%	开始经营异常
泰禾	中城建设有限责任公司	646.67	646.67	100%	已诉讼判决，无足额资产执行
恒大	宁波三立甬恒置业有限公司	439.31	423.57	96.42%	开始经营异常
恒大	宁波御城置业有限公司	28.87	20.21	70%	开始经营异常
恒大	启东熠泰旅游开发有限公司	25.03	17.52	70%	开始经营异常
合计		5,415.20	4,100.70	75.73%	

3、建筑板块组合计提应收账款坏账测算具体情况

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，资信相对良好，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爆雷行为，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；其二已完工未结算的合同资产，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，本集团始终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和合同资产，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

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5万，12.20执行终本，剩余款项无保全
江苏瀚天	通州建总集团有限公司	上海普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	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，对方无资产保全
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，无保全，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，无保全
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%	上年票据保全296万元现金，本年296万元法院已执行回款，目前保全仅剩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，保全材料已寄，调解协议年前签完。
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月申请保全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

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%	保全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900万于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%	已申请保全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，城地已申请保全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模型的计提。

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"大仓智慧城市"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，因其所在区域内一级重要电力用户，为匹配其电力配置，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"庆丰变接入线路（庆申线）"，根据规划设计方案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，施工需要穿越沪通铁路，整体工程还涉及拉线改造，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，会结合它实际建造的进度，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，故不满足转固的条件。

公司定期会对在建工程进行核实，确认其达到预定可使用状态时点后转入固定资产核算，不存在延迟转固以减少折旧计提的情况。

二、在建工程减值准备情况

项目名称	2023年末在建工程原值	2022年末在建工程原值	减值准备
沪太项目	50,692.34	43,913.60	
临港项目	21,748.82	32,019.90	

公司对沪太项目和临港项目均未计提减值准备，主要原因如下：

1、沪太数据中心项目和临港数据中心项目资质均较好，属于临沪及在沪的大型数据中心，其离核心区域的直线距离均小于80公里，满足低时延数据中心的基本要求。同时，临港及沪太数据中心设计规格较高，均为T3+标准的超大型数据机房，设计IT容量分别达到60兆瓦和120兆瓦，完全符合现行互联网客户的入驻标准，具备成为大型、超大型算力中心的潜力。

2、沪太数据中心项目和临港数据中心项目依托城地香江上市公司平台进行建设，公司预留充足的资金安排以保障两个数据中心的顺利建设，虽项目有所延期，但仍在继续施工中，不存在停止建设的可能性；

3、公司每年末均对在建工程进行减值测试，参考香江科技提设的商法信项目（东方国信实控人的项目），约7000个机柜，建设成本9亿元（香江科技含税收入），2021年出售给了万国数据，标的市场价值43.30亿元，可以证实数据中心可收回价值较高，沪太数据中心项目和临港数据中心项目不存在减值迹象。

综上，公司每年末均对长期资产进行减值测试，上述两个项目均在正常在建过程中，不存在减值迹象，故公司未对其计提在建工程减值准备。

（3）年审会计师意见

经核查，年审会计师认为：沪太项目与募投计划偏差主要为电力线路变更导致，公司已充分履行信息披露义务；临港项目与公司规划不存在较大差异，沪太项目与临港项目均不存在延迟转固以减少折旧计提的情况，在建工程未计提减值准备具有合理性。

5.关于存货。年报显示，报告期末，公司存货账面余额5.43亿元，同比减少17.98%，存货跌价准备余额2411.19万元，跌价准备计提比例为4.44%，同比增加1.17个百分点。其中，发出商品期末余额1.37亿元，公司对其计提存货跌价准备1835.31万元；合同履约成本期末余额3326.39万元，公司对其计提合同履约成本跌价准备575.38万元；其他存货跌价准备余额为0。请公司分业务类别列示存货的具体构成，说明结合对应业务的经营模式、跌价准备的确认依据和测算标准，量化分析存货跌价准备计提比例提升的原因，以及计提的充分性和合理性。请年审会计师发表意见。

回复：

一、公司存货的具体构成

公司分业务类别具体构成情况如下所示：

单位：万元

项目	2023年度			2022年度		
	账面原值	减值准备	计提比例（%）	账面原值	减值准备	计提比例（%）
原材料	3,283.91			3,627.24		
在产品	5,344.39			8,453.37		
库存商品	1,864.34			4,682.33		
委托加工物资	579.01			504.72		
发出商品	13,740.25	1,835.81	13.36	18,823.59	1,826.17	9.70
项目成本	26,155.03			23,203.46		
合同履约成本	3,326.39	575.38	17.30	6,863.70	336	4.90
合计	54,293.31	2,411.19	4.44	66,158.41	2,162.17	3.27

公司2023年末存货账面原值较2022年末下降11,865.10万元，降幅17.93%；2023年末存货跌价准备较2022年末上升249.02万元，增幅11.52%。公司存货跌价准备较上期增加，计提比例提升的主要原因为公司进行战略调整，建筑施工业务缩减，IDC板块也在减少垫资业务，导致发出商品和合同履约成本降幅较大，存货跌价比例提升。

二、公司存货跌价准备确认依据和测算标准

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

存货可变现净值按企业在生产经营过程中，以估计售价减去估计完工成本及销售所必需的估计费用后的价值确定。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

三、结合对应业务的经营模式存货跌价准备情况

（一）公司原材料、在产品、库存商品、委托加工物资存货跌价情况分析

公司期末存货中原材料既包括桩基与基坑围护业务中发生的一些通用材料，也包括IDC设备与解决方案业务中的部分标准化零部件。上述原材料通用性相对较强，价格相对较为稳定，不存在减值迹象，因此公司报告期末未计提存货跌价准备。

公司期末存货中在产品和库存商品主要为IDC设备与解决方案产生，在公司"以销定产"的模式下，上述在产品及库存商品均有明确的在手合同或订单。由于公司IDC设备与解决方案业务具备较好的盈利能力，产成品和库存商品的可变现净值高于成本，因此报告期内公司未对在产品和库存商品计提跌价准备。

公司期末存货中委托加工物资主要为委托供应商加工的材料，物资库龄较短，其可变现净值高于成本，无需计提跌价准备。

（二）公司发出商品存货跌价情况分析

公司期末发出商品主要为发往客户尚未验收的IDC设备与解决方案领域的产品。IDC设备主要用于各工程项目，验收时间的长短一定程度上取决于项目的进展。部分项目有一定的验收周期，且期末发出商品基本上均存在相应的销售订单与之相对应，但考虑部分发出商品迟迟未能验收，未来能否验收具有一定的不确定性，故公司根据谨慎性原则，在2023年末将库龄在2年以上的发出商品可变现净值按照0元计算，全额计提跌价准备。库龄在2年以内的发出商品可变现净值均高于其账面余额，因此2023年末公司未对库龄在2年以内的发出商品计提跌价准备。

截至2023年12月31日，公司库龄大于2年的主要发出商品清单如下表所示：

单位：万元

客户	库龄2年以上存货期末余额	其中：库龄3年	库龄4年	库龄5年及5年以上	计提减值金额
中国移动通信集团有限公司	700.01	281.68	172.32	246.01	700.01
中国联合网络通信集团有限公司	227.83	13.93	3.57	210.33	227.83
北京合力光桥智能网络有限公司	115.92	115.92			115.92
中国电信集团有限公司	112.13	54.65	12.53	44.96	112.13
中国铁塔股份有限公司	80.61	43.99	6.79	29.82	80.61
湖南天禹设备安装有限公司	73.50	73.50			73.50
合计	1,310	583.67	195.21	531.12	1,310

如上表可见，公司2年以上发出商品主要为3大运营商及中国铁塔，客户资质虽好，但也存在部分项目迟迟无法验收的情形，故公司根据谨慎性原则，预计库龄在2年以上的发出商品可变现净值为0，故对其全额计提跌价准备。

（三）公司项目成本存货跌价情况分析

截至2023年12月31日公司项目成本金额为26,155.03万元，主要项目成本如下所示：

单位：万元

项目名称	期末存货金额	销售合同金额	截至2023年末已收款金额	客户名称
广州量光荔星数据中心项目（A1栋、A2栋）	11,152.39	82,567.84	8,399.10	广州量光荔星科技有限公司
中国移动（河南郑州航空港区）数据中心二期工程大机电二期工程机电施工项目	3,269.83	6,208.41	4,369.30	中国移动通信集团河南有限公司
云南电网有限责任公司电力调度控制中心信息机房建设及信息系统迁移工程建设项目信息机房设备与设施专业分包（标3）\云南电网公司电力调度控制中心、信息业务用房装饰工程	3,559.27	7,413.87	5,142.48	云南送变电工程有限公司
大理华晟新能源高效异质结电池和组件智能制造项目（一期）	953.90	4,280.00	195.27	中国建筑第二工程局有限公司
2022-2023年中国联通青岛市分公司10KV油机及配套设备集中采购合同	935.09	1,121.23		中国联合网络通信有限公司青岛市分公司
青岛攸能创科技有限公司一蓄电池采购项目	809.16	941.79	941.79	青岛攸能创科技有限公司
国家先进计算产业创新中心南京基地5号楼数据中心机房基础设施设备采购项目	750.37	14,784.94	10,130.00注	南京先进计算产业发展有限公司
汇天云端产业园5#楼（装修、暖通收尾）施工工程	595.14	880.00		汇天网络科技有限公司
中国人民解放军61096部队供电系统改造工程项目	455.03	935.34	668.27	中国人民解放军61096部队
新疆石河子职业技术学院体育馆智能化系统装修工程项目	422.70	913.21	651.80	新疆石河子职业技术学院
物探院云计算中心配套设备采购	394.08	646.60	387.96	中石化石油物探技术研究院有限公司
中物达大数据存储中心项目	342.83	1,170.00	437.11	江苏云网数智信息技术有限公司
其他零星项目	2,515.24			
合计	26,155.03	121,863.23	21,193.08	

注：南京先进计算产业发展有限公司项目分为一期和二期，总金额为2.6亿，一期已于2022年完成竣工验收并确认收入1.16亿元。目前二期正在施工过程中，存货为二期项目存货，回款金额为一期二期累计回款金额。

公司项目成本主要为IDC系统集成项目，均有在手订单进行匹配，销售合同金额均大于项目成本，公司年末对其进行减值测算，项目均正常施工，不存在减值迹象；同时，截至2023年末中国移动、云南电网、青岛攸能创、南京先进计算、中国人民解放军61096部队、新疆石河子、江苏云网等项目的已收款金额均已覆盖项目成本，可变现净值大于项目成本，无需计提跌价准备；截至2023年末广州量光项目已收款金额8,399.10万元，截至2024年6月16日期后收款为1.95亿元，可变现净值大于项目成本，无需计提跌价准备。

（四）公司合同履约成本存货跌价情况分析

公司期末存货的合同履约成本主要为建筑板块桩基及围护业务按工程承包项目归集不满足收入确认条件但实际已经发生的工程项目成本。

2023年末，公司的合同履约成本减值的项目仅为宝龙集团宁波鄞州首南住宅区一标段桩基项目、恒大集团宁波奉化恒大滨海国际特色小镇项目、泰禾集团项目奉贤海湾镇16-02围护项目，期末余额575.38万元，减值金额575.38万元，计提比例100%。由于上述集团已发生财务困难，债务违约的行为，无法偿还或赔付款项，故公司按照100%比例计提存货跌价准备。

明细如下表所示：

单位：万元

集团	项目名称	客户	存货账面余额	存货跌价准备	计提比例
宝龙	宁波鄞州首南住宅区一标段桩基	宁波宝龙华隅置业有限公司	254.43	254.43	100%
恒大	宁波奉化恒大滨海国际特色小镇	宁波穗华置业有限公司	230.81	230.81	100%
泰禾	泰禾奉贤海湾镇16-02围护项目	中城建设有限责任公司	90.14	90.14	100%
合计			575.38	575.38	100%

根据《企业会计准则第14号——收入》第三十条的规定，与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列第一项减去第二项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：一是企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；二是为转让该相关商品估计将要发生的成本。故报告期内，计提原因主要系转让该项目存货所预期能够取得的剩余对价为0元，对其存货按照100%比例计提是理由充分和谨慎的。

除上述已发生的合同履约成本之外，公司的其他合同履约成本和项目成本库龄较短，均为1年以内。公司存货中的合同履约成本是桩基及围护业务按工程承包项目归集不满足收入确认条件但实际已经发生的工程项目成本，其可变现净值高于成本，无需计提跌价准备。

四、年审会计师意见

经核查，年审会计师认为：公司存货跌价准备的计提情况，符合报告披露的确认依据和测算标准，存货跌价准备计提比例提升和存货计提跌价准备具有充分性和合理性。

特此公告。

上海城地香江数据科技股份有限公司董事会

2024年7月10日