鲁班艺术集团股份有限公司

对2023年半年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

挂牌公司管理一部：

贵司《关于对鲁班艺术集团股份有限公司的半年报问询函》（公司一部半年报问询函【2023】第038号）已收悉，感谢贵司对鲁班艺术集团股份有限公司（以下简称“公司”）2023年半年度报告的审核。公司对贵司提出的反馈意见进行了认真讨论，现就年报问询函中提及的问题做如下说明：

1、关于经营业绩与毛利率

报告期内你公司实现营业收入1.14亿元，同比增长5.86%，净利润-192.21万元，同比减少211.41%，毛利率为9.86%，较去年同期降低4.56个百分点。其中，空间艺术实现收入5414.93万元、毛利率11.91%，较去年同期下降6.4个百分点；人文环境实现收入3656.76万元、毛利率6.33%，较去年同期下降4.54个百分点；创意设计实现收入1092.37万元、毛利率12.6%，较去年同期下降8.98个百分点。

请你公司：

（1）结合收入确认时点及依据、销售价格和主要客户变化情况、同行业可比情况，说明报告期净利润下滑且与收入变动方向相反的原因及合理性；

回复：

①收入的确认时点及依据：本公司主要提供工程建设服务。建筑施工服务属于在某一时段内履行的履约义务,根据已发生成本占预计总成本的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，公司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,直到履约进度能够合理确定为止。

②销售价格：本公司对客户提供的工程建设服务的销售价格通常按照预估成本加15%左右的毛利率确认。2023年1-6月销售价格与以前年度相比变化不大。

③主要客户的变化情况：

序号	2023年半年度主要客户				2022年半年度主要客户			
	客户名称	合同金额	确认收入金额	收入分类	客户名称	合同金额	确认收入金额	收入分类
1	菏泽创新风险投资有限公司	7,420,000.00	6,807,339.45	人文环境	山东晶辉生物技术有限公司	10,680,000.00	4,189,113.60	空间艺术
2	中国建筑一局（集团）有限公司	20,800,981.45	14,929,496.05	空间艺术	厦门兆旻隆房地产开发有限公司	13,698,589.66	5,467,610.84	人文环境
3	广东潮宏基实业股份有限公司	19,380,091.56	10,570,369.02	空间艺术	宁德东晟广场景观工程	26,692,108.00	7,129,837.95	人文环境
4	厦门路桥建设集团有限公司	9,475,306.00	7,360,628.94	人文环境	厦门市同安区文化和旅游局	26,960,447.47	7,129,837.95	空间艺术
5	福建泰维置业有限公司	40,114,176.00	8,180,300.27	空间艺术	上饶市方志敏革命旧址管理中心	9,045,174.60	8,298,325.32	空间艺术
合计		**97,190,555.01**	**47,848,133.73**	-	合计	**87,076,319.73**	**33,334,840.54**	-

④同行业可比情况：

经查询，本公司同行业可比公司主要有金埔园林、园林股份。公司及同行业可比公司收入确认时点与依据收入利润情况如下：

序号	证券简称及代码	主营业务	收入确认时点与依据	主营业务收入（万元）	净利润（万元）	毛利率	净利润与上年同期增减
1	金埔园林/301098	建设工程设计；文物保护工程施工；文物保护工程设计；路基路面养护作业；公路管理与养护；住宅室内装饰装修；建设工程施工；园林绿化工程施工。	本公司向客户提供建造服务，因在本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，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，具体根据累计已履约的工程量/预计总工程量确定。履约义务中已履行部分相关的支出计入当期损益。	43,299.41	1,901.46	-0.33%	-6.45%

序号	证券简称及代码	主营业务	收入确认时点与依据	主营业务收入（万元）	净利润（万元）	毛利率	净利润与上年同期增减
2	园林股份/605303	公司从事园林工程施工、园林景观设计、花卉种苗研发生产、园林养护、生态园林及乡村振兴建设项目运维等全产业链业务，主要服务于重点市政公共园林、美丽乡村及生态修复。	本公司主营业务为园林绿化工程项目，园林工程施工收入主要属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度，在合同期内确认收入，本公司采用投入法，即按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司根据已经发生的成本预计能够得到补偿的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。	30,999.53	-6,099.04	9.08%	-15.49%
3	鲁班艺术/870889	公司是一家注重生态美学和人文环境营造的全国性集团化企业，经过十多年的耕耘，已发展成为集数字展馆、陈列布展、园林景观、装饰装修、建筑幕墙、环保工程、古建筑、市政艺术及城等设计施工为一体的全产业链综合运营商。	本公司主要提供工程建设服务。建筑施工服务属于在某一时段内履行的履约义务,根据已发生成本占预计总成本的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，公司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,直到履约进度能够合理确定为止。	11,380.67	-192.21	9.86%	-211.41%

⑤报告期净利润下滑且与收入变动方向相反的原因及合理性

报告期内收入上涨原因及合理性：随着经济环境的变化，国内房地产经济的不景气，公司在保持原有优势业务的同时，持续丰富、完善公司产品和服务内容，在国家数字产业化的引领下，公司近几年来数字化展览展示综合业务发展迅速，同时也带动了创意设计版块收入的增长。

报告期内利润下降原因及合理性：首先，人工成本和间接费用上升导致公司空间艺术、人文环境和创意设计业务板块毛利率比上年同期分别下降6.40%、4.54%和8.98%；其次，报告期内公司研发费用比上年同期增长7.08%，最后，报告期内公司已完工未结算项目计提的资产减值损失比上年同期增长106.63%。以上原因共同导致了报告期内公司利润下降。

因此，2023年半年度虽然营业收入比上年同期增长了5.86%，但由于上述利润下降的原因，共同导致了报告期内公司整体利润的下降。

（2）结合成本构成量化分析各细分业务毛利率下滑的原因，结合行业发展现状、市场前景、你公司竞争优势、期后经营情况等说明期后毛利率下滑是否将持续，你公司改善毛利下滑采取的措施。

回复：

①各细分业务毛利率下滑的原因

2023年上半年度公司各业务板块成本和毛利率情况如下：

业务板块	营业成本	毛利率	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
空间艺术	47,702,694.32	11.91%	6.14%	-6.40%
人文环境	34,252,925.39	6.33%	6.13%	-4.54%
创意设计	9,547,846.87	12.60%	388.55%	-8.98%
销售收入	11,084,481.83	8.89%	-13.65%	1.96%
合计	**102,587,948.41**	**9.86%**	**11.50%**	**-4.56%**

2023年1-6月和2022年1-6月，公司各业务板块成本构成情况对比如下：

业务板块	营业成本（2023年1-6月）				营业成本（2022年1-6月）			
	合计	其中：材料采购成本	其中：人工成本	其中：间接费用	合计	其中：材料采购成本	其中：人工成本	其中：间接费用
空间艺术	47,702,694.32	27,333,318.68	19,771,501.44	597,874.20	44,942,327.51	32,873,724.06	11,043,857.69	1,024,745.76

业务板块	营业成本（2023年1-6月）				营业成本（2022年1-6月）			
	合计	其中：材料采购成本	其中：人工成本	其中：间接费用	合计	其中：材料采购成本	其中：人工成本	其中：间接费用
人文环境	34,252,925.39	22,217,576.57	10,671,496.35	1,363,852.47	32,275,154.78	23,604,438.52	7,891,791.09	778,925.16
创意设计	9,547,846.87	-	-	9,547,846.87	1,954,316.64	-	-	1,954,316.64
销售收入	11,084,481.83	11,084,481.83	-	-	12,837,266.96	12,837,266.96	-	94,339.62
合计	**102,587,948.41**	**60,635,377.08**	**30,442,997.79**	**11,509,573.54**	**92,009,065.88**	**69,315,429.54**	**18,935,648.78**	**3,852,327.18**

根据分析，2023年上半年毛利率下滑的主要原因系人工成本和间接费用上升所致。

②期后毛利率下滑是否将持续

A.行业发展现状：公司主要从事集数字展馆、陈列布展、园林景观、装饰装修、建筑幕墙、环保工程、古建筑、城市艺术等装饰装修项目及工程项目设计及施工业务。主要客户为政府机构、事业单位及大型企业等，主要承接项目为市政工程、园林景观、展览展陈、水利建设、医院项目和学校装修等公共项目。

国家《第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》提出，“实施文化产业数字化战略，坚持以文塑旅，以旅彰文，”为行业发展指明了方向。文化和旅游部等六部门印发《关于推动文化产业赋能乡村振兴的意见》，意见中强调“坚持以文塑旅、以旅彰文，推动创意设计、演出、节庆会展等业态与乡村旅游深度融合。大力支持发展旅游演艺、国家文化公园、博物馆、图书馆、版图馆等各类项目，此类泛文化场馆的普及将成为未来五年文化产业建设的主旋律。

B.市场前景：在市场发展方面，数字创意产业领域的文化旅游相关产业政策日趋完善，为行业发展带来显著的政策驱动力量；公司将紧密结合产业政策与经营战略，依托公司在数字创意应用领域的技术优势及数字艺术、文化文博、产城文旅领域积累的资源，践行成为优质城市IP综合服务商的公司愿景，为数字创意产业的高速发展贡献力量，推动公司业务快速增长。

C.公司竞争优势：公司成立至今十几年不断创新和锐意进取，业务范围覆盖全国主要城市、拥有完善的行业资质、稳定的核心技术人才，并坚持通过质量管理、诚信经营和完善的服务来打造自己的品牌。高度重视客户体验，通过内部严格的质量控制措施，为客户提供可信赖的高技术、高水准的专业化服务，赢得了

不同行业众多客户的认可和赞誉，同时公司亦积累了一批精品案例，公司在行业内的品牌美誉度持续提升，公司在数字化展陈领域“文化+创意+科技”的创意创新组合优势进一步获得业界的肯定和认可。

D.期后经营情况：报告期后，随着多个项目陆续回款，如：同安历史陈列馆回款金额765.6万元、中铁白塘湾项目回款金额1318万元、潮宏基博物馆回款金额670万元等项目，资金问题得到改善。因资金问题暂时停工的项目也开始正常施工。由于有充足的资金支持，材料采购成本也将得到良好的控制。毛利率下滑的问题预计下半年会有所缓解。

综合上述情况，预计公司期后毛利率下滑将得到良好的控制。

③改善毛利下滑的措施

随着国家对各行各业的立法强度和管理力度逐步加强，企业承建的项目基本是通过投标竞争得到，激烈的市场竞争使得利润空间越来越小，因此，如何提高企业毛利率非常重要。为此，企业将通过以下几个方面来改善毛利率。

A.投标阶段：合理的中标单价是保证项目盈利的前提。

在投标报价阶段，主要是对项目的成本预测，并在预测成本的基础上确定项目的投标价格，根据业主方面和市场上的各种实际数据来测算该项目的预测成本，包括对建筑材料、设备、劳动力和各种分包资源在市场上进行全面询价等，从而得出一个比较合理的投标价格。

B.项目施工准备阶段的成本管理

继续施工方案的优化，根据项目实际情况，采取适合项目特点的施工组织模式。合理的劳务分包，项目管理方与劳务队伍的和谐关系是保证项目正常施工和稳定的必要条件。

C.项目实施阶段的成本管理

合理配置项目部成员，降低间接成本，人工材料费的控制是项目的重点，合理使用材料，改进施工技术等。不断提高生产工艺降低生产成本。

2、关于应收账款

报告期末你公司应收账款账面价值为6668.21万元，较期初增长11.85%，账龄在3年以上的应收账款账面余额为621.42万元，无按单项计提坏账准备的应收账款。

请你公司：

（1）结合报告期内主要新增应收账款对应工程项目验收结算情况，说明报告期内应收账款持续增长的原因，并说明期后回款情况；

回复：报告期内主要新增应收账款对应工程项目情况如下：

序号	报告期内主要新增应收账款对应工程项目	客户名称	报告期内增加的金额	验收结算情况	原因	期后回款情况
1	中建中央公园D地块消防系统工程	福建中建融和房地产有限公司	990,013.15	按工程完进度开票结算	施工进度结算。报告期后已经部分回款	654,779.01
2	宁德东晟广场景观工程	宁德市东晟房地产有限公司	1,193,261.00	按工程完进度开票结算	施工进度结算。报告期后已经全部收回	1,193,261.00
3	H2019P03地块（海沧地块）景观工程（施工）	厦门兆旻隆房地产开发有限公司	798,403.79	按工程完进度开票结算	施工进度结算。报告期后已经正常回款	798,403.79
4	武汉长江存储WS洁净包项目—精装修包	中国电子系统工程第二建设有限公司	1,227,954.18	按工程完进度开票结算	施工进度结算	0.00
5	大小嶝造地工程（约9.81平方公里）陆域形成及地基处理—8.23km² 造地标段1	中交上海航道局有限公司	4,897,705.61	按工程完进度开票结算	施工进度结算。报告期后已经回款	4,897,705.61

（2）说明主要长账龄未收回应收账款欠款方的名称、资信情况、经营状况等，未按单项计提应收账款坏账准备的原因，坏账准备计提是否充分，你公司已采取的催收措施。

回复：

主要长账龄未收回应收账款欠款方的具体情况如下：

客户名称	项目名称	应收账款余额	账龄						资信情况	经营状况	未按单项计提应收账款坏账准备的原因	坏账准备计提是否充分	已采取的催收措施
			1年以内	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上					
陕西建工集团有限公司	西安市护城河及环城公园综合改造工程（朱雀门-西门段）一标段	8,227,197.05	4,434,467.05	0.00	2,310,000.00	0.00	1,482,730.00	0.00	良好	公司经营状况目前正常	未发现对方有明显信用违约风险	充分	业务部已根据合同回款进度节点进行催收
厦门市集美城市发展有限公司	厦门火车站北站广场周边道路绿化重建工程	3,960,000.30	0.00	250,000.00	0.00	750,000.00	0.00	2,960,000.30	良好	公司经营状况目前正常	未发现对方有明显信用违约风险	充分	期后已经回款
集美大学	集美大学小额修缮项目定点供应商-灿英楼302等实验修缮	60,719.31	0.00	0.00	0.00	0.00	60,719.31	0.00	良好	公司经营状况目前正常	未发现对方有明显信用违约风险	充分	业务部已根据合同回款进度节点进行催收

客户名称	项目名称	应收账款余额	账龄						资信情况	经营状况	未按单项计提应收账款坏账准备的原因	坏账准备计提是否充分	已采取的催收措施
			1年以内	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上					
厦门海沧城建集团有限公司	2016年下半年海沧南部片区新增变电箱箱体彩绘工程	56,412.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	56,412.00	良好	公司经营状况目前正常	未发现对方有明显信用违约风险	充分	业务部已根据合同回款进度节点进行催收
厦门市美亚柏科信息股份有限公司	188大楼零星维修工程（七月份）	47,117.74	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	47,117.74	良好	公司经营状况目前正常	未发现对方有明显信用违约风险	充分	业务部已根据合同回款进度节点进行催收
厦门市路桥管理有限公司	翔安隧道翔安端应急电源维护车间工程	37,792.63	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	37,792.63	良好	公司经营状况目前正常	未发现对方有明显信用违约风险	充分	业务部已根据合同回款进度节点

客户名称	项目名称	应收账款余额	账龄						资信情况	经营状况	未按单项计提应收账款坏账准备的原因	坏账准备计提是否充分	已采取的催收措施
			1年以内	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上					
													进行催收
零星客户	零星项目	63,746,708.23	57,736,845.32	4,155,756.69	1,034,693.01	94,230.65	77,393.32	647,789.24	-	公司经营状况目前正常	未发现对方有明显信用违约风险	充分	业务部已根据合同回款进度节点进行催收
-合计		76,135,947.26	62,171,312.37	4,405,756.69	3,344,693.01	844,230.65	1,620,842.63	3,749,111.91	-				

3、关于合同资产

报告期末你公司合同资产账面余额为1.87亿元，较期初增长7.50%，合同资产账面价值占总资产的57.50%，占资产比例较高且近三年持续增长。期末合同资产共计提减值准备2365.43万元，计提比例为12.65%。

请你公司：

（1）列示主要已完工未结算合同资产对应项目情况，包括但不限于开工时间、已完工时长、合同总价、结算条款、已结算金额、未结算金额等，并结合上述情况说明报告期末合同资产余额较大的合理性；

回复：

1、公司项目类型包括市政和园林景观工程、各种室内装饰装修项目等，公司与客户签署的合同版本是由住房城乡建设部编制的合同模板，各合同主要差异主要在项目内容、客户名称、合同价款及施工期限、结算等条款。截止于2023年6月30日，公司合同资产有余额的项目较多，故此处列示合同资产期末余额前20大项目情况。具体如下：

项目名称	客户名称	合同签订日期	开工时间	已完工时长	合同总价	结算条款	按完工进度确认金额	其中：已结算金额	其中：未结算金额	期末合同资产余额
宁德东晟广场景观工程	宁德市东晟房地产有限公司	2022/1/14	2022/1/25	10个月	24,488,172.48	进度确认	24,212,942.56	18,815,116.47	5,397,826.09	5,397,826.09
山东睿鹰集团研究中心南北楼幕墙施工项目	山东晶辉生物技术有限公司	2021/9/8	2021/10/2	2年1个月	9,798,165.14	进度确认	9,509,404.07	6,972,477.05	2,536,927.02	2,536,927.02
华安三迪·漳州三迪城项目一期景观工程	漳州三迪房地产开发有限公司	2022/8/23	2022/8/28	10个月	9,460,678.01	进度确认	9,460,678.01	3,752,439.99	5,708,238.02	5,708,238.02
“五缘湾综合医院”室内精装修工程III标段	厦门仁爱医疗基金会	2017/2/1	2017/2/20	5年5个月	12,448,421.14	进度确认	12,861,071.77	4,979,586.41	7,881,485.36	7,881,485.36
鄄城县生物医药研发与孵化铝板幕墙及大堂装饰工程	鄄城睿鹰制药有限公司	2021/6/28	2021/10/5	5个月	6,422,018.35	进度确认	6,244,442.39	0.00	6,244,442.39	6,244,442.39
菏泽高新区新冠病毒特效制剂产业园区幕墙施工	菏泽创新风险投资有限公司	2020/12/31	2020/12/31	2年8个月	11,422,018.35	进度确认	7,469,548.38	1,376,146.79	6,093,401.59	6,093,401.59
臻宝首饰博物馆公区室内装修工程	广东潮宏基实业股份有限公司	2022/12/5	2022/12/1	7个月	17,779,900.51	进度确认	17,581,086.71	7,242,400.14	10,338,686.57	10,338,686.57
同安区历史陈列馆项目（二期）	厦门市同安区文化和旅游局	2022/1/20	2022/2/20	16个月	24,734,355.48	进度确认	21,667,775.82	14,840,613.28	6,827,162.53	6,827,162.53

项目名称	客户名称	合同签订日期	开工时间	已完工时长	合同总价	结算条款	按完工进度确认金额	其中：已结算金额	其中：未结算金额	期末合同资产余额
长春远大公区精装修工程	中国建筑第八工程局有限公司	2021/6/1	2021/6/10	17个月	8,631,849.06	进度确认	8,288,599.21	4,623,973.33	3,664,625.88	3,664,625.88
环东海域新城起步区退线绿化一期工程	厦门市市政建设开发有限公司	2019/11/8	2019/11/15	24个月	7,269,272.48	进度确认	7,268,523.45	3,844,036.70	3,424,486.75	3,424,486.75
中国共产党厦门市同安区委员会宣传部2022年宣传气氛布置项目服务类采购项目	中国共产党厦门市同安区委员会宣传部	2022/2/16	2022/2/30	14个月	3,538,898.06	进度确认	3,347,917.94	138,851.88	3,209,066.06	3,209,066.06
万道商业广场景观工程	惠安万道置业有限公司	2016/9/28	2016/10/13	6年8个月	4,368,932.04	进度确认	4,054,054.05	3,120,000.00	934,054.05	3,122,015.20
海沧疏港通道与芦澳路(马青路-翁角路段)沥青路面及剩余附属工程	大成工程建设集团有限公司	2022/6/17	2022/8/15	10个月	3,409,612.94	进度确认	3,256,687.08	238,000.00	3,018,687.08	3,018,687.08
扬州西区万达销售物业（二期）一标段外装工程	中建二局第三建筑工程有限公司	2021/1/30	2021/3/1	2年3个月	19,252,274.31	进度确认	19,252,274.36	16,364,433.16	2,887,841.20	2,887,841.20
后溪镇二农社区埭溪桥社村庄房前屋后绿化美化及村容村貌提升工程	厦门市集美区后溪镇人民政府	2019/8/10	2020/10/10	2年4个月	2,651,009.17	进度确认	2,650,999.13	0.00	2,650,999.13	2,650,999.13

项目名称	客户名称	合同签订日期	开工时间	已完工时长	合同总价	结算条款	按完工进度确认金额	其中：已结算金额	其中：未结算金额	期末合同资产余额
黑龙江烟草工业有限责任公司综合办公楼外部装饰工程项目	黑龙江烟草工业有限责任公司	2021/8/16	2021/10/30	1年3个月	7,612,199.08	进度确认	6,960,818.45	4,567,319.45	2,393,499.00	2,393,499.00
哈尔滨华南城哈东华府二期	中国建筑第八工程局有限公司	2022/7/22	2022/10/6	9个月	5,275,229.36	进度确认	4,790,749.34	1,697,247.70	3,093,501.64	3,093,501.64
鄄城生物医药绿色智能产业园头孢质量楼沿街景观工程	菏泽创新风险投资有限公司	2023/3/16	2023/1/5	6个月	6,807,339.45	进度确认	6,807,339.45	0.00	6,807,339.45	6,807,339.45
牛头山绿化提升工程（施工“评定分离”）	厦门路桥建设集团有限公司	2023/5/5	2023/4/30	2个月	8,692,941.28	进度确认	7,360,628.94	0.00	7,360,628.94	7,360,628.94
中铁置业白塘湾项目金山岭一二期及海滨02地块精装工程（施工）	福建泰维置业有限公司	2023/7/19	2023/5/30	1个月	36,801,996.33	进度确认	8,180,300.27	0.00	8,180,300.27	8,180,300.27

合同资产期末余额较大主要系公司存在较多已完工尚未结算的工程项目。公司目前正在积极推动已完工项目进行结算。

（2）结合合同资产的账龄分布情况说明合同资产逐年增长的原因及合理性，其中账龄较长的合同资产对应项目是否存在工程停滞或结算困难的情况。

回复：

①合同资产逐年增长的原因及合理性

2023年上半年合同资产账龄分布如下：

项目	期末审定数	账龄					
		1年以内	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上
合同资产原值合计	186,999,508.32	141,668,322.25	16,787,087.20	9,237,417.85	12,549,711.02	629,135.39	6,127,834.61
合同资产减值	23,654,266.11	7,634,202.33	1,678,708.72	1,435,356.63	6,274,855.51	503,308.31	6,127,834.61
合同资产净值合计	163,345,242.21	134,034,119.92	15,108,378.48	7,802,061.22	6,274,855.51	125,827.08	0.00

2023年6月30日，公司营业收入较上年同期增长5.86%，合同资产增长7.50%。近年来，主要承接项目为市政工程、展览展陈、园林景观、医院项目和学校装修等公共项目或民生项目，订单数量和施工规模增加。受大环境的影响，项目总体验收结算进度也受到影响，故公司合同资产总体增加。

②账龄较长的合同资产对应项目是否存在工程停滞或结算困难的情况

2023年上半年账龄较长的合同资产项目情况如下：

序号	项目名称	客户名称	合同资产金额（3年以上）	项目类型	项目进展	客户财务状况	款项性质	未结算原因
1	东圳精神教育基地设计施工一体化项目	莆田市东圳水库管理局	2,058,284.03	空间艺术	100.00%	良好	已完工但尚未结算款项	在办理结算中，预计年底可结算完毕
2	金丘．紫金城（一期）景观工程	福建金丘地产有限公司	1,418,630.44	人文环境	100.00%	良好	已完工但尚未结算款项	已决算，近期会根据诉讼结果进行账务调整

序号	项目名称	客户名称	合同资产金额（3年以上）	项目类型	项目进展	客户财务状况	款项性质	未结算原因
3	西安交大韩城基础教育园区工程	陕西建工第十一建设集团有限公司	646,955.81	人文环境	100.00%	良好	已完工但尚未结算款项	现已准备好结算需要的资料，在办理结算中，预计年底可结算完毕。
4	“五缘湾综合医院”室内精装修工程III标段	厦门仁爱医疗基金会	7,881,485.36	空间艺术	100.00%	良好	已完工但尚未结算款项	完工结算中
5	J2010P06地块(国贸商城-同悦)东侧规划道路工程	厦门市集美城市发展有限公司	1,396,349.52	人文环境	64.00%	良好	已完工但尚未结算款项	前段时间因甲方项目调整暂时停工，目前又开始施工
6	集美区人文馆项目设计、采购、施工一体化工程总承包（EPC)室外景观	江苏大美天第文化产业有限公司	1,354,403.67	空间艺术	100.00%	良好	已完工但尚未结算款项	已完工，目前与甲方对工程量，结算中
7	宏发豪庭（鼎丰书香豪庭）景观工程	南安鼎丰业置有限公司	979,541.27	空间艺术	100.00%	良好	已完工但尚未结算款项	已完工，目前与甲方对工程量，结算中
8	2015年同安区农村分散式污水治理项目—凤南农场大埔村	国营厦门市凤南农场	646,355.45	人文环境	100.00%	良好	已完工但尚未结算款项	已结算，应收款项催收中

序号	项目名称	客户名称	合同资产金额（3年以上）	项目类型	项目进展	客户财务状况	款项性质	未结算原因
	污水处理站工程							
9	城厢区商务大楼附属配套工程	莆田市城厢区经济发展有限公司	388,414.19	空间艺术	100.00%	良好	已完工但尚未结算款项	完工结算中
小计		-	**16,770,419.74**	-	-	-	-	-

因公司客户大多为资信较好的政府机构、事业单位、央企、国企及大型企业，客户支付能力较强。公司后续将加强项目施工进度的管控，按照合同约定加快与客户结算效率，到目前为止，没有账龄较长的合同资产对应项目存在工程停滞或结算困难情况。

（3）说明合同资产减值准备计提政策与可比公司是否存在较大差异，减值准备计提是否充分。

回复：

①公司及同行业企业合同资产减值准备计提政策

公司合同资产减值准备计提政策：

公司以预期信用损失为基础，对合同资产按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。公司基于合同资产计提坏账准备的历史数据、可获得合理且有依据的前瞻性信息，计提合同资产减值准备，坏账准备的计提比例谨慎合理。

公司合同资产计提减值率如下：

名称	1年以内	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上
计提减值率	5%	10%	15%	50%	80%	100%

同行业企业合同资产减值准备计提政策：

同行业企业	计提政策

金埔园林（603778）	在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。
园林股份（605303）	合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法同金融资产减值的测试方法及会计处理方法

综上，公司合同资产减值准备计提政策与可比公司不存在较大差异。

②2023年6月30日，公司及同行业可比公司合同资产减值准备比例如下：

证券简称及代码	合同资产期末余额（元）	合同资产期末减值准备（元）	减值准备比例
金埔园林（603778）	1,127,720,236.22	12,879,794.37	1.14%
园林股份（605303）	874,298,020.28	23,349,568.03	2.67%
鲁班艺术（870889）	186,999,508.32	23,654,266.11	12.65%

综上，比较公司与可比公司合同资产减值准备计提政策和实际计提比例，公司已计提了充分的减值准备。

4、关于其他应收款

报告期末你公司其他应收款余额为1231.34万元，较期初减少28.49%，计提坏账准备45.79万元，计提比例为3.72%。按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况中显示，前五名其他应收款计提坏账准备合计达129.57万元，其中第一名为福清大洋置业有限责任公司（以下简称大洋置业），经公开渠道查询该公司近两年多次被法院列为失信被执行人和限制高消费企业，你公司应收其押金及保证金200万元，并计提坏账准备100万元。按款项性质分类中披露，报告期末应收非关联方往来款265.81万元。

请你公司：

（1）说明其他应收款坏账准备计提政策、账龄等情况，是否与同行业公司相一致，坏账准备计提政策是否合理、计提是否充分；

回复：

①公司其他应收款坏账准备计提政策、账龄等情况

A.公司其他应收款坏账准备计提政策为：公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

其他应收款计提坏账准备比例如下：

年限	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
计提减值准备比例	0.05	0.1	0.15	0.5	0.8	1

B.2023年半年度其他应收账龄情况及坏账准备计提情况如下：

类别	2023年6月30日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：					
组合1	7,698,630.16	55.57			7,698,630.16
组合2	6,155,556.51	44.43	740,704.46	12.03	5,414,852.05

注：公司对款项性质为押金、保证金的其他应收款未计提坏账准备。

②公司及同行业公司其他应收款计提情况对比

A. 2023年半年度公司及同行业公司计提政策

证券简称及代码	计提政策
中哲创建（837835）	依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用 风险特征，将其划分为不同组合。

金埔园林（301098）	在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据为“按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款”
鲁班艺术（870889）	公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

B.2023年半年度公司及同行业公司其他应收账龄情况及坏账准备计提情况如下：

账 龄	期末余额		
	中哲创建（837835）	金埔园林（301098）	鲁班艺术（870889）
1年以内	7,436,703.20	4,462,789.62	7,832,755.17
1至2年	5,863,420.11	634,560.00	1,465,872.62
2至3年	3,389,657.85	6,088,160.91	751,320.78
3至4年	611,300.00	2,608,788.34	2,878,584.75
4至5年	179,205.00	6,423,123.65	379,040.62
5年以上	1,239,670.54	614,764.95	546,612.73
小计	18,719,956.70	20,832,187.47	13,854,186.67
减：坏账准备	3,173,929.18	10,209,336.91	740,704.47
合计	**15,546,027.52**	**10,622,850.56**	**13,113,482.20**

③结论

综上，公司其他应收款会计确认及坏账准备计提方法符合《企业会计准则》和实际情况，坏账准备的计提比例谨慎合理，公司对其他应收款坏账准备的计提与同行业公司相一致，坏账准备计提政策合理、计提充分。

（2）核实其他应收款坏账准备及前五名坏账准备余额披露是否有误，并进一步核实其他应收款账面价值计算是否准确，如有误请更正；

回复：根据公司其他应收款的分类及相应的坏账政策，保证金不计提坏账准备，因此其他应收款坏账准备披露准确，但前五名中除针对陈惠勇的股权转让款坏账准备披露正确外，另外四名系保证金应该无相应的坏账准备，披露错误，公司将尽快在全国中小企业股份转让系统官网更正2023年半年度报告。更正后的“按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况”如下：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
福清大洋置业有限责任公司	保证金	2,000,000.00	3-4年	14.44	0.00
陈惠勇	股权转让款	1,892,000.00	1年以内	13.66	94,600.00
六安市万寿佛文化陵园有限公司	保证金	500,000.00	1-2年以内	3.61	0.00
厦门海洋职业技术学院	保证金	436,400.00	1年以内	3.15	0.00
福州盛全房地产开发有限公司	保证金	300,000.00	1-2年	2.17	0.00
合计		**5,128,400.00**	-	**37.02**	**94,600.00**

（3）说明你公司应收大洋置业的款项形成背景，并说明该笔应收款项是否存在无法收回的风险及你公司应对的措施，该笔应收的坏账准备计提是否充分，说明其他应收款项单项坏账准备的确认过程，应收方信用风险识别是否完整，是否存在应单项计提而组合计提坏账准备的情形；

回复：公司于2020年1月3日与福清大洋置业有限责任公司就大洋旅游文化综合体项目一期的二装工程项目签署《合作意向书》，由公司为福清大洋置业有限责任公司提供建筑工程服务，合同（或其他方式）约定公司向福清大洋置业有限责任公司支付合同金额的10%，即600万元作为合作意向金。因福清大洋置业有限责任公司原因，双方未在约定时间签订正式施工合同。公司于2023年4月17日与福清大洋置业有限责任公司签署了解除《合作意向书》协议书（以下简称“《解除协议》”），因公司已向福清大洋置业有限责任公司支付了意向金200万元，《解除协议》中约定福清大洋置业有限责任公司向公司退还200万元保证金及违约金，但福清大洋置业有限责任公司未按《解除协议》约定退还公司款项，公司遂诉至法院。公司与福清大洋置业有限责任公司保证金纠纷一案，厦门市湖里

区人民法院于2021年12月1日立案受理，2022年2月23日判决。根据判决书，福清大洋置业有限责任公司、林敏辉、林路星应于本判决生效之日起十日内，退还厦门鲁班环境艺术工程股份有限公司保证金200万元并支付违约金（自2020年1月13日起按年利率15%计至实际还款之日止）。

公司通常选取期末余额在20万以上的单位作为单项计提坏账准备的重点，期末余额20万以下的单位除非有明显迹象存在违约的风险按单项计提坏账准备外通常按照其他应收的信用组合分类予以计提相应的坏账准备。本公司应收福清大洋置业有限责任公司的款项已超过20万元的标准，故公司对该款项是否需要单项计提坏账准备进行了详细分析。经了解情况，福清大洋置业有限责任公司虽由于违反财产报告制度被列入了失信被执行人，但综合福清大洋置业有限责任公司的实际经营情况，管理层判断仍有较大的回收可能性且公司针对保证金一般不计提相应的坏账准备，因此未予以计提相应的坏账准备，公司管理层将持续跟进对方实际执行情况以及相应的经营情况及时调整相应的坏账准备。

结合上述福清大洋置业有限责任公司实际状况，公司对应收方信用风险识别完整，不存在应单项计提而组合计提坏账准备的情形。

（4）说明其他应收非关联方往来款的欠款方名称、形成原因和背景，双方是否对还款期限、利率等作出约定，利率是否公允，对方是否具备偿还能力。

回复：2023年半年度其他应收非关联方往来款的欠款情况如下：

客户名称	期末余额（元）	款项原因	还款期限	利率	是否具备偿还能力
福建武夷山香江茶工场旅游发展有限公司	500,000.00	押金	项目结束	无	是
福州大学厦门工艺美术学院	366,447.73	服务费	无需还款	无	服务尚未完成，无需还款
陕西省高级人民法院	260,396.06	诉讼费	无需还款	无	是
福建省东霖建设工程有限公司	200,000.00	保证金	3个月内	无	是
漳州泷辉工程建设有限公司	100,000.00	保证金	期后已回款	无	是
福建居尔福家居有限公司	68,000.00	保证金	期后已回款	无	是
厦门市海沧区公共消防安全职业培训学校	48,000.00	培训费	无需还款	无	服务尚未完成，无需还款
宏辉（厦门）教育科技有限公司	40,000.00	顾问费	无需还款	无	服务尚未完成，无需还款
中冶检测认证有限公司	40,000.00	检测费	无需还款	无	服务尚未完成，无需还款
建信融通有限责任公司	33,207.89	服务费	无需还款	无	服务尚未完成，无需还款
中国太平洋财产保险股份有限公司厦门分公司	31,775.68	保险费	无需还款	无	服务尚未完成，无需还款

客户名称	期末余额（元）	款项原因	还款期限	利率	是否具备偿还能力
厦门金原融资担保有限公司	30,000.00	担保费	无需还款	无	服务尚未完成，无需还款
厦门市公物投资管理有限公司	23,603.00	中标服务费	无需还款	无	服务尚未完成，无需还款
其他零星	302,780.18	保函、水电费等小额费用	无需还款	无	服务尚未完成，无需还款
合计	**2,044,210.54**				

5、关于资金流动性

报告期末你公司货币资金余额为948.77万元，较期初减少46.10%，应收账款和其他应收款金额合计7979.56万元；流动负债中短期借款为2702.96万元，应付账款1.12亿元，另有其他应付款4236.85万元。

请你公司结合货币资金情况、债务期限、经营现金流情况，量化分析短期偿债能力，你公司是否存在资金流动性和债务违约的风险，并说明拟采取的措施。

回复：

①公司短期偿债能力

货币资金方面，公司在报告期末货币资金余额9,487,708.09元。

债务期限方面，公司短期借款27,029,615.38元，截止2023年10月30日短期贷款余额17,550,000.00元,其余的贷款将于2024年中旬到期。其中4,775,000.00元将于2024年3月29日到期。

经营现金流方面，报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为-4,195,437.36元，经营活动产生的现金流量净额为负主要系报告期内支付原材料与劳务款比往年多，因此经营活动产生的现金流量净额比往年下降27.64%。

②公司是否存在资产流动性和债务违约的风险

公司不存在资产流动性和债务违约的风险。公司主要通过以下方式保证短期借款的如期偿还：

A. 适当缩减不必要的经营开支。公司日常生产经营资金需求主要是维持运营支出、银行还贷支出和工程项目支出，分别为公司办公楼租金和水电物业费、管理人员工资及福利、办公费用、工程项目采购款、劳务人员人工费、项目管理

费用及归还银行贷款本息资金。公司已采取措施，适当缩减上述经营开支中不必要的部分。

B. 加快公司应收账款的收回。公司资金来源主要为已结算项目的回款和在建项目的工程进度款公司已通过加大力度对达到收款条件的项目进行商务跟踪，必要时采取法律手段，加快公司应收账款的收回。

C. 银行贷款。公司主要融资渠道为商业银行贷款，公司合作的银行主要有厦门国际银行、兴业银行、平安银行等，银企合作以来，我司严格按约还款，在银行积累了良好的信誉，征信良好，可在资金紧缺时向银行申请借款。

D. 大股东资金支持。如果公司资金出现短缺情况，公司大股东会及时借款给公司，或以个人名义为公司银行借款提供担保。

综上，公司不存在资金的短期偿债风险。

③公司拟采取的措施

A. 对已完工验收未结算的项目尽快办理结算

B. 加大力度对已结算未能按约回款的项目进行商务跟踪，保证公司能按时收回款项；

C. 对已结算未能按约回款的项目进行商务跟踪后，仍无法追回的款项，公司将及时采取法律手段追回应收未收的结算款。

公司将通过上述措施，增加经营活动产生的现金净额，从根本上提高公司短期偿债能力。

6、关于股票推介舆情

根据股吧等互联网公开信息，有消息称市场中存在中介机构或个人利用互联网平台开设直播课程向不特定二级市场投资者高价转让你公司股票的情形，课程中使用“北交所上市”、“转板上市”等话术，但未见你公司披露与中介机构签订辅导协议相关公告。

请你公司：

（1）说明你公司是否满足境内交易所上市条件，是否与中介机构签订保荐协议，是否存在筹备上市等重大事项，如无，请予以澄清：

回复：公司目前处于新三板创新层，暂不满足境内交易所上市条件，未与第三方中介机构签订保荐协议，也暂无筹备上市等重大事项。公司已于2023年12月

6日在全国中小企业股份转让系统官网（https://www.neeq.com.cn/）披露了《澄清公告》（公告编号：2023-067）。

（2）全面自查相关事项，说明你公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员是否通过互联网平台擅自发布公司拟公开发行股票并在北交所上市或转板上市等信息，是否委托中介机构进行股票推介活动，是否存在利用“北交所上市”、“转板上市”等概念进行公司股票推介、“炒作”的情形，是否存在私下签订股份转让协议或股份代持协议的情形；

回复：

1、公司及公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其近亲属，不存在通过互联网平台擅自发布公司拟公开发行股票并在北交所上市或转板上市等信息。

2、公司及公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其近亲属，不存在非法推介公司股票、通过第三方中介机构推介公司股票情形。

3、公司及公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其近亲属，不存在利用“北交所上市”、“转板上市”等概念进行公司股票推介、“炒作”的情形。

4、公司及公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其近亲属，不存在私下签订股份转让协议或股份代持协议的情形；

（3）说明你公司是否存在其他应披未披事项，如有，请补充披露。

回复：

公司不存在其他应披未披事项。

鲁班艺术集团股份有限公司

2023年12月 8 日