

启迪设计集团股份有限公司

关于对深圳证券交易所关注函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

启迪设计集团股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年2月8日收到深圳证券交易所《关于对启迪设计集团股份有限公司的关注函》（创业板关注函（2024）第24号）（以下简称“《关注函》”）。根据《关注函》中的要求，公司及时对关注事项进行认真核查、分析，并逐一进行回复，现就《关注函》回复内容公告如下：

2024年1月30日，你公司披露《2023年度业绩预告》，预计2023年度营业收入为140,000万元至180,000万元，归属于上市公司股东的净利润为-34,000万元至-27,000万元，扣除非经常性损益后的净利润为-36,000万元至-29,000万元，你公司解释业绩变动的原因为全资子公司深圳嘉力达节能科技有限公司（以下简称“深圳嘉力达”）经营业绩下滑并对其计提商誉减值。我部对此表示关注，请你公司核实以下问题并作出进一步说明：

问题1.请你公司列示报告期内分产品、分业务收入金额和占比以及同比变动情况，对照《创业板上市公司自律监管指南第1号——业务办理》中营业收入扣除相关事项所述具体项目，逐项说明细分产品或业务中是否包含与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入及具体金额。

公司回复：

公司报告期内分业务收入金额和占比以及同比变动情况如下：

单位：万元

| 项目 | 2023年度（未经审计） | | 2022年度 | | 增减额 | 增减比例 |
|--------|--------------|---------|------------|---------|------------|---------|
| | 金额 | 占营业收入比重 | 金额 | 占营业收入比重 | | |
| 设计咨询 | 84,290.41 | 52.50% | 86,342.55 | 46.54% | -2,052.14 | -2.38% |
| 建筑工程 | 55,492.44 | 34.56% | 61,253.09 | 33.02% | -5,760.65 | -9.40% |
| 新能源及节能 | 20,056.80 | 12.49% | 36,980.95 | 19.93% | -16,924.15 | -45.76% |
| 其他业务 | 725.96 | 0.45% | 942.36 | 0.51% | -216.40 | -22.96% |
| 合计 | 160,565.61 | 100.00% | 185,518.94 | 100.00% | -24,953.33 | -13.45% |

根据《创业板上市公司自律监管指南第1号——业务办理》中营业收入扣除相关事项的规定，公司将其他业务包括租赁收入、废品销售收入等合计 725.96 万元扣除，扣除后公司的营业收入约为 159,839.65 万元。

经自查，公司不存在触及《创业板股票上市规则》第 10.3.1 条规定涉及退市风险警示的情形。

问题 2.请你公司说明导致 2023 年度预计大额亏损的各因素影响金额的具体情况、测算过程及确认依据，对于资产减值计提应明确计提减值的资产范围、减值原因、各资产的预计减值金额等。

公司回复：

一、公司 2023 年度预计大额亏损的各因素影响金额的具体情况、测算过程及确认依据

公司预计 2023 年度归属于上市公司股东的净利润为-34,000 万元至-27,000 万元，导致上述大额亏损的具体原因主要系对应收款项以及商誉计提了较大金额减值准备。各项目预计计提减值准备的金额如下：

单位：万元

| 项目 | 本年减值损失金额（未经审计）（损失以“-”号填列） |
|-----------|---------------------------|
| 应收票据及应收账款 | -10,632.70 |
| 其他应收款 | -453.17 |
| 合同资产 | 1,701.44 |
| 商誉 | -20,000.00 |
| 合计 | -29,384.43 |

公司本期针对全资子公司深圳嘉力达节能科技有限公司及控股子公司深圳毕路德建筑顾问有限公司执行了商誉减值测试，预计计提减值金额 2.00 亿元，确认依据详见问题 3 回复。

公司应收账款及合同资产均按照企业会计准则及公司会计政策，根据期末各项资产的状况按不同的会计政策计提相应的减值损失，确认依据详见问题 4 回复。

二、资产减值计提的资产范围、减值原因、各资产的预计减值金额

单位：万元

| 资产减值范围 | 减值原因 | 预计减值金额（未经审计） |
|--------|------------------------------------|-------------------|
| 应收账款 | 客户资金紧张，应收账款账龄变长，信用风险显著增加 | -10,862.04 |
| 商誉 | 子公司嘉力达及毕路德经营状况及发展情况不如预期，预计存在商誉减值风险 | -20,000.00 |
| 合计 | | -30,862.04 |

问题 3.请你公司说明报告期末商誉及减值准备计提余额情况，结合深圳嘉力达近三年行业发展、资产状态、主要财务指标变化、同行业可比公司等情况，补充说明出现减值迹象的具体时点，以前年度减值准备计提是否充分，本次减值准备计提的依据、测算过程及合理性。

公司回复：

一、请你公司说明报告期末商誉及减值准备计提余额情况

公司报告期末商誉及减值准备计提余额情况如下：

单位：万元

| 项目 | 2023 年末 | | | 2022 年末 | | |
|-----------------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 苏州中正工程检测有限公司 | 575.07 | | 575.07 | 575.07 | | 575.07 |
| 深圳毕路德建筑顾问有限公司及北京毕路德建筑顾问有限公司 | 11,826.82 | 8,549.14 | 3,277.68 | 11,826.82 | 6,388.03 | 5,438.79 |
| 深圳嘉力达节能科技有限公司 | 27,438.09 | 25,566.62 | 1,871.47 | 27,438.09 | 7,426.12 | 20,011.98 |
| 苏州中启盛银装饰科技有限公司 | 642.25 | | 642.25 | 642.25 | | 642.25 |
| 合计 | 40,482.23 | 34,115.76 | 6,366.47 | 40,482.23 | 13,814.15 | 26,668.09 |

二、结合深圳嘉力达近三年行业发展、资产状态、主要财务指标变化、同行业可比公司等情况，补充说明出现减值迹象的具体时点

公司于 2018 年通过发行股份及支付现金的方式购买李海建、嘉鹏九鼎、涵德基金、华信睿诚、王玉强、嘉仁源、远致创业、富源恒业、王翠所持深圳嘉力达节能科技有限公司 100% 股权，交易对价 65,000 万元，其中，以现金支付 25,562.76 万元，形成商誉 27,438.09 万元。李海建、嘉仁源作为业绩补偿义务人承诺：深圳嘉力达 2017 年、2018 年、2019 年、2021 年经审计的扣除非经常性损益后的净利润分别不低于 4,200 万元、5,400 万元、6,800 万元、6,800 万元。深圳嘉力达在业绩承诺期任一年度经审计的实际净利润数低于当年承诺净利润数 95% 时，则李海建、嘉仁源当年须对公司进行补偿。如深圳嘉力达在业绩承诺期经审计的实际净利润数达到当年承诺净利润数，则实际净利润数超出当年承诺净利润数的部分可延续计算入以后年度业绩，但四年累计实际净利润合计不低于 23,200 万元。截至 2021 年，经审计嘉力达 2017 年、2018 年、2019 年、2021 年四年累计实际净利润额为 22,716.64 万元，低于 23,200 万元，根据业绩承诺及补偿方案，业绩承诺方李海建、嘉仁源已履行完成本次重大资产重组业绩承诺期内的补偿义务。

深圳嘉力达是一家主营节能机电工程、合同能源管理及能源信息化的高新技术企业。房地产行业是节能机电产品及工程的重要应用领域之一，涉及电梯、空调、照明、通风等多个方面。然而，随着房地产市场的低迷，新建项目减少，对节能机电产品及工程的需求也相应下降。这导致节能机电行业在争夺有限的市场份额时面临更加激烈的竞争。

嘉力达近三年的主要财务数据如下：

单位：万元

| 项目 | 2023 年度 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|------|------------|-----------|-----------|
| 营业收入 | 21,993.76 | 31,510.69 | 59,957.35 |
| 营业成本 | 25,661.04 | 26,050.88 | 45,307.97 |
| 营业利润 | -15,425.21 | -7,426.00 | 7,541.11 |
| 净利润 | -15,238.89 | -5,836.14 | 6,689.43 |

为了应对房地产行业低迷带来的冲击，嘉力达一直在谋求业务转型，一方面适当收缩房地产行业的机电工程占比，一方面积极拓展分布式光伏业务。按照工程型企业的行业特点，公司在 2023 年第四季度对嘉力达全年的合同签订数额、

在手订单情况、全年实现的收入情况以及项目毛利率等因素综合评估后，判断嘉力达 2023 的经营情况未达预期，并对嘉力达包含商誉资产组的预期获利能力角度出发，采用未来现金流量折现法，判断嘉力达的商誉出现了减值迹象并计提了商誉减值。

三、以前年度减值准备计提是否充分

公司在年末均对收购嘉力达形成的商誉进行了减值测试，2022 年末嘉力达商誉减值测试过程如下：

2022 年减值测试预测主营业务收入情况如下：

单位：万元

| 产品名称（类别） | 2023 年度 | 2024 年度 | 2025 年度 | 2026 年度 | 2027 年度 |
|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 主营业务收入 | 70,000.00 | 75,250.00 | 80,687.50 | 84,915.63 | 86,706.72 |
| 其中：节能机电工程 | 18,000.00 | 13,500.00 | 10,125.00 | 7,593.75 | 5,695.31 |
| 能源管理信息化 | 1,000.00 | 1,000.00 | 1,000.00 | 1,000.00 | 1,000.00 |
| 用能系统合同能源管理 | 1,000.00 | 750.00 | 562.50 | 421.88 | 316.41 |
| 光伏能源建设 | 50,000.00 | 60,000.00 | 69,000.00 | 75,900.00 | 79,695.00 |

截止 2023 年 3 月在执行中项目情况如下：

单位：万元

| 名称 | 在执行中项目数量 | 在执行中项目合同总金额（不含税） | 截止 2022 年累计已确认收入 | 2023 年在执行中项目预计可确认收入 | 2023 年全年预测总收入 |
|---------|----------|------------------|------------------|---------------------|---------------|
| 节能机电工程 | 115 | 106,847.84 | 82,486.11 | 17,749.16 | 18,000.00 |
| 合同能源管理 | 14 | 10,310.25 | 7,908.66 | 965.90 | 1,000.00 |
| 能源管理信息化 | 12 | 2,300.36 | 1,796.47 | 503.89 | 1,000.00 |
| 光伏能源建设 | 13 | 59,485.52 | 4,088.65 | 37,527.92 | 50,000.00 |
| 合计 | 154 | 178,943.97 | 96,279.89 | 56,746.87 | 70,000.00 |

待签合同及跟踪项目情况如下：

单位：万元

| 名称 | 待签合同及跟踪项目数量 | 待签合同及跟踪项目总金额（不含税） | 2023 年预计可确认收入（不含税） |
|--------|-------------|-------------------|--------------------|
| 光伏能源建设 | 1 | 44,247.79 | 13,274.34 |

| | | | | | | |
|-------------------|------------|----------|----------|----------|----------|-----------|
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 三、营业利润 | 5,832.98 | 5,981.98 | 6,211.10 | 6,351.38 | 6,236.83 | 6,236.83 |
| 四、利润总额 | 5,832.98 | 5,981.98 | 6,211.10 | 6,351.38 | 6,236.83 | 6,236.83 |
| 五、净利润 | 5,832.98 | 5,828.71 | 5,812.76 | 5,954.47 | 5,867.76 | 5,867.76 |
| 五、净利润 | 5,832.98 | 5,828.71 | 5,812.76 | 5,954.47 | 5,867.76 | 5,867.76 |
| 加：折旧和摊销 | 1,465.34 | 1,315.34 | 1,202.84 | 1,118.47 | 1,055.19 | 1,055.19 |
| 减：资本性支出 | 1,465.34 | 1,315.34 | 1,202.84 | 1,118.47 | 1,055.19 | 1,055.19 |
| 减：营运资本增加 | 23,972.70 | 859.46 | 1,766.86 | 1,361.82 | 582.25 | 0.00 |
| 加：税前付息债务利息 | 891.40 | 891.40 | 891.40 | 891.40 | 891.40 | 891.40 |
| 加：所得税费用 | 0.00 | 153.27 | 398.34 | 396.91 | 369.07 | 369.07 |
| 六、税前资产组自由现金流 | -17,248.33 | 6,013.91 | 5,335.63 | 5,880.96 | 6,545.97 | 7,128.22 |
| 折现率 | 11.66% | 11.66% | 11.66% | 11.66% | 11.66% | 11.66% |
| 折现期（月） | 6.0 | 18.0 | 30.0 | 42.0 | 54.0 | |
| 折现系数 | 0.9463 | 0.8475 | 0.7590 | 0.6798 | 0.6088 | 5.2211 |
| 七、收益现值 | -16,322.09 | 5,096.79 | 4,049.75 | 3,997.88 | 3,985.19 | 37,217.16 |
| 资产组价值 | | | | | | 38,000.00 |

经采用现金流量折现法评估，以 2022 年 12 月 31 日为评估基准日，在假设条件成立的前提下，深圳嘉力达节能科技有限公司与商誉相关资产组可收回金额的现值不低于 38,000.00 万元。以前年度减值准备计提充分。

四、本次减值准备计提的依据、测算过程及合理性

1、2023 年实际经营情况

2023 年年初在执行中项目以及待签合同数量及金额较多，公司对于全年的预期比较乐观，但是实际完成情况不及预期，具体如下：

截止 2023 年全年在执行中项目情况如下：

单位：万元

| 名称 | 在执行中项目数量 | 在执行中项目合同总金额（不含税） | 截止 2022 年累计已确认收入 | 2023 年实际收入 |
|--------|----------|------------------|------------------|------------|
| 节能机电工程 | 115 | 106,847.84 | 82,486.11 | 16,508.90 |

| | | | | |
|-----------|------------|-------------------|------------------|------------------|
| 合同能源管理 | 14 | 10,310.25 | 7,908.66 | 844.52 |
| 能源管理信息化 | 12 | 2,300.36 | 1,796.47 | 500.33 |
| 光伏能源建设 | 13 | 59,485.52 | 4,088.65 | 4,059.49 |
| 合计 | 154 | 178,943.97 | 96,279.89 | 21,913.24 |

造成的原因有以下几方面：①2023 年节能机电工程由于地产行业不景气及经济下行原因，21 个工程项目延后，涉及合同金额 3.94 亿，导致收入减少；②光伏能源建设项目签订的合同中涉及整县推进工商业屋面部署的，具体到每栋建筑实施均需要多方沟通，进展缓慢。同时由于公司转型做户用光伏，前期对于市场把控能力未充分、户用的业务量未形成规模效应等原因，导致收入大幅减少；③市场竞争加剧导致光伏建设项目的毛利率平均下降约 5%。综上，2023 年实际收入与毛利率较预测数据相差较大，形成了商誉减值。

2、2023 年减值测试预估减值情况

近期公司新签订 2 个光伏能源建设项目，分别为徐闻县屋顶分布式光伏产品销售及安装服务一体化项目，金额 3.48 亿、内蒙古锦瀚新能源科技有些公司 50MW 分布式光伏项目，金额 1.34 亿。结合对项目的盈利测算以及公司对未来市场的审慎预判，2024 及以后年度预估情况如下：

单位：万元

| 项目\年份 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|---------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 一、营业总收入 | 50,400.00 | 57,170.00 | 64,954.50 | 70,929.95 | 74,229.76 |
| 增长率 | 129.16% | 13.43% | 13.62% | 9.20% | 4.65% |
| 二、营业总成本 | 49,837.86 | 56,336.57 | 63,741.04 | 69,519.20 | 72,830.78 |
| 其中:营业成本 | 44,928.70 | 51,013.70 | 58,010.95 | 63,379.17 | 66,338.35 |
| 毛利率 | 10.86% | 10.77% | 10.69% | 10.65% | 10.63% |
| 六、净利润 | 562.14 | 833.43 | 1,213.46 | 1,410.75 | 1,398.98 |

其中：收入预测如下：

单位：万元

| 项目\年份 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|-----------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 主营业务收入 | 50,400.00 | 57,170.00 | 64,954.50 | 70,929.95 | 74,229.76 |
| 增长率 | 130.00% | 13.43% | 13.62% | 9.20% | 4.65% |
| 其中：节能机电工程 | 5,000.00 | 5,000.00 | 5,000.00 | 5,000.00 | 5,000.00 |

| | | | | | |
|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 增长率 | -69.72% | -25.00% | -25.00% | -25.00% | -25.00% |
| 能源管理信息化 | 200.00 | 220.00 | 242.00 | 266.20 | 292.82 |
| 增长率 | -74.99% | 10.00% | 10.00% | 10.00% | 10.00% |
| 用能系统合同能源管理 | 200.00 | 200.00 | 200.00 | 200.00 | 200.00 |
| 增长率 | -63.10% | | | | |
| 光伏能源建设 | 45,000.00 | 51,750.00 | 59,512.50 | 65,463.75 | 68,736.94 |
| 增长率 | 1008.51% | 15.00% | 15.00% | 10.00% | 5.00% |

与 2022 年减值测试预测数据对比如下：

单位：万元

| 收入 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 2022 年减值测试预测数据 | 75,250.00 | 80,687.50 | 84,915.63 | 86,706.72 | 86,706.72 |
| 2023 年减值测试预估数据 | 50,400.00 | 57,170.00 | 64,954.50 | 70,929.95 | 74,229.76 |
| 差异 | 24,850.00 | 23,517.50 | 19,961.13 | 15,776.77 | 12,476.96 |

单位：万元

| 净利润 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|----------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 2022 年减值测试预测数据 | 5,981.98 | 6,211.10 | 6,351.38 | 6,236.83 | 6,236.83 |
| 2023 年减值测试预估数据 | 562.14 | 833.43 | 1,213.46 | 1,410.75 | 1,398.98 |
| 差异 | 5,419.84 | 5,377.66 | 5,137.92 | 4,826.07 | 4,837.85 |

| 毛利率 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|----------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 2022 年减值测试预测数据 | 16.88% | 16.48% | 16.22% | 16.05% | 16.05% |
| 2023 年减值测试预估数据 | 10.86% | 10.77% | 10.69% | 10.65% | 10.63% |
| 差异 | 6.02% | 5.71% | 5.53% | 5.41% | 5.42% |

从上述数据看，由于预测的未来几年收入下降以及光伏项目毛利率的降低，导致测试净利润差异较大，经现金流量折现法预估，截至 2023 年末资产组可收回金额的现值不低于 8,200 万元，账面资产组金额为 26,340.50 万元，预估收购嘉力达产生的商誉 2023 年发生减值金额 1.8 亿左右。

问题 4.请你公司结合 2023 年半年度末、三季度末、年末减值计提的情况，

分别说明各时间点应收账款及合同资产计提减值准备的依据及合理性，相关资产减值计提是否符合企业会计准则的有关规定，与上年同期相比计提资产减值准备的会计政策、减值金额确认依据是否发生重大变化，在此基础上说明你公司以前年度资产减值计提是否充分，以及是否存在跨期计提情形。

公司回复：

一、公司 2023 年半年末、三季度末、年末应收账款及合同资产计提减值准备的依据及合理性，相关资产减值计提是否符合企业会计准则的有关规定，与上年同期相比计提资产减值准备的会计政策、减值金额确认依据是否发生重大变化

公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款及合同资产，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

（1）单项计提坏账准备的应收款项

对于有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项、存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项等，公司在考虑相关项目实施及回款情况以及对未来经济状况的预测等情况下，对该部分应收款项单独进行减值测试，有客观证据

| | | | | | | | | | |
|-----------|-------------------|------------------|--------|-------------------|------------------|--------|------------------|------------------|--------|
| 组合二 | 98,742.43 | 19,637.66 | 19.89% | 106,621.98 | 20,317.87 | 19.06% | 91,988.03 | 27,113.41 | 29.47% |
| 合计 | 106,110.89 | 23,847.87 | 22.47% | 113,990.44 | 24,528.08 | 21.52% | 98,008.29 | 32,690.88 | 33.36% |

(2) 2023 年应收账款计提坏账准备与上年度同期比较情况

单位：万元

| 项目 | 2023 年年末（未经审计） | | | 2022 年年末 | | | 计提比例 增减幅度 |
|------|----------------|-----------|--------|------------|-----------|--------|--------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 | |
| 应收账款 | 98,008.29 | 32,690.88 | 33.36% | 116,486.45 | 22,976.82 | 19.72% | 13.63% |

(3) 2023 年半年度末、三季度末、年末应收账款计提坏账准备合理性

对于单项计提坏账准备的应收账款，公司 2023 年度采取了发送催款函、律师函、提起诉讼仲裁等多种方式进行催款并收回了部分款项。2023 年末，考虑到本年度催收情况整体不太理想，公司增加了单项计提的比例，故 2023 年末单项计提金额及比例均有一定增长。

对于按账龄组合计提坏账准备的应收账款，公司根据应收账款账龄计算预期信用损失，由于部分客户资金紧张，回款较慢，导致应收账款账龄变长，应收账款坏账准备及计提比例增加。

综上，2023 年半年度末、三季度末、年末应收账款计提坏账准备具有合理性。

2、合同资产计提情况分析

(1) 2023 年半年度末、三季度末、年末合同资产坏账准备计提情况

单位：万元

| 项目 | 2023 年半年末 | | | 2023 年三季度末 | | | 2023 年年末 | | |
|-----------|-------------------|-----------------|-------|------------------|-----------------|-------|------------------|-----------------|-------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 |
| 已完工未结算工程 | 107,388.24 | 4,586.32 | 4.27% | 97,928.97 | 4,175.34 | 4.26% | 86,263.38 | 2,260.09 | 2.62% |
| 质保金 | 1,605.62 | 39.82 | 2.48% | 1,605.62 | 39.82 | 2.48% | 1,119.59 | 30.45 | 2.72% |
| 合计 | 108,993.87 | 4,626.14 | 4.24% | 99,534.60 | 4,215.16 | 4.23% | 87,382.97 | 2,290.53 | 2.62% |

(2) 2023 年合同资产计提坏账准备与上年度同期比较情况

单位：万元

| 项目 | 2023 年年末（未经审计） | | | 2022 年年末 | | | 计提比例 增减幅度 |
|------|----------------|----------|-------|------------|----------|-------|--------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 | |
| 合同资产 | 87,382.97 | 2,290.53 | 2.62% | 100,696.17 | 4,044.00 | 4.02% | -1.40% |

(3) 2023 年半年度末、三季度末、年末合同资产计提坏账准备合理性

公司按照预期信用损失法计提合同资产减值准备，合同资产信用减值损失率按照合同期末迁徙率计算，同时对其中长期已完工未结算工程对应的合同资产单独计提 80% 坏账比例。本期合同资产坏账准备计提比例有一定下降，主要系部分合同资产期末已结算转入应收账款所致，具有合理性。综上所述，应收账款及合同资产减值准备以前年度计提充分，不存在跨期计提情形。

问题 5.你公司《2023 年第三季度报告》显示，公司应付账款余额为 100,743.1 万元。请你公司列示截至目前应付账款前五名的具体明细，包括但不限于应付对象基本情况、形成原因、金额、约定偿付时间、是否为前五大供应商、是否为关联方等，结合公司主营业务、对供应商付款安排情况等，说明应付账款余额较高的原因及合理性。

公司回复：

一、你公司《2023 年第三季度报告》显示，公司应付账款余额为 100,743.1 万元。请你公司列示截至目前应付账款前五名的具体明细，包括但不限于应付对象基本情况、形成原因、金额、约定偿付时间、是否为前五大供应商、是否为关联方等

公司 2023 年末应付账款前五名明细情况如下：

单位：万元

| 供应商 | 供应商基本情况 | 形成原因 | 应付账款余额 | 约定偿付时间 | 是否前五大供应商 | 是否关联方 |
|-----|---------|------|--------|--------|----------|-------|
| | | | | | | |

| | | | | | | |
|-----|--|-------------|-----------|--|---|---|
| 第一名 | <p>公司具有房屋建筑工程施工总承包特级资质企业，市政公用工程施工总承包等多项专业承包一级资质；是全国性建筑业龙头骨干企业。</p> | 项目施工总承包 | 23,300.01 | <p>工程进度款经监理人审核及发包人审批后支付，每月支付承包人已完合格工程量价款的 60%；工程竣工验收合格后 60 天内，支付工程款至合同价格(扣除暂列金)的 70%；竣工结算经发包人委托的审计单位或政府审计部门审定结束后付至 97%；缺陷责任保修金为合同价格的 3%，缺陷责任期为 60 个月，本工程接收证书签发之日起满 2 年，按合同价格的 1%在扣除发包人已发生的保修费用后无息返还。</p> | 否 | 否 |
| 第二名 | <p>公司具有房屋建筑工程施工总承包一级资质，主要在太仓市及周边市场承建工程项目。</p> | 项目施工总承包 | 20,916.36 | <p>地下车库顶板完成（正负零）、主体结构封顶、主体工程验收后、竣工验收合格并提交相关竣工资料后按工程量进度支付到对应完成工程量的 60%，工程结算审计完成后当年支付至审定价的 70%，余款分二年付清，审计结束后第二年付 15%、第三年付 15%。</p> | 是 | 否 |
| 第三名 | <p>公司为苏州市知名大型建筑承包商，目前公司拥有多项总承包资质、专业承包资质等，是一家以房屋建筑、市政公用等为主的综合型建筑施工企业，荣获多项国家级及省市级工程荣誉。</p> | 启迪设计大厦施工总承包 | 4,163.74 | <p>1.合同清单内每月付款数额按经发包人审核后的已完清单内的合格的工程价值(扣除甲供材价、暂估价、暂列金额，不含变更金额)的 65%； 2.主体结构封顶完成支付至经发包人审核后的已完清单内的合格的工程价值(扣除甲供材价、暂估价、暂列金额)的 75%； 3.工程竣工验收合格并颁发工程竣工证书后支付至合同内累计完工合格工程额(扣除甲供材价、暂估价、暂列金额)的 80%； 4.变更签证审核审批手续办理完毕并提交完整工程结算报告、完整合格的竣工资料后支付至合同内累计完工合格工程额(扣除甲供材价、暂估价、暂列金额)的 80%； 5.竣工结算(发包人另行委托的第三方结算审计单位，如有)结束后，出具结算协议/结算价款并经双方确认后支付工程款至最终结算价款的 97%，预留工程质量保证金为竣工最终结算价款的 3%，并按照附件《工程质量保修书》的约定退还。</p> | 是 | 否 |

| | | | | | | |
|-----|---|---------|----------|--|---|---|
| 第四名 | <p>公司具有房屋建筑施工总承包特级、建筑设计甲级等资质。公司以江苏为主要市场，近年在轨道交通、EPC 施工总承包和装配式建筑等领域承揽较多大型项目。</p> | 项目施工总承包 | 4,093.52 | <p>合同签订 10 日内，支付合同价的 10% 预付款，施工过程中每个月按已完工程量的 80% 支付工程进度款，工程竣工验收合格付至合同价的 90%，工程审计完成后付至合同价的 100%，同时将合同价 3% 作为缺陷责任保修金，在 2 年缺陷责任期届满后 15 日内支付缺陷责任保修金。</p> | 是 | 否 |
| 第五名 | <p>公司拥有房屋建筑工程施工总承包一级资质，获得江苏省建筑业“最佳企业”等荣誉称号。</p> | 项目施工总承包 | 3,562.80 | <p>工程施工期间按每月完成工程量，经核实后于下个月支付，比例为 50%。工程竣工验收通过后，付至经工程监理和跟踪审计机构确认的实际完成工程量的 60%。工程结算造价经财政审核认定后，自财政部门确认的工程结算资料送审之日起满 12 个月时，工程款支付至审计审定价的 75%；自送审之日起满 24 个月时，工程款支付至审计审定价的 90%；自送审之日起满 36 个月时，工程款付清余款。</p> | 否 | 否 |

公司的主营业务为设计咨询、建筑工程、新能源及节能。公司业务范围涵盖建筑工程及相应的工程咨询、规划设计、绿色建筑咨询及设计总承包管理，建筑工程勘察，土建设计、电力（变电工程设计）、市政工程（道路、桥隧、排水设计）及工程总承包等方面。上述供应商除第三名为公司办公大楼的施工总包方以外，其他均为公司所承接的 EPC 项目的施工方，所以大型建筑施工企业为本公司主要供应商具有合理性。

二、结合公司主营业务、对供应商付款安排情况等，说明应付账款余额较高的原因及合理性

应付账款前五名明细余额构成如下：

单位：万元

| 供应商 | 项目 | 形成原因 | 项目进度 | 合同金额/决算金额 | 累计开票 | 累计付款 | 应付账款余额 | 期后付款(注) |
|-----|---------------------------|---------|------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|
| 第一名 | 昆山杜克大学二期 EPC 工程一标段工程总承包合同 | 项目施工总承包 | 完工 | 80,429.40 | 55,064.34 | 55,035.02 | 23,300.01 | 7,488.62 |

| | | | | | | | | |
|-----|--------------------------------|-------------|------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|
| 第二名 | 太仓沙溪公寓 | 项目施工总承包 | 在建 | 42,703.86 | 9,656.10 | 9,656.10 | 20,916.36 | 5,005.00 |
| 第三名 | DK20180101 地块（启迪设计大厦）项目施工总承包工程 | 启迪设计大厦施工总承包 | 完工 | 14,600.00 | 10,072.30 | 10,062.41 | 4,163.74 | 300.00 |
| 第四名 | 木渎影视城5号楼改造工程项目 | 项目施工总承包 | 完工 | 5,055.99 | 3,667.94 | 3,459.61 | 1,481.77 | 902.59 |
| | 苏州百年职业院校三期工程设计施工总承包工程（EPC）项目 | 项目施工总承包 | 在建 | 15,478.36 | 1,547.84 | 1,547.84 | - | - |
| | 新建太仓国际车联网大数据产业园项目设计、施工EPC总承包合同 | 项目施工总承包 | 完工决算 | 18,883.19 | 18,351.81 | 16,227.57 | 2,611.75 | 1,639.25 |
| 第五名 | 吴江区汾湖智慧谷项目 | 项目施工总承包 | 完工 | 7,642.31 | 4,870.79 | 3,850.67 | 3,562.80 | - |

注：期后付款金额为截至本回复披露日。

从上表可知，公司应付前五大均为工程项目施工方，工程施工合同具有合同金额较大、合同标的物特殊、合同履行周期长、合同条款内容多、合同涉及面广等特点。上表应付账款前五名供应商，除第三名供应商以外，其他均为公司所承接的EPC项目的施工方。公司EPC项目与施工方约定主要采用背靠背付款方式支付施工款项，即公司在收到项目业主方对应的款项后向供应商支付对应款项。由于施工项目业主付款审批流程较长，公司应收账款回款相对较慢，根据合同约定尚未达到支付施工方款项的时点，导致公司应付账款余额较高。

综上所述，公司应付账款余额较高符合公司实际经营情况，具有合理性。

由于公司2023年年度审计工作尚未完成，本次回函中涉及的2023年财务数据均为未审数据，具体财务数据以公司《2023年年度报告》为准。敬请广大投资者谨慎决策，注意投资风险。

特此公告。

启迪设计集团股份有限公司董事会

2024年2月22日