

关于对浙江兆久成信息技术股份有限公司

2023 年年报问询函有关问题的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司管理部：

贵部对浙江兆久成信息技术股份有限公司(以下简称“我司”或“兆久成公司”)下发 2023 年年报问询函(公司一部年报问询函[2024]第 186 号),现将需要回复的问题回复如下:

1、关于资产减值损失

报告期内,你公司实现净利润 2,265,221.34 元,主要系转回 12,880,513.21 元合同资产减值损失所致。你公司解释由于诸多历年项目本年度进行完工结算,上年度对该部分长账龄合同资产计提减值准备,本年度结算后对已确定完工项目调整了成本,无需计提减值,故对上年度的资产减值损失冲回。你公司本期被出具保留意见审计报告,形成保留意见的事项为工程施工、工程结算、合同资产科目二级明细项目间存在串户以及项目完工或者终止后未按照项目实际毛利情况调整合同毛利。

请你公司:(1)说明减值转回所对应的项目名称、项目周期、实际完工时间、收入确认和成本结转情况、前期减值计提情况及依据等,说明已完工结算项目成本确认的准确性及完整性,减值转回是否符合行业惯例;

(2)针对保留意见事项,详细说明工程施工、工程结算、合同资产明细科目归集标准、涉及金额、对报告期毛利的影响。

回复(1)

2022 年我司计提减值的合同资产清单和 2023 年我司计提的合同资产清单见附件所示;2022 年度我司存在部分项目尾款未结算情况,导致部分项目存在公司与客户结算收入金额小于公司支付的成本,并形成大额合同资产,2022 年公司对上述合同资产进行减值测试并计提相应的减值准备。2023 年我司财务会同业务部门对以前年度留存项目的结算情况及成本情况进行清理,对于上述尾款确认无法收回的或者烂尾时间较长的,我司按照项目实际成本情况调整工程施工-合同毛利和主营业务成本,调整后上述项目工程施工和工程结算抵消后余额为 0;上述财务处理后导致公司合同资产规模大幅减少,需要计提的减值金额也



相应减少 12,880,513.21 元，但同时增加了公司当期的主营业务成本 12,880,513.21 元。对于上述调整的项目时间较长，项目主要施工成本已全部计入公司项目成本，除小额支出仍有发生外大额支出成本已完全入账，小额支出对公司财务数据影响较小，公司在发生时直接计入公司当期主营业务成本。我司查看已披露上市公司以及新三板公司，上述公司对已计提减值的合同资产作为转销还是减值转回未有明确披露，我司在确认转回或者转销时认为，我司已调整了合同项目的成本，调整后合同资产金额为 0，不存在减值的情况，影响资产减值的因素消失进行转回处理，但是无论是减值转回处理还是转销处理对公司的利润均不造成影响。

回复（2）

工程施工下设两个一级明细合同成本和合同毛利，其中合同成本下设人工费、材料费、其他直接费用、分包劳务、暂估费用等明细，主要按照合同归集工程项目的各项成本支出。合同毛利用于归集结转收入成本后对应的合同毛利。工程结算用于核算同一合同下属于在某一时段内履行履约义务涉及与客户结算对价的合同资产或合同负债。合同资产根据工程施工和合同结算的差额列示；若同一合同工程施工-合同结算为借方余额，则列示金额为合同资产，表明企业已完工但尚未结算的合同款。若同一合同工程施工-合同结算为贷方余额，则列示金额为合同负债，表明企业已结算尚未完工工程的合同款。由于公司大小项目较多，在选择项目核算时会存在不同项目窜户的情况，导致最终项目的余额存在误差。公司财务部门和业务部门已经对大额项目的合同成本和合同结算进行核对，但考虑到公司人员流动以及项目较多，故尚有小部分项目未核对完整，公司将加大人力投入核对上述情况，减少以前年度项目的差异，同时公司将强化内部控制制度，减少上述事情的发生。我司预计，针对保留意见事项，对公司报告期的毛利影响不大。

2、关于持续经营能力

报告期内，你公司期末累计未分配利润-45,261,598.18 元，已超过股本总额；货币资金余额 3,608,620.25 元，短期借款余额 10,412,117.72 元，资产负债率达 95.12%。

请你公司结合经营业务调整情况、行业竞争及发展趋势、债务结构及规模等



情况，说明公司是否面临流动性风险，持续经营能力是否面临重大不确定性，你公司已采取和拟采取的改善措施。

回复

报告期，我司债务主要系银行借款共计 1,041.21 万元，供应商欠款 2,521.19 万元；与 2022 年相比，银行借款减少 361.15 万元，供应商欠款减少 2,426.86 万元，我司债务大幅减少；2023 年末货币资金余额 360.86 万元，比 2022 年末增加了 281.62 万元，流动性风险显著较小。同时 2023 年成功定增发行股票成功融资 765.00 万元，公司融资渠道不在是单一的银行借款，为我司后期资金流动提供更多的保障，今后我司根据业务量的增加，更会拓展融资渠道，降低流动性风险。

定增后我司增加了空调暖通业务板块，新业务和我司原来的业务具有协同性，很多客户的建设项目同时需要弱电工程和暖通工程建设，这对公司的竞争力有显著提升；而单一业务已经无法给我司带来更大的利润空间，通过新业务空调暖通业务板块的采购项目和维保项目逐渐增加，我司业务结构多样化；在行业竞争日趋激烈的影响下，更能增强我司的市场竞争力。现在我司业务承接业务主要通过招投标方式取得，客户大多数为政府事业单位和上市公司，这样的客户结构对我司未来的收款提供了很大的保障。

2023 年后我司在稳定原有业务的同时，加大了拓展新增业务板块——空调暖通业务板块。2023 年度已新承接空调暖通业务合同 28 个，合同总金额 1500 多万元；2024 年上半年我司新增业务合同 48 个，总金额 4,790.46 万元，其中承接空调暖通业务合同 31 个，合同总金额 3000 多万元，新业务板块增长势头强劲，可持续经营能力明显得到改善，未来前景可期。

浙江兆久成信息技术股份有限公司

2024 年 7 月 25 日



项目减值准备计提情况表

一、合同情况		二、账期情况										三、工程履约累计计提情况										四、收入核算					五、合同余额		六、余额项目计提		2023年度减值余额				
序号	合同编号	项目名称	客户名称	项目周期	完工时间(截至核算时间)	完工情况	合同金额(含税)	税率	管理费(含税)	预计合同收入	预计合同成本	工程施工-合同成本	人工费	材料费用	其他直接费用	劳务分包	工程施工-合同毛利	合同结算	累计确认收入	期初累计确认收入	本期确认收入	本期确认成本	完工进度	期初累计合同结算	本期应确认收入	应确认成本	余额	已完工工程累计管理业务成本	预计合同毛利	前期合同毛利	前期合同余额	暂估应付	最迟完工余额	六、余额项目计提	2023年度减值余额
		16年3月1日改账前, 18年5月1日起, 11%-10%, 2019年4月1日起, 10%-9%																																	
110	2016-02	浙江奇异马德清工厂综合楼智能化网络工程二期	浙江奇异马德清有限公司	90日	2019.05.09	已完工	297,375.00	0.00%	3.00%	297,375.00	288,453.75	280,694.39	35,000.00	245,694.39	-	235,619.09	296,299.99	296,299.99	296,299.99	296,299.99	296,299.99	100.00%	100.00%	296,299.99	-	-	220,013.49	-	-	-	-	-	-	36,724.22	
111	2013-12	永嘉县广播电视台	永嘉县广播电视台		2014.03	已完工	3,424,631.80	0.00%	3.00%	3,424,631.80	3,321,892.85	3,699,171.39	39,000.00	3,140,771.39	-	254,860.41	2,424,631.80	2,424,631.80	2,424,631.80	2,424,631.80	2,424,631.80	100.00%	100.00%	2,424,631.80	-	-	1,000,000.00	-	-	-	-	-	-	925,580.20	
112		其他零星项目																																274,053.69	
113	2020-020-004	嘉兴银行大数据中心弱电工程项目施工合同	嘉兴银行股份有限公司	按甲方要求	/	未完工	386,015.30	9.00%	0.00%	354,142.48	354,142.48	193,177.45	-	193,177.45	-	212,660.00	238,480.60	105,983.48	132,477.12	132,477.12	85.23%	105,983.48	132,477.12	132,477.12	-19,483.15	-	-	-19,483.15	19,483.15	-	-	-	25,249.54		
114	2020-005	文惠海姆技术有限公司杭州分公司元里7-7新台、00C装修改造项目	文惠海姆技术有限公司杭州分公司	30日	/	未完工	430,694.40	9.00%	3.00%	150,077.43	116,150.90	119,827.82	-	119,827.82	-	6,262.27	13,897.82	13,897.82	13,897.82	13,897.82	11.57%	13,897.82	-	-	112,162.14	454.46	-6,107.71	106,384.43	-	-	106,384.43	106,384.43	3,222.46		
115	2020-080	德茂大厦		按甲方要求	/	未完工	-	-	-	-	-	262.00	-	262.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	262.00		
116	2018-027	中铁五局建筑公司贵阳经济开发区大数据安全产业园区工程项目合同	中铁五局集团建筑工程有限公司	210日	/	未完工	12,035,482.00	9.00%	2.00%	11,041,727.52	10,801,017.86	9,771,658.15	3,153,339.81	6,618,318.34	-	11,044.34	9,437,030.86	9,437,030.86	9,345,287.74	91,743.12	89,743.12	85.47%	9,345,287.74	91,743.12	89,743.12	345,071.63	203,727.27	194,682.93	840,354.56	-	-	540,354.56	540,354.56		
117	2019-019	商务大楼市民卡公司弱电设备(含安装)采购项目	杭州淳安市民卡有限公司	30日	/	未完工	26,360.00	17.00%	3.00%	22,700.85	21,304.05	29,314.05	-	29,314.05	-	456.00	13,451.35	13,451.35	13,451.35	59.23%	13,451.35	-	-	16,318.70	472.14	16.14	16,334.84	-	-	16,334.84	16,334.84				
118	2019-029	杭州金地乐享湾高空摄像头	杭州市江干区金地乐享湾第一业主委员会	60日	/	未完工	199,960.50	13.00%	2.00%	176,956.19	172,956.98	110,390.00	320.00	110,070.00	-	110,070.00	110,070.00	110,070.00	110,070.00	62.20%	110,070.00	-	-	320.00	2,487.58	2,487.58	2,487.58	-	-	2,487.58	2,487.58				
119	2019-034	马钱镇海社区出入口智能化系统	绍兴市柯桥区马钱镇建设开发有限公司	65日	/	未完工	173,993.00	13.00%	12.00%	153,976.11	133,096.95	142,406.70	-	139,274.47	3,032.23	1,129.82	147,073.45	147,073.45	147,073.45	147,073.45	95.52%	147,073.45	-	-	-3,536.93	19,943.16	18,813.34	15,276.41	-	-	15,276.41	15,276.41			
120	2019-035	苍南县龙港镇实际新城南区B-01地块项目智能化系统安装工程	苍南新鸿大房地产开发有限公司	按甲方要求	/	未完工	1,613,105.00	9.00%	5.00%	1,479,912.84	1,399,257.59	1,174,292.00	294,591.94	879,219.68	480.44	82,471.63	1,183,930.28	1,183,930.28	1,183,930.28	1,183,930.28	80.00%	1,183,930.28	-	-	73,033.41	64,524.20	-18,147.43	54,885.98	-	-	54,885.98	54,885.98			
121	2019-038	孵化器安防监控系统	杭州市高科技企业孵化器有限公司	90日	/	未完工	4,698,271.87	9.00%	2.00%	1,558,947.59	1,524,082.15	1,524,191.44	71,421.36	1,450,560.68	2,010.00	33,788.80	1,153,051.38	1,153,051.38	1,153,051.38	74.01%	1,153,051.38	-	-	404,928.86	25,136.52	-8,462.28	296,276.58	-	-	296,276.58	296,276.58				
122	2019-044	公共实训基地弱电采购项目	杭州市职业技能培训指导中心	12个月	/	未完工	180,000.00	6.00%	2.00%	169,811.32	166,211.32	162,815.09	-	162,815.09	-	106,211.32	56,603.77	56,603.77	56,603.77	0.00%	56,603.77	-	-	162,815.09	-	-	162,815.09	-	-	162,815.09	162,815.09				
123	2019-053	富康大厦智能化系统维保服务包合同	杭州康康投资管理有限公司	12个月	/	未完工	7,000.00	6.00%	0.00%	6,603.77	6,603.77	433.63	-	433.63	-	-	-	-	-	-	0.00%	-	-	-	433.63	-	-	433.63	-	-	433.63	433.63			
124	2019-086	宋城·黄帝千古情景区智能化工程施工合同	行川能源开发有限公司	300日	/	未完工	1,970,144.38	9.00%	2.50%	1,807,471.91	1,758,218.30	1,901,515.34	377,669.90	1,521,815.34	-	2,330.10	-4,448.54	1,785,022.01	1,466,298.48	1,466,298.48	81.12%	1,466,298.48	-	-	112,044.79	48,641.85	53,090.39	165,135.18	-	-	165,135.18	165,135.18			
125	2019-110	国网浙江乐清市供电公司电力调度大楼建筑智能化工程委托维保	温州维多利亚大酒店有限公司	12个月	/	未完工	103,090.00	9.00%	3.00%	94,577.98	91,485.28	92,877.35	-	92,877.35	-	-	48,627.36	48,627.36	48,627.36	51.42%	48,627.36	-	-	44,249.99	1,590.11	1,590.11	45,840.10	-	-	45,840.10	45,840.10				
126	2019-C	浙江财经大学景观工程六角亭	浙江财经大学	3个月	/	未完工	-	-	-	-	-	160,200.00	-	160,200.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	160,200.00		
127	2020-013	湖州融信A3项目	湖州融信房地产开发有限公司	按甲方要求	/	未完工	3,456,827.48	9.00%	6.00%	3,171,401.36	2,963,991.71	1,480,903.72	141,143.05	1,038,224.57	10,273.96	291,262.14	47,128.08	1,193,177.71	1,193,177.71	1,193,177.71	37.62%	1,193,177.71	-	-	334,854.09	78,033.82	30,905.74	365,759.83	-	-	365,759.83	365,759.83			
128	2020-076	中国农业发展银行宁波市奉化区支行智能化设备安装调试	中国农业发展银行宁波市奉化区支行	30日	/	未完工	47,170.00	0.00%	3.00%	47,170.00	45,754.90	42,497.17	-	42,497.17	-	-	-	-	-	-	0.00%	-	-	-	42,497.17	-	-	42,497.17	-	-	42,497.17	42,497.17			
129	2020-198	杭州植物园2019森林资源保护工程	杭州植物园(杭州西湖园林科学研究所)	15日	/	未完工	14,175.00	6.00%	15.00%	13,372.64	11,246.39	9,433.90	-	9,433.90	-	-	-	-	-	-	0.00%	-	-	-	9,433.90	-	-	9,433.90	-	-	9,433.90	9,433.90			
130	2020-219	杭州植物园网络等零星工程施工	杭州植物园有限公司	按甲方要求	/	未完工	197,000.00	9.00%	2.50%	98,165.14	95,490.14	92,834.83	-	92,834.83	-	-	-	-	-	-	0.00%	-	-	-	92,834.83	-	-	92,834.83	-	-	92,834.83	92,834.83			
131	2020-00-002/2020-001	梦号苑小区监控系统安装维修项目	杭州经济技术开发区梦号湾住商第三业主委员会	30日	/	未完工	176,907.00	9.00%	12.00%	162,200.00	141,071.16	127,801.98	-	127,801.98	-	96,118.81	31,683.17	12,737.30	146,070.00	146,070.00	146,070.00	99.00%	146,070.00	-	-	-5,530.72	19,105.96	6,368.66	837.94	-	-	837.94	837.94		
132	2020-012	余杭区乔司街道红垦农场车辆管理系统提升工程	杭州市余杭区人民政府乔司街道办事处	30日	/	未完工	971,414.00	9.00%	0.00%	891,205.50	891,205.50	888,876.22	223,200.97	645,575.25	-	712,964.40	712,964.40	712,964.40	712,964.40	80.00%	712,964.40	-	-	155,911.82	-	-	155,911.82	-	-	155,911.82	155,911.82				
133	2020-021	苍南县龙港镇城南片区2号街坊05-12地块控制2-07地块建设工程项目	浙江卓信建设有限公司	按甲方要求	/	未完工	2,120,000.00	9.00%	6.00%	1,944,954.13	1,817,754.13	1,456,768.34	537,807.77	869,707.07	49,253.50	101,759.94	1,555,962.39	1,555,962.39	1,555,962.39	1,555,962.39	80.00%	1,555,962.39	-	-	2,565.89	101,759.94	0.00	2,565.89	-	-	2,565.89	2,565.89			
134	2020-064	西湖大学安防监控系统维保服务合同	西湖大学	12个月	/	未完工	80,000.00	6.00%	3.00%	75,471.70	73,071.70	53,758.00	-	53,758.00	-	720.00	52,830.19	52,830.19	52,830.19	70.00%	52,830.19	-	-	1,647.81	1,680.00	960.00	2,607.81	-	-	2,607.81	2,607.81				
135	2020-077	勾庄好望项目弱电工程	杭州世茂御城房产有限公司	471日	/	未完工	979,410.00	9.00%	6.00%	898,541.28	839,776.68	731,227.40	287,389.32	443,638.08	-	50,645.38	774,397.25	774,397.25	774,397.25	86.14%	774,397.25	-	-	7,475.73	80,645.98	0.00	7,475.73	-	-	7,475.73	7,475.73				
136	2020-163	滨江区农村居住安置安置房白马湖小区鸿雁湾消防维保改造工程	杭州市滨江区人民政府长河街道办事处	60日	/	未完工	823,891.00	6.00%	2.00%	777,255.66	760,777.84	607,345.51	237,864.08	364,764.45	4,716.98	251.42	604,689.91	604,689.91	604,689.91	77.80%	604,689.91	-	-	2,907.02	12,819.43	12,568.01	15,475.03	-	-	15,475.03	15,475.03				
137	2020-013/2020-033	湖州观河康世府二、三、西期智能化项目A2/A3标段弱电智能化工程	湖州观河康世府开发有限公司	300日	/	未完工	1,605,377.03	6.00%	6.00%	1,514,506.65	1,418,184.03	535,370.31	135,922.33	399,447.98	-	0.19	370,460.67	370,460.67	370,460.67	370,460.67	24.40%	370,460.67	-	-	164,909.74	23,561.30	23,561.20	188,470.94	-	-	188,470.94	188,470.94			
138	2020-050	德茂宁波象山12#地块弱电工程维保协议	宁波世茂御墅置业有限公司	按甲方要求	/	未完工	84,600.00	6.00%	12.00%	79,811.32	69,659.32	3,750.00	-	3,750.00	-	-	-	-	-	-	0.00%	-	-	-	3,750.00	-	-	3,750.00	-	-	3,750.00	3,750.00			
											合计	131,710,645.75	28,061,188.02	96,876,167.53	6,080,960.08	492,330.10	9,256,652.25	120,742,111.44	119,646,797.50	119,006,028.70	640,768.86	611,526.58	97.80	119,006,028.70	640,768.86	611,526.58	20,225,186.56	16,737,327.91	656,583.32	312,136.68	2,967,299.86	19,483.15	2,986,783.01	2,554,627.33	15,435,140.54