



问询函专项说明

深圳证券交易所：

由北京嘉寓门窗幕墙股份有限公司（以下简称嘉寓股份）转来的《关于对北京嘉寓门窗幕墙股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2022】第 336 号）奉悉。我们已对问询函中需要我们说明的财务事项进行了审慎核查，现汇报说明如下：

一、问题 1. 年报显示，你公司 2021 年实现营业收入 142,958.09 万元，同比减少 31.23%。建筑装饰业务收入 99,041.27 万元，占营收总额的 69.28%，金额同比减少 38.38%，毛利率为 10.43%，同比减少 5.21 个百分点；建筑装饰业务包含门窗和幕墙产品，其中门窗产品实现收入 75,165.11 万元，幕墙产品实现收入 23,876.16 万元。光伏产业链相关业务收入 26,395.39 万元，同比减少 25.26%，毛利率为-8.71%，同比减少 8.44 个百分点。本期新增的光热业务实现收入 15,689.95 万元，毛利率为 22.31%。你公司采用产出法确认收入 117,790.77 万元，占营收总额的 82.40%。请说明以下问题：

（8）会计师将建筑工程业务的收入列为关键审计事项，请会计师详细说明针对公司建筑工程业务收入真实性、核算准确性、成本结转准确性所实施的具体审计程序及结果，涉及细节测试的，说明抽样情况、细节测试覆盖范围、具体实施情况及结果，是否获得充分、适当的审计证据支持审计结论。

会计师回复：

我们实施的审计程序包括：

1、了解和评价管理层制定的与合同预算编制、合同收入及完工进度计算流程等相关内部控制制度的设计，获取了相关的会计核算制度、成本管理制度文件，并对内部控制制度运行有效性进行了测试，相关内控设计合理并得到有效执行。

2、检查了按照某一时段内履行履约义务的收入确认的会计政策。获取了在建项目合同清单，重点抽取本年新增的在建项目，198个工程施工合同样本，占在施工程

总量的9.89%，检查预计总收入、预算总成本及所依据的预算资料、结算收款等具体合同执行情况，未见异常。

3、结合对存货监盘的审计程序，对本期按产出法确认收入的合同，按照施工区域，抽取155个在施项目样本实施现场勘察。结合现场查看的实际完工进度，将收集到的206个第三方工程量确认单数据，与嘉寓股份记录的完成工作量情况进行比较分析，未见异常。

4、随机抽取项目成本归集，检查发生的工程成本合同、发票、出入库记录单据等支持文件，累计抽取208项成本归集记录。经检查，工程项目成本归集/结转准确，账务处理恰当，记录在恰当的会计期间。

5、重新计算了项目实际已发生合同履约成本占预算总成本比例，核实了与甲方确认的已完工工作量，差异较小，未见异常，予以确认。

6、随机抽取180个项目样本，占本期建筑工程收入总额的75.83%，执行工程项目函证程序，确认了工程项目的收入金额、完工进度及结算金额等。

7、实施截止测试、检查期后收入是否有冲销情况，经检查，未见异常。

8、结合行业发展趋势、经济环境影响等情况，对毛利率、销售成本率实施分析程序，分析结果与实际情况趋势相同，未见异常。

9、获取关联方清单，检查复核合并范围内关联交易已全部抵消，查询合并范围外关联方交易已经过恰当的授权审批、具有商业实质、交易价格公允、收入/成本的确认与非关联交易具有一贯性、未发现提前/延期确认收入的情形等。

10、检查本期新增加光热业务的收入确认条件、方法，符合准则相关规定。

对未回函客户实施检查、核对销售合同/订单、销售发票、出库单、货运单、收款凭据、期后回款等替代审计程序。

综上，我们认为，我们 2021 年度将建筑工程业务的收入列为关键审计事项，获取了充分、适当的审计证据支撑审计结论。

二、问题 3. 年报显示，你公司应收账款的账面余额为 226,833.59 万元，坏账准备为 116,022.46 万元，其中，按单项计提坏账准备的应收账款账面原值 107,336.14 万元，同比增长 44,855.33%，坏账计提比例 70.11%，按组合计提坏账准备的应收账

款账面原值 119,497.45 万元,同比减少 10.02%。期末公司因出票人未履约而转为应收账款的应收票据合计 131,582.04 万元,应收款项融资项下应收票据期末余额 350.52 万元,同比减少 99%。合同资产账面价值 112,786.62 万元,同比减少 20.34%。应收账款账面净值、合同资产账面净值合计占资产总额的 49.66%。请说明以下问题:

(2)请会计师说明针对公司年末应收账款、应收款项融资和合同资产的真实性和减值计提充分性所实施的具体审计程序、获取的审计证据及结论,包括涉及函证的,说明函证金额及比例、是否存在回函不符情况、执行的具体替代性程序。

会计师回复:

我们实施的审计程序包括:

一、应收账款

1、获取相关资料,了解、评估并测试了管理层对应收账款日常管理及减值测试相关的关键内部控制,经测试内控有效。

2、获取应收账款明细表,复核加计是否正确,并与总账数和明细账合计数核对是否相符,结合坏账准备科目与报表数核对是否相符。经审计,未见异常。

3、结合本期收入确认的审计,抽取样本对应收账款实施函证程序。本期应收账款发函样本 445 个,占应收账款期末账面余额的 78.94%,个别函证回函不符的,系被函证单位以回函时点金额确认数据导致,我们将审计时点延伸到与被函证单位相同的回函时点,检查相关财务信息后未见异常,予以确认。对于未回函函证,我们实施了替代程序,搜集包括但不限于工程合同、出入库单据、审批资料、收付款资料、工程量确认单、对账单、记账凭证及期后回款等。

4、分析管理层对坏账计提组合分类划分的合理性,对于单独计提坏账准备的应收账款,复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出估计的依据及合理性。

二、应收款项融资

1、询问、了解管理层对应收款项融资的日常管理情况及减值计提的内部控制规定。

2、获取应收款项融资明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符，结合坏账准备科目与报表数核对是否相符。经审计，未见异常。

3、将金额重大的应收款项融资数据与票据台账数据及其他支撑性文件核对。

4、检查相关资料，未见异常/重大的调整事项。

5、根据应收款项融资减值计提的规定，分析公司的减值计提是否符合公司会计政策，是否充分、合理的反映了预期信用风险。

6、重新计算应计提的减值金额，与公司已记录的金额进行比较。

三、合同资产

1、询问、了解管理层对合同资产核算及减值计提的内部控制规定。

2、获取合同资产明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符，结合坏账准备科目与报表数核对是否相符。经审计，未见异常。

3、检查合同资产发生额，分析合同资产确认和结转应收账款是否符合相关规定。

4、评价计提的合同资产坏账准备，分析减值的计提是否符合公司会计政策，是否充分、合理。

5、重新计算应计提的减值金额，与公司已记录的金额进行比较。

综上，我们认为，我们对嘉寓股份 2021 年末应收账款、应收款项融资和合同资产真实性、减值计提获取了充分、适当的审计证据。

三、问题 4. 年报显示，你公司货币资金账面余额 16,885.75 万元，同比减少 50.84%，其中，受限货币资金 8,239.31 万元。你公司短期借款期末余额 83,243.12 万元，同比增长 31.73%，一年内到期的非流动负债余额 7,945.08 万元。报告期内，你公司发生利息净支出 6,918.30 万元，同比减少 43.70%，实现利息收入 474.17 万元，同比增加 57.35%，发生融资服务费 4,685.07 万元。请说明以下问题：

(5) 请会计师说明针对公司报告期末货币资金科目真实性所实施的审计程序、获取的审计证据及结论。

会计师回复：

我们实施的审计程序包括：

1、获取现金、银行存款、其他货币资金明细账，复核加计正确，并与总账数和日记账合计数核对相符。

2、监盘库存现金，将盘点金额与现金日记账余额进行核对，核对一致。

3、获取企业已开立银行结算账户清单、对账单，与企业银行存款明细账核对。

4、获取企业信用报告，对境内银行存款的所有账户进行独立函证，共发函 291 个，发函金额 168,728,557.26 元，发函比例 99.98%，回函 282 个，回函金额 168,685,073.93 元，回函比例 99.97%，经过检查，回函全部相符。未回函为受上海疫情影响导致，未回函金额占银行存款总额的 0.03%，对未回函证我们实施了检查银行对账单，与银行日记账核对，与银行工作人员沟通等替代程序，未回函金额可以确认。

5、重新计算外币货币资金期末余额，检查非记账本位币折合记账本位币采用的折算汇率是否正确，折算差额是否已按规定进行账务处理，经检查，未见异常。

6、检查银行存款余额调节表中未达账项的真实性，以及资产负债表日后的进账情况，未见异常。

7、获取定期存单信息，检查存单原件，询问定期存单是否存在抵押、质押担保等情形。

8、大额资金核查。按照银行账户分类，采用双向抽取的方式对大额资金往来进行真实性检查。

经审计，我们认为，我们对嘉寓股份 2021 年期末货币资金科目真实性所实施的审计程序，获取了充分、适当的支持审计结论的审计证据。

四、问题 5. 年报显示，你公司作为被告涉及的诉讼超 150 起，累计涉诉金额 25,931.67 万元，其中存在多笔借贷合同纠纷。你公司计提预计负债 7,992.99 万元，同比增长 14,173.19%。请说明以下问题：

请会计师说明针对未决诉讼相关预计负债的计提充分性所执行的审计程序、获取的审计证据及结论。

会计师回复：

我们实施的审计程序包括：

1、向管理层询问其确定、评价与控制未决诉讼事项方面的有关方针政策和工作

程序，了解管理层对诉讼事项相关的内部控制的有效性。

2、获取并查阅董事会纪要/总经理办公会会议记录，了解存在的未决诉讼情况。获取诉讼台账及诉讼的相关资料，了解预计负债的形成原因，与管理层讨论预计负债的合理性。

3、向嘉寓股份公司的法律顾问进行函证，对公司法务人员进行访谈，结合企查查、裁判文书网等查询信息，获取他们对嘉寓股份公司资产负债表日业已存在的，以及资产负债表日至复函日期间存在的未决诉讼的确认证据。

4、对本期发生的预计负债的增减变动，获取并检查相关支持性文件，评价管理层作出的判断和估计，确定未决诉讼的确认和计量是否符合规定，会计处理是否正确。

5、关注嘉寓股份的相关诉讼，结合案件的情况，资金流向等，结合律师的专业意见，综合判断计提预计负债是否充分。

经审计，我们认为，我们对嘉寓股份 2021 年度未决诉讼相关预计负债的计提充分性所执行的审计程序，获取了充分、适当的支持审计结论的审计证据。

五、问题 6. 年报显示，你公司存货账面价值 71,087.94 万元，其中，合同履约成本账面余额 76,463.54 万元，累计计提减值准备 24,540.23 万元，去年同期合同履约成本账面余额 71,500.61 万元，累计计提减值准备 728.94 万元。你公司在途物资期末账面价值 9,571.04 万元，未计提跌价准备。请说明以下问题：

(3) 请会计师说明针对公司存货真实性，跌价准备计提的充分性实施的审计程序、获取的审计证据及结论。

会计师回复：

我们实施的审计程序包括：

1、获取相关资料，了解、评估并测试管理层对存货日常管理及减值测试相关的关键内部控制的有效性。

2、获取存货明细表、存货盘点表、仓库明细，检查采购/销售合同、出入库资料等，进行存货抽盘、截止性测试，结合本期收入、成本科目的审计，分析存货增减变动的合理性，复核发出存货计价是否准确。

3、结合货币资金、借款项目审计，了解是否有用于债务担保的存货。

4、结合存货的监盘程序及期末计价测试，选取样本检查存货跌价准备或合同履约成本减值准备的关键数据。现场观察是否属于在施项目，是否还在建设中，停工异常项目，对项目合同额、预算成本进行检查分析，是否存在减值迹象，对甲方或监理进行访谈等。

5、对于计提减值的合同履约成本选取样本，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出估计的依据及合理性，评价管理层确定的减值准备计提比例是否合理。

经审计，我们认为，我们对嘉寓股份 2021 年度存货真实性，跌价准备计提的充分性实施的审计程序，获取了充分、适当的审计证据支撑审计结论。

专此说明，请予察核。

中准会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年五月二十七日



主题词：北京嘉寓门窗幕墙股份有限公司的年报问询函 专项说明

地址：北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

邮编：100044

电话：010-88356126

Add: 4th Floor, No.22, Shouti South Road, Haidian District, Beijing

Postal code: 100044

Tel: 010-88356126