



《关于对深圳洪涛集团股份有限公司2021年年报的问询函》 有关财务问题回复的专项说明

深圳证券交易所：

由深圳洪涛集团股份有限公司(以下简称公司或洪涛股份)转来的贵所上市公司管理一部于2022年5月12日下发的《关于对深圳洪涛集团股份有限公司2021年年报的问询函》(公司部年报问询函[2022]第256号,以下简称问询函)奉悉。我们作为洪涛股份的年审会计师,对问询函中需要我们回复的财务问题进行了审慎核查。现就问询函有关财务问题回复如下:

问询函 1、2019 年至 2021 年,你公司营业收入分别为 40.31 亿元、35.69 亿元、25.91 亿元,其中 2020 年、2021 年分别同比下滑 11.46%、27.40%。2019 年至 2021 年,你公司归属于上市公司股东的净利润(以下简称“净利润”)分别为 0.37 亿元、-3.50 亿元、-2.20 亿元,2020 年、2021 年分别同比变动-1,057.10%、37.05%,请你公司:

(1) 结合行业发展、主要客户的变化情况以及同行业可比公司情况,说明近三年来你公司营业收入持续下滑的原因及合理性,是否影响公司持续经营能力、是否存在营业收入继续下滑的风险,如是,请充分提示风险并说明将采取何种措施改善公司经营现状及持续经营能力。

公司回复:

公司近三年营业收入列示如下:

单位:万元



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

项目	2021年度	2020年度	2019年度
营业收入	259,061.34	356,857.73	402,623.00
其中：建筑装饰	242,072.43	317,916.01	355,968.89
职业教育	4,119.24	6,927.98	16,993.28
学历教育	9,015.12	30,124.49	28,301.87
其他业务	3,854.55	1,889.25	1,800.74

1、公司建筑装饰发展情况：

近年来，建筑装饰行业经过前期快速发展，目前整体步入了平稳发展阶段，但各细分领域的增长出现了明显的分化。建筑装饰装修行业景气度与下游房屋建筑施工面积高度相关，受政策对房地产市场调控以及经济下行压力的影响，近年来住房、办公、餐饮、宾馆、商厦建筑竣工价值增长停滞甚至出现下滑。

报告期内，公司客户和产品结构保持稳定，核心竞争力及传统优势细分市场未有显著变化。但由于受到新冠疫情的系统性影响，建筑装饰行业增速同比下降。行业的项目总体量减少，公司业务拓展面临压力较大；另一方面，面对房地产行业景气度下降及资金面紧缩等环境，公司采取了更为审慎的经营战略及“有所为、有所不为”的订单策略，导致公司新签订单数量略有减少。同时受疫情影响，工程施工进度放缓，导致报告期内装饰业务营业收入下滑。

可比上市公司近三年营业收入情况如下：

单位：万元

公司简称	2021年度		2020年度		2019年度	
	金额	同比变动	金额	同比变动	金额	同比变动
金螳螂	2,537,415.18	-18.79%	3,124,322.78	1.33%	3,083,465.45	22.90%
广田集团	803,638.87	-34.38%	1,224,647.81	-6.13%	1,304,625.63	-9.39%
宝鹰股份	466,944.63	-21.59%	595,490.32	-10.81%	667,683.33	-2.61%



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

公司简称	2021 年度		2020 年度		2019 年度	
	金额	同比变动	金额	同比变动	金额	同比变动
全筑股份	404,178.53	-25.49%	542,416.50	-21.80%	693,611.62	6.37%
瑞和股份	351,741.45	-6.55%	376,388.24	-1.42%	381,799.82	5.65%
建艺集团	194,782.34	-14.17%	226,938.70	-24.73%	301,487.33	1.73%
奇信股份	145,342.41	-31.10%	210,957.26	-47.24%	399,833.82	-18.67%
美芝股份	58,791.31	-52.91%	124,853.23	37.12%	91,051.90	-4.81%
洪涛股份 (建筑装饰)	242,072.43	-23.86%	317,916.01	-10.69%	355,968.89	-0.47%

自 2019-2021 年期间，受宏观经济、疫情以及房地产行业多方面影响，装饰行业整体营收趋于下降态势，从上表数据来看，洪涛集团业务下降，处于行业平均值。

2、公司职业教育的发展情况：

(1) 考研培训

公司职业教育之考研培训依托北京尚学跨考教育科技有限公司（以下简称“尚学跨考”）展开，尚学跨考成立于 2008 年，提供产品以考研培训服务为主。主要包括四大业务体系：小班精英辅导（精英计划）、全日制集训辅导（魔鬼集训营）、定向直播辅导（跨考在线）、教材教辅精品辅导（跨考图书）。尚学跨考目前拥有两处全日制教学基地（北京基地和上海基地）、五个网站和两个线上教育直播平台。尚学跨考的线下教育培训除了直营分校和全日制教学基地外，在全国除直营城市外的省市开展加盟业务，截至 2021 年 12 月末加盟分校有 65 家。

尚学跨考的各类型考研产品均按全年分阶段进行收费，主要分为 5 个阶段：先行阶（1 月-3 月）、基础阶（4 月-6 月）、强化阶（7 月-8 月）、真题阶（9 月-10 月）和冲刺阶（11 月-12 月），另外还有单独的复试阶段（每年的 1 月-3 月）；每个阶段学习的设置不超过 3 个月。

中国线下考研培训起源早，文都、海文等全国性品牌涉足已超 20 年，并不是一



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

个新兴市场，全国性品牌机构通过“直营+加盟”模式渗透至全国。

(2) 大建工培训

公司职业教育之大建工赛道依托上海学尔森文化传播有限公司（以下简称“学尔森”）展开。学尔森的主要培训业务包括一级建造师、二级建造师、造价工程师、造价员、消防工程师、建筑现场八大员等线上、线下考前培训。学尔森的各类型建工考证产品按产品类型进行预收费，结合国家确定的考试周期分别提供线上课程、线下精讲、线下冲刺等班型。

近年来，《国家职业教育改革实施方案》、《加快推进教育现代化实施方案(2018-2022年)》、《中国教育现代化2035》、《建设产教融合型企业实施办法》、《职业教育提质培优行动计划(2020—2023年)》以及《中华人民共和国民办教育促进法实施条例》等文件相继印发，强调要把职业教育摆在更加突出的位置，鼓励推动企业和社会力量举办高质量职业教育，对接科技发展趋势和市场需求。职业教育获得国家政策支持的大力支持，将促进职业教育行业快速发展。

(3) 可比上市公司营业收入同比变动情况如下：

单位：万元

公司简称	2021年度		2020年度		2019年度	
	金额	同比变动	金额	同比变动	金额	同比变动
豆神教育	112,211.73	-19.05%	138,615.90	-29.97%	197,933.77	1.38%
科德教育	85,759.27	1.03%	84,881.40	-11.47%	95,881.85	-0.07%
开元教育	93,083.06	9.49%	85,015.71	-42.92%	148,934.51	2.44%
昂立教育	158,745.69	-12.24%	180,892.71	-24.35%	239,132.33	14.12%
洪涛股份(职业教育)	4,119.24	-40.54%	6,927.98	-59.23%	16,993.28	-18.81%

由于疫情的突然爆发和持续性影响，同时也由于国家关于教育培训方面的从严从紧的政策影响，整个教育培训行业受到了较大的冲击。疫情将在线职业教育提到



了一个全新的高度，后疫情时代是一个对于在线教育和职业教育更加重视的时代，但公司职业教育由于线下教学的客单价高，占收入比重较大，并且线下开班办学时期与疫情反复时期重叠，因此受到的影响大于同行业公司。同时，由于报告期内公司出售了子公司四川新概念教育投资有限公司（以下简称“新概念教育”），第二季度起，新概念教育不再纳入公司合并报表范围，对公司报告期内营业收入产生了一定的影响。

3、虽然受疫情和经济下滑等多方面因素影响，公司营业收入下滑，公司积极调整战略、改变营销组织，全方位控制成本，目前公司整体经营情况良好，公司已签约未完工的合同金额为 48.84 亿元，是 2021 年全年营业收入的 188.57%。

2022 年重点一是拓展优质业务；二是加大应收账款回款力度；三是有效控制成本费用。

(1) 加大业务拓展力度，全力实现业务增量。2022 年，公司继续秉承高端的市场战略，跟随行业热点和国家战略规划的地区热点，借助公司施工及品牌优势，承接重大知名项目。在文化场馆、星级酒店、高档写字楼、轨道交通、医疗卫生等细分市场加大投入，进一步加大细分市场领先优势。以各个项目作为载体，弘扬公司品牌，充分发挥分公司和项目经理在当地的资源优势，实现以点带面，有序发展的目标。

(2) 持续加大回款催收力度，提升资金的周转与使用效率，合理控制有息负债规模，降低财务费用。对现有存量资产进行梳理，对效益不佳、对主营贡献较小的资产和分支机构进行处置或清算，提高资产效益。

(3) 启动全面预算，科学制定成本费用预算，加强对成本费用预算的控制，强化项目中心责任制，定好项目中心负责人。

会计师核查意见：

1. 核查程序



(1) 访谈公司业务负责人，了解建筑装饰和职业教育、学历教育行业发展、政策调控、主要客户变化情况、业务开展情况；

(2) 检查公司销售和采购合同、记账凭证，对主要项目的供应商和客户执行函证程序，检查收入确认的正确性。

(3) 查阅可比上市公司年度报告，了解可比上市公司报告期营业收入的同比变动情况；

(4) 了解公司近两年收入下滑的原因，并分析其是否具有合理性。

2. 核查意见

经核查，我们认为受政策对房地产市场调控、经济下行压力、国家关于教育培训方面的从严从紧的政策影响及新冠疫情系统性影响，国内建筑装饰行业增速同比下降，整个教育培训行业受到了较大的冲击，可比上市公司的建筑装饰及职业教育营业收入同比均呈下滑态势，公司职业教育由于线下教学的客单价高，占收入比重较大，疫情反复，因此受到的影响大于同行业公司，近几年公司总体收入下滑具有合理性。

(2) 相关媒体报道显示，你公司子公司北京尚学跨考教育科技有限公司关联公司跨考教育存在学员投诉退款退费难的情况，请你公司核实并说明媒体报道是否属实，如属实，请说明该子公司经营是否合规，是否存在纠纷或潜在纠纷、相关投诉事项是否存在法律风险，如是，请充分提示风险。

公司回复：

公司注意到有关媒体报道了控股子公司“北京尚学跨考教育科技有限公司”（以下简称“尚学跨考”）的相关报道，特说明如下：



中喜会计师事务所(特殊普通合伙) ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

1、在政策监管压力、宏观经济压力、消费下行压力的三重压力之下，对企业经营的稳健性构成了挑战。叠加今年多点散发和局部地区聚集性疫情的影响，尚学跨考的教育培训线下业务受疫情影响较大，现金流压力较大。

2、尚学跨考积极调整产品结构，由原来的线下面授课程调整为线上畅学产品，并且对部分成本较高、开课率不足的子公司进行了降本处理，关停了部分办公地点、招生网点和上课的教室，转型后采用的是线上课程（直播+录播模式），学员享受的线上畅学产品的体验和服务并没有受到影响。

3、尚学跨考招录的学员都签订了相关的协议，协议中规定如果考试不通过，学员可以选择复读、退费等方式，如果选择退费，尚学跨考将严格统计学员的学习课时并按照协议规定在次年的6-8月份完成退费。目前未过学员的重读、退费情况正在统计、协商中。

后双减时代，由于受到国家关于教育培训从严从紧的政策影响和疫情的持续性影响，不仅是尚学跨考，整个教育培训行业受到了极大的冲击。尚学跨考坚持合规经营，一方面积极调整产品结构，降本增效；另一方面积极谋求股东层面的支持和股权方面的战略投资者引入；同时持续关注、研究职业教育的政策方向，结合《现代产业学院建设指南（试行）》、《“十四五”数字经济发展规划》等政策性文件对产教融合、数字化产业平台建设的规划，整合集团旗下的职业教育资源，深入推进“校企合作”和“产教融合”，探讨建立建工领域的现代产业学院，协同推进数字产业化和产业数字化，推进数字技术、应用场景和商业模式的融合创新。

尚学跨考作为考研赛道沉淀十余年的领先企业，在合法合规经营的前提下，有信心有能力解决发展过程中遇到的短暂的困难，不存在重大的经营风险和法律风险。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

会计师核查意见:

1. 核查程序

(1) 访谈公司业务负责人, 了解学员退费的原因;

(2) 检查公司缴费记录和与学员签订的协议, 了解公司学费退费率, 评估学员退费是否属于普遍现象及学员退费对公司正常经营产生的影响;

2. 核查意见

经核查, 尚学跨考退费情况正在统计、协商中, 审计过程中我们未发现公司违规经营情况。

(3) 你公司 2017 年至 2021 年毛利率分别为 22.88%、20.21%、19.63%、15.49%、11.74%, 毛利率连续五年下滑, 请结合经营模式、营业成本构成、市场环境变动及同行业可比公司情况等, 说明你公司毛利率持续下降的原因及合理性, 该趋势是否具有持续性, 是否影响你公司主营业务的盈利能力。

公司回复:

1、公司近五年主营业务收入、成本构成情况如下:

单位: 万元

项目	2021 年度		2020 年度		2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	金额/比率	占比								
营业收入	259,061.34	100.00%	356,857.73	100.00%	403,064.78	100.00%	392,576.68	100.00%	333,087.55	100.00%
其中: 建筑装饰	242,072.43	93.44%	317,916.01	89.09%	355,968.89	88.32%	357,635.38	91.10%	305,423.81	91.69%
营业成本	228,648.77	100.00%	301,593.03	100.00%	323,955.57	100.00%	313,248.12	100.00%	256,870.80	100.00%
其中: 建筑装饰	222,171.35	97.17%	283,711.49	94.07%	303,953.12	93.83%	299,529.66	95.62%	249,001.15	96.94%

地址: 北京市崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层
电话: 010-67085873

传真: 010-67084147

邮政编码: 100062



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

项目	2021年度		2020年度		2019年度		2018年度		2017年度	
	金额/比率	占比								
营业收入	259,061.34	100.00%	356,857.73	100.00%	403,064.78	100.00%	392,576.68	100.00%	333,087.55	100.00%
毛利率	11.74%	-	15.49%	-	19.63%	-	20.21%	-	22.88%	-
其中: 建筑装饰	8.22%	-	10.76%	-	14.61%	-	16.25%	-	18.47%	-

2、可比上市公司近五年毛利率情况如下:

公司简称	2021年度	2020年度	2019年度	2018年度	2017年度
金螳螂	16.14%	16.59%	18.39%	19.51%	16.80%
广田集团	6.43%	12.80%	13.16%	14.65%	11.56%
亚厦股份	7.22%	14.26%	14.36%	13.53%	13.33%
宝鹰股份	12.80%	16.13%	16.40%	17.18%	15.44%
全筑股份	0.53%	13.17%	12.98%	14.49%	13.49%
瑞和股份	11.90%	15.23%	16.16%	15.59%	12.93%
建艺集团	12.45%	16.60%	15.35%	15.54%	12.80%
奇信股份	9.57%	6.38%	17.45%	14.59%	14.05%
美芝股份	-15.59%	9.42%	10.91%	12.79%	13.44%
洪涛股份(建筑装饰)	8.22%	10.76%	14.61%	16.25%	18.47%
可比公司平均毛利率	6.83%	13.40%	15.02%	15.32%	13.76%

3、毛利率持续下降原因:

(1) 公司主要营业收入来源于建筑装饰业务,从近五年公司与可比上市公司的毛利率变动情况来看,整体行业毛利率均处于下滑状态。近些年,受宏观经济形势影响,行业竞争愈发激烈,竞价越来越低,同时人工、材料等价格上涨,成本越来越高,所以行业毛利率均有下降趋势,该趋势具有持续性,对公司主营业务的盈利能力产生一定的影响。



(2) 由于疫情的反复, 人员流动和聚集受到限制, 无法精准控制施工进度, 在疫情稳定期, 部分重点项目需抢工期、赶进度, 导致施工成本增加, 直接造成了毛利率下降。

(3) 公司出于专注建筑装饰主业发展的战略, 将更多精力和资源聚焦建筑装饰主业发展的需要, 2021 年一季度公司出售学历教育子公司新概念教育, 第二季度起, 新概念教育不再纳入公司合并报表范围, 该子公司业务毛利率在 60%以上, 该项股权的出售也造成了集团毛利率的下降。

会计师核查意见:

1. 核查程序

(1) 访谈公司业务负责人, 了解公司经营模式是否发生变化, 对比近几年营业成本构成及变动情况;

(2) 取得公司建筑装饰工程合同及工程预算资料, 评估项目合同毛利率是否合理;

(3) 检查与合同履行成本确认相关的支持性文件, 包括采购合同、材料入库单、劳务分包结算单等, 检查账面确认的合同履行成本是否准确;

(4) 对主要项目的合同额、累计收款额、形象进度向客户进行函证, 对本期采购发生额和往来款期末余额进行函证, 确认项目已发生收入成本正确性;

(5) 查阅可比上市公司年度报告, 了解可比上市公司报告期毛利率的同比变动情况;

(6) 了解公司近几年毛利率持续下降的原因, 并分析其是否具有合理性。

2. 核查意见

经核查, 我们认为公司毛利率持续下降具有合理性。



(4) 报告期内, 你公司经营活动产生的现金流量净额 5,386.56 万元, 同比增长 467.58%, 请说明经营活动产生的现金流量净额与净利润变动趋势不一致的原因, 同时, 分季度数据显示, 第一季度至第四季度经营活动产生的现金流量净额分别为-3.20 亿元、2.95 亿元、-1.29 亿元、2.08 亿元, 请结合行业特征、业务开展情况、项目完工进度等说明报告期内各季度经营活动现金流量净额波动较大的原因及合理性。

公司回复:

1、经营活动产生的现金流量净额与净利润变动趋势不一致的原因:

报告期内, 受市场环境和疫情反复的影响, 公司营业收入出现下滑, 但由于报告期内出售新概念教育形成投资收益 11,631.44 万元, 因此报告期净利润亏损减少。由于销售业绩的下滑, 公司支付各项税费同比下降 44.79%, 同时, 由于疫情影响及公司人员结构优化, 人员数量及绩效奖金等均有所下降, 支付给职工以及为职工支付的现金同比下降 34.23%。综合前述经营活动支付的现金减少, 导致经营活动产生的现金流量净额同比增长幅度较大, 经营活动产生的现金流量净额与净利润变动趋势出现不一致。

2、各季度经营活动现金流量净额波动较大的原因及合理性:

报告期内, 公司经营活动产生的现金流量净额情况如下:

单位: 元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
经营活动产生的现金流量净额	-31,961.09	29,502.89	-12,944.69	20,789.45

报告期内, 各季度经营活动现金流量净额波动较大原因: 第一季度由于存在过年前抢工期, 赶进度的情况, 支付项目设备材料款、施工分包款较高导致公司经营性现金流量净额为负数; 第二季度公司加大对一季度已投入项目的阶段性结算, 经



营性现金流量净额增加；第三季度由于地产商债务问题的发酵，业主和供应商资金压力加大、未能按合同约定及时支付工程进度款等，为保证公司工程质量和进度，公司在应收账款回收不理想的情况，仍尽力支付供应商款项，导致经营性现金流量净额再次出现负数。第四季度公司销售收现及采购付现平稳，经营性现金流量的增加主要系收回项目各类保证金和往来款项。

会计师核查意见：

1. 核查程序

(1) 了解企业现金流量表的编制过程，对其中的经营活动、投资活动、筹资活动等各类别现金流量的分类进行确认；

(2) 复核企业现金流量表的编制过程，对其中涉及经营活动的现金流量重点关注，检查其是否符合现金流量表的要求；

(3) 取得公司季度经营分析资料，对季度财务报表进行分析；

(4) 访谈公司业务负责人，了解公司业务开展情况及项目完工进度阶段性对公司现金流的影响；

(5) 了解公司经营特殊情况对现金流的影响；

(6) 了解公司各季度经营活动净现金流变动的原因，并分析其是否具有合理性。

2. 核查意见

经核查，公司报告期内各季度经营活动现金流量净额波动未发现异常。

请中喜会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中喜所”）对上述问题核查并发表明确意见，并请说明对公司各类收入确认所执行的审计程序及获取的审计证据，并就所执行的审计证据是否充分，公司收入确认是否合规等发表明确意见。



会计师核查意见:

1. 核查程序

执行的审计程序及获取的审计证据:

(1) 建筑装饰收入

1) 我们对公司与工程施工合同收入确认、工程施工合同预算总成本编制相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试;

2) 获取工程施工合同台账并抽样检查预计总收入、预计总成本所依据的工程施工合同和成本预算资料, 评价管理层对预计总收入和预计总成本的估计是否充分;

3) 抽样选取大额工程施工合同样本, 对工程形象进度进行现场查看, 与工程管理部门讨论确认工程的完工程度, 并对工程进度向客户进行函证, 与账面记录进行比较, 对异常偏差执行进一步的检查程序;

4) 对预算总成本、预计总收入或毛利率水平发生异常波动的大额项目实施询问、分析性复核等相关程序, 检查未完工项目是否存在合同总成本超过总收入情况并计提相关合同预计损失;

5) 抽样选取样本, 检查与合同履行成本确认相关的支持性文件, 包括采购合同、材料入库单、劳务分包结算单等, 检查账面确认的合同履行成本是否准确;

6) 执行截止性测试程序, 检查相关合同成本是否被记录在恰当的会计期间。

(2) 职业教育和学历教育收入

1) 了解公司职业教育和学历教育流程及公司对收入、支出的授权审批程序;

2) 职业教育不存在重大不确定性的培训收入在相关劳务活动发生时确认收入, 存在重大不确定性的保过班在次年确认收入;

3) 学历教育按学年收取学费, 按所属期间确认收入;

4) 获取学员名单信息及全部合同, 并将学员名单信息及合同、收款情况进行核



对;

5) 根据合同服务期限检查培训费及学费收入是否计入正确的会计期间。

2. 核查意见

我们认为我们获取的审计证据充分, 公司收入的确认符合会计准则的要求。

问询函 2、年报显示, 你公司关联方应收应付款项中, 存在对子公司股东张爱志其他应收款 7,391.92 万元。请详细说明你公司对张爱志应收款项的形成背景、账龄、还款安排及回款情况、计提减值情况、上述其他应收款长期挂账的原因及合理性, 并核查你公司是否存在非经营性资金占用或违规财务资助的情形。

请中喜所核查并发表明确意见。

公司回复:

1、其他应收款形成原因

2015 年 3 月, 公司与北京尚学跨考教育科技有限公司(以下简称“尚学跨考”)及尚学跨考原股东张爱志、曹先仲、张文平共同签署了《股权转让及增资协议》, 公司以人民币 23,520 万元的对价取得尚学跨考 70%的股权。公司收购尚学跨考时, 原股东张爱志、张文平、曹先仲对尚学跨考的累计欠款 6,590.05 万元。尚学跨考为张爱志、张文平、曹先仲最主要的投资项目, 收购完成后, 该三名股东在 2016-2017 年期间陆续以个人名义向尚学跨考借支款项用于其他对外投资, 计划投资成功后再注入尚学跨考, 在此期间, 尚学跨考对张爱志、张文平、曹先仲的其他应收款(借支)增加了 1,101.86 万元, 累计欠款 7,691.92 万元。

2016 年, 张爱志与张文平、曹先仲签订协议, 由张爱志收购了张文平、曹先仲在尚学跨考的剩余股权, 并承接了张文平、曹先仲在尚学跨考的所有债务。因此,



张爱志对尚学跨考欠款合计为 7,691.92 万元,为非经营性往来。根据《深圳证券交易所股票上市规则》,张爱志不属于上市公司关联方。

2、其他应收款挂账情况说明

公司于 2014 年提出了把发展职业教育作为公司未来的第二主业的重要战略,并于 2015 年收购尚学跨考和学尔森,公司计划利用尚学跨考和学尔森这两个平台进入职业教育领域。

原股东张爱志、张文平、曹先仲为尚学跨考创始人及重要的管理人员,产生的欠款系为扩大尚学跨考而进行其他投资产生的往来,且张爱志持有尚学跨考 30%的股份,并截至 2019 年 4 月一直担任尚学跨考的法定代表人兼总经理。为保证尚学跨考的生产经营和维护与张爱志的合作关系,故公司将款项挂账。

2019 年 4 月,张爱志向公司书面承诺,在 2020-2022 年分别归还 291.92 万元、2,000 万元、5,400 万元,合计 7,691.92 万元,并以其在尚学跨考的 30%股权作为其归还所有欠款的保证担保。2020 年 7 月 1 日,公司对上述事项进行了披露,详见《关于 2019 年年报问询函的回复公告》(公告编号:2020-047)。

截至 2021 年年末,根据张爱志的个人财产情况和以其在尚学跨考的 30%股权担保事项,公司预期能够收取全部欠款,故未进行减值。

3、对其他应收款构成财务资助的事项进行追认及还款进展

因未对公司向张爱志提供财务资助事项进行审议,2021 年 4 月 27 日,公司召开了第五届董事会第十五次会议,审议通过了《关于子公司对外提供财务资助的议案》。2015 年 3 月,公司与尚学跨考及尚学跨考原股东张爱志、曹先仲、张文平共同签署了《股权转让及增资协议》,公司以人民币 23,520 万元的对价取得尚学跨考 70%的股权。公司收购尚学跨考时,原股东张爱志、张文平、曹先仲对尚学跨考的累计欠款 6,590.05 万元。尚学跨考为张爱志、张文平、曹先仲最主要的投资项目,收购完成后,该三名股东在 2016-2017 年期间陆续以个人名义向尚学跨考借支款项用



于其他对外投资，计划投资成功后再注入尚学跨考，在此期间，尚学跨考对张爱志、张文平、曹先仲的其他应收款（借支）增加了 1,101.86 万元，累计欠款 7,691.92 万元。2016 年，张爱志与张文平、曹先仲签订协议，由张爱志收购了张文平、曹先仲在尚学跨考的剩余股权，并承接了张文平、曹先仲在尚学跨考的所有债务。因此，张爱志对尚学跨考欠款合计为 7,691.92 万元，为非经营性往来。公司董事会同意对控股子公司尚学跨考在 2015 年至 2017 年期间向原股东累计提供财务资助 7,691.92 万元的事项进行追认，详见公司于 2021 年 4 月 29 日披露的《关于子公司对外提供财务资助的公告》（公告编号：2021-026）

2019 年 4 月，张爱志向公司书面承诺，在 2020-2022 年分别归还 291.92 万元、2,000 万元、5,400 万元，合计 7,691.92 万元，并以其在尚学跨考的 30%股权作为其归还所有欠款的保证担保。

2020 年 12 月张爱志归还尚学跨考 300 万元。2021 年，公司已经通过多种途径多次催促张爱志尽快偿还欠款，并书面告知其如不尽快还款，公司将采取必要的措施维护自身权益。经沟通，张爱志承诺将在 2022 年归还剩余全部欠款。

会计师核查意见：

1. 核查程序

(1) 访谈公司业务负责人，了解公司对张爱志应收款项的形成背景、账龄、还款安排及回款情况；

(2) 核查其他应收款的形成过程，获取历次借款形成的相关资料、还款单据，张爱志与张文平、曹先仲签订的股权转让协议、张爱志与公司签订的承诺书、股权担保协议；

(3) 取得评估公司对北京尚学跨考教育科技有限公司出具的评估报告，了解子公司尚学跨考净资产情况；



(4)取得公司关于子公司对外提供财务资助的公告,了解公司对外提供财务资助的内容;

(5)根据其他应收款形成的原因分析其是否形成非经营性资金占用或违规财务资助的情形。

2. 核查意见

经核查:应收张爱志款项主要发生于2015-2017年,公司因未对向张爱志提供财务资助的事项进行审议,故于2021年4月27日召开了第五届董事会第十五次会议,公司董事会同意对控股子公司尚学跨考在2015年至2017年期间向原股东累计提供财务资助7,691.92万元的事项进行追认。

截至回函日,张爱志归还尚学跨考300万元,未偿还金额为7,391.92万元。

我们认为公司不存在非经营性资金占用,但是存在财务资助事项未及时履行审议程序的情形,截至回函日,公司已经对向张爱志提供财务资助的事项补充审议。

问询函4、报告期末,你公司应收账款余额为28.12亿元,占总资产比例为30.81%,占净资产比例为104.23%,本期按组合计提坏账准备1.29亿元,按单项计提坏账准备1,124.32万元,其中按单项计提坏账准备的应收账款计提比例为100%,请你公司:

(1)补充说明按单项计提坏账准备的应收账款形成原因、时间、客户信息、是否为关联方,各年末坏账准备计提情况、以及“预计无法收回”的判断依据,并请核实相关销售是否真实、准确,交易价格是否公允,是否存在向不具备支付能力的客户销售的情形。

公司回复:

截至报告期末,公司单项计提坏账准备的应收账款如下:



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

单位：元

单位名称	形成原因	形成时间	应收账款余额	坏账准备计提金额	是否为关联方	计提依据
舟山阿鲁亚大酒店开发有限公司	项目已完工,按合同履行进度累计确认的无条件应向客户收取的工程款大于累计收取工程款的部分	2013年	50,770,908.43	50,770,908.43	否	资金链断裂,破产清算重组
菏泽牡丹源温泉小镇旅游发展股份有限公司	项目已完工,按合同履行进度累计确认的无条件应向客户收取的工程款大于累计收取工程款的部分	2012年	41,260,952.75	41,260,952.75	否	大量被诉,列为失信执行人,财务状况严重恶化,无偿债能力
潍坊大德实业有限公司	项目已完工,按合同履行进度累计确认的无条件应向客户收取的工程款大于累计收取工程款的部分	2016年	40,976,448.54	40,976,448.54	否	业主资金链断裂,大量被诉,列为失信执行人,无偿还能力
北京万恒达投资有限公司	项目已完工,按合同履行进度累计确认的无条件应向客户收取的工程款大于累计收取工程款的部分	2018年	11,243,193.97	11,243,193.97	否	业主资金链断裂,大量被诉,列为失信执行人,无偿还能力
绍兴市上虞区卧龙天香华庭置业有限公司	项目已完工,按合同履行进度累计确认的无条件应向客户收取的工程款大于累计收取工程款的部分	2011年	10,687,936.56	10,687,936.56	否	已注销
义乌市九州建设开发有限公司	项目已完工,按合同履行进度累计确认的无条件应向客户收取的工程款大于累计收取工程款的部分	2007年	2,780,533.22	2,780,533.22	否	已注销
成都市通生房地产有限公司	项目已完工,按合同履行进度累计确认的无条件应向客户收取的工程款大于累计收取工程款的部分	2007年	100,989.99	100,989.99	否	已注销
合计		-	157,820,963.46	157,820,963.46	-	-

公司基于上述客户签订的装饰施工合同,在不同会计期间按照投入法确定的履约进度确认收入,将按合同履行进度累计确认的无条件应向客户收取的工程款大于累计收取工程款的部分确认为应收账款。在装饰施工结束后,公司一直与上述客户保持联络,并推进工程结算等工作,后续工作中,公司了解到客户经营和财务状况发生了重大变化,公司继续采取了电话、上门、发函、申报债权等多项措施跟踪催收,但由于客户财务状况显著恶化,有的甚至已办理注销,判断欠款已基本无法收回,故全额计提坏账准备。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

公司的销售业务严格按照销售相关的内部控制制度标准执行，上述单项计提坏账准备的应收账款相关的销售业务均是真实的，价格公允，不存在向不具备支付能力的客户销售的情形。

(2) 报告期内，你公司按组合计提坏账准备的应收款账面余额 35.46 亿元，坏账计提比例由上年的 20.71% 下降至 19.42%，请你公司结合应收账款账龄分布、信用政策、业务模式、回款周期、行业环境、同行业可比公司情况等，说明报告期按组合计提坏账准备的计提比例下降的原因，以及按业务类别计提不同比例坏账准备的依据及合理性，坏账准备计提是否充分。

公司回复：

1、公司坏账计提政策及计提比例

2019 年公司执行新金融工具准则，以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的应收账款进行减值测试并确认损失准备。对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失；如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则公司对该应收账款单项计提坏准备并确认预期信用损失；对于划分为组合的应收账款，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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。组合划分如下：

组合名称	确定组合的依据	减值政策（预期信用损失）
应收账款组合 1	职业教育培训类应收款项	账龄分析法



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

组合名称	确定组合的依据	减值政策(预期信用损失)
应收账款组合 2	建筑装饰类应收款项	逾期天数法
应收账款组合 3	设计类应收款项	余额百分比法

其中:

(1) 职业教育培训类应收款项

账龄	计提比例(%)
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

(2) 建筑装饰类应收款项

对于划分为组合的应收账款,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预测,编制应收账款整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失,其中建筑装饰类应收款项减值政策如下:

客户	信用期 内	逾期					
		1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
政府机关、国企及央企	5.00%	5.00%	5.00%	10.00%	12.00%	15.00%	20.00%
上市公司及公众实体	5.00%	5.00%	5.00%	12.00%	15.00%	20.00%	25.00%
其他公司	5.00%	5.00%	10.00%	20.00%	40.00%	70.00%	100.00%

2、公司应收账款按组合分类列示如下:

单位: 元

	2021年12月31日	2020年12月31日
--	-------------	-------------



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合 1: 职业 教育培训类	20,129,181.04	5,627,859.47	27.96	20,405,822.34	2,690,274.05	13.18
组合 2: 建筑 装饰类	3,463,003,663.24	725,650,283.13	20.95	3,018,242,903.84	598,495,789.96	19.83
组合 3: 设计 类	63,197,602.74	3,159,880.14	5.00	77,314,395.36	3,865,719.77	5.00
合计	3,546,330,447.02	734,438,022.74	20.71	3,115,963,121.54	605,002,310.52	19.42

3、坏账计提合理性和充分性

公司应收账款主要是建筑装饰施工业务形成，近年来，公司建筑装饰工程业务工程款结算方式通常为：工程未完工时，委托方按照完工工程额的 50%-70% 支付工程进度款；工程竣工时，支付至合同的 60%-90%；工程决算审计后，支付至决算总造价的 95%，余款 5% 作为质保金在质保期（通常 1-5 年）满后支付。

公司按照投入法确定的履约进度确认收入，即采用已经发生的成本占预算总成本的比例确定劳务交易的履约进度。劳务尚未完成的项目，公司在资产负债表日按照合同金额乘以履约进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认为当期提供劳务收入（同时确认应收工程款）；劳务已经完成尚未决算的项目，按合同额扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认为当期提供劳务收入（同时确认应收工程款）；决算金额与合同金额的差额在决算当期调整劳务收入和应收工程款。工程委托方实际支付的工程款累计小于公司累计确认的应收工程款的金额即形成公司的应收账款。

公司的客户主要是政府机构、国企央企、上市公司及信誉良好的公众实体、其他公司等，各类客户性质、规模、偿付能力、结算周期等的信用风险特征区分明显，其中政府机关、国企及央企规模大，实力强，信用风险低，偿付能力有保障，但普遍存在结算和付款程序多、周期长的特点；上市公司及公众实体实力和信用情况也比较优质，但风险略高于政府机关、国企及央企；除上述两类公司以外的其他客户，信用风险随逾期账龄增长显著加大。在此基础上，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预测编制应收账款整个存续期预期信用损失率对



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

照表，计算预期信用损失，我们认为根据不同客户类型以及逾期账龄长短确定相应的计提比率符合公司经营特点并充分反映客户信用风险特征。

2021年12月31日公司与同行业上市公司应收账款组合坏账计提比例情况如下：

项目	金螳螂	亚厦股份	广田集团	维业股份	宝鹰股份	洪涛股份
期末坏账计提比例	14.60%	19.78%	46.04%	16.33%	21.97%	20.71%

从上表来看，与同行业上市公司相比，公司应收账款组合坏账计提比例处于同行业公司中等水平，说明公司坏账准备计提政策合理，公司坏账计提充分反映了应收账款的整体质量，坏账准备计提充分、谨慎。

(3) 根据年报，你公司账龄1年以内、1-2年、2-3年、3年以上的应收账款分别为12.46亿元、2.33亿元、5.56亿元、16.70亿元，一年以上账龄的应收账款占比66.37%，3年以上应收账款占比45.07%。请对比同行业公司账龄分布情况，说明你公司应收账款账龄较长的原因及合理性、前述应收账款长期挂账未能结算的原因，并结合应收账款逾期、客户回款和经营情况等，说明以前年度坏账准备计提是否充分。

公司回复：

截至报告期末，公司与同行业上市公司应收账款账龄分布如下：

单位：元

账龄	金螳螂		亚厦股份		维业股份	
	期末余额	占比	期末余额	占比	期末余额	占比
1年以内	11,882,310,308.92	66.12%	4,542,429,159.25	81.60%	1,012,727,682.62	75.33%
1-2年	3,312,261,370.90	18.43%	467,252,023.28	8.39%	118,158,969.26	8.79%
2-3年	1,307,842,450.82	7.28%	162,988,091.72	2.93%	66,244,952.57	4.93%



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

账龄	金螳螂		亚厦股份		维业股份	
	期末余额	占比	期末余额	占比	期末余额	占比
3年以上	1,468,326,919.88	8.17%	394,094,940.49	7.08%	147,209,824.13	10.95%
合计	17,970,741,050.52	100.00%	5,566,764,214.74	100.00%	1,344,341,428.58	100.00%

续上表

账龄	广田集团		宝鹰集团		洪涛股份	
	期末余额	占比	期末余额	占比	期末余额	占比
1年以内	5,417,536,885.01	55.85%	4,085,932,339.35	69.56%	1,246,393,250.30	33.65%
1-2年	2,148,211,420.40	22.15%	383,543,044.53	6.53%	232,590,434.92	6.28%
2-3年	538,674,862.93	5.55%	365,679,307.96	6.23%	555,568,781.82	15.00%
3年以上	1,596,114,118.70	16.45%	1,038,880,296.25	17.69%	1,669,598,943.44	45.07%
合计	9,700,537,287.04	100.00%	5,874,034,988.09	100.00%	3,704,151,410.48	100.00%

与同行业的上市公司相比,公司的客户主要是政府机构、国企央企、上市公司及信誉良好的公众实体、其他公司等,其中政府机关、国企及央企、上市公司及公众实体规模大,实力强,信用风险低,偿付能力有保障,但普遍存在单个合同金额大,施工周期较长,工程完工后审计结算时间较长的特点,宏观经济形势的波动以及疫情的持续影响,对工程结算进度和回款进度造成不同程度的影响,导致公司应收账款账龄较长。

自2019年执行新金融工具准则以来,公司与可比上市公司应收账款坏账计提比例如下:

公司简称	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
金螳螂	32.59%	12.62%	9.34%
亚厦股份	27.35%	22.06%	9.77%
广田集团	49.38%	22.55%	10.98%
维业股份	19.12%	38.53%	21.83%
宝鹰股份	40.00%	25.06%	12.47%
全筑股份	22.88%	13.14%	10.75%



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

公司简称	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
建艺集团	41.25%	18.27%	15.28%
洪涛股份	24.09%	23.04%	11.96%

从上表来看, 2021年由于地产商出现债务违约, 导致多家同行业公司报告期内应收账款计提大额坏账准备。但是本公司未受到地产商影响。所以总体上, 公司历年坏账计提比例均处于同行业公司中等偏上水平, 计提充分、合理。

报告期内, 公司采取了更严格的应收账款管理政策, 采取多种手段催收应收账款, 必要时通过诉讼方式解决, 促进公司应收账款的回收, 降低公司损失, 提高公司经济效益。

(4) 请中喜所师对上述问题进行核查并发表明确意见。

会计师核查意见:

1. 核查程序

(1) 我们对公司与工程施工合同收入确认、工程施工合同预算总成本编制相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试;

(2) 获取工程施工合同台账并抽样检查预计总收入、预计总成本所依据的工程施工合同和成本预算资料, 评价管理层对预计总收入和预计总成本的估计是否充分;

(3) 了解、评价和测试与应收账款及合同资产减值相关的内部控制设计和运行有效性;

(4) 对于按照单项金额评估预期信用损失的应收账款及合同资产, 选取样本复核管理层基于客户的财务状况和资信情况、历史及期后还款情况等对预期信用损失进行评估的依据;

(5) 对于按照信用风险特征组合评估预期信用损失的应收账款及合同资产, 复核管理层对划分的组合以及基于历史信用损失经验并结合前瞻性信息对不同组合估



计的预期信用损失率的合理性;

(6) 检查主要项目的招投标资料, 并对合同金额、累计收款、形象进度向进行函证, 验证公司应收账款及合同资产余额的准确性;

(7) 获取管理层对不同组合预期信用损失的计算表, 验证其计算的准确性;

(8) 对比同行业上市公司坏账准备的计提比例, 比较坏账准备计提数和实际发生坏账损失情况, 评估应收账款及合同资产坏账准备计提是否充分、适当;

(9) 抽样检查期后回款情况, 判断预期信用损失估计和坏账准备计提的合理性;

2. 核查意见

经核查, 我们认为:

(1) 公司主要项目通过招投标途径取得, 相关内部控制运行有效, 应收账款相关的销售业务价格公允, 不存在向不具备支付能力的客户销售的情形;

(2) 按业务类别计提不同比例坏账准备符合公司经营特点并充分反映客户信用风险特征;

(3) 公司根据历史损失情况与前瞻性信息对客户划分不同组合确认应收账款预期损失率, 与可比上市公司应收账款坏账计提比例相比, 公司历年坏账计提比例均处于同行业公司中等水平, 公司应收账款坏账准备计提充分、合理。

问询函 5、报告期内, 你公司向前五名客户合计销售金额 6.58 亿元, 占年度销售总额的 25.41%, 向前五名供应商采购金额 1.19 亿元, 占年度采购总额的 58.55%。

(1) 请说明前五名客户及供应商名称、销售及采购的产品名称及类型、收入确认政策、结算周期及方式等; 报告期内主要客户及供应商是否发生变化, 以及新增客户、供应商的具体情况, 包括但不限于名称、涉及产品、交易时间、金额、截至报告期末的结算情况等。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

公司回复:

1、报告期内,公司前五名客户如下:

单位:元

序号	客户名称	销售产品	销售金额
1	三亚夏日实业发展有限公司	工程装修	242,238,813.97
2	中国建筑第五工程局有限公司	工程装修	120,939,679.82
3	华为投资控股有限公司	工程装修	86,962,154.61
4	苏州恒力置业有限公司	工程装修	80,933,065.68
5	深圳市大鹏人才安居有限公司	工程装修	79,638,437.38
合计			610,712,151.46

公司前五名销售系由建筑装饰施工业务形成。近年来,公司建筑装饰工程业务工程款结算方式及结算周期通常为:工程未完工时,委托方按照完工工程额的50%-70%支付工程进度款;工程竣工时,支付至合同的60%-90%;工程决算审计后,支付至决算总造价的95%,余款5%作为质保金在质保期(通常1-5年)满后支付。

公司根据项目承接业务,主要客户的变动取决于项目承接情况,报告期内,公司新增客户(报告期内销售额3,000万以上)情况如下:

单位:元

序号	客户名称	销售产品	合同签订时间	销售金额	期末结算情况
1	深圳市深汕特别合作区人才安居有限公司	工程装修	2021/11/29	75,951,114.27	未完工
2	青建集团股份公司	工程装修	2021/6/3	59,521,257.64	未完工
3	南京中兴新软件有限责任公司	工程装修	2021/11/23	58,220,035.77	未完工
4	美的集团股份有限公司	工程装修	2021/7/1	52,434,209.79	未完工
5	安徽省交通规划设计研究总院股份有限公司	工程装修	2021/3/1	39,327,451.13	未完工
6	湖北咸宁农村商业银行股份有限公司	工程装修	2021/4/8	34,809,923.65	未完工
7	厦门高新技术创业中心有限公司	工程装修	2021/11/2	30,513,229.37	未完工
8	三亚太金置业有限公司	工程装修	2021/11/1	30,455,781.58	未完工

地址:北京市崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层
电话:010-67085873

传真:010-67084147

邮政编码:100062



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

序号	客户名称	销售产品	合同签订时间	销售金额	期末结算情况
	合计		-	381,233,003.20	-

2、报告期内，公司前五名供应商如下：

单位：元

序号	供应商名称	采购产品	采购金额
1	东阳市畅阳装饰材料有限公司	木制品	37,337,201.59
2	深圳市荣麟建材有限公司	龙骨、石膏类、夹板等	27,959,996.66
3	通化市城市美容有限公司	瓷砖、大理石、木饰面等	24,453,146.54
4	福建上辉石材有限公司	石材类	16,847,038.72
5	广西吉美木业有限公司	木制品	11,990,660.00
	合计		118,588,043.51

公司前五名销采购系由建筑装饰施工业务形成。近年来，公司建筑装饰工程业务工程款结算方式及结算周期通常为：工程未完工时，按照工程进度采购材料，按实际采购金额的60%-80%付款，支付至合同的60%-80%；余款作为材料质保金，工程验收合格后，通常1-2年满后支付余款。

公司开展业务需要的材料品种较多，供应商数量也较多，为保证公司工程质量，公司与国内多家信誉好、实力强的供应商形成了良好的合作关系，报告期内，公司主要供应商未发生变化。

(2) 请说明是否存在客户、供应商为同一方或存在关联关系的情形，如是，请披露相关客户及供应商名称、涉及的采购或销售业务的产品和具体金额，并说明相关业务发生原因及合理性。



公司回复:

报告期内, 公司不存在客户、供应商为同一方或存在关联关系的情形。

(3) 请说明你公司与前五名供应商、前五名客户及其最终销售客户之间是否存在关联关系及其他业务往来, 前五名供应商、客户是否与公司控股股东及其关联方存在业务往来或大额资金往来, 是否存在关联交易非关联化的情形。

公司回复:

公司与前五名供应商、前五名客户及其最终销售客户之间不存在关联关系及其他业务往来, 前五名供应商、客户与公司控股股东及其关联方不存在业务往来或大额资金往来, 不存在关联交易非关联化的情形。

请中喜所:

(1) 说明报告期对公司前五大客户及供应商函证的具体情况, 包括但不限于函证对象、函证金额、回函情况、是否采取替代测试程序等。

(2) 说明对销售与收入循环、采购与成本循环执行的内部控制测试的具体情况, 是否发现异常。

会计师核查意见:

(1) 公司按照投入法确定的工程履约进度确认建筑装饰工程收入, 我们对报告期公司前五大客户合同金额、累计收款金额和形象进度进行了函证, 回函情况如下:

序号	客户名称	本期确认收入	回函情况
----	------	--------	------



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

序号	客户名称	本期确认收入	回函情况
1	三亚夏日实业发展有限公司	242,238,813.97	回函相符
2	中国建筑第五工程局有限公司	120,939,679.82	回函相符
3	华为投资控股有限公司	86,962,154.61	回函相符
4	苏州恒力置业有限公司	80,933,065.68	回函相符
5	深圳市大鹏人才安居有限公司	79,638,437.38	回函相符
	合计	610,712,151.46	

我们对报告期公司前五大供应商本期采购金额和期末往来账款余额进行了函证，回函情况如下：

序号	供应商名称	本期采购金额	采购金额(含税)	回函情况
1	东阳市畅阳装饰材料有限公司	34,254,313.39	37,337,201.59	已做替代程序
2	深圳市荣麟建材有限公司	25,759,592.77	27,959,996.66	回函相符
3	通化市城市美容有限公司	22,420,508.83	24,453,146.54	已做替代程序
4	福建上辉石材有限公司	15,409,210.36	16,847,038.72	回函相符
5	广西吉美木业有限公司	10,945,124.47	11,990,660.00	回函相符
	合计	108,788,749.82	118,588,043.51	

(2) 我们对公司销售与收入循环、采购与成本循环执行了内部控制测试，具体情况如下：

销售与收入循环实施的主要程序

1) 了解公司销售与收款循环的内部相关制度中与财务报告相关的内部控制实际情况，确认相关的关键内部控制。

2) 了解公司行业状况及其环境和销售与收款循环的业务流程，初步了解内部控制设计与运行的有效性。

3) 采用询问程序，了解并记录与销售与收款循环的主要业务流程和控制活动。



4) 执行穿行测试等程序, 证实对业务流程和相关控制活动的了解, 并确定相关控制是否得到执行。

5) 针对了解被审计单位销售与收款循环的控制活动, 确定控制测试的工作范围, 关键节点进行控制测试, 并记录控制测试结论及识别的缺陷。

经审计, 公司销售与收款循环的内部控制未发现重大异常。

采购与成本循环实施的主要程序

1) 了解公司采购与成本循环的内部相关制度中与财务报告相关的内部控制实际情况, 确认相关的关键内部控制。

2) 了解公司行业状况及其环境和采购与成本循环的业务流程, 初步了解内部控制设计与运行的有效性。

3) 采用询问程序, 了解并记录与采购与成本循环的主要业务流程和控制活动。

4) 执行穿行测试等程序, 证实对业务流程和相关控制活动的了解, 并确定相关控制是否得到执行。

5) 针对了解被审计单位采购与成本循环的控制活动, 确定控制测试的工作范围, 关键节点进行控制测试, 并记录控制测试结论及识别的缺陷。

经审计, 公司采购与成本循环的内部控制未发现重大异常。

问询函 6、年报显示, 你公司与永旺(柬埔寨)有限公司和伟民建筑工程有限公司签订了《柬埔寨金边金塔 42 项目合同协议书》, 合同价 1.27 亿美元, 项目于 2019 年 1 月封顶, 目前正在室内施工并已启动前期销售工作。近期柬埔寨当地疫情影响严重, 为了保障员工的安全, 项目只维持一小部分工作在进行, 整体工期不能达到预期进展。重大合同履行情况部分显示, 该项目完工百分比为 82.73%, 本期确认收入 1,950.63 万元, 截至 2021 年 6 月, 未收到永旺公司支付施工款及返还全部工程款定金。

2021 年 8 月 19 日, 你公司披露了《关于重大诉讼、仲裁的公告》, 洪涛伟民建筑



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

工程(柬埔寨)有限公司就柬埔寨金边金塔 42 项目向新加坡国际仲裁中心提交仲裁请求,要求被申请人永旺(柬埔寨)有限公司及其股东与负责人偿还部分工程款等本息合计为 5,203.27 万美元(约 33,699 万元人民币),以及待确定的工程款等索赔款项。请你公司:

(1) 说明上述仲裁事项的最新进展,仲裁事项对本期利润或期后利润的影响,未来收回项目工程款的可行性。

公司回复:

目前仲裁庭已经组建,我方已向仲裁庭提交仲裁索赔状,等待被申请人向仲裁庭提交答辩状。按目前案件证据、项目工程款的抵质押等担保措施及被申请人的反映来看,我方胜诉的可能性很大,未来收回项目全部工程款及赔偿款应不存在问题。

会计师核查意见:

1. 核查程序

- (1) 取得项目合同,与业务人员了解工程进展;
- (2) 获取工程进展等相关资料,按照投入法复核该项目的收入、成本;
- (3) 向公司负责人及法务部了解仲裁事项的有关情况,并获取仲裁事项有关的全部资料;
- (4) 对承办律师进行访谈,了解仲裁事项的最新进展情况;
- (5) 向承办律师询证,取得律师专业意见,判断未来项目工程款的可收回性,评估仲裁事项对本期利润或期后利润的影响。

2. 核查意见

根据我们获取的资料,我们认为企业的会计判断合理。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

(2) 详细说明柬埔寨金边金塔项目的各年度工程完工进度、收入成本确认情况、收款金额、应收账款与合同资产余额及其对应减值准备计提情况、自项目开工至回函日你公司就该项目的回款情况、相关收入的确认是否符合《企业会计准则》的规定。

公司回复:

柬埔寨金边金塔项目的各年度相关确认和计提情况如下:

单位: 万元

项目	2018年12月31日 /2018年度	2019年12月31日 /2019年度	2020年12月31日 /2020年度	2021年12月31日 /2021年度
完工进度	38.24%	76.37%	80.25%	82.73%
收入确认金额	28,407.21	29,270.28	2,902.05	1,773.30
成本确认金额	20,618.84	21,244.59	2,107.77	1,284.12
收款金额	-	-	-	-
应收账款余额	32,015.29	69,483.42	-	-
应收账款坏账准备	1,600.76	3,474.17	-	-
合同资产余额	-	-	68,073.96	68,445.43
合同资产减值准备	-	-	3,403.70	3,422.27

柬埔寨金边金塔 42 项目(简称“金塔 42 项目”)是公司承接的 EPC 总包大型工程,涵盖土建、幕墙、室内装修及电气消防等工程。金塔 42 项目主体为金塔大厦,位置坐落于莫尼旺大道和西哈努克大道相遇的交叉点,占地面积 0.505 万平方米,总建筑面积为 12.98 万平方米,地下 5 层为停车场,地上 1-3 层为商业设施,4-12 层为写字楼,13 层为包括空中泳池在内的社区中心,4 层-42 层为住宅区。2017 年底公司同业主签订 EPC 总承包合同,合同固定价为 1.27 亿美元(按合同签订日汇率折合人民币 8.26 亿元)。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

施工进度方面,2018年,金塔大厦土建结构部分基本完成,幕墙总体完成约55%,建筑粗装饰包括防水、屋面工程等已经启动施工,项目整体履约进度38.24%。2019年,金塔大厦主体结构包括部分增项全部完成,幕墙包括部分增项全部完成,建筑给排水工程基本完成,建筑电气部分完成约75%,建筑智能化部分完成约80%,建筑空调部分完成约70%,建筑消防设备及设施工程完成约68%,建筑装饰工程完成约55%,项目整体履约进度76.37%。2020年以来,受新冠疫情影响,我国和柬埔寨政府相继颁发法令限制人员流动,海关物流配送控制严格,金塔大厦施工进度推进速度较慢。同时,由于柬埔寨王国工业基础差,劳务素质偏低,建筑材料、主要施工人员全靠进口,人员和物流的限制对金塔大厦管理成本造成负面影响,总体进度较缓慢。2020年,金塔大厦主体结构包括部分增项全部完成并完成质量问题整改,幕墙包括部分增项全部完成并验收,建筑给排水工程基本完成,建筑电气部分完成约85%,建筑智能化部分完成约85%,建筑空调部分完成约85%,建筑消防设备及设施工程完成约80%,建筑装饰工程完成约70%,项目整体履约进度80.25%。2021年受国际疫情严重影响,特别是柬埔寨疫情爆发,项目总体进度非常缓慢,处于半停工状态,和2020年进度差别较小。

公司按照投入法确定的履约进度确认柬埔寨金边金塔项目收入,符合《企业会计准则》的规定和公司的会计政策。

该项目开工至回函日项目回款0.00元。2021年8月,公司控股子公司洪涛伟民建筑工程(柬埔寨)有限公司就该项目向新加坡国际仲裁中心提出仲裁请求,要求被申请人永旺(柬埔寨)有限公司及其股东与负责人偿还部分工程款等本息合计为5,203.27万美元(约33,699万元人民币)

本案仲裁请求事项有被申请人的土地及地上建筑物质押、股权质押和负责人保证等担保措施,截至2021年年末,本案尚未组成仲裁庭并开庭审理,因此案件对公司本期及期后利润的影响尚无法判断。公司将根据仲裁事项的进展情况,及时履行



信息披露义务。

金塔 42 项目担保措施的具体情况：公司鉴于对项目的风险评估，在项目合同中对业主可能出现的延付工程款的违约责任已做了具体的约定，并办理了多项保障措施：（1）工程进度款延付，业主需按延付时间分别承担年利率 8%的常规利息和年利率 16%的逾期利息；（2）业主将项目土地产权（两块土地，产权证号：12010204-0154、12010204-0060）抵押给我方；（3）将业主公司 99%的股权质押给我方；（4）业主的授权代表人及董事长（实际控制人），对本项目建设费用和利息的还款承担无限连带责任保证；（5）业主同意我方共同管理和控制销售收入的银行账户，直至业主支付完所有我方款项；（6）业主同意 95%的销售收入应绝对优先用于偿还我方的建筑费用与利息；（7）若业主在合同约定的时间未能偿还我方合同总价的 50%工程款，则业主服从我方的指令销售房产；（8）若业主在合同约定的时间未能完全用销售收入偿还全部工程费用和利息，则业主和我方应按顺序采取以下措施：①若业主和我方已从金融机构获得项目融资的积极确认后，保证我方能收回全部工程费用和利息，我方应释放项目的抵质押，以便业主进行此融资；②为清偿建筑费用和利息，业主应提供 30%的折扣销售房屋；③我方有权通过销售或拍卖处置项目房产为清偿建筑费用及利息。因有该等回款保障措施，且该项目又位于柬埔寨首都金边核心地段，定位高端，属于当地地标性建筑，市场前景看好，预计房产出售价格四倍于工程成本，回款风险总体可控，我方为此尽力克服新冠疫情影响，保持了持续的、最大限度的施工。

金塔42项目按照目前最新市场价格进行估算，保守估算价值如下：

序号	性质	单价	面积/个数	总价约（万美元）
1	住宅	3,400美元/m ²	68,633m ²	23,335.22
2	办公写字楼	4,000美元/m ²	26,181m ²	10,472.40
3	商业用商铺	8,000美元/m ²	7,333m ²	5,866.40
4	地下停车位	30,000美元/个	800个	2,400.00



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

序号	性质	单价	面积/个数	总价约(万美元)
合计	-	-	-	42,074.02

金塔 42 项目担保资产价值约为 42,074 万美元，远高于 1.27 亿美元的合同固定价，因此该项目总体风险可控。

会计师核查意见：

1. 核查程序

(1) 获取柬埔寨金边金塔项目的销售合同和成本预算资料及与项目预算相关的其他资料，分析合同毛利率是否合理；

(2) 获取项目成本有关的采购合同、材料入库单、劳务分包结算单等，检查账面确认的合同履约成本是否准确；

(3) 向供应商进行函证，确认已发生成本真实性和完整性；

(4) 测算项目进度，并执行了远程审计程序，检查了项目所处的位置，项目目前的施工状态、施工进度，对项目驻守人员进行远程访谈，了解目前项目管理和项目控制有关的问题。

(5) 对合同资产减值进行测算。

2. 核查意见

经核查，我们认为公司柬埔寨金边金塔项目本年收入确认符合《企业会计准则》的规定和公司的会计政策。

(3) 年报中重大诉讼、仲裁事项部分显示，你公司报告期内未达披露标准的其他诉讼和仲裁汇总涉案金额共计 13.72 亿元，请你公司补充披露公司相关诉讼、仲裁的具体情况，包括但不限于原告/申请人、被告/被申请人、具体项目与事由、涉及金额、进展情况、相应项目应收账款减值准备或预计负债的计提情况，预计负债的计提是否谨慎、



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

合规。

请中喜所逐一核查并发表明确意见。

公司回复：

事实上，“公司报告期内未达披露标准的其他诉讼和仲裁汇总涉案金额共计13.72亿元”中的诉讼、仲裁案件因未达“重大诉讼和仲裁事项”标准（即涉案金额超过一千万元，且占上市公司最近一期经审计净资产绝对值10%以上）而未单独披露，但公司已经按照《深圳证券交易所股票上市规则》的规定：连续十二个月内发生的诉讼、仲裁事项，涉案金额累计达到一千万元，且占上市公司最近一期经审计净资产绝对值10%以上，及时分批、分期进行了披露。

公司作为原告的案件明细如下：

单位：万元

序号	公司收到受理通知书或应诉通知书的时间	原告/申请人	被告/被申请人	事由	涉及金额	截至2021/12/31进展情况	截至2021/12/31日应收账款减值准备金额
1	2019/10/25	深圳洪涛集团股份有限公司	四川省巨洋企业管理集团有限公司、四川巨洋假日饭店管理有限公司、宜宾市南溪区巨洋大饭店管理有限公司	建设工程施工合同纠纷	15,800.00	执行中	2,127.98
2	2019/10/27	深圳洪涛集团股份有限公司	沈阳时代金科置业有限公司	建设工程施工合同纠纷	1,210.00	破产财产分配中	112.59
3	2019/11/29	深圳洪涛集团股份有限公司	柳林县煤炭大酒店有限公司	建设工程施工合同纠纷	2,051.00	执行中	643.33
4	2019/11/30	深圳洪涛集团股份有限公司	青海隆丰房地产开发集团有限公司	建设工程借款合同纠纷	9,318.00	执行中	250.00



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

序号	公司收到受理通知书或应诉通知书的时间	原告/申请人	被告/被申请人	事由	涉及金额	截至2021/12/31进展情况	截至2021/12/31日应收账款减值准备金额
5	2020/5/20	深圳洪涛集团股份有限公司	浦江一川实业有限公司	建设工程施工合同纠纷	6,244.00	执行中	4,200.00
6	2020/7/16	深圳洪涛集团股份有限公司	南京金陵文化保护发展基金会/南京大明文化实业有限责任公司	建设工程施工合同纠纷	5,444.00	一审中	213.72
7	2020/8/8	深圳洪涛集团股份有限公司	平凉市红泉房地产开发有限公司	建设工程施工合同纠纷	4,828.00	执行中	2,665.60
8	2020/7/27	深圳洪涛集团股份有限公司	河南天鹅城置业有限公司	建设工程施工合同纠纷	1,298.00	待裁决	22.77
9	2021/2/24	深圳洪涛集团股份有限公司	青海莱麦丹工贸有限公司、马显云	建设工程施工合同纠纷	15,696.00	一审中	4,029.00
10	2021/4/2	深圳洪涛集团股份有限公司	青海天地人缘文化旅游发展有限公司	装饰装修合同纠纷	1,942.00	待裁决	40.00
11	2021/5/18	深圳洪涛集团股份有限公司	青岛中天嘉合置业有限公司	建设工程施工合同纠纷	1,242.00	一审中	346.10
12	2021/6/17	深圳洪涛集团股份有限公司	哈尔滨华旗饭店有限公司	建设工程施工合同纠纷	1,420.00	仲裁中	102.75
13	2021/6/17	深圳洪涛集团股份有限公司	哈尔滨工大集团股份有限公司	建设工程施工合同纠纷	17,452.00	仲裁中	1,289.24
14	2021/9/27	深圳洪涛集团股份有限公司	青海隆丰房地产开发集团有限公司	装饰装修合同纠纷	6,989.00	一审中	394.91
15	2021/6/1	深圳洪涛集团股份有限公司	深圳市五洲宾馆有限责任公司	建设工程施工合同纠纷	5,120.00	仲裁审理中	653.56
16	2021/3/26	深圳洪涛集团股份有限公司	北京万恒达投资有限公司	建设工程施工合同纠纷	1,434.08	一审中	56.22
17	2021/6/28	深圳洪涛集团股份有限公司	青岛经济技术开发区索菲亚国际大酒店有限公司	建设工程施工合同纠纷	2,580.00	一审中	831.47



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

序号	公司收到受理通知书或应诉通知书的时间	原告/申请人	被告/被申请人	事由	涉及金额	截至2021/12/31进展情况	截至2021/12/31日应收账款减值准备金额
18	2021/8/1	深圳洪涛集团股份有限公司	舟山阿鲁亚大酒店开发有限公司	建设工程施工合同纠纷	4,028.00	一审中	5,077.09
21	公司作为原告/申请人,且涉案金额小于1,000万元以下的案件				1,589.04	其中未审结804万,已审结785万	377.61
总计					105,685.12		23,433.94

公司作为被告的案件明细如下:

单位:万元

序号	公司收到受理通知书或应诉通知书的时间	原告/申请人	被告/被申请人	事由	涉及金额	截至2021/12/31进展情况	截至2021/12/31日计提预计负债金额
1	2021/12/16	华方教育投资集团(赣州)有限公司	深圳洪涛教育集团有限公司、刘年新	合同纠纷	3,199.00	已调解结案	0.00
2	2021/5/10	高杰	深圳洪涛集团股份有限公司	建设工程施工合同纠纷	4,400.00	一审中	0.00
3	公司作为被告/被申请人,且涉案金额小于1,000万元以下的案件				23,916.03	其中未审结21,274.53万,已审结2,641.50万。	0.00
总计					31,515.03		0.00

根据《企业会计准则第13号—或有事项》第四条规定:与或有事项相关的义务同时满足下列条件的,应当确认为预计负债:(1)该义务是企业承担的现时义务;(2)履行该义务很可能导致经济利益流出企业;(3)该义务的金额能够可靠地计量。

公司作为被告涉及的案件金额为31,515.03万元,其中已结案金额为5,840.5万元,未结案金额为25,674.53万元。其中未结案案件中:涉及高杰与公司关于建设工程施工合同纠纷一案,系公司北京分公司员工高杰向工程发包人追索工程款时附带起诉了公司,该案诉讼义务的最终承担者是发包人,公司不承担任何法律责任。公



司预计履行该义务导致经济利益流出公司可能性很小,对财务报表不构成重大影响,因此无需确认预计负债。其他金额较小且零散的涉诉案件主要为建设工程施工合同纠纷,相关的诉讼仍在正常程序中,截至出具报告日,仍不构成需要承担的现实义务,且公司预计该义务的履行导致经济利益流出公司可能性很小,对财务报表不构成重大影响,故截至2021年12月31日无需确认预计负债。

综上,公司对诉讼情况进行了恰当的会计处理,未计提预计负债,符合企业会计准则规定。

会计师核查意见:

1. 核查程序

(1) 获取公司有关诉讼、仲裁相关公告;

(2) 向公司负责人及法务部人员及公司律师了解重大诉讼进展情况,并获取大额诉讼相关资料;

(3) 根据对律师的访谈和获取的诉讼相关资料复核公司作为原告涉及相应项目的应收账款减值准备计提是否充分;

(4) 根据对律师的访谈和获取的诉讼相关资料复核公司作为被告涉及的案件是否形成企业承担的现时义务及导致经济利益流出企业的可能性。

2. 核查意见

经核查,我们认为公司对诉讼情况进行的会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

7、年报显示,你公司其他非流动资产期末余额2,390.57万元,较上年同比减少66.61%,主要系待出售房产期末余额较期初减少了4,760.74万元。请你公司说明本期待出售房产的变动情况,包括但不限于出售标的、出售原因、完成时点、出售价



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

格及作价依据,上述交易的会计分录及确认的非流动资产处置损益,以及相关会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。请中喜所核查并发表明确意见。

公司回复:

1、报告期内,公司出售房产情况如下:

单位:万元

出售标的	出售原因	完成时点	资产账面价值	出售价格	作价依据
天津滨海新区塘沽欣嘉园欣雅苑8-1-1103	盘活存量资产、提高资金使用效率	2021-1-29	64.42	90.00	参考当地房地产市场情况,与交易对手充分协商定价。
天津滨海新区塘沽欣嘉园欣雅苑8-1-1003	盘活存量资产、提高资金使用效率	2021-3-4	64.42	90.00	参考当地房地产市场情况,与交易对手充分协商定价。
宁波钱湖悦府1幢01、02号	盘活存量资产、提高资金使用效率	2021-7-29	4,631.90	1,745.00	参考当地房地产市场情况,与交易对手充分协商定价。
宁波钱湖悦府2幢01、02号	盘活存量资产、提高资金使用效率	2021-7-29		1,530.00	参考当地房地产市场情况,与交易对手充分协商定价。
宁波钱湖悦府3幢01、02号	盘活存量资产、提高资金使用效率	2021-7-29		1,570.00	参考当地房地产市场情况,与交易对手充分协商定价。
合计	-	-	4,760.74	5,025.00	-

2、上述出售标的系公司闲置房产,公司无自用计划,尚未进行装修,作为在建工程核算,报表列示为其他非流动资产。上述交易会计分录合并列示如下:

(1) 收取房产出售定金时:

借: 银行存款 3,746,128.37

贷: 其他应付款 3,746,128.37

(2) 办理房屋过户手续并收取房产出售价款(扣除相关税费)时:

借: 银行存款 46,503,872.03

贷: 其他应付款 46,503,872.03

(3) 结转处置损益时:



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

借：其他应付款 50,250,000.40
 贷：在建工程 47,607,438.40
 资产处置收益 2,642,562.00

根据企业会计准则及财政部发布《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30号）相关规定，企业出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失，以及处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失，作为资产处置收益项目列报，公司上述会计处理符合企业会计准则规定。

会计师核查意见：

1. 核查程序

- (1) 获取待出售房产相关合同、协议等所有权证明；
- (2) 获取已转让待出售房产转让合同或协议，收款凭证；
- (3) 检查公司处置待出售房产的交易记录及会计处理是否正确。

2. 核查意见

经核查，我们认为公司处置非流动资产的会计处理正确，符合《企业会计准则》的相关规定。

专此说明，请予审核。

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二二年六月八日