

关于对深圳证券交易所关注函的回复

深圳证券交易所：

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“本所”或“我们”)作为深圳市中装建设集团股份有限公司(以下简称“中装建设”或“公司”)2023年度财务报表的审计机构,于2024年5月27日收到深圳证券交易所上市公司管理一部(以下简称“深交所”)下发的《关于对深圳市中装建设集团股份有限公司的关注函》(公司部关注函【2024】第100号)(以下简称“关注函”),我们以对中装建设相关财务报表执行的审计工作为依据,对关注函中需要本所回复的相关问题履行了核查程序,现将核查情况说明如下:

问题二:2023年年报显示,截至报告期末你公司货币资金余额6.41亿元,流动资产63.52亿元,归属于母公司股东所有者权益28.15亿元。请你公司结合具体负债情况、资产负债结构、营运资金、资产流动性等说明无法清偿债权人353.12万元的原因及合理性,并说明你公司年报披露的货币资金及各项流动资产(应收账款、应收票据等)是否真实存在,列报是否真实、准确。请你公司年审机构核查并发表明确意见。

【公司回复】

一、结合具体负债情况、资产负债结构、营运资金、资产流动性等说明无法清偿债权人353.12万元的原因及合理性

1、受行业经营模式影响,公司流动资产占比较高,资产短期变现能力较弱

公司所处建筑装饰行业对资金需求量大,且上下游收付款账期存在明显的差异,下游客户回款期较长,而上游劳务供应商涉及到农民工工资支付等要求,付款期较短,付款优先级高,装饰企业普遍存在应收账款金额较大,营运资金需求量大。截至2023年12月31日,合并报表层面流动资产总额63.52亿元,其中应收账款、其他应收款、合同资产合计50.46亿元,占流动资产总额的79%。2023年末,公司对各项资产进行了减值测试并计提了相应的资产减值准备。公司应收类资产占流动资产总额较大,回收期较长,无法快速回收变现、用来清偿债务。

2、公司偿债压力较大,流动性几近枯竭

截至2023年12月31日，合并报表层面短期负债项目，应付账款、短期借款、应付票据合计25.7亿元。2024年以来公司短期借款及应付票据陆续到期，银行收紧信贷敞口，无法正常续贷，进一步加剧企业面临的偿债压力。2024年2月，因公司未能偿还交通银行股份有限公司深圳分行（以下简称“交通银行”）到期贷款，交通银行申请人民法院查封含基本户在内的主要银行账户。2024年2月27日起，深圳证券交易所对公司股票交易实施其他风险警示。同时，受主要银行账户被人民法院查封的影响，公司主要项目无法正常办理收付款活动，工程款项无法及时回收，加之部分金融机构因前述情形交叉违约，加剧了公司流动资金紧张，公司流动性几近枯竭。

截至2024年5月25日货币资金情况如下表所示：

单位：亿元

项 目	2024年5月25日余额
货币资金	3.00
其中：诉讼冻结	1.39
占股 61.38%的科技园物业子公司资金	0.88
农民工工资户、共管户、专用工程户、保证金户	0.73

2023年12月31日，公司合并报表层面货币资金余额6.41亿元。受行业经营模式影响，每年一季度是资金结算旺季，尤其是春节前后需要大量支付供应商货款和劳务款。截至2024年5月25日，货币资金余额仅剩3.00亿元，其中受限的诉讼冻结金额是1.39亿元；与其他外部股东合资经营的科技园物业子公司货币资金余额0.88亿元，此部分资金为子公司稳定运营所需资金；剩余农民工工资户、共管户、专用工程户、保证金户等账户不同情况受限金额是0.73亿元，因此，截至2024年5月25日，公司已无资金用于偿还到期债务。

3、公司供应商分散，债权人较多，申请人债权金额相对较高

公司应付账款供应商比较分散，数量较多，单笔应付金额小，绝大部分低于300万元。虽然申请人东莞铭尚的债权绝对金额不大，但是大量供应商中其债权金额相对较高，公司已无法清偿包括申请人在内的供应商货款。

综上所述，公司资产短期变现能力较弱，货币资金高度受限，且受主要银行

账户被冻结的影响，公司应收账款回款困难、融资难度增加，无法正常办理收付款或融资活动，公司无法立即清偿申请人353.12万元的债务，具有其合理性。

二、说明你公司年报披露的货币资金及各项流动资产（应收账款、应收票据等）是否真实存在，列报是否真实、准确

公司货币资金遵循严格的管理制度，其中库存现金存放于集团各公司保险柜，专人保管，可随时支取；银行存款、其他货币资金均存入公司名下各银行账户。账面货币资金真实存在，严格按照公司相关制度进行日常管理。

公司建立了较为健全的应收票据管理制度，且执行有效，票据背书及贴现的终止确认符合终止确认的相关要求，符合准则的规定。

公司主营业务为建筑装饰，确认收入采用新收入准则的要求及行业惯例，公司确认收入的条件：实行按产出法确认完工进度，公司根据与客户签订的工程施工合同，经客户或合同约定的监理方签章确认的工程进度确认函，依据其认可的工程进度，确认该项目的相关产值、应收账款及合同资产。同时，公司在申请支付进度款时，会与客户再次对工程进度及应付工程款进行核对。报告期末，审计师向客户发函询证相关应收账款及其累计工程产值，并实地走访项目进行盘点确认，确保项目收入的真实性，应收账款、合同资产的准确性。

综上所述，公司年报披露的货币资金及各项流动资产（应收账款、应收票据等）真实存在，列报真实、准确。

年审机构意见：

一、主要核查程序

货币资金：

1、了解、评价、测试公司关于货币资金管理方面的内控制度，以确定公司相关内控制度的设计和执行是否有效；

2、对库存现金监盘，并与现金日记账进行核对；

3、获取已开立银行结算账户清单，并与公司账面银行账户信息进行核对，检查银行账户的完整性；

4、获取银行对账单及余额调节表，对银行账户实施函证，函证项目包含期

末货币资金余额、资金是否受限、是否属于资金归集、银行借款情况及抵押、担保情况等，并由审计人员对函证过程进行控制；

5、对重要银行账户实施资金流水双向测试，并检查大额收付交易；检查是否存在未入账的款项，关注是否存在关联方资金占用、利用员工个人账户或其他个人账户进行货款收支等情况；

6、对公司主要银行存款进行截止性测试，包括检查公司账务记录与银行对账单记录、金额是否一致，以确认是否存在跨期的情况；

7、获取企业信用报告，检查期末货币资金的质押、冻结等受限情况；

8、获取公司银行借款及抵押、担保合同，并与公司账面记录进行核对。

应收票据：

1、获取公司已背书和贴现的应收票据明细表，追查至相关销售合同、收入确认凭证，判断其是否为真实销售业务产生；

2、检查应收票据的背书和贴现单据、与银行签订的框架协议等，判断应收票据的背书和贴现是否满足资产终止确认条件，会计处理是否符合企业会计准则的规定；

3、核实是否存在已背书或贴现的应收票据期后不能兑付或被追偿的情形，结合审计过程中获得的其他证据加以验证。

应收账款（合同资产）：

1、了解与应收账款（合同资产）减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

2、复核以前年度已计提坏账准备的应收账款（合同资产）的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

3、复核管理层对应收账款（合同资产）进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款（合同资产）的信用风险特征；对比同行业坏账准备的计提比例，分析中装建设坏账准备计提比例是否明显偏离同行业平均水平；

4、对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款（合同资产），获取并

检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

5、对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款（合同资产），评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性，复核各组合估计的信用损失率是否合理；根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计，选样对预期信用损失进行测试，复核坏账准备计提是否充分；

6、对本期确认收入金额较大的项目及应收账款余额较大的项目进行实地走访盘点，确认项目的真实性，对工程施工项目的进度，整体造价等情况进行访谈，对现场的施工情况进行勘察并获取相关资料；

7、对应收账款客户期末余额较大的执行函证程序，并对函证的全过程保持控制；检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

其他应收款：

1、获取其他应收款明细表，对其他应收款核查交易发生时的合同及依据材料等进行抽查，确认债权的真实性；

2、了解重大明细项目的其他应收款内容及性质,进行类别分析,对于其他应收款余额较大、账龄较长其他应收款单独进行询问并获取相关资料进行分析，同时关注是否存在资金被关联企业（或实际控制人）占用现象；

3、获取其他应收款的账龄明细表，并根据业务发生时间对账龄分布的准确性进行复核；

4、执行函证程序，并对函证的收、发函过程保持控制，对未回函的其他应收款，执行替代审计程序；

5、了解公司坏账政策，结合会计准则的相关要求，对其风险组合的划分、各组合信用损失率估计的合理性，往年估计的信用损失率的合理性等进行复核；

6、获取公司坏账测算表，复核测算过程，对坏账计提的充分性及进行核查，对单项计提坏账准备的其他应收款获取充分证据；

7、获取公司关联方清单，对其他应收款的挂账单位进行核查，比对与公司

是否存在关联关系。

二、核查意见

经核查，我们认为公司2023年年末货币资金真实存在，使用受限情况披露完整、准确；各项流动资产（应收账款、应收票据等）真实存在，列报真实、准确。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

2024年6月3日

