

(上接 D20 版)  
二、按组合计提坏账准备的其他应收款本期计提坏账准备取回、转回 1,245.45 万元的原因及合理性  
报告期内,公司其他应收款坏账准备第一期(即账龄组合)收回、转回 1,245.45 万元,其中 1,218.82 万元系从第一期转入第二阶段,在第二阶段账龄计提坏账准备增加,本期增加:  
金额单位:万元

单位名称	2021 年末计提坏账金额	计提比例
高华	533.00	100%
新奥集团	390.00	100%
宁夏宝丰新材料股份有限公司	203.00	100%
合肥商通市政设施工程有限公司	65.82	5%
合计	1,218.82	

上述四家公司中,高华、国晟矿业、宁夏宝丰新材料股份有限公司三家单位在 2021 年末已全额计提减值准备,2022 年由第一期转入第二阶段,合肥商通市政设施工程有限公司 2022 年度账龄逾期未承兑,由第一期转入第二阶段,在第二阶段账龄计提坏账准备增加,本期增加:  
金额单位:万元

单位名称	期初金额	期末坏账金额	期末计提坏账金额	期初坏账金额
深圳市高新投资集团有限公司	4,000.00	400.00	4,000.00	400.00
深圳市中法水务有限公司	100.00	50.00	100.00	50.00
深圳市湘江江人法院	339.63	16.98	339.63	16.98
深圳市和基建筑工程有限公司	300.00	15.00	300.00	15.00
深圳市广和泰建筑劳务有限公司	200.00	10.00	200.00	10.00
珠海海盛	122.49	6.12	122.49	6.12
西安建基建筑劳务有限公司	100.00	5.00	100.00	5.00
其他零星款项	1,614.48	6,293.56	407.17	90.46
合计	7,176.60	6,966.66	5,609.29	593.57

注:1.公司 2022 年度账龄组合计提坏账准备的其他应收款账龄 1,245.45 万元的原因说明:  
(4)请贵公司补充说明合同资产—未到期的质保金的账龄构成及账期匹配情况,补充说明合同资产—工程款主要客户名称、账龄、名称,并结合客户的履约情况和账龄计提减值准备的充分性。  
请年审会计师对上述问题核查并发表明确意见,进一步说明公司坏账准备计提的充分性,是否存在少计提坏账准备以虚增净资产为目的情形。

公司回复:  
一、合同资产—未到期的质保金的账龄构成及账期匹配情况:  
截至 2022 年 12 月 31 日,公司合同资产—未到期的质保金账面余额为 20,234.17 万元,质保金账龄构成如下表:  
金额单位:万元

账龄	期末余额	占比
1 年以内	10,533.88	51.98%
1-2 年	5,085.64	25.13%
2-3 年	1,047.00	5.17%
3-4 年	1,307.71	6.46%
4-5 年	239.94	1.19%
合计	20,234.17	100%

公司合同资产—未到期的质保金由下列主体构成:  
金额单位:万元

序号	主体	金额
1	深圳市建艺装饰集团股份有限公司	19,072.87
2	广东建艺建筑装饰工程有限公司	185.64
3	广东建艺装饰工程有限公司	101.88
4	广东建艺集团有限公司	792.68
合计		20,234.17

截止 2022 年 12 月 31 日,深圳市建艺装饰集团股份有限公司合同资产—未到期的质保金余额为 19,072.87 万元,公司的建筑装饰业务通常约定质保金在质保验收合格或质保期满后返还,2022 年度三期质保金额为 261.20 万元,由于约定质保期限较长,暂无逾期质保金,已到期未收款的质量保证金转入应收账款并计提减值准备。  
截止 2022 年 12 月 31 日,广东建艺建筑装饰工程有限公司合同资产—未到期的质保金余额为 185.64 万元,181.98 万元,由于公司承接 2022 年度新建、高规格项目的质保金,质保期限较长,截至 2022 年 12 月 31 日,建艺公司未到期的质保金余额为 793.68 万元,建艺公司主要从事房地产业务,通常约定质保金在质保验收合格或质保期满后返还,2022 年度到期质保金金额为 1,490.59 万元,已收款 1,490.59 万元。  
二、合同资产—工程款:  
截至 2022 年 12 月 31 日,公司合同资产—工程款余额为 123,585.57 万元,均为 2022 年度重组并表的建筑公司合同,占合同资产期末余额 85.93%,计提的减值准备余额 2,358.89 万元,计提比例为 2%。账龄分布情况如下:  
金额单位:万元

科目名称	期末余额	账龄
合同资产—工程款	123,585.57	1 年以内 4-2 年 2-3 年

建艺公司主要客户合同资产期末余额合计 86,590.96 万元,占合同资产—工程款期末余额比例 70.07%,主要客户合同资产情况如下表所示:  
金额单位:万元

客户名称	期末余额	坏账准备余额	计提比例
建艺集团有限公司	18,572.83	371.46	16.64%
珠海市高新投资集团有限公司	13,299.22	265.98	1.99%
珠海高新投资集团有限公司	10,720.33	214.41	1.99%
珠海高新投资集团有限公司	10,255.98	205.12	2.00%
广东建艺集团有限公司	7,615.51	30.49	0.40%
珠海高新投资集团有限公司	6,067.27	121.35	2.00%
珠海市恒信房地产开发有限公司	5,954.37	119.09	2.00%
珠海十字湾中央商务区投资控股有限公司	5,561.66	111.23	1.98%
珠海十字湾中央商务区投资控股有限公司	4,187.99	83.32	1.99%
广东建艺集团有限公司	4,068.80	81.76	2.00%
合计	86,590.96	1,619.01	1.86%

主要客户基本情况:  
1.建艺集团有限公司:  
建艺建设有限公司(以下简称“建艺公司”)为唯业股份(300621.SZ)的控股子公司,建艺公司与建艺公司长期合作业务往来,建艺公司的水部院、中山大学研究生生活楼装修、大湾区大湾区、南沙区南沙区等项目均有建艺公司参与,历史履约记录良好,客户信用良好,对其应收账款已按期信用损失计提减值准备。  
2.珠海市高新投资集团有限公司:  
珠海市高新投资集团有限公司为深圳市建艺装饰集团股份有限公司(以下简称“建艺集团”)的全资子公司,是建艺集团的全资子公司,专注于为建艺集团提供,专注于为建艺集团提供,生产、品牌和销售,主要产品为 CEKKAP AIPE 的产品,远销北美、欧洲、中东等 70 多个国家地区。建艺公司参与及建艺公司的产品,项目均在在建中,客户信用良好,对其应收账款已按期信用损失计提减值准备。  
3.珠海高新投资集团有限公司:  
珠海高新投资集团有限公司为珠海华发集团有限公司的控股子公司,建艺公司与该公司长期合作业务往来,客户信用良好,对其应收账款已按期信用损失计提减值准备。  
4.珠海高新投资集团有限公司:  
珠海高新投资集团有限公司为珠海市高新区投资控股有限公司的全资子公司,建艺公司参与其“融港项目”建设,项目已完工正在办理竣工决算,客户信用良好,对其应收账款已按期信用损失计提减值准备。  
5.广东建艺集团有限公司:  
“东南海盛”工程公司(以下简称“南粤公司”)为珠海正发集团有限公司(以下简称“正发集团”)的全资子公司,正发集团为珠海与香港合资成立的全资子公司,建艺公司与该公司有多年业务合作,如深湾花园、碧湾园中学装修项目、南粤果场场区装修项目等,南粤公司信用良好,对其应收账款已按期信用损失计提减值准备。  
6.珠海神电发展有限公司:  
珠海神电发展有限公司为华发股份(603225.SH)的控股子公司,建艺公司与该公司长期合作业务往来,参与该公司的国际中心 A8 地块项目,客户信用良好,对其应收账款已按期信用损失计提减值准备。  
7.珠海市恒信房地产开发有限公司:  
珠海市恒信房地产开发有限公司为珠海市恒信房地产开发有限公司(以下简称“恒信公司”)的全资子公司,恒信公司信用良好,客户信用良好,对其应收账款已按期信用损失计提减值准备。  
8.珠海十字湾中央商务区投资控股有限公司:  
珠海十字湾中央商务区投资控股有限公司为珠海市恒信房地产开发有限公司(以下简称“恒信公司”)的全资子公司,恒信公司信用良好,客户信用良好,对其应收账款已按期信用损失计提减值准备。  
9.珠海十字湾中央商务区投资控股有限公司:  
珠海十字湾中央商务区投资控股有限公司为珠海市恒信房地产开发有限公司(以下简称“恒信公司”)的全资子公司,恒信公司信用良好,客户信用良好,对其应收账款已按期信用损失计提减值准备。  
10.广东建艺集团有限公司:  
广东建艺集团有限公司为珠海华发集团有限公司的控股子公司,建艺公司与该公司业务长期合作业务往来,客户信用良好,对其应收账款已按期信用损失计提减值准备。  
综上,建艺公司合同资产—工程款账龄内容均为在建工程尚未收款回款的工程款,为条件收款,建艺公司历史未发生因客户违约导致坏账损失的情形,按 2%的比例计提减值准备充分、合理。  
三、会计师核查程序:  
1.获取应收账款明细表,并根据明细表计算的主要原因进行复核,包括完工时间、竣工时间、结算情况等;  
2.获取单项计提坏账准备的应收账款明细,对报告期内通过甲供抵抵等方式回款的款项,核对开票明细、甲供方抵抵协议、抵抵协议支持性文件资料;  
3.分析,复核公司单项计提坏账准备的合理性;  
4.对报告期内坏账准备计提,对可预期的逾期率计算过程进行复核;执行重新计算程序,对 2021 年度、2022 年度的预期逾期率重新计算;  
5.对本期逾期收入金额较大的项目应收账款余额较大的项目进行实地走访,确认项目的真实性;  
6.对应收账款客户执行函证程序,并对存在争议的款项进行复核;  
7.检查其他应收账款往来款项的交易背景及形成原因,通过天眼查查询相关单位与建艺公司是否存在关联关系;

8.复核报告期内其他应收款坏账准备的计提及转回情况;  
9.获取合同资产—未到期的质保金、工程款明细表,复核账龄构成及减值准备计提合理性;  
四、会计师核查意见:  
经复核,我们认为,贵公司合同资产—工程款坏账准备的计提和转回具有合理性,减值准备计提充分,不存在计提减值准备以虚增净资产为自的的情形。  
问题 4.年报显示,你公司公司债券“20 建艺债”期末余额 1.15 亿元,截至 2023 年 5 月 28 日到期,截止报告期末,你公司资产负债率 96.49%,货币资金为 5.66 亿元(其中受限资金 1.72 亿元),现金流量利息保障倍数 4.22。  
(1)你公司经营受到的受限资金影响,你公司冻结的银行存款由期初的 5,888 万元增加至 12,728 万元,请你公司补充披露截止报告期末你公司银行账户冻结的具体情况,是否及时履行了信息披露义务,对你公司经营产生的具体影响以及你公司拟采取的解决措施,并说明你公司相关银行账户被冻结是否触及《股票上市规则》第 9.8.1 条(六)款“你公司主要银行账户被冻结”应实施其他风险警示的情形,并说明判断依据;如是,请及时进行风险提示。  
公司回复:  
1.截至 2023 年 6 月 29 日,公司银行账户被冻结的具体情况如下:  
单位:元

序号	开户名称	开户银行	账户	账户性质	冻结金额	截至 2023 年 6 月 29 日银行账户冻结余额
1		兴业银行	3370*****61	一般户	诉讼	31,049,142.02
2		广发银行	9550*****75	一般户	诉讼	1,397,000.00
3		建设银行	4420*****03	一般户	诉讼	32,102.27
4		中国银行	7455*****43	一般户	诉讼	5,977,066.50
5		招商银行	5519*****08	一般户	诉讼	283,606.01
6		浦发银行	901*****01	结售汇专用账户	诉讼	72,812.10
7		杭州银行	4403*****09	一般户	诉讼	3,195.81
8		建设银行	4425*****10	定期账户	诉讼	1,080,847.41
9		上海银行	0039*****12	一般户	诉讼	6,847,082.32
10		华夏银行	1345*****22	一般户	诉讼	3.50
11		交通银行	4430*****04	一般户	诉讼	12,720.42
12		招商银行	01*****12	一般户	诉讼	5,128.25
13		招商银行	5587*****01	一般户	诉讼	2,232.54
14		光大银行	5840*****17	一般户	诉讼	849,688.11
15		光大银行	3534*****40	一般户	诉讼	817.23
16		交通银行	8011*****45	一般户	诉讼	1,014.82
17		交通银行	2122*****01	一般户	诉讼	3,895.81
18		浦发银行	7928*****93	一般户	诉讼	1,275.16
19		华夏银行	1005*****23	一般户	诉讼	1,000,000.00
20		交通银行	0084*****53	一般户	诉讼	12,162,053.13
21		新业银行	3370*****03	一般户	诉讼	2,689,477.10
22		光大银行	5850*****03	一般户	诉讼	1,200,000.00
23	广东建基建筑劳务有限公司	光大银行	0838*****88	基本户	诉讼	18,025,810.55
24	广东建基建筑劳务有限公司	光大银行	3862*****72	基本户	诉讼	487,355.59
25	合盛科技江苏有限公司	江苏南京农村商业银行	3266*****25	基本户	诉讼	539,450.00
合计						83,352,756.99

根据股票上市规则(2023 年修订)第 7.7 条:“上市公司出现下列使公司面临重大风险情形之一的,应当及时披露相关情况以及对公司的影响:(六)公司营业用主要资产被查封、扣押、冻结、抵押、质押或者被强制执行超过净资产的 30%。”截至 2023 年 6 月 29 日,公司及重要子公司银行账户合计被冻结余额为 8,335,276.99 元,占公司 2022 年度经审计总资产的 0.93%,未达《股票上市规则》(2023 年修订)第 7.7 条(六)款的相关规定。  
3.上述银行账户冻结涉诉案件系,与相关主体所处行业日常经营经营活动中的合理产生受环境影响,整体风险可控,不会对生产经营及流动性造成重大不利影响。相关冻结账户非公司主要银行账户,故上述银行账户冻结情形未触及《股票上市规则》第 9.8.1 条(六)款“你公司主要银行账户被冻结”的情形,不构成《股票上市规则》中相关主体账户被冻结未达诉讼条件,案件主要类型为票据追索纠纷及工程施工合同纠纷,与 2022 年 12 月 31 日相比,截至 2023 年 6 月 29 日,公司及子公司解除冻结金额为 4,393.14 万元,冻结金额则下降 34.51%,公司在积极应对,争取妥善处理,尽快消除该影响。  
(2)坏账计提:你公司本期财务费用 9,902.97 万元,较去年同期下降 41.37%,其中应收账款保理及票据贴现利息支出由上年的 10,617.26 万元下降至 761.26 万元,公账被冻结事项导致大幅下降的原因及合理性,请说明你公司可,应收账款保理及票据贴现利息支出,请说明你公司保理及票据贴现费用大幅下降的原因及合理性,是否存在对外承担费用的情形,请年审会计师对公司财务费用的完整性进行核查并发表明确意见。  
公司回复:  
一、公司主要融资途径及变化情况:  
单位:万元

序号	融资方式	金额(万元)	2021 年末	2022 年初	2022 年新增	2022 年度偿还	2022 年末
1	银行借款	3,909.6-6,009	60,408.19	133,968.74	14,416.60	52,960.33	
2	发行债券	5,469.1	11,500.00	0.00	11,500.00	0.00	
3	融资租赁	4,868.6-8,676	0.00	67,600.00	3,207.41	64,392.59	
4	拆借资金	6,005	38,580.00	56,450.00	32,440.00	62,551.00	
5	租赁负债	4,655	0.00	47,747.48	63.88	393.81	
6	保理及贴现	2,639-48,009	46,120.46	5,747.48	46,767.94	5,100.00	
合计		156,578.65	264,223.91	215,844.83	185,397.73		

2022 年度,公司逐步摆脱银行大量借款的影响,积极拓展融资租赁、股东借款等资金成本较低的融资渠道,大幅降低资金成本较高的保理、票据贴现融资成本,从而从整体上降低融资成本,提升公司盈利能力。  
二、2022 年度应收账款保理及票据贴现利息费用大幅下降的原因:  
1.保理及票据贴现情况:  
单位:万元

项目	2022 年度	2021 年度	差异
保理或贴现费用	5,145.00	66,503.98	-61,358.98
利息费用	761.26	10,617.26	-9,856.00

2.从上述表格可见,2022 年度,公司通过融资租赁、股东借款、增加发行债券等资金成本较低的融资渠道筹措资金,大幅降低资金成本较高的保理、票据贴现融资成本,从而从整体上降低融资成本,提升公司盈利能力。  
三、2022 年度发行费用完整披露:  
单位:万元

序号	融资方式	融资计划利息	实际计提利息	金额	差异率	
1	银行借款	3,200.41	3,084.66	133.20	3,217.86	-17.45
2	发行债券	324.91	324.91	0.00	324.91	0.00%
3	融资租赁	1,745.14	1,745.14	0.00	1,745.14	0.00%
4	拆借资金	3,904.13	3,903.89	0.00	3,903.89	0.24
5	租赁负债	7.93	7.93	0.00	7.93	0.00%
6	保理及贴现	581.01	761.26	0.00	761.26	-12.5
合计		9,940.53	9,827.79	133.20	9,960.99	-20.66

公司 2022 年度应收账款保理利息与计提利息金额-20.66 万元,差异率-0.21%,差异较小,公司利息费用的计提充分,不存在体外承担费用的情形。  
会计师核查程序:  
1.获取 2021、2022 年度财务费用明细表,分析变动情况及变动原因;  
2.对公司财务负责人和其他关键岗位人员进行访谈,了解公司融资结构与整体融资成本水平;  
3.获取短期借款、长期借款、长期应付款等明细账目执行了包括检查、复核、分析性程序在内的审计程序;  
4.获取与利息支出相关的融资协议文件,复核与利息支出相关的重大条款,并依据合同约定方式方式进行账务复核。  
四、会计师核查意见:  
经复核,我们认为,贵公司合同资产—工程款坏账准备的计提充分、合理。  
(3)请贵公司补充披露截止报告期末,你公司冻结的银行存款由期初的 5,888 万元增加至 12,728 万元,请你公司补充披露截止报告期末你公司银行账户冻结的具体情况,是否及时履行了信息披露义务,对你公司经营产生的具体影响以及你公司拟采取的解决措施,并说明你公司相关银行账户被冻结是否触及《股票上市规则》第 9.8.1 条(六)款“你公司主要银行账户被冻结”应实施其他风险警示的情形,并说明判断依据;如是,请及时进行风险提示。  
公司回复:  
1.截至 2023 年 6 月 29 日,公司银行账户被冻结的具体情况如下:  
单位:元

序号	开户名称	开户银行	账户	账户性质	冻结金额	截至 2023 年 6 月 29 日银行账户冻结余额
1		兴业银行	3370*****61	一般户	诉讼	31,049,142.02
2		广发银行	9550*****75	一般户	诉讼	1,397,000.00
3		建设银行	4420*****03	一般户	诉讼	32,102.27
4		中国银行	7455*****43	一般户	诉讼	5,977,066.50
5		招商银行	5519*****08	一般户	诉讼	283,606.01
6		浦发银行	901*****01	结售汇专用账户	诉讼	72,812.10
7		杭州银行	4403*****09	一般户	诉讼	3,195.81
8		建设银行	4425*****10	定期账户	诉讼	1,080,847.41
9		上海银行	0039*****12	一般户	诉讼	6,847,082.32
10		华夏银行	1345*****22	一般户	诉讼	3.50
11		交通银行	4430*****04	一般户	诉讼	12,720.42
12		招商银行	01*****12	一般户	诉讼	5,128.25
13		招商银行	5587*****01	一般户	诉讼	2,232.54
14		光大银行	5840*****17	一般户	诉讼	849,688.11
15		光大银行	3534*****40	一般户	诉讼	817.23
16		交通银行	8011*****45	一般户	诉讼	1,014.82
17		交通银行	2122*****01	一般户	诉讼	3,895.81
18		浦发银行	7928*****93	一般户	诉讼	1,275.16
19		华夏银行	1005*****23	一般户	诉讼	1,000,000.00
20		交通银行	0084*****53	一般户	诉讼	12,162,053.13
21		新业银行	3370*****03	一般户	诉讼	2,689,477.10
22		光大银行	5850*****03	一般户	诉讼	1,200,000.00
23	广东建基建筑劳务有限公司	光大银行	0838*****88	基本户	诉讼	18,025,810.55
24	广东建基建筑劳务有限公司	光大银行	3862*****72	基本户	诉讼	487,355.59
25	合盛科技江苏有限公司	江苏南京农村商业银行	3266*****25	基本户	诉讼	539,450.00
合计						83,352,756.99

根据股票上市规则(2023 年修订)第 7.7 条:“上市公司出现下列使公司面临重大风险情形之一的,应当及时披露相关情况以及对公司的影响:(六)公司营业用主要资产被查封、扣押、冻结、抵押、质押或者被强制执行超过净资产的 30%。”截至 2023 年 6 月 29 日,公司及重要子公司银行账户合计被冻结余额为 8,335,276.99 元,占公司 2022 年度经审计总资产的 0.93%,未达《股票上市规则》(2023 年修订)第 7.7 条(六)款的相关规定。  
3.上述银行账户冻结涉诉案件系,与相关主体所处行业日常经营经营活动中的合理产生受环境影响,整体风险可控,不会对生产经营及流动性造成重大不利影响。相关冻结账户非公司主要银行账户,故上述银行账户冻结情形未触及《股票上市规则》第 9.8.1 条(六)款“你公司主要银行账户被冻结”的情形,不构成《股票上市规则》中相关主体账户被冻结未达诉讼条件,案件主要类型为票据追索纠纷及工程施工合同纠纷,与 2022 年 12 月 31 日相比,截至 2023 年 6 月 29 日,公司及子公司解除冻结金额为 4,393.14 万元,冻结金额则下降 34.51%,公司在积极应对,争取妥善处理,尽快消除该影响。  
(2)坏账计提:你公司本期财务费用 9,902.97 万元,较去年同期下降 41.37%,其中应收账款保理及票据贴现利息支出由上年的 10,617.26 万元下降至 761.26 万元,公账被冻结事项导致大幅下降的原因及合理性,请说明你公司可,应收账款保理及票据贴现利息支出,请说明你公司保理及票据贴现费用大幅下降的原因及合理性,是否存在对外承担费用的情形,请年审会计师对公司财务费用的完整性进行核查并发表明确意见。  
公司回复:  
一、公司主要融资途径及变化情况:  
单位:万元

序号	融资方式	金额(万元)	2021 年末	2022 年初	2022 年新增	2022 年度偿还	2022 年末
1	银行借款	3,909.6-6,009	60,408.19	133,968.74	14,416.60	52,960.33	
2	发行债券	5,469.1	11,500.00	0.00	11,500.00	0.00	
3	融资租赁	4,868.6-8,676	0.00	67,600.00	3,207.41	64,392.59	
4	拆借资金	6,005	38,580.00	56,450.00	32,440.00	62,551.00	
5	租赁负债	4,655	0.00	47,747.48	63.88	393.81	
6	保理及贴现	2,639-48,009	46,120.46	5,747.48	46,767.94	5,100.00	
合计		156,578.65	264,223.91	215,844.83	185,397.73		

2022 年度,公司逐步摆脱银行大量借款的影响,积极拓展融资租赁、股东借款等资金成本较低的融资渠道,大幅降低资金成本较高的保理、票据贴现融资成本,从而从整体上降低融资成本,提升公司盈利能力。  
二、2022 年度应收账款保理及票据贴现利息费用大幅下降的原因:  
1.保理及票据贴现情况:  
单位:万元

项目	2022 年度	2021 年度	差异
保理或贴现费用	5,145.00	66,503.98	-61,358.98
利息费用	761.26	10,617.26	-9,856.00

2.从上述表格可见,2022 年度,公司通过融资租赁、股东借款、增加发行债券等资金成本较低的融资渠道筹措资金,大幅降低资金成本较高的保理、票据贴现融资成本,从而从整体上降低融资成本,提升公司盈利能力。  
三、2022 年度发行费用完整披露:  
单位:万元

序号	融资方式	融资计划利息	实际计提利息	金额	差异率	
1	银行借款	3,200.41	3,084.66	133.20	3,217.86	-17.45
2	发行债券					