

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

对深圳证券交易所《关于对深圳市中装建设集团股份有限公司 2017 年年报的问询函》的回复说明

深圳证券交易所：

根据贵所 2018 年 5 月 28 日《关于对深圳市中装建设集团股份有限公司 2017 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2018】第 241 号）文件的要求，我们就贵所在上述文件中提出与会计师相关问题回复如下：

问询函问题 1：报告期内，你公司建造合同根据完工百分比法确认收入，合同完工进度根据累计已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。请详细说明你公司确定已完成的合同工作量的具体方法，请年审会计师说明采取的具体审计程序，并说明相关程序是否充分、适当。

回复如下：

公司报告期内各工程项目已完成的合同工作量的确认依据主要是经监理或甲方（业主）确认的《工程进度审批表》或《工程量计量表》。具体过程为：

各期末，公司项目预算人员对完工工作量进行测量和统计，并制作《工程进度审批表》或《工程量计量表》。进度表报项目经理确认后，再报监理或甲方（业主）确认。

经监理或甲方（业主）确认后，项目组报公司预算部，公司预算部派专人对项目进行现场检查，对确认的工程量数据进行现场确认，并报公司财务管理部，公司财务管理部进行总体复核后，确认当期收入并进行账务处理。

本次年度报表审计，我们采取的具体审计程序如下：

1、我们对被审计单位与已完成合同工作量确认相关的内部控制进行了解及评估其合理性，并进行内部控制有效性测试，评估其内部控制是否合理及是否有效执行。

2、检查重要工程项目的工程资料，包括工程施工合同、中标通知书、成本预算、开工

报告、工程量计量表或工程进度表、工程款支付申请表、验收报告等，与账务记载信息进行核对。

3、审计过程中向客户进行函证工程项目执行情况，询证内容包括合同标的、工程合同金额、累计已完工程量、累计已付工程款等。

4、截止测试：取得资产负债表日前后的收入记账凭证及经甲方或监理方确认的工程量计量表或工程进度表，检查甲方或监理方盖章确认工程量计量表或工程进度表日期与记账日期是否归属于同一会计期间。

5、选取建造合同样本，对工程形象进度进行现场查看，通过观察、询问等程序，了解工程基本状况、完工进度、结算情况等。

6、获取合同执行情况一览表，根据累计已完成的合同工作量占合同预计总工作量重新计算完工百分比，复核被审计单位完工百分比的准确性。

7、复核按项目核算的工程施工—合同成本是否按料、工、费进行正确归集，料、工、费比例是否正常，检查工程项目的料工费投入情况，复核是否与甲方（业主）或监理方确认的已完成工程量相匹配。

我们已按照中国注册会计师审计准则的规定，对被审计单位确定已完成的合同工作量相关内控进行了解及测试，并合理设计及执行与已完成的合同工作量相关的上述审计程序，我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的。

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

二零一八年五月三十一日