

立信会计师事务所（特殊普通合伙）  
对《深圳证券交易所关于对神州长城股份  
有限公司的年报问询函》的回复

**立信会计师事务所（特殊普通合伙）**  
**关于《深圳证券交易所对神州长城股份有限公司**  
**的年报问询函》回复**

信会师函字[2018]第 ZB 号

深圳证券交易所：

根据贵所 2018 年 7 月 5 日下发的公司部年报问询函（2018）第 248 号《关于对神州长城股份有限公司的年报问询函》，现将有关事项答复如下：

一、年报显示，报告期末，公司应收账款账面价值 57 亿，同比增长 53%；其他应收款账面价值 17 亿，同比增长 157%，二者合计占总资产比例为 63%。同时，应收账款周转率近三年逐年下降，从 2015 年的 3.41 下降至 2017 年的 1.38。请公司：

1、结合主要欠款方涉及项目的业务模式、信用政策、结算方式、欠款方与公司的关联关系、近三年公司应收账款的实际回收周期及同行业可比公司情况等，分析说明公司应收账款大幅上涨、周转率持续下降的原因和合理性，未对单项金额重大应收账款计提坏账准备的主要考虑，相关坏账准备计提是否合理、谨慎。

答复：公司近三年前五大应收帐款情况

序号	2017年应收账款前五名	项目名称	项目规模		应收金额	业务模式	结算方式及信用政策	占比%	坏账金额	关联关系
			合同币种	合同金额						
1	中国港湾工程有限责任公司	科威特南艾哈迈德新民居机电	KD	9,034,403.55	110,250,109.22	装饰装修	1、支付币种为科威特第纳尔（KD） 2、10%的预付款 3、每月25号之前提交月度进度表，承包商在收到分包商完成工作的对应总包商付款后7日内支付分包工程款。 4、质保金5%从每笔进度款中扣除。	14.22	75,403,763.89	无
		科威特国防部军事学院	第纳尔	94,148,136.97	756,699,847.33	海外总承包	1、10%预付款 2、每月25日前分包商提交月进度报表 3、甲方收到业主支付的进度款后7日内支付进度款 4、质保金10%从每笔进度款中扣除			
		西班牙酒店项目	卢比	4,647,060,214.41	25,027,139.69	海外总承包	1、20%的预付款 2、每月28号之前提交月度进度表，在收到总包合同下进度款证书后7天内向神州颁发进度款证书，在业主支付的进度款金额到账后14天内支付神州进度款 3、质保金10%从每笔进度款中扣除 4、支付币种为75%斯里兰卡卢比，25%美元			
		香格里拉一期幕	卢比	467,621,181.53	1,858,375.86	海外总承包	1、没有预付款			

		墙				包	2、每月 28 号之前提交月度进度表，在收到总包合同下进度款证书后 7 天内向神州颁发进度款证书，在业主支付的进度款金额到账后 14 天内支付神州进度款 3、质保金 10% 从每笔进度款中扣除 4、支付币种为 100% 斯里兰卡卢比			
		汉班托塔香格里拉酒店	卢比		26,307.32	装饰装修				
		马尔代夫芭环礁岛 AARAH 酒店员工房和服务区项目	美元	4,884,000.00	6,119,667.67	海外总承包	1、预付款 40% 2、每月 28 号之前提交月度进度表，在收到总包合同下进度款证书后 7 天内向神州颁发进度款证书，在业主支付的进度款金额到账后 28 天内支付神州进度款 3、质保金 10% 4、支付币种为百分之百美元			
		泰国假日酒店	人民币	760,000.00	664,962.00	装饰装修				
2	中电建建筑集团有限公司	卡塔尔新港 NPP-0057 房建和基础设施项目	里亚尔	854,029,306.84	578,903,295.87	海外总承包	1、甲方收到工程师支付证书后 10 个工作日内办理结算证明 2、甲方收到业主支付的进度款后 5 个工作日内支付进度款 3、甲方收取 7% 的管理费	9.14	31,594,101.70	无
3	Oxley-Gem(Cambodia)Co.,Ltd	柬埔寨香格里拉商业综合体项目	美元	285,000,000.00	438,481,134.91	海外总承包	1、每月最后一日提交进度款申请 2、质保金 10% 从每笔进度款中扣除	6.92	21,924,056.75	无
4	柬埔寨石油化工有限公司	柬埔寨 500 万吨/年炼油厂项目一	美元	620,000,000.00	365,835,734.60	海外总承包	1、每月月底提交进度款申请，业主于 7 天内发出支付证书，支付证书发出后 7 天	5.78	18,291,786.73	无

		期工程总承包项目					内完成付款 2、质保金 5%从每笔进度款中扣除			
5	三亚森特房地产开发有限公司	三亚美丽之冠大酒店高星二酒店室内装饰装修工程	人民币	359,671,028.16	324,428,947.91	国内传统装修项目	1、签订合同后甲方支付 10%作为预付款， 2、每月经甲方审核确认后支付已完工程造价的 80%， 3、竣工后甲方支付至本合同结算总价的 95%。	5.12	16,221,447.40	无
序号	2016年应收账款前五名	项目名称	项目规模		应收金额	业务模式	结算方式	占比%	坏账金额	关联关系
			合同币种	合同金额						
1	中国港湾工程有限责任公司	科威特南艾哈迈德新民居机电	KD	9,034,403.55	83,231,938.54	装饰装修	1、支付币种为科威特第纳尔（KD） 2、10%的预付款 3、每月 25 号之前提交月度进度表，承包商在收到分包商完成工作的对应总包商付款后 7 日内支付分包工程款。 4、质保金 5%从每笔进度款中扣除。	16.03	33,644,960.56	无
		科威特国防部军事学院	第纳尔	94,148,136.97	588,835,536.85	海外总承包	1、10%预付款 2、每月 25 日前分包商提交月进度报表 3、甲方收到业主支付的进度款后 7 日内支付进度款 4、质保金 10%从每笔进度款中扣除			

2	CHINA CENTRAL ASIA GROUP Co.Ltd	柬埔寨 Naga 项目	美元	140,000,000.00	436,859,602.82	海外总承包	1、预付款 2,906,380.00USD, 并分六次从第一到第六次进度款中扣除 2、每笔进度款中扣除 10%作为质保金 3、质保金限额为合同金额的 5%	10.41	21,842,980.14	无
3	中电建建筑集团有限公司	卡塔尔新港 NPP-0057 房建和基础设施项目	里亚尔	854,029,306.84	302,978,738.20	海外总承包	1、甲方收到工程师支付证书后 10 个工作日内办理结算证明 2、甲方收到业主支付的进度款后 5 个工作日内支付进度款 3、甲方收取 7%的管理费	7.22	15,148,936.91	无
4	Oxley Diamond (Cambodia)Co. Ltd	柬埔寨豪利项目	美元	158,600,000.00	282,328,914.30	海外总承包	1、每月最后一日提交进度款申请 2、质保金 10%从每笔进度款中扣除	6.73	14,116,445.72	无
5	河南第一火电建设公司	科威特财政部大楼	第纳尔	39,706,775.24	203,103,421.33	海外总承包	1、合同总额 10.5%的管理费 2、以科威特当地币结算 3、预付款 10% 4、质保金 10% 5、完成进度至少 75 万科威特第纳尔才能上报进度, 上报后 7 天内批复支付证书, 45 天内付款。	4.84	13,042,616.76	无
序号	2015 年应收账款前五名	项目名称	项目规模		应收金额	业务模式	结算方式	占比%	坏账金额	关联关系
			合同币种	合同金额						

1	中国港湾工程 有限责任公司	科威特南艾哈迈 德新民居机电	KD	9,034,403.55	54,546,381.92	装饰装修	1、支付币种为科威特第纳尔（KD） 2、10%的预付款 3、每月 25 号之前提交月度进度表，承包商在收到分包商完成工作的对应总包商付款后 7 日内支付分包工程款。 4、质保金 5%从每笔进度款中扣除。	7.89	10,413,014.20	无
		科威特国防部军事学院	第纳尔	94,148,136.97	153,713,902.15	海外总承包	1、10%预付款 2、每月 25 日前分包商提交月进度报表 3、甲方收到业主支付的进度款后 7 日内支付进度款 4、质保金 10%从每笔进度款中扣除			
2	Oxley Diamond (Cambodia)Co. Ltd	柬埔寨豪利项目	美元	158,600,000.00	141,838,894.39	海外总承包	1、每月最后一日提交进度款申请 2、质保金 10%从每笔进度款中扣除	5.38	7,091,944.72	无
3	河南第一火电 建设公司	科威特财政部大楼	第纳尔	39,706,775.24	110,551,747.93	海外总承包	1、合同总额 10.5%的管理费 2、以科威特当地币结算 3、预付款 10% 4、质保金 10% 5、完成进度至少 75 万科威特第纳尔才能上报进度，上报后 7 天内批复支付证书，45 天内付款。	4.19	5,527,587.40	无
4	CHINA CENTRAL ASIA GROUP Co.Ltd	柬埔寨 Naga 项目	美元	140,000,000.00	119,841,108.61	海外总承包	1、预付款 2,906,380.00USD，并分六次从第一到第六次进度款中扣除 2、每笔进度款中扣除 10%作为质保金 3、质保金限额为合同金额的 5%	4.54	5,992,055.43	无

5	三亚华创七星 房地产开发有 限公司	三亚美丽之冠酒 店精装修项目	人民币	364,000,000.00	4,758,879.73	国内传统 装修项目	1、签定合同后甲方支付 10%作为预付款, 2、每月经甲方审核确认后支付已完工程 造价的 80%, 3、竣工后甲方支付至本合 同结算总价的 95%。	2.11	2,783,903.05	无
		三亚美丽之冠七 星酒店机电	人民币	565,000,000.00	49,691,458.18					
		三亚美丽之冠机 电设计	人民币		1,227,723.00					

未对单项金额重大应收账款计提坏账准备的主要考虑是：公司的客户主要是央企、国外上市公司、当地财团，信用情况较好，对重大客户的信用风险进行了详细评估，未发现减值风险。公司坏账准备计提比例与行业平均水平基本持平。

证券代码	证券简称	2015年		2016年		2017年	
		应收账款周转率	坏帐准备占应收账款的比例	应收账款周转率	坏帐准备占应收账款的比例	应收账款周转率	坏帐准备占应收账款的比例
002375.SZ	亚厦股份	0.81	7.63%	0.78	7.52%	0.77	8.28%
002081.SZ	金螳螂	1.19	9.77%	1.14	10.81%	1.17	10.50%
002047.SZ	宝鹰股份	1.86	8.26%	1.40	10.19%	1.35	10.61%
601886.SH	江河集团	1.52	12.76%	1.34	13.49%	1.30	12.81%
002504.SZ	弘高创意	1.29	6.28%	0.94	9.55%	0.41	16.77%
000928.SZ	中钢国际	1.66	11.59%	1.48	15.98%	1.41	18.72%
002307.SZ	北新路桥	2.79	8.56%	2.98	8.76%	3.65	10.44%
	平均值	<b>1.81</b>	<b>9.46%</b>	<b>1.45</b>	<b>10.82%</b>	<b>1.43</b>	<b>12.25%</b>
000018.SZ	神州长城	3.41	10.84%	1.54	10.28%	1.38	9.89%

与同行业上市公司相比，公司的应收账款周转率处于平均水平，公司的业务由2015年以装饰、机电、幕墙等建筑专业分包为主逐步向工程总承包业务转移，2015年、2016年、2017年公司工程总承包业务的营业收入占比分别为37.74%、66.85%、65.69%。工程总承包业务相较装饰、机电等分包业务，单个项目金额较大，项目周期长、项目前期垫资较多等，国外中东地区政府项目付款流程复杂、付款期限长等，是造成公司应收账款增加周转率下降的主要原因。神州长城的应收账款周转率逐年下降，与同行业可比上市公司的情况基本一致。公司的应收账款周转率符合公司自身业务特点、客户结构及所处行业情况，处于合理水平。公司坏帐准备计提比例合理。

2、报告期内，公司涉及不附追索权的应收账款转让金额为2.32亿元，产生损失3,072万元。请说明上述应收账款转让的交易对方、与公司关联关系，公司转让应收账款的主要背景、目的及影响，是否具有商业实质，损失金额是否合理，是否符合终止确认应收账款的条件、相关会计处理和依据，是否履行相应审议程序及披露义务。

公司涉及不附追索权的应收账款的欠款方情况见下表：

债务人名称	终止确认金额	关联关系
三亚红树林旅游文化地产开发有限公司	4,132,384.11	无
杭州万坤置业有限公司	3,181,378.08	无
浙江金昌房地产集团有限公司	3,648,356.96	无

浙江金昌房地产集团有限公司	3,648,356.96	无
嘉兴永欣建设有限公司	2,327,855.00	无
大连城堡酒店开发有限公司	6,355,712.70	无
三亚嘉鹏科技发展有限公司	2,492,090.00	无
恒大地产集团秦皇岛恒大城	3,236,312.07	无
太原合生帝景建设有限公司	12,388,341.71	无
太原合生帝景建设有限公司	581,484.18	无
山西铜锣湾国际购物中心有限公司	3,582,922.00	无
河北中烟工业有限公司	4,744,694.34	无
福建新东湖科技园开发公司	16,466,632.00	无
迁安燕钢房地产开发有限公司	7,861,704.46	无
秦皇岛润秦房地产开发有限公司	6,506,774.00	无
珠海中冶置业有限公司	3,629,555.64	无
徐州中央国际广场置业有限公司	2,399,364.90	无
三亚太阳湾开发有限公司	3,700,000.00	无
福建中庚置业有限公司	7,441,268.98	无
福建秦禾房地产开发有限公司	1,263,793.14	无
福建秦禾房地产开发有限公司	3,204,534.20	无
天津津南新城房地产开发有限公司	10,444,594.02	无
云南邦克饭店有限责任公司	2,170,907.03	无
重庆巴月庄实业有限公司	4,658,756.46	无
无锡茂业置业有限公司	2,620,352.27	无
丽江金林置业投资有限公司	7,061,525.07	无
浙江东霖房地产开发有限公司	1,100,670.00	无
浙江东霖房地产开发有限公司	1,779,241.19	无
山西正信机械技术开发有限公司	9,880,000.00	无
浙江得力房地产开发有限公司	800,000.00	无
浙江得力房地产开发有限公司	7,300,000.00	无
杭州良渚文化村开发有限公司	6,963,718.43	无
富阳万科房地产开发有限公司	2,621,603.89	无
宁波万港房地产开发有限公司	89,296.00	无
宁波万港房地产开发有限公司	2,805,749.20	无
北京中民健医院管理有限公司	31,973,141.30	无
永康市经亨实业有限公司	4,938,083.45	无
山东安邦置业有限公司	3,869,517.52	无
湖南新猎鹰科教有限公司	1,784,370.00	无
湖南新猎鹰科教有限公司	30,003,795.00	无
合计	232,010,479.30	无

此次转让的应收帐款时间较长,对应客户回款能力一般,有一定的回款风险。

此次应收账款转让的交易方为深圳前海石泓商业保理有限公司,该公司与公司无关联关系。

公司转让应收账款的主要背景、目的及影响：为了缩短应收账款的回笼时间，提高资金周转效率，降低公司应收账款管理成本；可以减少应收账款余额，改善公司资产负债结构及经营性现金流状况。本次办理的应收账款无追索权保理业务的开展有利于公司的经营及业务发展，符合公司发展规划和公司整体利益，不会损害公司股东特别是中小股东的利益。

该保理业务具有商业实质，应收账款时间较长，考虑预计收回时间及公司融资成本，损失金额相对合理。

相关会计处理和依据：根据《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》金融资产转移终止确认的条件，公司转让此应收账款不附追索权符合终止确认的条件。

2017 年 12 月 4 日，公司总经理办公会决议通过该应收账款商业保理事宜。

该事项达到临时信息披露义务的标准，公司因内部信息沟通原因没有履行信息披露义务，违反了《股票上市规则》第 9.2 条的规定，在此致歉，今后公司会加强内部沟通，加强内控管理，不再发生类似的事项。

**3、公司期末其他应收款大幅增加，主要为单位往来款增长所致。请结合前十大其他应收款涉及的往来单位或个人名称、期初金额、发生额、期末余额、账龄、性质、具体形成原因、资金用途、与公司关联关系、回款安排和期后回款情况等，详细分析其他应收款同比大幅增加的原因，是否存在对外提供财务资助或非经营性资金占用情形，是否履行相应审议程序及披露义务。**

请独立董事和年审会计师核查并发表明确意见。

**答复：**

**1、公司期末其他应收款前十名具体明细如下：          单位：元**

	客户	期初金额	借方发生额	贷方发生额	期末金额	备注	帐龄	2018年回款
1	中电建建筑集团有限公司	260,108,305.10	425,266,944.47	398,388,856.79	286,986,392.78	卡塔尔中港项目代收款	一年以内	31,486,163.42
2	龙岩市恒达工程有限公司		223,000,000.00	0	223,000,000.00	分包商往来款	一年以内	223,000,000.00
3	武汉久泰伟业钢铁有限公司		407,750,000.00	207,750,000.00	200,000,000.00	供应商往来款	一年以内	200,000,000.00
4	成都翔龙房地产有限公司		115,452,000.00	0	115,452,000.00	购房款及保证金	一年以内	140,452,000.00
5	清远和风新能源科技有限公司		75,000,000.00	0	75,000,000.00	预付款转往来款	1-2年	75,000,000.00
6	深圳市泰普瑞贸易有限公司		366,000,000.00	300,000,000.00	66,000,000.00	短期拆借往来款	一年以内	66,000,000.00
7	长城建业工程有限公司		56,000,000.00	0	56,000,000.00	分包商往来款	一年以内	51,110,416.00
8	富平高新技术开发区管理委员会	52,000,000.00	0	0	52,000,000.00	保证金	一年以内	2,000,000.00
9	延津县神州长城建设有限公司		40,000,000.00	0	40,000,000.00	保证金	一年以内	0
10	中国人民解放军总后勤部京丰宾馆改扩建工程领导小组办公室	30,000,000.00	0	0	30,000,000.00	保证金	3-4年	30,000,000.00

上述项目余额具体形成原因、资金用途：

项目 1：公司的卡塔尔新港 NPP/0057 房建与基础设施项目中，公司是中电建建筑集团有限公司的整体分包商。由于公司在卡塔尔未成立分子公司，不能开具银行账户，但卡塔尔新港 NPP 项目工期紧张，签订合同后需要马上进场开工，故双方约定，公司在执行卡塔尔新港 NPP/0057 房建与基础设施工程时，在收到项目业主支付的工程进度款后，用中电建建筑集团有限公司在卡塔尔的账户进行项目收付，中电建建筑集团有限公司收到上述工程款项并与公司确认后，公司将该部分工程款由应收账款转到其他应收款，其他应收款余额为公司在卡塔尔项目的资金结余。公司拥有可使用约定资金的自由支配权，在保证项目正常运转资金使用的前提下，包括但不限于向供应商付款、对外投资、汇往其他国家、开展除卡塔尔新港 NPP/0057 房建与基础设施工程之外的项目。

项目 2：龙岩市恒达工程有限公司为我司分包供应商，承接了我司富平高新区泰安路、贺兰大街等市政道路 PPP 项目、安阳人民医院 PPP 项目、扶沟全民健身中心 PPP 项目、凉都红桥三甲医院建设项目等多个 PPP 项目，2017 年公司支付了项目的预付款 17700 万元，由于几个项目都是刚开工，审计师处于谨慎性考虑，调整到其他应收款。另外的 4600 万为票据往来款，两笔款项在 2018 年都已经收回。

项目 3：武汉久泰为公司的钢材供应商，也配合公司做过贷款融资，2017 年为锁定 PPP 项目的钢材价格，支付 2 亿钢材预付款，审计师出于谨慎性考虑，调整到其他应收款。目前款项已经收回。

项目 4：支付成都翔龙房地产有限公司购房款及保证金 115452000 元是根据瑞安城中汇项目 SOHO 物业合作合同支付的，230904000 元为保证金，根据协议我司支付了应得合作利益的 10%即 23090400 元作为保证金，92361600 元为第一笔购房款。2018 年 7 月款项已经全部收回。

项目 5：该笔款项为预付款，涉及的项目为广东省清远市阳山县雷公岩风电场施工项目。2016 年 11 月 10 日，公司与清远和风新能源科技有限公司签定了 4.2 亿元的采购合同，根据合同约定，支付其 1.65 亿元预付款，后期退回 9000 万，余额为 7500 万，目前 7500 万已经退回。

项目 6：深圳市泰普瑞贸易有限公司为公司供应商，与公司签订了柬埔寨炼油厂项目的容器反应器合同，支付 6600 万元预付款，后调整到其他应收款，目前款项已经收回。此外，

泰普瑞另外 3 亿的发生额为 2017 年短期资金拆借，2017 年已经结清。

项目 7：长城建业工程有限公司为公司分包供应商，承接了公司贾鲁河扶沟县城区段综合治理工程项目。2017 年支付工程预付款 5600 万元，审计师出于谨慎性考虑，调整到其他应收款。

项目 8：5000 万为公司承接富平高新区泰安路、贺兰大街等市政道路 PPP 项目，给政府缴纳的履约保证金。200 万为投标保证金，200 万已于 2018 年退回。项目 9：根据延住建字【2017】133 号，关于尽快到位前期项目保障金函规定，公司应于 2017 年 12 月 18 日将 5000 万资金打入县投公司账户，目前公司支付了 4000 万元至延津县神州长城建设有限公司。项目 10：公司承接的京丰宾馆改造工程项目支付的履约保证金，该项目已完工，该保证金已于 2018 年 1 月份退回公司。

以上客户与公司均无关联关系，公司不存在对外提供财务资助或非经营性资金占用情形。以上业务涉及日常经营的往来、保证金、短期资金拆借等，对应其他应收款不是财务资助，公司在定期报告中按照要求对其他应收款前五名的情况进行了相应披露。

## （二）会计师执行的审计程序

### 2、其他应收款

A、获取或编制其他应收款明细表：①复核加计正确，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；

B、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，重点关注是否存在资金被关联企业（或实际控制人）大量占用、变相拆借资金、隐形投资、误用会计科目、或有损失等现象；

①.对于其他应收款涉及融资性往来，执行了以下程序：

获取了融资性往来款台账；实施函证程序；对管理层进行了相关业务的访谈，并取得不存在资金被关联企业占用的访谈记录；对往来单位进行访谈，取得对方确认的访谈记录

②. 对于其他应收款涉及票据贴现的往来，执行了以下程序：

获取了票据贴现台账及票据贴现协议；实施函证程序；对管理层进行了相关业务的访谈，并取得不存在资金被关联企业占用的访谈记录；对往来单位进

行访谈，取得对方确认的访谈记录

③.对于其他应收款涉及往来单位借款的往来，执行了以下程序：

获取了借款发生额台账及借款合同；实施函证程序；对管理层进行了相关业务的访谈，并取得不存在资金被关联企业占用的访谈记录；对往来单位进行访谈，取得对方确认的访谈记录

C、结合应收账款、其他应付款等明细余额，检查是否有同时挂账的项目，核算内容是否重复，必要时作出适当调整，并分析相关账户；

D、实施函证程序：

确认年末余额、款项性质及发生额；

E、获取或编制其他应收款账龄分析表：①测试账龄划分的适当性。②关注审计时已收回的其他应收款金额，对已收回金额较大的款项进行检查，核对收款凭证等，并注意凭证发生日期的合理性，分析收款时间是否与合同相关要素一致。

F、检查坏账准备：

编制坏账准备计算表，复核加计正确，与坏账准备总账、明细账合计数核对相符；对客户进行分析。

G、检查异常的账户是否为关联方：

①询问管理当局，对管理层进行了相关业务的访谈 ②获取管理当局不存在关联关系的声明书；③实施进一步审计程序，对大额往来款单位进行访谈。

H、统计期后回款情况

会计师通过执行上述审计程序，分析其他应收大幅增加的原因为保证金及融资性往来款增加。2017 年公司实际控制人、控股股东对公司不存在非经营性资金占用的行为，公司不存在对外财务资助的情况。

二、年报显示，工程总承包和装饰工程施工收入为公司主要收入来源，报告期内毛利金额分别为 12.38 亿和 3.36 亿，毛利率分别为 29.02%和 16.69%。报告期内国外工程贡献的毛利金额为 8.96 亿，毛利率为 32.64%，显著高于国内 19.04%的毛利率。请公司：

1、列示报告期内对公司毛利贡献前十的项目情况，包括但不限于项目名称、项目地点、项目金额（提供相关中文版协议）、主要业务模式、最近 3 年分别

确认的收入、成本、毛利、毛利率，累计确认收入及成本（区分总包和分包）、结算方式、结算周期、回款金额及回款方式、应收账款余额、项目提成（如有）及其会计处理。涉及使用完工百分比法确认收入和成本的，请说明开工日期和预计工期、具体完工进度、确认完工进度的具体方法和依据，完工进度是否经过第三方认证，是否存在跨期确认收入和成本等情形，相关会计处理是否符合企业会计准则相关规定，是否与实际情况相符。

**答复：**

公司在海外以施工总承包业务为主，即 EPC 工程，对工程建设项目的的设计、采购、施工、试运行等实行全过程的承包。业务范围包括房屋建筑工程、基础设施工程、商业综合体工程等。公司在国内的业务涉及 PPP 项目施工总承包、装饰工程施工、机电工程施工、幕墙工程施工、建筑工程设计业务等领域。公司毛利贡献前十的项目中海外都是工程总承包项目，国内是施工总承包和装饰施工项目，具体情况如下：

单位：元

序号	项目名称	2017 年收入	2017 年成本	毛利	毛利率	2016 年收入	2016 年成本	毛利	毛利率
1	卡塔尔新港 NPP-0057 房建和基础设施项目	536,217,335.62	303,985,963.17	232,231,372.45	43.31%	902,018,306.43	621,017,007.10	281,001,299.33	31.15%
2	柬埔寨香格里拉商业综合体	604,096,882.41	431,865,396.47	172,231,485.94	28.51%	83,890,744.30	60,124,498.65	23,766,245.65	28.33%
3	柬埔寨豪利项目	371,220,768.54	229,405,689.41	141,815,079.13	38.20%	395,300,992.03	262,948,612.24	132,352,379.79	33.48%
4	柬埔寨 500 万吨/年炼油厂项目一期工程总承包项目	369,885,008.26	251,585,216.50	118,299,791.76	31.98%	---	---	---	
5	科威特国防部军事学院	273,496,069.04	184,266,806.52	89,229,262.52	32.63%	655,353,380.16	447,308,960.46	208,044,419.70	31.75%
6	柬埔寨 naga 赌场二期	197,586,251.84	133,331,609.22	64,254,642.62	32.52%	577,372,398.63	382,995,096.14	194,377,302.49	33.67%
7	会昌县人民医院整体搬迁项目	196,113,738.58	140,733,866.34	55,379,872.24	28.24%	---	---	---	
8	三亚美丽之冠大酒店高星二酒店室内装饰装修工程	341,496,233.70	287,369,080.66	54,127,153.04	15.85%	---	---	---	
9	富平高新区泰安路、贺兰大街等市政道路 PPP 项目	177,638,607.94	124,670,333.97	52,968,273.97	29.82%	---	---	---	
10	金地·天润自在城花园项目 D 地块建筑及安装总承包工程	350,010,045.68	287,111,202.80	62,898,842.88	17.97%	---	---	---	

单位：元

序号	项目名称	2017 年收入	2017 年成本	毛利	毛利率	2016 年收入	2016 年成本	毛利	毛利率
----	------	----------	----------	----	-----	----------	----------	----	-----

1	卡塔尔新港 NPP-0057 房建和基础设施项目	536,217,335.62	303,985,963.17	232,231,372.45	43.31%	902,018,306.43	621,017,007.10	281,001,299.33	31.15%
2	柬埔寨香格里拉商业综合体	604,096,882.41	431,865,396.47	172,231,485.94	28.51%	83,890,744.30	60,124,498.65	23,766,245.65	28.33%
3	柬埔寨豪利项目	371,220,768.54	229,405,689.41	141,815,079.13	38.20%	395,300,992.03	262,948,612.24	132,352,379.79	33.48%
4	柬埔寨 500 万吨/年炼油厂项目一期工程总承包项目	369,885,008.26	251,585,216.50	118,299,791.76	31.98%	---	---	---	
5	科威特国防部军事学院	273,496,069.04	184,266,806.52	89,229,262.52	32.63%	655,353,380.16	447,308,960.46	208,044,419.70	31.75%
6	柬埔寨 naga 赌场二期	197,586,251.84	133,331,609.22	64,254,642.62	32.52%	577,372,398.63	382,995,096.14	194,377,302.49	33.67%
7	会昌县人民医院整体搬迁项目	196,113,738.58	140,733,866.34	55,379,872.24	28.24%	---	---	---	
8	三亚美丽之冠大酒店高星二酒店室内装饰装修工程	341,496,233.70	287,369,080.66	54,127,153.04	15.85%	---	---	---	
9	富平高新区泰安路、贺兰大街等市政道路 PPP 项目	177,638,607.94	124,670,333.97	52,968,273.97	29.82%	---	---	---	
10	金地·天润自在城花园项目 D 地块建筑及安装总承包工程	350,010,045.68	287,111,202.80	62,898,842.88	17.97%	---	---	---	

序号	项目名称	2015 年收入 (元)	2015 年成本 (元)	毛利 (元)	毛利率	截止 2017 累计确认收入 (元)	截止 2017 累计确认成本 (元)	开工日期	预计工期	期末完工百分比
1	卡塔尔新港 NPP-0057 房建和基础设施项目	488,950,689.76	370,992,314.72	117,958,375.04	24.12%	1,927,186,331.81	1,295,995,284.99	2015.3.20	2017.12.8	100%
2	柬埔寨香格里拉商业	---	---	---		687,987,626.71	491,989,895.12	2016.2.1	2020.1.31	35%

	综合体									
3	柬埔寨豪利项目	237,313,780.41	167,750,957.20	69,562,823.21	29.31%	1,070,958,575.31	708,369,445.03	2014.8.14	2017.12.31	100%
4	柬埔寨 500 万吨/年炼油厂项目一期工程总承包项目	---	---	---		369,885,008.26	251,585,216.50	2017.5.4	2020.5.3	10%
5	科威特国防部军事学院	244,683,735.67	168,605,006.56	76,078,729.11	31.09%	1,174,079,614.23	800,617,917.03	2015.6.21	2019.6.20	57%
6	柬埔寨 naga 赌场二期	223,455,443.32	159,582,391.23	63,873,052.09	28.58%	1,002,793,897.42	678,974,959.13	2015.4.8	2017.12.31	100%
7	会昌县人民医院整体搬迁 PPP 项目	---	---	---		196,113,738.58	140,733,866.34	2,016.12	2019.12.31	56%
8	三亚美丽之冠大酒店高星二酒店室内装饰装修工程	---	---	---		341,496,233.70	287,369,080.66	2016.03.15	2017.10.31	98%
9	富平高新区泰安路、贺兰大街等市政道路 PPP 项目	---	---	---		177,638,607.94	124,670,333.97	2017.04.06	2019.4.6	23%
10	金地·天润自在城花园项目 D 地块建筑及安装总承包工程	---	---	---		264,249,791.70	223,744,262.39	2017.7.10	2020.5.31	60%

注：公司柬埔寨 naga 赌场二期、柬埔寨豪利 2 个项目有提成，按合同总价的比例支付给相关人员佣金，收到每笔工程款后一周内按佣金比率支付。公司采用了较为谨慎的原则，提成在实际支付的时候计入合同成本。

确认完工进度的具体方法和依据：在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

以上项目完工进度经过甲方或监理方确认，不存在跨期确认收入和成本情况，相关会计处理符合企业会计准则规定，与项目实际情况相符。

2、结合上述项目收入、成本、成本主要构成及变动情况，分析近 3 年成本构成的变动及原因，毛利率变动及原因。结合同区域同行业可比公司的毛利率情况说明是否上述项目存在毛利率显著高于同行业其他公司、可比项目的情形及原因，并详细分析国外业务毛利率明显高于国内毛利率的主要原因，是否具有充分的合理性。

答复：

成本构成	2017 年		2016 年		2015 年	
	金额（元）	占营业成本比重	金额（元）	占营业成本比重	金额（元）	占营业成本比重
人工及分包	2,765,222,215.84	56.59%	903,793,388.91	24.51%	775,525,169.18	24.50%
材料	1,483,612,055.43	30.36%	2,097,150,141.67	64.91%	2,054,917,579.18	64.93%
其他	527,498,994.96	10.80%	395,089,356.56	10.24%	323,980,615.23	10.24%
毛利率	24.79（%）		25.84（%）		21.08（%）	

公司从传统的装饰、机电、幕墙等专业分包公司升级为施工总承包、以 EPC 方式承接总承包工程，项目实施过程进行专业分包，人工及分包成本占比逐渐增大。公司近三年毛利率基本稳定，2016 年高于 2015 年的主要原因：国外毛利率高于国内，公司 2016 年国外收入占比提高较多；2016 年因美元相对于人民币升值，产生了汇兑收益。

上述毛利贡献前十的项目主要是总承包项目，个别是装饰工程项目。

(1) 装饰工程项目毛利率同行业对比情况：

证券代码	证券简称	同行业国内毛利率	
		2017 年	2016 年
002375.SZ	亚厦股份	13.90%	12.19%
002081.SZ	金螳螂	14.15%	15.05%
002047.SZ	宝鹰股份	15.16%	16.47%
601886.SH	江河集团	14.26%	13.14%
002504.SZ	弘高创意	15.26%	18.29%
平均值		14.90%	15.24%
神州长城		16.69%	16.31%

从上表可知，由于业务结构及侧重的细分市场等因素的不同，各上市公司之间的毛利率水平存在一定差异。神州长城的装饰工程施工业务的毛利率与行业平均水平基本持平。

公司总承包项目分为国内总承包、海外工程总承包，2016 和 2017 年海外总承包占比较大，2017 年国内总承包业务中 PPP 业务占比较大，国内 PPP 业务和海外总承包业务的毛利率较高。国内传统总承包项目的毛利率偏低。

(2) 国内传统总承包项目毛利率与同行业对比情况：

业务类型	证券代码	证券简称	2017 年	2016 年
基建建设	601800	中国交建	12.36%	13.28%
工程结算	000928	中钢国际	13.76%	19.21%
国内建筑工程	000065	北方国际	7.70%	9.10%
工程承包	601186	中国铁建	6.87%	6.85%
工程施工	600068	葛洲坝	12.34%	10.74%
工程建设	600970	中材国际	14.64%	9.73%
工程施工	002307	北新路桥	6.93%	7.85%
平均值			10.52%	9.84%

国内传统总承包	000018	神州长城	9.57%	1.94%
---------	--------	------	-------	-------

从上表可以看出，公司国内传统总承包项目的毛利率低于同行业上市公司。公司 2016 年开始做国内的总承包业务，业务量较少。

(3) 公司的国内 PPP 项目，按照 PPP 项目风险分配原则，施工总包价以建安预算定额总价核定，包括医院建设、基础设施综合体、污水处理等项目，毛利率较传统现汇施工项目高。公司对 PPP 项目的承接是选择性，对于总包价低于建安预算定额的项目公司是不做的，公司的 PPP 项目毛利率超过 20%。2017 年年报中，国内另外两家公司披露了 PPP 项目毛利率情况：国统股份是 18%，龙元建设分 PPP 项目投资和施工，分别为 37.95% 和 12.46%。纳川股份在 2017 年半年报中披露的 PPP 项目毛利率是 51.93%。

(4) 公司海外总承包项目，涉及设计、施工、装饰等各个环节，对公司业务能力要求较高；工程总承包项目体量较大，合同金额大部分都在 10 亿元以上，有一定的规模效应，整体毛利率较高。

A、公司目前为国内少数具有承建经验以及海外项目承接能力的民营建筑企业，国内同类型的市场竞争对手不多（根据国家商务部排名，神州国际分别进入 2017 年度我国对外工程承包业务合同额 100 强和营业额 100 强企业，位居国内民营企业建筑施工企业第一名），先发优势显著，与海外竞争对手相比，公司的成本控制优势、工期控制优势显著，竞争力突出（项目多、经验丰富），并且较高议价能力；

B、公司海外项目一般采取自营模式，减少了总分包、专业分包环节，有效保证了项目的利润率；

C、卡塔尔新港 NPP-0057 房建和基础设施项目、柬埔寨豪利项目、柬埔寨 naga 赌场二期三个项目在报告期末已经完工，因项目后期涉及项目洽商变更较多，造成报告期毛利率相对较高；2016 年因美元相对人民币升值，造成当期海外项目毛利率偏高；石油炼化项目的毛利率较一般建筑施工项目的毛利率偏高；

D、公司的施工材料采取全球采购的模式，在考虑税率、汇率、采购价格等

因素下，综合对比采购成本，可以有效降低项目施工的材料成本；

E、公司国外项目的管理人员及施工人员坚持属地化原则，尽量在当地招聘项目管理人员、与当地的劳务分包公司合作，有效降低项目施工的人工成本；

F、公司国外项目在天气及当地法律允许的情况下，一般采用三班或两班倒的形式，加快施工进度，节约项目工期，有效节约了项目综合成本；

G、近两年，公司在东南亚地区的在建项目逐年增多，项目周转材料及塔吊等设备的利用率逐渐提高、大部分施工材料可以从国内采购、在当地购买材料的议价能力也逐步提高等，使得公司近两年在东南亚地区的项目成本有所降低，项目毛利率水平相对也有所提高。

**3、说明是否存在未按合同约定及时结算的情况，交易对手方的履约能力是否存在重大变化，以及相关项目回款是否存在重大风险。**

**答复：**

公司在中东地区项目的业主是国家政府部门，工程付款流程繁琐，时间较长，存在未按合同约定及时结算的情况。在项目最终结算时，中东国家政府部门会因为由于他们的责任给公司造成的损失而给予公司一定的索赔或项目变更。公司在中东地区项目的业主是国家政府部门，在东南亚地区项目的业主一般是上市公司、当地财团，履约能力较强，不存在项目回款风险

**4、请公司年审会计师说明针对上述项目执行的审计程序、获取的审计证据及得出的审计结论，并就相关会计处理和财务指标的合理性发表专项核查意见。**

回复：会计师对上述项目执行的审计程序及审计证据如下：

①营业收入

A. 获取营业收入明细表，复核加计正确，并与总账数和明细账合计数核对相符；

B. 基于被审计单位的业务性质，了解行业整体情况，了解与工程项目合同签订及预计总收入相关的内控制度及执行情况，结合业务模式及其环境的了解，复核其收入确认原则及时点。

C.对预计总收入进行检查，取得上述项目的中标通知书、开工报告、工程施工合同、增量协议，预计总成本的明细，工程进度确认单、工程结算资料；其中

对项目中标通知书检查核实项目主体；将合同金额与预计总收入进行核对，并对合同工期及合同约定条款进行分析查验；对在建项目，检查其季度经甲方确认的在建工程进度单情况，验证其挂账应收及确认收入金额；对完工结算项目的结算报告、相关明细及项目结算金额进行检查核对；

D. 取得分项目收入成本配比表，计算项目的毛利率，按收入类型的总体毛利率与上期比较是否异常，各项目本期毛利率与累计毛利率比较是否异常；同一项目预计总收入及预计总成本未发生变动的情况下，毛利率与上年不同的查明原因；将工程项目的毛利率与同行业企业进行对比分析，检查是否存在异常；

E. 对上述项目的项目合同金额、截止 2017.12.31.日项目进度、累计回款及 2017 年度回款情况进行了函证，回函比例为 88.43%；

F. 对于收入金额占比 82.90%的工程项目进行现场查看完工进度，并对甲方进行了沟通访谈，确认应收账款余额，工程项目地点、项目金额、工程款结算方式、结算周期等；

现场查看进度项目如下

序号	项目名称	项目地点
1	柬埔寨香格里拉商业综合体	柬埔寨金边市
2	卡塔尔新港 NPP-0057 房建和基础设施项目	Al Wakrah. State of Qatar 卡塔尔(国) 沃克拉（城）新港口
3	柬埔寨豪利项目	柬埔寨金边市
4	柬埔寨 500 万吨/年炼油厂项目一期工程总承包项目	柬埔寨西哈努克港
5	三亚美丽之冠大酒店高星二酒店室内装饰装修工程	三亚市吉阳区新风街 299 号美丽之冠大酒店
6	科威特国防部军事学院	Al Jahra kuwait 科威特（国）杰赫拉
7	金地.天润自在城花园项目 D 地块建筑及安装总承包工程	惠州大亚湾西区上天金地天润自在城
8	万晟城.华府二期	四川省内江市
9	柬埔寨 naga 赌场二期	柬埔寨金边市
10	会昌县人民医院整体搬迁 PPP 项目	赣州市会昌县
11	富平高新区泰安路、贺兰大街等市政道路 PPP 项目	陕西富平
12	万晟城.华府一期	四川内江
13	科威特财政部大楼	Kuwait City kuwait 科威特（国）科威特城
14	扶沟高铁片区基础设施建设 PPP 项目	河南

15	河南省鹿邑县人民医院整体迁建工程（一期）项目	河南省鹿邑县
16	惠州金地天润自在城花园项目 D 地块工程	惠州大亚湾西区上天金地天润自在城
17	万晟城.峰阁二期	四川内江
18	沁园世纪广场 1-6 号楼及地下室	四川省成都市高新区中和街道吉龙一街领馆国际城北门
19	深圳蓝湾翠岭花园 02 地块装饰装修工程	深圳龙岗区深汕公路与深汕高速交汇处
20	贾鲁河扶沟县城区段综合治理（调整）工程 PPP 项目	河南
21	南京万豪酒店 6-19 层装修及安装工程	南京
22	万晟城.丽府一期	四川省内江市
23	老挝拉萨翁广场铂涛菲诺酒店装饰项目	万象市赛色塔区钟玛丽村
24	万晟城.峰阁一期	四川内江
25	商联中心住宅精装交房装饰装修施工工程	南昌市红谷滩新区锦江路以北
26	鹿邑县人民医院迁建项目一期工程	河南
27	河南周口扶沟县人民健身中心建设项目（二期）	河南
28	马来西亚槟岛悦椿项目	马来西亚槟城
29	科威特南艾哈迈德新民居机电	Al Ahmadi.kuwait 科威特（国）艾哈迈迪
30	马来西亚兰卡威水上公园	马来西亚兰卡威
31	海口海石滩贰号公寓项目精装修一标段工程	文昌市九楼镇海石滩贰号公寓
32	马来西亚森美兰芙蓉综合楼	马来西亚-森美兰
33	马六甲天鹅花园酒店	马来西亚-马六甲海峡
34	正商四大名筑（博雅广场）三号楼三标段室内精装修工程	河南
35	建业凯旋广场二期南塔精装修工程（二标段）	河南省郑州市
36	亳州杉杉 5MWp 分布式光伏发电项目	安徽
37	科研楼（北京海格通信产业园）精装修工程	北京市丰台区花乡亿城天筑小区南门西行 200 米
38	福建永鸿温泉度假酒店项目-3#楼客房装修工程	福建
39	老挝拉萨翁广场-供配电系统工程	万象市赛色塔区钟玛丽村
40	郑州双湖花园项目	河南省郑州市
41	厦门市 J2014P01 地块国贸天悦项目 2#、5#楼精装修工程	福建
42	保利汕尾金町湾 004 地块项目 3 号公寓批量装修工程	汕尾市马宫镇金町村保利金町湾
43	内江市东兴区光华大道南一段道路工程	四川内江

44	天津周大福金融中心项目办公楼标准层二标段	天津市经济技术开发区第一大街与新城西路交汇处
45	嘉祥.瑞庭峰景	四川雅安
46	江门市滨江体育中心项目体育场精装修工程3标段及游泳馆装修工程IV标段	江门市蓬江区天沙河路滨江体育场
47	郑州正商经开广场精装修项目	河南
48	柬埔寨紫晶壹号建设工程施工合同	柬埔寨金边市
49	正商善水上镜项目	河南
50	马来西亚 LIKAS 综合楼	马来西亚-沙巴
51	新疆绿城百合公寓	新疆
52	乌鲁木齐希尔顿酒店一期办公室内装饰及通风空调工程	新疆
53	青岛涵碧楼一、三标段	山东
54	沈阳全运村住宅	沈阳市浑南区全运村
55	余姚保利乔登国际住宅项目批量精装修工程	浙江

访谈客户明细如下：

序号	客户名称
1	Oxley Gem (Cambodia)CO.,LTD
2	中电建建筑集团有限公司
3	Oxley Diamond (Cambodia)CO.,LTD
4	柬埔寨石油化工有限公司
5	三亚森特房地产开发有限公司
6	惠州大亚湾康成房地产开发有限公司
7	CHINACENTRALASIAGROUPCo.Ltd
8	会昌县神州长城医疗产业建设服务有限公司
9	龙岩市恒达工程有限公司
10	河南第一火电建设有限公司
11	神州长城（扶沟）高铁片区投资有限公司
12	深圳泛亚房地产开发有限公司
13	海南中晟建设工程集团有限公司
14	南京瑞枫酒店管理有限公司
15	江西慧联置业有限责任公司
16	曙光建设有限公司
17	海南亿隆城建投资有限公司
18	河南龙宇房地产开发有限公司
19	亳州市杉中新能源有限公司
20	河北建设集团股份有限公司
21	福建永鸿文化旅游发展有限公司
22	湖南省第六工程有限公司
23	汕尾市保利房地产开发有限公司
24	江门保利滨江新城开发有限公司

25	柬埔寨银翼创投资有限公司
26	余姚保利置业有限公司
27	中国人民解放军总后勤部京丰宾馆改扩建工程领导小组办公室
28	荔波樟江部落大酒店有限公司
29	北京城建集团有限责任公司
30	青岛鼎林置业有限公司
31	珠海市新骏景酒店有限公司
32	广州珠江侨都房地产有限公司
33	中太建设集团股份有限公司
34	海景投资集团有限公司
35	深圳市金沙湾大酒店有限公司
36	河南正商东华置业有限公司
37	河南宏光正商置业有限公司
38	中国建筑第八工程局有限公司
39	保利房地产（集团）股份有限公司
40	广州富利建筑安装工程有限公司
41	湖南新猎鹰科教有限公司
42	开封建业大宏西北湖酒店管理有限公司
43	明宇实业集团吉林房地产开发有限公司
44	大同市市政建设发展公司
45	广州城建开发装饰有限公司
46	湖北长源一方投资有限公司
47	华谊影城（苏州）有限公司
48	武汉万达东湖置业有限公司
49	河南正商经开置业有限公司
50	上海建工五建集团有限公司
51	湖州大东吴龙鼎置业有限公司

## ②营业成本

- A. 了解企业有关投标文件的编制和预算总成本的编制流程及相关内部控制。
- B. 取得项目预算总成本汇总表及明细表，对各项目成本构成进行分析，结合预计总成本明细，匡算成本发生的合理性；
- C. 核实已完工项目的预计总成本、实际成本的对比，未发现重大异常，差异率一般在±5%以内，说明企业的预算总成本相对准确。
- D. 核实项目本年与上年的的预计总成本对比，并取得预算总成本变动的相关资料。
- E. 对本期应付账款发生额及余额进行了函证，回函比例为 78.62%

### ③应收账款

A、获取或编制应收账款明细表：①复核加计正确，并与总账数和明细账合计数核对相符；②分析有贷方余额的项目，查明原因，必要时，作重分类调整；③结合其他应收款、预收账款等往来项目的明细余额，调查有无同一客户多处挂账、异常余额或与销售无关的其他款项；必要时作调整；④标识重要的欠款单位，计算其欠款合计数占应收账款余额的比例。

B、检查涉及应收账款的相关财务指标：①复核应收账款借方累计发生额与主营业务收入是否配比；②计算应收账款周转率、应收账款周转天数等指标，并与被审计单位以前年度指标相关指标对比分析，检查是否存在重大异常。

C、获取或编制应收账款账龄分析表：①测试计算的准确性；②通过本期回款情况复核1年以上账龄划分的正确性，并对期末账龄在上年账龄基础上递增的合理性进行分析；③检查原始凭证，测试账龄核算的准确性。

D、获取或编制应收账款增加及货款回笼分析表：①对重要应收账款编制应收账款增加及货款回笼分析表，分析各月发生额是否均衡，对异常销售以及收款应进行进一步检查；②请被审计单位协助，在应收账款明细表上标出至审计时已收回的应收账款金额，对已收回金额较大的款项进行常规检查，分析收款时间是否与合同相关要素一致。

E、对应收账款进行函证：①分客户分项目对大额的应收账款余额、预计总收入、完工比例、累计回款及本期回款金额进行了函证②对函证实施过程进行控制③编制“应收账款函证结果汇总表”，回函比例为78.99%④针对最终未回函的账户实施替代审计程序。

F、评价坏账准备计提的适当性：①取得或编制坏账准备计算表，复核加计正确，与坏账准备总账数、明细账合计数核对相符。将应收账款坏账准备本期计提数与资产减值损失相应明细项目的发生额核对，是否相符；②检查应收账款坏账准备计提和核销的批准程序，取得书面报告等证明文件。评价计提坏账准备所依据的资料、假设及方法；③通过比较前期坏账准备计提数和实际发生数，以及检查期后事项，评价应收账款坏账准备计提的合理性；④对单项金额重大单项计提坏账的客户进行测试，判断坏账准备计提是否充分。

G、标明应收关联方[包括持股 5%以上(含 5%)股东]的款项，执行关联方及其交易审计程序，并注明合并报表时应予抵销的金额；对关联企业、有密切关系的主要客户的交易事项作专门核查：①了解交易事项目的、价格和条件，作比较分析；②检查销售合同、销售发票、相关单证相关文件资料；③检查收款凭证等货款结算单据；

H、检查银行存款和银行贷款等询证函的回函、会议纪要、借款协议和其他文件，确定应收账款是否已被质押或出售。

I、分项目对大额应收账款余额客户进行了项目现场查看及客户访谈，了解项目状态及下游客户情况等。

J、对当期回款及期后回款进行了查验，核实其交易对手方来款信息，存在不一致的取得委托付款协议。

#### **审计结论：**

会计师认为：经查验，上述项目的完工程度情况和结算进展、毛利率及回款情况，未见重大异常，财务指标数据相对合理，不存在跨期确认收入和成本，相关会计处理符合会计准则相关规定。

三、年报中现金流量表项目显示，报告期内，公司收到保证金及押金等往来款项 61.25 亿元，同比增长 238%，支付往来款 60.23 亿元，同比增长 127%。公司收到的个人融资款 1.67 亿元，支付的个人融资款 1.78 亿元。请结合涉及主要往来单位或个人名称、发生额、性质、具体形成原因、资金用途、与公司的关联关系等，详细分析上述往来款项的变动原因，是否存在对外提供财务资助或非经营性资金占用情形，是否履行相应审议程序及披露义务。请公司年审会计师说明针对上述往来项目执行的审计程序、获取的审计证据及得出的审计结论。

#### **答复：**

1、报告期公司保证金及押金等往来款项明细：

收到的个人融资款	金额	性质	资金用途	是否关联	支付的个人融资款	金额	性质	资金用途	是否关联
JINHUAGUANG CO.,LIMITED	166,727,200.00	往来款	短期资金拆借	否	JINHUAGUANGCO.,LIMITED	177,652,371.59	往来	短期资金拆借	否
收到往来款	金额	性质		是否关联	支付的其他	金额	性质		是否关联
北京安鲁莱森建筑材料有限公司	773,810,000.00	往来款	主要是银行贷款往来	否	北京安鲁莱森建筑材料有限公司	776,351,500.00	往来	主要是银行贷款往来	否
北京宏大广发建筑有限责任公司	538,912,687.20	往来款	主要是银行贷款往来	否	北京宏大广发建筑有限责任公司	537,482,687.20	往来	主要是银行贷款往来	否
北京普亚建筑装饰工程有限公司	524,300,000.00	往来款	主要是银行贷款往来	否	北京普亚建筑装饰工程有限公司	489,300,000.00	往来	主要是银行贷款往来	否
中财招商投资集团有限公司	450,000,000.00	往来款	短期资金拆借	否	中电建建筑集团有限公司	416,840,000.00	往来	卡塔尔中港项目代收款	否
杭州班王建筑劳务有限公司	385,444,144.44	往来款	主要是银行贷款往来	否	深圳市泰普瑞贸易有限公司	366,000,000.00	往来	短期资金拆借	否
武汉久泰伟业钢铁有限公司	354,316,077.43	往来款	主要是银行贷款往来	否	武汉久泰伟业钢铁有限公司	330,550,000.00	往来	主要是银行贷款往来	否
深圳市泰普瑞贸易有限公司	300,000,000.00	往来款	短期资金拆借	否	杭州班王建筑劳务有限公司	271,630,000.00	往来	主要是银行贷款往来	否
深圳市德兴业建材有限公司	287,312,186.11	往来款	短期资金拆借	否	中财招商投资集团有限公司	250,000,000.00	往来	短期资金拆借	否
杭州宏瑞建筑劳务有限公司	229,565,401.00	往来款	主要是银行贷款往来	否	深圳市汇廷投资有限公司	150,000,000.00	往来	短期资金拆借	否
深圳市汇廷投资有限公司	150,000,000.00	往来款	短期资金拆借	否	杭州宏瑞建筑劳务有限公司	131,900,000.00	往来	主要是银行贷款往来	否
黔西县医疗卫生标准化建设 PPP 项目	20,000,000.00	保证金	投标保证金	否	河北戌兴实业有限公司	55,000,000.00	保证金	投标保证金	否
深圳市金沙湾大酒店有限公司	20,000,000.00	保证金	项目履约保证金	否	中国二冶集团有限公司	50,000,000.00	保证金	项目履约保证金	否
兴文县光明新城中医院和高铁片区人民医院 PPP 项目	14,800,000.00	保证金	投标保证金	否	四川利华建筑劳务有限公司	52,767,158.00	往来	主要是银行贷款往来	否

成都市沁园房地产开发有限公司	14,000,000.00	保证金	项目履约保证金	否	付延津水系及新区道路 PPP 项目 履约金	40,000,000.00	保证金	项目履约保证金	否
攀枝花市花城新区医院建设项目	14,000,000.00	保证金	投标保证金	否	深圳市群广顺建筑劳务有限公司	31,500,000.00	往来	长期资金拆借	否
平安国际融资租赁有限公司	12,600,000.00	保证金	贷款保证金	否	会昌县丰圣建材有限公司	30,000,000.00	往来	主要是银行贷款往来	否
成都途源商贸有限公司	10,000,000.00	往来款	主要是银行贷款往来	否	中城建业工程有限公司	29,000,000.00	往来	主要是银行贷款往来	否
菏泽市经济开发区管理委员会财 政局	10,000,000.00	保证金	投标保证金	否	和合美建筑工程有限公司	27,900,000.00	往来	主要是银行贷款往来	否
新蔡县水系联通项目一期工程 PPP 项目投标保证金退回	10,000,000.00	保证金	投标保证金	否	成都瑞和弘晟科技有限公司	26,000,000.00	往来款	主要是银行贷款往来	否
重庆阔浦锐信商业管理有限公司	10,000,000.00	保证金	项目履约保证金	否	深圳市海柏装饰工程有限公司	24,970,000.00	往来	主要是银行贷款往来	否

公司收到保证金及押金等往来款项 61.25 亿元，同比增长 238%，支付往来款 60.23 亿元，同比增长 127%。变动的主要原因为：2017 年短期借款和长期借款较 2016 年净增加 15.68 亿，导致银行贷款往来发生额较 2016 年增加较多；同时由于银行贷款余额较大，贷款到期时存在用短期资金拆借归还借款的情况；此外，公司承接的 PPP 项目及其他总承包项目合同额较大，相应支付的保证金也会增加。

公司不存在对外提供财务资助或非经营性资金占用的情形。

## 2、会计师执行的审计程序及结论

A、获取或编制其他应收款明细表：①复核加计正确，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；

B、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，重点关注是否存在资金被关联企业（或实际控制人）大量占用、变相拆借资金、隐形投资、误用会计科目、或有损失等现象；

①.对于其他应收款涉及融资性往来，执行了以下程序：

获取了融资性往来款台账；实施函证程序；对管理层进行了相关业务的访谈，并取得不存在资金被关联企业占用的访谈记录；对往来单位进行访谈，取得对方确认的访谈记录

②. 对于其他应收款涉及票据贴现的往来，执行了以下程序：

获取了票据贴现台账及票据贴现协议；实施函证程序；对管理层进行了相关业务的访谈，并取得不存在资金被关联企业占用的访谈记录；对往来单位进行访谈，取得对方确认的访谈记录

③.对于其他应收款涉及往来单位借款的往来，执行了以下程序：

获取了借款发生额台账及借款合同；实施函证程序；对管理层进行了相关业务的访谈，并取得不存在资金被关联企业占用的访谈记录；对往来单位进行访谈，取得对方确认的访谈记录

C、结合应收账款、其他应付款等明细余额，检查是否有同时挂账的项目，核算内容是否重复，必要时作出适当调整，并分析相关账户；

D、实施函证程序：

确认年末余额、款项性质及发生额；

E、获取或编制其他应收款账龄分析表：①测试账龄划分的适当性。②关注审计时已收回的其他应收款金额，对已收回金额较大的款项进行检查，核对收款凭证等，并注意凭证发生日期的合理性，分析收款时间是否与合同相关要素一致。

F、检查坏账准备：

编制坏账准备计算表，复核加计正确，与坏账准备总账、明细账合计数核对相符；对客户进行分析。

G、检查异常的账户是否为关联方：

①询问管理当局，对管理层进行了相关业务的访谈 ②获取管理当局不存在关联关系的声明书；③实施进一步审计程序，对大额往来款单位进行访谈。

H、统计期后回款情况

获取的审计证据

A、对管理层进行访谈，取得管理层关于关联方的声明

B、取得往来款函证回函

C、对于大额往来款、融资款进行合同查验，对资金流进行检查

审计结论

会计师认为：通过执行上述审计程序，公司收到保证金大幅增加的原因因为 2017 年 PPP 项目的增加，支付项目保证金及投标保证金所致，收到的及支付的往来款增长的原因因为往来款融资增加；公司不存在对外提供财务资助和公司实际控制人、控股股东对公司不存在非经营性资金占用的行为。

四、年报显示，根据《深圳中冠纺织印染股份有限公司与陈略、何飞燕关于神州长城国际工程有限公司之业绩补偿协议》及其补充协议，陈略、何飞燕承诺神州长城 2015 年度、2016 年度和 2017 年度经审计的扣除非经常性损益后的归属于母公司所有者的净利润分别不低于 34,580 万元、43,850 万元以及 53,820 万元。如果神州长城实现净利润低于上述承诺净利润，则陈略、何飞燕将按照签署的《业绩补偿协议》及其补充协议的约定对上市公司进行补偿。同时，相关公告显示，神州国际 2015 年度、2016 年度、2017 年度实际完成的扣非净利润分别为 34,944.85 万元、50,406.17 万元、53,854.65 万元。请公司补充披露：

5、神州国际 2015 年至 2017 年前五大应收账款、其他应收款、应付账款余额涉及主体的名称、对应金额、坏账准备计提金额、账龄，说明相关主体与公司、公司实际控制人的关联关系情况，并结合实际回款情况分析应收账款、其他应收款的可回收性，说明是否存在提前确认收入及计提坏账准备不充分的情形。请年审会计师对上述期间内收入确认的合规性、是否存在调节收入情形发表核查意见

回复：

公司近三年前五大应收账款、其他应收款明细

	2017年应收账款前五大	金额(元)	坏账(元)	账龄	关联关系
1	中国港湾工程有限责任公司	900,646,409.09	75,403,763.89	1到2年	无
2	中电建建筑集团有限公司	578,903,295.87	31,594,101.70	1到2年	无
3	Oxley-Gem(Cambodia)Co.,Ltd	438,481,134.91	21,924,056.75	1年以内	无
4	柬埔寨石油化工有限公司	365,835,734.60	18,291,786.73	1年以内	无
5	三亚森特房地产开发有限公司	324,428,947.91	16,221,447.40	1年以内	无

	2016年应收账款前五大	金额(元)	坏账(元)	账龄	关联关系
1	中国港湾工程有限责任公司	672,067,475.39	33,644,960.56	1到2年	无
2	CHINA CENTRAL ASIA GROUP Co.Ltd	436,859,602.82	21,842,980.14	1年以内	无
3	中电建建筑集团有限公司	302,978,738.20	15,148,936.91	1年以内	无
4	Oxley Diamond (Cambodia)Co.Ltd	282,328,914.30	14,116,445.72	1年以内	无
5	河南第一火电建设公司	203,103,421.33	13,042,616.76	1到2年	无

	2015年应收账款前五大	金额(元)	坏账(元)	账龄	关联关系
1	中国港湾工程有限责任公司	208,260,284.07	10,413,014.20	1年以内	无
2	Oxley Diamond (Cambodia)Co.Ltd	141,838,894.39	7,091,944.72	1年以内	无
3	河南第一火电建设公司	110,551,747.93	5,527,587.40	1年以内	无
4	CHINA CENTRAL ASIA GROUP Co.Ltd	119,841,108.61	5,992,055.43	1年以内	无
5	三亚华创七星房地产开发有限公司	55,678,060.91	2,783,903.05	1年以内	无

	2017年其他应收款前五大	金额(元)	坏账(元)	账龄	关联关系
1	中电建建筑集团有限公司	286,986,392.78	14,349,319.64	1年以内	无
2	武汉久泰伟业钢铁有限公司	200,000,000.00	10,000,000.00	1年以内	无
3	成都翔龙房地产有限公司	115,452,000.00	5,772,600.00	1年以内	无
4	龙岩市恒达工程有限公司	80,000,000.00	4,000,000.00	1年以内	无
5	清远和风新能源科技有限公司	75,000,000.00	7,500,000.00	1到2年	无

	2016年其他应收款前五大	金额(元)	坏账(元)	账龄	关联关系
1	中电建建筑集团有限公司	259,423,663.63	12,971,183.18	1年以内	无
2	PT.WANXIANGNICKELINDONESIA	68,000,000.00	3,400,000.00	1年以内	无
3	成都沁园房地产开发有限公司	30,000,000.00	1,500,000.00	1年以内	无
4	中国人民解放军总后勤部京丰宾馆改扩建工程领导小组办公室	30,000,000.00	9,000,000.00	2到3年	无
5	深圳市金沙湾大酒店有限公司	27,655,391.29	1,382,769.57	1年以内	无

	2015年其他应收款前五大	金额(元)	坏账(元)	账龄	关联关系
1	中国人民解放军总后勤部京丰宾馆改扩建工程领导小组办公室	39,490,000.00	3,949,000.00	1到2年	无
2	中电建建筑集团有限公司	29,590,707.89	1,479,535.39	1年以内	无
3	新疆红光山大酒店有限责任公司	26,189,000.00	1,618,900.00	1到2年	无
4	First United General Trading And Contracting Company (FU)	21,317,541.47	1,065,877.07	1年以内	无
5	SINO GREAT WALL TRADING AND CONTRACTING	15,462,436.88	775,294.46	1到2年	无

公司的前几大客户主要是央企、国外上市公司、当地财团，信用情况较好，应收账款可回收性较大；其他应收款主要是保证金、押金、主要客户的往来款等，可回收性较大。资产负债表日公司对单项金额重大的应收款项单独进行了减值测试，经测试未发生减值，公司严格按照信用风险组合的账龄分析法对应收账款和其他应收款计提坏账准备，不存在提前确认收入及计提坏帐准备不充分的情形。

公司近三年前五大应付帐款明细：

	2017年应付账款前五大	余额(元)	关联关系
1	长盛建筑工程(柬埔寨)有限公司	164,548,634.99	无
2	陕西麒浩劳务有限公司	64,824,262.35	无
3	西安碧辉路桥工程有限公司	53,161,825.88	无
4	湖南龙耀建设工程有限公司	36,157,102.43	无
5	ZhongShengLyConstructionEngineeringCo.,Ltd	25,469,501.03	无

	2016年应付账款前五大	余额(元)	关联关系
1	China Xionsu (Cambodia) Co.Ltd	45,011,071.35	无
2	深圳市辉伟天达贸易有限公司	33,152,748.22	无
3	黄金BST混凝土公司	28,259,569.02	无
4	Y CHHE GROUP Co., Ltd	24,563,802.05	无
5	Chip Mong Concrete (CMC) CO.,Ltd	20,984,566.17	无

	2015年应付账款前五大	余额(元)	关联关系
1	黄金BST混凝土公司	38,673,726.96	无
2	Unibeton Ready Mix.LLC	24,562,997.02	无
3	Chip Mong Concrete (CMC) CO.,Ltd	24,412,640.05	无
4	Y CHHE GROUP Co., Ltd	23,764,910.13	无

5	Elsewedy Cables Qatar W.L.L	20,464,295.81	无
---	-----------------------------	---------------	---

6、详细说明神州国际 2015 年至 2017 年期间递延所得税资产的明细、对应金额，以及对当年净利润的影响金额。

单位：元

项目	2015 年期末余额	影响当期净利润	2016 年期末余额	影响当期净利润	2017 年期末余额	影响当期净利润
资产减值准备	46,439,795.72	-1,363,624.85	74,011,053.70	24,390,389.46	117,459,401.62	43,456,541.34
可抵扣准备	1,171,953.41	-292,988.35	566,287.55	151,416.47		141,571.89
存货跌价准备	338,146.27	-84,536.57	1,108,971.56	-138,748.55		166,345.73
合计	7,949,895.40	-1,741,149.77	75,686,312.81	24,403,057.38	117,459,401.62	43,764,458.96

7、说明公司管理层在确定神州国际 2015 年至 2017 年期间应收账款、其他应收款预计可收回金额时，识别的已发生减值项目和客观证据情况，评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值的具体过程等重大会计估计和判断事项内容。

答复：公司近三年应收账款、其他应收款帐龄结构

应收账款	2017 年		2016 年		2015 年	
	金额（万元）	比重	金额（万元）	比重	金额（万元）	比重
1 年以内	430,557.69	67.99%	298,147.60	71.87%	172,636.06	65.42%
1 至 2 年	138,362.02	21.85%	66,526.87	16.04%	47,281.24	17.92%
2 至 3 年	41,052.51	6.48%	28,194.88	6.80%	36,017.85	13.65%
3 至 4 年	13,887.59	2.19%	17,770.34	4.28%	6,836.33	2.59%
4 至 5 年	7,141.14	1.13%	3,905.14	0.94%	463.87	0.18%
5 年以上	2,290.63	0.36%	273.40	0.07%	638.86	0.24%
合计	633,291.57	100.00%	414,818.24	100.00%	263,874.22	100.00%

其他应收款	2017 年		2016 年		2015 年	
	金额（万元）	比重	金额（万元）	比重	金额（万元）	比重
1 年以内	143,347.39	79.52%	57,422.56	80.93%	17,061.29	65.13%
1 至 2 年	25,754.06	14.29%	7,250.68	10.22%	7,764.43	29.64%
2 至 3 年	5,547.87	3.08%	5,094.98	7.18%	968.37	3.70%
3 至 4 年	4,931.42	2.74%	877.27	1.24%	191.64	0.73%
4 至 5 年	438.85	0.24%	96.59	0.14%	126.98	0.48%
5 年以上	254.10	0.14%	210.64	0.30%	81.53	0.31%
合计	180,273.70	100.00%	70,952.74	100.00%	26,194.24	100.00%

通过账龄结构表可以看出，报告期内应收款项基本是一年以内及 1-2 年的应收款项，近两年应收账款 2 年以内的比例一直保持在 87% 以上，近两年其他应收款 2 年以内的比例一直保持在 91% 以上，账龄结构较为安全、合理。

(2) 在资产负债表日，公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，通过对重大客户信用风险评估分析，未发现有单项测试减值的应收款项，汇同对单项金额非重大的应收款项，按类似的信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

(3) 国内业务客户主要是大型房地产商，海外业务客户主要是支付能力较强的政府、上市公司等，客户的经营规模较大、资本实力雄厚、财务状况良好，产生坏账的可能性较小；其他应收款主要是保证金、押金、主要客户的往来款等，可回收性较大。

**8、请年审会计师针对上述问题（5）-（7）说明所执行的审计程序、获取的审计证据，并发表专项核查意见。**

回复：

**（1）会计师对于应收账款执行的审计程序**

A、获取或编制应收账款明细表：①复核加计正确，并与总账数和明细账合计数核对相符；②分析有贷方余额的项目，查明原因，必要时，作重分类调整；③结合其他应收款、预收账款等往来项目的明细余额，调查有无同一客户多处挂账、异常余额或与销售无关的其他款项；必要时作调整；④标识重要的欠款单位，计算其欠款合计数占应收账款余额的比例。

B、检查涉及应收账款的相关财务指标：①复核应收账款借方累计发生额与主营业务收入是否配比；②计算应收账款周转率、应收账款周转天数等指标，并与被审计单位以前年度指标相关指标对比分析，检查是否存在重大异常。

C、获取或编制应收账款账龄分析表：①测试计算的准确性；②通过本期回款情况复核 1 年以上账龄划分的正确性，并对期末账龄在上年账龄基础上递增的合理性进行分析；③检查原始凭证，测试账龄核算的准确

性。

D、获取或编制应收账款增加及货款回笼分析表：①对重要应收账款编制应收账款增加及货款回笼分析表，分析各月发生额是否均衡，对异常销售以及收款应进行进一步检查；②请被审计单位协助，在应收账款明细表上标出至审计时已收回的应收账款金额，对已收回金额较大的款项进行常规检查，分析收款时间是否与合同相关要素一致。

E、对应收账款进行函证：①分客户分项目对大额的应收账款余额、预计总收入、完工比例、累计回款及本期回款金额进行了函证②对函证实施过程进行控制③编制“应收账款函证结果汇总表”，回函比例为 78.99%④针对最终未回函的账户实施替代审计程序。

F、评价坏账准备计提的适当性：①取得或编制坏账准备计算表，复核加计正确，与坏账准备总账数、明细账合计数核对相符。将应收账款坏账准备本期计提数与资产减值损失相应明细项目的发生额核对，是否相符；②检查应收账款坏账准备计提和核销的批准程序，取得书面报告等证明文件。评价计提坏账准备所依据的资料、假设及方法；③通过比较前期坏账准备计提数和实际发生数，以及检查期后事项，评价应收账款坏账准备计提的合理性；④对单项金额重大单项计提坏账的客户进行测试，判断坏账准备计提是否充分。

G、标明应收关联方[包括持股 5%以上(含 5%)股东]的款项，执行关联方及其交易审计程序，并注明合并报表时应予抵销的金额；对关联企业、有密切关系的主要客户的交易事项作专门核查：①了解交易事项目的、价格和条件，作比较分析；②检查销售合同、销售发票、相关单证相关文件资料；③检查收款凭证等货款结算单据；

H、检查银行存款和银行贷款等询证函的回函、会议纪要、借款协议和其他文件，确定应收账款是否已被质押或出售。

I、分项目对大额应收账款余额客户进行了项目现场查看及客户访谈，了解项目状态及下游客户情况等。

J、对当期回款及期后回款进行了查验，核实其交易对手方来款信息，存在不一致的取得委托付款协议。

取得的审计证据

- A、对重要账户进行函证，回函比例为 78.99%
- B、对未函证应收账款实施替代审计程序；对于未实施函证的应收款项余额，余额检查了期末回款单据、销售合同、工程进度确认单等相关证据，证实其期末余额及当期按完工比例确认收入金额。
- C、取得期后回款相关单据。

#### 审计结论

会计师认为：经查验，上述应收账款余额及发生额可以认定，回款未见异常，不存在提前确认收入及计提坏账准备不充分的情形。

#### **(2) 对其他应收执行的审计程序**

A、获取或编制其他应收款明细表：①复核加计正确，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；

B、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,重点关注是否存在资金被关联企业（或实际控制人）大量占用、变相拆借资金、隐形投资、误用会计科目、或有损失等现象；

①.对于其他应收款涉及融资性往来，执行了以下程序：

获取了融资性往来款台账；实施函证程序；对管理层进行了相关业务的访谈，并取得不存在资金被关联企业占用的访谈记录；对往来单位进行访谈，取得对方确认的访谈记录

②. 对于其他应收款涉及票据贴现的往来，执行了以下程序：

获取了票据贴现台账及票据贴现协议；实施函证程序；对管理层进行了相关业务的访谈，并取得不存在资金被关联企业占用的访谈记录；对往来单位进行访谈，取得对方确认的访谈记录

③.对于其他应收款涉及往来单位借款的往来，执行了以下程序：

获取了借款发生额台账及借款合同；实施函证程序；对管理层进行了相关业务的访谈，并取得不存在资金被关联企业占用的访谈记录；对往来单位进行访谈，取得对方确认的访谈记录

C、结合应收账款、其他应付款等明细余额，检查是否有同时挂账的项目，核算内容是否重复，必要时作出适当调整，并分析相关账户；

**D、实施函证程序：**

确认年末余额、款项性质及发生额；

**E、获取或编制其他应收款账龄分析表：**①测试账龄划分的适当性。②关注审计时已收回的其他应收款金额，对已收回金额较大的款项进行检查，核对收款凭证等，并注意凭证发生日期的合理性，分析收款时间是否与合同相关要素一致。

**F、检查坏账准备：**

编制坏账准备计算表，复核加计正确，与坏账准备总账、明细账合计数核对相符；对客户进行分析。

**G、检查异常的账户是否为关联方：**

①询问管理当局，对管理层进行了相关业务的访谈 ②获取管理当局不存在关联关系的声明书；③实施进一步审计程序，对大额往来款单位进行访谈。

**H、统计期后回款情况**

获取的审计证据

A、对管理层进行访谈，取得管理层关于关联方的声明书

B、取得往来款函证回函，回函比例为 80.26%

C、对于大额往来款、融资款进行合同查验，对资金流进行检查

**审计结论**

会计师认为：通过执行上述审计程序，公司其他应收款主要为融资性往来、项目保证金及投标保证金性质，可收回性较高，不存在计提坏账准备不充分的情形。

**(3) 对于应付账款执行的审计程序**

**A.获取或编制应付账款明细表：**

①复核加计正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符；

②检查非记账本位币应付账款的折算汇率及折算是否正确；

③分析出现借方余额的项目，查明原因，必要时，作重分类调整；

④结合预付账款等往来项目的明细余额，调查有无针对同一交易在应付账款和预付账款同时记账的情况，异常余额或与购货无关的其他款项（如关联方账户或雇员账户）。

**B.实施函证程序：**

①编制应付账款函证结果汇总表，检查回函。②调查不符事项，确定是否表明存在错报。③未回函的实施替代审计程序，以获取相关、可靠的审计证据；

C.针对已偿付的应付账款，追查至银行对账单、银行付款单据和其他原始凭证，检查其是否在资产负债表日前真实偿付。

D.结合存货监盘程序，检查被审计单位在资产负债日前后的存货入库资料（验收报告或入库单），检查是否有大额料到单未到的情况，确认相关负债是否计入了正确的会计期间。

**E.检查是否存在应付关联方的款项：**

①了解交易的商业理由。②检查证实交易的支持性文件。③询问管理当局，获取管理当局声明书；④实施进一步审计程序对占比 60%的往来单位进行了访谈。

**取得审计证据**

A、对应付账款进行函证，回函比例为 71.31%。

B、对未函证应付账款实施替代审计程序；对于未实施函证的应付账款余额，余额检查了其期间发生额相应的合同、现金流等。

**审计结论**

会计师认为：经查验，上述应付账款余额及发生额可以认定，未见异常。

**（4）对营业收入执行的程序**

A. 获取营业收入明细表，复核加计正确，并与总账数和明细账合计数核对相符；

B. 基于被审计单位的业务性质，了解行业整体情况，了解与工程项目合同签订及预计总收入相关的内控制度及执行情况，结合业务模式及其环境的了解，复核其收入确认原则及时点。

C.对预计总收入进行检查，取得上述项目的中标通知书、开工报告、工程施工合同、增量协议，预计总成本的明细，工程进度确认单、工程结算资料；其中对项目中标通知书检查核实项目主体；将合同金额与预计总收入进行核对，并对合同工期及合同约定条款进行分析查验；对在建项目，检查其季度经甲方确认的在建工程进度单情况，验证其挂账应收及确认收入金额；对完工结算项目的结算

报告、相关明细及项目结算金额进行检查核对；

D. 取得分项目收入成本配比表，计算项目的毛利率，按收入类型的总体毛利率与上期比较是否异常，各项目本期毛利率与累计毛利率比较是否异常；同一项目预计总收入及预计总成本未发生变动的情况下，毛利率与上年不同的查明原因；将工程项目的毛利率与同行业企业进行对比分析，检查是否存在异常；

E. 对上述项目的项目合同金额、截止 2017.12.31.日项目进度、累计回款及 2017 年度回款情况进行了函证，回函比例为 88.43%；

F. 对于收入金额占比 82.90%的工程项目进行现场查看完工进度，并对甲方进行了沟通访谈，确认应收账款余额，工程项目地点、项目金额、工程款结算方式、结算周期等；

取得审计证据

A、取得项目中标通知书、开工报告、工程施工合同、增量协议，预计总成本的明细，工程进度确认单、工程结算资料

B、取得项目情况及应收账款函证，回函比例为 88.43%。

C、取得客户访谈记录

审计结论

会计师认为：通过执行上述审计程序，公司确认收入合规性可以认定，不存在调节收入的情形。

八、公司更正后的内部控制自我评价报告显示，公司对会计准则的理解不准确。2017 年，公司收购了德国巴登巴登医院，并支付了收购款，公司拟将其纳入 2017 年合并范围，并拟将合并成本小于合并日享有被投资单位可辨认净资产的差额计入营业外收入；根据德国法律，2018 年 3 月 15 日，德国巴登法院裁决该医院的破产程序正式结束。经讨论，公司未将其纳入 2017 年年报合并范围，营业外收入金额减小。此外，公司将部分商业承兑汇票调整为应收账款并计提了坏账损失，导致 2017 年度计提的资产减值损失增加。审计后利润总额较业绩预告利润总额存在较大差异。请公司补充披露：

1、公司未将德国巴登巴登医院纳入 2017 年年报合并范围的原因，德国巴登法院裁决该医院的破产程序正式结束事项与是否纳入合并范围之间的关系，未纳入合并范围对报告期财务数据的影响金额，并说明未纳入是否符合企业会

计准则的规定。

答复：根据《企业会计准则第 20 号——企业合并》应用指南：合并日或购买日是指合并方或购买方实际取得对被合并方或被购买方控制权的日期，即被合并方或被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给合并方或购买方的日期。同时满足下列条件的，通常可认为实现了控制权的转移：

- (1) 企业合并合同或协议已获股东大会等通过。
- (2) 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- (3) 参与合并各方已办理了必要的财产权转移手续。
- (4) 合并方或购买方已支付了合并价款的大部分（一般应超过 50%），并且有能力、有计划支付剩余款项。
- (5) 合并方或购买方实际上已经控制了被合并方或被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

公司认为股权收购款已经全部支付，且已于 2017 年 12 月 29 日完成工商变更，公司也已委派了 2 名管理人员，故将工商变更登记日 2017 年 12 月 29 日确认为形成控制的时点，并将其纳入 2017 年合并范围。

经与年审会计师及各方讨论，对于破产公司这种特殊的收购，公司对准则中第（5）条控制被合并方的财务和经营政策理解不准确。截至 2017 年 12 月，德国医院破产程序尚未完成，公司虽然委派管理人参与医院的日常经营，但是医院尚在破产清算阶段，破产管理人仍然对医院实际控制，日常经营由破产管理人签字决策，公司并未完全控制德国医院。2018 年 3 月 15 日，破产程序完成，公司收购德国医院的法律程序全部终结，德国医院成为独立的法人有限公司。基于以上事实和谨慎性原则，公司将 2018 年 3 月确认为合并基准日，将德国医院纳入公司 2018 年一季度合并范围。德国医院影响的利润调整金额为 8,848.58 万元。

**2、公司将部分商业承兑汇票调整为应收账款并计提坏账损失事项涉及的具体内容、对应金额、计提坏账金额、调整原因，以及上述事项对报告期财务数据的影响金额。**

**答复：**

调整原因为：出票人既不是央企、国企也不是上市公司，到期能否兑付存在不确定性，处于谨慎性考虑，会计师将以下应收票据调整为应收账款。

单位：元

出票人全称	对应汇票金额	票据形成原因	账龄	账龄计提比例	计提坏帐金额
沈阳全运村建设有限公司	1,000,000.00	项目工程收款	2-3 年	30%	300,000.00
阳山县金顺力发电有限公司	220,000,000.00	项目工程收款	1 年以内 2836361.8 元， 1-2 年 11189873.75 元；	1 年以内 5%，1-2 年 10%；	1,260,805.47
重庆方德房地产开发有限公司	78,107,329.41	项目工程收款	1 年以内	5%	3,905,366.47
中融万向控股集团有限公司	300,000,000.00	项目工程收款	和预收对冲后，应收账款 剩余 162632328.22 元	10%	16,263,232.82
亳州市杉中新能源有限公司	31,825,000.00	项目工程收款	1 年以内	5%	1,591,250.00
四川锦龙建筑工程有限公司	4,000,000.00	项目工程收款	1 年以内	5%	200,000.00
合计	634,932,329.41				23,520,654.76

### 3、请年审会计师对上述会计处理的合规性发表意见。

(1) 德国巴登巴登医院未纳入 2017 年年报合并范围事项：

根据《企业会计准则第 20 号——企业合并》应用指南：合并日或购买日是指合并方或购买方实际取得对被合并方或被购买方控制权的日期，即被合并方或被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给合并方或购买方的日期。同时满足下列条件的，通常可认为实现了控制权的转移：

- (1) 企业合并合同或协议已获股东大会等通过。
- (2) 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- (3) 参与合并各方已办理了必要的财产权转移手续。
- (4) 合并方或购买方已支付了合并价款的大部分（一般应超过 50%），并且有能力、有计划支付剩余款项。
- (5) 合并方或购买方实际上已经控制了被合并方或被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

股权收购款已经全部支付，且已于 2017 年 12 月 29 日完成工商变更，公司也已委派了 2 名管理人员；截至 2017 年 12 月，德国医院破产程序尚未完成，公

司虽然委派管理人参与医院的日常经营，但是医院尚在破产清算阶段，破产管理人仍然对医院实际控制，日常经营由破产管理人签字决策，公司并未完全控制德国医院。2018年3月15日，破产程序完成，公司收购德国医院的法律程序全部终结，德国医院成为独立的法人有限公司。

基于以上事实和谨慎性原则，会计师认为：以2017年12月29日作为合并日不符合《企业会计准则第20号——企业合并》及其应用指南等相关规定，公司未将其纳入2017年度合并范围是符合准则的相关规定。

(2) 公司将部分商业承兑汇票调整为应收账款并计提坏账损失事项：

公司期末应收票据包含银行承兑汇票和商业承兑汇票；应收商业承兑汇票的出票人、背书人主要为大型央企和一般的企业；

会计师获取了报告期内公司应收票据备查账簿，核对了应收票据对应的出票人、背书人以及票据到期兑付的情况后认为：大型央企信誉良好，信用水平较高，到期不能兑付的风险较小。

部分一般企业信用水平不如大型央企信用良好，存在票据到期后重新开具票据和未按时兑付的情形，基于谨慎性原则，上述客户的商业承兑汇票转为应收账款并计提坏账损失。

会计师认为：公司基于客户的真实状况，基于谨慎性原则将部分商业承兑汇票转为应收账款并计提坏账损失，更符合公司的财务状况，会计处理是合规的。

（本页无正文，仅为立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的对《深圳证券交易所关于对神州长城股份有限公司的年报问询函》的回复之签章页）

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

2018年8月14日