

# 关于对鸿鑫互联科技（北京）股份有限公司 年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

鸿鑫互联科技（北京）股份有限公司（以下简称“公司”、“鸿鑫互联”）于2021年8月5日收到贵司监管一部下发的《关于对鸿鑫互联科技（北京）股份有限公司的年报问询函》（年报问询函【2021】第412号）（以下简称“《年报问询函》”）。收到年报问询函后，公司高度重视，积极组织相关部门对《问询函》中涉及的问题进行逐项落实，现将《问询函》涉及的问题回复如下，请予审核。

本回复文件中的字体代表以下涵义：

问询函所列问题	仿宋体加粗
对问询函所列问题的回复	仿宋体

## 1、关于持续经营能力

你公司2020年年报经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并被出具无法表示意见的审议报告。公司连续三个会计年度发生亏损。如财务报表附注“九、（二）或有事项”所述，公司因债务到期无法偿还导致涉及大量诉讼，且因诉讼案件，导致公司大部分银行账户被冻结、实际控制人个人资产被查封、部分股权被冻结。会计师未能取得与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，因此

无法判断公司运用持续经营假设编制 2020 年度财务报表是否适当。  
你公司员工人数由期初 37 人减少至期末 24 人，减少了 35.14%。

请你公司：

(1) 说明未来经营所需资金的来源及安排，是否存在资金断裂的风险，结合拟采取的改善措施说明其可行性和目前实施进度；

回复：

①说明未来经营所需资金的来源及安排，是否存在资金断裂的风险

未来经营所需资金预计主要来源于对原工程项目款的催收，目前公司暂无新增融资等其他筹资安排。

鉴于公司目前存在较多大额债务到期未偿还并涉诉的情况，合并范围内各母子公司的大量银行账户处于冻结状态，公司资金链断裂的风险较大。

②结合拟采取的改善措施说明其可行性和目前实施进度

为化解上述财务风险，公司拟采取的改善措施包括但不限于：

A：公司向实际控制人积极筹措资金，保证现有公司员工工资的发放；

B：加快应收账款客户的催收；

C：公司积极协调各债权人，争取债务免除、展期、追加第三方担保等措施缓解债务压力。

截至本问询函回复日，公司通过执行上述措施取得了较好的进展，2021 年度新增诉讼较少，原有诉讼的和解、债务重组等事项取得了一定的积极成果。

**(2) 说明公司人员大幅度减少是否能满足业务发展的需求；**

**回复：**

截至 2020 年末，公司员工 24 人，较期初减少 13 人，2021 年度公司新增项目较少，预计能够满足当前业务的要求。

经公司内部讨论，制定 2021 年的目标如下：

目前摆在公司面前的首要问题是纾解财务困境，2021 年度公司先着力解决原有工程项目、债务遗留下来的问题，积极应诉，积极与各债权人商谈，组织债务重组谈判。与此同时保持较低数量的业务与工程技术人员，缩减工资成本，维护客户关系。

**(3) 结合期后诉讼案件进展情况、资金回笼情况、债务偿还情况等，说明相关诉讼涉及的或有事项对公司财务报表和持续经营可能产生的影响；**

**回复：**

截至本问询函回复日，年报期后诉讼案件进展情况如下（其他诉讼详见问题 5 的相关回复）：

**债务担保：**

根据“（2020）津 0118 民初 8553 号”民事起诉书，原告因建设工程施工合同纠纷向天津市静海区人民法院提起诉讼，要求天津骏坤房地产开发有限公司还借款本金、利息 及其他相关费用合计

6,058,985.69 元，同时请求上海中骏置业有限公司 承担连带责任。

本案原告申请变更鸿鑫工程有限公司为第三人参与诉讼。

未决诉讼：

根据“（2020）川 1602 民初 5626 号”民事裁定书，原告因建筑设备租赁合同纠纷向广安市广安区人民法院提起诉讼，法院已出生生效判决，判令鸿鑫工程有限公司承担 256,966.72 元。

截至本问询函回复日，资金回笼情况如下：

金额单位：元

客户名称	回款金额
呼和浩特经济技术开发区博园房地产开发有限责任公司	300,000.00
南京新百房地产开发有限公司	1,975,229.16
中国建筑第八工程局有限公司	2,286,115.00
北京建工一建工程建设有限公司	80,000.00
中铁建工集团有限公司	310,000.00
中国建筑第七工程局有限公司	493,100.00
乐陵民生职业中等专业学校	171,681.72
北京住总集团有限责任公司	50,000.00
遵义中建地产有限公司	300,000.00
兰考县广播电视总台	1,250,000.00
北京惠达通泰供应链管理有限责任公司	35,066.00
清华大学	36,666.00
北京卓尔教育投资有限公司	23,442.12
枣庄市薛城区城市建设综合开发公司	2,000,000.00
合 计	9,311,300.00

2020 年度，债务偿还情况如下表：

金额单位：元

短期借款			
客户名称	期初余额	本期还款金额	期末余额
华夏银行北京分行中轴路支行1994	5,800,000.00	630,000.00	5,170,000.00
北京信通商业保理有限公司	8,257,400.00	70,000.00	8,187,400.00
合计	14,057,400.00	700,000.00	13,357,400.00

(4) 结合期后人员变动情况、期后签订合同、期后收入实现情况等，说明公司的持续经营能力是否存在重大不确定性。

回复：

公司期初员工总人数 37 人，期末总人数 24 人，人员架构（详见附表）本期减少员工人数 13 人，减少的员工人数主要为销售及综合服务人员，原因是受疫情影响，公司业绩下滑，项目收入减少，为了进一步压缩公司成本，在满足公司业务正常实施的前提下实施的正常缩编人员。截至回复日期为止，共签订施工合同 5 个，具体如下：

- 1、碧胜家园二期东区工程推拉门专业分包合同，合同金额：2065009.15 元；
- 2、清华科技园 B 座 20 层(南区)拆除合同，合同金额：36,666.00 元；
- 3、清华科技园 B 座 20 层拆除合同，合同金额：23,442.12 元；
- 4、487/536ZMQ-吉布提-2019 吉布提自贸区项目补货木门，合同金额：68,209.00 元；
- 5、北京惠达通泰供应链管理有限责任公司库房装修改造工程-

北京惠达通泰供应链管理有限责任公司-补充协议，合同金额：  
57,766.00 元。

目前期后总收入：610,744.38 元，公司正在积极拓展新的业务，  
寻求新的合作，增加业务收入。

期后人员结构相对稳定，尚无重大变动；目前公司运营资金依托  
于实际控制人提供的财务资助，处于正常运营状态，鉴于公司连续亏  
损，大量银行账户冻结的情况尚未解除，公司的持续经营能力存在重  
大不确定性。

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	2	0	0	2
综合服务人员	17	0	3	14
销售人员	10	0	7	3
项目技术人员	3	0	1	2
财务人员	5	0	2	3
员工总计	37	0	13	24

## 2、关于减值准备

截至 2020 年 12 月 31 日，你公司合同资产中“建造合同形成的  
的已完工未结算资产”账面余额 70,559.61 万元。你公司子公司鸿  
鑫工程有限公司根据已完工项目未结算原因及估计能够结算回款比  
例对“建造合同形成的已完工未结算资产”计提了 15,190.43 万元  
的减值准备。会计师选取重要工程项目实施了检查项目资料、函证、  
项目现场察看等程序，但仍无法获取充分适当的审计证据，以判断上

述已完工项目未结算回款原因的真实性及“建造合同形成的已完工未结算资产”减值准备的计提是否充分。

你公司 2020 年工程施工营业收入 3,930.45 万元，营业成本 8,430.65 万元，毛利率-114.50%，2019 年工程施工营业收入 19,457.29 万元，营业成本 17,598.48 万元，毛利率为 9.55%。

请你公司：

(1) 列示 2020 年末已完工未结算资产对应的工程项目名称、合同总金额、开工时间、预计竣工时间、完工进度，累计发生成本及毛利、实际结算进度及金额的情况，是否与合同结算条款一致，是否与同行业可比公司情况一致；

回复：

我公司 2020 年末已完工未结算资产所对应的工程项目情况如下表：

工程项目名称	合同总金额	开工时间(年)	预计竣工时间	完工进度	累计成本	毛利	实际结算进度	实际结算金额	是否与合同结算条款一致	是否与同行业可比公司情况一致
中鼎索菲特酒店装修工程-玉林市中鼎索菲特酒店投资有限公司	104,859,660.00	2017	已完工未结算	100.00%	88,571,655.69	16,288,004.31	76.13%	79,826,531.22	否	否
汉峪商务中心-济南高新控股集团有限公司	43,930,423.37	2014	已完工未结算	100.00%	38,689,384.19	4,015,697.72	26.74%	11,745,065.49	否	否
呼和浩特留学人员创业园建筑幕墙及门窗工程二标-呼和浩特经济技术开发区博园房地产开发有限责任公司	41,224,691.00	2012	已完工未结算	100.00%	38,109,505.78	535,176.60	8.37%	3,448,536.25	否	否
济南市大魏明都国际酒店室内装饰工程4-22层-北京甲成实创商贸有限公司	36,000,000.00	2017	已完工未结算	100.00%	24,119,674.16	8,285,750.92	1.52%	546,601.94	否	否



工程项目名称	合同总金额	开工时间(年)	预计竣工时间	完工进度	累计成本	毛利	实际结算进度	实际结算金额	是否与合同结算条款一致	是否与同行业可比公司情况一致
攀西国际商贸城一期工程“外装饰幕墙工程”-西昌鸿博置业有限公司	35,000,000.00	2015	已完工未结算	100.00%	30,497,737.78	3,778,694.94	97.29%	34,052,912.69	否	否
中鼎·公园假日国际商贸城门窗幕墙工程-玉林市华鼎投资有限公司	34,462,345.27	2016	已完工未结算	100.00%	28,451,069.50	6,011,275.50	89.25%	30,759,185.30	否	否
中鼎·公园假日国际商贸城安装工程-玉林市华鼎投资有限公司	30,036,332.56	2016	已完工未结算	100.00%	22,828,708.82	6,332,779.10	13.13%	3,945,111.89	否	否
薛城区仲建商务广场玻璃幕墙深化设计及施工工程-枣庄市薛城区城市建设综合开发公司	44,000,000.00	2016	已完工未结算	100.00%	40,620,614.93	3,237,697.51	67.86%	29,857,906.71	否	否

工程项目名称	合同总金额	开工时间(年)	预计竣工时间	完工进度	累计成本	毛利	实际结算进度	实际结算金额	是否与合同结算条款一致	是否与同行业可比公司情况一致
丰台区科技园东区三期 11516-62、63、64、65 地块 F3 多功能用地项目幕墙工程三标段-中铁建工集团有限公司	29,690,170.67	2016	已完工未结算	100.00%	28,725,405.01	3,163,972.64	100.00%	29,690,170.67	否	否
力帆枫樾三期(一组团)1号楼目前工程(含深化设计)施工分包合同-重庆鹏润房地产开发有限公司	26,830,000.00	2015	已完工未结算	100.00%	21,987,634.18	4,683,628.46	52.50%	14,085,750.00	否	否
中鼎·公园假日国际商贸城装饰工程-玉林市华鼎投资有限公司	25,774,895.39	2016	已完工未结算	100.00%	19,497,063.12	5,433,138.08	15.11%	3,894,888.11	否	否
遵义大酒店建设项目-遵义道桥建设(集团)有限公司	25,000,000.00	2019	已完工未结算	100.00%	20,019,133.00	2,916,646.81	89.69%	22,421,748.46	否	否

工程项目名称	合同总金额	开工时间(年)	预计竣工时间	完工进度	累计成本	毛利	实际结算进度	实际结算金额	是否与合同结算条款一致	是否与同行业可比公司情况一致
伊利食品科研与发展中心项目幕墙门窗等装饰工程-江苏省建工集团有限公司	23,957,728.50	2017	已完工未结算	100.00%	17,623,849.92	4,336,689.17	5.65%	1,353,367.62	否	否
中国中铁轨道研发中心科研项目-02地块幕墙专业分包工程(2#、3#楼)-中铁建工集团有限公司	23,424,210.56	2017	已完工未结算	100.00%	18,433,149.99	2,755,270.32	89.80%	21,035,694.17	否	否
济南出口加工区保税大厦AB座项目幕墙工程-山东三箭建设工程股份有限公司	23,278,563.40	2016	已完工未结算	100.00%	18,589,284.91	3,817,660.08	39.00%	9,079,751.12	否	否
兰考县融媒体中心改造装修项目工程建设EPC模式-兰考县广播电视总台	20,000,000.00	2019	已完工未结算	100.00%	14,910,618.83	2,507,702.59	48.62%	9,724,770.62	否	否

工程项目名称	合同总金额	开工时间(年)	预计竣工时间	完工进度	累计成本	毛利	实际结算进度	实际结算金额	是否与合同结算条款一致	是否与同行业可比公司情况一致
太阳湖大花园三期B地块二标段铝合金门窗工程-苏州新太阳置业有限公司	17,582,073.00	2017	已完工未结算	100.00%	14,910,618.83	2,159,355.81	96.49%	16,964,363.03	否	否
银座北京六里桥项目百货部装修工程-北京天创伟业投资管理有限公司丰台分公司	17,533,045.00	2016	已完工未结算	100.00%	14,817,216.64	2,329,464.82	80.91%	14,185,718.28	否	否
榆林职业技术学院神木校区新建师生活动中心工程--中国建筑第八工程局有限公司	17,649,589.63	2016	已完工未结算	100.00%	16,370,866.16	1,278,723.47	95.16%	16,796,116.53	否	否
天津泊东苑项目一、二期塑钢门窗买卖合同-上海中骏置业有限公司	17,168,900.00	2,018.00	已完工未结算	100.00%	9,073,980.07	2,704,976.30	12.70%	2,180,000.00	否	否
其他项目合计	1,709,872,005.25				966,578,882.98	211,832,827.64		730,640,897.18		

工程项目名称	合同总金额	开工时间 (年)	预计竣工 时间	完工进度	累计成本	毛利	实际结算进 度	实际结算金 额	是否与 合同结 算条款 一致	是否与 同行业 可比公 司情况 一致
合计	2,347,274,633. 60				1,493,426,054.49	298,405,132.79		1,086,235,0 87.28		

(2) 列示 2020 年末已完工项目未结算的原因及合理性，估计能够结算回款比例、金额及预计回款比例的确定依据及合理性，说明减值准备的计算过程，减值准备的计提是否充分，相关会计核算是否符合新收入准则相关规定；

回复：

2020 年末已完工项目未结算项目表如下：

工程项目名称	合同总金额	未结算的原因及合理性	估计能够 结算回款 比例	估计能够结 算回款金额	预计回款比 例的确定依 据及合理性	减值准备的计 算过程	减值 准备 的计 提是 否充 分	相关会 计核算 是否符 合新收 入准则 相关规 定
中鼎索菲特酒店装修工程- 玉林市中鼎索菲特酒店投 资有限公司	104,859,660.00	该项目我司施工内容已完工，待该项目其他 分包全部施工完毕后做项目的整体竣工验收	95.00%	99,616,677 .00	根据现场项 目人员根据 项目现场状 况预测	项目已完工未 结算金额*(1- 预计能够结算 回款比例)	是	是
汉峪商务中心-济南高新控 股集团有限公司	43,930,423.37	该项目甲方为国企单位，属于济南当地的地 标性建筑，建筑体量较大，2017年项目整体 竣工，由于施工过程中合同外增项较多，且甲 方雇佣的第三方咨询公司与我司办理结算事 宜，许多增项内容需要去现场核实，故结算 时间较长。	80.00%	35,144,338 .70	根据现场项 目人员根据 项目现场状 况预测	项目已完工未 结算金额*(1- 预计能够结算 回款比例)	是	是
呼和浩特留学人员创业园 建筑幕墙及门窗工程二标- 呼和浩特经济技术开发区 博园房地产开发有限责任 公司	41,224,691.00	历史遗留，款项收回有不确定性。该项目甲 方由于自身资金周转困难，未能将全部结算 款项一次性支付，我司一直在与甲方沟通， 且该项目2018年、2019年均有工程款到 账，后期我司会加大追款力度，尽量将剩余 款项尽快到账	60.00%	24,734,814 .60	根据现场项 目人员根据 项目现场状 况预测	项目已完工未 结算金额*(1- 预计能够结算 回款比例)	是	是

工程项目名称	合同总金额	未结算的原因及合理性	估计能够结算回款比例	估计能够结算回款金额	预计回款比例的确定依据及合理性	减值准备的计算过程	减值准备的计提是否充分	相关会计核算是否符合新收入准则相关规定
济南市大魏明都国际酒店室内装饰工程 4-22 层-北京甲成实创商贸有限公司	36,000,000.00	该项目结算由于甲方负责本项目的成本部中间换人，导致中间过程结算资料需要重新进行提交相关资料，延长了结算周期。	60.00%	21,600,000.00	根据现场项目人员根据项目现场状况预测	项目已完工未结算金额*(1-预计能够结算回款比例)	是	是
攀西国际商贸城一期工程“外装饰幕墙工程”-西昌鸿博置业有限公司	35,000,000.00	该项目后期增加了一个：攀西国际商贸城一期 2#楼工程项目，现正在与攀西国际商贸城一期 2#楼工程同步办理结算中	80.00%	28,000,000.00	根据现场项目人员根据项目现场状况预测	项目已完工未结算金额*(1-预计能够结算回款比例)	是	是
中鼎·公园假日国际商贸城门窗幕墙工程-玉林市华鼎投资有限公司	34,462,345.27	甲方未验收开票结算，该项目体量较大，我司仅是项目中的一个分包，所承包施工内容已施工完毕，鉴于该项目的其他分包施工内容尚未完工，故本项目尚未做整体竣工验收备案，待项目整体竣工验收备案后，我司会上报结算手续	95.00%	32,739,228.01	根据现场项目人员根据项目现场状况预测	项目已完工未结算金额*(1-预计能够结算回款比例)	是	是



工程项目名称	合同总金额	未结算的原因及合理性	估计能够 结算回款 比例	估计能够结 算回款金额	预计回款比 例的确定依 据及合理性	减值准备的计 算过程	减值 准备 的计 提是 否充 分	相关会 计核算 是否符 合新收 入准则 相关规 定
中鼎·公园假日国际商贸城安装工程-玉林市华鼎投资有限公司	30,036,332.56	该项目甲方与我司是长期友好合作单位，我司与该甲方合作项目众多，该项目结算由于甲方负责本项目的成本部中间换人，导致中间过程结算资料需要重新进行提交相关资料，延长了结算周期。	95.00%	28,534,515.93	根据现场项目人员根据项目现场状况预测	项目已完工未结算金额*(1-预计能够结算回款比例)	是	是
薛城区仲建商务广场玻璃幕墙深化设计及施工工程-枣庄市薛城区城市建设综合开发公司	44,000,000.00	该项目 2018 年由于甲方审批手续出现问题原因停工一年，现正在施工中，且项目合同外内容较多，未竣工验收	80.00%	35,200,000.00	根据现场项目人员根据项目现场状况预测	项目已完工未结算金额*(1-预计能够结算回款比例)	是	是
丰台区科技园东区三期 11516-62、63、64、65 地块 F3 多功能用地项目幕墙工程三标段-中铁建工集团有限公司	29,690,170.67	该项目是我司与总承包单位签订的施工合同，由于总承包单位与发包单位之间的结算暂未完毕，故总承包承诺待与发包方结算完毕后，方与我司办理结算手续	100.00%	29,690,170.67	根据现场项目人员根据项目现场状况预测	项目已完工未结算金额*(1-预计能够结算回款比例)	是	是

工程项目名称	合同总金额	未结算的原因及合理性	估计能够 结算回款 比例	估计能够结 算回款金额	预计回款比 例的确定依 据及合理性	减值准备的计 算过程	减值 准备 的计 提是 否充 分	相关会 计核算 是否符 合新收 入准则 相关规 定
力帆枫樾三期（一组团）1 号楼目前工程（含深化设 计）施工分包合同-重庆鹏 润房地产开发有限公司	26,830,000.00	由于项目体量较大，甲方资金遇到困难，我 司正在积极找甲方解决问题	70.00%	18,781,000 .00	根据现场项 目人员根据 项目现场状 况预测	项目已完工未 结算金额*(1- 预计能够结算 回款比例)	是	是
中鼎·公园假日国际商贸 城装饰工程-玉林市华鼎投 资有限公司	25,774,895.39	该项目甲方与我司是长期友好合作单位，我 司与该甲方合作项目众多，该项目结算由于 甲方负责本项目的成本部中间换人，导致中 间过程结算资料需要重新进行提交相关资 料，延长了结算周期。	100.00%	25,774,895 .39	根据现场项 目人员根据 项目现场状 况预测	项目已完工未 结算金额*(1- 预计能够结算 回款比例)	是	是
遵义大酒店建设项目-遵义 道桥建设（集团）有限公 司	25,000,000.00	项目正在进行收尾修补施工，待全部修补完 毕后办理结算	100.00%	25,000,000 .00	根据现场项 目人员根据 项目现场状 况预测	项目已完工未 结算金额*(1- 预计能够结算 回款比例)	是	是

工程项目名称	合同总金额	未结算的原因及合理性	估计能够结算回款比例	估计能够结算回款金额	预计回款比例的确定依据及合理性	减值准备的计算过程	减值准备的计提是否充分	相关会计核算是否符合新收入准则相关规定
伊利食品科研与发展中心项目幕墙门窗等装饰工程-江苏省建工集团有限公司	23,957,728.50	该项目甲方江苏省建工集团有限公司，为施工总承包单位，近来由于承包项目过多，导致资金紧张，故迟迟拖延我司办理结算手续。	50.00%	11,978,864.25	根据现场项目人员根据项目现场状况预测	项目已完工未结算金额*(1-预计能够结算回款比例)	是	是
中国中铁轨道研发设计中心科研项目-02地块幕墙专业分包工程(2#、3#楼)-中铁建工集团有限公司	23,424,210.56	该项目体量较大，且后期又承包了该甲方的07地块门窗工程，甲方要求我司全部工程施工完毕后办理结算事宜。	80.00%	18,739,368.45	根据现场项目人员根据项目现场状况预测	项目已完工未结算金额*(1-预计能够结算回款比例)	是	是
济南出口加工区保税大厦AB座项目幕墙工程-山东三箭建设工程股份有限公司	23,278,563.40	该项目是我司与总承包单位签订的施工合同，由于总承包单位与发包单位之间的结算暂未完毕，故总承包承诺待与发包方结算完毕后，方与我司办理结算手续	90.00%	20,950,707.06	根据现场项目人员根据项目现场状况预测	项目已完工未结算金额*(1-预计能够结算回款比例)	是	是
兰考县融媒体中心改造装修项目工程建设EPC模式-兰考县广播电视台	20,000,000.00	正在完工收尾账	100.00%	20,000,000.00	根据现场项目人员根据项目现场状况预测	项目已完工未结算金额*(1-预计能够结算回款比例)	是	是

工程项目名称	合同总金额	未结算的原因及合理性	估计能够 结算回款 比例	估计能够结 算回款金额	预计回款比 例的确定依 据及合理性	减值准备的计 算过程	减值 准备 的计 提是 否充 分	相关会 计核算 是否符 合新收 入准则 相关规 定
太阳湖大花园三期B地块 二标段铝合金门窗工程-苏 州新太阳置业有限公司	17,582,073.00	结算已上报、未回执	80.00%	14,065,658 .40	根据现场项 目人员根据 项目现场状 况预测	项目已完工未 结算金额*(1- 预计能够结算 回款比例)	是	是
银座北京六里桥项目百货 部装修工程-北京天创伟业 投资管理有限公司丰台分 公司	17,533,045.00	该项目甲方与我司是长期友好合作单位，我 司与该甲方合作项目众多，该项目结算由于 甲方负责本项目的成本部中间换人，导致中 间过程结算资料需要重新进行提交相关资 料，延长了结算周期。	90.00%	15,779,740 .50	根据现场项 目人员根据 项目现场状 况预测	项目已完工未 结算金额*(1- 预计能够结算 回款比例)	是	是
榆林职业技术学院神木校 区新建师生活动中心工程- -中国建筑第八工程局有限 公司	17,649,589.63	该项目甲方为施工总承包单位，近来由于承 包项目过多，导致资金紧张，故迟迟拖延我 司办理结算手续。	80.00%	14,119,671 .70	根据现场项 目人员根据 项目现场状 况预测	项目已完工未 结算金额*(1- 预计能够结算 回款比例)	是	是

工程项目名称	合同总金额	未结算的原因及合理性	估计能够 结算回款 比例	估计能够结 算回款金额	预计回款比 例的确定依 据及合理性	减值准备的计 算过程	减值 准备 的计 提是 否充 分	相关会 计核算 是否符 合新收 入准则 相关规 定
天津泊东苑项目一、二期 塑钢门窗买卖合同-上海中 骏置业有限公司	17,168,900.00	尚未办理竣工验收	70.00%	12,018,230 .00	根据现场项 目人员根据 项目现场状 况预测	项目已完工未 结算金额*(1- 预计能够结算 回款比例)	是	是
其他项目合计	1,709,872,005. 25		37.39%	639,392,92 8.00	根据现场项 目人员根据 项目现场状 况预测	项目已完工未 结算金额*(1- 预计能够结算 回款比例)	是	是
合计	2,347,274,633. 60		49.92%	1,171,860, 808.66				

公司按照账龄组合，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，编制应收账款龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。过程如下：

(1) 确定各年应收账款余额及账龄

鸿鑫互联组合：

账龄	2017年12月31日	2018年12月31日	2019年12月31日	2020年12月31日
1年以内	74,922,152.17	95,571,621.92	1,017,013.60	0.00
1~2年(含2年)	65,935,419.89	55,544,954.93	23,659,051.75	1,017,013.60
2~3年(含3年)	28,494,877.80	37,066,466.98	0.00	23,659,051.75
3~5年(含5年)	13,062,848.19	28,359,669.75	3,216,861.02	2,376,834.72
5年以上	1,680,169.86	4,642,121.05	1,203,501.66	2,043,527.96
合计	184,095,467.91	221,184,834.63	29,096,428.03	29,096,428.03

鸿鑫工程组合：

账龄	2017年12月31日	2018年12月31日	2019年12月31日	2020年12月31日
1年以内	72,922,152.17	71,835,578.17	65,521,959.51	19,755,104.82
1~2年(含2年)	63,558,585.17	55,544,954.93	53,086,603.63	54,736,692.59
2~3年(含3年)	27,654,851.50	34,689,632.26	49,038,671.77	47,009,467.47
3~5年(含5年)	12,374,439.83	27,114,643.45	54,510,050.39	75,468,165.17
5年以上	1,165,076.56	3,840,619.39	10,510,347.11	28,484,615.28
合计	177,675,105.23	193,025,428.20	232,667,632.41	225,454,045.33

(2) 各年应收账款迁徙率及迁徙率平均值

鸿鑫互联组合：

账龄	2017-2018	2018-2019	2019-2020	三年平均
1年以内	74.14%	24.76%	100.00%	66.30%
1~2年(含2年)	56.22%	0.00%	100.00%	52.07%
2~3年(含3年)	99.53%	8.68%	0.00%	36.07%
3~5年(含5年)	22.67%	-12.13%	26.11%	12.22%
5年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

鸿鑫工程组合：

账龄	2017-2018	2018-2019	2019-2020	平均
1年以内	76.17%	73.90%	83.54%	77.87%
1~2年(含2年)	54.58%	88.29%	88.55%	77.14%
2~3年(含3年)	98.05%	157.14%	153.90%	136.36%
3~5年(含5年)	21.62%	24.60%	32.97%	26.40%
5年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

(3) 确认本期的违约损失率，计算坏账准备额

鸿鑫互联组合：

账龄	历史违约损失率	前瞻性估计调整	调整后违约损失率	调整后违约损失率计算的坏账准备	上期采用的违约损失率	上期采用的违约损失率计算的坏账准备
1年以内	1.52%	3.48%	5.00%	-	5.00%	-
1~2年(含2年)	2.30%	7.70%	10.00%	101,701.36	10.00%	101,701.36
2~3年(含3年)	4.41%	15.59%	20.00%	4,731,810.35	20.00%	4,731,810.35
3~5年(含5年)	12.2%	37.78%	50.00%	1,188,417.36	50.00%	1,188,417.36
5年以上	100.00%	0.00%	100.00%	2,043,527.96	100.00%	2,043,527.96
合计				<b>8,065,457.03</b>		<b>8,065,457.03</b>

注：计算的历史违约损失率小于上期采用的违约损失率，基于客户结构及未来回收风险未发生重大变化的情况下，将违约损失率进行前瞻性估计调整，使调整后的历史违约率与上期采用的违约损失率保持一致，继续按照上期损失率作为预期信用损失率。

鸿鑫工程组合：

账龄	历史违约损失率	前瞻性估计调整	调整后违约损失率	调整后违约损失率计算的坏账准备	上期采用的违约损失率	上期采用的违约损失率计算的坏账准备
1年以内	21.62%	0.38%	22.00%	4,346,574.93	5.00%	987,755.24
1~2年(含2年)	27.77%	0.23%	28.00%	15,324,730.67	10.00%	5,473,669.26
2~3年(含3年)	36.00%	0.00%	36.00%	16,921,603.30	20.00%	9,401,893.49
3~5年(含5年)	26.40%	0.60%	27.00%	20,374,896.33	50.00%	37,734,082.59
5年以上	100.00%	0.00%	100.00%	28,484,615.28	100.00%	28,484,615.28
合计				<b>85,452,420.51</b>		<b>82,082,015.86</b>

注：计算的历史违约损失率与上期采用的违约损失率存在差异，通

过比较调整后违约损失率和上期采用的违约损失率分别计算的坏账准备额，调整后违约损失率计算出的坏账准备金额较大，基于稳健原则本期采用调整后违约损失率。

综上，本公司以预期信用损失为基础，根据应收账款历史数据计算的预期信用损失准备金额具有合理性，期末坏账准备的计提是充分的。

(3) 说明期末建造合同形成的已完工未结算资产的期后结算情况、回款情况；

回复：

2020 年末建造合同形成的已完工未结算资产的期后结算情况、回款情况如下表：

工程项目名称	合同总金额	期后结算情况	期后回款情况
中鼎索菲特酒店装修工程-玉林市中鼎索菲特酒店投资有限公司	104,859,660.00	未结算	-
汉峪商务中心-济南高新控股集团有限公司	43,930,423.37	未结算	-
呼和浩特留学人员创业园建筑幕墙及门窗工程二标-呼和浩特经济技术开发区博园房地产开发有限责任公司	41,224,691.00	未结算	300,000.00
济南市大魏明都国际酒店室内装饰工程 4-22 层-北京甲成实创商贸有限公司	36,000,000.00	未结算	-
攀西国际商贸城一期工程“外装饰幕墙工程”-西昌鸿博置业有限公司	35,000,000.00	未结算	-
中鼎·公园假日国际商贸城门窗幕墙工程-玉林市华鼎投资有限公司	34,462,345.27	未结算	-
中鼎·公园假日国际商贸城安装工程-玉林市华鼎投资有限公司	30,036,332.56	未结算	-



工程项目名称	合同总金额	期后结算情况	期后回款情况
薛城区仲建商务广场玻璃幕墙深化设计及施工工程-枣庄市薛城区城市建设综合开发公司	44,000,000.00	已结算	2,000,000.00
丰台区科技园东区三期 11516-62、63、64、65 地块 F3 多功能用地项目幕墙工程三标段-中铁建工集团有限公司	29,690,170.67	未结算	-
力帆枫樾三期（一组团）1 号楼目前工程（含深化设计）施工分包合同-重庆鹏润房地产开发有限公司	26,830,000.00	未结算	-
中鼎·公园假日国际商贸城装饰工程-玉林市华鼎投资有限公司	25,774,895.39	未结算	-
遵义大酒店建设项目-遵义道桥建设（集团）有限公司	25,000,000.00	未结算	-
伊利食品科研与发展中心项目幕墙门窗等装饰工程-江苏省建工集团有限公司	23,957,728.50	未结算	-
中国中铁轨道研发设计中心科研项目-02 地块幕墙专业分包工程（2#、3#楼）-中铁建工集团有限公司	23,424,210.56	未结算	310,000.00
济南出口加工区保税大厦 AB 座项目幕墙工程-山东三箭建设工程股份有限公司	23,278,563.40	未结算	-
兰考县融媒体中心改造装修项目工程建设 EPC 模式-兰考县广播电视总台	20,000,000.00	未结算	1,250,000.00
太阳湖大花园三期 B 地块二标段铝合金门窗工程-苏州新太阳置业有限公司	17,582,073.00	未结算	-
银座北京六里桥项目百货部装修工程-北京天创伟业投资管理有限公司丰台分公司	17,533,045.00	未结算	-
榆林职业技术学院神木校区新建师生活动中心工程--中国建筑第八工程局有限公司	17,649,589.63	未结算	2,286,115.00

工程项目名称	合同总金额	期后结算情况	期后回款情况
天津泊东苑项目一、二期塑钢门窗买卖合同-上海中骏置业有限公司	17,168,900.00	未结算	-
其他项目合计	1,709,872,005. 25	未结算	3,165,185.0 0
合计	2,347,274,633. 60		9,311,300.0 0

(4) 说明建造合同收入的确认方法，根据完工百分比法确认合同收入和费用是否符合新收入准则相关规定；

回复：

在新收入准则下，不再区分销售商品、提供劳务、让渡资产使用权和建造合同，本公司采用统一的收入确认模式：五步法模型。经评估识别施工合同中涉及公司义务的相关条款，公司的建造合同符合按时段确认收入的情况，参照完工百分比法确认合同收入符合新收入准则的规定。

(5) 说明 2020 年工程施工业务毛利率为-114.50%的原因，列示 2020 年结转营业收入和营业成本的工程项目名称、合同总金额、开工时间、竣工时间、累计发生成本及毛利、实际结算进度及金额的情况，是否与合同结算条款一致。

回复：

2020 年春节初始，“新型冠状病毒肺炎疫情”大肆流行，各地受疫情影响采取封城、封村、禁止人员流动、大规模聚集等一些列疫情应对政策，此举直接导致国内各行各业的经济进入萧条期，建筑业作为国内市场经济的主体，受此影响尤为严重。针对公司

毛利率降低的原因分析如下：

1、业务收入大幅降低：受疫情影响导致公司整体业绩下滑，收入下降，是导致利润下降的直接原因。

2、资金紧张：受疫情影响，经济增长速度放缓，整个房地产行业严重萎缩，且出现资金链断流，造成整个建筑行业的不景气，受资金回笼影响间接的降低了公司的业务利润。

3、原材料价格上涨：公司主营的门窗、幕墙业务所需原材料主要为钢材、铝材、玻璃等。2020年上述三大主材价格一路飙升，其中钢材2019年最高价在5500元/吨左右，2020年钢材最高价格高达6800元/吨，平均每吨上涨1300元/吨；铝材价格波动更是严重，2019年铝锭价年度最高价格14740元/吨，2020年底铝锭价一度涨到18000元/吨，价差高达3260元/吨；玻璃价格受国内疫情大环境影响也有较大涨幅，一度出现拿着现金都买不到玻璃的情景。

综上原因分析，导致公司营业收入毛利率比2019年要低。项目具体情况详见下表：

项目名称	合同金额	开工时间 (年)	竣工时间	累计发生成本	合同毛利	实际结算 进度	实际结算金额	是否与合同 结算条款一 致
中鼎索菲特酒店装修工程-玉林市中鼎索菲特酒店投资有限公司	104,859,660.00	2017	已完工未结算	88,571,655.69	16,288,004.31	76.13%	79,826,531.22	否
薛城区仲建商务广场玻璃幕墙深化设计及施工工程-枣庄市薛城区城市建设综合开发公司	44,000,000.00	2016	已完工未结算	40,620,614.93	3,237,697.51	67.86%	29,857,906.71	否
攀西国际商贸城一期工程“外装饰幕墙工程”-西昌鸿博置业有限公司	35,000,000.00	2015	已完工未结算	30,497,737.78	3,778,694.94	97.29%	34,052,912.69	否
丰台区科技园东区三期 11516-62、63、64、65 地块 F3 多功能用地项目幕墙工程三标段-中铁建工集团有限公司	29,690,170.67	2016	已完工未结算	28,725,405.01	3,163,972.64	100.00%	29,690,170.67	否
中鼎·公园假日国际商贸城门窗幕墙工程-玉林市华鼎投资有限公司	34,462,345.27	2016	已完工未结算	28,451,069.50	6,011,275.50	89.25%	30,759,185.30	否
中鼎中心幕墙装饰工程-广西云厦建设有限公司	38,250,000.00	2017	已完工未结算	26,189,189.19	6,547,297.30	0.00%		否
中鼎·公园假日国际商贸城安装工程-玉林市华鼎投资有限公司	30,036,332.56	2016	已完工未结算	22,828,708.82	6,332,779.10	13.13%	3,945,111.89	否
力帆枫樾三期（一组团）1号楼目前工程（含深化设计）施工分包合同-重庆鹏润房地产开发有限公司	26,830,000.00	2015	已完工未结算	21,987,634.18	4,683,628.46	52.50%	14,085,750.00	否
兰考县融媒体中心改造装修项目工程建设 EPC 模式-兰考县广播电视总台	20,000,000.00	2019	已完工未结算	14,910,618.83	2,507,792.59	48.62%	9,724,770.62	否
中鼎·公园假日国际商贸城装饰工程-玉林市华鼎投资有限公司	25,774,895.39	2016	已完工未结算	19,497,063.12	5,433,138.08	15.11%	3,894,888.11	否

项目名称	合同金额	开工时间 (年)	竣工时间	累计发生成本	合同毛利	实际结算 进度	实际结算金额	是否与合同 结算条款一 致
银座北京六里桥项目百货部装修工程-北京天创伟业投资管理 有限公司丰台分公司	17,533,045.00	2016	已完工未结算	14,817,216.64	2,329,464.82	80.91%	14,185,718.28	否
伊利食品科研与发展中心项目幕墙门窗等装饰工程-江苏省 建工集团有限公司	23,957,728.50	2017	已完工未结算	17,623,849.92	4,336,689.17	5.65%	1,353,367.62	否
南通赣邦财富大厦、豪邦大厦外幕墙工程-南通华通建设集 团有限公司	21,680,000.00	2016	已完工未结算	17,490,938.65	1,789,502.49	100.00%	21,680,000.00	否
汉峪商务中心-济南高新控股集团有限公司	43,930,423.37	2014	已完工未结算	38,689,384.19	4,015,697.72	26.74%	11,745,065.49	否
香河大爱城一期外立面门窗、外立面石材幕墙及雨篷工程 一标段-香河恒康房地产开发有限公司	15,650,000.00	2014	已竣已结	14,133,055.66	2,837,154.76	100.00%	14,673,455.03	否
宏图.上水云锦A地块铝合金门窗、栏杆工程(二标段)- 南京新百房地产开发有限公司	10,970,000.00	2016	已完工未结算	13,693,457.87	688,973.02	85.56%	9,385,589.26	否
《遵义大酒店建设项目宴会厅区域(C区)外立面装饰专 业分包合同》补充协议-遵义道桥建设(集团)有限公司	15,000,000.00	2019	已完工未结算	11,683,638.18	2,077,829.70	0.00%		否
中科电商谷-A地块建设项目-北京中科电商谷信息技 术有限公司	12,702,907.92	2014	已完工未结算	10,909,326.19	2,136,776.18	79.51%	10,100,426.14	否
内蒙古秋实房地产开发有限责任公司-秋实 景峯汇金属门 窗供货及安装合同	12,510,206.00	2012	已竣已结	9,817,590.00	2,692,616.09	100.00%	12,510,206.00	否
太原市晋东棚户区改造安置用房项目A1、B1地块-太原市 龙城北部置业有限公司	16,224,721.00	2014	已完工未结算	8,305,678.71	3,166,814.78	55.62%	9,024,137.95	否

项目名称	合同金额	开工时间 (年)	竣工时间	累计发生成本	合同毛利	实际结算 进度	实际结算金额	是否与合同 结算条款一 致
其他项目合计	285,316,097.14			138,315,235.66	50,054,097.15		144,894,542.81	
合计	864,378,532.82			617,759,068.72	134,109,896.31		485,389,735.79	

### 3、关于预付款项

截至 2020 年 12 月 31 日，你公司预付款项账面余额 373.40 万元，较 2019 年末减少 6,426.28 万元，减幅 94.51%。根据会计师审计报告“二、形成无法表示意见的基础”说明段“(3) 预付款项的期末余额及成本结转的合理性”：截至 2020 年 12 月 31 日，公司将预付款项期末余额中“供应商已发货未开票”金额 1,112.39 万元结转了合同资产，“供应商已发货未开票但项目完工”金额 4,249.56 元结转了成本，结转后预付款项期末余额 373.39 万元。会计师本期实施了检查合同、送货单、函证等审计程序，但仍无法获取充分、适当的审计证据，以判断预付款项期末余额的真实性及供应商已发货未开票金额结转合同资产、成本的合理性。

请你公司：

(1) 说明与“供应商已发货未开票”和“供应商已发货未开票但项目完工”金额相关的供应商签订的采购合同具体信息，包括但不限于采购商品内容、合同签订时间、付款条款、发货约定等及款项的实际支付情况；

回复：

经公司逐项落实，现将上述问题的回复统计如下表：

序号	供应商名称	采购合同金额	商品名称	合同签订时间	付款条件	发货约定	实际支付情况
1	北京恒筑伟业建筑工程有限公司	3,702,080.00	铝型材	2018年6月5日	1、每批订单付10%定金；乙方开始加工 2、余款款到发货。	1、乙方已有模具的，自收到甲方书面订单次日起10个工作日交货； 2、新开模具的，在以上交货日期基础上加15个工作日 3、补单供货周期，在以上两项基础上延长7-10天	已支付
2	北京恒筑伟业建筑工程有限公司	4,588,960.00	铝型材	2018年5月8日	1、每批订单付10%定金；乙方开始加工 2、余款款到发货。	1、乙方已有模具的，自收到甲方书面订单次日起10个工作日交货； 2、新开模具的，在以上交货日期基础上加15个工作日 3、补单供货周期，在以上两项基础上延长7-10天	已支付
3	贵州实德顺金金属材料有限公司	355,050.88	辅材	2018年3月16日	货物收到以后7个工作日内付款	1、收到甲方订单后3日内交货 2、补单字收到甲方通知后3日内交货	已支付
4	贵州实德顺金金属材料有限公司	666,351.77	五金	2018年5月16日	货物收到以后7个工作日内付款	正常到货周期7天	已支付
5	贵州实德顺金金属材料有限公司	3,437,202.59	木型材	2018年4月23日	货物收到以后7个工作日内付款	1、以甲方下达的订单日期起算，不开模的25天， 2、以甲方下达的订单日期起算，不开模的35天，	已支付
6	贵州实德顺金金属材料有限公司	2,293,208.05	铝型材	2018年5月16日	1、按实际交货合格品重量计算实际总货款 2、无定金，款到发货	1、以甲方下达的订单日期起算，不开模的25天， 2、以甲方下达的订单日期起算，不开模的35天， 3、特殊情况供货周期双方商议	已支付
7	贵州实德顺金金属材料有限公司	3,600,104.79	玻璃	2018年7月9日	1、每2000平米作为一个结算节点，每2000平米供货完成后支付本批货款的60%现金 2、余下40%货款提供延期三个月的延期支票	1、甲方提供经甲乙双方确认过的不可变订单计算日期起15天。 2、如有特殊需要的甲方在订单中注明	已支付



序号	供应商名称	采购合同金额	商品名称	合同签订时间	付款条件	发货约定	实际支付情况
8	杭州鸿鹏同道建材有限公司	1,740,282.80	辅材	2018年7月3日	1、货到后7个工作日内付款 2、甲方订单与乙方送货单中较小数为结算依据，多到货部分不予付款，	1、收到甲方订单后3日内交货 2、补单字收到甲方通知后3日内交货	已支付
9	杭州鸿鹏同道建材有限公司	900,391.54	五金	2018年5月11日	货到付款	1、正常订货周期7天 2、特殊情况如甲方急需双方协议商定	已支付
10	杭州鸿鹏同道建材有限公司	2,600,104.79	玻璃	2018年6月25日	1、订金10万元 2、每2000平米作为一个结算节点，每2000平米供货完成后支付本批货款的60%现金 3、余下40%货款提供延期三个月的延期支票	1、甲方提供经甲乙双方确认过的不可变订单计算日期起15天。 2、如有特殊需要的甲方在订单中注明	已支付
11	杭州鸿鹏同道建材有限公司	3,290,104.30	玻璃	2018年8月7日	货物收到以后7个工作日内付款	1、甲方提供经甲乙双方确认过的不可变订单计算日期起15天。 2、如有特殊需要的甲方在订单中注明	已支付
12	杭州鸿鹏同道建材有限公司	2,740,460.59	铝型材	2018年3月16日	1、按实际交货合格品重量计算实际总货款 2、无定金，款到发货	1、以甲方下达的订单日期起算，不开模的25天， 2、以甲方下达的订单日期起算，不开模的35天， 3、特殊情况供货周期双方商议	已支付
13	杭州鸿鹏同道建材有限公司	3,022,677.35	塑钢型材	2018年4月9日	1、按实际交货合格品重量计算实际总货款 2、无定金，款到发货	1、型材固定供货周期25天， 2、特殊情况双方另议	已支付
14	拉萨市鸿星棉实业有限公司	1,220,000.00	辅材	2018年6月15日	货物收到以后7个工作日内付款	1、收到甲方订单后3日内交货 2、甲方要求延迟交货时应甲方要求 3、补单字收到甲方通知后3日内交货	已支付
15	拉萨市鸿星棉实业有限公司	1,720,512.00	五金	2018年6月12日	甲方收到乙方供货后3-5天内付款	1、正常订货周期7天 2、特殊情况如甲方急需双方协议商定	已支付

序号	供应商名称	采购合同金额	商品名称	合同签订时间	付款条件	发货约定	实际支付情况
16	拉萨市鸿星棉实业有限公司	2,805,060.00	玻璃	2018年6月10日	1、订金10万元 2、每5000平米作为一个结算节点，每5000平米供货完成后7个工作日内支付本批货款的60%货款 3、余下40%货款货物全部供齐后支付	1、甲方提供经甲乙双方确认过的不可变订单计算日期起15天。 2、如有特殊需要的甲方在订单中注明	已支付
17	拉萨市鸿星棉实业有限公司	4,305,228.00	铝包木型材	2018年6月11日	1、按实际交货合格品重量计算实际总货款 2、货到后7个工作日内支付货款	1、以甲方下达的订单日期起算，不开模的25天， 2、以甲方下达的订单日期起算，不开模的35天， 3、特殊情况供货周期双方商议	已支付
18	上海颢鸿建材有限公司	935,000.00	辅材	2018年6月20日	1、甲方订单与乙方送货单中较小数为结算依据，多到货部分不予付款， 2、每批次发货后10个工作日内付款。	1、收到甲方订单后3日内交货 2、甲方要求延迟交货时应甲方要求 3、补单字收到甲方通知后3日内交货	已支付
19	上海颢鸿建材有限公司	1,377,000.00	五金	2018年5月18日	1、合同签订后甲方支付定金10万元 2、过程中乙方给予甲方100万货物资金支持， 3、余下货款2018年12月30日前结清	1、正常订货周期7天 2、特殊情况如甲方急需双方协议商定	已支付
20	上海颢鸿建材有限公司	1,572,500.00	胶	2018年5月18日	1、甲方订单与乙方送货单中较小数为结算依据，多到货部分不予付款， 2、每批次发货后10个工作日内付款。	1、收到甲方订单后3日内交货 2、甲方要求延迟交货时应甲方要求 3、补单字收到甲方通知后3日内交货	已支付
21	上海颢鸿建材有限公司	765,000.00	五金	2018年6月20日	1、合同签订后甲方支付定金10万元 2、过程中乙方给予甲方100万货物资金支持， 3、余下货款2018年12月30日前结清	1、正常订货周期7天 2、特殊情况如甲方急需双方协议商定	已支付
22	青岛德远建筑装饰材料有限公司	1,595,241.00	胶条	2018年5月18日	1、合同签订后15日内支付定金5% 2、每批货物送达后付该批货物的70% 3、质保金5%	1、需要开模的，收到订单后10日内交货 2、不需要开模的，收到订单后7日内发货	已支付

序号	供应商名称	采购合同金额	商品名称	合同签订时间	付款条件	发货约定	实际支付情况
23	山东华建铝业集团有限公司	808354.83	铝型材	2018年4月2日	1、合同签订后支付定金5万元 2、货到付款	收到订货需求之日起20日内向甲方交付产品	已支付
24	北京鸿恒科源金属制品有限公司	770,000.00	铝单板	2018年8月3日	1、预付3万元 2、50万为一结算周期，付货款60% 3、全部供货完成3个月后付剩余40%	收到订单后5-7日内交货	已支付
25	其他	17,185,924.72	/	/	/	/	已支付
合计		67,996,800.00					

(2) 说明采购“供应商已发货未开票”部分的材料供应商的发货时间，你公司的入库时间，是否已使用该部分材料，对应的工程项目名称、合同总金额、开工时间、预计竣工时间、完工进度，累计发生成本及毛利、实际结算进度及金额的情况，是否与合同结算条款一致，并说明将上述预付款项期末余额结转合同资产是否符合新收入准则相关规定；

回复：

经公司逐项落实，现将上述问题的回复统计如下表：

金额单位：元

序号	供应商名称	发货时间	入库时间	是否使用	用于工程项目名称	合同金额	开工时间	预计竣工时间	完工进度	累计发生成本	毛利	实际结算进度	结算金额	是否与合同结算条款一致	是否符合准则
1	贵州实德顺金属材料有限公司	2020.8.11	2020.8.11	是	济南市大魏明都国际酒店室内装饰工程4-22层	36000000.00	2017.5.8	2021.12.31	停工	24119674.16	25.5%	未办理		否	是
2	贵州实德顺金属材料有限公司	2020.8.14	2020.8.14	是	济南市大魏明都国际酒店室内装饰工程4-22层	36000000.00	2017.5.8	2021.12.31	停工	24119674.16	25.5%	未办理		否	是
3	贵州实德顺金属材料有限公司	2020.8.20	2020.8.20	是	济南市大魏明都国际酒店室内装饰工程4-22层	36000000.00	2017.5.8	2021.12.31	停工	24119674.16	25.5%	未办理		否	是

(3) 说明采购“供应商已发货未开票但项目完工”部分的材料供应商的发货时间，你公司的入库时间，是否已使用该部分材料，对应的工程项目名称、合同总金额、开工时间、竣工时间，累计发生成本及毛利、实际结算进度及金额的情况，是否与合同结算条款一致，并说明将上述预付款项期末余额直接结转营业成本是否符合新收入准则相关规定。

回复：

经公司逐项落实，现将上述问题的回复统计如下表：

金额单位：元

序号	供应商名称	发货时间	入库时间	是否使用	用于工程项目名称	合同金额	开工时间	预计竣工时间	完工进度	累计发生成本	毛利	实际结算进度	结算金额	是否与合同结算条款一致	是否符合准则
1	北京恒筑伟业建筑工程有限公司	2020.4.20	2020.4.20	是	呼和浩特留学人员创业园建筑幕墙工程	41224691.00	2012.8.10	已完结	已完结	36355815.13	12%	办理中		否	是
2	北京恒筑伟业建筑工程有限公司	2020.5.8	2020.5.8	是	呼和浩特留学人员创业园建筑幕墙工程	41224691.00	2012.8.10	已完结	已完结	36355815.13	12%	办理中		否	是
3	北京恒筑伟业建筑工程有限公司	2020.5.20	2020.5.20	是	呼和浩特留学人员创业园建筑幕墙工程	41224691.00	2012.8.10	已完结	已完结	36355815.13	12%	办理中		否	是
4	北京恒筑伟业建筑工程有限公司	2020.6.15	2020.6.15	是	呼和浩特留学人员创业园建筑幕墙工程	41224691.00	2012.8.10	已完结	已完结	36355815.13	12%	办理中		否	是
5	北京恒筑伟业建筑工程有限公司	2020.6.26	2020.6.26	是	呼和浩特留学人员创业园建筑幕墙工程	41224691.00	2012.8.10	已完结	已完结	36355815.13	12%	办理中		否	是
6	北京恒筑伟业建筑工程有限公司	2020.7.26	2020.7.26	是	呼和浩特留学人员创业园建筑幕墙工程	41224691.00	2012.8.10	已完结	已完结	36355815.13	12%	办理中		否	是
7	贵州实德顺金金属材料有限公司	2020.8.11	2020.8.11	是	济南市大魏明都国际酒店室内装饰工程 4-22层	36000000.00	2017.5.8	2021.1 2.31	停工	24119674.16	25.5%	未办理		否	是
8	贵州实德顺金金属材料有限公司	2020.8.14	2020.8.14	是	济南市大魏明都国际酒店室内装饰工程 4-22层	36000000.00	2017.5.8	2021.1 2.31	停工	24119674.16	25.5%	未办理		否	是
9	贵州实德顺金金属材料有限公司	2020.8.20	2020.8.20	是	济南市大魏明都国际酒店室内装饰工程 4-22层	36000000.00	2017.5.8	2021.1 2.31	停工	24119674.16	25.5%	未办理		否	是

序号	供应商名称	发货时间	入库时间	是否使用	用于工程项目名称	合同金额	开工时间	预计竣工时间	完工进度	累计发生成本	毛利	实际结算进度	结算金额	是否与合同结算条款一致	是否符合准则
10	杭州鸿鹏同道建材有限公司	2020.5.4	2020.5.4	是	中鼎·公园假日国际商贸城安装工程	30036332.56	2016.12.15	已完工	已完工	22828708.82	19.9%	办理中		否	是
11	杭州鸿鹏同道建材有限公司	2020.5.9	2020.5.9	是	中鼎·公园假日国际商贸城安装工程	30036332.56	2016.12.15	已完工	已完工	22828708.82	19.9%	办理中		否	是
12	杭州鸿鹏同道建材有限公司	2020.3.11	2020.3.11	是	中鼎·公园假日国际商贸城装饰工程	25774895.39	2016.12.15	已完工	已完工	19497063.12	20.98%	办理中		否	是
13	杭州鸿鹏同道建材有限公司	2020.3.15	2020.3.15	是	中鼎·公园假日国际商贸城装饰工程	25774895.39	2016.12.15	已完工	已完工	19497063.12	20.98%	办理中		否	是
14	杭州鸿鹏同道建材有限公司	2020.3.30	2020.3.30	是	中鼎·公园假日国际商贸城装饰工程	25774895.39	2016.12.15	已完工	已完工	19497063.12	20.98%	办理中		否	是
15	杭州鸿鹏同道建材有限公司	2020.4.5	2020.4.5	是	中鼎·公园假日国际商贸城装饰工程	25774895.39	2016.12.15	已完工	已完工	19497063.12	20.98%	办理中		否	是
16	拉萨市鸿星棉实业有限公司	2020.4.6	2020.4.6	是	中鼎·公园假日国际商贸城装饰工程	25774895.39	2016.12.15	已完工	已完工	19497063.12	20.98%	办理中		否	是
17	拉萨市鸿星棉实业有限公司	2020.4.11	2020.4.11	是	中鼎·公园假日国际商贸城装饰工程	25774895.39	2016.12.15	已完工	已完工	19497063.12	20.98%	办理中		否	是
18	拉萨市鸿星棉实业有限公司	2020.4.17	2020.4.17	是	中鼎·公园假日国际商贸城装饰工程	25774895.39	2016.12.15	已完工	已完工	19497063.12	20.98%	办理中		否	是
19	拉萨市鸿星棉实业有限公司	2020.4.20	2020.4.20	是	中鼎·公园假日国际商贸城装饰工程	25774895.39	2016.12.15	已完工	已完工	19497063.12	20.98%	办理中		否	是
20	上海颀鸿建材有限公司	2020.7.8	2020.7.8	是	汉峪商务中心	43930423.37	2014.2.25	已完工	已完工	38689384.19	17.13%	办理中		否	是

序号	供应商名称	发货时间	入库时间	是否使用	用于工程项目名称	合同金额	开工时间	预计竣工时间	完工进度	累计发生成本	毛利	实际结算进度	结算金额	是否与合同结算条款一致	是否符合准则
21	上海颢鸿建材有限公司	2020.7.12	2020.7.12	是	汉峪商务中心	43930423.37	2014.2.25	已完工	已完工	38689384.19	17.13%	办理中		否	是
22	上海颢鸿建材有限公司	2020.7.16	2020.7.16	是	汉峪商务中心	43930423.37	2014.2.25	已完工	已完工	38689384.19	17.13%	办理中		否	是
23	上海颢鸿建材有限公司	2020.7.22	2020.7.22	是	汉峪商务中心	43930423.37	2014.2.25	已完工	已完工	38689384.19	17.13%	办理中		否	是
24	上海颢鸿建材有限公司	2020.7.29	2020.7.29	是	汉峪商务中心	43930423.37	2014.2.25	已完工	已完工	38689384.19	17.13%	办理中		否	是
25	青岛德远建筑装饰材料有限公司	2020.8.1	2020.8.1	是	汉峪商务中心	43930423.37	2014.2.25	已完工	已完工	38689384.19	17.13%	办理中		否	是
26	北京鸿恒科源金属制品有限公司	2020.9.10	2020.9.10	是	亿丰时代广场外装饰工程一标段	46567094.91	46567094.91	已完工	已完工	39592891.02	20%	办理中		否	是



#### 4、关于应收账款

你公司 2020 年年末应收账款账面余额 25,457.45 万元，其中账龄 1 年以内的应收账款 1,975.51 万元，占比 7.76%，账龄 1-2 年的应收账款 5,575.37 万元，占比 21.90%，账龄 2-3 年的应收账款 7,069.25 万元，占比 27.77%，账龄 3-5 年的应收账款 7,784.50 万元，占比 30.58%，账龄 5 年以上的应收账款 3,052.81 万元，占比 11.99%。你公司按照账龄组合计提坏账准备的计提比例为：1 年以内 22%、1-2 年 27.67%、2-3 年 30.64%，3-5 年 27.70%。2020 年应收账款周转率为 0.21。

请你公司：

(1) 结合计提坏账准备测算过程及依据，说明期末坏账准备计提是否充分；

回复：

公司按照账龄组合，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，编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。过程如下：

(1) 确定各年应收账款余额及账龄

鸿鑫互联组合：

金额单位：元

账龄	2017年12月31日	2018年12月31日	2019年12月31日	2020年12月31日
1年以内	74,922,152.17	95,571,621.92	1,017,013.60	0.00
1~2年(含2年)	65,935,419.89	55,544,954.93	23,659,051.75	1,017,013.60
2~3年(含3年)	28,494,877.80	37,066,466.98	0.00	23,659,051.75
3~5年(含5年)	13,062,848.19	28,359,669.75	3,216,861.02	2,376,834.72
5年以上	1,680,169.86	4,642,121.05	1,203,501.66	2,043,527.96
合计	184,095,467.91	221,184,834.63	29,096,428.03	29,096,428.03

鸿鑫工程组合:

账龄	2017年12月31日	2018年12月31日	2019年12月31日	2020年12月31日
1年以内	72,922,152.17	71,835,578.17	65,521,959.51	19,755,104.82
1~2年(含2年)	63,558,585.17	55,544,954.93	53,086,603.63	54,736,692.59
2~3年(含3年)	27,654,851.50	34,689,632.26	49,038,671.77	47,009,467.47
3~5年(含5年)	12,374,439.83	27,114,643.45	54,510,050.39	75,468,165.17
5年以上	1,165,076.56	3,840,619.39	10,510,347.11	28,484,615.28
合计	177,675,105.23	193,025,428.20	232,667,632.41	225,454,045.33

(2) 各年应收账款迁徙率及迁徙率平均值

鸿鑫互联组合:

账龄	2017-2018	2018-2019	2019-2020	三年平均
1年以内	74.14%	24.76%	100.00%	66.30%
1~2年(含2年)	56.22%	0.00%	100.00%	52.07%
2~3年(含3年)	99.53%	8.68%	0.00%	36.07%
3~5年(含5年)	22.67%	-12.13%	26.11%	12.22%
5年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

鸿鑫工程组合:

账龄	2017-2018	2018-2019	2019-2020	平均
1年以内	76.17%	73.90%	83.54%	77.87%
1~2年(含2年)	54.58%	88.29%	88.55%	77.14%
2~3年(含3年)	98.05%	157.14%	153.90%	136.36%
3~5年(含5年)	21.62%	24.60%	32.97%	26.40%
5年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

(3) 确认本期的违约损失率, 计算坏账准备额

鸿鑫互联组合：

账龄	历史违约 损失率	前瞻性估计 调整	调整后 违约损失率	调整后违约损失率 计算的坏账准备	上期采用的 违约损失率	上期采用的违约 损失率计算的 坏账准备
1年以内	1.52%	3.48%	5.00%	-	5.00%	-
1~2年(含2年)	2.30%	7.70%	10.00%	101,701.36	10.00%	101,701.36
2~3年(含3年)	4.41%	15.59%	20.00%	4,731,810.35	20.00%	4,731,810.35
3~5年(含5年)	12.2%	37.78%	50.00%	1,188,417.36	50.00%	1,188,417.36
5年以上	100.00%	0.00%	100.00%	2,043,527.96	100.00%	2,043,527.96
合计				<b>8,065,457.03</b>		<b>8,065,457.03</b>

注：计算的历史违约损失率小于上期采用的违约损失率，基于客户结构及未来回收风险未发生重大变化的情况下，将违约损失率进行前瞻性估计调整，使调整后的历史违约率与上期采用的违约损失率保持一致，继续按照上期损失率作为预期信用损失率。

鸿鑫工程组合：

账龄	历史违约 损失率	前瞻性估计 调整	调整后 违约损失率	调整后违约损失率 计算的坏账准备	上期采用的 违约损失率	上期采用的违约 损失率计算的 坏账准备
1年以内	21.62%	0.38%	22.00%	4,346,574.93	5.00%	987,755.24
1~2年(含2年)	27.77%	0.23%	28.00%	15,324,730.67	10.00%	5,473,669.26
2~3年(含3年)	36.00%	0.00%	36.00%	16,921,603.30	20.00%	9,401,893.49
3~5年(含5年)	26.40%	0.60%	27.00%	20,374,896.33	50.00%	37,734,082.59
5年以上	100.00%	0.00%	100.00%	28,484,615.28	100.00%	28,484,615.28
合计				<b>85,452,420.51</b>		<b>82,082,015.86</b>

注：计算的历史违约损失率与上期采用的违约损失率存在差异，通过比较调整后违约损失率和上期采用的违约损失率分别计算的坏账准备额，调整后违约损失率计算出的坏账准备金额较大，基于稳健原则本期采用调整后违约损失率。

综上，本公司以预期信用损失为基础，根据应收账款历史数据计算的预期信用损失准备金额具有合理性，期末坏账准备的计提是充分的。

(2) 说明截至目前期末应收账款前五名的回款情况；

回复：

截至本问询函回复日，应收账款前五名回款状况如下表：

金额单位：元

客户名称	应收账款余额	本期回款金额
济南高新控股集团有限公司	12,417,140.13	
河北鸿业远图置业有限公司	11,385,821.14	
遵义道桥建设（集团）有限公司	10,939,705.88	
山东正顺建设集团有限公司	8,600,000.00	
山东省鲁商置业有限公司	8,499,510.19	
合计	51,842,177.34	-

(3) 结合主要欠款方的履约能力、资信状况等，说明应收账款是否存在无法收回的风险。

回复：

(3) 结合主要欠款方的履约能力、资信状况等，应收账款是否存在无法收回的风险，详见下表说明：

金额单位：元

客户名称	应收账款余额	本期回款金额	履约能力	资信状况	是否存在无法收回的风险
济南高新控股集团有限公司	12,417,140.13		较强	国有独资公司	否
河北鸿业远图置业有限公司	11,385,821.14		较强	信用良好企业	否
遵义道桥建设（集团）有限公司	10,939,705.88		较强	国有企业	否
山东正顺建设集团有限公司	8,600,000.00		较强	大型集团公司	否
山东省鲁商置业有限公司	8,499,510.19		较强	国有企业	否
合计	51,842,177.34	-			

## 5、关于提供担保

会计师对你公司 2020 年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告，其中，“形成无法表示意见的基础”包括无法获取充分、适当的审计证据以判断公司为实际控制人李毅、梁雪林及其他关联方提供担保披露的完整性，及对财务报表产生的影响。

请你公司自查并核实是否存在尚未披露的向实际控制人李毅、梁雪林及其他关联方提供担保的情况，以及是否履行了必要的审批决策程序和信息披露义务。

回复：

经公司自查并向实际控制人李毅、梁雪林核实，截至目前，除已披露的相关情况外，不存在尚未披露的向实际控制人李毅、梁雪林及其他关联方提供担保的情况。

年报未披露的诉讼担保情况统计如下表：

金额单位：元

序号	法院	日期	阶段	案由	一审案号	标的额	原告	被告1	被告2
1	成都市新都区人民法院	2021-6-7	执行	买卖合同纠纷	2021川0114民初966	¥187,024.00	成都申丰实业有限公司	杜晓波	鸿鑫工程有限公司
2	四川天府新区成都片区人民法院	2021-5-24	一审	建设工程分包合同纠纷	2021川0192民初2362	¥344,408.47	四川润格劳务有限公司	鸿鑫工程有限公司	中铁建工集团有限公司
3	广安市前锋区人民法院	2021-6-21	判决	建筑设备租赁合同纠纷	2021川1603民初284	¥351,695.00	广安市开元租赁有限公司	鸿鑫工程有限公司	周骏马
4	太原市小店区人民法院	2021-5-19	一审	建设工程施工合同纠纷	2021晋0105民初5123	¥316,246.50	张海平	鸿鑫工程有限公司	太原市龙城南部置业有限公司
5	太原市迎泽区人民法院	2021-5-17	驳回起诉	建设工程施工合同纠纷	2021晋0106民初3852	¥3,407,666.40	张海平	鸿鑫工程有限公司	太原市龙城南部置业有限公司
6	太原市迎泽区人民法院	2021-6-7	一审	建设工程施工合同纠纷	2021晋0106民初4730	¥667,406.80	张海平	鸿鑫工程有限公司	太原市龙城南部置业有限公司
7	太原市迎泽区人民法院	2021-6-7	一审	建设工程施工合同纠纷	2021晋0106民初4731	¥297,905.60	张海平	鸿鑫工程有限公司	太原市龙城南部置业有限公司
8	太原市迎泽区人民法院	2021-6-7	一审	建设工程施工合同纠纷	2021晋0106民初4732	¥181,406.70	张海平	鸿鑫工程有限公司	太原市龙城南部置业有限公司
9	太原市迎泽区人民法院	2021-6-7	一审	建设工程施工合同纠纷	2021晋0106民初4733	¥2,064,368.90	张海平	鸿鑫工程有限公司	太原市龙城南部置业有限公司
10	太原市迎泽区人民法院	2021-6-7	一审	建设工程施工合同纠纷	2021晋0106民初4734	¥196,578.40	张海平	鸿鑫工程有限公司	太原市龙城南部置业有限公司
11	太原市杏花岭区人民法院	2021-5-20	一审	建设工程施工合同纠纷	2021晋0107民初3131	¥857,641.10	张海平	鸿鑫工程有限公司	太原市龙城南部置业有限公司
12	太原市杏花岭区人民法院	2021-6-8	驳回	建设工程施工合同纠纷	2021晋0107民初	¥6,589,362.50	张海平	鸿鑫工程有限公司	太原市龙城北部置业有限公司

序号	法院	日期	阶段	案由	一审案号	标的额	原告	被告1	被告2
	民法院		起诉	同纠纷	3203				公司
13	太原市晋源区人民法院	2021-5-8	一审	建设工程施工合同纠纷	2021晋0110民初1132	¥1,533,165.50	张海平	鸿鑫工程有限公司	太原市龙城南部置业有限公司
14	北京市朝阳区人民法院		一审	买卖合同纠纷	2021京0105民初1050	¥345,513.68	北京市强瑞劲龙玻璃有限公司	鸿鑫工程有限公司	李小萍
15	北京市朝阳区人民法院	2021-4-6	一审	民间理财委托合同纠纷	2021京0105民初26277	¥214,356.00	杨洁	开胜得	鸿鑫互联科技(北京)股份有限公司
16	北京市朝阳区人民法院	2021-4-2	一审	民间理财委托合同纠纷	2021京0105民初26303	¥219,014.00	杨洁	鸿鑫互联科技(北京)股份有限公司	鸿鑫工程
17	北京市第三中级人民法院	2021-6-4	执行		2021京仲裁字第0559	¥608,646.00	张长立	李毅	鸿鑫互联科技(北京)股份有限公司
18	南京市江北区人民法院	2021-3-31	一审	民事案由	2021苏0192民初2139	¥93,996.00	陈福兵	鸿鑫工程有限公司	南钢医院
19	泰安仲裁委员会	2021-6-8	一审	建设工程施工合同纠纷	2021泰仲字第746	¥619,158.21	泰安市科大禹强保温装饰工程有限公司	泰安钢磊建筑装饰工程有限责任公司	鸿鑫工程有限公司
20	和县人民法院	2021-5-8	判决	买卖合同纠纷	2021皖0523民初770	¥132,409.00	福瑞尔	鸿鑫工程有限公司	
						¥19,227,968.76			



## 6、关于审计范围受限

会计师“形成无法表示意见的基础”包括其他重大财务报表项目的审计受限：截至审计报告日，会计师对公司及子公司鸿鑫工程实施的函证、检查、询问等审计程序，未能获取充分、适当的审计证据，以判断相关的财务报表项目是否存在发生重大错报的风险，相关财务报表项目主要包括应收账款、应付账款、合同负债等项目。会计师对公司及子公司鸿鑫工程的费用实施的检查审计程序，未能获取充分、适当的审计证据，以判断相关的财务报表项目是否存在跨期风险，涉及金额 1,096 万元。由于审计范围受限对财务报表的影响是重大且广泛的，会计师无法判断公司 2020 年度财务报表是否公允反映了财务状况和经营成果。

请你公司：

(1) 说明与应收账款、应付账款、合同负债科目相关的内部控制和实际执行情况，自查并核实上述科目是否存在重大错报；

①说明与应收账款、应付账款、合同负债科目相关的内部控制和执行情况。

应收账款、应付账款、合同负债科目相关的内部控制和执行情况如下：

应收账款内部控制措施	是否执行
(1) 关于贸易项目，业务部门根据合同、订货单，经过审核后，编制销货通知单。	否 说明：原负责编制销货通知单等内控环节的人员离职。后业务规模缩小，相关事

应收账款内部控制措施	是否执行
	项由部门负责人逐个审核处理。
(2) 关于贸易项目，信用部门根据销货通知单进行资信调查并批准赊销。	否 说明：相关事项由部门负责人逐个审核处理。
(3) 关于贸易项目，仓库根据运输部门持有的经信用部门批准的销货单核发货物；	否 说明：公司最近两年未租赁仓库，均从供应商直接发往客户指定厂库，或项目厂库，相关控制由相关部门负责人单项审核通过。
(4) 会计部门根据贸易项目销货单开具销货发票以及相关经批准的内外部凭证，或根据工程结算单以及相关经批准的内外部凭证，编制记账凭证，登记应收账款明细账，并进行总分类核算。	是
(5) 出纳人员在收到货款后，登记银行存款日记账。	是
(6) 对于长期不能收回的应收账款，会计部门应催收、清理货款并及时处理坏账。	是
应付账款内部控制措施	是否执行
(1) 项目投标时做出项目成本预算	是
(2) 项目成本预算的范围内进行询价采购	是
(3) 超出成本预算的支出重新做出预算变更签证	是
(4) 确定供应商后，商议延期付款安排	是
(5) 收到货物后，根据客户提供的发票、采购合同、运输单据，计入应付账款	
合同负债内部控制措施	是否执行
(1) 收到客户预付的款项后，计入合同负债与待转销项税额	是

## ② 自查并核实上述科目是否存在重大错报

经自查并经财务核实，公司认为应收账款、应付账款、合同负债科目不存在重大错报的情况。

(2) 说明会计师述及的金额 1,096 万元的费用涉及的具体会计科目, 说明相关费用科目的内部控制和实际执行情况, 自查并核实相关费用是否存在跨期等重大错报。

回复:

①说明会计师述及的金额 1,096 万元的费用涉及的具体会计科目

会计师述及的金额 1,096 万元的费用涉及的具体会计科目情况如下:

金额单位: 元

年	月	日	凭证号数	管理费用- 维修费借方金额	对应项目名称
2020	12	31	记-0125	549,500.00	北京市大兴区旧宫镇 DX—07—0201—0040 等地块项目-中铁建设集团有限公司工程资源分公司第七项目经理部
2020	12	31	记-0126	467,918.45	北京市大兴区旧宫镇 DX—07—0201—0040 等地块项目-中铁建设集团有限公司工程资源分公司第七项目经理部
2020	12	31	记-0126	14,037.55	北京市大兴区旧宫镇 DX—07—0201—0040 等地块项目-中铁建设集团有限公司工程资源分公司第七项目经理部
2020	12	31	记-0144	77,338.00	临沂凤凰城
2020	12	31	记-0144	45,916.00	匡山碧桂园-山东匡山琪鑫置业股份有限公司
2020	12	31	记-0144	208,785.00	济南市拘留所收教所-济南市公安局
2020	12	31	记-0144	184,000.00	金乡城乡规划展览馆幕墙工程
2020	12	31	记-0144	11,188.00	鲁商国奥城 6 号楼幕墙项目-山东省鲁商置业有限公司
2020	12	31	记-0144	98,928.94	齐鲁银行东环支行-齐鲁银行股份有限公司
2020	12	31	记-0144	1,192,181.77	华昱大厦孵化基地内装
2020	12	31	记-0144	37,224.74	内蒙古伊泰置业有限责任公司-鄂尔多斯伊泰华府世家项目外门窗工程第二标段
2020	12	31	记-0144	404,932.00	信息通信与外包产业基地项目-济南银泉装饰工程有限公司
2020	12	31	记-0144	21,450.00	莱芜高创-莱芜泰兴投资建设有限公司
2020	12	31	记-0144	55,380.39	济南玫德铸造项目-济南玫德铸造有限公司
2020	12	31	记-0144	1,255.07	财政局定点工程-济南市城乡建设委员会
2020	12	31	记-0144	147,630.22	香河大爱城一期外立面门窗、外立面石材幕墙及雨篷工程一标段-香河恒康房地产开发有限公司
2020	12	31	记-0144	1,625,165.76	济南开元府花园幕墙工程-山东金羚置业有限公司
2020	12	31	记-0144	194,905.79	山东教育社、山东省教育科学研究院办公用房改造工程-山东教育社

2020	12	31	记-0144	214,179.00	济南建工大厦抗震加固与改造项目-济南永存工程加固有限公司
2020	12	31	记-0144	949,429.73	北京市朝阳区生活垃圾综合处理厂焚烧中心主厂房 8m 装修工程-中国能源建设集团东北电力第一工程有限公司
2020	12	31	记-0144	28,000.00	天海星两江数码工坊 1#-11#玻璃幕墙外装饰项目-重庆群峰科技发展有限公司
2020	12	31	记-0144	500,000.00	北京市大兴区旧宫镇 DX-07-0201-0041 地块项目-中铁建设集团有限公司工程资源分公司
2020	12	31	记-0144	104,318.10	远洋杨行香奈项目三期铝合金门窗安装工程-上海远正置业有限公司
2020	12	31	记-0144	1,822,246.87	北京和谐广场内装施工（七标段）工程—北京天创伟业投资管理有限公司
2020	12	31	记-0144	1,307,348.05	北京市朝阳区生活垃圾综合处理厂焚烧中心主厂房室外铝板金属板装饰工程-中国能源建设集团东北电力第一工程有限公司
2020	12	31	记-0144	264,068.21	钻石湾项目 D2 地块一标段铝合金门窗制作安装工程-大连世甲置业有限公司
2020	12	31	记-0144	117,720.00	房山区山区人口迁移集中安置地万紫学校项目-风雨操场（钢结构工程）-中航天建设工程有限公司
2020	12	31	记-0144	3,262.14	莱芜城发广场项目幕墙工程施工-莱芜市城发置业有限公司
2020	12	31	记-0144	30,000.00	荆门洪城华美达酒店装饰工程项目-湖北荆门团结科技产业园投资管理有限公司
2020	12	31	记-0144	283,570.00	零星项目
				10,961,879.78	

## ②说明相关费用科目的内部控制和实际执行情况，自查并核实

相关费用是否存在跨期等重大错报。

关于费用科目的内部控制：

由费用需求部门经办人发起费用申请并提供支撑费用支付真实性、合理性的附件，经部门负责人审核费用发生的真实性、合理性，再经财务处主管费用报销的人员审核费用单据的合法性，审核通过后报总经理审批，总经理审批后转出纳做出支付安排。

自查并核实相关费用是否存在跨期等重大错报

经自查，会计师叙及的上述凭证，款项内容大部分为已完工项目的补充维修费，因项目已确认完收入与成本，故计入管理费用。部分

款项尚未支付，具体支撑权责发生时点日期的支撑凭证附件证据不足，  
存在费用跨期的可能性。

(以下无正文)

鸿鑫互联科技(北京)股份有限公司



2020年8月25日



## 关于对鸿鑫互联科技（北京）股份有限公司的 年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“本所”或“我们”）作为鸿鑫互联科技（北京）股份有限公司（以下简称“鸿鑫科技”或“公司”）2020年度财务报表的审计机构，于2021年6月28日出具了[2021]京会兴审字第13000324号无法表示意见的审计报告。2021年8月4日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司监管一部出具了《关于对鸿鑫互联科技（北京）股份有限公司的年报问询函》（年报问询函【2021】第412号），我们对问询函中需要本所回复的相关问题进行了认真核实及讨论，现将核查情况说明如下：

### 问题2、关于减值准备

截至2020年12月31日，你公司合同资产中“建造合同形成的已完工未结算资产”账面余额70,559.61万元。你公司子公司鸿鑫工程有限公司根据已完工项目未结算原因及估计能够结算回款比例对“建造合同形成的已完工未结算资产”计提了15,190.43万元的减值准备。会计师选取重要工程项目实施了检查项目资料、函证、项目现场察看等程序，但仍无法获取充分适当的审计证据，以判断上述已完工项目未结算回款原因的真实性及“建造合同形成的已完工未结算资产”减值准备的计提是否充分。你公司2020年工程施工营业收入3,930.45万元，营业成本8,430.65万元，毛利率-114.50%，2019年工程施工营业收入19,457.29万元，营业成本17,598.48万元，毛利率为9.55%。

请你公司：（1）列示2020年末已完工未结算资产对应的工程项目名称、合同总金额、开工时间、预计竣工时间、完工进度，累计发生成本及毛利、实际结算





进度及金额的情况，是否与合同结算条款一致，是否与同行业可比公司情况一致；

(2) 列示 2020 年末已完工项目未结算的原因及合理性，估计能够结算回款比例、金额及预计回款比例的确定依据及合理性，说明减值准备的计算过程，减值准备的计提是否充分，相关会计核算是否符合新收入准则相关规定；(3) 说明期末建造合同形成的已完工未结算资产的期后结算情况、回款情况；(4) 说明建造合同收入的确认方法，根据完工百分比法确认合同收入和费用是否符合新收入准则相关规定；(5) 说明 2020 年工程施工业务毛利率为-114.50%的原因，列示 2020 年结转营业收入和营业成本的工程项目名称、合同总金额、开工时间、竣工时间、累计发生成本及毛利、实际结算进度及金额的情况，是否与合同结算条款一致。

请北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)：说明选取公司重要工程项目实施了检查项目资料、函证、项目现场察看等程序，仍无法获取充分适当的审计证据，以判断上述已完工项目未结算回款原因的真实性及“建造合同形成的已完工未结算资产”减值准备的计提是否充分的具体原因。

年审会计师回复：

审计过程中我们关注到，截至 2020 年 12 月 31 日鸿鑫互联的合同资产中“建造合同形成的已完工未结算资产”账面余额 70,559.61 万元。子公司鸿鑫工程有限公司根据已完工项目未结算原因及估计能够结算回款比例对“建造合同形成的已完工未结算资产”计提了 15,190.43 万元的减值准备。

针对以上情况我们将减值准备确定为关键审计事项，并实施了以下程序：(1) 选取重点项目检查相关资料，如施工合同、工程量汇总表、销售发票、材料入库单或送货单或项目进度完成量报表等资料，核实项目“工程施工-合同成本”、“工程结算”的准确性；(2) 选取重点客户进行函证，了解重点项目的合同施工进度情况，观察工程施工场地的状况；(3) 根据各项目的施工年度、各项目状态占总“已完工未结算资产”金额的比例及项目未结算原因，分析减值准备计提的合理性。

在实施上述程序的过程中，对于项目未结算原因及款项可回收比例，审计未能获取到充分证据证明其合理性，无法实施进一步审计程序获取到相关、可靠的审计证据，以判断已完工项目未结算回款原因的真实性及“建造合同形成的已完





工未结算资产”减值准备的计提是否充分，因此审计无法表示意见。

### 问题 3、关于预付款项

截至 2020 年 12 月 31 日，你公司预付款项账面余额 373.40 万元，较 2019 年末减少 6,426.28 万元，减幅 94.51%。根据会计师审计报告“二、形成无法表示意见的基础”说明段“（3）预付款项的期末余额及成本结转的合理性”：截至 2020 年 12 月 31 日，公司将预付款项期末余额中“供应商已发货未开票”金额 1,112.39 万元结转了合同资产，“供应商已发货未开票但项目完工”金额 4,249.56 元结转了成本，结转后预付款项期末余额 373.39 万元。会计师本期实施了检查合同、送货单、函证等审计程序，但仍无法获取充分、适当的审计证据，以判断预付款项期末余额的真实性及供应商已发货未开票金额结转合同资产、成本的合理性。

请你公司：（1）说明与“供应商已发货未开票”和“供应商已发货未开票但项目完工”金额相关的供应商签订的采购合同具体信息，包括但不限于采购商品内容、合同签订时间、付款条款、发货约定等及款项的实际支付情况；（2）说明采购“供应商已发货未开票”部分的材料供应商的发货时间，你公司的入库时间，是否已使用该部分材料，对应的工程项目名称、合同总金额、开工时间、预计竣工时间、完工进度，累计发生成本及毛利、实际结算进度及金额的情况，是否与合同结算条款一致，并说明将上述预付款项期末余额结转合同资产是否符合新收入准则相关规定；（3）说明采购“供应商已发货未开票但项目完工”部分的材料供应商的发货时间，你公司的入库时间，是否已使用该部分材料，对应的工程项目名称、合同总金额、开工时间、竣工时间，累计发生成本及毛利、实际结算进度及金额的情况，是否与合同结算条款一致，并说明将上述预付款项期末余额直接结转营业成本是否符合新收入准则相关规定。

请北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）：说明实施了检查合同、送货单、函证等审计程序，但仍无法获取充分、适当的审计证据，以判断预付款项期末余额的真实性及供应商已发货未开票金额结转合同资产、成本的合理性的具体原因。

### 年审会计师回复：

审计过程中我们关注到，截至 2020 年 12 月 31 日，公司将预付款项期末余额中“供应商已发货未开票”金额 1,112.39 万元结转了合同资产，“供应商已发货未开





## 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

票但项目完工”金额 4,249.56 元结转了成本,结转后预付款项期末余额 373.39 万元。我们对预付账款主要执行了以下审计程序:(1) 获取预付账款明细表,分析预付账款账龄,检查一年以上预付账款未核销的原因;(2) 在工商网站查询预付供应商的信息,并核实是否与鸿鑫互联存在关联关系;(3) 向供应商函证预付账款余额,核实发函地址的真实性,核实回函的真实性,查询核实相符的预付发函及回函快递轨迹;(4) 结合公司的业务情况,按照性质、账龄分类对预付账款余额与上期的变动进行分析,并分析变动原因是否合理;(5) 检查预付账款结转相关科目的依据。

审计程序执行过程中关注到:(1) 供应商地址不完整,导致我们也无法获取充分、适当的审计证据,来实施进一步审计程序,以判断供应商地址及函证的真实性。(2) 检查预付账款结转依据的过程中,我们获取了公司与供应商签订的采购合同、供应商出具的发货证明、材料入库单或送货单、出库领料单、项目竣工验收相关的工程量汇总表、项目进度完成量报表等资料,但因材料送货单、出库领料单等不完整,导致我们无法确认预付款结转存货的准确性,由此产生审计范围受限影响导致审计无法实施进一步审计程序,无法获取充分、适当的审计证据,以判断预付款项期末余额的真实性及供应商已发货未开票金额结转合同资产、成本的合理性。

因此,审计对以上无法表示意见。

北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

2021年8月25日

