

证券代码：002504

证券简称：弘高创意

公告编号：2020-024

## 北京弘高创意建筑设计股份有限公司 关于深圳证券交易所对公司 2019 年年报问询函的回复

公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

北京弘高创意建筑设计股份有限公司（以下简称“公司”）于近日收到深圳证券交易所中小板公司管理部下发的《关于对北京弘高创意建筑设计股份有限公司 2019 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2020】第 179 号）（以下简称“问询函”），公司现对 2019 年年报问询函提及的问题进行逐项回复，相关内容如下：

我部在对你公司 2019 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期末，你公司银行账户被冻结所涉及的金额为 1,295.96 万元。

（1）请说明截至回函日你公司银行账户被冻结的情况（包括但不限于开户账户银行名称、账户类型、用途、被冻结单位名称、被冻结金额、被冻结日期以及具体原因等），被冻结账户 2019 年收付款金额，被冻结金额占你公司银行存款余额的比例等。

回复：

截止 2020 年 6 月 15 日，公司被冻结账户全部系下属子公司北京弘高建筑装饰设计工程有限公司（以下简称“弘高装饰”）账户，实际受限金额 13,456,881.03 元，其中部分账户存在重复冻结及已结案未及时解封情况，具体情况如下表所示：

序号	开户行	账户类型	用途	冻结金额（元）	被冻结单位名称	冻结日期	冻结标的	案号	原因
1	中国建设银行北京中轴路支行	一般户	项目收付款	1,567,114.85	弘高工程公司	2019/11/29	71,804.50	(2019)粤 0307 执 13454 号之五	合同纠纷
						2019/12/23	140,000.00	(2019)川 0193 民初 11787 号	合同纠纷
						2019/12/17	250,000.00	(2019)鲁	已结案，

序号	开户行	账户类型	用途	冻结金额(元)	被冻结单位名称	冻结日期	冻结标的	案号	原因
								1092执保666号之三	未解封
						2020/2/3	485,664.00	(2020)京03财保5号	合同纠纷
						2020/4/2	325,585.00	(2019)沪0116民初8500号	已结案,未解封
						2020/4/9	243,488.58	(2020)鲁1092执680号之二	重复,已结案,未解封
						2020/6/12	77,232.14	(2020)京0114执3498号之三	劳动争议
2	中信银行三元桥支行	一般户	项目收付款	676,209.42	弘高工程公司	2019/1/18	299,193.36	(2019)川0119执保85号	合同纠纷
						2019/8/1	288,368.02	(2019)琼0271执保518号	合同纠纷
						2020/1/17	417,917.71	(2020)京01执171号之七	合同纠纷
3	交通银行松榆里支行	基本户	项目收付款	8,260,645.94	弘高工程公司	2019/4/26	1,118,477.97	(2019)京0114财保字第141号	合同纠纷
						2019/4/26	1,432,970.00	(2019)京0114财保字第142号	合同纠纷
						2019/6/4	180,000.00	(2019)京0108民初15284号	合同纠纷
						2019/6/13	145,784.58	(2019)京0114财保字第249号	合同纠纷
						2019/8/16	130,000.00	(2019)渝0107执保1527号之一	合同纠纷
						2019/9/16	335,003.00	(2019)京0114执8868号之五	合同纠纷
						2019/10/28	394,872.21	(2019)京0144财保	合同纠纷

序号	开户行	账户类型	用途	冻结金额(元)	被冻结单位名称	冻结日期	冻结标的	案号	原因
								671/672号	
						2019/11/14	206,000.00	(2019)京0105财保620号	合同纠纷
						2020/3/11	228,388.00	(2020)沪0120执保00258号之一	合同纠纷
						2020/3/14	277,915.00	(2020)湘0111执1084号之二	合同纠纷
						2020/3/19	45,000.00	(2020)京0114执3185号之二	劳动争议
						2020/4/10	27,906.38	(2020)京0114执3686号之三十九	劳动争议
						2020/4/14	226,304.34	(2020)京0114执2132号之二	合同纠纷
						2020/4/17	11,370.80	(2020)京0114执372号之十六	劳动争议
						2020/4/24	23,600.00	(2020)京0114执3337号之六	劳动争议
						2020/4/26	980,000.00	(2020)京0105民初87002	合同纠纷
						2020/4/30	2,000,000.00	(2020)津0111执保381号之一	合同纠纷
						2020/4/30	49,678.00	(2020)豫0303执803号之二	合同纠纷
						2020/5/14	206,625.00	(2020)川0106执1800号之一	合同纠纷
						2020/6/8	809,248.22	(2020)京0105执保2289号之六	合同纠纷

序号	开户行	账户类型	用途	冻结金额(元)	被冻结单位名称	冻结日期	冻结标的	案号	原因
						2020/6/10	66,605.00	(2020)京0114执3584号之十二	合同纠纷
						2020/6/10	34,058.97	(2020)京0114执3283号之二	劳动争议
						2020/6/11	30,000.00	(2020)京0114执4070号之三十六	劳动争议
						2020/6/11	23,291.83	(2020)京0114执4075号之三十六	劳动争议
						2020/6/11	50,000.00	(2020)京0114执4069号之三十四	劳动争议
						2020/6/11	30,000.00	(2020)京0114执4084号之三十七	劳动争议
						2020/6/12	51,845.52	(2020)京0114执3241号之三	劳动争议
						2020/6/12	238,677.00	(2020)京0114执4212号之一	合同纠纷
4	宁波银行北京分行营业部	一般户	项目收付款	1,375,880.1	弘高工程公司	2019/4/9	101,279.70	—	—
						2020/1/15	180,000.00	(2019)湘0102民初16033号之一	合同纠纷
						2020/1/3	5,075,000.00	(2019)京0105执34359号	合同纠纷
						2020/4/28	1,100,000.00	(2020)冀1003民初271号	合同纠纷
						2020/6/8	809,248.22	(2020)京0105执保2289号之六	合同纠纷
5	广发银行北京朝阳北	一般户	项目收	150,000	弘高工程公司	2019/10/21	259,823.55	(2019)京0105执41016号之一	合同纠纷

序号	开户行	账户类型	用途	冻结金额(元)	被冻结单位名称	冻结日期	冻结标的	案号	原因
	路支行		付款			2019/12/11	144,919.50	(2019)京0105执41015号之一	合同纠纷
6	农业银行北京望京支行	一般户	项目收付款	379,727.32	弘高工程公司	2019/9/24	134,072.62	—	—
						2019/10/14	242,363.20	(2019)京0114执0440号之一	重复冻结
						2020/4/22	30,000.00	(2020)0113执保442号	合同纠纷
7	交通银行厦门分行营业部	一般户	项目收付款	695,549.93	弘高工程公司	2020/1/17	150,000.00	(2020)京0109执保31号之一	合同纠纷
						2020/2/21	6,988.00	(2020)京0114执147号之四	已结案,未解封
						2020/3/31	750,705.00	(2020)沪0114执保0061号之一	合同纠纷
						2020/4/14	55,000.00	(2020)京0114执3272号之一	劳动争议
						2020/6/11	30,000.00	(2020)京0114执4047号之三十五	劳动争议
8	中国银行望京支行	一般户	项目收付款	189,442.1	弘高工程公司	2020/6/1	279,176.98	(2020)粤0307执7523号之一	合同纠纷
9	大连银行北京分行经济技术开发区支行	一般户	项目收付款	162,311.37	弘高工程公司	2020/5/22	162,311.37	(2020)辽0103执4422号之五	提供劳务者受害责任纠纷

截至2019年12月31日,公司被冻结的银行账户收款金额为1,050,030,456元,付款金额为1,074,061,471元,被冻结金额为12,959,567.71元。根据中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)于2020年4月27日出具的标准无保留意

见中兴财光华审会字（中兴财光华审会字（2020）第 201201 号《审计报告》，截至 2019 年 12 月 31 日，公司货币资金为 70,838,905.06 元。截至 2019 年 12 月 31 日，被冻结金额占公司期末货币资金余额的 18.29%。

**（2）请说明被冻结银行账户是否为你公司主要银行账户，是否触及《股票上市规则（2018 年 11 月修订）》第 13.3.1 条规定的情形。请律师核查并发表明确意见。**

**回复：**

上述被冻结账户仅为公司下属子公司弘高装饰个别银行账户，且冻结金额仅为账户余额的一部分，公司其它未被冻结账户仍能够满足日常生产经营需要，暂未对公司及子公司的生产经营活动产生重大不利影响。上述被冻结银行账户均不属于上市公司主要账户。公司认为目前的情况不属于根据《股票上市规则》第 13.3.1 条第（二）项规定的“公司主要银行账号被冻结”从而存在应被实施其他风险警示的情形。

**大成律师事务所对此发表意见：**

根据公司提供的资料及说明，虽然公司子公司弘高工程公司的账户涉及冻结情况，但该账户仅为上市公司子公司的账户，且该账户资金未被全部冻结。前述被冻结账户仅为公司子公司弘高工程公司的个别银行账户而非其全部银行账户，并且冻结金额仅为账户余额的一部分，公司其它未被冻结账户仍能够满足日常生产经营需要，暂未对公司及子公司的生产经营活动产生重大不利影响，上述被冻结银行账户均不属于上市公司主要银行账号。本所律师认为，被冻结银行账户不是公司主要银行账户，公司不存在《股票上市规则（2018 年 11 月修订）》第 13.3.1 条第二项规定的“公司主要银行账号被冻结”而被实施其他风险警示的情形。

综上所述，本所律师认为，截至本回复出具之日，公司的账户冻结情形未对公司的正常生产经营活动造成严重影响。公司不涉及《股票上市规则》第 13.3.1 条第（二）项规定的需要被实行其他风险警示措施的情形。

**（3）请说明银行账户被冻结对你公司生产经营活动的影响，以及拟采取的应对措施。**

**回复：**

弘高装饰个别账户被冻结且为历史项目遗留账户，暂未对公司产生实质影响。公司正敦促弘高装饰尽快与相关申请单位达成和解及要求相关法院解除重复冻结并完成划扣，以此尽快完成账户解冻的工作。

2、年报“资产负债表日存在的重要或有事项”部分显示，子公司弘高装饰涉及多起诉讼，涉及金额 1.52 亿元，你公司针对上述诉讼未计提预计负债。请你公司说明截至目前相关诉讼的进展情况，对涉诉事项未计提预计负债的具体判断依据，是否符合企业会计准则的相关规定。请年审会计师说明针对公司预计负债所执行的审计程序、获取的审计证据及结论。

回复：

截止目前相关诉讼进展情况：

序号	原告	诉讼标的 (元)	起诉理由	截至 2019 年 12 月 31 日案 件状态情况	截至本财 务报表批 准报出日 案件状态 情况	截止至问 询函回复 日案件状 态情况	起诉日期	诉讼其 他事项
1	青岛三利集团有限公司	7,900,106.99	建设工程施工合同纠纷	二审审理中	诉讼中	诉讼中	2013/6/20	
2	青岛三利集团有限公司	900,000.00	建设工程施工合同纠纷	二审审理中	诉讼中	诉讼中	2015/4/20	
3	青岛三利集团有限公司	800,000.00	建设工程施工合同纠纷	二审审理中	诉讼中	诉讼中	2015/4/20	
4	青岛三利集团有限公司	600,000.00	建设工程施工合同纠纷	一审审理中	已完结	已完结	2015/4/20	
5	邯郸市博地房地产开发有限公司	2,990,000.00	建设工程施工合同纠纷	再审审理中	诉讼中	诉讼中	2015/1/19	
6	反诉人：天津安泰民生文化发展有限公司	30,443,134.80	建设工程施工合同纠纷	二审审理中	诉讼中	诉讼中	2016/3/31	
7	北京市仲航金属结构厂	421,174.00	建设工程施工合同纠纷	二审审理中	诉讼中	诉讼中	2017/2/8	
8	马乃毕又	320,006.00	买卖合同纠纷	再审审理中	诉讼中	诉讼中	2017/10/23	
9	北京市永明创业装饰材料有限公司	129,268.05	买卖合同纠纷	执行中	执行中	执行中	2017/12/26	
10	许长发	150,924.57	买卖合同纠纷	执行中	执行中	执行中	2018/1/23	
11	中国农业银行	——	装饰装修合同纠纷	执行中	执行中	执行中	2018/2/22	

	股份有限公司 乌兰察布分行		份					
12	大同市新光大 建筑装饰工程 有限公司	455,384.42	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2018/3/7	
13	戴路网	2,129,000.00	建设工程施工合 同纠纷	二审审理中	诉讼中	执行中	2018/3/29	
14	日照市东港区 居安防水材料 经销处	48,683.00	买卖合同纠纷	二审审理中	诉讼中	诉讼中	2018/4/11	
15	北京金海丰帆 木业有限公司	693,437.20	买卖合同纠纷	执行中	执行中	执行中	2018/4/16	
16	甘井子区华北 路日升石材经 销处	180,000.00	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2018/4/28	
17	王强	103,260.00	劳动人事争议纠 纷	一审审理中	诉讼中	已完结	2018/5/3	
18	塞维斯(北京) 建筑装饰有限 公司	1,563,636.51	建设工程施工合 同纠纷	执行中	执行中	执行中	2018/5/23	
19	许艳萍	139,976.43	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2018/6/4	
20	洛阳市洛龙区 福兴隆保温材 料商店	71,901.10	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2018/6/4	
21	洛阳市西工区 泰合建材商行	183,935.70	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2018/6/27	
22	洛阳市西工区 九都路飞云防 盗门总经销处	86,441.22	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2018/6/27	
23	洛阳市西工名 优建材城通达 石材经营部	35,396.19	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2018/7/26	
24	洛阳市洛龙区 麻五星五金电 料商行	44,683.69	买卖合同纠纷	执行中	执行中	执行中	2018/7/27	
25	洛阳市经济技 术开发区鸿冠 不锈钢制品厂	26,891.30	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2018/7/27	
26	洛阳市涧西区 鸿升建材商行	11,882.28	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2018/7/27	
27	黄耀华	16,958.65	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2017/7/28	
28	上海欣旺壁纸 有限公司	1,025,494.06	买卖合同纠纷	执行中	执行中	执行中	2018/8/6	



29	北京宏盛润丰 石材经营部	145,706.09	买卖合同纠纷	执行中	执行中	执行中	2018/8/31
30	长沙市开福区 鸿天翔装饰材料商行	141,285.00	买卖合同纠纷	一审审理中	执行中	执行中	2018/9/5
31	朱俊聪	170,841.19	买卖合同纠纷	执行中	执行中	执行中	2018/9/11
32	美通纳(北京) 装饰工程有限公司	312,629.88	买卖合同纠纷	执行中	执行中	执行中	2018/9/17
33	云浮市日光石 业有限公司	212,624.11	买卖合同纠纷	一审审理中	已完结	已完结	2018/9/26
34	北京九鼎久仁 家居装饰有限公司	177,449.10	买卖合同纠纷	执行中	执行中	执行中	2018/9/28
35	北京美丽雅伟 业装饰材料有限公司	98,944.89	买卖合同纠纷	执行中	执行中	执行中	2018/9/28
36	北京弘山广元 石材有限公司	100,736.34	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2018/9/29
37	北京万融时泰 建材科技发展有限公司	171,511.36	买卖合同纠纷	一审审理中	执行中	执行中	2018/10/26
38	张永涛	362,439.80	劳动人事争议纠纷	执行中	执行中	已完结	2018/11/12
39	北京瑞达东升 石材有限公司	2,043,807.87	买卖合同纠纷	二审审理中	已完结	已完结	2018/11/15
40	沈阳飞仕达科 技实业有限公司	293,550.00	买卖合同纠纷	执行中	执行中	执行中	2018/11/15
41	杨德军	31,908.00	劳动人事争议纠纷	一审审理中	执行中	已完结	2018/11/16
42	北京佑城装饰 材料有限公司	66,000.00	买卖合同纠纷	执行中	执行中	执行中	2018/11/23
43	唐山市路北区 汇宇建筑设备租赁站	499,593.00	买卖合同纠纷	执行中	执行中	执行中	2018/12/5
44	北京欧德雅盛 国际贸易有限公司	288,648.00	买卖合同纠纷	执行中	执行中	执行中	2018/12/14
45	北京龙头天威 科技发展有限公司	82,369.31	买卖合同纠纷	二审审理中	执行中	执行中	2018/12/24
46	阜阳市同济装 饰有限公司	269,942.00	买卖合同纠纷	执行中	执行中	执行中	2018/12/29

47	北京宣达丰商贸有限责任公司	147,285.48	买卖合同纠纷	执行中	执行中	执行中	2019/1/7
48	北京斯米克伯森建材有限公司	406,322.76	买卖合同纠纷	执行中	执行中	执行中	2019/1/10
49	长沙县安沙镇峰瑞建筑器材租赁服务部	574,267.29	建设工程施工合同纠纷	执行中	执行中	执行中	2019/1/21
50	谭鹏飞	299,193.36	买卖合同纠纷	二审审理中	执行中	执行中	2019/1/21
51	陈学军	180,127.00	建设工程施工合同纠纷	执行中	执行中	执行中	2019/1/21
52	王学知	135,545.00	建设工程施工合同纠纷	执行中	执行中	执行中	2019/1/21
53	张佳南	70,533.00	建设工程施工合同纠纷	执行中	执行中	执行中	2019/1/21
54	北京磐炎石材有限公司	733,000.00	买卖合同纠纷	二审审理中	执行中	执行中	2019/1/24
55	北京秀金洲石材有限公司	633,196.72	买卖合同纠纷	二审审理中	执行中	执行中	2019/1/31
56	四川欧佳家美建材有限公司	203,234.00	买卖合同纠纷	执行中	执行中	执行中	2019/2/13
57	北京华宇潞丰建材有限公司	294,704.34	买卖合同纠纷	二审审理中	已完结	已完结	2019/2/27
58	北京金富尊科技有限公司	212,323.74	买卖合同纠纷	二审审理中	执行中	执行中	2019/2/27
59	北京达林国际商贸有限公司	543,774.00	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/2/28
60	上海设趣建筑设计有限公司	186,400.00	设计合同纠纷	二审审理中	执行中	已完结	2019/3/6
61	沈阳鼎立家具有限公司	145,431.00	买卖合同纠纷	执行中	执行中	已完结	2019/3/11
62	深圳市海润通商贸有限公司	153,261.00	买卖合同纠纷	执行中	执行中	执行中	2019/3/14
63	北京劲得高商贸中心	120,169.50	买卖合同纠纷	执行中	执行中	执行中	2019/3/21
64	北京德信明源科技有限公司	64,458.64	买卖合同纠纷	执行中	执行中	执行中	2019/3/21
65	深圳市跃洲建材有限公司	286,046.23	买卖合同纠纷	执行中	执行中	执行中	2019/3/22
66	北京弘升创展商贸有限公司	557,700.00	买卖合同纠纷	一审审理中	已完结	已完结	2019/3/29

67	南通乾伟华晨木业有限公司	1,115,500.00	买卖合同纠纷	执行中	执行中	执行中	2019/4/8
68	上海亚细亚胶粘剂有限公司	325,585.00	买卖合同纠纷	一审审理中	执行中	执行中	2019/4/8
69	上海亚细亚胶粘剂有限公司	64,350.00	买卖合同纠纷	一审审理中	已完结	已完结	2019/4/8
70	谈训祥	111,748.00	买卖合同纠纷	二审审理中	诉讼中	执行中	2019/4/10
71	孙仲赞	86,462.25	买卖合同纠纷	执行中	执行中	执行中	2019/4/11
72	海南永润实业有限公司	765,645.00	买卖合同纠纷	二审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/4/16
73	北京美丽雅伟业装饰材料有限公司	187,511.00	买卖合同纠纷	一审审理中	执行中	执行中	2019/4/16
74	彭梅	141,000.00	劳动人事争议纠纷	一审审理中	执行中	已完结	2019/4/18
75	北京利你来科技发展有限公司	43,090.00	买卖合同纠纷	二审审理中	执行中	执行中	2019/4/19
76	北京仟世达技术开发有限公司	740,060.00	买卖合同纠纷	执行中	执行中	执行中	2019/4/23
77	北京新光景永业商贸有限公司	508,371.90	买卖合同纠纷	二审审理中	诉讼中	执行中	2019/5/5
78	北京慕尔建筑材料有限公司	637,620.13	买卖合同纠纷	一审审理中	执行中	执行中	2019/5/5
79	苏州金凯龙新型环保建筑材料有限公司	115,984.00	买卖合同纠纷	二审审理中	执行中	执行中	2019/5/5
80	北京摩尔科技有限公司	70,800.00	买卖合同纠纷	二审审理中	执行中	执行中	2019/5/5
81	北京秀金洲石材有限公司	633,196.72	买卖合同纠纷	二审审理中	执行中	执行中	2019/5/5
82	北京少存盛旺达建筑销售有限公司	300,000.00	买卖合同纠纷	二审审理中	执行中	执行中	2019/5/5
83	北京少存盛旺达建筑销售有限公司	947,900.00	买卖合同纠纷	二审审理中	执行中	执行中	2019/5/5
84	北京德兴建筑安装有限公司	160,000.00	劳务合同纠纷	执行中	执行中	执行中	2019/5/10
85	大自然家居(中国)有限	417,125.15	买卖合同纠纷	仲裁审理中	执行中	执行中	2019/5/15

	公司							
86	郑州弘成石材 养护有限公司 青岛分公司	155,867.00	装饰装修合同纠纷	二审审理中	执行中	执行中	2019/5/16	
87	王王旭	87,482.00	劳动人事争议纠纷	一审审理中	执行中	诉讼中	2019/5/20	
88	安徽源园建材 有限公司	1,283,577.79	买卖合同纠纷	二审审理中	执行中	执行中	2019/5/22	
89	北京升盈利建 筑有限公司	599,242.40	买卖合同纠纷	二审审理中	执行中	执行中	2019/5/22	
90	唐山市丰南区 丰天钢膜板出 租站	176,168.00	租赁合同纠纷	一审审理中	执行中	已完结	2019/5/24	
91	威海海马地毯 集团有限公司	234,004.35	定作合同纠纷	一审审理中	执行中	执行中	2019/5/29	
92	观蓝湖(北京) 装饰材料有限 公司	1,432,970.00	买卖合同纠纷	二审审理中	执行中	执行中	2019/5/30	
93	北京金泰博纳 商贸有限公司	1,318,477.97	买卖合同纠纷	二审审理中	执行中	执行中	2019/5/30	
94	北京高登圣典 金属装饰有限 公司	202,310.00	买卖合同纠纷	执行中	执行中	执行中	2019/5/30	
95	北京京华耐建 筑陶瓷销售有 限公司	75,091.03	买卖合同纠纷	执行中	执行中	执行中	2019/5/30	
96	北京邦茂联筑 建材有限公司	42,379.66	买卖合同纠纷	执行中	执行中	执行中	2019/5/30	
97	北京万通开利 商贸有限公司	128,232.00	买卖合同纠纷	一审审理中	执行中	执行中	2019/5/30	
98	盛高建筑装饰 (北京)有限 公司	63,880.00	买卖合同纠纷	执行中	执行中	执行中	2019/5/30	
99	北京金隅砂浆 有限公司	154,370.00	买卖合同纠纷	二审审理中	执行中	执行中	2019/5/30	
100	北京舜师泰恒 建筑装饰工程 有限公司	375,092.00	买卖合同纠纷	一审审理中	执行中	执行中	2019/6/11	
101	北京广盛通商 贸有限公司	249,331.00	买卖合同纠纷	二审审理中	执行中	执行中	2019/6/14	
102	北京海龙广建 设有限公司	344,080.00	买卖合同纠纷	二审审理中	执行中	执行中	2019/6/14	
103	大乘金控投资 控股集团有限	1,150,000.00	装饰装修合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/6/21	

	公司							
104	北京森诚装饰材料有限公司	195,140.89	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/6/21	
105	北京宏达远通建材有限公司	1,230,000.00	买卖合同纠纷	二审审理中	诉讼中	执行中	2019/6/21	
106	北京金源明泰装饰有限公司	581,101.55	买卖合同纠纷	二审审理中	诉讼中	执行中	2019/6/21	
107	北京隆泰顺达木业有限公司	200,000.00	票据追索权纠纷	二审审理中	执行中	执行中	2019/6/24	
108	北京隆泰顺达木业有限公司	200,000.00	票据追索权纠纷	二审审理中	执行中	执行中	2019/6/24	
109	刘长生	145,986.50	劳务合同纠纷	一审审理中	执行中	执行中	2019/6/24	
110	北京中大永恒装饰有限公司	152,200.00	买卖合同纠纷	一审审理中	执行中	执行中	2019/6/24	
111	北京良(gen)山伟业石材有限公司	400,000.00	买卖合同纠纷	一审审理中	执行中	执行中	2019/6/24	
112	成都东信家具有限责任公司	2,052,191.83	承揽合同纠纷	二审审理中	诉讼中	执行中	2019/6/25	
113	北京海胜威不锈钢制品有限公司	233,869.00	买卖合同纠纷	二审审理中	诉讼中	执行中	2019/6/27	
114	佛山市佳纳装饰材料有限公司	137,325.00	买卖合同纠纷	二审审理中	诉讼中	执行中	2019/6/27	
115	陕西龙源鑫科商贸有限公司	69,102.00	买卖合同纠纷	一审审理中	执行中	执行中	2019/6/28	
116	北京恒亿体育设施有限公司	45,460.00	买卖合同纠纷	一审审理中	执行中	执行中	2019/7/1	
117	北京威豪泰装饰工程有限公司	499,742.82	建设工程施工合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/7/2	
118	沈阳市于洪区山鹏石材经销部	52,230.00	买卖合同纠纷	执行中	执行中	执行中	2019/7/8	
119	上海奥帅实业有限公司	809,866.00	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	已完结	2019/7/8	
120	上海奥帅实业有限公司	809,866.00	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	已完结	2019/7/8	
121	杨学超	36,000.00	建设工程合同纠纷	二审审理中	诉讼中	执行中	2019/7/9	
122	北京金长城门窗有限公司	34,612.98	承揽合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/7/11	

123	上海神塑文化艺术有限公司	221,932.00	买卖合同纠纷	二审审理中	诉讼中	执行中	2019/7/15
124	北京日上工贸有限公司	305,678.00	承揽合同纠纷	二审审理中	执行中	执行中	2019/7/15
125	曹小波	210,000.00	劳动人事争议纠纷	执行中	执行中	执行中	2019/7/17
126	福建一元商贸有限公司	397,839.50	买卖合同纠纷	一审审理中	执行中	执行中	2019/7/25
127	淄博鲁创置业有限公司	454,777.71	买卖合同纠纷	执行中	执行中	执行中	2019/7/25
128	格林森特(北京)科技有限公司	65,725.00	买卖合同纠纷	一审审理中	执行中	执行中	2019/7/29
129	上海蕴光新能源科技有限公司	613,090.30	买卖合同纠纷	一审审理中	执行中	执行中	2019/7/31
130	北京丽港建筑装饰工程有限公司	71,350.00	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/8/2
131	北京德信明源科技有限公司	271,000.00	买卖合同纠纷	二审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/8/2
132	北京冠群伟业建材有限公司	103,499.02	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/8/2
133	日照金旭新能源科技有限公司	284,596.76	建设工程施工合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/8/5
134	上海顺饶电气有限公司	243,442.82	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	执行中	2019/8/5
135	美米空间(北京)办公材料有限公司	209,043.00	买卖合同纠纷	一审审理中	执行中	执行中	2019/7/29
136	北京市北方天缆电力电缆有限公司	145,784.58	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	201/8/8
137	三亚金时通建工贸易有限公司	288,368.02	买卖合同纠纷	一审重审中	诉讼中	诉讼中	2019/8/9
138	河北艾迪广告有限公司	40,000.00	民事合同纠纷	一审重审中	诉讼中	诉讼中	2019/8/12
139	北京尚宁体育文化发展有限公司	103,958.00	买卖合同纠纷	一审重审中	执行中	执行中	2019/8/14
140	北京美裕阳光洁具有限公司	257,793.00	买卖合同纠纷	一审重审中	诉讼中	诉讼中	2019/8/14

141	北京森洪利木制品有限公司	2,856,349.00	定作合同纠纷	一审重审中	诉讼中	诉讼中	2019/8/16
142	北京华润鲁艺科兴家具有限公司	229,087.50	承揽合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/8/19
143	北京吉天铭家居装饰有限公司	1,399,320.61	承揽合同纠纷	一审审理中	诉讼中	执行中	2019/8/20
144	北京宏达远通建材有限公司	528,864.27	买卖合同纠纷	一审审理中	执行中	执行中	2019/8/20
145	杜建文	180,000.00	装饰装修合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/8/19
146	北京安顺泰建材技术有限公司	91,745.80	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	执行中	2019/8/21
147	北京昱成铝业科技发展有限公司	903,915.00	承揽合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/8/21
148	郫都区盛世汇通建材经营部	200,000.00	买卖合同纠纷	二审审理中	执行中	执行中	2019/8/21
149	北京中奥百佳铝业有限公司	134,784.00	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/8/21
150	颜学会	39,600.00	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/8/23
151	四川麦道建设工程有限公司	454,206.70	承揽合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/8/26
152	陈延重	39,900.00	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	执行中	2019/8/23
153	北京盛大祥瑞木业有限公司	1,533,663.00	承揽合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/8/29
154	北京盛大祥瑞木业有限公司	386,912.00	承揽合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/8/29
155	重庆伟岸钢材有限公司	122,422.00	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	执行中	2019/8/29
156	金鑫	95,860.26	劳动人事争议纠纷	仲裁审理中	执行中	已完结	2019/8/30
157	中启天恒(北京)国际贸易有限公司	354,223.16	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	执行中	2019/8/30
158	北京凌鹰金属门窗厂	569,386.38	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/9/2
159	扬州远恒门窗有限公司	744,094.00	承揽合同纠纷	一审审理中	诉讼中	已完结	2019/9/3
160	北京钰堂国际装饰工程有限公司	2,334,919.53	建设工程施工合同纠纷	二审审理中	诉讼中	执行中	2019/9/6

	公司							
161	泉州市丰泽区裕民贸易有限公司	493,783.24	买卖合同纠纷	二审审理中	诉讼中	执行中	2019/9/6	
162	泉州市丰泽区裕民贸易有限公司	19,604.42	买卖合同纠纷	二审审理中	诉讼中	执行中	2019/9/6	
163	北京鑫煌装饰工程有限公司	101,401.39	买卖合同纠纷	二审审理中	执行中	执行中	2019/9/6	
164	大自然家居(中国)有限公司	123,012.18	买卖合同纠纷	二审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/9/11	
165	上海甄冠实业有限公司	228,388.00	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	执行中	2019/9/16	
166	蔺宝同	——	执行异议之诉	一审审理中	诉讼中	已完结	2019/9/16	
167	谢军	223,006.50	建设工程施工合同纠纷	一审审理中	执行中	执行中	2019/9/16	
168	北京特普丽装饰装帧材料有限公司	122,177.27	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/9/17	
169	大连恒信智能科技有限公司	539,204.00	买卖合同纠纷	一审审理中	执行中	执行中	2019/9/19	
170	山东欧联进出口贸易有限公司	53,980.00	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/9/20	
171	郟都区润华星工艺石材加工厂	335,721.44	买卖合同纠纷	二审审理中	执行中	执行中	2019/9/20	
172	北京德兴建筑安装有限公司	2,303,030.60	票据追索权纠纷	二审审理中	执行中	执行中	2019/9/20	
173	北京汇诚名佳装饰材料有限公司	301,394.60	票据追索权纠纷	二审审理中	执行中	执行中	2019/9/23	
174	宝鸡市鼎铭工程照明有限公司	153,624.43	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/9/23	
175	王冲	204,640.00	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	执行中	2019/9/23	
176	三亚东永晨建材商行	698,614.00	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	执行中	2019/9/23	
177	崔潘潘	——	劳动人事争议纠纷	仲裁审理中	诉讼中	诉讼中	2019/9/16	
178	北京福美谛商贸有限公司	100,000.00	买卖合同纠纷	二审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/9/24	



179	上海兰孚信息科技有限公司	811,036.66	买卖合同纠纷	二审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/9/25
180	上海爱迪技术发展有限公司	121,145.00	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	执行中	2019/9/26
181	北京博晟装饰设计工程有限公司	410,000.00	建设工程分包合同纠纷	二审审理中	执行中	执行中	2019/9/27
182	山东巴力特新材料有限公司	64,715.73	买卖合同纠纷	一审审理中	执行中	执行中	2019/9/29
183	侯晓坡	39,754.45	劳动人事争议纠纷	仲裁审理中	已完结	已完结	2019/10/10
184	谢丽薇	100,000.00	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/10/11
185	北京恒丰基业玻璃有限公司	1,137,320.76	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/10/11
186	郑州卓欣建材有限公司	1,079,687.24	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/10/11
187	北京永固炜业工贸有限公司	982,826.70	承揽合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/10/11
188	曹远祥	180,000.00	建筑工程合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/10/11
189	北京楚昊歆烨商贸有限公司	88,782.50	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/10/12
190	北京楚昊歆烨商贸有限公司	88,782.50	买卖合同纠纷	一审审理中	已完结	已完结	2019/10/12
191	宝鸡市金台区欧尚装饰材料商行	211,874.00	装饰装修合同纠纷	一审审理中	已完结	已完结	2019/10/14
192	北京顺鑫建筑装饰工程有限公司	2,056,110.90	买卖合同纠纷	一审审理中	执行中	已完结	2019/10/15
193	张永成	80,420.00	买卖合同纠纷	二审审理中	执行中	执行中	2019/10/25
194	金牛区京鸿建材经营部	540,521.00	买卖合同纠纷	一审审理中	执行中	执行中	2019/10/25
195	刘淑霞	21,000.00	劳动人事争议纠纷	执行中	执行中	执行中	2019/10/30
196	陕西大唐玻璃有限公司	203,211.66	买卖合同纠纷	一审审理中	执行中	执行中	2019/10/30
197	美米空间(北京)办公材料有限公司	293,248.00	买卖合同纠纷	一审审理中	执行中	执行中	2019/10/30
198	百达万盈(北京)贸易有限	1,263,719.49	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/10/30

	公司							
199	广东坚朗五金制品股份有限公司	100,669.45	买卖合同纠纷	一审审理中	执行中	执行中	2019/10/30	
200	北京金鼎艺峰装饰有限公司	630,000.00	买卖合同纠纷	一审审理中	执行中	执行中	2019/10/30	
201	北京华正兴业装饰材料有限公司	414,044.25	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/11/5	
202	唐天云	3,731,477.26	劳务合同纠纷	一审审理中	执行中	执行中	2019/11/7	
203	北京欣展建筑材料有限公司	646,279.10	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2017/11/7	
204	长沙市岳麓区四通八达建材店	341,960.00	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	执行中	2019/11/7	
205	萃按博不锈钢装饰(北京)有限公司	324,000.00	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/11/7	
206	周树荣	205,299.00	劳务合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/11/11	
207	北京威泰豪不锈钢制品有限公司	901,918.26	装饰装修合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/11/12	
208	北京永航伟业建筑装饰工程有限公司	1,274,394.23	承揽合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/11/12	
209	昌黎县鸿昌恒信照明电器商贸有限公司	68,338.00	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/11/18	
210	许竹青、时梓淞、杨建军、孟凯英、王雅平、周鑫、王鹏	291,654.14	劳动人事争议纠纷	仲裁审理中	执行中	执行中	2019/11/18	
211	长沙市径艺建材有限公司	155,486.25	买卖合同纠纷	一审审理中	执行中	执行中	2019/11/18	
212	陈晓芳	52,389.90	劳动人事争议纠纷	一审审理中	执行中	执行中	2019/11/20	
213	郟县奥辉建材经营部	135,339.00	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	已完结	2019/11/20	
214	苏州佳欣汇装饰工程有限公司	108,020.00	装饰装修合同纠纷	一审审理中	已完结	已完结	2019/11/21	
215	北京宏伟海顺	845,532.00	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/11/27	

	建筑装饰有限公司							
216	北京京鑫绿源环保科技有限公司	117,088.40	票据追索权纠纷	一审审理中	执行中	执行中	2019/11/27	
217	成都军会建材有限公司	140,062.73	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/11/28	
218	北京鼎旺建筑装饰有限公司	56,500.00	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/11/29	
219	洗上富	579,094.65	建设工程施工合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/11/29	
220	长沙三军钢铁贸易有限公司	275,201.00	装饰装修合同纠纷	一审审理中	执行中	执行中	2019/11/29	
221	福建冠爵家居有限公司	462,207.00	装饰装修合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/11/29	
222	熊伟	400,000.00	劳务合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/12/2	
223	北京金润玉石业有限公司	227,560.76	装饰装修合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/12/2	
224	四川玖坚晨曦金属材料有限公司	212,147.20	装饰装修合同纠纷	一审审理中	诉讼中	已完结	2019/12/3	
225	西安美科瑞建筑材料工程有限公司	63,469.00	合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/12/6	
226	北京水云海科技有限公司	72,601.00	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/12/9	
227	重庆文业装饰设计工程有限公司	7,544,651.78	建设工程施工合同纠纷	一审审理中	诉讼中	已完结	2019/12/9	
228	育林环球(北京)智能科技有限公司	3,785,312.49	建设工程施工合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/12/23	
229	四川美升建筑装饰有限公司	394,872.21	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/12/12	
230	东营市科洁尔家居装饰设计有限公司	357,207.65	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/12/13	
231	威海海马地毯集团有限公司	245,995.58	承揽合同纠纷	一审审理中	执行中	已完结	2019/12/16	
232	上海东方雨虹防水工程有限公司	100,852.87	建设工程分包合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/12/17	
233	北京隆源轩建材有限公司	5,924,684.50	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/12/18	

234	北京老板电器销售有限公司	424,562.91	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/12/18
235	北京泓茂清元石业有限公司	209,333.33	买卖合同纠纷	一审审理中	执行中	执行中	2019/12/17
236	北京北新建筑装饰工程有限公司	466,000.00	买卖合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/12/19
237	西安胜蓬新型材料有限公司	83,227.80	装饰装修合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/12/16
238	柏友傲	94,815.00	建筑工程合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/12/17
239	原告 1: 遵义允正联合机电设备工程有限公司 原告 2: 谭建国	431,321.18	合同纠纷	一审审理中	诉讼中	诉讼中	2019/12/23

截至 2019 年年度报告期末诉讼案件诉讼标的总额 152,166,840.20 元。上诉案件均为供应商合同纠纷。通过审计抽查和企业自查选取其中诉讼标的较大的案件共计 61 个，涉及诉讼标的金额 80,602,511.71 元，占总诉讼标的的 53%。

其中进入执行程序的案件诉讼标的为 66,741,95.06 元，实际判决金额为 4,652,547.72 元，且未来实际支付金额小于判决额。上述项目已计入工程施工成本金额为 8,228,548.90 元。诉讼标的占计入工程施工成本的 81.11%，判决金额占计入工程施工成本的 56.54%。

其中正在审理过程中的案件诉讼标的为 73,928,316.65 元，实际计入工程施工成本为 126,054,575.59 元。诉讼标的占计入工程施工成本的 58.65%。

另外，进入执行程序中案件与已完结案件存在划扣情况，且划扣金额已列入项目成本，并且公司已按照完工进度及收到发票情况记入工程施工成本及相应应付账款。经与律师及法务部门了解到，审理中案件诉讼金额大于实际发生额，预计结果尚未可知，不满足企业会计准则第 13 号-或有事项中确认预计负债的条件，因此无需计提预计负债。公司涉及的诉讼案件尚未对公司的正常生产经营产生影响。

**中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）回复：**

针对弘高装饰涉及的诉讼事项，我们执行的主要审计程序如下：

- 1、了解与诉讼事项相关预计负债确认相关的内部控制。

2、询问管理层关于弘高装饰涉及诉讼事项的进展情况，了解管理层对与诉讼事项相关预计负债的确认方法，判断其是否符合企业会计准则的规定。

3、获取诉讼事项台账及其他诉讼资料，核对台账记录是否与相关诉讼资料内容相一致，判断涉及诉讼事项存在预计损失的可能性。

4、向公司的法律顾问函证其已代理相关诉讼事项的进展情况，了解其对相关诉讼事项进展情况的专业判断意见。

5、通过公开渠道如中国裁判文书网等查询弘高装饰的涉诉事项，复核其与已获取的诉讼资料是否存在重大差异，关注涉诉事项的完整性。

6、关注相关诉讼事项的披露是否符合相关规定。

通过实施以上主要审计程序，我们认为公司管理层关于诉讼事项的判断及会计处理符合相关规定。

3、报告期末，你公司合同期内应收账款组合账面金额为 31.98 亿元，计提的坏账准备金额为 1.60 亿元。

(1) 请你公司补充披露该应收账款组合中按欠款方归集的期末余额前十名的应收账款情况，包括但不限于交易发生的时间与背景、期末余额、占应收账款合计数的比例、应收账款计提的坏账准备金额，客户与公司及实际控制人、公司董事、监事、高管及其亲属和持股 5%以上的股东是否存在关联关系等。

回复：

合同期内应收账款前十名统计表：

应收账款前十大	交易时间	交易背景	合同期应收账款金额	坏账计提金额	占应收账款合计数比例
第一名	2014 年-2019 年	装饰总承包	578,982,368.17	28,949,118.41	13.93%
第二名	2015 年-2019 年	装饰分包	130,319,400.00	6,515,970.00	3.14%
第三名	2016 年-2019 年	装饰分包	122,640,428.25	6,132,021.41	2.95%
第四名	2017 年-2019 年	装饰总承包	102,160,049.60	5,108,002.48	2.46%
第五名	2016 年-2019 年	装饰、展陈布展总承包	73,581,009.98	3,679,050.50	1.77%

第六名	2017年-2019年	装饰总承包	73,004,358.58	3,650,217.93	1.76%
第七名	2016年-2019年	装饰分包	66,917,222.12	3,345,861.11	1.61%
第八名	2017年-2019年	装饰分包	51,500,000.00	2,575,000.00	1.24%
第九名	2016年-2019年	装饰总承包	50,600,000.00	2,530,000.00	1.22%
第十名	2016年-2019年	装饰分包	46,096,258.85	2,304,812.94	1.11%
合计			1,295,801,095.55	64,790,054.78	31.17%

应收账款组合中按欠款方归集的期末余额前十名合计金额1,295,801,095.55元，占应收账款总额31.17%，合同期内应收账款前十名均属非关联企业，客户与公司及实际控制人、公司董事、监事、高管及其亲属和持股5%以上的股东不存在关联关系。

(2) 请你公司说明前述坏账计提比例设定的依据和合理性，对比分析同行业公司的坏账计提比例，说明相应坏账计提比例是否存在明显差异、是否足够谨慎，是否与公司历史回款情况相匹配，说明公司加强应收款项回款管理的主要措施。请审会计师进行核查并发表明确意见。

回复：

对于划分为组合的应收账款，公司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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于应收租赁款，公司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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

公司确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合	计量预期信用损失的方法
------	------	-------------

	的依据	
1、建筑装饰、幕墙装饰、设计等行业		
组合 1: 合同期内应收账款 (包括决算前应收未收的工程进度款及质保期内的质保金)	款项性质	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, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。
组合 2: 信用期内工程、设计应收账款	款项性质	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, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。
组合 3: 账龄组合应收账款 (包括逾期工程决算款)	款项账龄	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, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。
组合 4: 公司合并范围内关联方组合的应收账款	款项性质	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, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。
2、其他款项		
组合 1: 投标保证金和有还款保证的其他应收款	款项性质	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, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。
组合 2: 履约及其他保证金	款项性质	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, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。
组合 3: 账龄组合其他应收款 (包括质保期满应收未收的质保金)	款项账龄	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, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。
组合 4: 公司合并范围内关联方组合的其他应收款	款项性质	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, 通过违约风险

敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

公司将应收款项按类似信用风险特征进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对应收款项的预期信用损失率估计如下：

账龄组合：

账龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1年以内（含1年，下同）	30.00	5.00
1-2年	50.00	10.00
2-3年	80.00	30.00
3年以上	100.00	
3-4年		50.00
4-5年		80.00
5年以上		100.00

合同期内应收账款、信用期内应收工程决算款、履约及其他保证金组合：

组合名称	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
组合1：合同期内应收账款（包括决算前应收未收的工程进度款及质保期内的质保金）	5.00	
组合2：信用期内应收工程决算款	10.00	
组合3：履约及其他保证金		5.00

根据公司所处的建筑装饰工程施工行业的生产经营特点、与营业收入确认相关的应收账款的产生过程进行了了解。行业内通常按单个工程项目的完工进度陆续确认收入、逐步确认应收账款并进行过程结算（实质系临时性结算），工程竣工验收后再进行最终决算和结算，即应收账款的形成，依附于工程项目的施工过程，具有阶段性的特征，应收账款的风险特征在合同履行的在建、竣工、决算等



不同阶段存在明显差异，尚在合同期、信用期的应收款项与已经决算项目应收款项在风险特征和管理实践方面存在显著差异。

合同期内的应收账款属于工程结算前形成的，此阶段工程项目正常施工，公司与客户日常沟通紧密，款项基本上是按合同约定进度执行，公司能对客户和工程情况进行充分和及时的评估和了解，该部分款项尚未达到客户支付义务时点，应收账款可能形成的坏账风险很低，因此公司坏账政策采取余额百分比法按 5% 计提具有合理性，是符合商业惯例和行业习惯的。

应收账款合同期期后回款情况：

年份	合同期应收账款	按余额百分比法计提的坏账准备金额	期后回款金额	回款比例
2017 年	3,931,799,891.47	不适用	1,092,655,570.73	27.79%
2018 年	3,726,286,974.29	186,314,348.71	723,690,176.33	19.42%
2019 年	3,193,331,762.99	159,666,588.15	195,992,264.71	6.14% (2020 年 1-5 月)

业主方通常与公司约定按照工程项目的施工进度付款，部分工程款及工程洽商变更部分的款项需待工程完工结算后支付完毕。项目施工过程中，根据工程进度，在确认工程量后按月收取工程进度款，建筑装饰工程业务工程款结算方式通常为：工程未完工时，委托方按照完工工程额的 60%-70%；支付工程进度款；工程竣工时，支付至工程预计总造价的 65%-90%；工程竣工结算时，工程竣工结算一般支付至工程结算价款的 95%，余款 5% 作为质保金在质保期（通常 1-3 年）满后支付。结算周期长，应收账款余额较大是行业特性。

近些年，主要原因还是受宏观经济影响，上游地产行业的投资不景气，行业竞争愈发激烈。一方面，受国家的经济结构性改革和国家分类调控房地产政策变化的影响，近年来房地产市场呈现较大的波动，房地产市场产生的波动对建筑装饰行业的业务造成了一定程度影响。建筑装饰行业的业务结构、新签订单、开工速度、回款速度等都受到了不同程度的影响。另一方面在经济下行以及金融去杠杆的压力下，业主方的资金压力增大，企业从 2016 年开始逐渐调整业务结构，

逐渐降低了垫资项目的签约，直接影响就是合同签约量下降，对经营业绩也造成影响。随着业主方的资金压力进一步加大，装饰项目的建设进度、结算进度和回款周期延长，也导致收入不达预期。

公司加强应收款项回款管理的主要措施：

#### 1、做好应收款项事前控制

各单位应重点做好应收款项的事前控制，从应收款项的源头控制可能形成应收款项的因素，建立适合本单位业务特点的客户管理、项目跟踪、投标报价、合同评审、项目承接决策机制与责任追究等事前控制体系。

应对与本单位业务上下游密切相关的客户建立起相应的信用管理与评价体系，对重要客户建立信用档案，制定一套完整信用记录，并对其信用状况进行调查分析，及时进行资料更新。客户信用档案是单位承接项目、选择供应商和提供赊销政策的基础，将收款风险控制在合同执行前。

#### 2、严格内控制度，对应收账款跟踪控制

公司回收工程款是由各项目负责人与各自负责项目的客户联系，公司项目经理根据完工进度向客户项目负责人提出收款申请，客户根据合同条款支付金额。对逾期账龄客户，建立日回款情况跟踪机制，专人负责应收账款的定期清查。

公司已经成立应收账款专项收款小组，针对已完工项目，按月跟进追收进度，对账龄较长的客户，公司逐步分批采取法律措施，以保障应收账款回收，降低坏账风险。

#### 3、实施与账款回收挂钩的营销考核办法。

公司管理层将不断加强应收账款管理，积极缩短应收账款回收周期，避免由此带来的经营风险。

### **中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）回复：**

弘高创意 2019 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》和《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（以下简称“新金融工具准则”，修订前的金融工具准则简称“原金融工具准则”）。

#### （一）执行原金融工具准则

2018年6月7日，弘高创意发布了关于会计估计变更的公告，对应收款项坏账准备计提方法等部分会计估计进行变更，变更前应收款项主要采用账龄分析法计提坏账准备，变更后主要以余额百分比法和账龄分析法相结合计提坏账准备。

针对弘高创意会计估计变更的确定过程、依据及合理性，我们主要实施了以下审计程序：

1、评估、测试与应收款项坏账准备会计估计变更和计提相关内部控制的设计合理性及运行有效性。

2、了解建筑装饰施工行业的生产经营特点，以及应收款项的形成过程和结算模式；根据应收款项的风险特征，对合同履行过程中的在施、竣工、决算等不同阶段的差异进行判断与评估。

建筑装饰行业公司通常以单个工程项目为最小的收入计量单元，通常按单个工程项目的完工进度陆续确认收入、逐步确认应收账款并进行过程结算（实质系临时性结算），工程竣工验收后再进行最终决算和结算，即应收账款的形成，依附于工程项目的施工过程，具有阶段性的特征，应收账款的风险特征在合同履行的在建、竣工、决算等不同阶段存在明显差异，尚在合同期、信用期的应收款项与已经决算项目应收款项在风险特征和管理实践方面存在显著差异。

3、将管理层划分应收款项组合类别的判断和依据，与同行业可比公司的判断和依据进行对比。

同行业可比上市公司中，如广田集团、江河集团、亚厦股份、全筑股份等，都对应收账款在工程合同不同履行阶段的风险进行了划分，划分为单项计提、合同期内组合、信用期内组合、账龄组合等不同类型，根据不同的风险特征确定不同的坏账计提政策，比较全面、充分地反映了应收账款的收回风险。

我们认为弘高创意管理层划分应收款项组合类别的判断和依据，与同行业可比上市公司处理方法基本一致，符合行业特点。

## （二）执行新金融工具准则

执行新金融工具准则后，弘高创意管理层以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的应收账款进行减值测试并确认坏账准备。对于单项应收账款，当无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，管理层依据信用风险特征，将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的应收

账款,管理层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,通过违约风险敞口和整个存续期的预期信用损失率,计算预期信用损失。

我们针对应收账款预期信用损失率的确定及坏账准备的计提执行的主要审计程序如下:

1、评估、测试与应收账款坏账准备计提相关的内部控制的设计合理性及运行有效性。

2、了解建筑装饰施工行业的生产经营特点、应收账款的形成过程和信用风险特征,将管理层划分应收账款组合的判断和依据,与同行业可比公司进行对比,评价其划分应收账款组合的判断和依据是否合理。

建筑装饰施工行业应收账款的形成,与工程项目的施工过程紧密相连,具有阶段性的特征,应收账款的风险特征在合同履行的在建、竣工、决算等不同阶段存在明显差异,尚在合同期、信用期的应收账款与已经决算项目应收账款在风险特征和管理实践方面存在显著差异。

同行业可比公司确定的部分应收账款预期信用损失率如下:

公司 应收账款	广田集团	江河集团	美芝股份	亚厦股份	全筑股份	弘高创意
应收进度款项-信用期内	1.5					
应收结算款项-信用期内	6.73					
未到期应收款		5				
未到期应收款			5			
建筑装饰行业-应收政府部门及事业单位客户-合同期内				2		
建筑装饰行业-应收房地产开发企业客户-合同期内				5		
建筑装饰行业-应收中央企业及国有企业客户-合同期内				2		
建筑装饰行业-应收非房地产开发民营企业及个人客户-合同期内				2		
公装板块合同期内应收账款					4.48	
公装板块信用期内应收工程决算款					12.35	
合同期内应收账款组合						5

从同行业可比公司确定的部分应收账款预期信用损失率来看,我们认为弘高创意管理层对于合同期内应收账款预期信用损失率的判断是合理的,具有行业一致性。

3、复核预期信用损失率的确定过程,执行重新计算程序,复核应收账款坏账准备计提的准确性。

4、选取工程项目样本,核查期后回款情况,判断预期信用损失估计和坏账准备计提的合理性。

我们统计了弘高创意重要子公司弘高装饰及弘高设计最近三年合同期内应收账款的期后回款情况:

2017年期后回款占2017年期末应收账款余额(按2018年末合同期应收账款口径)比例为27.79%,

2018年期后回款占2018年期末应收账款余额比例为19.42%,

2019年期后回款占2019年期末应收账款余额比例为6.14%,

2017年、2018年期后回款平均比例为23.60%,2019年期后回款比例低于历史平均水平的原因,一是期后回款统计口径的影响,2019年期后回款只统计了2020年1-5月份数据,二是受突发新冠肺炎疫情及国家相关疫情防控政策影响,建筑装饰施工行业作为劳动密集型行业,复工复产推迟,相关款项结算、回款也受到较大影响。

弘高创意重要子公司弘高装饰2016年一季度应收账款回款额占2015年度营业收入、2017年一季度应收账款回款额占2016年度营业收入、2018年一季度应收账款回款额占2017年度营业收入、2019年一季度应收账款回款额占2018年度营业收入的平均比例为22.42%。

2020年一季度应收账款回款额占2019年度营业收入的比例为27.15%,高于历史同期平均水平,因此我们认为2019年应收账款的期后回款具有合理性。

4、年报显示,你公司2017年至2019年的营业收入分别为177,124.37万元、144,372.19万元、82,922.19万元,2017年至2019年的扣非后净利润分别为-142,89.91万元、-319.43万元、-33,732.24万元;2019年主营业务的毛利率为1.9%,较2018年下降92.60%

(1) 请结合所处行业特点、公司业务开展情况、收入和成本构成、费用等因素说明你公司营业收入持续三年下降、扣非后净利润连续三年为负、毛利率大幅下降的原因。

回复：

序号	项目	2017年	2018年	2019年
1	营业收入	1,771,243,681.03	1,443,721,905.40	829,221,911.41
	其中：工程收入	1,648,352,474.95	1,343,772,652.67	787,145,008.18
	设计收入	117,782,517.06	84,516,886.43	38,460,865.59
	其他业务收入	5,108,689.02	15,432,366.30	3,616,037.64
2	营业成本	1,482,814,800.00	1,225,155,502.52	809,905,448.51
	其中：工程成本	1,389,420,474.33	1,153,342,696.36	779,034,943.29
	设计成本	87,884,830.40	66,868,142.93	30,870,505.22
	其他业务成本	5,509,495.27	4,944,663.23	
3	期间费用	120,176,150.31	106,747,906.24	80,424,822.37
4	净利润	-148,579,109.07	7,266,111.35	-341,448,219.95
5	扣非净利润	-142,899,054.61	-3,194,274.84	-337,322,422.39
6	毛利	16.28%	15.14%	2.33%

受政策及宏观经济影响，上游地产行业的投资不景气，行业竞争愈发激烈。在经济增长趋势放缓以及金融去杠杆的压力下，业主方的资金压力进一步增大，对公司项目的实施进度及付款情况产生了影响，使得装饰行业垫资情况更为严重，企业资金较为紧张，同时也受主要材料价格波动影响，原材料和人工成本提高，项目毛利率下滑。与此同时公司主动实施收缩战略，与同行业相比，报告期内公司主动调整业务结构，逐渐降低了垫资项目的签约，聚焦优质客户的开拓，对短期而言签约量减少，对经营规模造成了一定的影响。同时公司受到资金紧张影响，2019年装饰项目的在施规模、建设进度、结算进度均较过往下降和放缓，导致收入出现下滑。

(2) 请结合公司目前经营情况、在手订单、业务竞争力情况说明你公司是否具备持续经营能力；请结合你公司主要业务的毛利率情况和扣非净利润连续亏损的情况，说明你公司所属行业经营环境是否发生重大不利变化，你公司行业地位显著下降。

回复：

装修行业特别是施工型企业，属于劳动力密集型企业。受疫情影响，工人无法及时返岗，相关联的建筑装饰材料供应商也因疫情原因无法正常营业，上述原因导致公司目前经营受一定影响，但不会影响公司的持续经营能力，随着疫情逐步稳定，公司也签约了例如安化华莱国际大酒店、霍尔斯基智选酒店等项目；下一步，公司将：①加强投标前对客户相关信息的调查，认为业主支付能力强再选择投标；②加强施工过程中形成的应收账款的管理，提高应收账款回收额度在相关责任人绩效考核中的比重，对有意拖欠进度款的情况，采取相应延缓施工进度等措施，维护公司权益；③针对已经完工项目的应收账款，逐项明确落实责任人，增加一定的收款激励政策，出现延期付款的，责成责任人增加现场催收、发送律师函等手段；④加强对客户资信和财务状况的动态跟踪，发现出现回收风险迹象的，可采取主动提起诉讼，保全财产等手段来保障公司利益；⑤公司将主动实施收缩战略，与同行业相比，报告期内公司主动调整业务结构，逐渐降低垫资项目的签约，聚焦优质客户的开拓。综上，公司不存在重大不利变化以及行业地位显著下降的情况。

**5、报告期末，你公司货币资金余额为 7,083.89 万元。年报显示，你公司短期借款余额为 3,499.97 万元，应付款项（应付账款+应付票据）25 亿元。请结合可动用货币资金情况、现金流状况及日常经营资金安排，说明你公司是否存在短期偿债风险，如是，请说明拟采取的应对措施。**

回复：

**（1）可动用货币资金情况**

货币资金是公司流动性最强的资产，公司日常对其加强控制和管理，根据项目情况编制工程项目资金收支动态表，根据每日资金收付情况编制汇总资金明细表，以及时反映公司可动用货币资金情况。在资产负债表中，按照资金存放形态，公司可动用资金为货币资金扣除因诉讼冻结的资金及各类保证金，2019 年末货币资金分别为 7,083.89 万元，因诉讼受限资金合计为 1,295.96 万元，公司可动用货币资金为 5,787.93 万元。

**（2）现金流状况**

2019 年度及 2018 年度经营活动的现金净流量如下：

项 目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	773,353,134.37	1,385,949,325.95
收到的税费返还	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	141,372,708.06	159,964,587.83
经营活动现金流入小计	914,725,842.43	1,545,913,913.78
购买商品、接受劳务支付的现金	740,434,436.22	1,255,556,972.25
支付给职工以及为职工支付的现金	61,539,237.74	83,820,385.67
支付的各项税费	31,208,155.46	69,996,557.70
支付其他与经营活动有关的现金	114,392,846.13	167,697,465.54
经营活动现金流出小计	947,574,675.55	1,577,071,381.16
经营活动产生的现金流量净额	-32,848,833.12	-31,157,467.38

受宏观经济影响，上游地产行业的投资不景气，行业竞争愈发激烈，在经济下行以及金融去杠杆的压力下，业主方的资金压力增大，装饰项目的建设进度、结算进度和回款周期延长，导致公司部分项目的实际回款进度低于预期进度，部分项目的结算周期延长也使得项目回款周期变长，公司经营活动现金净流量受到较大影响。通过经营性现金净流量比较信息分析，2019 年度公司业务及收入规模大幅下降，经营活动产生的现金流量净额与上年度相比基本持平，主要原因是公司控制期间费用开支，减员增效，支付的其他与经营活动有关的现金和支付给职工以及为职工支付的现金同比减少，2019 年度支付的各项税费同比减少，上述原因一定程度缓和经营性资金的周转压力。

因应收账款主要源于和甲方的施工进度确认及结算、应付账款源于和供应商的进度、供货确认及结算，若某项目因各项原因影响进度款结算，势必影响整个项目进度回款和供应商材料、劳务、费用的支付，付款进度也受到一定影响。影响公司经营性现金流量主要因素是经营性应收及经营性应付，装饰类公司特点是应收款账、应付账款余额较大且占比较高，与传统制造业相比，建筑装饰行业属



于轻资产行业，一般建筑装饰类公司为管理型公司，对项目管理经验及水平要求很高，其项目运作效益、资金管理能力和严格的控制体系及管理能力的程度高度相关，其管理能力影响经营性现金流量，报告期内公司努力提升管理水平，控制项目运营成本 and 资金运营风险。

### （3）日常经营资金安排

公司在日常资金管理方面制定了若干制度，如货币资金管理制度、工程项目资金收支管理制度，项目预算资金管理方法等。公司日常经营资金安排原则是集中管理、统一使用、以收定支、加快周转、开源节流、提高效益。项目资金管理实行“收支两条线”管理办法。即项目工程款回收后全额转入公司帐户，项目各项支出由公司按计划统一支付，零星支出实行定额备用金制度。对远离公司所在地单独开设银行帐户的项目，则由公司根据审定的资金需用计划划拨给项目，由项目按计划支付。

### （4）分析公司的偿债能力

报告期末公司总资产 393,493.71 万元，流动资产 365,221.53 万元，占总资产的 92.82%，其中应收账款 314,629.70 万元，占流动资产的 86.15%，货币资金 7,083.89 万元，占流动资产的 1.94%；资产主要是流动资产，以应收工程款为主。报告期末，公司资产负债率为 83.79%，负债情况具体如下：总负债 329,693.36 万元，流动负债占总负债的 99.87%，应付账款和应付票据 250,061.88 万元，占流动负债的 75.94%；短期借款和一年内到期的应付保理款 3.21 亿元，占流动负债的 9.74%。

报告期末公司负债主要是流动负债，主要是供应商债务，另外还有部分金融机构的债务。报告期末货币资金余额较低，经营活动现金流量净额-0.33 亿元。由于公司负债主要是流动负债，用短期偿债能力指标衡量资本结构对短期偿债能力的影响。

营运资本 = 流动资产 - 流动负债 = 365,221.53 - 329,280.94 = 35,940.59 万元

流动比率 = 流动资产 / 流动负债 = 365,221.53 / 329,280.94 = 1.11

速动比率 = 速动资产 / 流动负债 = 329,873.52 / 329,280.94 = 1.00

现金比率 = (货币资金 + 有价证券) / 流动负债 = 7,083.89 / 329,280.94 = 0.02

可以看出，目前公司负债率较高且存在短期借款、应付保理款等大额要支付的到期金融债务，现金比例低，存在一定的偿债风险。同时公司营运资本 3.59 亿元，流动比率大于 1，速动比率等于 1，说明公司的经营资产大量在应收账款沉淀，需要加强工程款回收降低经营风险及财务风险，加大债权的变现能力支付供应商款项以及偿还到期债务。

#### (5) 公司应对偿债风险的措施

公司将从业务方面积极调整和优化资本结构，应对偿债风险：

##### ① 加强工程款项结算、加大应收账款的催收

全面深入了解合同条款，加强与业主的联络，及时取得业主资金信息，回收各种款项。公司本年已经开始加大与甲方的结算力度，目前已经组织工程、法务、审计等部门成立了应收工程款清欠小组，已经开始大力清收应收账款的工作，并明确清欠目标、方法，并落实到责任人。另外，公司积极推进债权债务重组，如三方协议抵债，甲方房产抵债变现等各类方式，进一步加快债权变现回收。

##### ② 加强合同评审，及时调整业务结构

严格执行工程投标及合同评审程序，慎重承接垫资工程。公司已经开始逐渐调整业务结构，逐渐降低了垫资项目的签约，加大优质渠道客户开拓，加大优质项目的签约，保证项目正常现金流及工程款回收。

##### ③ 提升运营管理效率、有效控制成本

报告期公司根据业务规模推行预算资金管理，通过部门和资源优化整合提高管理效率、通过严控项目成本及费用预算，降低成本费用，优化资金管理，提升公司经营效益。

##### ④ 谋求股权重组及转让，推进产业资本合作

公司将积极重组或转让部分股权，谋求具有实力的同行企业及产业资本合作，以寻求资金支持及主业拓展，以带动工程业务发展，缓解资金压力，降低财务风险。

**6、截至目前，你公司控股股东北京弘高慧目投资有限公司（以下简称“弘高慧目”）及其一致行动人北京弘高中太投资有限公司（以下简称“弘高中太”）合计持有的 6.1 亿股公司股份，因质押式回购业务违约被司法冻结已逾 2 年。**

2020年4月25日，你公司披露公告称，弘高慧目和弘高中太拟通过转让协议的方式将部分股份转让给德州市城市建设投资发展集团有限公司。

(1) 请说明上述司法冻结事项截至回函日的解决进展，冻结股份是否存在强制过户的风险，公司是否存在控制权变更的风险，如是，请充分提风险。

回复：

目前受疫情影响，公司正在加速推进引进战略投资者。截止回函日，暂未有实质性解决进展，公司拟将通过重组工作及主营业务的加强与恢复逐步解决司法冻结事项，截止目前尚未发生强制过户风险，暂未存在控制权变更的风险，未来如涉及相关风险情况，公司会按照相关规定真实、准确、完整的履行信息披露义务。

(2) 请结合弘高慧目及弘高中太在股份锁定和减持方面所作出的承诺、股票质押冻结等事项，说明本次股份协议转让是否存在法律障碍。

回复：

弘高慧目及弘高中太在股份锁定和减持方面所作出的承诺情况如下：

承诺事由	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
资产重组时所作承诺	北京弘高慧目投资有限公司、北京弘高中太投资有限公司	业绩承诺	北京弘高慧目投资有限公司（以下简称“弘高慧目”）、北京弘高中太投资有限公司（以下简称“弘高中太”）共同承诺北京弘高建筑装饰工程设计有限公司（以下简称“弘高设计”）2014年度、2015年度、2016年度实现的净利润分别不低于21,900万元、29,800万元、39,200万元。弘高设计于承诺期内实际实现的净利润按照如下原则计算：（1）弘高设计的财务报表编制应符合《企业会计准则》及其他法律、法规、规章、规范性文件的规定并与甲方会计政策及会计估计保持一致；（2）除非根据法律、法规、规章、规范性文件的规定或监管部门要求，否则，承诺期内不得改变弘高设计的会计政策、会计估计；（3）净利润以合并报表中扣除非经常性损益后的归属于母公司净利润为准。1、如弘高设计在承诺期内未能实现承诺净利润，则弘高慧目、弘高中太应在承诺期内各年度《专项审核报告》在指定媒体披露后的十个工作日内，以其自本次交易中取得的股份向甲方支付补偿。2、当期应补偿金额中弘高慧目、弘高中太内部按照股权交割日前各自持有的弘高设计出资额占其合计持有弘高设计出资额的持股比例分担本条约定的补偿金额，弘高慧目、弘高中太就其应承担的补偿事宜互负连带责任；当期应补偿股份数量的计算公式为：当期应补偿股份数量=当期应补偿金额/本次发行的股份价格。	2014年06月06日	2014年12月31日	2017年11月15日，公司2017年第六次临时股东大会审议通过了《关于拟回购注销公司重大资产重组收购资产业绩补偿股份及返还现金的议案》，公司控股股东弘高慧目、弘高中太拟以股份结合现金的方式进行业绩补偿，合计应注销股份数量139,203,893股，应返还公司的现金金额13,920,390元，其中，弘高慧目应注销股份数量70,782,809股，弘高中太应注销股份数量68,421,084股；弘高慧目应返还公司现金7,078,281元，弘高中太应返还公司现金

			<p>3、江苏东光微电子股份有限公司（以下简称“东光微电”）在承诺期内实施资本公积金转增股本或分配股票股利的，则应补偿股份数量相应调整为：当期应补偿股份数量（调整后）=当期应补偿股份数（调整前）×（1+转增或送股比例）。4、东光微电在承诺期内已分配的现金股利应作相应返还，计算公式为：返还金额=截至补偿前每股已获得的现金股利×当期应补偿股份数量。各方同意，东光微电和弘高设计应在承诺期内各会计年度结束后的5个月内聘请会计师事务所出具《专项审核报告》。5、在承诺期届满后六个月内，东光微电聘请各方一致认可的具有证券、期货业务资格的会计师事务所对置入资产进行减值测试，并出具《减值测试报告》。如标的股权期末减值额&gt;承诺期内已补偿股份总数×本次发行的股份价格，则弘高慧目、弘高中太应对东光微电另行补偿。补偿时，先以弘高慧目、弘高中太因本次交易取得的尚未出售的股份进行补偿，不足的部分由弘高慧目、弘高中太以现金补偿。因置入资产减值应补偿股份数的计算公式为：应补偿的股份数量=期末减值额/本次发行的股份价格-已补偿股份数量。6、弘高慧目、弘高中太承诺：如弘高慧目、弘高中太根据本协议约定负有股份补偿义务，则弘高慧目、弘高中太应在当年《专项审核报告》及《减值测试报告》披露后10个工作日内向登记结算公司提出将其当期应补偿的股份划转至东光微电董事会设立的专门账户的申请，东光微电以总价1.00元的价格向弘高慧目、弘高中太定向回购并注销当期应补偿的股份。东光微电应为弘高慧目、弘高中太办理本协议约定的股份划转手续提供协助及便利。7、在各年计算的应补偿金额少于或等于0时，按0取值，即已经补偿的金额不冲回。计算结果如出现小数的，应舍去取整。</p>		<p>6,842,109元。截至目前，弘高慧目已向公司返还现金7,078,281元，弘高中太已向公司返还现金6,842,109元，弘高慧目及弘高中太在业绩补偿方案中应承担现金返还的义务均已履行完毕。弘高慧目所持有的本公司股票310,811,006股（占公司总股本的30.30%，占其持有公司股份总数的100%）、弘高中太所持有的本公司股票300,440,546股（占公司股份总数的29.29%，占其持有公司股份总数的100%）被司法冻结，上述冻结行为致使弘高慧目、弘高中太暂时不能办理股份注销，因此，控股股东暂时无法实施股份注销补偿。公司将密切关注业绩补偿事项的后续进展情况，督促大股东尽快推进业绩补偿事宜，并及时履行信息披露义务。</p>	
资产重组时所作承诺	北京弘高慧目投资有限公司	股份限售承诺	北京弘高慧目投资有限公司承诺，自本次资产重组定向增发股票完成之日起三十六个月内，不会转让或委托他人管理本次发行中认购的股份。	2014年06月06日	2014年10月16日至2017年10月15日	严格履行
资产重组时所作承诺	北京弘高中太投资有限公司	股份限售承诺	北京弘高中太投资有限公司承诺：在江苏东光微电子股份有限公司本次重大重组经中国证券监督管理委员会核准后，公司自发行股份完成之日起三十六个月内，不会转让或委托他人管理本次发行中认购的股份。	2014年06月06日	2014年10月16日至2017年10月15日	严格履行

股票质押冻结情况如下：

股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押或冻结情况	
							股份状态	数量
北京弘高慧目投资有限公司	境内非国有法人	30.30%	310,811,006	0	310,811,006		质押	220,434,708
							冻结	310,811,006
北京弘高中太投资有限公司	境内非国有法人	29.29%	300,440,546	0	300,440,546		质押	203,691,061
							冻结	300,440,546

由于大股东及其一致行动人业绩承诺仅完成现金补偿，股份补偿暂未完成，股份仍处于质押冻结状态，目前直接通过大股东转让存在障碍，本次大股东转让拟通过涉及转让份额的相关质押权人通过司法拍卖方式由受让人获得，相关质押权人均表示积极配合此次股份转让事宜，以此来完成最终的股份转让。本次股份转让完成后，大股东及其一致行动人股份剩余数额仍能完成缩股要求。大股东及其一致行动人未来通过但不限于与债权人取得和解、股权转让、现金赎回等方式，以此来完成股份补偿，公司将继续敦促大股东尽快完成股份补偿事宜。

7、报告期末，你公司账龄超过 1 年的重要其他应付款期末余额为 9,147.62 万元。请你公司补充说明上述其他应付款发生的背景、时间、结算条件、未偿还或结转的详细原因，应付对象是否与公司存在关联关系。

回复：

项目	期末余额	背景	时间	结算条件	是否存在关联关系	未偿还或结转的原因
深圳多赢商业保理有限公司新疆分公司	61,749,646.86	2015 年公司与深圳多赢商业保理有限公司新疆分公司签署应收账款债权转让的保理协议	2015 年	涉及到的保理项目回款即支付	否	公司 2015 年与深圳多赢商业保理有限公司新疆分公司做了一笔无追索权的保理业务，公司将部分应收账款转让给了深圳多赢商业保理有限公司新疆分公司。当公司收到项目应收账款回款时公司作为其他应付款入账，后将款项支付给保理公司。目前其他应付款为公司收到的项目应收账款回款，但因公司资金紧张，经与对方协商一致，暂时未支付给保理公司所致。

北京天圆祥泰置业有限公司	14,474,095.14	2015-2016 年公司 与北京天圆祥泰置 业有限公司累计签 署了约 7000 万 元的设计合同 以及施工合同	2015 年	纠纷 项目	否	2015-2016 年公司与北京天圆祥泰置业有限公司累计签署了约 7000 万元的设计合同以及施工合同，公司已按合同约定完成所有工作量。但由于甲方资金紧张，多次拖延公司的结算要求，并以实际施工未达到设计效果为由，要求进行造价鉴定。基于谨慎原则，公司将该笔款项调整到其他应付款，待项目结算后做处理。
北京夏德勤咨询顾问有限公司	8,485,330.21	公司与北京夏德勤咨询顾问有限公司属于长期合作关系，主要为该公司提供设计项目技术咨询	2016 年	纠纷 项目	否	公司为北京夏德勤咨询顾问有限公司提供设计咨询服务的项目为：常德万建希尔顿酒店项目、音视频、声学设计工程；大连鲁能金石滩 3#B 地块美丽汇-硬石酒店工程；安徽融科 1#地商业工程项目。由于该公司与其甲方存在项目纠纷，对于已支付款项存在争议，公司作为北京夏德勤咨询顾问有限公司的分包企业受到连带追索责任，基于谨慎原则，公司将该笔款项调整到其他应付款，待项目解决完后做处理。
大连银帆投资管理有限公司	6,767,142.00	2016 年公司与大连银帆投资管理有限公司签署了约 1.5 亿元的设计合同以及施工合同	2016 年	纠纷 项目	否	2016 年公司与大连银帆投资管理有限公司签署了约 1.5 亿元的设计合同以及施工合同，其中“大连赢富商业广场项目酒店客房及公寓内装修设计”项目关于设计方案选材和最终实施过程中存在差异，就该事宜公司于甲方多次沟通，基本达成共识，但后期甲方高层领导发生变更，结算过程中对该情况提出异议，并要求公司返还设计费用；目前该项目处于结算对量中，基于谨慎原则，公司将该笔款项调整到其他应付款，待项目解决完后做处理。
	91,476,214.21					

特此公告。

北京弘高创意建筑设计股份有限公司董事会

2020 年 6 月 24 日