

问询函专项说明

天健函〔2022〕8-61号

深圳证券交易所：

由重庆三圣实业股份有限公司（以下简称三圣股份公司或公司）转来的《关于对重庆三圣实业股份有限公司 2021 年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2022〕第 319 号，以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函中需要我们说明的财务事项进行了审慎核查，现汇报说明如下。

一、你公司 2021 年度财务报告被会计师事务所出具了带强调事项段和带持续经营重大不确定性段落的保留意见的审计报告，形成保留意见的基础为未能获取充分、适当的审计证据以判断相关诉讼事项对财务报表的影响。强调事项段的内容为资金占用事项的未来结果具有不确定性。持续经营重大不确定性的内容包括亏损金额重大、有息负债远高于非受限货币资金、存在合同纠纷、商业承兑汇票到期未兑付、欠付员工工资、欠缴社保和税费等情况。同时，你公司《2021 年度内部控制自我评价报告》显示，公司存在实际控制人凌驾于公司内部控制之上的缺陷。请你公司：（一）……。请你公司会计师事务所：（四）完整列示上述保留意见事项、强调事项段和持续经营重大不确定性的内容所分别涉及的所有财务报表科目名称及金额，并说明所列科目是否是财务报表的重要组成部分，对财务报表的汇总影响是否具备广泛性，是否对投资者理解财务报表至关重要，并说明理由和依据，对广泛性的判断是否符合《审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》和证监会《监管规则适用指引——审计类第 1 号》（以下简称《审计类第 1 号指引》）的相关规定。（五）说明是否存在以保留意见代替否定意见或无法表示意见的情形，并说明是否符合《中国注册会计师审计准则第 1501 号——对财务报表形成审计意见和出具审计报告》第十三条、第十四条、《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发

表非无保留意见》第九条、第十条的规定以及《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第六节的规定。（问询函第一条第 4 点、第 5 点）

（一）完整列示上述保留意见事项、强调事项段和持续经营重大不确定性的内容所分别涉及的所有财务报表科目名称及金额，并说明所列科目是否是财务报表的重要组成部分，对财务报表的汇总影响是否具备广泛性，是否对投资者理解财务报表至关重要，并说明理由和依据，对广泛性的判断是否符合《审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》和证监会《监管规则适用指引——审计类第 1 号》（以下简称《审计类第 1 号指引》）的相关规定

1. 保留意见事项、强调事项段和持续经营重大不确定性的内容所分别涉及的所有财务报表科目名称及金额

（1）保留意见事项

如财务报表附注十（二）6及十一（二）所述，三圣股份公司和实际控制人潘先文控制的重庆市碚圣医药科技股份有限公司（以下简称碚圣医药公司）共同与重庆市万盛区恒辉小额贷款有限公司（以下简称恒辉小贷公司）签订10,000万元的《借款合同》，恒辉小贷公司将该贷款划入碚圣医药公司。该借款事项未经三圣股份公司董事会、股东大会批准。借款期限届满，碚圣医药公司未归还全部借款本金。恒辉小贷公司向法院提起诉讼，请求三圣股份公司和碚圣医药公司共同偿还借款本金、利息和律师费共计6,148.50万元。

截至审计报告日，保留意见所述诉讼已开庭但尚未判决，三圣股份公司未就上述事项进行账务处理。我们对上述事项进行了充分分析和讨论，若最终公司败诉，公司将承担偿还责任，会增加公司债务和关联方欠款，形成关联方非经营性资金占用，影响财务报表其他应收款和预计负债项目。

由于三圣股份公司在资金管理、借款和担保等方面未保持有效的财务报告内部控制，虽然我们实施了检查三圣股份公司及实际控制人控制公司的征信报告、实际控制人及其控制公司的银行流水等审计程序，我们仍然无法判断三圣股份公司是否存在其他未经批准的借款和担保事项，故我们无法确定保留意见涉及事项对三圣股份公司财务报表影响金额。

（2）强调事项

实际控制人及其控制公司占用三圣股份公司资金对2021年财务报表项目影

响情况如下表所示：

单位：万元

财务报表科目	2021 年末/2021 年度 影响金额	是否是财务报表重要 组成部分
其他应收款	6,192.06	否
财务费用-利息收入	247.51	否

(3) 持续经营重大不确定性

如财务报表附注二（二）所述，三圣股份公司 2021 年净利润为-36,083.60 万元，亏损金额重大；截至 2021 年 12 月 31 日，货币资金中非受限资金为 4,931.62 万元，有息负债为 156,728.08 万元（其中已展期 22,278.00 万元）。同时，三圣股份公司存在合同纠纷、商业承兑汇票到期未兑付、欠付员工工资、欠缴社保和税费的情况。这些事项或情况，表明存在可能导致对三圣股份公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。针对上述情况，公司拟采取积极解决合同纠纷，加强应收款项的催收，扩展新的业务渠道，整合业务资源，稳定人员和优化运营管理，出售资产等措施，及获取公司主要股东自 2021 年 12 月 31 日起至少 12 个月内向公司提供必要的财务支持的承诺，以此改善公司的持续经营能力。持续经营重大不确定性事项不影响财务报表的具体列报。

2. 相关准则、指引规定

(1) 《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》的相关规定

“第五条 广泛性，是描述错报影响的术语，用以说明错报对财务报表的影响，或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报(如存在)对财务报表可能产生的影响。根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：(一)不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；(二)虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；(三)当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。”

“第八条 当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：(一)在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或累计起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；(二)注册会计师无法获取充分、适当的审计证据

以作为形成审计意见的基础,但是认为未发现的错报(如存在)对财务报表可能产生的影响重大,但不具有广泛性。”

“第十四条 如果无法获取充分、适当的审计证据,注册会计师应当通过下列方式确定其影响:(一)如果未发现的错报(如存在)可能对财务报表产生的影响重大,但不具有广泛性,注册会计师应当发表保留意见;(二)……”。

(2) 《监管规则适用指引——审计类第1号》的相关规定

“三、(三)注册会计师应当审慎评价相关事项对财务报表的影响是否具有广泛性,如无明显相反证据,以下情形表明相关事项对财务报表的影响具有广泛性:包括存在多个无法获取充分、适当审计证据的重大事项;单个事项对财务报表的主要组成部分形成较大影响;可能影响退市指标、风险警示指标、盈亏性质变化、持续经营等。注册会计师若在获取充分、适当的审计证据后,认为错报对财务报表的影响重大且具有广泛性,应当发表否定意见。若无法获取充分、适当的审计证据,但认为未发现的错报对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性,应当发表无法表示意见。”

3. 各事项对广泛性的判断

(1) 保留意见事项

截至审计报告日,保留意见所述诉讼已开庭但尚未判决,三圣股份公司未就诉讼事项进行账务处理,我们无法就未来赔偿金额获取充分、适当的审计证据以合理估计预计负债金额。由于三圣股份公司在资金管理、借款和担保等方面未保持有效的财务报告内部控制,我们实施了相应审计程序,但无法判断是否存在其他未经批准的借款和担保事项。前述保留意见事项影响的财务报表项目为预计负债、其他应收款、信用减值损失、营业外支出,这些项目不是财务报表的主要组成部分。同时,三圣股份公司2021年归属于母公司的净利润为-33,343.80万元,保留事项可能涉及金额不影响2021年盈亏性质变化、退市指标、风险警示指标和持续经营等重要指标。我们认为上述事项对本期财务报表产生的影响重大,但仅限于特定要素、账户或项目,不具有广泛性。

(2) 强调事项

通过实施函证、询问、实地走访、检查征信报告及银行流水等程序,我们发现公司2021年存在控股股东非经营性占用公司资金的情况,我们在审计报告中

对此事项进行了充分披露。实际控制人已于审计报告日前通过抵账方式对非经营性占用资金进行偿还。我们认为该事项对本期财务报表有影响，但仅限于其他应收款、财务费用等非主要项目，相关影响金额已在财务报表中如实进行了列报，不具有广泛性。由于该事项监管结果具有不确定性，我们根据《审计准则 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》应用指南中“5. 注册会计师可能认为需要增加强调事项段的情形举例如下：(1) 异常诉讼或监管行动的未来结果存在不确定性；(2)……”的规定，在审计报告中对该事项进行强调说明，符合准则相关规定。

(3) 持续经营重大不确定性

如审计报告中与持续经营相关的重大不确定性段所述，三圣股份公司 2021 年亏损金额重大，有息负债远高于非受限货币资金，并存在合同纠纷、商业承兑汇票到期未兑付、欠付员工工资、欠缴社保和税费的情况，影响公司持续经营能力事项主要是可能没有足够用于偿债的现金流，进而对公司生产经营带来重大影响，公司在 2021 年财务报表附注中披露了影响公司持续经营能力事项及应对措施，但应对措施执行结果具有不确定性，我们根据《审计准则第 1324 号-可持续经营》第二十一条的规定，对持续经营重大不确定性事项进行强调。持续经营重大不确定性事项对财务报表列报无影响，不具有广泛性。

(二) 说明是否存在以保留意见代替否定意见或无法表示意见的情形，并说明是否符合《中国注册会计师审计准则第 1501 号——对财务报表形成审计意见和出具审计报告》第十三条、第十四条、《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第九条、第十条的规定以及《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第六节的规定

1. 是否存在以保留意见代替否定意见或无法表示意见的情形

截至审计报告日，保留意见所述诉讼已开庭但尚未判决，三圣股份公司未就上述事项进行账务处理。对于诉讼事项我们实施了检查借款合同、民事起诉状、法律意见书等审计程序，但我们就上述事项对三圣股份公司财务报表的影响未能获取充分、适当的审计证据。由于三圣股份公司在资金管理、借款和担保等方面未保持有效的财务报告内部控制，虽然我们实施了检查三圣股份公司及实际控制人控制公司的征信报告、实际控制人及其控制公司的银行流水等审计程序，我们

仍然无法判断三圣股份公司是否存在其他未经批准的借款和担保事项。

我们认为保留事项对本期财务报表影响重大，但不具有广泛性，保留事项不具有广泛性的说明详见本说明一（一）所述，故我们出具保留意见的审计报告，不存在以保留意见代替否定意见或无法表示意见的情形。

2. 是否符合《中国注册会计师审计准则第1501号——对财务报表形成审计意见和出具审计报告》第十三条、第十四条的规定

《中国注册会计师审计准则第1501号——对财务报表形成审计意见和出具审计报告》“第十三条 注册会计师应当评价财务报表是否在所有重大方面按照适用的财务报告编制基础的规定编制。在评价时，注册会计师应当考虑被审计单位会计实务的质量，包括表明管理层的判断可能出现偏向的迹象。”“第十四条 注册会计师应当依据适用的财务报告编制基础特别评价下列内容：（一）财务报表是否充分披露了所选择和运用的重要会计政策；（二）所选择和运用的会计政策是否符合适用的财务报告编制基础，并适合被审计单位的具体情况；（三）管理层作出的会计估计是否合理；（四）财务报表列报的信息是否具有相关性、可靠性、可比性和可理解性；（五）财务报表是否作出充分披露，使预期使用者能够理解重大交易和事项对财务报表所传递信息的影响；（六）财务报表使用的术语（包括每一财务报表的标题）是否适当。”

我们认为，我们出具的带强调事项段和带持续经营重大不确定性段落的保留意见的《审计报告》（天健审〔2022〕8-334号）中，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，财务报表按照适用的财务报告编制基础的规定编制，不存在判断可能性出现偏向的问题，我们也对准则规定的相关内容进行评价，未发现异常情况，我们出具的带强调事项段和带持续经营重大不确定性段落的保留意见的审计报告符合《中国注册会计师审计准则第1501号——对财务报表形成审计意见和出具审计报告》第十三条、第十四条的规定。

3. 是否符合《中国注册会计师审计准则第1502号——在审计报告中发表非无保留意见》第九条、第十条的规定

《中国注册会计师审计准则第1502号——在审计报告中发表非无保留意见》“第九条 在获取充分、适当的审计证据后，如果认为错报单独或汇总起来对财务报表的影响重大且具有广泛性，注册会计师应当发表否定意见。”“第十条 如

果无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报(如存在)对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。”

针对保留事项，我们实施了相应审计程序，但未能获取充分、适当的审计证据，详见本说明一(一)所述。

针对强调事项，我们实施了检查银行账户流水及征信报告、对管理层进行询问等审计程序，我们获取了充分、适当的审计证据，强调事项对财务报表有影响但不具有广泛性。

针对持续经营重大不确定性事项，公司在财务报表附注中充分披露了影响公司持续经营能力事项及应对措施，我们也实施了相应的审计程序，并对持续经营假设的适当性获取了充分、适当的审计证据。持续经营重大不确定性事项对财务报表列报无影响，不具有广泛性。

我们认为，我们对审计报告发表的意见符合《中国注册会计师审计准则第1502号——在审计报告中发表非无保留意见》第九条、第十条的规定。

4. 是否符合《中国注册会计师审计准则第1324号——持续经营》第六节的规定

《中国注册会计师审计准则第1324号——持续经营》“第六节 第二十一条 如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以：（一）提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露；（二）说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。”

公司拟采取积极解决合同纠纷，加强应收款项的催收，扩展新的业务渠道，整合业务资源，稳定人员和优化运营管理，出售资产等措施，及获取主要股东自2021年12月31日起至少12个月内向公司提供必要的财务支持的承诺，以此改善公司的持续经营能力。上述改善措施将有助于公司维持持续经营能力，且实施上述措施不存在重大障碍，故公司以持续经营为前提编制财务报表是恰当的。但如果上述改善措施不能实施，则公司可能不能持续经营，故公司的持续经营能力

仍存在重大不确定性。

公司已在财务报表附注中对上述持续经营重大不确定性作出了充分披露，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，因此我们根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》的要求在审计报告中增加了以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对持续经营事项的披露，并说明该事项并不影响发表的审计意见，符合《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》的相关规定。

综上所述，我们认为：我们发表带强调事项段和带持续经营重大不确定性段落的保留意见符合《中国注册会计师审计准则第 1501 号——对财务报表形成审计意见和出具审计报告》第十三条、第十四条、《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第九条、第十条以及《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第六节的规定，不存在以保留意见代替否定意见或无法表示意见的情形。

二、你公司报告期应收账款、应收款项融资、其他应收款等应收款项期末余额共计 13.05 亿元，占营业收入比例达 52.43%，占流动资产比例达 63.83%，其中部分账龄较长。请你公司结合各项主营业务的开展情况，说明应收账款占比较高的原因，是否存在销售政策、信用政策不当放宽等情形，你公司针对逾期应收账款已采取的催收政策或追偿措施等。请会计师事务所核查上述事项并发表明确意见。（问询函第二条）

（一）结合各项主营业务的开展情况，说明应收账款占比较高的原因，是否存在销售政策、信用政策不当放宽等情形

公司分业务板块的应收账款、营业收入情况如下表所示：

单位：万元

项 目	建材板块	医药板块	合 计
2021 年末应收账款	107,818.48	10,475.61	118,294.09
占应收账款比例	91.14%	8.86%	100.00%
2021 年营业收入	158,333.57	90,116.35	248,449.92
占营业收入比例	63.73%	36.27%	100.00%

应收账款周转率	1.15	8.73	1.93
---------	------	------	------

公司主营业务包括建材和医药两个板块，期末应收账款主要由应收建材板块客户款项构成。建材板块的客户主要为建筑施工企业，建筑施工企业的客户主要为房地产开发企业。2021年，受房地产宏观调控政策影响，房地产企业普遍资金紧张，资金流动性压力骤然增大。房地产开发企业流动性压力传导至建筑施工企业，导致客户回款周期较长、严重拖欠货款。因此，公司期末应收账款占比较高，其中部分账龄较长，不存在销售政策、信用政策不当放宽等情形。

公司与同行业可比公司2021年末应收账款余额占营业收入和流动资产的比例对比如下：

证券代码	公司简称	2021年末应收账款余额占营业收入比例	2021年末应收账款余额占流动资产比例
605122.SH	四方新材	125.27%	63.43%
002596.SZ	海南瑞泽	96.42%	73.12%
002302.SZ	西部建设	66.50%	69.57%
平均值		96.06%	68.71%
002742.SZ	公司	73.04%	72.58%

注：四方新材和海南瑞泽应收款项包含合同资产，公司数据仅以建材板块数据计算；可比公司数据来源同花顺iFind

如上表所示，公司建材板块应收账款余额占营业收入的比例低于同行业可比公司平均值，建材板块应收账款余额占流动资产的比例略高于同行业可比公司平均值，不存在重大差异，符合行业特点。

（二）针对逾期应收账款已采取的催收政策或追偿措施

针对逾期的应收账款，公司采取积极催收措施，更加重视客户资信情况、以降低应收账款作为工作重点，加大销售收款激励及考核的力度。具体如下：

1. 对应收账款进行全面清理，及时办理并完善结算手续，锁定债权；
2. 加强与客户的沟通工作，通过与客户的有效沟通以催收回款；跟踪客户资信情况，关注客户是否存在资信异常；
3. 采取甲供原材料的方式减少相关原材料支出，或以供应商愿意接收的有形资产等方式冲抵债权债务；
4. 对于长期欠款的在建项目采取暂停供应方式促使客户支付货款；

5. 对拖欠时间较长客户和完工项目，沟通采取分期支付的方式回收货款；
6. 对资信情况不好、还款意愿不强的客户，直接采取法律诉讼手段。

（三）核查程序及意见

1. 了解与应收账款相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

2. 结合营业收入审计程序，以抽样方式检查与应收账款确认相关的支持性文件，如销售合同、销售发票、发货签收单、托运单、磅单、结算表、抵账协议等，进一步核查经营性应收的真实性、完整性；

3. 获取并检查公司销售政策文件、结合合同对信用政策进行核对查验，并对销售人员进行访谈，了解销售信用政策是否发生变动以及应收账款的催收政策与措施；

4. 与同行业上市公司数据进行对比分析，检查是否与行业特征相符。

经核查，我们认为：公司应收账款占比较高一是因为建材板块回款周期较长，二是受 2021 年房地产宏观调控政策影响，房地产企业普遍资金紧张，公司建材板块客户回款较差；公司不存在销售政策、信用政策不当放宽等情形；公司应收账款占比较高符合行业特点，具有合理性；针对逾期的应收账款，公司已采取相应的催收政策或追偿措施。

三、你公司 2021 年度信用减值损失和资产减值损失分别为 1.11 亿元和 1.29 亿元，其中坏账损失和固定资产减值损失分别为 1.11 亿元和 1.07 亿元；而你公司 2019 年、2020 年坏账损失分别为 0.27 亿元和-0.04 亿元，固定资产减值损失均为 0。请你公司结合应收账款和固定资产报告期的具体情况及近三年的变化情况，说明相关信用减值或资产减值迹象发生的依据及减值计提的充分性和合规性。请会计师事务所核查上述事项并发表明确意见。（问询函第五条）

（一）应收账款减值

1. 公司信用减值损失政策

公司自2019年1月1日起执行新金融工具准则，管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收

账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以账龄组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

公司执行新金融工具准则后预期信用损失率的具体计算方法如下：

(1) 公司统计了过去5年期间事项所包含的历史经验信息（主要包括应收账款余额、款项性质、款项收回情况、账龄情况、实际坏账损失等情况）。

(2) 观察期内公司账龄分布，充分考虑经营状况和趋势，根据历史经验信息计算迁徙率和历史违约损失率；选择合理的前瞻性因子的参数及权重，根据实际情况对各因子进行评分，计算出前瞻性调整系数。前瞻性因子主要包括公司所处行业行情、宏观经济等因素。

(3) 计算预期信用损失率。

公司分业务板块并按照上述方法计算预期信用损失率。建材板块计算得出的各账龄区间的应收款项对应收的预期信用损失率高于原金融工具准则下的坏账计提比例，故采用新金融工具准则下的坏账计提比例作为当年逾期信用损失率；医药板块各账龄区间的应收账款对应的预期信用损失率低于原金融工具准则下的坏账准备计提比例，出于谨慎性考虑，医药板块采用原金融工具准则下的坏账计提比例作为当年的预期信用损失率。

2. 公司2021年计提减值准备的充分性和合规性

公司最近3年应收账款变动情况如下表所示：

单位：万元

项 目	2021 年末/2021 年度	2020 年末/2020 年度	2019 年末/2019 年度
应收账款原值	142,016.76	153,577.62	174,645.68
应收账款坏账准备	23,722.67	14,031.03	14,529.12
应收账款净值	118,294.09	139,546.59	160,116.57
资产总额	441,307.09	487,760.86	502,523.88
营业收入	248,914.52	254,950.99	318,011.70
应收账款净值占资产总额比例	26.81%	28.61%	31.86%

应收账款净值占营业收入比例	47.52%	54.73%	50.35%
---------------	--------	--------	--------

如上表所示，公司最近3年应收账款整体呈现下降趋势，与公司资产总额、营业收入变动趋势一致。公司2021年坏账准备计提金额较大，具体计提情况如下表所示：

单位：万元

业务板块	项 目	期初金额	本年净增加额	期末金额
建材板块	单项计提坏账准备	5,232.95	7,424.17	12,657.12
	按组合计提坏账准备	8,371.99	2,275.65	10,647.64
	小 计	13,604.94	9,699.82	23,304.76
医药板块	单项计提坏账准备		31.66	31.66
	按组合计提坏账准备	426.09	-39.84	386.25
	小 计	426.09	-8.18	417.91
合 计		14,031.03	9,691.64	23,722.67

如上表所示，公司2021年应收账款坏账准备的增加主要系建材板块导致。公司建材板块主要从事混凝土销售，下游终端主要为房地产开发项目，2021年受房地产宏观调控政策影响，项目开工量不足，导致建材板块业务收入和应收账款均呈现下降趋势。房地产开发公司资金流动性较为不足，其中部分房地产开发项目严重拖欠款项，进而导致建设承包商出现资金紧张，甚至出现资金断裂、无可执行资产或破产清算的情况，公司收款难度加大。由于收款难度的加大，为回收款项不得不更多采用诉讼方式进行催收，但即使采用诉讼方式，部分款项收回仍较为困难。公司综合营销、法务等部门反馈的客户资信状况、诉讼情况等对应收账款可回收性进行综合判断，对收回可能性较低的款项进行单项计提，故导致2021年单项计提坏账金额增加。

收款难度的增加，导致公司建材板块应收账款账龄延长，公司基于更为谨慎的前瞻性考虑来计算预期信用损失率，使得本年计算的预期信用损失率增加，进而导致按组合计提的坏账准备增加。2021年公司建材板块与可比公司预期信用损失率对比如下：

可比公司	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年及以上
四方新材	5.00%	10.00%	20.00%	50.00%	80.00%	100.00%

海南瑞泽	5.00%	10.00%	20.00%	50.00%	80.00%	100.00%
西部建设	3.61%	8.27%	18.74%	36.69%	60.91%	100.00%
平均	4.54%	9.42%	19.58%	45.56%	73.64%	100.00%
公司	2.25%	12.73%	38.08%	65.47%	100.00%	100.00%

注：西部建设以各组合的综合计提比例列示

如上表所示，公司账龄1年以上的预期信用损失率均高于同行业可比公司计提比例。

2021年末公司应收账款坏账准备计提情况如下表所示：

单位：万元

项 目	应收账款	坏账准备	计提比例
四方新材	153,164.58	18,326.14	11.96%
海南瑞泽	230,101.35	67,121.89	29.17%
西部建设	1,845,612.81	55,028.99	2.98%
平均比例	--	--	14.71%
公司建材板块	131,123.24	23,304.76	17.77%

如上表所示，2021年末公司应收账款坏账准备计提比例略高于可比公司平均水平。其中海南瑞泽整体计提比例较高主要系其长账龄应收账款较多所致，2021年末海南瑞泽账龄为3年及以上的应收账款合计64,685.24万元、占应收账款比例为28.11%，公司账龄为3年及以上的应收账款合计10,019.93万元、占账龄组合的比例为7.06%。

受2021年房地产政策影响，公司客户的资金流动性压力骤然增大，收款难度加大，由此导致公司2021年坏账计提金额较大。公司应收账款坏账准备计提与实际情况相符，计提充分合规。

（二）固定资产减值

1. 公司固定资产减值损失会计政策

公司对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。若

长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

2. 公司 2021 年计提减值准备的充分性和合规性

公司最近 3 年固定资产情况如下表所示：

单位：万元

项 目	2021 年末		2020 年末		2019 年末	
	国内	海外	国内	海外	国内	海外
固定资产原值	182,886.33	25,514.60	184,581.35	32,765.14	178,303.86	42,900.57
固定资产折旧	86,100.94	7,006.38	82,551.76	6,285.24	71,463.12	4,661.71
固定资产减值准备		10,741.25				
固定资产净值	96,785.39	7,766.98	102,029.60	26,479.91	106,840.74	38,238.86
资产总额	422,391.06	18,916.03	445,421.35	42,339.52	448,073.44	54,450.44
净值占资产总额比例	22.91%	41.06%	22.91%	62.54%	23.84%	70.23%

如上表所示，公司国内固定资产整体变动不大，且国内生产经营环境较为稳定，相关固定资产均处于正常使用状态，未发现明显减值迹象。公司在埃塞俄比亚设立三圣药业有限公司（以下简称三圣药业）和三圣建材有限公司（以下简称三圣建材）从事相关经营活动，2019 年至 2021 年，海外固定资产变动较大，且 2021 年计提了大额的减值准备。公司结合《企业会计准则第 8 号-资产减值》关于减值迹象的规定及公司固定资产的具体情况，对海外固定资产减值迹象分析如下：

序号	准则相关规定	海外子公司具体情况	是否存在减值迹象
1	资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌	2021 年末，固定资产均处于正常使用状态，资产的市价当期无大幅度下跌情况	否
2	企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响	2021 年第四季度以来，埃塞俄比亚内战区域已经扩散至首都附近，临近子公司生产经营场所；另受疫情持续影响，自 2021 年以来海路运输费用持续上涨、当地通货膨胀率持续攀升，生产经营成本大幅提高，经营风险难以控制。公司所处的经济等环境以及资产所处的市场在当期存在重大变化	是
3	市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值	埃塞俄比亚通货膨胀率持续攀升，货币比尔贬值较为严重	是

序号	准则相关规定	海外子公司具体情况	是否存在减值迹象
	的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低		
4	有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏	期末无已经陈旧过时或者其实体已经损坏的资产	否
5	资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置	期末无已经或将被闲置、终止使用或者计划提前处置的资产	否
6	企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等	2021年，三圣建材和三圣药业折算人民币的净利润分别为-4,312.26万元、-15,674.48万元，除资产减值外，当地货币比尔持续贬值导致汇兑损失金额较大	是
7	其他表明资产可能已经发生减值的迹象	公司不存在其他表明资产可能已经发生减值的迹象	否

如上表所示，2021年公司海外子公司的特殊情况导致减值迹象明显。针对此情况，公司聘请了开元资产评估有限公司（以下简称开元评估）对三圣药业生产线资产组和三圣建材生产线资产组进行减值测试，对截至2021年12月31日资产组范围包括的固定资产、在建工程、无形资产进行评估。开元评估分别出具了《重庆三圣实业股份有限公司以财务报告为目的涉及的三圣药业有限公司（Sansheng Pharmaceutical PLC）药业项目生产线资产组可收回金额咨询报告》（开元评咨字[2022]0028号）和《重庆三圣实业股份有限公司以财务报告为目的涉及的三圣建材有限公司（Sansheng Building Materials PLC）建材项目生产线资产组可收回金额》（开元评咨字[2022]0038号）。以评估价值为基础，公司对固定资产、在建工程、无形资产进行了减值测试，经过测试，资产组的可收回金额低于其账面价值，故对海外长期资产计提减值准备。公司计提减值准备的依据充分，具有合理性。

（三）核查程序及意见

1. 对于应收账款减值，我们实施了以下程序：

（1）了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

（3）复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的判决书、执行裁定书等进行核对；

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

(6) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

2. 对于固定资产减值，我们实施了以下审计程序：

(1) 了解与固定资产减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 了解并评价管理层聘用的外部估值专家的工作方式、胜任能力、专业素质和客观性；

(3) 评价外部估值专家在减值测试中使用方法的合理性和一致性；

(4) 评价外部估值专家在减值测试中采用的关键假设的合理性，复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验等相符；

(5) 测试外部估值专家在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性，并复核减值测试中有关信息的内在一致性；

(6) 对评估咨询机构工作人员就固定资产减值事项实施询问程序，了解固定资产减值测试的过程；

(7) 检查与固定资产减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

经核查，我们认为公司 2021 年减值准备的计提具有合理性，符合企业会计准则的规定。

四、报告期末你公司对外担保余额达到18.42亿元，占净资产比例达164.31%。请你公司结合被担保方目前的经营情况、资产规模及资信状况，对你公司是否

存在承担担保责任的风险进行相应的风险提示，并说明你公司是否就关联担保相关风险制定了切实有效的防范应对措施。请会计师事务所核查上述事项并发表明确意见。（问询函第六条）

（一）对外担保情况

1. 公司 18.42 亿元担保均为子公司为母公司借款提供的担保。
2. 2021 年末公司为子公司借款提供的担保明细情况如下表所示：

单位：万元

序号	被担保方	借款单位	担保金额	2021 年末 借款余额	2021 年营 业收入	2021 年净 利润	2021 年末 资产总额	资信 状况
1	重庆圣志建材有限公司	中国银行重庆北碚支行	900.00	900.00	25,697.85	-1,620.25	32,646.26	良好
2	辽源市百康药业有限责任公司	吉林银行辽源金汇支行	5,000.00	5,000.00	28,154.98	2,410.28	42,107.55	良好
3	重庆利万家商品混凝土有限公司	诚泰融资租赁（上海）有限公司	1,015.12	499.81	12,956.27	-542.27	15,048.50	良好
		中国银行重庆北碚支行	1,000.00	1,000.00				
4	兰州三圣特种建材有限公司	诚泰融资租赁（上海）有限公司	482.88	269.06	8,058.01	410.47	12,900.18	良好
5	重庆春瑞医药化工有限公司	重庆银行建新北路支行	9,300.00	8,900.00	56,530.63	6,500.34	93,538.84	良好

（二）关联担保风险的防范应对措施

公司为应对关联担保风险可能带来的担保责任，采取了以下防范措施：

1. 关注子公司的资金用途及使用计划，定期对财务报表进行分析，关注其经营状况、资产状况及资信情况是否存在异常；
2. 加强生产经营管理。管理层通过例会制度、预算管理、经营考核等措施，监督各项管理制度的实施；
3. 加强公司财务管理和资金管控。（1）加强对内部控制执行有效性的监督，加强对内审部门开展内控工作的指导，制定年度内控测试计划，要求内审部门定期汇报内部控制的测试情况，强化内控制度的执行和监督；（2）在资金管理上，公司修订了资金管理和资金使用的审批制度，对开展对外融资、担保等业务也修订相关审批流程，非经营性支出都需经过逐层审批后支付；（3）加强公司资产管理，对非经营性资产出售，均需公司管理层审批；（4）对公司资金流动进行动态监控，实时了解公司的资金情况。在外部融资方面，由公司主导各分子公司与金融机构的谈判及最终贷款协议的审批与签署，加强资金使用的管控。

（三）核查程序及意见

1. 了解、测试和评价对外担保相关内部控制的设计和执行情况；
2. 获取并检查公司银行账户开户清单、主要银行账户流水、企业信用报告、银行借款合同及担保合同，并对银行账户余额、银行借款信息等进行函证；
3. 了解主债务合同的执行情况，判断是否存在履行担保责任的风险，核查担保对象的偿债能力，检查担保借款是否逾期；
4. 对公司公章管理人员执行询问程序，并获取公章使用记录，检查是否存在异常情况；
5. 获取并检查实际控制人及其一致行动人潘先文、周廷娥和潘呈恭的个人信用报告、银行账户流水，获取并检查实际控制人及其一致行动人潘先文、周廷娥和潘呈恭控制的非上市主体的银行账户开户清单、银行账户流水、企业信用报告、银行借款合同及担保合同，对实际控制人及其控制的其他企业与公司的资金往来、交易进行分析和判断，落实是否存在资金占用及违规担保情况；
6. 对管理层执行询问程序，就对外担保事项与管理层进行沟通；对公司法务部执行询问程序，并通过公开网络查询，检查是否存在其他违规借款或担保情况。

经核查，18.42亿元担保系子公司为公司借款提供的担保；公司为子公司借款的担保金额是17,698.00万元，子公司目前的资产规模较高、经营及资信情况良好；公司已就关联担保进行风险提示，并制定防范应对措施；由于三圣股份公司在资金管理、借款和担保等方面未保持有效的财务报告内部控制，我们无法获取充分、适当的审计证据判断关联担保防范应对措施的有效性。

五、你公司报告期内财务费用为1.68亿元，利息费用达1.61亿元，占有息负债比例为17.27%，财务负担较重。请你公司说明利息费用占财务费用、有息负债比重较高的原因及合理性，相关债权人、借款金额、利率、还款时间和还款资金安排，偿还相关债务及支付财务费用是否将对你公司未来正常生产经营产生重大不利影响，是否存在重大偿债风险，以及公司为降低融资成本、提高盈利能力拟采取的措施。请会计师事务所核查上述事项并发表明确意见。（问询函第七条）

（一）公司财务费用较高的原因及合理性

公司有息负债主要有银行借款、定向融资、售后回租融资、合川矿权分期付款等，截至2021年12月31日，合计金额为156,728.08万元。期末有息负债中，合川矿权分期付款于2021年年末形成，2021年末产生利息费用。

2021年公司利息费用构成如下表所示：

单位：万元

项 目	2021 年末负债金额 /2021 年发生额	利息费用	利息费用占总额比 例
银行借款	97,165.62	8,165.26	50.71%
定向融资	44,200.00	6,144.70	38.16%
票据贴现	24,387.65[注]	1,420.34	8.82%
售后回租	2,564.72	372.42	2.31%
合 计	168,317.99	16,102.72	100.00%

[注]该金额为2021年票据贴现金额

如上表所示，公司利息费用主要为银行借款和定向融资的利息费用。

银行借款及定向融资款对应的债权人、借款金额、利率、还款时间等信息如下表所示：

单位：万元

债权人	2021 年期初 借款	2021 年期末 借款	平均贷款金 额	平均贷款 利率[注 1]	还款时间
深圳高新投集团有限公司	22,600.00	44,200.00	33,400.00	18.40%	2022 年 5 月
三峡银行	31,630.00	36,800.00	34,215.00	7.74%	2022 年 12 月到期 10,000 万元， 2023 年 5 月到期 26,800 万元
平安银行	23,500.00		11,750.00	9.82%	
上海浦东发展银行	10,000.00	9,000.00	9,500.00	10.32%	2022 年 7 月
中国农业银行	12,668.00	12,308.00	12,488.00	6.65%	2022 年 4 月到期 950 万元(已偿还 22.12 万元)，6 月到期 6530 万元， 12 月到期 4828 万元
重庆银行	8,300.00	8,900.00	8,600.00	7.63%	2022 年 2 月到期 6000 万元(已偿 还)，4 月到期 2900 万元
中国工商银行	7,110.00	6,560.00	6,835.00	7.49%	2022 年 1 月到期 2650 万(已偿 还)，7 月到期 2960 万，9 月到期 950 万
重庆农村商业银行	6,800.00	6,500.00	6,650.00	5.59%	2022 年 5 月到期 50 万(已偿还)、 11 月到期 100 万，2023 年 1 月到 期 300 万、4 月到期 50 万、5 月到 期 6000 万
吉林银行	5,000.00	5,000.00	5,000.00	6.62%	2022 年 9 月
中信银行	1,500.00	3,950.00	2,725.00	10.40%	2022 年 4 月到期 1500 万元(已偿 还)，5 月到期 1000 万元(已偿还)， 11 月到期 1450 万元
中国银行	1,000.00	1,900.00	1,450.00	14.82%	2022 年 3 月到期 1000 万元(已偿 还)，9 月到期 900 万元

深圳前海微众银行		297.62		8.64%[注2]	至 2022 年 10 月每月分期还款
辽源农村商业银行		800.00	400.00	9.79%	2022 年 4 月(已偿还)
兴业银行		3,500.00	1,750.00	1.08%	2022 年 11 月
广发银行		1,600.00	800.00	0.86%	2022 年 11 月
合 计	130,758.00	141,315.62	136,036.81	10.52%	

[注1] 由于存在借新还旧、借款产品变动等情况，除深圳前海微众银行外以期初期末平均贷款金额计算利率列示

[注2] 每月分期还款，以合同约定贷款利率列示

受房地产行业影响，公司建材板块经营情况呈现下滑趋势，财务指标对金融机构贷款的满足程度相对较低；且受实际控制人占用公司资金等影响，使得公司面临融资困难的情况，不得不采取定向融资等高利率的融资方式，导致公司利息费用发生额较大。另由于公司资金紧张，公司收到票据后进行了大额的贴现，贴现利息金额亦较大。

截至2022年5月31日，中国农业银行927.88万元贷款及深圳高新投集团有限公司44,200.00万元定向融资已到期，公司暂未偿还，目前正在积极与债权方沟通展期事项；其他债权人的到期借款已偿还完毕。

对于偿还资金来源，公司计划通过生产经营所得、金融机构借款、主要股东资金支持等多种途径筹措资金，用以偿还借款。公司营业收入相对较稳定，建材板块业务虽有一定下降，但医药业务持续增长中，且医药板块款项回收周期短，具有稳定的现金流，可用于偿还借款；另公司也在加大历史款项的催收力度，增加公司款项回款。公司目前也在与各金融机构积极沟通，通过采取借新还旧、优化借款方案、借款展期等多种方式延续贷款、降低融资成本等，以减少对生产经营的不利影响。由于上述方案实施中存在的的不确定性，致使公司存在一定的偿债风险，对生产经营存在一定的不利影响。

（二）公司为降低融资成本、提高盈利能力拟采取的措施

1. 加强应收账款管理，降低应收账款余额和缩短回收账期，提升应收账款周转率；

2. 实行精细化管理，根据生产经营情况，科学合理安排库存限额，减少资金沉淀，加快资金周转；与供应商协商达成更加合适的应付账款支付方式和账期，延长应付账款周转天数；

3. 及时与金融机构等债权人进行沟通，对公司到期债务采取延期偿还等措施，避免出现金融机构抽贷的情况；另公司正着手调整金融机构融资方式，拓展融资渠道，降低有息负债的比重及实际利率；

4. 扩展销售渠道，提高盈利产品比重，降低生产经营成本，减少非必要费用支出；

5. 争取主要股东对公司的资金支持。2021年公司第二大股东对公司给予资金支持6,173.56万元，2022年1月1日至2022年4月28日，对公司给予资金支持4,360.00万元，累计金额10,533.56万元。并将在后续视公司的资金情况继续提供资金支持。

(三) 核查程序及意见

1. 获取并核查公司已开立银行结算账户清单、征信报告，与账面记载信息核对，检查有息负债的存在性和完整性；

2. 获取并检查相关借款合同、借据、银行回单，并向第三方寄发询证函确认借款金额、借款利率、借款期限的准确性；

3. 重新计算相关借款的利息是否完整准确地计入恰当会计期间；

4. 获取公司的资金安排计划，并对公司管理层执行询问程序，分析公司偿还计划的可行性，以及为降低融资成本、提高盈利能力拟采取的措施合理性。

经核查，我们认为公司利息费用占财务费用、有息负债比重较高的情况具有合理性。公司的改善措施正在逐步实施中，存在一定的偿债风险，对生产经营存在一定的不利影响。

专此说明，请予察核。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年六月六日