

B104 信息披露 | Disclosure

| (上接B103版) | | | | | | | | | |
|-----------|--------------------------|--------------|----------------|-------|-----|-----|------------|--|--|
| 181 | 北京博瑞装饰 设计有限公司 | 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 | 山东巴特利新 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 | 陈晓波 | 39,754.45 | 劳动争议诉讼 | 仲裁审理中 | 已完结 | 已完结 | 2019/10/10 | | |
| 184 | 曹淑康 | 100,000.00 | 买卖合同纠纷 | 一审审理中 | 诉讼中 | 诉讼中 | 2019/10/11 | | |
| 185 | 北京恒丰基泰 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 | 扬州卓成建筑 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 | 北京永固伟业 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 | 曹淑萍 | 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 | 北京美奥装饰 集团有限公司 | 88,782.50 | 买卖合同纠纷 | 一审审理中 | 诉讼中 | 诉讼中 | 2019/10/12 | | |
| 190 | 北京美奥装饰 集团有限公司 | 88,782.50 | 买卖合同纠纷 | 已完结 | 已完结 | 已完结 | 2019/10/12 | | |
| 191 | 宝鸡市金台区 宝盛装饰材料 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 | 2,066,110.90 | 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 | 金牛区京建博 达经营组 | 540,521.00 | 买卖合同纠纷 | 一审审理中 | 执行中 | 执行中 | 2019/10/25 | | |
| 195 | 陕西大亚玻璃 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 | 美来空间(北 京)办公材料 有限公司 | 283,248.00 | 买卖合同纠纷 | 一审审理中 | 执行中 | 执行中 | 2019/10/30 | | |
| 198 | 百达万意(北 京)贸易有限 公司 | 1,263,719.49 | 买卖合同纠纷 | 一审审理中 | 诉讼中 | 诉讼中 | 2019/10/30 | | |
| 201 | 广东圣盟五金 制品股份有限 公司 | 100,689.45 | 买卖合同纠纷 | 一审审理中 | 执行中 | 执行中 | 2019/10/30 | | |
| 202 | 北京金燕艺彩 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 | | |
| 203 | 北京正华装饰 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 | 2019/11/15 | | |
| 202 | 谢天云 | 3,731,477.26 | 劳务合同纠纷 | 一审审理中 | 执行中 | 执行中 | 2019/11/17 | | |
| 203 | 陕西大亚玻璃 有限公司 | 646,279.10 | 买卖合同纠纷 | 一审审理中 | 诉讼中 | 诉讼中 | 2019/11/17 | | |
| 204 | 长沙市岳麓区 四通八达建材 经营部 | 341,960.00 | 买卖合同纠纷 | 一审审理中 | 诉讼中 | 执行中 | 2019/11/17 | | |
| 205 | 京唐博不锈钢 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 | 2019/11/17 | | |
| 206 | 荆州市鑫泰不 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 | | |
| 207 | 北京永航伟业 建筑工程有限公司 | 1,274,394.23 | 承揽合同纠纷 | 一审审理中 | 诉讼中 | 诉讼中 | 2019/11/12 | | |
| 210 | 昌黎县润昌恒 信商贸有限公司 | 68,328.00 | 买卖合同纠纷 | 一审审理中 | 诉讼中 | 诉讼中 | 2019/11/18 | | |
| 211 | 长沙市艺艺建 筑有限公司 | 155,488.25 | 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 | 劳动争议诉讼 | 一审审理中 | 执行中 | 执行中 | 2019/11/20 | | |
| 213 | 县县县县县县 县县县县县县 | 135,339.00 | 买卖合同纠纷 | 一审审理中 | 诉讼中 | 已完结 | 2019/11/20 | | |
| 214 | 苏州佳欣工装 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 | 北京宏伟伟顺 建筑装饰有限 公司 | 845,532.00 | 买卖合同纠纷 | 一审审理中 | 诉讼中 | 诉讼中 | 2019/11/27 | | |
| 216 | 北京京鑫盛源 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 | 成都市金建材 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 | 北京康旺建筑 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 | 沈上富 | 579,094.65 | 建设工程分包合 同纠纷 | 一审审理中 | 诉讼中 | 诉讼中 | 2019/11/29 | | |
| 220 | 长沙三钢铁筑 路有限公司 | 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 | 福建德祥家私 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 | 熊德 | 400,000.00 | 劳务合同纠纷 | 一审审理中 | 诉讼中 | 诉讼中 | 2019/12/22 | | |
| 223 | 北京金尚玉宝 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 | 2019/12/22 | | |
| 224 | 四川致晟晟德 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 | 2019/12/23 | | |
| 225 | 西安美科建德 装饰材料工程 有限公司 | 63,469.00 | 合同纠纷 | 一审审理中 | 诉讼中 | 诉讼中 | 2019/12/26 | | |
| 226 | 北京永云海科 建技术有限公司 | 72,601.00 | 买卖合同纠纷 | 一审审理中 | 诉讼中 | 诉讼中 | 2019/12/29 | | |
| 227 | 吉林环玮(北 京)智能科技有限公司 | 3,765,312.49 | 建设工程分包合 同纠纷 | 一审审理中 | 诉讼中 | 诉讼中 | 2019/12/23 | | |
| 228 | 四川美升建 筑装饰工程有限公司 | 394,872.21 | 买卖合同纠纷 | 一审审理中 | 诉讼中 | 诉讼中 | 2019/12/12 | | |
| 229 | 东营科利达 装饰材料有限 公司 | 387,207.65 | 买卖合同纠纷 | 一审审理中 | 诉讼中 | 诉讼中 | 2019/12/13 | | |
| 230 | 威海海马德 装饰工程有限公司 | 246,395.58 | 承揽合同纠纷 | 一审审理中 | 执行中 | 已完结 | 2019/12/16 | | |
| 231 | 上海东方耀 邦建筑工程有限公司 | 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 | | |
| 232 | 北京绿野环 建建筑工程有限公司 | 5,924,684.50 | 买卖合同纠纷 | 一审审理中 | 诉讼中 | 诉讼中 | 2019/12/18 | | |
| 233 | 北京永顺和 装饰工程有限公司 | 424,562.91 | 买卖合同纠纷 | 一审审理中 | 诉讼中 | 诉讼中 | 2019/12/18 | | |
| 234 | 北京永顺和 装饰工程有限公司 | 209,333.33 | 买卖合同纠纷 | 一审审理中 | 执行中 | 诉讼中 | 2019/12/17 | | |
| 235 | 北京永顺和 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 | 西安佳源新 型建材有限公司 | 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 | 刘友斌 | 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 | 陈浩文(通 合)联合机电 有限公司 | 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。上述案件均为供货合同纠纷。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件,涉及诉讼标的金额80,602,511.71元,占总诉讼标的的53.3%。

其中进入执行程序的案件诉讼标的为3,666,741.96元,实际判决金额为4,652,547.72元,且未采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78,228,548.93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65.54%。

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126,064,575.59元。诉讼标的占计入工程施工成本的58.65%。

另外,进入执行程序案件与已完结案件存在划分情况,且划扣金额已列入项目成本中,并且公司已按照完工进度及收到发票情况计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,不涉及企业会计准则第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。公司满足与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:
针对应收账款涉及的诉讼事项,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,复核其已与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)请你说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 | 交易期间 | 交易背景 | 合同期应收账款金额 | 坏账计提金额 | 占应收账款占比比例 |
|---------|-------------|-----------|------------------|---------------|-----------|
| 第一名 | 2014年-2019年 | 装饰总承包 | 578,982,388.17 | 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 | 2.94% |
| 第三名 | 2015年-2019年 | 装饰分包 | 122,640,426.25 | 6,132,021.41 | 2.94% |
| 第四名 | 2017年-2019年 | 装饰总承包 | 102,160,046.60 | 5,108,002.48 | 2.46% |
| 第五名 | 2016年-2019年 | 装饰、展陈布置总包 | 73,581,009.98 | 3,679,050.50 | 1.77% |
| 第六名 | 2017年-2019年 | 装饰分包 | 73,004,385.88 | 3,650,217.93 | 1.76% |
| 第七名 | 2016年-2019年 | 装饰分包 | 66,917,222.12 | 3,346,861.11 | 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 | 1.24% |
| 第十名 | 2016年-2019年 | 装饰分包 | 46,086,268.85 | 2,304,812.94 | 1.11% |
| 合计 | | | 1,295,801,065.56 | 64,790,054.78 | 31.77% |

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1,295,801,065.56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、高管及其亲属持股5%以上的股东不存在关联关系。

(2)请你说公司说明前述坏账计提比例选定的依据和合理性,对比分析同行业公司的坏账计提比例,说明前次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。请审计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。除应收租赁费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。

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法 |
|--------------------------------------|---------|---|
| 1.建筑装饰、幕墙装饰、设计等工程 | 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1:合同期内应收账款(包括尚未前收未收的工程进度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:信用期外工程、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(包括逾期工程欠款) | 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 | 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1:目标保证金和还有还款计划的其他应收款 | 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(包括质保期满后未收的质保金) | 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 | 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 | 50.00 |
| 3-4年 | | 60.00 |
| 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(包括尚未前收未收的工程进度及质保期内的质保金) | 30.00 | 5.00 |
| 组合2:信用期外工程、设计应收账款 | 50.00 | 10.00 |
| 组合3:账龄组合及其他保证金 | 50.00 | 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),工程竣工后再进行最终决算和结算,即应收账款的形成、依赖于工程项目的施工进度,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,尚合同同期、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施工前形成的,此阶段工程项目正常施工,公司与客户日常沟通顺畅,款项基本上是按合同约定进度执行,公司能对客户与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,因此公司将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。

应收账款合同期后回款情况:

| 年份 | 合同期应收账款余额 | 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年度 | 3,931,799,891.47 | 196,589,795.74 | 1,092,695,670.72 | 27.78% |
| 2018年度 | 3,726,290,974.29 | 186,314,344.71 | 725,680,176.32 | 19.48% |
| 2019年度 | 3,193,331,762.99 | 159,666,588.15 | 156,932,264.71 | 61.49%(2020年1-5月) |

业主方通常与公司的约定按照工程项目的施工进度付款,部分工程款及经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,建筑装饰工程价款支付方式为:工程未完工时,委托方按按照完工进度的90%-70%;支付工程进度款;工程竣工时,支付至工程预计总造价的95%-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)期满后支付。结算周期长,应收账款余额较大是行业特性。
近些年,主要因素还是受宏观经济影响,上游地产行业投资不景气,行业竞争愈发激烈。一方面,受国家经济结构改革和国家分类调控房地产政策影响,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服务造成了一定程度的影响。建筑装饰行业的服务结构、新签订单、开工进度、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,直接影响了合同签约量下降,对经营业绩也造成影响。随着业主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。

公司加强应收账款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、招投标、合同管理、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,并对其进行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,将风险控制控制在合同执行前。

2、严格内部控制制度,对应收账款跟踪控制
公司回款工程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,建立回款情况跟踪机制,专人负责应收账款的定期清查。

公司已成立应收账款专项收款小组,针对完工项目,按月跟进收款进度,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、实施坏账回收新结构的营销考核办法。
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:
工具准则第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统称“原金融工具准则”)。

(一)执行新金融工具准则
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,变更前应收账款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计提坏账准备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、测试与应收账款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、了解建筑装饰工程施工行业的生产经营特点,以及应收账款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建、竣工、决算等不同阶段的存在明显差异与评估。

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),工程竣工后再进行最终决算和结算,即应收账款的形成,依赖于工程项目的施工进度,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。

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、将管理层划分应收账款组合类别的判断和依据,与同行业公司公司的判断和依据进行对比。

同行业公司上市公司中,如广田集团、江河集团、亚厦股份、全景股份等,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回收风险。
我们认为弘高创意管理层划分应收账款组合类别的判断和依据,与同行业公司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预期信用损失率,计算预期信用损失。
我们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、了解建筑装饰工程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类别的判断和依据,与同行业公司公司进行对比,评价其划分应收账款组合的判断和依据是否合理。

建筑装饰类工程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、信用期的应收款项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。

同行业公司公司确定的部分应收账款预期信用损失率如下:

| 公司 | 广田集团 | 江河集团 | 美芝股份 | 亚厦股份 | 全景股份 | 弘高创意 |
|------------------------|------|------|------|------|-------|------|
| 应收账款-信用期内 | 15 | | | | | |
| 应收账款-信用期外 | 6.73 | | | | | |
| 未到期应收账款 | | 5 | 5 | | | |
| 账龄组合应收账款 | | | | 2 | | |
| 账龄组合应收账款-应收账款账龄1段(含)以内 | | | | | 1.5 | |
| 账龄组合应收账款-应收账款账龄2段(含)以内 | | | | | 2 | |
| 账龄组合应收账款-应收账款账龄3段(含)以内 | | | | | 2 | |
| 账龄组合应收账款-应收账款账龄4段(含)以内 | | | | | 4.80 | |
| 账龄组合应收账款-应收账款账龄5段(含)以内 | | | | | 12.36 | |
| 账龄组合应收账款-应收账款账龄6段(含)以内 | | | | | 5 | |