

## 关于上海证券交易所有2022年年度报告的信息披露监管问询函的回复公告

证券代码:603559 证券简称:ST通脉 公告编号:临2023-058

## 中通国脉通信股份有限公司

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

中通国脉通信股份有限公司（以下简称“公司”或“中通国脉”）于2023年6月2日收到上海证券交易所下发的《关于中通国脉通信股份有限公司2022年年度报告的信息披露监管问询函》（上证公函【2023】0641号）（以下简称“《问询函》”）。公司高度重视并积极组织相关方对《问询函》所涉问题逐项进行落实并认真回复，现将回复内容公告如下：

问题1：年报及相关公告显示，公司主营业务收入持续增长，连续三年出现经营亏损，部分经营性债务延迟支付导致工程合同纠纷的相关被诉案件较以往年度显著增加，且部分案件涉及银行账户被冻结等财产保全措施。报告期末，公司资产负债率为70.89%，货币资金余额0.35亿元，远低于短期借款和一年内到期的非流动负债之和1.64亿元。截至2023年4月28日，公司整体银行账户余额为0.23亿元，其中被冻结资金0.09亿元，冻结资金占银行账户余额30.27%。年审会计师认为，公司为改善持续经营能力拟定相关措施的履行存在重大不确定性，且未能提供消除重大不确定性的切实措施，是形成保留意见的主要事项之一。

请公司补充说明：(1)结合案件进展列示截至2022年末相关诉讼的会计处理情况及依据，说明相关预计负债计提是否充分，并分析相关诉讼的后续执行对公司持续经营能力的影响；(2)银行账户资金冻结事项，不受现金资产余额的最新情况，并结合日常营运资金需求说明当前货币资金是否可以维持日常周转；(3)公司逾期债务的还款进度安排、还款资金来源、当前偿付进展与债权人沟通进展，分析说明逾期债务对公司生产经营和后续融资的影响，以及后续拟采取的流动性风险化解措施。请年审会计师对问题(1)发表意见。

(1)结合案件进展列示截至2022年末相关诉讼的会计处理情况及其依据，说明相关预计负债计提是否充分，并分析相关诉讼的后续执行对公司持续经营能力的影响；

## 【公司回复】

（一）结合案件进展列示截至2022年末相关诉讼的会计处理情况及其依据，说明相关预计负债计提是否充分

序号	原告	被告	诉讼类型	涉案金额（万元）	最新进展	预计负债计提（万元）
1	大连市东工队工程队	中通国脉	建设工程合同纠纷	68.11	已结案，已支付款项	48.64
2	中国通脉通信股份有限公司	北京通脉时空大限公司（中通国脉控股子公司）	建设工程合同纠纷	77.76	已结案，支付部分款项	44.57
3	长春智利网络通信技术有限公司	中通国脉	建设工程合同纠纷	166.07	已结案，已支付款项	8.77
4	康盛建设集团有限公司	中通国脉	建设工程合同纠纷	60.67	已结案，已支付款项	8.77
5	张洪强	中通国脉	建设工程合同纠纷	251	已达成调解，支付部分款项	229.39
6	延边腾宇科技有限公司	中通国脉	建设工程合同纠纷	223.12	已达成调解，支付部分款项	162.09
7	延边腾宇科技有限公司	中通国脉	建设工程合同纠纷	81.28	已达成调解，支付部分款项	—
8	吉林省华信信息技术有限公司	中通国脉	建设工程合同纠纷	51.83	已执行，正在达成调解	—
9	内蒙古广野通信系统有限责任公司	中通国脉	建设工程合同纠纷	827.36	内蒙古自治区乌兰浩特市中级人民法院裁定：驳回诉讼请求	—
10	胜态科技上海有限公司	中通国脉	采购合同纠纷	695.44	已结案，已支付款项	61.81
11	其他小额诉讼	中通国脉	基本建设类工程合同纠纷	660.20	—	303.69
	合计金额			3148.74		917.70

对于上述案件，公司基于谨慎性原则，涉及或有事项依据法律法规及律师意见书等计提预计负债，未计提预计负债案件由于逾期不会导致额外的经济利益流出，无需重计提，相关案件预计负债计提充分，相关会计处理合理。

（二）相关诉讼的后续执行对公司持续经营能力的影响

目前，2022年末相关诉讼案件已产生逾期诉讼金额939.10万元，已被强制执行（执行保全）金额为236.90万元，其中已被执行划扣76.91万元。上述逾期支付金额导致公司账户被冻结159.90万元，金额较小，并且剩余被执行项目公司正在安排资金解除执行。相关诉讼的后续执行时不会对对公司持续经营能力产生重大不利影响。

## 【年审会计师回复意见】

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对上述问题（1）我们执行的主要程序如下：

1）向管理层和相关人员了解并获取与诉讼案件相关的传票、起诉书、合同、证据、出庭通知书和事实裁定书等资料，详细了解相关诉讼案件的具体情况；

2）获取法律师就相关案件情况向管理层出具的法律意见书，并检查管理层计提的预计负债是否与实际法律师的一致；

3）向法律顾问获取律师函以了解相关案件进展及其法律顾问对案件走向结果的判断，并根据获取的书面向回函确认预计负债的计提是否充分；

4）通过裁判文书网、企查查、信用报告等公开渠道查询公司涉诉情况，以评估管理层对诉讼事项披露的完整性；

5）获取关于诉讼事项的会计处理，并对涉诉事项涉及的预计负债进行测算，评估预计损失的准确性及完整性，并检查是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

基于执行的审计程序，我们认为：

公司对于上述诉讼事项的判断，与我们在执行中国康脉2022年度财务报表审计过程中了解的情况在所有重大方面一致。

(2)银行账户资金冻结事项，不受现金资产余额的最新情况，并结合日常营运资金需求说明当前货币资金是否可以维持日常周转；

(一)公司银行账户资金冻结事项，不受现金资产余额的最新情况

序号	开户行	账户性质	账户余额	账户性质	冻结金额(元)
1	中国工商银行长春南关支行	430024300000****77	基本户	3,128,799.49	—
2	吉林银行长春南关支行	010301100000****12	一般户	168,718.80	—
3	中国民生银行长春自由大路支行	690****25	一般户	112,238.81	—
4	中国工商银行长春自由大路支行	430024210000****4016	一般户	400.06	—
5	招商银行股份有限公司长春分行	421010100000****01	一般户	23,737.38	—
6	广发银行股份有限公司长春分行	9810200100****778	一般户	2,976.62	—
7	兴业银行股份有限公司长春分行	9810200100****9411	一般户	3,397.56	—
8	中国银行股份有限公司长春分行	1813900101****20681	一般户	134,577.20	—
9	上海浦东发展银行长春分行	612200700000****267	一般户	9,423.77	—
10	上海浦东发展银行长春支行	610100700000****4706	一般户	284,266.62	—
11	中国银行股份有限公司长春支行	1886****47	一般户	4,106.15	—
12	广发银行股份有限公司长春西大街支行	9810800000****106	一般户	29,692.38	—
13	吉林银行净月大街支行	0106011000****754	一般户	1,768.84	—
14	广发银行股份有限公司长春西大街支行	9810800000****566	一般户	139,686.62	—
15	中国建设银行长春分行长春西大街支行	2200101100****0228	一般户	103,568.83	—
16	广发银行股份有限公司长春净月大街支行	9810800000****0786	一般户	2,361.04	—
17	中国工商银行股份有限公司长春净月大街支行	2100017200****00071	一般户	4,056,151.00	—
18	吉林银行净月大街支行(定期)	01030112****996	专户	200,000.00	—
19	中国民生银行长春自由大路支行	7203****36	民生保障保证金户	397,014.80	—
20	中国民生银行长春自由大路支行	7203****22	民生保障保证金户	200,000.00	—
21	中国民生银行长春自由大路支行	7203****60	民生保障保证金户	200,000.00	—
22	中国民生银行长春自由大路支行	7203****3076	民生保障保证金户	100,000.00	—
23	中国民生银行长春自由大路支行	7203****3676	民生保障保证金户	91,363.00	—
24	中国民生银行长春自由大路支行	638****967	民生保障保证金户	190,489.02	—
	合计金额			6,927,866.92	—

上述银行账户被冻结资金金额为6,927,866.92元，占公司最近一期经审计净资产的1.88%，占公司最近一期经审计货币资金的19.54%，占公司最近一期经审计总资产的9.32%，741.65元，未受限资金金额为2,104,874.91元。

(二)结合日常营运资金需求说明当前货币资金是否可以维持日常周转

公司主要业务为通信技术服务系统集成服务，通信技术服务是公司传统业务，包括通信管线工程、通信设备安装工程、通信网络维护服务、系统集成服务是公司“深耕传统业务，聚焦ICT行业”发展战略目标所开展相关业务，为公司客户提供系统集成设备采购、信息化整体解决方案、主要设备采购、安装调试、平台测试等相关服务。目前，公司主要业务项目相关材料已经采购，公司客户不要求预付项目付款支撑项目，相关材料采购金额能提供充分资金偿付保障。目前，公司整体未受限银行账户余额为210.49万元，本年度前五个平均月均资金余额为3,992.00万元，生产经营所需资金五个平均月为3,355.00万元，公司预计可以保障生产经营资金需求。

(3)公司逾期债务的还款进度安排、还款资金来源、当前偿付进展与债权人沟通进展，分析说明逾期债务对公司生产经营和后续融资的影响，以及后续拟采取的流动性风险化解措施。

## 【公司回复】

（一）公司逾期债务的还款进度安排、还款资金来源、当前偿付进展与债权人沟通进展情况

公司债权人主要集中在上游供应商，全部到期债务金额约为12.15,050.07元（包括已诉案件），由于单项工程数量众多，初步判断逾期金额约0,000.00—8,300.00万元，公司一直与相关供应商充分沟通，争取达成还款或分期，分批支付相应款项。

（二）寻求对公司生产经营和后续融资的影响，以及后续拟采取的流动性风险化解措施

公司于2023年年初已成立债务风险化解小组，经过沟通协商达成解决方案，暂时未对公司生产经营产生重大不利影响。同时，债务风险化解小组制订了“扩大主营业务收入增加现金流支出，积极清欠应收账款，增强资金流动性，改善资产结构，提高可持续经营能力”的改善措施，主要工作及措施如下：

(1)加大应收账款的收款力度，与客户积极沟通催缴，制订应收账款催缴专项方案和计划。2023年1-5月，公司共计计提应收账款并成功回款21,440.68万元，预计2023年6-8月回款约为15,500.00—16,500.00万元。

(2)2023年将到期的部分贷款积极寻求续贷方式解决，避免出现贷款逾期、断贷、抽贷的情况，同时，拓展其他社会金融机构融资渠道，用于偿还逾期债务。

(3)督促并协助公司实际控制人给予支持，包括但不限于接受低息无抵押财务资助、定向增发、引介融资渠道等方式。目前，公司实际控制人王超先生已提供财务资助1,500.00万元，利率为不超过银行贷款利率，且可由公司提供担保。同时，实际控制人王超先生已全额代偿上于王超担保，2023年6-8月预计可清偿银行贷款70.00万元、0.00—5.000.00万元。

(4)通过沟通和、调解、诉讼等方式尽快解决涉诉诉讼，降低对公司的不利影响。债务风险化解小组一直积极与债权人沟通，制订偿还方案，避免财务保全、强制执行甚至是失信风险，并及时上报相关事项履行信息披露义务。

(5)完善内部控制制度，改善内部控制管理水平，同时将“降风险”理念贯穿于生产经营全过程，深度挖掘管理潜力和效益，优化管理结构，降低管理成本。

(6)寻求地方政府支持和帮助，争取资金和税收政策，帮助企业纾困。尤其对于政府机构客户的应收账款，积极寻求政府部门的帮助，协调回款工作。

问题2：财务报表审计报告显示，函证回、走访检查审计程序受限，年审会计师无法对财务报表中应收账款余额9,929.19万元、存货余额约900.00万元、其他应收款余额1,832.07万元进行验证，也无法确定是否有必要对上述金额进行验证，是形成保留意见的另一主要事项。报告期末，上述资产金额合计为1,761.26万元，高于净资产水平基础269.07元，占公司期末净资产规模的18.30%。

请公司补充说明：(1)上述应收账款的具体情况，包括应收对象名称及关联关系、销售内容及金额、收入确认情况、账龄情况、回款情况及结算进展，并说明坏账计提是否充分；(2)上述存货合同履约成本的具体情况，包括合同对手方及关联关系、交易背景、主要条款及各方履行情况；(3)上述业务往来是否具备商业实质，相关资产的确认和计量是否符合会计准则的相关规定。

请年审会计师对：(1)说明前期对上述资产执行的审计工作情况，前期审计程序及取得的审计证据是否充分、适当，审计意见是否恰当；(2)说明前期对上述资产执行的审计程序及取得的审计证据，包括但不限于走访、函证、项目现场走访、资金流水查询等；(3)说明无法对上述资产获取充分、适当审计证据的原因，是否导致审计“受限”或“错报”的情形；(4)结合相关认定，说明保留意见所涉事项对财务报表整体产生的影响是否具有广泛性，并进一步说明发表审计意见是否恰当。

(1)上述应收账款的具体情况，包括应收对象名称及关联关系、销售内容及金额、收入确认情况、账龄情况、信用政策及结算进展，并说明坏账计提是否充分；

## 【公司回复】

（一）公司逾期债务的还款进度安排、还款资金来源、当前偿付进展与债权人沟通进展情况

公司债权人主要集中在上游供应商，全部到期债务金额约为12.15,050.07元（包括已诉案件），由于单项工程数量众多，初步判断逾期金额约0,000.00—8,300.00万元，公司一直与相关供应商充分沟通，争取达成还款或分期，分批支付相应款项。

（二）寻求对公司生产经营和后续融资的影响，以及后续拟采取的流动性风险化解措施

公司于2023年年初已成立债务风险化解小组，经过沟通协商达成解决方案，暂时未对公司生产经营产生重大不利影响。同时，债务风险化解小组制订了“扩大主营业务收入增加现金流支出，积极清欠应收账款，增强资金流动性，改善资产结构，提高可持续经营能力”的改善措施，主要工作及措施如下：

(1)加大应收账款的收款力度，与客户积极沟通催缴，制订应收账款催缴专项方案和计划。2023年1-5月，公司共计计提应收账款并成功回款21,440.68万元，预计2023年6-8月回款约为15,500.00—16,500.00万元。

(2)2023年将到期的部分贷款积极寻求续贷方式解决，避免出现贷款逾期、断贷、抽贷的情况，同时，拓展其他社会金融机构融资渠道，用于偿还逾期债务。

(3)督促并协助公司实际控制人给予支持，包括但不限于接受低息无抵押财务资助、定向增发、引介融资渠道等方式。目前，公司实际控制人王超先生已提供财务资助1,500.00万元，利率为不超过银行贷款利率，且可由公司提供担保。同时，实际控制人王超先生已全额代偿上于王超担保，2023年6-8月预计可清偿银行贷款70.00万元、0.00—5.000.00万元。

(4)通过沟通和、调解、诉讼等方式尽快解决涉诉诉讼，降低对公司的不利影响。债务风险化解小组一直积极与债权人沟通，制订偿还方案，避免财务保全、强制执行甚至是失信风险，并及时上报相关事项履行信息披露义务。

(5)完善内部控制制度，改善内部控制管理水平，同时将“降风险”理念贯穿于生产经营全过程，深度挖掘管理潜力和效益，优化管理结构，降低管理成本。

(6)寻求地方政府支持和帮助，争取资金和税收政策，帮助企业纾困。尤其对于政府机构客户的应收账款，积极寻求政府部门的帮助，协调回款工作。

问题2：财务报表审计报告显示，函证回、走访检查审计程序受限，年审会计师无法对财务报表中应收账款余额9,929.19万元、存货余额约900.00万元、其他应收款余额1,832.07万元进行验证，也无法确定是否有必要对上述金额进行验证，是形成保留意见的另一主要事项。报告期末，上述资产金额合计为1,761.26万元，高于净资产水平基础269.07元，占公司期末净资产规模的18.30%。

请公司补充说明：(1)上述应收账款的具体情况，包括应收对象名称及关联关系、销售内容及金额、收入确认情况、账龄情况、回款情况及结算进展，并说明坏账计提是否充分；(2)上述存货合同履约成本的具体情况，包括合同对手方及关联关系、交易背景、主要条款及各方履行情况；(3)上述业务往来是否具备商业实质，相关资产的确认和计量是否符合会计准则的相关规定。

请年审会计师对：(1)说明前期对上述资产执行的审计工作情况，前期审计程序及取得的审计证据是否充分、适当，审计意见是否恰当；(2)说明前期对上述资产执行的审计程序及取得的审计证据，包括但不限于走访、函证、项目现场走访、资金流水查询等；(3)说明无法对上述资产获取充分、适当审计证据的原因，是否导致审计“受限”或“错报”的情形；(4)结合相关认定，说明保留意见所涉事项对财务报表整体产生的影响是否具有广泛性，并进一步说明发表审计意见是否恰当。

(1)上述应收账款的具体情况，包括应收对象名称及关联关系、销售内容及金额、收入确认情况、账龄情况、信用政策及结算进展，并说明坏账计提是否充分；

## 【公司回复】

（一）公司逾期债务的还款进度安排、还款资金来源、当前偿付进展与债权人沟通进展情况

公司债权人主要集中在上游供应商，全部到期债务金额约为12.15,050.07元（包括已诉案件），由于单项工程数量众多，初步判断逾期金额约0,000.00—8,300.00万元，公司一直与相关供应商充分沟通，争取达成还款或分期，分批支付相应款项。

（二）寻求对公司生产经营和后续融资的影响，以及后续拟采取的流动性风险化解措施

公司于2023年年初已成立债务风险化解小组，经过沟通协商达成解决方案，暂时未对公司生产经营产生重大不利影响。同时，债务风险化解小组制订了“扩大主营业务收入增加现金流支出，积极清欠应收账款，增强资金流动性，改善资产结构，提高可持续经营能力”的改善措施，主要工作及措施如下：

(1)加大应收账款的收款力度，与客户积极沟通催缴，制订应收账款催缴专项方案和计划。2023年1-5月，公司共计计提应收账款并成功回款21,440.68万元，预计2023年6-8月回款约为15,500.00—16,500.00万元。

(2)2023年将到期的部分贷款积极寻求续贷方式解决，避免出现贷款逾期、断贷、抽贷的情况，同时，拓展其他社会金融机构融资渠道，用于偿还逾期债务。

(3)督促并协助公司实际控制人给予支持，包括但不限于接受低息无抵押财务资助、定向增发、引介融资渠道等方式。目前，公司实际控制人王超先生已提供财务资助1,500.00万元，利率为不超过银行贷款利率，且可由公司提供担保。同时，实际控制人王超先生已全额代偿上于王超担保，2023年6-8月预计可清偿银行贷款70.00万元、0.00—5.000.00万元。

(4)通过沟通和、调解、诉讼等方式尽快解决涉诉诉讼，降低对公司的不利影响。债务风险化解小组一直积极与债权人沟通，制订偿还方案，避免财务保全、强制执行甚至是失信风险，并及时上报相关事项履行信息披露义务。

(5)完善内部控制制度，改善内部控制管理水平，同时将“降风险”理念贯穿于生产经营全过程，深度挖掘管理潜力和效益，优化管理结构，降低管理成本。

(6)寻求地方政府支持和帮助，争取资金和税收政策，帮助企业纾困。尤其对于政府机构客户的应收账款，积极寻求政府部门的帮助，协调回款工作。

问题2：财务报表审计报告显示，函证回、走访检查审计程序受限，年审会计师无法对财务报表中应收账款余额9,929.19万元、存货余额约900.00万元、其他应收款余额1,832.07万元进行验证，也无法确定是否有必要对上述金额进行验证，是形成保留意见的另一主要事项。报告期末，上述资产金额合计为1,761.26万元，高于净资产水平基础269.07元，占公司期末净资产规模的18.30%。

请公司补充说明：(1)上述应收账款的具体情况，包括应收对象名称及关联关系、销售内容及金额、收入确认情况、账龄情况、回款情况及结算进展，并说明坏账计提是否充分；(2)上述存货合同履约成本的具体情况，包括合同对手方及关联关系、交易背景、主要条款及各方履行情况；(3)上述业务往来是否具备商业实质，相关资产的确认和计量是否符合会计准则的相关规定。

请年审会计师对：(1)说明前期对上述资产执行的审计工作情况，前期审计程序及取得的审计证据是否充分、适当，审计意见是否恰当；(2)说明前期对上述资产执行的审计程序及取得的审计证据，包括但不限于走访、函证、项目现场走访、资金流水查询等；(3)说明无法对上述资产获取充分、适当审计证据的原因，是否导致审计“受限”或“错报”的情形；(4)结合相关认定，说明保留意见所涉事项对财务报表整体产生的影响是否具有广泛性，并进一步说明发表审计意见是否恰当。

(1)上述应收账款的具体情况，包括应收对象名称及关联关系、销售内容及金额、收入确认情况、账龄情况、信用政策及结算进展，并说明坏账计提是否充分；

## 【公司回复】

（一）公司逾期债务的还款进度安排、还款资金来源、当前偿付进展与债权人沟通进展情况

公司债权人主要集中在上游供应商，全部到期债务金额约为12.15,050.07元（包括已诉案件），由于单项工程数量众多，初步判断逾期金额约0,000.00—8,300.00万元，公司一直与相关供应商充分沟通，争取达成还款或分期，分批支付相应款项。

（二）寻求对公司生产经营和后续融资的影响，以及后续拟采取的流动性风险化解措施

公司于2023年年初已成立债务风险化解小组，经过沟通协商达成解决方案，暂时未对公司生产经营产生重大不利影响。同时，债务风险化解小组制订了“扩大主营业务收入增加现金流支出，积极清欠应收账款，增强资金流动性，改善资产结构，提高可持续经营能力”的改善措施，主要工作及措施如下：

(1)加大应收账款的收款力度，与客户积极沟通催缴，制订应收账款催缴专项方案和计划。2023年1-5月，公司共计计提应收账款并成功回款21,440.68万元，预计2023年6-8月回款约为15,500.00—16,500.00万元。

(2)2023年将到期的部分贷款积极寻求续贷方式解决，避免出现贷款逾期、断贷、抽贷的情况，同时，拓展其他社会金融机构融资渠道，用于偿还逾期债务。

(3)督促并协助公司实际控制人给予支持，包括但不限于接受低息无抵押财务资助、定向增发、引介融资渠道等方式。目前，公司实际控制人王超先生已提供财务资助1,500.00万元，利率为不超过银行贷款利率，且可由公司提供担保。同时，实际控制人王超先生已全额代偿上于王超担保，2023年6-8月预计可清偿银行贷款70.00万元、0.00—5.000.00万元。

(4)通过沟通和、调解、诉讼等方式尽快解决涉诉诉讼，降低对公司的不利影响。债务风险化解小组一直积极与债权人沟通，制订偿还方案，避免财务保全、强制执行甚至是失信风险，并及时上报相关事项履行信息披露义务。

(5)完善内部控制制度，改善内部控制管理水平，同时将“降风险”理念贯穿于生产经营全过程，深度挖掘管理潜力和效益，优化管理结构，降低管理成本。

(6)寻求地方政府支持和帮助，争取资金和税收政策，帮助企业纾困。尤其对于政府机构客户的应收账款，积极寻求政府部门的帮助，协调回款工作。

问题2：财务报表审计报告显示，函证回、走访检查审计程序受限，年审会计师无法对财务报表中应收账款余额9,929.19万元、存货余额约900.00万元、其他应收款余额1,832.07万元进行验证，也无法确定是否有必要对上述金额进行验证，是形成保留意见的另一主要事项。报告期末，上述资产金额合计为1,761.26万元，高于净资产水平基础269.07元，占公司期末净资产规模的18.30%。

请公司补充说明：(1)上述应收账款的具体情况，包括应收对象名称及关联关系、销售内容及金额、收入确认情况、账龄情况、回款情况及结算进展，并说明坏账计提是否充分；(2)上述存货合同履约成本的具体情况，包括合同对手方及关联关系、交易背景、主要条款及各方履行情况；(3)上述业务往来是否具备商业实质，相关资产的确认和计量是否符合会计准则的相关规定。

请年审会计师对：(1)说明前期对上述资产执行的审计工作情况，前期审计程序及取得的审计证据是否充分、适当，审计意见是否恰当；(2)说明前期对上述资产执行的审计程序及取得的审计证据，包括但不限于走访、函证、项目现场走访、资金流水查询等；(3)说明无法对上述资产获取充分、适当审计证据的原因，是否导致审计“受限”或“错报”的情形；(4)结合相关认定，说明保留意见所涉事项对财务报表整体产生的影响是否具有广泛性，并进一步说明发表审计意见是否恰当。

(1)上述应收账款的具体情况，包括应收对象名称及关联关系、销售内容及金额、收入确认情况、账龄情况、信用政策及结算进展，并说明坏账计提是否充分；

## 【公司回复】

（一）公司逾期债务的还款进度安排、还款资金来源、当前偿付进展与债权人沟通进展情况

公司债权人主要集中在上游供应商，全部到期债务金额约为12.15,050.07元（包括已诉案件），由于单项工程数量众多，初步判断逾期金额约0,000.00—8,300.00万元，公司一直与相关供应商充分沟通，争取达成还款或分期，分批支付相应款项。

（二）寻求对公司生产经营和后续融资的影响，以及后续拟采取的流动性风险化解措施

公司于2023年年初已成立债务风险化解小组，经过沟通协商达成解决方案，暂时未对公司生产经营产生重大不利影响。同时，债务风险化解小组制订了“扩大主营业务收入增加现金流支出，积极清欠应收账款，增强资金流动性，改善资产结构，提高可持续经营能力”的改善措施，主要工作及措施如下：

(1)加大应收账款的收款力度，与客户积极沟通催缴，制订应收账款催缴专项方案和计划。2023年1-5月，公司共计计提应收账款并成功回款21,440.68万元，预计2023年6-8月回款约为15,500.00—16,500.00万元。

(2)2023年将到期的部分贷款积极寻求续贷方式解决，避免出现贷款逾期、断贷、抽贷的情况，同时，拓展其他社会金融机构融资渠道，用于偿还逾期债务。

(3)督促并协助公司实际控制人给予支持，包括但不限于接受低息无抵押财务资助、定向增发、引介融资渠道等方式。目前，公司实际控制人王超先生已提供财务资助1,500.00万元，利率为不超过银行贷款利率，且可由公司提供担保。同时，实际控制人王超先生已全额代偿上于王超担保，2023年6-8月预计可清偿银行贷款70.00万元、0.00—5.000.00万元。

(4)通过沟通和、调解、诉讼等方式尽快解决涉诉诉讼，降低对公司的不利影响。债务风险化解小组一直积极与债权人沟通，制订偿还方案，避免财务保全、强制执行甚至是失信风险，并及时上报相关事项履行信息披露义务。

(5)完善内部控制制度，改善内部控制管理水平，同时将“降风险”理念贯穿于生产经营全过程，深度挖掘管理潜力和效益，优化管理结构，降低管理成本。

(6)寻求地方政府支持和帮助，争取资金和税收政策，帮助企业纾困。尤其对于政府机构客户的应收账款，积极寻求政府部门的帮助，协调回款工作。

问题2：财务报表审计报告显示，函证回、走访检查审计程序受限，年审会计师无法对财务报表中应收账款余额9,929.19万元、存货余额约900.00万元、其他应收款余额1,832.07万元进行验证，也无法确定是否有必要对上述金额进行验证，是形成保留意见的另一主要事项。报告期末，上述资产金额合计为1,761.26万元，高于净资产水平基础269.07元，占公司期末净资产规模的18.30%。

请公司补充说明：(1)上述应收账款的具体情况，包括应收对象名称及关联关系、销售内容及金额、收入确认情况、账龄情况、回款情况及结算进展，并说明坏账计提是否充分；(2)上述存货合同履约成本的具体情况，包括合同对手方及关联关系、交易背景、主要条款及各方履行情况；(3)上述业务往来是否具备商业实质，相关资产的确认和计量是否符合会计准则的相关规定。

请年审会计师对：(1)说明前期对上述资产执行的审计工作情况，前期审计程序及取得的审计证据是否充分、适当，审计意见是否恰当；(2)说明前期对上述资产执行的审计程序及取得的审计证据，包括但不限于走访、函证、项目现场走访、资金流水查询等；(3)说明无法对上述资产获取充分、适当审计证据的原因，是否导致审计“受限”或“错报”的情形；(4)结合相关认定，说明保留意见所涉事项对财务报表整体产生的影响是否具有广泛性，并进一步说明发表审计意见是否恰当。

(1)上述应收账款的具体情况，包括应收对象名称及关联关系、销售内容及金额、收入确认情况、账龄情况、信用政策及结算进展，并说明坏账计提是否充分；

## 【公司回复】

（一）公司逾期债务的还款进度安排、还款资金来源、当前偿付进展与债权人沟通进展情况

公司债权人主要集中在上游供应商，