深圳市美芝装饰设计工程股份有限公司关于对深圳证券交易所2023年年报问询函的回复公告

南海城建投、李苏华

R证人:南海城建投、 ≥苏华;质押物:应收

南海城建投、李苏华金美幕墙

南海城建投、李苏华

海城建投、李苏华 注墓性

海城建投、李苏华

-; 质押物: 应收账

云、南海城建投; 抵押物:房产

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

深圳市美芝装饰设计工程股份有限公司(以下简称"公司"或"美芝股份")董事会于2024年5 月19日收到深圳证券交易所(以下简称"深交所")上市公司管理一部下发的《关于对深圳市美芝装饰设计工程股份有限公司2023年年报的问询函》(公司部年报问询函(2024)第176号),公司高 度重视,立即组织相关人员对问询函中相关事项进行了逐项认真分析并核查,现就问询函相关事项

回复如下: 1. 年报显示, 你公司2021年至2023年营业收入分别为58,791.31万元、166,719.38万元、87、 802.16万元, 2023年年度营业收入较2022年度下降福度高达47.34%; 归属自公司股东的净利润分别为—16,115.17万元,—14,314.05万元、—17,351.45万元; 扣非后归属于母公司股东的净利润分别为 ~16.876.92万元、~15.542.04万元、~20.673.75万元,亏损持续扩大;经营活动产生的现金流量净额为~5.592.33万元、~2.799.62万元、~7.427.63万元,经营活动产生的现金流量净额持续下降。

(1)年报显示,你公司2023年年度营业收入下降幅度高达47.34%,你公司在《关于对深圳证券 交易所2022年年报问询函的问复公告。中部、你公司2022年度营业收入较2014年大幅增长183.58%的原因主要为合并范围变更、大股东支持及原有业务增长所致、请你公司结合市场变化情况、业务类 型、业务来源等说明你公司营业收入较2022年度大幅下降的原因。

(1)市场变化情况

2023年,我国建筑业总产值、市场需求等总体呈微增长趋势,但是受到房地产市场低迷、建筑装 饰行业竞争激烈等客观因素影响,同时公司部分地产类客户项目出现资金回笼困难迹象,多个项目 实行以房抵工程款的项目结算措施。上述客观市场因素,一定程度上影响了公司的主营业务、资产价 值以及现金流,公司对承接项目的客户类型保持谨慎态度。

据统计,2023年全国房地产开发投资110,913亿元,比上年下降9.6%;商品房销售面积111,735 万平方米、比上年下降5.5%,商品房待售面积67,295万平方米、比上年增长19.0%。受到房地产市场影响,公司2023年度装饰装修、装饰设计等收入出现了一定程度的下滑。 公司2023年度、2022年度及2021年度营业收入按业务类型列示如下:

项目	2023	年	2022年		同比增	2021年		同比增
坝口	金额	金额 占比 金额		占比	减	金额 占比		减
装饰装修	57,159.52	65.10 %	141, 665.97	84.97 %	-59. 65%	55,837.50	94.98%	153.71 %
装饰设计	274.96	0.31%	1,838.79	1.10%	-85. 05%	741.87	1.26%	147.86 %
材料及加工	503.98	0.57%	137.69	0.08%	266.03 %	2,211.93	3.76%	-93. 78%
建筑工程施工	29,805.29	33.95 %	23,068.67	13.84 %	29.20%	-	-	-
出租	18.72	0.02%	8.26	0.00%	126.67 %	-	-	-
其他	39.71	0.05%	-	0.00%	100.00 %	-	-	-
合计	87,802.16	100%	166, 719.38	100%	-47. 34%	58,791.31	100%	183.58 %

饰装修业务下降是公司主营业务大幅下降的主要原因。

公司2023年营业收入较2022年同比下降47.34%,其中原有业务、大股东支持的业务、并购新增 ①原有业务收入下降39.96% 受到房地产市场低迷 建筑装饰行业竞争激列等客观因麦影响 同

时为确保公司业务稳健发展、减少风险,公司加强了业务承接的审核,对客户的选择更为谨慎,从而

②大股东支持下降91.46%。根据《2023年佛山市国民经济和社会发展统计公报》,佛山市全年 固定资产投资比上年下降9.9%。其中项目投资增长12.4%、房地产开发投资下降34.8%。由于政府财 政支出不断向其他产业倾斜、房地产市场需求减少等,大股东支持带来的业务规模相应下降

公司2023年度、2022年度及2021年度营业收入按业务来源列示如下: 五种单位, 人民币万元

业务来源	2023年		2022年		同比增减	2021年		同比增	
111プチンペのパ	金额	占比	金额	占比	山口口相域	金额 占比 凋		海龙	
原有业务	53,284.86	60.69%	88, 747.88	53.23 %	-39.96%	56, 931.34	96.84%	55.89%	
大股东支持	-,	5.34%	54, 894.57	32.93 %	-91.46%	1,859.97	3.16%	2851.37 %	
并购新增业 务	29,827.37	33.97%	23, 076.93	13.84 %	29.25%	-	-	-	

队与核心技术团队基本稳定以及惯常维系原有业务的情况下,除股权受让方或其指定第三方置入公司的资产或资源所带来的归属于佛山市南海区行政区域范围内新增业务(大股东支持)外,其他业 务均为原有业务。2022年度公司收购广东英聚建筑工程有限公司(以下简称"英聚建筑")和广东劲 鸿建设有限公司(以下简称"劲鸿建设")的业务为"并购新增业务" 综上所述,公司2023年度营业收入较2022年度大幅下降的原因系:(1)受到房地产市场低迷

建筑装饰行业竞争激烈等客观因素影响,同时为确保公司业务稳健发展、减少风险,公司加强了业务 承接的审核,对客户的选择更为谨慎;(2)受政府财政支出不断向其他产业倾斜、房地产市场需求减 少等客观因素影响,大股东对公司装饰装修业务的支持减少。 会计师回复:

我们执行了以下审计程序:

(1)了解和评价管理层与工程收入、成本确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性; (2)复核关键合同条款和管理层编制的合同预计总收入和合同预计总成本,以及预算变更,合 司变更、索赔及奖励等的支持性文件,评估管理层对合同预计总收入和合同预计总成本估计的适当

(3)对公司管理层进行访谈,了解其对报告期营业收入大幅减少原因的分析,复核其分析与实 (4)检查主要项目的《产值单》和回款记录,复核营业收入的真实性。

经核查,我们认为,报告期公司营业收入大幅减少主要系;受到房地产市场低涨、建筑装饰行业

竞争激烈等客观因素影响,同时为确保公司业务稳健发展、减少风险,公司加强了业务承接的审核 对客户的选择更为谨慎;以及受政府财政支出不断向其他产业倾斜、房地产市场需求减少等客观因 素影响,大股东对公司装饰装修业务的支持减少所致。 (2)年报显示,你公司装修装饰业务毛利率为-6.11%,建筑工程施工业务毛利率为-1.80%,较

去年同期均大幅下降,请你公司结合营业成本构成、市场环境变动及同行业可比公司变化情况等说 明你公司毛利率在2022年度为正的情况下2023年年度又大幅下降的原因及合理性。

(1)市场环境变动情况 公司的主营业务为装饰装修及建筑工程施工,在建筑装饰行业产业链中处于中游,上游为各建

村、家具、打具、洁具等材料供应商、产者为政府部门、固企、私企、受原材料价格的上涨及市场激烈竞争的影响,公司的利润空间被不断压缩。2023年度,公司部分地产类客户项目出现资金回笼困难迹 象 多个项目实行以房抵工程款的项目结算措施 影响公司资金回签 进而影响在建项目的资金招 (2)同行业可比公司情况

同行业可比公司毛利率变动情况如下:

序号	公司名称	2023年度毛利率	2022年度毛利率
1	维业股份	5.24%	5.15%
2	恒尚节能	14.81%	16.39%
3	亚厦股份	11.20%	12.57%
4	宝鹰股份	7.06%	7.57%
5	建艺集团	12.06%	17.20%
6	瑞和股份	12.62%	13.29%
7	ST中装	1.64%	12.82%
8	金螳螂	14.81%	15.78%
9	ST全筑	1.65%	3.04%
10	*ST洪涛	4.90%	5.56%
	平均值	8.60%	10.94%
	美芝股份	-4.99%	6.35%

个百分点和11.18个百分点,公司毛利率下降的趋势与同行业不存在重大差异。

3)营业成本构成及其他因素对毛利率的影响

①人工及费用成本上升。公司2023年度装修装饰业务毛利率为-6.11%,装修装饰业务总成本为 ②结算核减项目产值。受到房地产市场低迷、建筑装饰行业竞争激烈等客观因素影响,项目回款

困难,为加快回款,部分完工项目在结算价争议上也做了相应的让步。本期装修装饰类项目结算核减 影响当期收入-5,263.80万元,加上该类项目的维修及结算成本增加,最终结算核减类项目对毛利影 主要核减项目如下:

序号	项目名称	核减金额
1	太平金融大厦之精装修(标段)专业分包工程	-551.24
2	三亚葛洲坝海棠福湾项目	-943.62
3	东城区东直门外小街18号装修改造工程Ⅲ标段	-341.27
4	深圳建行大厦非公共区域精装修设计施工一体化和幕墙工程	-1,553.34
5	深圳证券交易所中国资本市场学院	-214.80
6	交通银行深圳研发中心业务用房装修项目	-379.39
7	博林天瑞酒店项目空调工程	-212.36
	合计	-4,196.04

③公司2023年建筑工程施工业务毛利率为-1.80%,主要系子公司英聚建筑承包的"智领商业」 场北地央上标段总承包工程"因成本超支而向发包方进行索赔,涉及金额约4,800万元,因发包方尚未对索赔金额予以书面确认,英聚建筑基于谨慎性原则在计算收入时未考虑该索赔金额,导致英聚 建筑毛利率为-12.47%,进而导致建筑工程施工毛利率整体下降为-1.80%。

综上所述,装修装饰业务毛利率大幅下降的主要原因是:①地产类客户资金回笼困难,影响在建 项目的资金投入,导致工期延长,人工、费用成本增加;②为加快回款,公司对部分完工项目在结算价 等以上做出了让步,导致2023年度结算核离晚人5、263.80万元。建筑工程施工业务毛利率大幅下降的主要原因系"智领商业广场北地块二标段总承包工程"成本超支,而英聚建筑基于谨慎性原则在 计算收入时未考虑索赔金额所致。

会计师回复: 我们执行了以下审计程序:

(1)了解和评价管理层与工程收入、成本确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性; (2)复核关键合同条款和管理层编制的合同预计总收入和合同预计总成本,以及预算变更、合 同变更、索赔及奖励等的支持性文件,评估管理层对合同预计总收入和合同预计总成本估计的适当

(3)对公司管理层进行访谈,了解其对报告期毛利率大幅减少原因的分析,复核其分析与实际

(4)检查主要核减项目的结算资料等,复核收入核减的直实性; (5)检查"智领商业广场北地块二标段总承包工程"合同、项目的《产值单》和回款记录,对发

包方进行访谈等,复核收入确认的合理性。 会计师核查意见:

经核查,我们认为,装修装饰业务毛利率大幅下降的主要原因是地产类客户资金回笼困难,影响 在建项目的资金投入,导致工期延长,人工、费用成本增加,以及为加快回款部分项目结算核碱收入 所致。建筑工程施工业务毛利率大幅下降的主要原因系"智领商业广场北地块二标段总承包工程" 成本超支,而英聚建筑基于谨慎性原则在计算收入时未考虑索赔金额所致。

(3)年报显示,你公司短期借款18,397.52万元,一年内到期的非流动负债3,458.05万元,长期 借款4.519.42万元,整体较去年同期大幅增长,经营活动产生的现金流量净额持续减少,同时你公司 操而资金为6,502.50万元目近三年资产负债率逐年上升。本年度达02.68%。请结合你公司目前的资金情况、2024年到期债务及逾期债务情况、投融资及偿债安排,以及融资担保等情况说明公司是否存 在流动性风险。以及你公司控股股东及关联方是否愿意为你公司施资提供好期。稳定的担保借款 如你公司未能获得控股股东提供的担保/借款是否会对你公司流动性、持续经营能力产生重大不利 影响,如有,请你公司充分提示相关风险。

请你公司结合前述情况说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性,你公司拟采取的措 施。 请年审会计师就前述问题讲行核查,并结合前述情况说明公司持续经营能力是否存在重大不确 定性,是否存在规避本所《股票上市规则(2023年8月修订)》第9.8.1条第(七)款规定的需被实施其 公司回复:

1、公司目前的资金情况

截至2024年3月31日.公司货币资金余额为7.281.97万元,其中冻结资金3,807.10万元。

2、2024年到期债务及逾期情况、融资担保情况 公司2024年度到期的银行借款为20,924.86万元,2025年到期的借款为4,606.00万元。截至本公

告披露,无逾期债务发生。公司长短期借款如下: (1)短期借款及担保情况 币种单位:人民币万元

2023.6.25-2024.6.29 浦发银行深圳分行 300.00 金美幕墙 2023.7.27-2024.7.2 南海城建投、李苏华 ,842.23 厦门国际银行珠海 2023.9.26-2024.9.26 南海城建投、李苏华 023.12.14-2024.12 招商银行佛山公行 023.12.21-2024.12 呆证人:南海城建投 2023.12.27-2024.12 招商银行佛山分行 南海城建投, 李苏华 建设行银福田支行 1.500.00 2023.1.16-2024.1.19 保证 南海城建投、李苏华 呆证人:朱涛、徐云云、林俊翘; 抵押物:徐云云 2023.12.29-2024.12 顶德农商行 50.00 ⁻东南粤银行 00.000 2023.7.7-2024.7.6 (2)长期借款及担保情 贷款行 借款金额 借款时间 担保方式 担保/质押物/抵押物 华夏银行佛山 保证 南海城建投、李苏华

借款金额

.500.00

.000.00

,000.00

000.00

勃海银行佛山分科

勃海银行佛山分行

浦发银行深圳分行

2023.3.24-2024.3.2

2023423-20244

2023.6.29-2024.6.

2023.5.8-2024.5.8

2023.5.17-2024.5.1

保证+质押

保证+质押

保证+质押

3、融资安排

3、融资安排

3、融资安排

3、融资安排

3、融资安排

3、融资安排

3、融资安排

3、和资本行6、000万、招商银行晚山分行10、000万。

4、增强公司持续经营能力的安排

为增强持续经营能力。公司拟采取以下措施:
(1) 修山市南海城市建设投资有限公司(以下简称"南海城建投")经总经理办公会议讨论,决定在"公平、公开"的市场原则及商业环境下,2022年度特面绕装饰装修设计,建筑工程施工、道路工程施工等业务领域充分赋能公司,赋予公司更宽更广的业务渠道,以不断推动公司等解资金困难,进一步推动公司高质量发展。
(2)加强应收账款的健帐工作。通过成立专项工作小组,采取激励措施等多种方式积极催收历史应收账款。公司多措并举追收前期应收账款;①成立专责小组,专人储收前期应收账款;②制定定期会议制度,把借追收方向及节蒸,把经运取处进度;③银定激励方案指升追收效率,提高收款力度。
(3)积极拓展优质业务,确保项目能够盈利和及时回款,增强公司盈利能力和现金壳,则确实过制度,把借追收方向及节蒸,把经运取过度,③银定激励方案指升追收效率,提高收款力度。
(4)加强公司内部控制,条、确保项目能够盈利和及时回款,增强公司盈利能力和现金壳。(4)和强公司图内部控制,将格控制费用支出。公司将继续强化内部控制和财务管理,严格控制各项费用支出。公司将继续强化内部控制和财务管理,严格控制各项费用支出。公司将继续强化内部控制和财务管理,严格控制各项费用支出。公司将继续强化内部控制和财务管理,严格控制各项费用支出。公司将继续强收分。国向金融机构申请投信或借款时提供连带责任担保。同时直接向公司提供借款,截至本公告披露日,南海城建投署认由公司提供借款,30定的担保。借款不存在实质性障碍。

融资提供长期,稳定的担保/借款不存在实质性障碍。 公司管理层认为,通过上述措施,公司未来12个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

(5)检查商海城建投向公司提供借款的合同,以及南海城建投向公司赋能的会议纪要等。会计师核查意见:
经核查,我们认为,公司未来12个月内的持续经营能力不存在直大不确定性,不存在规避《股票上市规则(2023年8月修订)》第98.1条第(七)款规定的需被实施其他风险警示的情形。
2.2024年4月28日,你公司披塞的(第五届董事会第三次会议决议及告)显示,你公司董事李苏华、李碧君对你公司多项议案投出弃权票;2024年1月19日,你公司披露的《第五届董事会第一次会议决议公告》显示,公司董事李苏华、李碧君对你公司多项议案投出弃权票;2024年1月19日,你公司披露的《第五届董事会第一次会议决议公告》显示,公司副董事长李苏华、董事杨大森对《关于调整公司组织架构的议案》投出弃权票;2023年5月31日,你公司越密的《第四届董事会第二十九次会议决议公告》显示,公司副董事长李苏华、董事杨水森对《关于调整公司组织架构的议案》投出弃权票,2023年5月31日,你公司披密的《第四届董事会第二十九次会议决议公告》显示,公司副董事长李苏华、董事杨水森对《关于解码公司总经理的议案》投出反对票,公司副董事长李苏华对《关于解码公司总经理的议案》投出反对票。季尔多次对相关议案投出反对票,春校票。(1)李苏华在《第五届董事会第二次会议决议公告》中就部分议案投弃权票的理由之一为"国资没有按照承诺于2021—2023给予公司赋能60亿元的工程业务是公司亏损的主要原因",请你公司说明相关主体是否有签署含前述内容的协议,如有,请补充说明具体约定,公司是否就该事项履行信息披露义务。

思技露义务。
公司回复:
1、公司实际控制人佛山市南海区国有资产监督管理局通过具全资子公司佛山市南海城市建设投资有限公司持有公司经股股东广东恰建股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称"广东恰建"或"整股股东"方的金形政政部分。
2、根据(股份转让协议》,该协议第12.1条约定:"(7)甲方(即广东怡建)将集中自身资源优势,积极支持目标公司(即英芝股份)的全面业务发展。自基准日起,目标公司在佛山市南海区行政 垃圾范围内签订的建设工程施工合同总金额累计达到60.00亿元(大写:人民市贴拾亿元整)之前,甲方承诺不减持目标公司股份。"即广东恰建在与李苏华签署的《股份转让协议》中仅约定公司在他山市南海区行政区域范围内签订的建设工程施工合同总金额累计达到60.00亿元(元)市,广东恰建不端柱目标公司即份、公司董事李苏华以第分议案投弃权票的理由与双方签署协议约定的内容并不完全

公司已就上述相关主体之间签署的协议及时履行了信息披露义务,不存在应披露未披露事

项。具体内容详见公司于2020年12月14日在巨潮资讯网。《中国证券报》(证券时报》(上海证券 项。具体内容详见公司于2020年12月14日在巨潮资讯网。《中国证券报》(证券时报》(上海证券 报》和《证券日报》披露的《关于控股股东。实际控制人签署(股份转让协议)与(表决权放弃协议) 暨公司控制权发生变更的提示性公告》(公告编号;2020—092)((2) 请你公司结合李苏华投反对票,弃权票的情况具体说明你公司主要股东,董事会、管理层成 之间是否存在纠纷及具体的纠纷情况,上述纠纷是否会对你公司治理的稳定性产生不利影响,仍

公司拟采取的应对措施。 公司回复: (一)李苏华投反对票、弃权票的情况

(一) 季苏华投反对票,弃权票的情况 1,2024年4月25日、公司召开第五届董事会第三次会议,公司董事李苏华对《公司2023年度董事会工作报告》《公司2023年度的基本度是数工作报告》《公司2023年度的《公司2023年度的《公司2023年度的《公司2023年度的《公司2023年度的《公司2023年度的《公司2023年度的《公司2023年度的《郑德》》《《公司2023年度内渐控制自获评价报告》《公司2023年度对"原本"的"自己"的《公司2023年度公司"等的的履职情况评估报告及审计委员会履行监管职责情况报告的议案》《《公司2024年第一季度报告》多项议案均投弃权票,主要理由为;(1)公司业绩大幅亏损的原因、责任的归属、解决的方法及措施未给出合理的解释和理由;(2)国资未按服承诺于2021—2023赋能公司60亿元工程业务;(3)收购下东英聚建筑工程有限公司的失败原因为广东恰建未按合同约定支付导致公司产生违约责任。且广东恰建未实纳李苏华提出的签署补充协议的解决争议方式;(4)年度董事会部分会议资料未提前10天发出;(5)广东恰建违反《股份转让协议》第九条更换了美之股份总经理。(6)2024年6月1日,美之股份关经董事会审议发文调整内设机场,不符合《公司章程》的规定。
2、2024年6月1日,《公司召开第五届董事会等一次会议《公司董事李苏华对《关于选举公司第五届董事会专门委员会委员的成员不应仅由经股股东提名的董事公员是公司第五届董事会专门委员会会员的成员不应仅由经股东提名的董事公员应共同参与企业经营管理及讨论沟通、以在相关专业方面发挥作用和加强监督。本届董事会本人仅担任董事职务,不再参与公司的日常经

由腔股股东提名的董事成员担任,其他股东提名的董事成员应共同参与企业经营管理及讨论沟通、 以在相关专业方面发挥作用和加强监督。本届董事会本人仅担任董事职务,不再参与公司的日常经 营管理事务,为此主张不再承担2020年12月本人与广东恰建及上海天识签署的《广东恰建股权投资 合伙企业(有限合伙)与李苏华及上海天识科技发展有限公司关于深圳市美芝装饰设计工程股份有 限公司之股份转让协议。对赌务索中关于'应收帐款'的约定义务"。 3、2023年10月13日,公司召开第四届董事会第三十二次会议,公司副董事长李苏华对《关于调 整公司组织架构的议案》投弃权票,其弃权的理由为"根据《公司章程》第一百一十二条第(九)款 的规定、公司董事会决定公司内部管理机构的设置。公司于2023年6月1日未经董事会审议发文调整 内设机构,不符合《公司章程》的规定"。 4、2023年5月29日,公司召开第四届董事会第二十九次会议,公司副董事长李苏华对《关于解聘 公司总经理的议案》以及《关于明任公司高级管理人员的议案》的子议案《哪任何申继先生为公司 总经理》的投反对票,主要理由认为广东怡建提名总经理候选入违反了(股份转让协议)的约定,并 据此主张其不应再承信(股份转让协议)第一名。第十二条及第十三条中有关为继承诸的责任。 (二)公司主要股东、董事会、管理层成员之间是否存在纠纷及具体的纠纷情况 1、根据上述李苏华投反对票,弃权票的主要理由,结合公司已披露的《量大诉讼公告》(公告编 号;2024—2025),目前公司主要股东广东怡建与李尔华之间存在组纷,公司董事会、管理层成员之间 不存在纠纷。

业绩补偿支付的,甲方有权要求乙方一处置其所持有的目标公司股份及其他财产以获得同等现金对目标公司进行补偿。"因李苏华未达成上述业绩对赌的约定,根据《股份转让协议》约定,广东怡建

截至2024年3月31日,李苏华持有公司股份数量合计18,319,700股,持股比例为13.54%,低于 协议中承诺的持股比例不低于15%。根据《股份转让协议》第13.4条的约定,除本协议另有约定

其在协议中承诺的持股比例不低于15%。根据《股份转让协议》第13.4条的约定,除本协议可有约定,本协议的任何一方违反其在本协议中的任何声明,保证和承诺或违反或不履行本协议项下全部或部分义务的、均构成违约。若上述违约情形在本协议具体条款中已即确约定违约责任或差额补足责任的,按照该条款执行,若本协议具体条款未作出约定的,则违约方除赔偿宁约方因违约导致的一切损失外,还应赔偿宁约方相当于股份转让总价款10%的违约。因李苏华违反《股份转让协议》中有关最低待股水储的约定、根据、股份转让协议》约定,广东恰建主张李苏华需支付有关违约金,广东恰建作为协议相对人,已多次通过函件,见面会谈等方式就原有业务扣非归母净利润的业绩承诺确的约定,依据使持股比例的达成方式等方面与李苏华进行沟通,签于双方无法边成共识,2024年3月,广东怡建向广东省佛山市南海区人民法院提起诉讼,广东省佛山市南海区人民法院已于2024年4月1日日受理本案,被至本公告披露日、案件尚未开庭审理,对土还主要股东的诉讼事项、公司经见时履行了信息披露义务,集体内容详见公司于2024年4月16日在巨潮资讯网、中国证券报》和《证券日报》报露的《重大诉讼公告》(公告编号:2024—025),公司将积极跟进案件进度暗闭,后续公司将根据诉讼事项的进展情况及时履行信息披露义务,切实维护公司及股东的合法权益。

司将积极跟进案件进展情况。后续公司将根据诉讼事项的进展情况及时履行信息披露义务,切实 户公司及股东的合法权益。 (三)上述纠纷是否会对公司治理的稳定性产生不利影响。一方面,上述纠纷为主要股东广东怕建与李 上述纠纷不会对公司治理的稳定性产生不利影响。一方面,上述纠纷为主要股东广东怕建与李 华之间就公司接受补偿款及广东怕建接受违约赔偿款的纠纷,非控制权纠纷,且李苏华目前在公 朱担任除董事以外的其他职务,不再参与公司日常经营管理事务,同时上述纠纷仅为2名主要股东 同的经济纠纷,其他均不存生纠约。2名主要股东了间的经济纠纷不会影响公司治理的稳定性多 方面,公司已于2024年1月完成董事会,监事会及公司高级管理人员等的按届选举工作。新一届董 商人局能定且身格较高的专业水平和职业素养。公司后续将案集业务发展、促进公司规范运作,保 公司稳继经营,高质量发展。 (3)李苏华最近一年对你公司多项议案投出反对票,弃权票,且李苏华系你公司原控股股东整 际控制人,请你公司结合和李苏华的纠纷自查说明你公司是否存在《股票上市规则(2024年修))942条规定的"公司出现控制权无序争夺,导致投资者无法获取公司有效信息"的情形。 公司回复:

月效信息。 8. 粹股股东与李苏华之间的纠纷属于经济纠纷,非控制权之争的纠纷 3.证成放示与学办年之间的94切崩1至的400元年还的收入市12000人产的原因为李苏华违反《股份转让协议》中有关业绩对赌及最低持股承诺的约定,双方多次沟通后仍无法达成共识,放广东恰健依法提起诉讼维护广东恰健及公司的合法权益。综上,让张股东之间的纠纷属于经济组纷,非控制权之争的组纷,对公司经营管理和重大事项决策不存在实质影响,不存在主要股东相继增持争夺控制权,非已被使即投放工资等企的地

可以与任时具体第三万美际形成一致行到的公、城伍县他安排等任时万式,放为自然公司的实际控制人或该来对目标公司的实际控制权的第三方 请求目标公司的经制权(包括不得将所持股份转让给可能谋求控制权的任何第三方,亦不得将所持股份的表决权委托给任何第三方)。"自答署《股份转让协议》后,李莎朱土即以任何形式成为公司实际控制人或谋求对公司的实际控制权或协助任何其他第三方谋求公司控制权的行为。 《上卷》《股份转让协议》与《表述未知公司有效信息》的情形。 《《公司起制权检查》不存在《股票上市规则(2024年修订)》942条规定的"公司出现控制权无序争夺,导致投资者无法获取公司有效信息"的情形。 《汉2020年12月13日,你公司披露的《天子轻股股东、实际控制人签署《股份转让协议》与《表决权放弃协议》整公司控制权报发生变更的提示性公告》显示,你公司现任轻股股东"东恰健股权投资合伙企业(以下简称"广东恰健")与时任控股股东李苏华及上海天识科技发展有限公司(以下简称"产东恰健")与时任控股股东李苏华及上海天识科技发展有限公司(以下简称"产东恰健")与时任控股股东李苏华及上海天识科技发展有限公司(以下简称"天识科技")签署《股份转让协议》并为设了业绩对销条款,即上市公司财务和多在2021年2023年累增中标合同金额合计不低于18亿元,如未完成诉述业绩对增,李苏华需找上市公司进行现金补偿。 (1)你公司2024年4月15日披露的《重大诉讼公告》显示广东恰健向广东省他山市南海区人民法院提起诉讼、要求李苏华向你公司支付业绩补偿款34、837.89万元。请你公司结合业绩对赌条系说明广东恰健目前只起诉补偿2021年和2022年业绩补偿款图34、837.89万元的原因,后续是否还会继续要求李苏华补偿2023年业绩补偿,如否,你公司董监高拟采取的措施。公司回复:

级要求字动译的运动运行平型领外该,划首,协公司重量商级未取的捐赠。 公司回复。 (一)业绩对赌条款 2020年12月12日,广东伯建与李苏华、上海天识科技发展有限公司签署了有关公司的(股份转让协议),该协议第7.1条约定:"在保持原有核心管理团队与核心技术团队基本稳定以及惯常维系 原有业务的销记、三人方一(即李苏华)承诺、(1)上市公司原有业务2020年保持盈利,即2020年 扣除非经常性损益后归属于母公司所有者权益净利润(以下简称"扣非归母净利润")大于6,上市

业务来源		合计			
NE 97 7K WK	2021年度	2022年度	2023年度		
新增合同金额-原有业 务	80,896.27	80,740.10	49,201.31	210,837.68	
新增合同金额-新增业 务	29,872.49	46,887.35	1,940.47	78,700.31	
新增合同金额-合并范 围增加	-	61,134.29	25,752.51	86,886.80	
合计	110,768.76	188,761.74	76,894.29	376,424.79	
公司2021年-2023年新 业绩对赌条款而虚增收				情况如下表,不存	子在为

达成业绩对赌条款而虚垣。 币种单位:人民币万元

								1		
202 1年	第一名	龙岗坪地高中园 建设工程设计施 工总承包项目装 饰装修专业分包 工程(Ⅲ标段)	11, 764.9 3	邀请招标	否	已完工 未结算	13, 540.07	13, 675.1 5	10, 727.5 4	2, 947.61
202 1年	第二名	中山大学深圳校 区人才保障性住 房(一期)项目 精装修工程Ⅱ标 段	11, 383.1 0	公开 招标	否	已完工 未结算	10, 052.96	10, 763.53	8, 988.28	1, 775.24
202 1年	第三名	vivo制造中心B 项目-职员宿舍 精装修工程(标 段二)	8, 389.8 8	邀请招标	否	已完工 未结算	7, 501.40	8, 118.2 9	7, 667.7 0	450.60
202 1年	第四名	福田区居民小区 二次供水设施提 标改造工程-中 心城片区	5, 512.0 1	公开招标	否	在建	3, 195.45	2, 691.1 2	2, 448.3 0	242.82
202 1年	第五名	深圳ATS项目精 装修总承包工程 标段3	3, 571.2 3	邀请招标	否	已完工 未结算	3, 032.69	3, 305.6 4	2, 495.1 3	810.51
202 1年	第六名	养云公馆项目批 量精装修工程Ⅲ 标段基础装修	3, 464.7 5	邀请招标	否	已完工 未结算	3, 529.49	3, 469.2 4	3, 108.5 3	360.71
202 1年	第七名	深圳市第十三高 级中学工程总承 包(EPC)外立面 装饰专业分包工 程	3, 308.6 9	邀请招标	否	已完工 未结算	3, 035.49	2, 918.4 6	2, 693.92	224.54
202 1年	第八名	鲁能领秀城花山 峪B地块精装修 工程二标段	2, 953.4 4	公开 招标	否	已完工 未结算	2, 935.55	2, 809.0 1	2, 382.4 2	426.59
202 1年	第九名	深圳职业技术学 院北校区一期项 目装修装饰工程 【标段	2, 901.0 9	公开 招标	否	已完工 未结算	2, 333.34	2, 403.0 2	2, 162.5 2	240.50
202 1年	第十名	新建江苏南沿江 城际铁路句容站 等5座站房、生产 生活房屋及相关 工程NYJZF-3标	2, 741.6 9	公开招标	否	在建	2, 069.09	1, 223.8 4	1, 223.8 4	_
202 2年	第一名	海南文化旅游职业学院 (一期)装饰等分包工程	16, 259.0 4	直接议标	否	在建	11, 376.85	12, 400.7 7	5, 751.8 1	6, 648.96
202 2年	第二名	华为岗头人才公 寓(东区)项目 标准户型精装修 分包工程(D区)	9, 196.5 5	邀请招标	否	在建	7, 787.86	7, 780.9 7	6, 827.9 0	953.07
202 2年	第三名	深圳市第二儿童 医院项目装修装 饰工程IV标段	7, 595.7 1	公开 招标	否	在建	6, 441.69	6, 484.9 4	5, 512.0 0	972.94
202 2年	第四名	福田区居民小区 二次供水设施提 标改造工程-梅 林片区(一标)	6, 200.5 6	公开 招标	否	在建	2, 141.41	1, 820.0 0	1, 464.9 9	355.01
202 2年	第五名	深圳理工大学建 设工程项目幕墙 工程I标	5, 592.7 3	公开 招标	否	在建	4, 020.30	4, 166.8 5	3, 709.7 4	457.11
202 2年	第六名	安居鸿栖台项目 精装修工程	4, 627.9 8	公开 招标	否	在建	4, 121.59	4, 382.7 8	3, 455.5 2	927.25
202 2年	第七名	华为九龙山工业 园项目 (一期)精 装修分包工程(厂 房区)	4, 619.3 8	邀请招标	否	在建	4, 221.54	4, 448.3 2	3, 752.2 0	696.12
202 2年	第八名	武汉玺院项目高 层室内批量精装 修工程I标段	4, 309.8 9	邀请招标	否	已完工 未结算	4, 390.27	4, 785.3 9	3, 754.0 9	1, 031.30
202 2年	第九名	新建杭州至衢州 铁路建德至衢州 段站房及相关工 程HOZF-2标段 工程	3, 485.3 9	公开招标	否	未开工	_	_	_	_
202 2年	第十名	前海妈湾玖尚公 寓项目墙门窗(含 泛光照明) 工程	3, 458.3 7	公开 招标	否	已完工 未结算	3, 826.30	3, 458.3 7	3, 112.5 3	345.84
202 3年	第一名	vivo研发中心2 号及5号楼装修 工程	13, 218.9 6	公开 招标	否	在建	1, 223.66	-	1, 316.4 5	-
202 3年	第二名	景明公寓项目精 装修分包工程	9, 096.4 8	邀请 招标	否	在建	4, 731.01	-	4, 172.0 0	-
202 3年	第三名	杭州江华玺云项 目批量精装修工 程II标段	4, 716.0 6	邀请招标	否	在建	803.03	-	1, 126.9 3	-
202 3年	第四名	北京昌平区6006 地块项目户内及 公区批量精装工 程(I标段)	4, 424.5 1	邀请招标	否	在建	377.50	355.61	341.1 3	14.49
202 3年	第五	宁德时代璟城项 目批量精装修工	4, 055.2	邀请	否	在建	3,	3, 482.5	2, 208.1	1, 274.46

邀请 招标 在建 5叶、栏杆、幕墙 C程【二区】施 房3装制 在建 417.01

在建

私担公司目前掌握的信息,李苏华目前的主要资产包括:(1)李苏华持有深圳美达建设服务有限公司95%的股权,该公司目前的注册资本为5,000万元,李苏华对应认缴出资额为4,750万元;

邀请 招标 否 ŧят

程Ⅲ标段

进一步佣队。 风险提示:广东怡建虽已向法院申请对李苏华进行财产保全,但目前尚待法院审理和执行,可能

风险提示:广东怡建县已同法院申请对季苏华进行财产保全,信目前尚侍法院审理相执行,可能 存在李苏华无法支付业绩对赌补偿款的风险,做请投资者主意投资风险。 4.年报显示,你公司应收账款及合同资产账面价值为137,284.02万元,占资产总额63.30%,其中 应收账款余额138,586.95万元,计提坏账准备为43,476.81万元;合同资产余额为47,346.96万元,计 提减值准备为5,173.08万元。 (1)你公司2023年年度应收账款周转天数(413天)较2022年度(198天)大幅增长,请你公司

说明本期应收账款周转天数变长的原因及合理性,你公司应收账款周转效率降低是否符合行业整体 。 诸年审会计师就前述问题核查并发表明确意见。

、可回复: 公司营业收入、应收账款及应收账款周转天数列示如下:

营业收入 -47.34应收账款 95,110.14 106,644.46 77,430.2 周转天数

|木在度壹小收入较上在度下降4734%。 应收帐款期末较期初减少1082 如上表所示,公司本年度當业收入较上生度下降4/34%,必收取系別不表來可以來。 数本年度应收縣款周转天数较上年度增加108.59%。 其中,营业收入大幅下降是应收账款周转天数增加的主要原因:假设2023年度应收账款平均数 与2022年度保持一致,测算可得应收账款周转天数增加的主要原因:假设2023年度应收账款周转 天数增加98.8%,选收账款回款减少等变应收账款周转天数增加18/1%。 应收账款回款减少是应收账款周转天数增加的次要原因:由于地方政府财政资金紧张,房地产 市场不景气。公司政府类及房地产类项目2023年度回款不理想,导致应收账款周转天数增加。

序号	公司名称	2023年周转天数	2022年周转天数
1	维业股份	52	37
2	恒尚节能	86	80
3	亚厦股份	105	114
4	郑中设计	135	123
5	宝鹰股份	179	277
6	江河集团	203	220
7	建艺集团	208	437
8	瑞和股份	213	133
9	德才股份	234	229
10	ST中装	235	180
11	金螳螂	243	210
12	ST全筑	443	364
13	创兴资源	969	397
14	*ST洪涛	1204	708
	平均值	322.07	250.64
	美芝股份	413	198

如上表所示,2023年装饰装修行业整体应收账款周转天数呈增长趋势,公司应收账款周转天数与行 业趋势一致,2023年度虽高于行业平均水平,但仍在行业区间范围之内

(2)复核关键合同条款和管理层编制的合同预计总收入和合同预计总成本,以及预算变更、合同变更、索赔及奖励等的支持性文件,评估管理层对合同预计总收入和合同预计总成本估计的适当

(3)对公司管理层进行访谈,了解其对报告期营业收入大幅减少原因的分析,复核其分析与实

(3)对公司管理层进行访谈,J 歷 5 以 1 日本 5 公司 1 日

数大咖啡加,其中宫业收入大幅下降是应收账款周转大数增加的主要原因。应收账款周转效率碎账 基本符合行业的整体情况。 (2)请你公司结合应收账款。合同资产中单项计提相关历史客户(天津海航建筑设计有限公司、深圳市市政工程总公司、篱湖坝房地产开发有限公司、浙江台州登云国际旅游度假发展有限公司、平铁电气化局集团北京建筑工程有限公司、神仙居罗A养生度假基地、北京准各上步仍东村企业升级改造项目)的应收款项、合同资产的具体情况。包括但不限于原值、账龄、逾期情况及减值计提情况等、客户信用风险及回款情况等说明你公司对相关款项可回收性的评估过程、依据,相关坏账准备计量是否充分、合理。 请年审会计师院前述问题核查并发表明确意见。 公司回复。

公司回复: 应收账款相关情况: 应收账款单项计提坏账准备的情况: 币种单位:人民币万元

项目名称

项目名称	客户名称	应收账款 原值	账龄	坏账准 备	计提比 例	期后回款	说明
海航豪庭二期 A05地块室内精 装修工程标段 一	天津海航建筑设 计有限公司	1,068.05	2-3年: 342.34 3-4年: 725.71	811.70	76.00%	-	(1)
天健公馆公共 租赁住房室内 精装修工程一 标段	深圳市市政工程 总公司	787.00	未到期: 293.10 1年以内: 195.01 4–5年: 298.89	355.19	45.13%	787.00	(2)
天健公馆公共 租赁住房室内 精装修工程二 标段	深圳市市政工程 总公司	576.51	未到期: 222.73 1年以内: 168.85 4–5年: 184.93	244.60	42.43%	576.51	(2)
上海玉兰花园 北区住宅项目 一标段精装修 工程	葛洲坝(上海)房地产开发有限公司	1,094.56	未到期: 650.07 4-5年: 444.49	875.65	80.00%	-	(3)
神仙居SPA养生度假基地(酒店)综合楼、客房楼室内装饰工程	浙江台州登云国 际旅游度假发展 有限公司	1,852.32	未到期:1, 852.32	370.46	20.00%	-	(4)
	浙江台州登云国 际旅游度假发展 有限公司	760.16	未到期: 130.32 1年以内: 95.47 1-2年: 534.37	152.03	20.00%	_	(4)
北京崔各庄乡 奶东村企业升 级改造项目	中铁电气化局集 团北京建筑工程 有限公司	1,018.70	未到期: 407.48 3-4年: 611.22	407.48	40.00%	-	(5)
合计		7,157.30		3, 217.11		1, 363.51	

天津海航建筑设计有 天健公馆公共租赁任 深圳市市政工程总 (2) 上海玉兰花园北区住 它项目一标段精装修 葛洲坝(上海)房地 产开发有限公司 (3) 2-3年 336.65 (4) 128,50 1-4年 851.40

减值准备

账龄

合计 [3,01,07]
相关款项可回收性的评估过程、依据的说明:
公司综合分析客户的经营状况,对有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值,则公司对该应收账款在单项资产的基础上确定信用损失。
公司根据新闻舆情,客户自身的经营情况,公司与客户的诉讼情况以及应收账款逾期时间等情况,按以下标准单项计提坏账准备: 20%-50% 与客户存在纠纷或客户经营困难,账龄超过3年,公司拟起诉或已提起诉讼,客户 1%-80% R1%_99%

生:任何风险情况下,单项计提的比例均不低于按账龄组合测算的比例。合同资

客户已经破产、吊销、注销等,或债权大部分账龄已超过5

·加克克克。 (1) 天津海航建筑设计有限公司 (以下简称"海航设计" 公司对天津海航建筑设计有限公司经产业等。 资集团股份有限公司及其二十家子公司重计划》,普通债权以海航基础转增股票抵债,抵债价格为 15.56元股,股票数量69.2 855.00股,抵债股票尚未交割,公司以2023年12月31日抵债股票的市场价值为基础,对该债权单独进行减值测试,测算抵债股票的市场价值为256.35万元,因此单项计提坏账

准备811.70万元。 (2)深圳市市政工程总公司(以下简称"市政总公司" (2)除别市市政上程总公司(以下商标"市政总公司) 深圳市市政工程总公司为深圳區企及公司长期战略合作伙伴,其发包的"天健公馆公共租赁住 房室内精装修工程一标段"及"天健公馆公共租赁住房室内精装修工程二标段"为2018年公开招标 承揽工程项目,存在结算争议,公司于2022年7月26日向深圳市福田区人民法院提起诉讼。 市政总公司属于深圳市国资委同接控制的企业,具有较高的信用和偿债性力,截至2022年12月 31日,公司对市政总公司的应收账款余额为999.65万元,其中;未到期515.83万元,3-4年483.82万

公司综合考虑客户的信用、偿债能力和账龄情况,按照账龄组合的上限即60%的比例单项计提

元。
公司综合考虑客户的信用、偿债能力和账龄情况、按照账龄组合的上限即60%的比例单项计提坏账准备599.79万元。
2023年度,提赔法院判决,双方达成和解,同时结算增加产值363.87万元。因应收账款增加,坏账计提比例下降至44%。2024年1月,根据和解协议,公司已全部收回应收账款。
2023年12月31日,公司基于双方达成的和解情况,认为该客户的信用风险较上一年度没有明显增加,继续按照2022年12月31日的水准备金额99.79万元予以确认。
(3) 葛洲坝(上海) 房地产开发有限公司(以下简称"葛洲坝公司") 葛洲坝(上海) 房地产开发有限公司(以下简称"葛洲坝公司") 高洲坝(上海) 房地产开发有限公司(以下简称"葛洲坝公司") 高洲坝(上海) 房地产开发有限公司,以企商利坝集团下辖的上海区域房地产开发企业,为公司长期战略合作伙伴,其发包的"上海玉兰花园北区住宅项目—标及精装修工程"已完工验收,因客户长期拖死工程款,公司规是起诉讼。截至2023年12月31日,公司对葛洲坝公司的应收账款余额为1,09456万元,其中:未到期650.07万元,4-5年44449万元。
由于葛洲坝公司长期未支付工程款、公司综合考虑与客户的纠纷情况、账龄情况,按照账龄组合的上限即80%的比例单项计提坏账准备875.65万元。
(4) 浙江台州登云国际旅游度假发展有限公司(以下简称"登云国际") 公司于2018年10月1日(2,018年11月11日与登云国际签订了《神仙居SPA养生度假基地滴店,综合楼、客房楼水电末端安装工程制。合用含订后,公司已代约履行了施工处务,然的工程已通过登云国际验处,并已投入使用,由于登云国际拖欠工程款,公司于2024年1月12日向浙江省台州市仙居县人民法院提起诉讼。截至2023年12月31日,公司对登云国际的还收账款余额为2,612.48万元,其中:未到期1,982.647元,11年以内5647万元,11年;未到期1,982.647元,11年以内5647万元,11年;未到期1,982.647元,11年以内5647万元,11年;未到期1,982.647元,11年以内5647万元,11年;未到期1,982.647元,11年以内5647万元,11年;未到期1,982.647元,11年以内5647万元,11年,11月优先受偿权。公司综合考虑客户拥有可供执行影片。按照账龄组合的上限即20%的比例单项计提

权。 公司综合考虑客户拥有可供执行财产和账龄情况,按照账龄组合的上限即20%的比例单项计提 应收账款环账准备52250万元,以及合同资产减值准备336.65万元。 (5)中铁电气化局集团北京建筑工程有限公司,以下简称"中铁电气化局") 中铁电气化局集团水京建筑工程有限公司为决企中铁电气化局集团有限公司下辖的子公司,其 发包的"北京崔各庄乡奶东村企业升级(一期)改造项目340地块幕墙工程"因长期停工而拖欠工程

献至2023年12月31日,中铁电气化局应收账款余额1,018.70万元,其中,未到期407.48万元, 3-4年611.22万元。中铁电气化局属于央企下辖的子公司,具有较高的信用和偿债能力。 公司综合考虑客户信用,偿债能力和账龄情况,按照40%的比例单项计提坏账准备407.48万元, 以及合同资产减值准备851.40万元。

(計同数) (報] (相信會601.407] 元。 会计师回复: 我们执行了以下审计程序: (1) 对管理层进行访谈,并通过公开信息查询,了解客户是否与公司存在关联方关系 (2) 对公司应收账款减值测试及合

(2) 茶取应收帐款账龄明细表,复核其账龄列示是否准确。

(4)获取客户回款记录,了解报告期及期后客户的回款情况:

(下转B052版)