

问询函专项说明

天健函〔2020〕2-45号

深圳证券交易所创业板公司管理部：

由湖南华凯文化创意股份有限公司（以下简称华凯创意或公司）转来的《关于对湖南华凯文化创意股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函〔2020〕第310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、报告期公司存货余额 3.38 亿元，其中“建造合同形成的已完工未结算资产” 3.37 亿元。（1）请补充提供报告期已完工未结算项目情况，包括但不限于项目名称、项目内容、交易对手方、是否公司关联方、合同金额、完工日期、累计已确认收入金额、已完工未结算金额、预计结算期限、计提跌价准备金额。（2）请说明是否存在长期未结算项目，计提存货跌价准备是否充分、适当。请会计师核查并发表意见。（问询函第 2 条）

（一）报告期已完工未结算项目情况，包括但不限于项目名称、项目内容、交易对手方、是否公司关联方、合同金额、完工日期、累计已确认收入金额、已完工未结算金额、预计结算期限、计提跌价准备金额

1. 公司因建造合同形成的已完工未结算资产的核算原则

公司采用工程施工归集所有与空间环境艺术业务及展厅模型项目有关的成本支出，包括公司为订立项目建造合同而发生的直接费用、合同签订后发生的执行合同有关的直接费用和间接费用。按费用类型划分，公司工程施工成本包括材料成本、人工费用、折旧费用、项目现场水电费、办公费、及外协成本等等。

期末工程项目的工程施工成本、工程施工毛利与对应的工程施工结算对抵，列示于存货-建造合同形成的已完工未结算资产明细项目。

2. 截至 2019 年 12 月 31 日，公司已完工未结算项目总金额 34,270.61 万元，其中主要项目（存货余额 200 万元以上项目）金额 30,889.85 万元，占已完工未结算项目总金额的比例为 90.14%，具体情况如下：

金额单位：万元

项目名称	项目内容	交易对手方	是否关联方	合同金额	完工日期	累计已确认收入金额（截至 2019 年 12 月 31 日）	已完工未结算金额	预计结算期限	跌价准备
湖南长沙市滨江文化园“三馆一厅”后续专业建设-博物馆陈列展览设计及施工项目	湖南长沙市滨江文化园“三馆一厅”后续专业建设-博物馆陈列展览设计及施工项目	长沙市文化广电新闻出版局	否	8,568.74	201612	5,807.21	3,076.04	2020 年	505.41
湖南益阳赫山现代农业改革展示区展示馆布展工程设计施工	湖南益阳赫山现代农业改革展示区展示馆布展工程设计施工	益阳市赫山区城镇建设投资公司	否	2,758.22	201712	2,264.60	688.47	2020 年	
雷锋生平事迹及附属配套设计工程	雷锋生平事迹及附属配套设计工程	长沙市望城区雷锋纪念馆	否	3,437.97	201803	3,099.39	1,031.39	2020 年	
常德博物馆陈列布展工程总承包	常德博物馆陈列布展工程总承包	常德博物馆	否	2,467.15	201912	2,261.42	628.21	2021 年	
石城县闽粤通衢历史文化街区客家博物馆群室内陈展项目	石城县闽粤通衢历史文化街区客家博物馆群室内陈展项目	石城县旅游文化发展有限公司	否	9,120.03	201909	7,476.53	2,448.12	2022 年	
中国共产党长沙历史馆	中国共产党长沙历史馆	中共长沙市委党史研究室	否	2,068.16	201906	1,897.39	620.45	2021 年	

项目名称	项目内容	交易对手方	是否关联方	合同金额	完工日期	累计已确认收入金额（截至 2019 年 12 月 31 日）	已完工未结算金额	预计结算期限	跌价准备
慈溪规划馆	慈溪市城市文化展示馆布展装修设计施工一体化工程	慈溪市规划局、慈溪市文化商务区开发有限公司	否	3,794.13	201312	3,781.99	726.83	2020 年	
青年毛泽东馆	青年毛泽东艺术雕像展馆布展项目	长沙岳麓山风景名胜区桔子洲景区管理处	否	2,123.00	201809	2,070.45	636.90	2021 年	
贵阳六盘水项目	六盘水市城市规划展览馆布展设计、施工项目	六盘水市城乡规划局	否	9,991.08	201512	9,941.27	691.08	2021 年	
内蒙古乌海市规划馆	乌海市市民中心规划展示馆装修布展项目	乌海市规划局	否	8,120.09	201709	7,883.58	1,624.02	2020 年	
江西上饶市规划馆改造	上饶市规划展示馆布展项目设计、施工一体化工程	上饶市城乡规划局	否	6,897.68	201812	6,289.22	2,069.30	2021 年	
阆中风水博物馆	阆中旅游集散中心（中国风水文化馆）布展及装饰装修设计施工一体化项目一标段	阆中古城文化旅游发展有限公司	否	7,811.34	201706	7,583.83	1,652.45	2020 年	
岳阳洞庭湖规划馆	洞庭湖生态经济区规划馆展陈设计与施工一体化项目	洞庭湖博物馆	否	10,699.94	未完工	5,966.39	1,119.61	2022 年	

项目名称	项目内容	交易对手方	是否关联方	合同金额	完工日期	累计已确认收入金额（截至 2019 年 12 月 31 日）	已完工未结算金额	预计结算期限	跌价准备
长沙市隆平水稻博物馆	隆平水稻博物馆空间陈展深化设计及实施项目	长沙市芙蓉城市建设投资有限责任公司	否	8,180.15	201809	8,068.43	2,473.21	2021 年	
宁乡市民馆	宁乡县市民馆布展设计施工一体化项目设计、施工	宁乡县城市建设投资集团有限公司	否	1,602.21	201709	1,563.84	737.72	2020 年	
济川药业项目	济川药业集团有限公司健康科技馆展示工程	济川药业集团有限公司	否	2,716.00	201912	2,400.77	617.15	2021 年	
铅山规划馆	铅山县城市规划展示馆建设项目设计、采购、施工一体化项目	铅山县城规划局	否	2,672.99	201803	2,408.10	534.60	2021 年	
灵璧县规划展览馆布展	灵璧县规划展览馆布展一体化工程	灵璧县规划管理局	否	2,185.18	201806	1,992.46	874.07	2021 年	
余姚市规划馆	余姚市城市展览馆装修与布展设计、施工	余姚市公共项目建设管理中心	否	3,289.06	201909	2,796.31	589.64	2021 年	
洞庭湖博物馆	洞庭湖博物馆综合馆和公共空间工程设计与施工总承包项目	洞庭湖博物馆	否	14,774.34	未完工	0.00	715.54		
杭州市党群服务中心建设项目	杭州市党群服务中心建设项目设计采购施工（EPC）总承包	浙江新盛建设集团有限公司	否	1,917.26	201912	1,758.96	500.26	2020 年	

项目名称	项目内容	交易对手方	是否关联方	合同金额	完工日期	累计已确认收入金额(截至2019年12月31日)	已完工未结算金额	预计结算期限	跌价准备
柘城县城市规划展览馆设计与施工一体化项目	柘城县城市规划展览馆设计与施工一体化项目	柘城县城乡规划中心	否	2,377.29	201612	2,325.53	237.73	2020年	
长沙滨江文化园“三馆一厅”后续专业建设一图书馆公共空间展陈规划及实施项目	长沙滨江文化园“三馆一厅”后续专业建设一图书馆公共空间展陈规划及实施项目	长沙市文化广电新闻出版局	否	2,729.40	201512	2,476.35	272.94	2020年	
湖南长沙市非物质文化遗产展示馆建设项目设计与施工	湖南长沙市非物质文化遗产展示馆建设项目设计与施工	长沙市文化广电新闻出版局	否	1,638.43	201712	1,479.36	399.75	2020年	
包头市稀土新材料产业园区展示馆	包头市稀土新材料产业园区展示馆	内蒙古包头金属深加工园区管理委员会	否	1,495.67	201806	1,359.92	448.70	2020年	
东洲岛文化园布展工程项目布展设计采购施工总承包	东洲岛文化园布展工程项目布展设计采购施工总承包	衡阳市湘江水利投资开发有限公司	否	3,536.68	201809	3,220.99	270.50	2021年	
湖湘名人馆室内设计及施工一体化工程	湖湘名人馆室内设计及施工一体化工程	长沙新华联铜官窑国际文化旅游开发有限公司	否	1,475.82	201809	1,343.11	295.16	2021年	
凤凰县国家地质公园博物馆布展及装饰工程	凤凰县国家地质公园博物馆布展及装饰工程	凤凰县国土资源局	否	1,073.57	201812	979.31	323.57	2020年	
中国硒馆布展设计及施工一体化项目	中国硒馆布展设计及施工一体化项目	仙桃市三伏潭镇人民政府	否	1,501.63	201912	1,404.96	367.26	2021年	

项目名称	项目内容	交易对手方	是否关联方	合同金额	完工日期	累计已确认收入金额(截至2019年12月31日)	已完工未结算金额	预计结算期限	跌价准备
湘江集团大厦企业展厅装饰布展工程室内施工图深化设计	湘江集团大厦企业展厅装饰布展工程室内施工图深化设计	湖南梅溪湖国际广场置业有限公司	否	723.72	201906	625.32	249.04	2020年	
一期铜官阁展陈施工工程	一期铜官阁展陈施工工程	长沙新华联铜官窑国际文化旅游开发有限公司	否	1,990.00	201812	1,814.24	368.00	2020年	
大科城展示中心项目设计施工总承包项目	大科城展示中心项目设计施工总承包项目	湖南岳麓山国家大学科技园创业服务中心	否	842.98	201909	773.89	293.93	2021年	
乌兰察布城市展馆	乌兰察布城市展馆	乌兰察布市集宁区城市建设投资开发有限责任公司	否	1,950.00	201909	1,788.99	292.50	2021年	
沁阳会客厅展示馆	沁阳会客厅展示馆	沁阳市沁北建设投资有限公司	否	2,999.00	未完工		445.71		
粤桂合作试验区规划展示馆	粤桂合作特别试验区规划展示馆布展设计及施工一体化项目	广西梧州粤桂合作特别试验区投资开发有限公司	否	2,492.34	201512	2,470.55	498.47	2021年	
铁门关市规划馆	铁门关市“四馆合一”布展运营及配套建设项目	新疆铁门关市泽源城市建设开发有限公司	否	1,415.31	201912	1,286.64	283.06	2021年	
楚雄太阳历展馆	中国彝族十月太阳历文化园旅游基础设施建设二期工程历法展厅建设项目设计施工一体化工程	云南楚雄经济开发区社会事业发展局	否	2,245.95	201712	2,033.22	353.09	2021年	

项目名称	项目内容	交易对手方	是否关联方	合同金额	完工日期	累计已确认收入金额(截至2019年12月31日)	已完工未结算金额	预计结算期限	跌价准备
苏州湾科技城展示馆	苏州湾科技城规划展示馆布展	苏州市吴江城市建设开发有限公司	否	839.36	201809	765.50	328.34	2021年	
郑东新区龙湖项目	郑州市郑东新区龙湖公共配套服务中心-展陈设计施工项目	郑州市郑东新区建设开发投资总公司	否	1,978.24	201912	1,816.71	307.24	2021年	
元和高新区片区展示中心布展项目	元和高新区片区展示中心布展项目	苏州润元经济发展有限公司	否	1,486.08	201912	1,376.21	445.82	2020年	
济川健康科技馆-三层展示装饰工程	济川科技馆三层展示、装饰工程	济川药业集团有限公司	否	1,180.00	201912	1,082.57	354.00	2020年	
合计				151,166.19		117,735.51	30,889.87		505.41

(二) 公司是否存在长期未结算项目，计提存货跌价准备是否充分、适当。

1. 公司项目结算的特点

公司从事的空间环境艺术业务投资规模较大，建设流程长，项目从前期立项到实际招标、施工、建成可达 2-3 年，项目建设流程如下：

公司在完成竣工审计结算程序之前，不能按照合同约定的节点确认全部项目收入的工程结算，而是按照项目进度收取进度款。即使项目全部完工，在完成项目竣工验收和结算审计之前，也只能收取 65%-75%的工程进度款，工程结算后仍保留 5%的质保金。公司目前客户所承接项目以政府投资为主，资金支付审批流程复杂，且审计结算周期受其财政预算的影响，大部分甲方倾向于一个大工程一并申报审计结算，故公司承办项目的结算大都需要等甲方的其他工程全部完成后，才一并提交财政审计，由于同一工程项目暂未完成审计结算的其他项目较多，造成工程施工期末余额较大。

公司各项目的历史结算周期大都在 2-3 年左右，近年来由于受政府加大巡查力度，地方政府为避免出现工程项目审计问题，工程结审计难度进一步加大，审计结算期间进一步拉长。

2. 截至 2019 年 12 月 31 日，公司工程完工 3 年但仍未完成结算的长期未结算项目合同金额 31,133.95 万元，未结算金额 5,607.28 万元，已计提存货减值损失金额 545.41 万元，具体明细如下

金额单位：人民币万元

项目名称	完工年度	合同金额	未结算金额	未结算金额占合同比例	累计确认应收账款	应收账款余额	期末存货减值
慈溪规划馆	2013	3,794.13	726.83	19.16%	3,067.30		
长沙滨江文化园“三馆一厅”后续专业建设—图书馆公共空间展陈规划及实施项目	2015	2,729.40	272.94	10.00%	2,456.46	544.70	
湖南长沙市滨江文化园“三馆一厅”后续专业建设—博物馆陈列展览设计及施工项目	2016	8,568.74	3,076.04	35.90%	5,998.12	0.37	505.41
贵阳六盘水项目	2015	9,991.08	691.08	6.92%	9,300.00		
粤桂合作试验区规划展示馆	2015	2,492.34	498.47	20.00%	1,993.87		

项目名称	完工年度	合同金额	未结算金额	未结算金额占合同比例	累计确认应收账款	应收账款余额	期末存货减值
镇江亚夫在线联盟项目	2015	860.00	40.00	4.65%	820.00	78.00	40.00
柘城县城市规划展览馆设计与施工一体化项目	2016	2,377.29	237.73	10.00%	2,139.56	839.56	
乌鲁木齐市城市规划成果展示厅	2016	320.97	64.19	20.00%	256.78	2.78	
合计		31,133.95	5,607.28		26,032.09	1,465.41	545.41

针对长期结算项目情况逐项说明如下：

(1) 慈溪规划馆：全资子公司上海华凯展览展示工程有限公司(以下简称上海华凯)的慈溪市展示馆布展装修设计施工一体化项目，合同金额 3,794.13 万元，于 2013 年 12 月完工。2014 年 2 月模型区域发生火灾，导致未能及时办理进行竣工结算审计。2017 年 9 月，经与各方沟通启动慈溪规划馆修复工程，2017 年 12 月完成慈溪规划馆修复工程。2019 年上海华凯与业主方就前期拖欠工程款应赔偿资金占用利息部分未达成一致，导致结算审计报告未出具，2020 年因疫情原因导致会议推迟，预计在 2020 年 6 月取得审计定案。目前按照已确认合同进度确认应收账款，并已全部收回，未结算金额不存在减值迹象。

(2) 长沙滨江文化园“三馆一厅”后续专业建设—图书馆公共空间展陈规划及实施项目、湖南长沙市滨江文化园“三馆一厅”后续专业建设-博物馆陈列展览设计及施工项目(以下简称三馆一厅项目)：三馆一厅项目由文广新局统一申报审计，由于增项金额超过原合同金额的 10%，增项签证合同一直未能签订，根据市财政评审中心规定需重新走发改委流程，才能审计入窗，目前公司已完成发改委流程，已启动相关后续审计流程并进入初审阶段，初审金额 11,080.00 万元，预计 2020 年完成审计工作。未结算金额不存在减值迹象，基于谨慎原则，公司对增项部分发生的成本 505.41 万元全额计提了减值准备。

(3) 贵阳六盘水项目：因第三方承建的前期土建方遗留问题，该项目整体验收时间滞后，公司已递交审计文件到审计局，目前正在对审。合同金额 9,900 万元，目前已确认应收账款 9,300 万元，且款项均已收回，仅剩部分尾款未回款，预计审计结算后能够回款，减值风险较小。

(4) 粤桂合作试验区规划展示馆：该项目位于广东、广西交界处，结算工作需广东、广西相关主管部门共同认定的第三方进行审计，目前审计正在进行

中。公司已按照合同进度确认应收账款，款项均已收回，待审计结算后预计能收回全部款项，未结算金额不存在减值迹象。

(5) 镇江亚夫在线联盟项目：该项目已确认应收账款 820.00 万元，期末应收账款 78.00 万元，未结算金额 40.00 万元，预计款项收回可能性较小，已对期末应收账款和存货全额计提减值准备。

(6) 柘城县城市规划展览馆设计与施工一体化项目：柘城属于国家级贫困县，业主方审计配合速度较慢，按照合同约定，因项目定审后业主方即需拨付工程款，由于业主方为政府部门，且尚未结算的金额占合同金额比例 10%，未结算金额减值风险较小。

(7) 乌鲁木齐市城市规划成果展示厅：公司属于二次分包单位，需待总包方与业主方结算后，再与公司定审，目前已确认合同金额 80%的应收账款且基本已收回，未结算金额减值风险较小。

综上，公司针对长期未结算项目已发生减值迹象的镇江亚夫在线联盟项目、可能存在减值迹象的三馆一厅项目增项项目均已全额计提减值准备，其他项目尚未出现减值迹象，公司期末存货跌价准备计提金额是充分、适当的。

(三) 核查情况及核查结论

我们主要实施了以下核查程序：

1. 了解与项目进度、结算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. 检查项目的合同及中标通知单(如有)、变更签证单(如有)、补充协议(如有)等，确认交易真实性、合同金额的准确、完整；

3. 获取经业主方、监理方(如有)与公司三方签字盖章的工程进度报告书以及公司按照预算成本计算的完工进度计算表，对完工进度进行核查；

4. 将各项目的供应商合同采购清单按类别与经客户认可的设计方案、工程预算等进行逐项对比，检查其合同总成本预算的合理性与真实性、完整性，确认按成本计算的完工进度；

5. 对长期未结算项目获取项目最新进展相关资料(如有)、初审表(如有)，将初审金额与已发生成本进行比较，检查是否存在减值迹象，对合同内容、工程进度、收款情况、未结算金额占合同金额的比例等事项予以确认；

6. 通过执行询问程序向公司管理层了解项目付款情况、结算规则、结算情况及未结算的原因，并判断是否存在重大异常；

7. 向客户发函确认交易金额、完工进度、验收情况、结算情况等信息。

经核查，我们认为：公司对于长期未结算项目计提的存货跌价准备是充分、适当的。

二、报告期公司新增应收款项融资 384.48 万元，主要为应收票据。请说明该笔融资款产生的背景、原因及会计处理依据。请会计师核查并发表意见。（问询函第 6 条）。

（一）公司融资款产生的背景、原因

2019 年度，公司共计收到银行承兑汇票 649.54 万元，均为业主方支付的工程款，公司收到票据后，通过背书转让支付供应商款项减少 265.06 万元，期末余额 384.48 万元。2019 年度，公司无贴现及到期托收的票据。

（二）公司将银行承兑汇票在应收款项融资列报的会计处理依据

《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）对采用新金融工具准则企业的资产负债表新增了“应收款项融资”项目，用于列报资产负债表日分类为 FVTOCI 的应收票据和应收账款。而是否分类为 FVTOCI 取决于企业如何管理其应收票据和应收账款以产生现金流量的业务模式。

公司收到票据后全部用于背书，无用于贴现和到期托收情况，属于收取合同现金流量和出售兼有模式，符合将应收银行承兑汇票在初始确认时分类为 FVTOCI，在应收款项融资项目列报，其理由主要系：

1. 历史上应收账款或银行承兑汇票处置满足终止确认条件；
2. 企业管理层出具了业务模式符合收取现金流量和出售为目标的书面声明；
3. 历史上对银行承兑汇票频繁进行贴现或背书；
4. 进行贴现或背书的银行承兑汇票 265.06 万元金额占应收票据减少比重较大。

（三）核查情况及核查结论

我们主要实施了以下核查程序：

1. 获取公司应收票据备查簿，并与账面数进行核对；
2. 获取企业管理层出具的关于对票据执有目标的书面声明，判断其对银行承兑汇票的执有意图；
3. 检查票据减少相关凭证，确认其减少方式是到期托收、贴现还是背书，判断其对银行承兑票据的分类及列报是否准确。

经核查后，我们认为：公司将银行承兑汇票列报于“应收款项融资”项目理由充分、适当。

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·杭州

中国注册会计师：

二〇二〇年五月二十九日