

关于对深圳世纪星源股份有限公司 2022 年 年报问询函的回复

中审亚太审字【2023】006098 号

深圳证券交易所：

2023 年 6 月 14 日，贵所出具了《关于对深圳世纪星源股份有限公司 2022 年年报的问询函》（以下简称“问询函”），我们作为深圳世纪星源股份有限公司（以下简称“世纪星源”）2022 年度财务报表的审计机构，对问询函中需要本所回复的相关问题履行了核查程序，现将核查情况说明如下：

问题 1：

报告期内，你公司实现营业收入 2.84 亿元，同比下滑 26.02%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称净利润）-1.56 亿元，同比下滑 212.24%；实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称扣非后净利润）-1.15 亿元，同比下滑 311.32%；实现经营活动产生的现金流量净额（以下简称经营性现金流）0.10 亿元，同比下滑 96.41%。请你公司：

（1）结合所处行业、业务开展、关联销售、市场竞争等情况以及资产结构、成本、费用、毛利率变化等，量化分析你公司报告期内营业收入、扣非前后净利润以及经营性现金流均大幅下滑的原因及合理性；

【上市公司回复】

① 公司 2022 年主营业务处于环保工程行业，环保工程业务收入来源于子公司浙江博世华环保科技有限公司，该公司以参与公开招标方式获取订单模式开展业务，中标工程的项目周期一般为 1-2 年。环保工程的市场竞争环境、人工材料成本变动因素，驱动行业可比公司的营业收入、扣非后净利润、经营性现金流的变化如下：

企业名称	营业收入变动率	扣非净利润变动率	经营性现金流变动率
维尔利	-34.98%	-383.27%	-51.19%
博世科	-16.29%	10.56%	137.82%
永清环保	-28.93%	-842.69%	-41.86%
启迪环境	-16.29%	81.01%	68.97%
可比公司平均值	-24.12%	-283.60%	28.44%
本公司	-26.02%	-311.32%	-96.41%

行业内上市公司的营业收入、毛利率、净利率经营性现金流整体呈现下降趋势，公司业务变

动趋势与行业大体一致。

② 本报告期末公司资产结构如下(单位:万元):

项目	2022年12月31日		2021年12月31日	
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例
流动资产	149,423.60	57.42%	133,813.87	54.08%
其中:货币资金	7,599.15	2.92%	12,858.17	5.20%
应收账款	15,915.94	6.12%	16,236.17	6.56%
其他应收款	74,611.62	28.67%	46,057.43	18.61%
合同资产	44,711.23	17.18%	51,534.03	20.83%
非流动资产	110,795.39	42.58%	113,623.87	45.92%
其中:长期应收款	29,052.00	11.16%	29,052.00	11.74%
长期股权投资	49,419.39	18.99%	50,060.81	20.23%
在建工程	12,854.61	4.94%	11,001.46	4.45%
资产总额	260,218.99	100.00%	247,437.74	100.00%
负债总额	129,370.25		99,919.84	
其中:有息负债	10,308.90		16,320.94	
预计负债	45,399.35		6,171.21	
净资产	121,259.38		137,424.43	
资产负债率	49.72%		40.38%	

本报告期末,除了因相关未决诉讼计提大额预计负债的影响(同时影响其他应收款金额)外,公司总体资产结构稳定,资产负债率整体水平较低。公司将继续加大对相关应收款项的催收管理,保障公司经营现金流量的稳健性。

③ 本报告期内,公司营业收入、成本、费用等财务数据及变动情况如下(单位:万元):

项目	2022年	2021年	变动比例
营业收入	28,374.37	38,353.62	-26.02%
营业成本	24,670.35	30,148.56	-18.17%
毛利率	13.05%	21.39%	-38.98%
期间费用	7,464.95	9,988.27	-25.26%
投资收益	7,394.41	10,981.29	-32.66%
减值损失	-13,249.22	-9,632.28	-37.55%
归属于上市公司股东的净利润	-15,605.74	13,903.67	-212.24%
扣除非经常性损益净利润	-11,453.23	-2,784.48	-311.32%
经营活动产生的现金净流量	1,001.23	27,909.40	-96.41%

本报告期内,公司扣非前后净利润大幅下降的主要原因为:

a. 毛利率下降

受环保行业竞争激烈的影响,项目成本增加,毛利率降低。

b. 投资收益减少

因公司联营企业深圳市中环星苑房地产开发有限公司的地产项目本报告期内入伙户数减少，联营企业本期净利润减少，导致本期投资收益减少。

c. 本期计提减值准备增加

本报告期，公司根据坏账政策，计提如下减值准备金额：

项目	2022 年度计提减值金额（万元）
信用减值损失	10,441.46
商誉减值损失	2,777.60
合同资产减值损失	30.16

本报告期内公司经营活动产生的现金流量净额同比大幅减少的主要原因为上个报告期内，公司收到一次性大额补偿款 1.9 亿元。

(2) 你公司 2020 年及 2021 年扣非后净利润分别为-4.54 亿元和-0.28 亿元，你公司扣非前后净利润孰低连续三年为负，请结合公司当前经营情况，以及 2022 年度经营数据下滑情况等，说明公司持续经营能力是否存在不确定性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

【上市公司回复】

2020 年至 2022 年的 3 个会计年度，公司营业收入分别为 3.99 亿元、3.84 亿元、2.84 亿元；归属于母公司的净利润分别为-3.87 亿元、1.39 亿元、-1.56 亿元；扣除非经常性损益的净利润分别为-4.54 亿元、-0.28 亿元、-1.15 亿元。其中 2020 年及 2022 年的扣非净利润主要受当年计提大额资产减值准备的影响。

① 公司主营业务的营业收入的主要来源仍为环保工程业务，而在报告期的收入下降幅度受到公共防护事件影响，2023 年上半年新增订单金额回升达 3.15 亿元，将为公司近期环保工程主营业务收入的反弹提供基础；

② 公司主营业务之一的不动产项目权益投资组合管理中“南油福华厂区城市更新项目”目前主体施工进度已超过 80%，公司在项目开发建设期内每年可获得 8000 万元的收益；

③ 合成生物材料能源核心特种装备知识产权授权，结合低碳技术集成平台业务管理收入
 公司为中震世纪在全国范围内投资“合成生物材料能源生产项目”签署了排他性的“特专科技”授权和项目管理的服务协议，保障公司多年研发的“特专科技”知识产权授权收入与大型项目的合同能源（碳排放）管理收入的绑定，形成了围绕“特专科技”轻资产运营的利润增长点；

④ 2020 年至 2022 年的 3 个会计年度公司经营活动现金流量净额分别为 11,637.36 万元、

27,909.40 万元、1,001.23 万元，能够满足生产经营需要。

综上，公司具备稳定的持续经营能力。

【会计师核查意见】

(1) 营业收入、扣非前后净利润以及经营性现金流均大幅下滑的原因及合理性

核查程序：

① 分析公司财务报表及子公司经营状况、对公司报告期内收入按业务类型分析收入下滑和 2022 年亏损较大原因以及合理性；

② 获取建造合同信息表，对合同毛利率进行分析性复核，包括与同行业比较及同一项目不同年度的毛利率比较等，对异常情形重点关注并分析、了解其合理性，获取其异常变动的充分依据；

③ 抽取上述异常且重大及其他重大的建造合同样本（以下简称“项目样本”），以检查项目样本涉及的建造合同、变更资料（若有）、工程竣工结算资料（若有）等，复核项目预计总收入（或实际总收入）的组成内容及其变动金额是否准确、完整；

④ 选取项目样本涉及的业主（客户）就开票、结算、回款、形象进度、应收款项余额等情况进行询证；

⑤ 对公司期间费用、减值损失以及营业外支出等变化的合理性进行分析；

⑥ 查询同行业可比公司业绩变化,分析与公司是否存在重大差异。

(2) 持续经营能力

① 获取在手订单及已中标未签署合同明细表；

② 询问管理层了解目前引入战略投资者的进展情况、对改善主营业务已采取的实质措施；

③ 获取了管理层和治理层提供的持续经营可行性的书面声明；

④ 获取管理层编制的未来 1 年盈利预测,结合以前年度财务状况、预测及发展计划,对数据进行分析性复核,包括: a 复核其盈利预测中所用的关键假设是否有足够支持; b 检查了管理层编制的盈利预测的计算准确性;

⑤ 分析复核截至目前公司改善持续经营的应对措施的执行情况及效果。

核查结论：

经核查，基于我们获取的审计证据及实施的审计程序，公司持续经营不存在重大不确定性，公司运用持续经营假设是适当的，采取持续经营假设为基础编制年报是合理的。

问题 2:

根据《审计报告》，你公司 2022 年审计意见类型为保留意见，保留意见所涉事项为你公司有条件借款的可收回性和减值准备计提的合理性，年审会计师对前述事项无法获取充分、适当的审计证据，以及年审会计师无法判断你对长期应收款-肇庆项目全额计提减值是否适当。强调事项段主要涉及违规担保及报告期内新增 1.08 亿元民间借贷纠纷事项。此外，你公司内部控制因前述民间借贷纠纷事项被出具否定意见的审计报告。请你公司：

(1) 请年审会计师说明对你公司有条件借款及减值事项连续三年无法获取充分、适当的审计证据，以及连续四年无法判断长期应收款-肇庆项目减值适当性的原因，针对保留意见所涉事项已实施的审计程序和获取的审计证据。并请对照《监管规则适用指引——审计类第 1 号》对广泛性的界定，逐一说明保留事项对公司财务报表的影响是否具有广泛性，以及发表的审计意见是否恰当，是否存在以保留意见代替否定意见或者无法表示意见的情形；

【会计师回复】**(1) 有条件借款及减值**

核查程序：

- ① 检查与有条件借款形成过程，审核相关的文件、依据及有条件借款形成的原因；
- ② 检查有条件借款本期增减变动原始凭证及相关文件依据；
- ③ 针对与平湖旧改相关（星源志富有条件借款）的诉讼案件，检查诉讼材料，根据判决结果确认公司是按会计准则规定进行了账务处理，处理依据是否充分；
- ④ 向有条件借款单位进行询证，取得借款单位回函确认；
- ⑤ 通过公开渠道查询有条件借款单位的工商信息，分析判断是否与世纪星源存在关联关系；
- ⑥ 要求公司提供有条件借款单位对外支付的单据及依据，以及最终用于项目支出的单据及相关依据。受限于部分资金流水核查等重要审计程序未能得到有效执行；
- ⑦ 取得企业计提坏账准备会计政策，是否按其政策充分计提坏账准备；

有条件借款形成时间较长、所涉及的项目进展不佳，且有的项目涉及诉讼，能否继续实施具有重大不确定性，无法判断减值是否恰当，故对有条件借款减值发表了保留意见。

核查结论：

针对上述第 6 项审计程序，受限于部分资金流水核查等重要审计程序未能得到有效执行，因而，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，即我们无法判断上述

有条件借款的实际用途、对财务报表的影响和关联方关系及其交易披露的完整性；

针对第 7 项审计程序，我们无法判断该等有条件借款的可收回性和减值准备计提的合理性。

（2）肇庆项目

核查程序：

① 肇庆项目减值计提事项连续四年无法获取充分、适当的审计证据的原因

2019 年 12 月，肇庆市自然资源局做出了撤销肇庆市百灵建设有限公司（肇庆项目的实施主体，以下简称“百灵公司”、“项目公司”）土地证的决定，持有肇庆项目权益的五家香港公司委托律师申请行政复议，2019 年审计报告出具日复议机构尚未做出复议决定，土地证被撤销事项对世纪星源权益影响程度管理层无法做出具体判断；

2020 年复议机关驳回申请人的行政复议申请，香港五公司提起诉讼，2020 年审计报告出具日尚无诉讼结果，但是该行政诉讼胜诉的可能性不大，公司通过项目公司开发肇庆项目的基础已不存在，继续开发肇庆项目的可行性很小，账面确认的对肇庆项目的长期应收债权已经出现了显著的减值迹象，公司参考评估机构出具的长期应收款-肇庆项目可回收金额为零的评估报告基于谨慎性原则 2020 年公司对肇庆项目权益全额计提了减值准备。因土地证被撤销对肇庆项目的权益的影响无法判断，即百灵公司尚未进行清算、未来置换地块的事项也尚未确定，因而，由于上述事项的影响，对于肇庆项目的减值金额尚无法确定。

2022 年 3 月法院驳回原告诉讼请求，香港五公司于 2022 年 4 月 11 日向广东省高级人民法院提起行政上诉，截止 2022 年审计报告出具日上诉尚未被受理。所以，2022 年审计报告出具日管理层对土地证被撤销对肇庆项目的权益的影响仍然无法判断，2021 年保留事项仍未消除。

② 保留意见所涉事项已实施的审计程序和获取的审计证据

- 1) 检查“长期应收款-肇庆项目”形成过程、依据等相关资料，确认交易的真实性；
- 2) 肇庆项目的权属问题，检查肇庆项目土地证被撤销事项的相关资料；a、检查撤销《国有土地使用证》的决定；b、取得关于百灵公司《国有土地使用证》被撤销有关问题的法律意见书；c、检查广东省自然资源厅行政复议决定书；d、检查行政起诉书；
- 3) 对肇庆项目进行现场查看；
- 4) 对肇庆项目减值进行检查，并取得相关计提减值依据-世纪星源公司委托的评估机构对肇庆项目进行的评估情况等；
- 5) 就土地证被撤销事项向世纪星源公司管理层进行访谈，进而判断肇庆项目权益情况；
- 6) 就土地证被撤销事项诉讼情况，取得律师回函，了解案件进展情况；

7) 取得法院判决书, 确认土地使用证被撤销的判决结果

经执行上述程序, 了解百灵公司本年度不进行清算, 目前不确定资产收回金额; 经与管理层了解, 广金国际拟安排香港五公司提起行政上诉, 该保留事项本年没有消除。

(3) 说明保留事项对公司财务报表的影响是否具有广泛性, 以及所发表的审计意见是否恰当, 是否存在以保留意见代替否定意见或者无法表示意见的情形。

《监管规则适用指引——审计类第 1 号》对广泛性的界定包括三种情形: 一是限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响; 二是虽然仅对财务报表的特定要素、账户或者项目产生影响, 但这些要素、账户或者项目是或可能是财务报表的主要组成部分; 三是当与披露相关时, 产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

无法获取充分、适当的审计证据的重大事项为有条件借款及减值、长期应收款-肇庆项目减值, 截至 2022 年 12 月 31 日, 有条件借款年末账面余额 27,929.93 万元、坏账准备余额 18,428.34 万元; 长期应收款-肇庆项目账面余额 41,112.39 万元, 已全额计提减值, 涉及报表项目为其他应收款、长期应收款、信用减值损失、未分配利润, 虽然受影响的金额重大, 但其仅对财务报表的特定账户产生影响, 而这些账户不是财务报表的主要组成部分, 同时世纪星源管理层对该事项进行了充分的披露, 这些披露能够帮助财务报表使用者理解财务报表, 我们也未发现相关事项对公司持续经营假设产生重大影响, 或触及有关《深圳证券交易所股票上市规则》9.3.1 及 9.8.1 关于退市与其他风险警示所涉及的财务指标, 这些财务指标包括:

① 最近一个会计年度经审计的净利润为负值且营业收入低于 1 亿元, 或者追溯重述后最近一个会计年度净利润为负值且营业收入低于 1 亿元;

② 最近一个会计年度经审计的期末净资产为负值, 或者追溯重述后最近一个会计年度期末净资产为负值;

③ 公司最近三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值, 且最近一年审计报告显示公司持续经营能力存在不确定性;

因而上述事项对财务报表影响重大但不具广泛性。

核查结论:

在分析《监管规则适用指引-审计类第 1 号》界定的广泛性情形后, 我们判断上述事项对财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性, 故我们根据《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》第八条等规定, 对前述事项发表了保留意见, 不存在以保留意见替代无法表示意见或否定意见的情形。

问题 3:

你公司《2022 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》显示，你公司期初应收联营企业子公司深圳市喀斯特中环星苑置业有限公司（以下简称星苑置业）925.01 万元，报告期内新增往来款 10,156.20 万元，偿还 105.25 万元，期末余额 10,975.96 万元；期初应收联营企业深圳清研紫光科技有限公司（以下简称紫光科技）3,119.18 万元，报告期内新增 163.37 万元，期末余额 3,282.55 万元。上述资金往来性质为非经营性。请你公司：

（1）说明上述往来款具体情况，包括但不限于发生原因、时间、借款利率等，并结合欠款方的还款能力和意愿等，说明本年度相关坏账准备计提的充分性；

【上市公司回复】**① 与深圳市喀斯特中环星苑置业有限公司的关联资金往来**

发生原因：

2019 年 6 月，本司参股的联营公司的子公司深圳市喀斯特中环星苑置业有限公司（下称“项目公司”）发生了中环阳光星苑项目未入伙业主（1300 套预售住宅）在深圳多次的大规模“维权”集会的事件。公司根据政府行政决定以及市政府发出的《中环阳光星苑信访事项处置工作方案》（深信联办（2020）1 号）代项目公司支付“卓越星源”项目收尾工程和整改工程、业主纠纷、诉讼等款项。

时间：2019 年-2022 年

借款利率：无

深圳市喀斯特中环星苑置业有限公司是公司投资的房地产项目联营公司，项目剩余可售物业面积约 53,000 平方米，按平均销售单价 35,000 元/平方米估算（已售物业平均单价为 38,000 元/平方米），项目剩余货值约 18.55 亿元，因此债务人的还款来源具有保障性。

根据公司坏账政策，针对“其他应收款-深圳市喀斯特中环星苑置业有限公司”按账龄组合计提坏账准备 1,709.05 万元。

综上，“其他应收款-深圳市喀斯特中环星苑置业有限公司”坏账准备计提充分。

② 与深圳清研紫光科技有限公司的关联资金往来

发生原因：2021 年公司签订了《深圳清研紫光科技有限公司增资重组框架协议》，由深圳市昊瑞环境科技有限公司对深圳清研紫光科技有限公司（下称“清研紫光”）增资 4,666.67 万元，增资后公司持有清研紫光股权由原来 50%变更为 15%，清研紫光由公司控股子公司变为联营企业。上述 3,282.55 万元资金往来为原子公司期间形成的非经营性资金往来。

时间：2016 年-2022 年

借款利率：无

为开展“C-HTR 装置/配方合成催化剂”业务，公司与深圳市昊瑞环境科技有限公司对清研

紫光进行重组, 根据协议约定, 公司将通过获取经营利润后收回往来款项。清研紫光公司 2021 年-2022 年主要财务数据及财务指标如下(单位: 万元):

项目/年份	2022 年末	2021 年末
流动资产	5,722.92	4,668.98
资产总计	8,715.26	7,777.85
流动负债	4,410.80	3,429.93
负债总计	4,410.80	3,429.93
净资产	4,304.45	4,347.92
流动比率	1.30	1.36
资产负债率	50.61%	44.10%

由上表可知, 清研紫光公司整体负债水平不高, 除应付公司 3282.55 万元债务外, 无其他大额负债。公司将积极推动清研紫光大股东及管理人加快“C-HTR 装置/配方合成催化剂”业务的开展, 尽快收回应收款项。

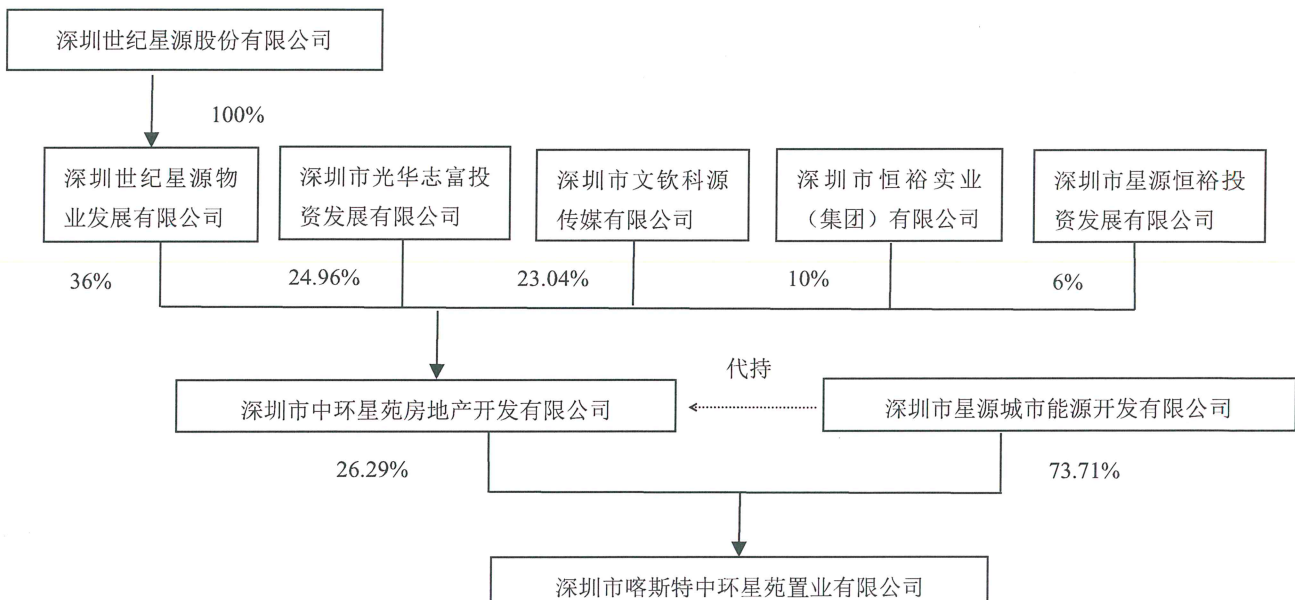
根据公司坏账政策, 针对“其他应收款-深圳清研紫光科技有限公司”按账龄组合计提坏账准备 1,407.29 万元。

综上, “其他应收款-深圳清研紫光科技有限公司”坏账准备计提充分。

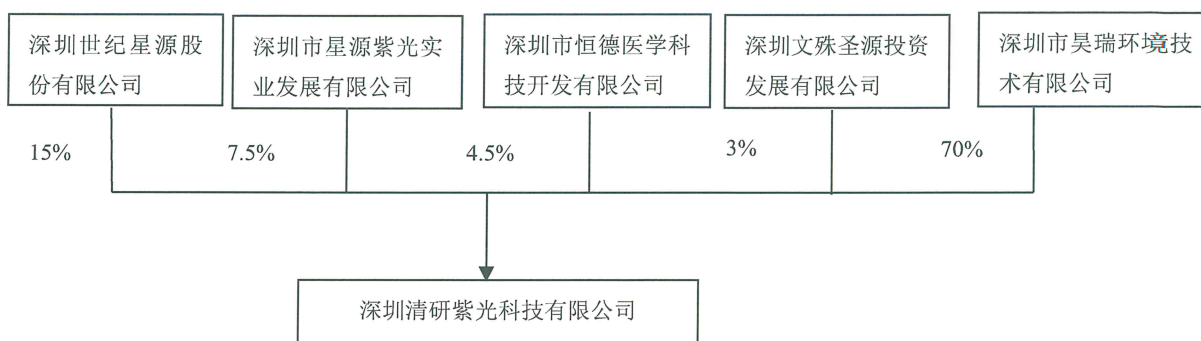
(2) 说明星苑置业、紫光科技与你公司控股股东、实际控制人及董事、监事、高级管理人员是否存在关联关系, 上述往来款是否构成你公司董事、监事、高级管理人员及 5% 以上股东占用上市公司资金、损害上市公司利益的情形。

【上市公司回复】

深圳市喀斯特中环星苑置业有限公司股权结构如下:



深圳清研紫光科技有限公司股权结构如下:



星苑置业与紫光科技是公司参股的联营企业,其他方股东与公司不存在关联关系,非经营性资金往来形成原因如问题3、(1)回复所述,因此公司认为上述往来款并不构成公司董事、监事、高级管理人员及5%以上股东占用上市公司资金、损害上市公司利益的情形。

请年审会计师发表明确意见。

【会计师意见】

核查程序:

- ① 检查上述关联公司非经营性资金往来明细账,取得坏账准备计算表,复核加计是否正确;
- ② 检查上述关联方资金往来的原始凭证及依据,检查相关合同、裁决书、债权转让合同、工程款结算协议、收付款记录等证据,以确认款项性质及内容,核实是否构成资金占用;
- ③ 执行独立函证程序,询证非经营性资金往来余额,确认余额的真实性、准确性;
- ④ 取得企业计提坏账准备会计政策,是否按其政策充分计提坏账准备;
- ⑤ 通过公开信息查询上述公司股东、实质控制人及董事、监事、高级管理人员与公司控股股东、实际控制人及董事、监事、高级管理人员是否存在关联关系;对公司治理层、管理层就关联方及关联交易实施询问程序。

核查结论:

上述联营企业往来余额正确并充分计提了坏账准备;上述往来款不构成公司董事、监事、高级管理人员及5%以上股东占用上市公司资金、损害上市公司利益的情形。

问题 4

年报显示，你公司其他应收款期末账面余额 11.65 亿元，较期初增加 44.90%，其中新增与诉讼相关往来款账面余额 3.16 亿元。其他应收款坏账准备期初余额 3.44 亿元，本期计提 0.79 亿元，收回或转回 405.80 万元。请你公司：

(1) 说明其他应收款中与诉讼相关往来款 3.16 亿元的具体构成、形成原因、资金用途、款项涉及交易主体的基本情况等；

【上市公司回复】

①与诉讼相关往来款 3.16 亿元的具体情况（单位：万元）：

序号	对应案件			其他应收款金额	形成原因	资金用途	交易主体
	原告	案号	涉案本金				
1	深圳市此安贸易有限公司	(2021)粤0391民初2702	3,500	4,992.51	世纪星源与免责担保人合众公司就世纪星源担保义务的免责事项已达成免责协议。	根据深信联办(2020)1号的工作部署,垫付喀斯特“卓越星源”项目收尾和整改工程款等支出	深圳市合众建筑装饰工程有限公司
2	深圳市此安贸易有限公司	(2021)粤0391民初2703	1,000	1,600.07	同上		深圳市合众建筑装饰工程有限公司
3	王迺玉	(2021)粤0391民初6334号	3,000	4,660.08	同上		深圳市合众建筑装饰工程有限公司
4	俞青	(2021)粤0391民初6323号	2,000	3,145.28	同上		深圳市合众建筑装饰工程有限公司
5	许少珍	(2020)粤0391民初5410、(2021)粤03民终18594号	3,000	4,874.28	同上		深圳市合众建筑装饰工程有限公司
6	赵庆洲	(2020)粤0391民初9582号	1,050	1,592.32	同上		深圳市合众建筑装饰工程有限公司

序号	对应案件			其他应收款金额	形成原因	资金用途	交易主体
	原告	案号	涉案本金				
7	黄志雄	(2022)粤0391民初4959号	2,800	2,632.99	世纪星源与合众建筑有关借款协议、展期协议到期后代理人身份解除的协议		深圳市合众建筑装饰工程有限公司
8	卢香宏	(2022)粤0391民初4985号	4,000	5,641.22	同上		深圳市合众建筑装饰工程有限公司
9	卢香宏	(2022)粤0391民初4986号	4,000	2,427.83	同上		深圳市合众建筑装饰工程有限公司
合计			24,350	31,566.58			

② 交易主体的基本情况如下:

企业名称: 深圳市合众建筑装饰工程有限公司

统一社会信用代码: 914403001922317771

法定代表人: 徐旻

成立日期: 1993年6月19日

注册资本: 5,000万元

企业类型: 有限责任公司(法人独资)

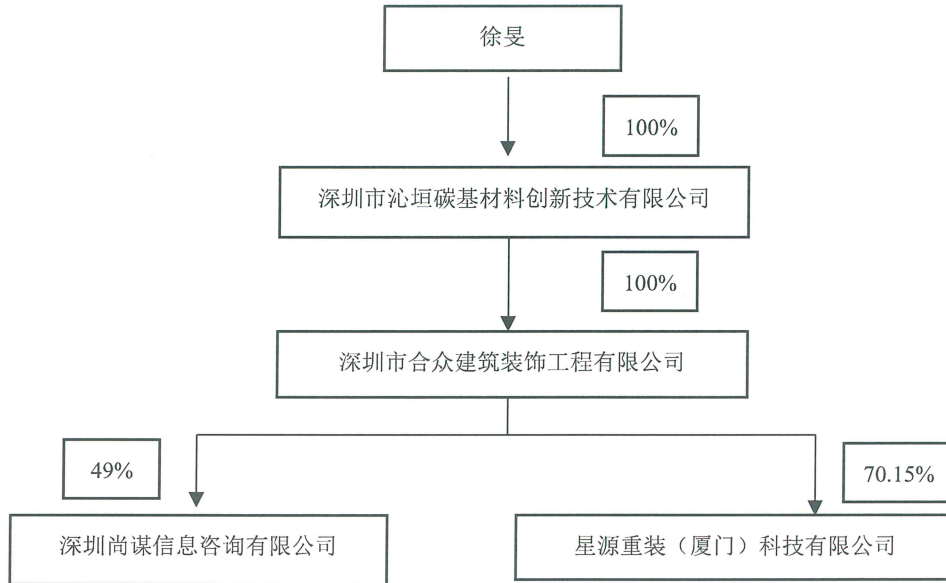
所属行业: 建筑装饰、装修和其他建筑业

登记机关: 深圳市市场监督管理局

注册地址: 深圳市罗湖区南湖街道深南东路2017号华乐大厦28层

经营范围: 一般经营项目是: 装饰工程的施工、铝合金门窗、空调安装工程(取得建设行政主管部门颁发的资质证书方可经营); 国内贸易(法律、行政法规、国务院决定规定在登记前须

经批准的项目除外)。



(3) 说明其他应收款收回或转回减值准备对应的款项涉及对象、发生时间、金额、减值准备的计提时间、转回理由及合理性、回款情况及债务人提供相应保障措施的有效性等。

【上市公司回复】

序号	涉及对象	发生时间	金额 (万元)	减值准备计提时间(单项计提)	转回理由及合理性	回款情况	债务人提供相应保障措施
1	深圳金海滩旅游度假俱乐部有限公司	2007年	270.64	2015年以前	本期通过债权债务冲抵收回款项	已收回	无
2	深圳金海滩旅游度假俱乐部有限公司	2000年-2001年	113.06	2015年以前	本期通过债权债务冲抵收回款项	已收回	无
3	深圳市插画文化传播有限公司	2008年-2010年	22.10	2015年以前	本期通过债权债务冲抵收回款项	已收回	无
合计			405.80				

请年审会计师发表明确意见。

【会计师意见】

核查程序:

- ① 针对诉讼案件,检查诉讼材料,对未判决的诉讼取得律师法律意见书,根据判决结果或律师法律意见书确认公司是否按会计准则规定进行了财务处理,处理依据是否充分;
- ② 询问管理层诉讼案件情况及交易的背景信息,通过公开信息查询交易主体的基本情况;
- ③ 对债务人执行访谈及函证程序,了解债务形成的原因、资金使用用途,确认债务人已知悉诉讼判决结果,对于判决结果债务人是否将承担对公司免责担保责任、偿还责任。
- ④ 获取债务人资产清单等,确认其是否具备偿还上述债务能力。
- ⑤ 对收回或转回的减值准备进行复核,判断是否符合会计政策及企业会计准则的规定。

检查结论:经过核查,我们认为因诉讼确认的其他应收款依据充分,坏账准备的收回或转回符合公司会计政策及企业会计准则的规定。

问题 5

报告期末,你公司预计负债余额为 4.54 亿元,同比增长 632.26%。请以表格形式列示你公司重大诉讼、仲裁的情况、进展、涉诉金额、预计负债计提金额,预计负债计提或未计提的依据,说明你公司重大诉讼、仲裁相关预计负债计提金额大幅增加的合理性,计提依据是否具有 consistency。

请年审会计师核查并发表明确意见。

【上市公司回复】

重大诉讼、仲裁相关预计负债计提情况如下:

单位:万元

序号	原告	被告	案号	案由	涉诉本金	案件进展情况	预计负债计提金额	预计负债计提或未计提的依据
1	杨育彬	深圳世纪星源股份有限公司	(2020)粤0307民初11361号、(2021)粤03民终8747号、(2021)粤0307执15555号	房屋租赁合同纠纷	-	执行中	见说明 1	根据深圳市中级人民法院二审判决,计提预计负债

序号	原告	被告	案号	案由	涉诉本金	案件进展情况	预计负债计提金额	预计负债计提或未计提的依据
2	深圳市澎柏置地实业有限公司	深圳世纪星源物业发展有限公司、深圳世纪星源股份有限公司、深圳市创意星源城市能源投资发展有限公司	(2022)粤0307民初3815号	合资合作房地产开发纠纷	1,000.00	原告已撤诉	-	原告已撤诉,同时基于代理律师法律意见,冲回2021年计提预计负债
3	湖南诺一百货贸易有限公司	深圳世纪星源物业发展有限公司、深圳世纪星源股份有限公司	(2021)粤0303民初23338号	房屋买卖合同纠纷	4,201.43	二审发回重审	1,209.05	二审法院裁定发回重审,公司基于谨慎性原则基于一审判决计提预计负债
4	深圳市此安贸易有限公司	春华咨询(深圳)有限公司、丁芑、郑列列、赵剑、深圳世纪星源股份有限公司	(2021)粤0391民初2702	民间借贷纠纷	3,500.00	二审判决	4,992.51	公司基于谨慎性原则,根据法院二审判决计提预计负债
5	深圳市此安贸易有限公司	春华咨询(深圳)有限公司、丁芑、郑列列、赵剑、深圳世纪星源股份有限公司	(2021)粤0391民初2703	民间借贷纠纷	1,000.00	二审判决	1,600.07	公司基于谨慎性原则,根据法院二审判决计提预计负债
6	王迺玉	丁芑、深圳世纪星源股份有限公司、郑列列、赵剑	(2021)粤03民初5016号	民间借贷纠纷	4,500.00	二审中	6,804.47	公司基于谨慎性原则,根据法院一审判决计提预计负债
7	王迺玉	丁芑、深圳世纪星源股份有限公司、郑列列、赵剑	(2021)粤0391民初6333号	民间借贷纠纷	3,200.00	二审中	-	根据法院一审判决,公司不承担责任

序号	原告	被告	案号	案由	涉诉本金	案件进展情况	预计负债计提金额	预计负债计提或未计提的依据
8	王迺玉	丁芑、深圳世纪星源股份有限公司、郑列列、赵剑	(2021)粤0391民初6334号	民间借贷纠纷	3,000.00	二审中	4,660.08	公司基于谨慎性原则,根据法院一审判决计提预计负债
9	俞青	丁芑、深圳世纪星源股份有限公司、郑列列	(2021)粤0391民初6323号	民间借贷纠纷	2,000.00	二审中	3,145.28	公司基于谨慎性原则,根据法院一审判决计提预计负债
10	俞青	丁芑、深圳世纪星源股份有限公司、郑列列	(2021)粤0391民初6327号	民间借贷纠纷	1,000.00	二审中	-	根据法院一审判决,公司不承担责任
11	俞青	丁芑、深圳世纪星源股份有限公司、郑列列	(2021)粤0391民初6332号	民间借贷纠纷	1,000.00	二审中	-	根据法院一审判决,公司不承担责任
12	深圳市韦基兰德实业发展有限公司	深圳世纪星源股份有限公司、郑列列	(2021)粤0391民初2701号	民间借贷纠纷	2,500.00	二审中	4,129.99	公司基于谨慎性原则,根据法院一审判决计提预计负债
13	许少珍	丁芑、深圳世纪星源股份有限公司、中国投资有限公司、郑列列	(2020)粤0391民初5410号、(2021)粤03民终18594号	民间借贷纠纷	3,000.00	执行中	4,874.28	公司基于谨慎性原则,根据法院二审判决计提预计负债
14	赵庆洲	丁芑、郑列列、深圳世纪星源股份有限公司、赵剑	(2020)粤0391民初9582号	民间借贷纠纷	1,050.00	二审中	1,592.32	公司基于谨慎性原则,根据法院一审判决计提预计负债
15	黄志雄	深圳世纪星源股份有限公司、郑列列、丁芑	(2022)粤0391民初4959号	民间借贷纠纷	2,800.00	一审中	2,632.99	公司基于谨慎性原则,根据律师法律意见书计提预计负债

序号	原告	被告	案号	案由	涉诉本金	案件进展情况	预计负债计提金额	预计负债计提或未计提的依据
16	卢香宏	深圳世纪星源股份有限公司、郑列列、丁芑	(2022)粤0391民初4985号	民间借贷纠纷	4,000.00	一审中	5,641.22	公司基于谨慎性原则,根据律师法律意见书计提预计负债
17	卢香宏	深圳世纪星源股份有限公司、郑列列、丁芑	(2022)粤0391民初4986号	民间借贷纠纷	4,000.00	一审中	2,427.83	公司基于谨慎性原则,根据律师法律意见书计提预计负债
合计					41,751.43		45,030.11	

说明 1: 根据法院二审判决, 公司本报告期末共计提预计负债 4,079.57 万元, 减去司法划扣 2,759.56 万元, 期末预计负债余额 1,320.02 万元。

根据《企业会计准则》相关规定: 与或有事项相关的义务同时满足下列条件的, 应当确认为预计负债。①该义务是企业承担的现时义务; ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业③该义务的金额能够可靠计量。因此, 公司对重大诉讼、仲裁相关预计负债的计提符合《企业会计准则》的规定, 本年度预计负债计提金额大幅增加具有合理性。

【会计师核查意见】

核查程序:

- ① 获取了公司的预计负债明细表;
- ② 获取并查阅公司法律诉讼事项的相关资料以及资产负债表日至财务报告批准报出日之间的法律诉讼事项的相关资料, 了解涉诉情况;
- ③ 核查公司提供涉诉案件的完整性;

通过检查诉讼台账、公章管理, 查阅会议纪要, 查询天眼查等公开渠道相关信息, 复核账户费用记录, 取得董监高出具所有涉诉案件均已提供的承诺函。

经实施上述程序, 确认所有涉诉案件均已提供;

- ④ 与公司管理层进行访谈, 并取得律师询证回函, 评估涉诉案件是否满足预计负债确认的条件;

经核查, 公司重大涉诉案件计提预计负债依据法院判决或代理律师出具的法律意见书(尚未

取得法院判决)，结合《企业会计准则》相关规定，涉诉案件金额能够可靠计量且很可能导致经济利益流出确认预计负债。

⑤ 对两期重大涉诉案件预计负债计提依据进行对比分析，确认期初预计负债是否存在应提未提的情况，是否存在重大会计差错；

重大涉诉案件两期确认依据说明如下：

公司回复序号	期末余额	期初余额	两期预计负债计提依据对比分析
1、杨育彬	1,320.02	3,405.25	期初：依据法院终审判决确认了 2021 年度的租金及逾期利息； 期末：依据法院终审判决确认了 2022 年度剩余租期的租金及逾期利息。
2、彭柏置地实业有限公司	-	1,618.00	期初：尚未取得法院一审判决，依据代理律师出具的《法律意见书》计提预计负债； 期末：2022 年 5 月 17 日法院一审判决公司胜诉，不需要承担责任，冲回上期计提的预计负债。
3、湖南诺一百货贸易有限公司	1,209.05	1,143.97	期初：依据 2022 年 3 月 29 日法院一审判决，计提截止日 2021 年 12 月 31 日止的逾期交房违约金； 期末：2023 年 2 月 8 日法院二审判决撤销一审判决发回重审，故公司暂按一审判决书中的逾期交房违约金 12,017,055 元计提了 2022 年余下的违约金。
6、王迺玉	6,804.47	-	王迺玉 4,500 万元担保案： 期初：尚未取得法院一审判决，根据律师回函及法律意见书分析，担保案已过担保期，不承担担保责任。借款人已经提供了本金偿还的证据，尚待法院做出认定。另外，世纪星源根据借款人提供的证据材料并结合法律对案件的分析，原告王迺玉主张世纪星源是实际借款人，应该以债务人的身份承担还款义务，但是其提交给法院的证据中没有任何证据可以证明上述主张。因此，就王迺玉已经提交的所有证据分析可知，世纪星源无需就该借款承担还款义务。故未计提预计负债。以上事项 2021 年财务报表附注或有事项已披露； 期末：依据 2022 年 12 月 12 日法院一审判决，公司承担共同还款责任，公司计提本息及案件受理费 6,804 万元。
7、王迺玉	-	-	王迺玉 1 笔、俞青 2 笔担保案合计 5,200 万元： 期初：尚未取得法院一审判决，根据律师回函及法律意见书分析，担保案已过担保期，不承担担保责任。借款人已经提供了本金偿还的证据，尚待法院做出认定。另

公司回复序号	期末余额	期初余额	两期预计负债计提依据对比分析
10、俞青	-	-	外,世纪星源根据借款人提供的证据材料并结合法律对案件的分析,原告王迺玉、俞青主张世纪星源是实际借款人,应该以债务人的身份承担还款义务,但是其提交给法院的证据中没有任何证据可以证明上述主张。因此,就王迺玉、俞青已经提交的所有证据分析可知,世纪星源无需就该借款承担还款义务。故未计提预计负债。
11、俞青	-	-	以上 2021 年财务报表附注或有事项已披露; 期末: 3 案均于 2022 年 12 月 15 日法院一审判决公司不承担责任。
12、深圳市韦基兰德实业发展有限公司	4,129.99	-	期初: 尚未取得法院一审判决,代理律师对该案出具了《法律意见书》,分析如下:贵司是否仍需要对本案借款本金 2500 万及利息承担偿还责任,最终取决于法院对贵司在本案一审开庭审理后补充提交的《委托收款函》及招商银行付款回单的认定。 经查世纪星源于 2018 年 3 月 13 日向贷款人深圳市韦基兰德实业发展有限公司借款 2,500 万元,2018 年 12 月 26 日世纪星源根据深圳市韦基兰德实业发展有限公司《委托收款函》指令,将 2,500 万元支付给《委托收款函》确定的收款单位,世纪星源确认已还清上述借款本金。故未计提预计负债。 以上 2021 年财务报表附注或有事项已披露;
			期末: 2022 年 5 月 24 日法院一审判决,世纪星源偿付原告本息,公司计提预计负债 4,130 万元。
4 和 5、深圳市此安贸易有限公司	6,592.58	-	借款 14,500 万元担保案件(其中周娜 950 万元担保案已结案) 期初: 许少珍 3,000 万元担保案 2021 年 4 月 13 日一审判决世纪星源不承担担保责任,但承担不能清偿部分的三分之一的过错赔偿责任;
			赵庆洲 1,050 万元担保案 2021 年 9 月 23 日一审判决世纪星源承担担保责任;
8、王迺玉	4,660.08	-	王迺玉 3,000 万元担保案和俞青 2,000 万元担保案,尚未取得一审判决,按律师出具的法律意见书,担保案已过担保期,世纪星源不承担担保责任,但是由于世纪星源使用了该笔借款,法院可能会认定世纪星源作为实际用款人承担该案借款本金;

公司回复序号	期末余额	期初余额	两期预计负债计提依据对比分析
9、俞青	3,145.28	-	此安贸易 4,500 万元担保案，尚未取得一审判决按律师出具的法律意见书，不应承担担保责任，但世纪星源是否因担保无效承担过错赔偿责任，还是无需承担赔偿责任，由法院最终生效判决和借款人的债务履行结果确定。
13、许少珍	4,874.28	-	上述款项世纪星源使用后通过直接或间接的方式支付给合众公司。2021 年 4 月 29 日合众公司出具了免责协议书，对所有超出世纪星源实际用款的本金以及超出上市公司合规利息成本的债务的清偿责任和案件处理风险，均由免责担保人承担，确保上市公司免责。
14、赵庆洲	1,592.32	-	结合律师对案件资料的分析，确认免责协议对免责担保人合法有效，世纪星源无需承担民事责任，故未计提预计负债。 以上 2021 年财务报表附注或有事项已披露。
15、黄志雄	2,632.99	-	期末：依据 2022 年 7 月 27 日许少珍、2023 年 3 月 31 日赵庆洲、2022 年 6 月 24 日此安贸易二审判决；王迺玉 2022 年 12 月 15 日、俞青 2022 年 12 月 15 日一审判决（虽然未做出二审判决，但结合许少珍、赵庆洲、此安贸易的二审结论）计提预计负债。
16 和 17、卢香宏	8,069.05	-	期初：无此案
合计	45,030.11	6,167.22	期末：2 个案件立案时间分别是 2022 年 8 月 31 日、2022 年 7 月 6 日，资产负债表日尚未作出一审判决。依据代理律师出具的法院意见书，世纪星计提预计负债 10,702.04 万，其中卢香宏 8,069.05 万元、黄志雄 2,632.99 万元

由上表，除许少珍、赵庆洲担保案 2021 年已下达一审判决未计提预计负债，其他已下达一审判决的案件均已计提预计负债，上年许少珍、赵庆洲有一审判决未计提预计负债的理由：

一、许少珍、赵庆洲一审判决差异较大。许少珍案判决公司不承担担保责任，公司及其他担保人应承担担保无效的责任，即对债务人丁芄债务不能清偿部分的三分之一承担清偿责任；赵庆洲案判决公司对债务承担连带清偿责任，两个案件判决结果不一样，也无其他同类案件参考，对于这两个一审判决公司均已上诉，因此与或有事项相关的义务的金额不能够可靠地计量，因此没有计提预计负债。且针对赵庆洲案免责担保人合众建筑已提供置换保全资金用于解除公司违规担保义务，该一审判决很可能不会导致经济利益流出企业，因此没有计提预计负债。

二、上述案件根据律师回函：世纪星源系上市公司，为股东等关联方提供担保，必须股东大会决议通过；代理人主张此安贸易为职业放贷人，故担保行为无效，公司承担的民事责任为借款人不能清偿债务部分的借款本息的三分之一；2、公司提供《对世纪星源公司担保义务的免责协议书》明确免责担保人“深圳市合众建筑装饰工程有限公司”的免责担保义务合法有效，公司无需承担民事责任，很可能不会导致经济利益流出企业，因此没有计提预计负债。

三、周娜案实际已由合众公司清偿，代表合众公司承认此笔债务。

综合以上原因，世纪星源未计提预计负债。

而本年计提预计负债的主要原因是许少珍、赵庆洲、此安贸易担保案法院已做出二审判决（许少珍案件二审对一审判决进行了改判）；王迺玉、俞青未做出二审判决，但结合许少珍、赵庆洲、此安贸易的二审结论，故本期均计提了预计负债。且本年新增了由合众建筑承担还款责任的卢香宏、黄志雄借款案，上述合计金额较大，很可能导致经济利益流出企业，即由世纪星源先付款，再向合众建筑追偿，因此本期末计提了预计负债。

综上，公司不存在期初能判断预计负债金额而不计提的情况，不存在重大会计差错；

5) 检查了按照企业会计准则的规定作为资产负债表日后调整事项处理的准确性。

核查结论：

涉诉案件计提预计负债依据法院判决或代理律师出具的法律意见书（尚未取得法院判决），结合《企业会计准则》相关规定，涉诉案件金额能够可靠计量且很可能导致经济利益流出确认预计负债，各年确认依据均具有一致性；预计负债增加主要系本期担保诉讼案依据一审判决或二审判决计提预计负债 27,669.01 万元和卢香宏和黄志雄借款诉讼案依据法律意见书计提预计负债 10,702.04 万元所致，大幅增加具有合理性；基于已执行的审计程序，就财务报表整体公允反映而言，公司对重大涉诉事项产生的预计负债的会计处理在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

本页无正文，为《关于深圳世纪星源股份有限公司 2022 年年报的问询函的回复》之签章页。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

