

关于东华工程科技股份有限公司 2017 年业绩修正公告后问询函中 有关财务事项的说明

信会师函字[2018]第 ZG009 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

贵部于 2018 年 1 月 31 日向东华工程科技股份有限公司（以下简称东华科技）下发了《关于对东华工程科技股份有限公司的问询函》（中小板问询函【2018】第 141 号，以下简称问询函）。

我们作为东华科技的 2017 年度年报审计机构，因审计工作正在开展中，对问询函中涉及会计师相关问题的相关事项回复如下：

问题 3：你公司在《2017 年度业绩预告修正公告》中披露，由于业主资金等原因，该项目自 2014 年以来进展缓慢，你公司在 2017 年三季度报对 2017 年业绩预计中，已考虑对刚果(布)钾肥项目计提资产减值准备。请说明你公司在 2017 年三季度报对 2017 年业绩预计中拟对该项目计提资产减值的金额及计提依据，并说明你公司知悉该项目实际控制人发生变更、项目实施可能发生重大变化并拟补充计提资产减值准备的具体时点、减值测试考虑的主要因素及计提依据、预计补充计提资产减值准备的金额以及对你公司 2017 年净利润的具体影响，并请年审会计师对你公司

资产减值准备计提的合理性和合规性发表专业意见。

公司回复：

鉴于刚果（布）钾肥项目原实际控制人春和集团融资未果，且与国内某大型钾肥公司就该项目的合作未成，考虑该项目被国家发展改革委列为中非国际产能合作和中刚果（布）产能合作首批项目，具有良好的前景，本公司通过对该项目政策及市场因素的综合分析，愿意联合其他投资方，继续推进该项目的建设。同时，由于该项目停滞时间较长以及未来收益实现情况，基于谨慎性原则，本公司 2016 年度计提损失 1,228.79 万元；基于同样的考虑，本公司在 2017 年三季度报对 2017 年业绩预计中，预计计提资产减值的金额约 2,000 万元。

2017 年 11 月 9 日，原实际控制人春和集团通过召开 MAG 公司股东大会确定将其在 MagMinerals Inc.的全部权益出让给 Fruit Holdings Limited。同时，根据 2018 年 1 月 20 日刚果（布）政府关于 MAG 公司转让项目公司 MPC 权益问题的函件，本公司委托了律师事务所进行风险评估。根据律师事务所出具的《关于 MagIndustries Corp.将其持有的 Mag Minerals Inc.的全部股权转让给 Fruit 控股公司对东华工程科技股份有限公司造成的潜在法律风险之法律备忘录》的风险提示，此项控制权变更存在着如下主要风险：一是蒙哥钾肥采矿权证可能被刚果（布）政府收回；二是可能导致无任何资产清偿本公司的债务，进而导致本公司该

项目的总承包合同存在终止执行并产生损失的风险。

为真实反映公司财务状况和资产价值，根据《企业会计准则》及公司会计政策、会计估计的相关规定，按照谨慎性原则，本公司综合考虑以上两种情形进行减值测试，并计提资产减值准备，具体计提依据和计算过程如下：

（一）计提依据

本次减值准备计提依据《企业会计准则第 15 号——建造合同》中关于预计合同损失的相关要求进行减值测试。

（二）计算过程

截止到 2017 年 12 月 31 日，该项目工程施工和设备采购累计已付款金额为人民币 4.45 亿元，预计还需支付人民币 3.16 亿元，累计已收款人民币 1.35 亿元。其中：工程施工部分为本公司与施工分包商的已结算工程量；设备采购部分主要是已基本完成信用证支付的第三国采购设备和已支付预付款和进度款的国内采购设备，上述设备中除部分第三国采购设备已运抵现场外，其他也已基本制作完毕存储在供货厂商处。

本次分别按项目继续建设和项目终止建设考虑损失金额。鉴于业主原实际控制人春和集团已处于严重债务违约状态，且新的实际控制人从自身商业利益考虑，该项目总承包合同需重新洽谈签订，本公司已完成的建安工程和采购设备预计将会造成合同损失且难以获得补偿。因此，本公司认为该项目应计提减值准备，

且该项减值准备转回的可能性极小。

1、继续建设。根据该项目目前的实际情形，按照与新的实际控制人沟通情况，在处理完相关法律事务、债权债务之前，预计该项目至少在两年后才可以重新启动。由于项目建设延期导致设备闲置时间较长，预计将达6年左右，因锈蚀、部件失效老化等原因，需对其进行折价处理，新的实际控制人将会根据当时的设备实际情况很大可能对其后续建设方案、建设条件等进行调整，根据折价和方案调整的因素进行损失减值的判断。

因此，原总承包合同的预计损失金额主要为：（1）无继续使用价值的设备，预计无法收回的损失金额为1.6亿元至1.9亿元；（2）需要中等程度维修并进行试验合格后方可继续使用的设备，预计难以获得补偿的维修费用为0.3亿元至0.4亿元；（3）需要适当程度维修的设备，预计难以获得补偿的维修费用为0.1亿元至0.2亿元。

2、终止建设。考虑项目业主的原实际控制人已不具备履约能力，且无法正常支付工程款项，本公司已完成的建安工程和已采购的设备预计将产生合同损失。项目终止建设时，已完成的建安工程和已采购的设备将会被变卖处置，处置产生的合同损失难以获得补偿。

本次对变现价值的分析采用成本法评估，成本法是依据被评估资产组在全新状态下的重置成本扣减实体性损耗、功能性贬值

和经济性贬值，或在确定综合变现率的基础上，确定资产组价值的方法。成本法的模型是：评估值=重置全价（合同全价）×变现率。变现率根据有关设备变现比率统计资料确定。截至目前，本公司设备制作完成时间均达3年左右，本公司预计减值准备金额为3亿元至3.5亿元。

综上，本公司综合考虑两种情形，预计该项目计提减值准备金额为2.5亿元至3亿元人民币，直接导致公司2017年度业绩预计出现亏损，预计亏损金额区间为4,000万元至7,000万元。

会计师意见：

我们在对东华科技提供的有关刚果项目的资料进行梳理的基础上，采取检查相关合同的签订和条款、分析性复核项目历年收入成本确认情况、公司与业主及其他相关方的会议记录或纪要以及获取与该项目相关的其他信息等关键审计程序；东华科技已聘请律师事务所出具了《关于 MagIndustries Corp.将其持有的 Mag Minerals Inc.的全部股权转让给 Fruit 控股公司对东华工程科技股份有限公司造成的潜在法律风险之法律备忘录》，对该项目的实际控制人发生变更事项的合法合规性进行了风险提示。同时，东华科技已聘请具有证券业资质的评估机构进行评估，计提损失的具体情况需进一步确定。因此，我们将按照《中国注册会计师审计准则第1421—利用专家的工作》有关规定，实施访谈、

抽查、复核等必要的审计程序。鉴于以上关键审计程序尚未执行完毕和相关专家的工作还有待进一步确定，我们目前所了解和获取的信息有限，暂时还达不到公允的对该项目计提损失的合理性发表专业意见的要求。但是根据目前所获取的资料以及所了解到的信息，依据谨慎性原则，我们初步判断该项目存在重大的损失风险，应该计提损失。计提损失的金额和会计处理，有赖于在后续的审计工作中对该项目的进一步了解和对相关专家工作结果的进一步判断。

本说明仅作为向深圳证券交易所回复《关于对东华工程科技股份有限公司的问询函》（中小板问询函【2018】第 141 号）使用，不得用作任何其他目的。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

2018 年 2 月 13 日