

关于广东东方精工科技股份有限公司

2019 年年报问询函的

专 项 说 明

信会师函字[2020]第 ZI077 号

关于广东东方精工科技股份有限公司

2019 年年报问询函的

专项说明

信会师函字[2020]第 ZI077 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

贵部于 2020 年 5 月 26 日下发的《关于对广东东方精工科技股份有限公司 2019 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2020】第 112 号，以下简称“问询函”）收悉，立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“本所”或“会计师”）作为负责广东东方精工科技股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”或“东方精工”）2019 年度财务报表的审计机构，对问询函中涉及的问题进行了逐项核查与落实，现就问询函中有关问题逐项说明如下。（以下回复中若出现各分项数值之和与总数尾数不符的情况，均为四舍五入原因造成）

问题 7、你公司应收账款中按组合计提坏账准备采用账龄分析组合，其中，1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年、3 至 4 年、4 至 5 年、5 年以上的坏账准备计提比例分别为 2.48%、0.55%、4.14%、2.02%、15.59%、27.53%。请说明：

（1）1 至 2 年账龄的应收账款计提比例小于 1 年以内账龄的计提比例、3 至 4 年账龄的计提比例小于 2 至 3 年的计提比例的原因；

（2）结合你公司历来应收账款回款、实际坏账发生情况等，并对比同行业公司，说明你公司坏账准备计提政策的确认依据及合理性，是否存在坏账准备计提不足的情况。请年审会计师核查并发表专业意见。

【回复说明】

一、1 至 2 年账龄的应收账款计提比例小于 1 年以内账龄的计提比例、3 至 4 年账龄的计提比例小于 2 至 3 年的计提比例的原因；

公司回复：

《2019 年年度报告》中披露的应收账款按账龄分析组合计提的坏账准备如

下：

单位：万元

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	56,947.03	1,410.77	2.48
1 至 2 年	2,843.59	15.57	0.55
2 至 3 年	565.87	23.41	4.14
3 至 4 年	294.36	5.94	2.02
4 至 5 年	215.09	33.53	15.59
5 年以上	505.61	139.22	27.53
合计	61,371.56	1,628.44	

备注：上述应收账款按账龄分析组计提的坏账准备合包含国外子公司按个别认定法计提的坏账准备。

其中国外子公司按个别认定法计提的应收账款坏账准备如下：

单位：万元

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	46,687.91	1,211.98	2.60
1 至 2 年	2,532.15		
2 至 3 年	331.82		
3 至 4 年	274.56		
4 至 5 年	148.02		
5 年以上	366.40		
合计	50,340.86	1,211.98	

剔除上述国外子公司按个别认定法计提的应收账款坏账准备外，公司按账龄分析法计提的坏账准备如下：

单位：万元

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	10,259.12	198.79	1.94
1 至 2 年	311.44	15.57	5.00
2 至 3 年	234.05	23.41	10.00
3 至 4 年	19.81	5.94	30.00
4 至 5 年	67.07	33.53	50.00
5 年以上	139.22	139.22	100.00
合计	11,030.70	416.46	

综上，公司应收账款账龄分析组合中 1 至 2 年账龄的应收账款计提比例小于 1 年以内账龄的计提比例、3 至 4 年账龄的计提比例小于 2 至 3 年的计提比例的主要原因是报告将国外子公司按个别认定法计提的坏账准备披露在账龄分析组合。

二、结合你公司历来应收账款回款、实际坏账发生情况等，并对比同行业公司，说明你公司坏账准备计提政策的确认依据及合理性，是否存在坏账准备计提不足的情况。请年审会计师核查并发表专业意见。

公司回复：

1. 近两年公司应收账款回款情况

报告期内公司主营业务划分为“高端智能装备”和“汽车核心零部件”两大板块，其中“高端智能装备”板块又细分为瓦楞纸箱成套印刷设备相关业务（国内）、瓦楞纸板生产线相关业务（国外）、舷外机业务。其中：

“汽车核心零部件”、瓦楞纸箱成套印刷设备相关业务（国内）和舷外机业务按账龄分析法计提坏账准备；

对于瓦楞纸板生产线相关业务（国外），由于该业务销售产品是大型瓦楞纸板生产线，单价高、单个合同金额大，整体上客户数量较少，相关业务主体能够实现订单交付验收、客户回款进度等情况的实时跟踪和监控，并且由于该部分业务的面向的主要客户是北美和欧洲客户，根据市场规则和约定俗成的惯例，客户一般会严格按照合同规定的期限付款。因此，对于瓦楞纸板生产线相关业务（国外）发生的应收账款之坏账准备的计提，公司能够做到全部以个别认定法处理，进而实现坏账计提更贴近于商业上的实际情况，计提金额更加准确。

下面分别对国内公司和国外公司的应收账款回款进行统计。

A.国内公司

单位：万元

项目	2019年12月31日		
	期末余额	期后回款（未经审计）	期后回款比例（%）
1年以内	10,259.12	6,416.57	62.55
1至2年	311.44	196.77	1.92
2至3年	342.95	1.58	0.02

项目	2019年12月31日		
	期末余额	期后回款（未经审计）	期后回款比例（%）
3至4年	19.81		
4至5年	67.07		
5年以上	139.22	1.15	0.01
合计	11,139.60	6,616.07	64.49

备注：上述回款金额包含瓦楞纸箱印刷成套生产线相关业务（国内）和舷外机业务。

单位：万元

项目	2018年12月31日		
	期末余额	期后回款（未经审计）	期后回款比例（%）
1年以内	112,472.02	99,135.09	88.14
1至2年	15,619.48	2,110.13	13.51
2至3年	1,210.43	4.78	0.40
3至4年	195.96	0.32	0.16
4至5年	54.95	2.03	3.70
5年以上	88.19		
合计	129,641.03	101,252.35	78.10

备注：上述回款金额包含汽车核心零部件板块、瓦楞纸箱成套印刷设备相关业务（国内）和舷外机业务。

B. 国外公司

单位：万元

项目	2019年12月31日		
	期末余额	期后回款（未经审计）	期后回款比例（%）
应收账款	50,340.86	38,959.28	77.39

单位：万元

项目	2018年12月31日		
	期末余额	期后回款（未经审计）	期后回款比例（%）
应收账款	25,789.92	24,820.66	96.24

备注：2018年、2019年的期后回款统计至2020年6月1日。

截至2020年6月1日，报告期内国内公司期后回款比例分别为78.10%、64.49%，国外公司期后回款比例分别为96.24%、77.39%。报告期内，公司主要客户为资信等级较高的国内外知名公司，具备较强的付款能力，期后回款情况总体良好。

2. 近两年公司实际坏账发生情况

单位：万元

项目	2019年	2018年
实际发生的坏账	2.61	58.02

报告期内公司实际发生的坏账分别为 58.02 万元、2.61 万元，实际发生的坏账金额较小。

3. 坏账准备计提政策与同行业比较

报告期内公司主营业务划分为“高端智能装备”和“汽车核心零部件”两大板块，其中“高端智能装备”板块又细分为瓦楞纸箱成套印刷设备相关业务（国内）、瓦楞纸板生产线相关业务（国外）、舷外机业务。其中：

“汽车核心零部件”、瓦楞纸箱成套印刷设备相关业务（国内）和舷外机业务按账龄分析法计提坏账准备；

对于瓦楞纸板生产线相关业务（国外），由于该业务销售产品是大型瓦楞纸板生产线，单价高、单个合同金额大，整体上客户数量较少，相关业务主体能够实现订单交付验收、客户回款进度等情况的实时跟踪和监控，并且由于该部分业务的面向的主要客户是北美和欧洲客户，根据市场规则和约定俗成的惯例，客户一般会严格按照合同规定的期限付款。因此，对于瓦楞纸板生产线相关业务（国外）发生的应收账款之坏账准备的计提，公司能够做到全部以个别认定法处理，进而实现坏账计提更贴近于商业上的实际情况，计提金额更加准确。

由于“汽车核心零部件”板块的业务主体普莱德本期已经对外出售，因此此处不再对“汽车核心零部件”板块的坏账准备计提政策进行分析，下面只针对瓦楞纸箱成套印刷设备相关业务（国内）和舷外机业务两种业务的坏账准备计提政策与同行业可比公司进行比较。

A. 瓦楞纸箱印刷成套生产线相关业务（国内）坏账准备计提政策与同行业可比公司的比较情况如下：

账龄	计提比例（%）		
	瓦楞纸箱印刷成套生产线相关业务（国内）	京山轻机	达意隆
1年以内	1.00	3.00	5.00
1至2年	5.00	5.00	10.00
2至3年	10.00	15.00	20.00
3至4年	30.00	30.00	50.00

4至5年	50.00	40.00	50.00
5年以上	100.00	100.00	100.00

报告期内瓦楞纸箱印刷成套生产线相关业务1年以内的应收账款坏账准备计提比例低于同行业可比公司，主要原因是公司执行较为严格的信用政策，在设备发货前能收到80%-90%的货款，且与瓦楞纸箱印刷成套生产线相关业务的期末应收账款90%以上在1年以内，而同行业公司京山轻机、达意隆1年以内的应收账款比例分别为68%、38%；公司主要客户为资信等级较高的国内外知名公司，具备较强的付款能力，期后回款情况总体良好。

B.舷外机业务坏账准备计提政策与同行业可比公司的比较情况如下：

账龄	计提比例（%）		
	舷外机业务	潍柴动力	全柴动力
1年以内	5.00	5.00	5.00
1至2年	10.00	15.00	10.00
2至3年	30.00	30.00	30.00
3至4年	50.00	50.00	50.00
4至5年	80.00	80.00	50.00
5年以上	100.00	100.00	50.00

报告期内未发现舷外机业务与同行业可比公司坏账准备计提政策存在重大差异。

综上所述，未发现公司坏账准备计提政策与同行业可比公司存在重大差异，公司应收账款坏账准备计提充分、合理。

年审会计师回复：

上述公司说明的情况与我们在执行公司2019年度财务报表审计中了解的情况没有重大不一致。

基于实施的审计程序，我们认为，就财务报表整体的公允反映而言，公司2019年末应收账款坏账准备计提在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

特此说明。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

2020年6月9日