

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）  
关于深交所对广西东方智造科技股份有限公司  
年报问询函的回复

深圳证券交易所上市公司管理二部：

贵部向广西东方智造科技股份有限公司下发的《公司部年报问询函（2023）第 329 号》已经收悉，针对问询函中提到的需要会计师发表意见的问题，我们对广西东方智造科技股份有限公司（以下简称东方智造或公司）的相关资料、数据进行了认真分析，现将有关问题的意见回复如下：

问题一、年报显示，报告期你公司实现营业收入 27,361.06 万元，同比增长 17.02%，实现归属上市公司股东的净利润（以下简称净利润）10,740.54 万元，同比下降 73.76%。2023 年一季报显示，你公司营业收入和净利润同比分别下降 24.13%和 91.40%。

（2）报告期，你公司产业园综合管理服务业务实现营业收入 2,411.68 万元，毛利率 61.11%，上年无此项业务收入。请说明报告期开展产业园综合管理服务业务的具体情况，包括但不限于业务模式、在手订单及开展情况、主要客户、收入确认方式等；并请说明该项业务毛利率情况与同行业可比公司是否存在重大差异，如是，请具体说明原因。请年审会计师发表核查意见。

会计师回复：

针对公司产业园综合管理服务业务收入，会计师执行了以下审计程序：

- （1）了解公司产业园综合管理服务业务收入确认相关的内部控制的设计及运行的有效性；
- （2）检查产业园综合管理服务的合同，检查测试收入确认的依据和时点，复核产业园综合管理服务业务收入确认的会计政策及具体方法是否符合会计准则的规定；
- （3）对产业园综合管理服务收入及毛利情况实施月度分析程序，选取同行业的上市公司同类进行毛利率对比分析。
- （4）检查与收入确认相关的销售合同、收入结算单、销售发票、银行回单等支持性凭证；
- （5）结合合同负债、应收账款对营业收入进行函证，通过函证及替代测试确认收入的比例为 100.00%；



(6) 检查产业园综合管理服务项目的成本合同，对人工成本进行测试确认结转情况，对外部成本实施函证，实施成本项目的截止测试和期后测试。

(7) 进行收入截止性测试，关注是否存在重大跨期的情形。

通过实施上述审计程序，我们认为公司产业园综合管理服务业务的收入成本确认是真实准确的，未发现异常情况。

问题二、年报显示，报告期末你公司预计负债余额 8,646.50 万元，其中预计担保和承诺损失 8,329.55 万元，预计诉讼损失 316.95 万元。报告期，你公司担保和承诺合同产生的信用减值损失 7,368.10 万元，上年为-8,558.28 万元。

(1) 请逐项说明预计负债涉及事项的具体情况、截至回函日进展、预计负债计提金额及依据，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定，是否履行相应审议程序及信息披露义务。

(2) 请说明报告期转回及计提担保和承诺合同相关的信用减值损失具体情况及确定依据，核实报告期及上期相关信用减值损失计提是否恰当、合理，是否符合企业会计准则的规定。

请年审会计师发表核查意见。

会计师回复：

针对公司预计负债和信用减值损失，会计师执行了以下审计程序：

(1) 了解公司诉讼事项、预计负债及信用减值损失相关的内部控制的设计及运行的有效性；

(2) 查阅公司关于重大诉讼的信息披露情况，取得合同、判决书、仲裁裁决书等相关法律文书，向公司管理层了解相关诉讼的具体进展执行情况、诉讼应对措施以及诉讼、和解的推进情况；

(3) 逐项检查确认预计负债相关的诉讼判决书、债权债务确认书、和解书、赔偿款计算表，复核预计负债确认依据是否充分、金额是否准确完整，分析判断管理层对预计负债确认的完整性、合理性及披露事项的完整性及准确性；

(4) 查询关于公司诉讼情况的公开信息（信息披露、中国裁判文书网、中国执行信息公开网等），以确定相关诉讼是否已恰当披露，判断相关诉讼事项是否满足预计负债确认条件；

(5) 对预计负债转回事项分析原因、对转回金额进行测算复核，对预计负债转回事项获取公司外聘律师事务所出具的法律意见书，核对法律意见书所载内容与管理层作出的判断是否一致，分析判断管理层对应披露处理的合理性、披露事项的完整性及准确性；

(6) 检查本期转回信用担保和承诺合同相关信用减值损失是否与预计负债变动金额一致，经检查中航信托股份公司在破产重整阶段申报的债权文件，分析复核上期确认该项预计负债相关的合同、债权申报登记文件及上期的法律意见书，在 2021 年末公司计提中航信托股份有限公司 1.58 亿元预计负债依据是充分的、合理的；在 2022 年 12 月，公司与中航信托股份有限公司的诉讼事项经江西省高级人民法院（2022）赣民终 928 号民事判决书，本次判决公司承担金额与 2021 年预计负债存在差异的原因是法院未认可中航信托股份有限公司的违约金，对此差异情况，江苏敏政律师事务所出具该案的的法律意见书认为：

“中航信托股份有限公司依据《承诺函》及《出资份额转让合同》条款约定进行债权金额计算，并起诉申报债权，东方智造对此项预计负债在重整时预留股票具有合理性，不存在损害公司利益的情况，东方智造的最终责任由法院认定，终审判决结果与申报金额存在差异系违约金的认定不同，属于正常情况，公司在 2021 年末依据当时的情况预计的债务金额具有合理性”。

综上所述，公司在前期资产负债表日，依据当时实际情况和所掌握的证据，合理预计了中航信托诉讼事项的预计负债金额，应当将本期实际发生的担保诉讼损失金额与已计提的相关预计负债之间的差额，直接计入当期损益。因此对于本期中航信托诉讼实际发生的诉讼金额与已计提的相关预计负债之间的差额应确认在本期并计入信用担保和承诺合同相关信用减值损失项目。

(7) 检查预计负债期后的偿还情况，检查比例 90% 以上，取得公司以股票偿付中航信托股份有限公司的股票过户确认书。

综上所述，报告期及上期的预计负债、信用减值损失计提是恰当、合理的，符合企业会计准则的规定。

问题三、报告期，你公司计提存货跌价准备 102.09 万元，转回或转销 1,232.69 万元。请说明你公司报告期内存货跌价准备较大额转回或转销的具体原因，并结合转回的确凿依据、与计提时测算的差异，说明前期存货跌价准备计提的合理性，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师发表核查意见。

会计师回复：

针对公司存货跌价准备，会计师执行了以下审计程序：

(1) 测试了有关存货跌价准备的关键内部控制的设计和执行，以确认内部控制的有效性。

(2) 获取并且评价公司计提存货跌价准备相关假设和方法，复核可变现净值确认依据，评估其合理性。

(3) 对存货进行实地盘点，检查存货的数量，关注其实际使用状况。

(4) 检查公司处置存货的凭证及附件，检查处置数量和价值与账面记载是否一致。

(5) 结合应付账款的审计，确认存货的真实和完整，确认存货的所有权，进而分析计提存货跌价准备对象的合理性。

(6) 取得了存货库龄清单，对其进行了分析性程序，判断是否存在长库龄导致存货可变现净值降低的风险。

(7) 取得并复核存货跌价准备明细表，复核可变现净值计算过程，检查测算跌价准备的计算过程是否正确。

通过执行上述审计程序，我们认为东方智造存货跌价准备计提充分，相关会计处理符合《企业会计准则》的规定。

问题四、年报显示，报告期你公司因销售商品、提供劳务发生关联交易合计2,663.24万元。请说明交易内容、时间、定价依据，并请核实你公司是否履行相应审议程序及信息披露义务。请年审会计师发表核查意见。

会计师回复：

针对本期发生的关联交易，会计师执行了以下审计程序：

(1) 测试、评价公司关联交易制度设计和执行的有效性。

(2) 向管理层和治理层获取信息已识别所有关联方清单及发生的关联交易清单，并取得关联方交易声明书，

(3) 取得管理层提供的关联方交易发生额及余额明细，实施以下程序：1) 将其与财务记录进行核对；2) 抽样检查关联方交易发生额及余额的对账结果；3) 抽样函证关联方交易发生额及余额。

(4) 检查关联方关系及交易是否已按照企业会计准则的要求进行了充分披露。

(5) 将关联交易价格与非关联方价格进行比较，核实关联交易的公允性。

(6) 实施截止测试和期后测试，检查关联交易是否存在跨期或退回等异常情况。

综上所述，我们认为公司的关联交易履行了相应的审议程序、关联交易价格公允，并履行了信息披露义务。

问题五、请以列表形式补充披露你公司按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款具体情况，包括但不限于欠款方名称及关联关系、交易内容、形成时间、账龄、是否逾期、坏账准备计提情况及依据等。请年审会计师发表核查意见。

会计师回复：

针对公司应收账款坏账准备，会计师执行了以下审计程序：

(1) 评价、测试管理层评估和确定应收账款减值的内部控制，包括有关识别减值客观证据、确定坏账准备计提方法和计算坏账准备金额的控制；

(2) 我们了解并获取了管理层结合客户当前经营状况、客户诉讼情况以及客户未来还款能力等多项因素作出的应收账款单项计提减值表，与相关业务人员进行访谈了解后续的催收措施的情况，并评估预期的催收效果，检查期后应收账款回款等方式对管理层的评估进行了验证；选取样本对管理层所编制的应收账款的账龄准确性进行测试；

(3) 复核管理层有关应收账款坏账准备计提会计政策的合理性及一致性，对坏账准备的计提进行测算和复核；

(4) 选取金额重大或高风险的应收账款，通过对客户背景的调查、了解客户的经营现状，查阅历史交易和还款情况等程序中获得的证据来评估管理层判断的合理性；

(5) 结合信用风险特征、账龄分析以及应收账款期后回款情况测试，评价、测试管理层对应收账款坏账准备计提的准确性。

综上所述，我们认为公司的应收账款坏账准备计提是合理、恰当的，2022年坏账准备计提是充分的。

中兴财光华会计师事务所  
(特殊普通合伙)



2023年6月29日

