

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
关于深圳市东方嘉盛供应链股份有限公司
2017 年年报问询函的专项说明
瑞华专函字【2018】48110007 号

目 录

一、 专项说明.....	1-6
二、 本所营业执照及执业许可证（复印件）	



瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） 关于深圳市东方嘉盛供应链股份有限公司 2017 年年报问询函的专项说明

瑞华专函字【2018】48110007号

深圳证券交易所：

贵所《关于对深圳市东方嘉盛供应链股份有限公司 2017 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2018】第 268 号）（以下简称“年报问询函”）奉悉，作为深圳市东方嘉盛供应链股份有限公司（以下简称“东方嘉盛”、“公司”）的审计机构，我们已对年报问询函提及的相关事项进行了审慎核查，现汇报如下：

4、账龄分析法中，公司对账龄在 1 年以内的应收账款坏账准备计提比例为 0.2%，而公司 2017 年末账龄在 1 年以内的应收账款占比超过 99%。请公司对比同行业公司账龄分析法坏账计提比例，说明公司相应坏账计提比例是否处于行业较低水平及其合理性，相应坏账准备计提是否足够充分、谨慎，是否与公司历史回款情况相匹配，是否符合《企业会计准则》的规定，请年审会计师发表意见。

回复：

（一）公司对比同行业公司账龄分析法坏账计提比例情况

公司的坏账计提政策与同行业上市公司怡亚通、普路通、飞马国际相比无明显差异，具体如下：

（1）单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

	怡亚通	飞马国际	普路通	东方嘉盛
单项金额重大的判断依据或金额标准	①单项金额在人民币 1,000 万元以上(含 1,000 万元)的工程类应收账款；②单项金额在人民币 10,000 万元以上(含 10,000 万元)的产品、服务类应收账款；③单项金额在人民币 1,000 万元以上(含 1,000 万元)的其他应收款		占应收款项年末余额 10%以上(含 10%)的项目	
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试后未发生减值的，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。			

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法对比分析如下：

账龄 ^注	怡亚通	飞马国际	普路通	东方嘉盛
1 年以内	0.1%	1%	1%	0.2%
1-2 年	1%	5%	5%	5%
2-3 年	10%	10%	10%	50%
3-4 年		30%	30%	80%
4-5 年	100%	50%	50%	80%
5 年以上		100%	100%	100%

注：数据来源为怡亚通、飞马国际、普路通财务报告。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

	怡亚通	飞马国际	普路通	东方嘉盛
单项计提坏账准备的理由	存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项	存在明显减值迹象的应收款项		
坏账准备的计提方法	根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提	按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例		根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

(二) 公司相应坏账计提比例是否处于行业较低水平及其合理性, 相应坏账准备计提是否足够充分、谨慎, 是否与公司历史回款情况相匹配, 是否符合《企业会计准则》的规定

从上述对比可以看出, 公司应收账款 1 年以内坏账计提比例为 0.2%, 高于怡亚通的 0.1%, 低于普路通和飞马国际的 1%; 1-2 年坏账计提比例 5%, 与普路通和飞马国际相同, 高于怡亚通的 1%; 两年以上则高于同行业可比公司, 公司应收账款整体坏账计提比例处于行业中游水平。

1、公司账龄为一年以内的应收账款坏账计提比例为 0.2%, 低于行业平均水平, 这一比例是公司管理层基于自身应收账款构成、客户资信状况、客户信用执行情况、历史坏账核销情况判断的结果, 具有合理性, 具体说明如下:

(1) 公司应收账款前五大客户余额占应收账款总余额的 90% 以上, 且应收前五大客户中有部分世界 500 强等大型企业或在国内知名企业, 信誉度较高, 还款记录良好, 客户期后回款情况良好, 应收账款回收风险很小。

1) 2015 年末、2016 年末及 2017 年末前五大应收账款客户余额合计分别为 134,418.66 万元、268,374.70 万元、268,374.70 万元, 占当年末应收账款总额的比例分别为 96.35%、96.52%、92.89%。主要客户还款情况良好, 截止 2018 年 5 月 29 日, 2015 年末、2016 年末、2017 年末的前五名应收账款客户应收余额已全部收回。具体情况如下:

单位: 万元

单位名称	2017.12.31			期后回款
	应收账款	占应收账款合计数的比例%	坏账准备	截止 2018 年 5 月 29 日回款
第一名	266,480.18	86.85	532.97	266,480.18
第二名	7,705.29	2.51	15.41	7,705.29
第三名	5,237.99	1.71	11.20	5,237.99
第四名	2,860.94	0.93	5.72	2,860.94
第五名	2,716.79	0.89	5.43	2,716.79
合计	268,374.70	92.89	570.73	268,374.70

单位名称	2016.12.31			期后回款
	应收账款	占应收账款合 计数的比例%	坏账准备	截止 2018 年 5 月 29 日回款
第一名	255,489.27	91.88	511.88	255,489.27
第二名	6,795.90	2.44	13.59	6,795.90
第三名	2,610.54	0.94	5.22	2,610.54
第四名	2,212.06	0.8	4.42	2,212.06
第五名	1,266.92	0.46	2.53	1,266.92
合计	268,374.70	96.52	537.65	268,374.70

单位名称	2015.12.31			期后回款
	应收账款	占应收账款合 计数的比例%	坏账准备	截止 2018 年 5 月 29 日回款
第一名	131,774.13	94.45	263.55	131,774.13
第二名	958.88	0.69	1.92	958.88
第三名	820.82	0.59	1.64	820.82
第四名	436.46	0.31	0.87	436.46
第五名	428.37	0.31	0.86	428.37
合计	134,418.66	96.35	268.84	134,418.66

2) 惠普系全球知名的 IT 综合服务商，世界五百强企业，为公司长期以来的最大客户，也是期末应收账款余额最大的客户，公司期末对惠普的应收账款金额大、占比高，应收账款回收风险极小，如果考虑惠普坏账风险基本为 0，则 2017 年公司一年以内应收账款坏账计提比例为 1.69%。

单位：万元

年度	一年以内总的应收账款			剔除惠普后 1 年以内应收账款		
	余额	其中：惠普	计提坏账准备余额	余额	计提坏账准备余额	计提比例
2017	305,986.19	269,763.24	611.97	36,222.95	611.97	1.69%

(2) 公司制定坏账准备计提比例已充分参考历史坏账数据，近三年，公司因核销

的应收账款合计占应收账款余额的比例均小于 0.2%，小于公司一年以内坏账准备计提比例。

单位：万元

年度	核销的应收账款金额	应收账款余额	占应收账款余额比例
2017 年度	-	306,841.46	-
2016 年度	20.84	278,064.71	0.01%
2015 年度	-	139,523.51	-

2、公司的坏账计提政策符合《企业会计准则》的规定

《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》应用指南：一般企业应收款项减值损失的计量对于单项金额重大的应收款项，应当单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。对于单项金额非重大的应收款项可以单独进行减值测试，确定减值损失，计提坏账准备；也可以与经单独测试后未减值的应收款项一起按类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

公司将单项金额非重大的应收款项与经单独测试后未减值的应收款项一起按类似信用风险特征，即账龄组合计提坏账准备，同时，充分考虑公司应收账款的构成、客户资信状况、客户信用执行情况、历史坏账核销情况，参考同行业上市公司，合理估计公司账龄分析法下的坏账计提比例，符合《企业会计准则》的规定。

未来，如果公司的客户结构、客户资信情况等发生大的变动，进而导致公司面临的应收账款信用风险发生大的变化，公司将及时采取变更坏账计提政策或变更账龄分析法下的坏账计提比例等方式进行处理，以及时、充分反映公司应收账款的整体质量。

公司应收账款整体坏账计提比例处于行业中游水平。公司账龄为一年以内的应收账款坏账计提比例为 0.2%，低于行业平均水平，具有合理性。公司相应坏账准备计提充分、谨慎，与公司历史回款情况相匹配，符合《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定。

会计师核查程序和结论：

针对公司账龄分析法坏账计提比例是否处于行业较低水平及其合理性，相应坏账准



备计提是否足够充分、谨慎，是否与公司历史回款情况相匹配，是否符合《企业会计准则》的规定，会计师执行的主要核查程序如下：

(1) 测试管理层与应收账款日常管理及可收回性评估相关的关键内部控制，并将公司的坏账准备计提政策与同行业对比分析；

(2) 获取并检查了公司各期末应收账款账龄、检查近三年坏账实际核销情况及相关内控流程；

(3) 分析应收账款主要客户的资信情况，检查主要客户的还款情况与信用执行情况，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出评估的依据，核实坏账准备计提是否充分；

(4) 针对期末金额大的客户，对销售人员、财务人员进行访谈，结合函证情况、查询到的客户工商资料等信息、期后回款分析，检查公司坏账计提的充分性；

(5) 结合期后回款情况检查，评价管理层对坏账准备计提的合理性。

经核查，会计师认为：公司应收账款整体坏账计提比例处于行业中游水平。公司账龄为一年以内的应收账款坏账计提比例为 0.2%，低于行业平均水平，具有合理性。公司相应坏账准备计提充分、谨慎，与公司历史回款情况相匹配，符合《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



2018年5月30日

中国注册会计师



李萍

中国注册会计师



蔡繁荣



编号:004375838

营业执照

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨荣华, 刘贵彬, 冯忠

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



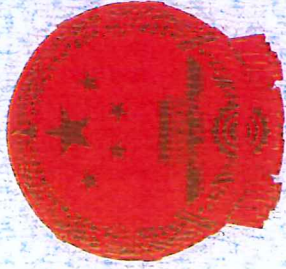
在线扫码获取详细信息

登记机关



2018年05月24日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



会计师事务所 执业证书



名称：瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：顾仁荣

办公场所：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010130

注册资本(出资额)：10710万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0022号

批准设立日期：2011-02-14

证书序号：NO. 019963

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局

二〇一一年十一月三日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000196

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

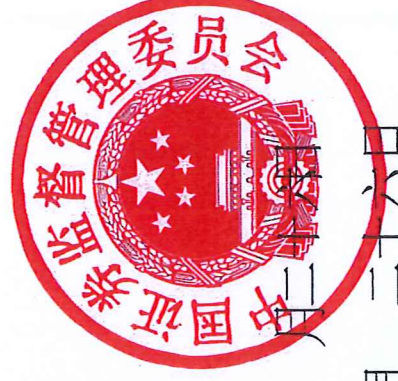


经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 杨剑涛



证书号: 17

发证时间: 二〇一七年六月

证书有效期至: 二〇一九年六月二十六日



姓名 李 萍
 Full name
 性 别 女
 Sex
 出生日期 1967-01-27
 Date of birth
 工作单位 深圳市鹏城会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 660105671027192
 Identity card No.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2016.7.30

证书编号: 440300480688
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 08 月 20 日
 Date of issuance



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 y / m / d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 y / m / d

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2012 年 11 月 27 日
 y / m / d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2012 年 11 月 27 日
 y / m / d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

深圳瑞和会计师事务所 (特殊普通合伙)
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年7月29日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

深圳注册会计师协会 (特殊普通合伙)
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年7月29日

注意事项

- 一、注册会计师执业业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业业务时，应将本证书交还至主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 蔡繁荣
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1980-09-27
Date of birth
工作单位 深圳市鹏城会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 432524198009270039
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:
No. of Certificate

110004800084

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

深圳市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2004年06月17日