

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

2018 年年报问询函的专项说明

瑞华专函字【2019】48110002 号

目 录

一、 专项说明.....	1-4
二、 本所营业执照及执业许可证（复印件）	
三、 签字注册会计师资格证书（复印件）	

瑞华会计师事务所
骑缝



瑞华会计师事务所
RUIHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔9层

Postal Address: 9/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing

邮政编码 (Post Code): 100077

电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

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 2018 年年报问询函的专项说明

瑞华专函字【2019】48110002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 2018 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2019】第 181 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：

3、报告期末，你公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 4,143,350,285.62 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 96.22%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 8,286,700.57 元。（1）请以列表形式补充披露按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况，包括单位名称、年末余额、账龄、占应收账款年末余额合计数的比例、坏账准备年末余额。（2）结合期末余额前五名应收账款的历史及期后回款情况，说明应收账款坏账准备计提的合理性和充分性。请年审会计师发表意见。

回复：

（一）请以列表形式补充披露按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况，包括单位名称、年末余额、账龄、占应收账款年末余额合计数的比例、坏账准备年末余额。

单位名称	年末余额（元）	账龄	占应收账款年末 余额合计数的比 例（%）	坏账准备 年末余额（元）
第一名	3,842,110,260.44	1 年以内	89.23	7,684,220.52
第二名	211,748,709.33	1 年以内	4.92	423,497.42
第三名	31,819,545.73	1 年以内	0.74	63,639.09
第四名	30,981,908.52	1 年以内	0.72	61,963.82
第五名	26,689,861.60	1 年以内	0.62	53,379.72
合计	4,143,350,285.62	-	96.23	8,286,700.57

（二）结合期末余额前五名应收账款的历史及期后回款情况，说明应收账款坏账准备计提的合理性和充分性。

1、公司应收账款坏账准备计提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，具有合理性和充分性，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，且有部分为世界 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）2016 年末、2017 年末及 2018 年末前五大应收账款客户余额合计分别为 268,374.69 万元、285,001.19 万元、414,335.03 万元，占当年末应收账款总额的比例分别为 96.52%、92.89%、96.23%。主要客户还款情况良好，截止 2019 年 5 月 26 日，2016 年末、2017 年末、2018 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	2018.12.31			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 2019 年 5 月 26 日收回
第一名	384,211.03	89.23	768.42	384,211.03
第二名	21,174.87	4.92	42.35	21,174.87
第三名	3,181.95	0.74	6.36	3,181.95

单位名称	2018.12.31			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 2019 年 5 月 26 日收回
第四名	3,098.19	0.72	6.20	3,098.19
第五名	2,668.99	0.62	5.34	2,668.99
合计	414,335.03	96.23	828.67	414,335.03

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 2019 年 5 月 26 日收回
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	285,001.19	92.89	570.73	285,001.19

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 2019 年 5 月 26 日收回
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	268,374.69	96.52	537.64	268,374.69

(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极小。

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
2018 年度	0.60	430,602.60	0.0001%
2017 年度	-	306,841.46	-
2016 年度	20.84	278,064.71	0.01%

会计师核查程序和结论：

结合期末余额前五名应收账款的历史及期后回款情况，说明应收账款坏账准备计提的合理性和充分性，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；
- (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合理、充分，与公司应收账款的历史及期后回款情况相匹配。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师：



李萍

中国注册会计师：



蔡繁荣



2019 年 5 月 27 日



编号: 0 04717651

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 其他股东(委派杨荣华, 刘贵彬, 冯忠为代表)
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。)



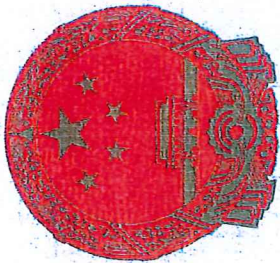
在线扫码获取详细信息

登记机关



2018 年 12 月 13 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)

首席合伙人 刘贵彬

主任会计师:

经营场所:

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

执业证书编号: 11010130

批准执业文号: 京财会许可[2011]0022号

批准执业日期: 2011年02月14日

证书序号: 0000146

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、会计师事务所终止或执业许可注销的, 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

二〇一八年六月十三日

中华人民共和国财政部制



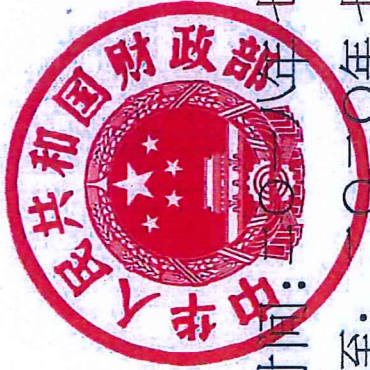
证书序号: 000417

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: 刘贵彬



证书号: 17 发证时间: 二〇二〇年七月五日
证书有效期至: 二〇二〇年七月五日



姓名 李萍
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1987-01-27
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 650105671027192
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: 440300480685
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

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

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

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 7 月 27 日

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 7 月 27 日



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.



蔡繁荣

110001800084

深圳市注册会计师协会



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

同意调入
Agree the holder to be transferred from

深圳立信会计师事务所(普通合伙)
Shenzhen Lixin Accounting Firm (General Partnership)

CPAs

2016年7月29日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016年7月29日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

深圳立信会计师事务所(普通合伙)
Shenzhen Lixin Accounting Firm (General Partnership)

CPAs

2016年7月29日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016年7月29日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必须时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书仅限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师执行业务时，应将本证书缴还至其注册会计师事务所。
- 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 practicing, 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

110001800094

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

