

关于对深圳市卓翼科技股份有限公司

2018 年年报的问询函核查回函

深圳证券交易所中小板公司管理部：

贵部《关于对深圳市卓翼科技股份有限公司 2018 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2019】第 187 号）已收悉，对于贵部询问的有关年报事项，我所非常重视，经认真核查，现回复如下：

1、2019 年 2 月 28 日，你公司披露《2018 年度业绩快报》，称归属于上市公司股东的净利润（以下简称“归母净利润”）为 4,968.87 万元。2019 年 4 月 23 日，你公司披露《业绩快报修正公告》，表示受到变更投资性房地产计量模式、计提存货跌价准备和生产损耗及库存商品报废增加等影响，将归母净利润修正为-10,280.47 万元，相比业绩快报下降 306.90%。请具体说明以下事项：

（3）你公司披露的《2018 年度内部控制评价报告》称报告期内公司不存在财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。请你公司具体说明上述评价报告是否已充分考虑业绩快报修正情况并做出客观、准确的评价，以及你公司财务报告内部控制是否存在重大缺陷。请年审会计师发表专业意见。

回复：

（1）公司自上市以来，已根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《深圳证券交易所股票上市规则》等法律、法规、规范性文件的相关规定结合公司实际经营情况，制定了《董事会议事规则》、《重大信息内部报告制度》、《内部审计制度》、《合同管理规章》、《采购控制程序》、《供应商选择及管理程序》、《盘点管理制度》、《物料管理规范》等内部管理制度，对公司采购、生产、销售以及信息披露等方面提出了明确要求及管理措施，也为公司内控管理的规范奠定了基础。

公司对于原材料采购、储备、领用及产品生产、入库、出库、销售等各个环节均制定具体的规定和执行措施，并明确内部相关部门、岗位的职责和权限，

确保了不相容岗位相互分离、制约和监督。截至目前，公司未发现现行内控制度存在明显缺陷和漏洞的情况，公司相关内控制度及措施得到有效执行。

在财务会计方面，公司建立了《财务管理制度》、《会计核算制度》、《资金管理制度》、《固定资产管理制度》、《会计档案管理制度》、《财务人员管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》、《费用报销流程》等一系列制度，严格要求并规范会计工作，实现（1）有关记录的保留，合理详细、准确、公允地反映资产的交易和处置；（2）合理保证进行必要的交易记录，按照公认会计准则编制财务报表，并保证收入和开支只按照管理层和董事会的适当授权进行；（3）就未经授权收购、使用或处置等对财务报表可能有重大影响的资产的防止或及时检测提供合理的保证。

基于以上情况，公司认为报告期内不存在财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。但经过本次审计，公司也注意到，相关负责人未能及时高效的组织开展业绩预测相关工作，且对资产减值测试工作量预计不足，导致本次相关财务信息数据收集过程耗费时间较长，修正后的数据发布迟滞，此现象已引起管理层的高度重视，并已采取了相关措施加强管理、提高效率，以避免类似情况再次发生。

（2）对于卓翼财务报告内部控制的评价，我们实施的审计程序具体如下：

①了解卓翼科技公司及其环境、公司经营的各项业务、经营环境、信息环境、内部控制等情况，在对整体层面内部控制了解的基础上，对主要业务流程层面的内部控制及主要变化进行了解、识别、评估，实施控制测试；

②询问卓翼科技公司关键管理人员、内部审计人员及具体业务执行人员有关公司财务报告内部控制设计及运行的情况，选取样本进行测试，评价公司财务报告内部控制设计的合理性、运行的有效性；

③向不直接参与报告过程的人员询问公司具体业务开展情况，与实施的具体业务流程内部控制测试结果进行比较，结合管理层作出的财务报告结果，分析是否存在异常，评价财务报告内部控制是否存在缺陷；

④结合公司所处行业状况、法律环境、监管环境及其他外部因素的了解，结合管理层作出的财务报告结果，分析是否存在异常，评价财务报告内部控制是否

存在缺陷；

⑤结合公司适用的会计准则和行业特定惯例，评价管理层作出的财务报告结果是否存在异常，财务报告内部控制是否存在缺陷；

（3）我们了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

2、你公司 2018 年 2 月 7 日公告称将厦门研发基地账面价值为 20,343.49 万元的房产转入投资性房地产并采用公允价值模式计量，2019 年 4 月 23 日，你公司公告称由于该区域缺乏活跃的房地产交易市场，公允价值难以取得，决定将厦门研发楼自期初计入投资性房地产开始采用成本模式计量，该项调整减少你公司营业利润约 7,100 万元。请具体说明以下事项：

（1）你公司在董事会决议日、2018 年度各报告期末及披露 2018 年度业绩快报时，该投资性房地产公允价值的确定依据。

（2）对比你公司 2018 年度报告与业绩快报中该投资性房地产计量的数据，逐项列示该项调整对你公司 2018 年度资产负债表和利润表具体项目的影响并说明原因。

（3）该项调整是否符合《企业会计准则第 3 号——投资性房地产》第十二条的规定，是否属于会计差错更正，是否需要对你公司 2018 年第一季度报告、半年度报告、第三季度报告进行更正。

请年审会计师对以上事项发表专业意见。

回复：

（1）**董事会决议日：**2018 年 2 月 7 日卓翼公司公告：经董事会决议通过将研发楼部分闲置房地产对外出租获取收益，自 2018 年 1 月 1 日起采用公允价值进行后续计量。

2018 年度各报告期末：2018 年 3 月 31 日，卓翼科技公司依据中联国际评估咨询有限公司出具的中联国际评字【2018】第 FYMQD0086 号《资产评估报告书》的评估结果确认投资性房地产公允价值变动 608.15 万元。

二、三季报延续一季报的财报披露影响数，未发生变动。

2018 年度业绩快报：2019 年 2 月 28 日，公司管理层在 2018 年度业绩快报中预估第三次评估总值 26,230.57 万元，并在业绩快报中确认投资性房地产公允价值变动损益 6,495.23 万元。

(2) 2018 年度审计报告与卓翼科技公司 2018 年度业绩快报中关于该投资性房地产的计量涉及的 2018 年度资产负债表和利润表具体项目影响数及影响原因列示如下：

单位：元

资产负债表项目	影响数	原因说明
固定资产	1,037.57	投资性房地产中自用部份转为固定资产
投资性房地产	-8,178.13	自用部分房产转出 1,003.04 万元，原公允价值溢价部分转出 6,495.22 万元，将不符合资本化条件的利息支出转入当期损益 240.69 万元，成本法核算补提折旧 439.18 万元
递延所得税资产	161.33	此项变动形成可弥补亏损增加递延所得税资产
递延所得税负债	-1,747.15	改为按成本法计量转回确认的递延所得税负债
未分配利润	-5,232.07	投资性房地产的计量模式变动对未分配利润的影响

利润表项目	变动金额	原因说明
营业成本	439.18	按成本法计量计提折旧计入其他业务成本
管理费用	-34.53	计提自用房产折旧增加 19.53 万元，自用房产装修费资本化转为固定资产 54.06 万元
财务费用	240.69	将不符合资本化的利息转入当期损益
公允价值变动损益	-6,495.22	改按成本法计量转回确认的公允价值变动损益
利润总额	-7,140.56	投资性房地产的计量模式变动对利润总额的影响
所得税费用	-1,908.49	投资性房地产的计量模式变动对所得税费用的影响
净利润	-5,232.07	投资性房地产的计量模式变动对净利润的影响

(3) 卓翼科技公司 2018 年度有关投资性房地产按公允价值模式进行后续计量，属于公司首次采用该项会计政策，由于公司管理层对投资性房地产的公

允价值合理估计的判断存在失误，不符合《企业会计准则第 3 号——投资性房地产》第十条“企业能够从房地产交易市场取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计”规定，导致公司中期财务报告运用的投资性房地产公允价值会计估计不当。

（4）对于投资性房地产，我们实施的审计程序具体如下：

① 了解被审计单位关于投资性房地产及其公允价值相关会计政策和会计估计的具体规定，结合会计准则相关要求，分析被审计单位的会计政策和会计估计是否符合会计准则规定，评价被审计单位会计估计的制定是否存在管理层偏向。

② 获取投资性房地产账面记录，对本期增减变动情况及相关会计处理依据进行审查；获取与投资性房地产所有权相关合同等文件，关注其抵押担保情况，对被审计单位投资性房地产的权利和义务进行认定。

③ 了解管理层针对投资性房地产公允价值如何作出会计估计、会计估计所依据的数据及所执行的审批程序，获取投资性房地产及公允价值确认相关购房合同、借款合同、经营租赁合同、公司决策层会议记录、房地产评估报告等文件，对投资性房地产及公允价值确认相关会计处理的合理合规性进行审查，并评价被审计单位对投资性房地产及其公允价值的确认与计量是否准确、可靠。

④ 通过三级市场网络平台，获取报告日及报告日前后厦门研发楼周边物业市场售价，对房地产评估报告的可靠性进行复核；与评估专家讨论了估值方法的具体运用，周边房价波动具体情况；结合职业判断，对估值过程中运用的估值参数、折现率进行考虑和评价。

⑤ 在投资性房地产采用成本模式进行计量时，对投资性房地产累计折旧政策进行审查，复核并重新计算折旧额的计提是否准确，投资性房地产相关列报和披露是否正确。

⑥ 复核投资性房地产租金收入，检查其会计处理是否正确，结合期末评估结果，判断投资性房地产期末是否存在减值。

（5）经执行以上审计程序，我们未发现投资性房地产的最终确认存在异常。

3、2018 年度，你公司计提存货跌价准备 5,578.89 万元，截至 2018 年末，存货跌价准备账面余额为 6,550.59 万元。2018 年度，你公司另外发生存货报废损失 2,666.58 万元。

(1) 请结合你公司相关业务开展情况，按产品类型分项列示你公司 2018 年度存货跌价准备的计提明细、可变现净值的测算依据、减值原因等，具体说明以前年度是否存在存货跌价准备未充分计提的情形。

(2) 请说明存货报废损失的具体内容和原因，你公司相关会计处理是否审慎。

请年审会计师对以上问题发表专业意见。

回复：

(1) 2018 年度存货跌价准备的计提明细、可变现净值的测算依据、减值原因

1) 2018 计提跌价明细如下：

①按存货类别列示的存货跌价准备明细：

项目	账面余额	可变现净值	跌价准备余额	本期计提
原材料	18,242.86	15,340.74	2,902.12	2,286.67
库存商品	11,627.64	8,196.48	3,431.16	3,074.91
发出商品	8,052.51	7,835.20	217.31	217.31
小计	37,923.01	31,372.42	6,550.59	5,578.89

②产成品与发出商品跌价按产品类型计提跌价明细：

产品类别	跌价期末金额	跌价期初金额	本期计提
网络通讯类	580.69	87.14	493.55
消费电子类	1,478.83	200.27	1,278.56
其他业务类	1,588.95	68.84	1,520.10
小计	3,648.47	356.25	3,292.22

注：消费类电子跌价主要为天津卓达移动电源计提减值，其他类主要为机器人，智能手环，塑胶，模具。

③原材料跌价分类计提跌价明细：

原材料分类	期末跌价金额	期初跌价金额	本期计提
模拟/混合芯片	1,243.64	298.44	945.21
芯片类	403.97	156.02	247.95
屏显类	273.67	51.61	222.06
模组类	160.73	3.45	157.28
电源/电池	158.61	11.93	146.68

原材料分类	期末跌价金额	期初跌价金额	本期计提
塑胶类	111.12	2.42	108.70
半成品类	114.62	15.06	99.56
滤波器	45.65	2.42	43.23
电声类	29.74	0.51	29.23
连接器	27.23	0.91	26.32
连接线	23.63	7.19	16.43
二极管&三极管	15.83	0.04	15.79
其他	293.68	65.45	228.23
小计	2,902.12	615.45	2,286.67

2) 可变现净值的测算依据:

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计量，可变现净值以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。存货成本高于其可变现净值，计提存货跌价准备，计入当期损益。存货是否存在减值迹象通过以下分析进行判断：

- ①该存货的市场价格持续下跌，且在可预见的未来无回升的希望。
- ②企业使用该项原材料生产的产品的成本大于产品的销售价格。
- ③企业因产品更新换代，原有库存原材料已不适应新产品的需要，而该原材料的市场价格又低于其账面成本。
- ④因企业所提供的商品或劳务过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，导致市场价格逐渐下跌。
- ⑤其他足以证明该项存货实质上已经发生减值的情形。

公司在判断原材料减值时，主要依据原材料的市场价格变化、现存的品质状态以及有效期来计提减值；半成品、成品主要依据客户的订单、存货的品质状态以及市场的需求等来计提减值。

3) 存货减值的原因:

2018 年 12 月 31 日的存货中：一方面，消费电子市场更新换代快，市场竞争激烈，同时公司业务在销量预测上过于乐观，结果后续订单不济，难以实现销售，造成减值；另一方面，2018 年公司员工更替频繁，造成在采购、生产、仓储、计划等方面管理疏漏，2018 年日常管理未及时反馈物料跌价和品质的异常

情况,导致存货减值;再者,在年报审计期间管理层进一步明确了公司 2019 年度的发展战略,坚持聚焦主业,优化业务结构,坚持创新驱动,深化智能制造,关闭了部分低毛利率的业务,如子公司卓翼智造的平板电脑 ODM 业务、智能硬件的开发业务、卓大的五金和模具业务、翼丰盛的注塑及喷涂业务等,聚焦了与互联网公司、新型创业型公司硬件的定制开发业务,公司业务的转型导致原存货减值。

(2) 存货报废损失的具体内容: 网络通讯类产品报废 2,666.58 万元。

存货报废原因: 一方面,由于 2018 年 8 月公司高级管理层发生了重大的变化,导致公司中下管理层波动也较大,新员工更替快,且对产品工艺不熟练,造成生产损耗的增加,由于公司的订单基本为定制订单,通用性差,基于谨慎原则,报废了一批存货;另一方面,频繁的管理模式变化及调整,导致生产线现场掌控不到位,造成库存商品报废。

相关会计处理: 按照《企业会计准则》规定属于计量收发差错和管理不到位等原因造成的存货短缺,应先扣除残料价值、可以收回的保险赔偿和过失人赔偿,将净损失计入管理费用。此批产成品已无使用价值和转让价值,公司将其计入管理费用是审慎的。

(3) 针对存货跌价准备计提,我们实施的审计程序具体如下:

① 评估管理层所采用的存货跌价准备核算政策是否符合企业会计准则的规定。

② 询问生产与仓储环节的关键管理人员,对卓翼科技公司存货跌价准备相关的内部控制的设计与执行进行了解、评估与测试,以评价存货跌价准备的内部控制是否合理、有效。

③ 获取存货清单,对存货执行监盘程序,检查存货的数量、状况和库龄等情况,重点关注长期库龄的呆滞存货具体内容与状态,评估其可使用性,对管理层认定的存在减值迹象判断的合理性进行分析。

④ 获取卓翼科技公司的存货跌价准备计算表,执行存货减值测试,分析并复核其存货跌价准备计提是否充分、合理。

⑤选择样本，对于能够获取公开市场销售价格的存货，通过网络贸易平台查询公开市场价格信息，与管理层确认可变现净值时的估计售价进行比较；对于无法获取公开市场销售价格的存货，将估计售价与最近售价或期后实际售价进行比较；同时比较历史销售费用和相关税费，对管理层估计销售费用及相关税费进行评估；评价管理层在确定存货可变现净值时做出的判断是否合理。

2) 针对存货报废损失，我们实施的审计程序具体如下：

① 了解与存货报废处理相关内部控制，询问关键管理人员存货报废具体操作与执行情况，评价存货报废管理内部控制设计与运行是否合理、有效。

② 获取存货报废损失明细、相关入账凭证及支持性文件，检查存货报废会计核算是否符合规定，报废内容和原因是否合理，证据是否充分，执行的审批程序是否合规。

③ 结合存货监盘结果与卓翼科技公司生产经营实际状况，分析、评价报告期末存货可使用状态，是否存在无法使用的存货未及时进行处理。

经执行以上审计程序及获取的审计证据，未发现存货跌价准备计提不充分的情形和存货报废损失会计处理存在异常。

4、2018年4月18日起，你公司对应收款项坏账准备计提比例进行变更，由账龄1年以内计提坏账准备5%变更为6个月以内不计提坏账准备，7-12个月计提10%。该项变更增加你公司2018年度净利润2,874.58万元。请具体说明相关应收账款的信用风险是否发生显著变化，并结合可比上市公司情况等具体分析该项变更的原因、必要性和合理性，是否符合你公司生产经营实际和会计谨慎性原则。请年审会计师发表专业意见。

回复：

(1) 经我们核查，2018年4月，卓翼科技公司公告：结合应收款项的构成、客户信用期的变化、近年来应收款项的回款情况、实际坏账发生情况，对公司应收款项的坏账准备计提方法进行了充分的评估，对账龄分析法组合的坏账准备计提比例进行调整，同时增加对其他应收款押金、保证金组合不计提坏账准备。此项变更增加卓翼科技公司2018年度净利润2,874.58万元，其中重

要影响来源为应收账款由账龄 1 年以内计提坏账准备 5%变更为 6 个月以内（金额 673,965,120.39 元）不计提坏账准备，7-12 个月计提 10%。

卓翼科技公司应收账款中前五大客户占据 71.54%，主要为国内知名品牌商，信用账期为 1-3 个月，期末应收账款账龄均在 0-6 个月内。2018 年末 0-6 月应收帐款余额占总额 95.32%。主要客户均为电子行业的一线品牌客户，应收回款账期均在 4 个月以内。鉴于此，公司对坏账计提范围和比例做了适当的调整，更适合公司目前应收账款的实际情况。

2018 年期末应收账款账龄分析表：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
0-6 个月	673,965,120.39		
7-12 个月	15,738,824.67	1,573,882.47	10.00%
1-2 年	3,429,682.11	857,420.53	25.00%
2-3 年	2,377,446.54	1,188,723.27	50.00%
3-4 年	502,051.19	401,640.95	80.00%
合计	696,013,124.90	4,021,667.22	

2018 年期后应收账款回款统计表：

年度	账龄组合	账龄组合	账龄组合期末余额（万元）	截至 2019 年 4 月 30 日		
				已款金额（万元）	未回款金额（万元）	已回款比例
2018 年	1-6 月	应收账款	67,396.51	65,866.44	1,530.07	97.73%

可比上市公司应收账款相同账龄坏账准备计提比例具体如下：

可比上市公司	所属行业	应收账款账龄	坏账计提比例
茂硕电源	计算机、通信和其他电子设备制造业	0-3 个月	0.00%
		3-12 个月	5.00%
闻泰科技	计算机、通信和其他电子设备制造业	0-6 个月	0.00%
		7-12 个月	10.00%
奥特迅	计算机、通信和其他电子设备制造业	0-6 个月	0.00%
		7-12 个月	5.00%

通过上述对应收账款账期情况、回款情况、客户情况及同行业比较分析，结果表明此次会计估计变更符合公司实际情况，真实的反映了公司的经营业绩。

(2) 针对应收账款坏账准备会计估计变更，我们实施的审计程序具体如下：

①了解卓翼科技公司管理层如何作出应收账款坏账准备会计估计及所依据的假设是否符合会计准则规定；了解相关内部控制，评价内部控制设计与运行是否合理、有效。

②了解应收账款坏账准备会计估计变更内容与范围、变更原因、执行的审批程序，以及变更后的执行情况，将变更后的应收账款坏账准备计提比例与同行业可比上市公司进行比较，分析管理层对应收款项坏账准备会计估计的制定是否存在管理层偏向，评价应收账款坏账准备计提比例变更的合理性。

③分析应收账款各账龄明细构成，结合卓翼科技公司 2018 年度客户销售结构及其应收账款信用账期、历史信用背景、经营情况、发生坏账的频率、本期收款及期后回款情况，评价管理层对应收账款坏账准备计提比例作出变更的理由是否充分、适当，尤其是对 6 个月内合并范围外应收账款不计提坏账准备变更理由的合理性。

④针对应收账款坏账准备计提比例变更对本期财务报表各项目造成的影响进行重新测算，审查应收款项坏账准备会计估计变更的会计处理是否合理，相关披露是否充分、适当。

(3) 经执行以上审计程序，我们未发现应收款项坏账准备计提比例进行变更的必要性和合理性存在异常。

8、你公司在 2018 年度报告的或有事项中披露，深圳丰盛真空技术有限公司、杨北盈因合同纠纷对你公司及子公司翼丰盛、卓大精密提起 3 项诉讼，涉诉金额合计 750.86 万元，你公司未对上述诉讼确认预计负债，请具体说明不确认预计负债的原因及合理性，以及你公司是否存在以定期报告代替临时报告的情形。请年审会计师发表专业意见。

回复：

(1) 经我们核查，卓翼科技公司 2018 年 12 月 31 日共涉及以下三项未决诉讼：

案件编号	被告	原告	事由	涉诉金额 (汇总)
①	卓翼科技公司	深圳丰盛真空技术有限公司	合同纠纷	967,755.22
②	卓翼科技公司	深圳丰盛真空技术有限公司	买卖合同纠纷	6,000,000.00
③	卓翼科技公司	杨北盈	房屋租赁合同纠纷	540,871.20
合计				7,508,626.42

① 2018 年 10 月 18 日，深圳丰盛真空技术有限公司向深圳市宝安区人民法院起诉卓翼科技公司下属孙公司深圳市翼丰盛科技有限公司（以下简称“翼丰盛公司”），控告翼丰盛公司欠付深圳丰盛真空技术有限公司代垫的厂房租金、水电费、员工社保费及固话费共计 967,755.22 元，要求翼丰盛公司立即给付前述代付款 967,755.22 元、逾期违约金及相关费用。公司法务部及代理律师专业意见：深圳丰盛真空技术有限公司主张为翼丰盛公司代付的款项完全没有事实依据，其所提交的《还款协议书》完全是深圳丰盛真空技术有限公司单方制作的，甚至伪造翼丰盛公司名称中管理部专用章。胜诉的可能性较大。

②2018 年 8 月 12 日，深圳市丰盛真空技术有限公司向深圳市宝安区人民法院起诉卓翼科技公司下属孙公司深圳市翼丰盛科技有限公司（以下简称“翼丰盛公司”），卓翼科技公司及下属子公司深圳市卓大精密模具有限公司等相关关系人作为共同被告人，深圳市丰盛真空技术有限公司控告翼丰盛公司未按照双方签订的《设备分期付款购买合同》约定向其支付约定款项。要求：1、翼丰盛公司支付相关设备款 6,000,000.00 元、利息 86,880.84 元及相关诉讼费用等；2、深圳市卓大精密模具有限公司在未出资范围内就翼丰盛公司对深圳市丰盛真空技术有限公司的债务不能清偿的部份承担补充赔偿责任；3、卓翼科技公司对深圳市卓大精密模具有限公司应承担的上述债务承担连带责任；4、翼丰盛公司另一股东深圳市百汇富管理企业（普通合伙）在未出资的范围内对翼丰盛公司不能清偿的部份承担补充赔偿责任；深圳市百汇富管理企业（普通合伙）普通合伙人张容、杨义华对深圳市百汇富管理企业（普通合伙）应承担的上述债务承担无限连带责任。

由于涉案设备是喷涂设备，会产生废水，而所在场地为茅洲河流域，属于禁止废水项目审批的区域，深圳市丰盛真空技术有限公司无法按照合同约定配

合翼丰盛通过环保检查和并保证环评资质，根本违背了买卖合同的主旨，导致翼丰盛公司接收设备后不能继续生产。

2018 年 9 月 20 日，翼丰盛公司向深圳市宝安区人民法院提起民事反诉，请求：1、法院判令解除《设备分期付款购买合同》，涉案机器设备直接由反诉被告（深圳市丰盛真空技术有限公司）自行处理；2、判令反诉被告向反诉原告返还已经支付的款项人民币 150 万元及利息（以人民币 150 万为基数，按照中国人民银行规定的同期贷款利率计算利息，从反诉之日起直至判决给付之日止）；3、判令反诉被告向反诉原告承担损失人民币 100 万元；4、本案反讼费用由反诉被告承担。

代理律师认为：深圳市丰盛真空技术有限公司根本违背买卖合同主旨，导致翼丰盛公司接收设备后不能继续生产，无法实现合同目的，公司行使同时履行抗辩权于法有据，深圳市丰盛真空技术有限公司应退款并赔偿损失。针对公司可能发生的损失或收益的估计，律师认为，公司可能收回设备首期款 150 万元，并就造成损失部份予以追偿，损失求偿金额以损失实际发生额计算。

③2018 年 8 月 12 日，杨北盈向深圳市宝安区人民法院起诉卓翼科技公司下属孙公司深圳市翼丰盛科技有限公司（以下简称“翼丰盛公司”），卓翼科技公司及下属子公司深圳市卓大精密模具有限公司作为共同被告人，杨北盈控告翼丰盛公司未按照 2017 年 12 月签订的《厂房租赁合同》约定支付厂房租金及相关维修费。要求：1、法院判令双方所签订的《厂房租赁合同》解除；2、翼丰盛公司支付所欠租金及相关费用；3、翼丰盛公司搬离所承租物业；4、深圳市卓大精密模具有限公司在未出资本息范围内就翼丰盛公司对原先的债务承担连带清偿责任；5、卓翼科技公司对深圳市卓大精密模具有限公司应承担的上述债务承担连带责任。

公司法务部及代理律师专业意见：涉案厂房的实际面积与合同约定面积不一致，致使杨北盈多收翼丰盛房租 266,546.88 元，严重违反合同约定；其次，涉案厂房中部份由深圳丰盛真空技术有限公司使用，为“案件编号 2)”中涉讼设备查封存放地，致使翼丰盛无法使用该场地。且由于诉讼结果的不确定性，截止 2018 年 12 月 31 日，翼丰盛公司账面已持续确认应付杨北盈该厂房产于诉讼

提起日后的租金。

(2) 针对或有事项和预计负债，我们实施的审计程序具体如下：

① 获取与或有事项有关的全部文件，对或有事项进行分析，运用职业判断评价管理层对上述诉讼不确认预计负债的理由是否充分，是否符合会计准则规定。

② 通过公开网站查询卓翼科技公司期末未决诉讼、未决仲裁等，检查是否存在未披露的或有事项。

③ 向卓翼科技公司关键管理人员了解管理层对相关诉讼案件的看法及处理计划，对可能发生的结果的估计，及相关诉讼的最新进展情况，评价管理层对上述诉讼不涉及预计负债的判断是否合理、合规。

④ 向卓翼科技公司常年法律顾问、相关诉讼代理律师询证未决诉讼的情况，了解与诉讼案件相关的事实经过与最新进展情况，获取律师对可能发生结果的意见及对可能发生的损失或收益的可能性及金额的估计，函证过程由项目组全程控制，根据回函结果评价管理层对上述诉讼不涉及预计负债的判断是否合理、合规。

⑤ 检查卓翼科技公司对或有事项作出的列报与披露是否符合会计准则相关规定。

(3) 经执行以上审计程序，我们未发现预计负债的确认存在异常。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

深圳分所

2019年5月27日