

广东创世纪智能装备集团股份有限公司

问询函之回复

众会字(2022)第 03084 号

深圳证券交易所:

我们接受委托,审计了广东创世纪智能装备集团股份有限公司(以下简称“创世纪”、“公司”)2017年度、2018年度财务报表,包括2017年12月31日和2018年12月31日的合并及公司资产负债表,2017年度和2018年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并所有者权益变动表及公司所有者权益变动表以及财务报表附注,并出具了众会字(2018)第3889号和众会字(2019)第3321号审计报告。

贵所于2022年3月23日下达了《关于对广东创世纪智能装备集团股份有限公司的问询函》(创业板年报问询函【2022】第34号)(以下简称:“问询函”)。

2022年3月17日晚间,你公司披露《关于公司及相关责任人员收到广东证监局警示函的公告》称,收到广东证监局《关于对广东创世纪智能装备集团股份有限公司、王九全、夏军、王建、朱邓平、周洪敏采取出具警示函措施的决定》((2022)30号,以下简称《警示函》),主要内容为公司在对存货进行减值测试时,未准确评估部分存货的状态及其可变现净值,部分本应在2017年及以前年度计提跌价准备的存货,直至2018年才计提跌价准备,导致公司2017年及以前年度少确认存货跌价损失2.76亿元,2018年多确认存货跌价损失2.76亿元。我部对《警示函》涉及事项表示高度关注,请你公司核实并说明以下事项。

会计师根据问询函的要求对问询函中与财务会计相关的问题进行了核查,回复如下:

1. 问询函第 1 问

1) 问询函内容

请你公司详细说明上述调整所涉及存货的具体情况，包括存货型号、用途、主要客户、生产日期、库龄结构，并按型号分别列示原跌价准备及本次调整后跌价准备计提的方式、依据、金额及时点，调整前后的可变现净值、测算过程及依据。请会计师、保荐机构核查并发表明确意见。

2) 公司回复

(一) 本次调整存货的基本情况

上述调整所涉及存货的具体情况如下：

存货情况	用途	客户	生产日期	库龄
精密结构件	手机配件	三星	2015-2016 年	2-3 年

(二) 本次存货跌价准备计提情况

单位：万元

2017 年末存货余额（调整前）			2017 年末存货余额（调整后）		
账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
27,598.47	-	27,598.47	27,598.47	27,598.47	-

(三) 本次存货跌价准备调整的情况说明

公司本次存货跌价准备主要是针对原消费电子精密结构件存货进行的调整。公司目前已基本完成结构件业务的整合与剥离工作，与结构件业务相关的存货已全部处置完毕，相关减值损失及处置损益已在公司前期财务报告中列示披露。公司 2018 年末将长期呆滞及预计无法销售的与结构件相关的物料全部计提了减值准备，并在期后处置完成。

经复核公司各期结构件存货余额数据，我们发现 2017 年末存在单项金额较大、数量较多且长期呆滞的消费电子精密结构件存货物料，2017 年末未计提存货跌价准备，基于谨慎原则，为了更客观、公允地反映公司当时的财务状况和经营成果，本次按单个存货项目补充计提 2017 年末存货跌价准备。

本次存货减值的测试过程：考虑到部分消费电子精密结构件存货库龄较长，长期未领用或未实现销售，已形成严重呆滞，且部分存货物料于 2017 年通过返工改制仍未实现销售收入，公司判断上述存货在可预计的将来也难以实现销售，预计未来可变现净值为 0 元，于 2017 年全额计提存货跌价准备。本次涉及调整的结构件存货调整前账面金额为 2.76 亿元，本次全额计提存货跌价准备 2.76 亿元，调整后存货可变现净值为 0 元。

会计师的核查程序及核查意见

1、核查程序

(1) 获取相关物料的进销存明细，核查相关物料的的增减情况；获取公司关于本次存货跌价准备调整的情况说明，访谈公司财务总监，了解公司进行上述调整的原因及背景；

(2) 抽查相关物料收入和发出的原始凭证；

(3) 获取并复核公司调整前后的存货跌价计提表，并对公司调整前后的存货跌价准备进行了分析对比。

2、核查意见

经核查，我们认为部分半成品物料应在 2017 年度按照单项进行减值测试并全额计提存货跌价准备。

2. 问询函第 2 问

1) 问询函内容

请你公司说明上述事项对以前年度财务数据的具体影响，并以表格形式明确列出各会计科目的变动情况，是否需要 2017 年、2018 年财务报表进行差错更正，如是，请补充更正，如否，请充分说明原因及合理性，是否符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等有关要求和规定。请会计师、保荐机构核查并发表明确意见。

2) 公司回复

(一) 本次调整影响公司 2017 年度和 2018 年度财务数据

本次调整影响公司 2017 年度和 2018 年度财务数据，其中：2017 年调减存货 27,598.47 万元，调增递延所得税资产 4,139.77 万元，调增资产减值损失 27,598.47 万元，调减企业所得税费用 4,139.77 万元，调减净利润 23,458.70 万元；2018 年调减资产减值损失 27,598.47 万元，调增企业所得税费用 4,139.77 万元，调增净利润 23,458.70 万元。

各会计科目的变动情况如下：

1、合并财务报表相关科目变动情况：

单位：万元

会计科目/报表项目	2017 年			2018 年		
	调整前金额①	调整金额②	调整后金额③=①+②	调整前金额①	调整金额②	调整后金额③=①+②
存货	381,578.95	-27,598.47	353,980.48	208,164.94	-	208,164.94
流动资产合计	711,306.87	-27,598.47	683,708.40	487,449.68	-	487,449.68
递延所得税资产	5,440.01	4,139.77	9,579.78	5,028.78	-	5,028.78
非流动资产合计	407,358.20	4,139.77	411,497.97	354,130.85	-	354,130.85
资产合计	1,118,665.07	-23,458.70	1,095,206.37	841,580.53	-	841,580.53
未分配利润	44,057.79	-23,458.70	20,599.09	-242,505.35	-	-242,505.35
归属于上市公司股东权益	557,946.05	-23,458.70	534,487.35	273,471.97	-	273,471.97
资产减值损失	9,765.59	27,598.47	37,364.06	240,788.26	-27,598.47	213,189.79
营业利润	54,902.80	-27,598.47	27,304.33	-280,277.72	27,598.47	-252,679.25
利润总额	54,941.96	-27,598.47	27,343.49	-281,032.55	27,598.47	-253,434.08
所得税费用	8,888.11	-4,139.77	4,748.34	5,759.84	4,139.77	9,899.61
净利润	46,053.86	-23,458.70	22,595.16	-286,792.39	23,458.70	-263,333.69
归属于母公司所有者的净利润	46,079.89	-23,458.70	22,621.19	-286,563.14	23,458.70	-263,104.44

2、母公司财务报表相关科目变动情况：

单位：万元

会计科目/报表项目	2017 年			2018 年		
	调整前金额 ①	调整金额 ②	调整后金额 ③=①+②	调整前金额 ①	调整金额②	调整后金额 ③=①+②
存货	246,209.57	-27,598.47	218,611.10	88,019.51		88,019.51
流动资产合计	356,043.08	-27,598.47	328,444.61	177,760.96		177,760.96
递延所得税资产	1,755.55	4,139.77	5,895.32	736.14		736.14
非流动资产合计	492,879.25	4,139.77	497,019.02	465,607.03		465,607.03
资产合计	848,922.34	-23,458.70	825,463.64	643,368.00		643,368.00
未分配利润	-45,031.71	-23,458.70	-68,490.41	-350,225.27		-350,225.27
归属于上市公司 股东权益	466,702.15	-23,458.70	443,243.45	163,118.96		163,118.96
资产减值损失	6,748.32	27,598.47	34,346.79	231,798.25	-27,598.47	204,199.78
营业利润	-51,600.13	-27,598.47	-79,198.60	-304,043.57	27,598.47	-276,445.10
利润总额	-51,577.64	-27,598.47	-79,176.11	-304,174.16	27,598.47	-276,575.69
所得税费用	-302.25	-4,139.77	-4,442.02	1,019.41	4,139.77	5,159.18
净利润	-51,275.39	-23,458.70	-74,734.09	-305,193.56	23,458.70	-281,734.86

(二) 本次需要调整 2017 年和 2018 年财务报表，但不需要另行公告披露

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》第十二条“企业应当采用追溯重述法更正重要的前期差错，但确定前期差错累积影响数不切实可行的除外”规定，公司本次需调整 2017 年度和 2018 年度财务报表，调整后的财务报表如下：

1、调整后 2017 年度合并资产负债表：

单位：元

项目	期末金额	期初金额
流动资产：		
货币资金	701,094,468.54	897,712,147.91
结算备付金		
拆出资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	23,226,515.31	
衍生金融资产		
应收票据	469,715,079.12	290,682,483.62
应收账款	1,611,429,686.96	1,192,002,402.65
预付款项	108,608,484.70	52,566,707.94
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		

应收利息	2,946,450.57	190,087.97
应收股利		
其他应收款	201,100,360.25	174,608,706.21
买入返售金融资产		
存货	3,539,804,820.37	2,823,206,300.17
持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	179,158,223.48	226,456,667.44
流动资产合计	6,837,084,089.30	5,657,425,503.91
非流动资产：		
发放贷款及垫款		
可供出售金融资产	5,120,000.00	5,120,000.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	77,933,055.61	20,199,729.36
投资性房地产		
固定资产	1,631,318,298.75	1,687,175,937.63
在建工程	192,436,919.58	152,158,175.86
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	225,373,039.45	163,685,164.54
开发支出	5,460,551.05	23,204,410.61
商誉	1,653,523,650.04	1,653,523,650.04
长期待摊费用	165,196,457.64	182,012,736.69
递延所得税资产	95,797,795.22	41,353,509.89
其他非流动资产	62,819,891.73	56,903,417.54
非流动资产合计	4,114,979,659.07	3,985,336,732.16
资产总计	10,952,063,748.37	9,642,762,236.07
流动负债：		
短期借款	968,747,794.94	589,923,940.29
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	1,439,288,558.51	1,246,992,544.61
应付账款	1,574,722,476.59	1,291,601,639.94
预收款项	295,277,527.66	146,443,602.75
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		

应付职工薪酬	314,552,489.04	208,188,198.15
应交税费	70,090,037.69	38,582,867.15
应付利息	709,015.61	992,357.02
应付股利	18,827,308.59	5,029,013.15
其他应付款	341,163,526.17	442,739,534.60
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	5,023,378,734.80	3,970,493,697.66
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	459,547,574.59	504,182,891.46
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益	84,907,552.48	36,267,207.10
递延所得税负债	8,432,494.91	10,385,278.21
其他非流动负债		
非流动负债合计	552,887,621.98	550,835,376.77
负债合计	5,576,266,356.78	4,521,329,074.43
所有者权益：		
股本	1,431,865,568.00	1,423,578,568.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	3,665,407,920.05	3,618,740,282.30
减：库存股	33,230,870.00	
其他综合收益	906,867.77	33,954.75
专项储备	6,832,598.85	3,557,923.60
盈余公积	67,100,517.66	67,100,517.66
一般风险准备		
未分配利润	205,990,973.09	8,421,915.33
归属于母公司所有者权益合计	5,344,873,575.42	5,121,433,161.64
少数股东权益	30,923,816.17	
所有者权益合计	5,375,797,391.59	5,121,433,161.64
负债和所有者权益总计	10,952,063,748.37	9,642,762,236.07

2、调整后 2017 年度母公司资产负债表：

单位：元

项目	期末金额	期初金额
流动资产：		
货币资金	159,456,674.90	194,808,914.73
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	67,287,933.39	109,843,462.53
应收账款	635,321,572.51	521,461,917.71
预付款项	4,400,456.07	16,307,575.12
应收利息	67,507.25	190,087.97
应收股利		
其他应收款	217,560,649.27	746,427,365.06
存货	2,186,111,025.81	1,702,367,634.83
持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	14,240,363.05	90,872,818.51
流动资产合计	3,284,446,182.25	3,382,279,776.46
非流动资产：		
可供出售金融资产	5,120,000.00	5,120,000.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	3,450,789,441.67	4,048,169,862.62
投资性房地产		
固定资产	1,173,687,784.44	1,224,901,267.23
在建工程	46,447,340.07	54,312,047.91
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	93,279,038.20	41,265,571.81
开发支出	3,878,181.95	18,881,442.79
商誉		
长期待摊费用	120,240,124.97	120,125,595.24
递延所得税资产	58,953,162.37	14,561,491.75
其他非流动资产	17,795,166.51	6,222,107.34
非流动资产合计	4,970,190,240.18	5,533,559,386.69
资产总计	8,254,636,422.43	8,915,839,163.15
流动负债：		
短期借款	892,071,173.33	449,923,940.29

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	775,050,582.57	542,255,645.63
应付账款	1,032,223,710.01	904,452,284.34
预收款项	27,228,890.01	15,167,958.15
应付职工薪酬	76,723,295.04	79,486,569.74
应交税费	2,019,975.31	1,853,310.18
应付利息	6,306,241.47	4,285,911.21
应付股利	18,827,308.59	5,029,013.15
其他应付款	461,861,316.12	1,193,631,885.72
持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	3,292,312,492.45	3,196,086,518.41
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	459,547,574.59	465,594,434.95
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益	70,341,777.49	25,602,292.01
递延所得税负债		28,513.19
其他非流动负债		
非流动负债合计	529,889,352.08	491,225,240.15
负债合计	3,822,201,844.53	3,687,311,758.56
所有者权益：		
股本	1,431,865,568.00	1,423,578,568.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	3,651,603,388.46	3,617,859,293.62
减：库存股	33,230,870.00	
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	67,100,517.66	67,100,517.66
未分配利润	-684,904,026.22	119,989,025.31
所有者权益合计	4,432,434,577.90	5,228,527,404.59
负债和所有者权益总计	8,254,636,422.43	8,915,839,163.15

3、调整后 2017 年度合并利润表：

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、营业总收入	6,421,723,025.91	5,136,245,299.75
其中：营业收入	6,421,723,025.91	5,136,245,299.75
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	6,313,839,099.37	4,973,687,190.77
其中：营业成本	4,715,566,998.38	3,943,506,034.42
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	29,015,462.89	22,120,529.59
销售费用	265,295,619.45	192,667,521.40
管理费用	885,647,005.82	738,852,024.35
财务费用	44,673,503.58	22,429,953.65
资产减值损失	373,640,509.25	54,111,127.36
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	-2,773,484.69	
投资收益（损失以“－”号填列）	25,998,842.47	2,167,937.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	14,958,596.54	1,188,005.81
汇兑收益（损失以“－”号填列）		
资产处置收益（损失以“－”号填列）	-22,345,207.02	-17,869,962.67
其他收益	164,279,287.92	
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	273,043,365.22	146,856,083.47
加：营业外收入	2,642,735.16	67,076,058.89
减：营业外支出	2,251,125.94	1,679,860.32
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	273,434,974.44	212,252,282.04
减：所得税费用	47,483,363.18	80,804,610.29
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	225,951,611.26	131,447,671.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	225,951,611.26	131,447,671.75
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
归属于母公司所有者的净利润	226,211,969.12	131,441,367.82
少数股东损益	-260,357.86	6,303.93
六、其他综合收益的税后净额	872,913.02	875,178.37

归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	872,913.02	875,178.37
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	872,913.02	875,178.37
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额	872,913.02	875,178.37
6.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	226,824,524.28	132,322,850.12
归属于母公司所有者的综合收益总额	227,084,882.14	132,316,546.19
归属于少数股东的综合收益总额	-260,357.86	6,303.93

4、调整后 2017 年度母公司利润表：

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	3,460,277,120.95	2,860,870,100.38
减：营业成本	2,917,500,401.29	2,473,881,236.84
税金及附加	2,379,884.85	2,332,678.97
销售费用	80,463,205.89	80,416,375.23
管理费用	448,391,044.01	347,355,794.96
财务费用	49,668,955.10	26,943,013.18
资产减值损失	343,467,884.77	26,629,745.31
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
投资收益（损失以“－”号填列）	-415,750,783.27	-105,315.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	2,950,460.92	-105,315.87
资产处置收益（损失以“－”号填列）	-21,669,402.91	-201,059.05
其他收益	27,028,525.69	
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	-791,985,915.45	-96,995,119.03
加：营业外收入	617,503.11	29,296,623.67
减：营业外支出	392,621.36	442,975.71
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-791,761,033.70	-68,141,471.07
减：所得税费用	-44,420,183.81	14,374,589.16
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	-747,340,849.89	-82,516,060.23

(一) 持续经营净利润 (净亏损以“一”号填列)	-747,340,849.89	-82,516,060.23
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“一”号填列)		
五、其他综合收益的税后净额		
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
六、综合收益总额	-747,340,849.89	-82,516,060.23

5、调整后 2018 年度合并资产负债表:

单位: 元

项目	期末金额	期初金额
流动资产:		
货币资金	470,643,753.31	701,094,468.54
结算备付金		
拆出资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		23,226,515.31
衍生金融资产		
应收票据及应收账款	1,879,197,147.60	2,081,144,766.08
其中: 应收票据	239,505,452.72	469,715,079.12
应收账款	1,639,691,694.88	1,611,429,686.96
预付款项	89,335,918.12	108,608,484.70
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	168,384,908.25	204,046,810.82
其中: 应收利息	386,431.53	2,946,450.57
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	2,081,649,357.70	3,539,804,820.37

持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	185,285,742.49	179,158,223.48
流动资产合计	4,874,496,827.47	6,837,084,089.30
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
可供出售金融资产	5,120,000.00	5,120,000.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	185,089,892.67	77,933,055.61
投资性房地产		
固定资产	1,207,530,902.70	1,631,318,298.75
在建工程	47,449,888.95	192,436,919.58
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	200,540,977.68	225,373,039.45
开发支出	28,468,621.06	5,460,551.05
商誉	1,653,523,650.04	1,653,523,650.04
长期待摊费用	147,841,642.90	165,196,457.64
递延所得税资产	50,287,847.28	95,797,795.22
其他非流动资产	15,455,090.72	62,819,891.73
非流动资产合计	3,541,308,514.00	4,114,979,659.07
资产总计	8,415,805,341.47	10,952,063,748.37
流动负债：		
短期借款	1,072,208,960.16	968,747,794.94
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据及应付账款	3,059,776,933.21	3,014,011,035.10
预收款项	332,390,436.94	295,277,527.66
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	121,716,048.54	314,552,489.04
应交税费	61,659,555.80	70,090,037.69
其他应付款	220,779,793.31	360,699,850.37
其中：应付利息	16,722,279.47	709,015.61
应付股利	6,126,378.40	18,827,308.59
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		

代理承销证券款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	250,000,000.00	
流动负债合计	5,118,531,727.96	5,023,378,734.80
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	364,565,861.44	459,547,574.59
长期应付职工薪酬		
预计负债	4,942,222.00	
递延收益	157,783,632.98	84,907,552.48
递延所得税负债	6,630,812.79	8,432,494.91
其他非流动负债		
非流动负债合计	533,922,529.21	552,887,621.98
负债合计	5,652,454,257.17	5,576,266,356.78
所有者权益：		
股本	1,431,685,568.00	1,431,865,568.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	3,669,870,231.01	3,665,407,920.05
减：库存股	21,409,442.00	33,230,870.00
其他综合收益	1,114,673.89	906,867.77
专项储备	11,411,670.26	6,832,598.85
盈余公积	67,100,517.66	67,100,517.66
一般风险准备		
未分配利润	-2,425,053,497.85	205,990,973.09
归属于母公司所有者权益合计	2,734,719,720.97	5,344,873,575.42
少数股东权益	28,631,363.33	30,923,816.17
所有者权益合计	2,763,351,084.30	5,375,797,391.59
负债和所有者权益总计	8,415,805,341.47	10,952,063,748.37

6、调整后 2018 年度母公司资产负债表：

单位：元

项目	期末金额	期初金额
流动资产：		
货币资金	62,694,007.60	159,456,674.90
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		

衍生金融资产		
应收票据及应收账款	640,560,242.53	702,609,505.90
其中：应收票据	4,183,172.50	67,287,933.39
应收账款	636,377,070.03	635,321,572.51
预付款项	2,799,303.15	4,400,456.07
其他应收款	176,681,122.90	217,628,156.52
其中：应收利息	115,620.45	67,507.25
应收股利		
存货	880,195,138.67	2,186,111,025.81
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	14,679,829.93	14,240,363.05
流动资产合计	1,777,609,644.78	3,284,446,182.25
非流动资产：		
可供出售金融资产	5,120,000.00	5,120,000.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	3,592,885,036.43	3,450,789,441.67
投资性房地产		
固定资产	930,072,539.81	1,173,687,784.44
在建工程	16,668,958.18	46,447,340.07
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	47,388,234.31	93,279,038.20
开发支出	24,571,392.99	3,878,181.95
商誉		
长期待摊费用	30,133,163.47	120,240,124.97
递延所得税资产	7,361,375.69	58,953,162.37
其他非流动资产	1,869,638.19	17,795,166.51
非流动资产合计	4,656,070,339.07	4,970,190,240.18
资产总计	6,433,679,983.85	8,254,636,422.43
流动负债：		
短期借款	732,326,813.41	892,071,173.33
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据及应付账款	2,338,304,836.40	1,807,274,292.58
预收款项	8,024,587.36	27,228,890.01
应付职工薪酬	82,697,255.12	76,723,295.04
应交税费	29,317,694.60	2,019,975.31
其他应付款	857,374,489.05	486,994,866.18
其中：应付利息	29,920,785.88	6,306,241.47
应付股利	6,126,378.40	18,827,308.59

持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	250,000,000.00	
流动负债合计	4,298,045,675.94	3,292,312,492.45
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	364,565,861.44	459,547,574.59
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	139,878,816.32	70,341,777.49
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	504,444,677.76	529,889,352.08
负债合计	4,802,490,353.70	3,822,201,844.53
所有者权益：		
股本	1,431,685,568.00	1,431,865,568.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	3,656,065,699.42	3,651,603,388.46
减：库存股	21,409,442.00	33,230,870.00
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	67,100,517.66	67,100,517.66
未分配利润	-3,502,252,712.93	-684,904,026.22
所有者权益合计	1,631,189,630.15	4,432,434,577.90
负债和所有者权益总计	6,433,679,983.85	8,254,636,422.43

7、调整后 2018 年度合并利润表：

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、营业总收入	5,506,543,758.79	6,421,723,025.91
其中：营业收入	5,506,543,758.79	6,421,723,025.91
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	8,084,101,827.60	6,313,839,099.37
其中：营业成本	4,815,957,832.74	4,715,566,998.38
利息支出		

手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	25,923,225.33	29,015,462.89
销售费用	269,704,267.80	265,295,619.45
管理费用	509,001,596.02	662,301,693.73
研发费用	229,701,934.90	223,345,312.09
财务费用	101,915,022.15	44,673,503.58
其中：利息费用	104,321,032.05	53,646,622.67
利息收入	19,318,202.61	10,976,071.93
资产减值损失	2,131,897,948.66	373,640,509.25
加：其他收益	121,964,431.28	164,279,287.92
投资收益（损失以“－”号填列）	-15,771,980.88	25,998,842.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-16,052,546.24	14,958,596.54
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	2,773,484.69	-2,773,484.69
汇兑收益（损失以“－”号填列）		
资产处置收益（损失以“－”号填列）	-58,200,458.76	-22,345,207.02
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	-2,526,792,592.48	273,043,365.22
加：营业外收入	1,292,839.54	2,642,735.16
减：营业外支出	8,841,047.80	2,251,125.94
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-2,534,340,800.74	273,434,974.44
减：所得税费用	98,996,123.04	47,483,363.18
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	-2,633,336,923.78	225,951,611.26
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	-2,633,336,923.78	225,951,611.26
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
归属于母公司所有者的净利润	-2,631,044,470.94	226,211,969.12
少数股东损益	-2,292,452.84	-260,357.86
六、其他综合收益的税后净额	207,806.12	872,913.02
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	207,806.12	872,913.02
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	207,806.12	872,913.02
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		

5.外币财务报表折算差额	207,806.12	872,913.02
6.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	-2,633,129,117.66	226,824,524.28
归属于母公司所有者的综合收益总额	-2,630,836,664.82	227,084,882.14
归属于少数股东的综合收益总额	-2,292,452.84	-260,357.86

8、调整后 2018 年度母公司利润表：

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	3,635,451,536.91	3,460,277,120.95
减：营业成本	3,742,414,060.16	2,917,500,401.29
税金及附加	9,574,059.73	2,379,884.85
销售费用	68,117,738.58	80,463,205.89
管理费用	341,036,084.93	362,978,438.73
研发费用	89,338,441.19	85,412,605.28
财务费用	106,507,206.93	49,668,955.10
其中：利息费用	89,094,848.15	49,371,664.79
利息收入	999,690.32	1,165,531.25
资产减值损失	2,041,997,856.87	343,467,884.77
加：其他收益	24,109,736.48	27,028,525.69
投资收益（损失以“-”号填列）	7,680,692.68	-415,750,783.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	7,680,692.68	2,950,460.92
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-32,707,525.74	-21,669,402.91
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-2,764,451,008.06	-791,985,915.45
加：营业外收入	230,173.95	617,503.11
减：营业外支出	1,536,065.92	392,621.36
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-2,765,756,900.03	-791,761,033.70
减：所得税费用	51,591,786.68	-44,420,183.81
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-2,817,348,686.71	-747,340,849.89
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-2,817,348,686.71	-747,340,849.89
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		

3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
六、综合收益总额	-2,817,348,686.71	-747,340,849.89

（三）本次调整根据相关规定可免于披露

根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》第九条“如果公司对三年以前财务信息作出更正，且更正事项对最近三年年度财务报表没有影响，可以免于按本规定进行披露”规定，可知公司本次会计差错更正，只涉及 2017 年和 2018 年财务报表数据，且相关调整不影响 2018 年后财务报表数据，可根据上述规定免于披露。

会计师的核查程序及核查意见

1、核查程序

（1）获取公司调整前后 2017 年度和 2018 年度的财务数据进行复核，并分析上述事项对以前年度财务数据的影响；

（2）查阅企业会计准则、公开发行证券的公司信息披露编报规则等有关要求和规定。

2、核查意见

经核查，我们认为，本次调整需要更正 2017 年度和 2018 年度财务报表，但不需要对已经公布的年度财务报表进行更正披露。

3. 问询函第 3 问

1) 问询函内容

众华会计师事务所（特殊普通合伙）自 2012 年以来持续为你公司提供财务报告审计服务。请会计师说明在本次调整涉及的相应会计年度中对公司存货实施的审计程序，是否获取充分适当的审计证据，是否对存货存在的减值迹象保持关注和执行必要的审计程序，是否诚实守信、勤勉尽责，对公司相应年度财务报告出具的审计意见是否恰当，是否需对调整后的财务报表进行全面审计或进行专项鉴证。

2) 会计师说明

我们对存货实施的主要审计程序如下：

（1）对公司的采购与付款循环、生产与仓储循环的内部控制进行测试；

（2）获取公司存货相关说明和三星存货问题说明并对公司相关人员进行访谈，了解公司 2018 年末存货高和存货跌价准备计提的原因，并形成访谈记录，并针对该说明和访谈记录执行相关程序；

（3）对母公司主要供应商以及变化进行核查，核查其采购额、采购内容、合作模式和变动原因等，并抽查相关资料，具体包括采购订单、送货单、验收入库单等，对关联单位复核了其审批资料和关联价格的公允性资料等；

（4）对公司主要供应商实施函证程序，检查其发生额和期末余额是否真实准确，其中母公司 2017 年度发函金额占应付账款期末余额的比例 72.73%，回函比例为 65.79%，2018 年度的发函金额占应付账款期末余额的比例为 76.90%，回函比例为 71.95%；对未回函的执行替代测试，检查其采购订单、送货单、发票和付款凭证；

（5）对公司存货采购、入库进行抽查，核查至对应的验收入库单、送货单和发票等；

（6）对公司存货执行计价测试程序：抽取全年发生频率和发生额较高的存货为样本，具体检查原材料、库存商品的计价方法是否前后期一致，原材料、库存商品的入账基础和计价方法是否正确、原材料、库存商品发出计价的方法是否正确；

（7）对存货执行截止性测试程序：分别抽取资产负债表日前后 10 笔凭证，从账到凭证、从凭证到账检查是否有跨期情况；

（8）对公司生产成本与制造费用计算进行复核，对 SAP 系统生产成本计算的方法以及过程进行了解；

（9）对公司期末在库存货实物包括原材料、在产品、库存商品、包装物及低值易耗品执行监盘程序，观察公司自盘过程，参与公司复盘，随机抽样开箱检查等，其中 2017 年母

公司期末余额为 251,732.66 万元，监盘金额为 170,311.90 万元，监盘比例为 77%，2018 年母公司期末余额为 302,254.04 万元，监盘金额为 134,189.52 万元，监盘比例为 44.40%，在执行监盘过程中项目组观察了存货的保管状态，包括但不限于：检查存货的保管情况是否发生变质的情况、账上与实物是否相符，验证其存在性；选取代表性样本，抽查明细账的数量与盘点记录的数量是否一致，以确定明细账数量的准确性和完整性：

①明细账中选取金额较大及发生频率大的样本，与盘点报告(记录)的数量核对；

②从盘点报告(记录)中抽取有金额较大及发生频率大的样本，与明细账的数量核对；

(10) 对发出商品、委托加工物资实施函证程序，检查其存在性和完整性，其中母公司 2017 年末发出商品发函率达 100%，回函率 31%，2018 年末发出商品发函率达 90.39%，回函率 60.03%，对未回函的部分检查其期后的送货单和验收单等期后收入确认的凭证及附件；

(11) 对管理层聘请外部评估机构出具的评估报告确认的可变现净值所涉及的重要假设进行评价，例如售价、处置费用等；

(12) 获取公司存货减值测试底稿，对确定存货可变现净值的相关参数进行复核。

综上所述，我们在审计过程中对存货存在的减值迹象保持了关注和执行了必要的审计程序。本次调整是公司基于谨慎性原则，针对 2017 年末存在的单项金额较大、数量较多且长期呆滞的消费电子精密结构件存货物料，为了更客观、公允地反映公司当时的财务状况和经营成果，按单个存货项目补充计提的 2017 年末存货跌价准备。

2018 年，三星客户受到智能手机电池爆炸及中韩关系紧张影响，产品销售大幅下滑。加之，三星将产品生产制造基地和采购体系转移至越南等国家和地区，国内厂商的订单量减少。三星深圳工厂、天津工厂已停产，2018 年第四季度，三星停止与公司消费电子金属精密结构件业务的合作，从而公司与主要客户三星的合作情况发生重大不利变化，造成上述物料未能及时消化，因此，公司在 2018 年度对相关存货全部计提了减值准备，该调整事项对 2018 年末及以后年度净资产没有影响。

根据公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露（2020 年修订）第九条的规定：“如果公司对三年以前财务信息作出更正，且更正事项对最近三年年度财务报表没有影响，可以免于按本规定进行披露”。

公司本次调整 2017 年度和 2018 年度的财务报表，是对最近三年以前的财务报表进行调整，调整事项对公司最近三年的财务报表没有影响，故公司认为，本次调整可免于披露，因此不需对调整后的财务报表进行全面审计或进行专项鉴证。

4. 问询函第 4 问

1) 问询函内容

你公司前期收购标的深圳市创世纪机械有限公司(以下简称深圳创世纪)在 2015 至 2017 年超额完成业绩承诺,夏军等深圳创世纪原高管及核心技术人员获得 14,010 万元超额业绩现金奖励。请你公司说明本次存货减值调整是否对深圳创世纪承诺期内财务数据及业绩承诺完成情况产生影响,如是,请列示具体的影响金额,并说明夏军等深圳创世纪业绩承诺方、激励方是否需要对公司履行补偿义务或退还超额奖励。请会计师、保荐机构核查并发表明确意见。

2) 公司回复

本次存货减值调整仅限公司原消费电子精密结构件存货数据的调整,不涉及公司收购企业深圳创世纪财务报表数据的调整。具体情况如下:

2015 年 8 月 2 日,公司召开的第三届董事会第十六次会议审议通过了重大资产重组的相关议案,并与夏军、凌慧、何海江、深圳市创世纪投资中心(有限合伙)(以下简称“创世纪投资”)、钱业银、贺洁、董玮等 7 名交易对方(以下统称“交易对方”)签署了附条件生效的《发行股份及支付现金购买资产协议》;同时与承担补偿义务的交易对方夏军、凌慧、何海江、创世纪投资签署了《盈利预测补偿与奖励协议》。公司通过发行股份及支付现金购买资产的方式购买深圳创世纪全体股东所持有的深圳创世纪 100%股权。

2015 年 11 月 20 日,公司取得中国证监会核发的证监许可[2015]2673 号《关于核准东莞劲胜精密组件股份有限公司向夏军等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》,中国证监会核准本次交易。

2015 年 11 月 30 日,公司完成了本次发行股份及支付现金购买深圳创世纪 100%股权的过户手续,深圳创世纪完成相关工商变更登记手续。

交易对方中的夏军、凌慧、何海江、创世纪投资承诺:深圳创世纪业绩承诺期间 2015 年度、2016 年度、2017 年度实现的净利润分别不低于 22,638.96 万元、25,189.11 万元、27,142.20 万元。

1、业绩承诺补偿。根据协议,如深圳创世纪在盈利预测补偿期间任何一个会计年度未能实现承诺净利润数,则夏军、凌慧、何海江、创世纪投资应当首先以其所持上市公司股份进行补偿,不足的部分用现金补偿。

2、业绩奖励。根据协议,若深圳创世纪盈利预测补偿期间实际净利润总额超过承诺净利润总额,则标的公司应当将超出部分 30%(以下简称“超额利润奖励”)以现金方式奖励给

深圳创世纪的业务骨干、核心技术人员、中高层管理人员等，具体计算公式如下：超额利润奖励=（标的公司盈利预测补偿期间实际净利润总额—标的公司盈利预测补偿期间承诺净利润总额）×30%。上述实际净利润指经审计机构审计的标的公司扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润。

从上可知，深圳创世纪承诺期承诺利润数据及超额业绩奖励，相关计算指标均限定收购标的深圳创世纪的财务数据，与公司自身业绩（即扣除深圳创世纪之业绩）无关。

综上所述，本次调整不会对深圳创世纪承诺期内财务数据及业绩承诺完成情况产生影响，不涉及夏军等深圳创世纪业绩承诺方、激励方对公司履行补偿义务或退还超额奖励影响。

会计师的核查程序及核查意见

1、核查程序

- （1）获取并复核本次调整的相关物料进销存明细和公司存货跌价准备计提表；
- （2）获取并查阅公司发行股份及支付现金购买资产协议、盈利预测补偿与奖励协议的相关条款。

2、核查意见

经核查，我们认为，本次调整不会对深圳创世纪承诺期内财务数据及业绩承诺完成情况产生影响，不涉及夏军等深圳创世纪业绩承诺方、激励方对公司履行补偿义务或退还超额奖励影响。

5. 问询函第 5 问

1) 问询函内容

我部关注到，广东证监局曾于 2020 年 5 月 7 日对你公司及相关当事人出具《关于对广东劲胜智能集团有限公司、王九全、夏军、王建、何海江、朱邓平、方荣水、周洪敏、王琼采取出具警示函措施的决定》（〔2020〕60 号），其中认定你公司 2015 至 2017 年度合计少计提存货跌价准备 2,104.81 万元。请你公司说明本次《警示函》列示的调整金额是否包含前次警示函所列事项。请会计师核查并发表明确意见。

2) 公司回复

如问询函第 1 问所述，公司本次调整是基于谨慎原则，为了更客观、公允地反映公司当时的财务状况和经营成果，针对 2017 年期末单项金额较大、数量较多且长期呆滞的存货物料，采用单个存货项目进行减值测试计提存货跌价准备。即本次是在公司 2015 年度至 2017 年度补提存货跌价准备 2,104.81 万元的基础上，补充增加计提的存货跌价准备金额。

综上所述，公司本次《警示函》列示的调整金额是在前次《警示函》所列需补提的存货跌价准备金额基础上增加的金额，不包含前次警示函所列金额。

会计师的核查程序及核查意见

1、核查程序

（1）获取公司关于本次存货跌价准备调整的情况说明，访谈公司财务总监，了解公司进行本次存货跌价准备调整的原因及背景；

（2）查阅关于对广东劲胜智能集团有限公司、王九全、夏军、王建、何海江、朱邓平、方荣水、周洪敏、王琼采取出具警示函措施的决定》（〔2020〕60 号）和前次认定补提存货跌价准备计提表；获取并复核公司本次调整前后存货跌价准备计提表，并对调整前后的跌价准备进行分析对比。

2、核查意见

经核查，我们认为，公司本次《警示函》列示的调整金额是在前次警示函所列需补提的存货跌价准备金额基础上增加的金额，不含前次警示函所列金额。

6. 问询函第 6 问

1) 问询函内容

《警示函》显示，本次调整事项违反了《上市公司信息披露管理办法》（证监会令第 40 号）第二条的规定。请你公司说明除财务数据外，是否存在其他披露不准确之处；同时，你公司在以前年度披露的《内部控制自我评价报告》中所述“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”“报告期内未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷”，请结合你公司对内部控制缺陷的认定标准说明前述认定是否与《警示函》认定事实相矛盾。如是，请具体说明并及时披露更正公告。请会计师、保荐机构核查并发表明确意见。

2) 公司回复

（一）公司 2017、2018 年度报告不存在其他披露不准确之处

经自查，除上述财务数据调整外，公司 2017 年、2018 年年度报告不存在其他披露不准确事项。

（二）前述认定与《警示函》认定事实不相矛盾

1、关于本次调整的说明

公司本次调整基于谨慎原则，针对期末金额较大的、数量较多且长期呆滞的存货物料采用单个存货项目进行减值测试计提存货跌价准备，对前期存货跌价准备进行补提，并及时更正了 2017 和 2018 年相关的财务报表。

本次财务数据调整是对历史期间财务人员在具体事项的主观判断上理解偏差的纠正，且本次调整不影响公司 2018 年后的财务数据。《警示函》认定事实的相关问题系由于财务人员主观判断、工作疏忽导致，不属于内部控制体系设计、执行的不足。

2、财务报告内部控制缺陷认定标准

公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，研究确定了适用于公司的内部控制缺陷具体认定标准。其中涉及财务报告内部控制缺陷认定标准，具体如下：

（1）公司确定的表明财务报告内部控制可能存在“重大缺陷”的定量标准如下：

缺陷类型	财务报告潜在错报金额
一般缺陷	利润表潜在错报金额小于最近一个会计年度公司合并报表营业总收入的 3%；资产负债表潜在错报金额小于最近一个会计年度公司合并报表总资产的 5%。
重要缺陷	财务报表潜在错报金额介于一般缺陷和重大缺陷之间。

重大缺陷	利润表潜在错报金额大于最近一个会计年度公司合并报表营业总收入的 5‰； 资产负债表潜在错报金额大于最近一个会计年度公司合并报表总资产的 1%。
------	--

(2) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

A、表明财务报告内部控制可能存在“重大缺陷”的迹象包括：

- a、公司审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效；
- b、合规性监管职能失效，违反法规的行为可能对财务报告的可靠性产生重大影响；
- c、发现董事、监事或高级管理人员重大舞弊；
- d、公司对已经公布的财务报表进行重大更正；
- e、外部审计发现当期财务报表存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报；
- f、已经发现并报告给管理层的重大缺陷在合理的时间后未加以改正；
- g、其他可能影响报表使用者正确判断的缺陷。

B、表明财务报告内部控制可能存在“重要缺陷”的迹象包括：单独缺陷或连同其他缺陷组合，其严重程度低于重大缺陷，但仍有可能导致公司偏离控制目标。

C、表明财务报告内部控制可能存在“一般缺陷”的迹象包括：不构成重大缺陷或重要缺陷的其他内部控制缺陷。

公司列示了财务报告内部控制可能存在“重大缺陷”、“重要缺陷”、“一般缺陷”的定量标准和定量标准，相关定量标准和定性标准系衡量指标，提示可能存在内部控制缺陷，并不是绝对判断指标。在实际进行内部控制缺陷的判断和认定时，需要结合公司相关工作的实际情况予以甄别辨认。

3、财务报告内部控制缺陷定义

根据中国财政部《企业内部控制基本规范》，内部控制缺陷是指“内部控制的设计存在漏洞、不能有效防范错误与舞弊，或内部控制的运行存在弱点和偏差、不能及时发现并纠正错误与舞弊的情形”。

根据中国注册会计师协会发布的《中国注册会计师审计准则第 1211 号-了解被审计单位及其环境并评估重大错报风险》指出，内部控制重大缺陷定义为“内部控制设计或执行存在的严重不足，使被审计单位管理层或员工无法在正常执行的过程中及时发现和纠正错误或舞弊引起的财务报告重大错报”。

公司制定有《存货管理制度》、《成本核算管理规定》等与存货管理和会计核算相匹配的内部控制制度和流程，涉及各部门存货管理职责、供应链操作流程、存货盘点及核算等各

个内控环节。在实际管理和会计核算工作当中，存货采购、入库、仓储、计价、核算、盘点等均执行了规范的流程，并按照会计准则及各项制度要求在期末进行减值测试。

本次《警示函》认定事实相关问题，系由于财务人员主观判断、工作疏忽导致，属于偶发事项，不属于内部控制设计或执行的不足。同时，公司于下一会计期间（2018 年度）对有关存货足额计提了减值，前述有关问题不属于未及时发现及纠正的问题，更不属于财务舞弊，对 2018 年后续期间财务数据无影响。

4、综上所述，上述财务数据更正不属于公司内控体系（含存货内控体系）本身的设计或执行的重大缺陷、重要缺陷，亦非公司针对内部控制体系的落实、执行出现问题，而是当时财务人员在具体事项的主观判断偏差及工作疏忽导致，且本次调整不影响公司 2018 年以后财务数据。因此，结合财务报告内部控制缺陷认定标准、根据内部控制缺陷的定义，公司认为，本次调整不构成公司内部控制重大缺陷、重要缺陷，与《警示函》认定事实不存在矛盾的情况。

会计师的核查程序及核查意见

1、核查程序

（1）获取并复核公司的说明；

（2）查阅《企业内部控制基本规范》、《中国注册会计师审计准则第 1211 号-了解被审计单位及其环境并评估重大错报风险》的相关规定；

（3）获取并复核公司的《存货管理制度》、《成本核算管理规定》；

（4）对公司 2017 年、2018 年的采购与付款循环、生产与仓储循环的内部控制进行了解 and 测试；

（5）查阅并复核公司 2017 年和 2018 年年度报告、内部控制自我评价报告中披露的有关信息。

2、核查意见

经核查，我们认为，除财务数据外，未发现公司存在其他披露不准确之处；公司本次财务数据调整非公司系统性内部控制缺陷所致，且公司已完成整改，本次调整对公司 2018 年以后的财务数据均无影响，对公司当前的财务状况和经营成果均无影响。

（本页无正文，为众华会计师事务所（特殊普通合伙）关于广东创世纪智能装备集团股份有
限公司问询函回复之盖章页）

