

东方网力科技股份有限公司 关于深圳证券交易所关注函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

东方网力科技股份有限公司(以下简称“公司”或“东方网力”)于2021年2月25日收到深圳证券交易所创业板公司管理部下发的《关于对东方网力科技股份有限公司的关注函》(创业板关注函〔2021〕第109号)(以下简称“关注函”)，要求公司对函中问题做出书面说明并对外披露。收到关注函后，公司及董事会高度重视，立即组织相关部门开展《关注函》的回复工作，对关注函中涉及的问题进行逐条落实和回复。现对《关注函》涉及的有关事项回复说明如下：

一、公告显示，中天华茂事务所成立于2003年12月8日，之前未曾从事过证券服务业务，截至2021年2月21日，从业人员23人，合伙人2人，注册会计师5人。请中天华茂事务所结合业务资质及备案情况、应对重大复杂事项的经验、已有审计项目情况及相关安排、专业人员配备等，说明是否具备承接并完成公司审计业务的能力，并按《上市公司拟聘任会计师事务所公告格式》补充说明投资者保护能力及是否符合相关规定。

回复：

(1) 2020年7月财政部、证监会联合发布《会计师事务所从事证券服务业务备案管理办法》后，中天华茂事务所精心研讨审计市场发展趋势，积极响应政策方向，于2020年12月向证监会备案系统提交了从事证券服务业务备案资料，2021年2月通过了证券备案。

截至2021年2月21日，从业人员23人，合伙人2人，注册会计师5人。中天华茂事务所自成立以来虽未直接承接上市公司项目，但为多家境内外上市公司的重要组成部分提供了年度财务报告审计服务。

公司拟签字项目合伙人为谢晓丽女士，谢晓丽女士为中天华茂事务所执行事

务合伙人，2010年10月入职中天华茂事务所，2014年7月聘任为执行事务合伙人，近年参与的重要项目有软通动力信息技术（集团）有限公司及其下属多家子公司个别报表审计、北京旭阳宏业化工有限公司等旭阳集团下属子公司报表审计、阳光新业地产股份有限公司及其下属子公司个别报表审计、北京国华置业有限公司及其下属子公司个别报表审计、北京青年旅行社股份有限公司年度个别报表审计等。拟签字注册会计师郭春亮先生，2004年12月入职中天华茂事务所，目前任高级经理职务，参与审计的重要项目有北京蓝汛通信技术有限责任公司及其下属子公司报表审计、北京国华置业有限公司及其下属子公司个别报表审计、河南豫联能源集团有限责任公司报表审计、河南中孚电力有限公司报表审计等。本次项目质量控制负责人为雷普臣，雷普臣先生自本所2003年12月成立以来，长期担任本所质量控制工作负责人，近几年负责审核的重大项目包括北京蓝汛通信技术有限责任公司报表审计、河南豫联能源集团有限责任公司报表审计、河南中孚电力有限公司报表审计、国政通科技有限公司报表审计、甘肃扶正药业科技股份有限公司报表审计等，保障了本所从未出现过重大审计责任事故。

2021年中天华茂事务所已承接的主要项目有北京某教育科技有限公司集团财务报表审计，目前该项目已完成现场工作进入报告复核阶段；北京某置业有限公司及其下属子公司个别报表审计，目前该项目人员配置为项目经理1人、审计助理4人。事务所集中优势人员于东方网力项目，其中：质控人员1人由雷普臣负责；项目经理3人分别为郭春亮、杨明、吴娜，三人均具有丰富的审计经验，且多次与证券资质事务所进行项目合作，能够独立带领项目团队进行大中型企业年报审计工作；审计助理12人，多人具有证券资质事务所从业经历，业务能力较强。中天华茂事务所将在确保审计质量的前提下，积极推进项目进度。

综上，中天华茂事务所具有应对重大复杂事项的经验，具备足够的专业胜任能力完成东方网力年度财务报表审计业务。

(2)截至2020年12月31日，中天华茂事务所已按照注册会计师协会等要求提取了职业风险基金7,042,872.79元，当前已申请购买职业保险，累计赔偿限额800万元，能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。职业风险基金计提、职业保险购买符合相关规定。近三年，中天华茂事务所不存在在职业行为相关民事诉讼中承担民事责任的情况。中天华茂事务所的情况符合投资者保护的相关规定。

二、你公司 2020 年年报预约披露时间为 2021 年 4 月 26 日，而本次改聘审计机构尚未经过股东大会审议通过。请补充说明中天华茂事务所对你公司 2020 年年报审计的具体时间安排和人员安排、审计计划、质量控制措施、对重点审计风险领域的了解情况及拟实施的审计程序、目前的审计进展情况、是否有充分时间保证年审项目的顺利开展及关键审计程序的充分执行，相关审计、复核计划是否符合《中国注册会计师审计准则》对确保审计质量的有关规定。

回复：

在改聘年度审计机构之前，中天华茂事务所已就年度审计事项和东方网力管理层进行过详细沟通和项目风险评估，计划项目时间安排和协调项目进度。中天华茂事务所有足够的专业胜任能力识别公司的重点审计风险领域，并按照《中国注册会计师审计准则》设计恰当的审计程序，以完成东方网力审计工作。

(1) 具体时间安排

中天华茂事务所根据东方网力 2020 年年报预约披露时间安排审计进度，预计现场审计时间为 2021 年 2 月 22 日至 3 月 31 日，报告初稿完成时间为 2021 年 4 月 8 日，项目质量控制复核时间为 2021 年 4 月 9 日至 20 日，2021 年 4 月 21 日至 22 日完成最终审计报告。

审计程序	时间安排	事项说明
承接前风险评估阶段	2021 年 2 月 3 日至 2021 年 2 月 19 日	1、了解企业基本情况及其环境，了解企业的经营状况，初步判断重点审计风险领域； 2、确认审计时间、目标与范围、审计报告用途等； 3、评价公司及拟委派项目组的独立性及专业胜任能力； 4、明确企业管理层及注册会计师的责任，拟定业务约定书。
计划审计工作阶段	2021 年 2 月 20 日至 2021 年 2 月 22 日	取得前期审计资料，开展的初步业务活动； 制定总体审计策略和具体审计计划等。
现场审计工作阶段	2021 年 2 月 23 日至 2021 年 3 月 31 日	根据公司的业务情况和组织构架，安排项目团队进驻企业各子公司现场进行审计，具体外勤地点包括北京、广州、深圳、苏州、西

审计程序	时间安排	事项说明
		安等各公司实际经营地。
草拟报告阶段	2021年4月1日至 2021年4月8日	编制审计报告初稿，并完成项目组内部复核，出具经二级复核后的审计报告初稿，并与被审计单位进行初步沟通。
质量控制复核阶段及出具正式报告阶段	2021年4月9日至 2021年4月20日	完成事务所内部质控流程，出具正式报告。

(2) 具体人员安排

本次项目实施的人员安排分3个项目组，配备项目经理3人、审计助理12人。其中第一组负责北京、天津地区审计工作，第二组负责上海、苏州、南京、深圳、广州、香港地区审计工作，第三组负责重庆、成都、贵州、西安地区审计工作。

负责人职责如下：

姓名	项目职务	事项说明
谢晓丽	签字合伙人/项目负责人	1、指导、监督与执行该审计业务；2、对项目组按照事务所有关复核政策和程序实施的复核负责；3、复核重要审计工作底稿并参加项目组讨论；4、对项目组进行适当的咨询负责并确定已得到执行；5、在业务执行过程中，负责向事务所委派的项目质量控制复核人进行咨询；6、负责出具适合具体情况的审计报告，确定报告出具符合相关监控程序。
郭春亮	签字注册会计师/现场负责人	1、负责在约定的时间内组织完成审计工作；2、负责项目审计工作底稿的复核；3、负责项目组特别风险的应对；4、指导、监督该审计业务。

(3) 重点审计风险领域及拟实施的审计程序

中天华茂事务所关注到了东方网力上期审计报告为保留意见及形成保留意见的原因，与公司现管理层进行了深入沟通，了解公司基本情况后，初步将收入

确认、担保事项确认的预计负债、资金占用及财务资助确认为重点审计风险领域，并根据审计准则要求执行对应审计程序。

重点审计事项	拟实施的审计程序
<p>收入确认，公司近两年收入较以前年度大幅下滑，应收款项存在较大金额的坏账准备，且存在对 2019 年中期报表营业收入进行追溯调整的情形，因此我们将收入确认认定为重点审计事项。</p>	<p>1、了解并评价与应收账款确认相关的内部控制包括客户开发与信用管理、销售合同订立、产品出库及客户验收、收款管理及会计系统控制等，并对其关键控制点有效性进行测试；2、结合本期营业收入应对程序，确认本期新增应收款项的真实性；对应收账款期末余额进行函证，对未回函的款项执行替代测试程序；3、了解和评价管理层与应收账款坏账准备相关的内部控制，对关键控制点执行有效性进行测试；4、对与应收款项相关的信用风险特征进行分析，判断应收款项组合划分的合理性；5、对单项计提坏账准备的应收账款，获取公司减值判断依据；通过网络查询获取客户信誉及经营等方面的信息，检查公司催款记录、与客户往来函件，同时对部分客户进行访谈了解其还款能力及预计还款期限，综合评价减值准备提取的合理性；获取律师关于部分欠款单位的信用调查报告并访谈调查律师，了解其调查程序以评价调查结论的可靠性；6、对应收账款的账龄划分准确性进行测试并结合款项回收及历史账龄情况分析判断账龄划分整体合理性；结合公司历史坏账损失情况，分析判断历史损失率及预期信用损失率计算合理性。</p>
<p>担保事项确认的预计负债，我们注意到东方网力因以前年度违规担保而计提了预计负债，金额巨大，也是导致 2019 年度审计报告出具保留意见的原因之一，因此我们将其认定为重点审</p>	<p>1、检查担保等事项记录及公司出具的自查报告，检查已披露的担保事项是否完整；2、检查担保合同，确认合同涉及的担保金额、主体、事项、条件等；3、检查担保事项的历次董事会记录、股东大会表决记录和公告情况；4、取得相关事项的诉讼情况；5、取得第三方律师机构出具的法律意见书，根据法律意见书测算预计负债计提情况；6、结合内控审计，重点关注东方</p>

重点审计事项	拟实施的审计程序
计事项。	网力 2020 年相关内控制度的建设、完善和执行情况。
<p>资金占用及财务资助，我们注意到东方网力以前年度存在因虚构交易等导致的资金占用和财务资助情形，构成报表层次的重大错报风险，因此我们将其认定为重点审计事项。</p>	<p>1、就 2020 年度是否可能存在管理层舞弊导致的财务报表重大错报风险进行项目组内部讨论；2、获取管理层提供关联方清单及讨论关联方清单的完整性，询问在本期是否与关联方发生交易，如发生，交易的类型、定价政策和目的。询问管理层和内部其他人员，实施其他适当的风险评估程序，以获取对相关控制的了解；3、通过银行和律师函证，检查股东会和治理层会议的纪要和必要的其他记录或文件，以确定是否存在管理层以前未识别或未向会计师披露的关联方关系或关联方交易；4、如果识别出被审计单位超出正常经营过程的重大交易，向管理层询问交易的性质，包括交易的商业理由、交易的条款和条件、交易是否涉及关联方；5、通过第三方平台核查关联方清单的完整性；6、通过本期特殊交易、大额或频繁往来的交易对手等分析判断是否存在未披露的关联交易和资金占用。</p>

(4) 目前已完成的审计进展情况

①了解企业基本情况及其环境，我们取得了东方网力及各分子公司 2020 年的未审财务报表，对公司 2020 年度经营情况、历史变化趋势和重要报表项目进行了分析。同时，我们关注到东方网力公司近两年的公开市场信息，对上年度形成保留意见的事项及当前进展与公司管理层进行了沟通，识别了 2020 年财报的重点审计风险领域；

②制定完成了整体审计策略和具体审计计划；确认了审计目标和范围、人员安排、时间安排、拟采取的审计策略、重大错报风险领域，初步确定了重要性水平。就审计报告中涉及到的重要资产价值的确认及法律事项的判断获取了第三方专家的意见；

③在征得东方网力同意后，与前任天职国际事务所的注册会计师召开电话会议，交流以前年度审计报告情况，并已发出与前任会计师沟通函；

④与东方网力管理层召开会议，讨论识别出的包括营业收入/应收账款确认、

本年对外担保情况及期末预计负债计提金额、资金占用的清理等在内的重点审计领域和我们拟执行的审计程序，讨论东方网力 2020 年度的内控建设和执行情况；

⑤项目组于 2 月 23 日进驻审计现场，开始执行现场控制测试和实质性程序，如银行对账单的打印、银行函证的编制、存货及固定资产的盘点、收入及采购合同的检查、担保事项的梳理等审计程序。

三、请你公司结合上述情况说明聘请中天华茂事务所的原因，相关决策是否审慎，是否充分考虑相关审计质量风险和未能及时完成年报审计工作的风险，是否有对应的保障措施。

回复：

如公司于 2021 年 1 月 27 日发出的《第四届董事会第二十八次会议决议公告》及《拟变更会计师事务所公告》所示，公司原计划聘请深圳堂堂会计师事务所（普通合伙）（以下简称“堂堂事务所”）作为公司 2020 年年度报告审计机构。然而，因公司于 2021 年 2 月 3 日通过公开信息关注到，堂堂事务所于 2021 年 1 月 18 日收到中国证券监督管理委员会调查通知书，调查与某上市公司 2019 年审计业务有关。公司第一时间向堂堂事务所核实此事，了解该事项属实。并且，公司关注到《证监会新闻发言人就深圳堂堂会计师事务所承接多家*ST 公司年报审计业务答记者问》，证监会新闻发言人对堂堂事务所被立案调查一事进行回复，说明 2020 年下半年证监会针对深圳堂堂执行的某*ST 上市公司 2019 年年报审计业务开展了现场检查，发现其在执业过程中存在诸多问题。基于上述情况，公司董事会、管理层审慎评估后，便立即积极寻求其他会计师事务所接洽公司 2020 年度审计事宜。

因上述情况属于突发事件，距离公司发出年度报告的预约时限亦不算充裕，公司需尽快确定新的会计师事务所合作关系。因为近年来注册制改革，各会计师事务所首次公开发行、再融资及上市公司审计业务量显著增加，各事务所承接情况较饱和，又因时间节点原因，公司面临的选择有限。中天华茂从业人员配置专业性强，响应及时，效率较高，并且于 2021 年 2 月通过了证监会备案系统的证券服务业务备案。公司亦按相关内部管理制度执行了中介聘用评估流程，决定拟聘请中天华茂作为 2020 年度审计机构。公司董事会、管理层、相关部门负责人

充分认识当前时间紧迫性，会计事务所与公司处于高效配合、共同推进的状态，目前审计工作进展正按计划顺利实施中，预计能够按时出具年报，及时履行信息披露义务。

综上，公司对聘请中天华茂的决策审慎，并且已经充分考虑相关审计质量风险和未能及时完成年报审计工作的风险，有对应的保障措施。

特此公告。

东方网力科技股份有限公司董事会

2021年3月2日