

浙江双飞无油轴承股份有限公司

关于对深圳证券交易所关注函回复的公告

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

浙江双飞无油轴承股份有限公司（以下简称“公司”或“双飞股份”）于2021年1月5日收到深圳证券交易所创业板公司管理部下发的《关于浙江双飞无油轴承股份有限公司的关注函》（创业板关注函（2021）第1号）（以下简称“关注函”）。关注函内容如下：

2020年12月30日，你公司披露《关于变更会计师事务所的公告》称，鉴于信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“信永中和会计师”）已连续多年为公司提供审计服务，为保障公司审计工作的独立性与客观性，经双方事前沟通和协商，信永中和不再担任公司2020年度审计机构，拟改聘天健会计师事务所（特殊普通合伙）担任，并提交股东大会审议。此前，公司于2020年5月9日召开的股东大会已审议通过聘请信永中会计师为2020年度审计机构。我部对此表示关注，请你公司核实并说明以下事项：

1.公告显示，前次董事会拟聘任信永中和会计师时，公司审计委员会及独立董事均认为信永中和会计师在2019年度审计工作中遵照独立、客观、公正的职业准则完成了审计工作，同意续聘。请你公司审计委员会及独立董事就本次变更会计师事务所的原因进行核实，是否存在其他原因或事项导致本次变更会计师事务所，拟聘任会计师事务所是否具备足够的独立性、专业胜任能力。

2.请补充披露信永中和会计师关于本次变更会计师事务所的陈述意见，与公司的沟通情况以及是否做好前后任会计师的审计沟通工作。

3.公司认为需要说明的其他事项。

请你公司就上述事项做出书面说明，在2021年1月8日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送浙江证监局上市公司监管处。

公司收到以上关注函后高度重视，立即组织相关人员就关注函问题进行核实

并回复如下：

问题 1

公告显示，前次董事会拟聘任信永中和会计师事务所时，公司审计委员会及独立董事均认为信永中和会计师在 2019 年度审计工作中遵照独立、客观、公正的职业准则完成了审计工作，同意续聘。请你公司审计委员会及独立董事就本次变更会计师事务所的原因进行核实，是否存在其他原因或事项导致本次变更会计师事务所，拟聘任会计师事务所是否具备足够的独立性、专业胜任能力。

【回复】

1、本次变更会计师事务所的原因

公司前任会计师事务所信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“信永中和会计师事务所”）在执业过程中坚持独立审计原则，客观、公正、公允地反映公司财务状况、经营成果和现金流情况，切实履行了审计机构的职责，从专业角度维护了公司及股东的合法权益，其在执业期间均对公司出具了标准无保留意见的《审计报告》。公司本次变更会计师事务所的原因主要基于以下两点考虑：（1）信永中和会计师事务所从公司 2011 年股改起已连续为公司提供审计服务长达 9 年，服务年限较长，本次变更会计师事务所有助于保证审计工作的独立性与客观性；（2）由于信永中和会计师事务所委派的项目组为信永中和会计师事务所济南分所团队，所在地为山东省济南市，在新冠肺炎疫情常态化影响下，存在跨省审计带来的疫情风险，不利于公司年报审计工作顺利地完成。2020 年 11 月公司主动与信永中和会计师事务所就疫情对审计工作的影响进行沟通并初步提出更换会计师事务所的意向。在与信永中和会计师事务所沟通过程中，其提出可更换信永中和会计师事务所杭州分所团队，公司对于信永中和会计师事务所杭州分所团队，公司未接触和了解过，重新去考察需要更多的时间成本。此时，公司已在收购金华市双飞程凯合金材料有限公司过程中聘请天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健会计师事务所”）总所团队进行审计，在审计过程中公司认为天健会计师事务所总所团队经验较丰富、专业能力较强，且天健会计师事务所总部委派的项目团队所在地为浙江省杭州市。根据中国注册会计师协会于 2020 年 11 月 17 日发布的《2019 年度综合评价前 100 家会计师事务所信息》显示，天健会计师事务所综合实力位列全国内资所第一。另外，公司通过查

询中注协网站相关信息，信永中和会计师事务所杭州分所无论从业人员数量或注册会计师数量均与天健会计师事务所杭州总部差异较大。最终，公司决定委托天健会计师事务所作为 2020 年度审计机构对公司进行年度审计工作。信永中和会计师事务所表示尊重公司的选择，于 2020 年 12 月 21 日出具了《关于〈关于更换会计事务所的说明〉的回函》。审计机构由信永中和会计师事务所变更为天健会计师事务所能够规避跨省审计带来的疫情风险且拟聘任会计师具有专业胜任能力。公司与信永中和会计师事务所友好协商之后，信永中和会计师事务所同意不再担任公司 2020 年度审计机构。

公司于 2020 年 12 月 29 日召开第四届董事会第四次会议，经与会董事认真审议，一致审议通过《关于变更会计师事务所的议案》，同意改聘天健会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2020 年度的审计机构。

2、拟聘任会计师事务所的独立性

经查询了解相关公开信息，拟聘任会计师事务所不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形，未发现天健会计师事务所与公司、控股股东、实际控制人、公司董事、监事、高级管理人员在产权、业务、资产、债权债务、人员等方面的关系以及其他可能或已经造成上市公司对其利益倾斜的其他关系。

3、拟聘任会计师事务所的专业胜任能力

天健会计师事务所成立于 1983 年 12 月，前身为浙江会计师事务所；1992 年首批获得证券相关业务审计资格；1998 年脱钩改制成为浙江天健会计师事务所；2011 年转制成为天健会计师事务所（特殊普通合伙）；2010 年 12 月成为首批获准从事 H 股企业审计业务的会计师事务所之一。天健会计师事务所具有注册会计师法定业务、证券期货相关业务、H 股企业审计业务、中央企业审计入围机构、金融相关审计业务、从事特大型国有企业审计资格、军工涉密业务咨询服务、IT 审计业务、税务代理及咨询、美国公众公司会计监督委员会（PCAOB）注册事务所、英国财务汇报局（FRC）注册事务所等相关业务资质。

截至 2019 年末，天健会计师事务所具有从业人员 5,603 人，其中注册会计师 1,606 人，天健会计师事务所及其从业人员不存在违反《中国注册会计师职业

道德守则》对独立性要求的情形。项目组成员具备相应的专业胜任能力，主要成员信息如下：

项目组成员	姓名	执业资质	从业经历	证券服务业务从业年限
项目合伙人	叶喜撑	注册会计师	天健会计师事务所高级合伙人、主任会计师助理，战略与发展委员会委员，从事证券业务 19 年，至今为多家拟上市公司提供过 IPO 审计和多家上市公司提供过年报审计、重大资产重组等证券业务服务，具备专业胜任能力。	19
项目质量控制复核人	张帅益	注册会计师	2009 年至 2016 年，天健会计师事务所，审计相关工作；2016 年起至今，天健会计师事务所，质量控制复核工作。	11
拟签字注册会计师	叶喜撑	注册会计师	天健会计师事务所高级合伙人、主任会计师助理，战略与发展委员会委员，从事证券业务 19 年，至今为多家拟上市公司提供过 IPO 审计和多家上市公司提供过年报审计、重大资产重组等证券业务服务，具备专业胜任能力。	19
	张琳	注册会计师	天健会计师事务所高级经理，从事证券业务 12 年，至今为多家拟上市公司提供过 IPO 审计和多家上市公司提供过年报审计、重大资产重组等证券业务服务，具备专业胜任能力。	12

4、审计委员会的意见

公司于 2020 年 12 月 25 日召开 2020 年第四届董事会审计委员会第二次会议，审议通过了《关于变更会计师事务所的议案》。审计委员会委员与公司管理层以及天健会计师事务所进行了专项沟通，通过对审计机构提供的资料进行审核并进行专业判断，认为双飞股份变更会计师事务所原因属实，无其他原因或者事项导致本次变更会计师事务所，且拟聘任会计师事务所具备足够的独立性、专业胜任能力。

5、独立董事的意见

关于双飞股份变更会计师事务所事项，独立董事已于公司第四届董事会第四次会议时发表了事前认可意见以及独立意见。收到关注函后，公司独立董事再次与公司管理层、公司审计委员会以及天健会计师事务所进行了沟通，同时审阅了会计师事务所的沟通函、确认函等相关资料，经以上核查，独立董事认为双飞股

份变更会计师事务所原因属实，无其他原因或者事项导致本次变更会计师事务所，且拟聘任会计师事务所具备足够的独立性、专业胜任能力。

问题 2

请补充披露信永中和会计师关于本次变更会计师事务所的陈述意见，与公司的沟通情况以及是否做好前后任会计师的审计沟通工作。

【回复】

公司在与天健会计师事务所进行友好协商之后，将关于变更会计师事务所原因及事项以函件形式发送至信永中和会计师事务所，信永中和会计师事务所回函：“经审慎考虑，本所尊重贵公司关于变更 2020 年度的审计机构的动议”。

本公司已按照《中国注册会计师审计准则第 1153 号——前任注册会计师与后任注册会计师的沟通》的规定，向拟聘任会计师事务所天健会计师事务所出具《确认函》，确认拟聘请其执行 2020 年度财务报表审计业务，并允许其与前任会计师事务所信永中和会计师事务所进行沟通。天健会计师事务所已按照审计准则和其内部执业规程的相关规定执行了前后任注册会计师的沟通工作、项目尽职调查和立项工作，未发现可能存在影响变更承接的情形。

问题 3

公司认为需要说明的其他事项。

【回复】

公司不存在其他需要说明的事项。

特此公告。

浙江双飞无油轴承股份有限公司董事会

2021 年 1 月 7 日