

关于对北京中诚昊天科技股份有限公司 2020 年度年报问询函反馈意见的回复

全国股转公司公司监管一部：

根据贵部《关于对北京中诚昊天科技股份有限公司的年报问询函》（年报问询函[2021]第398号）（以下简称“问询函”）的要求，我们对问询函中涉及会计师的相关问题说明如下：

四、关于变更会计师事务所

你公司于2021年6月29日披露2020年年报，同经董事会审议变更会计师事务所，拟聘任北京东审会计师事务所（特殊普通合伙）；根据相关股东大会通知，你公司应于7月26日召开股东大会审议相关事项，但截至7月30日仍未披露股东大会决议公告。根据新《证券法》第一百六十条规定，从事其他证券服务业务，应当报国务院证券监督管理机构和国务院有关主管部门备案；根据财政部、证监会联合发布的《会计师事务所从事证券服务业务备案管理办法》（以下简称《管理办法》）有关要求，自2020 年8月24日起对会计师事务所从事证券服务业务施行备案管理。

请北京东审会计师事务所（特殊普通合伙）：

（1）说明是否已经登录财政会计行业管理系统或证监会会计师事务所与资产评估机构备案系统填报备案信息、完成备案的具体时间，是否在中诚股份年报披露前完成备案流程；如否，请说明未完成备案的具体原因及期后备案进展情况，以及在未取得证券服务业务资质的情况下出具审计报告是否符合《证券法》《管理办法》等有关规定；

（2）说明与中诚股份签订业务约定书的具体时间，是否与前任年审会计师做好充分审计沟通工作。

会计师回复：

（1）我所已于2021年6月15日在财政会计行业管理系统首次提交，2021年6月17日在证监会会计师事务所与资产评估机构备案系统填报备案信息，期间因统一社会信用代码未更新、证监会和财政网两个后台信息系统串联等原因无法审核通过，2021年7月20日证监会处理后再次提交成功，最终我所于2021年7月27日通过证监会备案审核。

我所已于2021年6月15日及6月17日首次提交备案信息，且通过公开信息查询到存在事务所备案结果公示时间晚于出具报告时间的情况，所以我们在备案通过公示之前出具了中诚昊天的2020年度报告。由于对相关文件的理解存在偏差导致提前出具报告，但我所已于2021年7月27日在证监会系统显示通过备案，作为证券业务服务机构，我们定当勤勉尽责，恪尽职责，根据审计准则、证券相关业务规则等制度提供证券业务服务。

(2) 我所在中诚昊天公司与其前任签字注册会计师之一针对中诚昊天的重大事项、以前年度审计情况等做了充分沟通并于2021年6月12日与中诚股份签订业务约定书。经过与前任签字会计师沟通，我们了解到如下重大事项：

①实际控制人李莉配偶控制的廊坊市新动批红门服装城有限公司占用公司大额资金。2018年，公司与李莉、北京中诚昊天投资管理中心（有限合伙）及服装城公司签署了《代还款协议书》，约定由股东中诚投资代为偿还占用款项。截至2019年12月31日，仍有500多万元资金占用未被代偿；

②中诚昊天公司2019年度亏损，资金紧张，业务下滑，持续经营能力存在重大疑虑。

我们与前任签字注册会计师就工作安排、重大事项、收费等情况做了充分沟通。

北京东审会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二一年八月十八日



关于对北京中诚昊天科技股份有限公司 年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司监管一部：

我司于 2021 年 08 月 4 日收到贵处《关于对北京中诚昊天科技股份有限公司的年报问询函》（年报问询函【2021】第 398 号）公司立即对《问询函》所列问题实施了认真核实，现将问询函内容及回复公告如下：

1、关于关联方资金占用

（1）结合货币资金准备、期后汇款情况等，说明上述大额资金占用是否导致或加剧资金短缺，是否对公司生产经营产生重大不利影响；

回复：大额资金占用导致了公司资金短缺，对公司的经营产生了一定的影响，致使一些大型项目本公司无力承接，公司的销售、技术、售后服务队伍无法正常招聘增加完善，无法进一步的开发开拓新市场，导致了公司业务业绩的持续下滑。

（2）说明《代还款协议书》约定的分期安排及清偿期限，并结合款项收回计划和安排、欠款方信用及履约能力等，说明上述款项占用已达五年仍未收回的原因，是否安排专人跟进加大催收力度，以及期后汇款进站及后续拟采取的应对措施。

回复：《代还款协议书》约定的分期安排及清偿期限如下：“北京中诚昊天投资管理中心（有限合伙）（以下简称丙方）代廊坊市新动批红门服装城有限公司（以下简称丁方）偿还所欠北京中诚昊天科技股份有限公司（甲方）945.04 万元欠款，丙方已于 2018 年 9 月 30 日代丁方向甲方支付了还款的首期款项 10 万元人民币；丙方拟于 2018 年 10 月 20 日之前代丁方向甲方支付 90 万元人民币；丙方拟于 2018 年 12 月 31 日之前代丁方向甲方支付剩余 845.04 万元人民币”，款项情况如下：2019 年 1 月丙方代丁方向甲方还款 202 万元人民币，2019 年 4 月丙方代丁方向甲方还款 50 万人民币，2019 年 6 月丙方代丁方向甲方还款 30 万元人民币，2019 年 7 月丙方代丁方向甲方还款 5000 元人民币，2019 年 8 月丙方代丁方向甲方还款 10.8 万元人民币，2020 年 4 月丙方代丁方向甲方还款 6.2 万元人民币，2020 年 5 月丙方代丁方向甲方还款 0.5 万元人民币，2020 年 8 月丙



方代丁方向甲方还款 3.192 万元人民币,截止 2020 年 12 月 31 日剩余欠款 541.848 万元人民币尚未归还。由于近两年疫情的影响丙方的项目资金未到位,暂时无能力偿还,甲方已安排专人加大力度催促还款,后续甲方将继续安排专人催收或者上门催收。

2、关于持续经营能力

(1) 结合经营计划、合同签订与执行情况、期后收入实现情况、资金储备等,具体说明公司针对持续亏损已采取或拟采取的应对措施及实施效果;

回复:2020 年公司合同签订总金额为 25 万多,由于新冠疫情突发,公司原有业务受到很大影响,为了响应国家号召,公司在一定程度上采取居家办公的形式工作,流动性受到限制,公司新项目无法开展,公司原有的老业务处于半停滞状态。

公司将采取以下措施来改善公司的亏损状态:

- 1、在市场拓展方面投入增加,开拓市场,发展客户,增加签约客户量。
- 2、公司以市场为导向,以销售为龙头开展经营和管理活动。
- 3、公司管理人员制定奖励政策,鼓励全员参与到销售工作中去,公司每个员工都是一名销售员。
- 4、增加现有员工的业务能力,扩大销售范围,向能源、电网、制造业等新客户进行拓展。
- 5、加强对技术人员的技能提高培训,为最终客户提供更全面的优质服务。
- 6、公司领导层也在想法设法拓展业务类型,争取把业务面做到更大,辐射更多领域。

通过以上措施公司员工齐心协力,争取公司后续业务能正常进行,能有更好的发展。

(2) 结合市场行情、同行业公司情况、公司经营战略等,具体说明营业收入与毛利率反向变动的原因及合理性。

回复:公司业务分为销售业务、集成业务和服务业务,2020 年销售业务和集成业务收入占年度总收入的比例为 60%,而 2020 年度为维持公司运转,承接

了小程序制作的研发项目以及项目维护项目，这些项目构成 2020 年度 40% 的收入，且毛利率为 100%，因此和 2019 年相比，这些服务收入的实现，拉高了 2020 年度整体毛利率。

3、关于管理费用、研发费用及人员构成

(1)、说明上述展览费、会议费、维护费、技术服务费形成原因及相关依据，已经未能向会计师提供相关必要审计证据的原因；

回复：展览费、会议费、维护费是管理层为了拓展业务所开展的前期的投资，我们已经向会计师提供了展览费、维护费、技术服务费形成的合同，记账凭证等，但由于人员变动、资料获取程度的原因，导致我们所提供的资料未能满足会计师的需求。

(2)、说明管理费用、研发费用与营业收入、销售费用反向变动原因及合理性；

回复：1) 公司与北京普信嘉业科技有限公司签订《智慧景区综合管理与大数据分析平台》委托开发合同，委托其开发软件平台，但由于疫情以及资金短缺等原因，导致相关业务开展不顺利，故营业收入与研发费用呈反向变动趋势；2) 管理费用中本年包含房租物业水电、工资、审计费等固定成本支出约 133 万元；另外发生为拓展业务的一些前期投资如会议费、展览展示费等，导致 2020 年度管理费用较高，且由于疫情和资金短缺原因，业务开展不顺利，致使营业收入大幅下滑，故营业收入与观看里费用呈反向变动趋势。

(3)、结合具体研发项目，说明在技术人员仅 1 人的情况下，新增研发费用的合理性；

回复：公司前期为拓展业务，开拓市场，与北京普信嘉业科技有限公司签订《智慧景区综合管理与大数据分析平台》委托开发合同，委托其开发软件平台，研发项目已经完成，且全部为委外项目，非自有研发，故研发费用较高且与研发人员数量不匹配。

(4) 结合目前人员情况说明公司能否正常生产经营，是否存在生产停滞、业务整治等情况；如是，是否已履行信息披露义务。

回复：由于公司资金短缺，业务萎缩，因此公司采用缩减人员投资，减少固定成本支出的方式维持公司的有效运转，目前公司也在积极拓展新的业务，



且已签订 25 万的业务合同，待公司业务有所恢复后，会相应增加人员配备。

4、关于变更会计师事务所

(1)、说明变更会计师事务所事宜是否符合《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第十五条关于“挂牌公司不得随意变更会计师事务所，如确需变更的，应当由董事会审议后提交股东大会审议”的有关规定，你公司是否已经按期召开 2020 年年度股东大会；如是，请补充披露股东大会决议及法律意见书等相关公告；

回复：公司已于 2021 年 08 月 04 日补发股东大会决议，详见编号为 2021-026 号公告。

(2) 说明变更会计师事务所的具体原因，是否存在已委托前任会计师事务所开展部分审计业务工作之后与前任会计师事务所接触审计业务合同的情况，与前任会计师事务所在工作安排、收费、意见等方面是否存在分歧，前后任年审会计师是否做好充分审计沟通工作。

回复：2021 年 6 月初经朋友介绍接洽北京东审会计师事务所，当时该事务所介绍其正在准备证券资质备案事项，当时预判该事务所拿到证券备案资质的可能性较高，因此选择与该事务所合作，目前了解到他们已经在 2021 年 7 月通过审核，正在等待公示；在和东审事务所合作前并未委托其他事务所开展审计工作，与前任事务所沟通良好，并不存在工作安排、收费、意见等方面的分歧。

北京中诚昊天科技股份有限公司

2021 年 08 月 18 日

