

东方网力科技股份有限公司

关于对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信息披露的内容真实、准确、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 2022 年 1 月 29 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〔2022〕第 91 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，你公司加大预期信用损失模型的坏账计提比例，对应收款项等计提坏账准备，导致信用减值损失较上年同期大幅增加，预计信用减值损失为 4 亿元至 5 亿元。请你公司结合本期应收账款新增与回收情况、各账龄应收账款迁徙率较去年同期的变动情况、有关欠款方偿还能力变化情况等，详细说明本期应收账款坏账计提比例提高的原因，你公司前期坏账准备的计提是否充分、合理，是否需要追溯调整。

回复：

1、应收账款减值政策概述

公司本期执行新金融工具准则，针对应收账款按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款，单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款或单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，依据信用风险特征，将应收账款根据账龄划分组合，以历史违约率为基础，并根据前瞻性估计予以调整。具体方法为：

a. 计算迁徙率：迁徙率=上年末该账龄余额至下年末仍未收回的金额/上年末该账龄余额

b. 计算历史损失率：根据历史经验下的实际损失情况，账龄 4 年以上的应收账款的实际损失率基本为 100%。

c. 计算前瞻性系数：根据打分表，在考虑 GDP 增长、市场利率变化、金融机构贷款质量、市场对股票价格的总体预期、企业信心指数等指标后计算前瞻性系数。

d. 计算预期信用损失率：预期信用损失率=历史损失率*前瞻性系数

2、信用减值计提情况

预计信用减值损失为 4 亿元至 5 亿元，其中本期计提应收账款坏账准备约 3 亿元，其余为预付账款、其他应收款以及违规担保事项计提的减值损失。

3、应收账款坏账计提比例提高的原因

2021 年受宏观环境影响，行业经济下滑，部分客户经营情况不断恶化，偿债能力进一步降低，且公司资信评估有所下降，导致公司获取新项目的数量和应收账款金额较以往年度有所下降，同时受公司资金周转困难及人员离职等影响，公司后期项目运维困难，服务未达客户预期，随之影响回款。公司 2021 年新增应收账款约 7,000 万元。2021 年回款 2.28 亿元，同比 2020 年回款 3.95 亿元，回款额降低，导致划分为组合的应收账款本期各账龄迁徙率较去年同期提高。在前瞻性系数不变、结合历史损失率的情况下，本期应收账款预期损失率提高。2020 年和 2021 年各账龄应收账款预期损失率变动情况如下：

账 龄段	2020 年		2021 年	
	平均迁徙率	预期损失率	平均迁徙率	预期损失率
1 年以内	46.45%	12.95%	50.27%	16.31%
1-2 年	61.89%	27.88%	63.57%	32.46%

2-3 年	51.25%	45.04%	56.99%	51.06%
3-4 年	80.63%	87.88%	82.20%	89.59%
4 年 以上	100.00 %	100.00 %	100.00%	100.00%

综上所述，本期应收账款提高主要原因系迁徙率提高导致预期损失率发生变化，故公司 2021 年应收账款坏账准备计提比例大幅提高。

4、前期坏账准备的计提的充分性

公司自 2019 年起执行新金融工具准则，采用预期信用损失模型对应收账款的减值进行评估，重大判断和估计考虑所有合理且有依据的信息，公司时任管理层根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动，相关会计政策未发生变更，并经年审会计师事务所审核，目前无明显证据显示前期坏账准备计提存在不充分需追溯调整的情形。

二、公告显示，你对出现减值迹象的长期资产及金融资产计提了减值准备，预计减值约 2 亿元。请你公司分项列示长期资产及金融资产计提减值明细，包括资产名称、减值原因、前期已计提减值金额及本期预计减值金额等，说明与上年同期相比计提长期资产及金融资产减值准备的会计政策、确定依据是否发生重大变化，并结合你公司生产经营情况、相关金融资产经营状态等说明减值迹象出现的具体时点，以前期间计提减值准备是否充分。

回复：

1、长期资产及金融资产等减值计提政策及减值情况

2021 年随着宏观经济环境的下滑，公司及所投资企业业绩持续下降，部分投资企业业绩大幅下降，公司资产可能出现减值迹象。公司采取委托评估机构、

现场勘查等方式，对相关资产进行减值测试。根据存货会计政策等相关规定，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备；依据《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期资产进行减值测试，对结果表明可收回金额低于其账面价值的，计提减值准备；依据新金融工具准则计算各类金融资产的预计信用损失。与上年同期相比，公司计提长期资产及金融资产等减值准备的会计政策、确定依据未发生重大变化。

截止 2021 年 12 月 31 日，公司预计长期资产及金融资产等减值损失 17,272.72 万元，其中，存货 6,852.99 万元，长期股权投资 6,308.30 万元，固定资产 4,111.43 万元。具体明细详见附表“2021 年长期资产及金融资产等计提减值情况表”。

2、以前期间计提减值准备的充分性

以前期间公司时任管理层委托中联国际评估咨询有限公司（以下简称“中联国际”）对股权投资、固定资产等进行评估，出具评估报告（中联国际咨字【2021】第 0UMQP0348 号估值咨询报告）（以下简称“估值报告”）。长期股权投资未发生重大减值，服务器等固定资产设备存在减值损失。公司根据评估结果进行账务处理，并经年审会计师事务所审定，目前无明显证据显示以前期间计提减值准备不充分。

附表：2021 年长期资产及金融资产等计提减值情况表

金额单位：万元

序号	报表科目	资产名称	减值原因	出现减值的时点	期末账面余额	前期已计提减值金额	本期预计减值金额	期末账面价值
1	存货	存货	2020 年公司管理层结合行业现状、营销情况、存量项目等综合原因未对存货计提减值准备。由于公司 2021 年收入大幅下滑，存货周转速度放缓，部分合同存在延期履行甚至终止等情况，且服务器、软件、其他硬件等存货因技术更新较快等原因已不满足市场需求，部分存货因生产日期较早，公司按照成本与可变现净值孰低原则，初步判断上述存货存在减值迹象，其中服务器类预计减值约 3,000 万元，软件类预计减值约 2800 万元，其他存货预计减值约 1000 万元等。目前公司已委托评估机构评估，具体金额以公司 2021 年年度审计报告以及后续评估机构正式出具的评估报告为准。	2021 年	9,924.37	0.00	6,852.99	3,071.38
2	长期股权投资	重庆网力视界科技有限公司	2020 年依据中联国际估值报告，公司主要资产为银行存款和其他应收款，资产账面价值与资产市场价值差异不大，因此评估无明显减值迹象。2021 年通过与重庆网力管理层沟通，重庆网力无实质性经营，持续亏损，预计 2022 年扭亏为盈的可能性较小，存在明显减值迹象。目前公司已委托评估机构评估，具体减值情况将根据评估结果判断。	2021 年	1,672.93	0.00	1,672.93	0.00
3	长期股权投资	深圳博雍一号智	2020 年依据中联国际估值报告，博雍一号 2020 年的审计	2021 年	4,635.37	0.00	4,635.37	0.00

序号	报表科目	资产名称	减值原因	出现减值的时点	期末账面余额	前期已计提减值金额	本期预计减值金额	期末账面价值
	资	能产业投资合伙企业(有限合伙)	报告中对外投资的各项金融资产按照公允价值计量，且对被投资单位投资期内的公允价值变动、经营亏损按照会计准则进行了必要的调整。以基准日审计报告评估该资产无明显减值迹象。2021 年 12 月，公司收到法院下发的《执行裁定书》((2021)京 03 执 1681 号之一)，公司为该基金的劣后级投资合伙人，该基金持有的股权已被优先级投资主体强制执行，存在减值。					
4	固定资产	“视云大数据及智能终端产业化项目”资产组涉及服务器等电子设备	2021 年，受资金周转及人员大量离职等影响，视云大数据及智能终端产业化项目服务器等资产大量闲置，经现场勘查及与公司技术人员沟通设备资产技术状况，公司采用市场同类二手设备的成交价格或者向市场收购者进行询价的方式获取合理报价作为公允价值，公司判定相关项目资产组的资产发生了减值迹象，需要计提减值准备。目前公司已委托评估机构评估，具体金额以公司 2021 年年度审计报告以及后续评估机构正式出具的评估报告为准。	2021 年	18,431.20	3,274.40	4,111.43	11,045.38
		合计			34,663.87	3,274.40	17,272.72	14,116.76

三、公告显示，报告期内非经常性损益对净利润的影响额约为-2.6 亿元，主要系股民诉讼、违规担保等预计损失。请你公司结合担保事项进展情况补充说明本期预计负债计提明细、本期计提依据及前期计提的充分性。

回复：

1、担保事项本期预计负债计提情况

截止 2021 年 12 月 31 日，公司预计负债余额为 22,860.57 万元，其中，股民诉讼预计损失 4,567.50 万元，违规担保事项预计损失 17,221.48 万元。针对违规担保事项预计损失，公司根据案件最新进展情况、已结案违规担保事项判决结果、《中华人民共和国民法典》及《最高人民法院关于适用〈中华人民共和国民法典〉有关担保制度的解释》《全国法院民商事审判工作会议纪要》等法律依据，以及《企业会计准则第 13 号——或有事项》等相关规定计提预计负债，具体明细详见附表“2020 年至 2021 年违规担保预计负债计提情况”。

2、前期计提的充分性

关于以前年度违规担保的预计负债，由公司聘请律师事务所，对违规担保事项出具法律分析意见，估计预计责任范围，公司时任管理层基于专业律师的判断合理估计预计负债的相关可能性并计提相应预计损失，并经年审会计师事务所审核认定，目前无明显证据显示前期预计负债计提不充分。

附表：2020 年至 2021 年违规担保预计负债计提情况

金额单位：万元

序号	债权人	债务人/被担保对象	担保主体	担保形式	担保金额	2020 年预计 负债余额	2021 年担 保余值	2021 预计负 债余额	2021 年预计负债计提原因
1	北京海淀科技金融资本控股集团股份有限公司	北京红嘉福科技有限公司	刘光、上市公司	借款担保	20,000.00	20,000.00	0.00	0.00	债权方申请强制执行，执行标的额为 20,000 万元。前期计提的预计负债转入其他应付款。
2	昌都市高腾企业管理股份有限公司	中兴融创投资管理有限公司	刘光、上市公司	借款担保	22,000.00	0.00	3,109.69	1,554.80	2021 年结案判决，公司对被告的判决债务未能清偿部分承担二分之一承担赔偿责任。2021 年考虑暂按担保余额的二分之一计提预计负债。
3	中民国际融资租赁股份有限公司	盛联融资租赁有限公司	刘光、上市公司	借款担保	10,031.68	3,134.14	0.00	0.00	2020 年被担保人已向原告偿还了 1940 万元，对前期计提的担保事项计提信用损失予以部分转回。2021 年债权人撤诉，无需计提预计负债。
4-1	北京海金商业保理有限公司	北京市警视达机电设备研究有限公司	刘光、上市公司	应收账款保理融资担保	5,000.00	0.00	5,000.00	1,666.67	2020 年根据资深专业律师出具的法律分析意见，公司就在本事项下出具的《保证合同》未经公司董事会和股东会审议，未经对外公告，属于无效担保，签订人属于越权代理，对前期计提的信用减值损失冲回。
4-2	北京海金商业保理有限公司	北京联合视讯技术有限公司	刘光、上市公司	应收账款保理融资担保	5,000.00	0.00	5,000.00	1,666.67	

序号	债权人	债务人/被担保对象	担保主体	担保形式	担保金额	2020 年预计 负债余额	2021 年担 保余值	2021 预计负 债余额	2021 年预计负债计提原因
4-3	北京海金商业保理有限公司	盛联融资租赁有限公司	刘光、上市公司	应收账款保理融资担保	20,000.00	0.00	20,000.00	6,666.67	2021 年案件已涉诉，虽然为无效担保，但公司可能会承担无效担保的过错责任。根据公司已结违规担保案件判决结果，考虑暂按担保余值的三分之一计提预计负债。
5	北京海淀科技金融资本控股集团股份有限公司	济宁恒德信国际贸易有限公司	刘光、上市公司	借款担保	17,000.00	0.00	17,000.00	5,666.67	
	合计					<u>23,134.14</u>	<u>50,109.69</u>	<u>17,221.48</u>	

特此公告。

东方网力科技股份有限公司董事会

2022 年 2 月 15 日