

关于深圳证券交易所对上海维宏电子科技股份有限公司的关注 函的相关说明

深圳证券交易所：

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）接受上海维宏电子科技股份有限公司（以下简称“维宏股份”）委托，对南京开通自动化技术有限公司（以下简称“南京开通”）2020年度进行审计，本所对于维宏股份拟收购南京开通期间开展工作的具体情况和南京开通财务数据真实性现回复如下：

回复：

一、本所对于维宏股份拟收购南京开通期间开展工作的具体情况

（一）本所项目组于2020年10月28日—2020年11月8日对南京开通开展现场尽职调查工作，在现场尽职调查期间，项目组对公司董事长、生产仓储部、采购部、销售部、财务部负责人进行访谈，了解南京开通的公司概况、业务、财务、工薪和关联交易等情况，具体如下：

- 1.了解南京开通的基本情况、历史沿革、股权架构、组织结构等；
- 2.了解南京开通的业务包括采购、生产仓储和销售情况，并了解相关的内部控制制度和执行情况；
- 3.了解南京开通的主要资产、研发流程和关联交易情况；
- 4.对南京开通的主要供应商和客户情况进行全面了解，并对部分供应商及客户进行访问；
- 5.初步分析南京开通的财务状况、盈利能力等。

项目组在尽职调查期间主要针对南京开通的财务问题进行梳理，提出相应的解决方案，并初步拟定具体审计计划。

（二）本所项目组于2021年1月1日—2021年1月20日对南京开通开展审计工作，在现场审计期间项目组对南京开通主要内部控制环节进行了穿行测

试，对各业务循环和会计科目进行审计，实施的审计程序包括访谈、询问、函证、盘点、重新计算、观察、检查等工作，具体如下：

1.取得了 2020 年度全部银行对账单、2020 年度银行开户清单及信用报告进行检查；

2.取得了 2020 年度应收票据台账进行检查并函证；

3.对存货执行监盘和抽盘程序，了解生产流程、成本核算方法、人工成本和制造费用分摊方法并重新计算；

4.对主要客户和供应商 2020 年末余额和 2020 年度销售、采购发生额进行函证，检查了主要客户和供应商的合同、工商信息、前后期变动情况、周转率等，对客户和供应商的交易流水回单进行检查；

5.重新测算了 2020 年固定资产折旧，检查了最新年检的车辆行驶证复印件，盘点了主要的固定资产；

6.检查南京开通 2020 年度新增个人股东的相关资料，重新测算了股份支付的金额；

7.了解南京开通收入模式、收入确认依据和收入确认时点，取得 2020 年度按客户划分的收入明细并抽查了收入确认依据关键单据、销售订单、快递单和签收单；

8.了解南京开通期间费用的构成情况，并查看相关资料；

9.了解南京开通营业外收入、营业外支出情况并查看相关资料。

项目组在现场审计期间执行了恰当的审计程序，获取了充分的审计资料，在经过内部三级复核及独立质控复核并获取足够比例的回函后，出具了审计报告。

二、南京开通财务数据真实性

年审会计师勤勉尽责执行了相关审计程序印证南京开通财务数据的真实性，主要的审计程序如下：

1.获取南京开通已开立银行账户清单、信用报告、银行流水进行检查，对所有银行账户进行函证；

2.对南京开通的存货进行监盘，对存货的结存单价和余额进行复核。

3.获取南京开通采购与付款、生产与仓储、销售与收款环节相关的内部控制制度，了解和评价内部控制设计，并对关键节点实施穿行测试和检查，评估这些内部控制设计和运行的有效性；

4.了解南京开通销售收入确认的具体原则，评价收入确认是否符合企业会计准则的规定，并与同行业公司进行比较分析；

5.对营业收入执行细节测试，抽样核查与收入确认相关的销售合同、物流单据、客户签收单、销售发票、收款银行回单等原始单据，评估收入确认的真实性和完整性；

6.对采购业务进行抽查，包括采购合同、采购发票等原始单据，评估采购业务的真实性；

7.结合应收账款审计，对重要客户的销售收入执行函证，并对整个函证过程进行控制，函证内容包括期末余额以及当期确认收入的金额，确认收入交易的真实性和完整性；

8.结合应付账款审计，对重要供应商的材料采购执行函证，并对整个函证过程进行控制，确认材料采购交易的真实性和完整性；

9.查询客户的工商资料及涉诉情况，并对重要客户进行实地走访，了解重要客户的经营状况及持续经营能力，与南京开通是否存在关联关系，核实主要客户的背景信息及双方的交易信息；

10.抽样检查南京开通资产负债表日前后确认的产品销售收入，核对销售合同、物流单据、客户签收单、销售发票等资料，评估收入确认是否在恰当的会计期间。

三、核查意见

我们根据中国注册会计师审计准则规定，对南京开通 2020 年度财务报表执

行了恰当审计程序，并获取了充分审计证据，我们认为，南京开通 2020 年度财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了南京开通 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度的经营成果和现金流量。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二一年二月五日