

关于深圳证券交易所公司部关注函[2022]第 149
号的回复

天职业字[2022]8386 号

目 录

关于深圳证券交易所公司部关注函[2022]第 149 号的回复—————1

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

关于深圳证券交易所公司部关注函[2022]第 149 号的回复

天职业字[2022]8386 号

根据《深圳证券交易所公司部关注函[2022]第 149 号》，天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“本所”）对《深圳证券交易所公司部关注函[2022]第 149 号》（以下简称“关注函”）所列问题进行回答，特出具本报告。

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对本报告的真实性、准确性承担法律责任，并保证本报告中所涉及各项承诺不存在虚假陈述、重大遗漏之情形。

一、问题 3、请天职国际所说明是否已对公司 2021 年度审计涉及的工作内容及范围进行了充分的了解与评估，是否充分了解公司面临的风险，是否与前任审计机构开展必要的沟通，如是，请说明评估与沟通的具体情况。同时结合你所对公司 2021 年年审的具体时间、人员安排及其履职能力等详细说明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。

回复：

在奇信股份的业务承接过程中，我们根据所内的质量控制流程和中国注册会计师审计准则的相关规定，履行了必要的尽职调查、风险评估程序，对奇信股份 2021 年年报审计所涉及的工作内容和范围进行了充分的了解和评估，充分考虑了公司目前所面临的风险，根据审计准则的要求履行了与前任注册会计师的沟通程序，并充分考虑组建项目组成员的专业胜任能力以及必要的时间和资源等。

（一）工作内容及范围

2021 年年报审计涉及的工作范围包括奇信股份的母公司及下属子公司，我们根据公司介绍及获取的信息资料了解到，公司合并范围内一共 21 户单位，其中：2021 年度无新设子公司，有十余户单位 2021 年度未开展实质业务。公司主要业务单位分布于深圳、北京、江西等地。公司主营业务为建筑装饰业。

工作内容包括以下几个部分：

1、财务报表审计

对奇信股份及下属子公司根据企业会计准则编制的截至 2021 年 12 月 31 日止资产负债表及合并资产负债表、2021 年度的利润表及合并利润表、现金流量表及合并现金流量表、所有者权益变动表及合并所有者权益变动表以及财务报表附注进行审计，并出具审计报告。

2、关联方资金占用情况的专项审计

对奇信股份控股股东及其他关联方非经营性占用公司资金情况进行审计，并出具专项审计报告。

3、内部控制的鉴证报告

(二)公司面临的风险

经了解和调查，我们了解到公司面临以下主要风险：

1、公司 2020 年经我所审计的净利润为-57,186 万元。2022 年 1 月 29 日，公司业绩预告 2021 年净利润预计亏损：-90,000.00 万元至-135,000.00 万元，本年度面临巨额亏损风险；

2、公司 2021 年 12 月 31 日发布公告(编号：2021-111)，疑似存在大额资金 13,087.50 万元流出事项。

(三)与前任审计机构开展必要的沟通

我们与中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）就会计师事务所变更进行了沟通，并按照审计准则的规定向公司 2021 年度审计机构中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）发送《与前任注册会计师沟通函》。我们就如下问题进行了沟通：

1、是否发现该公司管理层存在正直和诚信方面的问题；

2、贵所与该公司管理层在重大会计、审计等问题上存在的意见分歧；

3、贵所向该公司治理层通报的管理层舞弊、违反法律法规行为以及值得关注的内部控制缺陷；

4、贵所辞聘的原因。

中兴财光华对上述问题回函无异常。

(四)项目的具体时间安排、人员安排以及履职能力

1、具体时间及人员安排

根据我所对公司的业务、规模和面临风险的评估，并结合与前任会计师的沟通情况，拟组建 20 人左右的审计团队，共分为 3 个审计小组，每组分派 1-2 名注册会计师并配置 4-5 名不同层级的助理人员，现场审计工作与复核工作交叉进行。后续还将根据项目实施进展情况，加派注册会计师等审计人员，保证执业质量并按时完成公司的审计委托。具体审计时间和计划安排如下：

(1) 2022 年 2 月 18 日至 2022 年 2 月 20 日，根据获得的信息制定总体审计策略及具体审计计划；随后项目负责合伙人、签字会计师、项目经理及项目组成员与独立复核合伙人一起召开项目启动会。

(2) 2022年2月21日至2022年4月20日实施外勤现场审计工作(含一级、二级复核)以及质量控制复核;

(3) 2022年4月21日至2022年4月26日,完成审计报告定稿,并出具审计报告;

(4) 2022年4月28日,已审计财务报表和审计报告公告。

2、履职能力

我所委派的项目质量控制复核人和项目合伙人以及签字注册会计师均具有多年证券市场服务经验,其中:项目质量控制复核人具有15年以上从业经验、项目合伙人具有20年以上从业经验、签字注册会计师具有14年以上从业经验。经我所项目质量控制复核人、项目合伙人及注册会计师相关人员内部沟通后,组织了20余名有相关经验的审计人员(其中具有CPA资格人员4人),根据公司的业务类型及地域分布,分成深圳组、北京组和江西组三组同时开展现场审计工作,保证了奇信股份2021年年审项目的顺利完成。

综上所述,本所通过尽调与承接立项流程已对公司重点审计风险领域进行充分了解并制定了恰当的审计计划,有充分的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。

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二二年二月二十四日



