

## 广东星徽精密制造股份有限公司 关于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。

广东星徽精密制造股份有限公司（以下简称“公司”）于2020年3月31日收到深圳证券交易所创业板公司管理部下发的《关于对广东星徽精密制造股份有限公司的关注函》（创业板关注函〔2020〕第160号，以下简称“关注函”）。现将关注函中的相关问题回复内容公告如下：

1. 公告显示，受疫情影响审计进展缓慢是更换年报审计机构的原因。请说明疫情对公司配合审计工作的具体影响，请信永中和结合前期的审计进展、未完成的审计计划内容及人员安排情况，详细说明疫情发展对按期出具审计报告的的具体影响，并说明在前期与公司沟通年审工作的过程中是否存在异议。

回复：

### 一、疫情对公司配合审计工作的具体影响

1、我司原审计团队为瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）（简称“瑞华”）相关团队人员，因瑞华接受中国证监会调查，我司原聘用的瑞华审计团队于2019年12月加盟至信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（简称“信永中和”），在疫情尚不严重之时，原瑞华团队于2019年12月31日完成存货监盘工作，2020年1月为公司年度结账时间，又临近春节假期，我公司配合审计团队实施内控了解的主要工作。

2、信永中和原计划2月3日进驻公司开展2019年度财务报表审计及2017-2019年三年备考合并审计报告现场工作，春节期间受新型冠状病毒肺炎疫情的影响，全国范围内人员流动受限，审计团队进场时间较晚，且外地审计人员

抵达深圳后需进行 14 天隔离，无法执行现场审计工作。公司销售占比较大的子公司深圳市泽宝创新技术有限公司（以下简称“泽宝技术”）3 月 2 日才开始正式现场办公，实行 AB 岗的制度，现场审计进展非常缓慢。

3、泽宝技术财务部湖北籍核心岗位人员占财务部人数比重超 30%，位于新型冠状病毒肺炎疫情的核心地区，在湖北解封之前，一直未能如期返程，泽宝技术日常财务工作受到较大影响，工作电脑也无法通过快递运送至湖北地区，严重影响审计资料提供。

4、公司原计划由信永中和出具 2017-2019 年三年备考合并审计报告，在受疫情影响严重、人员未返岗的情况下，开展 3 年的审计工作，包括 3 年历史数据收集、3 年询证相关工作，工作量巨大，因此审计工作进展缓慢。

## **二、信永中和回复：**

### **（一）关于星徽精密 2019 年度审计前期审计的进展情况**

2019 年 12 月 27 日星徽精密召开董事会，决定拟聘任我所作为星徽精密 2019 年度审计机构，2020 年 1 月 13 日，星徽精密召开 2020 年第一次临时股东大会，表决通过《关于变更会计师事务所的议案》。

2020 年 1 月 15 日，星徽精密和我所正式签订审计业务约定书等合同，约定出具 2019 年年度审计报告以及 2017-2019 年三年备考合并审计报告。

2019 年 12 月 31 日，审计项目组对星徽精密存货实施监盘工作。

2020 年春节过后，由于疫情原因，无法进驻客户现场，审计项目组主要实施远程审计工作。该期间主要工作集中在：对于公司基本情况了解、获取公司各个内控循环的内部控制制度、对内部控制流程进行熟悉和了解、评价公司内部控制制度设计的有效性、准备三年期审计等相关工作。

2020 年 2 月底开始，审计项目组部分员工开展现场审计工作。该期间主要执行：访谈、观察、函证、重新计算、分析性复核等实质性审计工作。

### **（二）关于星徽精密 2019 年审计未完成的审计计划内容**

受新型冠状病毒肺炎疫情影响等因素影响，审计进度较缓慢。截止至于 2020 年 3 月 26 日，星徽精密 2019 年审计未完成审计计划内容主要包括：部分内部控

制的测试底稿、部分主要科目实质性底稿、关联方交易及关联方往来核对工作、合并财务报表合并复核工作等。

### （三）关于星徽精密 2019 年审计人员安排情况

关于星徽精密 2019 年度审计工作及 2017-2019 年三年备考合并审计相关工作，我所安排了 18 人的现场审计团队，项目组成员构成如下：

| 级别    | 人数 |
|-------|----|
| 合伙人   | 2  |
| 经理    | 2  |
| 项目经理  | 2  |
| 高级审计员 | 3  |
| 中级审计员 | 3  |
| 初级审计员 | 6  |
| 合计    | 18 |

### （四）新型冠状病毒肺炎疫情影响对星徽精密 2019 年审计工作的具体影响

1、受新型冠状病毒肺炎疫情影响，2020 年 1 月 23 日起，全国范围内尤其是湖北籍人员流动陆续受限。星徽精密重要子公司深圳市泽宝创新技术有限公司财务人员中湖北籍员工占 30%，位于新型冠状病毒肺炎疫情的核心地区，一直到三月底才返深工作，由于湖北籍员工远程办公条件有限，泽宝技术日常财务工作受到较大影响，我所现场审计工作进展及效率受到较大影响。

2、根据《新冠肺炎疫情期间外地返回深圳隔离规定》等规定，深圳市各企业对对疫情发生地来深人员及其他地区来深人员实施 14 天的集中隔离观察的政策。泽宝技术对我所从外地来深的审计人员实施 14 天的集中隔离观察。集中隔离观察期间，项目组同事只能实施远程工作，现场审计工作进展及效率受到较大影响。

3、项目组成员中包括一名属湖北籍同事，该同事系本项目的项目经理之一，受新型冠状病毒肺炎疫情影响，于 2020 年 3 月 23 日才返回深圳，返回深圳前只

能通过远程工作，现场审计工作进展及效率受到一定影响。

#### **（五）前期与公司沟通年审工作的过程中是否存在异议**

由于受疫情影响加上首次承接，我们需要执行的审计程序还没有全部实施完成。截止目前，审计工作尚未形成结论，不存在与星徽精密在会计、审计相关事项上重大分歧。

**2. 公司本次选聘中审华作为 2019 年审会计师距离年报法定披露期限较近，请中审华详细说明在本次业务承接过程中，是否已对公司年度审计所涉及的工作内容进行了充分的了解和评估，并结合具体的审计计划、人员安排以及事务所内部质量控制要求，说明如何在保证审计质量的前提下按期出具审计报告。**

**中审华会计师事务所（特殊普通合伙）（简称“中审华”）回复：**

中审华于 2000 年 9 月 19 日成立，注册地天津。截至 2019 年 12 月 31 日，中审华共有合伙人 93 人、注册会计师人数 779 人、从业人员总数 1941 人，其中从事过证券服务业务的注册会计师的人数 293 人。中审华事务所 2019 年度业务收入 7.45 亿、其中审计业务收入 5.96 亿，A 股市场收费总额 3664 万，审计公司总家数 3780 家，上市公司年报审计家数 34 家，涉及制造业、农林牧渔业、采掘业、电力煤气及水的生产和供应业、建筑业、交通运输仓储业、批发和零售贸易业、信息技术业、房地产业、传播与文化产业等。

#### **一、业务承接**

本所在业务承接之前委派合伙人以及签字会计师到公司现场调查了解，与星徽精密总经理陈惠吟女士进行了访谈，详细了解公司经营情况，确定审计范围，通过初步分析公司未审报表确定审计重点，并就年审工作安排及如何保证按时出具审计报告进行了深入交流与会谈；本所合伙人与签字会计师与前任会计师也进行了沟通了解；本所风险管理与质量控制委员会对合伙人和签字会计师提出的业务承接申请进行了专题会议，审核并检查了公司的相关资料，认为本所可以承接此项业务。

#### **二、审计计划和人员安排**

根据《中国注册会计师审计准则第 1201 号一计划审计工作》的有关要求制定具体的审计计划、人员安排，按本所内部质量控制要求执行审计工作，在保证审计质量的前提下按期出具审计报告。

承接本次业务的为中审华会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所，本次审计拟派出 35 名具有上市公司审计经验的人员，其中注册会计师 12 人，分成六个小组对公司进行审计，其中三个小组负责审计公司的五金板块，另外三个小组负责 2018 年末并入的泽宝技术电商业务板块，具体审计计划如下：

| 序号 | 工作事项              | 时间安排                             |
|----|-------------------|----------------------------------|
| 1  | 尽调、风险评估、立项、现场审计工作 | 2020 年 3 月 25 日至 2020 年 4 月 20 日 |
| 2  | 形成报告初稿            | 2020 年 4 月 21 日至 2020 年 4 月 23 日 |
| 3  | 项目组内部三级复核         | 2020 年 4 月 23 日至 2020 年 4 月 24 日 |
| 4  | 所质控独立复核           | 2020 年 4 月 25 日至 2020 年 4 月 27 日 |
| 5  | 审计报告定稿            | 2020 年 4 月 27 日                  |
| 6  | 年报公告              | 2020 年 4 月 30 日前                 |

### 三、内部控制

本所的执业理念是“以质量求信誉、以信誉求发展”，为保证审计质量本所制定了《业务质量控制复核管理办法》、《执行证券期货类相关业务管理办法》、《业务质量控制制度》等一系列质量控制制度，建立了比较完善的质量控制体系，使审计人员在执业过程中有具体、详细的可操作性规范。本所合伙人大会下设风险管理与质量控制委员会、发展战略委员会、专业技术委员会、职业道德控制委员会、薪酬与考核委员会及行政与财务等六个专业委员会，主任会计师委派各专业委员会主任或副主任作为承担质量控制制度运作责任人员。

对于上市公司等一类特定高风险项目出具的报告必须应经过总所质量控制部的独立复核，并且在出报告前应经过风险管理和质量控制委员会授权的风险审核组审批通过。具体的复核流程包括：现场负责人复核、项目负责人复核、项目合伙人复核、分所质量控制部复核、总所质量控制部复核、独立复核人复核、风

险管理与质量控制委员会授权的风险审核组审批出具报告。以质量为导向的内部文化、严格的质量控制制度，合理保证了审计报告的质量。

**3. 公司在 3 个月内两次变更年审会计师事务所，请董事会、审计委员会、独立董事分别说明在每次评价拟聘机构实施 2019 年报审计工作的独立性和专业胜任能力时，所开展的具体履职工作，相关过程和措施是否谨慎充分，是否存在未勤勉履责的情形。**

**回复：**

**一、董事会、审计委员会、独立董事 2019 年 12 月第一次变更 2019 年度审计机构开展的履职工作：**

2019 年 12 月，因公司原审计机构瑞华接受中国证监会调查，原公司审计注册会计师及项目主要经办团队成员从瑞华加盟至信永中和，为保证公司财务审计工作的严谨、及时、高效，公司决定延续与该审计业务团队合作，拟改聘信永中和作为 2019 年年审的审计机构，并提交内部决策程序审议，具体程序如下：

公司就改聘会计师事务所事项向公司第三届审计委员会委员进行了汇报，审计委员会履行了与公司管理层及财务负责人员访谈、与原会计师事务所签字会计师的访谈，以及拟任会计师项目负责人访谈等程序。并与信永中和项目负责人通过多次会议沟通，查阅信永中和提供的介绍资料、相关业务资质，了解会计师及项目签字人过往项目情况等，认为信永中和具备从事本次审计服务的专业能力和资质，能够满足公司年度审计要求。因此，公司第三届审计委员会同意将 2019 年度审计机构变更为信永中和，并提请公司董事会审议该事项。

公司第三届董事会独立董事收到关于更换年审机构的议案后，与审计委员会、公司核心管理层讨论拟变更会计师事务所相关情况。通过审查会议事前资料及公开信息，认为信永中和具有相关执业证书和从事证券、期货业务相关审计资格，并具备为上市公司提供审计服务的经验与能力。

2019 年 12 月 20 日，公司第三届董事会发出召开董事会会议的通知，各董事收到会议资料后认真审阅并委派总经理与信永中和合伙人、签字会计师和项目负责人进行沟通。2019 年 12 月 26 日，公司召开第三届董事会第三十二次会议，全部董事一致同意将公司 2019 年度审计机构变更为信永中和，并

提请股东大会审议。

2019年12月27日，公司通过巨潮资讯网等渠道发布了《关于召开2020年第一次临时股东大会的通知》，2020年1月23日，公司召开2020年第一次临时股东大会，审议通过了《关于变更会计师事务所的议案》，将2019年度审计机构更换为信永中和。

## **二、董事会、审计委员会、独立董事2020年3月第二次变更2019年度审计机构开展的履职工作：**

2020年初，因疫情原因影响，以及原审计项目团队从瑞华刚加盟至信永中和，项目人员及审计工作安排存在较大不稳定性，且本公司原计划由信永中和同时出具2017-2019年三年备考合并审计报告，审计工作进展缓慢，公司要求信永中和增派多名人手，保持审计工作安排的稳定性并有效推进，但由于信永中和会计师事务所年报审计业务量大，加之突发的疫情影响，无法临时抽调人手，双方经多次协调沟通，对审计工作的安排均未能达到满意效果。

2020年2月14日、2月24日，独立董事通过电话会议方式向公司管理层了解公司复工情况及年审后续安排、年审进展情况，获悉受疫情影响，审计现场工作推迟。审计机构与公司相关责任部门人员通过远程方式开展工作，进度缓慢，独立董事提醒公司管理层高度关注新冠肺炎疫情对审计进展的影响。

为保证公司年度报告按时披露、审计工作的严谨、稳妥、有效推进，公司经严谨磋商考虑，拟将审计机构由信永中和变更为中审华。

公司就本次拟变更会计师事项向公司第三届审计委员会委员进行了汇报。公司审计委员会委员与公司管理层及财务负责人进行了访谈，了解了本次变更会计师事务所的原因、目前审计进展以及疫情对审计工作的影响；同时，公司审计委员会委员与前任会计师信永中和相关负责人进行了电话沟通，了解本次年审中遇到的问题、了解疫情对本次年审工作的影响，并就审计中是否存在于管理层不同意见的情况进行了沟通；此外，针对新任会计师中审华，董事会审计委员会审查了其执业资质、拟签字会计师简历、诚信记录等资料后，与中审华本次年审项目负责人，中审华合伙人黄斌先生进行了沟通，要求中审华尽快提交本次年度审计的审计安排，同时委派陈惠吟女士与中审华合伙人黄斌先生、项目负责人熊明华先生就年审工作执行相关的具体事项及如何保证按时出具审计报告进行

了深入交流与会谈。目前中审华人员充足可调配、公司已全员复工、公司财务等相关部门人员可有效配合到位,在此基础上出具了本次年审时间与工作安排时间表并进一步论证了可行性。认为中审华及拟签字会计师具备胜任公司年度审计工作的专业资质与能力,同意向董事会提议聘请中审华为公司 2019 年度审计机构。

独立董事在董事会召开前,与审计委员会就本次更换年审机构事项进行了有效沟通,审阅了中审华出具的年审工作安排表,通过查阅公开资料及公司提供的纸质资料对中审华的专业能力进行论证,并以电话问询方式向公司董事长及部分高管人员了解更换审计机构相关情况。

董事会认真查阅本次更换年审机构相关资料,重点论证在年报披露日前出具报告的可行性。本次年审业务由中审华江西分所承接,中审华本次审计拟派 35 名具有上市公司审计经验的人员,其中注册会计师 12 人,分成六个小组对公司进行审计,项目人员充足可保证审计工作尽快推进。

2020 年 3 月 31 日,公司召开第四届董事会第三次会议,审议通过《关于更换会计师事务所的议案》,并提请股东大会审议,独立董事对此发表了同意意见。2020 年 4 月 1 日,公司发布了《关于召开 2020 年第二次临时股东大会的通知》及关于变更会计师事务所的公告,截至目前本次更换会计师事务所的议案尚待公司将于 2020 年 4 月 16 日召开的 2020 年第二次临时股东大会审议。

审计委员会、独立董事、董事会分别履行了各自的职责,同意更换 2019 年度审计机构为中审华,将督促公司与审计机构在保证审计质量的前提下按时出具报告。

综上,董事会、审计委员会、独立董事在每次评价拟聘机构时,均秉承对公司财务审计工作严谨、专业、负责的态度,对实施 2019 年报审计机构的独立性和专业胜任能力进行了有效判断并积极履行了相关程序和论证工作,相关过程和措施谨慎充分,不存在未勤勉履责的情形,且该等更换审计机构经公司内部决策程序审议,程序合法有效。

4. 公司披露的《2019 年度业绩快报》显示,2019 年度预计实现营业总收入 35.02 亿元,归属上市公司股东净利润 1.63 亿元,相比上年同期增长分别 392.40% 和 7,889.33%,2018 年收购的泽宝技术纳入合并范围是业绩大幅增长的主要原



因。请说明截至本函件回复日，公司是否需要业绩快报数据进行修正。

**回复：**

截至本函件回复日，公司未发现业绩数据与已披露的业绩快报数据存在较大差异，暂不需要对业绩快报数据进行修正。待中审华审计结果出具后披露审计报告与年度报告。

5. 请严格对照本所发布的《上市公司拟聘会计师事务所》公告格式，对相关内容进行补充披露。

**回复：**

公司已于2020年4月1日在巨潮资讯网披露《关于变更会计师事务所的补充公告》（公告编号：2020-026）。

广东星徽精密制造股份有限公司

2020年4月3日