

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
关于浙江省围海建设集团股份有限公司
关注函的的回复

深圳证券交易所上市公司管理一部：

贵部向浙江省围海建设集团股份有限公司下发的公司部关注函（2023）第326号已经收悉，针对问询函中提到的需要会计师发表意见的问题，我们现回复如下：

3、请中兴财光华所说明是否已对公司2023年度审计工作涉及的内容及范围进行充分的了解与评估，并结合公司2022年财务报告被出具无法表示意见涉及的事项，说明是否充分了解公司经营及财务状况，是否与前任审计机构中兴华所就上述问题及风险情况开展必要的沟通，若是，请详细说明沟通的具体情况以及拟采取的应对措施。

会计师回复：

2023年11月中旬，我所收到围海股份2023年度财务会计报告审计及内部控制审计服务采购项目的招标邀请后，组织成立项目尽职调查小组，经与围海股份联系沟通后，对围海股份进行全面的项目投标前的尽职调查工作，具体尽职调查调查情况以下：

（1）围海股份的基本情况包括公司历史沿革、所属行业情况、公司控制人变更情况、公司董监高变更情况、公司股权架构和组织结构、人力资源情况、等。

（2）公司和管理层的诚信情况包括公司主要股东、关键管理人员、关联方的身份和商业信誉；公司主要股东、治理层、关键管理人员对内部控制环境和会计准则等的认识；公司被立案调查情况及进展情况；前期会计师事务所围海股份出具审计报告情况；



(3) 详细了解公司 2023 年的经营情况，从资质、技术、研发、人员、资金、工程承接与施工、行业竞争等多方面了解评价公司 2023 的经营情况及持续经营能力。

(4) 分析、评估公司近两年一期的财务状况和经营成果，结合同行业数据分析公司 2023 年的财务数据变动和财务指标的变化情况，讨论分析围海股份 2023 年度财务报告可能存在重大错报风险的领域，并分析讨论审计应对措施。

(5) 结合公司前期年度年报和内控审计报告了解评价围海股份内控制度设计的合理性和执行的有效性，与管理层讨论内控制度的建设和执行情况。

(6) 向公司管理层了解 2022 年财务报告被出具无法表示意见涉及的事项，向上海千年城市规划工程设计股份有限公司管理层了解 2023 年经营情况、内控执行情况，就公司 2022 年财务报表被无法表示意见涉及事项的核查整改进展情况与公司 and 上海千年管理层进行充分讨论分析，评价相关的核查证据是否充分适当有效。

(7) 向公司管理层了解围海股份的重要会计政策，与同行业上市公司进行对比分析，分析围海股份历年审计报告，分析评价会计政策的一贯性、合理性、准确性。

(8) 了解公司的税收政策、税收优惠及税款缴纳情况。

(9) 审阅公司的年度报告、半年报及前期审计报告，核实公司的关联方情况、关联交易情况。

(10) 了解评估公司存在的重大或有事项，了解公司涉诉事项的审理进展情况，与管理层讨论或有事项是否需要确认预计负债并评估对财务报表的影响。

(11) 向公司管理层了解公司因涉嫌信息披露违法违规被立案检查的进展情况。

(12) 综合上述事项，与管理层就 2023 年财务审计的可能存在重大错报风险的领域、拟实施的审计应对措施和审计策略、审计时间安排进行充分沟通，分析判断是否存在审计范围受限情况，评估审计程序是否能及时有效执行。



(13) 充分了解本次招标项目的审计范围、审计期间和报告用途以及出具报告时间要求，就拟实施的审计程序、审计证据要求与管理层进行充分讨论，结合本所的执业能力、审计资源分析是否具备项目胜任能力，核实拟派出的项目组成员与客户是否保持独立性。

(14) 取得围海股份的同意后，通过书面沟通函等方式向前任会计师实施前后任沟通的审计程序，沟通的具体内容：围海股份管理层的正直诚信情况；前任会计师与围海股份管理层在重大会计、审计等问题上是否存在的意见分歧；前任会计师与围海股份治理层沟通的管理层舞弊、违反法律法规行为以及值得关注的内部控制缺陷情况；前任会计师认为导致围海股份变更会计师事务所的原因。

结合尽职调查情况，我们初步判断围海股份 2023 年度财务报告可能存在重大错报风险的领域：营业收入和成本的确认、期末资产减值的合理性、或有事项、期初余额审计、2022 年财务报告被出具无法表示意见涉及事项的审计核查及其对前期财务报表的影响的确认，根据初步的评价结果制订了以下应对措施：

(1) 审计项目组配备具有胜任能力的注册会计师，选派具有被审计单位所处行业的相关审计经验的审计项目组成员，配备足够的审计人员，保证项目组有充足的审计时间实施审计程序，同时考虑利用专家的工作。

(2) 该项目评估为高风险审计项目，在收集和评价审计证据过程中提高职业怀疑态度的必要性。

(3) 提供更多的质量控制督导，对于重大错报风险较高的审计项目，本所项目组的高级成员对其他成员提供更详细、更经常、更及时的指导和监督，并加强项目组质量控制复核。

(4) 在全程独立实施审计程序的基础上，在不被管理层预见或事先了解情况下突然实施部分审计程序：变换调整实施审计程序的时间，使被审计单位不可预期；突然变换审计样本；采取不同的审计抽样方法，使当期抽取的测试样

本与以前有所不同；选取不同的地点实施审计程序，或预先不告知被审计单位所选定的测试地点。

(5) 主要依赖实质性程序获取的证据，修改审计程序的性质，获取更多业层面务证据和外部审计证据；扩大审计程序的范围。

(6) 对期初余额通过实施更多的实质性程序获取充分适当的审计证据。

项目尽调小组将拟投标 2023 年度财务会计报告审计及内部控制审计服务采购项目的尽职调查报告提交所内质控部门审核，并依据审核意见进一步核实完善尽调报告后，报风险控制委员会分析讨论后批准同意接受围海股份的邀请参与该项目的投标。



中兴财光华会计师事务所

(特殊普通合伙)

2023 年 12 月 13 日

