

深圳世纪星源股份有限公司 关于对深交所关注函的回复公告

本司及董事局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。

2021年12月16日，本公司收到深圳证券交易所下发的《关于对深圳世纪星源股份有限公司的关注函》（公司部关注函[2021]第450号），现对相关问题回复如下：

1、2015年至2020年，中审众环连续6年担任你公司审计机构，现称由于“该所承担审计项目较多，且你公司经营项目较分散，基于人员调配原因无法保障在规定时间内完成审计工作”而变更年审机构。请结合2021年你公司经营项目变化情况说明以往年度该所按时完成审计工作而2021年度却无法保障在规定时间内完成审计工作的原因，并请说明你公司直至2021年12月14日才确定拟聘任的2021年年审机构的原因，前任审计机构是否已开展预审工作，是否存在审计范围受限情况，管理层与前任年审机构就年审相关事项在前期沟通过程中是否存在分歧，是否存在其他导致你公司更换审计机构的原因或者事项，请提供中审众环关于上述事项的书面陈述意见。

回复：

本公司主营业务为环保工程，项目遍布广东、浙江等10多个省、自治区，2021年新开工项目数量较多，且因为2021年国内“新冠疫情”在多个省市反复出现，现场审计工作环境复杂多变，审计时间延长，需要调配更多人员进驻项目现场。中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（下称“原会计师事务所”）因现场审计人员较难调配，无法按照往年惯例于每年11月左右进驻现场开展预审工

作，即原会计师事务所尚未开展 2021 年预审工作，因此并不存在审计范围受限情况，亦不存在公司管理层与原会计师事务所就年审相关事项在前期沟通过程存在分歧的情况。为保障公司 2021 年报的审计质量，原会计师事务所提出不再承接公司 2021 年度审计业务，公司与原会计师事务所就上述问题进行沟通后，双方同意公司不再续聘原会计师事务所负责本司 2021 年度的审计工作。2021 年 12 月，本公司审计委员会提名中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）负责公司 2021 年度的审计工作。在公司认真核查该所的资质及中审亚太对本公司展开尽职调查、充分了解本公司经营情况及面临风险后，双方初步同意聘任关系。本公司董事局于 2021 年 12 月 13 日召开会议，通过了变更会计师事务所的相关决议。

中审众环书面陈述意见：

由深圳世纪星源股份有限公司（以下简称“世纪星源”或“公司”）转来的贵所公司管理部发出的《关于对深圳世纪星源股份有限公司的关注函》（公司部关注函（2021）第450号，以下简称“关注函”）已知悉，我所就关注函所提及的世纪星源变更会计师事务所情况说明如下：

2021年世纪星源主营业务遍布广东、浙江等10多个省、自治区，且因为2021年国内“新冠疫情”在多个省市反复出现，现场审计工作环境复杂多变，在综合评估审计人员调配及项目风险后，我所决定不再承接世纪星源的审计业务。为保障世纪星源2021年报审计工作的顺利进行，我所已提前就世纪星源2021年财务报表审计承接事项与世纪星源管理层进行过沟通，确定不再承接世纪星源2021年度财务报表的审计工作。因而，本年度，我所未开展世纪星源2021年年报预审工作。

2、请说明中审亚太是否充分了解你公司面临的风险，并结合其过往审计业务开展情况、应对重大复杂事项的经验、专业人员配备等因素，以及其业务承接的风险评估程序和结果，说明是否具备承接你公司业务的专业胜任能力。

回复：

中审亚太在业务承接前通过与公司管理层的沟通及公开信息渠道查询等方式，了解到公司 2020 年财务报告被中审众环出具保留意见的审计报告，保留意见涉及对外担保事项、有条件借款及减值、长期应收款-肇庆项目减值、南油福华项目交易事项的疑虑等 4 个重要事项；2020 年因担保事项被出具否定意见的内控审计报告。

中审亚太已与公司管理层沟通过上述事项相关情况、采取的解决措施，同时中审亚太首席合伙人、项目负责人和项目质量控制负责人充分了解并讨论了公司面临的上述风险。

中审亚太 2020 年度经审计的收入总额 46,351.76 万元，审计业务收入 32,424.97 万元，证券业务收入 11,384.81 万元。中审亚太 2020 年度上市公司审计客户 26 家；主要行业：电气机械及器材制造业、土木工程建筑业、农业、零售业、电信、广播电视和卫星传输服务；审计收费总额 2,193.00 万元。

中审亚太对本项目拟委派的项目人员及其从事证券服务业务经历如下：

项目合伙人刘凤美，1997 年成为注册会计师，2012 年开始从事上市公司审计业务，从事证券服务业务 10 年，具备相应专业胜任能力。从事过的证券服务业务有：宝泰隆、龙建股份、南大光、三祥新材、奥瑞德、中飞股份等上市公司年报审计。

签字注册会计师：高凤霞，2003 年成为注册会计师，自 2005 年开始从事上市公司审计业务，从事证券服务业务 17 年，具备相应专业胜任能力。从事过的证券服务业务有：中飞股份、龙建股份、哈空调等上市公司年报审计。

项目质量控制复核人李远梅，于 2001 年 4 月成为注册会计师、2010 年开始从事上市公司审计业务、2015 年开始从事质量控制复核工作；从事及复核过的

证券服务业务有：城建发展、海洋王、康达尔、富控互动、中飞股份、空港股份、哈空调、山东地矿、农发种业等多个证券业务项目工作，具备相应的专业胜任能力。

在业务承接前，中审亚太已执行了一系列风险评估程序，包括但不限于：

①与公司管理层沟通、讨论以下事项：1) 审计的目标；2) 审计报告的用途；3) 管理层对财务报表的责任；4) 审计范围；5) 公司治理结构、内部控制情况；6) 执行审计工作的安排，包括出具审计报告的时间要求；7) 审计报告格式和对审计结果的其他沟通形式；8) 管理层提供必要的工作条件和协助；9) 注册会计师不受限制地接触任何与审计有关的记录、文件和所需要的其他信息；10) 利用被审计单位专家或内部审计人员的程度（必要时）；11) 前任注册会计师的审计情况，及其解除审计合同的原因；12) 审计收费；13) 被审计单位的主营业务、行业风险、经营模式、经营风险；14) 公司存在的重大事项/问题（包括但不限于业务收入类型较难判断，国外业务较多且部分审计程序难以实施，ST 面临退市风险，重大担保及诉讼等）；15) 近三年受监管部门处罚情况及结果（包括交易所、证监局等）；16) 是否存在网络等公众媒体报导的公众关注事项；17) 公司偿债能力、公司是否存在资金链断裂风险分析；18) 上一年度及本年度存在的、以及近期即将实施的重大事项；19) 2020 年报会计师出具的四个保留事项采取的解决措施及情况；

②初步了解公司股权架构情况、所处行业状况、企业性质、组织架构、主要产品、业务开展情况等；

③参观公司经营场所，了解生产情况、员工情况等；

④就舞弊、持续经营、法律法规、关联方、或有事项等方面与管理层进行询问；

⑤通过公开信息渠道，查询公司诉讼情况等；

- ⑥在征得公司书面同意后，与前任注册会计师沟通；
- ⑦评价是否具备执行该项审计业务所需要的独立性和能力；
- ⑧全面评估业务承接风险。

综上所述，中审亚太已充分了解公司面临的风险，从过往审计业务开展情况、应对重大复杂事项的经验、专业人员配备情况以及执行的业务承接的风险评估程序和结果，中审亚太具备承接公司业务的专业胜任能力。

3、请你公司审计委员会、独立董事对上述事项发表明确意见。

审计委员会说明：

公司主营业务为环保工程，项目遍布广东、浙江等 10 多个省、自治区，2021 年新开工项目数量较多，且因为 2021 年国内“新冠疫情”在多个省市反复出现，现场审计工作环境复杂多变，审计时间延长，需要调配更多人员进驻项目现场。中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（下称“原会计师事务所”）因现场审计人员较难调配，无法按照往年惯例于每年 11 月左右进驻现场开展预审工作，即原会计师事务所尚未开展 2021 年预审工作，因此并不存在审计范围受限情况，亦不存在公司管理层与原会计师事务所就年审相关事项在前期沟通过程存在分歧的情况。为保障公司 2021 年报的审计质量，原会计师事务所提出不再承接公司 2021 年度的审计业务，经公司与原会计师事务所就上述问题进行沟通后，双方协商同意公司不再续聘原会计师事务所负责公司 2021 年度的审计工作。2021 年 12 月，本审计委员会提名中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）负责公司 2021 年度的审计工作。在公司认真核查该所的资质及中审亚太对公司展开尽职调查、充分了解公司经营情况及面临的风险后，双方初步同意聘任关系。公司董事局于 2021 年 12 月 13 日召开会议，通过了变更会计师事务所的相关决议。我们认为本次变更会计师事务所的程序符合相关规定的要求。

独立董事意见：

公司主营业务为环保工程，项目遍布广东、浙江等 10 多个省、自治区，2021 年新开工项目数量较多，且因为 2021 年国内“新冠疫情”在多个省市反复出现，

现场审计工作环境复杂多变，审计时间延长，需要调配更多人员进驻项目现场。中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（下称“原会计师事务所”）因现场审计人员较难调配，为保障公司 2021 年报的审计质量，原会计师事务所提出不再承接公司 2021 年度的审计业务，经双方协商同意不再续聘该所负责公司 2021 年度的审计工作。同时考虑到，之前年度审计中，原会计师事务所存在一些与独立董事并未积极沟通的情况，因此，独立董事也同意不再续聘原会计师事务所负责公司 2021 年度的审计工作。由于原会计师事务所未按照往年惯例于每年 11 月左右进驻现场开展预审工作，即原会计师事务所尚未开展 2021 年预审工作，因此并不存在审计范围受限情况，亦不存在公司管理层与原会计师事务所就年审相关事项在前期沟通过程存在分歧的情况。经认真核查，公司审计委员会提名中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）负责公司 2021 年度的审计工作。中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）具有证券、期货业务相关执业资格，具备为上市公司提供审计服务的经验与能力，能够为公司提供真实公允的审计服务，具备足够的独立性、专业胜任能力及投资者保护能力，满足公司 2021 年度财务报告审计工作的要求。中审亚太对公司展开尽职调查、充分了解公司经营情况及面临的风险后，双方初步同意聘任关系。公司董事局于 2021 年 12 月 13 日召开会议，通过了变更会计师事务所的相关决议，并将该项议案提交公司临时股东大会审议。我们认为本次变更会计师事务所的程序符合相关规定的要求。

特此公告。

深圳世纪星源股份有限公司

2021 年 12 月 24 日