

上海证券交易所

监管措施决定书

(2022) 16 号

关于对广东榕泰实业股份有限公司 2021 年度 审计机构大华会计师事务所(特殊普通合伙)、 年度报告审计注册会计师及质量控制 复核人予以监管警示的决定

当事人：

大华会计师事务所（特殊普通合伙），广东榕泰实业股份有限公司 2021 年度审计机构；

姜纯友，广东榕泰实业股份有限公司年度报告审计注册会计师；

吴少华，广东榕泰实业股份有限公司年度报告审计注册会计师；

李峻雄，广东榕泰实业股份有限公司年度报告审计项目质量控制复核人。

经查明，大华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称大华所）及其注册会计师姜纯友、吴少华作为广东榕泰实业股份有限公司（以下简称公司）2021 年度审计机构及年度报告审计注册会计师，李峻雄作为公司 2021 年度年度报告审计项目质量控制复核人，存在以下审计职责履行不到位的情形：

2022 年 4 月 30 日，公司披露 2021 年年度报告，公司扣除非经常性损益前后的净利润均为负，但大华所及年审会计师未按规定出具营业收入扣除专项核查意见。质量控制复核人在实施项目复核过程中也未发现上述情况。经监管督促，直至 2022 年 6 月 1 日才予以出具。同时，经核查，大华所及年审会计师上年度也未按规定对公司出具 2020 年度营业收入扣除专项核查意见。

大华所、姜纯友、吴少华作为公司 2021 年度审计机构及年度报告审计注册会计师，李峻雄作为该年度报告审计项目质量控制复核人，未勤勉尽责，连续两年未及时出具营业收入扣除专项核查意见，其行为违反了《上海证券交易所股票上市规则》（以下简称《股票上市规则》）第 1.4 条、第 9.3.2 条、第 12.1.2 条、第 12.1.3 条等有关规定。

鉴于上述违规事实和情节，根据《股票上市规则》第 13.2.2 条和《上海证券交易所纪律处分和监管措施实施办法》有关规定，上海证券交易所（以下简称本所）作出如下监管措施决定：对广东榕泰实业股份有限公司 2021 年年度报告审计机构大华会计师事务所（特殊普通合伙）、年度报告审计注册会计师姜纯友、吴

少华及项目质量控制复核人李峻雄予以监管警示。

请大华所及相关会计师采取有效措施对相关违规事项进行整改，并结合本决定书指出的违规事项，就该项目的审计风险进行深入排查，制定针对性防范措施，切实提高审计执业质量。请大华所在收到决定书后一个月内，向本所提交经首席合伙人、总所质控负责人签字确认的整改报告。

会计师事务所及其从业人员应当引以为戒，在从事信息披露等活动时，严格遵守法律、法规、规章等规范性文件和所业务规则，勤勉尽责，对出具专业意见所依据文件资料内容的真实性、准确性、完整性进行核查和验证，所制作、出具的文件不得有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

上海证券交易所

二〇二二年十二月二十二日