

# 关于对睿德天和（北京）国际文化传播有 限公司的问询函

问询函【2020】第 026 号

睿德天和（北京）国际文化传播有限公司（睿德天和）董事会：

近日，你公司公告称，拟聘请北京永坤会计师事务所（以下简称北京永坤）作为公司 2019 年年审机构。公告显示，北京永坤没有证券服务业务经验、未计提执业风险基金以及未购买职业保险，鉴于上述情况，现请你公司与北京永坤沟通核实后说明以下事项：

## 一、关于北京永坤的基本情况

根据《临时公告模板第 14 号—会计师事务所变更公告》的要求，挂牌公司应披露拟聘任的会计师事务所的收入与质量控制机制。

请你公司与北京永坤核实并说明：**（1）**北京永坤上年总业务收入、上年审计业务收入、上年证券业务收入；**（2）**北京永坤的审计质量控制机制，是否有相关的内部制度。

## 二、关于北京永坤的职业信息

你公司签字注册会计师为北京永坤首席合伙人陈敬杨以及注册会计师周岩，两人具备相应的专业胜任能力。

请你公司与北京永坤核实并说明：结合陈敬杨、周岩取得注册会计师资格的时间、从业经历等说明北京永坤是否具备相应专业胜任能力。

### 三、审计报告出具

你公司披露基于亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审计时间安排原因，公司董事会提议改聘北京永坤担任公司 2019 年度的财务审计机构。

请你公司说明：目前审计工作的进展，北京永坤是否能够按时出具审计报告。

### 四、关于会计师事务所执业责任保险

你公司披露北京永坤未购买会计师事务所职业保险。根据《会计师事务所职业责任保险暂行办法》第九条，从事上市公司、金融企业等高风险审计业务的会计师事务所，其累计赔偿限额不低于 100 万元与合伙人人数的乘积以及 5000 万元的较高者。根据《会计监管风险提示第 6 号—新三板挂牌公司审计》的规定，在业务承接上，会计师事务所原则上应将新三板挂牌公司审计项目分类为高风险审计业务。

请你公司与北京永坤核实并说明：北京永坤业务承接上是否符合相关职业保险业务规定。

北京永坤应当严格遵守《证券法》《中国注册会计师执业准则》和《中国注册会计师职业道德守则》的相关规定，

在执业过程中勤勉尽责，对所依据的文件资料内容的真实性、准确性、完整性进行核查和验证，秉持独立、客观、公正的原则，保持应有的职业谨慎，获取充分适当的审计证据，发表恰当的审计意见。对审计过程中发现的违反会计准则及国家其他相关技术规范的事项，应当按照独立审计准则的要求进行适当处理，同时，按照相关规定及时进行备案。

请你公司收到此函后，将上述问题做出书面说明，于6月25日前将回复发送监管员邮箱。

特此函告。

公司监管一部

2020年6月18日