深圳证券交易所

会计部监管函〔2022〕第1号

关于对信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）的监管函

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）：

根据中国证券监督管理委员会《行政处罚决定书》（〔2022〕19号）查明的事实，信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称信永中和）存在以下违规行为：

一、为乐视网提供审计服务情况

经中国证监会查明，乐视网信息技术（北京）股份有限公司（以下简称乐视网）2015年、2016年分别虚增利润总额38,295.18万元、43,276.33万元。信永中和为乐视网2015年和2016年年度财务报表提供审计服务，分别出具了无保留意见及带强调事项无保留意见的审计报告（强调事项与销售收入及利润无关）。

二、在对乐视网2015年财务报表审计时，未勤勉尽责，出具的报告存在虚假记载

你所在风险评估时，认定乐视网客户管理层、股东、关键管

理人存在舞弊风险，该风险与公司所有内部控制相关、与财务报表整体广泛相关、与报表中所有科目相关，是仅通过实质性程序无法应对的重大错报风险；认定“收入的真实性及收入确认时点是否正确的风险”与“销售与收款循环”内部控制相关、与财务报表整体广泛相关，与营业收入、成本的真实性、完整性及相关科目的准确性相关。

你所未对广告业务“销售与收款循环”内部控制中的重要环节进行穿行测试；未选取样本对广告业务“销售与收款循环”内部控制有效性进行测试，却得出“内控有效”的审计结论；IT审计测试——方舟系统的审计结论缺少证据支持；未对广告业务收入设计有针对性的审计程序;未有效执行应收账款函证替代程序。

三、在对乐视网2016年财务报表审计时，未勤勉尽责，出具的报告存在虚假记载

你所在风险评估时，认定乐视网客户管理层、股东、关键管理人存在舞弊风险，该风险与公司所有内部控制相关、与财务报表整体广泛相关、与报表中所有科目相关，是仅通过实质性程序无法应对的重大错报风险；认定“收入是否真实、收入确认政策是否合理、收入确认时点是否正确、收入成本是否存在跨期的风险”与“销售与收款循环”内部控制相关、与财务报表整体广泛相关，与营业收入、成本的真实性、完整性及相关科目的准确性相关。

你所对乐视网内部控制缺陷的判断存在错误；对乐视网内部

生成的信息，未获取充分、适当的审计证据证明内部生成信息的可靠性、完整性与准确性；在营业收入实质性测试程序中，对于发现的异常情况，未采取进一步审计程序以获取充分、适当的审计证据；部分测试样本计算的广告实际投放收入与订单金额存在重大差异，未采取进一步审计程序以获取充分、适当的审计证据。

你所的上述行为违反了本所《创业板股票上市规则（2014年修订）》第1.4条、第2.23条的规定。请你所高度重视，吸取教训，严格遵守《证券法》《公司法》等法律法规及本所相关规定，杜绝上述问题的再次发生。

特此函告

深圳证券交易所

会计监管部

2022 年 12 月 21 日