# 深圳证券交易所文件

审核中心监管函〔2024〕16 号

## 关于对天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)、申军、刘浪、赵亚婵的监管函

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)、申军、刘浪、赵亚婵:

2023 年 3 月 3 日，本所受理了幺麻子食品股份有限公司（以下简称幺麻子或发行人）首次公开发行股票并在主板上市的申请。经查，天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)作为项目申报会计师，申军、刘浪、赵亚婵作为项目签字注册会计师，存在以下违规行为：

**一、未充分核查发行人关联方情况**

中国证监会现场检查发现，发行人实际控制人之一赵麒 2022 年 5 月至 6 月转出 80 万元至彭兆祥，对此解释为“个人借款”。经保荐机构补充核查，赵麒转给彭兆祥 80 万元，其中包括 14 万元借款、44 万元资金周转款、20 万元“洪雅县德元幺姑娘夜宵店”（以下简称幺姑娘）营运资金及 2 万

元预支款。彭兆祥于2021年4月注册成立了幺姑娘，报告期内赵麒为幺姑娘实际控制人，提供经营所需资金，彭兆祥负责日常经营事务。尽职调查过程中，你们已获知赵麒向彭兆祥提供大额借款并用于幺姑娘日常经营，但未对此保持合理怀疑，未审慎核查赵麒与幺姑娘的关联关系。

**二、资金流水核查程序存在瑕疵**

《关于幺麻子食品股份有限公司经销模式的专项核查意见》（以下简称《专项核查意见》）显示，你们对发行人实际控制人赵跃军和龚万芬选取单笔10万元及以上的收入和支出进行核查；对实际控制人赵麒、赵麟、其他董监高及其配偶选取单笔5万元及以上的收入和支出进行核查；对报告期内担任出纳的人员以及销售部负责人、川渝地区大区销售经理选取单笔2万元及以上的收入和支出进行核查。针对上述异常或大额项目，你们向相关主体及个人了解其背景、性质及合理性，并取得支持凭证。

中国证监会现场检查发现，你们的资金流水核查程序存在瑕疵，包括部分达到核查标准的交易未核查、未注明部分纳入核查范围的交易的背景及性质、部分交易未取得支持性凭证、未核实部分交易的实际情况等。

**三、经销商下游客户走访程序存在瑕疵**

《专项核查意见》显示，你们走访了发行人主要经销商及其下游客户并确认其库存情况。中国证监会现场检查发现，你们的经销商下游客户走访工作存在瑕疵，包括部分走访底稿未见核对客户及经营者信息的相关材料，部分走访底稿未

见记录库存产品生产批次、生产日期信息等。

综上，你们未严格按照《中国注册会计师审计准则第1323号——关联方》等执业规范要求，对发行人关联方情况进行充分核查，资金流水核查及经销商下游客户走访程序存在瑕疵。上述行为违反了本所《股票发行上市审核规则》（以下简称《审核规则》）第二十八条第一款、第二款的规定。

鉴于上述违规事实及情节，依据《审核规则》第七十二条、第七十四条的规定，本所上市审核中心决定对你们采取书面警示的自律监管措施。

你们应当引以为戒，严格遵守法律法规、行业执业规范及本所业务规则的规定，诚实守信、勤勉尽责，严格执行内部控制制度，切实提高执业质量，审慎发表专业意见，保证招股说明书中与自身专业职责有关的内容及出具文件的真实、准确、完整。

深圳证券交易所上市审核中心

2024年8月23日