深圳证券交易所文件

深证上〔2024〕777号

关于对中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）及签字注册会计师任传红、李震给予公开谴责的决定

当事人：

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙），艾格拉斯股份有限公司2019年年度财务报表审计机构，住所：北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层；

任传红，艾格拉斯股份有限公司2019年年度财务报表审计报告签字注册会计师；

李震，艾格拉斯股份有限公司2019年年度财务报表审计报告签字注册会计师。

根据中国证券监督管理委员会《行政处罚决定书》(〔2023〕153号）查明的事实，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称中兴华）、任传红、李震在艾格拉斯股份有限公司（以下简称艾格拉斯）2019年度财务报表审计业务中，存在以下违规行为：

一、中兴华为艾格拉斯出具的2019年审计报告存在虚假记载

1．2020年4月24日，中兴华出具标准的无保留意见的《审计报告（中兴华审字（2020）第010990号）》，签字注册会计师为任传红、李震。

2．在2019年年报审计中，中兴华确定的整体层面计划重要性水平为590万元，实际执行的重要性水平为410万元。

3．艾格拉斯《2019年年度报告》虚增其他流动资产7亿元，未披露关联债权债务金额7亿元，未披露报告期末对外担保，包括艾瑞福1.60亿元担保（于2019年12月解除）、指尖乾坤2亿元对外担保和尚未履行完毕的香港艾格拉斯 0.7 亿元担保（于2019年11月解除）、新疆艾格拉斯3亿元关联担保（于2019年12月解除），累计担保金额2亿元占当期报告记载的净资产33.69亿元的 5.93%。其他流动资产在财务报表列示、关联交易和对外担保（或有事项）应该在财务报表附注中披露，均属于审计范围。

二、中兴华在艾格拉斯2019年财务报表审计过程中未勤勉尽责

（一）风险识别与评估阶段

2019年艾格拉斯货币资金金额约为16亿元，占总资产比例约为 45%，货币资金占总资产的比例较高。中兴华将货币资金评

估为重要账户，关注到艾格拉斯“在没有经营业务的地区开立银行账户,或将高额资金存放于其经营和注册地之外的异地”情况，属于《中国注册会计师审计准则问题解答第12号—货币资金审计》(2019年12月31日修订)列明的注册会计师需保持警觉的事项。同时，2019年报审计期间，相关证监局工作人员与中兴华任传红就艾格拉斯定期存单事项进行沟通，要求任传红加强实质性审计程序执行力度，核实货币资金真实性和安全性，查实公司是否存在大股东资金占用的情况。但中兴华未将货币资金识别为认定层次的重大错报风险，并设计、执行有效的审计程序。

（二）实质性程序阶段

中兴华执行检查艾格拉斯控股子公司新疆艾格拉斯信息技术有限公司（以下简称新疆艾格拉斯）3 亿元澳门国际银行佛山支行定期存款的审计程序时，未发现新疆艾格拉斯澳门国际银行12月份的2份对账单存在明显矛盾之处,未将12月份月度明细对账单与2019年其他月份的月度明细对账单对比，没有发现12月份月度明细对账单未列示“定期/结构性存款存量账户余额”，也未发现3亿元定期存款未在12月份月度明细对账单的“定期/结构性存款存量账户余额”中体现。中兴华未通过执行检查银行对账单的审计程序识别2份对账单存在明显矛盾之处，未识别可能存在虚假银行对账单。

中兴华执行检查北京巨龙互娱创业投资有限公司（以下简称巨龙互娱）4亿元澳门国际银行佛山支行定期存款的审计程序时，只取得巨龙互娱《澳门国际银行明细对账单》(起止日期2019年

1 月 1 日至 2019 年 12 月 20 日），该对账单只包括活期存款账户并显示 11 月 15 日 4 亿元存款转出，交易摘要为“存款账户开户（借）”，据此可知 4 亿元转出至定期存款账户。但中兴华未取得 11 月份、12 月份能够一并显示活期存款账户和定期存款账户的月度对账单，未取得能够证明 4 亿元定期存款存在的对账单。与之对比的是，新疆艾格拉斯澳门国际银行取得了每个月的月度对账单，中兴华也应知澳门国际银行提供同时包含活期存款账户和定期存款账户的月度对账单，但中兴华未对此保持职业怀疑，获取充分适当的审计证据，进而未识别此对账单为虚假对账单。

2019 年年报审计过程中，第一，中兴华对北京指尖乾坤信息技术有限公司（以下简称指尖乾坤）广东华兴银行 2 亿元定期存款事项，取得了企业信用报告、银行询证函回函，企业信用报告未列示指尖乾坤存在担保事项，银行询证函回函中银行存款“是否用于担保或存在其他使用限制”列示为否。第二，中兴华检查开户证实书原件的审计程序未有效执行。根据艾格拉斯张某笔录“我让广东华兴银行深圳南头支行的工作人员将 0.5 亿元、0.5 亿元、1 亿元合计 2 亿元的定期存款证实书原件带到艾格拉斯，并让会计师审查拍照”。根据任传红笔录“我们向张某要取广东华兴银行的开户证实书时，张某提供的是开户证实书的复印件，后续张某才将开户证实书原件提供给我们，我检查了开户证实书的原件”。对于未被质押的定期存款，开户证实书的原件应由公司保存。中兴华检查定期存款开户证实书，仅关注了定期存款的“存在”性，而忽略了对定期存款“权利与义务”的认定，未按要求监盘

开户证实书原件，未对定期存款可能存在的质押风险保持职业怀疑，并进一步设计和实施有效的审计程序。综上，在执行检查开户证实书原件审计程序时，中兴华存在未有效执行的情况。

中兴华在取得澳门国际银行和广东华兴银行的银行询证函回函后，对银行询证函回函的真实性存有疑虑。但中兴华未重新识别货币资金的重大错报风险，未将货币资金评估为认定层次的重大错报风险并有效设计、执行进一步审计程序以获取充分、适当的审计证据。中兴华取得银行询证函回函后与广东华兴银行客户经理进行了电话沟通以确认存款的真实性和是否受限，但未就澳门国际银行的定期存款执行进一步审计程序，如亲自或委托广东分所至澳门国际银行佛山支行进行现场函证、对获取的审计证据进一步检查比对等。2020 年 4 月 7 日，相关证监局工作人员因无法从任传红提供的微信截图判断开户证实书的真实性，要求任传红对上述定期存款进行重点审计，严格执行相关的审计程序。在上述情况下，中兴华仍未将货币资金评估为认定层次重大错报风险并执行进一步审计程序，未获取充分、有效的审计证据，从而未有效识别货币资金“存在”“完整性”的认定存在重大错报和艾格拉斯管理层存在舞弊的风险。

中兴华为艾格拉斯 2019 年财务报表提供审计服务过程中未勤勉尽责，所出具的审计报告存在虚假记载，签字注册会计师任传红、李震是对上述违规行为直接负责的主管人员。中兴华、任传红、李震的上述行为违反了本所《股票上市规则（2018 年 11 月修订）》第 1.4 条、第 2.25 条的规定。

鉴于上述违规事实及情节，依据本所《股票上市规则（2018年11月修订）》第17.5条的规定，经本所纪律处分委员会审议通过，本所作出如下处分决定：

一、对中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）给予公开谴责的处分；

二、对任传红、李震给予公开谴责的处分。

中兴华、任传红、李震如对本所作出的纪律处分决定不服，可以在收到本纪律处分决定书之日起的十五个交易日内向本所申请复核。复核申请应当通过邮寄或者现场递交方式提交给本所指定联系人（潘先生，电话：0755-88668308）。

对于中兴华、任传红、李震的上述违规行为和本所给予的处分，本所将记入诚信档案。

深圳证券交易所

2024年9月23日