

证券代码:002505 证券简称:鹏都农牧 公告编号:2023-086

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

鹏都农牧股份有限公司(以下简称“鹏都农牧”或“公司”)于2023年12月5日收到深圳证券交易所《关于对鹏都农牧股份有限公司的关注函》(公司部关注函〔2023〕第324号)(以下简称“《关注函》”)。经公司认真核查,针对《关注函》中相关问题,回复说明如下:

2023年11月30日,你公司披露《关于聘任2023年度审计机构的公告》,拟聘任利安达会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“利安达”)为2023年度审计机构,该事项已经董事会审议通过,尚需提交股东大会审议。我部对此表示关注,请你公司就下列问题进行核实并做出书面说明:

1. 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“中兴华所”)为公司2022年审计机构,中兴华所因无法就你公司预付北京维特牧业有限公司相关款项的性质和商业合理性获取充分、适当的审计证据,对你公司2022年财务会计报告出具了保留意见的审计报告。

请结合具体业务发展、审计工作需求和会计师事务所人员安排及工作计划等情况,说明你公司更换审计机构的具体原因,并说明中兴华所不再担任你公司2023年审计机构的事项与你公司2022年财务报告被出具保留意见的事项是否存在关联,你公司与中兴华所前期沟通是否存有争议,如有,详细说明具体存争议的事项。请提供中兴华所关于你公司更换年审会计师事务所的书面陈述意见。

回复:

(1)利安达所是《会计师事务所从事证券服务业务备案管理办法》【财政部 证监会财会〔2020〕11号文】下发之前具有证券从业资格的40家之一,2023年在全国排名前20,既具有丰富的证券市场审计经验,还拥有广泛的国际会计网络,具备足够的独立性、专业胜任能力、投资者保护能力。公司的主要经营和资产在境外,利安达国际会计网络在公司境外经营地又设有分支机构(或成员所),能够为上市公司在当地的子(分)公司提供便捷的审计服务,具体详见第2题、第3题、第4题的回复。

按照财政部财会〔2023〕4号文《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》的要求,公司分别向多家会计师事务所发出了选聘会计师事务所的信息,得到明确回复参与应聘的有三家,分别为利安达所、中喜会计师事务所(特殊普通合伙)和中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)。在收到以上三家的应聘材料后,公司组织评委,按照设定的评分规则,最后选定利安达所为公司提供2023年年报审计服务。

(2)中兴华所不再担任公司2023年审计机构的事项与公司2022年财务报告被出具保留意见的事项不存在任何关联,公司与中兴华所前期就年审工作中需要沟通的所有事项进行了充分的沟通,最终双方一致意见不存在争议。

故中兴华所不担任公司2023年审计机构的事项与公司2022年财务报告被出具保留意见的事项不存在关联。

中兴华所书面陈述意见:

我所担任鹏都农牧有限公司(以下简称“鹏都农牧公司”)2022年度财务报表审计机构,其中无法就鹏都农牧公司预付北京维特牧业有限公司相关款项的性质和商业合理性获取充分、适当的审计证据,对鹏都农牧公司2022年财务会计报告出具了保留意见的审计报告。

经双方友好协商一致同意我所不再担任鹏都农牧公司2023年审计机构,与2022年财务报告被出具保留意见的事项不存在任何关联。

关于鹏都农牧公司本次变更会计师事务所,双方没有任何纠纷。

2. 公告显示,利安达所近三年因执业行为受到监管管理措施3次,6名从业人员近三年因执业行为受到监管管理措施1次,9名从业人员近三年因执业行为受到监管管理措施2次。我公司本次拟聘任利安达会计师事务所合伙人,签字注册会计师,项目质量控制复核人曹忠志于2023年2月受到上海证监局警示函和中国证监会深圳专员办监管谈话的监督管理措施。

(1)请结合项目组成员过往审计工作经验,对公司的行业业务熟悉程度、专业人员配备、项目安排及项目人员专业胜任能力等因素,详细说明你公司聘任利安达所作为公司2023年度审计机构的原因,利安达所是否具备承接并完成公司审计业务的经验和能力。

回复:

利安达所从事本项目的审计团队多达31人,其中,注册会计师15人,ACCA会员1人,具有丰富的上市公司、海外项目、农牧业公司审计经验,并且公司境外业务布局巴西、新西兰等国家,其中,巴西、新西兰业务占比超95%,利安达所新近成立,能够为公司提供便捷的审计服务。综合以上因素,利安达所审计团队制定了合理、有效的审计计划(详见问题4的回复)。

利安达所负责本项目的合伙人曹忠志具有30多年的审计经验,熟悉各行业审计业务,曾为多家上市公司提供过年报审计及其他类型审计服务,对于本项目,也投入了很大精力,全程参与对公司的前期尽调工作,对公司及行业进行了全面、深入的了解,并携同审计团队制定了详细的审计计划。

利安达所负责本项目的高级经理张丽具有8年的审计经验,具有丰富的上市公司、海外项目、农牧业公司审计经验,在对公司的尽调过程中,全面了解了公司及所在行业的基本情况。

利安达所负责本项目的质量复核人王艳玲具有30多年的会计和审计经验,熟悉各行业

鹏都农牧股份有限公司
关于《深圳证券交易所关于对鹏都农牧股份有限公司的关注函》之回复的公告

审计业务,曾担任多家上市公司年报审计的项目经理,后转任质控人员后,也担任过多家上市公司年报审计的质量控制复核人,对复核尽调工作过程中,对公司的主要经营业务以及公司所在行业基本情况进行了深入研究。

综合考虑利安达所提供的审计服务方案,利安达所投入本项目的审计服务团队,公司认为在团队组建、人员安排、专业服务能力、沟通协调等方面利安达所都具有丰富经验,负责本项目的审计服务团队也具有丰富的上市公司、海外项目、农牧业公司审计经验,经公司综合比价后选定利安达所为公司提供2023年年报审计服务。

(2)请结合你公司本次拟聘任利安达所项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人的执业情况及其受到监督管理措施情况,说明其是否具备承接并完成公司审计业务的能力。

回复:

利安达所负责本项目的合伙人曹忠志,具有30多年的审计经验,从审计员一直做到如今的利安达所管委会成员和高级合伙人,是河北省注册会计师协会的常务理事,荣获过河北省“十大杰出会计工作者”称号,曾为10多家上市公司提供过年报审计服务、重大资产重组审计服务等,近三年虽受到监管措施2次,但未受到行政处罚,不影响其专业能力的发挥,能够胜任本项目的审计。

利安达所负责本项目的高级经理张丽,不但具有注册会计师资格,还具有ACCA资格,研究生学历,多年负责黄河资源的年报审计,具有丰富的境外项目审计经验,能够胜任本项目的审计。

利安达所负责本项目的质量控制复核人王艳玲,现担任利安达所的技术合伙人,是从审计员开始做起的实务工作者,具有30多年的会计和审计经验,曾担任多家上市公司年报审计的项目经理,根据工作需要,转任质控人员,能够胜任本项目的质量控制复核工作。

3. 请利安达所说明是否已对2023年度审计工作涉及的内控及范围进行充分的了解与评估,并结合公司2022年财务报告被出具保留意见涉及的事项,说明是否充分了解公司经营及财务状况,是否与前任审计机构中兴华所就上述问题及风险情况开展必要的沟通,若是,请详细说明沟通的具体情况及拟采取的应对措施。

回复:

为做好鹏都农牧的2023年年报审计工作,我们开展了以下工作:

1. 我们通过走访鹏都农牧高层管理人员,查询鹏都农牧公告信息、审阅鹏都农牧提供的资料,对2023年度审计工作所涉及的合并范围、主要经营业务板块、各家公司主营业务、经营业绩变化趋势、关键审计事项等情况进行了充分了解与评估,根据了解与评估的情况,我们组建了一支由11人构成的审计团队,具有丰富的上市公司的财务、海外业务、农牧行业审计经验及专业胜任能力,并制定了合理的审计计划,确保鹏都农牧2023年度审计工作顺利开展。

2. 我们在业务承接前开展的尽职调查过程中,已就保留意见涉及的事项进行了调查,并充分了解了鹏都农牧的经营财务状况。

3. 我们通过走访鹏都农牧高层管理人员,查询鹏都农牧公告信息、审阅鹏都农牧提供的资料,对2023年度审计工作所涉及的合并范围、主要经营业务板块、各家公司主营业务、经营业绩变化趋势、关键审计事项等情况进行了充分了解与评估,根据了解与评估的情况,我们组建了一支由11人构成的审计团队,具有丰富的上市公司的财务、海外业务、农牧行业审计经验及专业胜任能力,并制定了合理的审计计划,确保鹏都农牧2023年度审计工作顺利开展。

4. 请利安达所说明是否已对2023年度审计工作涉及的内控及范围进行充分的了解与评估,并结合公司2022年财务报告被出具保留意见涉及的事项,说明是否充分了解公司经营及财务状况,是否与前任审计机构中兴华所就上述问题及风险情况开展必要的沟通,若是,请详细说明沟通的具体情况及拟采取的应对措施。

回复:

为做好鹏都农牧的2023年年报审计工作,我们开展了以下工作:

1. 我们通过走访鹏都农牧高层管理人员,查询鹏都农牧公告信息、审阅鹏都农牧提供的资料,对2023年度审计工作所涉及的合并范围、主要经营业务板块、各家公司主营业务、经营业绩变化趋势、关键审计事项等情况进行了充分了解与评估,根据了解与评估的情况,我们组建了一支由11人构成的审计团队,具有丰富的上市公司的财务、海外业务、农牧行业审计经验及专业胜任能力,并制定了合理的审计计划,确保鹏都农牧2023年度审计工作顺利开展。

2. 我们在业务承接前开展的尽职调查过程中,已就保留意见涉及的事项进行了调查,并充分了解了鹏都农牧的经营财务状况。

3. 我们通过走访鹏都农牧高层管理人员,查询鹏都农牧公告信息、审阅鹏都农牧提供的资料,对2023年度审计工作所涉及的合并范围、主要经营业务板块、各家公司主营业务、经营业绩变化趋势、关键审计事项等情况进行了充分了解与评估,根据了解与评估的情况,我们组建了一支由11人构成的审计团队,具有丰富的上市公司的财务、海外业务、农牧行业审计经验及专业胜任能力,并制定了合理的审计计划,确保鹏都农牧2023年度审计工作顺利开展。

4. 请利安达所说明是否已对2023年度审计工作涉及的内控及范围进行充分的了解与评估,并结合公司2022年财务报告被出具保留意见涉及的事项,说明是否充分了解公司经营及财务状况,是否与前任审计机构中兴华所就上述问题及风险情况开展必要的沟通,若是,请详细说明沟通的具体情况及拟采取的应对措施。

回复:

为做好鹏都农牧的2023年年报审计工作,我们开展了以下工作:

1. 我们通过走访鹏都农牧高层管理人员,查询鹏都农牧公告信息、审阅鹏都农牧提供的资料,对2023年度审计工作所涉及的合并范围、主要经营业务板块、各家公司主营业务、经营业绩变化趋势、关键审计事项等情况进行了充分了解与评估,根据了解与评估的情况,我们组建了一支由11人构成的审计团队,具有丰富的上市公司的财务、海外业务、农牧行业审计经验及专业胜任能力,并制定了合理的审计计划,确保鹏都农牧2023年度审计工作顺利开展。

2. 我们在业务承接前开展的尽职调查过程中,已就保留意见涉及的事项进行了调查,并充分了解了鹏都农牧的经营财务状况。

3. 我们通过走访鹏都农牧高层管理人员,查询鹏都农牧公告信息、审阅鹏都农牧提供的资料,对2023年度审计工作所涉及的合并范围、主要经营业务板块、各家公司主营业务、经营业绩变化趋势、关键审计事项等情况进行了充分了解与评估,根据了解与评估的情况,我们组建了一支由11人构成的审计团队,具有丰富的上市公司的财务、海外业务、农牧行业审计经验及专业胜任能力,并制定了合理的审计计划,确保鹏都农牧2023年度审计工作顺利开展。

4. 请利安达所说明是否已对2023年度审计工作涉及的内控及范围进行充分的了解与评估,并结合公司2022年财务报告被出具保留意见涉及的事项,说明是否充分了解公司经营及财务状况,是否与前任审计机构中兴华所就上述问题及风险情况开展必要的沟通,若是,请详细说明沟通的具体情况及拟采取的应对措施。

回复:

为做好鹏都农牧的2023年年报审计工作,我们开展了以下工作:

1. 我们通过走访鹏都农牧高层管理人员,查询鹏都农牧公告信息、审阅鹏都农牧提供的资料,对2023年度审计工作所涉及的合并范围、主要经营业务板块、各家公司主营业务、经营业绩变化趋势、关键审计事项等情况进行了充分了解与评估,根据了解与评估的情况,我们组建了一支由11人构成的审计团队,具有丰富的上市公司的财务、海外业务、农牧行业审计经验及专业胜任能力,并制定了合理的审计计划,确保鹏都农牧2023年度审计工作顺利开展。

2. 我们在业务承接前开展的尽职调查过程中,已就保留意见涉及的事项进行了调查,并充分了解了鹏都农牧的经营财务状况。

3. 我们通过走访鹏都农牧高层管理人员,查询鹏都农牧公告信息、审阅鹏都农牧提供的资料,对2023年度审计工作所涉及的合并范围、主要经营业务板块、各家公司主营业务、经营业绩变化趋势、关键审计事项等情况进行了充分了解与评估,根据了解与评估的情况,我们组建了一支由11人构成的审计团队,具有丰富的上市公司的财务、海外业务、农牧行业审计经验及专业胜任能力,并制定了合理的审计计划,确保鹏都农牧2023年度审计工作顺利开展。

4. 请利安达所说明是否已对2023年度审计工作涉及的内控及范围进行充分的了解与评估,并结合公司2022年财务报告被出具保留意见涉及的事项,说明是否充分了解公司经营及财务状况,是否与前任审计机构中兴华所就上述问题及风险情况开展必要的沟通,若是,请详细说明沟通的具体情况及拟采取的应对措施。

回复:

为做好鹏都农牧的2023年年报审计工作,我们开展了以下工作:

1. 我们通过走访鹏都农牧高层管理人员,查询鹏都农牧公告信息、审阅鹏都农牧提供的资料,对2023年度审计工作所涉及的合并范围、主要经营业务板块、各家公司主营业务、经营业绩变化趋势、关键审计事项等情况进行了充分了解与评估,根据了解与评估的情况,我们组建了一支由11人构成的审计团队,具有丰富的上市公司的财务、海外业务、农牧行业审计经验及专业胜任能力,并制定了合理的审计计划,确保鹏都农牧2023年度审计工作顺利开展。

2. 我们在业务承接前开展的尽职调查过程中,已就保留意见涉及的事项进行了调查,并充分了解了鹏都农牧的经营财务状况。

3. 我们通过走访鹏都农牧高层管理人员,查询鹏都农牧公告信息、审阅鹏都农牧提供的资料,对2023年度审计工作所涉及的合并范围、主要经营业务板块、各家公司主营业务、经营业绩变化趋势、关键审计事项等情况进行了充分了解与评估,根据了解与评估的情况,我们组建了一支由11人构成的审计团队,具有丰富的上市公司的财务、海外业务、农牧行业审计经验及专业胜任能力,并制定了合理的审计计划,确保鹏都农牧2023年度审计工作顺利开展。

4. 请利安达所说明是否已对2023年度审计工作涉及的内控及范围进行充分的了解与评估,并结合公司2022年财务报告被出具保留意见涉及的事项,说明是否充分了解公司经营及财务状况,是否与前任审计机构中兴华所就上述问题及风险情况开展必要的沟通,若是,请详细说明沟通的具体情况及拟采取的应对措施。

回复:

为做好鹏都农牧的2023年年报审计工作,我们开展了以下工作:

1. 我们通过走访鹏都农牧高层管理人员,查询鹏都农牧公告信息、审阅鹏都农牧提供的资料,对2023年度审计工作所涉及的合并范围、主要经营业务板块、各家公司主营业务、经营业绩变化趋势、关键审计事项等情况进行了充分了解与评估,根据了解与评估的情况,我们组建了一支由11人构成的审计团队,具有丰富的上市公司的财务、海外业务、农牧行业审计经验及专业胜任能力,并制定了合理的审计计划,确保鹏都农牧2023年度审计工作顺利开展。

2. 我们在业务承接前开展的尽职调查过程中,已就保留意见涉及的事项进行了调查,并充分了解了鹏都农牧的经营财务状况。

3. 我们通过走访鹏都农牧高层管理人员,查询鹏都农牧公告信息、审阅鹏都农牧提供的资料,对2023年度审计工作所涉及的合并范围、主要经营业务板块、各家公司主营业务、经营业绩变化趋势、关键审计事项等情况进行了充分了解与评估,根据了解与评估的情况,我们组建了一支由11人构成的审计团队,具有丰富的上市公司的财务、海外业务、农牧行业审计经验及专业胜任能力,并制定了合理的审计计划,确保鹏都农牧2023年度审计工作顺利开展。

4. 请利安达所说明是否已对2023年度审计工作涉及的内控及范围进行充分的了解与评估,并结合公司2022年财务报告被出具保留意见涉及的事项,说明是否充分了解公司经营及财务状况,是否与前任审计机构中兴华所就上述问题及风险情况开展必要的沟通,若是,请详细说明沟通的具体情况及拟采取的应对措施。

回复:

为做好鹏都农牧的2023年年报审计工作,我们开展了以下工作:

1. 我们通过走访鹏都农牧高层管理人员,查询鹏都农牧公告信息、审阅鹏都农牧提供的资料,对2023年度审计工作所涉及的合并范围、主要经营业务板块、各家公司主营业务、经营业绩变化趋势、关键审计事项等情况进行了充分了解与评估,根据了解与评估的情况,我们组建了一支由11人构成的审计团队,具有丰富的上市公司的财务、海外业务、农牧行业审计经验及专业胜任能力,并制定了合理的审计计划,确保鹏都农牧2023年度审计工作顺利开展。

2. 我们在业务承接前开展的尽职调查过程中,已就保留意见涉及的事项进行了调查,并充分了解了鹏都农牧的经营财务状况。

3. 我们通过走访鹏都农牧高层管理人员,查询鹏都农牧公告信息、审阅鹏都农牧提供的资料,对2023年度审计工作所涉及的合并范围、主要经营业务板块、各家公司主营业务、经营业绩变化趋势、关键审计事项等情况进行了充分了解与评估,根据了解与评估的情况,我们组建了一支由11人构成的审计团队,具有丰富的上市公司的财务、海外业务、农牧行业审计经验及专业胜任能力,并制定了合理的审计计划,确保鹏都农牧2023年度审计工作顺利开展。

4. 请利安达所说明是否已对2023年度审计工作涉及的内控及范围进行充分的了解与评估,并结合公司2022年财务报告被出具保留意见涉及的事项,说明是否充分了解公司经营及财务状况,是否与前任审计机构中兴华所就上述问题及风险情况开展必要的沟通,若是,请详细说明沟通的具体情况及拟采取的应对措施。

回复:

为做好鹏都农牧的2023年年报审计工作,我们开展了以下工作:

1. 我们通过走访鹏都农牧高层管理人员,查询鹏都农牧公告信息、审阅鹏都农牧提供的资料,对2023年度审计工作所涉及的合并范围、主要经营业务板块、各家公司主营业务、经营业绩变化趋势、关键审计事项等情况进行了充分了解与评估,根据了解与评估的情况,我们组建了一支由11人构成的审计团队,具有丰富的上市公司的财务、海外业务、农牧行业审计经验及专业胜任能力,并制定了合理的审计计划,确保鹏都农牧2023年度审计工作顺利开展。

2. 我们在业务承接前开展的尽职调查过程中,已就保留意见涉及的事项进行了调查,并充分了解了鹏都农牧的经营财务状况。

3. 我们通过走访鹏都农牧高层管理人员,查询鹏都农牧公告信息、审阅鹏都农牧提供的资料,对2023年度审计工作所涉及的合并范围、主要经营业务板块、各家公司主营业务、经营业绩变化趋势、关键审计事项等情况进行了充分了解与评估,根据了解与评估的情况,我们组建了一支由11人构成的审计团队,具有丰富的上市公司的财务、海外业务、农牧行业审计经验及专业胜任能力,并制定了合理的审计计划,确保鹏都农牧2023年度审计工作顺利开展。

4. 请利安达所说明是否已对2023年度审计工作涉及的内控及范围进行充分的了解与评估,并结合公司2022年财务报告被出具保留意见涉及的事项,说明是否充分了解公司经营及财务状况,是否与前任审计机构中兴华所就上述问题及风险情况开展必要的沟通,若是,请详细说明沟通的具体情况及拟采取的应对措施。

回复:

为做好鹏都农牧的2023年年报审计工作,我们开展了以下工作:

1. 我们通过走访鹏都农牧高层管理人员,查询鹏都农牧公告信息、审阅鹏都农牧提供的资料,对2023年度审计工作所涉及的合并范围、主要经营业务板块、各家公司主营业务、经营业绩变化趋势、关键审计事项等情况进行了充分了解与评估,根据了解与评估的情况,我们组建了一支由11人构成的审计团队,具有丰富的上市公司的财务、海外业务、农牧行业审计经验及专业胜任能力,并制定了合理的审计计划,确保鹏都农牧2023年度审计工作顺利开展。

2. 我们在业务承接前开展的尽职调查过程中,已就保留意见涉及的事项进行了调查,并充分了解了鹏都农牧的经营财务状况。

3. 我们通过走访鹏都农牧高层管理人员,查询鹏都农牧公告信息、审阅鹏都农牧提供的资料,对2023年度审计