

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
关于福建上河建筑工程有限公司
2017年1-4月
专项审计进展情况以及进展缓慢的原因的说明

上海证券交易所上市公司监管一部

2018年9月18日,我所接到上海中毅达股份有限公司(以下简称“中毅达”)转达贵所对中毅达发出的《关于对上海中毅达股份有限公司2017年报和2018年半年报的事后审核问询函》(上证公函(2018)2452号)后,根据贵所要求,现对福建上河建筑工程有限公司(以下简称“福建上河”)2017年1-4月专项审计进展情况以及进展缓慢的原因说明如下:

问题: 上河建筑专项审计报告和专项审核报告的进展情况, 以及进展缓慢的原因

回复:

2017年5月8日,我所接到贵所对中毅达发出的《关于对上海中毅达股份有限公司2016年年度报告的事后审核问询函》(上证公函(2017)0525号)后,与中毅达就其控股子公司福建上河2017年1-4月的专项审计进行了沟通,并于2017年5月17日与中毅达及福建上河签订审计及审核业务约定书。

审计过程及进展情况:

我所根据业务工作量之需,组建审计项目组,于2017年5月17日进驻福建上河开展审计工作,主要包括收集资料、执行存货监盘,银行函证及往来函证等程序。

根据福建上河核算制度要求,财务人员分月度根据工程项目指挥部(项目部)提报的数据确认工程项目收入、结转工程项目成本,但各工程项目指挥部(项目部)按照季度将工程资料汇总好向福建上河提交。由于福建上河正在承建的六枝项目、观山湖项目工期紧,工程规模大,各工程项目指挥部(项目部)又在不同县市,相距公司均较远,及时向福建上河提交工程项目核算基础资料较困难。同时,2017年1至4月不是一个常规的会计期间,各工程项目2017年4月份的核



算基础资料7月初才提交公司。

因公司资料尚未准备完毕,较大部分基础资料仍在工程项目指挥部(项目部)上,需一定的时间进行整理汇总,5月底项目组从项目现场撤回,并在其后期间持续与中毅达及福建上河管理层及财务人员进行沟通。

2017年7月9日,接到福建上河财务人员通知,我所项目组再次进驻项目现场,进行资料收集及对上次未完成事项进行补充。截止7月底,仍有部分工程资料福建上河尚未准备完毕。

上述情况,我所已在2017年9月13日对贵所于2017年8月30日对中毅达出具的《关于对中毅达2017年半年报和实际控制人相关事项的监管工作函》(上证公函【2017】2160号)中回复。

2017年10月初,经与福建上河财务人员沟通后,我所项目组成员于2017年10月11日前往福上河贵阳办事处,对福建上河最终汇总的工程资料进行审计,并完成函证、访谈、现场实地查看、资料收集及凭证检查等审计程序。截止10月底,仍有部分有关工程资料福建上河尚无法提供,项目组于11月初将更新后的资料清单发送给福建上河并从项目现场撤回。

我所项目组对福建上河的专项审计已完成的程序主要有函证程序,工程的实地查看、现场访谈、工程类资料的收集及凭证检查等审计程序。未完成部分的原因主要系有关观山湖区汽车配套产业园及奋进路-吉利路立交工程项目、六枝特区农村环境整治工程项目资料提供不全,主要的报表科目尚不能确认。针对此事项,我所项目组已与中毅达及福建上河管理层进行书面沟通,但截止本意见回复之日仍未有明确的具体时间,导致专项审计工作进展缓慢。后因中毅达管理层变动频繁,中毅达未安排人员与我所项目组就福建上河专项审计进行对接,导致上述资料一直无人员提供。截止回复之日,福建上河专项审计工作一直处于停滞状态。

亚太(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)

2018年9月19日