

广东三雄极光照明股份有限公司 关于对深圳证券交易所关注函回复的公告

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

广东三雄极光照明股份有限公司（以下简称“公司”）于 2021 年 1 月 26 日收到深圳证券交易所创业板公司管理部下发的《关于对广东三雄极光照明股份有限公司的关注函》（创业板关注函〔2021〕第 37 号）（以下简称“关注函”）。根据关注函的要求，公司现将关注函所涉及的问题回复说明如下：

1、公告显示，广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“司农事务所”）成立于 2020 年 11 月 25 日，于 2020 年 12 月 9 日取得《会计师事务所执业证书》，截至 2021 年 1 月 7 日，从业人员 125 人，合伙人 15 人，注册会计师 63 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 7 人。请司农事务所说明截至目前已承接及拟承接的上市公司审计业务情况，包括但不限于审计客户名称、所处行业、签字会计师及复核人员、收费情况，结合司农事务所应对重大复杂事项的经验、专业人员配备及项目安排等，说明是否具备承接并完成相应业务的能力。

回复：

（1）请司农事务所说明截至目前已承接及拟承接的上市公司审计业务情况，包括但不限于审计客户名称、所处行业、签字会计师及复核人员、收费情况。

截至 2021 年 1 月 27 日，司农事务所已承接上市公司审计业务情况如下：

被审计客户名称	所处行业	签字注册会计师	项目质量控制复核人	项目收费情况
三雄极光 (SZ. 300625)	电气机械和器材制造业	刘润生、朱敏	吴虹	人民币 120 万元，与上年审计费用保持一致。

被审计客户名称	所处行业	签字注册会计师	项目质量控制复核人	项目收费情况
一品红 (SZ. 300723)	医药制造业	连声柱、王娟	吴虹	人民币 120 万元，与上年审计费用保持一致。
松炆资源 (SH. 603863)	造纸和纸制品业	吴虹、周锋	冯结容	人民币 130 万元，与上年审计费用保持一致。
星辉娱乐 (SZ. 300043)	互联网和相关服务	吴虹、周锋	冯结容	人民币 140 万元，与上年审计费用保持一致。
翔鹭钨业 (SZ. 002842)	有色金属冶炼和压延加工业	吴虹、周锋	冯结容	总费用为不超过 140 万元。

(2)结合司农事务所应对重大复杂事项的经验、专业人员配备及项目安排等，说明是否具备承接并完成相应业务的能力。

为顺应我国资本市场注册制以及从事证券服务业务会计师事务所许可管理理念的发展方向，来自具有证券业务资格的会计师事务所的一批注册会计师组建了司农事务所。截至 2021 年 1 月 27 日，司农事务所从业人员 128 人，合伙人 15 人，注册会计师 66 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 9 人。同时，司农事务所多名质量控制复核人员负责过多家企业证券服务业务现场审计或复核工作，曾多次参与行业协会的检查工作，并且当选过优秀检查员。

公司拟签字项目合伙人为刘润生先生。刘润生先生于 2014 年 6 月 16 日成为注册会计师。自 2011 年 9 月起从事上市公司审计工作，从业期间为多家企业提供过 IPO 申报审计、上市公司年报审计和并购重组审计等证券服务，有较为丰富的证券服务业务经验。刘润生先生自 2015 年 2 月起为公司提供审计服务，系公司 2019 年财务报表审计报告签字注册会计师，其对公司的经营及财务情况非常熟悉，具有足够的专业胜任能力，能够保证高质量完成公司的年度审计工作。公司拟签字注册会计师朱敏先生自 2010 年 12 月起从事上市公司审计工作，从业期间为多家企业提供过 IPO 申报审计、上市公司年报审计和并购重组审计等证券服务，具有多年的从事证券服务业务经验，具备相应的专业胜任能力。项目质量控制复核人吴虹女士自 2011 年 7 月起从事上市公司审计工作，从业期间负责多家企业证券业务审计工作，有从事证券服务业务经验，具备相应的专业胜任能力。

综上，司农事务所从现场审计项目组人员到项目质量控制复核人员，具有应对重大复杂事项的经验，具备足够的专业胜任能力完成公司年度财务报表审计业

务。

2、你公司 2020 年年报预约披露时间为 2021 年 4 月 17 日，而本次改聘审计机构尚未经过股东大会审议通过。请补充说明司农事务所对你公司 2020 年年报审计的具体时间安排和人员安排、审计计划、对重点审计风险领域的了解情况及拟实施的审计程序、目前的审计进展情况、是否有充分时间保证年审项目的顺利开展及关键审计程序的充分执行，相关审计、复核计划是否符合《中国注册会计师审计准则》对确保审计质量的有关规定。

回复：

在改聘年度审计机构之前，公司已就年度审计事项与司农事务所进行过详细沟通和项目风险评估，确认其有充分时间保证公司年审项目的顺利开展，有足够的专业胜任能力了解识别公司的重点风险领域，并按照《中国注册会计师审计准则》设计恰当的审计程序，能够高质量的完成公司年度审计工作。

(1) 具体时间安排

司农事务所根据公司 2020 年年报预约披露时间安排审计进度，预计现场审计时间为 2021 年 2 月 22 日至 3 月 31 日，报告初稿完成时间为 2021 年 4 月 1 日，项目质量控制复核时间为 2021 年 4 月 1 日至 13 日，2021 年 4 月 14 日至 15 日完成最终审计报告。

审计事项	具体时间安排	主要事项说明
承接前风险评估阶段	2021 年 1 月	1、了解企业基本情况及其环境，了解企业的经营状况，初步判断重点审计风险领域； 2、确认审计时间、目标与范围、审计报告用途；明确企业管理层及注册会计师的责任；审计收费情况等； 3、在征得被审计单位书面同意后，与前任注册会计师沟通； 4、评价公司及拟委派项目组的独立性及专业胜任能力。
年度现场审计工作阶段	2021 年 2 月 22 日至 2021 年 3 月 31 日	1、根据公司的业务情况，安排项目团队进驻企业各子公司进行审计，具体外勤地点包括广州番禺、广州南沙、重庆、肇庆等各公司实际经营地

审计事项	具体时间安排	主要事项说明
草拟报告阶段	2021年4月1日出具审计报告初稿	4月1日出具经二级复核后的审计报告初稿，并与被审计单位进行初步沟通。
质量控制复核阶段及出具正式报告阶段	2021年4月1日至2021年4月15日	完成事务所内部质控流程，出具正式报告（含年度审计报告、募集资金使用情况专项鉴证报告、关联方资金占用情况专项审核报告）

（2）具体人员安排

本项目签字注册会计师：刘润生先生、朱敏先生。

姓名	职级	项目中角色	主要职责
刘润生	合伙人	签字项目合伙人	<ol style="list-style-type: none"> 1. 指导、监督与执行该审计业务； 2. 对项目组按照事务所有关复核政策和程序实施的复核负责； 3. 复核重要审计工作底稿并参加项目组讨论； 4. 对项目组进行适当的咨询负责并确定已得到执行；（如适用） 5. 在业务执行过程中，负责向事务所委派的项目质量控制复核人进行咨询； 6. 负责出具适合具体情况的审计报告，确定报告出具符合相关监控程序。
朱敏	合伙人	签字注册会计师	<ol style="list-style-type: none"> 1. 负责在约定的时间内组织完成审计工作； 2. 负责项目审计工作底稿的复核； 3. 负责项目组特别风险的应对； 4. 指导、监督该审计业务。

除以上两名签字注册会计师，公司审计项目组成员预计为15人，其中4人负责公司本部审计工作、整理汇总拟调整事项、会计报表合并；5人负责子公司重庆三雄、三雄光电、三雄工程、中山三雄审计工作；5人负责肇庆三雄、三雄电工、三雄贸易、三雄科技审计工作；1人专门负责银行、往来函证收、发函控制。

（3）重点审计风险领域及拟实施的审计程序

司农事务所与公司管理层进行了初步沟通，了解公司基本情况后，初步将收入确认、募集资金使用、存货减值事项作为重点审计风险领域，并根据审计准则要求执行对应审计程序。

重点风险领域	对应科目	拟实施的审计程序
收入确认	营业收入、应收账款、预收款项	(1) 了解、评价与收入循环相关的内部控制 (2) 核查公司主要客户信息，确认交易的真实性，合理性 (3) 执行分析性程序 (4) 执行细节测试 (5) 执行函证程序 (6) 执行截止测试
存货减值事项	资产减值损失、存货跌价准备	(1) 了解、评价存货跌价准备相关的内部控制 (2) 了解公司计提存货跌价准备的政策，判断合理性 (3) 重新计算存货跌价准备计提 (4) 执行监盘程序，了解企业存货状况，进一步判断跌价准备计提是否充分 (5) 了解企业存货库龄情况
募集资金使用	银行存款、固定资产等	(1) 了解、评价公司募集资金管理、使用的相关内部控制 (2) 执行函证程序 (3) 执行分析性程序 (4) 执行细节测试

(4) 目前审计进展工作

司农事务所目前已完成承接前的业务活动以及承接后部分风险评估程序，主要有：

①了解企业基本情况及其环境，了解企业的经营状况，初步判断重点审计风险领域。

②确认审计时间、目标与范围、审计报告用途；明确企业管理层及注册会计师的责任；审计收费情况等。

③在征得被审计单位书面同意后，与前任注册会计师沟通。

④评价公司及拟委派项目组的独立性及专业胜任能力。

⑤召开项目立项会议，进一步评估项目承接风险。

3、请补充说明广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“正中珠江”）与你公司、司农事务所前期沟通过程是否存在争议事项或其他导致未能续聘的情形，请你公司独立董事就本次更换会计师事务所的原因进行核实，说明是否存在其他导致更换会计师事务所的原因或事项。

回复：

公司已就改聘审计机构相关事宜与正中珠江及司农事务所均进行了事先沟通，沟通过程不存在任何争议事项，亦不存在其他导致未能续聘的情况。正中珠江及司农事务所已明确知悉本次更换事务所事项并确认无异议。前、后任会计师已按照《中国注册会计师审计准则第 1153 号——前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》的规定进行了沟通，双方均无异议。

公司独立董事已就本次改聘审计机构事项与公司管理层进行了核实，由于正中珠江连续多年为公司提供审计服务的部分审计团队加入了司农事务所以及公司业务发展的需要，为保证公司审计工作的顺利进行，公司拟更换司农事务所为公司 2020 年度财务审计机构，该更换事项具有恰当性。公司不存在其他导致更换会计师事务所的原因或事项。

特此公告。

广东三雄极光照明股份有限公司董事会

2021 年 1 月 28 日