

广州市香雪制药股份有限公司

延期披露年报的专项意见

二〇一九年度

信会师函字[2020]第 ZL006 号

# 广州市香雪制药股份有限公司

## 延期披露年报的专项意见

目录

页次

---

一、	专项意见	1-4
----	------	-----



## 关于对广州市香雪制药股份有限公司受疫情影响 延期披露 2019 年年度报告的专项意见

信会师函字[2020]第 ZL006 号

广州市香雪制药股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计广州市香雪制药股份有限公司（以下简称“香雪制药”）2019 年度财务报表。因受新冠病毒疫情影响，我所无法按期出具审计报告，香雪制药因此申请将其 2019 年年报公告日期推迟到 2020 年 5 月 20 日。根据中国证监会和深圳证券交易所的相关规定，现就香雪制药申请延期披露 2019 年年度报告的有关事项说明如下。

### 一、核查意见

经核查，香雪制药发布年度报告延期披露的临时报告所述与年报审计相关事项属实。

### 二、未能按期出具审计报告的原因

1、我所承办香雪制药 2019 年度财务报表审计项目组的主要成员 14 名，其中 8 名为湖北籍人员。因发生新冠肺炎疫情，武汉市于 2020 年 1 月 23 日 10 时（湖北省其他县市于 1 月底前）起暂时关闭离汉离鄂通道，直至 2020 年 4 月 8 日零时起（湖北省其他县市于 3 月底前），才解除离汉离鄂通道管控措施。审计项目组原计划于 2 月初开始的现场审计工作，因各地对疫情管控措施影响，非湖北籍项目组成员于 2020 年 3 月初才陆续进驻现场进行审计工作，较原计划延迟近 30 天；湖北籍项目组成员于 2020 年 3 月底至 4 月初解除离汉离鄂通道管控措施后才陆续进驻现场进行审计工作，较原计划延迟近 50 天。

2、香雪制药主要子公司湖北天济中药饮片有限公司（以下简称“湖北天济”）主要财务数据如下：

单位：万元

项目	2018 年度	2019 年度
合并营业收入	84,502.16	102,153.08
占香雪制药合并营业收入的比例	34%	37%
归属于香雪制药的净利润	3,697.08	4,055.02
占香雪制药归属于母公司股东的净利润的比例	66%	50%

说明：2019 年度相关财务数据未经审计。

湖北天济财务报表对香雪制药整体而言具有财务重大性，为重要组成部分。湖北天济主要经营办公场所位于湖北省武汉市，受疫情影响于 2020 年 4 月 8 日才逐步复工，复工前其员工均居家隔离，不具备开展远程审计或现场审计的工作条件，致使我所对湖北天济开始审计的时间较计划大为延迟，重要审计程序无法执行，造成审计工作无法按计划推进。

3、通过向第三方询证获取外部证据是审计工作的重要程序之一。湖北天济主要银行存款均存放于湖北省或武汉市、客户主要为武汉市本地医院和企业，受疫情影响，于 2020 年 4 月 8 日后才逐步复工。截至本意见出具日止，我们收到的湖北天济银行询证函的回函比例约为 32%、应收账款的回函比例约为 38%，回函比例较低，无法达到我所出具审计报告的条件。

4、截至 2019 年 12 月 31 日止，香雪制药未经审计的商誉金额为 64,466.68 万元占合并资产总额的 8%，为财务报表重要科目。根据企业会计准则，企业应至少于每年末对商誉进行减值测试。鉴于香雪制药商誉金额较为重大，一旦发生减值，将对财务报表产生重大影响。截至本意见出具日止，受新冠病毒疫情影响，香雪制药聘请的与商誉减值测试相关的估值专家银信资产评估有限公司（以下简称：银信评估）的工作正在进行。银信评估已按企业未经审计的财务数据形成了初步的测算结果，最终结果需依赖会计师的审计结果。我所商誉减值测算及复核工作尚未完成。

综上所述原因，我所预计无法在 2020 年 4 月 30 日之前就香雪制药业务活动相关财务信息获取充分、适当的审计证据，进而影响香雪制药 2019 年度审计报告的出具。

### 三、目前审计工作进展情况

审计项目组成员于 2019 年 12 月进驻香雪制药现场开展年报预审工作，并于 2019 年底完成风险评估、内部控制测试、制订审计策略等工作，并对重要组成部分实施了审阅程序。我们于资产负债表日前后，针对库存现金、应收票据、存货、固定资产、在建工程、无形资产等实物资产等执行了盘点、监盘和现场查看程序。

2020 年 2 月中旬，我所开始以线上办公方式开展相关审计工作，审计项目组积极与香雪制药对接推进项目进度。2020 年 3 月初，各地逐步解除管控措施后，审计项目组成员陆续进驻现场执行相关审计工作。目前，除湖北天济以外，我所已基本完成香雪制药其他子公司的审计外勤工作，现处于完善整理审计工作底稿、统计并催收询证函、内部复核阶段。后续，我所将加紧完成湖北天济的审计工作，主要包括商誉减值测算及复核工作、催收武汉市内银行、医院和企业客户往来询证函、复核数据、撰写审计报告等。

目前审计工作受限的主要困难为商誉减值评估和询证函回函等方面，受影响的主要科目为货币资金、应收款项、商誉、短期借款、长期借款、营业收入等科目。

### 四、采取的措施

#### 1、已采取的重要措施

我所高度重视新冠肺炎疫情对年报审计工作的影响，2 月初即提出以下总体要求：切实遵守审计准则规定、落实监管部门要求；识别疫情对整体审计工作的影响，调整项目管理和流程安排；保持职业怀疑，识别和应对舞弊风险；运用职业判断，设计和执行审计程序。我所及时调整质量控制流程，技术标准部门发布应对新冠肺炎疫情的技术提示并加强技术支持。

审计项目组参照中国注册会计师协会《关于在新冠肺炎疫情下执行审计工作的指导意见》及我所技术指示等，关注、识别新冠肺炎疫

情对香雪制药 2019 年年报审计事项的影响，积极通过远程执业方式开展审计工作，统筹安排审计进展。

## 2、拟采取的重要措施

为按时完成审计工作，我所适时调整审计计划，并与香雪制药管理层协商确定了相关后续审计外勤工作的时间安排，香雪制药管理层承诺将在遵守疫情防控规定的前提下全力配合审计工作，我所的审计项目组也将全力以赴按既定安排推进审计工作。

## 五、预计出具审计报告时间

我所预计将于 2020 年 5 月 20 日出具正式审计报告。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二〇年四月二十日