

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

Yongtuo Certified Public Accountants LLP

关于深圳赫美集团股份有限公司 受疫情影响延期披露 2019 年年度报告的专项意见

深圳赫美集团股份有限公司：

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称：本所）于 2020 年 1 月接受深圳赫美集团股份有限公司（以下简称：赫美集团）委托，初次承接了赫美集团 2019 年度财务报表审计和 2018 年度财务报表的重述审计工作，本所原定于 2020 年 4 月 25 日前正式出具赫美集团 2019 年度财务报表审计报告及其他各项报告。由于承接后发生的新冠疫情的影响，预计不能按期出具审计报告。根据中国证监会的相关规定，将具体情况说明如下：

一、无法按期披露的原因

本所承接审计项目时点，已接近春节假期。2020 年春节前后，突发了本次新冠疫情，导致春节法定假期延长、各省市之间的人员流动受限、各地企业大范围推迟复工复产时间，由此而导致本次审计工作无法按期完成的具体影响如下：

1、赫美集团延迟复工

赫美集团大部分分子公司所在地复工时间为 2 月 17 日，但受各种防疫检查审批影响，实际 2 月 20 日左右才分批复工，部分财务人员于 2 月 20 日左右开始分批返岗，少量财务人员隔离期满后陆续返岗，一些湖北籍财务人员实际 3 月 23 日才返岗；其他

需要配合审计工作的相关部门人员，也遇到类似的情况，客观上影响了审计配合工作。两个重要的深圳子公司受所在地街道办及物业要求限制，直至 2020 年 3 月 31 日，每 25 平米办公区域只允许 1 人现场办公，财务人员在此之前每周只能安排 2 人到岗，其他部门人员也只有 1 人到岗，配合审计的工作严重滞后。远程审计工作能完成的事项有限，大部份仍需现场进行，延迟复工直接影响了各类审计资料的提供，严重影响了本所按计划正常进行审计工作，估计对整体审计进度至少产生 25 天的延迟。

2、本所外地、及湖北籍等审计人员到岗受限

审计人员在公司复工后即马上安排进场审计，受各种防疫检查审批的影响，大部分审计人员于 2 月底 3 月初才可以批准陆续进场审计，后续部分审计人员隔离期满后批准陆续进场。审计机构的进场时间较原计划延迟约一个月，严重影响了本所按计划正常进行审计工作。

湖北籍审计人员进场时间较原计划延迟将近 2 个月。5 位湖北籍审计人员分别于 3 月 23 日和 3 月 28 日才实际进场，其中，1 人为项目负责人和签字注册会计师，2 人为重要子公司审计现场负责人。审计项目的负责人及签字注册会计师、主要审计人员不能到现场参与工作，审计现场的沟通和检查等受到影响，重要的审计程序执行上出现不足和暂未完成，需待相关人员到位后增补或执行，严重影响了正常审计进度。例如，赫美集团类金融板块子公司财务核算与业务系统紧密相关，主要财务核算数据都来源于业务系统，因本所为首次承接该项审计业务，需要到现场才能了解类金融板块的业务系统，但该板块现场审计负责人及审计员大部分为湖北籍人员，3 月 23 日才开始从湖北返深进场，严重影响了本所按计划正常进行审计工作。

上述事项估计对整体审计进度至少产生 30 天的延迟，为重大影响事项。

3、外地审计现场相关工作无法按期展开



赫美集团在国内各地有大量门店、分子公司、及办事处（含有湖北地区），集团的类金融板块在武汉、武昌设有公司，开立银行账户，需到当地打印银行对账单、开户清单、征信报告等。由于疫情影响，各省市人员流动受限，审计人员现场相关工作无法按期展开。赫美集团当地部分没有常驻人员，受疫情影响，暂未安排人员前去办理相关业务，取得相关资料仍需时间。影响了本所按计划正常进行审计工作，估计对整体审计进度至少产生 10 天的延迟。

4、审计程序受到影响

（1）函证

受疫情影响，往来询证函的审计工作，部分客户或供应商收函人员复工时间较晚，导致回函滞后。有部分客户对询证函要求现场对账，因疫情关系较难拜访客户跟催回函。银行的函证工作，审计人员前往各地现场打印银行对账单、开户清单、征信报告等也因疫情影响无法按计划进行；寄发的银行函证，由于赫美集团银行账户相关情况复杂，部分需重新寄发，影响审计按计划进行。估计对整体审计进度至少产生 20 天的延迟。

（2）专家意见

由于赫美集团资产减值重大、诉讼繁多，审计计划采用专家（评估师、专家）的意见和工作，疫情导致其他专业机构的工作延迟，专家工作因疫情影响尚未完成，从而影响了按计划进行审计工作，估计对整体审计进度至少产生 10 天的延迟。

综上所述，本所估计疫情对本次计划的审计工作整体产生 25-30 天延迟影响。

二、审计受限科目和程度

除整体审计工作受到影响外，审计受限主要科目及程度见下表所述：

科目名称	程度
货币资金	存在、权利与义务、完整性、计价与分摊受到影响，暂未能得到确认
往来款项	存在、完整性受到影响，暂未能得到确认
存货	存在、权利与义务、完整性受到影响，暂未能得到确认
资产减值	计价与分摊受到影响，暂未能得到确认
长短期借款	完整性、计价与分摊受到影响，暂未能得到确认
长期应付款	完整性、计价与分摊受到影响，暂未能得到确认
预计负债	存在、权利与义务、完整性、计价与分摊受到影响，暂未能得到确认
营业收入	发生、完整、准确性受到影响，暂未能得到确认
营业成本	发生、完整、准确性受到影响，暂未能得到确认
财务费用	完整、准确性、截止、分类受到影响，暂未能得到确认
营业外支出	完整、准确性、截止、分类受到影响，暂未能得到确认

三、审计工作进展、以及为尽快完成审计工作已采取和拟采取措施

本所目前已进场审计一个多月，在赫美集团的配合下，审计所需的相关资料在陆续提供中，存货和固定资产等实物资产的盘点工作已完成，部分银行询证函和往来询证函已发出，部分科目的核查工作已完成。目前正在对公司担保及资金占用、诉讼、资产减值等重点难点事项进行核查审计。

商业板块和文旅板块的现场审计工作已基本完成，高端制造板块和类金融板块由于业务及核算复杂，还需一定时间才能完成现场审计工作。在对赫美集团类金融板块等公司审计过程中，对部份往来账项各期余额确定、带息负债的利息和罚息计算、减值损失计提、预计负债计提、小贷放款余额审定等面临不少困难，外地各公司银行对账单、信用报告大部份尚不能取得。类金融板块相关公司数据量大，小贷放款询证回

函困难，需作测试，工作量很大。

本所为尽快完成审计工作，已从所里尽量抽调人员、加班加点推进工作。在不影响审计质量的前提下，考虑各种替代方案的可行性；跟进回函情况以及为未回函的情况实施替代审计程序等，积极联络各银行和客户供应商，全力跟进银行及往来询证函回函；对接配合资产专项评估和法律专项核查工作，加紧进度，争取尽早取得资产专项评估报告和法律专项核查意见，为审计计提减值和预计负债提供依据。项目组全部审计人员正在全力以赴的推进完成审计工作。

四、预计完成审计报告的时间

根据目前审计工作进展情况，本所预计将于 5 月 25 号出具审计报告。

五、专项意见

综上，本所同意深圳赫美集团股份有限公司将 2019 年经审计年度报告的披露时间延期至 2020 年 5 月 29 日，赫美集团所述与年度报告审计相关事项属实。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二〇年四月十五日



永拓会计师事务所（特殊普通合伙）