



上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

上会会计师事务所（特殊普通合伙）  
关于北京合众思壮科技股份有限公司延期披露经审计  
2019 年度报告的专项意见

上会业函字（2020）第 205 号

北京合众思壮科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对北京合众思壮科技股份有限公司（以下简称“合众思壮”）2019 年度财务报表进行审计。合众思壮原计划于 2020 年 4 月 30 日披露经审计的 2019 年年度报告。针对本次新冠疫情的重大影响，合众思壮于 2020 年 4 月 28 日召开了第四届董事会第六十八次会议，审议通过了《关于延期披露 2019 年经审计年度报告的议案》，同意将 2019 年经审计年度报告延期至 2020 年 5 月 29 日披露。根据中国证监会《关于做好当前上市公司等年度报告审计与披露工作有关事项的公告》（证监会公告〔2020〕22 号），以及深圳证券交易所《关于支持上市公司做好 2019 年年度报告审计与披露工作的通知》（深证上〔2020〕275 号）的相关要求，我们对合众思壮董事会关于延期披露年报决议中与审计相关的事项进行了核查，并出具专项意见如下：

一、公司延期披露的原因

1、2020 年 2 月 19 日，合众思壮召开 2020 年第一次临时股东大会，审议并通过了关于聘任上会会计师事务所（特殊普通合伙）为 2019 年度审计机构的议案，本次为本所首次承接合众思壮年报审计业务。

因公司财务报表合并范围 48 家，合并报表组成部分实体 64 家，且广泛分布在美国、意大利、加拿大、新加坡、日本、泰国、中国香港、北京、武汉、西安、长春、上海、深圳、广州、新疆等国家和地区。受新冠肺炎疫情疫情影响，各地纷纷延期复工，并对外来人员实施隔离措施，导致审计有效时间被大幅缩短，很多重要审计程序如现场审计、监盘、函证、访谈等执行困难或者无法实施，因此，我们预计已无法在 2020 年 4 月 30 日前完成审计工作并出具审计报告。



# 上 会 会 计 师 事 务 所 ( 特 殊 普 通 合 伙 )

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

2、2020年3月份以来，因全球新冠肺炎疫情日益加剧，意大利、美国、香港等地子公司聘请的境外审计机构的审计工作进展缓慢，部分子公司已无法在2020年4月30日前完成审计工作，进而对合众思壮整体审计工作造成严重影响。

3、合众思壮聘请了两家资产评估机构分别对2019年商誉、存货、无形资产、长期股权投资进行减值评估，并对其他权益工具投资的公允价值进行评估。因评估范围广，且受到国内疫情影响，资产评估机构预计无法在2020年4月30日前完成评估工作，导致我们无法利用评估师工作完成对上述科目的审计工作。

## 二、审计工作进展情况

本所审计项目组已于2020年2月19日后陆续到达合众思壮北京总部、上海、广州、深圳等重要子公司审计现场，受疫情影响，比原计划晚到审计现场8至20天。到达现场之前，审计项目组执行了包括远程获取数据、执行分析程序、与管理层进行远程沟通等在内的远程审计程序；到达现场后审计人员立即投入工作，包括获取并审核财务会计报表等会计资料及相关凭证，安排执行资产监盘、银行函证、往来函证、检查文件单据原件等审计程序。截至本专项意见出具日，我们已经实施了风险评估、财务报表分析、实质性测试、发函程序、实物监盘等。但是由于函证对象在武汉和黑龙江疫区无法及时收回函证、重要子公司在武汉疫区无法进行现场审计等各种原因，导致审计工作进展困难，部分重要领域和重要科目审计受限。审计受限的科目及影响程度，以及审计工作进展情况如下：

序号	审计受限重要领域或重要科目	影响程度	截止本专项意见出具日审计工作进展情况
1	合并范围内境外重要组成部分的审计结论	境外组成部分均委托境外审计机构进行审计，集团项目组依赖于境外重要组成部分会计师的工作成果。	我们已与重要组成部分会计师取得联系，除意大利公司外，其他境外组成部分的会计师均能10日内出具报告，但意大利公司的审计机构预计尚需2—3周出具审计报告。
2	合并范围内境内重要组成部分	武汉合众思壮承担公司重要募投项目，无法进入现场开展审计工作。	武汉解禁复工后，财务人员陆续到岗，已取得部分财务资料，预计2周后可完成审计计划。



# 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

序号	审计受限重要领域或重要科目	影响程度	截止本专项意见出具日审计工作进展情况
3	商誉	公司委托中和评估对商誉进行减值测试, 我们需要利用专家工作对商誉减值金额的合理性与适当性做出判断。	对专家的胜任能力与独立性进行了评价; 现已出具部分资产组或资产组组合的测试草稿, 对资产组的认定、测试方法、模型、重要假设与参数进行了初步沟通。预计尚需 2 至 3 周出具评估报告。
4	存货、长期股权投资、其他权益工具投资、无形资产减值	公司委托亚太联华评估机构对存货、长期股权投资、其他权益工具投资、无形资产进行减值测试, 我们需要利用专家工作对以上项目减值金额的合理性与适当性做出判断。	对专家的胜任能力与独立性进行了评价; 现已出具存货、长期股权投资、其他权益工具投资的测试草稿, 无形资产评估正在进行中, 已进行了初步沟通。预计尚需 2 周出具评估报告。
5	银行存款、应收账款、其他应收款函证	回函结果直接影响进一步的审计程序和审计结论。	发出函证的回函率虽已超过 50%, 尚需等待回函或进行替代程序, 预计尚需 2 周完成计划。

### 三、应对措施及预计披露时间

为尽快完成审计工作, 审计项目组正密切关注疫情动向, 及时调整审计策略和具体审计计划, 合理调配审计人员、对于审计受限领域或科目努力探讨并采取各种替代审计程序, 与合众思壮管理层保持密切沟通以取得进一步配合, 加强项目质量控制复核等。

为合理保证合众思壮 2019 年度财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制, 并公允反映合众思壮 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的经营成果和现金流量, 我们预计在 2020 年 5 月 29 日之前完成审计工作并出具审计报告。

本专项意见仅供合众思壮与《关于延期披露经审计2019年度报告的公告》一并披露使用, 不适用于其他用途。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二〇年四月二十八日

