

关于对深圳赫美集团股份有限公司的关注函

中小板关注函【2021】第 32 号

深圳赫美集团股份有限公司董事会：

2021 年 1 月 19 日晚间，你公司披露《关于拟变更会计师事务所的公告》（以下简称《公告》）称，综合考虑公司业务发展和未来审计的需要，你公司不再续聘永拓会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“永拓所”），拟改聘深圳堂堂会计师事务所（普通合伙）（以下简称“堂堂所”）担任你公司 2020 年度审计机构，审计报酬 200 万元。我部对此高度关注，请你公司在函询堂堂所、永拓所的基础上，补充披露如下事项：

一、关于执业能力

1、请说明堂堂所在承接你公司的审计业务中，项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人的具体情况，包括但不限于相关人员何时成为注册会计师、何时开始从事上市公司审计业务、何时在堂堂所执业，近三年签署或复核上市公司审计报告的具体情况，相关人员是否具备专业胜任能力。

2、请堂堂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，包括但不限于客户名称、所处行业、审计收费、签字会计师及复核人员等，并结合堂堂所人员构成及项目安排，说明是否具备承接相应业务及按时完成审计业务的能力。

3、请说明堂堂所是否充分了解你公司面临的风险，如是，请说明其所了解的风险情况及拟实施的审计程序，并结合其过往审计业务开展情况、应对重大复杂事项的经验、专业人员配备等因素，以及其业务承接的风险评估程序和结果，说明是否具备承接你公司业务的专业胜任能力。

二、关于沟通及内部控制审计

4、永拓所对你公司 2019 年财务报告出具了保留意见的审计报告，年审会计师无法获取充分适当审计证据的事项包括：大额预付款项的商业合理性、款项可收回性，涉及金额 4.04 亿元；关联方占用资金的可收回性，涉及金额 2.67 亿元；与 10 家公司大额资金往来的可收回性；转让每克拉美（北京）钻石商场有限公司 100% 股权形成的股权转让款的可收回性，涉及金额 3.92 亿元。同时，你公司存在违规对外担保，涉及金额 26.05 亿元，多项未决诉讼等。请说明堂堂所与永拓所沟通的具体内容，是否就上述问题进行沟通，如是，请说明沟通的具体情况以及拟采取的应对措施。

5、2021 年 1 月 5 日，你公司披露《关于类金融板块控股子公司赫美小贷 51% 股权被司法拍卖的公告》称，你公司持有的深圳赫美小额贷款股份有限公司（以下简称“赫美小贷”）51% 的股权于 2020 年 12 月 4 日被司法拍卖。你公司未就该事项及时履行信息披露义务。请堂堂所评估上述事项是否表明公司内部控制存在缺陷，如是，请堂堂所说明针对公司内部控制拟实施的审计程序。

三、关于变更会计师事务所

6、请详细说明永拓所不再担任你公司审计机构的原因，与你公司业务发展及未来审计的需要存在何种关联，你公司与永拓所的前期沟通是否存在争议事项，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，说明是否存在其他原因或事项，是否存在向堂堂所购买审计意见的情形。

7、请说明你公司在选择堂堂所过程中，董事会、独立董事、监事会对评价堂堂所的专业能力、独立性、诚信情况以及投资者合法权益保护能力等所采取的评估程序和结果，并说明程序是否充分、结论是否客观。

8、请你公司分别说明本期年报审计费用和内控审计费用的定价原则，较上一期审计费用的变化情况及原因。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2021 年 1 月 22 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送深圳证监局上市公司监管处。同时，提醒你公司：上市公司应当按照国家法律、法规、本所《股票上市规则》和《上市公司规范运作指引》等规定，诚实守信，规范运作，认真和及时地履行信息披露义务。

特此函告

中小板公司管理部

2021 年 1 月 19 日

