

# 关于黑龙江省鹤城建设投资发展集团有限公司

## 2019 年年度报告

### 延期披露的专项意见

我们接受委托，对黑龙江省鹤城建设投资发展集团有限公司（以下简称“鹤城投公司”）2019 年度财务报表进行审计，受新冠肺炎疫情影响，鹤城投公司拟延期披露 2019 年年度报告。根据上海证券交易所 4 月 9 日发布《关于支持做好公司债券及资产支持证券 2019 年年度报告披露工作的通知》的要求，现就相关情况说明如下：

#### 一、审计业务承接情况

2020 年 1 月 14 日，我们与鹤城投公司签订了 2019 年年报审计业务约定书，受托执行该公司 2019 年度财务报表审计工作。此前，我们已经连续为贵公司提供了多年审计服务。

#### 二、审计安排沟通情况

经与管理层沟通，就审计必要的工作条件，包括办公场所、交通等能够按照疫情防控的要求给与配合；鹤城投公司治理层、管理层及其他部门人员能够积极配合审计工作的开展。

目前不存在与管理层就重大审计事项意见不能达成一致的情形。

#### 三、审计受新冠肺炎疫情影响情况

##### （一）延期披露的原因

我所原定于 2020 年春节后进驻现场，对鹤城投公司及其下属二级、三级公司进行审计，因受新冠肺炎疫情的影响，无法按照原定计划实施审计工作。因鹤城投公司办公地点位于黑龙江省齐齐哈尔市建华区新立街，由于地方政府高度重视疫情管控，因公司紧邻一级防控小区新合家园，故对企业复工审查较为严格，公司复工时间较晚。截至 2020 年 3 月中旬才具备正常的现场审计工作条件，并

组织审计项目组开展现场审计工作。因 2020 年 4 月受外来疫情影响，黑龙江省齐齐哈尔市疫情防控力度加大及部分地区企业仍受疫情影响出现延迟复工的情况，对函证的回函及存货、固定资产现场盘点等工作的实施造成一定影响，导致我所预计 4 月 30 日之前无法正常完成会计报表审计工作出具审计报告。

## （二）审计受限科目及影响程度

根据鹤城投公司实际情况，审计受限的主要科目有货币资金、往来科目、存货、固定资产、长期借款及营业收入。根据公司未审报表，2019 年 12 月 31 日货币资金、预付账款、应收账款、其他应收款、存货、长期股权投资、固定资产、应付账款、长期借款及其他应付款等，涉及的相关科目在鹤城投公司 2019 年度未经审计的会计报表中占比较大，北京兴华将上述科目识别为重要账户，若函证无法及时回函、存货及固定资产无法现场实施盘点程序，预计将对财务报表影响重大。

## （三）目前审计工作的执行进度

截止 2020 年 4 月 22 日审计工作已执行了以下审计程序：

- （1）已获取鹤城投公司本部及其所属企业财务账套、银行账户资料、企业信用报告、贷款合同、纳税申报表、政府补助文件扫描件；
- （2）已完成货币资金银行询证函的编制，并已邮寄各家银行；
- （3）已完成政府补助账务处理检查程序；
- （4）已完成部分子公司往来询证函编制工作；
- （5）已完成无形资产、长期待摊费用等部分科目账务处理检查程序。

## （四）为尽快完成审计工作拟采取的措施

为尽快完成审计工作，经与鹤城投公司协商，拟于 2020 年 5 月 8 日至 5 月 31 日完成现场审计工作。为加快审计进度，项目组专门配置一人负责函证程序，确保函证及时发出并顺利回函。

## 四、审计工作预计完成时间

经与鹤城投公司协商，审计人员预计于2020年5月31日前完成现场审计工作，如能及时回函，最迟不晚于2020年6月20日前出具审计报告。

五、其他需要说明的事项

无。

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

2020年4月22日

