

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公告之內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示概不就因本公告全部或任何部分內容而產生或因依賴該等內容而引致之任何損失承擔任何責任。



GOME RETAIL HOLDINGS LIMITED

國美零售控股有限公司*

(於百慕達註冊成立之有限公司)

(股份代號：493)

有關更換核數師的進一步公告

茲提述國美零售控股有限公司（「本公司」，連同其附屬公司統稱「本集團」）日期為2023年4月21日及2023年4月28日之公告，內容有關更換本公司核數師。

信永中和提出的未完成事項

本公司謹此提供本公司前核數師信永中和（香港）會計師事務所有限公司（「信永中和」）於其辭任函中提出的進一步資料。在其辭任函中，信永中和提述日期為2023年3月30日致董事會及董事會審核委員會（「審核委員會」）的函件，其中聲稱並未收到若干資料（「未完成事項」）以供其完成截至2022年12月31日止年度（「2022年財政年度」）本公司財務報表的審計程序。未完成事項的詳情載列如下：

1. 銀行詢證函

截至2023年3月30日，約50份銀行詢證函尚未收到，信永中和聲稱將無法就本集團2022年財政年度綜合財務報表（「綜合財務報表」）內所披露的現金、現金等價物、抵押存款、受限制現金及計息貸款完成其審計程序及提供審計意見。

2. 預付款、應收關聯方賬款及關聯方往來賬

本公司並未就若干大額預付款及應收關聯方賬款提供證明文件（包括但不限於收購事項貸款協議、購買協議、批准文件及有關該等交易商業理由的文件）。此外，本公司並未提供用於評估減值的證明資料，而信永中和亦未收到用於釐定預付款及應收關聯方賬款商業公平性的證明文件。

此外，若干大額往來賬的詢證函仍未收妥。

本公司已提供涉及大額預付款或應收關聯方賬款的部分有關方的財務報告，其中部分處於淨虧絀狀態。截至2023年3月30日，本公司尚未就潛在信用損失提供專業第三方評估。

因此，信永中和認為其無法就該等款項的存在及其可收回性提供意見。

3. 盤點過程及存貨水平

信永中和的審計團隊於2023年1月3日對本集團的存貨進行了盤點。由於本集團的流動資金問題，本集團部分零售店及倉庫內估計價值約人民幣5.4億元的存貨已被扣押，信永中和無法完成對被扣押存貨的盤點程序。

信永中和於3月初進行了另一次盤點，重點關注1月份未能進行盤點的零售店及倉庫。經發現，仍有約人民幣3億元的貨品被扣押，而就已進行盤點的門店而言，由於部分貨品已被扣押或再處理，存貨水平存在差異。由於本公司及信永中和無法進入被扣押的門店或倉庫，信永中和無法完成對本集團存貨的審計程序，而信永中和亦無法對本集團存貨的存在、完整性或撥備發表意見。

4. 本集團的可持續性

截至2023年3月30日，本公司尚未提供基於按持續經營基準編製的綜合財務報表且與本集團可持續性有關的證明文件，亦未提供未來十二個月的營運資金預測。因此，信永中和聲稱其預期將就本集團持續經營發表非無保留意見。

5. 非流動資產估值

截至2023年3月30日，本公司尚未就本集團非流動資產（包括在建項目及商譽）的收回及減值提供充分及充足的證明文件，導致信永中和無法完成對綜合財務報表披露資料的審計程序。

6. 訴訟

信永中和尚未獲提供本集團的完整訴訟清單。

審計計劃

誠如本公司日期為2023年4月21日的公告所披露，本公司委任開元信德會計師事務所有限公司（「開元信德」）為本公司的新核數師，以填補信永中和辭任後的臨時空缺。

開元信德將根據香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈的香港審計準則（「香港審計準則」）對綜合財務報表進行審計，包括但不限於：

- 識別及評估由於舞弊或錯誤而導致綜合財務報表出現重大錯誤陳述的風險，設計及執行應對該等風險的審計程序，並獲取充分及適當的審計憑證以提供其意見的基礎；
- 了解與審計相關的內部控制，以設計適當的審計程序，惟目的並非對本集團內部控制的有效性發表意見；
- 評估本集團所採用會計政策的適當性及所採用的會計估計及相關披露的合理性；及
- 為開元信德獲取充分、適當的審計憑證，以便對綜合財務報表整體形成審計意見。

開元信德將開展以下審計程序，以解決未完成事項：

銀行詢證函

- 發出銀行詢證函；及
- 跟進信永中和先前提出的未完成銀行詢證函的回覆情況。

預付款、應收 關聯方賬款及 關聯方往來賬

- 審查相關合約、發票及其他證明文件；
- 與管理層討論以了解相關交易的商業理據，並與相關供應商及客戶進行面談；
- 審閱獨立估值師進行的預期信用損失評估；及
- 審閱與關聯方的應收賬款或往來賬的後續結算狀況以及預付款項的後續退款或使用情況。

盤點過程及 存貨水平

- 獲取顯示各門店／倉庫狀態的存貨清單，並獲得被查封存貨的完整清單，並進行相應的會計處理，包括評估存貨的可變現淨值；
- 就其市場營銷計劃與管理層合作，並對被查封或關閉的實體店及倉庫實施分析程序；及了解與業主就關閉的門店或查封的存貨達成的相應和解協議，並在必要時取得相關合約；
- 進行新一輪盤點；
- 對關閉的店舖或查封的存貨進行實物檢查及分析；
- 定制審計程序並對期初結餘進行審計工作；及
- 向管理層取得期初結餘存貨滾動資料，並對滾動資料進行測試。

本集團的 可持續性

- 向管理層索取本集團的最新未來現金流量預測及相關證明文件；及
- 根據香港審計準則第570號，開展相應的審計程序，以評估本集團的持續經營情況，並考慮管理層對持續經營假設的披露。

非流動資產估值

- 向管理層取得獨立估值師出具的估值報告；及
- 開展相應的審計程序，以評估本集團商譽及若干物業的減值評估。

訴訟

- 對訴訟進行互聯網和訴訟檢索；
- 向律師發出法律函件；
- 與本集團的內部法律專家面談；及
- 開展相應的審計程序，以評估撥備的充足性及披露的充分性。

審核委員會

審核委員會已審閱開元信德的審計計劃，並認為該審計計劃能夠解決未完成事項。

發佈2022年財政年度業績的估計時間

根據目前的審計進度，本公司預期將於2023年7月中旬或之前發佈本集團2022年財政年度的經審核財務業績。本公司將就此作出進一步公告。

承董事會命
國美零售控股有限公司
主席
張大中

香港，2023年6月23日

於本公告日期，董事會包括執行董事鄒曉春先生及黃秀虹女士；非執行董事張大中先生及董曉紅女士；及獨立非執行董事李港衛先生、劉紅宇女士及王高先生。

* 僅供識別