

关于银亿股份有限公司延期披露 2019年经审计年度报告的专项意见

天健审〔2020〕2552号

银亿股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对银亿股份有限公司（以下简称银亿股份公司或公司）2019年度财务报表进行审计。银亿股份公司原预计于2020年4月29日披露2019年经审计年度报告，因受新冠肺炎疫情影响，经银亿股份公司第七届董事会第四十九次临时会议审议通过，银亿股份公司将延期披露2019年经审计年度报告（以下简称延期披露年报）。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，我们对银亿股份公司董事会延期披露年报决议中与审计相关的事项进行了核查，现将相关情况说明如下。

一、银亿股份公司延期披露年报的原因

银亿股份公司经营房地产和汽车零部件两大业务，汽车零部件业务于2017年并入上市公司，分别是由宁波东方亿圣投资有限公司（以下简称宁波东方亿圣）及其子公司经营的变速箱业务和宁波昊圣投资有限公司（以下简称宁波昊圣）及其子公司经营的气体发生器业务，汽车零部件业务遍及国内外。今年1月武汉爆发新冠肺炎疫情，全国各地开展严密的疫情防控，停止一切不必要的生产经营活动和人员流动，3月初始，新冠肺炎又在欧洲、美洲等地蔓延开来，境外子公司审计工作受到较大影响，银亿股份公司自国内疫情爆发以来，虽竭尽全力组织并配合我们开展2019年报审计工作，仍不可避免的因新冠肺炎疫情影响导致审计工作开展滞后，因此无法在原计划时间披露年度报告。受影响的具体事项及受影

响的程度如下:

(一) 银亿股份公司汽车零部件板块方面

银亿股份公司 2017 年重大资产重组宁波东方亿圣和宁波昊圣, 形成近 70 亿元商誉, 是银亿股份公司的重要组成部分。2019 年度, 宁波东方亿圣和宁波昊圣系业绩承诺最后一年, 根据业绩预告, 两家公司均未实现业绩承诺, 银亿股份公司面临较大的商誉减值风险, 商誉减值计提是本年度的关键审计事项, 需要我和评估师与境内外子公司及管理层进行大量的沟通, 并审核相关资料, 由于宁波东方亿圣和宁波昊圣经营的汽车零部件业务子公司遍及国内外, 国内疫情爆发后, 各国均采取了不同程度的隔离防疫措施, 部分子公司启动了强制休假隔离, 居家办公的模式, 资料准备滞后, 严重延缓了审计、评估工作进展。

(二) 银亿股份公司房地产板块方面

银亿股份公司房地产板块子公司众多, 主要分布在宁波、上海、南昌、沈阳、南京、济州岛等城市。根据原定审计计划, 审计人员原计划于 2020 年 1 月开始进行房地产板块审计工作, 并于 3 月上旬结束。但受疫情影响, 银亿股份公司及子公司按照国家及所在城市防疫政策规定于 2 月中下旬才陆续复工, 我们根据杭州政府防疫管控要求于 2 月中旬至 3 月中旬陆续复工, 严重影响了审计进度。

总体来看, 由于新冠肺炎疫情这一不可抗力因素的影响, 银亿股份公司由于境内外子公司众多, 在审计过程中由于时差、文化差异、非母语交流、疫情隔离、子公司资料准备推迟等一系列因素, 显著增加了大量的沟通和等待时间, 导致审计、评估效率远远低于预期, 经公司和审计人员共同努力, 仍无法在 4 月 30 日前完成披露 2019 年度年度报告。

二、审计工作进展情况

(一) 已完成的工作

房产板块已完成外勤审计, 重要子公司已经项目组复核。汽车零部件板块国内子公司已完成外勤审计(宁波昊圣位于西安的重要子公司需前往现场补充完善审计程序和审计底稿), 境外重要子公司目前已完成审计基础工作。

(二) 正在进行的工作

1. 每天及时统计银行存款、银行借款、应收账款、应付账款、其他应收款、

其他应付款的函证回函情况，及时催收银行存款和往来款的函证回函，并将回函不符的情况反馈给企业查明原因，同时跟进重要应收应付款未回函的替代测试；

2. 受疫情影响，境外子公司员工居家办公，重要审计资料特别是商誉减值测试的资料尚在持续跟进中。

(三) 尚待开展的工作

1. 宁波昊圣位于西安的重要子公司(占宁波昊圣投资有限公司毛利润约 65%)前期因当地政府、园区、公司防控管制严格，需要隔离 14 天，尚未前往现场审计，近期防控有所放松，但园区原则上仍需要遵守 7 天的隔离政策，上周审计人员已抵达西安，先隔离，本周现场补充完善审计程序和工作底稿；

2. 宁波东方亿圣投资有限公司和宁波昊圣投资有限公司商誉减值测试所涉及相关资产组可收回金额评估报告初稿完成后，审核银亿股份公司商誉减值计提金额的合理性，并形成商誉减值测试审计工作底稿；

3. 项目组整理、复核审计工作底稿，撰写审计总结和审计报告完成后，提交部门主管复核、技术部复核、独立合伙人复核、签发合伙人复核以及核阅复核。

三、应对措施及预计披露时间

(一) 已采取的措施

1. 我们与银亿股份公司管理层及时沟通审计进展情况和影响出具审计报告的因素，要求银亿股份公司管理层及时协调并督促重要子公司管理层配合好审计工作，及时提供相应的审计资料；

2. 了解并及时跟踪询证函动态情况，加大力度联系未回函的银行、应收应付的被询证单位，及时催收回函；

3. 协调增派审计小组力量，集中精力、全力以赴整理复核银亿股份公司 2019 年报审计底稿，撰写审计总结、审计报告。

(二) 拟采取的措施

1. 进一步加大力度催收银行、应收应付询证函，落实重要审计证据；

2. 根据证监会商誉减值审计风险提示精神和本所商誉减值测试底稿要求，安排经验丰富的审计人员严格审核银亿股份公司商誉减值金额计提的合理性。

综上，银亿股份公司规模大、子公司多，涉及房地产、汽车零部件板块，遍

布国内外多个城市，受新冠肺炎疫情影响，银亿股份公司特别是境外子公司在资料准备方面大大推迟，严重影响了审计、评估工作进程，经公司和审计人员共同努力，仍无法在 4 月 30 日前完成披露 2019 年度报告，我们预计银亿股份公司 2019 年度经审计的年度报告将于 2020 年 6 月 20 日前披露。

四、核查意见

经核查，我们认为，银亿股份公司第七届董事会第四十九次临时会议审议通过的延期披露年报决议中与审计相关的事项属实。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二〇年四月二十日

