

关于河南银鸽实业投资股份有限公司
2019年度财务报告非标审计意见的
专项说明



二〇二〇年
文

关于河南银鸽实业投资股份有限公司 2019 年度财务报告非标审计意见的专项说明

信会师报字[2020]第 ZB10819 号

上海证券交易所:

我们接受委托,对河南银鸽实业投资股份有限公司(以下简称“银鸽投资”)2019 年度财务报表进行审计,并于 2020 年 4 月 27 日出具了信会师报字[2020]第 ZB10824 号无法表示意见的审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》和《上海证券交易所股票上市规则》的相关要求,就相关事项说明如下:

一、非标审计意见涉及的主要内容

导致出具无法表示意见审计报告的事项

(一) 担保披露的充分性和合规性

2020 年 4 月 7 日,银鸽投资收到河南省证监局有关违规担保的警示函,认定银鸽投资为其控股股东漯河银鸽实业集团有限公司在中原银行股份有限公司合计 69,900.00 万元的借款提供了担保。

该担保未经银鸽投资董事会、股东大会批准,亦没有按照相关规定对外公告。由于银鸽投资的相应内部控制存在重大缺陷,我们无法获取充分、适当的审计证据以合理判断银鸽投资是否存在其他尚需披露的担保事项,及其对财务报表可能产生的影响。

(二) 大宗贸易业务

如附注十二、(二)所述,银鸽投资 2019 年度按照净额法确认大宗贸易业务收入 3,614.96 万元,与之相关的交易发生额为 266,848.57

万元,截止2019年12月31日,与大宗贸易相关的应付商业承兑汇票103,042.08万元,应收账款余额13,070.42万元、应收商业承兑汇票104,234.72万元。截止审计报告出具日,上述应付票据、应收账款和应收票据均已逾期。

我们无法就这些大宗贸易业务的商业实质,交易对手是否与银鸽投资存在关联方关系,以及相应款项的范围、可回收性及偿付的必要性获取充分、适当的审计证据。

(三) 预付款项的商业实质及可收回性

如附注五、(五)所述,截止2019年12月31日,银鸽投资对河南大乘供应链管理有限公司(以下简称“河南大乘”)、四川银鸽竹浆纸业有限公司(以下简称“四川银鸽”)和河南福雷沃商贸有限公司(以下简称“河南福雷沃”)的预付款项余额分别为27,612.90万元、12,790.86万元和3,498.03万元。

河南大乘、四川银鸽和河南福雷沃2019年度向银鸽投资销售金额(含税)分别为81.86万元、9,893.66万元和1,915.26万元。我们无法就上述预付款项的商业实质,及其可收回性获取充分、适当的审计证据。

(四) 与商业承兑汇票相关的诉讼

银鸽投资于2019年7月1日开具40,008.00万元电子商业承兑汇票给大宗贸易客户河南融纳电子商务有限公司(以下简称“河南融纳”),到期日为2019年7月15日,同时记录相同金额的预付款项。河南融纳于2019年7月1日背书给北京通冠资本管理有限公司(以下简称“北京通冠”),2020年4月3日该票据状态显示逾期拒绝付款。2020年4月17日,银鸽投资收到河南省漯河市中级人民法院【2020】豫11民初字第15号应诉通知书,北京通冠请求法院判决银鸽投资向其承付商业承兑汇票票面金额人民币40,008.00万元。

我们无法就上述诉讼事项涉及的预付款项的可收回性、应付票据偿付的必要性获取充分、适当的审计证据。

二、出具非标审计意见的理由和依据

如上述导致非标意见事项段所述,银鸽投资存在巨额违规担保、大宗贸易客户及结算异常、大额关联方资金占用、巨额商业承兑汇票涉及诉讼等问题将对财务报表产生重大且广泛的影响。

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号—在审计报告中发表非无保留意见》第四章第二节第十条:“如果无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础,但认为未发现的错报(如存在)对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性,注册会计师应当发表无法表示意见。”的规定,我们认为上述事项对财务报表产生的影响重大,具有广泛性,故出具无法表示意见。

三、非标审计意见涉及事项对报告期内银鸽投资财务状况和经营成果的具体影响

1、巨额违规担保可能导致银鸽投资承担潜在的担保赔偿责任。

2、大宗贸易客户关系异常及结算异常,截止 2019 年 12 月 31 日,与大宗贸易相关的应付商业承兑汇票 103,042.08 万元,应收账款余额 13,070.42 万元、应收商业承兑汇票 104,234.72 万元,且截止审计报告出具日尚未结清,上游供应商可能起诉银鸽投资支付货款和罚金,下游客户系偿债能力较差的小型商贸企业,银鸽投资可能面临下游款项无法收回,不得不用自有资金支付货款的情形,给自身生产运营带来巨大资金压力。

3、如上述导致无法表示意见事项段(三)所述,河南大乘、四川银鸽、河南福雷沃共计占用银鸽投资货币资金 43,901.79 万元,占款长期无法收回,银鸽投资承担巨额资金成本。

4、北京通冠起诉银鸽投资支付商业承兑汇票票面金额 40,008.00 万元,可能导致银鸽投资承担巨额赔付责任。

四、非标审计意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形

银鸽投资导致无法表示意见涉及事项属于明显违反上交所信息披露规范规定的情形。

验证码: k5t5 r1r3 g7v9 4r95

上述专项说明仅限于上海证券交易所和中国证监会内部使用,不得作任何形式的公开发表或公众查阅,或作其他用途使用。



中国注册会计师:
(项目合伙人)



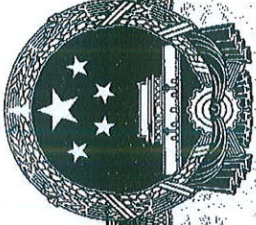
中国注册会计师:



中国·上海

二〇二〇年四月二十七日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202002100011



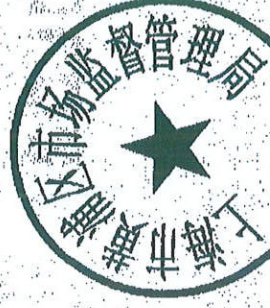
扫描二维码登录国家企业信用信息公示系统可查询企业基本信息。
国家企业信用信息公示系统网址: www.gsxt.gov.cn

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

成立日期 2011年01月24日
 合伙期限 2011年01月24日至不约定期限
 主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



经营范围
 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、法律、法规咨询;企业财务管理系统的开发、设计、实施、维护;信息系统集成;会计、审计、税务、资产评估、工程造价、咨询、培训、其他业务。
 【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2020年02月10日

证书序号: 0001247

说明

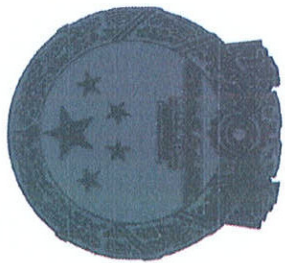
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

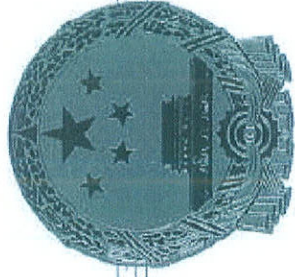
经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006


批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)



证书序号: 000396

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券投资基金业协会审查, 批准
立信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 二〇一三年七月十日

证书有效期至: 二〇一五年七月十日



证书编号: 370500320001
 No. of Certificate
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2000年6月1日
 Date of Issuance

年度检验登记
 Annual Renewal Registration



姓名: 张福建
 证书编号: 370500320001

继续有效一年
 or another year after



姓名: 张福建
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1967年12月10日
 Date of birth
 工作单位: 烟台富鑫有限责任会计师事务所
 Working unit
 身份证号码: 310101671210365
 Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2002年9月1日
 转出日期
 Date of transfer

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2002年9月1日
 转入日期
 Date of transfer

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2000年7月21日
 转出日期
 Date of transfer

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2000年7月24日
 转入日期
 Date of transfer

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2008年12月31日
 转出日期
 Date of transfer

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2008年12月4日
 转出日期
 Date of transfer

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2008年12月4日
 转入日期
 Date of transfer



1. When preparing the CPA shall show the client this certificate when necessary.
 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
 3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of resign after making an announcement of loss to the newspaper.

本证书为持证人执行注册会计师法
定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协
会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the
certificate holder to conduct the statutory
business of CPAs.
This certificate is valid subject to being sealed
with an embossed stamp by the Institute of
Certified Public Accountants at provincial level
or above.



中华人民共和国财政部制
Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

2017 11 02
年 月 日

发证日期:
Date of Issuance

河南省注册会计师协会

310000067483

年度检验登记
Annual Renewal Registration

注册会计师协会
CPA

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

2018年3月30日

年 月 日



立信会计师事务所
印章

姓名 田立
Full name 男
性别 男
Sex 1987-11-30
出生日期 立信会计师事务所(特殊普通合
伙)河南分所
Date of birth
工作单位 410782198711304410
Working unit
身份证号码
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

注册会计师协会
CPA

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

2019年3月30日

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

年 月 日