

关于北海银河生物产业投资股份有限公司

2018 年度审计报告

非标意见的专项说明

CAC 函字【2019】005 号

审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

关于北海银河生物产业投资股份有限公司 2018 年度审计报告非标意见的专项说明

CAC 函字【2019】005 号

深圳证券交易所:

我们接受委托,审计了北海银河生物产业投资股份有限公司(以下简称银河生物)2018 年度财务报表,包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注,并于 2019 年 4 月 25 日出具了保留审计意见的审计报告(CAC 证审字[2019]0344 号)。

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》和深圳证券交易所《股票上市规则》的相关要求,我们对本所就银河生物上述财务报表出具的保留事项说明如下:

一、审计报告中保留事项段的内容

(一)中国证监会立案调查的影响

如附注十三、(二)其他对投资者决策有影响的重要交易和事项所述,银河生物与其控股股东银河天成集团有限公司于 2019 年 1 月 23 日收到中国证监会《调查通知书》,因银河生物、银河天成集团有限公司涉嫌信息披露违法违规,中国证监会决定对银河生物和银河集团进行立案调查。截至本审计报告出具日,

银河生物尚未收到中国证监会就上述立案调查事项的结论性意见或决定，我们无法判断立案调查的结果及其对银河生物财务报表可能产生的影响。

（二）关联方占用资金的可收回性

如附注十三、（二）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项所述，截止 2018 年 12 月 31 日，其控股股东银河天成集团有限公司非经营性占用银河生物资金 3.74 亿元，经营性占用银河生物资金 2.8 亿元，银河天成集团有限公司占用银河生物资金共计 6.54 亿元，银河生物对此款计提了 0.22 亿元坏账准备。我们实施了访谈、函证等程序，收集了控股股东承诺函，和银河生物关于对控股股东资金占用的坏账计提说明。由于银河天成集团有限公司已列入信用系统的失信名单，并且在承诺期内未能归还银河生物欠款，我们认为银河天成集团有限公司是否能归还占用的资金存在重大不确定性，银河生物对此款计提 0.22 亿元坏账准备可能是不足够的。截至本审计报告出具日，依据我们所收集的审计证据无法确定银河生物计提的坏账准备应做出审计调整的金额。

（三）对外担保损失

如附注十一、（一）重要承诺事项所述，截止 2018 年 12 月 31 日，银河生物为其控股股东银河天成集团有限公司及关联方借款担保 14.17 亿元，上述担保事项已全部进入诉讼程序，银河生物本期未计提预计负债。截止本审计报告出具日，我们无法获取充分、适当的审计证据对银河生物可能需要承担的担保损失金额进行合理估计。同时，我们也无法判断银河生物是否存在其他未经披露的对外担保事项以及对财务报表产生的影响。

二、审计报告中与持续经营相关的重大不确定性的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如会计报表附注二、（二）所述，银河生物在报表日及报表日后部分由于流动性不足、部分到期债务不能足额偿、为其控股

股东银河天成集团有限公司及关联方借款担保因此而引起的法律诉讼，导致重要子公司股份被冻结等，这些情况表明存在可能导致对该公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

三、出具保留审计意见的审计报告的理由和依据

《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（2016年12月23日修订）》第五条规定，“广泛性，是描述错报影响的术语，用以说明错报对财务报表的影响，或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响。根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：（一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；（二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要”。第八条规定，“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见”，其中第二项情形为“（二）注册会计师无法获取充分、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，但不具有广泛性。”。第十四条规定，“如果无法获取充分、适当的审计证据，注册会计师应当通过下列方式确定其影响：（一）如果未发现的错报（如存在）可能对财务报表产生的影响重大，但不具有广泛性，注册会计师应当发表保留意见。”

（一）中国证监会立案调查的影响

如附注十三、（二）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项所述，银河生物与其控股股东银河天成集团有限公司于2019年1月23日收到中国证监会《调查通知书》，因银河生物、银河天成集团有限公司涉嫌信息披露违法违规，中国证监会决定对银河生物和银河集团进行立案调查。截至本审计报告出具日，银河生物尚未收到中国证监会就上述立案调查事项的结论性意见或决定，我们无

法判断立案调查的结果及其对银河生物财务报表可能产生的影响。

该事项可能对财务报表产生的影响重大，但不具有广泛性，因此我们就该事项发表了保留意见。

（二）关联方占用资金的可收回性

如附注十三、（二）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项所述，截止2018年12月31日，其控股股东银河天成集团有限公司非经营性占用银河生物资金3.74亿元，经营性占用银河生物资金2.8亿元，银河天成集团有限公司占用银河生物资金共计6.54亿元，银河生物对此款计提了0.22亿元坏账准备。

在审计过程中，我们通过函证程序核实了财务报表中银河天成集团有限公司资金占用金额，检查了截止报告日银河天成集团有限公司资金归还情况，查阅收集了控股股东出具的《关于银河生物或有事项的承诺函》、《北海银河生物产业投资股份有限公司董事会关于对控股股东资金占用计提坏账的说明》。

由于银河天成集团有限公司已列入信用系统的失信名单，并且在承诺期内未能归还银河生物欠款，我们认为银河天成集团有限公司是否能归还占用的资金存在重大不确定性，银河生物对此款计提0.22亿元坏账准备可能是不足够的。截至本审计报告出具日，依据我们所收集的审计证据无法确定银河生物计提的坏账准备应做出审计调整的金额。

该事项可能对财务报表产生的影响重大，但不会导致公司盈亏性质发生变化，不会影响财务报表使用者对财务报表的理解，因此我们就该事项发表了保留意见。

（三）对外担保损失

如附注十一、（一）重要承诺事项所述，截止2018年12月31日，银河生物为其控股股东银河天成集团有限公司及关联方借款担保14.17亿元，上述担保事项已全部进入诉讼程序，给银河生物造成的影响尚无法准确估计，银河生物本期未计提预计负债。

在审计过程中，我们查阅了担保合同、相关网站、管理当局声明书、获取律师对涉诉担保案件的法律分析报告了解案件的进展。泰和律师事务所提供的《北海银河生物产业投资股份有限公司与北京汉富美邦国际投资顾问中心（有限合伙）、深圳国投商业保理有限公司等企业借贷纠纷事宜之法律分析报告》中列举了近期某法院作出的明确违规担保上市公司无需承担担保责任的生效判决，说明对于这类上市公司违规担保案件在目前司法实践中可能存在着不同的判决结果。

由于案件尚在审理中，上述违规担保是否发生法律效力尚不确定。截止本审计报告出具日，我们无法获取充分、适当的审计证据对银河生物可能需要承担的担保损失金额进行合理估计，因而我们无法对截止本报告日关联方担保事项是否发生损失而需计提预计负债的金额作出调整。同时，我们也无法判断银河生物是否存在其他未经披露的对外担保事项以及对财务报表产生的影响。

该事项可能对财务报表产生的影响重大，但不具有广泛性，因此我们就该事项发表了保留意见。

四、保留事项段中涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

对于保留事项一，由于我们无法对中国证监会就银河生物、银河天成集团有限公司涉嫌信息披露违法违规立案调查事项的结论性意见或决定进行合理预估，我们无法判断立案调查的结果及其对银河生物财务报表可能产生的影响，继而无法确定其对银河生物 2018 年 12 月 31 日财务状况和 2018 年度经营成果的具体影响。

对于保留事项二，由于银河天成集团有限公司已列入信用系统的失信名单，并且在承诺期内未能归还银河生物欠款，我们认为银河天成集团有限公司是否能归还占用的资金存在重大不确定性，银河生物对此款计提 0.22 亿元坏账准备可能是不足够的。截至本审计报告出具日，依据我们所收集的审计证据无法确定银河生物计提的坏账准备应做出审计调整的金额。因此我们无法确定其对银河生物 2018 年 12 月 31 日财务状况和 2018 年度经营成果的具体影响，该事项可能对财务报表产生的影响重大，但不会导致公司盈亏性质发生变化。

对于保留事项三，由于截止本报告日银河生物为关联方借款担保 14.17 亿元涉诉在审理中，上述违规担保是否发生法律效力尚不确定。截止本审计报告出具日，我们无法获取充分、适当的审计证据对银河生物可能需要承担的担保损失金额进行合理估计。同时，我们也无法判断银河生物是否存在其他未经披露的对外担保事项以及对财务报表产生的影响。因此我们无法确定其对银河生物 2018 年 12 月 31 日财务状况和 2018 年度经营成果的具体影响。

五、出具与持续经营相关的重大不确定性的理由和依据

《中国注册会计师审计准则第 1324 号—持续经营》第二十一条：如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以：（一）提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露；（二）说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

银河生物在报表日及报表日后部分由于流动性不足、部分到期债务不能足额偿还、为其控股股东银河天成集团有限公司及关联方借款担保因此而引起的法律诉讼，导致重要子公司股份被冻结等，公司持续经营存在一定的不确定性，公司已在财务报告附注中披露了相应的改善措施。根据我们的职业判断，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，因此我们在审计报告中增加强调事项段，通过明确提供补充信息的方式，提醒财务报表使用者关注已在财务报表中披露的该事项。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一九年四月二十五日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 911201166688390414

名称 中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

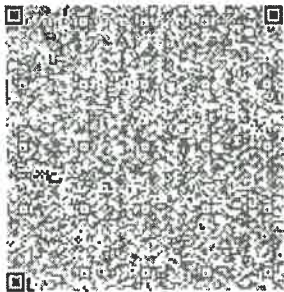
主要经营场所 天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室

执行事务合伙人 方文森；黄庆林；龙晖；史世利；阴兆银；王建国；高绮云；尹琳；王勤；成志城；姚运海；刘文俊

成立日期 二000年九月十九日

合伙期限 2000年09月19日至长期

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，出具有关的报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。（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



2018 年 12 月 10 日

每年1月1日至6月30日，应登录公示系统报送年度报告，逾期列入经营异常名录

说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

发证机关: 湖南省财政厅

二〇一八年五月 日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所分所 执业证书

名称: 中南华会计师事务所(普通合伙) 湖南分所

负责人: 姚运海

经营场所: 长沙市开福区中山路589号开福万达广场商业综合体写字楼B座写字楼23012号房

分所执业证书编号: 120100114301

批准执业文号: 湘财会函[2012] 13 号

批准执业日期: 2012年07月20日





证书序号: 000405

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会监督管理委员会审查, 批准
中审华会计师事务所(特殊普通合伙)
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 方文



证书号: 29

发证时间: 二〇二〇年八月三十日

证书有效期至: 二〇二〇年八月三十日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2018.3.16

本证书检验合格，有效期为一年。
This certificate is valid for applied year after this renewal.

证书编号：
Issued Number of CPA
发证日期：
Date of Issue



姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号
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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

大信会计师事务所

(特殊普通合伙) 湖南分所

事务所
CPA

2016年5月13日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

中审华夏会计师事务所

(特殊普通合伙) 湖南分所

事务所
CPA

2016年5月13日

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

湖南南方会计师事务所有限公司

湖南分所

事务所
CPA

2016年6月11日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

中审华夏会计师事务所有限公司湖南分所

事务所
CPA

2016年6月11日

注意事项

- 注册会计师执行业务，必须按照有关规定出示本证书。
- 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师应在执业满年度时，应将本证书缴还至当地注册会计师协会。
- 本证书如遗失，应立即向当地注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补办手续。

NOTES

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

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

中审华夏会计师事务所有限公司

湖南分所

事务所
CPA

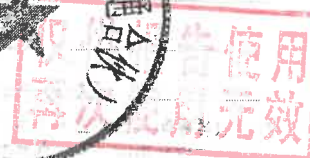
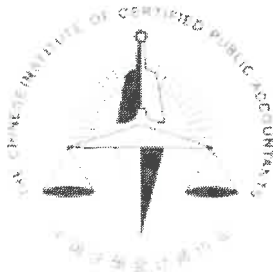
2016年11月24日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所(特殊普通合伙) 湖南分所

事务所
CPA

2016年11月24日



年度检验登记

Annual Renewal Registration

2017.2.28

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

年 月 日
by mo di

