

关于北海银河生物产业投资股份有限公司

2019 年年度报告延期披露的专项意见

深圳证券交易所：

我所承接的北海银河生物产业投资股份有限公司（以下简称“银河生物”）预计无法按期完成 2019 年年度编制及审计和评估工作，拟延期披露 2019 年审计报告，特就此出具专项意见如下：

一、对银河生物审计业务承接情况

我所与银河生物于 2019 年 12 月份签订审计业务约定书，银河生物原预计年报披露时间为 2020 年 4 月 30 日。

二、银河生物审计工作进展情况

由于受新冠疫情影响，项目组所在城市为受疫情影响比较严重的城市，项目组原计划 2020 年 2 月 1 日进场银河生物现场审计，安排 2 组人员各 6 人分别赴不同子公司进行现场审计，因疫情爆发，最终根据各子公司所在地疫情管控程度，延期至 2 月 20 日启程赴子公司江西变压器科技股份有限公司（以下简称“江变”）现场审计，项目组减少至 4 人。由于江变所在地南昌同样被列为疫情重点城市，项目组抵达南昌后隔离了 12 天，即 3 月 2 日才能进驻现场开展审计工作，前述事项导致项目组的工作进度被拖延了 32 天，诸多对外沟通工作无法开展。鉴于江变销售收入占上市公司总收入比例为 30%左右，对公司财务报表诸多科目影响很大，较多审计底稿待补充，后续审计进程同样受到较大影响。

银河生物重要参股公司北京马力喏生物科技有限公司（以下简称

“马力喏”所在地为首都北京，自疫情爆发以来，北京防疫管控都较为严格，返京、来京人员均需隔离 14 天，因此马力喏 2019 年度财务报告审计工作及公司对马力喏年底资产减值测试评估工作均受到较大程度影响。从 3 月 11 日起，经沟通，马力喏先将电子材料发给项目组做初步审计，后续待北京疫情缓和后再进驻现场，但截至目前，北京管控仍无缓和迹象，预计审计人员仍需按北京管控要求隔离 14 天，按照审计进度，若审计工作顺利 4 月底可以出具审计报告。由于评估师收到审计报告到出具评估报告尚需一定的时候，银河生物预计无法在原年报预计披露时间前提交评估报告及是否减值的结果给项目组复核。

项目组已完成的工作：

我所于 2019 年 12 月 17 日开始对银河生物年报进行预审，2020 年元旦后，开始做年报审计的基础工作，获取了南京地区银行账户对账单，及银行函证工作。

2020 年春节后，由于疫情影响，我所审计人员不能按原计划时间到达银河生物各孙子公司所在地开展外勤审计工作，安排通过网络、电子沟通公司财务人员提交相关财务资料，在家办公，编制工作底稿，但由于公司部分子公司所在地为疫情重灾区（如江西变压器所在地为江西南昌），公司财务人员未能复工，审计所需财务资料在 2 月底才陆续提供，至目前，财务资料仍然提交不完整。

受上述事项影响，主要受影响的报表科目如下：

银行存款及借款：考虑到银河集团以及银河生物尚处于立案调查

阶段，存在严重的控股股东资金占用行为，项目组认为银行存款及借款科目存在重大风险，故项目组要求银行存款及借款全部回函。银河生物及下属子公司银行账户众多且分散，受疫情管控措施影响，部分银行取消了现场办公，或定时开放对公业务或错峰办公，导致银行函证不顺，目前银行函证金额 15000 万元，回函金额 9400 万元，回函率 61%，导致项目组无法获取银行存款及借款余额的充分、适当审计证据。

长期股权投资、资产减值损失：银河生物对马力喏预计计提 5000 万元的减值准备及 2800 万元投资损失，对公司利润影响重大，事务所拟根据马力喏的评估结果判断计提减值准备的恰当性及投资损失的合理性。目前资产减值评估报告不能按期出具，导致项目组无法获取该项长期股权投资减值的充分、适当的审计证据。

截止目前，我所完成银河生物年报审计整本工作约百分之七十。

三、未能按期出具审计报告的原因

由于受疫情影响，进场时间晚导致整体审计进度延迟、往来及银行函证未达到预期比例，重要联营企业马力喏公司资产减值评估报告不能按期出具、银河生物排查违规担保及控股股东占用资金工作进度受疫情影响滞后，导致我们无法如期出具恰当意见的审计报告。

四、审计工作预计完成时间

公司拟申请延期至 2020 年 5 月 29 日披露 2019 年年度报告，我们已要求公司随时关注疫情进展及相关中介机构工作进度，我所将确保在规定的时间内出具 2019 年度审计报告。

五、核查意见

我们认为，银河生物《延期披露公告》所载内容，与我们已实施公司 2019 年年度财务报表审计工作所取得的审计证据和了解到的相关情况，在所有重大方面没有发现不一致的情况。

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）
中国·天津

2020 年 4 月 27 日

中国注册会计师：张乾明
(项目合伙人)



中国注册会计师：周志

