

关于北海银河生物产业投资股份有限公司

2019 年度审计报告

非标意见的专项说明

CAC 函字【2020】006 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 2019年度审计报告非标意见的专项说明

CAC 函字【2020】006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)2019年度财务报表,包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表,2019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2020年5月27日出具了无法表示审计意见的审计报告(CAC证审字[2020]0306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发表无法表示意见说明如下:

一、审计报告中无法表示意见的内容

(一) 关联方占用资金的完整性

如附注十三(二)资金占用事项所述,截止2019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4.45亿元,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7.25亿元,银河生物对此款按全额计提了坏账准备。由于银河天成集团有限公司目前人员流失

严重、管理混乱，涉及上述违规行为的银河天成集团有限公司部分原高管人员无法取得联系，我们无法获得充分适当的审计证据排除是否还存在其他未排查出的资金占用。

（二）对外担保损失

如附注五（三十）、附注十一（一）重要承诺事项所述，截止 2019 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（包括银河生物以出票人或承兑人身份为关联方提供融资条件）19.69 亿元，上述担保事项已全部进入诉讼程序，银河生物本期计提预计负债 1.44 亿元。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披露的违规担保数额是否完整，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、出具无法表示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）》第七条规定：“当存在无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论情形之时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见”以及第十条“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可能产生的影响重大且具有广泛性，故出具无法表示意见的审计报告。

三、无法表示意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

我们目前无法判断上述无法表示意见涉及事项对银河生物 2019 年 12 月 31 日财务状况和 2019 年度经营成果的具体影响。

四、无法表示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

由于我们目前无法获取认定上述事项所需的充分、适当的审计证据，我们无
法判断上述无法表示意见所涉及的事项是否存在明显违反会计准则及相关信息
披露规范规定的情形。



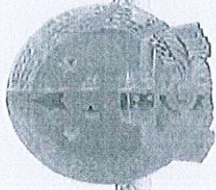
中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二〇年五月二十七日



营业执照

统一社会信用代码
911201166688390414



扫描二维码
即可查询
企业信息
多途径、便捷、快捷

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
 成立日期 二〇〇〇年九月十九日
 营业期限 2000年09月19日至长期
 执行事务合伙人 方文森; 黄庆林; 龙晖; 申世利; 阴兆银; 王建国; 高绮云; 尹琳; 王朔; 成志城; 姚运海; 刘文敏
 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; 基本建设年度决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询; 法律、法规规定的其他业务。(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 2019年12月03日

国家市场监督管理总局监制

http://www.gsxt.gov.cn

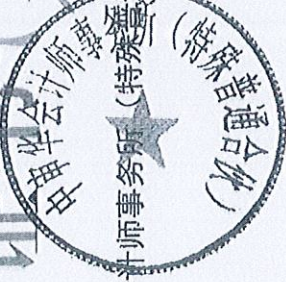
证书序号: 0000311

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》。

会计师事务所

执业证书



名称: 中审会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 方文森

主任会计师:

经营场所: 天津开发区第二大街
21号4栋1003室

特殊普通合伙

组织形式:

12010011

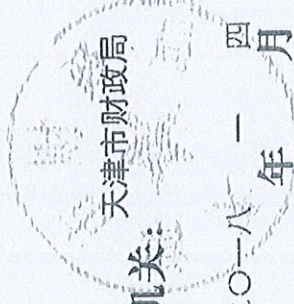
执业证书编号:

津财会〔2007〕27号

批准执业文号:

二〇〇七年十二月二十七日

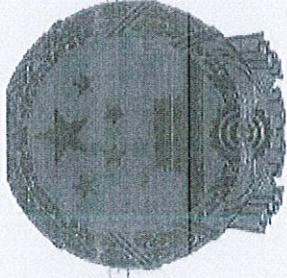
批准执业日期:



发证机关:

二〇一八年一月四日

中华人民共和国财政部制



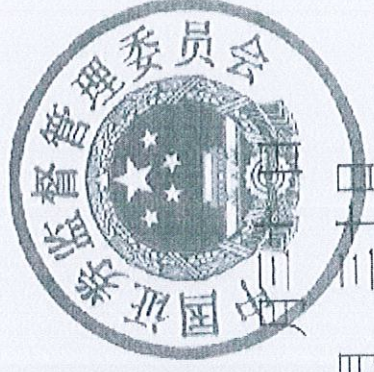
证书序号: 000405

会计师事务所 证券期货相关业务许可证

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



首席合伙人: 方文森



证书号: 29

发证时间: 二〇一〇年八月三十日

证书有效期至: 二〇三〇年八月三十日



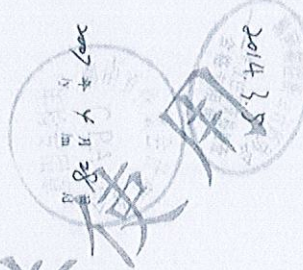
姓名 Name: 张军
性别 Sex: 男
出生日期 Date of Birth: 1969-01-30
工作单位 Working unit: 湖南分所
身份证号码 Identity card No: 30001

证书编号: No. of Certificate
年度检验合格: Annual Renewal Register
发证日期: Date of Issuance: 2014年4月28日

年度检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2014-3-16



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

大隆会计师事务所
Dalong Accounting Firm

(特殊普通合伙) 湖南分所
(Special General Partnership) Hunan Branch

事务所
CPA Firm

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审华夏五洲会计师
Zhongshun Huaxia Wuzhou CPA Firm

(特殊普通合伙) 湖南分所
(Special General Partnership) Hunan Branch

事务所
CPA Firm

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015年5月13日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年5月13日

注意事项

1. 注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。
2. 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
3. 注册会计师停止执行业务时，应将本证书交还主管注册会计师协会。
4. 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practicing, 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 reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

年度检验登记

Annual Renewal Registration

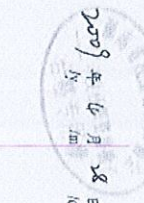
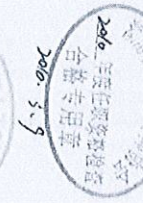
本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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





姓名 name 胡志
性别 sex 男
出生日期 Date of Birth 1982-06-01
工作单位 Working unit 中华华英会计师事务所(特
殊普通合伙)湖南分所
身份证号码 Identity card No. 431121198206014354

仅供报告使用

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: 120100114856
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 05 月 08 日
Date of Issuance

