

# 关于对北海银河生物产业投资股份有限公司 的 2019 年度年报问询函的回复

深圳证券交易所公司管理部：

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“本所”或“我们”）收到北海银河生物产业投资股份有限公司（以下简称“公司”或“银河生物”）转来的贵所《关于对北海银河生物产业投资股份有限公司的年报问询函》（公司部年报问询函【2020】第 178 号）（以下简称“问询函”）奉悉，我们已对问询函所提及的银河生物相关问题进行了审慎核查，现汇报如下：

**问题二、年报显示，截止 2019 年年末，你公司控股股东银河集团非经营性占用你公司资金 4.45 亿元，经营性占用你公司资金 2.8 亿元，你公司于报告期对前述共计 7.25 亿元的占用款全额计提了坏账准备。我部曾于 2019 年 5 月 28 日向你公司发出年报问询函（公司部年报问询函（2019）第 114 号），关注你公司对 2018 年年报披露的 3.74 亿元资金占用款计提 0.22 亿元坏账准备的充分性。**

请你公司结合前期对我部问询函的回复、各报告期对资金占用事项计提坏账的情况等，详细说明报告期对上述占用款全额计提坏账准备的原因、依据及其合理合规性，是否符合《企业会计准则》的规定；同时说明以前报告期的坏账计提是否充分、合理，是否存在应在过往年度计提坏账准备而未计提的情形，是否存在需对过往报告期的财务数据进行追溯调整的情形。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

**【公司回复】：**

## （一）报告期对银河集团占用款全额计提坏账准备的说明

公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，单项计提坏账准备。

根据公司会计政策，公司将银河集团占用公司的款项7.25亿元认定为单独评估信用风险的应收款项，单独进行了减值测试，具体测试程序如下：

①通过定期回访、查询网络公开讯息等渠道获取银河集团相关资料，了解跟踪银河集团的基本经营情况；

②了解银河集团期末余额占全年交易的比重，以及是否在正常信用期限或者展期内分析；

③了解公司与银河集团是否存在诉讼或其他争议；

④向公司管理层询问有关可收回性的记录；

⑤检查相关期后收回情况。

通过上述测试程序，公司发现：

(1) 2019年银河集团财务状况急剧恶化。银河集团2019年期末货币资金仅138.73万元，且银河集团所有银行账号均被法院查封冻结，其可变现资产亦全部被法院、公安局查封冻结，财务风险高企。截止公司年报披露日，公司通过查询网络公开讯息获知银河集团2019年底因借款及担保产生的被执行案件累计23起，涉及执行标的总额443,511.19万元，其中2019年内银河集团涉及的被执行案件22起，涉及执行标的金额合计324,493.01万元，而2018年内银河集团涉及的被执行案件仅1起，执行标的金额119,018.18万元。上述23起执行案件中已有15起案件（其中：2018年1起、2019年14起）因银河集团无可供执行财产而被法院终结执行程序，待申请执行人发现银河集团有可供执行财产后方可向执行法院申请恢复执行，涉及金额合计262,482.40万元，未履行总金额为262,301.33万元，未履行比例高达99.93%。

(2) 根据银河集团提供的函件说明，银河集团名下的实物资产、金融资产均被用于借款抵押或担保，且因为涉及民事诉讼或涉嫌违法事项被冻结，难以自由处置变现。同时受诉讼影响，银河集团亦无法吸收新的外部融资。银河集团难以通过处置相关资产、合法贷款、转让股权等形式筹措资金，偿还占用上市公司的资金。此外，银河集团在战略投资者引入工作方面进展缓慢，截至公司年报披露日尚未能有实质性突破。

如上所述，银河集团2019年经营状况较2018年情况恶化，无力偿还上市公司欠款，公司本期对银河集团欠款余额全额计提坏账准备。公司计提坏账准备的过程及结果符合《企业会计准则》的相关规定，保持了应有的谨慎。公司虽对此全额计提坏账准备，但仍持续且积极的向银河集团追偿，与其保持密切沟通及时掌握其筹措资金偿还占款的最新进度，同时银河集团亦反馈其正重点开展引入战略投资者工作，公司会密切关注该事项的进展，并督促控股股东尽快解决占用资金的问题。

## （二）以前报告期对银河集团占用款计提坏账准备的说明

公司在编制2018年年度财务报告时，根据公司会计政策将银河集团占用公司的款项37,400万元认定为单项重大的应收款项，单独进行了减值测试，公司认为该笔占用款项不存在减值迹象，遂将其划入账龄风险组合计提了相应的坏账准备，具体理由如下：

(1)公司通过查询网络公开讯息获知银河集团2018年底因借款及担保产生的被执行案件仅1起，执行标的金额119,018.18万元，而根据银河集团提供的2018年财务报告（未经审计），其2018年底总资产为875,672.27万元，净资产为190,420.51万元，资产负债率虽达78.25%，但银河集团及其各下属子公司仍处于正常经营状态，公司据此判断其财务风险可控；

(2) 2018年期间，银河集团累计偿还上市公司资金占用款4.88亿元，其仍具备一定的偿还能力；

(3) 针对银河集团占用公司资金事项，公司一直与银河集团进行积极沟通协商，银河集团也多次发函承诺会通过各种措施尽快解决上市公司的资金占用问题，尽量消除对上市公司的影响，并提出了具体解决措施，包括承诺偿还以上市公司名义借入而实际由银河集团使用的借款、通过处置相关资产等形式筹措资金以偿还占用上市公司的资金、通过积极应诉解除上市公司违规担保责任等。

综上所述，公司本期对关联方欠款余额全额计提坏账准备是合理的，不存在应在过往年度计提坏账准备而未计提的情形，亦不存在需对过往报告期的财务数据进行追溯调整的情形。

### 【会计师回复】：

#### 会计师核查程序：

- (1) 获取了借款协议并对借款金额进行了检查；
- (2) 收集了资金出借人的起诉状并与借款金额及余额进行了核对；
- (3) 向控股股东函证上述资金占用情况以及是否存在其他未经披露的借款并取得回函；
- (4) 对大额的资金流水进行双向核对；
- (5) 核查银河集团及重要子公司工商信息；

#### 会计师核查意见：

经核查，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。

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（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。

另截止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2018年审计报告出具日，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，故出具保留意见的审计报告。

**问题三、年报显示，你公司截至目前的违规担保金额合计为 19.69 亿元，你公司仅对其中执行中的案件计提了 1.44 亿的预计负债。请你公司详细说明仅对执行中的案件计提预计负债的原因、依据及其合理合规性，是否符合《企业会计准则》的规定；是否存在需对过往报告期的财务数据进行追溯调整的情形。请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。**

#### 【公司回复】：

##### **(一) 基本情况**

截至年报披露日，公司因违规担保而作为被告涉诉案件共 28 起，其中执行案件 9 起，以原告撤诉或败诉的生效案件 6 起，尚在法院审理阶段的案件 12 起，债务清偿完毕 1 起，而以公司为被执行人的执行案件本金共计约 3.96 亿元，查封、冻结了公司持有四家子公司的股权、多套房产、土地及银行账户。

公司结合资产查封冻结情况及可追偿情况，对上述案件计提负债金额约为 1.44 亿元，其中，对原告撤诉或败诉的生效案件因对公司无负面影响而不进行计提预计负债；对尚在审理阶段的违规担保案件因无法预计影响暂不计提预计，对执行案件计提预计负债 1.44 亿元。

##### **(二) 涉诉案件计提预计负债的财务分析**

###### **(1) 针对审理中的案件是否应当作计提预计负债准备**

根据《企业会计准则——或有事项》第二条“或有事项，是指过去的交易或者事项形成的，其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项。”、第四条“与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：①该义务是企业承担的现时义务；②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠地计量。”及第十三条“企业不应当确认或有负债和或有资产。或有负债，是指过去的交易或者事项形成的潜在义务，其存在须通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实；或过去的交易或者事项形成的现时义务，履行该义务不是很可能导致经济利益流出企业或该义务的金额不能可靠计量。”之规定，企业针对满足条件的或有事项应当确认为预计负债，而对或有负债则不能确认。

针对尚在审理的案件，从现时义务角度而言，未决诉讼存在不确定性，尚未成为生效判决，最终的法律义务尚不能确定，是否最终构成债务，尚需人民法院生效判决确认。同时，上述案件均在审理中，公司亦无法判断未来实际需要承担的偿还金额，遂认为上述事项相关的义务金额尚不能够可靠计量。因此，公司根据会计处理的审慎性原则及《企业会计准则》的有关规定，未对在审案件计提预计负债。

#### (2) 针对执行案件计提负债的考量

公司9起执行案件属于生效判决，部分存在其他被告资产被查封冻结的情况，且可以部分覆盖案件赔付金额，因此公司结合已被查封冻结的资产情况及各案件其他被告已被查封资产的情况，预计各案件未来对公司可能实际造成的损失为1.44亿元，并据此计提预计负债。

综上所述，公司认为仅对执行中的案件计提预计负债符合《企业会计准则》的规定，同时截止2018年年报披露日，公司未出现处于执行阶段的案件，因此不存在需对过往报告期的财务数据进行追溯调整的情形。

### 【会计师回复】：

#### 会计师核查程序：

- (1) 与公司法务部、管理层、治理层访谈，了解现有案件的进展情况，并获取诉讼清单；
- (2) 通过天眼查、中国裁判文书网等公开渠道查询银河生物及子公司诉讼信息，与企业提供的诉讼清单进行比对；
- (3) 收集了上述案件的起诉状、裁定书、判决书等。

#### 会计师核查意见：

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 2019 年度审计报告出具日，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。

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（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。

另截止 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，其担保事项已全部进入诉讼程序，银河生物未计提预计负债。截止 2018 年审计报告出具日，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，故出具保留意见的审计报告。

**问题八、年报显示，你公司报告期末应收票据余额为 7,852.29 万元，占你公司 2019 年经审计净资产的 32.47%；其中银行承兑汇票的期末余额为 1,084.16 万元，商业承兑汇票的期末余额为 6,768.14 万元，而你公司未对前述应收票据余额计提坏账准备。**

请你公司：（1）分别说明前五大应收银行承兑汇票和商业承兑汇票的承兑人情况，包括但不限于名称、关联关系、金额、交易背景等；（2）结合相关承兑人的资信情况、会计政策等，分析说明你公司报告期应收票据的兑付风险及未计提坏账准备的合理合规性，是否符合《企业会计准则》的规定。

请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

**【公司回复】：**

**（1）分别说明前五大应收银行承兑汇票和商业承兑汇票的承兑人情况，包括但不限于名称、关联关系、金额、交易背景等**

公司前五大应收银行承兑汇票和商业承兑汇票的承兑人情况如下：

单位：万元

汇票类型	序号	出票人	承兑人	前手背书人	金额	交易背景	是否关联交易
银行承兑汇票	1	深圳市科达达利实业股份有限公司	中国光大银行深圳上海梅林支行	云南文山铝业有限公司	300.00	销售商品	否
	2	四川航天燎原科技有限公司	航天科工财务有限责任公司	四川航天燎原科技有限公司	80.62	销售商品	否
		山东航天电子技术研究所		山东航天电子技术研究所	53.09	销售商品	否
		重庆航天机电设计院		重庆航天机电设计院	10.00	销售商品	否
		西安航天精密机电研究所		西安航天精密机电研究所	24.70	销售商品	否
		航天长征火箭技术有限公司		航天长征火箭技术有限公司	10.35	销售商品	否
	小计				178.76		否
	3	中电科技(南京)电子信息发展有限公司	中国电子科技财务有限公司	中电科技(南京)电子信息发展有限公司	121.36	销售商品	否
	4	湖南科瑞变流电气股份有限公司	兴业银行股份有限公司株洲分行	湖南科瑞变流电气股份有限公司	53.44	销售商品	否
	5	深圳市采望电气股份有限公司	平安银行深圳南头支行	深圳市采望电气股份有限公司	46.00	销售商品	否
合计					699.60		
商业承兑汇票	1	中国空空导弹研究院	中国空空导弹研究院	中国空空导弹研究院	553.10	销售商品	否
	2	上海航空电器有限公司	上海航空电器有限公司	上海航空电器有限公司	450.00	销售商品	否
	3	北京亚航天际工贸有限责任公司	北京亚航天际工贸有限责任公司	北京亚航天际工贸有限责任公司	347.80	销售商品	否
	4	成都凯天电子股份有限公司	成都凯天电子股份有限公司	成都凯天电子股份有限公司	300.00	销售商品	否
	5	中国航空工业集团公司西安飞行自动控制研究所	中国航空工业集团公司西安飞行自动控制研究所	中国航空工业集团公司西安飞行自动控制研究所	236.65	销售商品	否

单位：万元

汇票类型	序号	出票人	承兑人	前手背书人	金额	交易背景	是否关联关系
			合计		1,887.55		

(2) 结合相关承兑人的资信情况、会计政策等，分析说明你公司报告期应收票据的兑付风险及未计提坏账准备的合理合规性，是否符合《企业会计准则》的规定

报告期末，公司持有的银行承兑汇票余额为 1,084.16 万元，票据承兑银行基本为国有四大商业银行、股份制银行、央企财务公司，该类银行和财务公司信用等级较高，信用风险极小；公司持有的商业承兑汇票余额 6,768.14 万元，商业承兑汇票均为国有大型军工企业，该类企业信用等级较高，且根据历史经验判断，该类商业承兑票据均能按期兑付，未发生过逾期情况。因此，公司认为按照坏账准备计提的相关规定，可以视为票据无兑付风险，未计提坏账准备符合会计准则相关规定。

#### 【会计师回复】：

##### 会计师核查程序：

- (1) 对截至 2019 年 12 月 31 日已背书贴现的应收票据，检查相关收款凭证等资料，以确认其真实性；复核其贴现息计算是否正确，会计处理是否正确；
- (2) 监盘库存票据，监盘时注意是否已质押的票据等情况；
- (3) 对应收、应付票据进行函证；
- (4) 对于大额票据，取得相应原始交易资料并进行核对，以证实是否存在真实交易；
- (5) 了解分析承兑人的信用风险，及期后承兑情况。

##### 会计师核查意见：

根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第六十三条对于下列各项，企业应当始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

(一) 由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产，且符合下列条件之一：

1. 该项目未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分，或企业根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分。
2. 该项目包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分，同时企业做出会计政策选择，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。企

业应当将该会计政策选择适用于所有此类应收款项和合同资产，但可对应收款项类和合同资产类分别做出会计政策选择。

经核查，公司报告期末应收票据金额合计 7,852.29 万元，其中银行承兑汇票的期末余额为 1,084.16 万元，商业承兑汇票的期末余额为 6,768.14 万元，银行票据承兑方基本为国有四大商业银行、股份制银行、央企财务公司，商业承兑汇票均为国有大型军工企业，该类企业信用等级较高，在整个存续期内均能按期兑付，未发生过逾期情况，因此我们认为报告期应收票据的兑付风险及未计提坏账准备的合理合规性，符合《企业会计准则》的有关规定。

**问题十、**年报显示，你公司报告期末的应收账款账面余额约为 5.37 亿元，其中账龄在 3 年以上的余额约为 1.13 亿元，占总体的比例超过 21%；报告期共对应收账款计提 2,640.80 万元的坏账准备，收回或转回 2,795.74 万元的坏账准备。请你公司：

(1) 结合信用政策、同行业可比公司情况、上述 3 年以上账龄应收账款的形成原因、交易对手方及其经营情况等，说明你公司长账龄应收账款占比较高的原因及合理性、后续的催收措施以及未收回款项对你公司的影响等；

(2) 结合坏账准备计提政策，补充披露你公司对账龄分析法组合计提坏账准备的详细情况，并说明你公司相关应收账款坏账准备计提的充分性、前期有关收入确认的合规性，是否符合《企业会计准则》的规定；

(3) 详细说明报告期收回或转回坏账准备较多的具体原因、涉及的交易、收回或转回的依据及合理性，是否符合《企业会计准则》的规定，在此基础上说明过往报告期计提坏账准备的充分性、准确性。

请年审会计师就上述问题（2）（3）进行核查并发表明确意见。

**【公司回复】：**

(2) 结合坏账准备计提政策，补充披露你公司对账龄分析法组合计提坏账准备的详细情况，并说明你公司相关应收账款坏账准备计提的充分性、前期有关收入确认的合规性，是否符合《企业会计准则》的规定

公司账龄分析法组合计提坏账准备政策如下：

根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

账龄分析法组合预期信用损失率如下列示：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	3.00
1-2年（含2年）	10.00
2-3年（含3年）	20.00
3-4年（含4年）	30.00
4-5年（含5年）	50.00
5年以上	100.00

按照上述坏账准备计提政策，公司报告期内应收账款账龄组合计提坏账准备情况如下：

账龄	期末余额		
	原值	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	264,668,482.63	7,940,054.48	3
1-2 年	81,685,611.92	8,168,561.19	10
2-3 年	78,272,118.70	15,654,423.74	20
3-4 年	17,484,005.14	5,245,201.54	30
4-5 年	16,662,948.71	8,331,474.36	50
5 年以上	69,624,495.14	69,624,495.14	100
合计	528,397,662.24	114,964,210.45	

对于账龄分析法组合，公司通过参考历史信用损失的经验，结合当前还款情况、客户信用期间以及对其未来经济状况的预测，以迁徙率法对应收账款组合账龄的坏账损失率进行测算，测算出的预期信用损失率整体低于原坏账计提比例，具体测算结果如下：

账龄	预期损失率	原账龄分析法计提比例
1 年以内	2.10%	3.00%
1-2 年	5.92%	10.00%
2-3 年	13.78%	20.00%
3-4 年	30.00%	30.00%
4-5 年	50.00%	50.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

基于谨慎性和一致性原则，公司按照原坏账计提比例估计与预期信用损失率孰高来确认，因此公司认为应收账款坏账准备计提是充分的。

根据公司收入确认相关会计政策，销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：

①将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。通常情况下，公司按照与客户签订的合同、订单发货，由客户验收后，公司在取得验收确认凭据时确认收入，而与此对应公司针对变压器主要客户的信用政策以“3-2-2-1”为主，即“预付款30%、发货款20%、到货验收款20%、调试送电款20%、质保金10%”，因此公司产品销售满足收入确认条件时一般有30%的货款未能收回，而如果客户项目因其自身资金问题延期送电或者终止执行，就会导致公司该部分应收账款账龄延长的情况出现。

公司一直严格按照《企业会计准则》和公司相关收入确认条件确认收入，客户对产品进行到货验收即表明商品所有权上的主要风险和报酬发生转移，公司也不再对已售出的商品实施有效控制，至此公司亦能够对收入金额进行可靠计量，并能够收到至少70%以上的货款，而对于产品的成本也是基本确定的，据此公司认为前期有关收入确认符合《企业会计准则》规定。

#### **【会计师回复】：**

##### **会计师核查程序：**

- (1) 了解、评价和测试与销售与收款循环相关的内部控制的设计及执行有效性；
- (2) 对大额的应收账款原值及对应收入金额执行函证程序，并对未及时回函的执行替代测试；
- (3) 对每期的重要客户进行分析，并对本期新增重要客户进行工商信息检查；
- (4) 复核每期坏账准备的计算和会计处理是否正确；
- (5) 执行期后回款测试。

##### **会计师核查意见：**

经核查，我们认为公司应收账款和对应收入确认是真实合规的，应收账款坏账准备计提是充分的，符合《企业会计准则》的规定。

(3) 详细说明报告期收回或转回坏账准备较多的具体原因、涉及的交易、收回或转回的依据及合理性，是否符合《企业会计准则》的规定，在此基础上说明过往报告期计提坏账准备的充分性、准确性。

#### ①收回或转回坏账准备的情况

报告期应收账款坏账转回较多的主要原因：公司管理层为提高资产周转效率，加大对应收账款的回款管理工作，加大应收账款催收力度，特别是长账龄应收账款的催收工作，包括但不限于给与客户回款销售折扣，向法院提起诉讼，通过第三方催收等多种方式。本期应收账款收回或转回的主要通过收到银行存款、银行承兑汇票或三方抵债等方式实现，主要情况如下：

单位：万元

客户	转回金额	账龄	转回的坏账准备	转回或收回方式	涉及交易
山东信发华源贸易有限公司	1,509.30	4-5 年	754.65	银行承兑汇票、 车辆抵账	销售变压器设备
兴仁县登高铝业有限公司	2,503.00	3-4 年	457.00	债务重组，以物 抵债	销售变压器设备
营口忠旺铝业有限公司	3,317.09	1-2 年	331.71	银行存款、银行 承兑汇票	销售变压器设备
内蒙古霍煤鸿骏铝电有限责 任公司	206.60	5 年以上	206.60	银行存款、银行 承兑汇票	销售变压器设备
中铝国际工程股份有限公司 沈阳分公司	1,600.00	1-2 年	160.00	银行存款、银行 承兑汇票	销售变压器设备
邹平县宏正新材料科技有限 公司	1,432.00	1-2 年	143.20	银行存款、银行 承兑汇票	销售变压器设备
中铝国际工程股份有限公司 贵阳分公司	862.00	1-3 年	86.20	银行存款	销售变压器设备
聊城信源集团有限公司	398.18	2-3 年	79.64	银行存款、银行 承兑汇票	销售变压器设备
邹平县汇才新材料科技有限 公司	303.52	1-2 年、2-3 年	57.72	银行存款	销售变压器设备

客户	转回金额	账龄	转回的坏账准备	转回或收回方式	涉及交易
广西华磊新材有限公司	334.19	1-2 年	33.42	银行存款	销售变压器设备
合计			2,310.14		

根据应收账款坏账准备相关会计准则规定，如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。因此公司认为报告期内所有应收账款转回符合《企业会计准则》的规定。

## ②过往报告期计提坏账准备的情况

以往年度公司对应收账款坏账准备计提的会计政策如下：

### i) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	公司将金额为人民币 500 万元以上（含 500 万元）的应收账款和金额为人民币 500 万元以上（含 500 万元）的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项（或其他标准）
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

### ii) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
账龄分析法组合	账龄分析法
不计提坏账组合	其他方法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	3.00%	3.00%
1—2 年	10.00%	10.00%
2—3 年	20.00%	20.00%
3—4 年	30.00%	30.00%
4—5 年	50.00%	50.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

iii) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	公司对于单项金额虽不重大但有客观证据表明其发生了减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

公司以往每个会计期末均严格按照上述政策对应收账款进行分类，并对应相关类别（组合）的坏账准备计提方法进行测试，计算应收账款的坏账准备金额，据此合理、准确计提坏账准备及确认坏账损失，相关测试过程符合《企业会计准则》的规定。

**【会计师回复】：**

**会计师核查程序：**

- (1) 了解并评价与应收账款相关的关键内部控制设计的合理性和运行的有效性，执行控制测试；
- (2) 获取应收账款账龄明细表，抽取部分明细核对至相关合同，根据逾期账龄计算的历史损失率评估管理层预期信用损失率的合理性，并对坏账准备进行重新计算评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；
- (3) 检查单项计提信用减值损失的应收账款相关支持性文件，评估管理层计提减值损失的合理性；

**会计师核查意见：**

经核查，我们认为报告期应收账款收回或转回坏账准备符合《企业会计准则》的规定，过往报告期计提坏账准备的充分、准确。

**问题十一、年报显示，你公司报告期末预付款余额约为 9,676.24 万元，同比增加了 17.48%；按预付对象归集的期末余额前五名的预付款合计约为 7,385.27 万元。**

请你公司：(1)说明报告期末预付款的具体构成，预付账款同比有较大幅度增加的原因及合理性；(2)说明期末余额前五名的预付款具体情况，包括但不限于对象名称及关联关系、涉及金额、交易背景等；(3)核查报告期预付款项是否最终流向关联方，是否形成资金占用。

请年审会计师就上述问题(2)(3)进行核查并发表明确意见。

**【公司回复】：**

**(1) 说明报告期末预付款的具体构成，预付账款同比有较大幅度增加的原因及合理性**

报告期末，公司预付账款主要单位及业务内容情况如下：

单位：万元

单位名称	期末余额	业务性质
江西变压器有限责任公司物资供应站	2,165.81	钢材采购款
大连高路宝润滑油有限公司	1,861.95	变压器油采购款
沈阳亚特电器制造有限公司	1,367.11	散热器采购款
柳州市方信贸易有限公司	1,248.67	钢材、硅钢采购款
浙江省三门浦东电工电器有限公司	741.73	电磁线采购款
前五名小计	7,385.27	
上海海鼎实业发展有限公司	460.95	冷却器采购款
银川电气配套设备制造有限公司	223.55	片散、冷却器采购款
南宁业力信息科技有限公司	172.88	教学设备、监控系统采购款
金杯电工电磁线有限公司	134.02	电磁线采购款
柳州市金诚铜业有限公司	130.21	电磁线采购款
武汉紫宇科技有限公司	128.16	硅钢片采购款
上海琴丰实业有限公司	101.94	硅钢片采购款
无锡日虹矽钢片有限公司	100.00	硅钢片采购款
合计	8,836.98	

公司为传统制造业企业，主营业务仍以变压器制造为主，而变压器产品的原材料成本占总成本的比重超过 80%，其中钢材、硅钢片、电磁线、变压器油和铜材为用量最大的原材料。为保证生产的正常进行，公司需要向主材供应商支付一定比例的预付账款，以确保重要原材料稳定供应。由上表可见，公司预付账款主要为采购钢材、硅钢片、电磁线、变压器油等主要原材料而按合同约定预付的采购款项。由于公司主要原材料以大宗商品居多，采购量大、单价高，且部分上游供应商对付款条件要求较高，使得公司采用预付账款结算方式较多。另一方面，公司近两年因违规担保涉及诉讼比较多，公司信用受到极大影响，供应商对公司采取更加谨慎的合作政策，付款条件更趋严苛，预付款支付比例大幅提高，甚至采取款到发货的方式以降低其运营风险，致使公司预付款同比增加比较大。

**(2) 说明期末余额前五名的预付款具体情况，包括但不限于对象名称及关联关系、涉及金额、交易背景等**

公司报告期末预付账款前五名的具体情况参见第（1）点列表前五名情况；

**(3) 核查报告期预付款项是否最终流向关联方，是否形成资金单占用**

经核查，公司预付款项的增加与公司报告期经营活动的开展情况是相匹配的，且相关供应商与公司控股股东、实际控制人及其关联方等均不存在关联关系，不存在预付款项最终流向关联方的情形，亦不涉及控股股东及关联方资金占用的情况。

**【会计师回复】：**

**会计师核查程序：**

（1）了解并评价管理层采购与付款相关的关键内部控制的设计和运行有效性，并执行控制测试；

（2）检查大额供应商的采购合同，将合同记载与公司财务记载比对，核对采购、付款资金流水是否为签定合同的主体；

（3）实施函证程序，控制函证过程，检查复核回函结果；针对长期挂账以及当期发生额较大的、集中度高的预付对象，核实预付款项的真实性、结算情况，判断是否与公司经营范围冲突、交易内容是否为实际业务所需；

（4）通过天眼查，查询供应商的工商信息、股权结构、注册资本等，评判供应商是否具备正常开展商业行为的能力；查询公司控股股东与供应商之间是否存在关联关系；

（5）核实以往存在的预付款项本期结转情况；检查预付款项期后结转情况。

**会计师核查意见：**

经核查，我们认为预付款项的增加与公司报告期经营活动的开展情况相匹配，未流向关联方形成资金占用。

**问题十二、年报显示，你公司报告期末的存货账面余额约为 2.88 亿元，同比增加了 8.27%；报告期计提存货跌价准备约 1,864.47 万元，同比减少了 47.89%，同时报告期转回或转销的金额约为 2,579.26 万元。请你公司：**

（1）结合计提政策、产品类型以及产品价格、可变现净值、原材料采购价的变动情况等，详细说明你公司报告期末对原材料和在产品计提跌价准备的原因及合理性；

(2) 说明你公司报告期在存货账面余额同比增加的情况下计提跌价准备同比下降的原因及合理性，在此基础上说明存货跌价准备计提是否充分；

(3) 详细说报告期大额转回或转销的具体情况、原因及合理性，是否符合《企业会计准则》的规定，在此基础上说明前期存货跌价准备的计提是否准确。

请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

**【公司回复】：**

(1) 结合计提政策、产品类型以及产品价格、可变现净值、原材料采购价的变动情况等，详细说明你公司报告期末对原材料和在产品计提跌价准备的原因及合理性

按照公司会计政策，公司对存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法如下：

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

公司报告期末组织相关部门来识别存货的情况，按照以上程序对所有存货进行减值测试，其中原材料和在产品未发现存在减值迹象，因此无需对这两类存货计提存货跌价准备。公司对原材料、在产品进行减值测试的具体情况如下：

单位：万元

项目	对应产品	期末账面余额	加：继续生产成本	加：销售费用	加：税金	达到可售状态成本及预计销售费用税金合	可售状态商品合同售价	可变现净值	计提存货跌价准备

					计			
	1	2	3	4	5=1+2+3+4	6	7=6-4-3-2	8=1-7
原材料	输配电及控制设备	4,628.64		42.12	601.72	5,272.48	5,387.27	4,743.43
	电子元器件	1,671.73		14.88	163.43	1,850.04	1,985.82	1,807.51
在产品	输配电及控制设备	9,387.93	854.03	2,590.14	2,460.03	14,952.00	21,707.83	15,803.63
	电子元器件	1,640.80	341.12	63.22	896.76	2,941.90	7,396.62	6,095.52

由上表可见，原材料和在产品的可变现净值大于账面价值，因此公司认为这两类存货未发生减值迹象，不计提存货跌价准备。

**(2) 说明你公司报告期在存货账面余额同比增加的情况下计提跌价准备同比下降的原因及合理性，在此基础上说明存货跌价准备计提是否充分；**

公司近两年在产品及库存商品发生减值迹象主要是因为输配电设备产品板块受下游行业需求减少的影响，输配电设备产品亏损合同较以前年度增多所致。公司 2018 年、2019 年两年期末在产品及库存商品余额对应合同售价的情况如下表：

项目	在产品		库存商品	
	2018 年	2019 年	2018 年	2019 年
期末账面余额	9,338.67	9,387.93	5,890.40	7,902.39
可售状态商品合同售价	14,283.86	21,707.83	5,517.50	7,803.91
售价存货余额比 (售价/账面余额)	152.95%	231.23%	93.67%	98.75%

由上表可见，2019 年在产品及库存商品对应的售价存货余额比均呈现上升趋势，尤其是在产品大幅提升 78.28%，这是因为公司在 2018 年整体变压器行业低谷的前提下采取承接部分项目产品售价低于生产成本的合同，以保住变压器市场份额的销售策略，导致 2018 年底包括在产品及库存商品出现大额减值的情况。随着 2019 年变压器行业的复苏，公司签订的变压器合同质量均比 2018 年有所提高，亏损合同的情况也随之减少，对比同行业公司也存在类似情况，如三变科技、保变电气、中国西电 2019 年变压器产

品毛利率均较 2018 年有较大幅度的提升。同行业 2019 年度计提存货跌价损失的情况如下：

公司	存货跌价损失		同比增减幅度	金额：万元
	2019	2018		
银河生物	1,864.47	3,578.07	-47.89%	
三变科技	16.07	608.47	-16.56%	
保变电气	14,296.11	16,406.82	-58.99%	
中国西电	5,558.92	10,036.78	-125.15%	

由上表可见，2019 年同行业公司计提存货跌价损失的金额均比 2018 年有较大幅度的下降，公司处于中间水平，符合行业变化趋势。此外，2019 年变压器生产主要原材料采购价格下降，加上公司对变压器产品进行优化设计以及进一步控制人工成本，也不同程度地降低了存货出现减值的风险。

综上所述，虽然公司报告期末存货余额同比增加 8.33%，但由于产品合同质量回升、生产原材料价格下降等因素影响，使得本期计提的存货跌价准备同比下降 47.89%。

**(3) 详细说报告期大额转回或转销的具体情况、原因及合理性，是否符合《企业会计准则》的规定，在此基础上说明前期存货跌价准备的计提是否准确。**

报告期内公司不存在存货跌价准备转回情况。公司在产品和库存商品相关存货跌价准备转销的情况如下：

科目名称	销售金额	存货成本	差额	存货跌价准备	毛利
	①	②	③=①-②	④	⑤=③+④
在产品	9,159.47	9,917.66	-758.19	934.72	176.53
库存商品	1,837.93	3,153.68	-1,315.75	1644.54	328.79
合计	10,997.40	13,071.34	-2,073.94	2,579.26	505.32

根据企业会计准则-存货跌价准备相关规定，对已售存货计提了存货跌价准备的，还应结转已计提的存货跌价准备，冲减当期主营业务成本或其他业务成本，实际上是按已售产成品或商品的账面价值结转主营业务成本或其他业务成本。企业按存货类别计提存货跌价准备的，也应按比例结转相应的存货跌价准备。

如上表所示，公司 2019 年销售已计提存货跌价准备的在产品和库存商品确认收入 10,997.40 万元，相应结转存货成本 13,071.34 万元，销售费用 484.61 万元，同时已售存货对应计提了存货跌价准备为 2,579.26 万元，影响当期损益为 20.71 万元，占已售存货成本

比例为 0.16%，差异比例较小。根据公司存货跌价准备计提的相关会计政策，已计提存货跌价准备的存货的账面价值加上至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额应该等于最终产品预计销售收入，而通过上面计算分析，本报告期转销存货跌价准备对应的已售存货结转的销售成本与最终产品实际销售收入之间的差异仅 20.71 万元，占已售存货成本比例为 0.16%，属于合理差异范围。。

综上所述，公司前提计提存货跌价准备是根据相关会计准则规定并结合公司实际情况基于会计谨慎性原则的会计估计，我们认为前期存货跌价准备的计提是合理的、准确的估计。

#### 【会计师回复】：

##### 会计师核查程序：

- (1) 评价和测试与存货及存货跌价准备计提相关的内部控制设计及其运行的有效性，包括采购、存货仓储、生产循环及存货销售政策、存货库龄分析的内部控制；
- (2) 产品的状况，对库龄较长的存货进行分析复核，分析存货跌价准备是否合理；
- (3) 对公司的存货实施监盘，检查存货的数量、状况等，结合在产品及库存商品产品的状况，分析存货跌价准备是否合理；
- (4) 获取了公司存货跌价准备计算表，核对存货跌价准备的计算过程，对其可收回金额和跌价准备期末余额进行了重新计算；
- (5) 对主要存货执行计价测试；
- (6) 对主要存货选择样本，查验了采购订单、采购发票、验收单、入库单、记账凭证等；

##### 会计师核查意见：

经核查，我们认为公司报告期内存货跌价准备的转回或转销符合《企业会计准则》的规定，且存货跌价准备计提充分、恰当。

**问题十三、年报显示，你公司报告期对北京马力喏生物科技有限公司（以下简称“马力喏公司”）的长期股权投资计提了 5,380.54 万元的减值准备。请你公司结合对马力喏公司历年来的投资情况及金额、马力喏公司近年来的经营情况及业绩等，说明马力喏公司减值迹象产生的时点和减值测算的具体过程，进一步说明报告期计提减值准备的合理性、充分性，是否存在应在以往报告期计提减值准备而未计提的情形。请年审会计师进行核查并发表明确意见。**

#### 【公司回复】：

## **(一) 马力喏公司投资概况**

马力喏公司成立于 2015 年 8 月 6 日，由自然人股东严勇朝、朱益林共同出资设立，注册资本 1,000.00 万元。2016 年 9 月 27 日，马力喏公司全体股东作出股东会决议，同意对马力喏公司进行增资同时吸收新股东，并于 2016 年 10 月 14 日办理股权变更，变更后注册资本增至 2,000.00 万元，股东人数增至 8 个。

2016 年 12 月 26 日公司子公司成都银河生物医药有限公司（以下简称“成都医药公司”）与马力喏公司全体股东签署了《关于北京马力喏生物科技有限公司之增资扩股协议》，将以现金增资扩股的方式对马力喏公司投资 12,000 万元人民币，投资款到位时间应当与马力喏公司里程碑事件的完成挂钩。

成都医药公司根据马力喏公司投资先决条件及里程碑事件的完成情况分别于 2017 年 1 月 6 日、2017 年 10 月 9 日分两次向马力喏公司支付共 8,000 万元增资款，取得马力喏公司 40% 的股权，至此马力喏公司注册资本增至 3333.3334 万元。

## **(二) 马力喏公司主营业务情况**

马力喏公司自成立以来，一直致力于肿瘤免疫治疗，结合 CART 细胞技术及免疫检查点抑制进行 CAR-T 药物开发。2017 年 10 月 30 日，马力喏公司向四川省食品药品监督管理局提交“抗 CD19 分子嵌合抗原受体修饰的自体 T 淋巴细胞注射液”（以下简称“MBC19”）临床试验申请并获受理。同年 12 月 15 日，四川省食品药品监督管理局将 MBC19 的相关材料转报国家药品监督管理局审评、审批。2018 年 1 月 29 日 MBC19 被国家药品监督管理局列入第 26 批优先审评名录，同年 9 月获得临床试验批件(批件号：2018L03076)。2019 年 2 月 22 日 MBC19 获四川大学华西医院临床试验伦理批件。至此，马力喏公司研究开发工作一直处于不断推进的过程中，且 CAR-T 新药研发项目进度始终处于国内第一梯队。

进入 2019 年，马力喏公司在获得四川大学华西医院临床试验伦理批件后，由于其资金短缺，临床试验活动开展进程缓慢，核心研发人员流失，新药研发项目基本停滞的情形。至 2019 年 12 月 31 日，成都医药公司认为马力喏公司持续经营状况出现了重大不确定性，该项股权投资存在明显减值现象。

## **(三) 马力喏公司近三年主要经营业绩情况**

马力喏公司近年亏损相对严重，经营效益较差，这与其尚处在研发及临床试验阶段有密切联系，其资产负债和经营情况详见下表：

**近三年财务状况和经营业绩概况表**

金额单位：人民币万元

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
总资产	965.89	3,139.31	6,534.07
负债	720.63	406.20	351.53
净资产	245.26	2,733.11	6,182.54
项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
营业收入	2.14	0.00	0.00
营业利润	-2,378.90	-3,457.62	-1,970.95
利润总额	-2,378.90	-3,457.62	-1,970.95
净利润	-2,378.90	-3,449.43	-1,969.63

上述 2017-2018 年度财务数据经北京联首会计师事务所（普通合伙）审计，2019 年财务数据经中审华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所审计。

#### （四）马力喏公司 40%股权的减值测试过程

为客观、公允地反映马力喏公司截至 2019 年 12 月 31 日的财务状况和经营成果，公司聘请了上海众华资产评估有限公司对成都医药公司持有的马力喏公司 40%股东权益进行评估，并出具了《北海银河生物产业投资股份有限公司拟以财务报告为目的所涉及的北京马力诺生物科技有限公司 40.00%股东权益可回收价值项目资产评估报告》（沪众评报字【2020】第 0177 号，以下简称“《评估报告》”）为公司进行长期股权投资测试提供参考。

长期股权投资减值损失计算表如下：

单位：万元

被投资单位 名称	期末账面金 额	期末可收回金额			期末长投减 值准备	以前年度已计 提的长投减值 准备	本年度长期 减值损失
		公允价值减去处置 费用的净额	预计未来现金流 量的现值	孰高确认的可 回收金额			
马力喏公司	5,478.65	76.00	98.11	98.11	5,380.54	0.00	5,380.54

综上，公司认为：马力喏公司近三年经营业绩均为亏损，但其在 2017-2018 年间新药研发项目推进顺利，成果显著，符合其研发类企业的正常属性，未出现经营异常的情况，不存在减值现象。而在 2019 年期间，其虽然获得四川大学华西医院开展 MBC19 临床试验的伦理批件，但因资金紧缺问题导致临床试验工作进展缓慢，核心研发人员流失，对其药物研发活动产生了重大负面影响，遂于 2019 年 12 月 31 日通过该项投资进行的减值测试，按测试结果对该项投资计提了 5,380.54 万元的长期股权投资减值准备。上述计

提减值准备的会计处理符合《企业会计准则》的相关规定，不存在应在以往报告期计减值准备而未计提的情形。

**【会计师回复】：**

**会计师核查程序：**

(1) 了解、评价和测试与长期股权投资减值准备相关的内部控制设计和运行的有效性；

(2) 对长期股权投资账面金额进行函证；

(3) 获取公司长期股权投资减值准备计算表并复核管理层编制的减值测试，对可变现净值的计算过程及关键假设进行复核和测试；

(4) 了解了宏观经济政策和相关行业的发展趋势；通过与管理层沟通，了解了相关资产未来的经营规划，以评估行业发展形势及经营计划对相关资产使用情况的影响；

(5) 评价资产评估师的专业胜任能力、客观性及独立性；查阅评估报告的评估技术说明、分析评估取值和计算公式是否合理、复核计算评估数据。同时对评估师进行访谈，访谈内容包括出具的评估报告的目的和范围、其独立性、评估方法选用、评估过程、其主要参数的选取及评估结果的合理性

**会计师核查意见：**

经核查，《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定，公司报告期对北京马力喏生物科技有限公司的长期股权投资计提减值准备合理、充分，不存在应在以往报告期计减值准备而未计提的情形。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二零二零年七月二日