

北海银河生物产业投资股份有限公司

中兴财光华审专字（2021）第 103011 号



内部控制审计报告

中兴财光华审专字(2021)第103011号

北海银河生物产业投资股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们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”）2020年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是银河生物董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

四、导致否定意见的事项

重大缺陷是内部控制中存在的、可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报表出现重大错报的一个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标。

1、银河生物控股股东银河天成集团有限公司（以下简称“银河集团”）违规非经营性占用银河生物资金，截止本年度资产负债表日非经营占用余额仍达445,460,878.02元，其中：银河生物因深圳益安保理案件被执行财产，并有权向银河集团追偿，导致银河集团新增占用银河生物资金857,500.00元。

2、截至本年度资产负债表日，公司涉及违规担保案件一共26起，担保发生额合计216,888.51万元，已判决免除担保责任的案件5起，免除金额29,365.71万元，已承担连带赔偿责任85.75万元，违规担保余额187,437.06万元，其中原告撤诉及裁定驳回原告起诉的违规担保案件涉及金额26,304.10万元，未涉及诉讼20,000.00万元，尚在审理中未终审判决的违规担保案件涉及金额98,370.00万

元，执行中的违规担保案件涉及金额42,762.96万元。

其中一笔违规担保2020年度银河生物仍未能及时发现与披露：

银河生物于2018年3月1日和2018年7月30日分别签订1682018030108号借款展期协议书和D16820180730005号抵押合同，为银河天成集团有限公司（以下简称银河集团）56,490.00万元借款中的20,000.00万元设定抵押，主债权期限：从2015年3月2日至2019年8月31日，该担保事项未经董事会、股东大会审议通过。截至2020年12月31日，被担保债权数额为20,000.00万元。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，而上述重大缺陷使银河生物内部控制失去这一功能。

银河生物管理层已识别出上述重大缺陷，并将其包含在企业内部控制评价报告中。在银河生物2020年财务报表审计中，我们已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。

五、财务报告内部控制审计意见

我们认为，由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响，银河生物于2020年12月31日未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。

中兴财光华会计师事务所



中国·北京

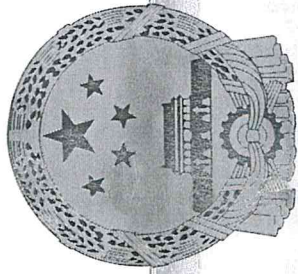
中国注册会计师：



中国注册会计师：



2021年4月28日



营业执照

统一社会信用代码

9111010208376569XD



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2013年11月13日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

执行事务合伙人 姚庚春

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

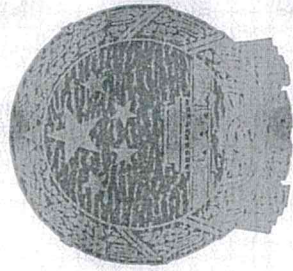
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2020年11月03日

<http://www.gsxt.gov.cn>



会计师事务所 执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚庚春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

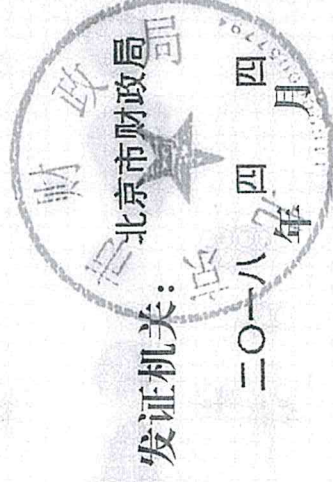
批准执业日期：2014年03月28日

与原件一致

证书序号：0000187

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》。



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000360

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
中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 姚庚春



证书号: 30

发证时间: 二〇二一年十二月八日

证书有效期至: 二〇二一年十二月八日



姓名 Full name 王 芳
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1987-10-01
 工作单位 Working unit 中兴财光华会计师事务所有限公司
 身份证号码 Identity card No. 130104671001138



与原件一致

Annual Renewal Registration



证书编号: 130000010005
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1994 年 04 月 20 日
Date of Issuance ly /m /d



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

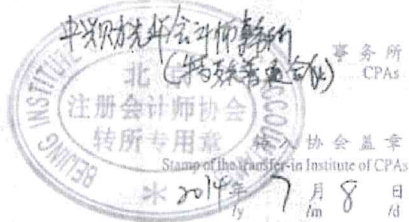
同意调出

Agree the holder to be transferred from



同意调入

Agree the holder to be transferred to



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



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 刘宇
Sex: 女
出生日期: 1970-05-23
工作单位: 河北瑞和会计师事务所
身份证号: 132221197005230527
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

证书编号: 130000120438

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005 年 6 月 7 日
Date of issuance

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.

2007 年 2 月 2 日

2008 年 1 月 20 日

年度检验
Annual Renewal R

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

2009 年 3 月 20 日

2010 年 2 月 1 日

2011 年 2 月 22 日

2013 年 2 月 1 日

2014 年 2 月 22 日

2017 年 2 月 22 日

2018 年 2 月 22 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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

河北瑞和
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2008 年 10 月 3 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信北京分所
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2008 年 11 月 20 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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中兴新世纪
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2010 年 4 月 22 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

河北瑞和
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2011 年 9 月 8 日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务, 必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于持证人不得转让、涂改。
- 三、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。
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废旧证并办理注销手续。

2016 年 8 月 13 日