

关于对北海银河生物产业投资股份有限公司  
2021年度财务报表出具无法表示意见  
审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2022）第 103007 号



# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110102052022083005151
报告名称:	关于对北海银河生物产业投资股份有限公司2021年度财务报表出具无法表示意见审计报告的专项说明
报告文号:	中兴财光华审专字(2022)第103007号
被审(验)单位名称:	北海银河生物产业投资股份有限公司
会计师事务所名称:	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	专项审计
报告日期:	2022年04月28日
报备日期:	2022年04月27日
签字注册会计师:	王飞(130000010005), 王建光(110001680156)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

## 关于对北海银河生物产业投资股份有限公司 2021年度财务报表出具无法表示意见审计报告的 专项说明

中兴财光华审专字（2022）第 103007 号

北海银河生物产业投资股份有限公司全体股东：

我们接受委托审计北海银河生物产业投资股份有限公司（以下简称“银河生物”）2021年度财务报表，包括2021年12月31日的合并及公司资产负债表，2021年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和财务报表附注，并于2022年4月28日出具了无法表示意见审计报告（中兴财光华审会字（2022）第103025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》、《监管规则适用指引——审计类第1号》及《深圳证券交易所股票上市规则》的相关要求，我们对出具上述无法表示意见说明如下：

在上述财务报表审计中，我们按照《中国注册会计师审计准则第1221号——计划和执行审计工作时的的重要性》确定重要性，银河生物近年来经营状况大幅度波动，盈利和亏损交替发生，因此选取营业收入作为基准。银河生物2021年度合并营业收入金额为114,406.59万元，我们以此为基准，按0.5%的比例计算的合并财务报表整体重要性水平金额为572.03万元。

### 一、无法表示意见的内容

#### （一）持续经营

##### ①银河生物已资不抵债

银河生物 2021 年合并报表归属于母公司股东的净利润-96,232.45 万元，截至 2021 年 12 月 31 日未分配利润-317,495.48 万元，归属于母公司股东权益-88,557.50 万元。

### ②重要子公司股权面临被法院执行风险

银河生物 2022 年 3 月 14 日发布公告：子公司四川永星电子有限公司（以下简称“永星电子”）收到上海市第二中级人民法院出具的《配合评估函》[(2022)沪 02 执 248 号]，主要内容是因执行需要，上海市第二中级人民法院已委托评估公司对银河生物持有永星电子的股权、永星电子名下土地及地上建筑和房产进行评估，永星电子当配合评估公司相关人员完成相关评估事宜。

### ③控股股东经营性资金占用预计无法收回

截至 2021 年 12 月 31 日控股股东银河天成集团有限公司对银河生物经营性资金占用的账面余额为 28,000.00 万元。银河生物于 2022 年 1 月 16 日收到控股股东银河天成集团有限公司的通知，控股股东已被申请破产清算，预计无法收回上述经营性占用资金。

如财务报表附注“二、财务报表的编制基础”之“2、持续经营”所述，公司管理层计划采取措施改善银河生物的经营状况和财务状况，但银河生物的持续经营仍存在重大的不确定性。我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断银河生物在持续经营假设的基础上编制的财务报表是否恰当。

## （二）咨询服务费事项

2021 年 1 月 21 日银河生物与广东猎得工程智能化管理有限公司（现更名为广东猎得管理咨询有限公司，以下简称“广东猎得”）签订《综合咨询顾问服务协议》，约定由广东猎得协助解决银河生物包括非经营性占用资金等而面临的退市风险问题。2021 年 5 月、6 月广东猎得委托国御温泉度假小镇股份有限公司代收服务费 1,350.00 万元，2021 年 11 月银河生物支付广东猎得 1,050.00 万元服务费，截止 2021 年 12 月 31 日，银河生物共支付广东猎得服务费合计 2,400.00 万元。2021

年 11 月、12 月广东猎得出具咨询顾问成果完结确认函并提供 2,400.00 万元增值税普通发票，双方交易结束。

针对此次银河生物与广东猎得的咨询服务费交易事项，我们执行了合同及凭证检查、询问相关人员、银行账户资金流水查阅、交易对手背景信息查询及发函确认等审计程序，但我们无法就该交易的真实性及商业合理性实施满意的审计程序，以获取充分、适当的审计证据。

### （三）投资者诉讼事项

银河生物于 2020 年 6 月 3 日收到中国证券监督管理委员会广西监管局《行政处罚决定书》（[2020]3 号）及《市场禁入决定书》（[2020]1 号），银河生物因未按规定披露关联方非经营性占用、为关联方提供担保的情况、重大诉讼信息、银河天成集团有限公司所持银河生物的股份被司法冻结事项等违反证券法律法规的情况，受到行政处罚。银河生物股票投资者根据行政处罚结论已经起诉银河生物，要求银河生物进行赔偿，银河生物未能合理估计可能导致的预计负债金额，我们亦无法实施有效的审计程序，以获取充分适当的审计证据确定该等诉讼对公司财务报表的影响。

## 二、无法表示意见的理由和依据

上述事项影响银河生物 2021 年度财务报表的多个项目，可能存在的未发现的错报对银河生物 2021 年度财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，但由于审计范围受到限制，我们无法获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对银河生物 2021 年度财务报表作出调整。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》第七条规定，当无法获取充分、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时，注册会计师应当发表非无保留意见；第十条规定，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。因此，我们对银河生物 2021 年度财务报表发表了无法表示意见。

### 三、无法表示意见涉及的事项是否存在注册会计师依据已获取的审计证据能够确定存在重大错报的情形

由于审计范围受到限制，我们无法获取充分、适当的审计证据，无法确定无法表示意见涉及的事项是否存在重大错报。

### 四、无法表示意见涉及的事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定无法表示意见涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的具体影响金额。

### 五、上期非标事项在本期消除或变化的情况

#### （一）上期保留意见事项

银河生物于 2020 年 6 月 3 日收到中国证券监督管理委员会广西监管局《行政处罚决定书》（[2020]3 号）及《市场禁入决定书》（[2020]1 号），银河生物因未按规定披露关联方非经营性占用、为关联方提供担保的情况、重大诉讼信息、银河集团所持银河生物股份被司法冻结事项等违反证券法律法规的情况，受到行政处罚。银河生物股票投资者根据行政处罚结论已经起诉公司，要求公司进行赔偿，银河生物未能合理估计可能导致的预计负债金额，我们无法实施有效的审计程序，以获取充分适当的审计证据确定该等诉讼对公司财务报表的影响。

本年进展情况：截至本次年报披露日，公司共计收到 529 起投资者诉讼案件材料，涉及金额合计 8,967.87 万元，其中：南宁中院驳回投资者起诉的案件 366 起，涉及金额合计 6,547.10 万元；南宁中院准许原告撤诉的投资者诉讼案件 160 起，涉及金额合计 2,413.58 万元；尚在一审审理中的投资者诉讼案件 3 起，涉诉金额合计 7.19 万元。另外，有九名投资者不服南宁中院作出的一审裁定，向广西高院提起上诉，金额合计 105.67 万元。

我们无法实施有效的审计程序，以获取充分适当的审计证据确定该诉讼事项对公司财务报表的影响。

## （二）上期强调事项段

如上年财务报表附注十三、（三）所述，截至 2020 年 12 月 31 日控股股东经营性占用公司资金余额为 28,000.00 万元，非经营性占用公司资金余额为 44,546.09 万元。


报告期内针对上述事项银河生物积极采取措施，督促控股股东银河天成集团有限公司（以下简称“银河集团”）引进战略投资者，于 2021 年 4 月 27 日天地合明科技集团有限公司（以下简称“天地合明”）、银河集团、银河生物三方签订《债权债务抵偿协议》，经三方协商，天地合明同意以其对本公司中的 44,546.09 万元债权抵偿银河集团对本公司的 44,546.09 万元债务，签署协议后天地合明对本公司享有的债权中 44,546.09 万元及银河集团对本公司的非经营性资金占用 44,546.09 万元同时消灭，天地合明对银河集团形成 44,546.09 万元债权。通过以上债务重组方式解决了银河集团对银河生物的非经营性资金占用金额 44,546.09 万元。

本专项说明仅供银河生物 2021 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。



中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2022 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

(副本)(5-1)

名称 中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 姚庚春

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，出具有关审计报告；承接审计、税务、财务咨询及其他会计业务；代理记账，代办纳税申报；提供纳税筹划；开展法律事务代理业务；接受委托办理其他会计业务。(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。)

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

登记机关



2021年12月07日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

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

国家企业信用信息公示系统网址:

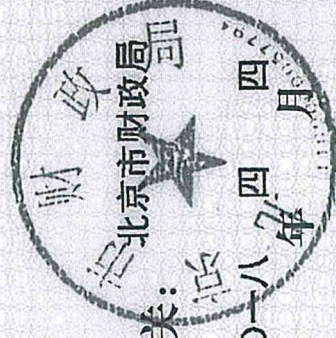
国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0000187

## 说明

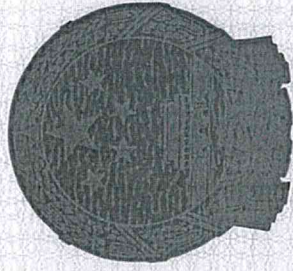
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

北京市财政局  
二〇一四年四月 日

中华人民共和国财政部制



# 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: 姚康春

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

繁体版 | English 站内搜索: 本站点检索 高级

发挥合力

中国证劵监督管理委员会 CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

政务 互动

信息公开 政策法规 统计数据 人事招聘 办事指南 在线申报 监管对象 公众留言 信访专栏 举报专栏 信息披露 统计数据 人事招聘 办事指南 在线申报 监管对象 公众留言 信访专栏 举报专栏 信息披露 统计数据 人事招聘 办事指南 在线申报 监管对象 公众留言 信访专栏 举报专栏

您的位置: 首页 > 会计部 > 审计与评估机构备案

### 从事证劵服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截止2020年10月10日)

中国证劵监督管理委员会 时间: 2020-11-02 来源:

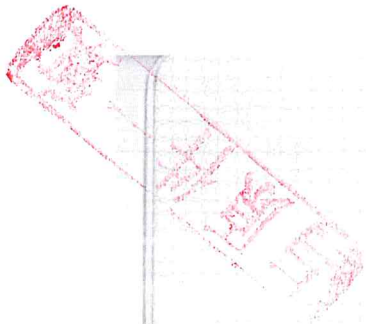
从事证劵服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截止2020年10月10日)

关于我们 | 联系我们 | 法律声明  
 版权所有: 中国证劵监督管理委员会 网站标识码 b5600001 京ICP备 05035542号 京公网安备 11040102700050号

从事证劵服务业务会计师事务所备案名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569XD	11010205	2020-11-02



姓名	王飞
Sex	男
Date of birth	1967-10-01
Working unit	中兴财光华会计师事务所有限公司
Identity card No.	130104671001139



年度检验登记  
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      /y      /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

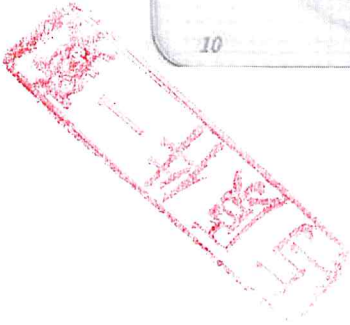


注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA


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 王建光  
Full name



性别 男  
Sex

出生日期 1972-12-23  
Date of birth

工作单位 中喜会计师事务所有限责任公司  
Working unit

身份证号码 130124197212232717  
Identity card No.

年度检验  
Annual Renewal Reg

证书编号: 110901350156  
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: 2011年1月25日  
Date of Issuance

for another year after

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.

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

转出协会盖章  
Stamp of the transferor Institute of CPAs

转出日期: 2011年11月1日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transferee Institute of CPAs

转入日期: 2011年11月1日