



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

关于北海银河生物产业投资股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的审核报告

中国·北京
BEIJING CHINA

关于北海银河生物产业投资股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

中审亚太审字【2023】004476 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，审核了后附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”）管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）。

一、管理层的责任

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制专项说明是银河生物管理层的责任，这种责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合会计准则的相关规定；（2）真实、准确、合法、完整的编制和披露专项说明。

治理层负责监督银河生物的专项说明的编制报告过程。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施审核工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。

在审核过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为提出审核结论提供了合理的基础。

三、审核意见

由于银河生物内部控制存在多项重大缺陷，我们对银河生物 2022 年 12 月 31 日的财务报告内部控制出具了否定意见的审计报告（中审亚太审字【2023】



004482 号)。由于无法获取充分、适当的审计证据,我们对银河生物 2022 年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告(中审亚太审字【2023】004475 号)。因此,我们不对后附由银河生物编制的《前期会计差错更正专项说明》发表意见。

四、其他说明事项

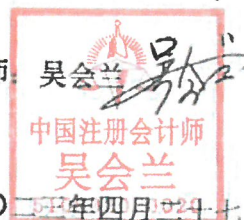
本审核报告仅供银河生物向深圳证券交易所报告与会计差错更正的相关事项使用,未经本所同意,不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果,与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师: 何夕灵



中国注册会计师: 吴会兰



中国·北京

二〇二三年四月二十七日



北海银河生物产业投资股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

北海银河生物产业投资股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）根据《企业会计准则28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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19号——财务信息的更正及相关披露》等有关规定，对2022年度发现的前期会计差错进行更正，现将本公司前期会计差错更正说明如下：

一、会计差错更正原因

为真实反映公司的财务状况和经营成果，公司根据企业会计准则及公司会计政策，对2021年度财务报表进行追溯重述，主要调整事项如下：

1、公司对相关科目的列报进行重分类调整，影响2021年合并财务数据调整：调减预付款项9,229,857.19元，调减应付账款9,129,857.19元，调减预收款项483,645.80元，调减应收账款483,645.80元，调增其他流动资产100,000.00元。

2、根据调整后的应收款项原值重新计算减值损失及递延所得税，该事项影响2021年合并财务数据调整：调增应收账款188,542.74元，调减其他应收款334,720.65元，调增信用减值损失146,177.91元，调增递延所得税资产24,103.09元，调减所得税费用24,103.09元。

3、公司重新复核计算成本费用。该事项影响2021年合并财务数据调整：调增营业成本2,311,566.98元，调减管理费用1,448,351.98元，调增应付账款863,215.00元。

4、公司重新复核计算罚息和迟延履行期间的债务利息。该事项影响2019合并财务数据：调增2019年营业外支出1,628,803.51元，调增其他应付款1,628,803.51元；影响2020合并财务数据：调增2020年营业外支出1,680,817.61元，调增其他应付款3,309,621.12元，调减2020年初未分配利润1,628,803.51元；影响2021年合并财务数据：调增营业外支出1,660,028.66元，调增其他应付款4,969,649.78元，调减2021年初未分配利润3,309,621.12元。

5、对公司2021年合并报表内部交易及内部往来抵消进行调整：调减营业收入21,400.27元，调增营业成本431,096.12元，调增管理费用331,533.19元，调增应付账款784,029.58元。

6、差错更正事项追溯调整影响未分配利润项目，调减未分配利润-6,738,969.18元。

二、前期差错更正的事项对财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对2021年度财务报表进行了追溯调整，追溯调整对财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对2021年度合并资产负债表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收账款	492,456,534.13	-295,103.06	492,161,431.07
预付款项	53,594,736.60	-9,229,857.19	44,364,879.41
其他应收款	86,839,063.82	334,720.65	86,504,343.17
其他流动资产	7,968,693.93	100,000.00	8,068,693.93
递延所得税资产	21,321,687.99	24,103.09	21,345,791.08
资产总计	1,736,231,019.72	-9,735,577.81	1,726,495,441.91
应付账款	209,649,679.73	-7,482,612.61	202,167,067.12
预收款项	3,013,936.81	-483,645.80	2,530,291.01
其他应付款	215,490,244.81	4,969,649.78	220,459,894.59
负债合计	2,631,103,291.86	-2,996,608.63	2,628,106,683.23
未分配利润	-3,174,954,794.79	-6,738,969.18	-3,181,693,763.97
归属于母公司股东权益合计	-885,574,959.04	-6,738,969.18	-892,313,928.22
股东权益合计	-894,872,272.14	-6,738,969.18	-901,611,241.32
负债与股东权益总计	1,736,231,019.72	-9,735,577.81	1,726,495,441.91

（二）对2021年度合并利润表报表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
营业收入	1,144,065,912.73	-21,400.27	1,144,044,512.46
营业成本	718,306,485.76	2,742,663.10	721,049,148.86
管理费用	183,157,737.23	-1,116,818.79	182,040,918.44
信用减值损失	-973,905,421.45	-146,177.91	-974,051,599.36
营业外支出	33,677,017.70	1,660,028.66	35,337,046.36
利润总额	-932,991,172.36	-3,453,451.15	-936,444,623.51
所得税费用	35,479,820.73	-24,103.09	35,455,717.64
净利润	-968,470,993.09	-3,429,348.06	-971,900,341.15
归属于母公司的净利润	-962,324,537.08	-3,429,348.06	-965,753,885.14

（三）对2021年度母公司资产负债表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
资产总计	960,643,581.24	0.00	960,643,581.24
其他应付款	332,197,425.24	4,969,649.78	337,167,075.02
负债合计	1,837,164,847.84	4,969,649.78	1,842,134,497.62
未分配利润	-3,082,386,230.72	-4,969,649.78	-3,087,355,880.50

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
股东权益合计	-876,521,266.60	-4,969,649.78	-881,490,916.38
负债与股东权益总计	960,643,581.24	0.00	960,643,581.24

(四) 对2021年度母公司利润表报表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
营业成本	11,484,855.80	1,256,592.84	12,741,448.64
管理费用	57,752,954.88	-1,256,592.84	56,496,362.04
营业外支出	29,107,279.76	1,660,028.66	30,767,308.42
净利润	-892,331,408.01	-1,660,028.66	-893,991,436.67

三、前期会计差错更正事项对财务指标的影响

(一) 每股收益

项目	基本每股收益			稀释每股收益		
	调整前	调整额	调整后	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	-0.8749	-0.0031	-0.8780	-0.8749	-0.0031	-0.8780
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.0063	-0.0016	0.0047	0.0063	-0.0016	0.0047

(二) 加权平均净资产收益率

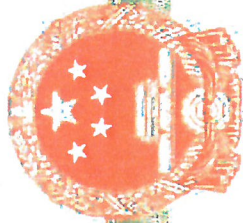
项目	加权平均净资产收益率(%)		
	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	不适用	不适用	不适用
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	不适用	不适用	不适用

四、审批手续

2023年4月27日，本公司召开董事会，审议通过对上述会计差错进行追溯更正。

北海银河生物产业投资股份有限公司

二〇二三年四月二十七日



统一社会信用代码

91110108061301173Y

营业执照

(副本) (6-1)



扫描市场主体身份码了解更多信息、记录、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

名称 中审亚太会计师事务所 (特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 陈吉先, 冯建江, 刘宗义, 王增明, 曾云

经营范围

出资额 2790万元
成立日期 2013年01月18日

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

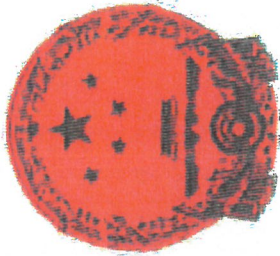
仅供报告使用

本会计师事务所 (特殊普通合伙) 依法设立, 具有从事审计、验资、清算、评估、税务咨询、法律、会计、工程造价、项目管理、市场调查、企业管理咨询、企业内部控制审计、境外业务、其他经营活动, 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, 不得从事国家和本市禁止和限制类项目的经营活动。



登记机关

2023年01月06日



会计师事务所

执业证书

名称：中审亚太会计师事务所

首席合伙人：王增明

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010170

批准执业文号：京财会许可[2012]0084号

批准执业日期：2012年09月28日



说明

证书序号：0014490

- 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

二〇一〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 何夕员
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1972-10-27
工作单位 Working unit 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)四川分所
身份证号码 Identity card No. 512901197210270818



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.



四川省注册会计师协会
已年检二维码

证书编号:
No. of Certificate

511302472334

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

四川省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2000 年 04 月 14 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

四川中衡安信 事务所
CPAs

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

2021 年 11 月 29 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太四川 事务所
CPAs

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

2021 年 11 月 29 日
/y /m /d

姓名	吴会兰
性别	女
出生日期	1994-11-04
工作单位	四川中衡安信会计师事务所有限公司
身份证号码	510524199411045661



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.



四川省注册会计师协会
已年检二维码

证书编号: 510802020020
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 04 月 27 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d