

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

关于北海银河生物产业投资股份有限公司

2020 年年报的问询函（二）之回复说明



中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

关于北海银河生物产业投资股份有限公司2020年年报的问询函(二)

之回复说明

深圳证券交易所上市公司管理二部:

北海银河生物产业投资股份有限公司(以下简称“公司”、“银河生物”)于6月15日收到贵部《关于对北海银河生物产业投资股份有限公司2020年年报的问询函(二)》(公司部年报问询函[2021]第403号)后,中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“审计机构”)会同公司等有关部门对所提问题进行了认真分析,相关回复说明如下:

1、2019年年末,你对控股股东资金占用金额全额计提坏账准备。关于前述资金占用款,你公司在2020年年报回函中称,考虑到控股股东于2020年内在解决占用上市公司资金问题上取得了较大进展,对控股股东占用上市公司款项的信用状况重新评估,并根据测试结果转回相应的坏账准备4.52亿元,该金额占你公司2020年经审计归属于母公司股东净利润的779.31%。

我部关注到,截至2020年末,你公司仍未与天地合明科技集团有限公司、银河集团就其解决占用上市公司资金问题签署任何正式债权债务重组协议及履行相应审议程序。直至2021年4月27日,你公司方与相关方签署正式债权债务抵偿协议;直至2021年5月21日,你公司2020年年度股东大会方通过债权债务抵偿协议议案。请你公司说明:

(3)结合前述情况,说明你公司在报告期内转回对控股股东应收款坏账准备的依据及合规性,是否符合《监管规则适用指引——会计类第1号》的相关规定,并结合控股股东资金占用及偿还的业务实质,说明将相关坏账准备通过损益转回的依据及合理性,是否符合企业会计准则的相关规定。请你公司年审会计师发表明确意见。

会计师回复:

会计师核查程序:

(1) 访谈公司财务负责人, 获取合作备忘录、债权转让意向协议, 复核公司坏账计提政策合理性、计算依据等;

(2) 获取公司 2020 年度单项计提坏账准备计算表, 重新计算金额是否正确;

(3) 获取其他应收款本期坏账准备收回/转回明细表, 核实大额坏账准备转回原因及合理性;

(4) 检查余额合理性, 对其他应收款项实施函证, 未回函的实施替代测试审计程序;

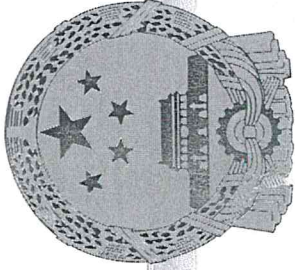
(5) 检查公司在报告期内转回对控股股东应收款坏账准备是否符合《监管规则适用指引——会计类第 1 号》的相关规定。

会计师核查意见:

经核查, 我们认为公司在报告期内转回对控股股东应收款坏账准备依据充分, 未发现违反《监管规则适用指引——会计类第 1 号》相关规定的情形, 将相关坏账准备通过损益转回具有合理性, 符合《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定。

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)





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

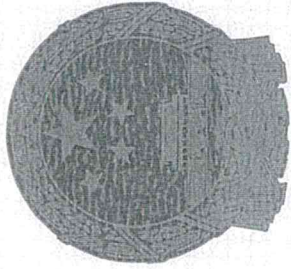
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

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

登记机关

2020年11月03日





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

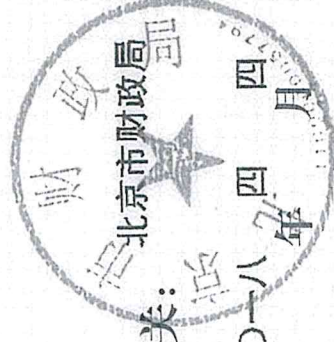
批准执业日期：2014年03月28日

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》。

与原件一致



发证机关：

二〇一八年四月四日

中华人民共和国财政部制



证书序号：000360

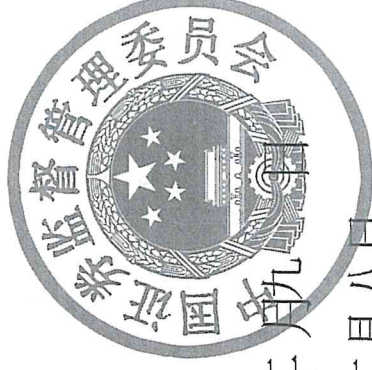
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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：一九九九年十二月八日
证书有效期至：二〇二一年十二月八日



与原件一致

100000