



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
非经营性资金占用及清偿情况
和违规担保及解除情况
的专项审核报告

中国·北京
BEIJING CHINA

目 录

1、专项审核报告	1-2
2、非经营性资金占用及清偿情况表	3
3、违规担保及解除情况表	4

关于北海银河生物产业投资股份有限公司 非经营性资金占用及清偿情况 和违规担保及解除情况 的专项审核报告

中审亚太审字【2023】004480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，在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”)2022年12月31日的合并及公司资产负债表，2022年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表和合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注的基础上，对后附的《非经营性资金占用及清偿情况表》和《违规担保及解除情况表》(以下简称“情况表”)进行了专项审核。如实编制和披露情况表，并确保其真实、合法及完整是银河生物管理层的责任，我们的责任是在执行审核工作的基础上对情况表发表专项审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审核工作以对情况表是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

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《非经营性资金占用及清偿情况表》和《违规担保及解除情况表》发表意见。

本审核报告是根据监管部门的要求出具，不得用作任何其他用途。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·北京

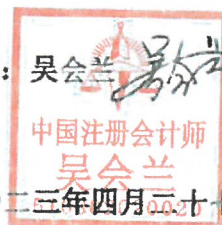
中国注册会计师:



何夕灵

511302472334

中国注册会计师:



吴会兰

中国注册会计师

吴会兰

二〇二三年四月二十七日



附表

关联方非经营性资金占用及清偿情况表

编制单位：北海银河生物产业投资股份有限公司

金额单位：人民币万元

股东或关联人名称	占用时间	发生原因	上市公司核算的会计科目	期初余额 (2022年1月1日)	报告期 新增占用金额 (2022年度)	报告期 偿还总金额 (2022年度)	期末余额 (2022年12月31日)	预计 偿还方式	预计 偿还金额	预计 偿还时间 (月份)
银河天成集团有限公司	2022年	公司偿还债权人资金形成银河集团对公司新的资金占用	其他应收款	-	10,232.75	-	10,232.75	不确定	10,232.75	不确定
银河天成集团有限公司	2022年	法院划扣形成银河集团对公司新的资金占用	其他应收款	-	940.54	-	940.54	不确定	940.54	不确定
银河天成集团有限公司	2022年	法院划扣应追银河生物诉讼形成银河集团对公司新的资金占用	其他应收款	-	17.15	-	17.15	不确定	17.15	不确定
合计				-	11,190.44	-	11,190.44			

当年新增非经营性资金占用情况的原因、责任人追究及董事会拟定采取措施的情况说明

报告期内，公司依照法院判决书等履行给付义务共计11,372.69万元，另外多支付的180.25万元已于2023年3月15日退回公司，因此银河集团新增对公司非经营性资金占用11,190.44万元。

未能按计划清偿非经营性资金占用的原因、责任追究情况及董事会拟定采取的措施说明

银河集团已进入破产程序，公司将和管理人持续沟通，妥善解决资金占用问题，并持续跟踪相关事项的后续进展及时履行信息披露义务

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



附表

违规担保及解除情况表

被担保方名称		与上市公司的关系	发生原因	违规担保发生时间	期初余额 (2022年1月1日)	报告期内 新增总额 (2022年度)	报告期内 解除金额 (2022年度)	期末余额 (2022年12月31日)	截至年报披露日余额	预计 解除方式	预计 解除金额	预计 解除时间 (月份)
贵州长征天成控股股份有限公司		同一控股	违规担保	2016/12/26	8,000.00	-	-	8,000.00	8,000.00	随着诉讼的结束而解除	不确定	不确定
银河天成集团有限公司		控股股东	违规担保	2018/3/8	7,626.81	-	-	7,626.81	7,626.81	随着诉讼的结束而解除	不确定	不确定
银河天成集团有限公司		控股股东	违规担保	2018/1/3	114.25	16.86	-	131.11	131.11	随着诉讼的结束而解除	不确定	不确定
银河天成集团有限公司		控股股东	违规担保	2017/1/24	2,800.00	-	-	2,800.00	2,800.00	随着诉讼的结束而解除	不确定	不确定
银河天成集团有限公司		控股股东	违规担保	2018/9/20	50.00	-	-	50.00	50.00	随着诉讼的结束而解除	不确定	不确定
银河天成集团有限公司		控股股东	违规担保	2018/1/17	3,670.00	-	2,965.35	704.65	704.65	随着诉讼的结束而解除	不确定	不确定
银河天成集团有限公司		控股股东	违规担保	2017/11/3	100.00	-	-	100.00	100.00	随着诉讼的结束而解除	不确定	不确定
四川锦江传媒有限责任公司		同一控股	违规担保	2016/12/20	20,000.00	-	-	20,000.00	20,000.00	随着诉讼的结束而解除	不确定	不确定
银河天成集团有限公司		控股股东	违规担保	2017/8/14	10,520.15	3,321.75	-	13,841.90	13,841.90	随着诉讼的结束而解除	不确定	不确定
银河天成集团有限公司		控股股东	违规担保	2017/10/24	5,498.86	501.14	-	6,000.00	6,000.00	随着诉讼的结束而解除	不确定	不确定
银河天成集团有限公司		控股股东	违规担保	2017/3/1	3,220.00	-	-	3,220.00	3,220.00	随着诉讼的结束而解除	不确定	不确定
银河天成集团有限公司		控股股东	违规担保	2017/3/16	10,000.00	-	10,000.00	-	-	随着诉讼的结束而解除	不确定	不确定
银河天成集团有限公司		控股股东	违规担保	2017/3/10	32,200.00	-	-	32,200.00	32,200.00	随着诉讼的结束而解除	不确定	不确定
银河天成集团有限公司		控股股东	违规担保	2017/8/8	3,000.00	-	-	3,000.00	3,000.00	随着诉讼的结束而解除	不确定	不确定
银河天成集团有限公司		控股股东	违规担保	2018/3/6	611.88	298.12	-	910.00	910.00	随着诉讼的结束而解除	不确定	不确定
银河天成集团有限公司		控股股东	违规担保	2017/10/16	5,500.00	-	-	5,500.00	5,500.00	随着诉讼的结束而解除	不确定	不确定
广西银河天成实业有限公司		同一控股	违规担保	2018/4/18	4,500.00	-	-	4,500.00	4,500.00	随着诉讼的结束而解除	不确定	不确定
广西银河天成实业有限公司		同一控股	违规担保	2018/3/8	2,304.10	-	-	2,304.10	2,304.10	随着诉讼的结束而解除	不确定	不确定
银河天成集团有限公司		控股股东	违规担保	2017/9/18	709.60	-	-	709.60	709.60	随着诉讼的结束而解除	不确定	不确定
银河天成集团有限公司		控股股东	违规担保	2018/7/30	20,000.00	-	-	20,000.00	20,000.00	随着诉讼的结束而解除	不确定	不确定
夏光祥		/	违规担保	2017/12/1	4,000.00	-	-	4,000.00	4,000.00	不确定	不确定	不确定
银河天成集团有限公司		控股股东	违规担保	2017/7/25	20,000.00	-	-	20,000.00	20,000.00	随着诉讼的结束而解除	不确定	不确定
合计					161,465.65	4,137.87	12,965.35	155,638.17	155,638.17			

当年新增违规担保的原因、责任人追究及董事会拟定采取的措施的情况说明

当年新增违规担保的原因、责任人追究及董事会拟定采取的措施的情况说明

公司于2022年12月31日，将上述款项以下行动，争取解除或减轻违规担保责任：(1) 对未决诉讼部分，积极与对方沟通，争取通过和解方式解决；(2) 对已判决的案件，积极与对方沟通，争取通过和解方式解决；(3) 正在执行部分，积极与对方沟通，争取通过和解方式解决；(4) 对于对方恶意转移资产等行为，积极与对方沟通，争取通过法律途径解决；(5) 对于对方恶意转移资产等行为，积极与对方沟通，争取通过法律途径解决。

注册会计师的负责人

法定代表人



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登记、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

出资额 2790万元
成立日期 2013年01月18日

住所 北京市海定区复兴路47号天行建商务大厦20层2206
经营范围 法律、法规、国务院决定规定禁止的经营活动，不得从事；法律、法规、国务院决定规定限制的经营活动。

会计师事务所 (特殊普通合伙)
仅供报告使用
1018384

登记机关
2023年01月06日



证书序号: 0014490

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

二〇一〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

仅供报告使用



名称: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

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



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



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
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1994-11-04
Date of birth
工作单位 四川中衡安信会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 510521199411045861
Identity card No.



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