



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

北海银河生物产业投资股份有限公司
内部控制审计报告

中国·北京
BEIJING CHINA

内部控制审计报告

中审亚太审字【2023】004482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”）2022年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

一、银河生物对内部控制的责任

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，是指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。银河生物2022年12月31日的财务报告内部控制存在以下重大缺陷：

（一）印章管理

经查，公司印章使用登记簿存在未完整登记公章用印记录的情况，印章借出



使用登记表存在未完整登记印章借出使用记录的情况。

(二) 关联方及关联交易

针对银河生物的关联方苏州瀚展受让债权人深国投供应链对银河生物的债权，并收取银河生物 10,232.75 万元的关联交易事项，银河生物对关于收到深国投供应链出具的《债权转让通知书》及苏州瀚展出具的《债务催收通知书》进行了公告，但银河生物未将苏州瀚展识别为关联方，且未将该交易识别为关联交易。银河生物有关及时完整识别关联方关系及其交易信息披露的内部控制存在重大缺陷，无法保证关联方及关联交易被及时识别，并履行相关的审批和披露事宜，影响关联方及关联交易在财务报告中的披露。

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 2022 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 2022 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。



(此页无正文, 为中审亚太审字【2023】004482号报告的签字盖章页)



中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

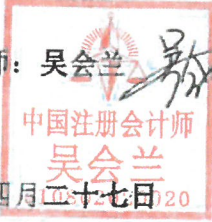
中国·北京

中国注册会计师:



何夕灵

中国注册会计师:



吴会兰

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、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 审查企业会计报表、出具审计报告; 验证企业财务报告, 出具验资报告; 清算、评估、审计、验资、税务咨询; 其他法律、法规规定的经营活动; 开展依法批准的业务。

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



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: 王增明

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 Full name 何夕灵
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
Sex 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 510524199411045861



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