

关于对北海银河生物产业投资股份有限公司的 关注函

公司部关注函（2020）第 58 号

北海银河生物产业投资股份有限公司董事会：

你公司于 2020 年 4 月 27 日晚间披露的《关于延期披露 2019 年经审计年度报告的公告》（以下简称《延期公告》）显示，你公司董事会审议通过了《关于延期披露 2019 年经审计年度报告的议案》，将原定于 2020 年 4 月 30 日披露的经审计年度报告延至 2020 年 5 月 29 日披露。结合你公司信息披露、规范运作等方面的情况，我部对如下事项表示关注：

一、年度报告是投资者作出投资决策的重要信息，你公司全体董事、监事、高级管理人员等应当勤勉尽责，遵守中国证监会《关于做好当前上市公司等年度报告审计与披露工作有关事项的公告》的相关要求，积极采取措施，加强与会计师事务所沟通，提供必要人员支持，密切配合会计师事务所开展审计工作，在保证质量的前提下按期披露经审计的年度报告。同时，提醒你公司会计师事务所应当依法履职工作，克服困难，创新审计方式、创造条件履行必要的审计程序，抓紧推进审计工作。

二、你公司 2020 年 4 月 15 日披露的《2019 年年度业绩快报》显示，你公司 2019 年度未经审计的归属于上市公司股东的净利润为 -11.60 亿元，你公司 2018 年度归属于上市公司股东的净利润为 -7.06

亿元。你公司在《延期公告》中提示，公司股票预计在 2019 年年度报告披露后被实施退市风险警示。请你公司全体董事、监事、高级管理人员恪尽义务，采取有效措施改善公司经营，并及时、充分揭示相关风险。

三、你公司在 2020 年 1 月 23 日披露的《2019 年年度业绩预告》中称，鉴于你公司目前存在控股股东资金占用及违规担保涉诉的情形，并且部分涉诉案件已判决公司需承担连带责任，你公司将对上述事项大额计提减值损失，预计造成的业绩亏损范围在 6.5 亿元至 10.5 亿元。你公司 2019 年 11 月 25 日披露的《关于收到中国证券监督管理委员会广西监管局〈行政处罚事先告知书〉的公告》显示，经查，2016 年至 2018 年，你公司及子公司通过直接或间接向关联企业划转资金、代关联方还款、对外借款供关联企业使用、向关联方开具没有真实交易背景的商业承兑汇票等方式，持续为你公司控股股东银河天成集团有限公司（以下简称“银河集团”）等关联方提供资金，各年金额分别达 53,000 万元、40,932 万元、88,767 万元，截至 2018 年末，非经营性占用资金余额为 47,411 万元，占你公司 2018 年度经审计净资产的 34.10%；2016 年 7 月至 2018 年 3 月，你公司及子公司共计 15 次为银河集团等关联方对外借款提供担保，担保累计金额 154,430 万元。而你公司 2019 年 4 月 27 日披露的《2018 年年度报告》《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项说明》和《关于公司自查对外担保、资金占用等事项的进展公告》显示，截至 2018 年末，银河集团对你公司非经营性资金占用 37,400 万元，占你公司 2018 年度经审计净资产的 26.90%；截至 2018 年末，你公司违规担保余额合计 141,701 万元。你公司在《延期公告》中披露“因审计机构考虑到银

河天成集团有限公司以及银河生物尚处于立案调查阶段，存在严重的控股股东资金占用行为，故审计机构认为银行存款科目存在重大风险，故项目组要求银河回函率达到 100%”。请你公司充分重视资金占用、违规担保事项对你公司的影响，采取有效措施督促关联方偿还资金；发生你公司为关联方贷款履行担保责任的，应采取有效措施追回担保款项；并及时披露上述事项进展情况、提示相关风险。请你公司年审会计师充分重视你公司前期相关公告中披露的金额与《行政处罚事先告知书》中金额存在的差异及其产生原因，充分评估对你公司 2019 年财务报告及审计工作的影响，尤其关注减值计提的合理性及减值金额的准确性、预计负债计提的充分性、资金真实性及往来款项的性质、是否涉及前期会计差错更正等。

请你公司于 2020 年 4 月 30 日前将上述事项的核实情况书面回复我部，涉及需披露事项的，请及时履行信息披露义务。同时，提醒你公司及全体董事、监事、高级管理人员严格遵守《证券法》《公司法》等法规及《股票上市规则》的规定，真实、准确、完整、及时、公平地履行信息披露义务。

根据本所《关于支持上市公司做好 2019 年年度报告审计与披露工作的通知》（深证上〔2020〕275 号），确因疫情影响客观上无法按期开展审计工作及披露 2019 年经审计年度报告的，方可依据通知规定延期披露 2019 年经审计年度报告。我部将加强对上市公司延期披露经审计年度报告事项的监管，发现与实际情况不符的，将依法依规严肃处理。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2020年4月27日