

**银江股份有限公司**  
**2020 年度财务报告非标准审计意见的**  
**专项说明**



**中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)**  
**ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP**

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层      邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP  
地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层  
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China  
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

### 关于银江股份有限公司 2020 年度财务报表出具带有强调事项段的无保留意见审计报告的专 项说明

中兴华报字（2021）第 510015 号

深圳证券交易所：

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
审验意见(23)

我们接受委托，对银江股份有限公司（以下简称“银江股份公司”）2020 年度财务报表进行了审计，并于 2021 年 4 月 26 日出具了带有强调事项段的无保留意见的审计报告（报告编号：中兴华审字（2021）第 510039 号）。根据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 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理（2018 年修订）》和《深圳证券交易所创业板股票上市规则》的相关要求，就相关事项说明如下：

#### 一、强调事项段审计意见涉及的主要内容

我们提醒财务报表使用者关注，财务报表附注十、5、（6）关联方资金拆借和附注十四、1、（2）描述了公司控股股东银江科技集团有限公司（以下简称“银江集团”）存在通过资金往来、应付账款、在建工程、对外投资等形式占用公司资金的情况。其中，2018 年度累计发生金额 50,398.00 万元，累计偿还金额 45,398.00 万元，2018 年年末占用资金余额 5,000.00 万元；2019 年度累计发生金额 97,657.40 万元，累计偿还金额 84,335.00 万元，2019 年年末占用资金余额 18,322.40 万元；2020 年 1-9 月累计发生金额 71,725.41 万元，累计偿还金额 90,047.81 万元，截止 2020 年 9 月 23 日本金均已还清；2020 年 9-10 月偿还利息 3,805.44 万元，截止 2020 年 10 月 22 日利息均已还清；截止 2020 年 12 月 31 日无资金占用。

如财务报表附注十四、2、（5）所述，2018-2020 年期间银江集团通过控制

银江股份公司参股的杭州银江智慧产业创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“产业基金”）向特定项目投资等方式，由被投资方将资金转入银江集团及其关联方的方式占用产业基金资金的情况。按照银江股份公司 2020 年末对产业基金的实缴出资比例计算，银江集团形成对银江股份公司的间接资金占用本息合计 21,461.73 万元。截止 2021 年 4 月 12 日，为消除对银江股份公司的间接资金占用，产业基金已将银江集团归还的资金进行了预分配。银江股份公司累计已收到产业基金预分配的资金 21,461.73 万元，银江集团通过产业基金形成对银江股份公司的间接资金占用已全部消除。

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
审 验 章 (23)

本段内容不影响已发表的审计意见。

## 二、发表带有强调事项段的无保留意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定：“如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在同时满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段：（一）按照《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见；（二）当《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。

银江股份已在财务报表附注以及控股股东及其他关联方资金占用情况的专项说明中对上述事项作出了充分披露，但是考虑到上述事项的重要性，因此我们在审计报告中增加强调事项段，提醒财务报表使用者关注。

## 三、带有强调事项段的无保留审计意见涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量的影响程度：—

鉴于银江股份公司已在财务报表附注以及控股股东及其他关联方资金占用情况的专项说明中对上述事项作出了充分披露，公司已经收回上述关联方占用资金，该事项的影响已经消除，我们认为上述事项不会对银江股份公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度合并及母公司的经营成果

和现金流量造成重大影响。

上述专项说明仅限于深圳证券交易所和中国证监会内部使用，不得作任何形式的公开发表或公众查阅，或作其他用途使用。

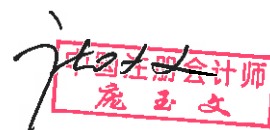
中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：高敏建



中国注册会计师：庞玉文



2021年4月26日



91110102082881146K

# 照 执 营

(副本) (5-1)



“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** 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）  
**类型** 特殊普通合伙企业  
**经营范围** 李尊衣

[illegible]

成立日期 2013年11月04日

合 伙 期 限 2013年11月04日至长期

主要经营场所 北京市丰台区东管头1号院3号楼2048-62

登记机关



2021年02月26日



# 会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号 0000066

## 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

二〇一八年二月九日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000368

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 李尊农



证书号: 24 发证时间: 2021年12月11日  
证书有效期至: 2021年12月11日

仅供中兴华报字（2021）第510015号报告使用



|                                                                                                  |              |                                                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 年度检验登<br>Annual Renewal Register                                                                 |              |  |
| 姓名: 高敏强                                                                                          |              |                                                                                     |
| 本证书经检验合格 证书编号: 110001540445<br>This certificate is valid for another year after<br>this renewal. |              |                                                                                     |
|                |              |                                                                                     |
| 证书编号:<br>No of Certificate                                                                       | 110001540445 |                                                                                     |
| 批准注册协会:<br>Authorized Institute of CPAs                                                          | 浙江省注册会计师协会   |                                                                                     |
| 发证日期:<br>Date of Issuance                                                                        | 二〇一二年三月十日    |                                                                                     |
| 2012年01月01日                                                                                      |              | 日<br>d                                                                              |

| 年度检验登记                                                                              |         | 年度检验登记                                                                               |         |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Annual Renewal Registration                                                         |         | Annual Renewal Registration                                                          |         |
| 本证书经检验合格，继续有效一年。<br>This certificate is valid for another year after this renewal.  |         | 本证书经检验合格，继续有效一年。<br>This certificate is valid for another year after this renewal.   |         |
|  |         |  |         |
| 年<br>/y                                                                             | 月<br>/m | 年<br>/y                                                                              | 月<br>/m |
| 日<br>/d                                                                             | 日<br>/d | 日<br>/d                                                                              | 日<br>/d |

|                                                                                                                                                                                                                            |                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|  <p>年度检验登记<br/>Annual Renewal Registration</p> <p>本证书经检验合格，继续有效一年。<br/>This certificate is valid for another year after this renewal.</p> | <p>年 月 日</p> <p>年 月 日</p> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|

|                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <p>注册会计师工作单位变更事项登记<br/>Registration of the Change of Working Unit by a CPA</p> <p>同意调出<br/>Agree the holder to be transferred from</p> <p>事务所<br/>CPAs</p> <p>转出协会盖章<br/>Stamp of the transfer-out Institute of CPAs</p> <p>2015年 10 月 26 日</p> | <p>注册会计师工作单位变更事项登记<br/>Registration of the Change of Working Unit by a CPA</p> <p>同意调出<br/>Agree the holder to be transferred from</p> <p>事务所<br/>CPAs</p> <p>转出协会盖章<br/>Stamp of the transfer-out Institute of CPAs</p> <p>2017年 12 月 29 日</p> |
| <p>同意调入<br/>Agree the holder to be transferred to</p> <p>事务所<br/>CPAs</p> <p>转入协会盖章<br/>Stamp of the transfer-in Institute of CPAs</p> <p>2015年 10 月 30 日</p>                                                                                   | <p>同意调入<br/>Agree the holder to be transferred to</p> <p>事务所<br/>CPAs</p> <p>转入协会盖章<br/>Stamp of the transfer-in Institute of CPAs</p> <p>2017年 12 月 29 日</p>                                                                                   |

仅供中兴华报字（2021）第510015号报告使用

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



事务所  
CPAs

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

2020年11月26日

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

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

2020年12月12日

12

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of re-issue after making an announcement of loss on the newspaper.



仅供中兴华报字（2021）第510015号报告使用



|                   |                    |
|-------------------|--------------------|
| 姓名                | 庞玉文                |
| Full Name         | 020173688          |
| 性别                | 男                  |
| Sex               |                    |
| 出生日期              | 1980-08-08         |
| Date of birth     |                    |
| 工作单位              | 浙江中恒正一会计师事务所有限公司   |
| Working unit      |                    |
| 身份证号码             | 330106198008084410 |
| 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。<br>This certificate is valid for another year after this renewal. |              |
| 证书编号:<br>No. of Certificate                                                         | 330002050004 |
| 批准注册协会:<br>Authorized Institute of CPAs                                             | 浙江省注册会计师协会   |
| 发证日期<br>Date of Issuance                                                            | 2020年12月30日  |
|   |              |
|    |              |
| 姓名: 庞玉文                                                                             |              |
| 证书编号: 330002050004                                                                  |              |

| 年度检验登记                                                                              | 年度检验登记                                                                               |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| Annual Renewal Registration                                                         | Annual Renewal Registration                                                          |
| 本证书经检验合格, 继续有效一年。<br>This certificate is valid for another year after this renewal. | 本证书经检验合格, 继续有效一年。<br>This certificate is valid for another year after this renewal.  |
|  |  |
| 2012年01月01日                                                                         | 2012年01月01日                                                                          |

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.



年 月 日  
/y /m /d

8

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.



年 月 日  
/y /m /d

9

注册会计师工作单位变更事项  
Registration of the Change of Working Unit by

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

浙江中恒正-会计师

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

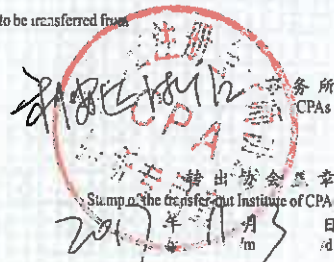


转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2013 年 5 月 23 日  
/y /m /d

10

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



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2017 年 11 月 13 日  
/y /m /d

11

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



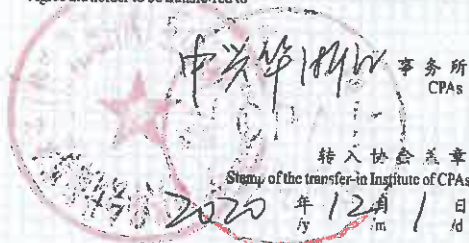
事务所  
CPAs

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

2020年11月26日

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

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

2020年12月1日

12

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

