

关于对江苏三和生物工程股份有限公司 2019 年度财务
报表出具带持续经营相关的重大不确定性的保留意见

审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2020）第 304106 号



关于对江苏三和生物工程股份有限公司 2019年度财务报表出具带持续经营相关的重大不确定性的保 留意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2020）第 304106 号

江苏三和生物工程股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了江苏三和生物工程股份有限公司（以下简称江苏三和生物公司）2019年度财务报表，包括2019年12月31日的资产负债表，2019年度利润表、现金流量表、股东权益变动表和财务报表附注，并于2020年6月29日出具了带持续经营相关的重大不确定性的保留意见的审计报告（中兴财光华审会字（2020）第304260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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关要求，现就相关事项说明如下：

一、保留意见涉及的事项

江苏三和生物公司、上海新生源医药集团有限公司（简称上海新生源）、武汉光谷临床医学科技有限公司（简称武汉光谷）和乐清迈博生物工程有限公司（简称乐清迈博）等单位均系国家卫健委医药科技研究中心主持的“重大疾病防治科学行动计划”（简称行动计划）的参与方，由于作为行动计划参与方之一的上海新生源与其母公司浙江亚太药业股份有限公司（证券代码：002370）（简称亚太药业）发生了管理权纠纷，从而导致行动计划运营系统全面瘫痪，与该行动计划关联的包括武汉光谷、乐清迈博、上海新生源在内的各方的相关运作均处于停滞状态。

因上述原因导致我们发给武汉光谷的应收账款询证函（余额为人民币450万元整，占应收账款余额的98.7%）和乐清迈博的预收账款询证函（余额为人民币500万元整，占预收账款余额的90.14%）无人对接处理，无法收回。

二、发表保留意见的理由和依据

上述事项影响江苏三和生物公司 2019 年度财务报表的特定项目，可能存在的未发现的错报对公司 2019 年度财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，但由于审计范围受到限制，我们无法就此获取充分、适当的审计证据，以确定是否有必要对江苏三和生物公司 2019 年度财务报表作出相应调整。《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》第七条规定，当无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论时，注册会计师应当发表非无保留意见；第八条规定，当无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报(如存在)对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性时，注册会计师应当发表保留意见。因此，我们对江苏三和生物公司 2019 年度财务报表发表了保留意见。

三、保留意见涉及的事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定保留意见涉及的事项对江苏三和生物公司报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，以及是否导致公司盈亏性质的变化。

四、与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项

江苏三和生物公司 2019 年发生净亏损 2,963,719.77 元，且于 2019 年 12 月 31 日，江苏三和生物公司累计经营亏损金额为 15,723,272.47 元，流动负债高于流动资产 5,014,819.93 元。这些事项表明存在可能导致对江苏三和生物公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

五、包含与持续经营相关的重大不确定性段的理由和依据

《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条规定，如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中与持续经营重大不确定性相关的事项或情况的披露；说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

六、与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项不影响审计意见的依据

与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项，表明存在可能导致对江苏三和生物公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。江苏三和生物公司管理层运用持续经营假设编制 2019 年度财务报表是适当的，且财务报表附注二、2 中已对重大不确定性作出充分披露。基于《中国注册会计师审计准则第 1501 号——对财务报表形成审计意见和出具审计报告》的规定，在出具的保留意见审计报告中增加与持续经营相关的重大不确定性段是适当的。

本专项说明仅供江苏三和生物公司 2019 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2020 年 6 月 29 日

统一社会信用代码
9111010208376569XD

营业执照



名称 中兴财光华会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 姚庚春

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，出具验资情况报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务；法律、行政法规规定的其他管理咨询、代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年11月13日

营业期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24



登记机关

2019年12月12日



国家市场监督管理总局监制

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

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。
《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。
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
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》。

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: 姚庚春

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



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。

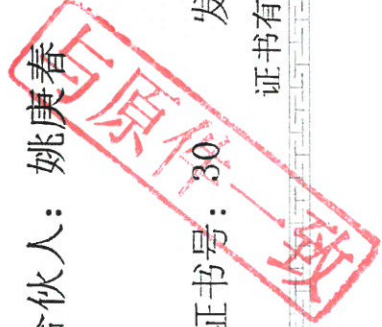
首席合伙人: 姚庚春



证书号: 30

发证时间: 二〇一二年十二月八日

证书有效期至: 二〇一二年十二月八日





姓名: 周晓英
 Full name: 周晓英
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1972-06-02
 Date of birth: 1972-06-02
 工作单位: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 430221197206020020
 Identity card No: 430221197206020020

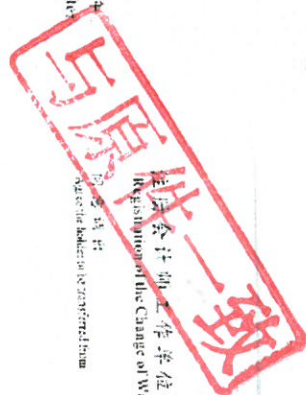


注册号: 430300010038
 No. of registration: 430300010038
 会计师事务所: 湖南省注册会计师协会
 Accounting firm: 湖南省注册会计师协会
 发证日期: 2002 年 12 月 29 日
 Date of issue: 2002 年 12 月 29 日

年度检验合格。继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



扫描二维码
 您已通过2018年年检
 上海注册会计师协会
 2018年04月30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

同意转出
 Agree to be transferred from

事务所
 CPA

转出注册会计师
 Name of the transferor CPA

年 月 日

同意转入
 Agree to be transferred to

事务所
 CPA

转入注册会计师
 Name of the transferee CPA

年 月 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

年度检验合格。继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



扫描二维码
 您已通过2018年年检
 上海注册会计师协会
 2018年04月30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

同意转出
 Agree to be transferred from

事务所
 CPA

转出注册会计师
 Name of the transferor CPA

年 月 日

同意转入
 Agree to be transferred to

事务所
 CPA

转入注册会计师
 Name of the transferee CPA

年 月 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

年度检验合格。继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日



姓名 汪小刚
 Full name 汪 刚
 Sex 男
 出生日期 1978-10-16
 Date of birth 1978-10-16
 Working unit 中兴财光华会计师事务所
 Working unit 中兴财光华会计师事务所
 注册证号 34011197810161514
 Reg. cert. No. 34011197810161514



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



1. 请扫描二维码
 2. 输入证书编号
 3. 输入验证码
 4. 输入姓名
 5. 输入身份证号



证书编号 310100044164
 No. 310100044164

发证机构 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute: CICA

发证日期 2013 年 2 月 4 日
 Date of Issue 2013 2 4