



江苏诺泰澳赛诺生物制药股份有
限公司

前期会计差错更正事项
的专项审核报告

中天运[2020]核字第 90500 号



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

目 录

1、 前期会计差错更正事项的专项审核报告.....	1
2、 前期会计差错更正事项的专项说明.....	3
3、 事务所营业执照复印件.....	8
4、 事务所执业证书复印件.....	9
5、 事务所证券、期货相关业务许可证.....	10
6、 签字注册会计师资质证明复印件.....	11

关于江苏诺泰澳赛诺生物制药股份有限公司 前期会计差错更正事项的专项审核报告

中天运[2020]核字第 90500 号章



江苏诺泰澳赛诺生物制药股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的江苏诺泰澳赛诺生物制药股份有限公司（以下简称“公司”或“贵公司”）管理层编制的前期会计差错更正事项的说明，并出具了中天运[2020]审字第 90710 号审计报告。

一、管理层的责任

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、全国中小企业股份转让系统 2017 年 3 月 28 日《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》相关规定，完整地编制《江苏诺泰澳赛诺生物制药股份有限公司前期会计差错更正事项的说明》（以下简称“上述说明”）、对前期会计差错更正进行披露是贵公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明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、重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

三、审核意见



我们认为，公司管理层编制的《江苏诺泰澳赛诺生物制药股份有限公司前期会计差错更正事项的说明》，如实反映了公司前期会计差错的更正情况。贵公司对上述会计差错更正的会计处理和信息披露符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、全国中小企业股份转让系统 2017 年 3 月 28 日《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》的相关规定。



本专项审核报告仅供公司必要时对外披露之用，未经本事务所书面同意，不得用于其他用途。

(本页无正文,为中天运会计师事务所(特殊普通合伙)关于江苏诺泰澳赛诺生物制药股份有限公司前期会计差错更正事项的专项审核报告(中天运[2020]核字第90500号)之盖章页)



二〇二〇年九月三十日

中国注册会计师:  

中国注册会计师:  

江苏诺泰澳赛诺生物制药股份有限公司

前期会计差错更正事项的专项说明

江苏诺泰澳赛诺生物制药股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）2017年度、2018年度、2019年度、2020年1-6月会计信息，经公司审慎审查，发现前期会计处理中存在差错事项。根据《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》，需要对会计差错进行更正，相关会计处理进行追溯调整。

一、2017年度前期会计差错更正

（一）具体科目差异及原因

1、应收票据

追溯后财务报表较追溯前财务报表增加350,000.00元，原因系公司调整已背书未到期的信用等级较低的银行承兑汇票终止确认情况所致。

2、其他流动负债

追溯后财务报表较追溯前财务报表增加350,000.00元，原因系公司调整已背书未到期的信用等级较低的银行承兑汇票终止确认情况所致。

3、管理费用

追溯后财务报表较追溯前财务报表增加218,935.09元，系公司调整高级管理人员兼职研发薪酬费用重分类至管理费用所致。

4、研发费用

追溯后财务报表较追溯前财务报表减少218,935.09元，系公司调整高级管理人员兼职研发薪酬费用重分类至管理费用所致。

（二）2017年度前期会计差错更正的会计处理对公司财务状况和经营成果的影响

公司对上述会计差错更正采用追溯重述法进行调整，影响2017年度财务报表项目及金额列示如下：

1、合并资产负债表及合并利润表

受影响的财务报表科目	2017年12月31日/2017年度		
	追溯后	追溯前	累计影响数
应收票据	350,000.00	-	350,000.00
其他流动负债	350,000.00	-	350,000.00
管理费用	51,934,006.99	51,715,071.90	218,935.09

研发费用	17,440,992.85	17,659,927.94	-218,935.09
------	---------------	---------------	-------------

2、母公司资产负债表及利润表

受影响的财务报表科目	2017年12月31日/2017年度		
	追溯后	追溯前	累计影响数
应收票据	350,000.00	-	350,000.00
其他流动负债	350,000.00	-	350,000.00

二、2018年度前期会计差错更正

(一) 具体科目差异及原因

1、管理费用

追溯后财务报表较追溯前财务报表增加 720,360.88 元，系公司调整高级管理人员兼职研发薪酬费用重分类至管理费用所致。

2、研发费用

追溯后财务报表较追溯前财务报表减少 720,360.88 元，系公司调整高级管理人员兼职研发薪酬费用重分类至管理费用所致。

(二) 2018年度前期会计差错更正的会计处理对公司财务状况和经营成果的影响

公司对上述会计差错更正采用追溯重述法进行调整，影响 2018 年度财务报表项目及金额列示如下：

1、合并资产负债表及合并利润表

受影响的财务报表科目	2018年12月31日/2018年度		
	追溯后	追溯前	累计影响数
管理费用	72,780,962.74	72,060,601.86	720,360.88
研发费用	35,121,445.49	35,841,806.37	-720,360.88

2、母公司资产负债表及利润表

对母公司具体报表科目没有影响。

三、2019年度前期会计差错更正

(一) 具体科目差异及原因

1、应收票据

追溯后财务报表较追溯前财务报表增加 4,133,373.00 元，原因系公司调整已背书未到期

的信用等级较低的银行承兑汇票终止确认情况所致。

2、应收款项融资

追溯后财务报表较追溯前财务报表减少 600,000.00 元，原因系公司调整已背书未到期的信用等级较低的银行承兑汇票终止确认情况所致。

3、其他流动负债

追溯后财务报表较追溯前财务报表增加 3,533,373.00 元，原因系公司调整已背书未到期的信用等级较低的银行承兑汇票终止确认情况所致。

4、管理费用

追溯后财务报表较追溯前财务报表增加 1,244,286.76 元，系公司调整高级管理人员兼职研发薪酬费用重分类至管理费用所致。

5、研发费用

追溯后财务报表较追溯前财务报表减少 1,244,286.76 元，系公司调整高级管理人员兼职研发薪酬费用重分类至管理费用所致。

(二) 2019 年度前期会计差错更正的会计处理对公司财务状况和经营成果的影响

公司对上述会计差错更正采用追溯重述法进行调整，影响 2019 年度财务报表项目及金额列示如下：

1、合并资产负债表及合并利润表

受影响的财务报表科目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度		
	追溯后	追溯前	累计影响数
应收票据	4,133,373.00	-	4,133,373.00
应收款项融资	4,517,149.25	5,117,149.25	-600,000.00
其他流动负债	3,533,373.00	-	3,533,373.00
管理费用	80,919,574.85	79,675,288.09	1,244,286.76
研发费用	46,495,552.59	47,739,839.35	-1,244,286.76

2、母公司资产负债表及利润表

受影响的财务报表科目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度		
	追溯后	追溯前	累计影响数
应收票据	3,863,373.00	-	3,863,373.00
应收款项融资	3,484,149.25	4,084,149.25	-600,000.00
其他流动负债	3,263,373.00	-	3,263,373.00

四、2020年1-6月前期会计差错更正

(一) 具体科目差异及原因

1、应收票据

追溯后财务报表较追溯前财务报表增加 4,953,450.00 元，原因系公司调整已背书未到期的信用等级较低的银行承兑汇票终止确认情况所致。

2、应收款项融资

追溯后财务报表较追溯前财务报表减少 1,350,000.00 元，原因系公司调整已背书未到期的信用等级较低的银行承兑汇票终止确认情况所致。

3、其他流动负债

追溯后财务报表较追溯前财务报表增加 3,603,450.00 元，原因系公司调整已背书未到期的信用等级较低的银行承兑汇票终止确认情况所致。

4、管理费用

追溯后财务报表较追溯前财务报表增加 511,995.10 元，系公司调整高级管理人员兼职研发薪酬费用重分类至管理费用所致。

5、研发费用

追溯后财务报表较追溯前财务报表减少 511,995.10 元，系公司调整高级管理人员兼职研发薪酬费用重分类至管理费用所致。

(二) 2020年1-6月前期会计差错更正的会计处理对公司财务状况和经营成果的影响

公司对上述会计差错更正采用追溯重述法进行调整，影响 2020 年 1-6 月财务报表项目及金额列示如下：

1、合并资产负债表及合并利润表

受影响的财务报表科目	2020年6月30日/2020年1-6月		
	追溯后	追溯前	累计影响数
应收票据	4,953,450.00	-	4,953,450.00
应收款项融资	6,012,045.38	7,362,045.38	-1,350,000.00
其他流动负债	3,603,450.00	-	3,603,450.00
管理费用	47,520,131.25	47,008,136.15	511,995.10
研发费用	25,286,156.22	25,798,151.32	-511,995.10

2、母公司资产负债表及利润表

受影响的财务报表科目	2020年6月30日/2020年1-6月		
	追溯后	追溯前	累计影响数
应收票据	3,493,450.00	-	3,493,450.00
应收款项融资	5,421,638.38	6,521,638.38	-1,100,000.00
其他流动负债	2,393,450.00	-	2,393,450.00

江苏诺泰澳赛诺生物制药股份有限公司

二〇二〇年九月三十日



统一社会信用代码
91110102089661664J

营业执照

(副本) (11-1)



扫描二维码
“国家企业信用信息公示系统”
验证多登记、
多备案、许可、照
信息
020207375



名称 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 祝卫

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；资产评估；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和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12月13日

合伙期限 2013年12月13日至 长期

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701-704



登记机关

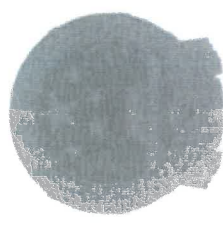
2020年 07月 07日

证书序号 0000004

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
 二〇一三年三月十四日
 中华人民共和国财政部



会计师事务所 执业证书

名称：天运会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙 祝卫

主任会计师：

经营场所：北京市西城区车公庄大街9号院1号楼11门701
-704

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号 11000204

批准执业文号：

京财会许可〔2013〕0079号

批准执业日期：



证书序号: 000355



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
中天会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：祝卫

证书号：27

发证时间：二〇一二年十二月二十二日

证书有效期至：二〇一三年十二月二十二日





证书编号: 320000100060
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019年3月27日
Date of Issuance

姓名: 陈晓龙
Sex: 男
出生日期: 1983-08-21
工作单位: 江苏天衡会计师事务所有限公司
身份证号码: 320721198308214410

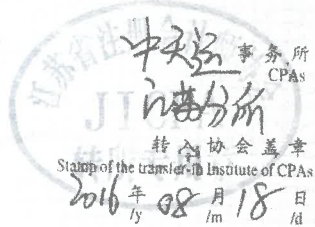


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
This certificate is valid
this renewal.



陈晓龙(320000100060)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会



陈晓龙(320000100060)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会



陈晓龙(320000100060)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会



程晓曼

程晓曼

Female

1987-12-29

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所

Working unit

321322188712290840

Identity card No.

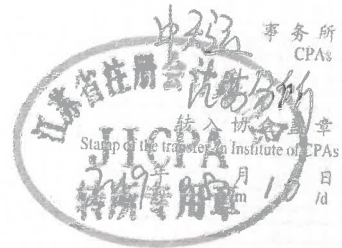


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



10

送审照(如左)
印

证书编号:
No. of Certificate

110101505086

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2016 年 02 月 29 日



程晓曼(110101505086)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会



程晓曼(110101505086)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会



程晓曼(110101505086)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会



程晓曼(110101505086)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会