



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

关于江苏国丹生物制药股份有限公司  
2023 年度财务报表非标准审计意见  
的专项说明

中国·北京  
BEIJING CHINA

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
报告编码：京24GT0B3722



# 关于江苏国丹生物制药股份有限公司 2023 年度财务报表非标准审计意见的专项说明

中审亚太审字(2024)003326 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司:

我们接受委托,对江苏国丹生物制药股份有限公司(以下简称“国丹生物”)2023 年度财务报表进行了审计,并于 2024 年 4 月 23 日出具了无法表示意见的审计报告(报告编号:中审亚太审字(2024)003325 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》、《监管规则适用指引—审计类第 1 号》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》等相关要求,就相关事项说明如下:

## 一、财务报表整体的重要性水平

在执行国丹生物 2023 年度财务报表审计工作时,我们确定的财务报表整体的重要性水平为 5.14 万元。国丹生物多年以研发投入为主,未取得稳定的营业收入,连年亏损,我们采用其期末资产总额 1,713.79 万元作为基准,将该基准乘以 0.3%,由此计算得出的财务报表整体的重要性水平为 5.14 万元。本期重要性水平计算方法与上期一致。

## 二、非标准审计意见涉及的主要内容

如财务报表所述,贵公司 2023 年度发生净亏损-808.69 万元,期末净资产-2,612.98 万元;2023 年度经营活动产生的现金流量净额-286.93 万元,且连续三年以上经营活动产生的现金流量净额为负数;货币资金期末余额仅为 0.13 万元,重大固定资产已提供抵押。这些情况表明贵公司的持续经营能力存在重大不确定性,公司在财务报表附注 2.2 中已披露了拟采取的改善措施,仍可能无法在正常的经营过程中变现资产、清偿债务。截至财务报告报出日,我们未能就改



进措施的可行性和预期效果获取充分、适当的审计证据，贵公司持续经营能力仍存在重大不确定性，因此我们无法判断贵公司运用持续经营假设编制 2023 年度财务报表是否适当。

公司 2023 年末开发支出账面余额 1,233.98 万元，我们无法判断公司未计提减值的恰当性。

### 三、出具非标准审计意见的理由和依据

如本报告之“二、非标准审计意见涉及的主要内容”所述，由于持续经营存在重大不确定性及开发支出未计提减值准备的恰当性影响了国丹生物财务报表的多个报表项目且金额对财务报表影响重大，根据《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》第五条的规定，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：

(一)不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；

(二)虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；

(三)当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

根据《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》第十条的规定，如果无法获取充分、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且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。

国丹生物持续经营能力存在重大不确定性以及开发支出未计提减值准备可能对财务报表产生累积影响。因此，我们无法对国丹生物财务报表形成审计意见，因而就国丹生物 2023 年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告。

### 四、无法表示意见涉及的事项中是否存在重大错报

依据我们已经获得的审计证据，我们无法确定国丹生物公司 2023 年度财务报表是否存在重大错报。

### 五、非标准审计意见涉及事项对报告期公司财务状况、经营成果和现金流量的具体影响



如本报告之“二、非标准审计意见涉及的主要内容”所述，由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法判断本报告涉及的事项对国丹生物报告期内财务状况、经营成果和现金流量的可能影响金额。

#### 六、非标准审计意见涉及事项是否属于明显违反会计准则及相关信息披露规范规定的情形

由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，我们无法判断无法表示意见涉及事项是否属于明显违反会计准则及相关信息披露规范规定的情形。

#### 七、上期非标事项在本期的情况

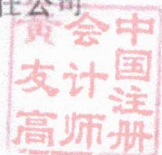
国丹生物 2022 年度(以下简称:上期)审计报告意见类型为保留意见，形成保留表示意见的基础包括：

如财务报表所述，贵公司 2022 年度发生净亏损-744.42 万元，期末净资产-1,804.30 万元；2022 年度经营活动产生的现金流量净额-109.88 万元，且连续三年以上经营活动产生的现金流量净额为负数；货币资金期末余额仅为 7.80 万元，重大固定资产已提供抵押。这些情况表明贵公司的持续经营能力存在重大不确定性，公司在财务报表附注 2.2 中已披露了拟采取的改善措施，仍可能无法在正常的经营过程中变现资产、清偿债务。

公司 2022 年末开发支出账面余额 1,292.44 万元，我们无法判断公司未计提减值的恰当性。上述事项对财务报表的影响在本期仍未消除。

本专项说明仅供国丹生物公司向全国中小企业股份转让系统有限责任公司披露之用，不得用作任何其他目的。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：黄友高



中国注册会计师：肖会友



中国·北京

二〇二四年四月二十三日





证书序号 0014490

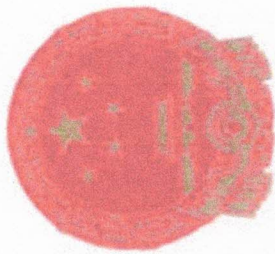
# 说明

- 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

二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所

# 执业证书



名称：中审亚太会计师事务所

首席合伙人：王增明

主任会计师：

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



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.



证书编号: 110401693605  
No. of Certificate

批准注册地: 上海市注册会计师协会  
Approved Issued at

发证日期: 2021年08月04日  
Date of Issue



姓名: 黄友高  
Full name  
性别: 男  
Sex  
出生日期: 1968-08-25  
Date of Birth  
工作单位: 上海立信会计师事务所(特殊普通合伙) 上海分所  
Working unit  
身份证号: 36011119680825005  
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

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 to be transferred out

黄友高  
CPA

转出单位盖章  
Stamp of the transfer-out business of CPA

同意调入  
Agree to be transferred in

黄友高  
CPA

转入单位盖章  
Stamp of the transfer-in business of CPA

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 to be transferred out

黄友高  
CPA

转出单位盖章  
Stamp of the transfer-out business of CPA

同意调入  
Agree to be transferred in

黄友高  
CPA

转入单位盖章  
Stamp of the transfer-in business of CPA

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 to be transferred out

黄友高  
CPA

转出单位盖章  
Stamp of the transfer-out business of CPA

同意调入  
Agree to be transferred in

黄友高  
CPA

转入单位盖章  
Stamp of the transfer-in business of CPA

同意调出  
Agree to be transferred out

黄友高  
CPA

转出单位盖章  
Stamp of the transfer-out business of CPA

同意调入  
Agree to be transferred in

黄友高  
CPA

仅供报告之用，复印无效。

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.



黄友高(110001693605)  
您已通过2020年年检  
上海市注册会计师协会  
2018年04月30日

黄友高(110001693605)  
您已通过2020年年检  
上海市注册会计师协会  
2018年04月30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.



黄友高(110001693605)  
您已通过2020年年检  
上海市注册会计师协会  
2020年08月31日



黄友高(110001693605)  
您已通过2020年年检  
上海市注册会计师协会  
2020年08月31日

黄友高(110001693605)  
您已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年10月30日



注册编号: 110101410457  
 No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Approving Institute of CPAs

发证日期: 2017年11月30日  
 Date of Issuance



姓名: 芮奕军  
 Full name

性别: 女  
 Sex

出生日期: 1968-12-17  
 Date of Birth

工作单位: 大德会计师事务所(特殊普通合伙)上海黄浦区分局  
 Working unit

身份证号码: 321024196812170089  
 Identity card No.



请持者一年后，  
 and for another year after

注册编号: 110101410457  
 No. of Certificate

发证日期: 2018年04月20日  
 Date of Issuance



注册编号: 110101410457  
 No. of Certificate

发证日期: 2019年05月31日  
 Date of Issuance

仅供报告使用



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

同意转出  
 Agree the holder to be transferred from



同意转入  
 Agree the holder to be transferred to

注册编号: 110101410457  
 No. of Certificate

发证日期: 2021年05月14日  
 Date of Issuance

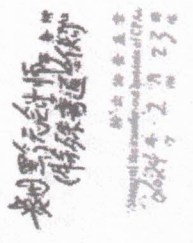


注册编号: 110101410457  
 No. of Certificate

发证日期: 2021年05月14日  
 Date of Issuance

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

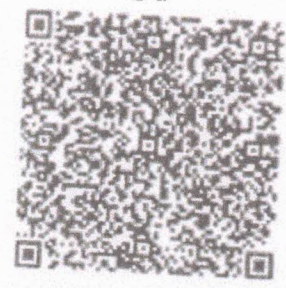
同意转出  
 Agree the holder to be transferred from



同意转入  
 Agree the holder to be transferred to

注册编号: 110101410457  
 No. of Certificate

发证日期: 2021年05月23日  
 Date of Issuance



有效期一年  
 1 year after

