

关于对山东未名生物医药股份有限公司
2022 年度财务报表发表非标准审计意见的
专项说明

深圳广深会计师事务所（普通合伙）

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：粤23JA3VG6D1



深圳广深会计师事务所（普通合伙）

SHENZHEN GUANGSHEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (Partnership)

联系电话:82127688 地址:广东省深圳市福田区彩田路2010号中深花园大厦B座9楼

关于对山东未名生物医药股份有限公司 2022年度财务报表发表非标准审计意见的 专项说明

广深证审字[2023]第003号

山东未名生物医药股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了山东未名生物医药股份有限公司（以下简称“未名医药公司”）2022年度财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表和财务报表附注，并于2023年4月26日出具了带强调事项段的保留意见审计报告（广深所证审字[2023]第001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》和《监管规则适用指引——审计类第1号》的要求，现将未名医药公司有关情况说明如下：

一、审计报告中带强调事项段的保留意见所涉及事项

（一）保留意见事项

1. 长期股权投资及投资收益的确认

如财务报表附注五、（十四）及附注五、（四十一）所述，未名医药公司对北京科兴生物制品有限公司（以下简称“北京科兴公司”）长期股权投资账面价值为1,354,537,267.95元，持股比例26.91%，加之在被投资企业北京科兴公司的董事会中派有代表，对北京科兴公司采用权益法核算。2022年度确认了对北京科兴公司的投资收益209,884,599.02元。

北京科兴公司主要股东因公司重大发展问题产生矛盾，在对2017年度-2019年度进行审计时，中喜会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中喜”）未



深圳广深会计师事务所（普通合伙）

SHENZHEN GUANGSHEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (Partnership)

联系电话:82127688 地址:广东省深圳市福田区彩田路2010号中深花园大厦B座9楼

能全面充分接触北京科兴公司的财务资料，导致中喜对未名医药公司2017年度-2019年度财务报表发表了保留意见。在对2020年度进行审计时，中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴财光华”）未能全面充分接触北京科兴公司的财务资料，导致中兴财光华对未名医药公司2020年度财务报表发表了保留意见。在对2021年度进行审计时，深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“久安”）未能全面充分接触北京科兴公司的财务资料，导致久安对未名医药公司2021年度财务报表发表了保留意见。

我们在对未名医药公司2022年度财务报表审计时，获取了北京科兴公司2022年度财务报表、会计账簿并进行了查阅，获取了中诚信安瑞（北京）会计师事务所有限公司于2023年4月6日出具的中诚信安瑞审字[2023]第256号北京科兴公司2022年度财务报表审计报告。除此之外，我们未能获取其他的审计证据及实施必要的审计程序，无法就该项股权投资的账面价值以及未名医药公司之子公司未名生物医药有限公司确认的2022年度北京科兴公司的投资收益获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

2. 原控股股东抵债资产价值确定

2019年12月，北京北大未名生物工程集团有限公司（以下简称“未名集团”）以其所持有的四项药品技术及吉林未名天人中药材科技发展有限公司（以下简称“吉林未名公司”）100%的股权抵偿未名集团占用的资金及利息，该抵债事项已经在2019年度进行了账务处理，中喜就该抵债资产的价值确定对未名医药公司2019年度财务报表发表了保留意见，中兴财光华就该抵债资产的价值确定对未名医药公司2020年度财务报表发表了保留意见，久安就该抵债资产的价值确定对未名医药公司2021年度财务报表发表了保留意见。

(1) 针对四项药品技术，我们获取了评估基准日为2019年9月30日的评估报告，阅读了该评估报告，并注意到前几任会计师事务所为此出具了保留意见。抵债的四项药品技术，其中两项药品技术已于2021年进行处置，处置金额均超过评估价值。

剩余两项药品技术没有处置，也没有获得收益。



深圳广深会计师事务所（普通合伙）

SHENZHEN GUANGSHEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (Partnership)

联系电话:82127688 地址:广东省深圳市福田区彩田路2010号中深花园大厦B座9楼

基于上述情况，我们无法确认未名集团抵债时的剩余两项药品技术的公允价值是否适当。

(2) 针对吉林未名100%的股权价值，未名医药公司聘请北京经纬仁达资产评估有限公司（以下简称“北京经纬”）对吉林未名股东全部权益市场价值进行评估，评估基准日为2019年12月31日，并于2020年6月17日出具了经纬仁达评报字（2020）第2020042067号评估报告，我们阅读了该评估报告，并注意到前几任会计师事务所为此出具了保留意见。我们现场审计期间因自然条件限制，无法对吉林未名的野山参实施现场监盘。

基于上述情况，我们对抵债的吉林未名公司100%的股权抵账价值是否公允无法确认。

（二）强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十四（三）1所述，2022年5月18日，在时任董事会不知悉且未履行任何相关审议程序情况下，公司原董事长潘爱华、未名生物医药有限公司（以下简称“厦门未名”）原董事长兼总经理罗德顺等人向厦门市市场监督管理局提交登记（备案）申请，将杭州强新生物科技有限公司（以下简称“杭州强新”）变更为子公司厦门未名股东。杭州强新并未向厦门未名实际出资。截至本专项说明披露之日，未名医药公司已就杭州强新入股厦门未名一事向淄博市公安局张店分局报案，并收到了淄博市公安局张店分局下发的《立案告知书》。目前公安机关正在侦查过程中，杭州强新股权被冻结。

二、出具带强调事项段的保留意见审计报告的理由和依据

（一）出具保留意见的理由和依据

上述保留事项影响未名医药公司2022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2022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未名医药公司2022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



深圳广深会计师事务所(普通合伙)

SHENZHEN GUANGSHEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (Partnership)

联系电话:82127688 地址:广东省深圳市福田区彩田路2010号中深花园大厦B座9楼

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。

1、北京科兴公司主要股东因公司重大发展问题产生矛盾,在对北京科兴公司2022年度财务报表审计时,我们无法获得充分、适当的审计证据确认对北京科兴公司的期末长期股权投资账面价值1,354,537,267.95元和本期投资收益209,884,599.02元的计量、列报是否恰当以及对财务报表长期股权投资期初数1,144,652,668.93元的影响。

2、2019年12月,未名集团以其所持有的四项药品技术及吉林未名公司100%的股权抵偿未名集团占用的资金及利息。我们无法获得充分、适当的审计证据确认对抵债资产剩余两项药品技术期末账面价值40,920,757.80元的确认、计量、列报是否恰当以及对财务报表抵债资产剩余两项药品技术期初数43,327,861.20元、抵债资产吉林未名公司股权作价金额与账面净值冲减资本公积498,772,215.80元的影响。

我们认为,上述保留事项对未名医药公司财务报表可能产生重大影响,但对整体财务报表不具有广泛性,因此,根据审计准则的相关规定,我们对未名医药公司2022年度财务报表出具保留意见的审计报告。

(二) 出具强调事项的理由和依据

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或披露,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。



深圳广深会计师事务所(普通合伙)

SHENZHEN GUANGSHEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (Partnership)

联系电话:82127688 地址:广东省深圳市福田区彩田路2010号中深花园大厦B座9楼

未名医药公司已在财务报表附注中对强调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、带强调事项段的保留意见所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具体影响

(一) 保留意见的影响

由于上述保留意见事项可能导致的重大影响,我们无法确定是否有必要对这些金额进行调整,故无法确定保留意见涉及事项对未名医药公司2022年度合并及母公司的财务状况及2022年度合并及母公司的经营成果和现金流量影响的具体金额。

(二) 强调事项的影响

截至本专项说明披露之日,未名医药公司已就杭州强新入股厦门未名一事向淄博市公安局张店分局报案,并收到了淄博市公安局张店分局下发的《立案告知书》。目前公安机关正在侦查过程中。结合公司法律顾问提供的法律意见书,我们认为未名医药公司拥有厦门未名100%的损益及所有者权益。上述强调事项段中所涉及事项不会对未名医药公司2022年度合并及母公司的财务状况及2022年度合并及母公司的经营成果和现金流量造成重大影响。

四、其他说明事项

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具,不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果,与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。

(以下无正文)



深圳广深会计师事务所（普通合伙）

SHENZHEN GUANGSHEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (Partnership)

联系电话:82127688 地址:广东省深圳市福田区彩田路2010号中深花园大厦B座9楼

（本页无正文，为广深证审字[2023]第003号的签章页）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



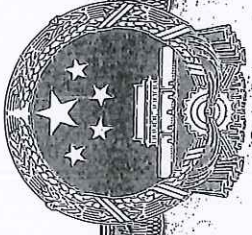
中国注册会计师：



中国 深圳

二〇二三年四月二十六日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91440300192254039G



名称 深圳广深会计师事务所 (普通合伙)

类型 合伙企业
执行事务合伙人 陈叔军, 邹海燕

成立日期 2004年01月13日

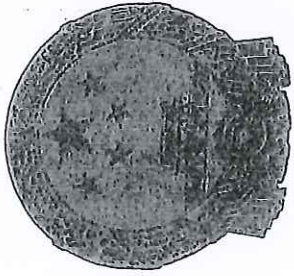
主要经营场所 深圳市福田区福田街道福山社区彩田路2010号中深花园B座1001A、1003A



登记机关

重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。



证书序号: 0016882

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》。

会计师事务所 执业证书

名称: 深圳广深会计师事务所
(普通合伙)
陈叔军

首席合伙人: 陈叔军
主任会计师: 陈叔军
经营场所: 深圳市福田区福田街道福山社区彩田路 2010 号中深花园 B 座 1001A、1003A

组织形式: 普通合伙
执业证书编号: 44030005
批准执业文号: 深注协秘字[1997]141 号
批准执业日期: 1997 年 12 月 31 日



发证机关:

二〇二〇年五月八日

中华人民共和国财政部制



姓名

Full name

性别

Sex

出生日期

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.



深圳广深会计师事务所(普通合伙)

421022198102083104



裴来霞 440300050003



吴玉娇 440300050005



姓名

Full name

吴玉娇

性别

Sex

女

出生日期

Date of birth

1979年6月7日

工作单位

Working unit

深圳广深会计师事务所(普通合伙)

身份证号码

Identity card No.

445122197906074180

