

关于对山东未名生物医药股份有限公司
2018 年度财务报表
出具非标准审计报告的专项说明

中喜专审字[2019]第 0398 号



中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net



关于对山东未名生物医药股份有限公司 2018年度财务报表 出具非标准审计报告的专项说明

中喜专审字[2019]第 0398 号

山东未名生物医药股份有限公司全体股东：

我们按照中国注册会计师审计准则审计了山东未名生物医药股份有限公司（以下简称“公司”或“未名医药”）2018年度财务报表，包括2018年12月31日的合并及公司资产负债表、2018年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于2019年4月23日出具了中喜审字[2019]第0956号的保留意见审计报告。

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——非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理（2018年修订）》、《深圳证券交易所股票上市规则（2018年修订）》的要求，我们对出具上述保留审计意见说明如下：

一、 审计报告中保留意见内容

如财务报表附注六、7及六、37所述，未名医药持有北京科兴生物制品有限公司（简称“北京科兴”）26.91%的股权，能够对北京科兴施加重大影响，采用权益法核算。2018年度确认了对北京科兴的投资收益126,166,585.89元，2018年12月31日资产负债表显示，该项长期股权投资账面价值为434,744,029.57元。

北京科兴主要股东因公司重大发展问题产生矛盾，对2017年度进行审计时，我们未能全面充分接触北京科兴的财务资料，导致我们对未名医药2017年度财务报表发表了保留意见。因股东矛盾对2018年度的持续影响，我们对北京科兴进行现场审计中，获取了财务报表、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2019年4月3日出具的北京科兴生物制品有限公司



2018年度审计报告。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。无法对北京科兴的投资收益126,166,585.89元及长期股权投资账面价值434,744,029.57元发表恰当的审计意见。

二、 出具保留意见的理由和依据

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》第四章第二节第八条规定：“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见”，其中第二项情形为“（二）注册会计师无法获取充分、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。”。第十四条规定，“如果无法获取充分、适当的审计证据，注册会计师应当通过下列方式确定其影响：（一）如果未发现的错报（如存在）可能对财务报表产生的影响重大，但不具有广泛性，注册会计师应当发表保留意见。”。

如导致保留意见的事项所述，我们无法就该项股权投资的账面价值以及未名医药确认的2018年度对北京科兴的投资收益，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。

我们认为，该事项对财务报表产生的影响仅限于对特定要素、账户或项目，主要包括：长期股权投资和投资收益，但不构成财务报表的主要组成部分。因此，如果未发现的错报（如存在）可能对财务报表产生的影响重大，但不具有广泛性。

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》的相关规定，我们对未名医药财务报表发表保留意见的审计报告

三、 保留事项对报告期公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

由于保留事项所述，我们无法对北京科兴的财务报表实施必要的审计程序，获取充分、适当的审计证据。我们无法确定该事项对报告期内公司对北京科兴股权投资账面价值434,744,029.57元、确认的2018年度投资收益126,166,585.89元及与北京科兴之间现金流量可能的影响金额。进而无法确定对未名医药财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。上述保留意见事项未导致公司2018年度盈亏性质发生改变。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)



同时，我们认为上述事项对未名医药2018年度财务状况、经营成果和现金流量的影响并不具有广泛性。

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。



中喜会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国·北京

二〇一九年四月二十三日

地址：北京市崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层
电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮政编码：100062



营业执照

(副本) (10-1)

统一社会信用代码 9111010108553078XF

名称 中喜会会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市东城区崇文门内大街11号11层1101室
执行事务合伙人 张增刚
成立日期 2013年11月28日
合伙期限 2013年11月28日至 长期
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; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、规定的其他业务。(企业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; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2018 年 10 月 30 日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



会计师事务所 执业证书



名称：中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张增刚

主任会计师：

经营场所：北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000168

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期：2013年11月08日

证书序号：0000058

说明

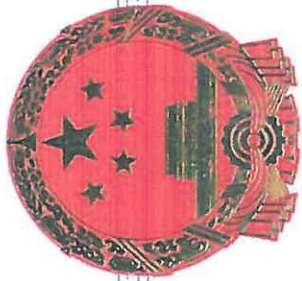
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

北京市财政局
20一八年二月二十五

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000415

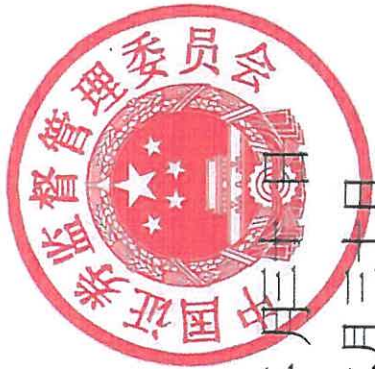
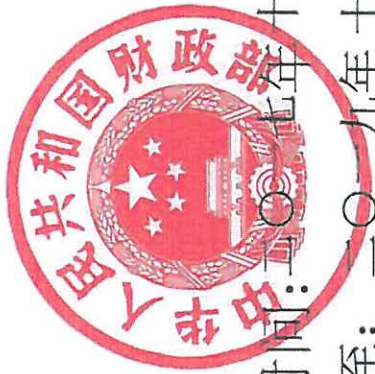
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张增刚



证书号: 04

发证时间: 二〇一九年十二月三十日

证书有效期至: 二〇一九年十二月三十日



姓名 李松清
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1970-08-19
 Date of birth _____
 工作单位 中喜会计师事务所有限责任公司深圳分所
 Working unit _____
 身份证号码 422127197008197619
 Identity card No. _____



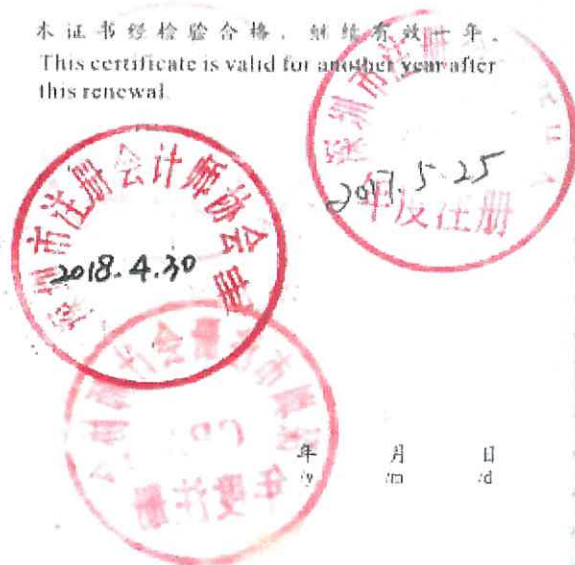
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效1年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

证书编号: 110001680171
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 12 月 31 日
 Date of issuance _____





姓名 吴丽丽
 Full name _____
 性别 女
 Sex _____
 出生日期 1985-10-20
 Date of birth _____
 工作单位 中惠会计师事务所(特殊普通合
 Working unit 伙)深圳分所
 身份证号码 231025198510203527
 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。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



证书编号: 110001684823
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 06 月 05 日
 Date of Issuance 年 月 日

年 月 日