

关于山东未名生物医药股份有限公司 前期会计差错更正专项说明之审核报告

中喜专审字[2020]第 00955 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

目 录

内 容	页 次
一、关于山东未名生物医药股份有限公司 前期会计差错更正专项说明之审核报告	1-2
二、山东未名生物医药股份有限公司 前期会计差错更正专项说明	1-3
三、会计师事务所营业执照及资质证书	



关于山东未名生物医药股份有限公司 前期会计差错更正专项说明之审核报告

中喜专审字[2020]第 00955 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，审核了后附的山东未名生物医药股份有限公司（以下简称“贵公司”）管理层编制的前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）。

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》、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19号——财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定编制前期会计差错更正专项说明是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督贵公司的专项说明的编制报告过程。

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专项说明发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作。该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，我们实施了询问、检查记录和文件、重新计算等我们认为必要的审核程序。

我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表审核意见提供了基础。

三、 审核结论

我们认为，后附的未名医药出具的专项说明与我们审计未名医药2019年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容，在所有重大方面没有发现重大不一致之处。未名医药对上述信息的披露符合《企业会计准则28号—



—会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会关于《公开发行证券的公司信息披露编制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定。

四、 其他事项

为了更好地理解专项说明，专项说明应当与已审计的财务报表及审计报告一并阅读。

本审核报告仅供贵公司作为前期会计差错更正事项相关的信息使用，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本审核业务的注册会计师和会计师事务所无关。

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

二〇二〇年六月二十二日

山东未名生物医药股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

山东未名生物医药股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）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》、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 19 号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定，现将前期会计差错更正事项的有关情况说明如下：

一、前期会计差错更正事项的原因

本公司控股股东北京北大未名生物工程集团有限公司（以下简称“未名集团”）以收取工程款、设备款、技术转让款、代理权采购款等形式通过第三方占用公司全资子公司厦门未名生物医药有限公司（以下简称“厦门未名”）及其子公司天津未名生物医药有限公司（以下简称“天津未名”）自有资金，截至 2018 年 12 月 31 日，资金占用本金余额 424,980,176.11 元，其中 2018 年 393,980,176.11，2017 年 31,000,000.00 元。应将相应款项从其他流动资产、在建工程、其他非流动资产调至其他应收款，同时计提利息收入，计提其他应收款坏账准备。

二、对受影响的期间财务状况和经营成果的影响

本公司对上述会计差错按追溯重述法进行追溯调整，对前期财务报表的影响如下：

（一）资产负债表项目

1、对合并资产负债表各期的影响如下：

项目	2018 年 12 月 31 日		
	更正前	更正数	更正后
其他应收款	13,511,009.68	418,169,414.34	431,680,424.02
其他流动资产	262,180,538.03	-100,000,000.00	162,180,538.03
在建工程	350,657,146.27	-36,000,000.00	314,657,146.27
递延所得税资产	23,786,817.38	1,774,631.15	25,561,448.53
其他非流动资产	363,647,308.76	-288,980,176.11	74,667,132.65
应交税费	10,834,673.10	1,930,522.30	12,765,195.40
盈余公积	141,321,108.94	-1,228,163.51	140,092,945.43

未分配利润	1,036,925,481.27	-7,864,482.27	1,029,060,999.00
-------	------------------	---------------	------------------

项目	2017年12月31日		
	更正前	更正数	更正后
其他应收款	6,592,236.99	29,476,177.77	36,068,414.76
在建工程	43,932,684.34	-31,000,000.00	12,932,684.34
递延所得税资产	30,559,008.76	232,706.67	30,791,715.43
应交税费	45,978,251.18	5,459.12	45,983,710.30
盈余公积	125,503,553.38	-129,657.47	125,373,895.91
未分配利润	1,148,532,090.95	-1,166,917.21	1,147,365,173.74

2、对母公司资产负债表各期的影响如下：

无影响

（二）利润表项目

1、对合并利润表各期的影响如下：

项目	2018年度		
	更正前	更正数	更正后
财务费用	48,067,503.09	-16,253,610.42	31,813,892.67
资产减值损失	166,923,739.32	22,090,568.01	189,014,307.33
利润总额	-83,175,449.73	-5,836,957.59	-89,012,407.32
所得税费用	9,381,371.76	-166,879.35	9,214,492.41
净利润	-92,556,821.49	-5,670,078.24	-98,226,899.73
归属于母公司股东的综合收益总额	-95,789,054.12	-7,796,071.10	-103,585,125.22

项目	2017年度		
	更正前	更正数	更正后
财务费用	-4,932,521.40	-25,995.80	-4,958,517.20
资产减值损失	15,941,782.58	1,551,377.78	17,493,160.36
利润总额	465,654,016.14	-1,525,381.98	464,128,634.16
所得税费用	73,449,217.98	-228,807.30	73,220,410.68
净利润	392,204,798.16	-1,296,574.68	390,908,223.48

归属于母公司股东的综合收益总额	388,411,585.68	-1,296,574.68	387,115,011.00
-----------------	----------------	---------------	----------------

2、对母公司利润表各期的影响如下：

无影响

三、本次会计差错更正的批准情况

本次会计差错更正议案业经本公司第四届第十三次董事会审议通过。

山东未名生物医药股份有限公司董事会

2020年6月22日