

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的
审核报告

深圳广深会计师事务所（普通合伙）

目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
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	3-7
三、会计师事务所及注册会计师执业资质证明	

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：深圳市福田区滨河大道5022号联合广场B座1502室

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的审核报告

广深所证审字[2024]第008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“未名医药公司”）管理层编制的《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》（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（2020年修订）》等相关文件的规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是未名医药公司管理层的责任。

治理层负责监督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，以对上述专项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。

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：深圳市福田区滨河大道5022号联合广场B座1502室

三、 审核意见

我们认为，未名医药公司管理层编制的《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》已按照《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（2020年修订）》等相关规定编制，如实反映了未名医药公司前期会计差错的更正情况。

四、 其他事项

本审核报告仅供未名医药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。

深圳广深会计师事务所（普通合伙）

中国注册会计师：_____

（项目合伙人） 裴来霞

中国注册会计师：_____

吴玉娇

中国 深圳

二〇二四年四月二十九日

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（2020 年修订）》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

北京科兴生物制品有限公司（简称“北京科兴”）为公司联营企业，公司出资额占比为 26.91%。根据北京科兴章程，北京科兴未设股东会，设董事会作为北京科兴的最高权力机构，未名医药有权委派董事 1 名。根据《中华人民共和国公司法》、《企业会计准则第 36 号--关联方披露》等相关法律法规及规范性文件的规定，并结合公司持有北京科兴股权及有权委派董事等相关实际情况，公司为对北京科兴施加重大影响的投资方，故公司对联营企业北京科兴的股权为“长期股权投资”，并用权益法核算。

2017 年，北京科兴股东因公司重大发展问题产生矛盾，致使公司无法全面充分接触北京科兴的财务资料，截至公司 2017 年年报披露日，北京科兴 2017 年的审计报告尚未出具，北京科兴仅向本公司提供了未经审计的财务报表。公司根据北京科兴未审计的 2017 年度财务报表确认投资收益 7393.14 万，2017 年末公司对北京科兴形成的长期股权投资账面价值为 30857.74 万元。同时，由于公司时任年审会计师中喜会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中喜会计师事务所”）只获取了北京科兴 2017 年度财务报表及部分电子财务数据，未能全面充分接触北京科兴公司的财务资料，中喜会计师事务所无法就该项股权投资的账面价值以及未名医药确认的 2017 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，导致中喜对公司 2017 年度财务报表发表了保留意见。

自股东矛盾产生以来，公司原年审会计师中喜会计师事务所、中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）及深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）、深圳广深会计师事务所（普通合伙）等会计师事务所因未能获取其他的审计证据及实施必要的审计程序连续 5 年就该项长期股权确认的投资收益以及长期股权投资期末余额，对公司财务报表发表了保留意见。

2023 年，公司高度重视公司与各合作方关系，进一步梳理历史遗留问题，积极与北京科兴及其他相关方沟通解决方案，依法主张自身合法及合理权益。经山东省淄博市张店区人民法院主持调解，公司与北京科兴及其他相关方自愿达成调解，并于 2023 年 7 月 25 日收到山东省淄博市张店区人民法院出具的《民事调解书》。2023 年底，公司及公司年审会计师事务所深圳广深会计师事务所（普通合伙）进场对北京科兴进行相关的审计工作，北京科兴全面配合公司及会计师实施必要的审计程序，会计师事务所能够就该项长期股权确认的投资收益以及该项长期股权投资期末余额获取充分、适当的审计证据。

由于公司年审会计师事务所前期未对公司联营企业北京科兴进行财务数据审计，致使公司自 2017 年始财务报表就该项长期股权投资确认的投资收益以及该项长期股权投资期末余额出现差额。

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	2022 年 12 月 31 日		
	更正前	更正数	更正后
长期股权投资	1,490,601,836.85	11,966,909.41	1,502,568,746.26
资本公积	858,290,137.85	213,361.32	858,503,499.17
盈余公积	151,347,041.58	1,175,354.81	152,522,396.39
未分配利润	1,134,738,257.30	10,578,193.28	1,145,316,450.58

项目	2021年12月31日		
	更正前	更正数	更正后
长期股权投资	1,223,147,725.16	11,966,909.41	1,235,114,634.57
资本公积	858,290,137.85	213,361.32	858,503,499.17
盈余公积	151,347,041.58	1,175,354.81	152,522,396.39
未分配利润	1,149,428,087.15	10,578,193.28	1,160,006,280.43

项目	2020年12月31日		
	更正前	更正数	更正后
长期股权投资	751,212,319.95	11,966,909.41	763,179,229.36
资本公积	858,290,137.85	213,361.32	858,503,499.17
盈余公积	151,347,041.58	1,175,354.81	152,522,396.39
未分配利润	878,426,415.46	10,578,193.28	889,004,608.74

项目	2019年12月31日		
	更正前	更正数	更正后
长期股权投资	581,092,466.04	11,966,909.41	593,059,375.45
资本公积	857,054,210.80	213,361.32	857,267,572.12
盈余公积	151,347,041.58	1,175,354.81	152,522,396.39
未分配利润	1,074,360,827.77	10,578,193.28	1,084,939,021.05

项目	2018年12月31日		
	更正前	更正数	更正后
长期股权投资	434,744,029.57	11,753,548.09	446,497,577.66
资本公积			
盈余公积	140,092,945.43	1,175,354.81	141,268,300.24
未分配利润	1,029,060,999.00	10,578,193.28	1,039,639,192.28

项目	2017年12月31日		
	更正前	更正数	更正后
长期股权投资	453,222,328.06	12,754,009.04	465,976,337.10
资本公积			
盈余公积	125,373,895.91	1,275,400.90	126,649,296.81
未分配利润	1,147,365,173.74	11,478,608.14	1,158,843,781.88

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
投资收益	127,736,972.80	-1,000,460.95	126,736,511.85
利润总额	-89,012,407.32	-1,000,460.95	-90,012,868.27
净利润	-98,226,899.73	-1,000,460.95	-99,227,360.68
归属于母公司股东的综合收益总额	-103,585,125.22	-1,000,460.95	-104,585,586.17

项目	2017年度		
	更正前	更正数	更正后
投资收益	74,210,806.94	12,754,009.04	86,964,815.98
利润总额	464,128,634.16	12,754,009.04	476,882,643.20
净利润	390,908,223.48	12,754,009.04	403,662,232.52
归属于母公司股东的综合收益总额	387,115,011.00	12,754,009.04	399,869,020.04

2、对母公司利润表各期的影响如下：

无影响

三、本次会计差错更正对重大资产重组业绩承诺完成情况的影响

本次会计差错更正及追溯调整将对重大资产重组 2017 年业绩承诺完成情况产生影响，导致 2017 年实现的净利润（扣除非经常性损益后的归属于母公司所有者的净利润）增加 12,754,009.04 元。

四、本次会计差错更正的批准情况

本次会计差错更正议案经本公司第五届董事会第一次独立董事专门会议、第五届董事会第二十三次会议及第五届监事会第十五次会议通过。

山东未名生物医药股份有限公司董事会

2024 年 4 月 29 日