

关于对山东未名生物医药股份有限公司 2021 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2022〕第 294 号

山东未名生物医药股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、你公司于 2022 年 4 月 27 日召开股东会审议通过聘任深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“久安所”）为你公司年审机构。久安所对你公司 2021 年财务报告出具了保留意见的审计报告，主要涉及事项为长期股权投资及投资收益的确认、控股股东抵债资产价值确定。你公司 2019、2020 年度财务报表均因上述事项被出具保留意见的审计报告。

（1）请年审会计师结合审计团队进场时间、团队人数、对于重要会计科目和重要子公司执行的审计程序等，详细说明对于公司 2021 年年审工作是否已执行充分必要的审计程序、获取了充分适当的审计证据，是否与前任会计师、公司治理层和审计委员会等进行了充分的沟通，是否存在以保留意见代替无法表示意

见的情况。

(2) 请你公司详细说明截至目前公司与北京科兴解决争议的进展情况、你公司已采取和拟采取的措施。

(3) 请你公司说明参与北京科兴日常经营管理、股东权利行使、审计范围受限情况等是否在报告期内发生变化，是否影响你公司对于北京科兴施加重大影响、相关投资收益确认合规性等事项的判断。

(4) 请年审会计师详细说明针对长期股权投资已执行的审计程序、审计过程如何受限、尚需获取的审计证据及审计意见的恰当性。

(5) 请年审会计师详细说明针对资产抵债事项已执行的审计程序、审计过程如何受限、尚需获取的审计证据及审计意见的恰当性。

2、年报显示，报告期内你公司实现营业收入 4.03 亿元，同比增长 45.47%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）2.71 亿元，同比增长 238.31%；经营活动产生的现金流量净额-0.46 亿元，同比减少 348.59%。请说明报告期内营业收入和净利润大幅增长的原因，以及经营活动产生的现金流量净额进一步下滑且与营业收入、净利润变动趋势不一致的原因。

3、2019 年至 2021 年，你公司净利润分别为 0.63 亿元、-1.96 亿元、2.71 亿元，确认的北京科兴投资收益分别为 1.28 亿元、1.11 亿元、4.70 亿元。请说明你公司净利润实现是否主要依赖

该长期股权投资产生的投资收益，你公司提升自身主业业绩的措施。

4、年报显示，本年度你公司产品恩经复实现收入 1.35 亿元，毛利率为 78.96%，同比下降 5.36 个百分点，毛利率延续下滑态势。本年度你公司产品安福隆实现收入 2.63 亿元，同比增长 71.95%。请说明恩经复毛利率近几年连续下滑的原因，以及安福隆本年收入大幅增长的原因。

5、你公司在年报中称全资子公司吉林未名主营野山参、野生西洋参的种植抚育，目前吉林未名野山参及野生西洋参种植面积 120 余公顷，存苗 332 万余株，参龄在 6~22 年。请说明你公司对于上述参类资产进行会计确认和计量的方式，是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师核查并发表意见。

6、2019 年、2020 年、2021 年，你公司应收账款周转率分别为 1.29、0.73、1.41，存货周转率分别为 1.37、0.79、1.27。请说明你公司应收账款周转率和存货周转率在各年度间变动较大的原因。

7、因执行新租赁准则，你公司调减期初在建工程中 CMO 生产基地余额 1 亿元，增加使用权资产余额 1 亿元。请说明作出该笔会计调整的原因、具体调整过程。请年审会计师核查会计处理的合规性并发表意见。

8、你公司其他非流动资产中，预付购房款和预付工程款余额较期初均有较大幅增长。请说明发生上述预付款项的背景、期

末余额增长的原因。

9、你公司 2020 年底生产人员、销售人员分别为 128 人、384 人，2021 年底分别为 197 人、224 人，请结合你公司生产销售情况，说明报告期内你公司生产人员、销售人员数量变动的原因，以及人员配置是否与你公司收入变动相符。

10、你公司 2022 年初至年报披露前，包括财务总监、董事会秘书在内的多名高管离职，请说明多名高管离职的原因，是否对你公司 2021 年年报编制和披露、公司经营产生影响。

11、请你公司详细披露上市公司治理专项行动自查问题及相应整改情况。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2022 年 5 月 30 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理二部
2022 年 5 月 16 日