

深圳市海王生物工程股份有限公司 关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司及董事局全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、会计差错更正的原因

公司于2021年2月收到中国证券监督管理委员会深圳监管局(以下简称“深圳证监局”)出具的对公司采取责令改正的《行政监管措施决定书》([2021]6号)(以下简称“《决定书》”),该《决定书》指出“公司部分业绩承诺相关核算不规范”。

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》、《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)》等有关规定,对原有的会计处理进行调整,并相应调整前期财务报表。

二、具体的会计处理

对于业绩补偿会计核算按所属会计期间确认补偿款。

三、对财务状况和经营成果的影响

公司对前期差错采用追溯重述法进行更正,相应对2017年度、2018年度及2019年度财务报表进行了追溯调整,追溯调整对财务报表相关科目的影响具体如下:

(一) 对 2017 年度、2018 年度及 2019 年度合并财务报表项目及金额具体影响：

受影响的项目 (增加+/减少-)	2017 年 12 月 31 日/2017 年度	2018 年 12 月 31 日/2018 年度	2019 年 12 月 31 日/2019 年度
合并资产负债表：			
其他应付款	-3,949,612.00	-52,978,450.07	-
交易性金融负债	-	-	-2,389,261.75
应交税费	987,403.00	13,244,612.52	597,315.44
未分配利润	2,814,708.78	36,328,862.58	1,764,154.36
归属于母公司股东权益	2,814,708.78	36,328,862.58	1,764,154.36
少数股东权益	147,500.22	3,404,974.97	27,791.96
合并利润表：			
公允价值变动收益	3,949,612.00	49,028,838.07	-50,589,188.32
所得税费用	987,403.00	12,257,209.52	-12,647,297.08
归属于母公司股东的净利润	2,814,708.78	33,514,153.80	-34,564,708.23
少数股东损益	147,500.22	3,257,474.75	-3,377,183.01

四、对合并财务报表附注的影响

1、对 2017 年财务报表附注的影响

(1) 附注五、31、其他应付款

①更正前

项 目	期末数	期初数
往来款	1,373,801,791.14	580,844,750.68
促销费	346,479,110.20	149,022,820.63
押金保证金	387,681,923.88	156,564,972.43
待付股权款	2,151,161,148.96	251,120,612.02

项 目	期末数	期初数
待支付应收账款转让客 户回款	1,005,011,614.17	--
股权激励回购义务	56,331,850.00	--
其他	89,091,213.67	77,536,369.13
合 计	5,409,558,652.02	1,215,089,524.89

②更正后

项 目	期末数	期初数
往来款	1,373,801,791.14	580,844,750.68
促销费	346,479,110.20	149,022,820.63
押金保证金	387,681,923.88	156,564,972.43
待付股权款	2,147,211,536.96	251,120,612.02
待支付应收账款转让客 户回款	1,005,011,614.17	--
股权激励回购义务	56,331,850.00	--
其他	89,091,213.67	77,536,369.13
合 计	5,405,609,040.02	1,215,089,524.89

(2) 附注五、28、应交税费

①更正前

税 项	期末数	期初数
增值税	115,832,708.86	45,263,403.14
营业税	--	1,107,407.17
企业所得税	238,409,011.17	174,503,939.03
个人所得税	37,798,771.02	5,993,273.97
城市维护建设税	6,987,337.50	3,835,811.55
教育费附加	4,937,103.37	2,718,716.66

防洪费/水利建设基金/堤围费等	516,045.51	120,337.73
土地增值税	684,729.60	202,799.66
房产税	1,862,083.73	1,221,780.31
土地使用税	3,323,673.46	2,986,330.48
其他税金	4,384,801.42	1,735,702.32
合 计	414,736,265.64	239,689,502.02

②更正后

税 项	期末数	期初数
增值税	115,832,708.86	45,263,403.14
营业税	--	1,107,407.17
企业所得税	239,396,414.17	174,503,939.03
个人所得税	37,798,771.02	5,993,273.97
城市维护建设税	6,987,337.50	3,835,811.55
教育费附加	4,937,103.37	2,718,716.66
防洪费/水利建设基金/堤围费等	516,045.51	120,337.73
土地增值税	684,729.60	202,799.66
房产税	1,862,083.73	1,221,780.31
土地使用税	3,323,673.46	2,986,330.48
其他税金	4,384,801.42	1,735,702.32
合 计	415,723,668.64	239,689,502.02

(3) 附注五、43、未分配利润

①更正前

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前 上期末未分配利润	141,565,294.8 1	-276,830,412.2 1
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	--

调整后 期初未分配利润	141,565,294.8 1	-276,830,412.2 1
加：本期归属于母公司所有者的净利润	636,375,838.5 0	418,395,707.02
减：提取法定盈余公积	20,722,840.60	--
应付普通股股利	185,262,927.9 9	--
期末未分配利润	571,955,364.7 2	141,565,294.81

②更正后

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前 上期末未分配利润	141,565,294.8 1	-276,830,412.2 1
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	--
调整后 期初未分配利润	141,565,294.8 1	-276,830,412.2 1
加：本期归属于母公司所有者的净利润	639,190,547.2 8	418,395,707.02
减：提取法定盈余公积	20,722,840.60	--
应付普通股股利	185,262,927.9 9	--
期末未分配利润	574,770,073.5 0	141,565,294.81

（4）公允价值变动收益

①更正前

无。

②更正后

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
业绩补偿	3,949,612.00	--

(5) 附注五、55、所得税费用

①更正前

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	335,351,037.82	202,404,386.64
递延所得税费用	-3,424,155.40	-47,429,808.12
合 计	331,926,882.42	154,974,578.52

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	1,152,756,598.38	653,820,212.77
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	288,189,149.60	163,455,053.19
某些子公司适用不同税率的影响	-5,380,960.21	-6,062,816.75
对以前期间当期所得税的调整	2,535,180.91	-93,115.00
权益法核算的合营企业和联营企业损益	7,879,289.28	1,064,567.80
无须纳税的收入（以“-”填列）	--	-17,801,631.53
不可抵扣的成本、费用和损失	18,121,172.41	1,784,257.76
税率变动对期初递延所得税余额的影响	--	--
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-7,703,258.83	-573,917.43
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	32,985,570.50	14,314,068.52
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-4,676,181.84	-1,176,474.78

其他	-23,079.40	64,586.74
所得税费用	331,926,882.42	154,974,578.52

②更正后

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	336,338,440.82	202,404,386.64
递延所得税费用	-3,424,155.40	-47,429,808.12
合 计	332,914,285.42	154,974,578.52

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	1,156,706,210.38	653,820,212.77
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	289,176,552.60	163,455,053.19
某些子公司适用不同税率的影响	-5,380,960.21	-6,062,816.75
对以前期间当期所得税的调整	2,535,180.91	-93,115.00
权益法核算的合营企业和联营企业损益	7,879,289.28	1,064,567.80
无须纳税的收入（以“-”填列）	--	-17,801,631.53
不可抵扣的成本、费用和损失	18,121,172.41	1,784,257.76
税率变动对期初递延所得税余额的影响	--	--
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-7,703,258.83	-573,917.43
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	32,985,570.50	14,314,068.52
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-4,676,181.84	-1,176,474.78
其他	-23,079.40	64,586.74
所得税费用	332,914,285.42	154,974,578.52

2、对 2018 年财务报表附注的影响

(1) 附注五、25、其他应付款

①更正前

项 目	期末数	期初数
往来款	4,003,578,416.98	1,373,801,791.14
促销费	532,391,603.85	346,479,110.20
押金保证金	1,203,595,538.88	387,681,923.88
待付股权款	2,102,223,181.82	2,151,161,148.96
待支付应收账款转让客户回款	746,831,734.75	1,005,011,614.17
股权激励回购义务	51,241,255.00	56,331,850.00
其他	166,498,277.81	89,091,213.67
合 计	8,806,360,009.09	5,409,558,652.02

②更正后

项 目	期末数	期初数
往来款	4,003,578,416.98	1,373,801,791.14
促销费	532,391,603.85	346,479,110.20
押金保证金	1,203,595,538.88	387,681,923.88
待付股权款	2,049,244,731.75	2,147,211,536.96
待支付应收账款转让客户回款	746,831,734.75	1,005,011,614.17
股权激励回购义务	51,241,255.00	56,331,850.00
其他	166,498,277.81	89,091,213.67
合 计	8,753,381,559.02	5,405,609,040.02

(2) 附注五、24、应交税费

①更正前

税 项	期末数	期初数
-----	-----	-----

增值税	158,650,897.07	115,832,708.86
企业所得税	252,370,258.62	238,409,011.17
个人所得税	17,403,843.19	37,798,771.02
城市维护建设税	8,030,344.64	6,987,337.50
教育费附加	5,433,150.26	4,937,103.37
防洪费/水利建设基金/堤围费等	803,971.47	516,045.51
土地增值税	743,015.32	684,729.60
房产税	1,840,787.21	1,862,083.73
土地使用税	3,245,393.54	3,323,673.46
其他税金	5,637,923.78	4,384,801.42
合 计	454,159,585.10	414,736,265.64

②更正后

税 项	期末数	期初数
增值税	158,650,897.07	115,832,708.86
企业所得税	265,614,871.14	239,396,414.17
个人所得税	17,403,843.19	37,798,771.02
城市维护建设税	8,030,344.64	6,987,337.50
教育费附加	5,433,150.26	4,937,103.37
防洪费/水利建设基金/堤围费等	803,971.47	516,045.51
土地增值税	743,015.32	684,729.60
房产税	1,840,787.21	1,862,083.73
土地使用税	3,245,393.54	3,323,673.46
其他税金	5,637,923.78	4,384,801.42
合 计	467,404,197.62	415,723,668.64

(3) 附注五、36、未分配利润

①更正前

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

调整前 上期末未分配利润	571,955,364.72	141,565,294.81
调整 期初未分配利润合计数（调增+， 调减--）	--	--
调整后 期初未分配利润	571,955,364.72	141,565,294.81
加：本期归属于母公司所有者的净利润	414,691,787.19	636,375,838.50
减：提取法定盈余公积	8,542,513.76	20,722,840.60
应付普通股股利	--	185,262,927.99
期末未分配利润	978,104,638.15	571,955,364.72

②更正后

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前 上期末未分配利润	574,770,073.50	141,565,294.81
调整 期初未分配利润合计数（调增+， 调减--）	--	--
调整后 期初未分配利润	574,770,073.50	141,565,294.81
加：本期归属于母公司所有者的净利润	448,205,940.99	639,190,547.28
减：提取法定盈余公积	8,542,513.76	20,722,840.60
应付普通股股利	--	185,262,927.99
期末未分配利润	1,014,433,500.73	574,770,073.50

（4）公允价值变动收益

①更正前

无

②更正后

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
业绩补偿	49,028,838.07	3,949,612.00

（5）附注五、49、所得税费用

①更正前

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	404,116,077.54	335,351,037.82
递延所得税费用	-91,158,299.56	-3,424,155.40
合 计	312,957,777.98	331,926,882.42

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	1,006,306,071.64	1,152,756,598.38
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	251,576,517.91	288,189,149.60
某些子公司适用不同税率的影响	-1,617,142.84	-5,380,960.21
对以前期间当期所得税的调整	2,129,041.98	2,535,180.91
权益法核算的合营企业和联营企业损益	8,608,012.25	7,879,289.28
无须纳税的收入（以“--”填列）	-8,343,620.28	--
不可抵扣的成本、费用和损失	18,936,180.13	18,121,172.41
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-503,334.65	--
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“--”填列）	-7,847,599.00	-7,703,258.83
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	59,800,589.17	32,985,570.50
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“--”填列）	-10,091,336.04	-4,676,181.84
其他	310,469.35	-23,079.40
所得税费用	312,957,777.98	331,926,882.42

②更正后

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	416,373,287.06	336,338,440.82

递延所得税费用	-91,158,299.56	-3,424,155.40
合 计	325,214,987.50	332,914,285.42

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	1,055,334,909.71	1,156,706,210.38
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	263,833,727.43	289,176,552.60
某些子公司适用不同税率的影响	-1,617,142.84	-5,380,960.21
对以前期间当期所得税的调整	2,129,041.98	2,535,180.91
权益法核算的合营企业和联营企业损益	8,608,012.25	7,879,289.28
无须纳税的收入（以“--”填列）	-8,343,620.28	--
不可抵扣的成本、费用和损失	18,936,180.13	18,121,172.41
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-503,334.65	--
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“--”填列）	-7,847,599.00	-7,703,258.83
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	59,800,589.17	32,985,570.50
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“--”填列）	-10,091,336.04	-4,676,181.84
其他	310,469.35	-23,079.40
所得税费用	325,214,987.50	332,914,285.42

3、对 2019 年财务报表附注的影响

(1) 附注五、25、交易性金融负债

① 更正前

项 目	2019.12.31	2019.01.01
交易性金融负债		
其中：		

指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
其中：待付股权款	1,335,488,405.93	2,102,223,181.82
合 计	1,335,488,405.93	2,102,223,181.82

② 更正后

项 目	2019.12.31	2019.01.01
交易性金融负债		
其中：		
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
其中：待付股权款	1,333,099,144.18	2,049,244,731.75
合 计	1,333,099,144.18	2,049,244,731.75

(2) 附注五、30、应交税费

①更正前

税 项	2019.12.31	2018.12.31
增值税	146,440,152.67	158,650,897.07
企业所得税	252,357,518.84	252,370,258.62
个人所得税	6,140,378.05	17,403,843.19
城市维护建设税	8,406,781.67	8,030,344.64
教育费附加	6,043,336.16	5,433,150.26
房产税	1,877,479.34	1,840,787.21
土地使用税	3,495,724.12	3,245,393.54
其他税金	4,315,587.96	7,184,910.57
合 计	429,076,958.81	454,159,585.10

②更正后

税 项	2019.12.31	2018.12.31
增值税	146,440,152.67	158,650,897.07
企业所得税	252,954,834.28	265,614,871.14

个人所得税	6,140,378.05	17,403,843.19
城市维护建设税	8,406,781.67	8,030,344.64
教育费附加	6,043,336.16	5,433,150.26
房产税	1,877,479.34	1,840,787.21
土地使用税	3,495,724.12	3,245,393.54
其他税金	4,315,587.96	7,184,910.57
合 计	429,674,274.25	467,404,197.62

(3) 附注五、44、未分配利润

①更正前

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前 上期末未分配利润	978,104,638.15	571,955,364.72
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	14,403,509.85	--
调整后 期初未分配利润	992,508,148.00	571,955,364.72
加：本期归属于母公司所有者的净利润	240,961,388.24	414,691,787.19
减：提取法定盈余公积	--	8,542,513.76
应付普通股股利	55,251,665.14	--
期末未分配利润	1,178,217,871.10	978,104,638.15

②更正后

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前 上期末未分配利润	1,014,433,500.73	574,770,073.50
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	14,403,509.85	--
调整后 期初未分配利润	1,028,837,010.58	574,770,073.50

加：本期归属于母公司所有者的净利润	206,396,680.01	448,205,940.99
减：提取法定盈余公积	--	8,542,513.76
应付普通股股利	55,251,665.14	--
期末未分配利润	1,179,982,025.46	1,014,433,500.73

（4）附注五、53、公允价值变动收益

①更正前

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	209,912,192.35	--

②更正后

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	159,323,004.03	49,028,838.07

（5）附注五、49、所得税费用

①更正前

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	443,217,203.24	404,116,077.54
递延所得税费用	-69,104,263.35	-91,158,299.56
合 计	374,112,939.89	312,957,777.98

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	926,956,603.59	1,006,306,071.64
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	231,739,150.90	251,576,517.91

某些子公司适用不同税率的影响	-10,790,217.27	-1,617,142.84
对以前期间当期所得税的调整	2,127,366.57	2,129,041.98
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-485,493.60	8,608,012.25
无须纳税的收入（以“-”填列）	--	-8,343,620.28
不可抵扣的成本、费用和损失	20,435,744.90	18,936,180.13
税率变动对期初递延所得税余额的影响	--	-503,334.65
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-6,935,558.02	-7,847,599.00
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	142,668,397.36	59,800,589.17
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-4,418,423.52	-10,091,336.04
其他	-228,027.43	310,469.35
所得税费用	374,112,939.89	312,957,777.98

②更正后

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	430,569,906.16	416,373,287.06
递延所得税费用	-69,104,263.35	-91,158,299.56
合 计	361,465,642.81	325,214,987.50

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	876,367,415.27	1,055,334,909.71
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	219,091,853.82	263,833,727.43
某些子公司适用不同税率的影响	-10,790,217.27	-1,617,142.84

	17.27	84
对以前期间当期所得税的调整	2,127,366.57	2,129,041.98
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-485,493.60	8,608,012.25
无须纳税的收入（以“-”填列）	--	-8,343,620.28
不可抵扣的成本、费用和损失	20,435,744.90	18,936,180.13
税率变动对期初递延所得税余额的影响	--	-503,334.65
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-6,935,558.02	-7,847,599.00
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	142,668,397.36	59,800,589.17
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-4,418,423.52	-10,091,336.04
其他	-228,027.43	310,469.35
所得税费用	361,465,642.81	325,214,987.50

四、董事局关于会计差错更正及追溯调整的专项说明

公司本次对前期会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和会计差错更正》、《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，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确、真实地反映公司财务状况，有利于提高公司财务信息质量。

五、独立董事意见

公司本次对前期会计差错更正及追溯调整事项，符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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）》及其他相关法律法规的要求，能够客观公允地反映公司相关会计期间的财务状况和经营业绩，不存在损害公司及全体股东利益的情况，同意本次对前期会计差错更正并追溯调整。

六、监事会意见

监事会认为：公司本次对前期会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则第28号》、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）》等规定，能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果。董事局关于本次对前期会计差错更正及追溯调整事项的审议和表决程序符合法律法规及《公司章程》等相关制度的规定，不存在损害公司及全体股东利益的情况，同意本次会计差错更正并追溯调整。

七、会计师事务所说明

致同会计师事务所（特殊普通合伙）认为，公司本次对前期会计差错更正并追溯调整已按照《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制规则第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，如实反映了公司前期会计差错的更正情况。

特此公告。

深圳市海王生物工程股份有限公司

董 事 局

二〇二一年四月二十六日