

关于深圳市海普瑞药业集团股份有限公司
前期会计差错更正的专项报告

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司

目 录

	页 次
一、 关于深圳市海普瑞药业集团股份有限公司 前期会计差错更正的专项报告	1 - 2
二、 深圳市海普瑞药业集团股份有限公司 前期会计差错更正专项说明	3 - 12

**关于深圳市海普瑞药业集团股份有限公司
前期会计差错更正的专项报告**

安永华明（2020）专字第61532872_H01号
深圳市海普瑞药业集团股份有限公司

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，按照中国注册会计师审计准则审计了深圳市海普瑞药业集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）2019年度财务报表，包括2019年12月31日的合并及公司的资产负债表，2019年度的合并及公司的利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注，并于2020年4月27日签发了报告号为安永华明（2020）审字第61532872_H01号的标准无保留意见的审计报告。

在对上述财务报表执行审计的基础上，我们对后附的贵公司前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了有限保证的鉴证业务。

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》的相关规定，贵公司编制了后附的前期会计差错更正专项说明。编制和对外披露专项说明，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贵公司管理层的责任。

我们的责任是在执行鉴证业务的基础上对专项说明发表结论。我们根据《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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况获取保证。在对财务报表执行审计的基础上，我们对专项说明实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的工作程序。

根据我们的工作程序，我们没有发现后附由贵公司编制的前期会计差错更正专项说明所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况。

本报告仅供贵公司为前期会计差错更正专项说明披露之目的使用，不得用于其他任何目的。

关于深圳市海普瑞药业集团股份有限公司
前期会计差错更正的专项报告（续）

安永华明（2020）专字第61532872_H01号
深圳市海普瑞药业集团股份有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：谢 枫
（项目合伙人）

中国注册会计师：张永坤

中国 北京

2020年4月27日

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）及其子公司（以下简称“本集团”）于2019年经自查发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正并对2018年度的财务报表进行了调整。

一、会计差错更正的原因

1. 权益法核算的长期股权投资调整

1.1 Resver logix Corp.（以下简称“RVX”）相关调整

自2015年7月起，本公司投资RVX，持股比例为12.69%且委派1名董事参与日常经营并能对RVX施加重大影响，因而应将其作为联营公司计入长期股权投资核算，但本公司从2015年起将该投资作为可供出售金融资产核算，并于2017年12月5日因本公司对RVX增资，持股比例增至42.86%后才将该投资由可供出售金融资产转为对联营公司的长期股权投资核算。同时，对于RVX自2015年7月投资时取得的普通股附有的认股权证，根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》，认股权证属于衍生金融资产，应该分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，以公允价值进行计量，本公司在以前年度编制财务报表时未准确确认认股权证每年末的公允价值。对于本公司自查发现的上述错误，本公司调整了2018年度合并及公司财务报表中公允价值变动收益、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、长期股权投资、未分配利润等报表项目。

1.2 OncoQuest Inc.（以下简称“OncoQuest”）相关调整

- (1) 2017年，本集团子公司Hepalink USA INC.的联营公司Oncoquest向第三方定向增发603,000股普通股，Hepalink USA INC.没有同比例增资，导致持股比例由41%被动稀释至38.29%。Hepalink USA INC.在计算被动稀释的影响时计算错误，且将影响金额错误记入了其他综合收益，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的相关规定，该被动稀释的影响应计入资本公积；同时Hepalink USA INC.错误地将应纳税暂时性差异作为可抵扣暂时性差异确认了递延所得税资产，未确认为递延所得税负债。对于本公司自查发现的上述错误，本公司调整了2018年度合并财务报表中的长期股权投资、递延所得税资产、递延所得税负债、其他综合收益、资本公积。
- (2) 2018年，Oncoquest授予员工股权激励，本公司在编制2018年财务报表时未确认OncoQuest因股权激励导致的所有者权益中资本公积变化的份额。对于本公司自查发现的上述错误，本公司调整了2018年度合并财务报表中的长期股权投资及资本公积。

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司
前期会计差错更正专项说明（续）

一、会计差错更正的原因（续）

1.3 对Quest PharmarTech Inc.（以下简称“Quest”）和上海泰沂创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“上海泰沂”）的投资调整为长期股权投资并按照权益法核算

自 2015 年起，本集团子公司 Hepalink USA INC.投资 Quest（持股比例为 16.6%），委派 1 名董事成员参与日常经营并能够对被投资单位施加重大影响；同时，本公司投资上海泰沂（持股比例为 49.58%），委派 1 名投审委员会成员参与日常经营并能够对被投资单位施加重大影响。根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》，上述投资应作为联营公司按照权益法核算。本公司及相关子公司以前年度将对 Quest 和上海泰沂的投资均作为可供出售金融资产，未作为联营公司计入长期股权投资核算。对于本公司自查发现的上述错误，本公司调整了 2018 年度合并及公司财务报表中的投资收益、长期股权投资、可供出售金融资产、递延所得税资产、资本公积、未分配利润等报表项目。

2. RapidMicro Biosystems,Inc（以下简称“Rapid”）减值准备调整

自2015年起，本集团子公司Hepalink USA INC 投资 Rapid，作为可供出售金融资产核算。由于对Rapid的投资在2018年前有客观证据表明该金融资产发生减值，根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（2006年）的相关规定，应在2018年之前对Rapid的投资计提减值准备。Hepalink USA INC在以前年度未对Rapid计提减值准备。对于本公司自查发现的上述错误，本公司调整了2018年度合并财务报表中的可供出售金融资产、递延所得税负债和其他综合收益等报表项目。

3. 与股票增值权相关的调整

本集团子公司 SPL Acquisition Corp.（以下简称“SPL”）于 2015 年 12 月 14 日通过一项股票增值权的长期激励计划。根据激励计划的条款，该计划应按照《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》的相关规定，在员工行权前的每个资产负债表日，SPL 预计未来行权的最佳人数及行权时的公式价格，合理估计员工行权时 SPL 需支付的最佳金额，并分摊至员工提供服务的各期。SPL 应在每个资产负债表日将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加长期应付职工薪酬。SPL 以前年度按照《企业会计准则第 11 号——股份支付》进行核算，未正确确定股票增值权的价值，也未合理估计员工未来行权时公司需支付的最佳金额以及从授予日到可行权日的归属期内应分摊的成本费用。对于本公司自查发现的上述错误，本公司调整了 2018 年度合并财务报表中的营业成本、管理费用、长期应付职工薪酬、未分配利润等报表项目。

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司
前期会计差错更正专项说明（续）

一、会计差错更正的原因（续）

4. 控制权变更费用相关的递延所得税负债调整

本集团 2014 年收购子公司 SPL 时向 SPL 原股东支付的收购对价中包含与 SPL 历史索赔和诉讼款相关的控制权变更费用，此控制权变更费用用于 SPL 所得税税前抵扣是符合美国相关税法规定的，不应确认递延所得税负债，SPL 以前年度确认了递延所得税负债且未及时更正。对于本公司自查发现的上述错误，本公司调整了 2018 年度合并财务报表中的递延所得税负债、其他综合收益及未分配利润。

5. 无形资产出资入账不及时调整

2016 年，本集团子公司 Hepalink USA INC.的联营公司 OncoQuest 以无形资产专利技术对本集团子公司深圳昂瑞生物医药技术有限公司进行出资，持股比例为 46.00%。深圳昂瑞生物医药技术有限公司 2018 年以前未将该无形资产入账，于 2018 年对无形资产进行更正入账，但对于以前年度的无形资产摊销并未进行追溯调整。对于本公司自查发现的上述错误，本公司调整了 2018 年度合并财务报表中的管理费用、无形资产、未分配利润等报表项目。

6. 与职工薪酬相关的调整

经自查发现，本公司及子公司成都深瑞畜产品有限公司和深圳市天道医药有限公司于 2018 年度及以前年度存在少计缴社会保险费用和住房公积金的情况，按照《中华人民共和国社会保险法》和《住房公积金管理条例》等相关法律法规，本公司及相关子公司补提了 2018 年度和以前相关年度的社会保险费用和住房公积金，并调整了 2018 年度合并及公司财务报表中的营业成本、递延所得税资产、应付职工薪酬及未分配利润等报表项目。

7. 其他调整

- (1) 经自查发现，本集团以前年度将属于集团销售中心的职能部门发生的费用计入至管理费用。现按照费用性质，调整了 2018 年度合并财务报表中的管理费用和销售费用。
- (2) 经自查发现，本公司以前年度将提前终止股票期权激励计划进行加速行权处理所产生的费用计入其他综合收益。现按照准则的相关规定，调整了 2018 年度合并及公司财务报表中的其他综合收益和资本公积。
- (3) 经自查发现，本公司以前年度将购买设备、服务等非主要经营活动相关性质的应付款项列报为应付账款。现按照应付款项性质，调整了 2018 年度合并及公司财务报表中的应付账款和其他应付款。

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司
前期会计差错更正专项说明（续）

一、会计差错更正的原因（续）

7. 其他调整（续）

- (4) 经自查发现，本公司以前年度将期限超过一年并有明确意图持有至到期的银行定期存款在资产负债表中列报为货币资金，并在编制现金流量表时将其作为现金及现金等价物。现按照银行定期存款的期限和性质，调整了2018年度合并及公司资产负债表中的货币资金及其他非流动资产，以及2018年度合并及公司现金流量表中的收到其他与经营活动有关的现金、收到其他与投资活动有关的现金、年初和年末现金及现金等价物余额。
- (5) 经自查发现，本公司以前年度对同一纳税主体满足以抵销后的净额列示条件的递延所得税资产及递延所得税负债在财务报表按照全额列示，现按照准则的相关规定调整为按照净额列示，调整了2018年度合并及公司财务报表中的递延所得税资产和递延所得税负债。
- (6) 经自查发现，本集团子公司Cytovance Biologics, Inc以前年度在为客户提供服务时，部分客户对于服务过程中需要的特定物料向Cytovance Biologics, Inc进行采购并提前支付预付款。以前年度Cytovance Biologics, Inc未正确理解存货列报要求，将采购的物料与已收到的预收款项进行抵销。现按照准则的相关规定，调整了2018年度合并财务报表中的存货及预收款项。同时，本公司就该事项的影响相应调整了2018年度合并现金流量表中的销售商品、提供劳务收到的现金和购买商品、接受劳务支付的现金。
- (7) 经自查发现，本公司以前年度经营租入子公司深圳市北地奥科科技发展有限公司的房屋建筑物并对其进行装修，相关装修支出计入长期待摊费用，现按照准则的相关规定，调整了2018年度合并财务报表中的固定资产及长期待摊费用。
- (8) 经自查发现，本公司以前年度将收到子公司深圳市天道医药有限公司开具的银行承兑汇票提前贴现取得的款项确认为短期借款，但是对于票据到期偿付的款项错误地列报为购买商品、接受劳务支付的现金，现按照准则的相关规定，调整了2018年度合并现金流量表中的购买商品、接受劳务支付的现金和偿还债务支付的现金。

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司
前期会计差错更正专项说明（续）

二、会计差错更正对财务状况、经营成果及现金流量的影响

本公司采用追溯重述法对上述会计差错进行更正，影响财务报表项目及金额如下：

1. 对 2018 年度合并及公司财务报表的影响

合并财务报表

财务报表项目名称	前期差错更正前 人民币元	前期差错更正 人民币元	前期差错更正后 人民币元
营业成本	2,884,718,401.55	7,589,923.72	2,892,308,325.27
销售费用	290,272,855.08	81,436,734.27	371,709,589.35
管理费用	380,882,320.27	(85,807,288.93)	295,075,031.34
研发费用	186,852,629.89	(318,277.42)	186,534,352.47
财务费用	88,094,415.40	(629,867.69)	87,464,547.71
投资收益	(237,351,810.08)	18,799,197.36	(218,552,612.72)
公允价值变动收益	79,215,975.24	(45,192,473.56)	34,023,501.68
所得税费用	138,664,185.42	(4,708,961.05)	133,955,224.37
净利润	592,184,288.09	(23,955,539.10)	568,228,748.99
其中：			
归属于母公司股东的净利润	616,193,781.39	(24,734,057.92)	591,459,723.47
少数股东损益	(24,009,493.30)	778,518.82	(23,230,974.48)
货币资金	2,121,745,382.45	(127,510,000.00)	1,994,235,382.45
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	79,215,975.24	(2,042,148.90)	77,173,826.34
存货	1,529,977,946.64	128,943,764.44	1,658,921,711.08
可供出售金融资产	1,604,576,638.19	(181,975,783.20)	1,422,600,854.99
长期股权投资	467,291,507.14	95,198,490.98	562,489,998.12
固定资产	1,607,503,760.60	86,222,771.41	1,693,726,532.01
在建工程	743,775,565.82	1,467,361.51	745,242,927.33
长期待摊费用	212,857,482.57	(86,222,771.41)	126,634,711.16
递延所得税资产	208,971,292.44	(94,441,930.58)	114,529,361.86
其他非流动资产	140,341,931.62	127,510,000.00	267,851,931.62
应付账款	334,974,579.29	(129,701,168.60)	205,273,410.69
预收款项	97,806,654.17	128,943,764.44	226,750,418.61
应付职工薪酬	128,119,602.66	29,172,891.64	157,292,494.30
应交税费	82,201,143.51	199,079.73	82,400,223.24
其他应付款	1,361,351,397.17	129,701,168.60	1,491,052,565.77
长期应付职工薪酬	67,139,226.82	10,467,499.79	77,606,726.61
递延所得税负债	340,539,461.52	(143,493,618.44)	197,045,843.08
资本公积	2,254,181,696.10	50,272,571.16	2,304,454,267.26
其他综合收益	108,981,640.76	(64,379,933.11)	44,601,707.65
未分配利润	1,940,094,058.22	(64,032,500.96)	1,876,061,557.26
归属于母公司股东权益	6,068,025,668.64	(78,139,862.91)	5,989,885,805.73

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司
前期会计差错更正专项说明（续）

二、会计差错更正对财务状况、经营成果及现金流量的影响（续）

1. 对 2018 年度合并及公司财务报表的影响（续）

公司财务报表

财务报表项目名称	前期差错更正前 人民币元	前期差错更正 人民币元	前期差错更正后 人民币元
营业成本	1,468,389,143.32	(1,238,473.93)	1,467,150,669.39
销售费用	5,886,321.48	(21,457.45)	5,864,864.03
管理费用	92,926,382.88	(1,549,202.03)	91,377,180.85
研发费用	52,494,893.90	(645,470.47)	51,849,423.43
投资收益	(268,997,697.52)	21,914,489.79	(247,083,207.73)
公允价值变动收益	79,215,975.24	(45,192,473.56)	34,023,501.68
所得税费用	42,886,555.96	(2,973,507.00)	39,913,048.96
净利润	272,818,038.86	(16,849,872.89)	255,968,165.97
货币资金	1,624,582,294.97	(127,510,000.00)	1,497,072,294.97
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产	79,215,975.24	(2,042,148.90)	77,173,826.34
可供出售金融资产	473,911,545.02	(119,000,000.00)	354,911,545.02
长期股权投资	2,548,598,518.15	60,734,534.68	2,609,333,052.83
在建工程	437,425,211.96	771,337.99	438,196,549.95
递延所得税资产	66,767,066.28	(6,892,224.85)	59,874,841.43
其他非流动资产	6,144,895.70	127,510,000.00	133,654,895.70
应付账款	141,359,109.45	(124,830,025.22)	16,529,084.23
应付职工薪酬	44,340,032.15	14,279,502.90	58,619,535.05
应交税费	52,582,783.36	115,700.70	52,698,484.06
其他应付款	1,383,594,338.83	124,830,025.22	1,508,424,364.05
递延所得税负债	18,994,793.62	(18,994,793.62)	-
资本公积	2,291,775,529.98	28,785,267.44	2,320,560,797.42
其他综合收益	32,628,807.75	(33,936,734.10)	(1,307,926.35)
未分配利润	1,825,695,871.83	(56,677,444.40)	1,769,018,427.43

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司
前期会计差错更正专项说明（续）

二、会计差错更正对财务状况、经营成果及现金流量的影响（续）

2. 对 2018 年 1 月 1 日合并及公司资产负债表的影响

合并资产负债表

财务报表项目名称	前期差错更正前 人民币元	前期差错更正 人民币元	前期差错更正后 人民币元
货币资金	3,597,160,048.04	(490,909,143.42)	3,106,250,904.62
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	43,150,324.66	43,150,324.66
存货	1,285,308,675.20	76,794,670.57	1,362,103,345.77
可供出售金融资产	1,461,532,170.16	(126,665,749.85)	1,334,866,420.31
长期股权投资	621,440,389.73	20,538,909.53	641,979,299.26
固定资产	1,105,968,484.22	91,790,984.41	1,197,759,468.63
在建工程	775,493,355.87	1,968,095.41	777,461,451.28
无形资产	707,134,677.01	20,188,723.47	727,323,400.48
长期待摊费用	216,027,877.64	(91,790,984.41)	124,236,893.23
递延所得税资产	161,149,430.84	(140,507,300.05)	20,642,130.79
其他非流动资产	266,938,274.19	490,909,143.42	757,847,417.61
应付账款	164,302,769.71	(35,245,968.39)	129,056,801.32
预收款项	54,725,311.06	76,794,670.57	131,519,981.63
应付职工薪酬	97,096,093.11	28,677,828.32	125,773,921.43
应交税费	32,425,342.09	260,678.31	32,686,020.40
其他应付款	198,897,940.76	35,245,968.39	234,143,909.15
长期应付职工薪酬	67,914,998.07	7,039,038.21	74,954,036.28
递延所得税负债	317,387,630.68	(184,339,160.96)	133,048,469.72
资本公积	4,461,930,211.08	47,662,513.08	4,509,592,724.16
其他综合收益	224,358,298.48	(62,432,087.54)	161,926,210.94
未分配利润	1,407,306,157.40	(39,298,443.04)	1,368,007,714.36
归属于母公司股东权益	7,831,081,136.63	(54,068,017.50)	7,777,013,119.13
少数股东权益	200,485,347.24	21,102,636.79	221,587,984.03

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司
前期会计差错更正专项说明（续）

二、会计差错更正对财务状况、经营成果及现金流量的影响（续）

2. 对 2018 年 1 月 1 日合并及公司资产负债表的影响（续）

公司资产负债表

财务报表项目名称	前期差错更正前 人民币元	前期差错更正 人民币元	前期差错更正后 人民币元
货币资金	3,227,938,630.55	(490,909,143.42)	2,737,029,487.13
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	43,150,324.66	43,150,324.66
可供出售金融资产	608,207,193.47	(65,450,000.00)	542,757,193.47
长期股权投资	2,375,604,730.39	(8,422,558.10)	2,367,182,172.29
在建工程	435,048,205.40	904,281.55	435,952,486.95
递延所得税资产	10,339,956.39	(10,339,956.39)	-
其他非流动资产	37,796,177.17	490,909,143.42	528,705,320.59
应付账款	30,431,059.43	(23,887,780.58)	6,543,278.85
应付职工薪酬	39,860,373.80	17,867,050.34	57,727,424.14
应交税费	11,720,048.91	135,642.23	11,855,691.14
其他应付款	152,896,958.75	23,887,780.58	176,784,739.33
递延所得税负债	30,524,140.29	(17,628,348.96)	12,895,791.33
资本公积	4,248,203,399.82	33,232,053.72	4,281,435,453.54
其他综合收益	216,906,862.41	(33,936,734.10)	182,970,128.31
未分配利润	1,636,283,713.54	(39,827,571.51)	1,596,456,142.03

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司
前期会计差错更正专项说明（续）

二、会计差错更正对财务状况、经营成果及现金流量的影响（续）

3. 对 2018 年度合并及公司现金流量表的影响

合并现金流量表

	前期差错更正前 人民币元	前期差错更正 人民币元	前期差错更正后 人民币元
销售商品、提供劳务收到的现金	4,418,189,381.88	128,943,764.44	4,547,133,146.32
收到其他与经营活动有关的现金	268,543,203.98	(111,451,583.35)	157,091,620.63
购买商品、接受劳务支付的现金	2,865,010,337.79	48,943,764.44	2,913,954,102.23
收到其他与投资活动有关的现金	-	2,380,191,583.35	2,380,191,583.35
偿还债务支付的现金	4,125,170,005.13	80,000,000.00	4,205,170,005.13
经营活动产生的现金流量净额	667,869,389.74	(31,451,583.35)	636,417,806.39
投资活动产生的现金流量净额	(544,303,127.53)	2,380,191,583.35	1,835,888,455.82
筹资活动产生的现金流量净额	(1,616,105,162.06)	(80,000,000.00)	(1,696,105,162.06)
现金及现金等价物净变动额	(1,473,110,629.08)	2,268,740,000.00	795,629,370.92
年初现金及现金等价物余额	3,591,019,281.85	(2,860,549,143.42)	730,470,138.43
年末现金及现金等价物余额	2,117,908,652.77	(591,809,143.42)	1,526,099,509.35

公司现金流量表

	前期差错更正前 人民币元	前期差错更正 人民币元	前期差错更正后 人民币元
收到其他与经营活动有关的现金	289,372,840.59	(111,451,583.35)	177,921,257.24
收到其他与投资活动有关的现金	11,000,000.00	2,380,191,583.35	2,391,191,583.35
经营活动产生的现金流量净额	(932,938.80)	(111,451,583.35)	(112,384,522.15)
投资活动产生的现金流量净额	(1,699,295,621.70)	2,380,191,583.35	680,895,961.65
现金及现金等价物净变动额	(1,603,356,335.58)	2,268,740,000.00	665,383,664.42
年初现金及现金等价物余额	3,227,938,630.55	(2,860,549,143.42)	367,389,487.13
年末现金及现金等价物余额	1,624,582,294.97	(591,809,143.42)	1,032,773,151.55

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司
前期会计差错更正专项说明（续）

（本页无正文）

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司

法定代表人：_____

财务负责人：_____

2020年4月27日