

# 深圳市海王生物工程股份有限公司

## 关于中国证券监督管理委员会

### 深圳监管局对公司采取责令改正措施决定的整改报告

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。

深圳市海王生物工程股份有限公司（以下简称“公司”）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”）下发的《关于对深圳市海王生物工程股份有限公司采取责令改正措施的决定》（【2021】6号，以下简称“决定书”）后，就公司专项现场检查存在的问题进行改正。

针对决定书提出的相关问题，公司高度重视，立即向公司全体董事、监事、高级管理人员及相关部门人员进行了通报、传达，迅速召集相关部门和人员对决定书中涉及的问题进行了全面梳理和深入分析，同时对照有关法律法规以及公司各项管理制度的规定和要求，结合公司实际情况，按照决定书中的要求逐项梳理并认真落实整改措施。

公司于2021年3月5日召开的第八届董事会第十八次会议、第八届监事会第十一次会议审议通过了《关于中国证券监督管理委员会深圳监管局对公司采取行政监管措施的整改报告》。现将具体整改情况报告如下：

#### 一、公司开展专项整改的总体安排

##### （一）组织成立整改工作小组

为了更好地落实深圳证监局下发的决定书中相关整改要求，公司成立了专项整改工作小组，由公司董事局主席担任组长，组织各相关部门做好整改工作，公司管理层负责整改工作的开展及工作计划的具体执行事项。

## （二）深入开展自查，制定整改计划

公司董事、监事、高级管理人员以及各相关部门人员，本着实事求是的原则，结合公司实际情况，严格按照《公司法》、《证券法》、《深圳证券交易所股票上市规则》、《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》等有关法律法规、监管部门工作规则和指引，以及《公司章程》的要求，对决定书中提出的问题进行了深入自查，并针对在自查过程中发现的不足，逐项提出了整改计划。

## （三）切实落实整改措施，提升公司治理水平

公司董事局及时向全体董事、监事、高级管理人员及其他相关人员传达了深圳证监局决定书的有关精神及要求，要求公司整改工作小组针对决定书提出的有关问题，逐一落实各项整改内容，同时，结合本次整改事项，进一步明确后续安排和改进、完善措施，并由审计部门进行督促检查，做到切实提升公司内部控制治理水平，更好地保障公司合规经营、规范运作。

## 二、公司实施的整改措施、完成情况及有关说明

### （一）公司治理规范运作不到位

#### 1、部分关联交易未严格履行审议程序及信息披露义务

**存在问题：**2019 年度，公司与部分关键管理人员及关联企业深圳市容汇医疗发展有限公司发生拆入大额资金的关联交易。公司未严格履行审议决策程序和临时报告披露义务，直至 2019 年年报才予以披露，不符合《上市公司信息披露管理办法》第四十八条的有关规定。

**情况说明：**公司于 2016 年 9 月 19 日召开的第七届董事局第二次会议审议通过了《关于聘任公司总裁的议案》、《关于聘任公司财务总监的议案》、《关于聘任公司董事局秘书的议案》，聘任刘占军先生为公司总裁，沈大凯先生为公司董事局秘书兼财务总监。公司于 2019 年 10 月 14 日召开的 2019 年第四次临时股东大会审议通过了《关于董事局换届选举非独立董事的议案》，选举刘占军先生为公司第八届董事局非独立董事；公司同日召开的第八届董事局第二次会议审议通过了《关于聘任公司财务总监的议案》、《关于聘任公司董事局秘书的议案》、《关于聘任公司副总裁的议案》，聘任沈大凯先生为公司常务副总裁、董事局秘书兼财务总监，杨拴成先生、史晓明先生为公司副总裁；公司同日召开的职工代表大会

选举董靖先生为公司职工代表监事。

根据《深圳证券交易所股票上市规则》、《上市公司信息披露管理办法》的规定，认定 2019 年 10 月至今杨拴成先生、史晓明先生、董靖先生为公司关联自然人，2016 年 9 月至今刘占军先生、沈大凯先生为公司关联自然人。

2016 年 8 月，公司为进一步调动深圳总部、各区域医药集团公司中高层管理人员及业务骨干的积极性，经第六届董事局第三十八次会议、2016 年第三次临时股东大会审议，通过了《关于投资设立六家区域医药集团公司及医药商业体系股权激励计划的议案》。2019 年 6 月 24 日，公司召开了第七届董事局第三十三次会议，审议通过了《关于调整商业体系股权激励计划部分实施条款的议案》。根据调整计划，公司关联自然人刘占军先生、沈大凯先生、杨拴成先生及史晓明先生将股权激励款转入公司账户。后因受到宏观政策及市场环境变化的影响，公司调整了业务增长的步伐，导致商业股权激励无法继续实施推进，同时公司经营资金主要用于拓展公司业务，未能及时将上述关联自然人股权激励款退回，导致关联交易的发生。

关联自然人董靖先生资金拆借则是为公司控股子公司提供的临时周转资金（借款利率不高于公司同期非金融机构借款平均利率），并根据资金额度，相关子公司履行了审批程序。

公司董事局副主席刘占军先生于 2016 年 3 月至 2018 年 11 月任职深圳市容汇医疗发展有限公司（以下简称“容汇医疗”）的董事。根据《深圳证券交易所股票上市规则》、《上市公司信息披露管理办法》的规定，认定 2016 年 3 月到 2019 年 11 月容汇医疗为公司关联企业，期间产生的所有交易为关联交易。

上述关联交易的发生，由于公司相关工作经办人员对部分规则及政策理解不够准确，导致公司与部分关键管理人员及关联企业关联交易未严格履行审议程序及履行临时披露义务。

**整改措施：**公司已于 2020 年 6 月将股权激励款退还给关联自然人杨拴成先生、刘占军先生、史晓明先生及沈大凯先生，并支付一定的资金使用利息。

关联自然人刘占军先生已于 2018 年 11 月辞去容汇医疗的董事职位。根据《深圳证券交易所股票上市规则》、《上市公司信息披露管理办法》的规定，自 2019 年 12 月起，容汇医疗不再是公司关联企业。

公司已组织董事、监事、高级管理人员，以及其他相关人员开展对《上市公司信息披露管理办法》和《关联交易管理办法》等相关法律法规的培训。为杜绝相关情形再次发生，公司将每年至少开展两次对董事、监事、高级管理人员进行规范运作培训，增强其规范运作意识，汲取经验教训，严格按照规定履行信息披露义务，提高信息披露质量，切实做信息披露的真实、准确、完整。同时，公司全面梳理了关联方清单，并下发至各子公司财务负责人，指定各子公司财务负责人为关联交易决策程序与信息披露责任人，落实关联交易的各个管理环节。

**责任部门：**董事局办公室

**整改责任人：**董事局主席、董事局秘书

**整改时间：**已完成，后续将持续规范运作。

## 2、股东大会运作不规范

**存在问题：**2017年至2019年，公司多次股东大会存在部分董事、监事、高级管理人员未依规出席或列席、会议记录不完整等情形，不符合《上市公司股东大会规则》第二十六条和第四十一条的有关规定。

**情况说明：**公司股东大会按照《公司法》、《公司章程》等相关规定召开，均通知公司董事、监事、高级管理人员参加。公司董事、监事、高级管理人员出席了公司绝大部分的股东大会，但由于部分董事、监事临时紧急安排、距离等问题，无法协调时间出席公司部分股东大会；公司股东大会均按照程序进行，现场投票由计票人、监票人核实，但由于工作疏忽，股东大会会议记录未列明股东大会现场投票计票人。

**整改措施：**今后公司将严格按照《公司法》、《公司章程》等规定，严格要求公司全体董事、监事、高级管理人员出席公司股东大会。要求对远距离或临时安排等无法现场出席或列席会议的人员，通过视频形式参与股东大会，切实履行董事、监事、高级管理人员职责。若董事、监事、高级管理人员确实因工作原因无法参会的，要求其本人向会议召集人提交书面请假报告。

公司将严格按照《公司章程》及《股东大会议事规则》的规定的有关规定完备股东大会的会议记录，规范股东大会会议流程和表决程序。

此外，公司将不定期组织董事局办公室相关人员认真学习《上市公司股东大

会规则》等相关规定，严格遵循《上市公司股东大会规则》、《公司章程》和《股东大会会议事规则》的相关规定开展股东大会会议管理工作，促进相关人员勤勉尽责，持续提高公司规范运作水平。

**责任部门：**董事局办公室

**整改责任人：**董事局主席、董事局秘书

**整改时间：**在日常工作中加以改进并严格执行。

### 3、内幕信息知情人登记管理不规范

**存在问题：**对 2018 年度配股公开发行证券、2019 年非公开发行股票等重大事项，公司未按规定填写内幕信息知情人档案，也未制作重大事项进程备忘录，不符合《关于上市公司建立内幕信息知情人登记管理制度的规定》（证监会公告[2011]30 号）第六条和第十条的有关规定。

**情况说明：**经自查，截至目前，公司未发生内幕信息泄露事件或内幕交易行为。但由于相关信息披露工作人员对规则的理解不够及疏忽大意，导致公司 2018 年配股、2019 年度非公开发行股票未填写内幕信息知情人档案，未制作重大事项进程备忘录。

**整改措施：**公司已严格按照《内幕信息知情人登记管理制度》等相关规定，补充制作了 2018 年配股、2019 年度非公开发行股票内幕信息知情人档案并报备深圳证券交易所，并制作了重大事项进程备忘录。

公司在日后工作中将严格遵守中国证监会《关于上市公司建立内幕信息知情人登记管理制度的规定》，以及公司《信息披露管理制度》、《重大信息内部报告制度》、《内幕信息知情人登记管理制度》等制度，继续加强内幕信息知情人登记工作的规范性和及时性，强化内幕信息知情人登记制度的执行力，切实提高合规运作意识。公司后续在进行重大事项时，将及时制作重大事项内幕信息知情人档案和重大事项进程备忘录，督促内幕信息知情人签字确认，及时向深圳证券交易所报送。

**责任部门：**董事局办公室

**整改责任人：**董事局主席、董事局秘书

**整改时间：**已完成，后续将持续规范运作。

## （二）会计核算不规范

### 1、部分销售收入确认时点不规范

#### 存在问题一：发货签收跨期

2017年至2019年，公司部分医药商业流通、医疗器械子公司收入确认以出库时间而不是以客户验收时间作为收入确认时点，与披露的会计政策不符；部分子公司验收回执单无签收日期，存在跨期确认收入问题。

**情况说明：**公司下属有经营的子公司，主营业务为医药商业流通，其客户所在区域基本为其当日配送半径范围，公司当天发送货物一般均可当天送达客户，且配送单量大、送货凭证基本为手工签收，故公司下属子公司基本按发货确认收入，年末抽查送货单签收日期并根据抽查情况调整收入，故个别公司存在抽查漏掉跨期单据，出现销售收入跨期确认问题。

**整改措施：**公司已要求下属子公司于季度末、半年度末、年末严格核查客户签收单，填列《收入截止核查表》，对报告期末前2-5天交易的签收情况、入账情况进行核查，以保障准确确认各会计期间收入；同时，公司将推动送货凭证电子签收，及其与信息系统的协同，利用科技手段实现收入在各会计期间的准确确认。

**责任部门：**财务部

**整改责任人：**总裁、财务总监

**整改时间：**已完成，后续将持续规范核算。

#### 存在问题二：共管药房收入跨期

在共管药房销售模式下，公司部分子公司存在季度、半年度提前确认收入的情形。上述情形不符合《企业会计准则第14号—收入（2006）》第四条的有关规定。

**情况说明：**为简化核算，公司下属子公司与医院共管药房的，亦于发货后即确认收入；每年年末，公司下属子公司对共管药房库存商品进行盘点，按盘点数据冲减报告期收入，共管药房外院内其他药房库存商品未冲减报告期收入，且季报、半年报资产负债表日未进行共管药房库存盘点，存在收入核算不准确问题。

**整改措施：**公司已要求相关下属子公司加强共管药房库存商品管理，于季度

末、半年度末对共管药房库存商品进行盘点，以保障公司定期财务报告收入确认的准确性；共管药房外院内其他药房库存商品，由医院进行管理，公司下属子公司无法取得相关药房库存商品盘点数据，由此引起的收入核算不准确问题仍将持续存在。共管药房外院内其他药房库存商品量不大，对公司收入影响较小。

**责任部门：**财务部

**整改责任人：**总裁、财务总监

**整改时间：**已完成，后续将持续规范核算。

## **2、部分返利核算不规范**

### **存在问题一：收付返利核算不规范**

2017年至2019年，公司部分子公司仅在收到或支付返利时入账核算，存在收入成本跨期确认问题。

**情况说明：**公司下属有经营子公司，供应商返利一般于年度结束后根据合同或协议与供应商进行结算，双方对采购量及采购付款等约定达成情况的认定可能存在差异，返利金额存在一定的不确定性，公司下属子公司存在于次年与供应商核对确认返利金额后或收到返利款项时入账的情况。

**整改措施：**公司已要求相关下属子公司加强供应商返利管理，建立供应商返利台账，于年度末根据相关协议及约定预提返利。

**责任部门：**财务部

**整改责任人：**总裁、财务总监

**整改时间：**已完成，后续将持续规范核算。

### **存在问题二：库存商品中未实现的供应商返利跨期确认**

在供应商返利入账时，未考虑返利对未售出存货的影响，全部冲减成本，导致公司少计成本，多计利润。

**情况说明：**公司下属有经营子公司，供应商返利的获得一般与采购量或采购付款挂钩，报告期末，按采购量或采购付款及相关协议或约定预提供应商返利，未对采购量或采购付款中的未售出库存商品进行核查，未对该部分未售出库存商品中包含的上述预提供应商返利进行核算并进行账务处理。

**整改措施：**公司已要求相关下属子公司加强供应商返利管理，建立供应商返利台账，于年度末根据相关协议及约定预提返利，并核查预提供应商返利的采购量或采购付款基数中包含的未售出库存商品，核算相应的返利金额，冲减预提返利、冲减库存商品。

**责任部门：**财务部

**整改责任人：**总裁、财务总监

**整改时间：**已完成，后续将持续规范核算。

### **存在问题三：返利核算科目不准确**

将部分应冲减成本或存货的供应商返利，计入其他业务收入，影响了毛利率和成本核算的准确性。

**情况说明：**公司下属有经营子公司，除销售业务外，还会对供应商提供后续跟踪管理服务，如向供应商反馈业务流向信息、连锁店铺货情况、推广情况等，因此会将此类服务收费计入其他业务收入；个别供应商出于“两票制”票面体现的供货价考虑，要求公司下属子公司开具咨询类发票方式获取返利款，故存在供应商返利入账“其他业务收入”的情况。

**整改措施：**公司已要求相关下属子公司加强核算管理，于季度、半年度及年度末核查开票咨询类发票方式获取的供应商返利款并调减当期“其他业务收入”、“主营业务成本”。

**责任部门：**财务部

**整改责任人：**总裁、财务总监

**整改时间：**已完成，后续将持续规范核算。

## **3、部分业绩承诺相关核算不规范**

### **存在问题一：并购项目或有对价核算不准确**

2017年至2019年，公司对业绩补偿款的确认和计量未充分考虑支付方的信用风险、货币时间价值以及剩余业绩承诺期预期利润的风险等，导致相关或有对价核算不准确，不符合《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量（2006）》第五十二条以及《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》（2017年）第



十九条的相关规定。

**情况说明：**公司并购项目对赌期均为两年以上，标的公司股权收购对价款支付按对赌期间各年度业绩承诺完成情况陆续支付，支付时间均为两年以上，各年支付比例基本均衡，即以标的项目各期间业绩承诺的达成作为支付相应比例股权收购对价款的依据，从总体上控制并购标的业绩承诺达成风险对上市公司利益可能造成的侵害。公司对于未达成合作协议约定经营业绩的并购项目管理主要分为三种类型：其一，项目实际达成经营业绩较合作协议约定差距较小，业务质量较为优良，项目管理团队接受上市公司规范管理态度积极，项目未来预期良好，公司按项目实际经营业绩达成情况及合作协议约定计提报告期业绩补偿；其二，项目实际达成经营业绩较合作协议约定差距较大，业务质量尚可，项目管理团队与公司合作态度积极，公司一般于年度终了前磋商，降低未来期间经营业绩指标或延长对赌年限，同时下调股权对价，若于财务报告披露日前未就变更协议达成一致，公司出于谨慎考虑，不进行业绩补偿的计提，而是于变更协议签署后进行会计处理；其三，项目实际达成业绩较合作协议约定差距较大，项目管理团队接受上市公司规范管理态度消极，公司一般选择退出或处置项目，若于财务报告披露日前尚未就退出或处置协议达成一致，公司未进行业绩补偿的计提，而是于退出或处置协议签署后进行会计处理。

**整改措施：**公司已要求加强核算管理，每年年末核查存在对赌的标的公司业绩完成情况及未来发展情况，并对标的公司未来对赌期间业绩完成情况及业绩补偿进行预测，同时充分考虑业绩补偿支付方支付能力、信用风险、货币时间价值及剩余业绩承诺期预期利润的风险等因素，完善对赌项目核算相关原始凭证和信息，严格按照《企业会计准则》的相关规定进行财务核算。

同时，公司已要求明确业绩补偿归属会计期间的确认，严格按照权责发生制进行财务核算，于标的项目业绩补偿发生时入账。

**责任部门：**财务部

**整改责任人：**总裁、财务总监

**整改时间：**已完成，后续将持续规范核算。

## **存在问题二：并购项目长期股权投资及商誉原值的核算方法不恰当**

针对距购买日 12 个月内未实现业绩承诺的标的公司，公司在与原股东协商同意调整收购对价的基础上，直接调整相关长期股权投资及商誉原值的核算方法不恰当，不符合《企业会计准则第 20 号—企业合并》第十一条和第十六条的有关规定。

**情况说明：**公司在与原股东协商同意调整收购对价，主要是由于：（1）继“两票制”后推出的“带量采购”给整个医药商业企业带来巨大冲击，医药竞争将造成医药供应链很难实现跨企业业务协同与资源共享，受此影响，原约定的部分业务资源将无法整合到上市公司体系，同时企业部分原有业务将无法持续，且现有部分业务销售价格也会受到重创；（2）公司受到债务本息的集中刚性兑付、银行授信额度不足等问题，面临较大的资金压力，受此影响，部分公司原协议约定的资金保障预计无法实现。

上述调整收购对价的原因一方面是收购方无法提供收购时预计的资金保障，另一方面是被收购方未能带入收购时预计的业务资源。

**整改措施：**公司已要求规范投资并购协议条款，细化标的公司业绩目标达成的市场网络资源和业务资源协同及整合安排、资金配置安排，据协议约定对标的公司对价调整（如有）原因进行判断和评价，完善并购项目核算相关原始凭证和信息，严格按照《企业会计准则》的相关规定进行财务核算。

**责任部门：**财务部

**整改责任人：**总裁、财务总监

**整改时间：**已完成，后续将持续规范核算。

## **4、其他会计核算相关不规范问题**

### **存在问题一：坏账准备计提不规范**

2019 年，公司个别子公司在采用预期损失率计提应收账款坏账准备时，未充分考虑应收账款贷方余额影响、未严格按披露会计政策对医院客户进行分类，导致少计提坏账准备，不符合《企业会计准则—基本准则》第十二条、《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》应用指南第十一章第三节的有关规定。

**情况说明：**在测算应收账款预期损失率时，选取的公司样本中 2016-2018

年末余额以经审计后的余额为准，2019 年末以未审余额为准，个别公司 2019 年末余额负数未进行重分类调整，未重分类金额共计 141,571.67 元；以 2016-2019 年未经审计的应收账款余额重新计算预测信用损失率，医院客户和器械客户应收账款坏账准备对 2019 年利润总额的影响分别为 25.39 万元和-150.80 万元。

**整改措施：**公司已要求严格按上市公司披露会计政策对应收账款客户进行分类，报告期末核查应收账款贷方余额并进行重分类，据此测算预期信用损失率，计提坏账准备。

**责任部门：**财务部

**整改责任人：**总裁、财务总监

**整改时间：**已完成，后续将持续规范核算。

#### **存在问题二：财务费用核算科目列报不准确**

公司将部分应属财务费用的融资费用计入管理费用核算，导致相关费用列报不准确，不符合《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》第三十条的有关规定。

**情况说明：**主要是社会融资中介费用，公司取得的发票为“咨询费”类，故入账管理费用。

**整改措施：**公司将持续完善核算体系，规范会计处理，编撰会计核算手册，并运用信息系统等科技手段辅助规范会计科目的使用，严格根据款项用途进行会计处理、进行财务报表列报，以保障财务信息的准确、完整。截至 2020 年 12 月，公司合并范围主体均已上线 NC 财务总账系统。

**责任部门：**财务部

**整改责任人：**总裁、财务总监

**整改时间：**已完成，后续将持续规范核算。

公司财务部将加强对财务人员进行会计准则、公司财务管理制度的专项培训，定期安排培训和研讨课程，加强对公司会计政策的学习和理解，以严格按照《企业会计准则》的相关规定进行财务核算。

### （三）内部控制不完善

#### 存在问题一：公司信息系统建设进程与公司扩张步伐不匹配

2019年，公司子公司管控不到位，未完全建立与经营管理相适应的财务信息系统，仍有20余家子公司使用的财务信息系统与公司主系统不一致。

**情况说明：**公司一直积极推动信息系统的整合及上线工作，但由于公司下属子公司众多、业务庞大、各子公司原业务系统及业务处理混杂、部分业务复杂等因素，公司信息管理系统的规划搭建、各子公司业务系统、财务系统的上线运营推进需要较长时间，导致公司信息系统建设进程不佳。

**整改措施：**公司已加快信息系统推进步伐，目前，公司合并范围主体均已上线NC财务总账系统，100家子公司已上线公司业务系统，预计2021年底前完成全部子公司业务系统上线工作。

**责任部门：**财务部、信息管理部

**整改责任人：**总裁、财务总监、信息管理部总监

**整改时间：**持续规范管理。

#### 存在问题二：资金支付相关内控执行不到位

多次存在违反制度规定仅有财务总监一人签字审批即对外支付资金的情形。

**情况说明：**按公司《资金支付审批制度》，金额5,000元以上的资金支付由财务总监和总裁进行审批。

**整改措施：**2019年7月由财务总监一人签字的付款单据已提报时任总裁补签。

2016-2019年9月，公司本部内控制度规定，单笔5,000元以下借款和报销费用，由借款和费用报销部门总监和财务总监进行审批，单笔超过5,000元借款和报销费用，由公司总裁审批。2019年10月起，公司修订相关内控制度，所有借款和报销费用均由财务总监和总裁审批。公司已要求加强资金支付管理，严格款项支付审批，审批完整才能进行款项支付。

**责任部门：**财务部

**整改责任人：**总裁、财务总监

**整改时间：**已完成，后续将长期持续规范运作。

### **存在问题三：现金管理制度执行不严格**

个别子公司日现金余额多次大幅超过公司制度规定限额。

**情况说明：**终端业务是公司 2018 年重点发力的业务，因其业务的特殊性，部分地区线上支付普及度不够，导致现金收款现象。

公司下属部分子公司主营业务为医药终端配送，其客户多为乡镇卫生院、私人诊所等终端客户，相关客户没有公对公付款条件，为控制货款风险，公司向相关业务人员收取抵押物，对于当天发出货物由业务员当天完成配送且必须将货款全额缴纳至公司，一般业务员缴款时间晚于银行营业时间，公司于次日存入银行，故存在大额现金留存。

**整改措施：**为进一步减少现金收款情况，公司加大了微信、支付宝等线上支付工具的应用，持续压缩现金交易额。2020 年 12 月，公司下属部分子公司已启用二维码收款，预计现金交易额将压缩 70% 以上。

**责任部门：**财务部

**整改责任人：**总裁、财务总监

**整改时间：**持续规范管理。

### **存在问题四：资金管理不到位**

存在通过员工个人账户取现、部分现金结算返利管理不足等情形。

**情况说明：**(1) 根据公司员工办理业务需要及审批流程标明的现金需求及使用时间，公司于需款当天将款项支付员工账户后，由出纳人员与相关员工共同到银行柜台提取现金并交予出纳入库保管，出纳根据经审批的单据于当天再支付现金给相关业务经办人。(2) 现金结算返利，主要由于部分供应商对其销售人员实行按品种打包结算考核，其销售人员的绩效工资、差旅费、电话费、客户返利等统一按品种政策结算，具体分配使用销售人员具有一定的自主权和建议权，返利兑付也由其销售人员执行，故其支付给公司的返利采用现金结算。虽然上述返利结算方式为现金，但公司基本与供应商签署有书面协议，公司按协议计提、收取，故其真实性和完整性可控。

**整改措施：**公司将持续强化现金管理制度，严格借款和报销费用对现金的使用，避免通过个人账户取现；公司已要求下属公司继续与供应商协商返利结算方

式，逐步减少返利的现金结算。

为加强资金管控，防范到期债务兑付风险，公司于 2020 年立项并实施了资金管理系统：(1)公司资金管理系统与银行网上收付款和公司 ERP 系统直接连接，时时取得资金收付记录、信贷融资记录和票据开具转让贴现记录，实现了公司资金信息的完整和统一，建立起面向管理层、决策层的智能分析体系，为总部、区域集团、分子公司提供时时的资金和信贷数据，使公司管理层能及时掌握公司全面的资金状况，防范和控制资金风险；(2)公司资金管理系统具备资金池功能，可按设定规则实现资金的自动归集与下拨，公司将逐步建立起公司总部、区域集团两级资金池，优化资金的统筹管理，提高资金使用效率和效益。目前资金管理系统正在试运行，系统银企直联账户已实现现在公司本部及下属公司的全覆盖，区域集团资金池管理正在测试，预计 2021 年底前资金管理系统可实现上线运行。

**责任部门：**财务部

**整改责任人：**总裁、财务总监

**整改时间：**持续规范管理。

#### (四) 公司债券存续管理不规范

**存在问题：**作为公司债券发行人，公司通过一般户划转使用相关公司债券募集资金，未在募集资金专户中存储、管理和使用募集资金。2017 年至 2018 年，多次出现当年累计新增借款达到规定比例但未依规披露的情形；因统计口径理解差异，导致 2018 年 7 月 7 日披露的借款余额信息不准确。上述公司债券存续管理行为，不符合《公司债券发行及交易管理办法》第四条、第十五条和第四十五条的有关规定。

**情况说明：**公司于 2018 年 6 月 30 日披露了《2017 年面向合格投资者公开发行公司债券（第一期）受托管理事务报告》，“17 海王 01”公开发行公司债券募集资金总额已于 2017 年 6 月 28 日汇入公司指定的银行账户，募集资金扣除发行费用后实际到账 7.9595 亿元。

公司于 2019 年 7 月 1 日披露了《2018 年非公开发行公司债券（第一期）受托管理事务报告》，“18 海王 01”非公开发行公司债券扣除发行费用后的募集资金净额已于 2018 年 7 月 4 日汇入募集资金专项账户。

公司于 2020 年 6 月 30 日披露了《2018 年非公开发行公司债券（第二期）受托管理事务报告》，“18 海王 02”非公开发行公司债扣除发行费用后的募集资金净额为 3.48 亿元，并于 2019 年 1 月 4 日汇入募集资金专项账户。

债券部分募集资金在使用过程中经过了发行人或子公司的一般账户，存在资金混同及一般户存放募集资金的情况。主要因为募集资金用于多家子公司的采购货款的支付，单笔采购款金额较小，交易笔数多，而募集资金专户不能开通网上银行，用于补流的款项支付非常不便，因此将部分募集资金通过一般户使用。相应款项到达各子公司支付账户后持续使用，总体留存时间较短，且最终用途符合募集说明书的约定。

公司于 2018 年 4 月 10 日披露了《关于当年累计新增借款的公告》（公告编号：2018-025），2017 年末公司借款余额约 107 亿元（未经审计，以 2017 年年度报告披露审计数据为准）；公司于 2018 年 7 月 7 日披露了《关于当年累计新增借款的公告》（公告编号：2018-051），2017 年末公司借款余额为 98.34 亿元。二者存在差异的主要原因为融资统计口径和会计核算口径的理解差异：（1）应收账款买断式保理不属于借款；（2）融资口径主要统计银行流贷；（3）未到期应收票据贴现不能终止票据按照会计准则为短期借款；（4）融资统计主要为生物担保发生的贷款，子公司并表前发生的存量贷款未统计。

根据公司于 2018 年 7 月 7 日披露的《关于当年累计新增借款的公告》（公告编号：2018-051），截至 2018 年 6 月 30 日公司借款余额 128.13 亿元，与公司提供截至 2018 年 6 月 30 日借款余额资料为 116.71 亿元存在差异。二者存在差异的主要原因为融资统计口径和会计核算口径差异：（1）融资口径百分百存单质押贷款并无实质新增资金；（2）融资口径主要统计银行流贷；（3）融资统计表到期已还款未及时剔除。

公司按照《深圳证券交易所公司债券上市规则》、《公司债券发行与交易管理办法》、《公司债券临时报告信息披露格式指引》等有关规定对公司债券存续期进行管理并履行信息披露义务。因对当年累计新增借款中披露理解不深，公司将金融部统计的融资数据作为累计新增借款的计算标准。但由于金融部融资口径数据与财务报表借款数据存在一定的差异，因此造成统计数据不准确、披露数据不准确等问题。

**整改措施：**公司将认真学习《公司债券发行与交易管理办法》、《公司债券临时报告信息披露格式指引》等有关规定。对于当年累计新增借款统计，采用公司财务报表口径，在金融部报送数据的同时及时与财务部进行沟通核实，一切数据均已财务核算数据为准，保证信息披露的内容真实、准确、完整。

**责任部门：**董事局办公室

**整改责任人：**董事局主席、财务总监、董事局秘书

**整改时间：**截至目前，公司已完成“17 海王 01”公开发行公司债、“18 海王 01”非公开发行公司债以及“18 海王 02”非公开发行公司债的全部资金偿还，不存在其他应偿还的公司债券。如有同类事项，公司后续将严格依法履行信息披露义务，并严格按照相关规定进行公司债券的存续期管理。

### 三、公司总结及持续整改计划

此次深圳证监局对公司进行详细、全面的现场检查，对进一步规范公司治理、完善内控体系、提高信息披露质量起到了重要的指导和推动作用。经过梳理和分析，公司深刻认识到了在公司治理、内部管理、财务核算、信息披露等方面存在的问题与不足，公司将根据深圳证监局下发决定书的有关要求，积极开展自查和整改工作，认真持续地落实各项整改措施，提升公司董事、监事及高级管理人员的规范运作意识，提升公司规范运作能力，加强会计基础，强化内部控制监督检查。

公司将以本次现场检查为契机，深刻汲取教训，加强对证券法律法规的学习，严格遵守《公司法》、《证券法》等法律法规及《上市公司信息披露管理办法》、《上市公司治理准则》，严格按照《企业会计准则》的要求进行财务核算，加强信息披露管理，推动合规建设常态化，有效维护公司及广大投资者的利益，促进公司持续、健康、稳定发展。

特此公告。



深圳市海王生物工程股份有限公司

董 事 局

二〇二一年三月五日