

深圳市海王生物工程股份有限公司  
营业收入扣除情况表  
专项核查报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）



## 目 录

专项核查报告	1-2
公司 2023 年度营业收入扣除情况表及说明	1-3

一、  
二、  
三、

## 深圳市海王生物工程股份有限公司 营业收入扣除情况表专项核查报告

致同专字（2024）第 441A010925 号

### 深圳市海王生物工程股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了深圳市海王生物工程股份有限公司（以下简称“海王生物公司”）2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注的基础上，对后附的《深圳市海王生物工程股份有限公司 2023 年度营业收入扣除情况表及说明》（以下简称“营业收入扣除情况表”）进行了专项核查。

按照《深圳证券交易所股票上市规则》（以下简称“上市规则”）和《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》（以下简称“自律监管指南”）的有关规定，编制营业收入扣除情况表，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海王生物公司管理层的责任，我们的责任是在实施核查工作的基础上对海王生物公司管理层编制的营业收入扣除情况表提出鉴证结论。

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》的规定计划和实施核查工作，以合理确信营业收入扣除情况表不存在重大错报。在核查工作中，我们结合海王生物公司实际情况，实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的核查程序。我们相信，我们的核查工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

经核查，我们认为，海王生物公司管理层编制的营业收入扣除情况表在所有重大方面符合上市规则和“自律监管指南”的规定。

本核查报告仅供海王生物公司披露营业收入扣除事项及扣除后的营业收入金额使用，不得用作任何其他用途。



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二四年四月二十九日

**深圳市海王生物工程股份有限公司**  
**2023 年度营业收入扣除情况表及说明**

深圳市海王生物工程股份有限公司（以下简称“公司”）2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了“致同审字（2024）第 441A018086 号”无保留意见审计报告。

根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》（以下简称“上市规则”）和《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》（以下简称“自律监管指南”）的有关规定，现将本公司 2023 年度营业收入扣除情况及扣除后的营业收入金额说明如下：

**一、公司经审计的扣除非经常性损益前后的净利润**

单位：人民币万元

项 目	2023 年度	2022 年度
归属于上市公司股东的净利润	-168,994.47	-102,696.88
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-174,031.27	-109,901.23

**二、营业收入扣除情况表**

单位：人民币万元

项 目	2023 年度	具体扣除情况	2022 年度	具体扣除情况
营业收入金额	3,641,877.03		3,783,485.87	

**营业收入扣除项目合计金额**

营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重

**一、与主营业务无关的业务收入**

1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。

10,876.83	注 1	7,608.41	注 1
-----------	-----	----------	-----

项 目	2023 年度	具体扣除情况	2022 年度	具体扣除情况
2. 不具备资质的类金融业务收入,如拆出资金利息收入;本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入,如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入,为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				
<b>与主营业务无关的业务收入小计</b>				
<b>二、不具备商业实质的收入</b>				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入,利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
<b>不具备商业实质的收入小计</b>				
<b>三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入</b>				
营业收入扣除后金额	3,631,000.20		3,775,877.46	

注 1: 公司其他业务收入主要包括服务咨询收入、房屋租赁收入等,属于与公司正常经营业务无直接关系,或者虽与正常经营业务相关,但由于其性质特殊、具有偶发性和临时性,影响报表使用者对公司持续经营能力做出正常判断的收入,因此作为扣除事项。



### 三、本说明的批准

本说明业经本公司第九届董事局第十五次会议于2024年4月27日批准。

张峰

法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
李

深圳市海王生物工程股份有限公司

二〇二四年四月二十九日





此件仅供业务报告使用，复印无效

# 营业执照

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

(副本(20-1))



名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 李惠琦

出资额 5430万元

成立日期 2011年12月22日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

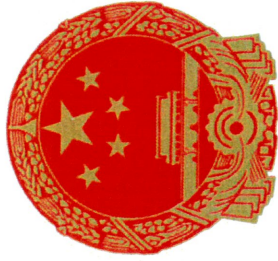
经营范围 审计企业会计报表，出具审计报告；审核验资报告，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；提供资产评估、税务咨询、企业管理咨询、其他会计咨询业务；开展法律法规和政策允许范围内的经营活动。

登记机关

2023







此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

# 执业证书



名称： 普通合伙会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 惠琦

主任会计师： 惠琦

经营场所： 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 11010156

批准执业文号： 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期： 2011年12月13日

发证机关：

北京市财政局  
二〇一一年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



姓名: 吴亮  
 性别: 男  
 出生日期: 1977-06-22  
 工作单位: 德勤华永会计师事务所有限公司  
 深圳分所  
 身份证号码: 360302197706223031  
 Identity card No.



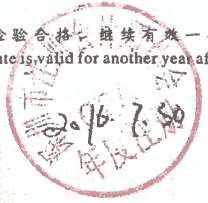
此件仅限于业务报告使用



吴亮  
 310000120576  
 深圳市注册会计师协会

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



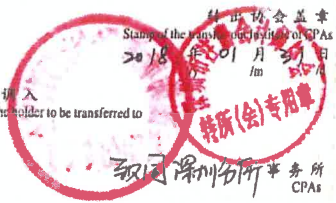
证书编号: 310000120576  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2008 年 09 月 05 日  
 Date of Issuance

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

德勤华永会计师事务所  
 CPAs

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2018 年 01 月 31 日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 雷兵  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1982-01-01  
 Date of birth  
 工作单位 深圳公正会计师事务所(普通合伙)  
 Working unit  
 身份证号码 430402198201012536  
 Identity card No.



此件仅限于业务报告使用，复印无效。

年度检验登记 2011年度任职资格审查合格专用章  
 Annual Renewal Registration

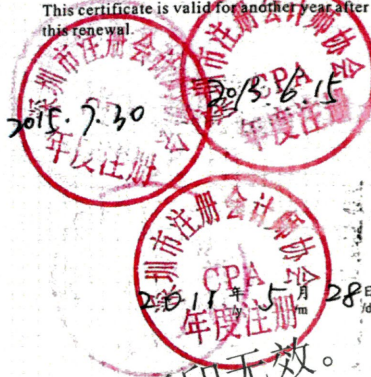


证书编号: 440300390575  
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010年10月25日  
 Date of Issuance

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



此件仅限于业务报告使用，复印无效。

注册会计工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from  
 天相会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所  
 CPA 转所专用章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2012年12月30日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 湘能卓信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 CPA 转所专用章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2012年12月30日

同意转出: 湘能卓信会计师事务所(特殊普通合伙) 2012.8.24

- 注意P事项  
 转所专用章
- 一、注册会计师执行业务时必须向委托方出示本证书。
  - 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
  - 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
  - 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办补发手续。

- 同意转入: 致可会计师事务所(普通合伙) 深圳分所
- NOTES:
1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
  2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
  3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
  4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.