

**关于上海海利生物技术股份有限公司本次  
重大资产重组前发生“业绩变脸”或重组存  
在拟置出资产情形相关事项之专项核查意  
见**



**中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)**

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层      邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

### 关于上海海利生物技术股份有限公司

## 本次重大资产重组前发生“业绩变脸”或重组存在拟置出资产情形相关事项之专项核查意见

中兴华核字（2024）第430008号

上海证券交易所：

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“本所”）接受上海海利生物技术股份有限公司（以下简称“海利生物”或“公司”）委托，按照中国证券监督管理委员会发布的《监管规则适用指引——上市类第1号》中“上市公司重组前业绩异常或拟置出资产的核查要求”的相关要求，对海利生物相关事项进行专项核查并发表核查意见，具体如下：

一、最近三年的规范运作情况，是否存在违规资金占用、违规对外担保等情形

会计师回复：

#### 1、核查情况：

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对海利生物 2021 年度、2022 年度、2023 年度财务报表进行审计，出具了无保留意见的审计报告（大华审字[2022]008557 号、大华审字[2023]000874 号、大华审字[2024]0011000680 号）。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对海利生物 2021 年度、2022 年度、2023 年度非经营性资金占用及其他关联方资金往来情况汇总表进行鉴证，出具了《关于上海海利生物技术股份有限公司非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项报告》（大华核字[2022]006409 号、大华核字[2023]003489 号、大华核字[2024]0011000044 号）。

我们查阅最近三年独立董事对海利生物关联方资金占用和对外担保情况出具的独立意见，查阅上市公司有关对外担保的董事会或股东大会决议公告，并查询了



中国证监会、上海证券交易所等监管机构官方网站。

## 2、核查意见：

经核查，我们未发现海利生物最近三年存在违反法律法规及公司章程的违规资金占用及违规对外担保情形。

二、最近三年业绩真实性和会计处理合规性，是否存在虚假交易、虚构利润，是否存在关联方利益输送，是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定，是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形，尤其关注应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形等。

（一）最近三年业绩真实性和会计处理合规性，是否存在虚假交易、虚构利润

### 公司情况说明：

最近三年，公司主营业务为动物疫苗和医疗器械的研发、生产及销售。公司最近三年营业收入及利润情况如下：

| 项目           | 2023 年度        | 2022 年度        | 2021 年度        |
|--------------|----------------|----------------|----------------|
| 营业收入         | 240,722,981.59 | 299,991,674.85 | 347,289,178.48 |
| 营业利润         | 55,170,626.93  | 69,924,179.66  | 57,241,646.14  |
| 利润总额         | 56,022,479.83  | 131,217,275.03 | 57,139,302.03  |
| 净利润          | 50,013,768.17  | 110,690,931.57 | 45,666,317.27  |
| 归属于母公司股东的净利润 | 62,870,202.71  | 121,607,849.73 | 53,856,680.72  |

海利生物最近三年业绩真实、会计处理合规，不存在虚假交易、虚构利润情况。

### 会计师回复：

#### 1、核查情况：

（1）大华会计师事务所（特殊普通合伙）对海利生物 2021 年度、2022 年度、2023 年度财务报表进行审计，出具了无保留意见的审计报告（大华审字[2022]008557 号、大华审字[2023]000874 号、大华审字[2024]0011000680 号）。

（2）复核海利生物 2021 年度至 2023 年度重大交易及其会计处理，关注是否存在虚构交易、虚构利润；是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定。

#### 2、核查意见：

经核查，我们未发现海利生物在 2021 年度、2022 年度和 2023 年度存在虚假交易、虚构利润的情形。

**（二）是否存在关联方利益输送，是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定**

**公司情况说明：**

公司不存在关联方利益输送，不存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理符合企业会计准则规定。

**会计师回复：**

**1、核查情况：**

（1）大华会计师事务所（特殊普通合伙）对海利生物 2021 年度、2022 年度、2023 年度财务报表进行审计，出具了无保留意见的审计报告（大华审字[2022]008557 号、大华审字[2023]000874 号、大华审字[2024]0011000680 号）。

（2）经检查海利生物 2021 年度、2022 年度和 2023 年度关联交易，公司关联方交易占公司同类交易比重小且未发现上市公司与关联方之间的交易定价明显异于可比市场价的情况。

（3）我们查阅了海利生物最近三年关联交易公告、年度内部控制评价报告、董事会决议、股东大会决议、独立董事意见等相关公告。

**2、核查意见：**

经核查，我们未发现海利生物存在关联方利益输送，我们未发现海利生物存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形。相关会计处理在所有重大方面符合企业会计准则规定。

**（三）是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形**

**公司情况说明：**

**最近三年公司会计政策变更情况及其对报表的影响**

**（1）2021 年度主要会计政策变更情况及其对报表的影响**

执行《企业会计准则第 21 号——租赁》（2018 年修订），财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称“新租赁准则”）。海利生物自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。在首次执行日，公司选择不重新评估此前已存在的

合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

首次执行新租赁准则对海利生物期初余额无影响。

## **(2) 2022 年度主要会计政策变更情况及其对报表的影响**

1) 2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

公司自 2021 年 12 月 31 日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对可比期间财务报表无重大影响。

2) 2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司在 2022 年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

公司自实施日起执行解释 16 号，执行解释 16 号对可比期间财务报表无重大影响。

## **(3) 2023 年度主要会计政策变更情况及其对报表的影响**

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。公司于 2023 年 1 月 1 日起施行该事项相关的会计处理。该项会计政策的实施，对公司 2022 年 1 月 1 日、2022 年 12 月 31 日的财务报表均无影响。

**会计师回复：**

### **1、核查情况：**

我们查阅了海利生物最近三年董事会决议、股东大会决议、独立董事意见等相



关公告。

## 2、核查意见：

经核查，我们认为海利生物在所有重大方面不存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形。

### （四）应收账款、存货、商誉的资产减值准备情况公司情况说明

2021 年末、2022 年末、2023 年末，海利生物对应收账款计提坏账准备，2021 年末、2022 年末、2023 年末，海利生物对存货计提存货跌价损失，2021 年末、2022 年末、2023 年末，海利生物无商誉减值情况。

最近三年应收款项、存货、商誉科目的资产减值准备各年计提情况如下：

| 项目          | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|-------------|------------------|------------------|------------------|
| 本期计提的坏账准备   | 1,030,209.43     | -1,854,698.37    | 6,407,998.89     |
| 本期计提的存货跌价损失 | 3,297,108.44     | 1,522,044.12     | 4,786,701.84     |
| 本期计提的商誉减值损失 |                  |                  |                  |

### 会计师回复：

经核查，我们认为海利生物最近三年应收款项、存货及商誉减值准备计提在所有重大方面符合《企业会计准则》和相关会计政策的规定，符合海利生物自身实际情况，未发现计提不合理的情形。



以下无正文，为中兴华核字（2024）第430008号核查报告签字页



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：  
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2024年8月29日



# 营业执照

统一社会信用代码

91110102082881146K

(副本) (5-1)



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。

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

经营范围 一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）  
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 8276 万元

成立日期 2013 年 11 月 04 日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层

登记机关



<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



# 会计师事务所 执业证书



名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

## 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》。

发证机关：北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会





姓名 赵怡群  
Full name

性别 男  
Sex

出生日期 1985-06-25  
Date of Birth

工作单位 北京中证天通会计师事务所  
Working Unit (Special Partner) Shanghai Branch

身份证号 310107198506253910  
Identity Card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



验证码(110002670061)  
您已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年10月30日

证书编号: 110002670061  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 03 月 30 日  
Date of Issuance

年 /y/ 月 /m/ 日 /d/

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

北京中证天通会计师事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2018年 7月 26日

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

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 /y/ 月 /m/ 日 /d/

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中兴证上分  
事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2018年 7月 26日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 /y/ 月 /m/ 日 /d/



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会



姓名: 王强

Full name: \_\_\_\_\_

性别: \_\_\_\_\_

出生日期: \_\_\_\_\_

身份证号: \_\_\_\_\_

注册日期: \_\_\_\_\_

注册编号: \_\_\_\_\_





年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书按年度检验，期限为满一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册编号: 110101460751  
No. of Certificate: \_\_\_\_\_

批准注册机构: 上海市注册会计师协会  
Approved Institute of CPAs: \_\_\_\_\_

发证日期: 2003年07月15日  
Date of Issuance: \_\_\_\_\_

年 月 日

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

  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2014年6月13日  
 /y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2014年6月15日  
 /y /m /d