

关于上海证券交易所
《关于对上海南方模式生物科技股份有限公司
2022 年年度报告的信息披露监管问询函》
有关财务问题回复的专项说明

关于上海证券交易所
《关于对上海南方模式生物科技股份有限公司
2022 年年度报告的信息披露监管问询函》
有关财务问题回复的专项说明

中汇会专[2023]7895 号

上海证券交易所：

由上海南方模式生物科技股份有限公司(以下简称公司或南模生物公司)转来的贵所于 2023 年 5 月 29 日下发的《关于上海南方模式生物科技股份有限公司 2022 年年度报告的信息披露监管问询函》(上证科创公函[2023]0172 号,以下简称问询函)奉悉。我们作为南模生物公司的年报会计师,对问询函中需要我们回复的财务问题进行了审慎核查。现就问询函有关财务问题回复如下:

问题一、关于毛利率。

年报显示,公司 2022 年实现归母净利润-539.96 万元,同比减少 108.87%,综合毛利率为 41.72%,同比减少 19 个百分点;其中,标准化模型业务毛利率较去年减少 32 个百分点、模型繁育业务减少 15 个百分点、饲养服务业务减少 21 个百分点。公司称标准化模型业务毛利率下降主要受单价下降、客户资金压力、超龄小鼠处置等影响。请你公司:(1)结合平均单价波动、单位笼位成本、小鼠超龄情况等,分别量化分析单价下降、超龄小鼠处置、产能扩张等因素对标准化模型业务毛利率的具体影响。(2)结合售价变化、料工费变化等,详细说明按笼*天收费的模型繁育业务、饲养服务业务毛利率大幅下滑的具体原因。(3)对比同行业公司毛利率情况,并结合公司业务结构、成本构成等差异,说明公司毛利率显著低于同行业可比公司的合理性。(4)结合市场竞争、成本费用、新签订单、2023 年第一季度业绩等情况,补充披露公司是否存在持续亏损风险,如是,请充分提示风险。

请公司年审会计师发表意见。

回复：

(一)结合平均单价波动、单位笼位成本、小鼠超龄情况等，分别量化分析单价下降、超龄小鼠处置、产能扩张等因素对标准化模型业务毛利率的具体影响。

标准化模型中受单价下降影响的主要为服务于科研客户基因功能研究用的引种模型业务，销售收入的涨幅不及项目数量的涨幅，毛利率下降较为明显。

1、因行业需求不及预期及市场竞争加剧，2022年标准化模型中的引种模型业务项目的平均单价较2021年降幅约为26%，经测算，若单价不变将增加销售收入1,080万元，将提升标准化模型业务的毛利率5.05%，从45.64%提升至50.69%。

2、公司处于产能扩张阶段，2021年10月，公司募投项目金山基地建成投产，新增约5万笼位；2022年3月，广东中山基地投产，新增约9千笼位；2022年10月，位于上海张江地区的上科路动物房正式投入运行，新增约2.8万笼位。产能扩张主要增加租金、物业、能源、折旧费等制造费用，2022年公司标准化模型的制造费用从1,295.44万元增至3,178.88万元，经测算，若制造费用不增加，同时假设收入不变，将提升标准化模型业务的毛利率17.87%，从45.64%提升至63.51%。

3、超龄小鼠的处置及重新繁育所耗费的料工费均计入到项目对应的生产成本中，项目结题时全部计入到主营业务成本中，经测算，对毛利率的影响约在5%左右。

(二)结合售价变化、料工费变化等，详细说明按笼*天收费的模型繁育业务、饲养服务业务毛利率大幅下滑的具体原因。

2022年，公司模型繁育业务及饲养服务业务的销售价格基本保持不变，毛利率下降原因主要为成本涨幅较大，而成本的上涨主要是由于笼位调整致使制造费用增加所致。提供模型繁育及饲养服务的笼位中，由于所在生产基地的区域不同，包含了低、中、高不同单位成本的笼位设施。2022年，模型繁育业务，随着业务增长高成本基地笼位的用量及占比增加，总体笼位成本上涨，制造费用增加，毛利率下降；

饲养服务业务，随着低成本基地对外出租笼位的减少、高成本基地对外出租笼位的增加，总体笼位成本大幅上涨，制造费用增加，毛利率下降。

(三)对比同行业公司毛利率情况，并结合公司业务结构、成本构成等差异，说明公司毛利率显著低于同行业可比公司的合理性。

2022年，公司综合毛利率整体低于同行业可比公司药康生物，主要原因如下：

1、公司与药康生物制造费用结构存在差异。公司各生产基地的使用成本多采用市场价的租金或动物综合管理服务费形式支付，制造费用较高；而药康生物主要生产基地享受租金减免优惠，生产基地使用成本低于公司，制造费用较低。

2、公司与药康生物资产核算存在差异。因产品结构和业务模式仍存在一定区别，公司暂未进行生产性生物资产和消耗性生物资产的核算，小鼠相关的饲养繁育成本均归集至营业成本核算；而药康生物将繁殖种鼠和存栏待售的库存鼠分别计入生产性生物资产和消耗性生物资产，将生产性生物资产资本化时点后的相关支出计入管理费用，并将消耗性生物资产减值计入资产减值损失，并未归集至营业成本中。

3、2022年3月中旬至5月底，受新冠影响，公司主要生产基地所在地区上海实行全域静态管理，对公司生产经营造成不利影响，当期新签订单和确认收入降低的同时，防控产生的疫情补贴、超龄鼠重新繁育等成本费用大幅增加。

(四)结合市场竞争、成本费用、新签订单、2023年第一季度业绩等情况，补充披露公司是否存在持续亏损风险，如是，请充分提示风险。

1、公司所处基因修饰动物模型行业，当前属于新兴产业，应用前景广阔，增长潜力较大，2022年，在多重不利的外部环境影响下，公司新签订单3.32亿元，新签订单增长率为7.44%，订单增速较低。且随着市场竞争加剧，如果未来生物医药行业投融资环境持续低迷，市场景气度下降，工业客户销售不佳，订单明显减少，公司业绩存在持续亏损的风险。

2、公司处于产能扩张阶段，又受宏观环境影响，2022年营业收入较2021年度增幅较小，而成本大幅增长，毛利率下降明显，净利润为负，如果未来公司产能无法充分利用、成本管控的措施实施效果不明显，短期内公司将继续受成本因素制约，盈利能力可能受到不利影响，公司业绩存在持续亏损的风险。

3、2023年第一季度，公司的营业收入为8,730.48万元，同比增长20.08%，净利润为-1,423.16万元，尚未盈利，公司一季度的新签订单同比增速约为20%，如果后续季度收入增速持续低于成本费用的增速，公司业绩存在持续亏损的风险。

(五) 会计师的核查程序及核查结论：

1、核查程序

(1) 针对收入主要核查程序：1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制制度的设计和执行，并测试其运行的有效性；2) 抽查模型引种类业务合同，检查引种模型销售价格单价是否较以前年度下降；3) 对本期记录的收入交易选取样本，检查收入确认支持性证据，包括核对销售合同、发货签收单、项目确认单、销售发票等内外部证据，评价相关收入确认是否符合公司会计政策；4) 在本期的客户中，选取样本，函证其交易金额，检查收款记录，评价销售收入的真实性和准确性；5) 区别销售类别、结合合同订单，执行分析性复核程序，重点分析分业务类别的销售收入、应收账款周转率、毛利率变动的合理性；6) 对应收账款回款进行测试，评价销售收入的真实性和准确性；7) 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行测试，评价收入是否在恰当的期间确认；8) 按季度分析收入，并与竞争对手进行对比，分析其合理性。

(2) 针对基地成本增加的主要核查程序：1) 获取新增基地的租赁合同，逐条核对条款，按照新租赁准则重新计算使用权资产的确认和折旧摊销；2) 获取各个基地装修合同、结算单据、完工验收等相关原始单据，核查入账的准确性；3) 对比各基地装修单位成本，分析其合理性；4) 对本期大额工程和长期资产采购进行函证；5)

获取工程、长期资产的发票、付款等原始凭证核对其付款原因、方式、金额等，并分析与合同约定是否一致；6) 期末对在建的装修工程进行盘点，并拍照记录；7) 通过对各个基地存货进行盘点，了解和观察各基地装修情况、笼盒情况验证资产的真实性的真实性。

(3) 对人工费增加执行的审计程序：1) 了解公司工资、奖金发放政策，了解其内控制度；2) 获取公司两年花名册，对比人员增减变动情况，分析其合理性；3) 取得公司工资明细表，与花名册进行核对；4) 按照成本费用类别，分析人工单位成本，并于上年进行比较，分析其合理性；5) 获取公司社保申报表、公积金申报表，与工资表进行对比分析；6) 对比 2021 年奖金与 2022 年奖金，分析其合理性；7) 检查期后工资和奖金支付情况。

(4) 将公司料工费构成比例年度和与可比公司(药康生物)进行对比，分析其合理性。

(5) 分析标准化业务、模型繁育业务和笼位租赁业务，进一步细分业务进行毛利对比，分析其下降的合理性。

(6) 查看公司期后订单及第一季度利润情况。

2、核查结论

公司 2022 年实现归母净利润-539.96 万元，同比减少 108.87%，综合毛利率为 41.72%，同比减少 19 个百分点；其中，标准化模型业务毛利率较去年减少 32 个百分点、模型繁育业务减少 15 个百分点、饲养服务业务减少 21 个百分点。标准化模型业务毛利率下降主要受单价下降、超龄小鼠处置等影响。

2023 年第一季度，公司的营业收入为 8,730.48 万元，同比增长 20.08%，净利润为-1,423.16 万元，尚未盈利，公司一季度的新签订单同比增速约为 20%，如果后续季度收入增速持续低于成本费用的增速，公司业绩存在持续亏损的风险。

问题三、关于应收账款。

年报显示, 2022 年末公司应收账款余额为 10, 391. 60 万元, 同比增加 66. 29%, 占当期营业收入的比例为 34. 30%, 主要受新冠及生物医药行业投融资紧缩的影响, 客户回款速度放缓。请你公司: (1) 补充披露应收账款信用期内款项、逾期款项的金额及占比, 以及主要逾期客户及其逾期金额、逾期原因、逾期时长、是否存在回款风险。(2) 补充披露本期核销坏账准备 168. 73 万元对应的应收账款形成原因、形成时间、客户信息、是否为关联方、前期坏账准备计提情况及已采取的催收措施, 说明本期核销的原因及依据。(3) 结合信用政策、账龄结构、期后回款、客户信用状况等, 说明公司应收账款坏账准备计提是否充分, 与同行业可比公司是否存在重大差异。

请公司年审会计师发表意见。

回复:

(一) 补充披露应收账款信用期内款项、逾期款项的金额及占比, 以及主要逾期客户及其逾期金额、逾期原因、逾期时长、是否存在回款风险。

1、公司信用政策

公司应收账款主要以科研客户为主。科研客户普遍存在内部审批流程复杂、回款进度较慢之情况。客户通常在确认公司交付的产品或服务, 且同时收到相应发票后启动内部请款、结算流程, 至实际回款时间一般在客户确认后 6 个月内, 故从实际客户管理角度出发, 公司对不同业务类型和不同客户统一以 6 个月为限进行信用期管理。公司本年的信用政策与以往年度对比未发生变化。

2、公司应收账款逾期情况

公司应收账款余额账龄和逾期情况如下:

单位: 万元

账龄	金额
0-6 个月	6, 488. 87
7 个月-1 年	1, 973. 36

回收速度较快；科研客户方面，虽受限于经费报销流程限制，回款较慢，但客户与发行人之间合作关系长期稳定，且客户信誉度较高，历史回款情况良好。

(二) 补充披露本期核销坏账准备 168.73 万元对应的应收账款形成原因、形成时间、客户信息、是否为关联方、前期坏账准备计提情况及已采取的催收措施，说明本期核销的原因及依据。

本期核销坏账准备 168.73 万元，主要系公司部分科研客户欠款拖欠时间较长，多为 2 年以上欠款，在公司经过向 PI 多次催缴、向院校领导反馈、发送律师函等催收措施后确认其 PI 科研经费属实紧张，收回款项存在较大困难，部分无法收回的款项形成坏账核销，对应的客户均为公司非关联方，均已在以前会计年度及当期按单项计提坏账准备进行了充分计提。

(三) 结合信用政策、账龄结构、期后回款、客户信用状况等，说明公司应收账款坏账准备计提是否充分，与同行业可比公司是否存在重大差异。

1、公司信用政策

公司应收账款主要以科研客户为主。科研客户普遍存在内部审批流程复杂、回款进度较慢之情况。客户通常在确认公司交付的产品或服务，且同时收到相应发票后启动内部请款、结算流程，至实际回款时间一般在客户确认后 6 个月内，故从实际客户管理角度出发，公司对不同业务类型和不同客户统一以 6 个月为限进行信用期管理。公司本年的信用政策与以往年度对比未发生变化。

2、客户信用状况

工业客户方面，双方合作关系良好，款项回收速度较快；科研客户方面，虽受限于经费报销流程限制，回款较慢，但客户与发行人之间合作关系长期稳定，且客户信誉度较高，历史回款情况良好。

3、公司坏账计提政策与可比公司的对比

账龄	药康生物	昭衍新药	美迪西	本公司
1 年以内	5%	5%	5%	5%
1-2 年	10%	10%	10%	20%
2-3 年	20%	30%	20%	50%
3-4 年	30%	50%	50%	100%
4-5 年	50%	80%	80%	100%
5 年以上	100%	100%	100%	100%

公司 1 年以内应收账款坏账计提比例和可比公司基本一致，1 年以上的应收账款坏账准备计提比例均高于可比公司。公司应收账款管理严格，计提原则更为谨慎。

4、坏账准备计提情况与可比公司的对比

单位：万元

项目	药康生物	昭衍新药	美迪西	本公司
应收账款余额	20,598.98	20,799.76	55,182.26	10,391.60
坏账准备	2,077.43	856.08	3,836.54	1,127.94
坏账准备计提比例	10.09%	4.12%	6.95%	10.85%

根据上表，公司的坏账准备总体计提比例与药康生物基本一致。

公司按照单项和风险组合分类计提坏账，其中按账龄组合计提坏账准备时，各账龄期间的计提比例较竞争对手公司更为谨慎，总体来说，公司应收账款坏账准备计提充分。

5、公司最近五年平均迁徙率计算历史损失率

账龄	平均迁徙率	历史损失率	采用的预期信用损失率(坏账计提比例)
1 年以内	18.51%	1.71%	5%
1-2 年	38.27%	8.70%	20%
2-3 年	65.80%	22.21%	50%
3-4 年	64.99%	31.12%	100%
4 年以上	65.12%	47.88%	100%

通过上表可以看出，最近五年平均迁徙率计算的历史损失率远小于公司采用的

预期信用损失率(坏账计提比例)，公司的坏账准备计提较为充分。

6、公司应收账款期后回款情况

单位：万元

项 目	金 额
应收账款期末余额	10,391.60
期后收回	2,404.87
收回比例	23.14%

注：回款金额统计情况截至 2023 年 4 月 30 日。

综上所述，公司应收账款坏账准备计提充分，与同行业可比公司不存在重大差异。

(四) 会计师的核查程序及核查结论：

1、核查程序：

(1) 了解管理层与信用控制、账款回收和评估应收款项减值准备相关的关键财务报告内部控制，并评价这些内部控制的设计和运行有效性；

(2) 分析南模生物公司应收账款坏账准备计提政策的合理性，包括确定应收账款组合的依据、确定预期信用损失的方法、计算迁徙率验证信用减值损失计提比例的合理性等；

(3) 评价按账龄组合计提坏账准备的应收账款的账龄区间划分是否恰当，结合客户性质、信用情况、历史违约证据及历史回款情况综合评估应收账款的可回收性，关注账龄较长款项的性质及是否存在诉讼等情况，并执行应收账款函证程序。针对未回函的客户通过期后回款等替代程序证实期末余额的真实性；

(4) 获取南模生物公司的应收账款坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账准备计提政策执行，并重新计算坏账准备金额；

(5) 按季度分析应收账款回款情况，并与上年做对比，分析其合理性；

(6) 获取公司核销坏账清单，了解其核销原因、核销流程、核销的会计处理等是否符合相关要求。

2、核查结论

通过以上核查程序，公司应收账款坏账准备计提充分，坏账核销程序符合公司相关流程和制度。

问题四、关于在建工程。

年报显示，2022 年末公司在建工程余额为 15,524.49 万元，同比增加 668.83%，主要系中营健房产改造装修工程由固定资产转入在建工程 13,707.76 万元。请你公司：补充披露该事项的形成原因、建设进度、预计完工时间以及对公司折旧计提的具体影响，并说明相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。

请公司年审会计师发表意见。

回复：

1、形成原因、建设进度、预计完工时间以及对公司折旧计提的具体影响

2022 年度，公司收购上海中营健健康科技有限公司 100%股权，新增 13,707.76 万元固定资产，在收购完成后开始改造装修相关工作，将其转入在建工程。

目前中营健的多幢房屋分别在装修、设计、审批等不同阶段，将在未来几年分阶段投入使用，投入后中营健的房屋土地等资产和评估增值部分的折旧摊销将会对公司合并后的净利润产生一定影响，同时亦将会为公司带来相应的产值和收入的增长。其中，中营健 1 号楼正在装修过程中，预计将于 2023 年 10 月投入运行，投入运行部分将会在当期开始计提折旧摊销；其他楼栋涉及审批事项，若审批顺利通过后改造装修工程预计将于 2025 年底结束，假设相关房产设施一次性全部投入运行，因此该部分折旧摊销将于 2026 年开始计提，经初步测算，2026 年及之后预计将每年额外增加固定资产—房屋的折旧摊销约 2,400 万元，但公司亦会退租部分租赁的生产基地以降低固定成本支出。

2、企业会计准则的规定

《企业会计准则——应用指南》附录“会计科目与主要账务处理”（财会 18

号)中关于建工程科目,系用于核算企业基建、更新改造等在建工程发生的支出,期末借方余额,反映企业尚未达到预定可使用状态的在建工程的成本。

中营健被公司收购前,相关房产列示为固定资产的原因系:首先,相关房屋建设工程已经竣工验收;其次,中营健未对房产用途进行规划,未进行装修。

公司收购中营健的目的系获得相关土地和房产,2022年6月公司委托外部机构对房屋结构、结构布置(结构轴网、层高、连接点等)混凝土抗压强度等相关房产按照后续的改造要求进行检测,2022年8月公司开会确定计划改造装修中营健房产,同时聘请相关外部机构出具初步设计图纸。

综上,由于中营健房产未进行装修,不符合公司使用标准,即未达到预定可使用状态,公司在取得中营健控制权后对中营健房产扩建改造,故2022年9月公司账务处理将中营健的房产转入在建工程。

(二) 会计师的核查程序及核查结论:

1、核查程序

(1) 查看公司收购中营健相关内控制度、会议记录、收购协议、银行付款回单等原始单据;

(2) 检查公司关于中营健建设施工规划的会议纪要、相关决策制度;

(3) 获取中营健的房屋检测测算报告、建设设计规划情况;

(4) 实地查看中营健的房屋及建筑物情况,尚处于未装修状态。

2、核查结论

通过以上核查程序,中营健房产改造装修工程由固定资产转入在建工程符合企业会计准则的规定。

问题六、关于业绩预告及季度报告更正。

公司于2023年2月28日披露《2022年年度业绩预告更正公告》并于4月28

日披露《关于 2022 年第三季度报告的更正公告》，更正原因主要是前期公司将收购中营健作为通过非同一控制下企业合并进行会计处理存在会计差错，现更正为作为资产收购进行核算。请你公司：(1) 补充披露公司将收购中营健作为资产收购而非企业合并进行核算的具体依据，详细说明本次会计差错更正金额的确定依据和计算过程，说明会计处理是否符合企业会计准则的规定。(2) 补充披露公司财务会计制度、内部控制制度是否存在风险或缺陷，说明公司董事会审计委员会、内审机构、财务部门拟采取的完善财务会计制度、内部控制制度的具体措施。

请公司年审会计师发表意见。

回复：

(一) 补充披露公司将收购中营健作为资产收购而非企业合并进行核算的具体依据，详细说明本次会计差错更正金额的确定依据和计算过程，说明会计处理是否符合企业会计准则的规定。

1、会计处理的依据

《企业会计准则讲解 2010 版》中关于企业合并的定义是将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。构成企业合并至少包括两层含义：一是取得对另一个或多个企业(或业务)的控制权；二是所合并的企业必须构成业务。企业取得了不形成业务的一组资产或是净资产时，应将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债相对公允价值基础进行分配，不按照企业合并准则进行处理。

公司收购的主要目的是获得中营健的核心资产，即上海市张江科学城琥珀路 63 弄 1-9 号相关工业用土地及房产设施，除持有上述土地及房产设施外，中营健未进行其他业务经营活动，不满足关于企业合并的要求，按照以上准则规定，公司收购中营健应按照资产合并进行会计处理。

2、更正金额的具体计算过程

2022 年 7 月，公司使用超募资金 19,970.39 万元收购上海中营健健康科技有

限公司(以下简称“中营健”或“标的公司”)100%股权,同时使用超募资金 19,695.29 万元对中营健进行增资用于偿还标的公司对股东的负债。本次交易为承债式收购,交易总价款为人民币 39,665.68 万元,交易完成后,南模生物将持有中营健 100% 股权。

(1)更正前:

公司将此次收购认定为非同一控制下企业合并,进行财务核算时将支付的合并对价 19,970.39 万元与可辨认净资产公允价值 20,757.15 万元的差额确认为负商誉,形成营业外收入 786.76 万元。具体的核算过程如下:

科目	序号	金额(万元)
合并对价	A	19,970.39
中营健股东权益的评估值(2022.03.31)	B	20,757.15
可辨认净资产公允价值(未考虑递延所得税负债)	C=B	20,757.15
确认的负商誉(营业外收入)	D=C-A	786.76
无形资产评估值	E	25,016.07
无形资产账面价值	F	1,581.66
无形资产增值金额	G=E-F	23,434.41

2023 年 4 月,公司财务在复核时与年审注册会计师进行了充分沟通,认为此前将本次收购作为通过非同一控制下企业合并进行会计处理存在会计差错,现更正为作为资产收购进行核算,购买成本按购买日所取得的各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配,需调减营业外收入 786.76 万元,因此净利润减少 786.09 万元。本次会计差错更正影响公司《2022 年第三季度报告》中的合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及相关内容。

(2)更正后:

资产收购的会计处理原则为将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债相对公允价值基础进行分配,不确认商誉和递延所得税。具体计算过程如下:

单位：万元

科目	序号	金额
收购对价	A	19,970.39
中营健收购日(2022.08.31)净资产	B	-3,179.95
增值金额	C=A-B	23,150.34
无形资产增值额	D=C	23,150.34

按照相关会计准则规定，购买成本按照购买日所取得各项可辨认资产、负债相对公允价值基础进行分配，公司资产主要系房产和土地，评估报告中房产土地绑定评估，由于增值部分主要系土地，故将增值部分均确认为无形资产增值。

综上，按照资产合并进行会计处理更符合公司收购中营健的实际情况，更能真实反映报表数据，按照相关企业会计准则和实质重于形式的会计原则按照资产合并进行会计处理更合理。

(二)补充披露公司财务会计制度、内部控制制度是否存在风险或缺陷，说明公司董事会审计委员会、内审机构、财务部门拟采取的完善财务会计制度、内部控制制度的具体措施。

回复：

报告期内，公司财务会计制度、内部控制制度存在一般缺陷，不存在重大风险或缺陷，公司对有一般缺陷的业务管理制度和流程进行重新设计，并已完成整改。

对于本次会计差错公司将引以为戒，在今后的工作中，公司董事会审计委员会重点关注上市公司财务报告的重大会计和审计问题；审阅内部审计工作报告，指导公司内部审计部的有效运作；监督和评估外部审计机构是否勤勉尽责。

为确保财务管理工作的顺利开展，公司新聘请了具备履行公司财务总监职责所必需专业知识和上市公司工作经验的财务总监；并对公司审计部、财务部门人员进行培训，强化财务人员的专业水平；对公司现有财务制度进行修订完善财务管理工

作；落实内部控制制度，在财务核算工作中审慎判断，提高财务信息质量，加强与年审注册会计师的沟通，坚持谨慎性原则，最大程度避免类似事件发生。

(三) 会计师的核查程序及核查结论：

1、针对公司业绩预告及季度报告更正会计师执行的审计程序如下：

(1) 查看公司收购中营健相关内控制度、会议记录、收购协议、银行付款回单等原始单据；

(2) 获取中营健财务报表、银行流水，核查股权交割时点是否仍然存在业务经营，是否承接了业务而非仅承接了房产和土地，并对照会计准则要求分析是否构成业务合并；

2、核查结论

公司收购中营健是为了获取土地和厂房，不构成业务合并，符合企业会计准则的规定。

专此说明，请予审核。

(本页无正文，为《关于对上海南方模式生物科技股份有限公司 2022 年年度报告的信息披露监管问询函的有关财务问题回复的专项说明》之签字盖章页)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

谢庆

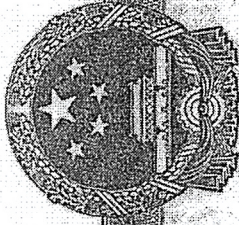


中国注册会计师：

刘雯



报告日期：2023年6月9日



营业执照

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

(副本)

名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 余强

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。(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)

出资额 贰仟零玖拾万元整

成立日期 2013年12月19日

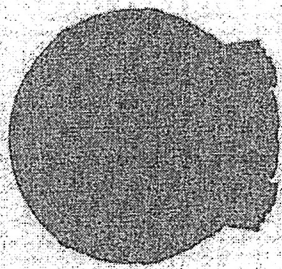
主要经营场所 浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

仅供中汇会友(2023)内部使用



登记机关

2023年06月01日



会计师事务所
执业证书

名称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：余强

主任会计师：

经营场所：

杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54号

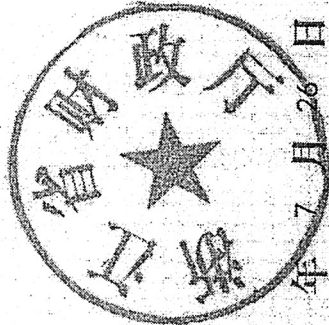
批准执业日期：2013年12月4日



说明

证书序号：0015241

- 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：

2022年7月26日

中华人民共和国财政部制



姓名 谢贤庆
Full name 男
性别 男
Sex
出生日期 1972-11-26
Date of birth
工作单位 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 330821197211262012
Identity card No.



证书编号: 330000141921
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 07 月 21 日
Date of Issuance

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.



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.



2016 07 01 年 月 日

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.



2017 01 01 年 月 日

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.



2016 05 01 年 月 日

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.

2016 05 01 年 月 日



姓名 刘霞霞
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1985-02-11
Date of birth
工作单位 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 3010410087378
Identity card No.



证书编号: 330000144723
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2013 年 12 月 30 日
Date of Issuance

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.



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.



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.



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.



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.

年 月 日