

**关于上海君实生物医药科技股份有限公司
向特定对象发行股票申请文件的
募投资金中非资本性支出金额
的专项核查意见**

容诚专字[2022]230Z2089 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国北京

**关于上海君实生物医药科技股份有限公司
向特定对象发行股票申请文件的
募投资金中非资本性支出金额
的专项核查意见**

容诚专字[2022]230Z2089 号

上海证券交易所：

贵所于 2022 年 6 月 1 日出具的《关于上海君实生物医药科技股份有限公司向特定对象发行股票申请文件的审核问询函》（上证科审（再融资）[2022]111 号）（以下简称“《审核问询函》”）已收悉。根据贵所出具的《审核问询函》的要求，容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“本所”或“申报会计师”）对问询函中涉及本所的有关问题进行了专项核查。

除另有说明外，本专项核查中的所使用的术语、名称、缩略语的释义与《上海君实生物医药科技股份有限公司 2022 年度向特定对象发行 A 股股票募集说明书》中一致。

现就《审核问询函》问题 3.2 中提出的“请申报会计师对本次募投资金中非资本性支出金额出具专项核查意见”向贵所回复如下：

请申报会计师对本次募投资金中非资本性支出金额出具专项核查意见。

一、本次募投资金中非资本性支出金额

公司本次募投资金将用于创新药研发项目和上海君实生物科技总部及研发基地项目，具体如下：

单位：万元

序号	项目	总投资额	募集资金拟投入额
1	创新药研发项目	460,304.00	367,120.00
2	上海君实生物科技总部及研发基地项目	120,588.00	29,780.00
合计		580,892.00	396,900.00

1、创新药研发项目拟使用募集资金 367,120.00 万元，均为研发投入。根据公司目前的会计政策，公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，在该阶段进行的研究活动发生的支出在发生时计入当期损益；在公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段，在该阶段发生的支出需评估是否同时满足五项资本化条件，并进行相应的会计处理。公司现阶段判断研发支出资本化的具体时点为研发药品取得中国国家药品监督管理局或国外同类监管机构颁发的正式药品注册批件或其他使得药品可以进入生产和商业化环节的批准（不包括有条件上市的药品注册批件），因此在此之前，在研药品的所有投入应全部费用化。综上，创新药研发项目的募集资金投入 367,120.00 万元均为非资本性支出。

2、上海君实生物科技总部及研发基地项目的募集资金投入 29,780.00 万元全部为建设装修款，均为资本性支出。

综上，公司本次募投资金中非资本性支出金额为 367,120.00 万元。

二、核查程序

就本次募投资金中非资本性支出金额，申报会计师履行了以下核查程序：

查阅发行人关于本次向特定对象发行股票的可行性分析报告、预案文件、董事会决议、股东大会决议以及公司定期公告、临时公告、年度审计报告等资料，并结合企业会计准则的规定及公司研发费用资本化会计政策，核查募投资金中非资本性

支出金额的准确性。

三、核查意见

经核查，申报会计师认为：

本次募投资金中非资本性支出金额为 367,120.00 万元，非资本性支出金额确定符合企业会计准则和发行人目前的会计政策的规定。

(此页无正文，为上海君实生物医药科技股份有限公司容诚专字[2022]230Z2089号报告之签字盖章页。)

容诚会计师事务所

(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师：_____

王艳

王艳



中国注册会计师：_____

梁子见

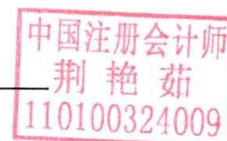
梁子见



中国注册会计师：_____

荆艳茹

荆艳茹



2022年6月19日



统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

(副本)(5-1)



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

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

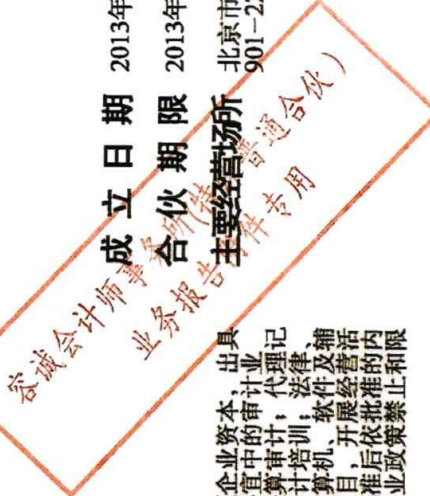
类型 特殊普通合伙企业

负责人 肖厚发

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26



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；其他市场主体依法须经批准的各项业务；受托代理记账、编制记账凭证及对记账凭证进行审核；对本单位的会计核算、税务处理、内部控制制度的健全性及规范性进行审核；提供税务筹划咨询服务；软件开发、销售、培训、技术咨询、会计培训、软件及辅助设备的销售；承接经批准的国家和本市产业政策禁止和限制的经营活动。不得从经营活动中牟取不正当利益。



登记机关

2021年12月17日

国家企业信用信息公示系统网址：<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。

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0011869

说明

《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。

- 《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。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 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: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日



发证机关: 北京市财政局

二〇一三年十月二十五日

中华人民共和国财政部制



姓名	王艳
Pinyin name	
性别	女
Sex	
出生日期	1985-11-05
Date of birth	
工作单位	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit	
身份证号码	342225198511054946
Identity card No.	



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: 110100323863
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 08 月 30 日
Date of Issuance



王艳(110100323863)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年 月 日
/ /



姓名	梁子夏
Full name	梁子夏
性别	男
Sex	男
出生日期	1988-09-17
Date of birth	1988-09-17
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所
Working unit	立信会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所
身份证号码	341204198809170970
Identity card No.	341204198809170970



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: 110100323957
No. of Certificate
批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2021-06-28
Date of Issuance





姓名	张纯霞
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1980-02-08
Date of birth	
工作单位	北京中恒会计师事务所(普通合伙)
Working unit	
身份证号码	351722198002080088
Identity card No.	



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: 110100324009
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017-10-19
Date of Issuance

