

关于会计估计变更专项说明的 专项审核报告

上海君实生物医药科技股份有限公司

容诚专字[2024]230Z1084 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 会计估计变更专项说明的专项审核报告

容诚专字[2024]230Z1084 号

上海君实生物医药科技股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的上海君实生物医药科技股份有限公司（以下简称君实生物）编制的《上海君实生物医药科技股份有限公司关于会计估计变更事项的专项说明》（以下简称专项说明）。

按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及上海证券交易所《科创板上市公司自律监管指南第 3 号——日常信息披露》之《第十六号 科创板上市公司会计差错更正、会计政策或会计估计变更公告》等规定编制和对外披露专项说明，并确保真实性、准确性和完整性是君实生物董事会的责任。

我们的责任是按照《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》的规定执行审核工作，并在此基础上对专项说明发表审核意见。在审核过程中，我们实施了包括询问、检查记录和文件等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

我们认为，君实生物管理层编制的专项说明已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及上海证券交易所《科创板上市公司自律监管指南第 3 号——日常信息披露》之《第十六号 科创板上市公司会计差错更正、会计政策或会计估计变更公告》等相关规定编制，在所有重大方面如实反映了君实生物的会计估计变更情况。

本审核报告仅供君实生物披露专项说明时使用，不得用作任何其他用途。



(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
[2024]230Z1084号报告之签字盖章页。)



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

2024年3月28日



上海君实生物医药科技股份有限公司 关于会计估计变更事项的专项说明

上海君实生物医药科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）于2024年3月28日召开第三届董事会第二十九次会议及第三届监事会第二十一次会议，审议通过了《关于会计估计变更的议案》，公司自2024年1月1日起执行变更后的会计估计。根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及上海证券交易所《科创板上市公司自律监管指南第3号——日常信息披露》之《第十六号 科创板上市公司会计差错更正、会计政策或会计估计变更公告》等的规定，本公司编制会计估计变更事项的专项说明如下：

一、会计估计变更原因

根据《企业会计准则第4号——固定资产》第十九条，企业至少应当于每年年度终了，对固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异，应当调整固定资产使用寿命。

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》相关规定，企业据以进行估计的基础发生了变化，或者由于取得新信息、积累更多经验以及后来的发展变化，可能需要对会计估计进行修订。会计估计变更的依据应当真实、可靠。

1、随着公司的不断发展壮大，房屋建筑物类别日趋复杂，既包括办公楼、厂房、住宅，也包括道路、地下车库等构筑物及建筑物的装修工程等。公司目前房屋及建筑物主要为钢筋混凝土框架结构，并采用较高的建筑设计和施工验收标准，且现有的房屋及建筑物定期维护保养，使用状况良好，预计使用寿命相对较长。

2、公司制定了完善的固定资产管理制度，对现有生产、研发设备定期进行保养和检修，多数的现有主要设备实际使用年限均超过了原估计使用年限且仍运行良好，原先估计的折旧年限与设备实际使用情况已不匹配。

由于公司取得了新的信息，积累了更多的经验及发展变化，基于此情况，为了更加客观、公允地反映公司固定资产折旧对公司经营成果的影响，结合公司实际并参考同行业上市公司的情况，公司拟根据实际情况调整部分固定资产折旧期限，依据合理、充分，

符合《企业会计准则》的相关规定。拟调整的固定资产范围为：钢筋混凝土结构的房屋建筑物、部分生产及研发设备。

二、会计估计变更的内容

固定资产类别	折旧年限		本次变更情况
	变更前（年）	变更后（年）	
房屋建筑物	20	20-40	是
机器设备	10	10-15	是
运输设备	5	5	否
办公及电子设备	3-5	3-5	否
其他设备	3-5	3-10	是

三、会计估计变更的日期

本次会计估计变更自董事会审议通过后，自 2024 年 1 月 1 日起执行。

四、会计估计变更对公司的影响

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，本次固定资产折旧年限的调整属于会计估计变更，应当采用未来适用法进行处理，无需进行追溯调整，不会对公司以往年度的财务状况和经营成果产生影响。

本次会计估计变更自 2024 年 1 月 1 日起执行，以 2023 年 12 月 31 日的固定资产为基础，假设不考虑 2023 年 12 月 31 日之后固定资产的增减变动，根据变更后的固定资产折旧年限测算，预计 2024 年度折旧额减少约 4,742.14 万元，净利润增加约 4,742.14 万元，该部分资产折旧年限变更对以后年度财务状况及经营成果不会产生重大影响。

以上数据仅为公司财务部门的初步测算数据，最终数据以公司经年审会计师审计的 2024 年度财务报告为准。

上海君实生物医药科技股份有限公司

2024 年 3 月 28 日



营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



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。

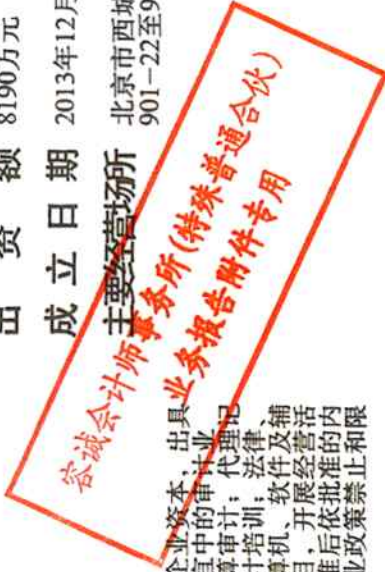
名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

注册资本 8190万元

成立日期 2013年12月10日

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、清算等审计业务；提供管理和财务咨询等服务；法律、法规和国务院规定允许的其他经营活动；法律法规授权或国家批准的特殊经营活动。



登记机关

2023年12月15日

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。

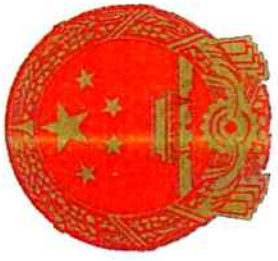
- 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一三年六月

中华人民共和国财政部制



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)

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



姓 名 王艳
Full 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. _____

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 09 月 30 日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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.

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



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
/ /



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.

证书编号: 11101020362092
No. of Certificate
批准注册协会: 中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPA
发证日期: 2021年11月30日
Date of Issuance

2021年11月30日
ASCP



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

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

姓名: 梁宇昊
Full name
姓: 梁
Sex: 男
出生日期: 1988-03-17
Date of birth
工作单位: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码: 341284198803170970
Identity card No.





姓名 张松山
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1989-02-08
 Date of birth
 工作单位 安徽会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号 341224198902085568
 Identity card No.



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: 1101020362092
 No. of Certificate
 批准注册协会: 安徽注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2021年10月19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 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.

年 月 日