

申联生物医药（上海）股份有限公司

关于 2024 年度会计师事务所履职情况评估报告

申联生物医药（上海）股份有限公司（以下简称“本公司”）聘请容诚所（特殊普通合伙）（以下简称“容诚所”）作为公司 2024 年年报审计机构。根据财政部、国资委及证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》以及证券交易所制定的《上海证券交易所科创板上市公司自律监管指引第 1 号——规范运作》和《申联生物医药（上海）股份有限公司章程》等规定和要求，本公司对容诚所 2024 年度审计工作过程中的履职情况进行了评估。经评估，本公司认为容诚所资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达审计意见。具体情况如下：

一、会计师事务所基本情况

（一）基本信息

容诚所由原华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）更名而来，初始成立于 1988 年 8 月，2013 年 12 月 10 日改制为特殊普通合伙企业，是国内最早获准从事证券服务业务的会计师事务所之一，长期从事证券服务业务。注册地址为北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26，首席合伙人刘维。

截至 2024 年 12 月 31 日，容诚所共有合伙人 212 人，共有注册会计师 1552 人，其中 781 人签署过证券服务业务审计报告。

容诚所经审计的 2023 年度收入总额为 287,224.60 万元，其中审计业务收入 274,873.42 万元，证券期货业务收入 149,856.80 万元。

容诚所共承担 394 家上市公司 2023 年年报审计业务，审计收费总额 48,840.19 万元，客户主要集中在制造业（包括但不限于计算机、通信和其他电子设备制造业、专用设备制造业、电气机械和器材制造业、化学原料和化学制品制造业、汽车制造业、医药制造业、橡胶和塑料制品业、有色金属冶炼和压延加工业、建筑装饰和其他建筑业）及信息传输、软件和信息技术服务业，水利、环境和公共设施管理业，科学研究和技术服务业，批发和零售业等多个行业。容诚所对本公司所在的相同行业上市公司审计客户家数为 282 家。

（二）诚信记录

近三年在执业中相关民事诉讼承担民事责任的情况：

2023 年 9 月 21 日，北京金融法院就乐视网信息技术（北京）股份有限公司（以下简称乐视网）证券虚假陈述责任纠纷案[(2021)京 74 民初 111 号]作出判决，判决华普天健咨询（北京）有限公司（以下简称“华普天健咨询”）和容诚所共同就 2011 年 3 月 17 日（含）之后曾买入过乐视网股票的原告投资者的损失，在 1%范围内与被告乐视网承担连带赔偿责任。华普天健咨询及容诚所收到判决后已提起上诉，截至目前，本案尚在二审诉讼程序中。

容诚所近三年（最近三个完整自然年度及当年）因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 0 次、监督管理措施 14 次、自律监管措施 6 次、纪律处分 2 次、自律处分 1 次。

63 名从业人员近三年（最近三个完整自然年度及当年）因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 3 次（同一个项目）、监督管理措施 21 次、自律监管措施 5 次、纪律处分 4 次、自律处分 1 次。

二、会计师事务所履职情况评估

（一）人力及其他资源配备

在公司 2024 年度审计工作中，容诚所配备了专属审计工作团队，核心团队成員均具备多年上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。项目负责合伙人均由权益合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计服务合伙人担任。

项目合伙人：王准，2007 年成为中国注册会计师，2003 年开始从事上市公司审计业务，2024 年开始在容诚所执业，2024 年开始为本公司提供审计服务；近三年签署过建霖家居等上市公司审计报告。

签字注册会计师：王传文，2014 年成为中国注册会计师，2009 年开始从事上市公司审计业务，2019 年开始在容诚所执业，2024 年开始为本公司提供审计服务；近三年签署或复核过康达新材、永安行、新疆火炬等多家上市公司审计报告。

签字注册会计师：杨七虎，2007 年成为中国注册会计师，2010 年开始从事上市公司审计业务，2024 年开始在容诚所执业，2024 年开始为本公司提供审计服务；近三年签署过北斗星通等上市公司审计报告。

项目质量复核人：王英航，2011 年成为中国注册会计师，2009 年开始从事上市公司审计业务，2011 年开始在容诚所执业；2024 年开始为本公司提供审计

服务，近三年签署过奥福环保、三夫户外、汇通集团等上市公司审计报告。

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年因执业行为受到刑事处罚，受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的具体情况，详见下表：

序号	姓名	处理处罚日期	处理处罚类型	实施单位	事由及处理处罚情况
1	杨七虎	2022/3/14	行政监管措施	中国证监会上海专员办	江西世龙实业股份有限公司2020年年报审计项目
2	王英航	2022/7/10	监管谈话	中国证监会深圳监管局	因审计项目问题被采取监管谈话监督管理措施

容诚所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人能够在执行本项目审计工作时保持独立性。

（二）具体工作方案

容诚所在年审过程中针对本公司的服务需求及所面临的外部环境变化，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕本公司的审计重点展开，其中包括收入确认、存货、成本核算、资产减值、应收账款、开发支出等。容诚所全面配合本公司审计工作，制定了详细的审计计划与时间安排，并且能够根据计划安排按时提交各项工作，充分满足本公司年度报告披露时间要求。

（三）容诚所质量管理水平

容诚所严格遵守《中国注册会计师审计准则》和其他相关的法律法规和规范性文件，建立了完善的审计质量管理体系确保审计质量。

1、项目咨询

为了对可能存在的风险进行控制和管理，容诚所规定了必须咨询事项清单，确保就重大问题和疑难事项进行咨询。正式咨询事项必须以咨询情况表的形式记录。容诚所以对咨询情况表的内容和格式有具体要求，旨在明确咨询的性质和范围，并通过项目组与被咨询人之间的双向沟通，最终达成一致意见，确保咨询结论得到记录和执行。

2、意见分歧解决

容诚所制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核人或专业技术部成员之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询专业技术部负责人，在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2024 年年度审计过程中，容诚

所就公司的所有重大会计审计事项均达成一致意见，无不能解决的意见分歧。

3、项目质量复核

2024 年年度审计过程中，容诚所实施完善的项目质量复核程序，主要包括审计项目组内部复核、项目质量复核。

4、项目质量检查

容诚所质控部门对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。容诚所质量管理体系的监控活动包括：质量管理关键控制点的测试；对质量管理体系范围内已完成项目的检查；根据职业道德准则要求对事务所和个人进行独立性监控；其他监控活动。确保项目组在报告签署前已经按照项目质量管理要求充分、恰当地执行审计程序。

5、质量管理缺陷识别与整改

容诚所根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，在会计师事务所的风险评估程序、治理和领导层、相关职业道德要求、客户关系和具体业务的接受与保持、业务执行、资源、信息与沟通、监控和整改程序等八个组成要素方面都制定了相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成容诚所完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，容诚所在近一年的审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

综上，2024 年年度审计过程中，容诚所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

（四）信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了容诚所在信息安全管理中的责任义务。容诚所制定了涵盖档案管理、保密制度、突发事件处理等系统性的信息安全控制制度，在制定审计方案和实施审计工作的过程中，也考虑了对敏感信息、保密信息的检查、处理、脱敏和归档管理，并能够有效执行。

（五）风险承担能力水平

容诚所已购买注册会计师职业责任保险，职业保险累计赔偿限额不低于 2 亿元，职业保险购买符合相关规定。

三、总体评价

综上，公司对容诚所的资质条件、执业记录、人力及其他资源配备、审计工作方案及实施、审计质量管理机制、信息安全管理、风险承担能力水平等进行了

严格核查和评价，认为其具备为本公司提供审计工作的资质和专业能力、能够满足本公司审计工作的要求，在本公司 2024 年年报审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了本公司 2024 年年报审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

申联生物医药（上海）股份有限公司

2025 年 4 月 28 日