

# 会计估计变更的专项审核报告

北京万泰生物药业股份有限公司

容诚专字[2021]518Z0623号

容诚

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

# 北京万泰生物药业股份有限公司

## 会计估计变更的专项审核报告

容诚专字[2021]518Z0623 号

北京万泰生物药业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的北京万泰生物药业股份有限公司（以下简称“万泰生物”）管理层编制的《北京万泰生物药业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”）。

### 一、管理层的责任

万泰生物管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和上海证券交易所的相关规定编制专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对专项说明发表审核意见，我们根据《中国注册会计师其他鉴证业务准则 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作。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程序。

### 三、审核意见

我们认为，万泰生物管理层编制的专项说明在所有重大方面符合企业会计准则、中国证券监督管理委员会和上海证券交易所的相关规定，如实反映了万泰生物会计估计变更情况。

### 四、对报告使用者和使用目的的限定

本审核报告仅供万泰生物为满足上海证券交易所信息披露之目的使用，未经本所书面同意，不得用作任何其他目的。

(此页无正文, 为北京万泰生物药业股份有限公司容诚专字[2021]518Z0623 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:

陈链武

中国注册会计师  
陈链武  
110101300331

中国注册会计师:

蔡晓枫

中国注册会计师  
蔡晓枫  
110101301222

中国注册会计师:

林非

中国注册会计师  
林非  
110100320521

2021年12月24日

# 北京万泰生物药业股份有限公司

## 关于会计估计变更事项的专项说明

2021年12月24日，北京万泰生物药业股份有限公司（以下简称“公司”或“万泰生物”）召开第五届董事会第六次会议，审议通过了《关于会计估计变更的议案》。同意对研发支出资本化时点的估计进行变更。本次会计估计变更事项属于公司董事会决策权限范围，无需提交公司股东大会审议。

### 一、会计估计变更的概述

#### （一）本次会计估计变更原因

基于公司实际情况，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》的相关规定，为更准确反映公司研发项目的进展情况，按照国家药监局关于实施《药品注册管理办法》有关事宜的公告（国家药监局公告2020年第46号），公司对研发费用资本化的会计处理进行了重新审视及评估，并参考同行业上市公司的研发支出资本化相关会计政策的情况，公司决定对药品研发支出资本化时点的估计进行变更，使公司研发费计量更加符合公司实际情况。

#### （二）本次会计估计变更日期

第五届董事会第六次会议审议通过后，自2022年1月1日起执行。

#### （三）本次会计估计变更内容

##### 1、变更前公司采用的会计估计

本次会计估计变更前，公司基于谨慎性原则将内部药品研发项目的所有支出于发生时计入当期损益。

##### 2、变更后公司采用的会计估计

本次会计估计变更后，针对药品研发，公司按照以下标准划分内部研发项目的研究阶段支出和开发阶段支出：

研究阶段支出是指药品研发进入III期临床试验阶段前的所有研发支出；

开发阶段支出是指药品研发进入III期临床试验阶段后的所有可直接归集研发支出，主要为临床试验费、检测费、直接研发人员薪酬及保险、差旅费、会议费、专家咨询费、注册费、三期临床药品生产相关的直接费用等必要开支。

开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- 1、完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3、无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- 4、有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足资本化条件的开发阶段支出，则计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 二、本次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》的相关规定，本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，无需对已披露的财务报告进行追溯调整，对公司以往各年度财务状况和经营成果不会产生影响。本次会计估计变更后，具体影响取决于研发项目未来开发阶段实际发生并满足资本化条件的支出，尚无法准确估计具体影响。

北京万泰生物药业股份有限公司

2021 年 12 月 24 日



# 营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



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(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

批事合伙人 肖厚发

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，出具有关审计报告、净资产咨询意见书、专项审计报告；受托对委托方提供财务顾问服务；法律、行政法规规定的其他业务；(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。)

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

登记机关



2021年11月22日



# 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



证书序号：0011869

## 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 十月 二十五日

中华人民共和国财政部制



证书编号: 110101300331  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2014 年 05 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.



姓名: 陈健武  
 Full name  
 性别: 男  
 Sex  
 出生日期: 1982-02-08  
 Date of birth  
 工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
 Working unit  
 身份证号码: 445121198209082634  
 Identity card No.



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

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2019年 02月 31日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2019年 10月 31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

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

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

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



110101300331  
 深圳市注册会计师协会

年 月 日





蔡晓枫  
110101301222  
深圳市注册会计师协会

证书编号:  
No. of Certificate

110101301222

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs  
深圳市注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance  
2017 年 08 月 05 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.



姓名: 蔡晓枫  
Full name: 蔡晓枫  
性别: 女  
Sex: 女  
出生日期: 1988-10-20  
Date of birth: 1988-10-20  
工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
Working unit: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
身份证号码: 441581198810206081  
Identity card No.:



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

瑞华会计师  
瑞华会计师事务所  
转出协议  
Sum of the transferee  
2018年11月15日  
转出人  
蔡晓枫

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所  
(特殊普通合伙)湖南分所  
转入协议  
Sum of the transferee  
2018年11月16日  
转入人  
蔡晓枫

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

中审众环会计师事务所  
(特殊普通合伙)湖南分所  
转出协议  
Sum of the transferee  
2019年11月11日  
转出人  
蔡晓枫

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所  
(特殊普通合伙)深圳分所  
转入协议  
Sum of the transferee  
2019年11月11日  
转入人  
蔡晓枫



姓名 \_\_\_\_\_  
Full name \_\_\_\_\_  
性别 \_\_\_\_\_  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 \_\_\_\_\_  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工作单位 \_\_\_\_\_  
Working unit \_\_\_\_\_  
身份证号码 \_\_\_\_\_  
Identity card No. \_\_\_\_\_



注册

110100320521

深圳市注册会计师协会

10184320921

证书编号:  
No. of Certificate

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
Date of Issuance

年 月 日  
Year / Month / Day

年 月 日  
Year / Month / Day

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.

火)