



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No. 8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R. China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

关于研发投入归集范围及 相关会计处理的专项核查意见

XYZH/2026SUAA1F0038

四川艾棣维欣生物制药股份公司

四川艾棣维欣生物制药股份公司全体股东:

我们接受委托,审计了四川艾棣维欣生物制药股份公司(以下简称“艾棣维欣公司”)2024年度、2025年度财务报表,包括2024年度、2025年度的合并及母公司资产负债表、合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表,以及相关财务报表附注,并出具了审计报告。在此基础上,我们核查了艾棣维欣公司2024年度、2025年度研发投入归集范围及相关会计处理的说明。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供艾棣维欣公司进入创新层信息披露时使用,不得用作任何其他目的。我们同意将本报告作为艾棣维欣公司进入创新层的必备文件,随同其他文件一起报送并对外披露。

二、管理层的责任

艾棣维欣公司管理层(以下简称“管理层”)负责按照企业会计准则的规定编制研发投入归集范围及相关会计处理的说明,这种责任包括:(1)设计、实施和维护与研发费用相关的内部控制,以使对研发投入归集范围及相关会计处理不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报;(2)选择和运用恰当的会计政策;(3)作出合理的会计估计。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对关于研发投入归集范围及相关会计处理的说明发表专项审核意见。

四、工作概述

我们的核查是根据中国注册会计师执业准则进行的。中国注册会计师执业准则要求

我们计划和实施核查工作，以对研发投入归集范围及相关会计处理是否不存在重大错报获取合理保证。在核查过程中，我们实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的核查工作为发表意见提供了合理的基础。

五、专项核查意见

我们认为，艾棣维欣公司管理层关于研发投入归集范围及相关会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则》的规定，后附的说明如实反映了艾棣维欣公司 2024 年度、2025 年度研发费用投入及会计处理情况。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



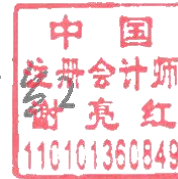
中国注册会计师：
(项目合伙人)

张王虎



中国注册会计师：

谢亮



中国 北京

二〇二六年四月三十日

四川艾棣维欣生物制药股份公司

研发投入归集范围及相关会计处理的说明

2024 年度、2025 年度

一、公司基本情况

四川艾棣维欣生物制药股份公司（原苏州艾棣维欣生物技术股份公司）（以下简称“公司”）是由北京艾棣维欣生物技术有限公司整体变更方式设立的股份有限公司。公司成立于 2009 年 4 月 8 日，公司社会信用代码为 91110108687615123K，法定代表人为俞庆龄，公司住所为四川省泸州市江阳区江南科技产业园三期 B 区 1 号楼，注册资本为 3,047.76 万元人民币。

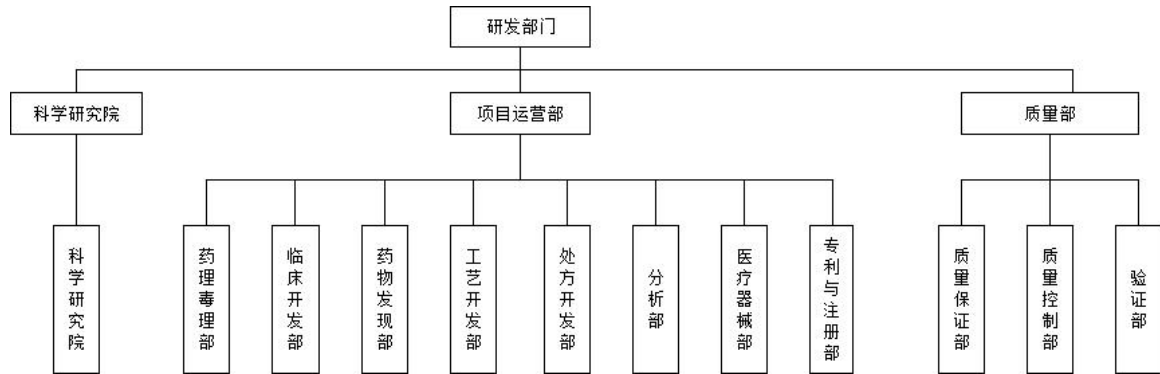
公司股票于 2023 年 2 月 28 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码：874055，股票简称：艾棣维欣。

公司经营范围为：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广、药品生产。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

二、研发项目的跟踪管理系统及对应的人财物管理机制

（一）部门设置和职责分工

公司研发部门的组织架构如下：



研发部门包括科学研究院、项目运营部、质量部三大模块。

研发各部门职责如下：

1. 科学研究院：负责调研、探索、发现和验证创新性概念，并通过试验，对概念进行验证；建立创新性研发技术平台。
2. 项目运营部：研发体系的运营管理部门。负责统筹协调研发过程中的资源分配、进度监控及预算管理。通过跨部门协同机制，解决项目开发中的瓶颈问题，确保研发管线的高效推进。
3. 药理毒理部：负责候选药物的药效学评价、作用机制研究（MOA）及非临床安全性评价（毒理学研究）。该部门也是连接早期发现与临床试验的关键纽带，为临床研究提供科学的给药方案支持性数据及临床起始、爬坡剂量依据。
4. 临床开发部：负责临床信息调研、试验方案的设计、医学监查及临床运营管理（I/II/III期）。通过与医院及PI（主要研究者）深度合作，验证药物在人体中的安全性和有效性。
5. 药物发现部：负责靶点发现与验证、先导化合物筛选及结构优化，从源头输出具有首创（First-in-class）或同类最佳（Best-in-class）潜力的候选药物活性分子。
6. 工艺开发部：负责原液和制剂的工艺路线设计、参数优化及中试放大，致力于构建稳定、可控、高效的工业化生产工艺。
7. 处方开发部：负责药物制剂的研究，包括辅料筛选、剂型设计及稳定性考察，通过先进的给药系统提升药物的稳定性、有效性和患者依从性。
8. 分析部：负责中间品、原液、半成品及成品质量控制与分析方法开发，为研发全过程提供的数据支持。

9. 医疗器械部：负责公司相关医疗器械或药械组合、药械联合使用产品的研发。涵盖产品设计、原型开发、生物相容性验证及器械类注册申报资料撰写。

10. 专利与注册部：负责全球知识产权战略布局及专利维权；同时负责境内外药监机构的沟通对接，组织 IND/NDA 等申报资料的撰写与提交。质量保证部：负责建立并维护研发及生产的质量管理体系，进行文档受控管理、供应商审计、现场监控及偏离调查，确保所有研发活动符合法规要求。

11. 质量保证部：负责建立并维护研发及生产的质量管理体系，进行文档受控管理、供应商审计、现场监控及偏离调查，确保所有研发活动符合法规要求。

12. 质量控制部：负责原辅料、原液、半成品及成品的放行检验与稳定性考察，确保每一批次样品的质量均符合既定标准。

13. 验证部：建立和维护公司的验证管理体系，计划、组织、执行、审核并监督各类确认与验证活动，确保持续稳定地生产出符合预定用途和注册要求的药品。

（二）研发管理工作实施程序

1. 研发运营部组织召开研发项目专题会议，讨论项目可行性，经审议审批后纳入公司年度任务计划；

2. 定期召开项目进度汇报会议，不定期召开技术专题讨论会议，对项目做阶段性总结与部署；

3. 项目运营部根据研发项目相关规定和规程的要求，全方位开展公司研发项目的管理工作，并按照财务核算要求，组织项目团队进行研究开发费用的投入和核算等工作；

4. 对研发人员的考核和奖励参照《员工考核管理办法》及《员工奖励管理办法》执行。

（三）研发项目管理和实施的具体流程

公司研发项目按照如下流程开展：项目可行性评估——项目立项——项目执行——临床试验申请——临床研究——产品上市。上述环节的具体情况如下：

1、项目可行性评估

在正式投入资源之前，对潜在研发项目进行全面、系统的前期研判。研发团队需从科学、技术、市场和法规四个维度进行系统分析：1) 科学层面，评估技术方向的合理

性、创新性 & 竞争格局；2）技术层面，判断项目与公司技术平台的匹配度、潜在技术瓶颈及知识产权风险；3）市场层面，分析目标适应症的患者规模、未满足需求和商业潜力；4）法规层面，初步规划注册路径，识别主要监管风险。

2、项目立项

项目进入正式立项阶段，首先组建跨职能的核心项目团队，明确各成员的职责和权限；其次明确项目的总体目标，设定关键里程碑及其目标完成日期；然后制定详细的项目进度表及预算表，系统识别主要风险并制定应对预案。完成上述准备工作后，项目负责人将完整资料提交公司评审，评审通过后，赋予项目编号，项目正式立项，并同步纳入公司年度目标总表。

3、项目执行

项目执行涵盖非临床研究到上市的产品开发全生命周期。

（1）非临床研究：分子筛选到新药临床试验申请前准备的全部工作。这一阶段的核心是按照既定计划推进各项研发活动，并持续进行数据和风险监控。研发团队通过多轮筛选和优化获得具备成药性的候选分子，随后按照法规要求系统开展并完成药理学、药代动力学与毒理学研究，同时完成工艺开发与质量研究。

（2）临床试验申请：研发团队按照药监部门及其他相关监管要求进行临床试验申请。审评通过后获得临床试验（默示）许可，项目随即启动临床研究。

（3）临床研究：获得临床试验许可后，项目进入临床研究阶段。根据监管要求和产品特点开展相应的临床试验研究，持续收集安全性与有效性数据，为后续产品上市提供支撑。

（4）产品上市：临床试验成功后，项目进入注册申报与上市阶段。研发团队按照药监部门及其他相关监管要求进行药品注册申请，以取得药品注册证书，产品正式获批上市。公司还需要进行上市后研究以收集真实世界数据，并持续进行药物警戒（监测不良反应）和质量管理。

（四）小结

综上，公司已建立研发项目跟踪管理系统及对应的人财物管理机制，能够有效监控、记录各研发项目的进展情况并合理评估技术的可行性。

三、公司研发费用核算原则和方法

为规范研发项目经费管理与核算，提高研发资金的使用效益，促进公司研发工作的有序进行，公司依据财政部、国家科技部、税务总局有关高新技术企业研究开发投入与支出核算的相关规定，制定了符合公司经营的研发费用管理规程。

（一）研究开发费用归集范围

1. 职工薪酬

职工薪酬包括研发人员的工资薪金、基本养老保险、基本医疗保险、失业保险、工伤保险、生育保险和住房公积金等。

研发人员同时服务多个研发项目的，人工费用依照经研发负责人确认的研发人员工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

2. 技术服务费

技术服务费包括公司在项目研究过程中的各项技术服务费、技术开发费、测试化验加工费等，包括临床前阶段委托第三方机构提供的药理药效研究、安全性评价和药品工艺开发等费用；临床阶段委托第三方机构提供的临床试验相关管理、检测、招募等服务费用以及向临床试验中心支付的临床试验费用。

3. 直接投入

直接投入为实施研发活动而实际发生的相关支出，包括：（1）直接消耗的材料、低值易耗品、燃料和动力费用；（2）不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的计量检测费；（3）用于研发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

4. 折旧与摊销

折旧与摊销包括用于研发活动的仪器、设备以及房屋建筑物的折旧费用，使用权资产的折旧费用，无形资产的摊销费用，以及长期费用摊销。

如存在既用于研发活动，同时又用于非研发活动的仪器、设备、房屋建筑，根据使用情况做必要记录，并将实际发生的折旧费用按使用工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用与生产经营费用中分摊。

公司相关资产折旧方法如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
----	----	---------	----------	---------

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	30	5	3.17
2	机器设备	10	5	9.50
3	仪器设备	5	5	19.00
4	运输设备	5	5	19.00
5	电子设备	3	5	31.67
6	其他设备	3-5	5	19.00-31.67

无形资产摊销主要用于核算：（1）用于研发活动的软件的摊销费用；（2）用于研发活动的知识产权的摊销费用；（3）用于研发活动的非专利技术（包括许可证、专有技术、设计和计算方法等）的摊销费用。

长期费用摊销主要用于核算研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用的摊销额。

5.其他费用

本科目用于核算：（1）图书资料费、资料翻译费、专家咨询费；（2）与研发活动相关的办公费、差旅费、会议费、物业费等相关费用；（3）知识产权的申请费、注册费、代理费。

6.股份支付

股份支付用于核算换取核心研发人员提供服务的权益结算，包括：（1）可立即可行权的股份支付，以授予员工权益授予日的公允价值计量，在授予日一次性确认计入研发费用；（2）等待行权的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入研发费用。

7.相关会计处理

公司严格按照会计准则的要求，对研发费用进行如下会计处理：

借：研发费用

贷：原材料/库存商品

应付职工薪酬

累计折旧、累计摊销、长期待摊费用

应付账款/预付账款

银行存款等

（二）研发投入核算体系与研究开发费用辅助账设置情况

本公司已建立研发投入核算体系，各研发项目已按照相关规定单独建账，并建立了研究开发费用辅助账。

（三）小结

综上，公司已明确研发投入范围和标准，并能够严格按照研发投入用途、性质据实列支研发投入，不存在将与研发无关的费用在研发投入中核算的情形。

四、研究开发活动相关的内部控制制度及执行情况

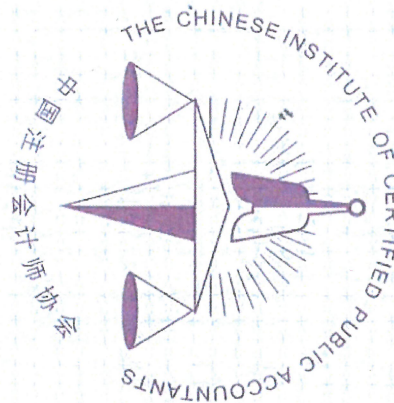
公司制定了与研究开发活动相关的管理规程制度，包括《公司项目管理办法》、《公司内部课题管理办法》、《员工考核管理办法》、《员工奖励管理办法》、《知识产权奖励制度》等，明确了研发活动的核算范围及管理流程。

公司严格按照管理规程制度的要求，建立了完善的研究与开发内控流程，在项目的立项、实施、结项以及研发日常材料的领用等整个研发流程中，对研发活动进行严格把控，按照各个研发项目设立辅助核算明细，财务部门根据研发费用支出范围和标准，判断是否可以将实际发生的支出列入研发费用，并严格按项目审核、归集、分配、核算，确保研发费用核算的真实、准确、完整。

综上，公司已建立研发投入审批程序，相关内控制度已健全并被有效执行，关于研发投入的相关信息披露准确完整。

四川艾棣维欣生物制药股份公司

2026年4月30日



姓名 谢亮红
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1985-03-22
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 苏州分所
Working unit
身份证号码 430624198503227523
Identity card No.



发证日期: 2021年08月27日
Date of Issuance
批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

证书编号: 110101360849
No. of Certificate

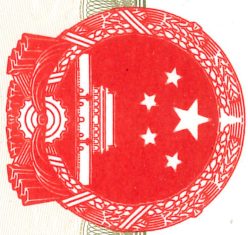
年度检验登记
Annual Renewal Registration

谢亮红 110101360849



年 月 日
/ /

谢亮红年检



营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W

(副本) (3-1)



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 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 6000 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2012 年 03 月 02 日

执行事务合伙人 李晓英、宋朝学、谭小青

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦
A 座 8 层

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；税务服务；破产清算服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；网络与信息安全软件开发；信息系统运行维护服务；数据处理服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关

2022年 01月 27日





会计师事务所

执业证书

名称：信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日



证书序号：0014624

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

二〇一一年七月五日

中华人民共和国财政部制