

关于合肥工大高科信息科技股份有限公司 首次公开发行股票并在科创板上市的科创板上市委 会议意见落实函中有关财务事项的说明

天健函〔2021〕5-11号

上海证券交易所：

由国元证券股份有限公司转来的《关于合肥工大高科信息科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的科创板上市委会议意见落实函》（上证科审（审核）（2021）121号，以下简称意见落实函）奉悉。我们已对意见落实函所提及的合肥工大高科信息科技股份有限公司（以下简称工大高科公司或公司）财务事项进行了审慎核查，现汇报如下。

一、请发行人说明发行人在不同研发项目之间进行研发费用归集的依据及合理性，相应的会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

请保荐人、申报会计师发表明确核查意见。（意见落实函问题第1条）

（一）公司在不同研发项目之间进行研发费用归集的依据及合理性，相应的会计处理是否符合《企业会计准则》的规定

公司制定并执行《研究开发经费管理及财务核算制度》，以《研发项目立项报告》中的研发项目为对象，将发生的研发费用进行归集。公司将研发活动中直接发生的研发人员薪酬（包含工资、福利费、社会保险费），直接投入（研发材料费、样品费、认证费用等），以及折旧摊销费、差旅费和专题会议费等其他费用界定为研发费用。

可直接归属于项目的费用直接计入该研发项目，无法直接归属于研发项目的费用按各研发项目实际发生及其受益情况进行分摊。具体归集依据如下：

1. 员工薪酬：公司根据研发部门的全部人员薪酬，以及分摊计入的其他参与项目研发的人员薪酬，根据不同研发项目的实际发生情况（如：参与人员、工时等），制作研发人员月度工时及薪酬分配表，据以分配计入不同研发项目。其中，同一研发人员参与不同研发项目的薪酬分配依据及方法为：主要依据研发部门编制的研发人员工时考勤表，按月统计该研发人员参与不同研发项目的工时，从而确定不同研发项目的分配比例，按此比例对其薪酬进行分配并计入不同的研发项目。

2. 直接投入：公司将研发过程中耗用的研发材料费、样品费、认证费用等，于实际发生时计入相应的研发项目。

3. 折旧和摊销：公司将用于研发活动的固定资产、无形资产等资产的折旧摊销费用按研发项目的人员薪酬比例分配计入不同研发项目。

4. 其他：差旅费、专项会议费等其他研发费用，均于实际发生时按归属的研发项目计入研发费用。

综上，公司研发费用的归集对象与研发项目对应，各项研发费用的归集依据恰当，具有合理性；上述研发费用的分配方法、口径以及记账凭据的审核等，均严格遵照财务制度执行，相应的会计处理符合《企业会计准则》的规定。

（二）说明报告期内研发费用化、资本化中“职工薪酬”对应的研发人数及其薪酬情况

报告期内，公司参与研发人员数量、薪酬如下：

项 目	2017 年度		
	费用化项目情况	资本化项目情况	合计数
参与研发人员数量（人, 全年平均数）	21	77	92
参与研发人员薪酬（万元）	135.39	782.84	918.23
参与研发人员人均薪酬（万元/人）	-	-	9.98
项 目	2018 年度		
	费用化项目情况	资本化项目情况	合计数
参与研发人员数量（人, 全年平均数）	38	49	76
参与研发人员薪酬（万元）	343.18	553.68	896.86
参与研发人员人均薪酬（万元/人）	-	-	11.80
项 目	2019 年度		

	费用化项目情况	资本化项目情况	合计数
参与研发人员数量（人, 全年平均数）	50	11	55
参与研发人员薪酬（万元）	519.31	128.60	647.91
参与研发人员人均薪酬（万元/人）	-	-	11.78
项 目	2020年1-6月		
	费用化项目情况	资本化项目情况	合计数
参与研发人员数量（人, 全年平均数）	54	0	54
参与研发人员薪酬（万元）	256.62	0	256.62
参与研发人员人均薪酬（万元/人）	-	-	4.75

注：上表中“费用化项目情况”“资本化项目情况”中的“参与研发人员数量”系各自参与人员的全年平均数，合计的“参与研发人员数量”系参与全部研发项目所有人员的全年平均数，因参与费用化项目和资本化项目的人员存在交叉等情形，故两者人员数量之和与上表合计数存在差异

报告期内，公司2017年度资本化项目中人员薪酬为782.84万元，金额较大，主要原因为：2017年初，公司基于全电子计算机联锁系统取得了国际最高安全等级SIL4认证，“基于CBTC技术的铁路运输自动监控系统”项目进入开发阶段，当年增加了研发人员招募，研发人员数量增加。

2018年，公司参与“基于CBTC技术的铁路运输自动监控系统”项目的研发人员减少，主要原因系：经过一年多的项目开发，该项目的基础性开发工作大多完成，公司结合在研的研发任务以及对研发人员的考核等，于2018年下半年优化调整研发人员队伍，导致2018年末研发人员减少。

（三）上述研发费用和资本化研发支出中的“职工薪酬”在现金流量表中的列示情况

上述研发费用中的“职工薪酬”列示在现金流量表“经营活动现金流出——支付给职工以及为职工支付的现金”中，上述资本化研发支出中的“职工薪酬”列示在现金流量表“投资活动现金流出——购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”中。上述列示符合现金流量表的编报规则。

（四）核查程序及核查结论

1. 核查程序

- (1) 了解与研发相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- (2) 询问研发部门负责人，了解研发项目的具体情况以及研发人员参与情况；
- (3) 获取研发项目台账，检查入账原始单据（合同、发票、付款单等）是否与项目台账内容一致；
- (4) 获取研发人员及其参与研发项目的工时统计表、薪酬分配表，检查薪酬分配依据及其分配计算的准确性；
- (5) 检查大额的研发材料等直接投入的发生凭据（合同、发票、付款单等）；
- (6) 获取研发项目涉及的固定资产折旧计提、分配明细表，检查折旧分配的准确性。

2. 核查结论

经核查，我们认为：

公司在不同研发项目之间进行研发费用归集及分配的依据充分、合理，相应的会计处理符合《企业会计准则》的规定。

专此说明，请予察核。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二一年二月二十六日