

广州由我科技股份有限公司  
关于研发投入归集范围及  
相关会计处理的专项核查意见



## 其他报告



报告防伪编码： 268585965529  
被审计单位名称： 广州由我科技股份有限公司  
报告文号： 天健审〔2022〕10-24号  
签字注册会计师： 卿武勤  
注 师 编 号： 420000394439  
签字注册会计师： 许玉华  
注 师 编 号： 110101300009  
事 务 所 名 称： 天健会计师事务所（特殊普通合伙）  
事 务 所 电 话： 0571-89722900  
事 务 所 地 址： 浙江省杭州市钱江路1366号华润大厦B座

---

业务报告使用防伪二维码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，  
业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。

报告防伪信息查询浙江省注册会计师协会官方网址：<http://www.zicpa.org.cn/>

请使用支付宝或浙里办扫码查验，咨询电话：4000002512

## 目 录

一、关于研发投入归集范围及相关会计处理的专项核查意见 .....	第 1—2 页
二、研发投入归集范围及相关会计处理的说明 .....	第 3—7 页

# 关于研发投入归集范围及 相关会计处理的专项核查意见

天健审〔2022〕10-24号

广州由我科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了广州由我科技股份有限公司（以下简称由我科技公司）2021年度财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注，并出具了审计报告。在此基础上，我们核查了由我科技公司2020及2021年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

本报告仅供由我科技公司年度报告披露时使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本报告作为由我科技公司年度报告的必备文件，随同其他文件一起报送并对外披露。

## 二、管理层的责任

由我科技公司管理层（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审计意见。

#### 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，由我科技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由我科技公司 2020 年度及 2021 年度研发费用投入及会计处理情况。

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：



二〇二二年四月二十七日

# 广州由我科技股份有限公司

## 研发投入归集范围及相关会计处理的说明

2020—2021 年度

### 一、公司基本情况

广州由我科技股份有限公司（以下简称公司或本公司），前身系原广州由我电子科技有限公司。公司于 2006 年 11 月 13 日在广州市工商行政管理局登记注册，公司以 2015 年 10 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，股份公司成立时注册资本 1,000.00 万元，并于 2016 年 2 月 24 日在广州市工商行政管理局登记注册，总部位于广东省广州市。公司现持有统一社会信用代码为 91440113795518435P 的营业执照，注册资本 7,270.53 万元，股份总数 7,270.53 万股（每股面值 1 元）。其中：无限售条件的流通股份 2,040.646 万股，有限售条件的流通股份 5,229.884 万股，公司股票已于 2016 年 11 月 24 日在全国中小企业股权转让系统挂牌交易。

本公司属电子设备制造行业。主要经营业务为蓝牙耳机、车载蓝牙耳机和蓝牙音箱等的研发、生产和销售。产品主要有：蓝牙耳机、TWS 蓝牙耳机。

### 二、研究项目的跟踪管理系统及对应的人财物管理机制

公司研发工作实行项目管制，研发项目的跟踪管理系统及对应的人财物管理机制如下：

#### （一）有关职责分工的政策和程序

公司技术研发中心的组织结构是董事会-总经理-技术中心、专家委员会、技术委员会、战略发展部、项目管理部、对外合作部、研发中心、检测中心、信息部、中心办公室等，技术中心各岗位职责如下：

1. 专家委员会：由公司内外的技术、经济、法律等有关专家、学者组成，负责对重大研究课题确定、重大技术问题、投融资决策、市场商业策划、项目进展情况等咨询评估，为公司及董事会决策服务。

2. 技术委员会：由公司主要领导以及技术、生产、销售、财务等部门的负责人组成，负责重大项目研发方向、经费预算等重大问题的决策建议，制订年度技术创新计划，并对技术中心的工作绩效进行评估。

3. 战略发展部：负责进行国内外技术和市场发展趋势分析和追踪，研究提出企业技术创新发展规划和计划方案，以及进行项目可行性分析与论证。

4. 项目管理部：负责对创新项目发展实施过程管理，以及公司知识产权和科技成果管理，负责保护和利用好公司的知识产权。

5. 对外合作部：市场开拓工作，对外负责联系和组织产学研联合开发工作，以及与产业链上的企业乃至竞争对手的合作。

6. 研发中心：负责新产品设计、工艺流程设计，以及小试、中试及产业化研究工作；与生产技术部密切配合，做好新产品产业化生产前的工艺验证、设备验证等的产业化适应性研究工作；负责新产品的试验研究工作；负责上市后新产品及老产品的再评价研究工作。研发中心下设产品技术部、产品设计部、产品工艺部。

7. 检测中心：负责研发过程中的原料、样品、半成品、成品质量检测与验证研究工作；编制新产品/新工艺的检验计划、编制产品及工艺检验指导文件等工作；做好新产品产业化生产前的质量标准验证等工作。

8. 信息部：多方位收集信息，并对收集到的信息进行综合分析和论证，预测市场的发展方向，形成程序化文件，为企业技术中心的工作和企业技术决策提供参考依据。

9. 中心办公室：技术中心的日常管理机构。负责技术中心的行政、后勤、财务等日常工作。

## （二）研发管理工作实施程序

1. 每年年初由研发中心组织有关人员拟定研发项目工作计划并上报总经理审批；
2. 研发中心每季度召开一次工作会议，对部门工作作阶段性总结与部署；
3. 每年度召开一次全体总结会议，由技术负责人提交总结报告，通过后交公司备案；
4. 项目立项前参照《产品研发管理制度》进行逐级申报、审批；
5. 关于研究开发费用的投入和核算参照《研发资金管理制度》执行；
6. 对研发人员的考核和奖励参照《研究开发人员考核奖励制度》执行。

## （三）研发立项流程

前期调研—立项决议—预算申请—项目立项—项目实施—中期考核/阶段性总结—项目结题—专家技术委员会审核—知识产权申请—知识产权资料登记、备案

具体流程情况介绍如下：

1. 前期调研：技术研发中心根据产品需求和市场规划，与市场部对需求进行讨论与分析，

确定好需求后，开始进入立项决议阶段。

2. 立项决议：召开总经理办公会议，公司总工程师汇报当年度研发项目及实施计划，参会人员就汇报内容进行认真讨论，并作出立项决议。

3. 预算申请：技术研发中心根据立项决议文件和《研发资金管理制度》《企业研发准备金制度》准备研发项目资金预算文件，包括当年度研发项目汇总表、预算表、研发费用预算计划、研发项目准备金提取申请书等。

4. 项目立项：技术研发中心根据研发项目汇总表指定各项目负责人及研发小组，研发项目小组完成研发项目立项书呈报技术研发中心、总经理进行审批后，进入项目实施阶段。

5. 项目实施：各研发小组根据项目周期完成研发工作，过程涉及材料、人工、设备折旧、其他等研发费用经过审批程序后，需向财务部门登记报备，财务部门按照项目做好费用归集和监督，研发中心对各项目小组研发费用、项目进度情况进行把控。

6. 中期考核/阶段性总结：技术研发中心联合财务部门对项目实施情况进行检查、考核，各研发小组需要呈报相应的佐证材料，包括阶段性总结报告、阶段性成果资料、设计技术方案、检测报告等文件。

7. 项目结题：技术研发中心联合财务部门对项目周期中临近完成的研发项目进行验收核查及评价，各研发小组需呈报相应的佐证材料，包括结题验收报告、相关成果资料、检测报告、知识产权申请书等文件。

8. 专家技术委员会审核、知识产权资料登记备案：技术研发中心专家委员会及公司领导班子对完成项目整个流程资料进行审核与评价。知识产权部门对可申请知识产权的项目进行分析评估，并让专员跟进申请专利对技术进行保护，过程文件进行登记备案。

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、公司研发费用采用的编制原则和方法**

#### **(一) 研究开发费用归集范围**

##### **1. 人员人工费用**

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。



研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司人事部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间接比例分配。

## 2. 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：(1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；(2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；(3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

## 3. 折旧费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

研发用各类固定资产的折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20年	10.00	4.50
机器设备	年限平均法	10年	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5年	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	3-5年	5.00	19.00-31.67

## 4. 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。此项费用按不超过研究开发费用总额的 20.00%确认。

## 5. 相关会计处理如下：

借：研发费用

    贷：原材料/库存商品

        应付职工薪酬

        累计折旧

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。

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、研究开发活动相关内控制度及执行情况

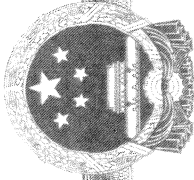
公司制定了与研究开发活动相关的管理制度，包括《产品研发管理制度》《产学研合作管理办法》《技术研发中心管理制度》《研发资金管理制度》《研究开发人员考核奖励制度》《企业研发准备金制度》等，明确了研发活动的核算范围及管理流程。

公司建立了完善的研究与开发内控管理制度，从项目立项、项目实施、项目结项与研发日常领用材料等研发流程中对研发活动的各个流程进行严格把控。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。

广州由我科技股份有限公司

二〇二二年四月二十七日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
913300005793421213 (1/3)

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 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2011年07月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2011年07月18日至长期

执行事务合伙人 胡少先

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

经营范围

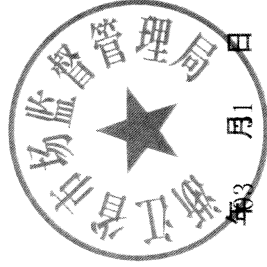
审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

登记机关

2022

年3

月1



国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

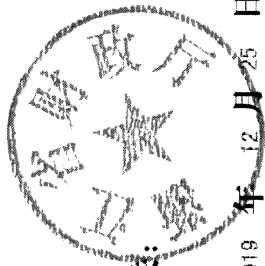
国家市场监督管理总局监制

仅为广州由我科技股份有限公司关于研发投入归集范围及相关会计处理的专项核查意见之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

证书序号: 0007666

## 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》。

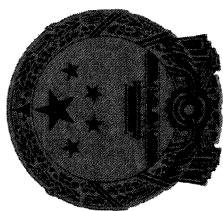


发证机关:

2019年12月25日

中华人民共和国财政部制

仅为广州由我科技股份有限公司关于研发投入归集范围及相关会计处理的专项核查意见之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



## 会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人: 胡少先

主任会计师:

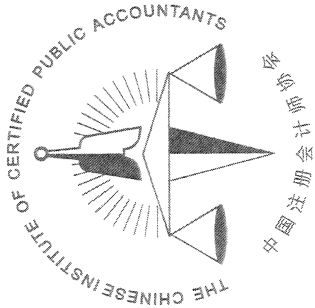
经营场所: 浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000001

批准执业文号: 浙财会〔2011〕25号

批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2011年6月28日转制



姓名 卿武勤  
 Full name 男  
 性别 男  
 Sex 1974-03-13  
 出生日期 1974-03-13  
 Date of birth 天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所  
 工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所  
 Working unit 432524197403138816  
 身份证号码 432524197403138816  
 Identity card No.



仅为广州由我科技股份有限公司关于研发投入归集范围及相关会计处理的专项核查意见之目的而提供文件的复印件，仅用于说明卿武勤是中国注册会计师未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

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.



日



姓名 许玉华  
 Full name 女  
 性别 女  
 Sex 1975-03-08  
 出生日期 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Date of birth 湖北分所  
 Working unit 422423197503081825  
 工作单位 身份证号码  
 Identity card No.



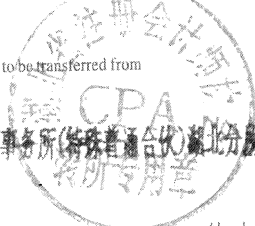
仅为广州由我科技股份有限公司关于研发投入归集范围及相关会计处理的专项核查意见之目的而提供文件的复印件，仅用于说明许玉华是中国注册会计师未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

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

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所 事务所  
 CPAs



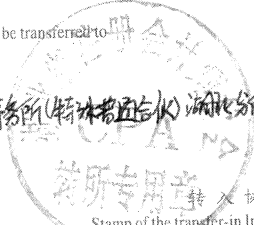
转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2020 年 10 月 14 日  
 /y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所 事务所  
 CPAs



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

2020 年 10 月 14 日  
 /y /m /d

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

事务所  
 CPAs

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

年 月 日  
 /y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs

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

年 月 日  
 /y /m /d