

关于中安华邦（北京）安全生产技术研究院股份
有限公司

研发投入归集范围及相关会计处理的

专项核查意见

亚会核字（2023）第 02110006 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二三年四月二十三日



目 录

项 目	起始页码
关于研发投入归集范围及相关会计处理的专项核查意见	1-2
研发投入归集范围及相关会计处理的说明	3-7





关于中安华邦（北京）安全生产技术研究院股份有限公司 研发投入归集范围及相关会计处理的 专项核查意见

亚会核字（2023）第 02110006 号

中安华邦（北京）安全生产技术研究院股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了中安华邦（北京）安全生产技术研究院股份有限公司股份有限公司（以下简称“中安华邦公司”）2022 年的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2022 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注，并出具了亚会审字（2023）第 02110196 号无保留意见的审计报告。在此基础上，我们核查了中安华邦公司 2021 年度和 2022 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

本报告仅供中安华邦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中安华邦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、管理层和治理层的责任

中安华邦公司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中安华邦公司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，中安华邦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中安华邦公司 2021 年度和 2022 年度研发费用投入及会计处理的意见。



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国·北京

二〇二三年四月二十三日



中安华邦（北京）安全生产技术研究院股份有限公司

研发投入归集范围及相关会计处理的说明

2021-2022 年度

一、公司基本情况

（一）基本情况

中安华邦（北京）安全生产技术研究院股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），前身为中安华邦（北京）安全生产技术研究院有限公司，成立于 2012 年 11 月 20 日。公司住所：北京市朝阳区利泽中园 106 号楼 2 层 202A-10，法定代表人：李进，统一社会信用代码为 91110105057329050Y，注册资本：人民币 2565.0898 万元，企业类型：股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)。

（二）经营范围

本公司经营范围：技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；工程和技术研究与试验发展；软件开发；计算机系统服务；会议服务；承办展览展示活动；教育咨询（不含出国留学咨询及中介服务）；销售通讯设备、机械设备、计算机、软件及辅助设备、电子产品；影视策划；电脑图文设计、制作；出版物零售；互联网信息服务；从事互联网文化活动。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；出版物零售、互联网信息服务、从事互联网文化活动及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

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理制，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

公司研发中心的组织结构是董事会、总经理、专家委员会、产品技术开发部、内容产品开发部等。研发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. 产品技术开发部：负责公司 2D/3D/VR/AR 等虚拟仿真产品的策划、市场调研，制定新产品开发、老产品改型计划；完成虚拟仿真产品以及数智化安全培训平台的搭建与维护，与内容产品开发部密切配合，做好新产品正式上线前的技术验证、设备验证等的适应性研究工作；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。

3. 内容产品开发部：根据公司战略规划，通过市场调研，完成培训平台相关课程的设计与开发，对培训教材内容进行修改与新编，配合产品技术开发部，完成三维仿真场景搭建、动画制作、后期合成，对内容进行持续不断的更新与维护。

（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，对部门工作做阶段性总结与部署；
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，通过后交由公司备案；
4. 项目立项前参照《项目管理制度》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《项目管理制度》执行；
6. 对研发人员的考核和奖励参照公司《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：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，公司研发中心负责人汇报当年度研发项目及实施计划，参会班子领导就汇报内容进行认真讨论，并作出立项决议。
3. 预算申请：研发中心根据立项决议文件和《资金管理制度》中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、研发费用预算计划等。
4. 项目立项：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：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：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：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按比例分配。

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：

类别	折旧方法	使用年限（年）	净残值率	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

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，包括技术血书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研究成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费、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. 相关处理

借：研发费用

 贷：原材料/库存商品

 贷：应付职工薪酬

 贷：累计折旧

 贷：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-《研究项目管理制度》，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，财务中心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。



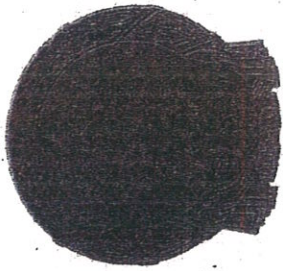
综上，公司已建立研发投入审批程序，相关内控制度已健全并被有效执行，关于研发投入的相关信息披露准确完整。

中安华邦（北京）安全生产技术研究院股份有限公司



2023年4月23日





会计师事务所 执业证书

名称： 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人： 周含军
 主任会计师：
 经营场所： 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001
 组织形式： 特殊普通合伙
 执业证书编号： 11010075
 批准执业文号： 京财会许可[2013]0052号
 批准执业日期： 2013年08月09日



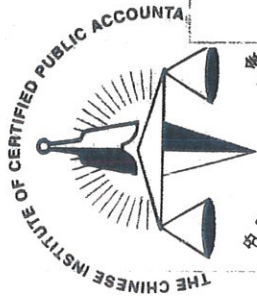
证书序号：0017230

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》。

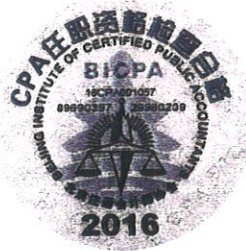
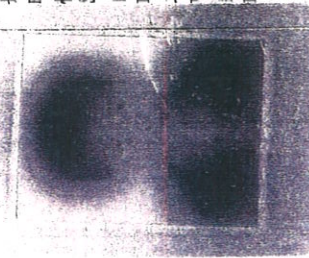


发证机关：北京市财政局
 二〇一三年五月二十日
 中华人民共和国财政部制



姓名：吴长波
证书编号：110002530010

姓名 吴长波
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1973-06-21
Date of birth
工作单位 北京中博博华会计师事务所
Working unit
身份证 30103730621521
Identity card No.



，继续有效一年。
and for another year after
this

证书编号：110002530010
No. of Certificate

批准注册协会：北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2004-12-01
Date of Issuance 年 / 月 / 日





姓名: 李秋亚
 Full name: 李秋亚
 Sex: 女
 Date of birth: 1991-08-29
 Working unit: 北京注册会计师协会
 Identity card number: 160000431979



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.

证书编号:
 No. of Certificate

160000431979

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPA:

北京注册会计师协会

发证日期:
 Date of issuance

一九九七 十二月 三



2010 年 3 月 1 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registrar



姓名: 李秋亚

证书编号: 100000431979

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



2016



年 月 日

