

关于对中安华邦（北京）安全生产技术研究院股份有限公司的年报问询函的回复

公司一部年报问询函【2023】第 112 号

中安华邦（北京）安全生产技术研究院股份有限公司（中安华邦）董
事会：

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于业务模式

报告期内，公司主要通过向客户持续收取云 SaaS 标准化软件服
务费、配套的数字化安全生产事故预防专业知识库产品服务及
客户成功服务的费用的方式取得营业收入和实现利润。

请你公司结合公司不同业务开展情况，详细说明公司主要业务的
商业模式，以及相应的研发团队的设置和管理情况。

公司回复：

（一）公司主要业务商业模式：公司云SaaS服务主要面向垂直
行业企业和社会化安全生产培训机构推出两种SaaS产品和服务模
式：

1、针对企业的“企安e学”产品：以公司研发的“企安e学”
云SaaS产品为煤矿、非煤矿山、化工、冶金等重点垂直行业的企
业客户提供软件服务——帮助客户构建自己的安全生产教育培训

的数智化大学平台，同时为客户提供安全生产方面的课程、题库、微教微培的碎片化知识库。结合企业的员工人数，以按年度收取使用费为主，也可按使用人次以月度、季度结算收取使用费；该业务的主要目标是服务客户的全生命周期，实现客户可累积、营收可累积/可持续、增长可预期。公司通过建立和不断增强“企安e学”的产品粘性，促进客户持续使用，同时通过在“企安e学”平台不断开发增加新的功能模块和增加新的课程内容等，促进“老客户”付费使用新功能模块和更多的课程等资源，实现“企安e学”老客户的营收增长。公司在“企安e学”产品服务进入客户后，同时为客户提供云XR智慧安全培训教室、安全生产VR事故警示教育室/体验馆、班组/车间安全教育培训平台等解决方案和配套产品，以及针对性为企业客户定制开发课程、题库、XR（VR/AR/MR）安全培训系统等，以项目化方式开发与交付或科研合作等方式，进而实现“企安e学”服务业务之外的营收增加。

2、针对社会化安全生产培训机构的“中安云教育”产品：以公司研发的“中安云教育”SaaS产品赋能区域培训机构数字化，帮助培训机构构建自有品牌的网络学院，同时提供数字化平台和配套的数字化知识库，公司按照培训机构使用平台及课程开展安全培训的学员人次收取使用费。“中安云教育”产品同时还能帮助培训机构客户实现线下培训的数智化管理、客户管理营销管理及数字化办公管理等。

3、客户成功服务：公司设立“客户成功部”，配备了专门的服务团队，免费向客户提供培训和全流程指导客户用好“企安e学”、“中安云教育”的相关功能和配套的数字化知识库。同时推出

了部分收费的专项服务，客户可以根据需要选择使用，公司按照客户选择的专项服务收取费用。

（二）研发团队的设置和管理情况：

公司设置专门的研发团队进行标准云SaaS软件产品及数字化知识库的研发和持续迭代。包括产品开发部、内容开发部、内容产品部、研究与合作部、需求分析部。2022年期末公司专职研发人员53人，现有专职研发人员58人，同时公司建立了外部专家资源库，与外部专家在数字化安全知识库的开发等方面开展合作。

公司建立了研究项目的跟踪管理系统及对应的人财物管理机制，主要包括：

1) 建立有关职责分工的政策和程序，明确研发中心的组织结构以及各岗位的职责内容；

2) 建立研发管理工作实施程序，确定研发项目管理的年度计划管理、季度与年度工作总结，以及研究开发费用的投入和核算标准。

3) 明确研发立项流程，实现从前期调研——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、备案的整套流程体系。

公司研发工作实行项目管理制，已建立较为完善的《项目管理制度》，对研发项目的立项、研发过程管理及验收、研发项目的监督进行规范化、体系化的管理。制度明确了项目实施过程相关角色与职责，实现项目立项、项目执行、项目验收与项目监督全过程的管控，并规定了项目考核与处罚相关条款。

项目立项阶段：项目立项前，应完成相应准备工作，如：项目目标确定与评审，确定项目组织架构与概要需求，估算工作量，排

定计划并确定考核与验收标准。进入立项评审阶段，产品委员会对立项书和工作产品进行评审，立项会议通过后，研发部门负责人批准立项书，至此完成项目立项。

项目执行阶段：产品经理应以软件项目计划为依据，跟踪收集项目的实际进展情况，重点关注项目里程碑，在执行结果出现偏差时，及时重新评估项目执行情况，如有需要，进行项目计划调整。

项目验收阶段：产品委员会根据验收和考核标准在项目完成后2周内完成验收，正式验收后，编写验收报告，作为绩效评的重要依据。

项目监督：产品委员会关注项目执行过程，跟踪不符合项的解决情况，督促项目组成员解决不符合项。

2、关于应收账款

报告期末，公司应收账款 29,209,583.94 元，同比增长 89.72%。公司解释称：一是由于云 SaaS 服务收入增加，因结算与付款存在账期，导致应收账款增加；二是由于部分客户的云 VR 智慧安全培训教室等因疫情防控完成验收确认收入的时间较晚，报告期内暂时未回款。

请你公司：

(1) 结合营业收入、业务模式、结算方式、信用政策及收入确认政策，说明对各类客户的信用政策执行情况，是否存在放宽信用政策增加收入的情况；

(2) 列示应收账款期后回款情况，说明相关款项是否存在回款风险，以及公司采取的措施及执行情况。

公司回复：

(1) 我公司业务主要包括：云SaaS服务、虚拟仿真业务、安全培训教材业务，针对不同的业务模式，分别采用如下信用政策：

云SaaS服务：为客户提供数智化培训平台软件服务并同步提供数字化知识库服务，主要包括两种类型的服务模式：一是以年服务费方式向客户提供数智化培训平台软件及数字化知识内容服务，该模式属于时段履约义务，在服务期内分摊年服务费，按已提供服务的周期确认收入；二是向客户提供数智化平台并提供数字化知识内容如课程、题库等，客户使用平台对员工或学员开展培训，客户按实际培训的人次付费，该模式属于时点履约义务，按照合同条款的约定，每月或每季度向客户发起对账行为，客户收到对账单并核对无误后，开发票并回款。我公司按客户确认的对账单金额确认收入。

虚拟仿真业务：该类型业务包括标准软件产品销售及定制开发服务，按时点履约确认收入，在软件安装完成或项目实施完成，并由客户验收通过后，一次性确认收入。

安全培训教材业务：客户下单采购培训教材后，由公司物流中心统一配货，通过快递等物流方式送达客户。客户收到并验收通过后，回传验收单据。公司据此确认收入。

以上所述业务均按收入准则确认收入与应收账款，不存在放宽信用政策增加收入的情况。

(2) 截至2023年6月30日，报告期末应收账款已回款13,567,787.01元，占比46.45%，下面列示2022年度期后回款前十的客户，总计占应收账款比例的29.64%：

客户名称	期初应收金额	本期回款金额	回款占应收款比例
客户一	1,877,400.00	1,689,660.00	5.78%
客户二	1,811,624.00	1,646,661.60	5.64%
客户三	1,780,481.00	1,602,432.90	5.49%
客户四	1,786,287.88	1,198,500.00	4.10%
客户五	1,018,204.00	1,018,204.00	3.49%
客户六	704,375.00	704,375.00	2.41%
客户七	981,643.00	233,696.00	0.80%
客户八	580,034.79	220,000.00	0.75%
客户九	180,000.00	180,000.00	0.62%
客户十	165,000.00	165,000.00	0.56%
合计金额	10,885,049.67	8,658,529.50	29.64%

公司的应收账款回款风险极低，公司客户以大中型企业和培训机构为主，信用情况较好，因项目验收或客户内部流程流转可能会导致回款周期略有变化，但基本不存在回款风险。同时，公司将应收账款的回款工作纳入日常财务管理工作，对客户信用实施动态管理。财务部门设立专人负责应收款的日常管理；销售部门定期核对应收账款的回款，严格监督每笔账款的回收和结算，同时及时了解客户的资金、经营情况，加强应收账款监控和管理，提高应收账款的回收效率。

3、关于研发费用

报告期内，公司发生研发费用 21,855,305.43 元，同比增加 19.11%，占营业收入的 36.71%。公司称存在研发投入较高的风险。

请你公司：

(1) 结合公司不同业务类型、可比同行业公司相同业务的会计处理政策，详细说明研发投入开支范围、归集标准等会计处理政策，以及相应的会计政策是否符合会计准则的要求；同时，结合挂牌以来定期报告编制情况，说明上述会计政策是否具有连续性，如不具有连续性，请说明变更情况以及对研发投入归集的影响；

(2) 结合研发项目管理和实施情况，详细说明研发人员工时管理等内部控制制度和执行情况，相应研发投入的会计处理是否真实、准确、完整。

公司回复：

(1) 公司研发项目主要包括云SaaS平台、云资源服务平台及数字化知识库、XR云仿真智慧培训平台及交互系统等。经查询，同行业公司华博教育（NEEQ:831308）的主要业务与我公司同属于通过SaaS软件产品向B端客户提供教育培训平台、知识内容及配套服务，其对相同业务的会计处理政策与我公司相同。

研发投入开支范围、归集标准主要包括：

①用于研发活动的设备、仪器和研发场地的购置费、租赁费，以及设备、仪器的折旧和维修费用。②研发过程中直接消耗的材料及辅料。③研发过程中发生的加工测试费用。④研发过程中直接消耗的燃料动力费。⑤与研发活动直接相关的折旧及摊销费用。⑥研发人员的薪酬支出。⑦用于研发品制样、试产等产生的各项费用。⑧研发成果的论证、评审、验收、评估费用，以及知识产品申请费、注册费、代理费等。⑨与研发活动直接相关的费用。包括图书资料费、资料翻译费、会议费、差旅费、办公费、培训费、专家咨询费、劳务费等。⑩与研发活动间接相关的研发支出。

依据《企业会计准则第6号——无形资产》第二章第七条、第八条、第九条要求，企业内部研究开发项目的支出，应当区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

(一) 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；

(二) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(三) 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，应当证明其有用性；

(四) 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；

(五) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

因我公司研发项目需要持续更新、添加新的内容，无法准确计量开发阶段的支出，不满足无形资产确认条件，因此研究开发项目的研究阶段与开发阶段的支出均选择费用化，全部计入当期损益。

同时，公司建立研发投入核算体系，按不同的核算项目以及支出类型进行会计记录，各研发项目已按照相关规定单独建账，建立了研究开发费用辅助账。公司发生的研发支出，通过“研发支出”科目归集，设置了“研发支出—费用化支出”科目和“研发支出—资本化支出”科目。“研发支出—费用化支出”科目下设三级会计科目，用以核算不同类型的研发支出，如，人员人工费用、折旧费用、资料费、专家费、材料费等。同时，在核算时建立项目名称的辅助核算项目，以便对不同的研发项目进行核算。在会计核算时，首先在“研发支出—费用化支出”科目中归集，期末结转到“管理费用”，记入利润表中的“研发费用”。

研发支出会计处理如下图所示：

相关处理

借：研发费用

贷：应付职工薪酬

贷：累计折旧

贷：原材料/库存商品

贷：银行存款等

以上会计核算方式采用的相应会计政策符合会计准则的要求。

我公司自挂牌以来，每年定期报告编制过程中将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

该会计处理政策符合会计准则要求，并在挂牌以来的定期报告财务报表附注中的“重要会计政策及会计估计”部分中均有表述，具有连续性，未发生过变更会计处理方式的情况。

(2) 公司对研发费用严格按照《企业会计准则》进行核算，研发人员的工时管理主要依据公司人力资源部提供的各研究开发项目中研发人员的工时记录来确认，按工时记录具体执行的研发项目工作内容。研发人员同时服务于多个研究开发项目的，将按照其在不同研究开发项目间工时的比例进行分配。

为完善项目研发过程中的内部控制制度，工时记录管理方式已纳入《项目管理制度》中，公司在实际管理过程中自下而上的具体执行流程为：项目组成员每天下班前根据当天工作情况如实填写项目工时记录、完成进度及工作量。各产品经理在月度例会中根据组员的工作进度制定各项目阶段里程碑跟踪直至项目结束。各研发部门负责人对研发人员的工时及研发工作进度进行监督和验收。在研发项目验收时，需检查工时记录的具体内容，如工时数据里程碑中是否存在项目延迟的情况，具体延迟天数中应当准确记录客观原因导致延迟多少天，主观原因导致延迟多少天。因主观原因导致延迟的，将按照考核标准对项目奖金进行扣罚。项目验收完成后，产品委员会将根据工时记录的具体情况编写验收报告，这将作为项目考核的重要标准以及项目完成后奖金发放数额的主要依据。各研发部门负责人每月将审核确认后的项目工时表提交人力资源部备案，人力部将公司各部门提交的项目工时表汇总后提交财务部，财务部根据项目工时表对参与研发活动的人员薪酬按员工参与各研发项目的工时进行分摊。同时，项目的日常活动费用统一集中到专人，计算项目奖金时应做相应扣减。在整个研发人员工时管理过程中，人力资源部遵照审核情况及研发规范性考核办法将研发人员的工作完成综合情况纳入月度考核，以确保制度实施的有效性。

综上，公司建立了完善的研究与开发内控管理制度，从项目立项、项目实施及研发人员工时管理等方面对研发活动的各个流程进行严格把控。财务部按照各个研发项目设立辅助核算明细，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，确保相应研发投入会计处理的真实、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7月17日