

关于传神语联网网络科技股份有限公司
首次公开发行股票并在科创板上市申请文件
第二轮审核问询函的回复

 中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）
中国·北京

**关于传神语联网网络科技股份有限公司
首次公开发行股票并在科创板上市申请文件
第二轮审核问询函的回复**

中证天通[2022]证审字第 0400001 号附 2 号

上海证券交易所：

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）接受委托，对传神语联网网络科技股份有限公司（以下简称“传神语联”或“公司”）2021 年度、2020 年度、2019 年度财务报表执行了审计工作。并于 2022 年 3 月 28 日出具了中证天通[2022]证审字第 0400001 号无保留意见审计报告。

我们于 2021 年 8 月 27 日收到了由传神语联转来的贵所《关于传神语联网网络科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市申请文件的第二轮审核问询函》（上证科审（审核）〔2021〕534 号，以下简称“问询函”）。按照问询函的要求和公司的相关说明，基于我们已执行的审计工作，我们对问询函涉及会计师发表意见的相关财务事项进行了审慎核查，现回复如下。

本回复所引用的财务数据和财务指标，如无特殊说明，指合并财务报表口径的财务数据和根据该类财务数据计算的财务指标。本回复中部分合计数与各明细数直接相加之和在尾数上如存在差异，这些差异系四舍五入所致。

目 录

一、关于研发费用（问询第 2 题）	3
-------------------------	---

一、关于研发费用（问询第2题）

根据反馈回复，公司的研发体系主要由语联网研究院及业务研发体系构成，其中语联网研究院下设应用课题研究、基础平台研发部门，业务研发体系由语联网业务研发、语翼网业务研发及资源类产品研发等三个业务方向的研发部门组成。

请发行人说明：业务研发体系是否与收入形成有关，各项投入如何在研发费用与营业成本中分配，报告期内各研发项目的具体分配情况，分配的依据及分配的准确性。

请保荐机构和申报会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

公司说明：

（一）业务研发体系是否与收入形成有关，各项投入如何在研发费用与营业成本中分配

1、业务研发体系与收入形成无关

公司始终以技术创新作为发展的核心驱动力，高度重视研发体系的建设和研发投入，已经形成了一套成熟高效的研发和创新体系，为主营业务的良好发展发挥了重要作用。

公司的研发体系主要由从事 NLP 等人工智能方向基础应用研究、前瞻性研究的语联网研究院以及从事语联网技术升级、产品开发及迭代升级的语联网技术开发中心构成。语联网研究院下设应用课题研究组、基础平台研发组，面向业务研发的语联网技术开发中心则下设语联网业务研发组、语翼网业务研发组及资源类产品研发组，语联网研究院以及技术开发中心在编人员均为专职研发人员，专职从事技术开发工作，不参与具体业务、生产活动，与生产部门、销售部门在机构、人员、资产、职能上完全分开，各自独立。率属于语联网研究院、技术开发中心的技术人员不参与具体业务、生产活动，从事的研发活动与具体业务不存在直接关系，对具体业务无直接贡献，故与公司提供服务形成收入无直接关系。

报告期，公司研发人员具体从事研发项目情况如下：

研发单位	子部门	人员类别	费用类型	研发项目
语联网研究院	应用课题研究	研发人员	研发费用	twinslator
	基础平台研发		研发费用	机翻矩阵智能选择系统
				垂直行业机器翻译引擎
				机器翻译融合平台

研发单位	子部门	人员类别	费用类型	研发项目
技术开发中心				人稿智能匹配系统
				离线机器翻译引擎系统
				人机智能翻译协作系统
				细分领域机器翻译引擎系统
	语联网业务研发	研发人员	研发费用	企业多语信息处理中心平台
				易企译订单智能流转系统
				智能翻译教学与创新实践平台
				Smart MT 平台
				神同传
				版权交易系统
				订单处理中台业务系统
				聚会同传
				企业信用多语检索平台
				全球金融预警系统
				一号通项目
				语联网中心业务智能运营管理平台
				桌面级语音加密多语服务系统
				多场景翻译能力输出应用
				多业务接入应用系统
				跨境产品发布系统
				企业翻译系统
				信息收集及处理系统
				影视译制应用
				DOT 分布式在线翻译系统
				蓝牙移动支付终端
				一起译订单智能翻译系统
				译员资源聚合运营系统
				语联网开放平台
	语翼网业务研发	研发人员	研发费用	语翼供方智能支撑系统
	资源类产品研发	研发人员	研发费用	基于区块链的多语内容分享系统
				译员知识资产及信用系统

2、各项投入不存在在研发费用与营业成本中分配的情形

公司研发活动与生产活动在人员、机构、资产等方面均严格区分，财务上均独立核算，严格按照公司研发管理制度和财务核算办法执行，各项研发投入不存在在营业成本中分配的情况，具体说明如下：

（1）严格的立项审批程序、研发费用归集准确

公司研发项目均需通过立项审批方可启动。研发项目经理向评审委员会提交立项申请材料，具体包括可行性分析、市场需求分析、研发人员名单、研发周期及研发预算等内容。评审委员会根据立项申请材料审议是否予以立项，并确定预算额度。财务部根据各项目的研发人员名单及考勤记录进行职工薪酬归集，同时将与研发相关的委外开发费、咨询培训费等直接费用根据审批记录归集至相应项目，折旧与摊销等间接费用按各项目的资产使用情况分摊。

（2）研发人员薪酬完整、准确且费用类型归集合理

公司组织结构上对人员岗位划分清晰，部门岗位职能界定明确，公司研发人员均为具备一定专业学科背景或工作经验的专职研发人员，研发人员薪酬归集以工时记录为基础。研发项目经理负责记录每月研发项目人员工时，对于从事研发活动的人员，其工时计入相应项目，研发人员工资不涉及在成本、管理费用或销售费用中分摊。除少数高级管理人员参与研发外，其他非研发部门的员工不从事研发活动，亦不存在非研发部门员工薪酬在研发费用中分摊的情形。

公司董事长及总经理何恩培、董事及副总经理石鑫在个别研发项目中担任项目牵头人，并为研发项目组提供方案设计等指导；公司副总经理梁旭主要负责语联网平台事业部的经营管理并参与业务研发体系的管理工作，不参与具体研发项目。鉴于何恩培、石鑫、梁旭主要承担公司日常经营管理工作，虽参与公司研发项目指导工作，但公司基于谨慎性原则，未将其薪酬分摊进研发费用。因此，公司研发费用主要归集了具体从事研发活动的研发人员薪酬，不存在董监高以及其他非研发部门员工高薪酬的情形。

（3）研发体系的研发活动与生产经营中的翻译技术和解决方案类业务在人员、机构、资产、财务核算等方面相互独立

公司的研发活动与翻译技术和解决方案类业务由相互独立的部门分别开展，翻译技术和解决方案类业务由公司大客户事业部下属的产品中心负责。公司的研发活

动独立于翻译技术和解决方案类具体业务活动，但研发成果广泛应用于公司内部生产管理流程和解决方案类业务，相关研发项目及成果并非形成于业务合同执行过程中；公司翻译技术和解决方案类业务均是根据行业技术发展前景、市场商机及客户的定制化要求，在既有研发技术成果的基础上进行的简单应用化开发，无需研发人员参与生产开发。

公司的研发活动中发生的支出计入研发费用进行核算，翻译技术和解决方案类业务的投入作为生产成本单独归集核算，不存在将应计入营业成本的支出计入研发费用的情形。

综上所述，公司业务研发体系独立于生产经营活动，各项研发投入不涉及在营业成本中分配。

（二）报告期内各研发项目的具体分配情况，分配的依据及分配的准确性

公司严格执行企业会计准则相关规定，研发各项投入归集计入研发费用的依据明确，分配准确，研发各项投入的具体归集依据如下：

1、职工薪酬

公司的研发部门负责研发活动，对研发人员进行统一管理，研发人员均为从事研发活动的专职人员，直接归属于研发部门管理，直接参与研发项目。研发人员薪酬归集以工时记录为基础。研发项目经理负责记录每月研发项目人员的工时，编制研发人员投入确认单。人力资源部根据研发项目经理提交的研发人员投入确认单，核实考勤记录后，根据公司薪酬、绩效政策编制月度工资计提表，汇总各研发项目的职工薪酬，财务部据此计入各研发项目。报告期，不存在非研发部门的员工薪酬分摊进入研发费用的情形。

2、委外开发费

报告期内，公司的委外研发活动均属于非核心研发技术方向的研发项目，具体由项目负责人提出需求，经审批通过后委托外部单位独立或协助开展研发活动，项目负责人在确认工作成果或工时后，财务部依据研发项目的验收报告或工作确认报告计入相应研发项目。报告期内，公司的委托开发费用不存在在营业成本及研发费用中分配的情形。

3、折旧与摊销

公司的固定资产、无形资产在预计可使用年限内，按直线法计提折旧或摊销，

折旧或摊销金额按受益对象进行归集和分摊。公司按照研发人员使用的固定资产、无形资产实际情况进行分摊计入相应的研发项目。报告期，公司为研发部门专门配备研发所需的相关资产，不存在占有和使用公司公共生产资源的情形

4、房租物业费

报告期内，公司研发部门办公场所与其他生产经营场所相互独立，公司按照研发部门实际使用面积占总面积比例分摊相关的房租物业费。

5、其他费用

其他费用包括网络通讯费用、办公费、咨询培训费、差旅费等，公司按研发人员的研发项目归集费用，研发人员在项目期间的相关开支直接计入相应的研发项目。

报告期内，各项研发项目的分配情况如下表所示：

单位：万元

2021 年							
序号	研发项目	职工薪酬	委外开发费	折旧与摊销	房租物业费	其他费用	合计
1	DOT 分布式在线翻译系统	319.81	250.81	88.11	4.78	65.15	728.66
2	蓝牙移动支付终端	732.47	514.76	9.01	17.19	146.58	1,420.01
3	离线机器翻译引擎系统	188.36	151.95		19.46	0.73	360.5
4	人机智能翻译协作系统	196.06	206.05		5.91	0.87	408.89
5	细分领域机器翻译引擎系统	193.09	154.00		22.1	2.06	371.25
6	一起译订单智能翻译系统	491.53	479.95	110.98	6.5	109.70	1,198.66
7	译员资源聚合运营系统	422.96	198.00	184.28	6.49	1.74	813.47
8	语联网开放平台	184.68	206.38	6.29	4.02	17.37	418.74
合计		2,728.96	2,161.89	398.67	86.45	344.21	5,720.18
2020 年							
序号	研发项目	职工薪酬	委外开发费	折旧与摊销	房租物业费	其他费用	合计
1	智能翻译教学与创新实践平台	320.03	345.55	29.48	38.95	0.11	734.11
2	企业多语信息处	610.61	283.77	154.37	20.08	12.99	1,081.82

	理中心平台						
3	神同传	304.74	361.21	-	9.29	10.94	686.18
4	易企译订单智能流转系统	425.64	354.01	-	10.95	81.78	872.37
5	Smart MT 平台	657.80	679.01	177.56	21.27	208.83	1,744.48
合计		2,318.81	2,023.55	361.41	100.54	314.65	5,118.96
2019 年度							
序号	研发项目	职工薪酬	委外开发费	折旧与摊销	房租物业费	其他费用	合计
1	语联网中心业务智能运营管理平台	393.20	141.52	101.22	65.11	5.91	706.97
2	机器翻译矩阵智能选择系统	117.82	25.00	-	2.50	0.28	145.60
3	基于区块链的多语内容分享系统	244.44	37.60	-	5.56	1.92	289.52
4	企业多语信息处理中心平台	56.18	211.70	18.47	1.47	2.66	290.48
5	企业信用多语检索平台	27.05	-	-	0.61	0.25	27.91
6	桌面级语音加密多语服务系统	226.16	184.50	4.35	4.08	19.80	438.89
7	全球金融预警系统	390.99	66.50	0.03	18.45	128.73	604.71
8	语翼供方智能支撑系统	398.65	89.99	-	8.60	27.78	525.01
9	twinslator	464.65	377.45	25.17	9.37	138.98	1,015.62
10	版权交易系统	231.02	273.79	49.10	6.11	105.28	665.31
11	订单处理中台业务系统	268.00	259.24	12.25	3.73	86.81	630.02
12	聚会同传	206.01	7.16	2.27	3.02	27.60	246.06
13	一号通项目	108.56	3.09	16.42	1.27	10.15	139.50
合计		3,132.73	1,677.55	229.29	129.89	556.14	5,725.59

综上所述，公司研发费用各项投入归集及分摊依据明确，分配准确，不存在将与研发无关的费用在研发支出中核算的情形。

（三）请保荐机构和申报会计师对上述事项进行核查并发表明确意见

会计师核查意见：

针对上述事项，会计师采取的核查程序如下：

（1）了解和评估管理层对于研发费用的认定及确认相关的内部控制，并测试其运行有效性；

（2）检查公司关于研发费用核算的会计政策，结合了解到的研发项目情况综合判断确认的具体标准是否合理，是否符合企业会计准则的要求；

（3）获取公司截止报表日所有研发项目有关明细表，将重要研发项目的研发进度与我们了解到的进度情况进行比较，识别是否存在异常状态的项目并对其进行检查分析，以评估费用确认的准确性；

（4）查阅研发人员花名册、研发人员月度投入确认单、人事部门提供月度工资计提表，核查研发人员及对研发项目与薪酬划分的情况及合理性；检查公司董事、监事、高管人员工资计提及发放情况；

（5）核查委托外部研发项目的合作背景、合作方基本情况、相关资质、与合作方是否为关联方，核查项目的合理性、必要性、交易价格的公允性，核查双方的合作内容、合作时间、主要权利义务、研发成果的归属、费用支付情况、成本费用的确认是否存在跨期情况；

（6）检查研发费用归集与分配的准确性，对于发生时能直接计入项目的成本、费用，检查该部分成本、费用的原始单据、付款审批流程等，以确认费用发生的真实性、账务处理的准确性；对于发生时不能直接归集于某个项目的成本、费用（如职工薪酬、折旧等），检查分配的基础数据的准确性、分配方式前后是否一致，分配计算过程是否准确。

（7）对研发费用执行截止性测试，确认传神语联网公司研发费用是否记录在正确的会计期间。

经核查，我们认为：

公司隶属于语联网研究院、技术开发中心的技术人员不参与具体业务、生产活动，从事的研发活动与具体业务不存在直接关系，对具体业务无直接贡献，故公司业务研发体系与公司提供服务形成收入无直接关系；公司业务研发体系独立于生产经营活动，各项研发投入不涉及在营业成本中分配；报告期内，公司各研发项目投入的具体分配情况合理、分配依据充分、分配金额准确。

（以下无正文）

专此说明，请予察核。

(本页无正文，为《关于传神语联网网络科技有限公司首次公开发行股票并在科创板上市申请文件第二轮审核问询函的回复》之签章页)



中国·北京

中国注册会计师：李朝辉 



(项目合伙人)

中国注册会计师：肖纓 



2022 年 3 月 30 日