

安徽新华传媒股份有限公司关于 非公开发行股票初审会告知函有关问题的回复

国金证券股份有限公司（以下简称“保荐机构”）作为安徽新华传媒股份有限公司（以下简称“发行人”或“公司”）的保荐机构，于2016年5月16日收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）出具的《关于请做好相关项目发审委会议准备工作的函》（以下简称“初审会告知函”）。公司与保荐机构对初审会告知函的要求进行了落实，对有关事项予以补充披露，补充披露内容如下：

请申请人结合本次募投项目的具体投资构成，逐项补充说明其会计核算方式以及是否资本化，请保荐机构对此进行核查。

回复：

一、募投项目的具体投资构成及会计核算方式

（一）智能学习全媒体平台的构成及其会计处理

本项目总投资182,438.90万元，拟使用募集资金175,000.00万元，具体投资及构成如下：

类别名称	投资方向	投资金额（万元）	占投资总额的比重
1、建设投资		155,964.29	85.49%
1.1 基础设施投资	研发办公大楼	22,659.25	12.42%
	线下学习中心场所改造	4,500.00	2.47%
1.2 设备及设备安装费用	评测中心	8,860.06	4.86%
	研发中心	10,724.92	5.88%
	制作中心	5,618.65	3.08%
	体验中心	576.79	0.32%
	运维中心	884.26	0.48%
	数字课堂示范点	5,520.96	3.03%
	线下学习中心	3,030.00	1.66%
1.3 无形资产	数字内容研发与制作	68,230.00	37.40%

	题库建设	2,760.00	1.51%
	K12 知识图谱数据库	1,340.00	0.73%
1.4 项目建设其他费用		13,024.30	7.14%
1.5 预备费用		8,235.11	4.51%
2. 铺底流动资金		26,474.61	14.51%
2.1 项目推广支出		16,973.00	9.30%
2.2 启动周转资金		9,501.61	5.21%
合计		182,438.90	100.00%

关于本项目投资构成的会计处理的说明：

1、基础设施投资

基础设施投资包括研发办公大楼和线下学习中心场所建设，会计处理为：（1）项目建设阶段记入“在建工程”科目核算，“在建工程”归集建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出；（2）待达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，折旧年限 20 年。

2、设备及设备安装费用

设备及设备安装费用包括“评测中心”、“研发中心”、“制作中心”、“运维中心”、“体验中心”、“线下学习中心”及“数字课程示范点”的设备购置和安装，会计处理为：（1）需要安装的设备记入“在建工程”，不需要安装的设备记入“固定资产”；（2）待达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，折旧年限 5 年。

3、无形资产

无形资产包括数字内容研发与制作、题库建设、K12 知识图谱数据库。（1）数字内容研发与制作包括数字视频课程制作和 VR 沉浸式课程的制作，公司前期已经就上述内容进行了研发和投入，获得了相关软件著作权并正在申请相关发明专利，已经完成了小学科学类可视化互动教材《小学科学课可视化互动数字教材》（三年级）部分章节的内容，本次募投项目涉及的该项投入主要是制作成本；（2）题库建设，题库由普通题库和自编题库两种题库构成，该项投入主要是制作成本；（3）K12 知识图谱数据库，按照 K12 各年级课程标准与教学大纲的知识点制作，该项投入主要是制作成本。

综上，上述内容涉及的投入主要是制作成本的投入，按照 5 年摊销。

4、项目建设其他费用

该项投入主要由前期工作费、咨询费、设计及相关费用、建设单位管理费、系统部署测试与维护费、办公家具购置费等构成，上述涉及直接费用的支出记入发生当期的“管理费用”，属于与建造具体资产相关的支出时，发生的费用先记入“在建工程”，达到预定使用状态再转为“固定资产”核算，并次月起按年限平均法计提折旧，折旧年限按照具体类别的资产年限进行折旧。

5、预备费用

该项费用按照工程费用和其它费用之和的 5%计算得出，该项投入按照归集到具体的工程建设支出和其他费用的项目会计科目进行相关的会计处理。

6、项目推广支出和启动周转资金

该项投资包括项目推广支出和启动周转资金投入，记入期间费用。

综上所述，本项目具体投资构成中，涉及资本化确认的主要包括“基础设施投资”、“设备及设备安装费用”、“无形资产”及部分“项目建设其他费用”和“预备费用”。

（二）智慧书城运营平台的构成及其会计处理

本项目总投资 42,901.19 万元，拟使用募集资金 25,000.00 万元，具体投资及构成如下：

类别名称	投资方向	投资金额（万元）	占投资总额的比重
（1）研发费用	互动体验区	1,441.00	3.36%
	智能 O2O 服务平台	4,748.00	11.07%
	会员管理平台	2,378.95	5.55%
（2）设备及设备安装费用	互动体验区	3,559.00	8.30%
	智能 O2O 服务平台	3,252.00	7.58%
	会员管理平台	2,621.05	6.11%
（3）项目建设其他费用	建设单位管理费	300.00	0.70%
	可行性研究费	36.00	0.08%

	开办费	340.00	0.79%
	劳动安全卫生评价费	30.00	0.07%
	生产准备及家具费	1,200.00	2.80%
	培训考察费用	550.00	1.28%
	系统测试费	621.00	1.45%
	专家咨询费用	2,000.00	4.66%
	资源动画制作费用	890.37	2.08%
(4) 预备费	预备费	1,804.82	4.21%
(5) 推广及广告费用		12,129.00	28.27%
(6) 铺底流动资金		5,000.00	11.65%
合计		42,901.19	100.00%

关于本项目投资构成的会计处理的说明：

1、研发费用

该项投入主要是互动体验区的体验式 APP 研发、智能 O2O 服务平台研发和会员管理系统的三大系统的研发投入,具体包括研发人员的工资及科研设备的购置费用,其中研发阶段的研发人员的工资及相关投入予以费用化,记入“管理费用”;相关的科研设备记入“固定资产”,并次月起按年限平均法计提折旧,折旧年限按照具体类别的资产年限进行折旧。

2、设备及设备安装费用

该项投入主要是建设前端门店中的尚阅读体验区、新媒体互动体验区、趣享生活体验区三大体验区、及中端O2O服务平台和后端的会员管理系统需要购置的服务器、数据库管理系统、机房机密空调等设备购置投入。会计处理为:(1)需要安装的设备记入“在建工程”,不需要安装的设备记入“固定资产”;(2)待达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧。

3、项目建设其他费用

该项投入主要由具体包括建设单位管理费、培训考察费用、系统测试费、生产准备及家具费、专家咨询费用等构成,上述涉及直接费用的支出记入发生当期的“管理费用”,属于与建造具体资产相关的支出时,发生的费用先记入“在建工程”,

达到预定使用状态再转为“固定资产”核算，并次月起按年限平均法计提折旧，折旧年限按照具体类别的资产年限进行折旧。

4、预备费用

该项费用按照工程费用和其它费用之和的 5% 计算得出，该项投入按照归集到具体的工程建设支出和其他费用的项目会计科目进行相关的会计处理。

5、推广及广告费用和铺底流动资金

该项投入包括项目推广及广告费用和铺底流动资金，记入期间费用。

综上所述，本项目具体投资构成中，涉及资本化确认的主要包括“研发费用中发生的科研设备购置”、“设备及设备安装费用”及部分“项目建设其他费用”和“预备费用”。

二、保荐机构核查意见

经核查，保荐机构认为：本次募投项目“智能学习全媒体平台”、“智慧书城运营平台”项目的具体投资构成的会计核算方式、资本化的会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

（本页无正文，为《安徽新华传媒股份有限公司关于非公开发行股票初审会告知函有关问题的回复》之盖章页）



（本页无正文，为国金证券股份有限公司关于《安徽新华传媒股份有限公司非公开发行股票初审会告知函有关问题的回复》之盖章页）

