

**关于对铜陵精达特种电磁线股份有限公司发
行股份及支付现金购买资产并募集配套资金
暨关联交易预案信息披露的
问询函中有关财务会计问题的专项说明**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

关于对铜陵精达特种电磁线股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易预案信息披露的问询函有关财务会计问题的专项说明

上海证券交易所：

贵所《关于对铜陵精达特种电磁线股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易预案信息披露的问询函》（以下简称问询函）收悉。对问询函所提财务会计问题，致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称我们）对高锐视讯有限公司（以下简称高锐视讯）相关资料进行了核查，现做专项说明如下：

一、问询函 二、9.2 提到：“报告期内高锐视讯研发费用的支出情况，是否存在研发费用资本化的情况，如存在，请补充披露相关会计处理政策，是否符合《企业会计准则》的有关规定。请财务顾问和会计师发表意见。”

回复：

（一）核查情况

报告期内高锐视讯存在研发费用资本化的情况。

高锐视讯根据其研发活动情况，制定了《研发项目标准流程及管理制
度》，其中：销售部门协同配合研发部门编制《市场需求报告》，为研发项目
技术和经济可行性的立项提供必要的基础保障，并以此形成《立项申请报告》
初稿。评审会之前，研发中心 CTO 签字确认研发项目的技术可行性。研发中心
会召集包括销售部、产品中心、制造中心、采购部、财务部等相关部门的部门
负责人，参与项目评审会，会后与会人员签署《项目评审报告》，最终经总经
理审批项目。评审会之后，研发部门决定将研发工作交与第三方技术公司或高
锐视讯内部继续开发工作。

高锐视讯研发项目最终验收前，需进行两轮测试，分别为项目组和研发中
心测试，最终由项目测试经理和研发中心测试部负责人签署意见。

高锐视讯研究开发支出会计政策

高锐视讯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：为获取并理解新技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研
究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某
项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的产品等活动的阶段。

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。

高锐视讯研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

我们复核 2014 年，2015 年和截至 2016 年 8 月 31 日资本化研发费用项目的市场需求报告、立项申请报告、项目评审报告、验收报告，以及高锐视讯研发费用资本化的相关会计处理。

（二）核查意见

高锐视讯研发费用资本化会计处理政策，符合《企业会计准则》的有关规定。

二、问询函 二、10 提到：请公司说明预案中披露的高锐视讯 2014 年和 2015 年主要财务数据与爱建股份今年 9 月 20 日收购高锐视讯部分股权时公告的财务数据不一致的原因。请财务顾问和会计师发表意见

回复：

（一）核查情况

《铜陵精达特种电磁线股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易预案》（以下简称预案）与爱建股份在今年 9 月 20 日收购高锐视讯部分股权时公告的财务数据存在差异的原因如下：

2014 年差异源于使用不同用途报告数据而导致的差异，爱建股份使用的是原 H 股上市目的的报告数据，并非预案目的的报告数据。差异主要是：1）预案冲回与 H 股上市有关管理层奖金。2）根据与各中介机构签署的补充协议，预案冲回多计提的中介机构服务费用。

2015 年差异主要源于高锐视讯根据我们审计建议调整，差异主要是：1）重新计算 2015 年度应确认递延担保收入的金额，预案调增担保收入；2）预案冲回与 H 股上市有关的管理层奖金；3）根据应收款项单独测试结果，补提重大客户应收款项坏账准备；4）根据银行借款合同补提借款利息费用；5）调增所得税费用。

上述差异的主要审计证据如下：

高锐视讯人力资源部提供 2014 年和 2015 年管理层奖金计算表，董事会取消 2014 和 2015 管理层奖金内部通知、与中介机构签订的服务合同和终止服务协议，担保合同和担保收入计算表，销售部门提供的重大客户回款质量情况表，管理层补充计提重大客户应收款项坏账准备决定文件，银行借款合同和利息费用计算表，所得税计算表。



Grant Thornton

致同

(二) 核查意见

经核查，我们认为高锐视讯上述数据差异符合实际情况。

我们根据问询函的落实情况及再次履行审慎核查义务之后，提供了问询函的专项说明。除已披露事项外，不存在涉及信息披露以及影响投资者判断决策的其他重要事项。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一六年十二月三十一日

