



MAZARS
中 审 众 环

**《关于西部超导材料科技股份有限公司
首次公开发行股票并在科创板上市的
审核中心意见落实函》的回复**



《关于西部超导材料科技股份有限公司首次公开发行股票 并在科创板上市的审核中心意见落实函》的回复

众环专字[2019]170051 号

上海证券交易所：

根据贵所于 2019 年 6 月 8 日出具的《关于西部超导材料科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的审核中心意见落实函》（上证科审（审核）（2019）240 号）（以下简称“落实函”）的要求，中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我所”或“我们”或“申报会计师”）作为西部超导材料科技股份有限公司（以下简称“西部超导”、“公司”或“发行人”）的申报会计师，对落实函中涉及申报会计师的相关问题，履行了审慎核查义务，现回复如下：

问题 1：关于研发支出资本化问题

根据第二轮问询函回复，发行人在会计政策未发生变更的情况下，自 2013 年起对新开立的研发项目不再资本化。

请发行人在招股说明书“财务会计信息和管理层分析”部分补充披露上述情况，并通过列表方式披露若公司一直采用研发支出费用化对报告期各期净资产和净利润的影响数。

请保荐机构和申报会计师核查并发表意见。

【回复】

【公司说明】

（一）发行人在招股说明书“财务会计信息和管理层分析”部分对自 2013 年起新开立的研发项目不再资本化的情况补充披露如下：

2013年起，公司结合对过往研发项目的经验，在研发项目进入开发阶段后，更具体的运用了企业会计准则中规定的满足资本化的五个条件，细化为在证明拟完成的无形资产是否存在市场时采用更直接的证据（即是否已取得合同或订单），以此来更谨慎地反映研发活动对公司生产经营的影响。在细化具体的适用标准后，公司保持了核算的一致性，报告期内除延续原已经开始资本化的项目外，其他项目均未资本化，且报告期内上述项目的资本化金额较小。原已经开始资本化的项目中除“***（大客用棒材，材料成分组织性能）”项目在准备验收资料等待国家验收外，其他项目均已经完成了验收并转入无形资产。

（二）通过列表方式披露若公司一直采用研发支出费用化对报告期各期净资产和净利润的影响数

1、公司报告期内通过内部研发形成的无形资产及开发支出情况如下：

单位：万元

项目	2018年12月31日 /2018年度	2017年12月31日 /2017年度	2016年12月31日 /2016年度
期末内部研发无形资产原值	15,398.56	15,398.56	15,091.83
当期累计摊销金额	1,219.86	1,191.74	1,189.18
截止期末累计摊销金额	9,351.98	8,132.12	6,940.38
期末内部研发无形资产净值	6,046.58	7,266.44	8,151.44
期末开发支出余额	1,746.62	1,563.12	1,776.12
开发支出当期增加额	185.81	187.71	88.06

注：公司2018年度、2017年度分别有2.32万元、93.98万元开发支出转入库存商品，部分开发支出转入库存商品主要原因系公司将研发过程中试制生产的样品归集到库存商品统一管理，并按材料成本、加工成本从研发支出中扣除，作为样品的入库成本。

2、若公司一直采用研发支出费用化，考虑上对当期企业所得税（税率15%）的影响后，对报告期各期末净资产和各期净利润的影响数如下：

单位：万元

项目	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
净资产影响数	-6,153.13	-6,915.74	-7,693.86
期末净资产	197,946.72	195,952.75	191,551.18
占比（%）	-3.11	-3.53	-4.02
项目	2018年度	2017年度	2016年度
净利润影响数	762.61	778.12	853.37
净利润	13,389.00	14,290.10	15,946.17

项目	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
占比 (%)	5.70	5.45	5.35

注：因报告期内开发支出转入库存商品金额对净资产和净利润的影响较小，故上表未考虑开发支出转入库存商品金额对净资产和净利润的影响。

如上表所示，若公司一直采用研发支出费用化，将会导致报告期各期末净资产下降，报告期各期净利润上升，但对公司报告期各期末净资产和报告期各期净利润的影响较小。

【申报会计师核查程序及结论】

申报会计师通过查阅公司招股说明书补充披露的信息，分析核对上述数据是否与我们经审计的财务报表一致，经核查，申报会计师认为：发行人已在招股说明书“财务会计信息和管理层分析”部分补充披露了公司自 2013 年起对新开立的研发项目不再资本化的情况；若发行人一直采用研发支出费用化，将会导致报告期各期末净资产下降，报告期各期净利润上升，但对公司报告期各期末净资产和报告期各期净利润的影响较小。

问题 2、3.....

（以下无正文）

（本页无正文，为《关于西部超导材料科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的审核中心意见落实函》的回复之签字盖章页）

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·武汉

中国注册会计师：卢 剑

（项目合伙人）



中国注册会计师：李素霞



二〇一九年六月九日

关于电子印章与公章具有同等法律效力的声明

根据《中华人民共和国电子签名法》第十四条规定：“可靠的电子签名与手写签名或盖章具有同等法律效力。”中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）于2015年11月28日启用电子印章，与公章具有同等法律效力。本所电子印章用途包括但不限于：审计报告、专项报告、验资报告、签署合同、专项说明、相关资质文件。

特此声明！

本所的电子印章样本、公章样本如下：

电子印章样本	公章样本
	

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

2019年6月9日

