



关于合肥工大高科信息科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的科创板上市委会议意见落实函的回复

保荐人（主承销商）



国元证券股份有限公司
GUOYUAN SECURITIES CO.,LTD.

二〇二一年二月

关于合肥工大高科信息科技股份有限公司 首次公开发行股票并在科创板上市的 科创板上市委会议意见落实函的回复

上海证券交易所：

根据贵所下发的上证科审（审核）[2021]121号《关于合肥工大高科信息科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的科创板上市委会议意见落实函》（以下简称“《意见落实函》”）的要求，合肥工大高科信息科技股份有限公司（以下简称“公司”、“发行人”或“工大高科”）与国元证券股份有限公司（以下简称“保荐机构”或“国元证券”）、天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“申报会计师”）和安徽承义律师事务所（以下简称“发行人律师”），本着勤勉尽责、诚实信用的原则，认真履行了尽职调查义务，针对《意见落实函》相关问题进行了认真核查，现回复如下，请予审核。

如无特别说明，本回复中使用的简称或名词释义与《合肥工大高科信息科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市招股说明书》（以下简称“招股说明书”）一致。

本回复中若出现总计数尾数与所列数值总和尾数不符的情况，均为四舍五入所致。

本回复报告中的字体代表以下含义：

意见落实函所列问题	黑体（加粗）
对意见落实函所列问题的回复	宋体（不加粗）
涉及招股说明书的修改或补充披露	楷体（加粗）

目 录

问题 1、请发行人说明发行人在不同研发项目之间进行研发费用归集的依据及合理性，相应的会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。	3
问题 2、请发行人和有关中介机构按照《监管规则适用指引—关于申请首发上市企业股东信息披露》要求，对相关事项进行核查和披露，并出具专项核查报告。	6
保荐机构总体意见	7

问题 1、请发行人说明发行人在不同研发项目之间进行研发费用归集的依据及合理性，相应的会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

请保荐人、申报会计师发表明确核查意见。

回复：

一、发行人说明

（一）发行人在不同研发项目之间进行研发费用归集的依据及合理性，相应的会计处理是否符合《企业会计准则》的规定

公司制定并执行《研究开发经费管理及财务核算制度》，以《研发项目立项报告》中的研发项目为对象，将发生的研发费用进行归集。公司将研发活动中直接发生的研发人员薪酬（包含工资、福利费、社会保险费）、直接投入（研发材料费、样品费、认证费用等）以及折旧摊销费、差旅费和专题会议费等其他费用界定为研发费用。

可直接归属于项目的费用直接计入该研发项目，无法直接归属于研发项目的费用按各研发项目实际发生及其受益情况进行分摊。具体归集依据如下：

①员工薪酬：公司根据研发部门的全部人员薪酬，以及分摊计入的其他参与项目研发的人员薪酬，根据不同研发项目的实际发生情况（如：参与人员、工时等），制作研发人员月度工时及薪酬分配表，据以分配计入不同研发项目。

其中，同一研发人员参与不同研发项目的薪酬分配依据及方法为：主要依据研发部门编制的研发人员工时考勤表，按月统计该研发人员参与不同研发项目的工时，从而确定不同研发项目的分配比例，按此比例对其薪酬进行分配并计入不同的研发项目。

②直接投入：公司将研发过程中耗用的研发材料费、样品费、认证费用等，于实际发生时计入相应的研发项目。

③折旧和摊销：公司将用于研发活动的固定资产、无形资产等资产的折旧摊销费用按研发项目的人员薪酬比例分配计入不同研发项目。

④其他：差旅费、专题会议费等其他研发费用，均于实际发生时按归属的研发项目计入研发费用。

综上，公司研发费用的归集对象与研发项目对应，各项研发费用的归集依据恰当，具有合理性；上述研发费用的分配方法、口径以及记账凭据的审核等，均严

格遵照财务制度执行，相应的会计处理符合《企业会计准则》的规定。

（二）报告期内研发支出费用化、资本化中“职工薪酬”对应的研发人数及其薪酬情况

报告期内，公司参与研发人员数量、薪酬如下：

项 目	2017 年度		
	费用化项目情况	资本化项目情况	合计数
参与研发人员数量（人,全年平均数）	21	77	92
参与研发人员薪酬（万元）	135.39	782.84	918.23
参与研发人员人均薪酬（万元/人）	—	—	9.98
项 目	2018 年度		
	费用化项目情况	资本化项目情况	合计数
参与研发人员数量（人,全年平均数）	38	49	76
参与研发人员薪酬（万元）	343.18	553.68	896.86
参与研发人员人均薪酬（万元/人）	—	—	11.80
项 目	2019 年度		
	费用化项目情况	资本化项目情况	合计数
参与研发人员数量（人,全年平均数）	50	11	55
参与研发人员薪酬（万元）	519.31	128.60	647.91
参与研发人员人均薪酬（万元/人）	—	—	11.78
项 目	2020 年 1-6 月		
	费用化项目情况	资本化项目情况	合计数
参与研发人员数量（人,全年平均数）	54	0	54
参与研发人员薪酬（万元）	256.62	0	256.62
参与研发人员人均薪酬（万元/人）	—	—	4.75

注：上表中“费用化项目情况”、“资本化项目情况”中的“参与研发人员数量”系各自参与人员的全年平均数，合计的“参与研发人员数量”系参与全部研发项目所有人员的全年平均数，因参与费用化项目和资本化项目的人员存在交叉等情形，故两者人员数量之和与上表合计数存在差异。

报告期内，公司2017年度资本化项目中人员薪酬为782.84万元，金额较大，主要原因为：2017年初，公司基于全电子计算机联锁系统取得了国际最高安全等级SIL4认证，“基于CBTC技术的铁路运输自动监控系统”项目进入开发阶段，当年增加了研发人员招募，研发人员数量增加。

2018年公司参与“基于CBTC技术的铁路运输自动监控系统”项目的研发人员

减少，主要原因系：经过一年多的项目开发，该项目的基础性开发工作大多完成，公司结合在研的研发任务以及对研发人员的考核等，于2018年下半年优化调整研发人员队伍，导致2018年末研发人员减少。

（三）上述研发费用和资本化研发支出中的“职工薪酬”在现金流量表中的列示情况

上述研发费用中的“职工薪酬”列示在现金流量表“经营活动现金流出——支付给职工以及为职工支付的现金”中，上述资本化研发支出中的“职工薪酬”列示在现金流量表“投资活动现金流出——购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”中。上述列示符合现金流量表的编报规则。

二、保荐机构和申报会计师核查情况

（一）核查程序

1、了解与研发相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

2、询问研发部门负责人，了解研发项目的具体情况以及研发人员参与情况等；

3、获取研发项目台账，检查入账原始单据（合同、发票、付款单等）是否与项目台账内容一致；

4、获取研发人员及其参与研发项目的工时统计表、薪酬分配表，检查薪酬分配依据及其分配计算的准确性；

5、检查大额的研发材料等直接投入的发生凭据（合同、发票、付款单等）；

6、获取研发项目涉及的固定资产折旧计提、分配明细表，检查折旧分配的准确性等。

（二）核查意见

经核查，保荐机构和申报会计师认为：发行人在不同研发项目之间进行研发费用归集及分配的依据充分、合理，相应的会计处理符合《企业会计准则》的规定。

问题 2、请发行人和有关中介机构按照《监管规则适用指引—关于申请首发上市企业股东信息披露》要求，对相关事项进行核查和披露，并出具专项核查报告。

回复：

发行人、保荐机构和发行人律师已按照《监管规则适用指引—关于申请首发上市企业股东信息披露》以及贵所下发的上证科审（通用）[2021]67号《关于合肥工大高科信息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的专项核查函》的要求，对相关事项进行了核查和披露，并出具《国元证券股份有限公司关于合肥工大高科信息科技股份有限公司股东信息披露专项核查报告》、《安徽承义律师事务所关于合肥工大高科信息科技股份有限公司股东信息披露的专项核查报告》（详见本次申报文件之“7-8-6”、“7-8-7”）。

保荐机构总体意见

对本回复中发行人回复，本保荐机构均已进行核查，确认并保证其真实、完整、准确。

（以下无正文）

（本页无正文，为《关于合肥工大高科信息科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的科创板上市委员会意见落实函的回复》之盖章页）



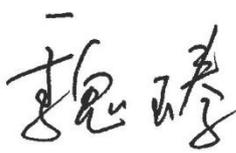
合肥工大高科信息科技股份有限公司

2021年2月26日

发行人董事长声明

本人已认真阅读《关于合肥工大高科信息科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的科创板上市委员会意见落实函的回复》的全部内容，本次审核问询函回复不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任。

发行人董事长：



魏 臻

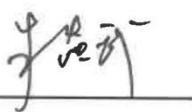


合肥工大高科信息科技股份有限公司

2021年2月26日

（本页无正文，为国元证券股份有限公司《关于合肥工大高科信息科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的科创板上市委会议意见落实函的回复》之签章页）

保荐代表人（签名）：



朱焱武



胡 伟

国元证券股份有限公司

2021年 2月26日



保荐机构（主承销商）董事长声明

本人已认真阅读《关于合肥工大高科信息科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的科创板上市委员会意见落实函的回复》的全部内容，了解本回复涉及问题的核查过程、本公司的内核和风险控制流程，确认本公司按照勤勉尽责原则履行核查程序，本回复不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性、及时性承担相应法律责任。

保荐机构董事长：



俞仕新

国元证券股份有限公司



保荐机构总经理声明

本人已认真阅读《关于合肥工大高科信息科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的科创板上市委会议意见落实函的回复》的全部内容，了解本回复涉及问题的核查过程、本公司的内核和风险控制流程，确认本公司按照勤勉尽责原则履行核查程序，本回复不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性、及时性承担相应法律责任。

保荐机构总经理：



陈 新

国元证券股份有限公司

