

江苏金智科技股份有限公司澄清公告

本公司及其董事、监事、高级管理人员保证公告内容真实、准确、完整, 没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、背景情况

2009年8月11日, 夏草(署名)在其博客中发表题为《金智科技: 开发支出或是照妖镜》的文章, 对公司研发支出资本化提出质疑, 怀疑公司开发支出过度资本化, 包括虚增资本化的开发支出以及营业成本资本化, 并对公司经营活动现金流量净额提出质疑。

二、澄清说明

经核实, 本公司针对上述事项说明如下:

1、公司认真组织自查, 履行了核对有关规定、文件及财务记录等自查程序, 形成自查报告, 自查报告已经保荐机构和会计师发表核查意见, 自查和核查结论为: 公司进行资本化的研发项目均获立项批准, 公司资本化金额与项目开支范围相符, 并在研发项目达到准则规定的资本化时点时方予以资本化, 研发费用资本化的会计处理符合《企业会计准则》的规定。

2、根据财政部规定, 公司自2007年1月1日起执行新会计准则, 公司自2007年度起将符合资本化条件的研发支出进行资本化, 涉及的研发项目均为募集资金投资项目, 详见下表:

单位: 万元

项目名称	批准文号	承诺投资总额	投资总额(调整后)	是否发生研发支出资本化	2007年度资本化金额	2008年度资本化金额	2009年1-6月资本化金额
基于现场总线的发电厂电气自动化系统项目	宁发改高技字【2005】464号	4,405.00	4,405.00	是	911.95	990.07	-
数字化变电站自动化系统项目	宁发改高技字【2006】389号	6,878.00	6,878.00	是	-	1,578.29	1,453.02
高校信息化企业级集成平台及应用系统项目	宁发改高技字【2005】464号	3,420.00	2,369.38	是	864.94	-	-
基于“五合一”装置的中小水电站综合自动化系统项目 [注 1]	宁发改高技字【2005】464号	2,920.00	-	否	-	-	-

电网高压/超高压保护装置项目 [注 2]	江宁发改投字【2009】95 号	-	3,064.00	是	-	-	179.90
合 计		17,623.00	16,716.38		1,776.89	2,568.36	1,632.92

[注 1] 由于水电开发明显转向大中型水电等因素的影响,项目外部市场需求发生变化,继续实施本项目无法达到预期的经济效益,经 2008 年度股东大会批准变更为“电网高压/超高压保护装置”项目。

[注 2] 项目投资额 3,064 万元,资金来源于原项目募集资金 2,920 万元,资金缺口以自有资金解决。

3、公司开发支出资本化的依据如下:

(1) 开发支出的资本化条件

根据《企业会计准则第 6 号—无形资产》及应用指南的相关规定,企业内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,应当确认为无形资产:

- A、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;
- B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- C、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,应当证明其有用性;
- D、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;
- E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(2) 公司研发项目资本化依据

A、基于现场总线的发电厂电气自动化系统项目

该项目自 2007 年 4 月已完成项目的技术预研、需求分析、方案设计,进入开发阶段。完成上述研发项目在技术上具有可行性,项目已进入开发中试。项目实施完成后形成的新产品均为对原有优势产品的升级换代,具有较好的市场容量和市场占有率,可以为项目收益提供有力保证。同时公司有足够的技术、财务等资源的支持,并单独核算,支出能够可靠的计量。故公司从 2007 年 4 月对该项目研发费用予以资

本化。

该项目已于 2008 年 5 月末完成, 于 2008 年 6 月 1 日结转无形资产, 并按 5 年摊销。

B、高校信息化企业级集成平台及应用系统项目

该项目自 2007 年 4 月已完成项目的技术预研、需求分析、方案设计, 进入开发阶段。完成上述研发项目在技术上具有可行性, 项目已制定产品化及市场推广规划, 基础数据应用集成平台已在用户单位试投入运行。项目实施完成后形成的新产品均为对原有优势产品的升级换代, 具有较好的市场容量和市场占有率, 项目收益能够得到保证。同时公司有足够的技术、财务等资源的支持, 并单独核算, 支出能够可靠的计量。故公司从 2007 年 4 月对该项目研发费用予以资本化。

该项目已于 2007 年末完成, 于 2008 年 1 月 1 日结转无形资产, 并按 5 年摊销。

C、数字化变电站自动化系统项目

该项目自 2008 年 3 月已完成项目的技术预研、需求分析、方案认证, 进入开发阶段。完成上述研发项目在技术上具有可行性, 产品的原型确认工作已完成, 技术难点和风险已得到控制, 目前各级电网公司都在进行数字化变电站的试点工作, 今后 2—3 年预计将规模推广, 具有较好的市场容量, 公司通过实施本项目, 可以采用技术领先策略分享该领域的市场机遇。同时公司有足够的人员队伍、技术、财务等资源的支持, 并单独核算, 支出能够可靠的计量。故公司从 2008 年 3 月起对该项目研发费用予以资本化。

该项目已于 2009 年 5 月末完成, 于 2009 年 6 月 1 日结转无形资产, 并按 5 年摊销。

D、电网高压/超高压保护装置项目

该项目截止 2009 年 6 月已完成项目的技术预研、需求分析、方案认证, 进入开发阶段。完成上述研发项目在技术上具有可行性, 技术难点和风险已得到控制, 目前我国电网投资规模保持持续增长, 电网高压/超高压保护装置是骨干电网设备安全

保障的关键, 具有较好的市场容量, 也能进一步提升公司在电网自动化领域的技术水平和品牌影响力。同时公司有足够的人员队伍、技术、财务等资源的支持, 并单独核算, 支出能够可靠的计量。故公司从 2009 年 6 月起对该项目研发费用予以资本化。

4、公司开发支出资本化金额高于同行业上市公司, 主要为公司于 2006 年 12 月上市, 2007 年 1 月起执行新会计准则, 2007 年开始至今正是公司研发投入强度较大的期间, 特别是募投项目。公司对开发支出予以资本化的全部是募投项目在实施过程中的开发支出, 其中资本化的开发人员薪酬均限定为上述研发项目的项目组人员。

以公司资本化金额最高的数字化变电站自动化系统项目为例, 资本化的开发支出包括项目开发人员薪酬、研发设备和开发工具折旧与摊销、项目研发过程中发生的试验费、检验费、鉴定费、技术合作费用以及研发人员为研发工作所发生的差旅费等, 上述费用均与项目开发过程密切相关。数字化变电站是国家电网公司重点示范应用项目, 也是未来智能电网的重要部分, 公司为把握机遇, 力争占据大规模推广的先机, 集中资源保障投入, 项目进展顺利。2009 年 5 月, 由我公司承接的“国家电网天津陈甫 220KV 数字化变电站工程”成功投运, 该工程数字化覆盖率达到 100%, 是迄今国家电网公司投运的自动化程度最高、技术水平最先进的数字化变电站。(2009 年 5 月 26 日中央电视台新闻联播节目报道)

5、公司 2006 年、2007 年、2008 年及 2009 年上半年经营活动现金流量净额呈现下降趋势, 低于净利润水平, 主要原因如下:

(1) 公司 2003-2005 年度经营活动现金流量净额较净利润高 4,826 万元, 主要体现为预收账款的增加, 公司预收账款从 2003 年初的 2,183 万元增加到 2005 年末的 6,517 万元, 增加 4,334 万元。上述情况在 2006 年后逐步出现了回补, 对公司经营现金流水平构成了一定压力。

(2) 2006 年至今, 围绕募集资金项目的实施, 研发投入的力度明显高于以往年度, 也是影响经营现金流的重要原因。2006 年至 2009 年上半年, 进行资本化且计入经营活动现金流出的研发投入(如资本化的开发人员薪酬计入为职工支付的现

金)为 2,889 万元。

(3) 公司应收账款和存货水平的增加也是影响经营现金流的因素,主要源于电力自动化业务应收账款和存货的增加。2008 年度电力自动化业务营业收入较 2005 年度增长 51%,2009 年度上半年较 2008 年上半年增长 9%。电力自动化业务规模增长、行业特点以及公司电力自动化业务发展所处阶段是电力自动化业务应收账款和存货增加的原因。公司应收账款周转率和存货周转率高于电力自动化行业上市公司的平均水平。

(4) 公司将通过市场开拓、提升营运效率、加强销售回款的考核和激励力度、柔性生产等方面采取措施,提升资产周转效率,提升经营活动现金流量净额。

6、公司自成立以来,一直以“合法合规”为企业生存、发展的基础,严格遵守法律法规、企业会计准则、上市规则等规范的要求,诚信经营,依法纳税,努力以更好的业绩回报投资者、回报员工、回报社会。企业的发展历程必然会出现增长、平缓、再增长的周期,我们将通过不懈努力,扎扎实实作好每一项工作,实现企业的可持续发展,不辜负投资者和监管部门的期望。

三、必要的提示

公司郑重提醒广大投资者:《证券时报》和巨潮资讯网(网址:<http://www.cninfo.com.cn>)为本公司选定的信息披露媒体,公司所有信息均以公司在上述指定媒体刊登的正式公告为准。请广大投资者理性投资,注意投资风险。

特此公告。

江苏金智科技股份有限公司董事会

2009 年 8 月 15 日