

上海三爱富新材料股份有限公司
《关于对上海三爱富新材料股份有限公司重大资产
购买及出售暨关联交易预案信息披露的问询函》
相关问题的专项说明
广会专字[2017]G15035820089 号

目 录

	页 次
一、 专项说明	1-4



正中珠江
GPCPAs

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：广州市东风东路555号粤海集团大厦10楼

电话：020-83939698 传真：020-83800977

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）

《关于对上海三爱富新材料股份有限公司重大资产购买及
出售暨关联交易预案信息披露的问询函》

相关问题的专项说明

广会专字[2017]G15035820089 号

上海证券交易所：

根据上海三爱富新材料股份有限公司（以下简称“三爱富”）与广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“本所”）签订的业务约定书，本所接受三爱富的委托，对广州市奥威亚电子科技有限公司（以下简称“公司”或“奥威亚”）的财务报表进行审计。

本所根据中国注册会计师审计准则规定的要求，按照企业会计准则和勤勉尽责精神，对《关于对上海三爱富新材料股份有限公司重大资产购买及出售暨关联交易预案信息披露的问询函》的相关问题回复如下：

问题 8：预案披露，奥威亚 2016 年 2 月的员工增资事项构成股权激励，参考本次交易的预估值作为公允价值确认。请补充披露：（1）员工增资事项构成股权激励涉及的股份数额，以及该部分股份最终确认的公允价值情况；（2）股权激励相关费用是作为经常性损益还是非经常性损益处理。若作为非经常性损

益处理，在业绩承诺中扣除是否合理，是否刻意规避业绩承诺。请会计师发表意见。

回复：

一、员工增资事项构成股权激励涉及的股份数额，以及该部分股份最终确认的公允价值情况

(一) 员工增资事项构成股权激励涉及的股份数额

2016年2月，公司通过增资的方式实施了核心人员持股和员工持股，根据《企业会计准则第11号——股份支付》之规定，应按照股份支付的相关要求进行会计处理。本次增资12,857,143元，溢价12,857,143元，总投资额为25,714,286元。欧俊文为现公司控股股东的配偶，且其持股主要为预留的股权激励，本次股权激励涉及的股份数额剔除了增资过程中欧俊文通过广州瞰科投资合伙企业(有限合伙)间接持有奥威亚7.3%(即3,307,595.17元)的注册资本份额。因此，本次增资构成股权激励涉及的股份数额为9,549,547.83元，溢价9,549,547.83元，总投资额为19,099,095.66元，本次股权激励的股份数额占公司注册资本的比例为22.28%。本次股权激励对象及涉及股份数额的具体情况如下：

单位：元

序号	股权激励对象名称	出资方式	占奥威亚注册资本比例	股份数额	资本溢价	总投资额
一	广州瞰科投资合伙企业(有限合伙)					
1	江帆	货币	2.00%	857,263.21	857,263.21	1,714,526.42
2	胡钊	货币	1.67%	714,391.05	714,391.05	1,428,782.10
3	林培斌	货币	1.33%	571,508.78	571,508.78	1,143,017.56
4	罗正东	货币	1.33%	571,508.78	571,508.78	1,143,017.56
5	詹建勋	货币	1.00%	428,636.66	428,636.66	857,273.32
6	殷梁	货币	1.00%	428,636.66	428,636.66	857,273.32
7	曾庆勇	货币	0.83%	357,190.45	357,190.45	714,380.90
8	黄译平	货币	0.83%	357,190.45	357,190.45	714,380.90
9	王书伟	货币	0.75%	321,472.42	321,472.42	642,944.84
10	汪育生	货币	0.67%	285,754.39	285,754.39	571,508.78
11	向芷其	货币	0.58%	250,036.36	250,036.36	500,072.72
12	江小军	货币	0.58%	250,036.36	250,036.36	500,072.72

13	谢朝伟	货币	0.42%	178,600.30	178,600.30	357,200.60
14	彭国会	货币	0.42%	178,600.30	178,600.30	357,200.60
15	张力红	货币	0.42%	178,600.30	178,600.30	357,200.60
16	谷宝峰	货币	0.42%	178,600.30	178,600.30	357,200.60
17	黎航	货币	0.25%	107,154.09	107,154.09	214,308.18
18	胡波	货币	0.17%	71,436.06	71,436.06	142,872.12
19	林裕国	货币	0.17%	71,436.06	71,436.06	142,872.12
20	谭英徽	货币	0.17%	71,436.06	71,436.06	142,872.12
21	叶建明	货币	0.25%	107,154.09	107,154.09	214,308.18
22	石永双	货币	0.17%	71,436.06	71,436.06	142,872.12
23	刘燕青	货币	0.13%	57,152.91	57,152.91	114,305.82
24	张永存	货币	0.13%	57,152.91	57,152.91	114,305.82
25	李奕芬	货币	0.13%	57,152.91	57,152.91	114,305.82
26	叶国华	货币	0.13%	57,152.91	57,152.91	114,305.82
小计			15.95%	6,836,690.83	6,836,690.83	13,673,381.66
二	自然人股东					
1	欧闯	货币	3.33%	1,427,143.00	1,427,143.00	2,854,286.00
2	邹颖思	货币	3.00%	1,285,714.00	1,285,714.00	2,571,428.00
小计			6.33%	2,712,857.00	2,712,857.00	5,425,714.00
总计			22.28%	9,549,547.83	9,549,547.83	19,099,095.66

(二) 股权激励涉及股份最终确认的公允价值情况

本次股权激励涉及股份最终确认的公允价值主要参照具有证券业务资格的资产评估机构出具的预估结果,截至2016年5月31日,拟购买资产奥威亚100%股权预估值为19亿元。根据预估值19亿的测算,本次股权激励涉及的股份数额的公允价值为42,336.33万元,其公允价值超出股权激励对象投资金额的差额部分计入当期损益,因此2016年1-5月奥威亚确认了40,426.42万元的管理费用。

二、股权激励相关费用是作为经常性损益还是非经常性损益处理。若作为非经常性损益处理,在业绩承诺中扣除是否合理,是否刻意规避业绩承诺。请会计师发表意见。

根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2008)》,非经常性损益是指公司发生的与经营业务无直接关系,以及虽与经营业务相关,但由于其性质、金额或发生频率,影响了真实、公允地反映公司正常盈利能力的各项收入、支出。本次股权激励相关费用作为非经常性损益处理,主

要基于以下考虑:

1、股份支付的实质属于职工薪酬的组成部分。由于员工在可预见未来的薪酬水平将会持续、显著地低于本次确认股份支付的薪酬水平,本次股份支付金额超出了该等员工的正常薪酬水平,且属于偶发性交易,符合非经常性损益的定义。

2、本次股权激励不是为获取员工未来提供的服务,不需要达到规定的业绩条件,即授予后即可行权,因此符合一次性计入当期损益的条件。此项股份支付费用实际与当期经营收入是不完全配比的,符合非经常性损益的定义。

综上所述,对本次股权激励的相关费用作为非经常性损益处理,符合《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2008)》的会计处理规定。业绩承诺主要基于公司日常经营与业绩的考量,而本次股权激励事项属于偶发性事件,因此在业绩承诺中扣除偶发性因素的影响具有其合理性,不存在刻意规避业绩承诺的情形。

广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 广州

中国注册会计师: 何华峰



中国注册会计师: 安霞



二〇一七年二月二十一日



营业执照

(副本)

编号 80152014034423 (1-1)

统一社会信用代码 914401010827260072

名称 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 合伙企业(特殊普通合伙)

主要经营场所 广州市越秀区东风东路555号1001-1008房

执行事务合伙人 蒋洪峰

成立日期 2013年10月24日

合伙期限 2013年10月24日至长期

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询。依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)

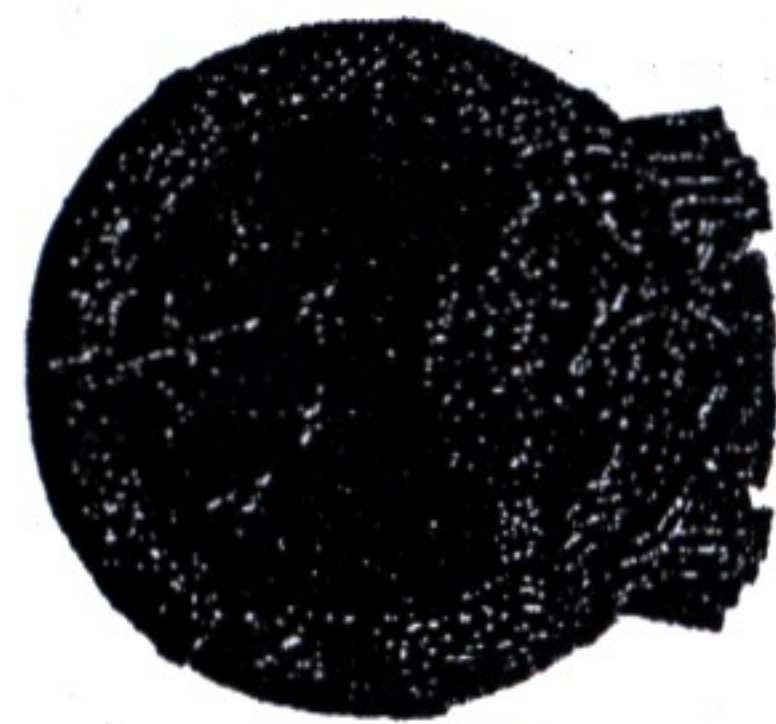


登记机关



2016年06月07日

证书序号: NO. 020719



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

广东正中珠江会计师事务所(特殊普

名称:

通合伙)

主任会计师:

蒋洪峰

办公场所:

广州市越秀区东风东路 555 号

1001-1008 房

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号:

44010079

注册资本(出资额):

1044 万元

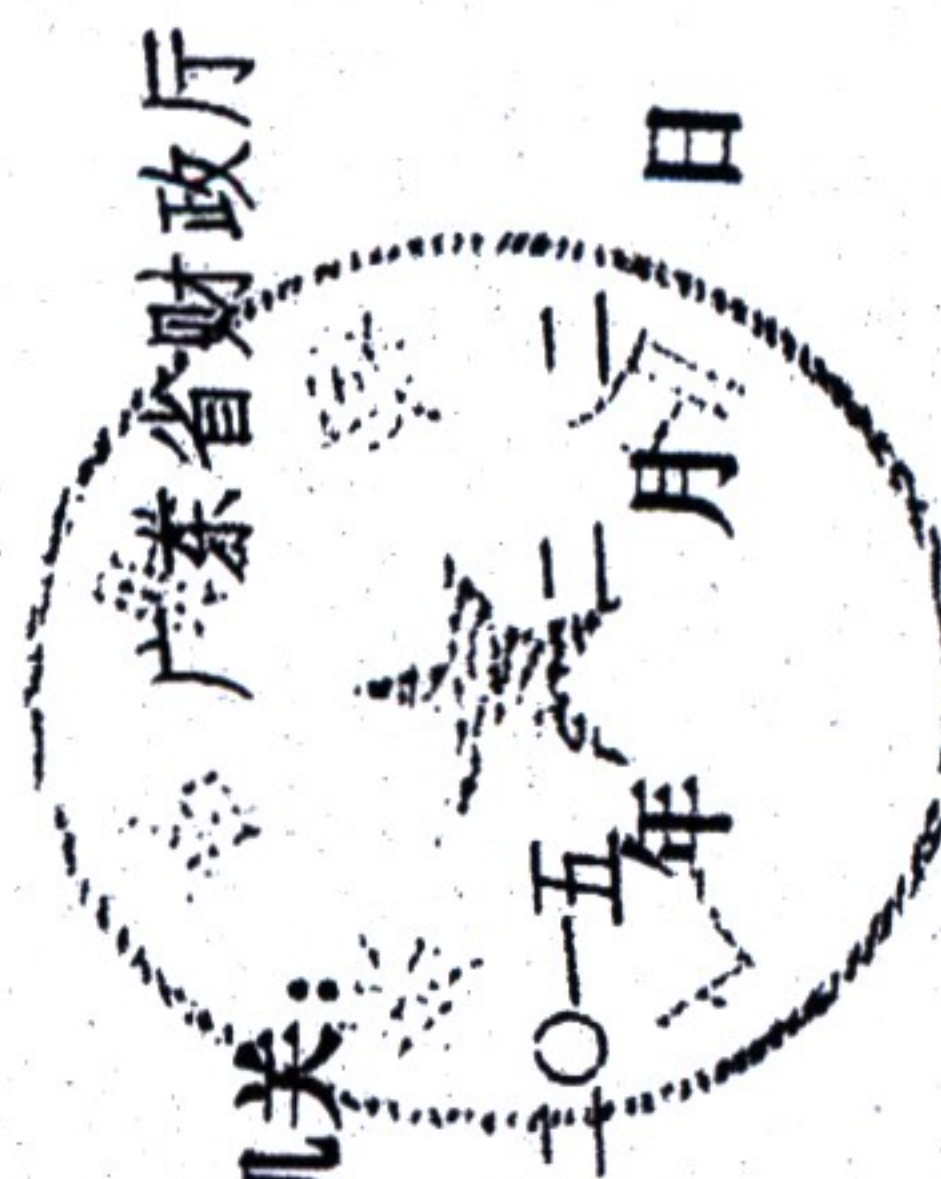
批准设立文号:

粤财会[2013]45 号

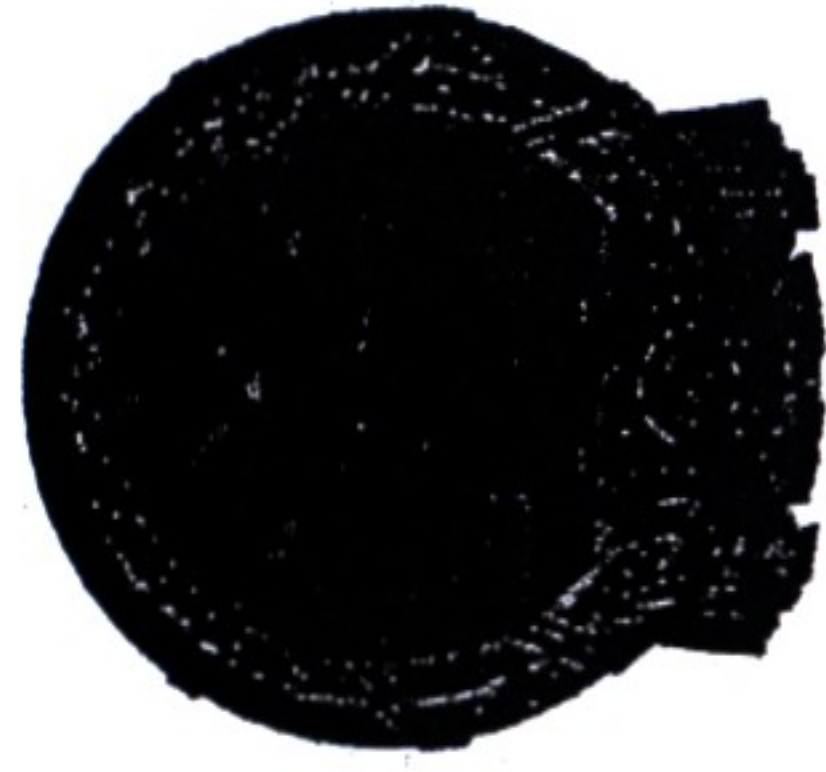
批准设立日期:

2013 年 10 月

发证机关:



中华人民共和国财政部制



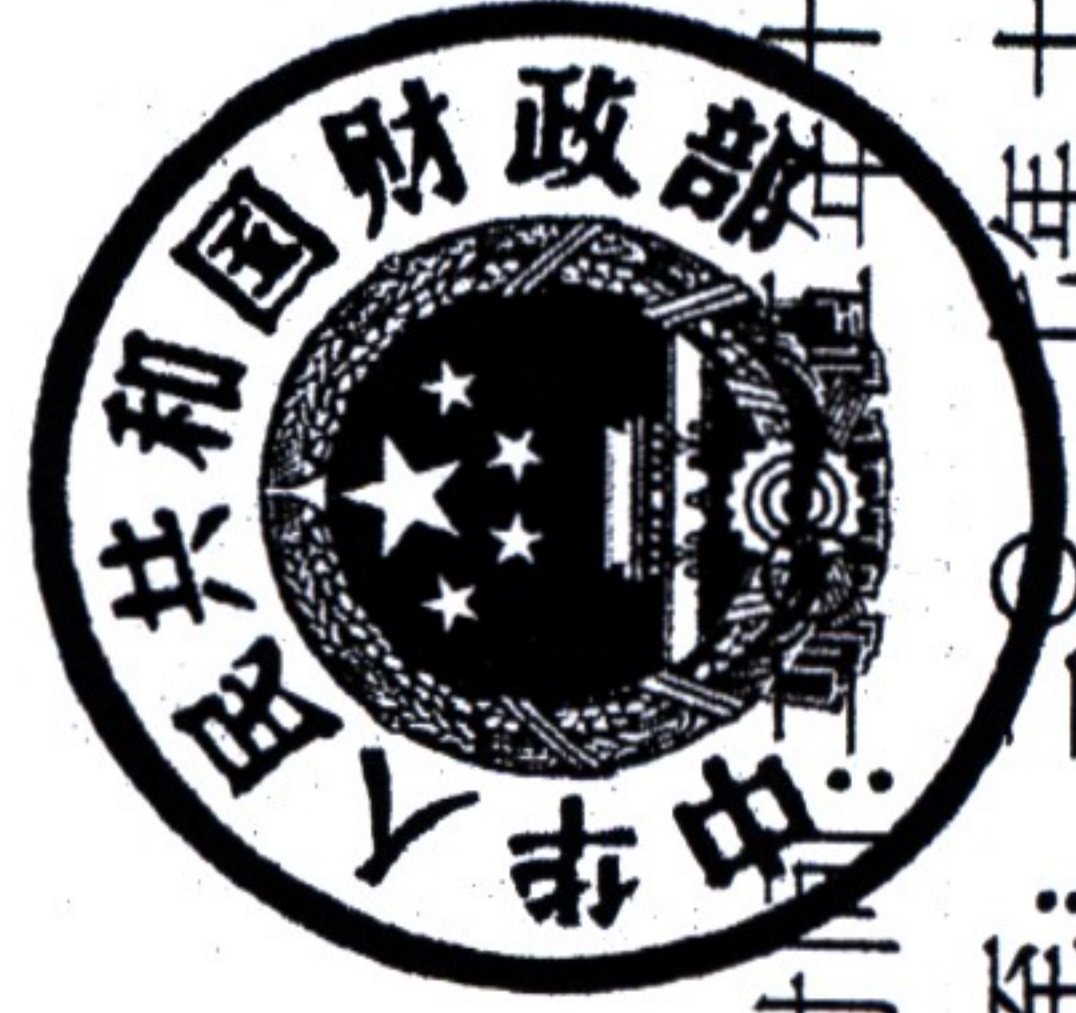
证书序号: 000461

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：蒋洪峰



证书号: 56

发证时间: 二〇〇七年十二月三十日

证书有效期至: 二〇〇九年十二月三十日

姓名: 何仕峰
 Full name: 何仕峰
 Sex: 男
 Date of birth: 1970-02-08
 Date of birth: 1970-02-08
 Working unit: 广东正印珠江会计师事务所有限公司
 Working unit: 广东正印珠江会计师事务所有限公司
 Identity card No.: 4401057002090003
 Identity card No.: 4401057002090003



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

根据粤财企[2013]45号控制为

广东正中珠江会计师事务所
 特殊普通合伙

事务所
 CPAs



入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2013 年 11 月 28 日
 /y /m /d

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after the renewal.



证书编号: 440100030003
 No. of Certificate: 440100030003

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Guangdong Institute of CPAs

发证日期: 2011 年 04 月 26 日
 Date of Issuance: 2011 /y /m /d

注册日期: 1994 年 6 月 13 日
 Registration Date: 1994 /y /m /d



年 月 日
 /y /m /d

姓名: 安霞
 Full name: 安霞
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1971-06-28
 Date of birth: 1971-06-28
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 Working unit: 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 身份证号码: 20503710628252
 Identity card No.: 20503710628252



证书编号: 130000280462
No. of Certificate: 130000280462

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会

发证日期: 二〇〇〇 年 五 月 十 日
Date of Issuance: 2000 / 5 / 10

2011年4月30日换发



继续有效一年。
This certificate is valid for another year after his renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 / 月 / 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

根据粤财层[2010]第5号转制为

广东正中珠江会计师事务所 (特殊普通合伙)
 事务所
CPAs
 转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 / 月 / 日

年 / 月 / 日