

关于广东安达智能装备股份有限公司 首次公开发行股票并在科创板上市申请文件 的审核中心意见落实函中有关财务事项的说明

天健函（2021）7-219号

上海证券交易所：

由中国国际金融股份有限公司转来的《关于广东安达智能装备股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市申请文件的审核中心意见落实函》（上证科审（审核）〔2021〕669号，以下简称意见落实函）奉悉。我们已对审核问询函所提及的广东安达智能装备股份有限公司（以下简称安达智能公司或公司）财务事项进行了审慎核查，现汇报如下。

一、请发行人进一步说明：…（5）相关控制模组的研发生产过程，并结合存货中原材料、在产品其库存商品的具体内容，说明存货与生产模式的匹配情况。

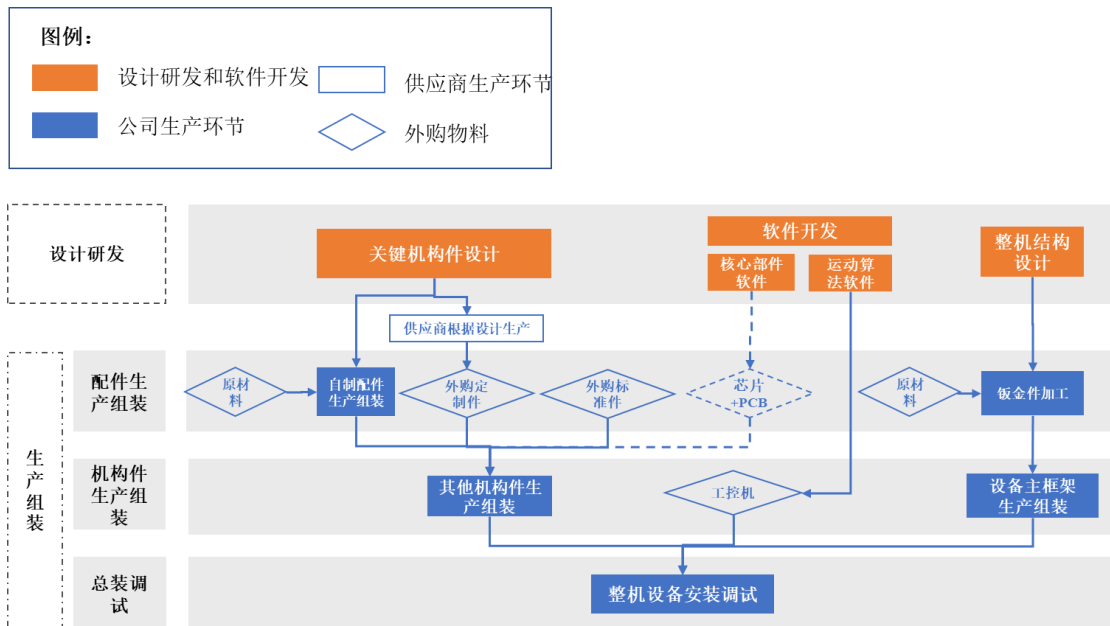
请保荐机构核查并发表明确意见，请申报会计师对问题（5）核查并发表明确意见。（意见落实函问题二）

（一）相关控制模组的研发生产过程，并结合存货中原材料、在产品其库存商品的具体内容，说明存货与生产模式的匹配情况

1. 相关控制模组的研发生产过程

公司智能制造装备的研发生产过程，主要分为设计研发和生产组装两大部分。其中，设计研发分为机构件设计、软件开发和整机结构设计。生产组装分为配件生产组装、机构件生产组装和总装调试三大环节。设计研发环节是对公司产品所能实现的应用效果影响最大的环节，亦是公司核心技术关键体现。

典型的智能制造装备研发生产流程图如下：



(1) 设计研发

1) 机构件设计

机构件是指在总装调试阶段安装到设备基础金属框架上的模块，是各类设备的主要构成部分。

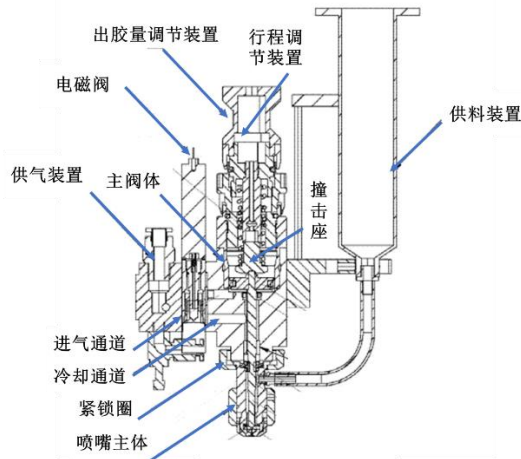
以点胶机为例，点胶机的主要机构包括：阀门机构（即点胶阀）、X/Y/Z 轴（运动轴）机构、视觉机构以及搭载运动算法的工控机和运动控制卡构成的上位机机构等。

① 关键机构的结构设计，是公司核心技术的重要体现

智能制造装备是一个精密系统，各机构对设备所实现的精度等应用效果均会产生影响。部分关键机构的结构设计，更是对设备的应用效果产生了重要影响。

公司技术先进性的关键体现之一，便是优化关键机构的结构设计，以提升关键机构性能和实现设备较好的应用效果。

以气动喷射阀为例，公司的气动喷射阀基于其内部结构设计，具备了可精准控制出胶量、适用胶水黏度范围广、散热效果良好、可快速更换配件等，以减少保养频率和材料使用成本等技术优势。



点胶阀结构示意图

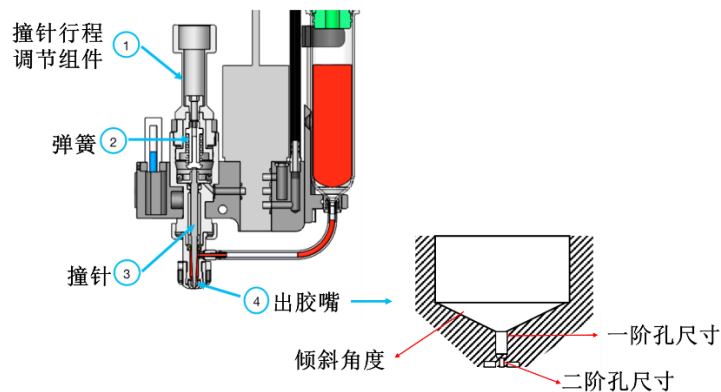
如上图所示，气动喷射阀内部结构较为复杂，其结构设计的技术水平，直接决定了撞击杆、行程调节装置、主阀体和供气装置等配件间是否能实现较好协同，从而实现上述技术优势。

因此，关键机构件的结构设计是公司核心技术的重要体现。

② 关键机构件的部分配件结构设计，亦需深厚的技术积累

各机构件由多个配件构成，部分配件的结构设计对关键机构的性能产生决定性影响。

以阀门机构为例，点胶阀由撞针、弹簧、出胶嘴、支撑杆等配件构成。而上述部分关键配件的结构设计，亦会对点胶阀的最小点胶直径、可适用胶水黏度范围等产生决定性影响，因此该部分配件的结构设计亦需公司具备较高的技术水平。



例如，点胶阀的出胶嘴结构设计中，出胶嘴的倾斜角度、一阶孔和二阶孔的直径和深度尺寸等，均会影响胶水的出胶效果，且实际应用中需根据不同的胶水黏度等因素，调整角度、直径或深度等参数，以达到最佳应用效果。

(2) 软件开发

软件开发，包括对整机设备所用运动算法软件的编写，以及对部分核心零部件所载软件的编写。

① 整机运动算法软件

整机运动算法是设备能否实现高精度工作，从而达到较好应用效果的另一关键因素。公司多项核心技术，包括高精度点胶技术、多阀同步立体点涂技术、点胶轨迹规划技术等，均依托整机运动算法实现。

② 部分核心零部件所载软件

压电喷射阀、光源和等离子控制器等核心零部件，还搭载了软件、以实现为核心零部件的控制。公司在外采芯片和自主设计的 PCB 主板上写入自主编写的控制软件，以实现对接构件的驱动和控制。

例如，光源控制器所搭载的软件，决定了光源能否实现频闪以满足无停留图像采集需求，以及精准调整色值以实现多色光源等功能。公司基于多年软件开发经验，于 2018 年实现了可快速频闪的控制软件开发、从而使得光源能满足无停留图像采集的需求，2019 年实现了三色光源控制。

(3) 整机结构设计

整机结构设计是对智能制造装备产品的整体结构设计，包括设备框架、各机构如何装配、以实现相互连接并实现高精度应用效果等。

2. 生产组装

(1) 配件生产组装

公司生产设备的机构件所用配件分为三类，即：自制配件、外购定制件和外购标准件，其中自制配件由公司生产。在自制配件生产过程中，公司根据设计方案，经过开料、机床机加、打磨等工序完成配件生产。

外购定制件由公司提供设计图纸、明确加工工艺要求，由合格供应商根据公司的设计进行生产。外购标准件主要为标准化程度高、通用化程度高的配件产品，例如活塞、电磁阀等。

(2) 机构件生产组装

① 设备主框架生产组装

设备主框架是智能制造装备的基础金属框架。公司对金属原材料进行切割、焊接等工序后，完成设备框架的生产，待总装调试环节，将其他机构件安装至设

备主框架上。

② 其他机构件生产组装

其他机构件生产组装环节，生产人员根据机构件设计方案，领取已完成前道工序加工的配件或外购配件，并进行生产组装和机构件性能测试。

其中，部分关键机构件的生产组装流程对工艺精度要求较高，亦会对机构件的性能产生影响、从而影响整机结构的应用效果。

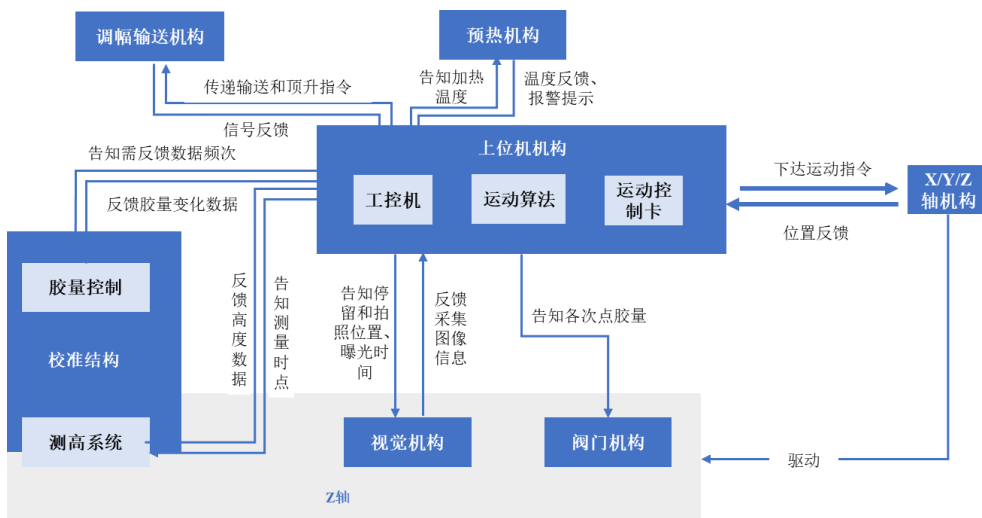
例如，直线电机的生产对动子的绕组工艺要求较高，需生产人员具备丰富的经验方能保证铜线均匀分布，从而保证直线电机工作过程中的均匀散热以及推力的一致性。

(3) 总装调试

总装调试阶段，公司将各个机构件安装至已完成加工的机架结构上，并对各个机构件之间、以及硬件机构件和软件之间，进行连接，实现整机设备的各硬件机构件和软件的联动。

该环节需生产人员熟练掌握各机构件的性能和工作原理，方能保证按照设计方案实现高效生产组装。公司的各机构件在完成前道生产组装工序后，已成为可独立安装的模块。因此在该环节，公司可对各机构件的组装实行专业化的分工、流水线生产模式。由特定人员将特定机构件安装至设备主框架上并进行调试，从而具备较高的生产效率。

以点胶机为例，完成总装调试后，点胶机的各机构间实现相互联动、构成精密系统，并最终实现对点胶阀和视觉机构的运动控制。



综上，公司的智能制造装备是集多种机构件于一体的精密系统。公司自设计

研发阶段开始，便已开始应用核心技术。各关键机构件、机构件的重要配件、整机运动算法和核心零部件软件的开发以及整机结构设计，均是保证公司产品具备较高技术水平及实现良好应用效果的关键环节。

在生产组装过程中，部分关键机构件的生产组装对工艺熟练度具有较高要求，在总装调试阶段，亦需生产人员熟练掌握各机构件的性能和工作原理，方能保证按照设计方案实现高效生产组装。

2. 结合存货中原材料、在产品及其库存商品的具体内容，说明存货与生产模式的匹配情况

(1) 原材料的具体构成

报告期各期末，公司原材料的具体构成情况如下：

单位：万元

| 类别 | 2021.6.30 | 2020.12.31 | 2019.12.31 | 2018.12.31 |
|--------|-----------|------------|------------|------------|
| 功能性材料 | 2,468.18 | 2,129.34 | 1,348.77 | 1,516.16 |
| 基础性材料 | 606.92 | 532.16 | 430.17 | 459.09 |
| 其他辅料耗材 | 30.15 | 22.92 | 18.17 | 26.77 |
| 合计 | 3,105.25 | 2,684.42 | 1,797.10 | 2,006.37 |

公司的原材料均为标准通用件，为保证生产排产的领料供应及公司的研发需求，会根据各类物料的采购周期，进行提前采购备货。

除其他辅料耗材外，公司原材料按照其涉及加工工序的难易程序，主要分为两大类。一类为通用程度较高、可直接用于机构件生产的功能性材料，如工控机、电磁阀等电气类材料，该类原材料单价相对较高，因此占原材料比例较高。

另一类为需公司根据技术方案设计，经过多道工序深度加工并主要用于配件生产的基础性材料，如用于生产点胶阀配件等的钢材；用于生产直线电机的铁硼及电容电阻等。由于公司的直线电机、点胶阀、涂覆阀等多种核心零部件以自制为主，需采购大量的基础性材料满足生产需求，使得基础性材料期末亦保持了一定的库存量。

(2) 在产品的具体构成

报告期各期末，公司在产品的具体构成情况如下：

单位：万元

| 分类 | 2021.6.30 | 2020.12.31 | 2019.12.31 | 2018.12.31 |
|----|-----------|------------|------------|------------|
|----|-----------|------------|------------|------------|

| | | | | | |
|-----------|-------|----------|----------|----------|----------|
| 半成品-配件 | 外购定制件 | 578.18 | 484.63 | 188.82 | 174.45 |
| | 自制部件 | 481.27 | 465.85 | 384.05 | 477.89 |
| 半成品-机构件 | | 3,580.61 | 1,569.45 | 957.54 | 405.48 |
| 未完工入库产品 | | 526.94 | 311.15 | 194.89 | 279.42 |
| 已领料投产的原材料 | | 191.54 | 45.00 | 77.42 | 25.46 |
| 合 计 | | 5,358.53 | 2,876.08 | 1,802.72 | 1,362.70 |

公司的生产环节主要可以分为配件生产组装、各类机构件生产组装以及整机的总装调试三大工序，每道工序至生产完工需要一定周期，均存在在产品。

在配件的生产组装环节，公司将自主采购部分基础性材料，经过多种工序加工生产形成自制部件。同时，考虑生产效率、产能限制等因素，公司将部分如喷嘴、撞针等配件，采用“公司设计开发，合格供应商定制生产”的模式进行外购。报告期各期末，外购定制件占期末公司在产品余额的比例为 12.80%、10.47%、16.85%和 10.79%，总体占比较低。

基于产品的模块化设计，公司智能制造装备所需的主要机构件均可实现独立的生产及装配。公司将前道工序加工形成的自制部件、外购定制件及原材料，进一步生产加工，形成产品所需的各类机构件。由于公司产品主要为标准化产品，并可通过加载定制化功能模块满足客户多样化的工艺需求，对部分通用程度较高的机构件，如校准平台、X/Y/Z 轴机构、阀门机构等，公司会维持一定的安全库存。公司接单后再根据设备的参数需求进行定制化配置，实现对客户需求的快速响应。该生产模式下，“半成品-机构件”在在产品中的占比较高。

(3) 库存商品的具体构成

报告期各期末，公司库存商品的具体构成情况如下：

| 类 别 | 2021-6-30 | 2020-12-31 | 2019-12-31 | 2018-12-31 |
|---------|-----------|------------|------------|------------|
| 流体控制设备 | 4,400.25 | 3,384.19 | 2,351.84 | 2,601.01 |
| 固化及其他设备 | 1,614.26 | 1,101.76 | 869.09 | 883.67 |
| 等离子设备 | 167.38 | 173.73 | 149.64 | 124.56 |
| 合 计 | 6,181.89 | 4,659.68 | 3,370.57 | 3,609.24 |

报告期内智能制造装备是公司主要收入来源，公司期末库存商品均为流体控制设备、等离子设备、固化及其他设备。公司虽然已实现了点胶阀、涂覆阀等核心零部件的自产，但其主要用于公司智能制造装备的生产制造，对外销售的零配

件主要系客户为更换公司设备中的易损零部件进行的采购，当公司向客户销售配件时，配件作为“在产品”出库。

公司主要根据销售订单及客户告知的订单预测情况制定生产计划。为保证及时交付，公司在充分了解客户产能需求后进行合理预测，同时考虑采购周期、生产周期、生产安排等因素对设备进行一定的库存备货。期末库存商品中，主要为流体控制设备，与公司的业务结构匹配。

综上，公司存货结构总体与生产模式相匹配。

(二) 核查程序及核查结论

我们实施了以下核查程序：

1. 获取公司主要产品的 BOM 表，以及生产过程说明，对生产负责人进行访谈确认，了解公司产品的生产组装过程及有关配件的制作工艺；

2. 获取存货明细表，了解存货具体构成及与生产工序的对应关系，核查存货与生产模式的对应关系。

经核查，我们认为：

公司技术的先进性主要体现在产品的设计研发环节，生产组装环节主要根据设计方案，并经过配件生产组装、机构件生产组装和总装调试环节三大环节完成；公司的存货构成情况与生产模式相匹配。

二、请发行人：（1）补充披露股权激励计划的具体内容及相关行权安排，并结合相关限制性条件、回购的具体安排，说明服务期各年/期确认的员工服务成本或费用的计算过程，报告期内股份支付会计处理是否符合《企业会计准则》相关规定；（2）结合实际控制人持股比例较高的情况，进一步说明分红资金的具体用途及相关项目的进展。

请保荐机构及申报会计师核查并发表明确意见。（意见落实函问题三）

（一）补充披露股权激励计划的具体内容及相关行权安排

为健全公司的激励约束机制，进一步调动公司管理层及核心人员的积极性，2017年4月，公司制定了针对公司管理层、核心技术人员和业务骨干人员的《东莞市安达自动化设备有限公司员工持股计划管理办法》（以下简称持股管理办法），并于2017年4月30日经股东会审议通过。

2017年5月26日，公司召开股东会并作出决议，同意公司注册资本由1,000

万元增至 1,176.50 万元；新增注册资本 176.50 万元由员工持股平台东莞市易指通实业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称易指通）以货币出资。

根据持股管理办法的相关规定，公司分别于 2017 年 12 月 25 日、2018 年 12 月 15 日及 2020 年 5 月 5 日对员工授予股份，其中约定被授予股份的员工在公司成功上市不满三年前离职的，其持有的份额应全部转让予其员工持股平台的执行合伙人。公司已按有关规定及时在工商部门完成了股份的授予登记工作，具体情况如下：

1. 2017 年 12 月实施的股权激励情况

2017 年 12 月 25 日，公司通过《东莞市安达自动化设备有限公司执行董事决定》，同意授予陈园园、张红辉等 19 名员工股份，本次股份的授予日为 2017 年 12 月 25 日，授予数量共 1,004,734 股，授予价格为 5.10 元，附服务期条件但不附业绩条件。

本次授予的具体人员情况如下：

| 激励对象 | 授予股权数 (股) | 授予价格 (元/股) | 出资金额 (万元) | 担任公司职务 |
|------|--------------|---------------|--------------|------------------|
| 张红辉 | 2,353 | 5.10 | 1.20 | 仓库经理 |
| 杨平 | 2,353 | 5.10 | 1.20 | 加工部经理 |
| 郭炎林 | 5,883 | 5.10 | 3.00 | 销售经理 |
| 郑逢兵 | 5,883 | 5.10 | 3.00 | 销售经理 |
| 刘情 | 5,883 | 5.10 | 3.00 | 研发经理 |
| 夏旭敏 | 5,883 | 5.10 | 3.00 | 应用研发副总监 |
| 刘红娟 | 5,883 | 5.10 | 3.00 | 湖南汉科德执行董事、总经理 |
| 陈园园 | 11,765 | 5.10 | 6.00 | 副总经理 |
| 王震 | 11,765 | 5.10 | 6.00 | 技术服务总监 |
| 高芳 | 11,765 | 5.10 | 6.00 | 监事、销售管理部经理 |
| 石虎 | 11,765 | 5.10 | 6.00 | 研发经理 |
| 袁菊红 | 29,413 | 5.10 | 15.00 | 证券事务代表 |
| 邓云涛 | 35,295 | 5.10 | 18.00 | 研发经理 |
| 兰江华 | 35,295 | 5.10 | 18.00 | 销售总监 |
| 刘勇 | 117,650 | 5.10 | 60.00 | 董事、行政中心总监、采购部负责人 |
| 何玉良 | 117,650 | 5.10 | 60.00 | 董事、副总经理 |
| 张攀武 | 117,650 | 5.10 | 60.00 | 董事、副总经理、研发中心总监 |

| 激励对象 | 授予股权数 (股) | 授予价格 (元/股) | 出资金额 (万元) | 担任公司职务 |
|------|--------------|---------------|--------------|---------|
| 苏扬文 | 235,300 | 5.10 | 120.00 | 销售高级经理 |
| 朱玉如 | 235,300 | 5.10 | 120.00 | 事业部副总经理 |
| 合计 | 1,004,734 | | 512.40 | |

2. 2018年12月实施的股权激励情况

2018年12月15日，公司通过《东莞市安达自动化设备有限公司执行董事决定》，公司向陈园园、何华等6位员工授予股份105,885股，其中向陈园园授予11,765股，授予价格为5.61元，其余94,120股授予价格为6.12元，附服务期条件但不附业绩条件。陈园园较其他员工入股价格较低，主要系其入职时间较早并担任公司生产负责人，对公司贡献程度较高，综合考虑其2017年授予价格5.1元每股与2018年授予价格6.12元每股平均确定入股价格。

本次授予的具体人员情况如下：

| 激励对象 | 授予股权数（股） | 授予价格（元/股） | 出资金额（万元） | 担任公司职务 |
|------|----------|-----------|----------|-----------|
| 陈园园 | 11,765 | 5.61 | 6.60 | 副总经理 |
| 陈小飞 | 23,530 | 6.12 | 14.40 | 财务中心高级经理 |
| 何华 | 23,530 | 6.12 | 14.40 | 人力行政中心总监 |
| 胡适 | 11,765 | 6.12 | 7.20 | 监事、品质中心总监 |
| 李建华 | 11,765 | 6.12 | 7.20 | TP产品部高级经理 |
| 杨晓龙 | 23,530 | 6.12 | 14.40 | 研发中心副总监 |
| 合计 | 105,885 | | 64.20 | |

3. 2020年5月实施的股权激励情况

2020年5月5日，公司通过《东莞市安达自动化设备有限公司执行董事决定》，公司向董事会秘书兼财务总监易伟桃1人，授予股份35,295股，授予价格为每股38.25元，出资金额为135.00万元，附服务期条件但不附业绩条件。

（二）结合相关限制性条件、回购的具体安排，说明服务期各年/期确认的员工服务成本或费用的计算过程

1. 相关限制性条件、回购的具体安排

根据持股管理办法规定，被授予股份的员工在公司成功上市满三年期限即可行权取得所授予的股份，其在公司成功上市未满三年前离职的，其持有的份额应全部转让予其员工持股平台的执行合伙人，故该股份支付附有等待期的限制性条

件。

同时持股管理办法规定，在等待期满前，除非公司执行董事另行同意，否则如参与员工持股计划的公司员工因合法合规原因从公司或公司控股子公司离职，则其持有的员工持股平台的份额应全部转让予其所在的员工持股平台的执行合伙人，转让价格为该等出资额原值加固定年化收益率 5%；公司员工参与员工持股计划后，如发生违法违规离职情形的，则其持有的员工持股平台的份额应全部转让予其所在的员工持股平台执行合伙人，转让价格为该等出资额原值。

2. 服务期各年/期确认的员工服务成本或费用的计算过程

(1) 股权激励相关权益工具公允价值的确定

公司历次股权激励计划相关权益工具的公允价值，根据评估机构确认的评估值确定。评估机构综合考虑评估目的、价值类型、数据资料收集情况等因素，对公司的股东全部权益价值采用收益法评估。

由于历次股权激励公允价值评估为追溯评估，为使确认股份支付费用时点时所依据的公司股权价值更具公允性，评估机构依据 2017 年至 2019 年实际经营情况作为历次评估预期收益的基础，对于截至各评估基准日的股权估值进行了评估。具体评估情况如下：

| 授予时间 | 公允价值依据 | 评估值 (万元) | 评估的每股公 允价值 (元) | 市盈率(倍) |
|-------------|---|-------------|-------------------|--------|
| 2017 年 12 月 | 联合中和评报字 (2020) 第 6165 号 (评估基准日 2017 年 12 月 31 日) | 109,800.00 | 93.33 | 7.26 |
| 2018 年 12 月 | 联合中和评报字 (2020) 第 6166 号 (评估基准日 2018 年 12 月 31 日) | 124,500.00 | 105.82 | 8.95 |
| 2020 年 5 月 | 联合中和评报字 (2020) 第 6167 号 (评估基准日 2019 年 12 月 31 日) | 143,500.00 | 121.97 | 20.03 |

(2) 股份支付的计算过程

公司于 2021 年 6 月向上海证券交易所提交首次公开发行并上市的申请文件，根据申报时点最近一年科创板审核平均所需时间，预计公司将于 2022 年 4 月成功上市，故预计等待期结束日为 2025 年 4 月 30 日。

公司以资产评估报告的评估值作为公司股份公允价值，将新激励对象受让合伙份额时支付的对价与授予其股份的公允价差额确认为股份支付费用，在激励计划的授予日时点至公司预计等待期结束日即 2025 年 4 月 30 日期间进行了分期摊销，按摊销金额计入报告期各期管理费用。2018 年、2019 年、2020 年和 2021 年 1-6 月计入股份支付金额分别为 833.73 万元、883.96 万元、849.27 万元和

460.09 万元。具体计算过程如下：

1) 历次授予员工明细及股份支付费用计算过程

| 激励对象 | 股份支付授予日 | 授予股数① | 授予价格② (元/股) | 经评估的每股 公允价值③ (元) | 确认股份支付总额④ =①*(③-②)(万元) |
|------|------------|---------|----------------|------------------------|---------------------------|
| 张红辉 | 2017-12-25 | 2,353 | 5.10 | 93.33 | 20.76 |
| 杨平 | 2017-12-25 | 2,353 | 5.10 | 93.33 | 20.76 |
| 郭炎林 | 2017-12-25 | 5,883 | 5.10 | 93.33 | 51.91 |
| 郑逢兵 | 2017-12-25 | 5,883 | 5.10 | 93.33 | 51.91 |
| 刘情 | 2017-12-25 | 5,883 | 5.10 | 93.33 | 51.91 |
| 夏旭敏 | 2017-12-25 | 5,883 | 5.10 | 93.33 | 51.91 |
| 刘红娟 | 2017-12-25 | 5,883 | 5.10 | 93.33 | 51.91 |
| 王震 | 2017-12-25 | 11,765 | 5.10 | 93.33 | 103.80 |
| 高芳 | 2017-12-25 | 11,765 | 5.10 | 93.33 | 103.80 |
| 石虎 | 2017-12-25 | 11,765 | 5.10 | 93.33 | 103.80 |
| 袁菊红 | 2017-12-25 | 29,413 | 5.10 | 93.33 | 259.51 |
| 邓云涛 | 2017-12-25 | 35,295 | 5.10 | 93.33 | 311.41 |
| 兰江华 | 2017-12-25 | 35,295 | 5.10 | 93.33 | 311.41 |
| 刘勇 | 2017-12-25 | 117,650 | 5.10 | 93.33 | 1,038.03 |
| 何玉良 | 2017-12-25 | 117,650 | 5.10 | 93.33 | 1,038.03 |
| 张攀武 | 2017-12-25 | 117,650 | 5.10 | 93.33 | 1,038.03 |
| 苏扬文 | 2017-12-25 | 235,300 | 5.10 | 93.33 | 2,076.05 |
| 朱玉如 | 2017-12-25 | 235,300 | 5.10 | 93.33 | 2,076.05 |
| 陈园园 | 2017-12-25 | 11,765 | 5.10 | 93.33 | 103.80 |
| | 2018-12-25 | 11,765 | 5.61 | 105.82 | 117.90 |
| 陈小飞 | 2018-12-25 | 23,530 | 6.12 | 105.82 | 234.59 |
| 何华 | 2018-12-25 | 23,530 | 6.12 | 105.82 | 234.59 |
| 胡适 | 2018-12-25 | 11,765 | 6.12 | 105.82 | 117.30 |
| 李建华 | 2018-12-25 | 11,765 | 6.12 | 105.82 | 117.30 |
| 杨晓龙 | 2018-12-25 | 23,530 | 6.12 | 105.82 | 234.59 |
| 易伟桃 | 2020-5-5 | 35,295 | 38.25 | 121.97 | 295.49 |
| 合 计 | | | | | 10,216.55 |

2) 报告期股份支付分摊的计算过程如下：

| 股份支付授 | 确认股份支付总 | 等待期 | 确认股份支付的金额（万元） |
|-------|---------|-----|---------------|
|-------|---------|-----|---------------|

| 予日 | 额（万元） | （月） | 2018 年度 | 2019 年度 | 2020 年度 | 2021 年 1-6 月 |
|------------|-----------|-----|---------|---------|---------|--------------|
| 2017-12-25 | 8,864.78 | 88 | 833.73 | 791.26 | 791.26 | 402.71 |
| 2018-12-25 | 1,056.27 | 76 | | 92.70 | 18.62 | 27.83 |
| 2020-5-5 | 295.49 | 60 | | | 39.40 | 29.55 |
| 合 计 | 10,216.55 | | 833.73 | 883.96 | 849.27 | 460.09 |

3) 报告期员工离职对股份支付费用的影响

报告期存在被激励员工离职的情况，因其已不符合股份支付激励条件，故按持股管理办法规定对其所持有的股份进行了回购，因激励对象离职对报告期各期财务数据影响如下：

单位：万元

| 激励对象 | 离职日期 | 授予日至离职日月份数 | 2018 年确认股份支付费用 | 2019 年确认股份支付费用 | 2020 年确认股份支付费用 |
|------|------------|------------|----------------|----------------|----------------|
| 郭炎林 | 2020-4-21 | 27 | 7.08 | 7.08 | -14.16 |
| 郑逢兵 | 2019-9-30 | 21 | 7.08 | -7.08 | |
| 刘情 | 2018-10-19 | 9 | | | |
| 石虎 | 2019-10-15 | 21 | 14.15 | -14.15 | |
| 邓云涛 | 2018-11-19 | 10 | | | |
| 兰江华 | 2018-9-30 | 9 | | | |
| 朱玉如 | 2018-4-23 | 3 | | | |
| 陈小飞 | 2019-7-2 | 6 | | | |
| 何华 | 2019-7-15 | 6 | | | |
| 杨晓龙 | 2020-4-23 | 15 | | 37.04 | -37.04 |

4) 报告期股份支付对财务数据的总体影响

单位：万元

| 项 目 | 2021 年 1-6 月 | 2020 年度 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|-----------------------|--------------|----------|----------|----------|
| 公司本期授予的各项权益工具总额 | | 295.49 | | 1,056.27 |
| 公司本期失效的各项权益工具总额 | | 286.50 | 624.90 | 2,750.78 |
| 本期以权益结算的股份支付确认的费用总额 | 460.09 | 849.27 | 883.96 | 833.73 |
| 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 | 3,027.05 | 2,566.96 | 1,717.69 | 833.73 |

（三）报告期内股份支付会计处理是否符合《企业会计准则》相关规定

根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》，“完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的

每个资产负债表日，应当以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。”

根据财政部 2021 年 5 月 18 日发布的《股份支付准则应用案例——以首次公开募股成功为可行权条件》，“甲公司员工须服务至甲公司成功完成首次公开募股，否则其持有的股份将以原认购价回售给实际控制人。该约定表明，甲公司员工须完成规定的服务期限方可从股权激励计划中获益，属于可行权条件中的服务期限条件，而甲公司成功完成首次公开募股属于可行权条件中业绩条件的非市场条件。甲公司应当合理估计未来成功完成首次公开募股的可能性及完成时点，将授予日至该时点的期间作为等待期，并在等待期内每个资产负债表日对预计可行权数量作出估计，确认相应的股权激励费用。等待期内甲公司估计其成功完成首次公开募股的时点发生变化的，应当根据重估时点确定等待期，截至当期累计应确认的股权激励费用扣减前期累计已确认金额，作为当期应确认的股权激励费用。”

根据中国证监会发行监管部 2020 年 6 月 10 日发布的《首发业务若干问题解答（首发问答 54 条）》问题 26 中明确“确认股份支付费用时，对设定服务期的股份支付，股份支付费用应采用恰当的方法在服务期内进行分摊，并计入经常性损益。”

公司股权激励协议属于设定服务期的股份支付，根据权责发生制原则，应将股份支付费用总额在服务期内进行分摊并计入经常性损益，以首次公开募股成功为可行权条件也与准则应用案例情况一致，因此公司的股份支付会计处理符合企业会计准则和《首发业务若干问题解答》的相关规定。

（四）结合实际控制人持股比例较高的情况，进一步说明分红资金的具体用途及相关项目的进展

2018 年度与 2019 年度，公司分别进行现金分红 3,000.00 万元和 13,000.00 万元，公司进行上述股利分配的背景原因如下：公司于 2008 年成立，历经多年艰苦创业，考虑到公司前期发展需要投入大量资金支持，故 2016 年前未对股东进行分红。历经多年发展和持续积累，公司具备分红的能力和条件，同时，基于创始股东、员工股东前期创业期间投入较大和改善生活的现实需要，具备对股东特别是创始股东、员工股东进行分红的必要性，以对股东特别是创始股东、员工股东进行回报，增强创始股东、员工股东的积极性，实现股东对经营成果的共享，激励该等股东长期为公司持续贡献，推动公司持续发展。

公司实际控制人为刘飞、何玉姣夫妇。截至本说明出具日，两人直接持有公司 12.1274%股份，并通过东莞市盛晟实业投资有限公司(以下简称东莞盛晟)、易指通间接持有公司 85.1896%的股份，两人直接或间接持有公司 97.3170%的股份。

报告期内公司各股东取得的现金分红金额及资金具体用途如下：

单位：万元

| 股东名称 | 分红事项 | 股利分配金额(含税) | 分红资金具体用途 |
|------|-----------|------------|---|
| 东莞盛晟 | 2018 年度分红 | 2,131.44 | 用于购置房产及装修、股权投资、日常经营管理费用、购买理财产品、银行储蓄等 |
| | 2019 年度分红 | 9,236.24 | |
| 易指通 | 2018 年度分红 | 450.06 | 用于向各合伙人进行分配，各合伙人用于购买理财产品或证券投资、个人及家庭日常生活消费、银行储蓄等 |
| | 2019 年度分红 | 1,950.27 | |
| 刘飞 | 2018 年度分红 | 240.00 | 用于个人及家庭日常生活消费、购买理财产品及证券投资、银行储蓄等 |
| | 2019 年度分红 | 1,040.00 | |
| 何玉姣 | 2018 年度分红 | 127.50 | 用于个人及家庭日常生活消费、购买理财产品、银行储蓄等 |
| | 2019 年度分红 | 552.49 | |
| 张继军 | 2018 年度分红 | 51.00 | 用于个人及家庭日常生活消费、购买理财产品及证券投资、银行储蓄等 |
| | 2019 年度分红 | 221.00 | |
| 合计 | 2018 年度分红 | 3,000.00 | |
| | 2019 年度分红 | 13,000.00 | |

1. 东莞盛晟取得的现金分红资金用途

截至本回复函出具之日，东莞盛晟持有公司 70.3375%的股份，实际控制人刘飞、何玉姣夫妇合计东莞盛晟 100%的股份。报告期内，东莞盛晟资金流入和支出整体情况如下：

单位：万元

| 项目 | 金额 |
|-------------------------------|-----------|
| 2018 年期初余额 | 2,162.68 |
| 加：东莞盛晟资金流入情况金额 | |
| 2018 年度分红 | 2,131.44 |
| 2019 年度分红 | 9,236.24 |
| 基金和理财产品收益 | 1,398.65 |
| 资金流入合计 | 12,766.33 |
| 减：2018 年-2021 年 6 月东莞盛晟资金支出情况 | |
| 购置房产 | 3,339.00 |

| | |
|-----------------------|----------|
| 装修支出 | 1,915.42 |
| 股权投资 | 1,552.10 |
| 往来借款支出[注] | 458.26 |
| 日常经营管理费用 | 258.43 |
| 资金支出合计 | 7,523.21 |
| 2021年6月30日理财产品、银行存款余额 | 7,405.80 |

[注]：对深圳市通顶外贸易有限公司借款支出 308.26 万元，该公司为东莞盛晟的全资子公司，其借款用途为购买汽车，尚未开展其他经营业务；对华友(重庆)企业管理咨询有限公司支出意向投资款 100.00 万元，目前投资协议仍在协商确定，尚未办理工商登记；对实际控制人刘飞借款支出 50.00 万元，用于临时资金周转。

由上表可知，2018 年、2019 年、2020 年以及 2021 年 1-6 月，东莞盛晟取得现金分红的具体用途为购置房产支出 3,339.00 万元，相关装修支出 1,915.42 万元，股权投资支出 1,552.10 万元，往来借款支出和日常经营管理费用支出 716.69 万元，上述支出合计 7,523.21 万元；剩余分红资金主要用于购买理财产品和银行储蓄等，报告期内购买理财产品赎回均汇款至原东莞盛晟购买理财产品账户。截至 2021 年 6 月 30 日东莞盛晟持有的理财产品以及银行储蓄余额合计 7,405.80 万元。为提高资金使用效率，在短期内东莞盛晟剩余资金主要用于购买低风险的理财产品，长期来看东莞盛晟主要关注挖掘新材料、新应用、新模式及互联网行业中，处于早期孵化阶段、成长期的优质投资项目。

其中东莞盛晟购置的房产已过户并已装修完毕，目前已投入使用，而东莞盛晟股权投资项目情况如下：

| | | | 单位：万元 |
|--------------------|---|---|--------------------------|
| 投资项目 | 被投资公司主要经营范围 | 被投资公司经营情况 | 截至 2021 年 6 月 30 日累计投资金额 |
| 持有杭州来布科技有限公司 5% 股权 | 经营范围主要为信息技术咨询服务、网络技术服务、软件开发、教学专用仪器制造和销售、电力设施器材制造和销售、机械电气设备制造和销售等； 报告期内该公司主营业务为数据管控相关产品的研发销售，以及提供数据管控相关的技术服务等 | 公司成立于 2017 年，目前公司还处于发展初期，基于公司核心技术产品的完善和迭代，公司整体业务稳步增长，2021 年已获得数千万元的销售合同和订单，呈现出良好的发展态势 | 1,500.00 |
| 购买深圳市通顶 | 主要为日用品购销、国内贸易等； | 报告期内公司未开展实际经营 | 32.10 |

| | | | |
|------------------------|---|---|----------|
| 外贸贸易有限公司100%的股权 | 报告期内该公司无实际经营 | | |
| 持有深圳市华友终端电子展览有限公司5%的股权 | 主要为展览展示策划；企业形象策划；会展策划；会务策划；市场营销策划；礼仪策划；从事广告业务；商务信息咨询等；报告期内该公司主营业务为展览展示策划、会展策划、会务策划等 | 公司成立2018年，处于市场培育阶段，但自2020年以来，全球新冠疫情爆发，对全国展览业造成巨大影响，公司经营受到较大冲击。随着新冠疫情的缓解，以及公司积极拓展相关业务，公司经营状况逐渐好转 | 20.00 |
| 合计 | | | 1,552.10 |

报告期内，上述被投资公司与公司不存在同业竞争的情形，公司亦未与其发生关联交易，其与公司的客户、供应商不存在资金往来，不存在为公司分担成本费用情形。

截至2021年6月30日，东莞盛晟银行存款和购买理财产品情况如下：

单位：万元

| 项目 | 截至2021年6月30日余额 |
|-------|----------------|
| 银行存款 | 2,405.80 |
| 公募基金 | 5,000.00 |
| 结构性存款 | |
| 合计 | 7,405.80 |

报告期内东莞盛晟购买公募基金情况如下：

单位：万元

| 购买日期 | 基金名称 | 认购金额 | 赎回日期 | 截至2021年6月30日基金余额 |
|------------|------------|-----------|-----------|------------------|
| 2020-7-13 | 国泰致远优势混合 | 5,000.00 | 2021-1-29 | |
| 2020-11-25 | 华夏鼎清债券A | 1,000.00 | 2021-8-4 | 1,000.00 |
| 2020-11-25 | 华宝竞争优势混合 | 1,000.00 | 2021-8-5 | 1,000.00 |
| 2021-2-1 | 大成产业趋势混合A | 1,000.00 | 2021-8-17 | 1,000.00 |
| 2021-2-1 | 华夏龙头混合A | 1,000.00 | 2021-8-18 | 1,000.00 |
| 2021-2-1 | 中融行业先锋6个月持 | 1,000.00 | 2021-8-20 | 1,000.00 |
| 合计 | | 10,000.00 | | 5,000.00 |

报告期内东莞盛晟购买银行结构性存款情况如下：

单位：万元

| 购买日期 | 认购金额 | 赎回日期 | 截至2021年6月30日结构性存款余额 |
|------------|----------|------------|---------------------|
| 2018-1-31 | 2,050.00 | 2018-4-30 | |
| 2018-10-26 | 2,000.00 | 2018-11-26 | |

| | | | |
|-----------|----------|-----------|--|
| 2021-4-30 | 1,400.00 | 2021-5-14 | |
| 2021-4-30 | 1,400.00 | 2021-5-15 | |
| 合 计 | 6,850.00 | | |

2. 易指通及实际控制人通过直接持股取得的现金分红资金用途

截至本回复函出具之日，易指通直接持有公司 14.8521%的股份，公司实际控制人刘飞、何玉姣夫妇分别持有易指通 54.4898%、4.2493%的出资份额，其余合伙人合计持有易指通 41.2607%的出资份额。报告期内易指通自公司取得现金分红后对各合伙人分红情况如下：

单位：万元

| 年 度 | 易指通合伙人情况 | 合伙企业各合伙人取得分红的税前金额 | 合伙企业各合伙人取得分红的税后金额 |
|--------|----------|-------------------|-------------------|
| 2018年度 | 刘飞 | 254.24 | 203.39 |
| | 何玉姣 | 19.13 | 15.30 |
| | 其余合伙人 | 176.70 | 141.36 |
| | 小 计 | 450.06 | 360.05 |
| 2019年度 | 刘飞 | 1,028.12 | 822.50 |
| | 何玉姣 | 77.89 | 62.32 |
| | 其余合伙人 | 726.79 | 581.43 |
| | 小 计 | 1,832.81 | 1,466.25 |
| 合 计 | 刘飞 | 1,282.36 | 1,025.89 |
| | 何玉姣 | 97.02 | 77.62 |
| | 其余合伙人 | 903.49 | 722.79 |
| | 合 计 | 2,282.87 | 1,826.30 |

截至本回复函出具之日，实际控制人刘飞、何玉姣夫妇分别直接持有公司 7.9200%、4.2074%股份。报告期内刘飞、何玉姣夫妇通过直接持股取得的现金分红情况如下：

单位：万元

| 年 度 | 实际控制人 | 取得分红的税前金额 | 取得分红的税后金额 |
|--------|-------|-----------|-----------|
| 2018年度 | 刘飞 | 240.00 | 192.00 |
| | 何玉姣 | 127.50 | 102.00 |
| 2019年度 | 刘飞 | 1,040.00 | 832.00 |
| | 何玉姣 | 552.49 | 441.99 |
| 合 计 | 刘飞 | 1,280.00 | 1,024.00 |
| | 何玉姣 | 679.99 | 543.99 |

报告期内刘飞、何玉姣夫妇通过易指通及通过直接持股取得的现金分红情况汇总如下：

单位：万元

| 实际控制人 | 取得分红方式 | 取得分红的税前金额 | 取得分红的税后金额 |
|----------|--------|-----------|-----------|
| 刘飞、何玉姣夫妇 | 易指通 | 1,379.38 | 1,103.51 |
| | 直接持股 | 1,959.99 | 1,567.99 |
| 合计 | | 3,339.37 | 2,671.50 |

2018年、2019年、2020年以及2021年1-6月，刘飞、何玉姣夫妇个人及家庭日常生活消费支付1,350.09万元，主要消费支出项目为购置房产、子女留学教育、个人保险、医疗健康、赡养老人、家乡建设捐赠、高尔夫运动、日常消费等；新增理财产品和证券投资净支出2,077.71万元（累计购买金额-累计赎回金额），主要类型为公募基金、贵金属理财产品、二级市场股票投资等，理财产品和证券投资的赎回均回款至原刘飞、何玉姣购买理财产品和进行证券投资的银行账户。报告期内刘飞、何玉姣夫妇各类支出金额，大于其报告期内自公司取得现金分红金额，主要系报告期内有理财收益、工资收入等其他资金流入，以及报告期期初其账户存在一定量的资金余额所致。

综上，公司实际控制人刘飞、何玉姣夫妇及易指通其余合伙人取得的现金分红资金用途主要为个人及家庭日常生活消费、购买理财产品或证券投资、银行储蓄等。

3. 张继军取得的现金分红资金用途

报告期内，张继军自公司取得的现金分红资金合计为272.00万元，分红资金主要用于个人日常生活消费、购买理财产品及证券投资、银行储蓄等。

综上，报告期内，公司控股股东、实际控制人及其他主要股东分红款用途为购置房产及装修、购买理财产品、证券投资、股权投资、日常经营管理费用、银行储蓄、个人及家庭日常生活消费等，具有合理性。公司控股股东、实际控制人及其他主要股东与公司客户、供应商不存在资金往来，不存在为公司分担成本费用的情形。

（五）核查程序及核查结论

1. 核查程序

针对上述事项，我们实施的主要核查程序如下：

- （1）访谈公司控股股东、实际控制人，了解股份支付形成的原因；
- （2）获取并检查工商档案、报告期内公司股份变动明细表、相关股东大会决议、公司员工持股平台的合伙协议、员工持股计划人员明细表；

(3) 查阅评估报告，了解并评价股份支付公允价值确定方法的合理性，同时重新计算股份支付费用；

(4) 查阅了企业会计准则和《首发业务若干问题解答》等相关规定，评价股份支付的相关会计处理是否符合企业会计准则，检查股份支付计入期间是否正确；

(5) 查阅了报告期内公司关于利润分配的相关决议文件，并取得了股利分配与支付的记账凭证及划款记录、个人所得税缴税凭证等记录，核查报告期内公司现金股利分配的情况；

(6) 核查控股股东、实际控制人及其他主要股东取得的分红款对应资金流出的交易信息以及具体用途；

(7) 取得东莞盛晟对杭州来布科技有限公司、深圳市华友终端电子展览有限公司及深圳市通顶外贸易有限公司的投资协议，核查控股股东对外投资情况。取得杭州来布科技有限公司、深圳市华友终端电子展览有限公司、深圳市通顶外贸易有限公司出具的其与公司客户及供应商不存在资金往来的确认函。

2. 核查结论

经核查，我们认为：

(1) 报告期内股份支付会计处理符合企业会计准则相关规定；

(2) 报告期内，公司控股股东、实际控制人及其他主要股东分红款使用去向为购置房产及装修、购买理财产品或证券投资、股权投资、日常经营管理费用、银行储蓄、个人及家庭日常生活消费等，具有合理性，与公司客户、供应商不存在资金往来，不存在为公司分担成本费用的情形。

专此说明，请予察核。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

张鹤云

中国注册会计师：

李剑平

二〇二一年十一月十五日