

关于福建火炬电子科技股份有限公司
拟分拆所属子公司
至科创板上市的会计师意见函

福建火炬电子科技股份有限公司

容诚审字[2020]361Z0379号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	关于福建火炬电子科技股份有限公司拟分拆所属子公司广州天极电子科技有限公司至科创板上市的会计师意见函	
2	关于福建火炬电子科技股份有限公司分拆所属子公司广州天极电子科技有限公司至科创板上市符合《上市公司分拆所属子公司境内上市试点若干规定》的专项说明	1-6

**关于福建火炬电子科技股份有限公司
拟分拆所属子公司广州天极电子科技有限公司
至科创板上市的会计师意见函**

容诚审字[2020]361Z0379 号

上海证券交易所：

根据中国证券监督管理委员会《上市公司分拆所属子公司境内上市试点若干规定》（中国证券监督管理委员会公告（2019）27号，以下简称“《分拆规定》”），福建火炬电子科技股份有限公司（以下简称“火炬电子”）制定了《福建火炬电子科技股份有限公司关于分拆所属子公司广州天极电子科技有限公司至科创板上市的预案（修订稿）》（以下简称“《分拆上市预案（修订稿）》”）。

编制《关于福建火炬电子科技股份有限公司分拆所属子公司广州天极电子科技有限公司至科创板上市符合〈上市公司分拆所属子公司境内上市试点若干规定〉的专项说明》（以下简称“专项说明”），判断火炬电子分拆广州天极电子科技有限公司（以下简称“天极电子”）至科创板上市是否符合《分拆规定》是火炬电子管理层的责任。我们的责任是对火炬电子管理层编制的专项说明进行复核并形成复核意见。

经复核，我们认为，火炬电子分拆所属子公司天极电子至科创板上市符合《分拆规定》中关于“上市公司分拆的条件”的相关要求。

本意见仅供火炬电子《分拆上市预案（修订稿）》之目的使用，不得用作任何其他目的。

(此页无正文，为火炬电子公司容诚审字[2020] 361Z0379号报告之签字
盖章页)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



2020年11月20日

**关于福建火炬电子科技股份有限公司分拆所属子公司
广州天极电子科技有限公司至科创板上市符合
《上市公司分拆所属子公司境内上市试点若干规定》的专项说明**

一、本次分拆符合《分拆规定》相关规定的分析

福建火炬电子科技股份有限公司（以下简称“火炬电子”或“公司”）拟分拆所属子公司广州天极电子科技有限公司（以下简称“天极电子”）至科创板上市符合《上市公司分拆所属子公司境内上市试点若干规定》（以下简称“《分拆规定》”）的相关要求，具备分拆上市的可行性。具体如下：

（一）上市公司股票境内上市已满 3 年

火炬电子于 2015 年 1 月 26 日在上交所主板上市，截至目前已超过 3 年，符合上述条件。

（二）上市公司最近 3 个会计年度连续盈利，且最近 3 个会计年度扣除按权益享有的拟分拆所属子公司的净利润后，归属于上市公司股东的净利润累计不低于 6 亿元人民币（本规定所称净利润以扣除非经常性损益前后孰低值计算）

火炬电子 2017 年度、2018 年度、2019 年度实现的归属于上市公司股东的净利润（扣除非经常性损益前后孰低值）分别为 205,858,013.58 元、306,896,361.47 元、355,394,139.76 元，符合“最近 3 个会计年度连续盈利”的规定；且最近 3 个会计年度扣除按权益享有的天极电子的净利润后，归属于上市公司股东的净利润累计之和为 849,113,938.10 元，不低于 6 亿元人民币（净利润以扣除非经常性损益前后孰低值计算），符合上述条件。具体如下：

单位：人民币元

项目	计算公式	2017 年度	2018 年度	2019 年度
火炬电子归属于上市公司股东的净利润	A	236,774,279.08	333,176,114.40	381,438,432.95
火炬电子归属于上市公司股东的净利润(扣除非经常性损益)	B	205,858,013.58	306,896,361.47	355,394,139.76
火炬电子归属于上市公司股	C=min(A, B)	205,858,013.58	306,896,361.47	355,394,139.76

项目	计算公式	2017 年度	2018 年度	2019 年度
东的净利润(扣除非经常性损益前后孰低)				
天极电子归属于母公司的净利润	D	—	12,824,610.43	20,642,818.01
天极电子归属于母公司的净利润(扣除非经常性损益)	E	—	11,807,761.45	19,916,533.07
天极电子归属于母公司的净利润(扣除非经常性损益前后孰低)	$F=\min(D, E)$	—	11,807,761.45	19,916,533.07
火炬电子扣除按权益享有的天极电子的净利润后,归属于上市公司股东的净利润(扣除非经常性损益前后孰低)	$G=C-F$	205,858,013.58	299,811,704.60	343,444,219.92
最近 3 年火炬电子扣除按权益享有的天极电子的净利润后,归属于上市公司股东的净利润之和(扣除非经常性损益前后孰低)			G 的三年之和	849,113,938.10

说明 1: 公司 2018 年 5 月通过非同一控制下企业合并实现对天极电子的控股, 故上表未列示 2017 年天极电子的相关数据。

说明 2: 公司 2018 年 5 月通过非同一控制下企业合并实现对天极电子的控股, 故上表列式的 2018 年天极电子归属于母公司的净利润为 2018 年 5 月至 2018 年 12 月实现的净利润, 非 2018 年度完整年度实现的净利润。

(三) 上市公司最近 1 个会计年度合并报表中按权益享有的拟分拆所属子公司的净利润不得超过归属于上市公司股东的净利润的 50%; 上市公司最近 1 个会计年度合并报表中按权益享有的拟分拆所属子公司净资产不得超过归属于上市公司股东的净资产的 30%

火炬电子按权益享有的天极电子 2019 年度归属于母公司股东的净利润(扣除非经常性损益前后孰低值)为 11,949,919.84 元(合并口径), 火炬电子 2019 年度归属于上市公司股东的净利润(扣除非经常性损益前后孰低值)为 355,394,139.76 元, 占比为 3.36%, 未超过 50%。火炬电子按权益享有的天极电子 2019 年末归属于母公司股东的净资产为 47,296,901.11 元(合并口径), 火炬电子 2019 年末归属于上市公司股东的净资产为 3,112,934,407.56 元, 占比为 1.52%, 未超过 30%, 符合上述条件。具体如下:

项目	计算公式	归属于母公司股东的净利润	归属于母公司股东的净利润 (扣除非经常性损益)	归属于母公司 股东的净资产
火炬电子	A	381,438,432.95	355,394,139.76	3,112,934,407.56
天极电子	B	20,642,818.01	19,916,533.07	78,828,168.51
享有天极电子 权益比例	C	60.00%	60.00%	60.00%
按权益享有天 极电子净利润 或净资产	D=B*C	12,385,690.81	11,949,919.84	47,296,901.11
占比	E=D/A	3.25%	3.36%	1.52%

(四)上市公司不存在资金、资产被控股股东、实际控制人及其关联方占用的情形，或其他损害公司利益的重大关联交易。上市公司及其控股股东、实际控制人最近 36 个月内未受到过中国证监会的行政处罚；上市公司及其控股股东、实际控制人最近 12 个月内未受到过证券交易所的公开谴责。上市公司最近一年及一期财务会计报告被注册会计师出具无保留意见审计报告

火炬电子不存在资金、资产被控股股东、实际控制人及其关联方占用的情形，不存在其他损害公司利益的重大关联交易。火炬电子及其控股股东、实际控制人最近 36 个月内未受到过中国证监会的行政处罚，最近 12 个月内未受到过证券交易所的公开谴责。

最近一年，容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2019 年度财务报表出具无保留意见的审计报告（容诚审字[2020]361Z0049 号《审计报告》）。符合上述条件。

(五)上市公司最近 3 个会计年度内发行股份及募集资金投向的业务和资产，不得作为拟分拆所属子公司的主要业务和资产，但拟分拆所属子公司最近 3 个会计年度使用募集资金合计不超过其净资产 10%的除外；上市公司最近 3 个会计年度内通过重大资产重组购买的业务和资产，不得作为拟分拆所属子公司的主要业务和资产。所属子公司主要从事金融业务的，上市公司不得分拆该子公司上市

天极电子不属于火炬电子最近 3 个会计年度内发行股份及募集资金投向的主要业务和资产，也不属于火炬电子最近 3 个会计年度通过重大资产重组购买的业务和资产；天极电子主要从事微波无源元器件的研发、生产及销售业务，不属于金融业务，符合上述条件。

(六)上市公司董事、高级管理人员及其关联方持有拟分拆所属子公司的股份，合计不得超过所属子公司分拆上市前总股本的 10%；上市公司拟分拆所属子公司董事、

高级管理人员及其关联方持有拟分拆所属子公司的股份，合计不得超过所属子公司分拆上市前总股本的 30%

火炬电子董事、高级管理人员及其关联方持有拟分拆所属子公司的股份比例为 7.42%，未超过天极电子分拆上市前总股本的 10%。天极电子董事、高级管理人员及其关联方持有拟分拆所属子公司的股份占比为 28.66%，未超过所属子公司分拆上市前总股本的 30%，符合上述条件。

(七) 上市公司应当充分披露并说明：本次分拆有利于上市公司突出主业、增强独立性。本次分拆后，上市公司与拟分拆所属子公司均符合中国证监会、证券交易所关于同业竞争、关联交易的监管要求，且资产、财务、机构方面相互独立，高级管理人员、财务人员不存在交叉任职，独立性方面不存在其他严重缺陷

1. 本次分拆有利于公司突出主业、增强独立性

火炬电子（不含天极电子，下同）主要产品系以 MLCC 为主的电容器和陶瓷新材料，天极电子的主要产品为微波无源集成模块、微波薄膜电路、微波芯片电容器等微波无源元器件，二者在产品功能和性能、市场定位、产品结构和规格型号、核心技术、生产工艺等方面的均存在较大差异。火炬电子与天极电子在资产、财务、机构方面相互独立，不存在高管及财务人员交叉任职的情况，双方独立性不存在严重缺陷。本次分拆后火炬电子将继续集中发展除天极电子主营业务之外的业务，夯实公司经营能力和可持续发展能力；天极电子分拆上市后，将不断增强企业资金实力及融资能力以发展微波无源元器件业务。火炬电子本次分拆天极电子独立上市有利于双方突出主业、增强独立性。

2. 本次分拆后，公司与拟分拆所属子公司将严格执行中国证监会、证券交易所关于同业竞争、关联交易的监管规定

(1) 同业竞争

火炬电子的产品为以 MLCC 为主的电容器及陶瓷新材料，天极电子的主要产品为微波无源集成模块、微波薄膜电路、微波芯片电容器等微波无源元器件，二者产品功能和性能、市场定位、产品结构和规格型号、核心技术、生产工艺等方面的均存在较大差异。

为避免未来产生同行业竞争，保护中小投资者利益，公司、控股股东及实际控制人出具《关于避免同业竞争的承诺函》；针对本次分拆，天极电子出具了《关于避免同业竞争的承诺函》。

综上，本次分拆后，公司与天极电子不存在构成重大不利影响的同业竞争。天极电子分拆上市符合关于同业竞争的监管要求。

(2) 关联交易

本次分拆上市后，公司仍将保持对天极电子的控制权，天极电子仍为公司合并范围内的子公司，公司与天极电子的关联交易情况不会因为本次分拆上市而发生变化。

报告期内，天极电子存在向火炬电子及其子公司销售微波芯片电容器以及零星采购的情况，该等关联交易系出于实际经营需要，具有合理的商业背景。本次分拆上市后，天极电子与公司发生的关联交易将保证合规性、合理性和公允性，并保持天极电子的独立性，不会利用关联交易调节财务指标，损害公司及天极电子利益。

为保证关联交易合规性、合理性和公允性，公司、控股股东及实际控制人出具了《关于规范关联交易的承诺函》；针对本次分拆，天极电子出具了《关于规范关联交易的承诺函》。

综上所述，本次分拆后，公司与天极电子不存在影响独立性或者显失公平的关联交易，公司本次分拆符合中国证监会等监管机构的相关监管要求。

(3) 公司与天极电子资产、财务、机构方面相互独立

公司和天极电子均拥有独立、完整、权属清晰的经营性资产，建立了独立的财务部门和财务管理制度，并对其全部资产进行独立登记、建账、核算、管理。天极电子的组织机构独立于控股股东和其他关联方。公司和天极电子各自具有健全的职能部门和内部经营管理机构，该等机构独立行使职权，不存在机构混同的情况。公司不存在占用、支配天极电子的资产或干预天极电子对其资产进行经营管理的情形。分拆上市后，公司和天极电子也将保持资产、财务和机构独立。

(4) 高级管理人员、财务人员不存在交叉任职

天极电子拥有独立的高级管理人员和财务人员，不存在高级管理人员及财务人员交叉任职的情况。本次分拆后，公司和天极电子将继续保持高级管理人员和财务人员的独立性，避免交叉任职。

(5) 独立性方面不存在其他严重缺陷

公司与天极电子资产相互独立完整，在财务、机构、人员、业务等方面均保持独立，各自具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力，在独立性方面不存在其他严重缺陷。

二、结论性意见

综上分析，公司分拆天极电子至上海证券交易所科创板上市符合《分拆规定》中关于“上市公司分拆的条件”的相关要求。

福建火炬电子科技股份有限公司

日期： 2020 年 11 月 20 日



营业执照

(副本) (5-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

统一社会信用代码
911101020854927874

名称 容诚会计师事务所 (特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业

负责人 肖厚发

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告、基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26



登记机关

2020年 07 月 28 日



证书序号: 000392

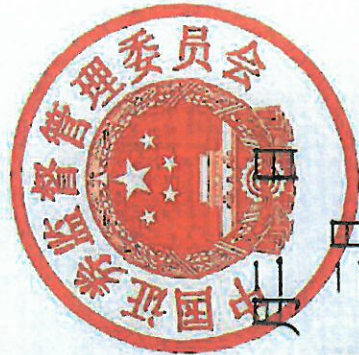
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部 中国证券监督管理委员会审查, 批准

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18

发证时间: 二〇一一年七月二日

证书有效期至: 二〇二一年七月二日

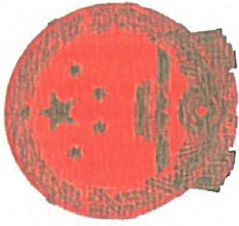
证书序号: 0011869

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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：
北京市财政局
二〇一九年六月廿一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

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 this renewal.



年 /y/ 月 /m/ 日 /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 this renewal.

年 /y/ 月 /m/ 日 /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 this renewal.



姓名 于德礼
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1975-01-10
Date of birth
工作单位 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 350204197501102036
Identity card No.



年 /y/ 月 /m/ 日 /d/

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 firming of CPAs

2019年11月8日
/y/ /m/ /d/

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in firming of CPAs

2019年11月8日
/y/ /m/ /d/

证书编号: 350204010120
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAI

发证日期: 1995年1月1日
Date of Issuance

2019年3月15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 this renewal.



2019年3月15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 this renewal.

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
任职业资格检查合格至2016年4月30日有效

2015年3月6日

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 this renewal.

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
任职业资格检查合格至2017年4月30日有效

2016年2月26日

6

7



姓名 郭清艺
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1988-04-21
Date of birth
工作单位 致同会计师事务所(有限合伙)厦门分所
Working unit
身份证号码 350521198804210028
Identity card No.



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 this renewal.

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
任职业资格检查合格至2018年4月30日有效

2017年3月3日

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 this renewal.

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
任职业资格检查合格至2019年4月30日有效

2018年3月16日

8

9

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 this renewal.

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
任职业资格检查合格至2015年4月30日有效

2014年2月28日



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

致同厦门 事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年8月9日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

容诚厦门 事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年8月9日

10

4

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

容诚厦门 事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年8月9日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

容诚厦门 事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年8月9日

11

证书编号: 110101500059
No. of Certificate
批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2013年05月25日
Date of Issuance