



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
关于虹软科技股份有限公司
首次公开发行股票并在科创板上市
的审核中心意见落实函的答复

信会师函字[2019]第 ZA360 号

上海证券交易所:

我们接受虹软科技股份有限公司(以下简称“虹软科技”、“发行人”或“公司”)的委托,参与了虹软科技首次公开发行股票并在科创板上市的审计工作。我们对公司 2016 年度、2017 年度及 2018 年度的会计报表进行了审计。依照相关的法律、法规规定,形成我们的相关判断,公司的责任是提供真实、合法、完整的会计资料。

根据贵所《关于虹软科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的审核中心意见落实函》(上证科审(审核)(2019)253号),我们对贵所要求申报会计师核查的问题进行了审慎核查,现答复如下:

如无特别说明,本审核问询问题的答复中简称与《虹软科技股份有限公司科创板首次公开发行股票招股说明书(申报稿)》中的简称具有相同含义。

一、请发行人补充说明将 2018 年的股份支付费用计入非经常性损益是否符合《解释性公告第 1 号——非经常性损益(2008)》相关规定。请保荐机构及申报会计师发表核查意见。

答复:

一、将 2018 年的股份支付费用计入非经常性损益符合《解释性公告第 1 号——非经常性损益(2008)》等相关规定

根据《解释性公告第 1 号——非经常性损益(2008)》,非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系,以及虽与正常经营业务相关,但由于其性质特殊和偶发性,影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力做出正常判断的各项交易和事项产生的损益。

根据中国证监会发行监管部发布的《首发业务若干问题解答（二）》，确认股份支付费用时，对增资或受让的股份立即授予或转让完成且没有明确约定服务期限等限制条件的，原则上应当一次性计入发生当期，并作为偶发事项计入非经常损益。对设定服务等限制条件的股份支付，股份支付费用可采用恰当的方法在服务期内进行分摊，并计入经常性损益。

2018年发行人确认的股份支付费用金额具体如下：

单位：元

项目	2018年度
股票期权的股份支付费用	19,233,170.11
其他股份支付费用	10,250,738.15
股份支付费用合计	29,483,908.26

1、股票期权的股份支付费用

2018年2月，股权激励平台及 Hui Deng(邓晖)通过对虹软有限增资，实现了将境外股票期权计划平移至虹软有限，并完成加速行权。因股票期权计划平移后加速行权，根据中国会计准则，发行人将在境外股票期权计划下未摊销完的股份支付费用在平移日（2018年2月）一次性确认为当期股份支付费用 1,923.32 万元。本次平移后加速行权，属于有利于职工的方式修改可行权条件（即缩短等待期），会计处理上按照加速行权处理，属于“增资完成后没有明确约定服务期限等限制条件的”情况，由于其性质特殊和偶发性，且属于影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力做出正常判断的事项产生的损益，因此根据《解释性公告第1号——非经常性损益（2008）》、《首发业务若干问题解答（二）》，平移后加速行权产生的股份支付费用应当一次性计入发生当期，并作为偶发事项计入非经常性损益。

2、其他股份支付费用

2018年6月，发行人新员工路庆春、苗旺、韦盛斌、缪体毅受让了股权激励平台的平台份额，从而间接持有虹软科技合计 0.14%的股权；由于以上四名新员工间接受让虹软科技股权的受让价格（251.36 元/股）显著低于 2018年5月外部投资人对虹软有限的增资价格（1,169.74 元/股），因此上述股权激励平台份额的转让属于发行人为获得新员工的劳务服务而对新员工的激励。

发行人按照转让日（2018年6月）新员工的受让价格与 2018年5月外部投资人对虹软有限的增资价格的差额，于 2018年确认了其他股份支付费用合计 1,025.07 万元。上述股权激励平台份额的转让属于“受让的股份立即转让完成且没有明确约定服务期限等限制条件的”情况，由于其性质特殊和偶发性，且属于影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力做出正



常判断的事项产生的损益，因此根据《解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》、《首发业务若干问题解答（二）》，该等因股权激励平台份额转让产生的股份支付费用应当一次性计入发生当期，并作为偶发事项计入非经常性损益。

综上所述，发行人将 2018 年的股份支付费用计入非经常性损益符合《解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》、《首发业务若干问题解答（二）》的相关规定。

二、申报会计师核查意见

经核查，申报会计师认为：发行人将 2018 年的股份支付费用计入非经常性损益符合《解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》、《首发业务若干问题解答（二）》的相关规定。

（以下无正文）



(本页无正文，为立信会计师事务所（特殊普通合伙）有关《虹软科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的审核中心意见落实函的答复》所涉相关问题的回复意见之签章页)



中国注册会计师：

杨景欣



中国注册会计师：

王佳良



中国·上海

二〇一九年六月十一日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201808150101

名称 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路 61 号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011 年 1 月 24 日

合伙期限 2011 年 1 月 24 日 至 不约定期限

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。

【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



仅供出报告使用,其他无效



登记机关

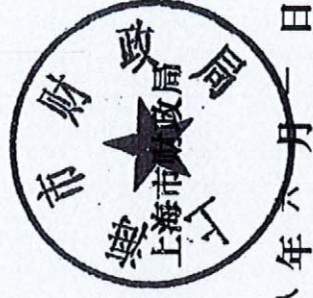


2018 年 08 月 15 日

证书序号:0001247

说明

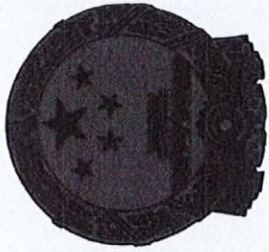
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)
 首席合伙人: 朱建弟
 主任会计师:
 经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

仅供出报告使用,其他无效

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕25号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)



证书序号: 000194

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
立信会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 朱建弟



仅供出报告使用, 其他无效



证书号: 34 发证时间: 二〇一九年七月十七日

证书有效期至:

	姓名	杨景欣
	Full name	
	性别	男
	Sex	
	出生日期	1977-03-25
	Date of birth	
	工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit		
身份证号码	132404197703257014	
Identity card No.		

SHANGHAI CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
立信会计师事务所(特殊普通合伙)

仅供出报告使用,其他无效

	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.	
证书编号:	130000512247	
No. of Certificate		
批准注册协会:	河北省注册会计师协会	
Authorized Institute of CPAs		
发证日期:	2001 年 08 月 21 日	
Date of Issuance		
		
	杨景欣(130000572247)	
	您已通过2018年年检	
	上海市注册会计师协会	
	2018年04月30日	

	姓名	王佳良
	Full name	
	性别	男
	Sex	
	出生日期	1985-12-09
	Date of birth	
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	
Working unit		
身份证号码	310109198512091033	
Identity card No.		

仅供出报告使用, 其他无效

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.

证书编号: 310000042414
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 04 27 日
Date of Issuance y m d



王佳良(310000062414)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

年 月 日
y m d