

券代码：002638

证券简称：勤上股份

公告编号：2018-040

## 东莞勤上光电股份有限公司

### 关于深圳证券交易所问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

东莞勤上光电股份有限公司（以下简称“公司”）于近日收到深圳证券交易所《关于对东莞勤上光电股份有限公司的问询函》（中小板问询函【2018】第 251 号）。公司已按照相关要求向深圳证券交易所中小板公司管理部作出了回复，现公告如下：

2018 年 2 月 28 日，你公司披露《关于计提资产减值准备的公告》，根据公告，你公司拟对 2017 年末资产计提各项资产减值准备 5,092.99 万元，其中应收账款计提 4,796.06 万元，其他应收款及其他资产计提 296.93 万元。你公司本次计提资产减值准备将减少 2017 年度归属于母公司所有者的净利润 5,092.99 万元。请你公司对以下事项做出书面说明：

一、请结合你公司的销售情况、收入确认、信用政策、客户情况等因素，补充披露欠款前十名应收款项形成的原因和规模以及最近三年各报告期的变化情况。

回复：2017 年度公司为“半导体照明+教育”的双主营模式，2017 年度未经审计营业总收入约 160,692.20 万元。公司根据相关会计准则，完善收入确认原则，并结合行业情况及公司自身销售模式制定相关信用政策，如下：

#### 1、公司的收入确认原则：

项目	收入确认时点
(1)销售商品收入	在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，本公司以交付实物并经购货方验收确认、转移商品所有权凭证的时间为销售商品收入具体确认时间。
(2)提供劳务收入	在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完

	<p>工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。</p> <p>提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。</p> <p>如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。</p> <p>本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。</p>
(3)建造合同收入	<p>在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。</p> <p>建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。</p> <p>如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。</p> <p>合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。</p> <p>对于提供建设经营移交方式(BOT)参与公共基础设施建设业务，本公司于项目建造期间，对所提供的建造服务按照《企业会计准则第 15 号—建造合同》确认相关的收入和费用；基础设施建成后，按照《企业会计准则</p>

	第 14 号—收入》确认与后续经营服务相关的收入和费用。
(4)EMC能源管理合同业务收入	<p>EMC 能源管理合同业务基本情况：公司利用自身技术，通过为客户节约能源，获得节能分成来达到盈利目的；项目服务期通常为 5-10 年；在节能项目进行过程中，公司提供相应的设备，相应设备由客户代为保管；公司为客户提供相关节能的服务；在项目结束后，公司将相应设备转移给其客户，不再另行收费；客户如需后续服务，公司予以提供，但需另行收费。</p> <p>EMC 能源管理合同业务收入在满足收入确认条件时按双方约定的节能效果来计算确定，公司用于 EMC 能源管理项目的设备作为固定资产处理，使用寿命按项目期确定，计提折旧的年限按项目主要受益期确定，计提的折旧记入 EMC 能源管理合同业务成本，与能源管理相关的费用记入当期费用。</p>
(5)使用费收入	根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。
(6) 利息收入	按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。
(7) 咨询服务费	按照合同约定总小时（包括赠送小时）和费用收取学费，计算平均单位小时学费，每月按照学生实际上课的小时，乘以平均单位小时学费，来确认收入。
(8) 一次性综合服务	主要是指建档费，在劳务已提供，即在收取当期且已经为客户建立学习档案，学生上第一次课时，一次性确认收入。
(9) 未来领袖训练营服务费	按照双方合同约定金额，收取相关服务费。双方履行完毕合同约定的全部义务时，一次性确认收入。
(10) 国外游学服务费	按照双方合同约定金额，收取相关服务费。双方履行完毕合同约定的全部义务时，一次性确认收入。
(11)作业吧服务费	按照双方合同约定的金额，收取相关服务费。按提供服务的期间，在受益期内按月平均确认收入。

## 2、公司的信用政策

销售模式	信用政策
直销模式	公司在与客户签订合同五日内，由客户先行支付 30%作为预付款，发货前支付合同总额 65%，剩余 5%作为产品质保金，质保期通常为 1-3 年。

	涉及工程项目，由工程竣工并经过业主验收合格后十天内一次性付清。
经销模式	1、合同签订五日内付合同总额 30%，发货前付合同总额剩余 70%，或合同签订后，发货前一次性全额支付。 2、公司建立工程经销商评级管理制度，根据其综合信用评级，对工程经销商分别给予一定授信额度。工程经销商在授信额度范围内，按照约定回款期限支付货款。
EMC 模式	根据合同节能效益总额，及确定节能效益受益期限(期限通常为5-10年)，分摊至每期(每月或每季)，按合同规定时间付款。

公司 2017 年度期末前十名应收账款近三年变化明细情况如下：

单位：万元

客户名称	2017 年期末余额	2016 年期末余额	2015 年期末余额
第一名	3,507.36	4,225.28	4,324.41
第二名	2,297.83	722.90	171.49
第三名	2,241.16	1,150.28	1,049.96
第四名	2,193.26	562.95	191.30
第五名	2,174.24	-	-
第六名	1,993.07	2,622.51	2,280.55
第七名	1,784.94	-	-
第八名	1,778.08	-	705.89
第九名	1,634.02	1,644.62	1,867.62
第十名	1,439.81	1,367.33	959.29
合计	21,043.76	12,295.86	11,550.50

注：以上数据为公司初步测试结果，最终数据以会计师事务所审计的财务数据为准。

以上前十名应收账款客户，均为 LED 销售业务产生的应收款。其中，第一名为 EMC 模式下的客户，按照能源管理合同规定，受益期限较长（5-10 年），分摊至每期(每月或每季)，根据合同规定时间回款。该客户本期期末余额较 2016 年末下降 16.99%，主要系客户如期支付部分货款所致。

第五、七名为公司新发展的直销客户，大部分应收款项为 6 个月以内的货款，在公司的信用政策范围内，截至本函回复日，公司预计该两名客户可以按合同约定回款。

上述前十名客户中其它客户均系与公司保持了较长时间合作的经销商。合作方式为经销商自行承揽工程项目，公司负责产品销售，工程经销商先预付部分货款，剩余货款按照公司相应给予的授信额度，在授信期间内予以支付。2017 年

度受宏观资金流动性下降影响，导致部分经销商工程回款未达预期，相应影响公司应收账款余额及账龄相应增长。

二、请你公司详细说明应收款项坏账准备确认的合理性和充分性，包括但不限于应收款项名称、账面价值、可回收金额、计提金额、具体依据、坏账准备计提政策、计提原因、计算过程等。

回复：1、本次计提应收款项坏账准备的说明

为客观、公允地反映公司的财务状况，根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》以及公司现行会计政策的相关规定，公司对截止 2017 年 12 月 31 日的各类资产的账面价值进行了清查，对存在减值迹象的资产进行了减值测试。经公司财务部门的核算，2017 年度公司当期增加计提资产减值准备金额为 5,092.99 万元，其中应收账款当期增加计提的坏账准备为 4,796.06 万元，占当期增加计提的资产减值准备的比例为 94.17%；公司出于谨慎性和风险防范，根据会计准则，按账龄分析法对其他应收款及其他资产计提 296.93 万元，占当期增加计提的资产减值准备的比例为 5.83%。

公司 2017 年末没有单项计提坏账准备的应收账款，根据信用风险特征组合采用账龄分析法计提坏账准备，计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例
1—6 个月	1.00%
7—12 个月	5.00%
1—2 年	10.00%
2—3 年	20.00%
3—5 年	30.00%
5 年以上	100.00%

公司通过对应收账款账龄分析结果及计提过程如下：

单位：万元

账龄	应收账款期末余额	账面价值	资产可回收余额	应计提坏账准备	计提比例
1—6 个月	31,034.65	30,724.30	30,724.30	310.35	1%
7—12 个月	12,375.24	11,756.48	11,756.48	618.76	5%
1—2 年	8,728.46	7,855.61	7,855.61	872.85	10%
2—3 年	11,297.50	9,038.00	9,038.00	2,259.50	20%
3—5 年	15,691.08	10,983.75	10,983.75	4,707.32	30%
5 年以上	6,654.02	0.00	0.00	6,654.02	100%

合计	85,780.94	70,358.14	70,358.14	15,422.80	18%
----	-----------	-----------	-----------	-----------	-----

注：以上数据为公司初步测试结果，最终数据以会计师事务所审计的财务数据为准。

根据上表，公司将应收账款期末余额按照款项账龄组合，对应计提比例测算，期末账上应收账款坏账准备应有数为 15,422.80 万元，期初账上应收账款坏账准备余额为 10,626.74 万元，故本期应补计提应收账款坏账准备金额为 4,796.06 万元。

## 2、本次计提应收款项坏账准备的原因

受宏观经济不景气和市场流动性降低的影响，部分客户的资金压力阶段性增长，导致公司部分项目的实际回款进度低于当初的预期进度，部分项目的结算周期延长也使得项目回款周期变长，进而导致 2017 年末应收账款计提坏账准备有所提升。按照现行会计准则和公司关于计提坏账准备相关的会计政策的有关规定，结合该等应收款项的账龄情况，公司对应收款项计提坏账准备约 4,796.06 万元。

## 三、请你公司补充披露拟计提资产减值准备的决策过程以及合规性，请年审会计师对公司 2017 年末资产减值测试的合规性发表专业意见。

回复：1、2017 年度计提资产减值准备的决策过程及合规性

公司在编制 2017 年度业绩快报的过程中按照《企业会计准则》和《中小企业板上市公司规范运作指引》等相关规定进行了资产减值测试。经测算 2017 年度需要计提应收账款减值准备 4,796.06 万元，对其他应收账款及其他资产进行减值准备计提，计提金额为 296.93 万元。本次计提资产减值准备事项已经公司第四届董事会第二十一次会议和第四届监事会第十三次会议审议通过，独立董事对该事项发表独立意见，同意本次计提资产减值准备。公司于 2018 年 2 月 28 日披露了《关于 2017 年度计提资产减值准备的公告》、《2017 年度业绩快报》等公告。

公司 2017 年度按会计政策计提的资产减值准备符合公司的实际情况，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定。

## 2、会计师意见

关于公司上述资产减值准备的计提情况，我们主要实施了以下了解程序：

- (1) 了解资产减值准备计提的内部控制设计和执行；
- (2) 了解资产减值准备会计政策和计提的过程；
- (3) 查看资产减值准备计提与会计政策是否一致。

截止目前,公司 2017 年度审计尚在进行中,不排除最终审计结果与公司 2017 年度业绩快报期间计提资产减值损失总额存在差异的可能。我们将在年报审计中对资产减值测试和计提情况继续保持充分关注,并复核相关资料,以获取充分适当的审计证据。

#### 四、你公司认为应予以说明的其它事项。

回复:因公司2017年度审计尚在进行中,以上回复内容涉及的2017年度的数据尚未经会计师事务所审计,最终数据以会计师事务所审计的财务数据为准。

公司拟于2018年4月3日披露《2017年年度报告》,不排除最终审计结果与公司2017年度业绩快报期间计提资产减值损失总额存在差异的可能,如果差异幅度达到《深圳证券交易所中小企业板信息披露业务备忘录》规定的情形,公司将按照相关规定及时修正并予以披露。

另经自查,公司当前不存在其他应予说明的情况。

特此公告。

东莞勤上光电股份有限公司董事会

2018 年 3 月 15 日