

证券代码：002638

证券简称：勤上股份

公告编号：2019-041

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”）披露《2018年年度报告》后收到了深圳证券交易所《关于对东莞勤上光电股份有限公司2018年年报的问询函》（中小板年报问询函【2019】第278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：

问题1、瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）为你公司出具了保留意见的审计报告，会计师出具保留意见的主要原因为无法确定是否有必要对商誉减值准备科目做出调整。公司与业绩承诺方尚未就业绩补偿事宜达成一致意见，瑞华会计师事务所无法取得充分适当的证据预计该等应收的业绩补偿款，也无法合理确定是否有必要对勤上股份公司2018年度财务报表的相关科目做出调整。

（1）请补充披露东洲评报字【2019】第0442号《东莞勤上光电股份有限公司以商誉减值测试为目的涉及的广州龙文教育科技有限公司相关资产组组合可回收价值评估报告》、你公司年审会计师不认可该评估报告的原因，以及你公司和年审会计师为消除该保留意见已采取和拟采取的措施。

回复：瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“瑞华会计师”）于2019年4月29日出具了标准无保留意见的《广州龙文教育科技有限公司2018年审计报告》[瑞华审字[2019]48540020号]，上海东洲资产评估有限公司（以下简称“上海东洲”）依据瑞华会计师出具的上述报告为基础出具了《东莞勤上光电股份有限公司以商誉减值测试为目的涉及的广州龙文教育科技有限公司相关资产组组合可回收价值评估报告》[东洲评报字【2019】第0442号]（以下简称“评估报告”）。

瑞华会计师不认可该评估报告的主要原因是对其评估相关指标的选取、相关事项的处理方案等与本公司及上海东洲的意见不一致。目前本公司与瑞华会计师就评估相关指标的选取、相关事项的处理方案进行了多次沟通交流，根据瑞华会计

师相关要求，目前本公司已聘请第三方评估机构对上海东洲出具的评估报告进行重新进行评估。本公司将全力配合评估机构及瑞华会计师，在合法、合规、客观、公正等基础上争取就商誉的资产组计算可收回金额形成一致意见，争取尽快消除保留意见所带来的不利影响。

(2) 根据你公司 2016 年 1 月 4 日披露的《发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）》，若交易对方以股份方式补偿公司的，你公司应在其 2018 年业绩承诺实现情况专项审核报告出具日起十个工作日内完成交易对方应补偿股份数额的计算，然后按照相关法律、法规及规范性文件的规定和监管部门的要求，召开股份回购注销事宜的上市公司股东大会、办理股份回购及注销手续等相关事项。请补充披露相关业绩补偿事项的进展情况，你公司管理层是否切实履行了忠实义务和勤勉义务，你公司为推进业绩补偿事项已采取和拟采取的措施。

回复：本公司于 2016 年 1 月 15 日就收购广州龙文事项与广州龙文原股东和北京龙文环球教育科技有限公司(以下简称“龙文环球”)签署了《标的资产业绩承诺补偿协议》(以下简称“补偿协议”)，涉及业绩承诺补偿和资产减值补偿(以下统称“业绩补偿事宜”)。根据补偿协议的约定，有 2 个业绩补偿标准：1、依据广州龙文 2018 年业绩承诺实现情况专项审核报告计算补偿金额，广州龙文原股东和龙文环球应按承诺金额与实际净利润差额的 2 倍向本公司进行补偿；2、在补偿期届满时，本公司应对广州龙文进行减值测试并由本公司聘请具有执行证券、期货相关业务资格的会计师事务所出具专项审核意见，依据相关报告计算减值补偿的股份数额向本公司进行补偿。如果减值补偿金额大于业绩承诺补偿金额，应该按照减值补偿金额作为最终的补偿金额，但补偿上限不得超过业绩承诺金额的 2 倍。

因业绩承诺期于 2018 年底届满，为了顺利完成业绩补偿事宜，本公司于 2019 年 1 月份起就与业绩承诺方通过电话、邮件、现场会议等方式就审计报告及减值测试的相关事宜进行了大量的沟通，但分歧依然存在。2019 年 4 月，本公司依据审计、减值测试报告的定稿数据向全体业绩承诺方发送了《关于广州龙文审计评估数据的确认函》，截至财务报告报出日(2019 年 4 月 29 日)本公司未收到业绩承诺方的明确同意意见，也未能与业绩承诺方就业绩补偿金额达成一致意见。因此，瑞华会计师在本公司《2018 年度审计报告》[瑞华审字【2019】48540006

号]中提出了“截至财务报告报出日，相关各方对补偿的具体金额等仍存在重大分歧未能达成一致意见，故勤上股份公司管理层在 2018 年财务报表中未预计该等应收的业绩补偿款。对此我们也无法取得充分适当的证据预计该等应收的业绩补偿款，因此我们无法合理确定是否有必要对勤上股份公司 2018 年度财务报表的相关科目做出调整”的意见；同时，因上海东洲的评估报告尚未获得瑞华会计师的认可，瑞华会计师提出“截至财务报告报出日，勤上股份公司管理层未能提供对产生商誉的资产组计算可收回金额评估所依据的关键参数准确性和恰当性的充分适当证据，因此我们无法确定勤上股份公司期末商誉减值计提的准确性，也无法确定是否有必要对商誉减值准备科目做出调整。”的意见，因此对本公司 2018 年度财务报告出具了保留意见的审计报告，并出具了保留意见的《关于东莞勤上光电股份有限公司重大资产重组置入资产减值测试报告的专项审核报告》[瑞华核字【2019】48540006 号]（以下简称“《减值测试专项审核报告》”）。

在瑞华会计师出具的《2018 年度审计报告》及《减值测试专项审核报告》的保留意见尚未消除前，公司暂时无法按照《补偿协议》与业绩承诺方就具体补偿金额达成一致，也无法按照协议的约定，履行股份回购注销事宜的相关审议程序并办理股份回购及注销手续等相关事项。

目前本公司正积极与瑞华会计师就评估相关指标的选取、相关事项的处理方案进行反复沟通交流，并根据瑞华会计师相关要求，本公司已聘请第三方评估机构对上海东洲出具的评估报告进行重新进行评估。针对审计报告保留意见涉及的相关事项本公司将积极寻求解决方案，在合法、合规、客观、公正等基础上争取就商誉的资产组计算可收回金额与瑞华会计师形成一致意见，同时将评估结果尽快通知业绩承诺方，争取和广州龙文原股东就补偿具体金额达成一致意见，积极落实《补偿协议》的相关补偿事宜。

经与业绩承诺方协商后，如果部分或全体业绩承诺方拒绝、拖延协商补偿或在签订补偿协议后未能按期履行，本公司将采取必要措施，不排除通过诉讼等在内的法律手段，坚决落实《补偿协议》约定的相关补偿事宜，切实保障本公司及全体股东的合法权益。

综上，本公司认为：本公司管理层积极推进本次业绩补偿事宜，与业绩补偿相关方进行了大量沟通工作并及时跟进，对法律事项、审计及评估机构也进行了充分的了解与沟通，并将进展情况实时向监管部门汇报等等，已切实履行了忠实

义务和勤勉义务。

问题 2、你公司子公司广州龙文 2015-2018 年度实现净利润合计 29,451.45 万元，较承诺的金额（不低于人民币 56,380 万元）减少 26,928.55 万元，完成率为 52.24%。请详细说明你公司收购该标的时的评估数据与实际业绩差异较大的原因，请评估机构发表意见。

回复：根据银信资产评估有限公司（以下简称“银信评估”）于 2015 年 12 月 10 日出具的《东莞勤上光电股份有限公司拟非公开发行股票并支付现金用于购买广州龙文教育科技有限公司 100%股权所涉及的广州龙文教育科技有限公司股东全部权益价值评估报告》（银信评报字[2015]沪第 1409 号），银信评估采用收益法和市场法对广州龙文 100%股权价值进行评估，并选择收益法的评估结果作为最终评估结论。该报告中载明的预测数：广州龙文 2015-2018 年度净利润预测数分别为 8,502.40 万元、10,034.73 万元、12,946.40 万元、16,681.78 万元，合计 48,165.31 万元。

银信评估的意见：

收购该标的时的评估中预测净利润与实现净利润有差异，具体 2016-2018 年各年度未实现盈利预测利润原因分析如下：

1、标的公司 2016 年未实现预测收益

（1）2016 年，标的公司延续了优化教学点的工作，淘汰经营状况落后的教学点，并对优势教学点进行软硬件标准化改造，提高课时单价，从而进一步提高单点教学点预收和课耗比例。但面对竞争激烈的课外辅导市场，标的公司对单点收入和课时单价的提高未能弥补教学点数量减少的影响，受其影响 2016 年度营业收入整体上出现了一定幅度的下降。

（2）标的公司在并入上市公司后仍存在一定磨合过程，未能在课外辅导行业的旺季充分发挥其管理人员、销售团队应有的潜力，业务开拓和网点布局均存在滞后的情况，导致收入下滑。

2、标的公司 2017 年度未实现预测收益

标的公司 2017 年度通过加强管理团队整合，强化激励机制，调整市场拓展策略，提高课时单价，营业收入和净利润均较 2016 年度有所提高；但在日趋激烈的市场竞争格局和教育减负的政策背景下，网点建设和收入提高未能达到预测

水平。与此同时，顺应在线教育逐渐渗透的行业趋势，以及提高精细化管理水平的内在需求，标的公司在 2017 年度加大了线上教学的投入，对于“59 错题”的研发和推广、教学点的相应改造的投入较高，作为 O2O 平台建设前期配套工作，相应的投入费用在一定程度上影响了收益实现。

3、标的公司 2018 年度未实现预测收益

标的公司 2018 年度管理层通过强化团队管理，增强激励机制，加强市场开拓，提高课时单价等措施，营收规模前期保持了扩张态势。但 2018 年受四部委开展校外培训机构专项治理行动的影响，对 2018 年下半年的营收增长产生较大不利的影响，同时部分教学点改造装修成本费用的增加，也在一定程度上影响了全年收益目标的实现。

针对经营过程中出现的上述不利因素影响，标的公司原管理层进行了积极的经营政策调整，以减少影响，具体为：

1、于 2018 年-2019 年通过改造、重新选地址重新装修等方式改进不符合政策要求的校点；

2、因上述整改校点，将于 2018 年和 2019 年有较多的一次性成本投入，但 2020 年起成本投入将恢复正常水平、营业收入因校点整改暂时性受影响会下降但 2020 年起整改完成后将逐步恢复，故盈利水平将得以恢复；

3、因校点整改新装修后，硬件水平更高，学生体验更加舒适，拟于 2019 年下半年提高课时单价，营业收入及盈利未来将有较大增长；

4、经过 2018 年-2019 年整改期过后，营业收入暂时受影响的因素也会消除，学生量预计自 2019 年起将恢复甚至超过原来的水平，课时销量将有较大增长。

5、虽说 2019 年 K12 阶段课外培训行业仍将面对规范要求提升、行业整体成本上升的局面，行业门槛的提高，但可利用行业上这次调整淘汰一些不合格的中小培训机构的机遇，努力提升核心竞争力、加强管理使多年积累的行业市场品牌效应更加好，通过加强提升教师素质持续增加龙文教育的在业内的口碑，以增加营业规模，未来年度使龙文教育企业不断发展盈利增长。

上述原因分析中的评估数据比实际利润低的各项影响因素中，有原来收购标的公司评估时难以预见的，如：因标的公司在并入上市公司双方管理层的磨合期恰逢课外辅导行业的旺季，管理层对标的公司存在疏于管理造成盈利下降；2018 年四部委开展校外培训机构专项治理行动的政策影响造成盈利下降。

问题 3、你公司子公司广州龙文的主要业绩对赌方杨勇持有你公司的股份全部被司法冻结和司法轮候冻结。请补充说明杨勇的业绩补偿履约能力，以及你公司为保障股东利益已采取和拟采取的措施。

回复：（1）根据本公司收购广州龙文的相关业绩承诺补偿的约定，杨勇作为主要业绩承诺人应先以本次交易取得的股份进行补偿，股份不足补偿时，需进行现金补偿。截至目前，杨勇因本次交易取得的本公司全部股份 82,081,128 股均被司法冻结和司法轮候冻结（其中 80,000,000 股为公司申请的轮候冻结），如果杨勇不能解除相关股份的冻结和轮候冻结，预计本公司将难以对相关股份回购注销，如果本公司无法对相关股份回购注销，则杨勇需要以现金的方式对本公司进行补偿。在杨勇因本次交易取得的本公司股份被司法冻结后，为保障本公司权益，在本公司与杨勇沟通后，杨勇向本公司出具了《<标的资产业绩承诺补偿协议>履行保障承诺书》，杨勇承诺向本公司支付 2.4 亿元作为业绩承诺的履约保证金，但在《<标的资产业绩承诺补偿协议>履行保障承诺书》载明的最后期限杨勇未能向本公司支付履约保证金，为保障本公司权益，本公司向东莞市中级人民法院提请了诉讼并申请了诉前保全，东莞市中级人民法院对杨勇持有的本公司股份 80,000,000 股予以轮候冻结，后续本公司又向东莞市中级人民法院提请了诉讼，要求杨勇向本公司支付 2.4 亿元履约保证金，目前该案件仍在审理过程中。鉴于至今杨勇尚未向本公司支付该 2.4 亿元履约保证金，本公司推测杨勇的业绩补偿履约能力较弱。

同时根据相关业绩承诺补偿的约定，杨勇与北京龙文环球教育科技有限公司（以下简称“环球公司”）就本次业绩承诺的补偿义务相互承担无限连带责任。因环球公司非公司收购广州龙文的交易对方，其未因本次交易取得本公司股份，所以环球公司的补偿义务只能采取现金的方式进行。经本公司了解，在本公司收购广州龙文之前，环球公司与华夏人寿保险股份有限公司（以下简称“华夏人寿”）之间存在业绩对赌的情形，并且相关业绩承诺未能达标，环球公司需向华夏人寿支付补偿款。因环球公司未能向华夏人寿支付补偿款，华夏人寿已经向法院提请诉讼。因此本公司推测环球公司的现金支付能力存在较弱的可能性，并且本公司收购广州龙文的业绩承诺完成率相对较低，业绩补偿金额较大，本公司预计环球公司的履约能力较弱。

（2）本公司已采取的措施

①2018年8月1日杨勇持有本公司的2,081,128股股份被司法冻结，主要内容详见本公司于2018年8月4日披露的《关于持股5%以上股东部分股份被司法冻结的公告》。为保障本公司权益和《标的资产业绩承诺补偿协议》的有效履行，经本公司与杨勇积极沟通，杨勇自愿向本公司出具了《<标的资产业绩承诺补偿协议>履行保障承诺书》(该承诺书主要内容详见本公司于2018年8月17日披露的《关于深圳证券交易所问询函的回复公告》)。2018年8月16日杨勇持有的本公司80,000,000股股份被司法冻结、持有的本公司2,081,128股股份被司法轮候冻结。鉴于杨勇未按照《<标的资产业绩承诺补偿协议>履行保障承诺书》载明的最后期限向本公司支付履约保证金，为保障本公司和股东权益，本公司向东莞市中级人民法院申请对杨勇进行诉前财产保全，广东省东莞市中级人民法院对杨勇持有的本公司股份80,000,000股予以轮候冻结，具体内容详见本公司于2018年8月21日披露的《关于持股5%以上股东股份被司法冻结及轮候冻结的公告》。后续本公司向广东省东莞市中级人民法院提起诉讼，起诉杨勇向本公司支付2.4亿元履约保证金，广东省东莞市中级人民法院已经受理（案号：(2018)粤19民初72号），此案目前正在审理过程中，具体内容详见本公司于2018年9月7日披露的《关于诉讼事项的公告》。

②对于华夏人寿保险股份有限公司（以下简称“华夏人寿”）向北京市高级人民法院起诉北京龙文环球教育科技有限公司（以下简称“龙文环球”）、杨勇股权转让纠纷一案，北京市高级人民法院冻结了杨勇持有的本公司82,081,128股。本公司认为如杨勇未向华夏人寿提供连带责任保证担保，则杨勇并非案件适合被告。因此，本公司于2018年11月向北京市高级人民法院寄送了《财产保全异议书》，阐述了前述主要观点，目前北京市高级人民法院尚未有明确答复。后本公司又以第三人名义申请参加诉讼，主张和维护本公司权益，于2019年3月向北京市高级人民法院寄送了《第三人参加诉讼申请书》，目前北京市高级人民法院尚未有明确答复。

（3）本公司拟采取的措施

鉴于杨勇可能无法全部或部分履行广州龙文业绩承诺约定，本公司准备采取的措施如下：

①2019年4月29日，瑞华会计师出具保留意见的《2018年度审计报告》、《关于广州龙文教育科技有限公司2015-2018年度业绩承诺实现情况的说明的专项审核报告》等相关报告，上海东洲出具了《东莞勤上光电股份有限公司以商誉减值测试为目的涉及的广州龙文教育科技有限公司相关资产组组合可回收价值评估报告》。目前本公司正积极与瑞华会计师就评估相关指标的选取、相关事项的处理方案进行反复沟通交流，并根据瑞华会计师相关要求，本公司已聘请第三方评估机构对上海东洲出具的评估报告进行重新进行评估。针对审计报告保留意见涉及的相关事项本公司将积极寻求解决方案，在合法、合规、客观、公正等基础上争取就商誉的资产组计算可收回金额与瑞华会计师形成一致意见，同时将评估结果尽快通知杨勇，争取与杨勇就补偿具体金额达成一致意见，积极落实《补偿协议》的相关补偿事宜。

②经与杨勇协商后，如果对方拒绝、拖延协商补偿或在签订补偿协议后未能按期履行，本公司将视情况及时采取包括诉讼在内的必要法律手段，并对相关原广州龙文股东以及作为连带责任保证人的杨勇、龙文环球的主要财产申请诉讼保全。

问题 4、2018 年你公司各季度实现营业收入分别为 3.18 亿元、3.35 亿元、3.08 亿元和 3.37 亿元，净利润分别为 5473.80 万元、2822.52 万元、-1074.53 万元和-13.21 亿元，经营活动产生的现金流量净额分别为-5493.21 万元、3671.07 万元、-12412.21 万元和 41.52 万元。请对比上年分季度数据，结合业务季节性波动情况、销售政策、收入成本确认时点、费用支出进度等说明 2018 年各季度营业收入基本维持稳定的情况下，净利润和经营活动产生的现金流量净额变动较大的原因及合理性。

回复：本公司近两年分季净利润和经营活动产生的现金流量如下：

单位：万元

| 2018 年分季度数据 | | | | |
|------------------------|-----------|-----------|-----------|-------------|
| 项目 | 第一季度 | 第二季度 | 第三季度 | 第四季度 |
| 营业收入 | 31,751.60 | 33,512.97 | 30,754.40 | 33,742.39 |
| 归属于上市公司股东的净利润 | 5,473.80 | 2,822.52 | -1,074.53 | -132,113.16 |
| 归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润 | 5,521.55 | 2,358.98 | -1,215.44 | -131,686.29 |

| | | | | |
|------------------------|-----------|------------|------------|-----------|
| 经营活动产生的现金流量净额 | -5,493.21 | 3,671.07 | -12,412.21 | 41.52 |
| 2017年分季度数据 | | | | |
| 项目 | 第一季度 | 第二季度 | 第三季度 | 第四季度 |
| 营业收入 | 30,631.58 | 55,820.41 | 31,415.10 | 43,031.94 |
| 归属于上市公司股东的净利润 | 4,387.74 | 3,828.43 | 1,908.05 | -1,704.54 |
| 归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润 | 4,398.40 | 3,415.64 | 1,881.05 | -651.58 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 9,620.96 | -11,901.00 | -12,379.14 | 3,785.65 |

(1) 本公司业务受季节性波动影响情况：本公司 2018 年保持“半导体照明+教育培训”的双主营模式。其中，第一季度、第四季度主要为本公司 LED 业务出货旺季，第二季度、第三季度主要为本公司教育培训旺季。

(2) 本公司收入的确认原则：

| 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 | <p>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，</p> |

| | |
|----------------|---|
| | 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。 |
| 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《企业会计准则第 14 号—收入》确认与后续经营服务相关的收入和费用。</p> |
| ④EMC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。 |
| ⑧一次性综合服务费 | 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。 |

本公司严格按照以上现行收入确认原则，确认收入并按相关会计准则对应结转相应成本、费用。

（3）净利润和经营活动产生的现金流量净额变动较大的原因及合理性

根据上述分季度经营情况，本公司 2018 年各季度归属于上市公司股东的净利润分别为 5473.80 万元、2822.52 万元、-1074.53 万元和-13.21 亿元，呈下滑趋势。本公司第一季度净利润较高主要受本期北京彩易达由成本法转权益法核算，确认投资收益对一季度净利润影响较大。第三季度至第四季度净利润出现亏损，且波动较大，主要系相关资产处置亏损及计提相关资产减值损失导致净利润下降。对比本公司上年同期分季度净利润均呈下滑的情况，本期各季度整体符合本公司以往经营规律。

报告期内，本公司经营活动产生的现金流量净额各季度分别是为-5,493.21 万元、3,671.07 万元、-12,412.21 万元和 41.52 万元,变动较大。主要原因：一、报告期内，一季度主要受行业不景气及春节假期等影响，LED 业务回款不及预期，且本公司按合同要求正常支付供应商货款，导致本公司出现经营性现金流出较大；二、本公司第三季度出现经营性现金流出较大，主要为本公司教育培训业务预付教学网点房租预付款及材料采购预付款等所致。

综上所述分析，本公司各季度净利润及经营活动产生的现金流量净额变动较大，

符合本公司实际经营情况。

问题 5、请结合行业发展情况、对比同行业可比公司补充披露你公司 LED 业务的经营情况，该业务相关固定资产、在建工程和无形资产是否存在减值迹象，相关资产是否足额计提减值准备，请年审会计师发表意见。

回复：1、公司 LED 业务的经营情况

2018 年全球需求 LED 照明处于放缓的状态，在全球贸易争夺的宏观影响下，整体经济环境相对疲软、人民币汇率波动较大等因素造成了 LED 业务出口压力加大、LED 行业竞争加剧，中美贸易摩擦使得外部环境不确定因素增加，导致了 LED 行业整体增速放缓。报告期内，公司半导体照明业务营业收入为 60,659.92 万元，较去年同期下降 30.48%，而对应产品毛利率也有所下降、相关经营性收益对应减少。

公司 2018 年 LED 业务与同行业可比公司经营情况如下：

单位：万元

| 项目 | 勤上股份 | 雷曼光电 | 德豪润达 |
|---------|-----------|-----------|------------|
| 营业收入 | 60,659.92 | 71,186.26 | 178,991.91 |
| 营业成本 | 48,432.95 | 55,313.49 | 155,085.83 |
| 毛利率 | 20.16% | 22.30% | 13.36% |
| 营业收入增长率 | -30.48% | 14.40% | -8.49% |
| 毛利率同比增减 | -4.13% | -6.73% | -4.57% |

根据以上列表，公司 2018 年经营情况与同行业可比公司整体相近。一、报告期内，公司营业收入较去年同期下降 30.48%，主要原因系本期持有北京彩易达股权下降，公司不再对其进行控制，故未将其本期收入纳入合并范围，若剔除该影响，公司 2018 年营业收入增长率约为-2.05%，与德豪润达营业收入增长率相近；二、公司本期 LED 业务整体毛利率为 20.16%，与同行业雷曼光电 LED 业务毛利率 22.30%相近；三、对比同行业公司雷曼光电、德豪润达，报告期内 LED 业务毛利率均有不同程度下降。

通过对比同行可比公司，报告期内，公司 LED 业务所处的行业整体增速放缓，公司 2018 年 LED 业务经营情况符合行业整体发展趋势。

2、LED 业务相关资产减值准备计提充分

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

公司对截止 2018 年 12 月 31 日的各类资产的账面价值进行了全面清查和评估,对存在减值迹象的相关资产进行了减值测试,结果如下:一、考虑到在建工程广州机场 EMC 项目,因长期未转固定资产验收,预计未来收益减少,公司本期将剩余部分全额计提减值,计提金额 217.86 万元;二、因公司本期经过整合资源,优化资产配置,提高资源利用率,对将不再生产的封装车间以及封装设备一并处置,与此同时,预计对应的软件系统在未来不能为公司带来经济效益,公司将该部分无形资产进行全额计提减值,计提金额为 426.89 万元。

公司 2018 年度针对 LED 业务的无形资产、在建工程计提减值,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,且相关资产减值计提充分、合理。

会计师核查程序:

了解和评价公司资产减值相关的关键内部控制设计和运行的有效性;

获取资产明细表,了解各资产用途和使用情况,并关注其是否可能发生损失。

针对实物资产,执行了实地盘点及勘查程序,检查资产实际状态;针对无形资产,对技术人员进行访谈,以了解其是否存在减值迹象;

检查计提资产减值准备的依据是否充分,复核减值测试结果的合理性。

复核资产减值准备计提的批准程序,并获取书面报告;

会计师意见:公司在报告期末针对 LED 业务相关资产减值的计提符合《企业会计准则》的规定,已足额计提减值准备。

问题 6、根据年报披露,你公司拟通过设立并购基金并由该并购基金进行爱迪教育股权收购,且在 2017 年度已向荣享股权投资实缴 8 亿元人民币。报告期内,爱迪项目仍在进行中。请补充披露以下内容:

(1) 你公司爱迪项目的进展情况。

回复:(1) 公司爱迪项目的进展情况:2016 年 12 月,公司全资子公司勤上香港同 Aidi Education Acquisition (Cayman) Limited (以下简称“Aidi”)、北京澳展签署了《主要条款备忘录》、《备忘录修改协议》,勤上香港拟以现金的形式收购 Aidi 持有的 NIT Education Group (以下简称“爱迪教育”)100%股权(以下简称“爱迪项目”),公司于 2017 年 1 月 3 日召开公司 2017 年度第一次临时

股东大会审议通过了上述事项。后经公司与相关方进一步协商，爱迪项目交易方案进行了调整，不再由勤上香港收购，拟通过设立并购基金并由该并购基金进行爱迪教育股权收购。2017年5月，公司与成都鼎兴量子投资管理有限公司（以下简称“鼎兴量子”）、横琴觅见投资管理有限公司（以下简称“横琴觅见”）签署《合作协议》，共同设立并购基金宁波梅山保税港区荣享股权投资中心（有限合伙）（以下简称“荣享股权投资”）收购 Aidi 或其控制的所属教育资产，公司认缴出资规模不超过8亿元人民币，2017年5月31日公司2017年第三次临时股东大会分别审议通过了《关于签署<合作协议>的议案》，2017年度公司已向荣享股权投资实缴8亿元人民币。经荣享股权投资合伙人与爱迪教育集团项目交易对方友好协商，拟由东莞市合明创业投资有限公司（以下简称“合明创业”）实施收购，在荣享股权投资对合明创业增资后，合明创业向北京澳展支付了7.9亿元。后经荣享股权投资合伙人与爱迪教育集团项目交易对方友好协商后决定由上海勤上节能照明有限公司承接收购行为，荣享股权投资已经完成对上海勤上节能照明有限公司增资的工商变更事宜。由于外部形势变化较大，目前教育资产估值也在下降，公司正与相关方协商调整收购价格，项目仍在进行中。

（2）并购基金的股权结构及你公司的持股情况，其余股东与你公司 5%以上股东、董事、监事、高管是否存在关联关系或除关联关系之外的其他关系。

回复：宁波梅山保税区荣享股权投资中心（有限合伙）股权比例如下：

| | 投资方 | 投资金额（亿元） | 所占比例 |
|------|----------------|----------|---------|
| 股东 1 | 横琴觅见投资管理有限公司 | 22.900 | 73.93% |
| 股东 2 | 东莞勤上光电股份有限公司 | 8.000 | 26.040% |
| 股东 3 | 成都鼎兴量子投资管理有限公司 | 0.100 | 0.030% |

股东 1：横琴觅见投资管理有限公司的股权结构如下：

| 投资方 | 监事 | 执行董事 |
|----------------------|-----|------|
| 苏桂兰、杨小辉、深圳泽融投资顾问有限公司 | 杨小辉 | 刘杰 |

股东 3：成都鼎兴量子投资管理有限公司的股权结构如下：

| 投资方 | 监事 | 董事 |
|--|-----|--------------------|
| 成都锦城祥投资有限公司、宁波同兴嘉华股权投资管理中心（有限合伙）、宁波梅山保税区量子鼎升资产管理有限公司、重庆市泰辉投资有限公司 | 黄兴旺 | 金宇航、金晶、陈大志、纪超云、毛传平 |

其余股东与公司 5%以上股东、董事、监事、高管不存在关联关系或除关联

关系之外的其他关系。

(3) 你公司实缴资金的会计处理、上述实缴资金截止目前的使用情况、上述实缴资金是否存在无法收回的可能性、并购基金相关主体与你公司控股股东是否存在关联关系、是否存在变相资金占用的情形。

回复：本公司实缴资金在其他非流动资产会计科目下。

目前使用情况如下表：

单位：万元

| 预付收购款 | 管理费 | 中介机构费用 | 余额 | 合计 |
|--------|-------|--------|-------|--------|
| 79,000 | 312.9 | 450 | 237.1 | 80,000 |

根据约定上述预付收购款，当收购正常进行时作为本次交易的支付对价，当双方终止此次收购后款项退回宁波梅山保税区荣享股权投资中心。

根据核查并购基金相关主体的股权结构及董事、监事、高管的结果，并购基金相关主体我公司控股股东是不存在关联关系，也不存在变相资金占用的情形。

问题 7、根据你公司披露的《控股股东及其他关联方占用资金情况的专项说明》，你公司联营企业北京彩易达科技发展有限公司存在非经营性占款的情形。请详细说明上述款项形成时间、形成的原因、原约定的还款日期、未及时还款的原因、目前的还款计划、上述事项是否履行相应的审议程序及信息披露义务，并说明是否存在损害上市公司利益的情形。

回复：公司于 2019 年 5 月 6 日披露的《关于公司非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表的专项审核报告》中，截至 2018 年 12 月 31 日，联营企业北京彩易达科技发展有限公司（以下简称“北京彩易达”）非经营性占款 118.58 万元，该款项为应收北京彩易达经营性房产租赁款。为了让公司的厂房发挥最大使用效率，公司同意将位于东莞市常平镇横江夏工业区一路部分厂房及宿舍出租给北京彩易达，主要用于开展显示屏生产经营活动。合同租赁期限为 6 年，自 2017 年 04 月 01 日开始至 2023 年 03 月 31 日，每月厂房及宿舍应收租金合计 194,999 元（不含税），合同约定承租方每期租金需在对应周期开始前七日内支付。公司在收取首期租金时，一次性收取 389,998 元作为租金押金。因受流动性资金紧张影响，北京彩易达未能按时支付相关月份厂房及宿舍租金，经与公司沟通，同意予以延期。截至目前，公司已收回相关租金 104.14 万元，剩

余 14.18 万元尚未收到，公司后续将继续催收剩余房租款项，避免造成相关损失。因该事项预计的涉及金额未达到公司的审议及信息披露的标准，且该事项所涉金额较小，对方已承诺尽快补缴，公司认为该事项对公司影响较小，不存在损害上市公司利益的情形。

问题 8、报告期内，你公司计入当期损益的政府补助为 2216.42 万元，较上年同期增加 47.23%，请补充披露你公司 2018 年政府补贴大幅增长的原因及合理性，是否与年报中披露的“地方政府补贴减少”的情况相符。

回复：公司近两年计入当期损益的政府补助具体情况如下：

单位：万元

| 政府补助收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| 一、与收益相关的政府补助 | | |
| 稳岗补贴 | 21.88 | 26.71 |
| 2016 年高校毕业见习补贴 | - | 8.72 |
| 2017 年高校毕业见习补贴 | - | 6.77 |
| 2018 年高校毕业见习补贴 | 6.97 | - |
| 社保减免 | 7.84 | 8.07 |
| 税费返还 | 1.14 | 160.92 |
| 专项资金 | 0.10 | 115.51 |
| 高校毕业生社会保险补贴 | 2.16 | 8.46 |
| 残疾人劳动服务中心补贴 | 0.38 | 0.66 |
| 个税返还 | 32.71 | - |
| 增值税返还 | 420.25 | - |
| 所得税退税 | 364.25 | - |
| 财政扶持资金 | 147.94 | - |
| 奖励款 | 10.00 | - |
| 东莞市科学技术局专利专项资金 | 1.04 | 4.10 |
| 东莞市科学技术局 2016 年的企业研发投入补助 | - | 14.45 |
| 东莞市科学技术局 2017 年的企业研发投入补助 | 58.83 | 9.38 |
| 东莞市商务局境内外市场专项资金 | 3.25 | 12.52 |
| 东莞市商务局促进投保出口信用保险事项资金 | 7.27 | 0.34 |
| 东莞市科学技术局专利资助资金 | - | 3.30 |
| 东莞科学技术局专利促进专项资金 | 4.80 | 0.10 |
| 香蜜湖街道办就业困难人员奖励 | 0.24 | - |
| 与收益相关的政府补助合计 | 1,091.05 | 380.00 |
| 二、与资产相关的政府补助合计 | 1,125.37 | 1,125.37 |
| 总计 | 2,216.42 | 1,505.38 |

（1）公司 2018 年政府补贴大幅增长的原因及合理性

根据上述列表，报告期内，公司计入当期损益的政府补助为 2,216.42 万元，较上年同期 1,505.38 万元增长 47.23%，主要系当期收到与收益相关的政府补助增加所致。具体原因：①报告期教育培训业务收到与收益相关政府补助为 640.97 万元，较去年同期 333.34 万元增长 92.29%，主要系广州龙文符合与广州市从化区温泉镇人民政府 2018 年 01 月 01 日签订的《温泉镇优质企业协议书》相关奖励条件，公司当期申请并收到当地政府及财政局返还的增值税、个人所得税合计约 452.96 万元，公司收到该款项作为与收益性相关的政府补助一次性计入其他收益，符合政府补助准则相关规定；②报告期 LED 业务收到与收益相关政府补助为 450.08 万元，较去年同期 46.66 万元增长 864.59%，主要系本期收到国家税务局退回 2016 年度预缴企业所得税税款 364.25 万元所致，公司收回该款项作为与收益性相关的政府补助一次性计入其他收益，符合政府补助准则相关规定。

（2）当期政府补助大幅增长与年报中披露的“地方政府补贴减少”的情况相符。

根据上述列表，报告期内，公司政府补助中与资产相关的政府补助分摊金额与上年同期相等，本期政府补助增长幅度变化较大系收到与收益相关的政府补助。其中，教育培训业务方面收到的地方政府补助约 640.97 万元，为报告期内申请并收到补助；LED 业务收到的政府补助约 450.08 万元（含本期退回的企业所得税 364.25 万元），且 LED 业务当期收到地方政府补贴中大部分补贴属于以前年度已提交申请，于报告期内审批并发放。

公司在 2018 年年度报告“经营情况讨论与分析”中对半导体照明业务的前景与未来规划中提到“2018 年全球需求 LED 照明都处于放缓的状态，在全球贸易争夺的宏观背景下，市场需求量减少及地方政府补贴减少等因素影响…”，系指报告期内，LED 行业受到宏观因素等影响，当期 LED 业务可申请的属于地方政府补助、奖励等项目减少，且因公司前期受到证监会处罚等因素影响，使公司丧失对部分地方政府补助、奖励申请的机会，故 2018 年 LED 业务可申请的、符合条件的地方性政府补贴减少。因此，当期政府补助大幅增长与年报中披露的“地方政府补贴减少”的情况均相符。

问题 9、请补充披露你公司近三年主要客户和供应商的变化情况和原因以及近三年关联采购和销售的具体情况。

回复：（1）公司近三年主要客户和供应商的变化情况和原因

公司近三年主要客户变化情况

单位：万元

| 2018 年前十大客户销售情况 | | | |
|-----------------|------|-----------|---------|
| 序号 | 客户名称 | 销售额（不含税） | 占总销售额比例 |
| 1 | 第一名 | 5,324.43 | 4.10% |
| 2 | 第二名 | 5,258.46 | 4.05% |
| 3 | 第三名 | 3,772.33 | 2.91% |
| 4 | 第四名 | 3,251.34 | 2.51% |
| 5 | 第五名 | 2,908.08 | 2.24% |
| 6 | 第六名 | 2,362.15 | 1.82% |
| 7 | 第七名 | 1,578.15 | 1.22% |
| 8 | 第八名 | 1,485.72 | 1.14% |
| 9 | 第九名 | 1,395.25 | 1.08% |
| 10 | 第十名 | 1,192.80 | 0.92% |
| | 合计 | 28,528.69 | 21.99% |
| 2017 年前十大客户销售情况 | | | |
| 序号 | 客户全称 | 销售额（不含税） | 占总销售额比例 |
| 1 | 第一名 | 4,538.66 | 2.82% |
| 2 | 第二名 | 2,887.17 | 1.79% |
| 3 | 第三名 | 2,797.51 | 1.74% |
| 4 | 第四名 | 1,993.50 | 1.24% |
| 5 | 第五名 | 1,975.38 | 1.23% |
| 6 | 第六名 | 1,866.30 | 1.16% |
| 7 | 第七名 | 1,613.09 | 1.00% |
| 8 | 第八名 | 1,334.46 | 0.83% |
| 9 | 第九名 | 1,118.75 | 0.70% |
| 10 | 第十名 | 1,082.14 | 0.67% |
| | 合计 | 21,206.96 | 13.18% |
| 2016 年前十大客户销售情况 | | | |
| 序号 | 客户全称 | 销售额（不含税） | 占总销售额比例 |
| 1 | 第一名 | 5,997.90 | 7.12% |
| 2 | 第二名 | 1,952.79 | 2.32% |
| 3 | 第三名 | 1,791.02 | 2.13% |
| 4 | 第四名 | 1,780.56 | 2.11% |
| 5 | 第五名 | 1,708.64 | 2.03% |

| | | | |
|----|-----------|------------------|---------------|
| 6 | 第六名 | 1,589.45 | 1.89% |
| 7 | 第七名 | 1,550.65 | 1.84% |
| 8 | 第八名 | 1,281.17 | 1.52% |
| 9 | 第九名 | 1,222.63 | 1.45% |
| 10 | 第十名 | 1,171.19 | 1.39% |
| | 合计 | 20,045.99 | 23.79% |

根据以上列表，公司近三年前十大客户整体稳中有变化，具体情况如下：①部分客户因加深合作，扩大交易量，使得当期销售额有所上升；②公司业务部同事积极开拓国外市场，新增部分客户并签订合同订单，公司如期交货；③部分客户因受外部整体宏观因素影响，订单需求量下降；④少部分客户因相应合同业务结束而终止。近三年公司与前十大客户之间不存在关联关系。

公司近三年主要供应商变化情况：

单位：万元

| 2018年前十大供应商采购情况 | | | |
|-----------------|-----------|------------------|---------------|
| 序号 | 供应商名称 | 采购额（不含税） | 占总采购额比例 |
| 1 | 第一名 | 3,767.92 | 10.36% |
| 2 | 第二名 | 1,017.83 | 2.80% |
| 3 | 第三名 | 1,195.67 | 3.29% |
| 4 | 第四名 | 1,092.65 | 3.01% |
| 5 | 第五名 | 1,062.40 | 2.92% |
| 6 | 第六名 | 887.93 | 2.44% |
| 7 | 第七名 | 895.25 | 2.46% |
| 8 | 第八名 | 866.55 | 2.38% |
| 9 | 第九名 | 741.32 | 2.04% |
| 10 | 第十名 | 690.60 | 1.90% |
| | 合计 | 12,218.11 | 33.61% |
| 2017年前十大供应商采购情况 | | | |
| 序号 | 供应商名称 | 采购额（不含税） | 占总采购额比例 |
| 1 | 第一名 | 4,601.33 | 6.84% |
| 2 | 第二名 | 4,175.66 | 6.21% |
| 3 | 第三名 | 2,699.71 | 4.01% |
| 4 | 第四名 | 1,734.00 | 2.58% |
| 5 | 第五名 | 1,476.13 | 2.19% |
| 6 | 第六名 | 1,413.86 | 2.10% |
| 7 | 第七名 | 1,153.38 | 1.71% |
| 8 | 第八名 | 979.08 | 1.46% |
| 9 | 第九名 | 849.82 | 1.26% |
| 10 | 第十名 | 825.58 | 1.23% |
| | 合计 | 19,908.53 | 29.60% |
| 2016年前十大供应商采购情况 | | | |

| 序号 | 供应商名称 | 采购额（不含税） | 占总采购额比例 |
|----|-----------|------------------|---------------|
| 1 | 第一名 | 2,629.07 | 5.49% |
| 2 | 第二名 | 1,655.10 | 3.45% |
| 3 | 第三名 | 1,535.51 | 3.21% |
| 4 | 第四名 | 1,425.79 | 2.98% |
| 5 | 第五名 | 1,159.88 | 2.42% |
| 6 | 第六名 | 1,052.04 | 2.20% |
| 7 | 第七名 | 1,028.07 | 2.15% |
| 8 | 第八名 | 863.18 | 1.80% |
| 9 | 第九名 | 800.38 | 1.67% |
| 10 | 第十名 | 644.78 | 1.35% |
| | 合计 | 12,793.81 | 26.71% |

根据上述列表，公司近三年前十大供应商变化较大。具体情况如下：①2018年因北京彩易达由成本法转权益法核算，故其当期相关采购情况未纳入合并范围；②因部分供应商供货及决算条件与公司未达成一致，公司暂时减少对其采购额，未能进入当期采购前十名单内；③为积极响应国家推行环保税，从而加大环保力度，公司将部分产品生产工序进行外发加工，增加供应商的人工采购。近三年公司与前十大供应商之间不存在关联关系。

（2）公司近三年关联采购和销售的具体情况

公司近三年无关联采购情况，关联销售的具体情况如下：

单位：万元

| 关联方 | 关联交易内容 | 2018年发生额 | 2017年发生额 | 2016年发生额 |
|------------------|--------------|----------|----------|----------|
| 鄂尔多斯市莱福士光电科技有限公司 | 产品销售 | - | - | 0.83 |
| 宜宾龙文投资有限公司 | 普通许可使用费 | 571.51 | 792.50 | 98.21 |
| 泉州龙文教育信息咨询有限公司 | 59品牌使用及技术服务费 | 10.04 | 18.93 | 2.44 |
| 东莞市龙文文化传播有限公司 | 59品牌使用及技术服务费 | - | - | 5.57 |
| 廊坊市龙文一对一文化传播有限公司 | 59品牌使用及技术服务费 | 2.87 | 5.41 | 0.70 |
| 绍兴龙文教育信息咨询有限公司 | 59品牌使用及技术服务费 | - | 3.38 | 1.74 |
| 深圳龙文教育咨询有限公司 | 59品牌使用及技术服务费 | 25.81 | 48.69 | 6.26 |

| | | | | |
|---------------------|---------------|--------|--------|-------|
| 北京龙文环球教育科技有限公司厦门分公司 | 59 品牌使用及技术服务费 | - | 2.03 | 1.04 |
| 太原龙文培训学校 | 59 品牌使用及技术服务费 | 14.35 | 27.06 | 3.48 |
| 温州龙文艺术培训有限公司 | 59 品牌使用及技术服务费 | 31.54 | 59.51 | 7.66 |
| 西安龙文商务信息咨询有限公司 | 59 品牌使用及技术服务费 | 8.60 | 16.23 | 2.09 |
| 东莞市石碣龙文培训中心 | 59 品牌使用及技术服务费 | 11.47 | 21.64 | - |
| 东莞市石龙龙文培训中心 | 59 品牌使用及技术服务费 | 11.47 | 21.64 | - |
| 厦门龙舞九霄教育科技有限公司 | 59 品牌使用及技术服务费 | 4.30 | 6.08 | - |
| 东莞市龙文文化传播有限公司 | 品牌使用费 | - | - | 25.89 |
| 廊坊市龙文一对一文化传播有限公司 | 品牌使用费 | 80.16 | 135.92 | 3.24 |
| 泉州龙文教育信息咨询有限公司 | 品牌使用费 | 143.62 | 310.68 | 11.33 |
| 北京龙文环球教育科技有限公司厦门分公司 | 品牌使用费 | - | - | 4.85 |
| 绍兴龙文教育信息咨询有限公司 | 品牌使用费 | - | 24.27 | 8.09 |
| 深圳龙文教育咨询有限公司 | 品牌使用费 | 305.61 | 97.09 | 29.13 |
| 太原龙文教育科技有限公司 | 品牌使用费 | - | - | 16.18 |
| 温州龙文艺术培训有限公司 | 品牌使用费 | 392.45 | 427.18 | 35.60 |
| 西安龙文商务信息咨询有限公司 | 品牌使用费 | 98.53 | 116.50 | 9.71 |
| 东莞市寮步龙文培训中心 | 品牌使用费 | 328.99 | 38.83 | - |
| 厦门龙舞九霄教育科技有限公司 | 品牌使用费 | 111.89 | 349.51 | - |
| 太原龙文培训学校 | 品牌使用费 | 203.74 | 194.17 | - |

问题 10、报告期内，你公司研发资本化 **1,614.54** 万元，占研发投入总金额的 **63.05%**，请对比可比公司说明你公司研发资本化率较高的原因和合理性，请

会计师发表明确意见。

回复：公司 2018 年与可比公司研发投入情况如下：

| 项目 | 勤上股份 | 德豪润达 | 雷曼光电 |
|-----------------|----------|-----------|----------|
| 研发投入金额（万元） | 2,560.92 | 23,166.78 | 3,968.93 |
| 研发投入占营业收入比例 | 1.97% | 5.79% | 5.41% |
| 研发投入资本化的金额（万元） | 1,614.54 | 17,187.70 | 0 |
| 资本化研发投入占研发投入的比例 | 63.05% | 74.19% | 0.00% |

根据上述列表，报告期内公司研发投入总额为 2,560.92 万元，符合资本化金额为 1,614.54 万元，占研发投入总额的 63.05%。对比同行业，公司与德豪润达研发投入中符合资本化比例 74.19%相近。

报告期内，公司依旧围绕智能教育平台等项目建设展开，在投研发项目为 5 项。本期通过验收合格形成有效无形资产为 2 项，因公司战略方向调整等因素终止投入的有 3 个项目。公司本期研发投入主要由材料直接投入、研发人员工资、折旧摊销费等构成。受益于公司前期对研发组织架构进行优化，提高项目研发效率，公司研发投入大部分能形成有效技术，且在使用或出售具有可行性。截至报告期末，公司在投研发项目已取得 22 项专利，其中包括发明专利 8 项、实用新型 10 项、外观设计 4 项。目前公司对在研项目具有完成该资产使用或出售的意图和能力，该类资产具有市场价值且内部使用具有可用性，符合企业会计准则相关规定。因此，当期研发资本化率较高，符合公司实际情况。

会计师核查程序：

了解企业内部规定的研发流程，获取管理层对相关事项的判断和估计；

检查研究开发费用结构明细表中列报的研究开发项目是否符合相关规定；

向公司管理层了解各项研发项目的进展；检查管理层编制的有关可行性报告和研发项目预算等文件资料；

检查管理层对研发支出在研究阶段和开发阶段的划分是否正确；

检查开发支出是否满足会计准则关于开发支出资本化条件的有关规定；

检查各项支出是否与开发支出直接相关。

会计师意见：公司对于研发投入资本化的会计处理符合《企业会计准则》的规定，研发资本化率较高符合公司实际情况、具有合理商业逻辑。

问题 11、报告期末，你公司货币资金 20.10 亿元，占你公司流动资产的

60.58%；长期借款 **1.07** 亿元，较上年大幅增长 **1.05** 亿元。请补充说明以下内容：

(1) 对比同行业公司说明你公司货币资金占比较高的原因和合理性。

回复：报告期末，公司货币资金与同行业公司情况如下：

单位：万元

| 项目 | 勤上股份 | 雷曼光电 | 德豪润达 |
|-------------|------------|-----------|------------|
| 货币资金 | 200,974.63 | 20,333.51 | 116,443.69 |
| 其中，募集资金 | 128,053.54 | 269.88 | 1,534.15 |
| 流动性资产 | 331,725.26 | 70,529.97 | 338,428.94 |
| 货币资金占流动资产比例 | 60.58% | 28.83% | 34.41% |
| 扣除募集资金后占比 | 21.98% | 28.45% | 33.95% |

根据以上列表，报告期末，公司货币资金 **200,974.63** 万元，占流动资产比例为 **60.58%**，高于同行业公司雷曼光电、德豪润达。公司在扣除募集资金后剩余部分与流动性资产占比为 **21.98%**，与同行业可比公司相关比例相近，符合同行业整体实际情况。

报告期内，公司尚未投入使用的募集资金 **128,053.54** 万元，占货币资金总额 **63.72%**，该资金系由 2016 年非公开发行股份所募集，主要用于募集资金项目在线教育平台及 O2O 建设、教学研发培训体系建设等项目，鉴于目前教育培训行业相关政策尚未明朗，公司基于谨慎原则尚处于观察及前期筹备阶段，未来待教育行业政策逐渐明朗后，公司将严格按照募集资金相关制度，并结合市场等综合情况，按照募集资金投资项目原使用计划进行投入。公司的募集资金存储、使用、管理与监督将严格按照《募集资金管理办法》执行。

综上，公司认为报告期末货币资金占比较高是合理的。

(2) 你公司报告期内变更募集资金用途补充流动资金的必要性。

回复：报告期内，公司出现现金流紧张，日常运营资金存在严重缺口等情形，为了保证公司生产经营的正常开展，维护公司在行业内、银行体系内的信用，同时为避免未能及时支付货款导致的违约诉讼，公司终止了“小班化辅导建设项目”及“重点城市新增网点建设项目”，并将上述项目未投入的募集资金及利息 **76,994.99** 万元永久补充流动资金，该资金用于公司偿还银行借款本金及利息、支付供应商货款等日常生产经营活动，以改善公司经营状况、降低公司财务费用。该事项已经公司第四届董事会第三十次会议、第四届监事会第二十次会议审议和 2018 年第四次临时股东大会审议通过。具体内容详见公司于 2018 年 11 月 24

日披露的《关于终止和变更部分非公发募集资金投资项目并将部分资金永久补充流动资金的公告》。

(3) 你公司存款账户是否存在相关现金管理协议，请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：公司存款账户不存在相关现金管理协议。

会计师核查程序：

了解和评价管理层与货币资金相关的关键内部控制设计和运行的有效性；

监盘库存现金；将盘点金额与现金日记账余额进行核对；

审计人员亲自函证包括余额为零和已销户的所有银行账户，核对函证银行地址；打印银行开户清单，核对企业开户数量；通过函证了解货币资金是否用于担保或存在其他使用限制；打印银行对账单，将银行存款账面收付记录与银行对账单抽样核对；将保证金户对账单与相应的交易进行核对，检查保证金与相关债务的比例和合同约定的一致性；编制银行存单检查表，检查与账面记录金额的一致性，及担保或存在其他使用限制的情况，确认存单所有权；抽查大额银行存款收支的原始凭证，确认账务处理的正确性；检查与银行业务相关的合同；亲自打印信用报告并与账面核对；

检查定期存款存入与取出的凭证，计算银行存款累计余额应收利息收入，分析比较公司银行存款应收利息收入与实际利息收入，评估利息收入的合理性，确认银行存款余额的真实性，利息收入记录的完整性；

针对贷款和存款余额同时存在较大金额的相关银行进行现场访谈。

会计师意见：通过核查，我们未发现公司存款账户存在相关现金管理协议。

(4) 你公司长期借款大幅增加的原因及合理性。

回复：勤上实业（香港）有限公司（以下简称“香港勤上”）作为公司全资孙公司，在 2018 年 6 月获得厦门国际银行珠海分行综合授信总额度美元 4600 万元，香港勤上在 2018 年 8 月 3 日提取流动美元贷款 1541 万元，折合人民币为 10,661.60 万元。本笔贷款主要用途是支付爱迪教育收购款项。

香港勤上就收购爱迪教育事项分别在 2016 年 12 月 12 日、2017 年 2 月 17 日，与爱迪教育、北京澳展教育科技有限公司（以下简称“北京澳展”）签订了《主要条款备忘录》及修改协议、《主要条款备忘录补充协议》。

在 2017 年 6 月 2 日爱迪教育、宁波梅山签订《股份购买协议》、《补充协议》，

将原由香港勤上作为收购主体变更为宁波梅山,后 2017 年 8 月 14 日爱迪教育、宁波梅山、合明创投签订《约务更替契据》,将宁波梅山在前述《股份购买协议》、《补充协议》项下的权利义务,全部转让给合明创投,从而使得合明创投成为了爱迪教育的“买方”。

合明创投作为公司全资子公司,在 2017 年 9 月 13 日、2017 年 11 月 27 日分别预付收购交易款 1.5 亿、6.4 亿元人民币给到爱迪教育控股方北京澳展。

因爱迪教育部分股权由澳大利亚公司 Australia Educational Development Group Pty Ltd 持有,且澳大利亚公司拥有澳洲高中学校资源,公司从并购战略需求考虑,将通过香港勤上作为境外收购主体,以美元支付交易款项。

目前爱迪教育收购进展情况,因外部收并购市场环境发生变化,教育标的估值持续下降,公司从并购成本方面考虑,与标的方进行协商降低收购价格,尚未签订正式协议。公司将进一步推进本次爱迪收购事项,会及时履行信息披露义务。

问题 12、报告期末,你公司应收账款余额为 7.76 亿元,坏账准备账面余额为 1.98 亿元。请结合你公司信用政策、回款情况等因素,分析说明你公司坏账准备的计提是否充分、合理。请年审会计师发表专业意见。

回复:公司根据相关会计准则,结合行业情况及公司自身销售模式制定的相关信用政策,如下:

| 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 2018 年期末应收账款坏账准备计提情况如下:

单位：万元

| 类别 | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
|-----------------------|-----------|---------|-----------|---------|-----------|
| | 金额 | 比例 | 金额 | 计提比例 | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款 | 2,783.58 | 3.59% | 2,783.58 | 100.00% | - |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 74,731.10 | 96.28% | 16,913.23 | 22.63% | 57,817.88 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | 100.97 | 0.13% | 100.97 | 100.00% | - |
| 合计 | 77,615.65 | 100.00% | 19,797.77 | 25.51% | 57,817.88 |

2018 年因受外部宏观环境影响，制造业和贸易行业增速放缓，且分化较为明显。市场上出现不同程度的资金紧张问题，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预期。公司为避免优质客户流失，本着长期发展及互利共赢考虑，同意给予部分长期合作、信誉较好的客户适当延长回款期限，符合公司目前发展需求。出于谨慎性和风险防范，按照现行会计准则和公司关于计提坏账准备政策的规定，结合报告期期末应收账款的账龄情况及其他减值测试情况，公司本期对应收账款计提坏账准备 4,505.07 万元，占应收账款总额 5.80%。公司本期期末实际发生坏账并核销应收账款 955.43 万元，实际坏账损失率为 1.23%，低于当期计提的坏账准备，公司认为本期计提坏账准备金额符合会计准则相关规定，公司坏账准备计提充分、合理。

会计师核查程序：

我们了解和评价公司应收款项账龄分析以及确定应收账款坏账准备相关计提政策的关键内部控制设计和运行的有效性；

检查应收账款坏账准备计提程序，评价计提坏账准备所依据的资料、假设及方法；复核应收账款坏账准备是否按经董事会批准的既定方法和比例提取，其计算和会计处理是否正确；

对单项金额重大的应收账款单独进行减值测试并评估其可收回性；

对于单独计提坏账准备的应收账款，获取管理层对预计未来可收回金额做出估计的依据，包括客户信用记录及期后实际还款情况，并复核其合理性。

会计师意见：我们认为报告期内，公司应收账款坏账准备计提充分、合理。

问题 13、截至报告期末，你公司存货余额为 4.10 亿元，计提存货跌价准备

1.32 亿元。请详细说明你公司存货的主要类别、库龄期限及存货跌价准备计提的充分性。请年审会计师发表专业意见。

回复：（1）公司存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法符合《企业会计准则》的要求，具体为：可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（2）2017 年度、2018 年度公司存货及其跌价准备明细如下：

单位：万元

| 项目 | 2018 年 | | | |
|--------|-----------|---------|-----------|-----------|
| | 账面余额 | 占比 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 8,866.05 | 21.62% | 4,300.81 | 4,565.23 |
| 在产品 | 8,645.83 | 21.08% | - | 8,645.83 |
| 库存商品 | 20,455.79 | 49.88% | 7,678.62 | 12,777.17 |
| 工程施工 | 446.93 | 1.09% | - | 446.93 |
| 委托加工物资 | - | 0.00% | - | - |
| 发出商品 | 2,594.25 | 6.33% | 1,224.53 | 1,369.72 |
| 合计 | 41,008.85 | 100.00% | 13,203.97 | 27,804.88 |
| 项目 | 2017 年 | | | |
| | 账面余额 | 占比 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 12,464.08 | 27.23% | 1,162.70 | 11,301.38 |
| 在产品 | 5,926.49 | 12.95% | - | 5,926.49 |
| 库存商品 | 23,002.83 | 50.25% | 5,705.89 | 17,296.94 |
| 工程施工 | 729.84 | 1.59% | - | 729.84 |
| 委托加工物资 | 887.12 | 1.94% | - | 887.12 |
| 发出商品 | 2,768.84 | 6.05% | 1,224.53 | 1,544.30 |
| 合计 | 45,779.19 | 100.00% | 8,093.12 | 37,686.07 |

存货及其跌价准备的结构：2017 年度、2018 年度公司存货主要构成以及增加项目为原材料及库存商品。存货跌价准备主要为库存商品和原材料、发出商品。

（3）随着技术进步，LED 户外照明产品的散热、光衰、电源等问题普遍企业

已经得到解决，市场竞争进入新阶段。2017 年度、2018 年度公司期末存货类别、库龄及减值金额明细如下：

单位：万元

| 2018 年 | | | | | |
|---------------|------------------|---------------|---------|------------------|--------|
| 类别 | 成本金额 | 占比 | 平均库龄（年） | 减值金额 | 减值比重 |
| 光源 | 2,327.12 | 5.67% | 2.94 | 1,093.44 | 46.99% |
| 电源 | 1,803.29 | 4.40% | 3.18 | 1,318.43 | 73.11% |
| 结构组件 | 1,673.65 | 4.08% | 1.50 | 613.23 | 36.64% |
| 包材组件 | 1,629.82 | 3.97% | 2.99 | 799.08 | 49.03% |
| 电子组件 | 741.99 | 1.81% | 0.99 | 256.82 | 34.61% |
| 辅料 | 376.52 | 0.92% | 1.86 | 172.45 | 45.80% |
| 型材 | 212.81 | 0.52% | 1.05 | 66.51 | 31.25% |
| 粉体 | 8.22 | 0.02% | 1.21 | 5.04 | 61.31% |
| 塑胶 | 55.80 | 0.14% | 1.24 | 13.05 | 23.39% |
| 晶片金线 | 13.22 | 0.03% | 4.31 | 12.64 | 95.61% |
| 铜材钢料 | 23.60 | 0.06% | 0.28 | 3.09 | 13.09% |
| 原材料小计 | 8,866.04 | 21.62% | - | 4,353.78 | - |
| 户外照明 | 8,451.57 | 20.61% | 0.72 | 1,894.38 | 22.41% |
| 景观亮化 | 5,368.11 | 13.09% | 3.35 | 2,423.54 | 45.15% |
| 室内照明 | 6,614.02 | 16.13% | 2.75 | 3,295.68 | 49.83% |
| 显示屏及其他 | 20.95 | 0.05% | 2.60 | 11.89 | 56.75% |
| 线材 | 1.15 | 0.00% | 0.54 | 0.17 | 14.78% |
| 库存商品小计 | 20,455.80 | 49.88% | - | 7,625.66 | - |
| 发出商品 | 2,594.25 | 6.33% | 5.00 | 1,224.53 | 47.20% |
| 工程施工 | 446.93 | 1.09% | 0.6 | 0.00 | 0.00% |
| 委托加工物资 | 0.00 | 0.00% | 0.00 | 0.00 | 0.00% |
| 在产品 | 8,645.83 | 21.08% | 0.12 | 0.00 | 0.00% |
| 其他小计 | 11,687.01 | 28.50% | - | 1,224.53 | - |
| 合计 | 41,008.85 | 100% | - | 13,203.97 | - |
| 2017 年 | | | | | |
| 类别 | 成本金额 | 占比 | 平均库龄（年） | 减值金额 | 减值比重 |
| 光源 | 3,111.85 | 6.80% | 1.86 | 99.51 | 3.20% |
| 电源 | 2,096.80 | 4.58% | 2.12 | 552.65 | 26.36% |
| 结构组件 | 2,415.93 | 5.28% | 1.14 | 234.99 | 9.73% |
| 包材组件 | 1,677.66 | 3.66% | 1.63 | 106.95 | 6.37% |
| 电子组件 | 1,335.05 | 2.92% | 0.65 | 51.95 | 3.89% |
| 辅料 | 387.41 | 0.85% | 1.34 | 17.73 | 4.58% |
| 型材 | 1,382.83 | 3.02% | 0.76 | 95.68 | 6.92% |
| 粉体 | 8.63 | 0.02% | 0.34 | 0.36 | 4.17% |
| 塑胶 | 12.90 | 0.03% | 1.03 | 0.70 | 5.43% |

| | | | | | |
|---------------|------------------|---------------|------|-----------------|--------|
| 晶片金线 | 13.22 | 0.03% | 3.31 | 0.38 | 2.87% |
| 铜材钢料 | 21.80 | 0.05% | 0.34 | 1.78 | 8.17% |
| 原材料小计 | 12,464.08 | 27.24% | - | 1162.68 | - |
| 户外照明 | 11,518.99 | 25.16% | 0.96 | 2,129.61 | 18.49% |
| 景观亮化 | 4,201.82 | 9.18% | 2.87 | 1,531.15 | 36.44% |
| 室内照明 | 6,689.58 | 14.61% | 2.25 | 2,031.17 | 30.36% |
| 显示屏及其他 | 475.23 | 1.04% | 1.03 | 9.40 | 1.98% |
| 线材 | 117.20 | 0.26% | 0.63 | 4.56 | 3.89% |
| 库存商品小计 | 23,002.82 | 50.25% | - | 5,705.89 | - |
| 发出商品 | 2,768.84 | 6.05% | 4.00 | 1,224.53 | 44.23% |
| 工程施工 | 729.84 | 1.59% | 2.67 | 0.00 | 0.00% |
| 委托加工物资 | 887.12 | 1.94% | 0.00 | 0.00 | 0.00% |
| 在产品 | 5,926.49 | 12.95% | 0.11 | 0.00 | 0.00% |
| 其他小计 | 10,312.29 | 22.53% | - | 1,224.53 | - |
| 合计 | 45,779.19 | 100% | - | 8,093.10 | - |

公司的主要产业为 LED 产品,近年来国家推行节能减排政策,大力推行 LED 产业,并配套相关扶持政策,LED 产业迅猛发展,市场容量大,竞争异常激烈。行业经历了飞速发展,各项指标都飞速增长,产品更新换代很快,技术也几经更迭,LED 可以进入寻常百姓消费的层面。公司产品紧跟市场步伐,期初布局封装产品到灯具应用产品,随着市场的变化,目前公司主要专注户外照明、景观亮化、智慧路灯。技术的更新、产品的布局调整,造成部分原材料无法应用到新产品上,同时造成部分库存商品积压。根据《企业会计准则》,公司期末对存在减值迹象的存货实施减值测试,对预计可收回净现值低于成本的,计提存货跌价准备。

会计师核查程序:

我们了解和评价公司存货跌价准备相关的内部控制设计和运行的有效性;

对存货实施监盘,检查存货的数量及状况等;

分析公司存货减值测试各要素是否合理,重新复核存货减值测试。

会计师意见: 我们认为报告期内,公司存货减值测试符合《企业会计准则》的规定,并已充分计提。

问题 14、截止报告期末,你公司存在多项重大诉讼事项,请详细披露相关诉讼计提预计负债的具体金额及计提的充分性。请年审会计师发表专业意见。

回复:(1)佛山狮山项目合同纠纷:公司诉深圳雷曼节能发展有限公司、佛

山市南海区狮山镇市政中心管理站合同纠纷，公司请求法院认定联合中标“狮山镇公共照明领域智能化LED路灯节能改造合同能源管理采购项目01包——东区智能化LED路灯节能改造合同能源管理项目”无效，各被告应当分别向原告（公司）返还和支付项目节能效益分享款。公司于2018年12月19日收到广东省佛山市中级人民法院民事判决书，判决号为（2018）粤06民终12308号，判决结果为驳回公司的全部请求，该判决为终审判决。本诉讼公司不涉及赔付情况，无需计提预计负债；

（2）国策光电科技开发有限公司增资纠纷案：申请人福建省国策光电科技开发有限公司认为被申请人（公司）应当返还增资出资，向福州仲裁委员会申请仲裁，涉及金额为578.2万元。公司于2018年10月17日收到福州仲裁委员会的裁决书，裁决书号为[2018]榕仲裁字第293号，裁决结果为驳回福建省国策光电科技开发有限公司全部仲裁请求，该裁决为终局裁决。本诉讼公司不涉及赔付情况，无需计提预计负债；

（3）成都七中股权收购缔约过失责任纠纷：申请人（公司）与被申请人西藏圣蓉希望文化发展有限责任公司、成都冠城投资股份有限公司、成都高达房地产开发有限公司违约责任纠纷仲裁案，涉及金额4000万元。公司于2018年8月7日收到北京仲裁委员会裁决书，裁决书号为（2018）京仲裁字第1337号，裁决结果为驳回申请人（公司）全部仲裁请求，该裁决为终局裁决。本诉讼公司不涉及赔付情况，无需计提预计负债；

（4）南离万相居间合同纠纷：广州南离万相投资顾问有限公司诉请公司承担2900万元。经过法院主持调解，公司向广州南离万相投资顾问有限公司支付190万元，一审和二审诉讼费用均由广州南离万相投资顾问有限公司承担。报告期内，公司已全额支付190万元，账务处理上，本期已全额计入当期损益，无需计提预计负债；

（5）公司过往因信息披露违规被监管机构行政处罚（中国证监会广东监管局《行政处罚决定书》[2014]4号）形成的信息披露案，共有84例案件，共涉及金额1724.43万元。截止报告期末，公司累计赔偿1,696.46万元，承担诉讼费用合计27.97万元，报告期内已经全部审理终结且期末账务处理完毕，无需计提预计负债；

（6）唐月波诉安徽邦大勤上光电科技有限公司、王帮兴、芜湖邦大科技实

业有限公司、芜湖鑫园机械工业电镀中心有限公司、公司民间借贷纠纷，涉及金额为 1919 万元。公司于 2018 年 5 月 21 日收到芜湖市弋江区人民法院民事判决书，判决书号为（2018）皖 0203 民初 20 号，判决结果为驳回原告关于涉及公司相关诉讼请求，且原告未在判决书送达之日起十五日内提起诉讼，该判决已生效。公司认为该诉讼不会导致公司赔付情况，本期末无需计提预计负债；

（7）安徽邦大勤上光电科技有限公司合同纠纷案：二审判定公司在 750 万元本息范围内对原审被告安徽邦大勤上光电科技有限公司债务不能清偿的部分承担补充赔偿责任，报告期内法院强制扣划公司 1128.32 万元，公司向法院提出了执行异议申请，法院至今未将执行款项发放给申请执行人。同时，公司不服终审判决并提出再审申请，安徽省高级人民法院驳回公司再审申请，公司不服终审判决和安徽省高级人民法院的裁定，已向芜湖市人民检察院提起抗诉。报告期末，公司已累计计提预计负债 1128.32 万元，已覆盖整个诉讼应承担金额；

（8）公司诉杨勇保证合同纠纷一案，并对杨勇申请诉前保全：法院作出裁定书：查封、扣押、冻结杨勇价值人民币 2.4 亿元的财产，并冻结杨勇所持公司股份共 8000 万股。上述证券为轮候冻结，冻结期限三年。目前该案在进一步审理中。因在该诉讼中，公司作为原告，不存在赔付情况，故本期末无需计提预计负债；

（9）上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行诉被告东莞勤上光电股份有限公司、第三人深圳市海柏力高供应链有限公司买卖合同纠纷一案，涉及金额 2,318.48 万元，案件处于进一步审理中。截止报告期末，公司未拖欠第三人深圳市海柏力高供应链有限公司货款。根据该诉讼原告具体提出诉讼情况，公司法务部认为，该诉讼公司很可能会胜诉，公司需要赔付相关金额可能性很小，故期末公司未对该诉讼计提预计负债；

（10）公司诉深圳市英伦教育产业有限公司、傅皓股权转让纠纷一案，并对傅皓申请财产保全：法院作出裁定书：查封、冻结或扣押被申请人傅皓相应价值 3600 万元的财产，并于 2019 年 2 月 2 日查封（扣押）傅皓下列股权：深圳市南山陈新华乒乓球俱乐部有限公司，占比 26%，冻结期限为三年。深圳市英伦教育产业有限公司，占比 18%，冻结期限为三年。公司于 2019 年 3 月 22 日，收到英伦教育向公司支付的逾期首批款 3600 万元，2019 年 4 月 4 日收到违约金及其他办案费用 55 万元，公司与英伦教育、傅皓对本次案件达成和解，本案

已处理完毕，公司无需对该诉讼计提预计负债；

(11) 原告安徽省勤上光电科技有限公司诉被告安徽润磊投资管理有限公司、东莞勤上光电股份有限公司、胡建林、汪玉龙股东出资纠纷一案，涉及金额 4000 万元。截至目前，法院已受理，案件正在审理中，因该诉讼涉及时间不在报告期内，故公司在报告期末未计提预计负债；

(12) 公司过往因信息披露违规被监管机构行政处罚（中国证监会《行政处罚决定书》[2018]73 号）形成的信息披露案，共有 131 例案件，涉及金额 4166.95 万元。法院已对 131 件全部作出一审判决（裁定），公司对上述 131 件均无需承担任何赔偿责任和诉讼费用，其中 117 件一审判决（裁定）已生效，另外 14 件案件对方已提起上诉，在进一步审理中。根据该诉讼原告具体提出诉讼情况，公司法务部认为，该全部诉讼公司很可能会胜诉，公司需要赔付相关金额可能性很小，故期末公司未对该诉讼计提预计负债。

会计师核查程序：

询问管理层、治理层相关人员，了解案情，获取案件证据；

查看公告、相关的诉讼资料及法院传票、相关的董事会决议等文件；

登录中国裁判文书网，下载公司所有诉讼文书并与公司提供资料核对；

对代理律师进行发函，了解案件的情况，获取代理律师法律意见；

复核公司针对上述诉讼的会计处理的依据，及会计处理是否符合企业会计准则。

会计师意见：我们认为，公司对上述诉讼事项的会计处理的依据充分并符合《企业会计准则》的规定。

问题 15、请补充披露你公司控股股东和实际控制人持有的你公司股份被司法冻结和轮候冻结的原因，上述情况对你公司实际控制权稳定性的影响，并提示相关风险。

回复：（1）公司控股股东和实际控制人持有的你公司股份被司法冻结和轮候冻结的原因

①勤上集团、李旭亮等持有的勤上股份全部股票于 2018 年 10 月 19 日被东莞市中级人民法院冻结。原因：勤上集团向西藏信托有限公司（以下简称“西藏信托”）借款，李旭亮等人以其持有的勤上股份全部股票向西藏信托提供质押担

保，并办理了股票质押登记手续，李旭亮、温琦等人向西藏信托提供了连带责任保证，相关借款（融资）合同、质押合同及保证合同均办理了强制执行公证。由于勤上集团逾期未支付利息，西藏信托宣布全部债权提前到期，向东莞市中级人民法院申请执行，东莞市中级人民法院向勤上集团、李旭亮等被执行人送达了执行通知书，要求被执行人偿付借款本息及其他相关费用 1,531,233,909.67 元，并依法冻结了勤上集团、李旭亮等持有的勤上股份全部股票。

②温琦持有的勤上股份全部股票于 2019 年 1 月 22 日被东莞市中级人民法院冻结，勤上集团、李旭亮持有的勤上股份全部股票于 2019 年 1 月 22 日被东莞市中级人民法院轮候冻结。原因：勤上集团向中粮信托有限责任公司（以下简称“中粮信托”）借款融资，勤上集团以其持有的勤上股份股票 2.5 亿股向中粮信托提供质押担保，并办理了股票质押登记手续，李旭亮、温琦向中粮信托提供了连带责任保证，相关借款（融资）合同、质押合同及保证合同均办理了强制执行公证。由于勤上集团逾期未支付利息，中粮信托宣布其中一亿元（本金）债权提前到期，向东莞市中级人民法院申请强制执行，东莞市中级人民法院向勤上集团、李旭亮、温琦等被执行人送达了执行通知书，要求被执行人偿付借款本息及其他相关费用，并依法冻结和轮候冻结了勤上集团、李旭亮、温琦等被执行人的股票。

③勤上集团、李旭亮持有的勤上股份全部股票于 2019 年 1 月 21 日被深圳市中级人民法院轮候冻结。原因：勤上集团与深圳市彼岸大道拾肆号投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“彼岸大道”）和华夏银行股份有限公司广州分行（以下简称“华夏银行”）签订了《委托贷款借款合同》，约定由彼岸大道委托华夏银行向勤上集团发放委托贷款，李旭亮和温琦为该笔贷款提供了连带责任保证。华夏银行向勤上集团发放委托贷款人民币一亿元。由于勤上集团未按约定归还贷款本息，彼岸大道向深圳市中级人民法院申请诉前财产保全，法院作出（2019）粤 03 财保 11 号民事裁定书，轮候冻结了勤上集团、李旭亮持有的勤上股份全部股票。

④勤上集团、李旭亮、温琦持有的勤上股份全部股票于 2019 年 4 月 23 日被东莞市第三中级人民法院轮候冻结。原因：中信银行股份有限公司东莞分行（以下简称“中信银行”）与勤上集团、东莞威亮电器有限公司、东莞市勤上企业有限公司、东莞市勤上金属制品有限公司分别签订了《人民币流动资金借款合同》，

中信银行分别向勤上集团等四家单位发放贷款总计人民币 6.46 亿元。勤上集团等四家借款单位在 6.46 亿元本息范围内对其他各方借款债务相互承担连带责任保证。温琦以其持有的勤上股份全部股票、勤上集团以其持有的勤上股份股票 302.5 万股分别向中信银行提供质押担保。李旭亮、温琦在 6.46 亿元本息范围内对勤上集团等四家单位借款债务提供连带责任保证。由于勤上集团等四家借款单位未按约定偿还本息，中信银行宣布全部借款提前到期，向广州仲裁委员会东莞分会申请仲裁，同时向东莞市第三人民法院申请财产保全，东莞市第三人民法院作出（2019）粤 1973 财保 211 号民事裁定书，依法轮候冻结了勤上集团、李旭亮、温琦持有的勤上股份全部股票。

（2）对公司实际控制权稳定性的影响及风险提示

公司是独立于勤上集团、李旭亮先生和温琦女士的法人主体，上述主体所持公司股份被司法冻结事项尚未对公司的正常运行和经营管理造成重大影响，但相关司法冻结或轮候冻结股份若被司法处置，可能导致公司实际控制权发生变更。

问题 16、请重新核算你公司研发人员数量占比数据。

回复：经核实，公司 2018 年期末在职研发人员数量为 66 人，合并范围内各公司在职员工为 4977 人，对应研发人员数量占比为 1.33%；2017 年期末在职研发人员数量为 57 人，合并范围内各公司在职员工为 4,901 人，而在职研发人员单体公司对职工总数为 631 人，对应单体公司研发人员数量占比为 9.03%。

特此公告。

东莞勤上光电股份有限公司董事会

2019 年 7 月 22 日