

证券代码:002633 证券简称:勤上股份 公告编号:2019-060

## 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2019年10月8日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2019年半年报的问询函》(中小板公司年审问询函[2019]第62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:你公司2018年度财务报告被出具保留意见的审计报告,主要原因为会计师无法确定是否有必要对商誉减值准备科目做出调整,此外,公司与业绩承诺方尚未就业绩补偿事宜达成一致意见,会计师无法取得充分适当的证据以对该等应收的业绩补偿款,也无法确定是否有必要对勤上股份2018年度财务报表的相关科目做出调整。请说明董事会针对保留审意见所涉事项采取相关措施的实际执行情况,目前消除进展及预计消除时间。

回复:瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)于2019年4月29日对公司2018年度财务报告出具了保留意见的审计报告,为消除保留意见的不利影响,公司已另行聘请第三方评估机构对包括并购广龙文教育科技有限公司(以下简称“广龙文”)所形成商誉的相关资产组进行减值测试,并就相关评估情况与会计师事务所持续沟通,由会计师事务所对消除保留意见相关事项进行审核。目前相关审核及审核工作尚在进行中,按现有计划,公司2018年度财务报告保留意见的消除工作预计在2019年11月底前完成,后续公司将积极推进相关审计,评估进度,争取尽快消除2018年度财务报告保留意见所带来不利影响。

问题2:报告期内,你公司实现营业收入5,76亿元,较上年同期下降11.68%,归属于上市公司股东的净利润705.01万元,较上年同期下降91.50%,经营活动产生的现金流量净额-5,183.03万元,较上年同期下降184.46%,应收票据余额1,743.44万元,较期初增加243.40%。

(1)请你公司结合行业情况及公司经营状况,补充披露你公司净利润大幅下滑的原因;

回复:报告期内,公司实现营业收入57,639.37万元,较上年同期下降11.68%,归属于上市公司股东的净利润705.01万元,较上年同期下降91.50%,公司净利润下滑的主要原因如下:

第一,龙文教育对不符合规定的教学点进行整改或关闭,导致龙文教育本报告期营业收入较去年同期下降75.9%,下降金额2,829.89万元,本报告期营业收入较去年同期上升6.50%,上升金额1,673.38万元,报告期毛利率下降4.5%,扣非净利润下降3,881.48万元,本报告期净利润下降47.79%;

第二,2018年第一季度因公司对北京京彩易达科技发展有限公司由成本法转权益法核算,产生投资收益约2,613.75万元,该金额占2018年半年度合并报表净利润的31.50%,对净利润影响较大,而本期北京京彩易达按权益法核算的投资收益为34.09万元,对净利润影响较小;

第三,受外部宏观环境影响,半导体制程行业竞争激烈,市场份额整体需求下降,相关业务订单量减少,导致本报告期内半导体制程营业收入较去年同期下降17.04%,毛利率下降7.08%,净利润率下降4.41%,下降金额约1,130.18万元,占去年同期合并报表净利润13.62%。

(2)结合经营环境、信用政策及其变化情况,说明你公司营业收入下降而应收票据余额大幅增加的原因及合理性;

回复:公司的产品销售采用直销模式、经销模式、EMC模式,相关信用政策如下:

销售模式	信用政策
直销模式	客户在收到公司合同后5日内,由客户银行支付50%为预付款,发货后客户支付合同金额的50%。剩余未付货款,客户在收到货物后30日内支付。
经销模式	客户在收到公司合同后5日内,由客户银行支付50%为预付款,发货后客户支付合同金额的50%。剩余未付货款,客户在收到货物后30日内支付。
EMC模式	根据合同条款执行,及商定能效条款(能效期通常为6-10年),分摊期(能效期每3年,按合同期限)。

根据以上信用政策,公司针对客户的信用度、合作时间、采购量、市场知名度、销售模式等因素对客户进行评级,对不同信用等级的客户采用不同的信用政策。截至目前,公司经营保持稳定,相关销售政策和信用政策未发生重大变化。

问题3:公司的产品销售采用直销模式、经销模式、EMC模式,相关信用政策如下:

销售模式	信用政策
直销模式	客户在收到公司合同后5日内,由客户银行支付50%为预付款,发货后客户支付合同金额的50%。剩余未付货款,客户在收到货物后30日内支付。
经销模式	客户在收到公司合同后5日内,由客户银行支付50%为预付款,发货后客户支付合同金额的50%。剩余未付货款,客户在收到货物后30日内支付。
EMC模式	根据合同条款执行,及商定能效条款(能效期通常为6-10年),分摊期(能效期每3年,按合同期限)。

根据以上信用政策,公司针对客户的信用度、合作时间、采购量、市场知名度、销售模式等因素对客户进行评级,对不同信用等级的客户采用不同的信用政策。截至目前,公司经营保持稳定,相关销售政策和信用政策未发生重大变化。

问题4:本报告期内公司应收票据余额1,743.44万元,较期初增加243.40%,请你公司结合行业情况及公司经营状况,补充披露你公司营业收入下降而应收票据余额大幅增加的原因及合理性;

回复:本报告期内,公司经营活动产生的现金流量净额-5,183.03万元,扣除非经常性损益的净利润为167.92万元。公司本报告期财务数据节选如下:

单位:万元

项目	本期金额
经营活动产生的现金流量净额	-5,183.03
净利润	704.13
其中:扣除非经常性损益	107.02
支付给职工以及为职工支付的现金	-6,897.16
经营活动产生的现金流量净额差额	-104.30
支付给职工以及为职工支付的现金	3,119.20
经营活动产生的现金流量净额合计	-436.73
支付给职工以及为职工支付的现金	-2,962.01
经营活动产生的现金流量净额	-12,222.06
经营活动支付的现金	6,040.02
经营活动支付的现金	-12,227

扣除非经常性损益的净利润和经营活动净现金流差异较大的原因:

(1)本报告期影响合并报表净利润但没有影响经营活动净现金流的项目,摊销等影响金额2,892.91万元;(2)本报告期公司存货增加2,962.01万元;(3)本报告期递延所得税资产增加436.73万元,递延所得税资产确认可能获得用来抵扣扣缴暂时性差异的应纳税所得额为4,经营性应收项目增加12,222.06万元,主要是本报告期经营性其他应收款以及应收款项增加6,040.62万元,主要是本期预收款及职工薪酬等增加所致;

问题5:根据公司报告期末已审批的子公司担保余额合计10,691.07万元,报告期末对子公司的实际担保余额合计21,282.06万元,实际担保余额高于已审批的担保余额,请你公司全面核对相关担保情况,并详细说明是否存在违规担保的情形。

回复:1、对外担保相关担保情况

经公司董事会、股东大会对对外担保的审议情况:①2017年度,公司及子公司对公司合并报表范围内向公司的银行申请综合授信额度提供担保,具体担保金额及保证期间按合同约定执行,有效期限为自股东大会审议通过之日起至2018年12月31日止。②2018年度,公司及子公司对公司合并报表范围内向公司的银行申请综合授信额度提供担保,具体担保金额及保证期间按合同约定执行,有效期限至2019年6月30日止。③2019年度,公司及子公司对公司合并报表范围内向公司的银行申请综合授信额度提供担保,具体担保金额及保证期间按合同约定执行,有效期限至2019年年度股东大会召开之日起一年。

2、截至2019年半年度报告期末,公司对子公司的担保情况如下:

单位:万元

序号	担保对象	期限/剩余余额	期初账面余额	变化幅度	主要形成原因
1	股权转让款	3,505.00	6,779.00	-40.23%	股权转让款
2	往来款	4,089.44	1,006.41	140.20%	往来款
3	其他	4,046.76	2,389.00	60.00%	其他系被质押的银行账户质押增加

问题6:根据公司报告期末已审批的子公司担保余额合计10,691.07万元,报告期末对子公司的实际担保余额合计21,282.06万元,实际担保余额高于已审批的担保余额,请你公司全面核对相关担保情况,并详细说明是否存在违规担保的情形。

回复:1、对外担保相关担保情况

经公司董事会、股东大会对对外担保的审议情况:①2017年度,公司及子公司对公司合并报表范围内向公司的银行申请综合授信额度提供担保,具体担保金额及保证期间按合同约定执行,有效期限为自股东大会审议通过之日起至2018年12月31日止。②2018年度,公司及子公司对公司合并报表范围内向公司的银行申请综合授信额度提供担保,具体担保金额及保证期间按合同约定执行,有效期限至2019年6月30日止。③2019年度,公司及子公司对公司合并报表范围内向公司的银行申请综合授信额度提供担保,具体担保金额及保证期间按合同约定执行,有效期限至2019年年度股东大会召开之日起一年。

2、截至2019年半年度报告期末,公司对子公司的担保情况如下:

单位:万元

序号	担保对象	期限/剩余余额	期初账面余额	变化幅度	主要形成原因
1	股权转让款	3,505.00	6,779.00	-40.23%	股权转让款
2	往来款	4,089.44	1,006.41	140.20%	往来款
3	其他	4,046.76	2,389.00	60.00%	其他系被质押的银行账户质押增加

问题7:根据公司报告期末已审批的子公司担保余额合计10,691.07万元,报告期末对子公司的实际担保余额合计21,282.06万元,实际担保余额高于已审批的担保余额,请你公司全面核对相关担保情况,并详细说明是否存在违规担保的情形。

回复:1、对外担保相关担保情况

经公司董事会、股东大会对对外担保的审议情况:①2017年度,公司及子公司对公司合并报表范围内向公司的银行申请综合授信额度提供担保,具体担保金额及保证期间按合同约定执行,有效期限为自股东大会审议通过之日起至2018年12月31日止。②2018年度,公司及子公司对公司合并报表范围内向公司的银行申请综合授信额度提供担保,具体担保金额及保证期间按合同约定执行,有效期限至2019年6月30日止。③2019年度,公司及子公司对公司合并报表范围内向公司的银行申请综合授信额度提供担保,具体担保金额及保证期间按合同约定执行,有效期限至2019年年度股东大会召开之日起一年。

2、截至2019年半年度报告期末,公司对子公司的担保情况如下:

单位:万元

序号	担保对象	期限/剩余余额	期初账面余额	变化幅度	主要形成原因
1	股权转让款	3,505.00	6,779.00	-40.23%	股权转让款
2	往来款	4,089.44	1,006.41	140.20%	往来款
3	其他	4,046.76	2,389.00	60.00%	其他系被质押的银行账户质押增加

问题8:根据公司报告期末已审批的子公司担保余额合计10,691.07万元,报告期末对子公司的实际担保余额合计21,282.06万元,实际担保余额高于已审批的担保余额,请你公司全面核对相关担保情况,并详细说明是否存在违规担保的情形。

回复:1、对外担保相关担保情况

经公司董事会、股东大会对对外担保的审议情况:①2017年度,公司及子公司对公司合并报表范围内向公司的银行申请综合授信额度提供担保,具体担保金额及保证期间按合同约定执行,有效期限为自股东大会审议通过之日起至2018年12月31日止。②2018年度,公司及子公司对公司合并报表范围内向公司的银行申请综合授信额度提供担保,具体担保金额及保证期间按合同约定执行,有效期限至2019年6月30日止。③2019年度,公司及子公司对公司合并报表范围内向公司的银行申请综合授信额度提供担保,具体担保金额及保证期间按合同约定执行,有效期限至2019年年度股东大会召开之日起一年。

2、截至2019年半年度报告期末,公司对子公司的担保情况如下:

单位:万元

序号	担保对象	期限/剩余余额	期初账面余额	变化幅度	主要形成原因
1	股权转让款	3,505.00	6,779.00	-40.23%	股权转让款
2	往来款	4,089.44	1,006.41	140.20%	往来款
3	其他	4,046.76	2,389.00	60.00%	其他系被质押的银行账户质押增加

问题9:根据公司报告期末已审批的子公司担保余额合计10,691.07万元,报告期末对子公司的实际担保余额合计21,282.06万元,实际担保余额高于已审批的担保余额,请你公司全面核对相关担保情况,并详细说明是否存在违规担保的情形。

回复:1、对外担保相关担保情况

经公司董事会、股东大会对对外担保的审议情况:①2017年度,公司及子公司对公司合并报表范围内向公司的银行申请综合授信额度提供担保,具体担保金额及保证期间按合同约定执行,有效期限为自股东大会审议通过之日起至2018年12月31日止。②2018年度,公司及子公司对公司合并报表范围内向公司的银行申请综合授信额度提供担保,具体担保金额及保证期间按合同约定执行,有效期限至2019年6月30日止。③2019年度,公司及子公司对公司合并报表范围内向公司的银行申请综合授信额度提供担保,具体担保金额及保证期间按合同约定执行,有效期限至2019年年度股东大会召开之日起一年。

2、截至2019年半年度报告期末,公司对子公司的担保情况如下:

单位:万元

| 序号 | 担保对象 | 期限/剩余余额 | 期初账面余额 | 变化幅度 | 主要形成原因 |
</tr
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |