证券代码:002822 证券简称:中装建设 公告编号:2018-056

深圳市中装建设集团股份有限公司关于福州中科福海创业投资合伙企业（有限合伙）部分股份质押的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

深圳市中装建设集团股份有限公司（以下简称“公司”）近日接到公司股东福州中科福海创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“中科福海”）的通知，中科福海所持有的公司部分无限售流通股份被质押，具体事项如下：

一、本次股东股份质押的基本情况

1、股东股份被质押的基本情况

股东名称	是否为第一大股东及一致行动人	质押股数（股）	质押开始日期	质押到期日	质权人	本次质押占其所持股份比例
中科福海	否	8,000,000	2018年5月25日	——	张家港市南丰农村小额贷款有限公司	86.23%

2、股东股份累计被质押的情况

截止本公告披露日，中科福海持有公司股份数为9,277,500股，占公司总股本的1.55%。中科福海持所持有公司股份累计被质押的数量为8,000,000股，占其所持有的公司股份的86.23%，占公司总股本的1.33%。

二、备查文件

1、股票质押登记证明；

2、中国证券登记结算有限责任公司股份质押冻结明细。

特此公告。

深圳市中装建设集团股份有限公司
董事会
2018年5月30日

证券代码:002367 证券简称:周大生 公告编号:2018-046

周大生珠宝股份有限公司关于完成工商变更登记的公告

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。

周大生珠宝股份有限公司（以下简称“公司”）分别于2018年4月14日、2018年5月10日召开了第二届董事会第十九次会议、2017年度股东大会，审议并通过了《关于修订〈公司章程〉及办理工商变更登记的议案》，具体内容详见2018年4月17日、2018年5月11日公布在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）的《第二届董事会第十九次会议决议公告》（公告编号:2018-026）、《2017年度股东大会决议公告》（公告编号:2018-043）等公告相关文件。

近日，公司已办理完成《公司章程》备案手续，根据公司备案申请材料及深圳市市场监督管理局出具的变更（备案）通知书，本次变更（备案）事项如下：

序号	变更事项	变更前	变更后
1	认缴注册资本总额	47,785（万元）	48,537.95（万元）
2	股东	限售条件流通股：出资额40,100（万元），出资比例83.92%； 无限售条件流通股：出资额7,685（万元），出资比例16.08%；	限售条件流通股：出资额32,230.3427（万元），出资比例66.4%； 无限售条件流通股：出资额16,307.6073（万元），出资比例33.6%；

特此公告。

周大生珠宝股份有限公司
董事会
2018年5月30日

证券代码:002073 证券简称:软控股份 公告编号:2018-031

软控股份有限公司关于2017年度关联方非经营性资金占用偿还情况的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，对公告的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏负连带责任。

软控股份有限公司（以下简称“公司”）于2018年4月23日披露了中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴华”）出具的《2017年度非经营性资金占用及其他关联方资金往来情况的专项说明》。

公司前高管龙进军先生于2017年11月22日与科捷自动化签署《股权转让协议》，根据协议条款“签署生效后10日内，受让方应立即向转让方支付60%转让款。于2017年12月31日前，受让方应向转让方支付剩余40%转让款。”截至2017年12月31日，龙进军先生未将剩余40%转让款1,140万元汇至科捷自动化账户，该部分资金形成非经营性资金占用。

经协商，科捷自动化与龙进军于2018年1月17日签署了《关于青岛科捷物流科技有限公司股权转让协议之补充协议书》，双方约定剩余40%转让款支付时间变更为2018年6月30日前。同时龙进军承诺，自2018年1月1日起至全部付清款项止，按6%年化利率向科捷自动化支付延期补偿。

5月29日，科捷自动化确认收到龙进军先生汇出的1,168.5万元（其中股权转让款1,140万元，延期补偿28.5万元）。至此龙进军应支付的剩余40%股权转让款全部付清。

中兴华对上述事项进行了核查，并出具了《控股股东及其他关联方资金占用偿还情况的专项核查报告》（中兴华专字（2018）第030001号），详见5月31日“巨潮资讯”网站（http://www.cninfo.com.cn）。

独立董事对上述事项发表独立意见：经核查，截至2018年5月29日，龙进军已经将剩余40%转让款1,140万元汇至科捷自动化账户，并支付延期补偿28.5万元。后续，公司将进一步加强内部控制机制建设，严格遵守《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监发（2003）56号）、深圳证券交易所《股票上市规则》《中小企业板上市公司规范运作指引》等规定，严格履行信息披露的相关制度。《独立董事对相关事项发表的独立意见》详见5月31日“巨潮资讯”网站（http://www.cninfo.com.cn）。

特此公告。

软控股份有限公司
董事会
2018年5月30日

证券代码:603933 证券简称:睿能科技 公告编号:2018-037

福建睿能科技股份有限公司关于全资子公司取得营业执照的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

福建睿能科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2018年5月9日召开的第二届董事会第十六次会议审议通过《关于对外投资设立全资子公司的议案》，公司董事会同意公司以自有货币资金人民币1,000万元，投资设立全资子公司上海睿能控制技术有限公司（暂定名，以工商登记机关最终核准名称为准）。具体内容详见2018年5月10日刊登在《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》及上海证券交易所网站的公告。

近日，上述拟设立的全资子公司完成了工商注册登记，并取得上海市普陀区市场监督管理局颁发的《营业执照》，统一社会信用代码:91310107MA1G0P0B1D，最终核准登记事项如下：

1、名称:上海睿能高齐自动化有限公司

2、类型:有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）

3、住所:上海市普陀区祁连山南路2891弄105号6808室

4、法定代表人:杨维坚

5、注册资本:人民币1000.0000万元整

6、成立日期:2018年5月28日

7、营业期限:2018年5月28日至不约定期限

8、经营范围:从事智能科技领域内的技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让，工业自动化设备的销售，从事货物及技术的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

特此公告。

福建睿能科技股份有限公司董事会
2018年5月31日

证券代码:600217 证券简称:中再资环 公告编号:临2018-038

中再资源环境股份有限公司重大资产重组进展公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

因中再资源环境股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）正在筹划发行股份购买资产事项，主要标的资产为中再生环境服务有限公司股权及北京环球财讯中心B座8楼房产使用权，主要发行对象为本公司控股股东中国再生资源开发有限公司，该事项构成重大资产重组。鉴于该事项存在重大不确定性，根据《上海证券交易所股票上市规则》和《上海证券交易所上市公司筹划重大事项停复牌业务指引》的有关规定，为保证公平信息披露，保护广大投资者的利益，避免股价异常波动，经公司向上海证券交易所申请，本公司股票于2018年3月29日临时停牌，并自2018年3月30日起连续停牌，预计连续停牌不超过一个月。

公司于2018年3月29日披露了《筹划重大资产重组停牌公司》（公告编号:临2018-016），于2018年3月30日披露了《筹划重大资产重组停牌公告》（公告编号:临2018-017），于2018年4月5日披露了《重大资产重组进展公告》（公告编号:临2018-021），于2018年4月14日披露了《重大资产重组进展公告》（公告编号:临2018-022），于2018年4月21日披露了《重大资产重组进展公告》（公告编号:临2018-023）。

公司于2018年4月28日披露了《重大资产重组进展暨继续停牌公告》(公告编号:临2018-030)，经公司向上海证券交易所申请，公司股票自2018年5月2日起继续停牌，预计继续停牌时间不超过一个月。公司于2018年5月9日披露了《重大资产重组进展公告》(公告编号：临2018-031)，于2018年5月16日披露了《重大资产重组进展公告》(公告编号:临2018-033)，于2018年5月23日披露了《重大资产重组进展公告》(公告编号:临2018-036)。

截至本公告披露之日，本次重大资产重组事项正在推进中，公司与有关各方对重组方案进行了进一步协商沟通，并按照流程组织中介机构开展尽职调查等工作。根据《上市公司重大资产重组管理办法》及上海证券交易所《上市公司筹划重大事项停复牌业务指引》等规定，公司股票将继续停牌。为保证公平信息披露，维护投资者利益，避免造成公司股价异常波动，公司股票将继续停牌。股票停牌期间，公司将严格按照相关规定履行信息披露义务，每5个交易日公告事项进展情况，待相关工作完成后召开董事会审议相关议案，及时公告并复牌。

公司指定的信息披露媒体为《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》、《证券时报》及上海证券交易所网站（http://www.sse.com.cn），有关公司信息均以在上述指定媒体刊登的信息为准。敬请广大投资者关注公司后续公告，注意投资风险。

特此公告。

中再资源环境股份有限公司
董事会
2018年5月31日

证券代码:002638 证券简称:勤上股份 公告编号:2018-078

东莞勤上光电股份有限公司关于深圳证券交易所年报问询函的回复公告

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”、“勤上股份”）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2017年年报的问询函》(中小板年报问询函【2018】第147号)。现公司结合问询函的内容，对相关事项公告如下：

问题1、本报告期内，你公司子公司广州龙文教育科技有限公司扣除非经常性损益后净利润为8,413.62万元，未实现12,946.40万元的预测数，你公司未就该子公司盈利未达预期事项计提商誉减值准备。请补充披露你公司未计提商誉减值准备的原因及合理性，是否符合《企业会计准则》的相关规定；请依据《企业会计准则》，补充说明商誉减值测试的过程以及参数；请你公司年审会计师就上述事项的合规性发表明确意见。

回复:(一)公司关于商誉减值的相关说明

1、根据《企业会计准则第8号——资产减值》，有关商誉减值的处理规定，企业合并所形成的商誉，至少应当在每年年度终了进行减值测试。商誉应当结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

企业进行资产减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，应当自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，应当将其分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，应当先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，应当确认减值损失。减值损失金额应当先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

对于资产可收回金额的估计，应当根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

2、商誉评估测试方法、测试相关公式及参数

2017年末公司聘请北京中同华资产评估有限公司对公司拟执行商誉减值测试涉及广州龙文商誉相关的资产组可回收金额进行了估值，并出具了《中同华咨报字(2018)第020069号》估值报告作为参考，我们对广州龙文的商誉进行减值测试，商誉减值测试的过程以及参数如下：

商誉的可收回金额按照股东全部权益价值收益现值计算，其现金流量的计算根据公司经营情况和后续经营为基础，现金流量测试使用的折现率为12%。减值测试采用的相关数据包括:课时、课时收费、营业成本和费用，本次估值选用企业税后自由现金流折现模型。

[illegible]

相关参数选取评估基准日的最新数据，并考虑公司特定风险系数，基于以上模型，最终确定广州龙文股东全部价值的评估值164,200万元，根据上述评估结果计算的商誉不存在减值。

(二)会计师意见

我们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；

通过对勤上股份及广州龙文管理层进行访谈，了解广州龙文业务发展情况；

评估机构北京中同华资产评估有限公司及执业评估师的执业能力、独立性等情况；认为评估师所采用的收益法评估测试模型合理，评估模型中有关参数的假设及其参数假设来源客观，评估测试模型中有关被评估对像的未来现金流预计符合国家宏观经济政策、公司产业环境的客观情况，且与我们了解到的评估对象及其环境相符，在此基础上进行的减值测试并根据减值测试计提商誉减值准备的会计处理是合理、充分的。

综上所述:公司在报告期末根据《企业会计准则第8号——资产减值》有关商誉减值的规定对商誉进行减值测试，商誉减值测试合理，计提充分。

问题2、报告期内，你公司实现营业收入16.09亿元，同比增长90.84%；实现归属于上市公司股东的净利润(以下简称“净利润”)8419.67万元，同比增长119.70%；经营活动产生的现金流量净额为-1.09亿元，同比减少182.58%。请你公司说明：

(1)经营活动产生的现金流量净额与营业收入、净利润变动相背离的原因。

(2)各季度间净利润、扣除非经常性损益后净利润以及经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因及合理性。请年审会计师发表专项意见。

回复:(一)公司相关说明

1、公司报告期合并现金流量表补充资料节选如下：

单位:万元

项目	2017年度
经营活动产生的现金流量净额	-10,873.53
净利润	9,801.67
差额	-20,675.20
加:资产减值准备	6,891.22
折旧和摊销	7,643.54
财务费用(收益以“-”号填列)	3,800.05
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-4,527.45
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-19,582.28
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-14,310.12
其他	-590.16

净利润与经营活动净现金流差异原因分析：

①影响了净利润但没有影响经营活动现金净流量的折旧等影响金额14,534.76万元;②公司利息支出等3,800万元;③递延所得税资产增加4,527万元,递延所得税资产的确认是否以未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。④经营性应收项目的增加19,582万元，主要是公司LED产业销售的产业及教育产业预付款的影响,⑤经营性应付项目的减少14,310万元，主要是本期其他应付款减少所致。

2、公司各季度间净利润、扣除非经常性损益后净利润以及经营活动产生的现金流量净额如下：

单位:万元

项目	2017年第一季度	2017年第二季度	2017年第三季度	2017年第四季度
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	-2,280.04	-14,659.18	-10,873.53

公司2017年第一季度归属于上市公司股东的净利润4,387.74万元，经营活动产生的现金流量净额9,620.96万元，主要为当期预付款项支付减少1,291.72万元、当期应付职工薪酬增加1,643.93万元及当期应付票据增加796.05万元。

公司2017年第二季度归属于上市公司股东的净利润3,828.43万元，经营活动产生的现金流量净额-2,280.04万元，主要影响当期经营活动产生的现金流量净额系经营性应收项目的增加，主要为应收账款增加5,100.69 万元;

公司2017年第三季度归属于上市公司股东的净利润1,908.05万元，经营活动产生的现金流量净额-14,659.18万元，主要影响当期经营活动产生的现金流量净额项目系经营性应收项目的增加，其主要为应收账款增加4,301.39万元，预付款项增加4,204.07万元;经营性应付项目的减少，其主要为应付账款减少8,041.52万元。

公司2017年第四季度归属于上市公司股东的净利润-1,704.54万元，经营活动产生的现金流量净额-10,873.53万元，主要影响当期经营活动产生的现金流量净额项目有:1.经营性应收项目的增加19,582.28万元，其中本期因营业收入增加应收账款4,832.45万元，预付材料采购款、预付房租费用及预付合作办学款等项目导致支付预付款项增加6,572.43万元;2.经营性应付项目的减少14,310.12万元，其中本期其他应付款减少14,924.13万元;3.当期资产减值准备增加5,231.43万元;4.当期固定资产折旧、无形资产摊销及长期待摊费用1,910.89万元。

(二)会计师意见

我们复核现金流量表与相关科目的勾稽关系，分析净利润与经营活动净现金流量的关系合理性；

综上所述，公司经营活动产生的现金流量净额与营业收入、净利润变动相背离符合其自身经营情况。

问题3、根据年报披露，2017年你公司半导体照明和教育培训行业毛利率分别为24.29%和31.58%，分别较上年下降6.94%和12.93%。请详细说明你公司上述行业毛利率下降的原因。

回复:公司收入构成:

单位:万元

产品名称	2017年			2016年		
	收入	占比	毛利率	收入	占比	毛利率
户外照明	36,619.50	22.76%	24.06%	33,684.46	39.97%	31.71%
景观产品	11,269.55	7.00%	23.49%	11,474.99	13.62%	33.52%
室内照明	3,879.16	2.41%	19.04%	4,088.19	4.85%	22.53%
显示屏及其他	26,887.68	16.71%	29.84%	20,788.87	24.67%	33.17%
线材	8,600.18	5.35%	15.58%	8,185.57	9.71%	25.57%
教育培训	73,642.97	45.77%	31.58%	6,052.31	7.18%	44.51%
合计	160,899.04	100.00%	27.86%	84,274.39	100.00%	32.48%

公司成本构成:

单位:万元

产品分类	项目	2017年		2016年		同比增减
		金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	
户外照明	原材料	21,108.97	75.91%	16,442.38	71.59%	4.32%
户外照明	人工工资	2,895.46	10.41%	3,071.11	13.37%	-2.96%
户外照明	折旧	1,146.37	4.12%	1,228.44	5.35%	-1.23%
户外照明	能源	433.83	1.56%	466.99	2.03%	-0.47%
户外照明	其他	2,223.25	8.00%	1,757.55	7.65%	0.35%
景观亮化	原材料	6,371.25	73.89%	5,434.85	71.53%	2.36%
景观亮化	人工工资	1,236.32	14.34%	1,144.99	15.07%	-0.73%
景观亮化	折旧	272.67	3.16%	412.69	5.43%	-2.27%
景观亮化	能源	102.42	1.19%	77.04	1.01%	0.18%
景观亮化	其他	639.75	7.42%	528.64	6.96%	0.46%
室内照明	原材料	2,238.78	71.29%	2,236.80	70.63%	0.66%
室内照明	人工工资	526.53	16.77%	513.36	16.21%	0.56%
室内照明	折旧	133.02	4.24%	167.85	5.30%	-1.06%
室内照明	能源	69.16	2.20%	92.47	2.92%	-0.72%
室内照明	其他	173.01	5.51%	156.45	4.94%	0.57%
显示屏及其他	原材料	13,649.22	72.35%	9,600.92	70.31%	2.04%
显示屏及其他	人工工资	2,001.76	10.61%	1,284.95	9.41%	1.20%
显示屏及其他	折旧	1,159.12	6.14%	1,091.05	7.99%	-1.85%
显示屏及其他	能源	555.37	2.94%	427.41	3.13%	-0.19%
显示屏及其他	其他	1,499.73	7.95%	1,250.81	9.16%	-1.21%
线材	原材料	5,556.76	76.54%	4,466.26	72.50%	4.04%
线材	人工工资	1,007.33	13.87%	994.37	16.14%	-2.27%
线材	折旧	280.63	3.87%	382.42	6.21%	-2.34%
线材	能源	76.76	1.06%	59.04	0.96%	0.10%
线材	其他	338.68	4.66%	258.34	4.19%	0.47%
教育培训		50,383.36	100.00%	3,358.15	100.00%	0.00%

报告期，公司半导体照明业务毛利率为24.29%，较上年度下降6.94%主要原因:1. 半导体照明市场竞争日趋激烈，企业之间为了抢占市场份额，品牌、渠道等方面的争夺战也逐步上演。公司为提高市场占有率，采取让利给终端客户等销售策略，对户外照明、景观亮化等类主要产品适当降低产品销售价格，从而导致半导体照明行业毛利率下降;2.报告期，公司半导体照明实现营业收入86,770.06万元，同比增长11.43%，营业成本65,696.17万元，同比增长22.69%。本期营业成本上升，一方面是由于当期营业收入上升，另一方面则因为本期采购原材料成本及人工工资上涨。成本上升幅度大于收入上升幅度，从而直接导致半导体照明业务毛利率下降。

报告期，教育培训行业毛利率为31.58%，较上年度下降12.93%，主要原因为2016年度广州龙文只将12份单月报表数据纳入公司合并报表范围，2016年广州龙文整年审定营业收入为62,172万元，营业成本为43,663.42万元，2016年整年教育培训毛利率为29.77%。本报告期，公司将广州龙文、深圳市英伦教育产业有限公司(以下简称“深圳英伦”)整年报表数据纳入合并范围，教育培训审定营业收入为73,642.97万元，营业成本为50,383.36万元，教育培训行业毛利率为31.58%，与上年度整年毛利率相比，报告期教育培训行业毛利率较上年同期上升1.81%，因此报告期，教育培训行业毛利率实质并未下降。

问题4、根据年报披露，报告期末你公司应收账款账面余额人民币8.73亿元，计提坏账准备人民币1.68亿元。

(1)请结合你公司的销售模式、信用政策及行业特性等因素，并对比同行业可比公司，详细说明并披露你公司应收账款高企的原因及合理性。

(2)请结合你公司应收账款信用政策、近三年坏账损失率、坏账准备计提政策，并对比同行业可比公司，说明并披露应收账款坏账准备计提的充分性及合理性，请年审会计师核查并发表明确意见。

回复:(一)公司有关说明

1、公司对应收账款高企的原因及合理性说明

(1)公司主要应收账款系半导体照明业务形成的，销售模式主要有经销、直销、EMC模式。经销渠道中有部分为工程经销商，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年因受资金流动性下降影响，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。直销和EMC模式中的工程项目由公司直接承揽，其包括产品的销售安装和工程的验收请款。在整个过程中，完工验收流程较为复杂，且财审以及财政拨款时间较长，请款手续繁琐，以致货款账龄较长。

(2)公司与同行业可比公司对比情况：

勤上股份

账龄	应收账款	占比	坏账准备	计提比例
1年以内	40,365.70	46.28%	950.54	2.35%
1至2年	17,823.21	20.43%	1,782.32	10.00%
2至3年	7,484.50	8.58%	1,496.90	20.00%
3至5年	12,992.70	14.90%	3,897.81	30.00%
5年以上	8,559.46	9.81%	8,559.46	100.00%
合计	87,225.57	100.00%	16,687.03	19.13%

洲明科技

账龄	应收账款	占比	坏账准备	计提比例
1年以内	90,578.20	80.22%	4,528.91	5.00%
1至2年	12,639.58	11.19%	1,263.96	10.00%
2至3年	5,431.53	4.81%	1,086.31	20.00%
3年以上	3,292.20	2.92%	2,045.66	62.14%
5年以上	974.94	0.86%	974.94	100.00%
合计	112,916.45	100.00%	9,899.78	8.77%

奥拓电子

账龄	应收账款	占比	坏账准备	计提比例
1年以内	45,643.27	82.85%	2,282.16	5.00%
1至2年	5,158.64	9.36%	515.86	10.00%
2至3年	2,407.09	4.37%	722.13	30.00%
3年以上	1,879.37	3.41%	939.69	50.00%
5年以上	55,088.36	100.00%	4,459.84	8.10%

从上述各表与同行业公司洲明科技、奥拓电子对比可以看出，公司应收账款账龄对应坏账准备比例相近。另外，公司部分应收账款账龄较长主要系工程质量保证金或EMC项目工程工程质量保证金质保期限通常为3-5年，EMC模式项目期限通常为5-10年)所致，账龄结构比较合理，符合公司经营情况，公司坏账准备的计提充分。

(3)2017年度末应收账款占资产总额的比例:

单位:万元

公司名称	期末应收账款净额	资产总额	应收账款占比
勤上股份	70,541.00	708,102.92	9.96%
洲明科技	103,016.68	489,157.66	21.06%
奥拓电子	50,628.53	179,347.16	28.23%

从上表看出，公司应收账款占资产总额的比例与同行可比公司洲明科技、奥拓电子相比较，公司的应收账款净额与资产总额占比为9.96%，明显低于同行可比公司。

综上分析，公司应收账款情况符合行业的特点，占资产总额的比重较低，应收账款回款风险可控，计提比例合理。

2、应收账款坏账准备计提的充分性及合理性的说明

(1)公司应收账款的信用政策

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。

(2)近三年公司应收账款坏账损失率与同行可比公司对比情况如下表：

公司	2015年度	2016年度	2017年度
勤上股份	0.00%	0.03%	0.14%
洲明科技	0.00%	0.15%	0.41%
奥拓电子	0.23%	0.00%	0.02%

通过与同行可比公司近三年应收账款坏账损失率对比，公司与奥拓电子的应收账款坏账损失率相近，且公司应收账款坏账损失率比较低。

(3)公司坏账准备计提政策与同行业对比

勤上股份坏账准备计提政策

a、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单笔金额300万元以上的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

b、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法
款项性质	其他方法
交易保障措施	其他方法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1-6个月	1.00%	1.00%
7-12个月	5.00%	5.00%
1-2年	10.00%	10.00%
2-3年	20.00%	20.00%
3-4年	30.00%	30.00%
4-5年	30.00%	30.00%
5年以上	100.00%	100.00%

c、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

洲明科技坏账准备计提政策：

a、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项账面余额 300 万元(含 300 万元)以上款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

b、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联方应收款项组合	其他方法
低信用风险组合	其他方法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内(含1年)	5.00%	5.00%
1-2年	10.00%	10.00%
2-3年	20.00%	20.00%
3-4年	40.00%	40.00%
4-5年	80.00%	80.00%
5年以上	100.00%	100.00%

c、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其 账面价值的差额计提坏账准备

奥拓电子坏账准备计提政策：

a、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将金额为人民币 500,000 元以上的应收账款及 200,000 元以上的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独 测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征 的 金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失 的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项 组合中进行减值测试。

b、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内(含1年)	5.00%	5.00%
1-2年	10.00%	10.00%
2-3年	30.00%	30.00%
3年以上	50.00%	50.00%
3-4年	50.00%	50.00%
4-5年	50.00%	50.00%
5年以上	50.00%	50.00%

c、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单 独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其 未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失， 计提坏账准备：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款 项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应 收款项；等等。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于账面价值的差额，确认减值损 失，计提坏账准备。

由以上同行公司应收账款政策对比，公司单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项政策与同行洲明科技一致；公司采用账龄分析法计提坏账准备政策与同行可比公司洲明科技、奥拓电子差异主要在应收账款账龄3至5年的坏账准备计提比例，公司的坏账准备计提政策是根据公司产品性质、信用状况、销售模式等因素综合评估的，符合公司实际情况，而且根据多年经营情况分析，公司的坏账率低于当期计提的坏账准备，综上所述，公司坏账准备计提合理、充分。

(二)会计师意见

我们了解和评价公司与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。

综上所述: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5、报告期内，你公司计提存货跌价准备3365.72万元，本期转回或转销存货跌价准备3716.57万元，你公司2016年度共计提了5048.51万元的存货跌价准备。请按照你公司存货的种类明细及数量，结合相关存货价格的时价及后续走势情况，分析说明你公司本年度转回或转销存货跌价准备的原因，以及本年度计提存货跌价准备的充分性和合理性。请你公司年审会计师就上述事项的合规性发表专项意见。

回复:(一)公司有关说明

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、公司主营业务之一是半导体照明领域，目前该领域已经处于成熟期，市场增速放缓，竞争激烈，企业利润趋薄。近几年受宏观经济影响，产品销售价格出现一定程度下降，导致部分库龄较长的库存商品成本大于可变现净值的情况出现，根据《企业会计准则》，公司在资产负债表日计算并计提存货跌价准备。

2016年度、2017年度主要产品销售价格如下：

产品	项目	2016年	2017年
户外照明	平均售价(元/套)	2,177.41	2,200.69
景观光化	平均售价(元/套)	47.05	45.54
室内照明	平均售价(元/个)	201.05	166.