

## 东莞勤上光电股份有限公司关于2021年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的内容真实、准确、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”、“本公司”）于2022年4月28日收到深圳证券交易所上市公司管理二部《关于对东莞勤上光电股份有限公司2021年年报的问询函》（公司部年报问询函[2022]第142号）。公司已按照相关要求向深圳证券交易所上市公司管理二部作出了回复，现公告如下：

问题一、你公司近年财务数据显示，除2020年通过以资抵债实现冲回长期应收款减值准备，实现净利润为正外，2018年至2021年，你公司实现扣非前后净利润均为负值。经营活动现金流量净额均为负值、累计未弥补亏损-23.19亿元，超过公司总股本。结合上述财务数据及你公司目前主营业务所涉细分领域、主要产品及产品核心竞争力、市场占有率、主要竞争对手的经营情况等，详细分析连续多年经营亏损的主观及客观原因，并说明你公司的可持续发展能力是否存在重大不确定性，你公司未来就改善经营能力拟采取的措施、可变现性、面临风险等。请你公司年审会计师事务所发表专项核查意见。

回复：

截止本年度的过去六年，公司采用双主营业务模式，主营业务为半导体照明和校外教育培训。

（一）公司主营业务及经营情况

1. 半导体照明业务

（1）基本情况

公司是国内最早切入半导体照明领域的上市公司之一，是国家火炬计划重点高新技术企业、“国家863计划项目承接单位”、国家半导体照明工程研发及产业联盟常务理事单位、广东省LED产业联盟主席单位和广东省战略性新兴产业培育企业，拥有国家认定实验室（CNAS）、博士后科研工作站，并与清华大学、中科院等国内顶尖大学和科研机构深度合作。经过多年的应用创新和技术积累，公司积累了大量的技术专利，拥有国家授权专利超过200项，其中发明专利超过60项，专利技术方面走在行业前列。公司坚持持续应用技术创新，积极布局智能化创新产品，技术与国内外一流科研院所合作，持续提升公司研发创新能力，公司以雄厚的技术水准已经成为业内领先的半导体照明产品和综合解决方案供应商。

在销售模式和销售网络方面，公司根据不同项目，采用工程直营、经销、互联网销售模式及EMC、EPCBT等新兴商业模式灵活应对，布局市场，已经建立起较为完善的全国性销售网络。同时，在欧美发达国家及东南亚、非洲、南美洲等新兴市场，公司亦不断扩大销售份额及知名度。

（2）主要产品及市场应用情况

公司产品主要包括户外照明、隧道照明、景观亮化、户外庭院产品和智慧城市相关产品的发展、生产和销售等。其中，在户外照明领域，公司最早量产了全球首款LED路灯，也曾是全球路灯出货量最大的厂商之一，其中深高直LED照明项目、苏州互通低照明项目、日本群马县LED路灯照明项目、哥伦比亚路灯照明项目等成为经典工程案例。在隧道照明领域，公司已积累安徽滁州潜隧照明工程、张石高速保定段的隧道照明节能改造、深圳嘉陵照明工程、黄延高速隧道照明项目等典型案例。在景观亮化领域，公司已建成深圳100大楼的楼体亮化、地下停车场办公区域的照明工程、南京青奥会、延安鲁艺公园景观亮化项目、漯河市牡丹江路沙河大桥景观照明项目、南京江北新区的照树灯项目等典型案例。在户外庭院产品领域，公司产品已经远销东南亚、欧洲和美洲20多个国家和地区。在智慧城市和智慧灯杆领域，经过多年的技术沉淀，公司在以智慧灯杆为载体的智慧城市建设方面具备雄厚的综合实力和优势，勤上智慧城市管理平台已实现了“多杆合一”，通过大数据、物联网和云计算技术，把智慧交通、智慧安防、智慧城管、5G微基站集成于一体，让各个子系统之间互联互通，打破信息孤岛。智慧灯杆成为智慧城市信息采集终端，最终确保能部门更高效地沟通、协同，有着广泛的应用空间，是智慧城市的高科技智慧城市管理领域的先发优势。

公司全资子公司广东勤上智能城市工程有限公司从事智慧灯杆全产业链的构建。公司在深圳、东莞、韶关、杭州、西安、南昌、贵阳等多个城市有多样合一的智慧灯杆综合解决方案相关项目。其中公司中标的深圳特别合作区智慧灯杆项目合同金额达3.18亿元。

2021年度，公司半导体照明板块克服原材料涨价、国内外疫情反复、汇率波动对于订单、供应链等方面的巨大影响，实现营业收入4.998亿元，同比增长0.72%，表现出了一定的发展韧性。

3. 半导体照明产品的核心竞争力

公司在半导体照明领域的核心竞争力主要体现在专利技术优势、人才优势、品牌优势、国内销售渠道优势、一定的规模优势及在智慧城市和“一杆多能”领域的先发优势。

（4）竞争对于经营情况

公司在半导体照明领域利用自身核心优势，采取适度差异化策略，虽公司有一定市场重度的上市公司基本情况如下：

公司简称	股份代码	主要产品	2021年度营业收入（亿元）	2021年度归属上市公司股东净利润（亿元）	与公司存在竞争的领域
欧普照明	603515	LED照明、传统照明、智能照明、景观照明、智慧多功能杆	88.47	9.07	LED照明、智能照明、景观照明、智慧道路照明、智慧多功能杆
洲明科技	300222	智慧显示、智能照明、文创灯光	72.29	1.82	
佛山照明	000541	LED照明、传统照明、机动车灯具、开关、插座等产品	47.7	1.5	LED照明
三雄极光	300655	LED照明、家居照明、户外照明、工业照明、景观照明	27.09	0.26	LED照明、户外照明、景观照明
名家汇	300560	景观照明、智慧灯杆	5.54	-5.27	景观照明、智慧灯杆

（注：上述数据来自相关上市公司2021年报）

上述市场参与者均能在一定程度上参与市场竞争。但由于每个细分市场的技术需求、回款周期和市场风险差异较大，每家公司根据其资源优势或风险策略重点关注的细分市场均有所不同，因此公司跟这些公司的竞争并非全面正面竞争。上述上市公司多单一主业，总体业务规模较公司要大。但由于本公司在半导体照明领域经营历史悠久，技术积累雄厚，在人才、品牌、网络渠道等方面也具有一定优势，公司在其选择的细分市场仍然具有较强竞争能力。

2. 教育培训业务

公司教育培训业务主要从事 K12 学科类校外培训，同行业竞争者主要包括新东方、好未来、昂立教育、豆神教育等多家 K12 学科类教育培训上市公司以及新东方在线、猿辅导、作业帮、跟谁学等多家 K12 学科类教育培训公司。2018年以来，我国出台行业政策监管行为，对校外培训机构场所、师资、管理、预收款、证照等方面均做出了较多要求，规范行业监管日趋严格。2021年7月24日中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《关于进一步减轻义务教育阶段学生作业负担和校外培训负担的意见》（以下简称“双减政策”）。“双减政策”对学科类校外培训机构定位为非营利机构，并对收费标准实施严格的限价调控，同时大幅减少补课时间，导致公司未来无法从教育培训业务中取得正常利润。“双减政策”颁布后，公司教育板块存在员工安置、学费退费及其他经营风险、经营风险和业务转型压力，对公司教育培训业务的盈利能力产生了严重不利影响。

前述行业政策变化叠加新冠疫情反复、行业竞争加剧等多方面不利因素综合影响，增加了公司的经营成本，减少了经营收益，导致公司教育培训业务近年来出现持续亏损。2021年度，公司教育板块实现营业收入956.52元，同比增长10.24%，但公司在人员遣散补偿、租金违约赔偿及相关资产减值等方面因“双减政策”而大幅增加，致使教育板块亏损扩大至2.28亿元。

“双减政策”实施后，为了更好落实“双减政策”，尽快实现公司教育培训相关业务调整，规避教育培训行业风险，维护上市公司合法权益，保护公司全体股东利益，公司于2022年3月召开第五届董事会第二十二次会议及2022年第一次临时股东大会审议通过了《关于由上市公司股权激励关联交易的议案》，将净资产为负、已经连续亏损的广州龙文教育科技有限公司（以下简称“广州龙文”、“龙文教育”）、北京龙文云教育科技有限公司（以下简称“北京龙文”）及其旗下分子公司的教育培训业务进行剥离，将广州龙文100%股权和北京龙文99%股权以及广州龙文控股珠海惠康企业管理合伙企业（有限合伙）。具体内容详见公司于2022年3月15日披露的相关公告。

校外教育培训行业参与的市场参与者众多，受“双减政策”影响，多处于转型、资产剥离、关闭、清算等过程中，相关市场经营情况不做赘述。

3.其他教育业务

公司全资子公司勤上教育投资有限公司于2021年从知名国际教育机构爱迪教育（Aidi Education Acquisition (Cayman) Limited）获得上海澳展投资咨询有限公司（简称“上海澳展”）100%股权，该股权已于2021年完成过户至上海教育名下。上海澳展正在上海奉贤区筹建新学校，上海澳展为学校筹建方，当前该项目已建成施工十三栋单体建筑，这些建筑包括教学楼、行政楼、学生公寓、教师公寓、体育馆、游泳馆、报告厅等，且均已完成土建工程和外立面装饰工程。后续公司将继续投入修建室内装修及相应配套设施工程，力争尽快达到竣工验收条件，尽快申请办学许可和投入运营。拟办学校为全日制民办学校，不同与校外培训机构。

（二）公司最近几年主要财务数据及亏损原因

年度	2021	2020	2019
营业收入（万元）	105,014.69	99,544.71	125,263.52
归属于上市公司股东的净利润（万元）	-98,240.96	4,518.79	-37,281.30

1. 2019年度亏损的主要原因：（1）公司根据教育培训业务相关政策，对部分不符合要求的教学点进行整改或关闭；（2）2019年度因公司执行新金融工具准则，对公司报告期内应收款项、其他应收款项、应收票据按照预计信用损失率测算结果，确定公司需要计提相关信用减值损失17,424.48万元；（3）公司筹划收购NIT Education Group（以下简称“爱迪教育”）100%股权，并支付了交易成本及诚意金人民币15,000万元、预付付款人民币64,000万元合计79,000万元。后因公司与交易对方未达成一致意见，后续未签署任何新的协议，经双方协商一致，于2020年6月24日各方同意终止本次收购事项，并约定交易对方的分期归还预付款。由于付款周期较长，依据《企业会计准则》的规定，本公司确认相关交易损失20,924.73万元。

2. 2021年度亏损的主要原因：（1）教育培训行业的重大政策变化。受2021年双减政策影响，公司教育培训相关业务出现重大转型压力，教育板块业务子公司存在员工安置、学费退返及其他经营风险、经营风险和业务转型压力。双减政策对公司教育培训业务的盈利能力产生了严重不利影响，因此，公司经过减值测试和评估，对因并购龙文教育所形成的商誉资产大幅减值4.43亿元。（2）公司基于谨慎原则对在减值迹象的其他相关资产计提了资产减值准备和信用减值损失。（3）2021年度公司半导体照明业务受市场供需激烈、原材料价格上涨及人工成本上涨，导致公司产品毛利率下降；（4）经营费用的大幅上升，包括因清退学科培训类业务产生的人工补偿、租金赔偿的增加以及EMC项目售后服务费、项目咨询服务费、员工薪酬、研发费用、专业三方中介机构费用的增加等。

综上所述，公司过去几年亏损的一个最为主要的原因是自2016年公司并购广州龙文形成了商誉19.95亿元，由于业绩不断预期及行业重大政策变化导致该19.95亿元全部减值所形成的累计亏损。

（三）公司持续经营能力

从资产构成和流动性来看，截止本报告期，公司资产总额为34.78亿元，其中流动资产为18.95亿元，负债总额为7.53亿元，资产负债率为21.64%，其中货币资金为7.68亿元，公司负债率较低且几乎不存在有息负债，因此，公司拥有充足的流动资金，具备良好的偿债能力。

从主营业务经营情况来看，公司半导体照明业务在技术积累、品牌知名度、国内外销售网络等方面都具备一定的竞争优势，营业收入维持约5亿元的规模，且在2021年原材料价格剧烈波动、国内外疫情反复、供应链紧张、汇率波动等多重不利因素影响下，仍然维持了增长，表现出了一定的发展韧性。

综上所述，公司资产结构较为稳健，资产负债率在行业中处于较低水平，主营业务清晰且保持稳健，因此，公司持续经营能力不存在不确定性。

（四）经营改善措施

在国家新基建的带动下，智慧城市和智慧照明市场需求正持续增长，公司半导体照明业务未来仍面临发展机遇。未来公司将全面聚焦智慧照明领域，加大智慧照明板块的技术研发投入和新产品投入，继续完善和拓展国内外销售网络，深入研究和拓展更多差异化的细分市场，尤其加速智慧城市和智慧照明市场的布局，力争在智慧照明、智慧多功能杆和智慧城市领域成为公司造成业界领先的智慧产品及应用方案供应商，促进智慧城市建设，促进城市消费，持续健康发展。

会计师事务所意见：

我们对公司2020-2021年度财务状况及经营成果进行了全面审计，审计过程中重点关注了公司的主营业务经营情况及业务会计处理是否符合准则要求等，深入分析公司近年经营亏损的主观及客观原因，并针对可能影响公司持续经营能力的因素进行逐项分析判断。

经核查，导致公司近年亏损的最主要原因是公司教育板块业绩不达预期及教育行业重大政策变化，公司除教育业务以外的其他业务历年以来较为稳定，公司未来发展规划清晰且流动资金充足。截止本专项核查报告出具时点的判断，公司可持续经营能力不存在重大不确定性，公司提升盈利能力已采取积极及制订了拟采取的措施具有可实现性。

问题二、报告期内，你公司将对Aidi Education Acquisition (Cayman) Limited（以下简称“爱迪”）的7.9亿元债权转让为持有上海澳展投资咨询有限公司（以下简称“上海澳展”）100%的股权及对爱迪1.2亿元应收款。就本项交易，请你公司详细说明以下事项：

问题2.1、根据上海澳展与上海市奉贤区规划和土地管理局签订的《国有建设用地使用权出让合同》，相关建设期限应在2015年10月11日之前竣工，且延建期限不得超过一年。上海澳展已申请将竣工期限延长至2016年10月11日，但截止目前仍未竣工。根据上述合同，如果上海澳展未能按合同约定日期竣工的，每延期一日，应向出让人支付相当于国有建设用地使用权出让价款总额1.18%的千分之一的违约金。请你公司核算截至目前违约金额以及支付情况，支付风险及对上海澳展相关项目建设、未来经营可能带来的风险。

回复：

（一）截至目前违约支付的金额以及支付情况、支付风险

根据上海澳展与上海市奉贤区规划和土地管理局签订的《国有建设用地使用权出让合同》及《上海市国有建设用地使用权出让合同的补充合同》，上海澳展未能按照约定日期或同意延期另行约定日期竣工，每延期一日，应向奉贤区土地规划局支付相当于土地出让价款总额1%的违约金。合同约定竣工日期为2016年10月11日，截至2022年04月28日，距离约定竣工日期已逾期205天，违约金为238,338,247.50元。

根据前期公司及中介机构会计师事务所、评估机构和与当地政府的沟通情况，当地政府对公司前期收购上海澳展事项持欢迎态度，要求尽快竣工、开学。因此，公司认为违约风险可控，且至今政府相关部门未要求上海澳展支付违约金，上海澳展也未曾收到有关违约金或土地方面的罚单。公司认为，学校因未能竣工而被要求支付违约金的可能性较小，目前公司在完成收购后上海澳展后已积极推进筹建学校项目进度，按照当地政府要求尽快完成该土地上的建设项，尽早开学运营，最大程度降低对公司不利影响，保障公司及中小股东利益。

（二）如果被要求支付违约金对上海澳展相关项目建设、未来经营可能带来的风险

根据上海澳展目前尚未完成竣工验收的现状，仍存在上述风险，公司如果被要求支付违约金，对公司将产生不利影响。

公司已积极与当地政府汇报后续建设与办学计划，加快推进项目进展，后续公司将积极与当地政府保持良好沟通，并根据实际情况采取有效的风险规避措施降低风险补偿措施。

问题2.2、《国有建设用地使用权出让合同》约定相关建设项应在2015年10月11日之前竣工，且延建期限不得超过一年。根据合同，上海澳展已违约，根据最新情况说明上述土地是否存在被出让人收回的风险及其原因。请你公司律师发表专项核查意见。

律师核查意见：

广东君信律师事务所律师对上海澳展所持土地使用权是否存在被出让人收回的风险及其原因进行了核查，并发表核查意见如下：

（一）关于上海澳展土地使用权取得情况

1. 2013年3月31日，上海市奉贤区规划和土地管理局（以下简称“奉贤区土地规划局”）与上海澳展投资咨询有限公司（以下简称“上海澳展”）签订《国有建设用地使用权出让合同》（沪奉土规〔2013〕出让合同第24号，以下简称“《出让合同》”），向上海澳展出让位于奉贤区奉城镇2963亩地块，出让宗地用途为教育用地，宗地年限为50年，宗地面积为92,587.90平方米，建筑总面积为122,930.94米；上海澳展同意按土地规划局在2013年10月12日之前开工，在2015年10月11日之前竣工，未能按时开工的，应提前30日向奉贤区土地规划局提出延建申请，经奉贤区土地规划局同意延建，项目竣工时相应顺延，但延建期限不得超过一年；上海澳展造成土地闲置，闲置满一年不满两年的，应依法缴纳土地闲置费；土地闲置满两年且未开工建设的，奉贤区土地规划局有权收回国有建设用地使用权。

2. 2013年9月29日，奉贤区土地规划局与上海澳展签订了《补充协议》，同意上述宗地建设项自开工日期延期至2014年4月12日之前，竣工日期延期至2016年4月11日之前，其他条款参照《出让合同》执行。

3. 2014年4月11日，奉贤区土地规划局与上海澳展签订《补充协议》，同意上述宗地建设项自开工日期延期至2014年10月12日之前，竣工日期延期至2016年10月11日之前，其他条款参照《出让合同》执行。

4. 上海澳展已就上述国有土地使用权取得上海市奉贤区房地产权登记处核发的《上海市房地产权证》，土地用途为教育用地，土地使用权期限自2013年4月12日至2063年4月11日。

（二）上述土地建设项目的最新情况

截止本《核查意见书》出具日，上述土地已建有13栋单体建筑，包含教学楼、实验楼、综合楼、室内运动馆、室内游泳馆、宿舍楼、行政楼等，且均已完成土建工程、外立面装饰工程。公司收购上海澳展后，恢复施工并完成了室外景观照明工程，并于近期启动了内部装修、室外园林、围墙等工程项目的招标工作。公司计划于2022年完成剩余建设工程的施工工作，尽快达到竣工验收条件并办理竣工验收登记手续的条件。

（三）关于上海澳展上述土地使用权是否存在被出让人收回的风险及其原因的核查意见

经核查，本律师认为：上海澳展上述土地上的建设项目已完成大部分工程施工，不存在土地闲置的情形，但由于未能按照《出让合同》及其补充协议约定的竣工期限内竣工，存在逾期竣工的情形。

根据《出让合同》第三十四条关于“受让人造成土地闲置，闲置满一年不满两年的，应依法缴纳土地闲置费；土地闲置满两年且未开工建设的，出让人有权无偿收回国有建设用地使用权”、第三十五条关于“受让人未能按照本合同约定日期或同意延建所另行约定日期竣工的，每延期一日，应向出让人支付相当于国有建设用地使用权出让价款总额1%的违约金”的相关约定，上海澳展逾期竣工，但已完成了大部分工程，不存在土地闲置的情形，不会违反《出让合同》约定而被出让人无偿收回。

根据《中华人民共和国城镇国有土地使用权出让和转让暂行条例》第十七条关于“土地使用者应当按土地使用权出让合同约定的期限和城市规划的要求，开发、利用、经营土地；未按合同规定的期限和条件开发、利用土地的，市、县人民政府土地管理部门应当予以纠正，并根据情节对给予警告、罚款直至无偿收回土地使用权的处罚”的规定，上海澳展未按《出让合同》及其补充协议约定期限竣工，存在被有权机关给予警告、罚款直至无偿收回土地使用权的处罚的风险。但截至本《核查意见书》出具日，上海澳展未受到土地管理部门作出警告、罚款、收回土地的处理。

综上，上海澳展持有的上述土地使用权不会因延期竣工而被出让人根据《出让合同》约定收回，但存在被土地管理部门按照《中华人民共和国城镇国有土地使用权出让和转让暂行条例》规定根据情节给予警告、罚款直至无偿收回土地使用权的处罚的风险。截至本《核查意见书》出具日，上海澳展已完成了地上建设项目的大部分工程施工，且未受到土地管理部门的处理。

问题2.3、上海澳展于2018年4月26日获得上海市奉贤区教育局行政许可科出具的《关于同意筹建“上海奉贤区爱迪双语学校”的批复》，根据《民办教育促进法》第十四条规定，民办学校筹设期不得超过三年，超过三年的，应当重新申报。截至目前该批复已过期，请详细说明公司是否履行重新申报手续，是否满足重新申报条件，如无，请详细说明相关事项是否导致该校区筹设存在重大障碍，由公司拟采取应对措施。

回复：（一）学校筹设审批申请情况

上海澳展于2021年6月8日向上海市奉贤区教育局申报重新筹设学校的申请材料，上海市奉贤区教育局于2021年7月2日向上海澳展寄送了《告知函》，主要内容：根据国务院关于《深化“证照分离”改革进一步激发市场主体发展活力的通知》（国发〔2021〕7号）附件《中央层面设定的涉企经营许可事项改革清单》（2021年自由职业资格考试版）之第一条规定：实施中等及中等以下学历教育、学前教育、自学考试助学及其他文化教育的民办学校不再向教育部门申请办学许可，直接申请办理办学许可。

上海澳展筹设的学校地址属于上海市自贸试验区临港片区范围内，根据国发[2021]7号文件精神，经研究认定，取消学校筹设审批。

（二）后续筹办计划

根据国发[2021]7号文件及上海市奉贤区教育局的《告知函》，上海澳展所筹设的学校无需经过筹设审批，待工程竣工验收后，将直接申请办理办学许可。

综上，上海澳展所筹设的学校不存在相关重大障碍，学校将按照相关规定达到申请办理办学许可的条件，待学校工程项目建设竣工验收后，学校将及时申请办理办学许可。

问题2.4、你公司前期向我部问询中称“上海澳展作为办学举办方拟继续投入约3亿元，项目将陆续恢复施工，预计于2022年第一季度完工，以期尽早开学运营。”请说明本项目的最新建设状况，如项目已停工请详细说明停工时间、复工条件、复工是否存在重大障碍，并结合《股票上市规则》说明你公司是否就相关事项履行临时信息披露义务；请进一步说明你公司收购后已投入金额、预计完工时间等，并说明按期完工及后续招生是否存在重大不确定性。

回复：

上海澳展正在上海市奉贤区筹建新学校，上海澳展为学校筹建方，学校地址位于上海市奉贤区奉城镇陆海路589号，东临沪杭公路，南至兰韵路，西至洪运路，北临G1501上海绕城高速公路，交通便捷。学校占地面积87,807平方米，建筑面积约12万多平方米，可容纳寄宿学生约3200人。

截至2022年4月，学校园区已经累计投资约6.6亿元，目前园区内已建有13栋单体建筑，包含教学楼、实验楼、综合楼、室内运动馆、室内游泳馆、宿舍楼、行政楼等，均已完成土建工程、外立面装饰工程。

收购上海澳展后，公司积极与当地政府各部门开展沟通，争取政府在各方面予以继续支持，准备与学校相关的工作等。目前工程已陆续恢复施工，且已基本完成室外景观照

明工程施工工作，内部装修、室外园林、围墙等工程项目的招标工作也已接近完成，后续公司将继续投入资源，加快工程进度，尽快完成工程建设。

综上，公司收购上海澳展后，相关建设筹建学校项目情况已在陆续开展，虽然受疫情等方面影响，工程进度不及预期，但工程本身存在重大不确定性。

公司计划于2022年完成剩余工程的施工工作，尽快达到竣工验收和办理房屋不动产权证登记手续的条件，并计划于2023年9月正式招生开学。

信息披露方面，由于上述事项暂未对公司生产经营产生重大影响，公司后续将加快工程进度建设，若出现属于《深圳证券交易所股票上市规则》等法律、法规及规范性文件规定应披露的情形，公司将严格按照相关要求及时履行相关信息披露义务。

问题2.5、请结合前述回复，详细说明你公司本期对“上海奉贤区爱迪双语学校”项目减值测试过程、减值测试结果，减值准备计提金额的合理性。

回复：

根据前述回复，当地政府对公司收购上海澳展事项持欢迎态度，并要求尽快竣工、开学。公司认为，学校因未能竣工而被要求支付违约金的可能性较小。

由于上海澳展账上主要项目为在建工程和无形资产，公司聘请了北京中林资产评估有限公司深圳分公司对上海澳展投资咨询有限公司持有的在建工程及土地使用权截止2021年末的公允价值进行了评估，评估情况如下：

（一）评估方法

1、在建工程

考虑到该在建工程建设周期较长，设备和材料、人工等投资价格发生了较大变化，故采用对典型工程案例或省市、当地工程造价管理部门公布的《工程造价分析表》中的工程结算实例中的建筑费用、平面、屋面、层数、墙体材料等各项情况与评估对象进行比较，调整典型工程案例或工程结算实例建安工程综合造价后求取此类房屋建筑物的建安工程综合造价，其计算公式为：

在建工程造价=重置全价×工程形象进度百分比

重置全价=前期及期间费用+典型工程造价×调整系数+资金成本+利润

2、无形资产——土地使用权

（1）市场法

“市场法”是将评估对象房地产与在近期已经发生交易的类似评估对象房地产加以比较对照，从已经发生的交易类似评估对象房地产的交易价格，通过交易情况、市场状况、区域因素、个别因素等因素修正得出评估对象房地产价格的一种评估方法。其计算公式为：评估对象房地产价格=可比案例交易价格×交易情况修正系数×市场状况调整系数×区域状况调整系数×权益状况调整系数×实物状况调整系数

基准地价系数修正法是利用级别或区域基准地价评估宗地地价时，基准地价系数修正法是通过对待估宗地地价影响因素的分析，利用宗地地价修正系数，对各城镇已公布的同类用途同级或同一区域土地基准地价进行修正，估算待估宗地客观价格的方法。其计算公式为：

V=Vb×(1±ΣKi)×Kj

式中：V：土地价格

Vb：某一用途土地在某一土地级上的基准地价

ΣKi：宗地地价修正系数

Kj：估价期日、容积率、土地使用年期等其它修正系数

评估结论最终采用市场法和基准法的平均结果作为评估结论。

（二）评估测算过程

1、土地使用价值

（1）市场法

选取与估价对象在地理位置、土地用途、规划指标、交易日期等因素相同或具有较强相关性的交易案例，分别为“崇明区陈家镇CMSA0009单元01-03/01-07一、二期地块”、“上海浦东新区西虹泾地块”、青浦区西虹桥商务区地块。

根据宗地地价影响因素的对比，对比较案例的市场交易情况、区域因素、个别因素进行修正。

（2）基准地价系数修正法

待估宗地所处区域为上海市城镇九级教育用地，确定相应的基准地价。对区域及个别因素进行修正。

由于基准地价系数修正法也是实质上的市场法，因此把两种方法结果平均，作为最终评估结果。

2、在建工程造价

对待估对象及参考案例进行对比以及对在建工程成本重置核算。

（三）评估结果

经评估，上海澳展土地使用权及在建工程评估总值为6.62亿元，高于期末合并报表层面的账面价值6.04亿元，故该项目截止2021年末未发生减值。

问题2.6、请你公司年审会计师对上述问题发表专项核查意见。

会计师事务所意见：

1、根据前期项目实地走访上海澳展所在区域的相关政府部门，现场见证公司与当地政府的沟通情况，当地政府对公司前期收购上海澳展事项持欢迎态度，要求尽快竣工、开学，且至今政府相关部门未要求上海澳展支付违约金，上海澳展也未曾收到有关违约金、土地闲置的罚单。另一方面，公司已陆续推进项目进展。我们认为，结合本《专项核查报告》出具时点已有信息的判断，上海澳展因未能按时竣工而被要求支付违约金的可能性较小。但由于相关政府部门希望尽快竣工、开学，最终公司是否需要支付违约金，应视公司项目建设的实际情况是否否与当地政府部门承诺的情况一致。

2、经对相关原始资料进行核查、查阅相关法律法规。我们认为，上海澳展持有的上述土地使用权不会因延期竣工而被土地出让人根据《出让合同》约定收回，但存在被土地管理部门按照《中华人民共和国城镇国有土地使用权出让和转让暂行条例》规定根据情节给予警告、罚款直至无偿收回土地使用权的处罚的风险。截至本《专项核查报告》出具日，上海澳展已完成了地上建设项目的大部分工程施工，且未受到土地管理部门的处理。

3、根据国发[2021]7号文件及上海市奉贤区教育局的《告知函》，上海澳展所筹设的学校无需经过筹设审批，待工程竣工验收后，将直接申请办理办学许可。上海澳展所筹设的学校不存在相关重大障碍，学校将按照相关规定达到申请办理办学许可的条件，待学校工程项目建设竣工验收后，学校将及时申请办理办学许可。

4、项目组获取公司提供的相关说明，相关内容提及：“公司收购上海澳展后，相关筹建学校项目情况已在陆续开展，虽然受疫情等方面影响，工程进度不及预期，但工程本身不存在重大不确定性。公司计划于2022年完成剩余工程的建设工作，尽快达到竣工验收和办理房屋不动产权证登记手续的条件，并计划于2023年9月正式招生开学。”，结合本《专项核查报告》出具时点已有信息的判断，我们认为工程按期完工及学校顺利招生的可能性较大。但最终结果需视公司的实际推进情况。

5、项目组获取公司委聘的评估师的工作记录底稿并进行复核，我们认为，“上海奉贤区爱迪双语学校”项目截止2021年末未发生减值。

问题三、年报显示，你公司2020年12月28日持有的广东勤上光电科技有限公司（以下简称“广东勤上”）160%的股权及60%的债权转让给东莞市晶丰置业有限公司（以下简称“东莞晶丰”），交易价款2.01亿元。项目导致你公司不再对广东勤上合并报表，请你公司对广东勤上的借款偿还及对外财务资助9941.50万元、2021年12月，你公司与东莞晶丰签署《债权转股协议》，协议约定双方以各自对广东勤上所拥有的债权向广东勤上进行投资入股。针对上述事项，请你公司：

问题3.1、详细说明你公司出售广东勤上的相关对价款2.01亿元目前支付进展、东莞晶丰是否按照约定支付欠款、剩余欠款的支付时间、履约保障；结合东莞晶丰主要资产情况详细说明其支付能力，你公司对东莞晶丰相关应收款项是否计提坏账准备及其原因。

回复：

公司于2020年12月11日与东莞市晶丰置业有限公司（以下简称“东莞晶丰”）就广东勤上光电科技有限公司的股权及债权转让签订协议，交易总价款为201,364,810.41元。采用分期支付：第一期应于2020年12月31日之前支付转让款102,696,053.31元，第二期应于2021年12月31日之前支付转让款128,122,832.94元，第三期应于2022年12月31日之前支付剩余转让款90,545,924.16元。东莞晶丰已按照协议约定时间如期支付了第一期、第二期转让款，第三期尚未支付到期日期。

经核查，晶和实业集团有限公司、深圳市恒晋康科技有限公司分别持有东莞晶丰 60% 股权、40% 股权。晶和实业主要从事住宅地产、商业地产、物业投资、物业管理、股权投资等方面的投资，其控股的公司有东莞晶丰、广州市禾秋田生态旅游发展有限公司、东莞市晶和城市更新有限公司、东莞市崇景房地产开发有限公司、东莞市晶晟实业发展有限公司等数十家企业。公司核查中暂未发现其存在成为失信被执行人的情况，亦未发现影响其如期履行对公司的支付义务的情况。

虽然东莞晶丰过往履约情况良好，且公司在核查中未发现其不能如期履约的迹象，公司在报告期末，仍然按照相关会计政策对东莞晶丰应收款项按照1-2年账龄计提了19.45%的坏账准备，计提金额为15,666,182.25元。本次计提是公司基于谨慎性原则，参考历史信用损失经验，结合当前状况做出的计提，如上述，在实际履约中，东莞晶丰已经如期支付第一、二期的转让款项。

问题3.2、经查，广东勤上工程项目尚处于建设期，且项目二期的规划需进行调整，新规划需经相关政府部门审批。请详细说明广东勤上相关项目的具体情况，包括但不限于项目名称、项目自项目前建设进展、预计建设投产时间、项目建设状态等，如项目已停工请详细说明停工时间、复工条件、复工是否存在重大障碍，并结合《股票上市规则》说明你公司是否就相关事项履行临时信息披露义务；请进一步说明二项目规划调整的具体情况，政府审批进展，项目推进是否存在实质性障碍，并提供相关证明文件。

回复：

（一）项目基本情况

广东勤上的项目名称为：LED照明研发设计中心项目。本项目位于东莞市松山湖北部工业区，紧靠松山湖