

东莞勤上光电股份有限公司

关于 2019 年度审计报告保留意见涉及事项影响已消除的专项说明

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）对东莞勤上光电股份有限公司（以下简称“勤上股份公司”或“公司”）2019 年度财务报表进行了审计，并出具了保留意见的《审计报告》（瑞华审字[2020]36010091 号）。现将 2019 年度审计报告中保留意见所涉事项的影响消除说明如下：

一、2019 年度保留意见涉及事项

2019 年度审计报告“二、形成保留意见的基础”所述保留意见事项如下：

1、如财务报表附注六、13 及十四、4、（1）所述，自 2016 年 12 月开始，勤上股份公司筹划以现金形式收购 NIT Education Group（以下简称“爱迪教育”）100%股权（以下简称“爱迪项目”），截至 2019 年 12 月 31 日通过子公司东莞市合明创业投资有限公司（以下简称“合明创业”）支付了交易成本费及诚意金人民币 15,000 万元、预付款人民币 64,000 万元合计 79,000 万元，勤上股份公司确认相关交易损失 20,924.73 万元。我们未能获得充分、适当的审计证据判断前述收购已经支付的交易成本费及诚意金、预付款的可收回性及勤上股份公司确认相关交易损失的合理性。

2、如财务报表附注十四、4、（2）所述，勤上股份公司原全资子公司东莞市煜光照明有限公司（以下简称“煜光照明”）于 2019 年 11 月吸收新股东增资，并于 2019 年 11 月 26 日办理了工商变更登记，变更后勤上股份公司持有煜光照明 29.15% 股份，煜光照明成为勤上股份公司的联营公司，自 2019 年 12 月起改为权益法核算，不再合并煜光照明财务报表，并按照签定的出资协议和章程约定按实缴的出资比例 40.68% 确认相关权益。煜光照明于 2019 年 12 月累计支付 40,000 万元购买信托产品。我们未能获得充分、适当的审计证据判断该款项的性质、会计计量的恰当性以及可收回性。

二、保留意见涉及事项已消除的说明

公司董事会、监事会高度重视上述保留意见所述事项，对保留意见事项进行自查。经核查，公司认为 2019 年度审计报告中所提及保留事项的影响已经消除。

（一）针对保留事项一

1、预付投资款形成的背景

2016年，国家新版《民办教育促进法》审核通过，对我国民办教育产业的未来发展提供了法律基础和导向性指引。在此背景下，公司预计未来教育产业将迎来快速发展时期，拟收购（或参与收购）一家在国内享有一定品牌影响力的国际学校。

经过与交易对方和相关合作方多次友好协商、论证交易方案、以及中介机构尽职调查后，公司将收购（或参与收购）目标锁定为 NIT Education Group Limited（以下简称“爱迪教育”）。这是一家在国内从事国际教育投资的专业公司，提供一站式幼儿园至 12 年级的系统国际教育，爱迪教育 1997 年进入中国，能为中外籍学生提供全英文和双语两种模式授课的幼儿园、小学、初中、澳大利亚国际高中（WACE）、美国国际高中（ASE）、英国国际高中（A-LEVEL）和国际大学预科课程及英语培训课程。同时爱迪也是五大国际考试包括：IELTS、WACE\TEE、A-LEVEL、TOFEL、ACT 的官方考点，帮助学生在中小学阶段夯实基础教育知识，高中毕业后直升美、英、加、澳、新等国 5,000 多所大学。爱迪教育已发展成为国内赴澳、英、联邦国家或地区龙头性的国际教育机构。爱迪教育作为中国国际教育中高端品牌，成功引进了世界一流水平的国际优质教育资源，以高水平的教学和管理水平实现国际教育的无缝对接，帮助进入爱迪教育的学生学有所成，让他们将来如愿以偿地从事其热爱的职业，并运筹帷幄，驾驭自如。收购（或参与收购）爱迪教育将进一步推进公司在民办教育领域内的业务布局 and 拓展，提高公司综合竞争力，为公司在教育领域的整合和扩展打下坚实的基础，助力公司持续稳定快速发展。

经过多轮谈判及交易架构变更，公司最终通过子公司东莞市合明创业投资有限公司（以下简称“合明创投”）向北京澳展支付了 7.9 亿元人民币的交易对价款，公司支付的 7.9 亿元人民币包括两部分：（1）1.5 亿元人民币系交易成本及诚意金，用于锁定交易对象，需先行支付，因此，在交易初期，公司便率先支付这部分出资，从而确保后续交易顺利进行；（2）6.4 亿元人民币系相关预付款，用于履行合同项下买方付款义务。

2、终止收购爱迪教育 100%股权

2020 年 6 月，交易各方未能就下调交易对价及境内交割方案达成一致意见，经协商一致，各方签订《解除与和解契据》，终止本次收购事项。

公司于 2020 年 06 月 24 日召开第五届董事会第四次会议、2020 年 7 月 21 日召开 2019 年年度股东大会审议通过了《关于终止收购爱迪教育 100%股权的议案》，公司与 Aidi Education Acquisition (Cayman) Limited (以下简称“爱迪”、“交易对方”) 签署《DEED OF RELEASE AND SETTLEMENT》(以下简称“解除与和解契据”，统称“旧方案”) 终止收购爱迪教育 100%股权事项，终止后交易对方将按照《解除与和解契据》约定 7.9 亿元人民币全额分批退回至公司：

- (1) 2020 年 12 月 31 日或之前将人民币 290,000,000.00 元存入指定账户；
- (2) 2021 年 12 月 31 日或之前将人民币 80,000,000.00 元汇入指定账户；
- (3) 2022 年 12 月 31 日或之前将人民币 270,000,000.00 元汇入指定账户；
- (4) 自 2023 年起至 2028 年止，将合计人民币 150,000,000.00 元，分六等额（即：每笔 25,000,000.00 元），于每年 12 月 31 日或之前汇入指定账户。

3、爱迪以资产抵偿债务

如上文所述，两方约定爱迪应向公司分期退款 7.9 亿元人民币。首期付款为 2.9 亿元人民币，应于 2020 年 12 月 31 日前支付。爱迪计划出售旗下上海资产——上海澳展投资咨询有限公司（以下简称“上海澳展”），以变现资金支付上述退款。公司一直密切关注爱迪的筹款进度，但直到 2020 年 11 月底，上述资产仍未售出。由于旧方案退款周期较长，爱迪资产变现筹款需要时间，若爱迪不能按期退款，将可能导致公司计提巨额坏账，并可能给股东造成巨大损失。如果出现这种情况，虽然公司可以根据《解除及和解契据》追究爱迪逾期付款的违约责任，但仲裁过程十分漫长，短期内难以追回款项，依然无法避免计提巨额坏账的后果。

因此，为维护公司及股东利益，公司积极与爱迪磋商，最终与其协商一致，就《解除及和解契据》达成《修订契据》，并将旧方案修改为：由爱迪向公司转让其持有的上海澳展 100%股权、649,094,940.04 元人民币债权以及分期向公司支付现金 1.2 亿元，用于抵偿 7.9 亿元人民币预付投资款。有关新方案及董事会、股东会通过情况如下：

(1) 爱迪向公司转让上海澳展 100%股权及对上海澳展 6.49 亿元债权

公司于 2021 年 03 月 01 日召开第五届董事会第十五次会议、2021 年 04 月 12 日召开 2021 年第四次临时股东大会审议通过了《关于公司签署<DEED OF

AMENDMENT>的议案》，公司已与交易对方达成一致并签署《DEED OF AMENDMENT》及其附件《股权转让协议》、《转让协议》及《转让契据》（以下统称“《修订契据》”，统称“新方案”）。

根据大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的大华审字【2021】001521号审计报告，截至2020年10月31日，上海澳展总资产人民币6.17亿元，其中：在建工程人民币5.07亿元，无形资产人民币1.03亿元，总负债人民币6.51亿元，其中应付爱迪及关联公司人民币6.49亿元。

根据上海众华资产评估有限公司出具的沪众评报字【2021】第0036号《东莞勤上光电股份有限公司拟股权收购所涉及的上海澳展投资咨询有限公司股东全部权益价值资产评估报告》，截止2020年10月31日，上海澳展资产总额账面价值为人民币6.28亿元，评估值为人民币8.40亿元，负债总额账面价值为人民币6.50亿元，评估值为人民币6.50亿元，净资产账面价值为人民币-2210万元，评估值为人民币1.89亿元。

综上，上海澳展100%股权的评估值为人民币1.89亿元，爱迪转让的债权公允价值为人民币6.49亿元，合计人民币8.38亿元。

（2）爱迪分期向公司支付1.2亿现金

新方案同时约定，爱迪将支付一笔总额为人民币120,000,000元的现金，分十五期支付（每一期金额为人民币8,000,000元），即爱迪应当从2021年开始，每年的12月31日向指定账户支付或促使支付该等金额，直到2035年为止。

综合上述（1）和（2），收购爱迪教育已经支付的交易成本费及诚意金、预付款将以股权及现金等形式收回。

4、针对7.9亿预付款确认相关交易损失的合理性

根据企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（财会[2017]7号）第十七条、第四十七条等相关规定。

根据《解除与和解契据》的相关约定，公司放弃了2.5%的资金使用费，7.9亿元在2020年12月31日前支付2.9亿元，2021年12月31日前支付8000万，2022年12月31日支付2.7亿元，最后1.5亿元分6期（2023-2028年）每期支付2500万。

（1）2019年整体测算货币时间价值造成的损失

单位：万元

还款年度	还款金额	折现率	利率期限	折现	差额
2020/12/31	29,000.00	0.04785	一年以内（含一年）	27,675.72	-1,324.28
2021/12/31	8,000.00	0.05225	一年至五年（含五年）	7,225.24	-774.76
2022/12/31	27,000.00	0.05225	一年至五年（含五年）	23,174.32	-3,825.68
2023/12/31	2,500.00	0.05225	一年至五年（含五年）	2,039.22	-460.78
2024/12/31	2,500.00	0.05225	一年至五年（含五年）	1,937.96	-562.04
2025/12/31	2,500.00	0.0539	五年以上	1,824.50	-675.50
2026/12/31	2,500.00	0.0539	五年以上	1,731.19	-768.81
2027/12/31	2,500.00	0.0539	五年以上	1,642.65	-857.35
2028/12/31	2,500.00	0.0539	五年以上	1,558.64	-941.36
合计：	79,000.00			68,809.43	-10,190.56

说明：上表公司使用公开的银行贷款利率作为折现率的基础，对各期还款金额进行折现，差额体现为整体货币时间价值损失-10,190.56万元。

（2）将 2023 -2028 年拟归还的 1.5 亿全额确认为损失

公司把该款项进行单独减值判断，认为约定的最后一笔 1.5 亿可回收存在不确定性，且 2023 年及以后账龄已超过三年，可回收可能性低，故将 1.5 亿全额计提减值损失。

综合上述分析，减值损失确认如下：

单位：万元

项目	金额
2022 年以前收回的 6.5 亿折现损失	5,924.72
2023 年以后收回的全额计入营业外支出（可回收性低）	15,000.00
合计损失：	20,924.72

公司管理层对于该预付款的计提的减值损失分为两部分，一部分是时间价值损失，另一部分是约定三年以上才能收回的部分，判断其可收回的概率低，全额计提了减值。

由此，对于收购已经支付的款项，交易对方以资产抵债的方式进行偿还，同时东莞勤上确认相关交易损失是管理层结合会计准则所作出的估计，具有合理性。

（二）针对保留事项二

公司原全资子公司东莞市煜光照明有限公司（以下简称“煜光照明”）于 2019 年 11 月吸收新股东增资，增资完成后公司持有煜光照明 29.15%股份，煜光照明成为联营公司。煜光照明于 2019 年 12 月使用自有资金向国民信托有限公司购买信托产品，根据煜光照明向公司出具的情况说明、信托合同及银行回单显示，分别为四笔单一信托产品，每笔金额分别为 10,000 万元，该信托产品类型“固

定收益类”，其投资范围按照信托合同的约定投资于存款、债券等债权类资产。四笔信托产品预计存续期限均为 1 年，自信托生效之日起算。煜光照明根据《企业会计准则》，将该信托产品确认为其他流动资产。

根据煜光照明提供相关信托产品赎回的会计记录、银行流水、银行回单记录，煜光照明分别于 2020 年 8 月 6 日收回信托本金及收益 103,168,611.11 元，2020 年 12 月 2 日收回信托本金及收益 104,752,916.67 元、2020 年 12 月 3 日收回信托本金及收益 104,752,916.67 元、2020 年 12 月 4 日收回信托本金及收益 104,752,916.67 元，合计收回信托本金 400,000,000.00 元，收益 17,427,361.12 元，截止 2020 年 12 月 4 日，已全部收回信托本金及收益。煜光照明 2019 年支付 40,000 万元购买信托产品不属于变相资金占用。

煜光照明在收回全部信托本金及收益后，已将资金用于实体投资。

煜光照明 2019 年购买理财产品对应的款项的性质已明确且已收回。

综上所述，2019 年度审计报告保留意见涉及事项影响已全部消除。

东莞勤上光电股份有限公司

2021 年 04 月 29 日