

关于对东莞勤上光电股份有限公司 2015 年年报的问询函

中小板年报问询函【2016】第 320 号

东莞勤上光电股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2015 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、2015 年 6 月 18 日，你公司在 2014 年年度报告问询函的回复公告中披露，“公司联营企业 2014 年度均处于亏损状态”，但“各联营企业均处在正常经营期，且在行业技术及产品等在当地均具有一定的优势，不存在重大减值风险”，因此在 2014 年财务报表中未对长期股权投资计提减值准备。你公司 2015 年年报显示，计提长期股权投资计提减值准备金额为 1,754.20 万元，请你公司详细说明 2015 年长期股权投资计提资产减值准备与 2014 年度存在较大差异的主要原因以及你公司 2014 年长期股权投资减值准备计提是否充分，并请你公司年审会计师就公司 2014 年长期股权投资减值准备计提的充分性、2014 年年度审计中对长期股权投资减值准备所执行审计程序的充分性和适当性发表明确意见。

2、截至 2014 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日，你公司存货账面余额分别为 2.60 亿元和 3.04 亿元，计提存货跌价准备金额分别为 1,009.53 万元和 3,395.46 万元，计提比例分别为 3.89%和 11.16%。

请你公司结合行业情况、技术发展、市场形势、存货结构及价格走势等因素，说明 2015 年存货跌价准备计提比例较高的原因以及你公司 2014 年存货跌价准备计提是否充分，并请你公司年审会计师就公司 2014 年存货减值准备计提的充分性、2014 年年度审计中对存货减值准备所执行审计程序的充分性和适当性发表明确意见。

3、截至 2015 年 12 月 31 日，你公司应收账款净值 6.79 亿元，同比增长 16.39%，其中账龄超过 1 年的应收账款净值为 2.75 亿元，占应收账款总额的 40.48%。请结合行业情况、业务模式、信用政策等情况，说明以下事项：

(1) 在 2015 年营业收入同比下降 6.20% 的情况下，应收账款同比增长 16.39% 的主要原因；

(2) 账龄超过 1 年的应收账款中前五名客户的基本情况和期后回款情况；

(3) 账龄超过 1 年的应收账款占应收账款总额的比重较高的主要原因，及你公司对该等应收账款拟采取的措施；

(4) 请会计师说明针对近两年应收账款的真实性所采取的审计程序，并说明其所获取的审计证据是否充分。

4、截至 2015 年 12 月 31 日，你公司预付账款金额为 3,004.97 万元，同比增长 20.33%，账龄超过 1 年的预付账款金额为 836.42 万元，占预付账款总额的 27.83%，请你公司说明在公司收入下降 6.20% 的情况下，预付款金额增长 20.33% 的原因、账龄超过 1 年的预付账款形成的原因、期后收货或核销的情况、是否存在重大坏账风险，请会

计师说明针对大额预付账款的真实性所采取的审计程序，所获取的审计证据是否足够、充分。

5、截至 2015 年 12 月 31 日，你公司其他应收款账面余额 5,291.23 万元，其中包括应收往来款 2,017.81 万元，请说明上述往来款的构成及性质、是否构成财务资助、是否履行必要的审批程序和信息披露义务以及是否存在重大坏账风险。

6、2015 年，你公司收入为 8.50 亿元，同比下降 6.20%，毛利率为 29.14%，同比上升 8.22%，请结合行业情况、技术发展、市场形势及产品结构，说明 2015 年营业收入下降及毛利率上升的主要原因。

7、2015 年第一至第四季度，你公司归属于上市公司股东的净利润分别为 3,198.68 万元、-1,508.14 万元、132.84 万元和 251.09 万元，请你公司说明 2015 年各季度归属于上市公司股东的净利润差异较大的原因。

8、2014 年第四季度和 2015 年第四季度，你公司收入分别为 0.85 亿元和 2.14 亿元，归属于上市公司股东的净利润分别为-7,898.10 万元和 251.09 万元，请你公司说明 2015 年第四季度收入和归属于上市公司股东的净利润同比变动幅度较大的原因。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2016 年 7 月 12 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报广东证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2016年7月5日