

关于对无锡和晶科技股份有限公司的关注函

创业板关注函〔2022〕第 236 号

无锡和晶科技股份有限公司董事会：

2022 年 4 月 29 日，你公司披露的《关于转让子公司部分股权的公告》显示，公司拟将持有的深圳市和晶教育科技有限公司（以下简称“和晶教育”）36%股权转让给自然人李双喜，交易价格为 1 元。本次交易完成后，公司对和晶教育的持股比例从 60%降至 24%，和晶教育不再纳入公司的合并财务报表。我部对此表示关注，请你公司就以下事项作出进一步说明：

1. 根据你公司披露的《2020 年年度报告》，公司于 2020 年对和晶教育增资 1900 万元，2020 年末公司对和晶教育长期股权投资余额为 760 万元。2020 年，为推动战略发展，公司以 320 万元将和晶教育 40%股权转让给深圳市志同智合科技合伙企业（有限合伙）（以下简称“志同智合”）。和晶教育 2021 年仅实现营业收入 8 万元，净利润-117.76 万元，2022 年第一季度无收入，净利润-31.98 万元。请你公司：

（1）补充披露截至目前对和晶教育的出资、增资及实缴情况、其他股东实缴出资情况，说明其他股东是否存在故意延迟缴纳的情形，是否存在占用上市公司资金等损害公司利益的情形，并说明对增资款项的会计处理是否符合企业会计准则的规定，相关会计科目的勾稽关

系是否合理。

(2) 说明转让 40% 股权的交易具体内容，包括支付方式、交易安排及交易进展，公司与志同智合是否存在关联关系，转让价格是否公允、合理，并核实是否存在应披露未披露的协议或利益安排。

(3) 结合和晶教育业务开展情况、主要客户、回款情况等说明其成立以来几乎无营业收入且持续亏损的原因及合理性。

2. 根据公告，本次交易以和晶教育认缴注册资金 2,000 万元作为其 100% 股权评估价值，2021 年末和晶教育经审计净资产为 706.11 万元。李双喜本次投资总额为 1,500 万元，投资完成后其获得和晶教育 36% 的股权，其中 720 万元计入注册资本，其余 780 万元计入资本公积。李双喜承诺 2022 年至 2026 年和晶教育每年净利润为正值，否则其将根据各年度和晶教育以权益法合并报表的净利润的绝对值通过现金补偿上市公司。请你公司：

(1) 说明李双喜受让和晶教育股权作价与本次投资总额的关系，投资总额远高于受让作价的原因及合理性，相关会计处理及其是否符合企业会计准则规定。

(2) 结合和晶教育评估、股东实缴出资情况等说明本次股权转让价格为 1 元且远低于评估值的原因及合理性，是否严重损害上市公司利益，结合交易对方从业背景、履历、与公司是否存在关联关系等说明交易对方受让股权的原因，核实本次交易是否是双方真实意愿，是否具有商业合理性，是否存在其他利益或协议安排。

(3) 说明李双喜作出上述承诺的具体原因，补偿金额确定方式是

否合理，双方针对承诺履行是否约定担保措施。

(4) 说明本次交易关于投资款项支付、业绩补偿等是否约定明确的履约期限，业绩补偿承诺相关要素是否符合《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》第七章第四节承诺的相关要求，如否，请你公司予以补充完善，并说明公司拟采取何种措施保障李双喜履行业绩补偿承诺。

3. 根据公告，本次交易完成后和晶教育不再纳入公司合并报表范围。此外，公司与和晶教育仍有 570 万元往来款未清偿完毕，经各方协商约定，和晶教育将在 2023 年 12 月 31 日前清偿完毕。请你公司：

(1) 根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的规定，结合和晶教育实缴出资情况说明上市公司过往年度将其纳入合并报表范围的合理性，说明本次交易完成后和晶教育不再纳入合并报表范围的时点，出表后对公司所持股权的会计核算方法以及对公司合并财务报表的具体影响。

(2) 说明上述往来款的交易背景、交易内容，说明是否属于财务资助，如是，说明是否履行审议程序及信息披露义务，和晶教育其他股东是否同比例提供资助，如否，请结合其他股东实缴出资情况说明仅由上市公司提供资助的合理性，是否构成实质性资金占用。

(3) 说明上述往来款设置较长偿还期限的原因及合理性，是否明显不利于上市公司，是否损害上市公司合法权益，公司是否收取利息，公司是否与和晶教育及其他相关方就往来款偿还约定履约担保措施，

如否，请说明原因及合理性，以及公司将采取何种措施保障上市公司按期收回款项。

（4）结合公司实缴出资及与和晶教育往来款的资金流向，说明相关资金的具体用途，核实是否最终流向公司控股股东、实际控制人及其关联方。

请你公司就上述事项作出书面说明，请独立董事勤勉履职对上述事项进行核查并发表明确意见，在5月18日前将有关说明材料报送我部并对外披露，并抄送江苏证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2022年5月11日