

证券代码：002638

证券简称：勤上股份

公告编号：2020-049

## 东莞勤上光电股份有限公司

### 关于对深圳证券交易所关注函的回复公告

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“本公司”、“勤上股份”)于2020年05月07日收到深圳证券交易所中小板公司管理部下发的《关于对东莞勤上光电股份有限公司的关注函》中小板关注函【2020】第[289]号。本公司已按照相关要求向深圳证券交易所中小板公司管理部作出了回复，现公告如下：

1、根据你公司提交的《关于申请延期披露2019年经审计年度报告的申请》，“为了符合办学规定，龙文教育在2019年度对大量不符合规定的教学点采取了迁址、扩租等整改措施。因此，公司年审会计师必须履行现场走访观察等审计程序，降低审计风险。”请瑞华会计师事务所说明其将采取何种“更多的”、有别于众华会计师事务所的审计手段对你公司教育培训业务执行审计程序。

年审会计师回复：教育培训业务是公司收入、利润的重要组成部分，本所对公司教育培训业务收入拟实施以下主要审计程序获取充分适当的审计证据：

- ①了解、评价及测试与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性。
- ②抽查相关服务协议相关条款，评价公司收入确认政策是否符合企业会计准则的规定。
- ③对业务系统执行IT审计，评价和测试信息系统一般控制、应用控制、与收入流程相关的自动控制，并对业务数据分析测试。
- ④对收款、退款实施分析性程序，检查是否存在异常收款、退款的情况。
- ⑤针对主要城市的教学点计算并分析收入与单价、课时、房租面积、教师人数的关系，对前后年度收入进行对比分析。
- ⑥抽取部分教学点进行实地走访，对教学点主任、教师进行访谈，了解教学点经营情况、整改情况等，并关注是否与财务数据具有一致性；关注与教学点迁址、扩租等整改措施相关支出的会计处理是否恰当；分析该等整改活动对教学点收入变动的影响是否符合逻辑。

⑦将业务系统记录与学生签字记录核对分析，并抽取部分服务对象的教师回访记录进行检查。

⑧对收入和成本执行分析程序，包括当期收入、成本、毛利率波动分析，同时与上期进行比较分析。

⑨检查截止日前后一段时间内账面收入确认依据，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

2、请瑞华会计师事务所说明在 2013 年度至 2018 年度审计过程中对你公司海外客户实施的现场审计程序，并详细列示 2013 年至今，你公司海外前五大客户的变动情况，瑞华会计师事务所将采取何种“更多的”审计手段对你公司海外客户获取充分审计证据。

年审会计师回复：（1）本所在2013年度至2018年度审计过程中除未实施海外客户现场审计程序外，实施的其他主要审计程序如下：

①对产品销售收入相关的内部控制的设计与执行进行评估；

②审阅销售合同，了解和评估了公司的收入确认政策。选取样本检查外销收入合同、发票、报关单、提单，评估外销收入的发生；

③针对资产负债表日前后确认的销售收入实施截止性测试，评估销售收入在恰当的期间确认；

④将海关打印的统计出口数据或查询的中国电子口岸出口数据与账面外销收入核对，分析数据之间的一致性；

⑤分析公司免抵税申报表数据与账面外销收入的一致性；

⑥抽取样本执行函证程序，对大额客户当期销售收入实施函证。

（2）2013年至2019年海外前五大客户的变动情况如下：

序号	2019 年	2018 年	2017 年
1	S*FOR SDN. BHD.	DAN**** INC.	G*P GROUP. INC.
2	AR**S LTD	SN*OR SDN. BHD.	A*M DESARROLLOS SAS
3	O*I GROUP SOURCING HONG KONG LTD.	G*P GROUP. INC.	H*G (HONG KONG) LIMITED
4	MAS***BUILT MANUFACTURING LLC	H*G (HONG KONG)LIMITED	O*I GROUP SOURCING HONG KONG LTD.
5	HO**BASE ., LTD	O*I GROUP SOURCING HONG KONG LTD.	H*GS LIMITED

注：2019年海外客户业务未经审计。

(续上表)

序号	2016 年	2015 年	2014 年	2013 年
1	H*G (HONG KONG) LIMITED	H*G (HONG KONG) LIMITED	H*G (HONG KONG) LIMITED	G*PGROUP. INC.
2	EL**CHILE LTDA	N*TORI. CO., LTD.	G*PGROUP. INC.	OL* INC.
3	G*P GROUP. INC.	G*P GROUP. INC.	N*TORI. CO., LTD.	E. L***CONSTRUCT ION CO., LTD.
4	N*TORI. CO., LTD.	SO**BRA-GMBH (MMK)	SO**BRA-GMBH (MMK)	N*TORI. CO., LTD.
5	GE**Y INDUSTRIES (HK) LTD.	J**O AG	A*M DESARROLLOS SAS	A*M DESARROLLOS SAS

(3) 本所拟实施以下审计程序获取关于海外销售真实性的充分、适当的审计证据：

①对产品销售收入相关的内部控制的设计与执行进行评估；

②审阅销售合同，了解和评估了公司的收入确认政策。选取样本检查外销收入合同、发票、报关单、提单，评估外销收入的发生；

③针对资产负债表日前后确认的销售收入实施截止性测试，评估销售收入是否确认在恰当的期间；

④将查询的中国电子口岸出口数据与账面外销收入核对，分析数据之间的一致性；

⑤分析公司免抵税申报表数据与账面外销收入的一致性；

⑥抽取样本执行函证程序，对大额客户当期销售收入实施函证。

3、请你公司董事长吴说明其在《关于 2019 年主要经营业绩的专项说明》中保证 2019 年主要经营业绩真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述和重大遗漏，与经审计的年度报告不存在重大差异；但对《2020 年第一季度报告》提出异议的原因和依据。

董事仲长昊回复：因勤上股份申请延期披露 2019 年度报告，为及时于 4 月 30 日前先行披露主要经营业绩，根据贵所发布的《关于支持上市公司做好 2019 年年度报告审计与披露工作的通知》等文件要求，我签署了《东莞勤上光电股份有限公司董事监事高级管理人员关于 2019 年主要经营业绩的专项说明》（以下

简称“《说明》”）。因主要数据尚未经审计确认，我无法对其真实、准确及完整性予以确认，因此签署《说明》的同时出具了持保留意见的《声明》。同时，鉴于前述情况，我无法确认 2020 年第一季度报告期初数的准确性，因此对该报告提出了异议，我需要参考年审会计师事务所对勤上股份出具的 2019 年度审计报告，才能最终予以确认。

特此公告。

东莞勤上光电股份有限公司董事会

2020 年 05 月 18 日