

关于对厦门紫光学大股份有限公司的 年报问询函

公司部年报问询函（2019）第 112 号

厦门紫光学大股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年年度报告（以下简称“年报”）事后审查中关注如下事项：

1. 年报显示，报告期内你公司实现营业收入 28.93 亿元，同比增长 2.89%，归属于上市公司股东的净利润 1,295 万元，同比下降 46.88%，归属于上市公司股东的扣除非经营性损益的净利润-597 万元，同比下降 156.14%，经营活动产生的现金流量净额 2.44 亿元，同比下降 31.33%。你公司主要业务教育培训服务的收入主要是学员注册费、学员的一对一辅导服务费和小班组辅导服务费。请你公司：

（1）结合公司业务类型、经营模式、收入确认原则以及所处行业监管政策、上年同期情况等因素，说明本年度营业收入同上年相比持平的情况下，净利润、经营活动现金流量净额大幅下降的原因及合理性，并详细列示各细分业务类型的收入金额及占比。

（2）“主营业务分析”中显示“其他”业务报告期内实现营业收入约 2,417 万元，同比增加 51.45%，营业成本 1,173 万元，同比增加 97.10%。请你公司说明上述收入的主要性质及金额，“其他”业务营业收入、营业成本大幅变动的原因及合理性。

（3）请年审会计师事务所按不同类型的业务分别说明对公司收

入确认所执行的审计程序及获取的审计证据，并就所执行的审计证据是否充分，公司收入确认是否合规等发表意见。

(4)报告期内你公司发生研发费用 5,719 万元，同比增长 55.58%，其中服务及咨询费 2,560 万元，同比大幅增长 69.76%，是导致本期研发费用增长的主要原因。请你公司详细说明研发费用中服务及咨询费的具体业务内容、交易对象、具体金额及本期大幅增长的原因及合理性。

2. 年报显示，你公司于 2016 年度完成收购学大教育和学大信息事项，并确认商誉 15.21 亿元，本报告期你公司尚未就上述商誉计提减值准备。请你公司结合收购标的资产所处行业发展情况、业务模式、财务状况以及与重组收购时盈利预测、备考数据的对比，详细说明商誉减值测试过程、参数的选取过程及依据、商誉减值损失的确认方法、预计未来现金流量现值的预测依据，未计提商誉减值的原因及其合理性。

请你公司年审会计师就上述问题，说明年报审计过程中对商誉减值测试所执行的审计程序、获取的审计证据，对于利用专家工作（如适用）以及相关信息可靠性作出判断的过程及结论，并发表意见。

3. 年报显示，你公司本期实现非经常性损益 1,891.89 万元，同比增长 37.58%。其中，计入当期损益的政府补助 576.91 万元，同比增长 176.92%，均已计入到其他收益；委托他人投资或管理资产的损益 2,558.77 万元，同比增长 32.48%。请你公司：

(1)说明上述政府补助收到时间、金额、发放主体、项目内容，并结合《企业会计准则第 16 号——政府补助》的规定，详细说明上述政府补助确认为与收益相关并计入当期损益的理由及依据。

(2) 报告期内你公司委托理财发生额为 5.82 亿元，理财收益为 2,558.77 万元，2017 年同期你公司委托理财发生额为 6.64 亿元，理财收益为 1,931.43 万元。请你公司结合购买理财产品类型、收益率等说明 2018 年委托理财发生额下降但理财收益同比增长的原因及合理性。

(3) 请说明在经营利润持续下降的情形下，公司业绩对政府补助、理财收益等非经常性损益是否存在较高依赖以及拟采取改善经营业绩的具体措施。

4. 年报显示，报告期末你公司其他应收款余额为 9,968.75 万元，同比增长 22%，报告期内仅计提坏账准备金额 14.73 万元，请你公司：

(1) 在年报“五、重要会计政策及会计估计”中补充披露采用其他方法计提其他应收款坏账准备的会计政策内容。

(2) 结合你公司会计政策及《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》说明 2018 年对上述其他应收款进行减值测试的具体过程、未来现金流量的预测依据，并说明其他应收款的坏账准备计提是否充分、完整、准确。

(3) 其他应收款按性质分类中“其他”类款项期末余额为 1,309 万元，同比增长 129.65%，请你公司补充说明“其他”类款项的具体内容，包括但不限于交易对手的名称、交易事由基本情况、账龄、坏账准备及占比、坏账计提原因、期后回款情况等。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况中包含应收马俊乐个人借款 350 万元，马俊乐于 2019 年 3 月归还该款项。请说明该笔个人借款的相关情况，包括但不限于借款原因、借款期限与利率、关联关系。

请你公司年审会计师就上述问题进行核查并发表意见。

5. 年报显示，报告期末你公司应收账款期末余额为 3,124.75 万元，同比增加 65.11%。请你公司：

(1) 结合你公司报告期内的信用政策、销售方式、业务开展情况及回款情况等，补充说明报告期内应收账款大幅增加的原因；

(2) 补充披露按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况，包括但不限于上述款项的形成原因、欠款单位情况介绍、同公司关联关系、账龄、坏账准备及占比、未能回款原因、计提坏账准备的充分性。

(3) 你公司应收关联方浙江银润休闲旅游开发有限公司的设备租赁款余额为 2,293.22 万元，占你公司应收账款总余额的 73%，2017 年末余额及占比分别为 1,626.98 万元、86%。根据你公司披露的租赁合同，双方约定租金金额为每年 1,000 万元，款项按季度支付，请你公司详细说明该关联方余额账龄构成，余额长期偏大、款项回收缓慢的原因，坏账准备计提是否充分合理。

6. 年报显示，报告期末，你公司预付账款余额为 5,565 万元，同比增长 61%。请你公司结合业务发展、采购模式、结算方式等情况说明你公司报告期内预付账款大幅增加的原因及合理性。

7. 年报显示，报告期末你公司可供出售金额资产账目余额 4,919.86 万元，其中按公允价值计量的可供出售权益工具账目余额 1,630.86 万元，较上期减少约 153 万元；按成本计量的可供出售权益工具账目余额 3,289 万元，本期计提减值准备 600 万元。请你公司：

(1) 结合被投资单位的财务数据、经营状况，列示说明你对可供出售金融资产进行减值测试的过程，包括但不限于减值迹象及

发生的时点、参数的选取过程及依据、减值损失的确认方法、减值测试具体过程、以前年度是否足额计提了减值准备。

(2) 按公允价值计量的可供出售金融资产的明细情况，包括但不限于被投资单位、投资比例、投资收益、账面余额本报告期变动的情况及原因。

8. 年报显示，报告期末你公司持有长期股权投资 1,540.44 万元，其中本期新增对宁波思佰益学大创业投资合伙企业（有限公司）投资（以下简称“宁波思佰益”）1,600 万元，本期针对麦吉内森科技（北京）股份有限公司（以下简称“麦吉内森科技”）计提减值准备 972 万元。请结合你公司会计政策说明 2018 年对上述金融资产进行减值测试的过程，包括但不限于减值迹象及发生的时点、参数的选取过程及依据、减值损失的确认方法、减值测试具体过程、以前年度是否足额计提了减值准备。

9. 年报显示，你公司长期待摊费用期末余额为 1.69 亿元，本期增加约 1.02 亿元，主要系租入房产装修费用、预付房租所致。请你公司说明上述租入房产装修费用本期大幅增加的原因及合理性、装修费用的摊销方式和摊销期限，是否符合《企业会计准则》的相关规定。请你公司年审会计师就上述问题进行核查并发表意见。

10. 年报显示，你公司重要子公司上海瑞聚实业有限公司（以下简称“上海瑞聚”）报告期内实现营业收入 1,000 万元，同比下降 24.7%，净利润 71.15 万元，同比下降 85.94%，请你公司结合上海瑞聚经营变化情况说明其净利润同营业收入波动情况不一致、净利润大幅下降的原因及合理性。

请你公司就上述问题做出书面说明，涉及需披露的，请及时履行

披露义务，并在 2019 年 6 月 5 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2019 年 5 月 28 日