

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（2020）第 146 号

厦门紫光学大股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2019 年年度报告（以下简称“年报”）事后审查中关注如下事项：

1. 商誉。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 15.28 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：

（1）结合《企业会计准则第 8 号-资产减值》第十八条的规定说明收购学大教育和学大信息时形成商誉所在资产组或资产组组合的相关信息，包括但不限于资产组或资产组组合构成、账面金额、确定方法、购买日分摊商誉情况。

（2）说明前述商誉减值测试的过程与方法，包括但不限于可回收金额的确定方法、重要假设及其合理理由、关键参数（如预测期增长率、稳定期增长率、利润率、预测期、折现率等）及其确定依据等重要信息，可回收金额与账面价值的确定基础是否保持一致。

（3）结合 2018 年末商誉减值测试的有关预测参数，说明其与期后实际情况是否存在重大偏差，如存在，公司是否已识别出偏差主要因素；请结合两个会计年度减值测试中关键参数的具体变化情况、2020 年度经营受疫情影响情况，说明是否在 2019 年底商誉减值测试

时充分考虑相关因素的影响，及时调整预测思路。

(4) 审计机构将商誉减值作为关键审计事项，请审计机构结合《会计监管风险提示第8号——商誉减值》说明是否对商誉减值事项执行充分、必要的审计程序，获取充分、适当的审计证据，是否关注公司确定的减值测试方法与模型的恰当性、是否对商誉减值的有关事项进行充分复核、是否在审计工作底稿中详细记录应对措施的实施情况，并对前述(1)-(3)问题发表核查意见。

2. 应收账款。你公司子公司上海瑞聚实业有限公司自2014年起将游乐设备租赁给关联方浙江银润休闲旅游开发有限公司，2019年双方签订续租合同，租金为每年800万元人民币。你公司子公司厦门旭飞房地产开发有限公司与厦门桐林物业管理有限公司签订租赁合同，租金为每年600万元。年报显示，你公司应收账款期末余额3,868万元，本期计提坏账准备568万元，其中应收浙江银润休闲旅游开发有限公司款项3,151万元，应收厦门桐林物业管理有限公司款项1,305万元。请你公司：

(1) 分别说明应收浙江银润休闲旅游开发有限公司、厦门桐林物业管理有限公司款项的期后回款情况、回款缓慢原因及其合理性、款项可收回性、坏账准备计提情况及充分性，是否满足收入确认条件、长期拖欠款项是否构成对你公司资金占用的情形。

(2) 你公司在对应收账款计提坏账准备时，将应收账款分为逾期账龄分析组合和特殊信用组合两类组合进行测试，且针对逾期1年、1-2年、2-3年、3年的应收账款计提坏账准备的比例分别为2%、10%、50%、100%。

分别说明不同模型组合下预期信用损失率、“逾期”的确定依据

和划分标准，本期计提坏账准备的具体情况，并结合同行业公司会计政策说明你公司在应收账款逾期三年以上的情况下才全额计提坏账准备的合理性。

(3) 请年审会计师核查并发表意见。

3. 预付账款。你对北京多高创新教育科技有限公司预付账款期末余额约 2,796 万元，账龄 1-2 年，占你公司预付账款总额的 56.27%。请你公司结合同北京多高创新教育科技有限公司间开展业务的具体情况，说明预付账款长期保持较高金额的原因及合理性，是否存在资金占用或对外提供财务资助的情形。请年审会计师核查并发表意见。

4. 其他款项。其他应收款情况显示你公司应收刘水股权转让款 605 万元，其他应付款显示你公司应付少数股东垫付款 1,048 万元。请你公司说明前述款项的具体内容，包括但不限于单位名称、具体金额、形成原因、账龄、计提减值准备情况（如适用）、是否存在非经营性资金占用或对外提供财务资助的情形（如适用）、审议程序及信息披露义务的履行情况（如适用）。

5. 在建工程。你公司在建公司期末余额 8,814 万元，同比增长 121%，主要涉及大连文谷学校项目、慈溪文谷学校项目。请你公司说明前述项目的具体内容，本期在建工程大幅增加的原因及合理性。

6. 研发费用。最近两年，你公司研发投入分别为 5719 万元、4707 万元，资本化金额均为 0。请你公司说明主要研发投向及研发进展，资本化率较低的原因及合理性。

7. 理财收益。报告期内你公司委托理财发生额（报告期内单日委托理财未到期余额合计数的最大值）为 77,790 万元，实现损益 1,898

万元，请你公司说明报告期内购买理财产品的具体情况，包括但不限于发行主体、产品名称、产品类型、投资期限、收益类型、期后收回情况等。

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 2020 年 6 月 12 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

2020 年 6 月 5 日