

关于对三盛智慧教育科技股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函【2019】第 442 号

三盛智慧教育科技股份有限公司董事会：

我部在年报事后审查中关注到以下情况：

1. 你公司于 2016 年发行股份及支付现金收购恒峰信息 100% 股权，交易对手方承诺 2016 年、2017 年和 2018 年实现承诺净利润分别不低于 5,200 万元、6,500 万元和 8,100 万元，且该净利润应扣减基于“智慧教育云计算数据中心建设与运营”所产生的一切损益。2018 年恒峰信息实现营业收入 4.66 亿元，同比增长 61.38%，扣除非经常性损益和“智慧教育云计算数据中心建设与运营”项目影响后的净利润为 8,356.92 万元，业绩完成率为 103.17%。报告期内恒峰信息云计算数据中心采购了较多的设备和软件，预付款项期末余额 4,271.06 万元，较期初增加 111.99%，且对大部分研发支出进行了资本化。请你公司就以下事项进行说明：

(1) “智慧教育云计算数据中心建设与运营”项目对恒峰信息业绩影响的具体金额，该项目的收入、成本、费用能否独立核算，恒峰信息是否存在向“智慧教育云计算数据中心建设与运营”项目转移成本、费用以达到承诺业绩的情形。请独立财务顾问及会计师核查并发表意见。

(2) 结合 2018 年执行的项目规模、进度说明恒峰信息收入大幅增长的原因，并列示其前五大客户名称、销售金额以及截至目前的回款情况。

(3) 2018 年恒峰信息对外采购支出大幅增长的原因，相关设备、软件是否真实存在，预付账款是否具备业务实质，报告期内恒峰信息研发支出资本化的比例、金额，资本化处理是否符合会计准则规定。请会计师核查并发表意见。

(4) 请说明报告期内对恒峰信息的商誉减值测试过程，你公司是否已充分计提商誉减值准备，评估预测期主要财务指标以及评估参数的选取是否合理。请独立财务顾问、评估师核查并发表意见。

2. 报告期末，你公司应收账款余额为 2.91 亿元，较期初增长 40.78%，其中对土默特左旗教育局应收账款期末余额为 6,071.06 万元。2018 年你公司实现经营活动现金流量净额-6,564.24 万元，同比下降 60.54%，你公司称主要由于采购支出增加。请你公司就以下事项进行说明：

(1) 报告期内你公司采购支出大幅增长、营业收入大幅下滑、应收账款大幅增加的原因。前十大应收账款的回款是否符合合同进度要求，是否存在逾期应收账款，如存在，请说明是否已充分计提坏账准备。请会计师核查并发表意见。

(2) 土默特左旗教育局欠款的账龄为 1-2 年，请说明未付款的原因、截至目前的回款情况，对其按 10% 的比例计提坏账准备是否充分。

3. 报告期内你公司确认长期应收款融资收益 2,495.09 万元，请说明该融资收益的确认过程、依据，是否符合会计准则规定。请会计师核查并发表意见。

4. 报告期末你公司长期股权投资余额 2,542.83 万元，较期初增加 4.98%，主要为报告期转让杭州小凡教育科技有限公司和对北京科加触控的投资由成本法改为权益法核算。请你公司说明上述股权转让及核算方式变化对公司业绩的影响，会计处理是否符合准则规定。请会计师核查并发表意见。

5. 报告期末，你对控股股东一年内到期的长期应收款余额为 4.90 亿元，主要是旺鑫精密股权转让款。请你公司说明该长期应收款能否按合同约定的进度收回。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 6 月 7 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送北京证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2019 年 6 月 2 日