

# 关于对湖南省好兄弟教育股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2019】第 244 号

湖南省好兄弟教育股份有限公司（好兄弟）董事会：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

## 1、关于持续经营能力

你公司报告期营业收入为 1022 万元，上期为 1735 万元，降低 41%；毛利率由上期的 69%降至本期的 55%；合并资产负债率由上期的 46%增加至本期的 72%，母公司资产负债率由上期的 61%增加至本期的 91%；流动比率由上期的 1.13 降低至本期的 0.31；利息保障倍数由上期的 12.07 降低至本期的-18.54；经营活动产生的现金流量净额由上期的 527 万元降低至本期的-674 万元。本期实现净利润为-1307 万元，上期实现净利润为 634 万元。

你公司期末货币资金为 6483 元，期末短期借款余额为 300 万元，应交税费余额为 335 万元，应付职工薪酬余额为 78 万元。针对应交税费余额，年报披露，公司控股股东、实际控制人丁彪承诺，若因公司补缴税款、滞纳金而可能产生的罚款及其他支出，均由其个人承担。

请你公司：

(1) 结合期后业务开展、合同情况、收入实现及现金流情况，说明上述短期借款的逾期风险、还款计划及展期安排，并据此分析公司的持续经营能力；

(2) 说明你公司税款及滞纳金是否已经缴纳，控股股东是否履

行相关承诺，公司是否发生拖欠职工工资的情况。

## 2、关于预付款项

你公司预付款项期初余额 863 万元，账龄为 1 年以内，期末余额为 843 万元，账龄 1-2 年。

请你公司说明报告期期末预付款项涉及的主要供应商及相应采购内容，报告期期末仍未结算的原因及合理性，截至目前的结转情况。

## 3、关于其他应收款坏账准备

你公司其他应收款期初余额为 6,545,766.34 元，期末余额为 108,621.07 元。本期对 17 家幼儿园的其他应收款余额共计 1238 万元，全部列入单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款，坏账计提比例均为 100%，计提的理由均为款项无法收回。上述款项中，部分款项的账龄为 1-2 年，上期末未计提坏账准备。

请你公司说明：

(1) 上述应收 17 家幼儿园款项的产生原因及账龄情况，报告期全部无法收回的原因；

(2) 对于账龄为 1-2 年的其他应收款，请结合相关幼儿园 2017、2018 年的财务和经营状况，说明在 2017 年末未计提坏账准备，而在 2018 年全部计提坏账准备的原因和合理性。

## 4、关于管理费用

你公司报告期管理费用中职工薪酬、中介机构费分别为 1,924,337.59 元、2,609,865.43 元，较上期分别增长 161%，174%。公司员工较上期减少 3 人，其中管理人员、财务人员数量无变动。

请你公司说明报告期管理费用中职工薪酬、中介机构费较上期发生较大增长的原因及合理性。

## 5、关于递延所得税资产

你公司递延所得税资产期初余额为 2.5 万元，期末余额为 364 万元，期末计提递延所得税资产的依据主要为其他应收款计提的大额减值准备以及计提的预计负债。

你公司年报披露，报告期营业收入下降 41% 的原因系本期开始战略转型，原有业务开展有限造成营收下降。

你公司 2018 年实现净利润为-1307 万元，上期净利润为 634 万元。

请你公司结合经营战略和未来的经营安排，说明计提大额递延所得税资产的合理性；并结合未来 5 年的盈利预测，说明是否可以获取足够的应纳税所得额。

## 6、关于行业政策

你公司主营业务主要是提供学前教育全程服务，具体包括园长和教师培训、亲子体验活动和联盟园全程落地式幼儿园运营服务。2018 年 11 月 7 日，中共中央、国务院发布了《关于学前教育深化改革规

范发展的若干意见》（“《意见》”）等相关文件。《意见》第 24 条明确指出：“上市公司不得通过股票市场融资投资营利性幼儿园，不得通过发行股份或支付现金等方式购买营利性幼儿园资产。”

请你公司说明《意见》中的相关规定是否对你公司的生产经营产生重大影响。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 3 日前将有关说明材料报送我部（[nianbao@neeq.com.cn](mailto:nianbao@neeq.com.cn)），同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管部

2019 年 7 月 24 日