

# 关于对云南一乘驾驶培训股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2019】第 307 号

云南一乘驾驶培训股份有限公司（一乘股份）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、关于应收账款

你公司 2018 年年末应收账款账面余额为 1098.54 万元，坏账准备为 176.67 万元；上年同期应收账款账面余额为 376.15 万元。2018 年单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款为云南碧海缘经贸有限公司，金额为 357.43 万元，账龄 1-2 年，坏账准备为 139.62 万元。公司已向法院提起诉讼，目前尚未判决。

请你公司结合诉讼的后续进展，期后回款情况说明对云南碧海缘经贸有限公司计提坏账的充分性及合理性，同时说明应收账款较上期增加较大的原因及合理性。

## 2、关于存货

你公司 2018 年年末存货账面余额为 1153.36 万元，较期初（1280.31 万元）下降 9.52%。公司解释原因为代理销售众泰汽车库存车辆销售结转所致。你公司本年末计提存货跌价准备。

请你公司：

（1）说明本期代理销售众泰汽车代理销售模式，存货退回政策，代理销售的收入确认情况等；

(2) 结合行业情况、销售情况说明存货是否存在滞销的情况以及存货跌价准备计提是否充分。

### 3、关于大额备用金

2018 年年末其他应收款账面余额为 4264.80 万元，坏账准备为 319.47 万元。2018 年备用金期末余额为 927.71 万元，上年期末为 479.80 万元，其中陈晓荣备用金期末余额为 297.63 万元。

请你公司按照备用金的借款人分项列示备用金的账龄，同时结合公司内控制度及相关业务模式说明大额备用金存在的合理性，是否存在无法收回的风险。

### 4、关于毛利率

你公司 2018 年毛利率为 18.33%，上年同期为 37.49%。主营业务收入中，2018 年实现培训收入 2.48 亿元，成本为 2.00 亿元，毛利率为 19.44%；上年同期培训收入为 2.41 亿元，成本为 1.39 亿元，毛利率为 42.24%。2017 年考试收入为 7452.42 万元，成本为 6432.08 万元，毛利率为 13.69%。上年同期营业收入为 4661.96 万元，成本为 2806.02 万元，毛利率为 39.81%。

请你公司结合行业状况、业务模式说明在收入上涨的情况下，培训及考试的毛利率大幅下降的原因。

### 5、关于偿债能力

2018 年度净利润为-1.45 亿元，累计弥补亏损为-1.66 亿元，公司未弥补亏损已达到实收股本的三分之一。期末货币资金为 4287.54 万元，流动资产为 1.36 亿元，流动负债为 5.70 亿元，流动比率为 0.24，资产负债率达 93.20%，短期借款余额为 2.00 亿元。

请你公司说明后续针对公司债务的偿债安排、资金筹集来源，同时结合期后新业务拓展情况、收入实现情况等，说明公司的持续经营能力。

## 6、关于期间费用

你公司 2018 年营业收入为 3.41 亿元，较上年增长 4.66%；管理费用为 7937.78 万元，较上年增长 83.68%；销售费用为 6092.45 万元，较上年增长 33.72%。

请你公司说明报告期内在营业收入微增的情况下，管理费用、销售费用大幅增长的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 15 日前将有关说明材料报送我部（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 8 月 5 日