

关于对武汉颂大教育科技有限公司的 年报问询函

年报问询函【2021】第 182 号

武汉颂大教育科技有限公司（颂大教育）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、关于董事职务侵占

2020 年半年报问询回复显示，你公司董事职务侵占案已有王瑞等 5 人被羁押，周文建等三人被取保候审，主犯韩雨佳仍潜逃海外尚未归案。检察院已对王瑞等 5 人提起公诉。

你公司子公司云南颂大教育咨询有限公司法定代表人及执行董事丁卫华系公司原董事，因无法取得联系，该公司营业执照、公章、财务账册均被其控制，至今尚未纳入合并范围。鉴于公司无法控制该公司，且公司未实际出资，后期公司拟转让所持股份。相关处置视董事涉嫌职务侵占案进展再行处理。

你公司于 2018 年 12 月 25 日披露的《关于股权司法冻结的说明公告》显示，2017 年 11 月 2 日，徐春林向天诺财富贷款 3800 万元；2017 年 11 月 6 日，徐春林将质押贷款中的 3576 万元借给公司使用；2018 年 5 月，公司全资子公司颂大投资与天诺创世签订合同，支付天诺创世收益权转让款 2100 万元。天诺财富是天诺创世的全资子公司，且法定代表人均为钟凯。因公司没有按期归还徐春林借款，且颂大投资与天诺创世有债权债务关系，故徐春林暂未偿还天诺财富借款。天诺财富于 2018 年 11 月 3 日向上海仲裁委员会申请财产保全。

2018年11月7日，武汉市中级人民法院民事裁定书（2018鄂01财保353号）裁定冻结徐春林持有的公司1660万股股票。

你对2019年年报问询回复显示，2019年6月3日，天诺财富、徐春林和你公司签署《执行和解协议》，三方达成和解，由你公司承担还款责任，同日，天诺财富与付娆签署《债权转让协议》，天诺财富将债权转让给付娆，天诺创世与颂大投资签署《补充协议》。通过上述协议，将你公司、颂大投资与天诺财富、天诺创世的债权、债务相抵，但在债权债务抵消过程中，存在对已还款金额的分歧，且该事项涉及涉案董事，在事情未有明确解决方案前，公司无法履行还款义务。

请你公司：

（1）说明检察院对王瑞等5人提起公诉后案件进展情况；丁卫华是否为被提起公诉的5人之一；该事件对你公司经营情况及子公司管控情况的影响；

（2）说明与颂大投资、天诺财富、天诺创世的债权债务相抵后的履行进展情况。

2、关于持续经营能力

你公司于2020年9月因涉嫌信息披露违法违规收到中国证券监督管理委员会调查通知书（编号：鄂证调查字2020029号），截止报告日，调查尚未结束。

你公司2020年财务报表被亚太（集团）会计师事务所（特殊普

通合伙) 出具带有持续经营重大不确定性段落的保留意见。你公司报告期内发生净亏损 6,061.41 万元, 报告期末流动负债高于流动资产, 报告中提出的解决措施为“目前, 公司对信息化业务和学前教育业务进行了整合, 力争 2021 年扭亏为盈, 并筹划两大业务板块上市相关事宜”。你公司 2020 年期初人数 117 人, 本期新增 83 人, 减少 19 人, 期末人数 181 人。

你公司年报显示, 受公司董事涉嫌职务侵占案件的影响, 公司声誉受损, 导致信用等级下降, 经营现金流紧张, 承接和实施大型项目存在困难。而公司业务运营持续发展对资金储备要求较高, 如果运营资金不充足, 公司的经营业绩将大受影响, 报告中提出的解决措施为“积极追索被非法转移的资产; 加大软件和服务销售力度, 减少毛利低、垫资高类集成项目的占比; 不断提升项目和资金的管控能力; 全力维护公司市场影响力, 重建信用体系, 保障公司持续发展的资金需求”。

你公司全资子公司颂大投资将其持有的颂大童心 49%的股权质押给中粮信托, 为控股股东债务提供担保。若控股股东到期不能清偿债务, 存在质押股权被行权的风险。若控股股东被判决败诉, 颂大投资因连带责任可能承担的损失金额为 1470 万元。2020 年 12 月 31 日, 公司披露的《控股股东涉及诉讼进展公告》显示, 中粮信托已撤诉、该笔诉讼已结案。

请你公司:

(1) 结合期后证监会调查进展情况, 说明对你公司持续经营能

力的影响；

(2) 结合报告期内人员大幅增加、信息化业务和学前教育业务的整合等事项说明公司业务发展及盈利情况,对你公司持续经营能力的影响；

(3) 结合后续融资计划、经营资金需求情况等说明你公司是否存在营运资金不足的风险、是否具有偿债履约能力、对持续经营能力的影响及应对措施；

(4) 结合控股股东的履约能力及债务清偿情况,说明颂大投资该笔担保后续是否仍存在承担赔偿责任而导致资金占用的风险,及公司对此拟采取的应对措施。

3、关于营业收入和毛利

报告期内,你公司实现营业收入 116,940,714.68 元,同比下降 38.63%,发生营业成本 98,239,527.24 元,同比下降 30.04%,本期归属于挂牌公司股东的净利润-58,958,874.32 元,上期为-18,076,397.25 元;本期综合毛利率为 15.99%,上期为 26.30%。

分业务类别看,你公司本期教育软件系统项目实现收入 20,759,205.77 元,同比下降 33.53%,发生营业成本 15,584,983.15 元,同比下降 28.15%,毛利率 24.92%,同比下降 5.62%,软件开发及技术服务项目实现收入 30,467,161.51 元,同比增加 8.03%,发生营业成本 22,005,610.79 元,同比增加 97.11%,毛利率 27.77%,同比下降 32.64%;基础教育信息化环境建设服务项目实现收入

58,951,226.91 元，同比下降 49.91%，发生营业成本 56,963,948.99 元，同比下降 43.76%，毛利率 3.37%，同比下降 10.56%；学前教育服务项目实现收入 5,777,759.98 元，同比下降 55.42%，发生营业成本 3,095,350.69 元，同比下降 31.26%，毛利率 46.43%，同比下降 18.83%。

请你公司：

(1) 结合疫情影响、行业趋势、可比公司情况等说明教育软件系统项目、基础教育信息化环境建设服务项目收入较上年同期大幅下降的原因及持续性；

(2) 结合疫情影响、行业趋势、可比公司情况等说明软件开发及技术服务项目收入较上期增加毛利较上年同期大幅下降的原因及持续性；

(3) 结合疫情影响、行业趋势、可比公司情况等说明学前教育服务项目收入较上期大幅下降的原因及持续性，毛利较上期大幅下降的原因及持续性。

4、关于其他应收款

你公司 2020 年末其他应收款账面余额 360,660,990.53 元，坏账准备 298,050,365.17 元，其中账龄 1 年以上的余额 342,259,209.49 元，款项性质中往来及借款 142,582,966.95 元，关联方的往来款 7,953,452.30 元。

请你公司：

(1) 说明往来款的具体性质、形成过程、商业合理性，是否构

成关联方资金占用；

(2) 结合期后回款情况，说明其他应收款长期未收回的原因及合理性、可收回性。

5、关于其他非流动资产

你公司报告期初期末其他非流动资产-预付投资款均为 1.42 亿元，2019 年年报显示该项资产为你公司孙公司武汉衡远天达教育发展合伙企业（有限合伙）对安徽天河教育投资管理有限公司的投资，因工商变更尚未办理，暂计入其他非流动资产，你对 2020 年半年报问询回复中解释“鉴于公司巨额资金被占用，短期内无法确权，公司全资子公司颂大投资拟转让其持有的衡远天达的合伙份额，从而达到收回投资的目的”。

请你公司说明全资子公司颂大投资拟转让其持有的衡远天达的合伙份额的进展情况，预付投资款是否存在减值迹象。

6、关于其他应付款

你公司报告期末其他应付款按性质划分为借款的金额 457,998.39 元，其他往来金额 138,080,885.68 元，其他金额 51,890,259.37 元，期末按欠款单位前五名列示为暂借款的金额 106,760,000.00 元。

请你公司：

(1) 说明列示为其他往来和其他金额的具体单位及款项性质、

形成原因，是否具备商业合理性；

(2) 说明按欠款单位前五名列示借款金额大于按性质列示为借款金额的原因，是否属于列报错误，如是，请更正。

7、关于销售费用

报告期内，你公司发生销售费用 30,947,160.32 元，同比增长 114.68%，主要系当期销售服务费增加 18,133,384.00 元，增长比例 1430.12%。你公司解释主要原因系报告期内在新冠疫情期间公司开展了“Z+学”停课不停学活动，增加相关的运营支撑费用；以及下半年度为恢复生产及公司调整战略布局，其他投入增加所致。

请你公司结合“Z+学”停课不停学活动开展情况，说明销售费用大幅增加的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 7 月 21 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。

公司监管一部

2021 年 7 月 7 日