

清大教育股份公司文件

清大[2021]第 5 号

关于对河南清大教育科技股份有限公司的 2020 年年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统公司监督一部：

贵部《关于对河南清大教育科技股份有限公司的年报问询函》（年报问询【2021】第 159 号）（以下简称“问询函”）已收悉。河南清大教育科技股份有限公司（以下简称“清大教育”或“公司”）2020 年度财务报表审计的审计机构上会会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称（“上会所”）于 2021 年 3 月 16 日与清大教育签订审计业务约定书，对清大教育 2020 年年度财务报表进行审计，并出具了上会师报字（2021）第 5009 号无法表示意见审计报告（问询函问题 1）；关于无法表示意见

你公司 2020 年因存在重大法律诉讼及债务违约，部分银行账户、资产被冻结，部分财务资料无法提供，上会会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司财务报表出具了无法表示意见的审计报告。

你公司董事会对非标意见的说明为：因 2020 年末存在重大法律诉讼及债务违约，部分银行账户、资产被冻结，部分财务资料无法提供，以上原因导致上会会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了无法表示意见审计报告。

请你公司：

(1) 说明未能提供的财务资料的范围，受影响的具体会计科目及交易事项，无法提供的具体原因；是否积极配合审计工作；

公司 2020 年更换了两任财务经理，并且在上会所进驻时第二任财务经理已离职两个月有余，公司与其多方联系未果，而且公司的部分银行账户被冻结，导致部分财务资料提供不完整，在此次审计期间我公司尽其所能，积极配合上会会计师事务所完成各项审计工作任务。

我们跟会所进行沟通，只要我们解除法律诉讼的风险，解除银行账户冻结，规范财务资料，我们完全可以在下次出具无保留意见的审计报告。我们在积极的配合会所进行规范，积极的处理诉讼风险。预计在年底之间可以处理完毕。

(2) 结合期后诉讼案件进展情况、资金回笼情况、债务偿还情况等，说明公司法律风险是否好转，为改善持续经营情况拟采取的应对措施。

依据河南省郑州市金水区人民法院民事判决书（2020）豫 0105 民初 18712 号公司与中国银行郑州金水支行的因贷款逾期产生的债务金额为 4,924,927.93 元，公司积极筹措，公司中行账上回款 455,628.96 元已被中行冻结，中行拍卖公司法人杨宏鹏个人名下房产一套，拍卖金额 141.4 万元已归还中行，另有 250 万元由中行向公司的担保人郑州市科技局追偿，公司与中行郑州金水支行的债务实际剩余 555,298.97 元未完结。

依据河南省洛阳市洛龙区人民法院民事判决书（2020）豫 0311 民初 314 号，公司与河南省源铄互联网产业发展基金（有限合伙）（以下简称（源铄基金）因股权回购产生的本金为 1296 万元的债务，公司积极筹措，已与债权人初步达成和解协议，由第三方以法院判决的金额分批接收源铄的股权，现阶段第三方正在筹措接收股票的资金。

以上法律诉讼对公司业务的正常开展没有影响。我们也与债权人达成共识，预计在 2021 年 10 月 31 日前解决诉讼风险。

2、关于往来款项变动

你公司本期预付账款、其他应收款及其他应付款出现异常变动，但均未披露具体情况：

预付账款 期初、期末余额分别为 9,217,626.04 元、23,347,265.88 元，增长比例为 253.29%，你公司披露预付款项增加是因为 2020 年的预付业务较多所致。你公司年报未披露预付账款前五大预付账款明细、余额、款项性质、账龄等内容。

其他应收款 期初、期末余额分别为 9,685,394.76 元、14,257,062.83 元，增长比例为 47.20%，你公司披露其他应收款增加的原因为员工备用金增加所致。你公司年报中未披露其他应收款期末前五大明细、余额、款项性质、账龄等内容。

其他应付款 期初、期末余额分别为 1,170,442.29 元、12,456,603.57 元，增长比例为 964.26%，你公司披露其他应付款增加的原因为其他客户临时借给公司的资金增多所致。你公司年报

中未披露其他应付款期末余额前五大明细、余额、款项性质、账龄等内容。

请你公司：

(1) 说明预付账款、其他应收款大幅上升的原因，分别列示上述科目前五名交易对象的详细情况（余额、款项性质、账龄、坏账准备等），包括但不限于交易对象与你公司的关系、与其交易的主要内容、报告期后交易进展情况，所支付款项是否具有商业实质、是否存在关联方资金占用的情形，是否存在无法收回的风险；

预付账款前五名

客户名称	余额（元）	款项性质	账龄	坏账准备	报告期后交易进展情况
国通信托有限责任公司	10,000,000.00	代收代付	1年	无	进行中
河南得益律师事务所	2,350,000.00	代收代付	1年	无	进行中
河南蓝嘉电子科技有限公司	2,212,601.67	采购款	1年	无	交易进行中
开封易希企业营销策划有限公司	2,150,685.88	会务费	1.5年	无	交易进行中
郑州天凝会务服务有限公司	2,077,263.15	拓展费用	1年	无	交易进行中

2020年我公司预付账款大幅增加是由于公司于2020年代替公司客户田琼、梁芳芳、李玲玉、河南亿江泉运输有限公司代为支付信托资金1000万元及律师费235万元所致。

我们根据全国企业信用信息公示系统、企查查、天眼查等公开数据查询平台查询，截止 2020 年 12 月 31 日，公司经营情况如下：

1) 国通信托有限责任公司主要经营：资金信托；动产信托；不动产信托；有价证券信托；其他财产或财产权信托；作为投资基金或者基金管理公司的发起人从事投资基金业务；经营企业资产的重组、购并及项目融资、公司理财、财务顾问等业务；受托经营国务院有关部门批准的证券承销业务；办理居间、咨询、资信调查等业务；代保管及保管箱业务；以存放同业、拆放同业、贷款、租赁、投资方式运用固有财产；以固有财产为他人提供担保；从事同业拆借；法律法规规定或中国银行业监督管理委员会批准的其他业务。

经查验相关合同，国通信托有限责任公司该部分形成的原因主要是我公司于 2020 年 9 月、11 月分别代替公司客户田琼、梁芳芳、李玲玉、河南亿江泉运输有限公司代为支付信托资金 1000 万元，此笔资金系我公司代为支付，所产生的收益与损失均归受托方所有，与我公司无关。该笔款项不具有商业实质，不存在关联方资金占用，也不存在减值风险。此款项系代收代付资金，与我公司没有任何关联方影响。

我们已经跟相关单位取得联系，并进行整改，并与相关单位取消代收代付关系，预计在 2021 年 11 月 30 日前整改完毕。

2) 河南得益律师事务所

经查验相关合同，河南得益律师事务所该部分产生的原因主要是公司 2020 年预付账款大幅增加是由于公司于 2020 年 9 月、11 月

分别代替公司客户田琼、梁芳芳、李玲玉、河南亿江泉运输有限公司代为支付律师费 235 万元所致，此笔资金系我公司代为支付，所产生的收益与损失均归受托方所有，与我公司无关。该笔款项不具有商业实质，不存在关联方资金占用，也不存在减值风险。

我们已经跟相关单位取得联系，并进行整改，并与相关单位取消代收代付关系，预计在 2021 年 11 月 30 日前整改完毕。

3) 河南蓝嘉电子科技有限公司主要经营：电子产品技术开发、技术咨询、技术服务；计算机软硬件技术开发、技术咨询、技术转让；批发兼零售：音响设备、照明设备、安防设备。

经查验相关合同，河南蓝嘉电子科技有限公司该部分形成原因主要系为公司移动终端精准信息化推送提供服务，2020 年公司取得 999,990.00 元的核销发票，截止 2020 年 12 月 31 日余额为 2,212,601.67 元，系我公司预付培训教室硬件改造费及软件升级费用。根据合同事项，所支付款项具有商业实质性。该款项是真实的、可回收的。不存在关联方资金占用，根据工商信息未见经营风险和法律诉讼异常，所以不存在减值风险。

4) 开封易希企业营销策划有限公司主要经营：企业形象策划、会议及展览服务、文化艺术交流活动策划、婚庆礼仪服务；设计、制作、代理、发布国内广告业务；计算机应用软件开发、技术信息咨询；农业种植技术信息咨询。（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营），公司未见风险提示与未决诉讼。

经查验相关合同，公司与开封易希企业营销策划有限公司为公司配合河南中小企业服务中心和河南省工信厅、河南省国资委、省委组织部的会务服务平台，预付的 2,150,685.88 元为预定 2020 年的讲师、课酬、场地营销策划费，已取得 176,757.54 元的核销发票。此根据合同事项，所支付款项具有商业实质性。2019 年度审计过程中我们向第三者执行函证程序，收到回函且回函一致，认为该款项是真实的、可回收的。不存在关联方资金占用，根据工商信息未见经营风险和法律诉讼异常，所以不存在减值风险。

解决措施：我们已经跟相关单位取得联系，积极经行整改并追诉，预计在 2021 年 10 月 31 日前结束，不会对公司的持续经营造成影响。

5) 郑州天凝会务服务有限公司主要经营：会务服务，展示展览服务，商务信息咨询，企业管理咨询，多媒体设计制作，文化艺术交流组织策划，公司未见风险提示与未决诉讼。

经查验相关合同，郑州天凝会务服务有限公司该部分形成原因主要系预付培训场地费用，2020 年已取得 1,330,364.16 元的核销发票。截止 2020 年 12 月 31 日余额为 2,077,263.15 元系预付已确定的 70 场拓展训练培训计划中拓展场地及住宿等费用款项。根据合同事项，所支付款项具有商业实质性。该款项是真实的、可回收的。不存在关联方资金占用，根据工商信息未见经营风险和法律诉讼异常，所以不存在减值风险。

其他应收款

客户名称	余额（单位元）	款项性质	账龄	坏账准备	报告期后交易进展情况
开封玄之昌企业营销策划有限公司	3,615,197.27	往来款	2年	已计提	退款进行中
李苏苏	2,838,592.42	备用金	1年	无	业务进行中
河南赛光信息科技有限公司	2,290,802.70	往来款	3年	已计提	退款进行中
储志强	1,299,009.61	备用金	1年	无	业务进行中
李凯鹏	763,556.96	备用金	1年	无	业务进行中

2020年我公司其他应收款大幅增加是由于公司当年会务、拓展、考察等业务需要大量的现金支付而拨付的备用金增加所致。

1) 开封玄之昌企业营销策划有限公司是公司的总裁会务服务平台，按照总裁培训部2020年经营计划，目前服务有12个班级，每个班级每个月计划举行1-2次线下活动，受假期或天气原因每个班2020年预计活动次数为10次。由开封玄之昌负责策划和执行该线下活动，每次活动费用预算约为3万元，合计预支备用金余额为3,615,197.27元，经查验收付款信息、及相关合同认为其形成原因具有商业合理性，公司与开封玄之昌不存在关联关系，同时不存在资金占用情况。因受2020年疫情影响，开封玄之昌经营困难，公司营业执照现已吊销，我公司正积极追讨预付的款项，考虑到存在相关风险，公司于2020年已对其计提减值准备581,123.09元。

解决措施：我们已经跟相关人员达成共识，积极的追偿业务，对方经办人也制定还款计划，预计在2021年10月31日前结束，不会对公司的持续经营造成影响。

2) 李苏苏，经查验相关凭证回单，李苏苏担任公司商务沙龙负责人

职务，因商谈客户及联系公司涉外场地向公司预支备用金。

解决措施：我们已经跟相关人员达成共识，积极的追偿，对方经办人已制定还款计划，预计在 2021 年 10 月 31 日前结束，不会对公司的持续经营造成影响。

3) 河南赛光信息科技有限公司是系公司合作的技术研发平台,2019 年列入研发项目有：《清大自我学习管理系统》、《清大商学院在线教学软件》、《清大课程在线预约平台》、《清大线上产品管理系统》、《清大培训数据分析平台》、《清大视频教学管理软件》、《清大会员管理系统》、《清大教育测评软件》、《清大在线教育服务系统》、《究竟大学在线学习绩效考核系统 V1.0》、《究竟大学在线学习综合测评系统 V1.0》、《在线学习互动交流系统 V2.0》、《在线学习推广系统 V1.0》、《究竟大学在线学习考试系统 V1.0》在架构和基本模块开发之后，公司在线上项目还需要投入大量资金进行软件升级，补充架构中不完善的地方。其他应收款中预先支付的 2,290,802.70 元系 2020 年的部分开发费用备用金款项。经查验收付款信息、及相关合同认为其形成原因具有商业合理性，公司与河南赛光信息不存在关联关系，同时不存在资金占用情况。2020 年河南赛光信息因经营出现问题，已被注销，我公司正在积极追讨预付款，考虑到存在相关风险，公司于 2020 年已对其计提减值准备 368,233.94 元。

解决措施：我们已经跟相关人员达成共识，积极的追偿业务，对方经办人已制定还款计划，预计在 2021 年 10 月 31 日前结束，不

会对公司的持续经营造成影响。

4) 储志强，经查验相关凭证回单，储志强系担任公司董事及拓展部门主管职务，因开展拓展业务培训及开发新客户向公司预支备用金。截止本函回复日，经查询相关凭证及回单，公司收到储志强款项金额为 723,083.5 元。

解决措施：我们已经跟相关人员达成共识，积极的追偿，对方经办人已制定还款计划，预计在 2021 年 10 月 31 日前结束，不会对公司的持续经营造成影响。

5) 李凯鹏，经查验相关凭证回单，储志强系担任公司拓展部门副经理，因开展拓展业务培训及开发新客户向公司预支备用金。截止本函回复日，经查询相关凭证及回单，公司收到储志强款项金额为 317,546.5 元。

解决措施：我们已经跟相关人员达成共识，积极的追偿，对方经办人也制定还款计划，预计在 2021 年 10 月 31 日前结束，不会对公司的持续经营造成影响。

公司预付账款、其他应付款同时大幅增加，系公司于 2020 年 9 月、11 月代替公司客户田琼、李玲玉代为支付信托资金 1000 万元及律师费 235 万元所致，扣除此笔金额公司的预付账款期末余额为 10,997,265.88 元，与年初的 9,217,626.04 元相差不大，扣除此笔金额公司的其他应付款期末余额为 106,603.57 元，比期初余额减少 1,063,838.72 元。

(2) 列示其他应付款前五名交易对象的详细情况（余额、款项

性质、账龄等），说明相关交易背景及合理性，客户借款给你公司的背景及具体用途，说明其他应付款增长与预付账款、其他应收款增长是否存在关联。

其他应付款

客户名称	余额（单位元）	款项性质	账龄
田琼	9,500,000.00	代收代付	3个月
李玲云	500,000.00	代收代付	3个月
张鸿亮	300,000.00	暂借	2个月
弓连喜	150,000.00	暂借	1个月
金洪斌	100,000.00	暂借	1个月

公司其他应付款与预付账款同时大幅增加系，公司于2020年9月、11月代替公司客户田琼、梁芳芳、李玲玉、河南亿江泉运输有限公司代为支付信托资金1,000万及律师费235万所致，扣除此笔金额公司的预付账款期末余额为10,997,265.88元，与年初的9,217,626.04元相差不大，扣除此笔金额公司的其他应付款期末余额为106,603.57元，比期初余额减少1,063,838.72元，其他应付款的增长与其他应收款的增长并无直接关系。

解决措施：我们已经跟相关人员达成共识，进行债权债务三方转让业务，及时的消除债权债务风险，加强公司内控，预计在2021年11月30日前结束，不会对公司的持续经营造成影响。

因收疫情影响，2020年底公司资金紧张，分别从张鸿亮、弓连喜、金宏斌处分别借入资金300,000.00元、150,000.00元、100,000.00元作为补充公司的流动资金使用。

3、关于客户及供应商

你公司本期第二大客户河南希诺信息咨询有限公司，2020 年销售额为 1,000,000.00 元，占 2020 年销售总额的比例为 3.34%，经查询工商信息，未查询到该公司的名称。

你公司本期第一大供应商郑州盛世商道教育咨询有限公司，2020 年采购额为 1,018,201.00 元，占 2020 年采购总额的比例为 5.09%，经查询工商信息，该供应商已于 2019 年 5 月注销。

请你公司说明：

(1) 河南希诺信息咨询有限公司名称的准确性，向其销售业务的真实性，并说明与客户交易内容、期末应收款项余额及期后回款情况；

河南希诺信息咨询有限公司，正确名称为河南悉诺信息技术有限公司，系公司财务在填写时失误所致。2020 年公司与河南悉诺信息技术有限公司的销售额为 674,528.28 元，期末应收款余额为 0 元。

解决措施：我们积极的与券商沟通，更改年报，完善相关财务制度及内控制度，杜绝类似错误的发生。

(2) 向郑州盛世商道教育咨询有限公司采购的真实性。

公司 2020 年并未向郑州盛世商道教育咨询有限公司采购，正如我公司《关于对河南清大教育科技股份有限公司 2019 年年报事项的问询函的回复》所述我公司在知道盛世商道注销后，与盛世商道法人张久丽达成协议，由盛世商道法人张久丽个人承担分期偿还的我公司的预付款项，2020 年我公司陆续收道了盛世商道退回的预付款，

误把退款作为采购款，截止 2020 年 12 月 31 日公司已把支付给郑州盛世商道咨询有限公司的预付款全部收回，预付款余额为零。

整改措施：我公司与郑州盛世商道教育咨询有限公司不存在采购关系，只是存在预付款退回。我们积极的与券商沟通，更改年报，完善相关财务制度及内控制度，杜绝类似错误的发生。

河南清大教育科技股份有限公司

2021 年 7 月 18 日

河南清大教育科技股份有限公司

2021 年 7 月 18 日印发