

# 关于对上海德智体美教育科技有限公司的 年报问询函

公司二部年报问询函【2022】第 180 号

上海德智体美教育科技有限公司（美育股份）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、关于持续经营能力

报告期内，你公司实现营业收入 59,095,127.87 元，同比下降 22.98%，归属于挂牌公司股东的净利润-8,933,032.09 元，上年同期为 -19,014,261.44 元。主营业务中，组团旅游业务收入 36,029,279.70 元，同比下降 41.87%；单订商旅业务收入 18,620,054.19 元，同比增长 39.91%；培训服务收入 3,127,177.98 元，同比增长 279.58%；活动策划服务收入 600,204.95 元，同比增长 1.45%；本期新增技术服务收入 692,056.44 元。

截至 2021 年底，你公司未分配利润累计金额-23,009,274.36 元，未弥补亏损超过实收股本总额的三分之一，2021 年年报被出具持续经营能力重大不确定性的标准无保留意见。你公司解释，因新冠疫情持续影响，公司主业对境外游依赖比重大，目前仍无法弥补境外游订单的空缺，造成本年度大幅亏损。为此你公司拟调整业务方向，由旅游业务转向教育科技业务，重点发力国内校园的综合素质教育课程业务；加大文教结合内容和提高服务质量，增加博物馆文创衍生品价值变现。

报告期初，你公司在职员工 28 人，报告期末，在职员工 19 人。

请你公司：

(1) 结合经营环境、业务模式、同行业可比公司情况等，说明疫情影响下单订商旅业务增长的原因及合理性；并说明期后旅游板块业务的恢复情况，未来是否会继续从事相关业务，公司的主营业务、经营范围是否会发生变化；

(2) 结合期后教育板块业务开展情况、经营模式、主要客户情况等，说明持续经营能力是否得到改善，是否存在盈利能力持续下滑风险；并说明目前公司员工人数、技术资质等是否能够支撑公司相关业务的开展，以及你公司采取的具体应对措施。

## 2、关于预付账款与其他应收款

报告期末，你公司预付账款期末余额为 23,454,102.49 元，其他应收款的账面余额为 11,885,702.90 元。按照账龄分类，1 年以内的其他应收款金额为 3,277,581.61 元，1-2 年的金额为 7,907,621.29 元，2-3 年的金额为 238,500 元，3-4 年的金额为 462,000 元，已合计计提坏账准备 8,244,190.32 元。按照款项性质分类，预付账款转入 5,740,210.60 元，押金、保证金、备用金 6,138,423.80 元，代垫及暂付款项 7,068.50 元。

请你公司：

(1) 结合行业惯例、合同条款等说明预付账款的主要内容及占比较高的原因及合理性，期后供应商的履约情况；并说明预付账款转入其他应收款的具体供应商明细及原因；

(2) 结合其他应收款的形成背景、交易内容、欠款方情况等，说明存在长期未结算款项的原因及合理性，相关款项是否存在无法收回风险，坏账准备计提是否充分。

### 3、关于偿债能力

报告期末，你公司货币资金期末余额为 818,101.31 元，短期借款 19,730,679.31 元，资产负债率 74%。报告期内，你公司经营活动产生的现金流量净额 3,387,074.94 元，上年同期为-12,387,944.35 元。

请你公司结合经营计划、短期借款的还款安排、融资能力、应收款项的回收情况、期后经营活动现金流产生情况等，说明是否存在无法按期偿付债务的风险，营运资金是否充足。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 9 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理二部

2022 年 7 月 26 日