

关于对方德博纳教育投资股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 016 号

方德博纳教育投资股份有限公司董事会、北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司 2022 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于合并范围

报告期内，你公司合并报表实现营业收入 1.27 亿元，同比增长 60.04%，归属于挂牌公司股东的净利润-684.32 万元，其中母公司实现营业收入 5.92 万元，净利润-132.58 万元，主要收入来源为控股子公司。你公司的三级控股子公司肇庆博纳实验学校有限公司（以下简称肇庆博纳学校）报告期内实现营业收入 9,503.55 万元，净利润 411.37 万元，该控股子公司对你公司合并报表营业收入有较大影响。你对肇庆博纳学校的控制路径为：你公司持有深圳方德旦恩投资有限公司（以下简称方德旦恩）100%股权，方德旦恩持有肇庆高要博纳教育投资有限公司（以下简称肇庆博纳投资）30%股权，肇庆博纳投资持有肇庆博纳学校 100%股权。

你公司在“附注八-持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据”中解释，你公司将持股比例为 30%的肇庆博纳投资纳入合并范围的原因是：①根据肇庆博纳投资 2019 年第二次股东会决议，决定成立公司董事会，决定袁兴（你公司董事长）、钟萍（你公司自然人股东）、贺志力（你公司实际控制人）为公司董事，任期 3 年，自

2020年1月1日起执行；同意任命袁兴为公司董事长，任期3年，自2020年1月1日起执行；②方德旦恩与佛山市敏思行企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称敏思行）（两者合计持股比例55%）于2019年12月31日签署一致行动人协议，一致行动的期限为2020年1月1日至2025年12月31日。你公司从2020年1月1日起实质控制肇庆博纳投资，从2020年1月1日起将肇其纳入合并范围。

请你公司：

（1）结合肇庆博纳投资的章程约定、决策机制及你公司董事派驻等情况，说明你公司能否控制其生产经营、利润分配等决策；结合方德旦恩与敏思行之间的一致行动协议签署内容、纠纷解决机制等说明你公司能否实际控制肇庆博纳投资，一致行动协议能否作为控制合并实质依据；

（2）说明你公司对肇庆博纳投资控制权是否稳定，是否存在期后丧失控制的风险，是否会对你公司经营业绩产生不利影响，你公司及相关方保障公司控制权稳定拟采取或已采取的相关措施。

请年审会计师就上述问题发表意见，并结合会计、审计准则及执行的审计程序说明上述控制合并是否审慎合理。

2、关于主营业务

按产品分类分析的收入构成来看，报告期内你公司涂装化学品实现收入1,382.19万元，学费收入9,503.55万元。学费收入同比增长

75.12%，你公司解释主要为 2022 届新生及复读班共 9 个班导致。

你公司挂牌公司管理类行业分类为化学原料和化学制品制造业-涂料、油墨、颜料及类似产品制造-涂料制造，而主要收入实现途径为民办高级中学肇庆博纳学校学费收入。2020 年起，你公司向教育投资转型，2020 至 2022 年实现学费收入占主营业务收入比重分别为 32.80%、68.27%、74.79%，实现净利润分别为-360.36 万元、-833.95 万元、-684.32 万元，学费收入占比逐年增加而利润水平未见明显改善，且你公司披露近三年商业模式均没有发生变化。

请你公司：

(1) 结合你公司向教育业务转型的原因、前期论证过程、教育业务发展前景，说明你公司向民办高级中学教育业务转型的必要性、增收不增利的原因，并结合开展教育业务后主要财务指标的变化情况说明业务转型是否对你公司流动性和财务状况带来显著改善；近三年商业模式均未发生变化的披露是否准确；

(2) 根据营业收入、营业利润等财务数据，并结合《挂牌公司管理型行业分类指引》的相关规定，说明你公司行业划分是否准确；是否存在刻意规避教育行业监管及信息披露要求的情形；

(3) 结合民办高级中学教育相关政策要求，及肇庆博纳学校招生情况，教学人员数量、资质及相关证件办理情况等，说明该商业模式是否可持续，业务收入增长是否稳定；复读班的开展是否符合教育监管部门的相关规定，复读班收费及相关税额缴纳是否合规。

3、关于预付账款

报告期末，你公司预付账款余额为 939.08 万元，其中预付高要圣莎拉制衣发展有限公司（以下简称圣莎拉）项目合作保证金 800 万元，账龄在 2-3 年，经公开渠道查询该公司经营范围为生产经营各种服装系列产品。

请你公司：

(1) 说明预付圣莎拉项目合作保证金的具体时间、交易形成背景、合同约定交付内容和交付时间、结算条件，交易是否与主营业务相关；该笔预付款的账龄是否在合同约定范围内，是否存在预付账款损失的风险；

(2) 说明圣莎拉是否与你公司控股股东、实际控制人、5%以上股东及其一致行动人、董事、监事、高级管理人员（包括离职人员）及其直系亲属有关联关系，相关交易是否实质发生，是否存在通过预付账款套用及占用公司资金的情况。

4、关于其他应收款

报告期末，你公司其他应收款账面余额为 1,635.43 万元。信用减值损失计提比例为：账龄 1 年以内计提 3%，账龄 1-2 年计提 5%，账龄 2-3 年计提 15%，账龄 3-4 年计提 50%，账龄 4-5 年计提 70%，账龄 5 年以上计提 100%。按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款中，你公司应收长沙市冠迪表面工程技术有限公司（以下简称长沙冠迪）股权转让款 879.97 万元，账龄为 2-3 年；应收湘潭科立智能装

备有限公司（以下简称湘潭科立）往来款 227.44 万元，账龄分布在 0-5 年且长账龄应收往来款占比较高，经公开渠道查询湘潭科立为长沙冠迪的全资子公司。

请你公司：

（1）结合历史损失率、同行业可比公司情况，说明你公司其他应收款各账龄区间坏账准备计提是否充分、合理，是否存在应单项计提而按组合计提的情形；

（2）说明应收长沙冠迪股权转让款涉及的交易标的、交易金额，是否已及时审议披露；你公司与交易对手方是否存在或潜在关联关系或其他的业务联系，其是否具有履约能力，你公司是否已采取充分的催收措施及取得效果；

（3）说明与湘潭科立持续发生非经营性往来款的原因、背景，部分应收款项账龄较长的合理性，是否存在非经营性资金占用或对外提供财务资助的情形。

5、关于预计负债

报告期末你公司计提预计负债的余额为 405 万元，形成原因为教育局检查罚款，较上年同期减少 60.87%，你公司解释主要原因是肇庆博纳学校应付教育局的罚款减少。你公司 2021 年年报中披露，2022 年 1 月肇庆博纳学校被教育局检查罚款 1,035 万元，且截至 2021 年年报披露时已实缴 500 万元，你公司在 2021 年年报中将该笔罚款从营业外支出计提至预计负债并冲减当期净利润。经查询你公司 2021

年至今披露的临时公告，未见肇庆博纳学校被教育局检查罚款相关事项披露。

请你公司：

(1) 说明肇庆博纳学校受教育局检查罚款事项的具体情况，包括但不限于发生时间、处罚机构、违规事项、处罚措施、可能对公司的影响、采取的整改措施等；结合《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《公司章程》等规则制度要求，说明该处罚是否属于对你公司生产经营产生重大影响的处罚，你公司未及时披露是否符合相关规定；

(2) 预计负债计提时点的确认依据及相应罚款计入 2021 年营业外支出的合理性，是否存在跨期调节利润的情形。

6、关于流动性

报告期末，你公司合并报表资产负债率为 84.03%，货币资金金额为 491.75 万元，应收账款金额为 930.06 万元，其他应收款金额为 1,103.41 万元；应付账款金额为 2,851.19 万元，一年内到期的非流动负债金额为 1,355.88 万元，合同负债金额为 1,643.30 万元，其他应付款金额为 4,992.89 万元。

请你公司结合货币资金及现金流状况、日常资金需求、融资能力和偿债能力等说明你公司货币资金等流动资产能否满足日常经营需求，是否存在流动性风险，以及你公司拟采取或已采取的改善资金状况的措施。

7、关于长期待摊费用

报告期末，你公司长期待摊费用余额为 8,670.09 万元，较期初增长 82.55%。按项目明细来看，报告期内新增传媒、日语、体育、美术、音乐/舞蹈专业校外培训费用共 541.26 万元，本年摊销 433.01 万元；新增食堂二期工程 3,554.62 万元，本年摊销 95.94 万元，报告期末肇庆博纳学校基础装修改造项目食堂一期、二期工程共计待摊费用余额为 7,901.66 万元，占总资产比例为 25.95%。

请你公司：

(1) 说明上述校外培训费用发生的具体内容、形成原因、摊销方法、摊销期限等，相关项目作为长期待摊费用核算是否符合《企业会计准则》的相关规定，本期摊销金额的合理性和准确性，以及会计处理的合规性；

(2) 说明肇庆博纳学校基础装修改造项目一期、二期食堂工程的具体情况，包括实际开工时间、实际投资金额、预计完工时间等，说明肇庆博纳学校食堂预期需求说明食堂装修改造项目的必要性，工程规模与学生人数是否匹配，工程总投资占总资产比例是否合理，前期立项是否调查论证充分。

请就上述问题做出书面说明，并在 5 月 12 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。

挂牌公司管理一部

2023年4月25日