

证券代码：603377

证券简称：东方时尚

公告编号：临 2023-050

转债代码：113575

转债简称：东时转债

东方时尚驾驶学校股份有限公司

关于对上海证券交易所《关于东方时尚驾驶学校股份有限公司 2022 年年度报告的信息披露监管工作函》的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

东方时尚驾驶学校股份有限公司（以下简称“东方时尚”、“公司”）于 2023 年 6 月 5 日收到上海证券交易所下发的《关于东方时尚驾驶学校股份有限公司 2022 年年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函〔2023〕0651 号）（以下简称《“工作函”》）。现回复如下：

一、关于公司经营

年报显示，2022 年公司实现营业收入 10 亿元，同比下降 16.55%，归母净利润亏损 4318.34 万元，同比由盈转亏。其中机动车驾驶培训业务实现营业收入 7.83 亿元，同比下降 24.55%，毛利率 42.74%，同比下降 10.26 个百分点。公司机动车驾驶培训业务主要分布在北京、云南、荆州、山东、石家庄等地，各地毛利率差异较大，除北京外的子公司多为亏损。公司期末合同负债 4.26 亿元，其中预收学员学费 4.24 亿元。请公司补充披露：（1）机动车培训业务各区域期初期末学员人数、报告期新增报名人数、收费单价、期末学员学费、报告期培训情况及收入确认情况；

（2）按照培训阶段披露预收学费涉及学员人数、开始时间、课程进度、收入确认金额及时点，并结合协议约定说明是否可能存在退费风险；（3）结合各区域人工成本、折旧摊销、期间费用等成本费用构成明细，说明机动车驾驶培训业务不同区域毛利率差别较大，以及有关子公司业绩亏损原因；（4）结合历史经营业绩及未来业务开展规划情况等，说明有关亏损子公司是否具有持续经营能力。请年审会计师发表意见。

公司回复：

(1) 机动车培训业务各区域期初期末学员人数、报告期新增报名人数、收费单价、期末学员学费、报告期培训情况及收入确认情况。

币种：人民币

所在区域	期初学员人数(人)	期末学员人数(人)	报告期新增人数(人)	报告期培训完成人数(人)	平均单价(万元)	期末学员学费余额(万元)	机动车培训收入金额(万元)
北京	99,466	96,022	148,709	152,153	0.43	34,566.38	60,670.83
石家庄	9,976	8,674	6,637	7,939	0.32	1,814.36	1,972.16
云南	12,615	10,606	15,843	17,852	0.45	2,682.30	6,433.83
荆州	5,884	7,866	12,414	10,432	0.27	1,227.76	3,299.91
山东	9,715	11,039	10,644	9,320	0.30	2,072.24	2,968.02

(2) 按照培训阶段披露预收学费涉及学员人数、开始时间、课程进度、收入确认金额及时点，并结合协议约定说明是否可能存在退费风险。

A、收入确认情况

公司主营驾驶培训服务，收到学员缴纳学费时确认为合同负债，每月末根据学员完成培训所处的阶段确认收入。公司分阶段确认收入，分为：报名阶段确认 240 元/人、科目一阶段确认 200 元/人、科目二阶段确认剩余金额 85%的比例、科目三阶段确认剩余金额的 15%的比例。

2022 年末，各培训阶段在校学员人数及 2022 年度各阶段收入确认的人数和收入确认金额如下：

项目/阶段	在校学员期末状态	收入确认人数	收入确认金额
报名阶段	5.20 万人	18.08 万人	4,591.00 万元
科目一阶段	5.05 万人	18.21 万人	4,390.06 万元
科目二阶段	2.39 万人	17.46 万人	53,777.21 万元
科目三阶段	0.77 万人	17.83 万人	12,586.48 万元
合计	13.42 万人	71.58 万人	75,344.75 万元

注：上述为培训收入，不包含考场费收入和俱乐部陪练收入。

B、是否存在退费风险

公司退费相应规定：公司与学员签订的培训协议中约定，在培训合同执行期间，学员因个人原因退学，需扣除相应违约金，剩余部分退还至学员。

类型	扣费金额
档案车管所未受理	当地车管部门受理费金额
档案车管所已受理	
已参加实际操作培训	按实际参加课时扣除相应费用+违约金
超过学习驾驶证明三年有效期	不退费
科目二或科目三考试五次未合格	不退费

东方时尚及下属子公司主营业务为机动车驾驶培训，公司作为一级（最高级）机动车驾驶员培训机构，具备全准驾车型培训资质，涵盖《机动车驾驶证申领和使用规定》中规定的：大型客车、重型牵引挂车、城市公交车、中型客车、大型货车、小型汽车、小型自动挡汽车、残疾人专用小型自动挡载客汽车、轻型牵引挂车、普通三轮摩托车、普通二轮摩托车、轻便摩托车等。机动车驾驶培训的全部内容包含：第一部分：道路交通安全法律、法规和相关知识；第二部分：基础和场地驾驶；第三部分：道路驾驶；第四部分：安全文明驾驶常识。公司与学员根据《中华人民共和国民法典》、《中华人民共和国道路交通安全法》、《中华人民共和国道路运输条例》、《机动车驾驶员培训管理规定》等相关法律法规、管理规定，按照每位学员选择的培训方式、训练班型签订培训协议。其中对学驾车型和培训费、教学方式与培训预约、服务场所、培训费用的支付方式、违约责任、退费标准等均作出了明确的约定；公司严格根据国家法规、部令以及培训协议约定的内容对学员进行培训。遵照《企业会计准则》分阶段进行收入的确认。

如果因学员原因无法继续进行培训必须办理退学，公司则根据学员所处不同阶段扣费标准及金额，如：档案是否已受理，实际操作阶段已参加培训课时等，按照协议约定的标准予以办理退学退费。公司退费情况占比很小，即使在 2022 年度受到宏观经济和社会公共卫生事件的影响较大的情况下，全公司退费学员人数也仅为 8,661 人，占报名人数的 4.46%，因此学员由于个人原因退费不会给公司造成经营风险。

(3) 结合各区域人工成本、折旧摊销、期间费用等成本费用构成明细, 说明机动车驾驶培训业务不同区域毛利率差别较大, 以及有关子公司业绩亏损原因。

A、机动车驾驶培训业务不同区域收入、成本、费用及毛利率、净利率情况

单位: 万元 币种: 人民币

所在区域 科目	北京	石家庄	云南	荆州	山东
营业总收入	62,039.79	2,064.35	6,495.67	4,621.24	3,418.39
营业成本	28,637.64	3,068.99	5,222.68	3,279.75	5,030.92
毛利率	53.84%	-48.67%	19.60%	29.03%	-47.17%
销售费用	3,926.12	145.14	530.69	32.59	384.13
管理费用	10,710.62	1,406.26	1,946.24	1,939.25	2,550.11
净利润	9,009.98	-2,726.39	-1,350.86	-682.51	-5,013.61
净利率	14.52%	-132.07%	-20.80%	-14.77%	-146.67%

B、机动车驾驶培训业务不同区域收入、成本、费用及毛利率差异分析

①营业收入对比

单位: 万元 币种: 人民币

所在区域	营业收入		变动比例
	2022年	2021年	
北京	62,039.79	78,734.25	-21.20%
石家庄	2,064.35	3,263.73	-36.75%
云南	6,495.67	10,917.58	-40.50%
荆州	4,621.24	7,929.18	-41.72%
山东	3,418.39	4,347.35	-21.37%

②营业成本构成明细

单位：万元 币种：人民币

所在区域	北京	石家庄	云南	荆州	山东
人工成本	15,987.34	1,267.29	2,932.05	1,357.70	1,515.53
折旧摊销	8,932.73	721.88	766.30	601.61	2,651.16
房屋土地等租赁费	25.09	616.05	129.59	284.02	148.43
受理费、规费及教材费（注1）	207.84	101.10	358.49	239.61	96.65
配件及修理费	887.27	20.10	109.44	171.83	74.83
汽油	571.00	196.76	386.82	183.85	232.73
柴油	270.12	135.15	475.08	252.08	179.15
天然气、新能源电费（注2）	636.02	0.00	0.00	6.95	0.00
培训、服务费	929.20	2.40	0.00	92.76	97.46
车辆保险及其他	191.02	8.25	64.92	89.35	34.98
合计	28,637.64	3,068.99	5,222.68	3,279.75	5,030.92

注 1、受理费是执行学员自行缴纳考试费政策前报名的学员按照双方约定由公司承担的考试费用。新政策实施后学员均自行在交管局网站缴纳考试费用。

注 2、因为 VR+AI 的智能培训体系的构建，北京地区的电费明显上升，汽柴油使用下降。

③销售费用构成明细

单位：万元 币种：人民币

所在区域	北京	石家庄	云南	荆州	山东
广告宣传费	1,963.89	13.19	285.05	27.71	378.97
代办费	539.59	0.00	0.00	0.00	0.00
员工介绍费	0.00	9.23	0.00	0.00	0.00
房租	1,349.97	66.18	162.53	0.00	0.00

制作印刷费等	72.66	5.40	16.69	4.88	5.16
劳务费	0.00	51.05	66.42	0.00	0.00
其他	0.00	0.09	0.00	0.00	0.00
合计	3,926.12	145.14	530.69	32.59	384.13

④管理费用构成明细

单位：万元 币种：人民币

所在区域	北京	石家庄	云南	荆州	山东
工资薪酬	5,034.43	366.59	807.12	906.84	626.61
折旧摊销	1,998.33	674.64	745.96	502.08	1,596.16
场地维护费	245.30	63.95	128.24	80.02	0.00
办公费	1,372.53	155.37	205.29	257.24	251.26
会议、差旅及招待费	946.71	126.56	37.24	166.75	26.07
中介咨询费	549.70	10.32	20.21	24.99	18.18
交通费等	516.63	8.83	2.18	1.33	31.82
制作费	47.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	10,710.62	1,406.26	1,946.24	1,939.25	2,550.11

C. 毛利率差别较大及子公司亏损的原因

因为培训行业的特殊性，人工成本费用以及折旧摊销成本费用作为培训行业的两项主要成本费用将贯穿公司经营的始终。2022年，各区域的人工成本及折旧摊销金额如下：

单位：万元 币种：人民币

区域	北京	石家庄	云南	荆州	山东
人工薪酬合计	21,021.77	1,633.88	3,739.17	2,264.54	2,142.14
折旧摊销合计	10,931.07	1,396.52	1,512.26	1,103.69	4,247.32

截止 2022 年末，北京、石家庄、云南、荆州、山东地区人员分别为 2,021 人、195 人、392 人、187 人、233 人，总计 3,028 人。人工薪酬总计为 30,801.50 万元。由于公司的固定资产及车辆投入较大，2022 年折旧摊销总计 19,190.85 万元，主要为公司房屋建筑物、驾驶培训设备及运输设备及电子设备的折旧摊销，按公司的折旧政策，折旧年限分别为 10~40 年、5~15 年、3~10 年。

由上表可见，因受社会公共卫生事件因素影响，子公司营业收入下滑。同时营业成本中人工成本、资产折旧摊销、房屋土地的租赁费等固定成本占比较大，下降空间有限，因此导致主要子公司毛利率较低。

北京公司驾驶培训市场相对成熟，竞争较为理性，报告期内培训价格相对稳定。公司依靠高质量的服务，在北京地区具有市场竞争优势。报告期受社会公共卫生事件影响，报名人数有所下降，随着宏观经济逐渐恢复，北京经营情况逐渐稳步提升。

北京公司 2023 年 1-5 月招生情况同期对比

单位：人

年度/月份	1 月	2 月	3 月	4 月	5 月	小计
2023 年	5,460	16,403	15,704	12,673	17,876	68,116
2022 年	6,993	13,302	17,567	14,918	8,072	60,852
2023 年对比 2022 年度变化情况	-1,533	3,101	-1,863	-2,245	9,804	7,264

石家庄东方时尚驾驶培训有限公司（以下简称“石家庄东方时尚”、“石家庄公司”）于 2014 年 10 月正式开始营运。营运初期，公司前期长期资产投入金额为 2.3 亿元，其中场地建设 1.93 亿元，固定资产采购 4,000 万元。截至 2022 年末公司净资产为 -21,635.61 万元。石家庄东方时尚主体工程完成的同时，便开始申请自建考场的验收，由于多种原因使得考场审批验收手续办理时间较长，造成学员诸多不便，影

响了石家庄公司的口碑。目前，审批手续已办理完毕即将投入使用。报告期内受公共卫生事件影响及该项目是在租赁土地上建设，校区工程计入长期待摊费用，摊销期短于其他地区自有校区工程，因而每年摊销金额较大，导致石家庄公司处于亏损状态。

山东东方时尚驾驶培训有限公司（以下简称“山东东方时尚”、“山东公司”）于2016年11月注册成立，2017年开始建设施工。山东东方时尚通过购买土地及租赁土地的方式取得训练场地，并在自有土地上施工建设房产。购买土地成本约1.4亿元，建设及固定资产投入近4亿元。截至2022年末公司净资产为-3,113.36万元。按照会计准则，相关资产的购置成本需按照房屋建筑物、驾驶培训设备及运输设备和电子设备及其他的不同类别中按照3年-40年不等在使用年限内平均摊销，由于山东公司前期建设时间较长，虽未开业运营，但自取得土地证起即开始土地摊销，因此造成了建设期间的亏损。2019年6月山东东方时尚完成建设开始试运营。2020年培训企业普遍出现停业停训的情况，这对于资产投入大、摊销费用高的培训行业的影响尤为巨大，加之山东公司年折旧摊销费用较高，因此山东公司虽然经营活动产生的现金流净额为正，但利润表现为亏损。

云南东方时尚驾驶培训有限公司（以下简称“云南东方时尚”、“云南公司”）2014年建成，项目投资总额5.6亿元，其中土地投资1.5亿元，建设房屋建筑等长期资产3.85亿元。云南公司运营后有优于同行业的设备设施，有健全的组织架构和完善的运营管理体系，云南公司位于高校园区，便于附近大学生参加培训，但受公共卫生事件的影响，地区学车需求延迟。目前公司已与云南工商学院、外事学院、经贸外事职业学院、昆明文理学院等高校达成战略合作，创新营销手段，提高公司的竞争力和市场份额。并逐渐在昆明市区开设分训场，方便市区学员参加训练，未来公司将通过智能培训体系的推广，降本增效，提高盈利水平。

荆州东方时尚驾驶培训有限公司（以下简称“荆州东方时尚”、“荆州公司”）为公司上市后并购的项目，荆州公司及下属子公司拥有自有土地资产3,700万元，固定资产投入2.07亿元。作为当地建校较早的驾校，自2017年完成收购以来，荆州东方时尚在当地市场影响力及品牌知名度方面得到很大提升。培训价格及学员数量是影响盈利的主要因素，目前，荆州公司占有一半的市场份额，其大车训练一直

是公司利润的重要贡献部分，荆州公司作为“国家级残疾人职业培训基地”，优势明显，轻型牵引车（C6）、摩托车驾驶培训及各类资格证培训等配套业务也将是荆州公司新收入增长点。

（4）结合历史经营业绩及未来业务开展规划情况等，说明有关亏损子公司是否具有持续经营能力。

培训业务相关子公司历年经营利润情况如下：

单位：万元 币种：人民币

所在区域 年度	北京公司	石家庄公司	云南公司	荆州公司	山东公司
2022 年度	9,009.98	-2,726.39	-1,350.86	-682.51	-5,013.61
2021 年度	21,568.84	-2,955.05	708.08	1,120.75	-4,868.15
2020 年度	19,017.21	-1,773.03	10.87	-918.73	-7,775.79

随着汽车工业的快速发展，学习汽车驾驶已经从人们的生存技能逐步转变为人们的基本生活技能，适龄学车也成为刚性需求。我国的持证人口相较于发达国家还有很大差距，虽然这几年受大环境的影响有所下降，但学车需求只会延迟不会灭失。在目前宏观经济形势大好的前提下，各公司逐渐进入正常经营状态，2023年1-5月份整体招生情况同比去年有较大的增长。未来将通过各种举措提高公司持续经营能力，具体为：

1、开拓市场、充分利用地区优势增加市场份额

根据公司的培训能力，积极加大招生力度。如淄博地区驾驶培训需求在年15-20万人之间，淄博地区原有驾校分布零散，市场集中度低。山东东方时尚作为山东省仅有的四个（淄博、济南、青岛、临沂）大车考试场所，大车培训服务及考试可以辐射周边、面向整个山东省内。根据淄博的区域形式开拓周边市场，主动将周边大车需求引进东方时尚。东方时尚的培训环境和服务品质均属上乘，公司将发挥优势，吸引更多的学员来校学习。

2、节约成本、有效降低成本支出

充分利用好“VR+AI+实际道路训练”三位一体智能培训模式，优化训练内容和方法，同时实现学车全程智能化、场景化、标准化，降低培训中的人工成本、能源成本。截止目前公司有40多万学员通过智能培训方式取得驾驶证。智能培训体系将打破公司异地扩张的瓶颈，以轻资产的方式实现战略规划。

3、开拓新业务、丰富收入的种类

东方时尚智能培训体系项目作为改善当地交通环境，提升交通参与者的安全素养，促进高质量发展的民生工程，得到了地方政府和监管部门的支持和认可。将成熟的智能培训体系推广到同行业，助力同业提升教学品质，完善服务体系，降低运营成本将增加公司收入品类。

4、优化子公司股权结构、吸引战略合作伙伴

通过优化股权结构，引入当地政府投资平台，利用政府资源推广智能培训体系；能够赋予公司更多优质资源。

因此，在国家宏观经济持续向好和消费稳步恢复的形势下，各子公司学员数量、经营收入、盈利情况都会得到大幅的改善，持续经营能力进一步增强。

会计师回复：

1、会计师核查程序：

(1)了解及测试东方时尚公司与销售与收款、采购与付款相关的内部控制制度，财务核算制度的设计和执行；

(2)执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利变动的合理性；

(3)对机动车培训业务，抽样检查学员期末状态与系统核对，对学员信息向车管所进行函证、检查学员档案、学员协议、科目成绩单等资料，审计销售收入的真实性，对期末在学学员随机发放调查问卷，审计销售收入的截止性等；

(4)将合同负债与公司预收学费款进行核对，分析合同负债的合理性；

(5)了解公司成本、费用会计核算制度，分析复核报告期内公司成本、费用各明细项目构成及主要项目的变动情况；

(6)获取公司成本及费用大额采购合同，对采购合同、入库单、采购发票、银行流水和记账凭证进行核对；

(7) 对主要供应商进行函证；

(8) 分析复核不同地区公司员工薪酬并与当地平均工资对比分析，与上年同期进行分析；

(9) 对公司成本、费用截止性测试及分析性复核。

2、会计师核查结论

经核查，会计师认为：公司对收入的确认是合理的；机动车驾驶培训业务不同区域毛利率差别较大，子公司业绩亏损，符合公司实际情况。

二、关于关联交易及其他应收款

年报及相关公告显示，报告期内公司向控股股东下属公司千种幻影采购 VR 汽车智能驾驶培训模拟器 3179 台，采用预付及融资租赁方式付款。截至期末，千种幻影向公司完成交付 454 台，剩余未交付设备列报至其他应收款，金额 2.77 亿元。此外，前期约定如公司截至支付租金时点，其租赁收入及现金流入不足以支付因融资租赁而产生的租金，由千种幻影代公司支付，以保障公司不因开展该类业务产生亏损。请公司补充披露：（1）前期合同约定设备应交付时间、实际交付时间、交付期晚于约定期限的原因、期末由使用权资产列报至其他应收款的合理性，交付周期是否明显偏离合理商业周期及依据，是否存在故意占用公司资金情形；（2）结合上述 VR 设备采购至今业务开展及订单情况、租赁收入、现金流入、公司支付的融资租赁本息、千种幻影代为支付金额情况，说明该交易实际收益与前期预测收益情况是否相符、千种幻影差额补足履行情况以及其他保障公司不产生亏损的具体措施。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（1）前期合同约定设备应交付时间、实际交付时间、交付期晚于约定期限的原因、期末由使用权资产列报至其他应收款的合理性，交付周期是否明显偏离合理商业周期及依据，是否存在故意占用公司资金情形。

1、与千种幻影 VR 设备交易情况

公司 2022 年累计购买 3,179 台 VR 汽车驾驶模拟器设备，按合同约定，应于 2022 年 5 月 31 日交付 454 台，2022 年 9 月 1 日交付 925 台，2022 年 9 月 7 日交付 436

台，2022年12月14日交付1,364台。截止2022年12月31日，累计交付454台，其余2,725台于2023年4月3日完成交付验收。

公司在2022年8月关于上交所下发的《关于东方时尚驾驶学校股份有限公司关联交易事项的问询函》（上证公函【2022】0778号）的回复函中问题一、（2）中提到公司2022年3月1日与千种幻影签署VR购买合同，购买1,000台VR设备，公司以自有资金支付6,600万元支付部分货款。后经东方时尚第四届董事会第三十五次会议及东方时尚2022年第三次临时股东大会审议通过，上述交易变更为购买925台VR设备，公司使用自有资金支付货款6,650万元，采用融资租赁方式于2022年8月31日支付剩余货款10,000万元，公司在三年内分六期向融资租赁公司偿还本息。更新后的协议于2022年8月31日签订。根据约定，千种幻影须在收到融资租赁公司付款后五个工作日内按照每台7万元支付著作权款给公司，公司已于2022年9月2日收到6,475万元。925台VR设备，是2022年与千种幻影VR设备采购3,179台的一部分，设备已于2023年4月1日到货183台，4月3日到货742台。

截至设备交付日，公司采购的VR设备暂时存放于千种幻影公司租赁的河北地区的库房内。根据公司VR设备推广业务的需求发货，属于临时存放。VR设备的管理由公司资产管理部门专门负责。

千种幻影对定制设备专用部件的工艺进行改良和配置升级，组织工艺改良后的模具生产。由于模具开发需要一定的周期，在开发过程中又逢物流受阻、工厂管控，开发和生产工作多次暂停和搁置，导致模具开发过程超过预期时间。2022年北京及周边地区受管控影响严重，设备加工所需部分零部件无法配送到工厂进行组装，工人无法正常返工复工，导致工厂完全停工停产长达4个月，即便复工复产后许多设备的零部件无法及时送达，上游供应商对千种幻影所需部件无法及时交付。公共卫生事件叠加1月份春节长假影响，诸多原因导致设备未能如期交付。

公司支付给千种幻影的资金来自融资租赁公司，根据约定，在产品未交付前，千种幻影已代公司支付租赁本息，不存在故意占用公司资金。

截止2022年12月31日，累计已交付454台VR汽车驾驶模拟器设备确认使用权资产。对于未交付的2,725台VR汽车驾驶模拟器设备合计27,697.12万元列报其他应收款披露。主要是基于截至2022年末产品尚未交付，前期公司与千种幻影签订

差额补足协议，双方约定公司对这部分产品交易额有向千种幻影主张收取的权利。因此公司将这部分交易的债权在货物交付之前计入其他应收款，交付之后转入使用权资产核算。

(2) 结合上述 VR 设备采购至今业务开展及订单情况、租赁收入、现金流入、公司支付的融资租赁本息、千种幻影代为支付金额情况，说明该交易实际收益与前期预测收益情况是否相符、千种幻影差额补足履行情况以及其他保障公司不产生亏损的具体措施。

一、业务开展及订单情况

截至目前，公司已签订的租赁及购买协议订单 436 台。其中：租赁方式 112 台；学费分成模式按每位学员 500 元收取费用；销售方式 324 台，公司按每台 18 万价格对外销售。上述订单仍在履约过程中，由于业务尚在推广初期，处于安装调试阶段，现金流入较少。截至目前，另有意向订单总计约 1,620 台。

前期公司根据对潜在客户的意向调研，了解使用单位对 VR 设备的需求情况，根据 VR 设备采购成本及推广 VR 设备配置的人工成本等，公司实施 VR 模拟器出租业务，成熟运营后将达到每台年收费 6.3 万元，前期年度营业利润可以达到 0.49 万元，设备整个使用周期内可实现利润 9.45 万元。

截至交货之日，公司已支付的融资租赁本息 6,060 万元，其中租赁本金 4,811.61 万元，租赁利息 1,248.86 万元，租赁本金及利息已全部由千种幻影代垫支付。

二、千种幻影差额补足履行情况以及其他保障公司不产生亏损的具体措施

根据虚拟现实与千种幻影签署《担保及差额补足协议》的进一步明确说明，千种幻影在 VR 汽车智能驾驶培训模拟器全部交付之前，由千种幻影按照《融资租赁协议》为公司及子公司虚拟现实垫付相关融资本金，并无偿承担此期间融资本金对应的利息；千种幻影在虚拟现实公司后续运营 VR 设备的过程中，双方将在 VR 设备使用周期每年对前期经营累计情况进行一次结算：即虚拟现实公司正式运营后，如果虚拟现实公司前述 VR 设备相关的运营收入低于其相关的运营成本(包括但不限于设备的推销成本、融资租赁的利息支出及 VR 租赁相关的其他成本)，则千种幻影将补足该年度虚拟现实公司前述收入与成本的差额；如果虚拟现实公司前述 VR 设备的运营收入高于其运营成本，则虚拟现实公司将该年度收入扣减成本后的余额优先用于

偿还千种幻影以往年度向虚拟现实公司补足的资金，直至 VR 设备服务期满后，对千种幻影前期累计垫付的补足差额进行总的清算。报告期内公司支付的融资租赁本息为 1,059 万元，已由千种幻影按期代为支付。

会计师回复：

1、会计师核查程序：

- (1) 对公司管理层进行访谈，了解公司采购 VR 的业务需求、交联交易背景、交易情况、价格情况；
- (2) 网上查询 VR 设备的交易价格情况；了解 VR 交易意向订单情况；
- (3) 对千种幻影负责人进行访谈，了解千种幻影生产设备、产能状况、业务模式、历史订单情况、预计交货时间安排等；
- (4) 取得千种幻影提供的历史订单及验收资料，核查千种幻影的历史订单执行情况；
- (5) 对全部 VR 设备执行盘点程序；
- (6) 取得与千种幻影签订的《担保及差额补足协议》。

2、会计师核查结论

经核查，会计师认为：期末列报至其他应收款符合会计准则的规定，未发现存在故意占用公司资金情形。

三、关于存货

年报显示，公司期末存货 2.52 亿元，同比增长 835.18%，环比变动不大，其中库存商品账面余额 2.46 亿元，系公司购置的用于对外销售的新能源车辆，期末跌价准备 904.8 万元。相关公告显示，公司自 2020 年 7 月起，陆续向桐隆汽车采购新能源汽车，虽未披露为关联方，但其工商登记联系方式与公司及关联方重合。请公司补充披露：(1) 与桐隆汽车开展交易情况，包括桐隆汽车成立时间、注册资本、员工人数、是否为公司关联方、汽车采购数量、采购用途、采购单价、销售单价及销售进展情况，结合现金流出流入及效益情况，说明公司大额采购新能源汽车用于销售的必要性及合理性；(2) 上述新能源汽车仓储保管情况、目前市场售价、资产

状况、在手订单情况，结合存货可变现净值测算情况，说明跌价准备计提是否充分。请年审会计师发表意见。

公司回复：

(1) 与桐隆汽车开展交易情况，包括桐隆汽车成立时间、注册资本、员工人数、是否为公司关联方、汽车采购数量、采购用途、采购单价、销售单价及销售进展情况，结合现金流出流入及效益情况，说明公司大额采购新能源汽车用于销售的必要性及合理性。

1、桐隆汽车基本情况及关联方核查情况

(1) 公司基本情况

2019年10月30日，北京桐隆汽车销售有限公司成立，注册资本和实缴资本均为10,000万元，员工人数为5人，公司地址：北京市大兴区金星西路19号及19号院4号楼1层119。

桐隆汽车的股东和董监高情况如下：

类别	主要信息	备注
股东	荣伟	持股 100%
执行董事	荣伟	—
经理	荣伟	—
监事	王培生	—

桐隆汽车的控股股东和法人为荣伟。

(2) 双方联系方式与公司及关联方重合情况及具体原因

根据工商信息，桐隆汽车年报中公布的电话如下：

序号	公布日期	年报	公布的电话号码
1	5/13/2021	2021 年度报告	010-53221979
2	5/20/2020	2020 年度报告	010-53221979

桐隆汽车设立时注册地址为北京市朝阳区安华里五区 21 号楼三层 3301 内 327 室，2020 年迁址到东方时尚校区(大兴区金星西路 19 号及 19 号院 4 号楼 1 层 119)，桐隆汽车与东方时尚签署了 3 年期的房屋租赁合同。桐隆汽车迁址到东方时尚校区的原因如下：桐隆汽车属于北汽授权的特许经销商，主要销售北汽新能源培训版车型，因需要拥有汽车展厅，原注册地无法满足需求，需要迁址。东方时尚是桐隆汽

车目前最大的客户，桐隆汽车在迁址时优先考虑就近服务客户，在日后的工作中沟通对接事务较为便捷。

桐隆汽车在申报年报登记时，使用了与公司及其关联方相同的工商代办机构“全程登记注册代理（北京）事务所（普通合伙）”（以下简称“全程代理”），全程代理在为桐隆汽车申报年报时，填写了与公司及其关联方相同的联系电话。全程代理成立于2002年，主要为企业提供工商代办服务。在为相关企业提供工商代办服务期间，报送年报时，因经营中固定电话使用率较低，全程代理代办人员为了便于操作，未要求各企业办理各自的固定电话，填写了已有的东方时尚的固定电话。

根据《企业会计准则》、上交所上市规则6.3.3条、《上市公司信息披露管理办法》，公司对桐隆汽车与公司之间的关系进行了逐项判断，桐隆汽车不属于上述关联关系认定的关联方，桐隆汽车与公司不存在关联关系。

2、采购合同采购数量、采购单价等情况

合同名称	签订日期	采购数量(台)	单价(元)	型号	用途	交付日期	交付依据
北汽新能源EU300智能教练车买卖合同	2021年7月	90	193,800.00	北汽新能源EU300智能培训车(加装智能培训系统)手动挡	存货用于销售	2021年12月	付款回单、验收单
		90	188,800.00	北汽新能源EU300智能培训车(加装智能培训系统)自动挡	存货用于销售	2021年12月	付款回单、验收单
		140	139,800.00	北汽新能源EU300培训车手动挡	存货用于销售	2021年12月	付款回单、验收单
		140	134,800.00	北汽新能源EU300培训车自动挡	存货用于销售	2021年12月	付款回单、验收单
北汽新能源EU300智能教练车买卖合同	2021年12月	1,220	139,800.00	北汽新能源EU300培训车手动挡	存货用于销售	2022年3月	付款回单、验收单、
		220	134,800.00	北汽新能源EU300培训车自动挡	存货用于销售	2022年3月	付款回单、验收单
合计		1,900					

销售公司采购的两批次新能源汽车，其中460台新能源车于2021年12月支付货款7,287.80万元，1,440台新能源车于2022年1月支付20,000.00万元。

3、大额采购新能源汽车用于销售的必要性及合理性

A、政策支持

颁布时间及部门	法律法规及政策	主要内容
2020年10月20日北京市机动车驾驶人培训行业协会	《北京市机动车驾驶人培训协会关于印发北京市机动车驾驶员培训行业人工智能培训教学试点工作方案的通知》	自方案印发之日起，开展为期12个月的试点工作，包括2方面试点内容：一是试点利用VR智能驾驶培训模拟器替代实车开展《机动车驾驶培训教学大纲》（以下简称：《大纲》）第二部分“基础和场地驾驶”、第三部分“道路驾驶”等教学项目有关内容的培训；二是试点利用实车智能机器人替代教练员对小型汽车（C1、C2车型）开展《大纲》第二部分“基础和场地驾驶”教学项目有关内容的培训，一台智能机器人设备视同为一名教练员。试点结束后，将对试点工作进行分析评估。
2022年7月28日国务院安委会办公室	《关于印发〈“十四五”全国道路交通安全规划〉的通知》	明确了驾驶培训作为我国驾驶人唯一一次能够全面、系统地接受道路交通安全法律、法规和安全文明知识教育的环节的重要作用，并基于VR、人工智能等新技术的应用，研究建立面向规则意识和安全驾驶水平的技能评估体系，逐步引导培训业由应试教学向素质教育转变。

B、公司战略布局

东方时尚主营业务聚焦机动车驾驶人培训和民用航空器驾驶员培训。从规范化管理运营体系到积极探索创新赋能，东方时尚秉持高质量发展理念，以科技驱动企业内生增长。东方时尚拥有全球规模最大的新能源智能培训园区，开创了“VR+AI+实际道路训练”三位一体智能驾驶培训模式，实现了学车全程智能化、场景化、标准化，为推动培训行业的新能源转型，助力培训行业的绿色、低碳、可持续发展贡献自身力量。近三年来，东方时尚完成了VR+AI的智能培训体系开发和应用，这是全球驾驶培训行业的一次革命，它解决了传统训练无法实现的模拟险情、交通事故应对等问题，让学车更轻松、更有质量。

东方时尚还将持续深耕智能培训领域，坚持素质教育，寻求VR（虚拟现实）、AI（人工智能）技术在教学实践中更广泛更深入的应用，引领培训行业转型升级、高质量发展，让学车更智能、更方便、更高效，让更多的交通参与者能够了解交通法规、敬畏交通法规、遵守交通法规，从而最大限度地减少交通事故，缓解道路交通拥堵，以点带面，营造全社会共同关注道路交通安全的和谐氛围，为提升我国驾驶培训行业的发展水平、构建更加畅通有序的道路交通环境持续发力。

因此，综合考虑国家政策导向及公司战略布局，公司采购了和 VR 模拟器匹配数量的新能源智能教练车。

(2) 上述新能源汽车仓储保管情况、目前市场售价、资产状况、在手订单情况，结合存货可变现净值测算情况，说明跌价准备计提是否充分。

公司新能源车共分为两大类 4 种车型，大类分为智能培训车和普通培训车。根据档位的不同又分为自动挡和手动挡。智能培训车是在普通培训车基础上安装 AI 智能培训设备，实现学员单独场地内按照 AI 设定内容自动驾驶训练。设备为东方时尚根据实际情况和需求定制而成，内嵌“智教自练”系统，包括硬件设备及软件系统两部分。根据公司场地情况、使用设备总体数量规模以及数据接入量计算得来。

截至 2022 年 12 月 31 日，库存车辆 1,885 台，其中手动挡培训车 1,352 台，自动挡培训车 353 台，智能培训车-手动挡 90 台，智能培训车-自动挡 90 台。年末审计机构与企业共同对该资产进行了盘点。商品数量齐全，资产保存良好。

由于车辆的采购规模大、商品的物理性质、所需占地规模以及迁移成本等综合因素考量，桐隆公司与北汽协商上述新能源车暂存放在北汽新能源汽车营销有限公司指定的仓库，且北京桐隆汽车销售有限公司委托北汽新能源汽车营销有限公司在车辆发运之前代为管理。暂存期间北汽新能源汽车营销有限公司负责车辆的存储、日常维护、商品化检测、整备及物流发运，车辆自验收之日起至 2022 年 12 月 31 日，免收仓储管理费，2022 年 12 月 31 日后，将由北京桐隆汽车销售有限公司向北汽新能源汽车营销有限公司支付相关的仓储管理费。

经查询北汽新能源官网，目前相关车型北汽集团公布的市场指导价格：

型号	北汽新能源 EU300 智能培训车 (加装智能培训系统)		北汽新能源 EU300 培训车	
	智能培训车-手动挡	智能培训车-自动挡	培训车-手动挡	培训车-自动挡
桐隆汽车出售给公司的价格(元)	193,800.00	188,800.00	139,800.00	134,800.00
北汽官网公布的市场指导价格(元)	-	-	139,800.00	134,800.00

汽车销售公司在手订单情况：

截止本回复日东方时尚汽车销售服务（北京）有限公司（以下简称“汽车销售公司”）在手订单 604 台。

序号	公司名称	购买数量（台）	购买型号	与客户关系
1	湖北东方时尚驾驶培训有限公司	500	北汽新能源 EU300 培训车自动挡 300 台，北汽新能源 EU300 培训车手动挡 200 台	全资子公司
2	北京鸿运联合机动车驾驶培训有限公司	15	北汽新能源 EU300 培训车自动挡 5 台，北汽新能源 EU300 培训车手动挡 10 台	联营公司
3	北京东方时尚育英机动车驾驶培训有限公司	20	北汽新能源 EU300 培训车自动挡 10 台，北汽新能源 EU300 培训车手动挡 10 台	联营公司
4	北京顺义东方时尚机动车驾驶培训有限公司	20	北汽新能源 EU300 培训车自动挡 10 台，北汽新能源 EU300 培训车手动挡 10 台	联营公司
5	云南东方时尚驾驶培训有限公司	49	北汽新能源 EU300 培训车自动挡 49 台	控股子公司
合计		604		

截至目前，鸿运联合公司 7 台自动挡单价 13.66 万元、8 台手动挡单价 14.17 万元，共计 15 台新能源车合同金额 208.98 万元，付款方式采用“分期付款”的方式，分 5 年按照每年 20%的比例支付，截至目前已完成交付并已确认相关收入，按照双方协议约定，公司于 2023 年 2 月收款 41.79 万元；云南东方时尚购买新能源手动挡培训车 49 台单价为 13.98 万元，合同总金额 685.02 万元，截至目前已完成交付并确认收入，并于 2023 年 5 月收到 685.02 万元购车款。其他订单尚未完成交付。

存货到货后管理严格，状态良好，不存在实体性贬值。但是由于库存车辆为新能源车，根据科学技术的发展，特别是新技术、新材料、新工艺的运用会导致存货形成功能性贬值，随着存放时间的延长，功能性贬值因素会体现的更为明显。功能性贬值因素主要体现在电池上，本次主要从电池方面考虑一定的功能性衰减。依据公司聘请的专业评估机构出具评估报告结果，贬值的幅度大约为电池价格的 5%-10% 之间，平均下来约为 8%，尽管基于已有的销售合同以及意向销售协议，车辆售价并未下降，但出于审慎的原则，库存车辆按电池价格的 8% 计算贬值额。电池组的市场价格为 6 万元， $60,000 \times 8\% \times 1,885 = 9,048,000.00$ 元。故本期计提存货跌价准备 904.8 万元。

会计师回复：

1、会计师核查程序：

(1)向公司管理层进行访谈，了解桐隆交易的合作背景，与桐隆交易的真实性、必要性及定价公允性；

(2)查询了国家企业信用信息公示系统公示的桐隆汽车工商登记情况；访谈了公司及桐隆汽车的股东荣伟，核查与桐隆汽车是否不存在关联关系；

(3)核查公司与桐隆汽车的汽车购销合同交易、付款及交付情况；

(4)核查北汽官网的汽车的销售价格，对比交易价格是否合理；

(5)核查公司购买车辆的内部审批流程；

(6)对所有购买桐隆的新能源车辆执行盘点程序；

(7)向桐隆函证存放在北汽仓库的车辆所有权；取得北汽与桐隆汽车关于存放在北汽仓库的委托管理协议；

(8)获取公司存货跌价准备测试表，取得管理层聘请的第三方评估专家的评估报告，对存货跌价准备进行重新计算。

2、会计师核查结论

经核查，会计师认为：公司与桐隆汽车不存在关联方关系；通过执行车辆盘点程序，车辆存放于北汽仓库的仅为东方时尚的车辆，盘点账实相符，期末存货真实存在且权属清晰，公司采购新能源汽车用于销售的必要性及合理性与我们了解的一致，公司存货跌价准备计提充分。

四、关于可转债募投项目

年报及相关公告显示，公司2020年发行可转债，拟使用3亿元募集资金购置1670辆新能源汽车用于置换达到更新年限的燃油训练车，截至期末已投入1.8亿元，但2021年及2022年均无新增投入。请公司补充披露：(1)已投入资金情况，包括采购对方、采购数量、采购金额、采购单价是否与市场价格相符、使用主体及具体使用情况；(2)2021年及2022年无新增投入的原因、未来资金投入计划及进展、前述向桐隆汽车采购汽车用于对外销售而非用于募投项目的原因及合理性、闲置募集资金管理及使用情况。请年审会计师和保荐机构发表意见。

公司回复：

(1) 已投入资金情况，包括采购对方、采购数量、采购金额、采购单价是否与市场价格相符、使用主体及具体使用情况；

公司拟使用可转债募集资金 30,000 万元购置 1,670 台新能源汽车，其中东方时尚驾驶学校股份有限公司拟使用募集资金 24,600.00 万元，采购 1,370 台新能源汽车，云南子公司拟使用 5,400 万元，采购 300 台新能源汽车。由于北汽生产的 EU300 车型的新能源汽车是按照驾驶培训车辆预设接 AI 智能培训系统端口的设计，是公司构建智能培训体系的重要组成部分，因此公司在采购新能源车的时候将这款车型作为公司日常经营、训练课程的主要工具。截止期末东方时尚驾驶学校股份有限公司已向北京桐隆汽车销售有限公司采购了 1,000 台新能源汽车，采购金额 18,010 万元，采购单价为 13.48 万元至 19.38 万元，由于部分车辆安装了 AI 智能设备，故平均价格略高于市场裸车价格，目前 1,000 台已全部投入使用。由于云南子公司原有车辆未到报废年限，故截止期末云南子公司未进行采购。

1,000 台新能源汽车订购情况如下：

合同名称	签订日期	采购数量(台)	单价(元)	型号
新能源智能教练车买卖合同	2020 年 7 月	200	193,800.00	北汽新能源 EU300 智能培训车(加装智能培训系统)手动挡
		200	188,800.00	北汽新能源 EU300 智能培训车(加装智能培训系统)自动挡
		25	139,800.00	北汽新能源 EU300 培训车手动挡
		25	134,800.00	北汽新能源 EU300 培训车自动挡
新能源智能教练车买卖合同	2020 年 11 月	120	193,800.00	北汽新能源 EU300 智能培训车(加装智能培训系统)手动挡
		280	188,800.00	北汽新能源 EU300 智能培训车(加装智能培训系统)自动挡
		75	139,800.00	北汽新能源 EU300 培训车手动挡
		75	134,800.00	北汽新能源 EU300 培训车自动挡
合计		1,000		

以上订购车辆于 2020 年 7 月付款 8,100 万，2020 年 11 月付款 238.5 万元和 9,671.50 万元，累计支付金额 18,010.00 万元。车辆已于 2020 年 9 月到货 260 台，

2020年12月到货529台，2021年4月到货24台，2021年6月到货76台，2021年9月到货72台以及2021年11月到货39台。

(2) 2021年及2022年无新增投入的原因、未来资金投入计划及进展、前述向桐隆汽车采购汽车用于对外销售而非用于募投项目的原因及合理性、闲置募集资金管理及使用情况

根据可转债募集资金使用计划，公司2020年7月按计划使用募集资金购买新能源车450台；根据新能源训练车使用后的实际经营情况，2020年11月公司购置新能源车550台，将原计划在2021年购买的新能源车提前购置。2022年公司暂缓购置新能源车的计划，主要原因是受宏观经济的影响，来校参加培训的学员数量有所减少，车辆使用率下降幅度较大，因此2022未按计划新增投入。2023年春节过后，公司生产经营已经日趋平稳，公司未置换的训练用车也已临近使用期限，因此公司将在2023年至2024年陆续完成车辆置换的工作，将按计划完成募集资金的使用。

2020年公司使用可转债募集资金置换了公司即将到达使用年限的训练车辆，并将其作为固定资产用于学员训练。同年公司下属子公司汽车销售公司亦购买了库存车辆，由于汽车销售公司的业务是基于公司产业链的延长，助力上市公司在全行业智能培训体系的推广和应用。其产品销售主要是面向全国驾校进行销售，在全国培训同行业推广智能培训体系。购买的新能源车与募集资金的投向有明显的不同，因此销售公司购买的车辆未使用募集资金。

由于宏观影响，募投的使用出现了延迟，前期可转债募集资金尚未使用完毕。截止2022年末未使用的募集资金12,000万元，暂时用于补充流动资金，以上事项公司均已按上市公司流程进行相关披露，所有募集资金使用严格执行募集资金存储、使用、变更、管理的内部控制制度或审议程序。

会计师回复：

1、会计师核查程序：

(1) 获取公司募集资金使用情况的相关公告和支持文件等资料，了解公司募集资金使用情况；

(2) 复核公司是否严格执行募集资金存储、使用、变更、管理的内部控制制度或审议程序；

(3) 对公司管理层进行访谈，了解公司可转债募投项目投入进展情况及后续计划，了解公司推进募投项目顺利实施的相关举措。

2、会计师核查结论

经核查，会计师认为：公司可转债募投项目开展情况以及投入进度和安排，符合公司的情况。东方时尚公司可转债募投项目使用符合《上市公司监管指引第2号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》、《上海证券交易所股票上市规则》及《上海证券交易所上市公司自律监管指引第1号——规范运作》等法规和文件的规定，对募集资金进行了专户存放和专项使用；闲置募集资金管理及使用情况及时履行了相关信息披露义务；公司不存在违规使用募集资金的情形。

保荐机构回复：

1、保荐机构核查程序：

(1) 获取公司募集资金使用情况的相关公告和支持文件等资料，了解公司募集资金使用情况；

(2) 核查公司执行募集资金使用的内部控制制度及程序；

(3) 对公司管理层进行访谈，了解公司可转债募投项目投入进展情况及后续计划。

2、保荐机构核查结论

经核查，公司可转债募投项目开展情况以及投入进度和安排，符合公司的情况。东方时尚公司可转债募投项目使用符合《上市公司监管指引第2号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》、《上海证券交易所股票上市规则》及《上海证券交易所上市公司自律监管指引第1号——规范运作》等法规和文件的规定，对募集资金进行了专户存放和专项使用；闲置募集资金管理及使用情况履行了相关信息披露义务；公司不存在违规使用募集资金的情形。

五、关于在建工程及首发募投项目

年报显示，公司在建工程期末余额 6.57 亿元，未计提减值，主要项目为重庆子公司工程、晋中子公司工程，期末余额分别为 4.38 亿元、1.19 亿元，报告期内新增投入 1330.3 万元、41.48 万元，施工进度缓慢。请公司补充披露：（1）重庆及晋中项目施工进度缓慢原因、是否拟继续推进、未来施工进度及预计投产经营日期；（2）结合子公司所在区域行业竞争情况、市场需求情况、项目投产后预计收益情况、在建工程具体构成明细及资产减值测试情况，说明在建工程是否存在减值迹象、减值计提是否充分。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（1）重庆及晋中项目施工进度缓慢原因、是否拟继续推进、未来施工进度及预计投产经营日期。

1) 重庆项目

重庆项目于 2017 年 12 月 13 日陆续完成交地手续。项目租用 1,000 亩地块中基本是山地，地块内遗留有百余根高压输电杆和低压输电杆，另外地块上建有数十根通信杆和一座基站，由于这些设施的特殊性，在对其迁移期间需要多次协调电力部门、电信部门以及其他相关部门。除上述电力电信设施外，项目内有近千米天然气管道需要作出迁移，由于天然气管道的特殊性，需经专家论证，并协调重庆市及四川省的相关各方，历经几年时间，最终通过迁移方案将天然气管迁移至项目地块红线边上，该项工作于 2020 年底完成。

地块上除了上述电力电信和天然气等重要设施外，还有自来水高位调节水池、混凝土搅拌站在工程地块之内。若将山体平整后达到建设要求，需将上述设施迁移后进行山体局部爆破。这些工作都加大了工程的困难程度以及延长了施工时间。

2019 年底至 2022 年期间，由于施工人员多为外地人员，因特殊情况，不能及时到岗施工，施工断断续续，工期一延再延。

截至目前，上述的迁移工作已经基本完成，尚有小部分山体爆破土地平整工作未完成，但是工程已陆续进入正常施工状态，预计 2024 年中期可以完工并投入使用。

2) 晋中项目

晋中东方时尚于 2018 年中开始投资建设,工程建设主要包括驾校经营使用的房屋建筑物、训练场地、绿化工程等,工程预算为 40,000.00 万元。前期因特殊原因,办理各项工程许可跨越时间较长,项目施工建设期间出现间断性停工。另外由于综合楼绿化提档升级设计方案涉及面积较大,绿化提档面积达到约 1,400 多平方米是晋中市首例,因此时间较长。此外地方政府尚未交付配套租赁土地,项目配套的训练场地未能如期施工。目前土方平整等已基本完成,房屋建设陆续开工。未交付的租赁土地部分目前与相关部门正在沟通协商,该土地的交付存在不确定性的风险。

晋中市培训市场环境并未发生改变,依照前期调研的结果,晋中项目建成后的运营价值、盈利能力依然存在。因此,相关事项的落实工作正逐步推进,既定工程施工正在有序完成建设。待项目全部完工后,晋中驾校择机开业。

(2) 结合子公司所在区域行业竞争情况、市场需求情况、项目投产后预计收益情况、在建工程具体构成明细及资产减值测试情况,说明在建工程是否存在减值迹象、减值计提是否充分。

1、重庆项目区域行业竞争情况、市场需求情况、项目投产后预计收益情况。

根据重庆市总体人口规模基数较大,汽车驾驶培训服务市场需求旺盛。近年来重庆全市常住人口 3,000 万人左右,是西部的经济中心和人口大省,同时还处于快速城镇化的阶段。重庆市人均可支配收入逐年提高,全市居民人均可支配收入达到 3 万元左右,人均 GDP 达到 7.5 万元左右,重庆地区人民生活水平不断提高。随着经济的发展,人民生活水平的提高,不仅北上广深等一线城市对汽车的需求量不断在增长,重庆等新一线城市对汽车的需求也呈递增趋势,居民对培训行业的需求会与日俱增。近年重庆市培训报名考试人数在 80 万-90 万人之间。根据重庆公司投入车辆的最大产能、以公司为中心半小时经济圈、1 小时经济圈的公司业务可辐射周边目前设立高校的情况、重庆地区的适龄人口情况预测,项目预计投产后招生人数可以从 4 万人逐渐达到 10 万人的规模。营业收入也可从 2 亿元逐渐增至 5 亿元。预计年利润可达 14,000 万元。

2、晋中项目区域行业竞争情况、市场需求情况、项目投产后预计收益情况。

东方时尚(山西)汽车文化创意园项目以“汽车”和“驾驶人”为核心,打造山西汽车文化产业总部基地。围绕汽车文化、汽车金融、汽车教育、新能源汽车发

展为主要内容，打造汽车标准体验中心、汽车驾驶培训学院、汽车金融中心、汽车技术成果转移中心、垂直产业培训基地和职业培训基地、线上用车服务中心等在内的完整汽车文化产业链。

总体区位链接太原与晋中榆次区，距太原武宿机场 10 公里，距太原南站 15 公里，距京昆高速出口 3 公里。整体交通便利，区位优势明显，为项目后期发展提供强有力支撑。

目前晋中市驾驶培训企业约 90 余家，其中拥有自己考试场地驾校企业约 6 家，剩余驾校大多为教练员购车进行培训，并挂靠驾校进行考试。

晋中市位于山西省中部，北与太原毗邻，东倚太行，西临汾河，南与长治市、临汾市相交。晋中市（包括各县）常驻人口约 300 万人，其中榆次区大学城目前入住十余所高校及晋中职教港，每年流动大学生人口约 20 万余人。对于在校学生而言，学车便利，同时招生量也逐渐增大。

本项目的建成运营后，招生量每年可达约 5 万人。按照目前市场收费标准 3,000 元/人，年营业收入可达 15,000 万元，预计年利润可达 5,000 万元。

3、2022 年末在建工程构成如下所示：

项目	重庆子公司在建工程（万元）
设施土方围墙	23,107.92
考场土地平整	9,000.00
工程款	5,488.23
绿化	1,861.00
城市基础设施配套费	1,557.05
地暖	880.84
设计费	602.53
消防系统工程	407.65
勘查检测监理环评	198.40
强夯	126.00
内装修	110.00
零星工程	455.76

总计	43,795.39
项目预算金额	50,214.00
项目进度	87.22%

重庆项目现有在建工程涉及土方量638.32万立方米、建筑面积5.36万平方米、景观园林39万平方米、地面硬化57.5万平方米，另外还有场地边坡整治、综合管网、建筑物暖通工程等。

项目	晋中子公司在建工程（万元）
设施土方围墙	5,752.73
施工工程	4,873.16
绿化	670.68
综合楼二	117.54
工程款	94.48
综合楼一	92.86
零星工程	301.70
总计	11,903.14
项目预算金额	40,000.00
项目进度	29.76%

晋中项目现有在建工程涉及土方回填240万立方米、建筑面积3万平方米、园区绿化路面硬化等。

2022年末重庆项目及晋中项目工程主要系累计发生的“三通一平”及基坑土方等前期施工成本，工程项目如以后继续开发建设，前期工程同样适用于未来项目建设，在建工程不存在减值迹象，无需计提减值准备。

会计师回复：

1、会计师核查程序：

(1)了解公司在建工程的相关内部控制的设计及执行情况，并测试相关内部控制的有效性；

(2) 获取在建工程项目明细表，结合公司项目发展规划，了解在建工程进展缓慢的原因及合理性；

(3) 获取公司在建工程项目的立项文件、可行性研究报告、备案文件、政府批复和内部决策文件，了解在建工程项目的资金来源、工程计划及最新工程进度；

(4) 对报告期在建工程增加项目情况检查建设合同、采购合同、验收记录等相关支持性文件，核查在建工程进度情况；

(5) 实地查看工程状况并询问公司相关人员，了解各项目的推进情况；

(6) 对长期资产进行减值测试。

2、会计师核查结论

经核查，会计师认为：本期在建工程进展缓慢符合公司业务规划及实际情况，具有合理性；公司对在建工程的减值准备符合《企业会计准则》的规定，未来不存在较大减值风险。

六、关于货币资金与流动性

年报显示，公司期末货币资金 1.91 亿元，其中受限货币资金 2021.56 万元，主要为承兑汇票保证金，报告期内利息收入 181.75 万元。公司期末短期借款 3.85 亿元，一年内到期的长期借款 1.25 亿元。请公司：(1) 结合货币资金存放管理情况、日均货币资金规模、存款利率水平等，说明利息收入与货币资金规模的匹配性，是否存在与关联方资金共管或合并归集等情况，是否存在其他受限情况；(2) 补充披露短期借款资金偿付来源及偿付安排，是否可能存在短期偿债风险。请年审会计师发表意见。

公司回复：

(1) 结合货币资金存放管理情况、日均货币资金规模、存款利率水平等，说明利息收入与货币资金规模的匹配性，是否存在与关联方资金共管或合并归集等情况，是否存在其他受限情况。

公司货币资金主要构成包括银行存款和其他货币资金。公司对货币资金实行集中式预算管理，统一筹集、使用和管理资金。公司不存在与关联方资金共管或合并归集等情况。

截至报告期末，货币资金余额为 19,127.74 万元，其中受限货币资金金额为 2,021.56 万元，具体情况见下表：

单位：万元 币种：人民币

项目	受限金额
银行承兑汇票保证金	2,000.00
借款保证金	1.56
履约保证金	20.00
合计	2,021.56

公司报告期内日平均货币资金规模为 15,051.2 万元，按照银行活期存款年利率 0.35% 计算得出全年利息收入为 52.68 万元，报告期内存款利息收入 181.75 万元较活期存款多 129.07 万元，该差异系公司与部分银行签订了协定存款协议，如：农村商业银行、兴业银行、工商银行、南京银行等，协定存款年利率在 1.1%-1.8% 之间，远高于活期存款年利率 0.35%。考虑到协定存款利率较高的因素，公司利息收入与货币资金规模相匹配。

(2) 补充披露短期借款资金偿付来源及偿付安排，是否可能存在短期偿债风险。

公司报告期末短期借款余额 3.85 亿，一年内到期的长期借款 1.25 亿。截止目前已归还短期借款 3.06 亿元、一年内到期的长期借款 0.56 亿元。（见下表）

公司目前经营情况良好，预收学费同比增幅较大，货币资金充裕，不存在短期偿债风险。

截止 2022 年 12 月 31 日短期借款及一年内到期的长期借款的偿还计划

序号	公司名称	所属银行	款项性质	使用金额(万元)	开始日期	结束日期	归还情况及计划
1	东方时尚驾驶学校股份有限公司	南京银行	短期借款	1,500.00	2022-2-11	2023-2-11	自有资金归还
2	东方时尚驾驶学校股份有限公司	南京银行	短期借款	1,400.00	2022-3-9	2023-3-9	自有资金归还
3	东方时尚驾驶学校股份有限公司	南京银行	短期借款	1,700.00	2022-5-9	2023-5-9	自有资金归还
4	东方时尚驾驶学校股份有限公司	兴业银行	短期借款	7,606.00	2022-2-28	2023-2-27	他行贷款置换

5	东方时尚驾驶学校股份有限公司	兴业银行	短期借款	2,390.00	2022-3-8	2023-3-7	自有资金归还
6	东方时尚驾驶学校股份有限公司	大连银行	短期借款	12,000.00	2022-1-28	2023-1-26	他行贷款置换
7	东方时尚驾驶学校股份有限公司	国民银行	短期借款	4,000.00	2022-2-16	2023-2-15	自有资金归还
8	东方时尚驾驶学校股份有限公司	宁波银行	短期借款	1,200.00	2022-11-11	2023-11-10	自有资金归还
9	东方时尚驾驶学校股份有限公司	宁波银行	短期借款	1,000.00	2022-12-12	2023-12-11	自有资金归还
10	东方时尚驾驶学校股份有限公司	建设银行	短期借款	5,606.70	2022-5-16	2023-11-15	自有资金归还
			未到期应付利息	51.14			
			合计	38,453.84			
1	东方时尚驾驶学校股份有限公司	兴业银行	一年内到期的长期借款	1,631.38	2021-12-15	2024-12-15	自有资金归还
2	东方时尚驾驶学校股份有限公司	兴业银行	一年内到期的长期借款	1,211.47	2022-3-25	2025-3-25	自有资金归还
3	东方时尚驾驶学校股份有限公司	兴业银行	一年内到期的长期借款	2,099.14	2022-3-31	2025-3-31	自有资金归还
4	东方时尚驾驶学校股份有限公司	浦发银行	一年内到期的长期借款	5,775.82	2022-3-24	2027-3-21	自有资金归还
5	东方时尚驾驶学校股份有限公司	韩亚银行	一年内到期的长期借款	1,800.00	2022-5-30	2024-5-29	自有资金归还
			合计:	12,517.82			

公司主要通过自有资金偿还银行借款，同时大股东也给予了一定的资金支持。2022年一季度大股东资金支持44,543.60万元，还款金额39,800.00万元；二季度大股东资金支持18,700.00万元，还款金额4,643.60万元；三季度大股东资金支持12,000.00万元，还款金额18,700.00万元；四季度大股东资金支持3,600.00万元，还款金额13,250.00万元。全年大股东资金支持78,843.60万元，还款金额76,393.60万元，截至2022年12月31日剩余2,450.00万元尚未归还。上述大股东资金支持为无息借款。

会计师回复：

1、会计师核查程序：

- (1) 获取公司已开立银行结算账户清单，核查公司银行账户的完整性；
- (2) 检查主要银行账户资金流水，核对银行账户资金流水是否与账面记录一致；
- (3) 实施银行函证程序，确认公司银行账户是否属于资金归集账户，是否存在冻结、担保或其他使用限制的情况；
- (4) 获取货币资金明细账，测算货币资金累计余额应收利息收入，分析比较公司银行存款应收利息收入与实际利息收入的差异是否恰当，评估利息收入的合理性；
- (5) 取得公司长、短期借款、长期应付款等台账，检查相应合同，执行借款函证程序；
- (6) 获取企业信用报告，检查公司长、短期借款、长期应付款等负债情况；
- (7) 检查期后到期借款还款情况，分析是否存在逾期未还借款；
- (8) 核查大额资金往来拆借往来情况。

2、会计师核查结论

经核查，会计师认为：公司上述关于货币资金主要构成及存放管理、受限情况的说明，与我们在审计过程中了解的情况一致，未发现存在与关联方资金共管或合并归集等情况，公司利息收入与货币资金规模具有匹配性。

公司目前与现有合作银行授信续期稳定，可基本保证公司正常融资需求，与大股东资金拆借用于满足公司临时资金需求，公司经营运转正常、信用记录良好，偿债能力良好，不存在短期偿债风险。

特此公告。

东方时尚驾驶学校股份有限公司 董事会

2023年7月4日