

关于对河北华发教育科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 004 号

河北华发教育科技股份有限公司（华发教育）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于应收账款与现金流量

报告期末，你公司应收账款账面余额为 172,465,088.68 元，较期初增加 20.16%，占总资产比重为 42.59%，去年同期占比为 38.53%。

按照坏账情况归集，你公司本期发生信用减值损失 12,730,648.61 元，较上年同期增加 36.34%，目前坏账准备金额合计 38,335,743.22 元，占应收账款 18.20%，你公司主要原因为应收账款回款周期长，账龄增加，坏账准备计提比例增加所致。

按照欠款方归集，前五大欠款方欠款金额合计 105,501,160.31 元，占比 50.05%，其中，第二大欠款方河北新华创想信息科技股份有限公司（以下简称河北新华）和第五大欠款方河北华网计算机技术有限公司（以下简称河北华网）欠款金额分别为 23,966,668.15 元和 12,324,600.00 元，款项性质均为货款。经查，河北新华为你公司 2019 年至 2021 年第一大客户，主营业务为计算机硬件销售和技术服务，注册资本为 600 万元，河北华网未出现在你公司前期披露的定期报告主要客户中。

请你公司：

(1) 说明与河北新华与河北华网合作的具体情况，销售货物的类别、金额，信用政策、期后回款和逾期情况；2023 年与两家公司的新增业务规模，是否存在担保、借款等其他资金与信用往来；

(2) 结合行业特点、购销模式、信用政策等，说明你公司应收账款占比和减值计提比例较高的原因，是否符合行业惯例，并结合应收账款账龄、前期收回情况等，评估你公司应收账款收回的风险及后续措施。

2、关于销售费用及销售人员变动

你公司本期发生销售费用 17,308,853.58 元，较去年同期增加 50.29%，占营业收入比例为 11.84%。其中，广告及业务宣传费为 4,313,515.27 元，较上期增加 375.15%，业务招待费 4,931,110.88 元，较上期增加 79.14%，职工薪酬为 1,590,047.90 元，较上期增加 7.64%，报告期内，你公司销售人员由 35 人减少至 21 人，期间减少 14 人。

请你公司：

(1) 列示本期广告及业务宣传费、业务招待费的具体构成，并结合市场需求、市场变化趋势、市场开拓情况等，说明公司业务开展是否符合预期；

(2) 结合销售模式、订单获取渠道、销售人员变动情况、薪酬制度等，说明本期销售费用与职工薪酬和职工人数反向变动的原因及合理性。

3、关于银行借款

报告期末，你公司短期借款余额为 90,630,000 元，较期初增加 61.84%，占总资产比重由 15.03%增加至 22.38%，长期借款 500 万元，去年同期无长期借款，你公司年报未披露新增借款原因和用途。根据你公司借款情况，你公司向与深圳前海微众银行股份有限公司借款 500 万元，借款期限为 2023 年 10 月至 2025 年 10 月，借款利率为 8.10%，除该笔借款外，你公司披露的其他借款期限为 1 年，利率为 3.85%至 4.35%不等。

请你公司：

(1) 列表说明报告期内新增短期借款和长期借款的基本情况，包括但不限于借款方、借款金额、借款期限、主要用途和目前使用情况等，并说明你公司资金需求是否与后续发展计划、业务规模等相匹配；

(2) 结合向深圳前海微众银行股份有限公司借款背景、用途、业务办理人情况等，说明该笔借款利率是否高于同期其他银行借款利率水平，并说明商业合理性，是否存在可能损害公司利益的情况。

请就上述问题做出书面说明，并于 4 月 18 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

2024年4月2日