



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No. 8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P. R. China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

关于吉峰三农科技服务股份有限公司
申请向特定对象发行股票的第三轮审核问询函
中有关财务事项的专项说明

深圳证券交易所:

贵所上市审核中心于 2023 年 1 月 9 日下发的《关于吉峰三农科技服务股份有限公司申请向特定对象发行股票的第三轮审核问询函》(审核函〔2023〕020007 号)(以下简称“问询函”),要求会计师对相关问题进行核查并发表明确意见。信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“会计师”)及时组织人员对问询函相关问题进行了审慎核查,现就问询函有关事项说明如下:

问题 1

发行人本次拟采用定价发行方式,向发行人控股股东、实际控制人控制的关联方四川五月花拓展服务有限公司(以下简称“五月花拓展”)发行 11,400.00 万股,约占现有股份数量的 30%。公司控股股东四川特驱教育管理有限公司(以下简称“特驱教育”)目前通过直接持股及与王新明等主体签署的《表决权委托协议》等,合计持有公司 23.86% 的表决权,在本次股票发行完成后,相关表决权委托自动解除;王新明作为表决权委托方,其持有的发行人股票质押比例为 80.61%。本次发行对象五月花拓展认购资金来源为特驱教育自有资金及自筹资金,特驱教育资金包括存款余额 21,004.57 万元,经营所得每年收入约 1.8 亿元,对四川五月花企业管理有限公司(以下简称“五月花企管”)应收款 62,966.62 万元,五月花企管资金来源于相关房地产开发项目的销售回款。此外,本次发行对象五月花拓展的穿透股权结构显示,四川特驱投资集团有限公司(以下简称“特驱投资”)的股东四川德盛荣和实业有限公司(以下简称“德盛荣和”)于 2022 年 5 月 6 日新进;德盛荣和的控制人为王德根,王德根同时持股五月花投资;德盛荣和出具《承诺函》,承诺持有的特驱投资股权自本承诺函出具日至本次发行完成之日起 6 个月内不对外转让;五月花投资出具《承诺函》,其穿透至最终持股自然人的股权结构自本承诺函出具日至本次发行完成之日起 18 个月内不发生变更。

请发行人补充说明：（1）结合表决权委托自动解除的具体条件、“股票发行完成”的具体认定标准，说明公司控股股东、实际控制人是否存在因本次认购可能致使拥有公司权益的比例超过 30%的情形，是否需要根据《上市公司收购管理办法》规定履行信息披露义务、要约收购豁免、股份锁定等程序；（2）结合特驱教育及五月花企管资产负债、经营成果、现金流量等业绩情况，五月花企管主要房地产开发项目及销售回款的情况，说明相关主体是否具备相应资金实力，本次发行方案是否合理、谨慎，本次发行对象相关资金来源是否充足，是否存在过度融资的情形，相关信息披露是否真实、准确、完整；（3）五月花投资代表其上层自然人股东作出承诺的法律约束力、可操作性，对应自然人股东未作出明确承诺的原因及合规性；德盛荣和入股特驱投资的原因及合理性、是否存在突击入股及理由；王德根同时作为五月花投资、德盛荣和的股东，在五月花投资承诺其股权结构 18 个月内不变更的情况下，德盛荣和承诺锁定期为六个月的合法合规性；（4）结合王新明质押发行人股票所获资金的具体用途、质押期限、所担保的主债权情况（包括但不限于涉及主体、合同期限、合同金额、补充担保条款等），说明相关主债权是否即将届至，是否能够获得展期，是否存在需要补充担保的情形，王新明用于偿还债务或补充担保的资金具体来源，是否存在控制权变动的风险。

请保荐人核查并发表明确意见，请发行人律师核查（1）（3）（4）并发表明确意见，请会计师核查（2）并发表明确意见。

回复：

一、发行人的说明

回复：

（二）结合特驱教育及五月花企管资产负债、经营成果、现金流量等业绩情况，五月花企管主要房地产开发项目及销售回款的情况，说明相关主体是否具备相应资金实力，本次发行方案是否合理、谨慎，本次发行对象相关资金来源是否充足，是否存在过度融资的情形，相关信息披露是否真实、准确、完整

为响应国家大力发展职业教育的政策，集中力量发展职业教育，特驱教育于 2020 年进行了存续分立，将非教育类业务全部剥离给新设公司四川五月花企业管理有限公司（以下简称“五月花企管”）。

分立完成后，特驱教育主营业务为提供中职教育、培训服务，五月花企管主营业务为房地产开发。

1、特驱教育资产负债、经营成果、现金流量等业绩情况分析

根据特驱教育官方网站（<http://www.tequ55.com>）介绍，特驱教育是一家专门从事职业教育、教育培训服务、教育品牌推广、教育及教育衍生产品开发的综合性服务机构，开展对内、对外教育服务与合作。通过整合教育集团内各高校优质的学科、科研、师资、设备等资源，依托五月花知名品牌，面向高校、中职内部以及社会开展各类教育教学、教育投资、教育咨询服务。根据特驱教育的说明，特驱教育现有中职学校 4 家、专修学院 1 家、培训类学校 3 家，在校学生约 15,000 人，每年收入约 1.80 亿元。

(1) 特驱教育最近一年合并口径财务状况

单位：万元

| 项目 | 2022年12月31日 |
|---------------|-------------|
| 货币资金 | 31,556.51 |
| 其他应收款 | 103,596.35 |
| 资产总额 | 179,621.09 |
| 短期借款 | 3,000.00 |
| 其他应付款 | 81,272.50 |
| 流动负债合计 | 106,951.93 |
| 长期借款 | 19,400.00 |
| 负债合计 | 130,796.35 |
| 资产负债率 | 72.82% |
| 项目 | 2022年度 |
| 营业总收入 | 18,188.67 |
| 净利润 | -1,784.35 |
| 项目 | 2022年度 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 33,508.81 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -985.58 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -6,415.50 |
| 现金及现金等价物净增加额 | 26,107.73 |

注：特驱教育 2022 年度合并财务报表未经审计。

截至 2022 年 12 月 31 日，特驱教育主要资产情况：货币资金余额为 31,556.51 万元，占资产总额的比例为 17.78%，货币资金不存在受限情况；其他应收款余额为 103,596.35 万元，占资产总额的比例为 57.67%，主要为应收关联方款项，其中应收五月花企管 28,791.88 万元，系特驱教育 2020 年分立时形成。

截至 2022 年 12 月 31 日，特驱教育主要负债情况：银行借款余额 22,400.00 万元，占负债总额的比例为 17.13%；其他应付款余额 81,272.50 万元，占负债总额的比例为 62.14%，主要为应付关联方款项。特驱教育通过银行借款融资金额相对较小，不存在过度融资的情形。

截至 2022 年 12 月 31 日，特驱教育不存在重大诉讼或仲裁情形。

(2) 特驱教育最近一年末其他应收款情况

截至 2022 年 12 月 31 日，特驱教育其他应收款前五名情况如下：

单位：万元

| 序号 | 其他应收款 | 账面金额 |
|----|----------------|------------|
| 1 | 吉峰三农科技服务股份有限公司 | 40,823.47 |
| 2 | 四川五月花企业管理有限公司 | 28,791.88 |
| 3 | 四川宝莲酒业有限公司 | 21,176.82 |
| 4 | 成都木玛教育咨询有限公司 | 10,000.00 |
| 5 | 汪辉武 | 2,075.30 |
| | 小计 | 102,867.47 |

2、五月花企管资产负债、经营成果、现金流量等业绩情况及房地产开发项目及销售回款的情况

特驱教育 2020 年分立前持有房地产开发项目主要位于四川、贵州等地，分立后至今该等项目由五月花企管承继持有，目前五月花企管房地产开发业务经营正常。

(1) 五月花企管最近一年合并口径财务状况如下：

单位：万元

| 项目 | 2022年12月31日 |
|---------------|-------------|
| 货币资金 | 33,629.67 |
| 其他应收款 | 124,842.04 |
| 存货 | 170,225.59 |
| 资产总额 | 369,999.51 |
| 短期借款 | - |
| 预收款项 | 262,061.52 |
| 其他应付款 | 89,307.07 |
| 流动负债合计 | 348,815.70 |
| 长期借款 | - |
| 负债合计 | 348,815.70 |
| 资产负债率 | 94.27% |
| 项目 | 2022年度 |
| 营业总收入 | 122,981.16 |
| 利润总额 | 12,506.53 |
| 净利润 | 11,021.97 |
| 项目 | 2022年度 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -3,487.12 |

| | |
|---------------|-----------|
| 投资活动产生的现金流量净额 | 51.19 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | - |
| 现金及现金等价物净增加额 | -3,435.93 |

注：五月花企管 2022 年度合并财务报表未经审计。

截至 2022 年 12 月 31 日，五月花企管资产情况：货币资金余额 33,629.67 万元，主要为五月花企管下属房产企业商品住房预售资金监管账户的资金；其他应收款余额 124,842.04 万元，主要系应收关联方款项；存货余额为 170,225.59 万元。截至 2022 年 12 月 31 日，五月花企管负债情况：无银行借款；预收款项 262,061.52 万元，系房地产开发项目预售款，不会因此存在资金支付压力；其他应付款 89,307.07 万元，主要为应付特驱教育 28,791.88 万元及收取的保证金、往来款等。五月花企管不存在银行等金融机构借款，不存在过度融资的情形。五月花企管 2022 年度营业收入 122,981.16 万元，净利润 11,021.97 万元，经营情况良好。

五月花企管 2022 年度经营活动产生的现金流量净额为-3,435.93 万元，主要系支付其他经营活动现金金额较高所致，支付其他经营活动现金主要为关联方之间往来款。

截至 2022 年 12 月 31 日，五月花企管不存在重大诉讼情形。

(2) 五月花企管最近一年末其他应收款情况

截至 2022 年 12 月 31 日，五月花企管其他应收款前五名情况如下：

单位：万元

| 序号 | 其他应收款 | 账面金额 |
|----|----------------|-----------|
| 1 | 四川省五月花建设工程有限公司 | 35,804.18 |
| 2 | 四川大五商贸有限公司 | 15,538.08 |
| 3 | 成都金五月企业管理有限公司 | 4,668.32 |
| 4 | 重庆真祥翔煤业有限公司 | 3,300.00 |
| 5 | 吴振华 | 3,000.00 |
| | 小计 | 62,310.58 |

(3) 五月花企管房地产开发项目及销售回款的情况

截至 2022 年 12 月 31 日，五月花企管相关房地产开发项目土地面积共 598,453.82 平方米，可售面积共 1,501,353.46 平方米，住宅、商业、公寓(含车位)销售累计回款 525,584.11 万元，其中：2022 年度回款金额为 66,245.89 万元，具体情况如下：

| 项目名称 | 开发状态 | 土地面积 (m ²) | 全部可售 面积 (m ²) | 已售面积 (m ²) | 2022年回 款金额 (万元) | 累计回款 金额 (万元) | 销售去化 率 |
|----------|------|---------------------------|------------------------------|---------------------------|-----------------------|--------------------|-----------|
| 希望英伦城邦一期 | 竣工交房 | 142,508.00 | 129,275.62 | 116,261.32 | 1,775.73 | 59,860.35 | 89.93% |

| 项目名称 | 开发状态 | 土地面积 (m ²) | 全部可售 面积 (m ²) | 已售面积 (m ²) | 2022年回 款金额 (万元) | 累计回款 金额 (万元) | 销售去化 率 |
|-------------|----------|---------------------------|------------------------------|---------------------------|-----------------------|--------------------|-----------|
| 希望英伦城邦二期 | 竣工交房 | | 19,942.8 | 19,942.8 | 395.12 | 15,499.00 | 100.00% |
| 希望英伦城邦三期 | 开发预售 | | 117,000.09 | 88,628.04 | 11,071.10 | 45,131.55 | 75.75% |
| 希望英伦城邦四期 | 开发预售 | | 74,564.64 | 49,117.57 | 6,075.12 | 24,097.34 | 65.87% |
| 希望英伦城邦五期 | 未开发 | | - | - | - | - | - |
| 希望未来城一期 | 竣工交房 | 46,328.34 | 77,337.79 | 64,235.36 | 15,493.36 | 42,811.66 | 83.06% |
| 希望未来城二期 | 竣工交房 | | 46,785.10 | 2,725.77 | 47.43 | 47.43 | 5.83% |
| 青年城邦一期 | 竣工交房 | 38,182.04 | 2,988.42 | 2,988.42 | 1,557.72 | 1,557.72 | 100.00% |
| 其他批次 | 未开发 | | - | - | - | - | - |
| 希望未来城(3#地块) | 竣工交房 | 38,444.63 | 188,988.00 | 134,439.97 | - | 61,820.57 | 71.14% |
| 希望未来城(4#地块) | 竣工交房 | 63,353.65 | 299,384.00 | 288,173.38 | 282.52 | 132,222.52 | 96.26% |
| 学府金街 1 期 | 竣工交房 | 14,772.00 | 29,967.00 | 24,495.36 | 7,516.84 | 12,972.00 | 81.74% |
| 翠珑湾 4# | 开发预售 | 28,158.26 | 7,673.00 | - | - | 9.70 | 0.00% |
| 其他批次 | 未开发 | | - | - | - | - | - |
| 涧桥小镇一组团 | 竣工交房 | 37,235.97 | 100,975.00 | 100,621.00 | 21,982.95 | 45,503.00 | 99.65% |
| 涧桥小镇二组团 | 竣工交房 | 14,816.93 | 12,235.00 | 11,328.00 | | 13,849.84 | 92.59% |
| 涧桥小镇三组团 | 竣工交房 | 24,911.30 | 55,088.00 | 52,383.00 | | 29,613.00 | 95.09% |
| 涧桥小镇四组团 | 竣工交房 | 22,250.00 | 53,517.00 | 51,256.00 | | 24,513.00 | 95.78% |
| 涧桥小镇五组团 | 竣工交房 | 56,591.76 | 213,485.00 | 118,650.00 | | 40,702.00 | 55.58% |
| 希望大学城 1 期 | 竣工交房 | 23,908.45 | 72,147.00 | 71,101.00 | 48.00 | 37,194.00 | 98.55% |
| 其他批次 | 未开发 | 46,992.49 | - | - | - | - | - |
| 合计 | - | 598,453.82 | 1,501,353.46 | 1,196,346.99 | 66,245.89 | 525,584.11 | |

注：销售去化率系指截至 2022 年末房屋已售面积占全部可售面积的比例。

截至 2022 年 12 月 31 日，五月花企管房地产开发项目可售面积合计 305,006.47 平方米，按各项目平均销售价格测算，该等可售房屋全部实现销售可回收资金 113,215.90 万元。

3、本次发行对象相关资金来源

本次发行对象为五月花拓展。五月花拓展本次认购的资金来源为其股东特驱教育的借款，特驱教育向五月花拓展提供的借款将全部为其自有资金。截至 2022 年 12 月 31 日，五月花拓展在泸州银行成都分行存款余额为 20,114.19 万元；特驱教育货币资金余额为 31,556.51 万元，2022 年度营业总成本 20,072.28 万元，在不考虑 2023 年度营业收入的情况下可支配货币资金 11,484.23 万元；其他应收款账面价值为 103,596.35 万元，其中：除应收发行人 40,823.47 万元外，应收五月花企管 28,791.88 万元。截至 2022 年 12 月 31 日，五月花企管相关房地产开发项目住宅、商业、公寓（含车位）销售累计回款 525,584.11 万元，其中：2022 年度销售回款金额为 66,245.89 万元。

根据五月花企管出具的说明，“特驱教育如存在资金需求，为保障特驱教育的资金充足，本公司将在收到通知之日起一个月内归还特驱教育相关款项。”

结合特驱教育、五月花企管业绩情况及五月花企管主要房地产开发项目及销售回款的情况，特驱教育和五月花企管具有相应的资金保障能力。

综上，特驱教育及五月花企管具备相应资金实力，本次发行方案合理、谨慎，本次发行对象相关资金来源充足，不存在过度融资的情形，相关信息披露真实、准确、完整。

二、会计师核查意见

（一）核查程序

1、获取并查阅特驱教育 2022 年度未审合并财务报表，了解特驱教育资产负债、经营成果、现金流量等业绩情况。

2、获取并查阅五月花企管 2022 年度未审合并财务报表，了解五月花企管的资产负债、经营成果、现金流量等业绩情况。

3、获取并查阅特驱教育、五月花企管 2022 年末的其他应收款、其他应付款明细表，了解其他应收款、其他应付款主要构成情况。

4、获取并查阅特驱教育母公司、五月花企管母公司、四川五月花拓展主要银行账户资金流水，了解其资金状况。

5、获取并查阅五月花企管下属房地产开发项目情况表，获取五月花企管下属存在房地产开发项目的子公司 2022 年度银行资金流水，对房产项目的回款情况与银行资金流水进行抽查核对。

6、获取并查阅特驱教育、五月花企管、五月花拓展《企业信用报告》，了解其资信及融资情况。

7、察看特驱教育及下属主要子公司、五月花企管及下属主要子公司、五月花拓展主要账户网上银行余额并取得泸州银行成都分行出具的五月花拓展对公活期账户余额查询结果。

8、登录中国裁判文书网，检索到涉及特驱教育、五月花企管、五月花拓展的诉讼情况，确认特驱教育不存在重大诉讼；五月花企管下属子公司存在的诉讼事项主要为购房连带担保责任及劳动纠纷，不存在重大诉讼。

9、查阅五月花企管出具的说明。

（二）核查结论

基于发行人提供的前述相关资料，通过执行上述核查程序，会计师认为：

五月花拓展、特驱教育及五月花企管具备相应资金实力，本次发行方案合理、谨慎，本次发行对象相关资金来源充足，不存在过度融资的情形，相关信息披露真实、准确、完整。

（以下无正文）

(此页无正文，为信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）《关于吉峰三农科技服务股份有限公司申请向特定对象发行股票的第三轮审核问询函中有关财务事项的专项说明》之签章页)

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师:

任勇



中国注册会计师:

徐志平



2023年 1 月 16日



营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 信永中和会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 张克, 叶韶勋, 顾仁荣, 李晓英, 谭小青

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关审计报告; 接受企业委托, 提供财务咨询、税务咨询、法律事务咨询、管理咨询、资产评估、破产清算、经济诉讼、仲裁、司法鉴定、其他业务; 依法开展经核准的经营活动; 国家法律、法规及国务院有关部门批准的其他经营活动, 法律法规禁止和限制类的经营活动。

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关



2022年 03月 04日

证书序号: 0014624



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日

发证机关: 北京市财政局



2011年7月5日

中华人民共和国财政部制

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2008年11月4日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年12月20日
/y /m /d



姓名 何勇
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1970-10-24
Date of birth
工作单位 四川君和会计师事务所
Working unit
身份证号码 510602701024635
Identity card No.



姓名: 何勇

证书编号: 510100020058

合格专用章 (四川)

证书编号: 510100020058
No. of Certificate

批准注册协会 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000年06月01日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration
2016年3月31日
本证书经检验合格有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2007年12月31日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
This certificate is valid
this renewal.



证书号码: 510100023072



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



同意调入

Agree the holder to be transferred to



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



姓名 徐洪平
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1976-8-20
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所有限责任公司
Working unit 成都分所
身份证号码 513026760820567
Identity card No.



姓名: 徐洪平

证书编号: 510100023072

证书编号: 510100023072
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institutions of CPAs

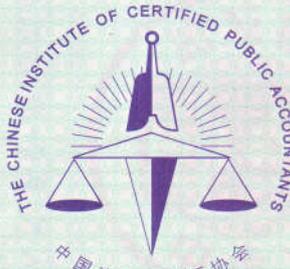
发证日期: 2005年04月14日
Date of issuance

注意事项

- 一、注册会计师执行业务, 必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

