

关于对全通教育集团（广东）股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函【2020】第 226 号

全通教育集团（广东）股份有限公司董事会：

我部在 2019 年年报事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期内你公司实现营业收入 7.18 亿元，同比下降 14.53%，其中家校互动升级业务收入 2.01 亿元，同比下降 30.04%，教育信息化项目建设及运营业务收入 1.77 亿元，同比下降 21.77%，上述业务收入已连续两年下滑。你公司对第一大客户销售收入为 2.05 亿元，占全年销售收入的 28.51%。请你公司就以下事项进行说明：

（1）结合家校互动业务的用户数量变化等情况，说明该类业务收入下滑幅度较大的原因，与基础运营商、教育平台以及学校的合作关系是否稳定，核心竞争力或市场地位是否发生不利变化。

（2）结合近两年教育信息化项目的签订情况，说明该类业务收入持续下滑的原因，是否存在进一步下滑的趋势。

（3）公司第一大客户的名称以及销售收入占比较高的原因，形成的应收账款是否按合同约定回款，如否，请说明是否存在放宽信用政策以促进销售的情形。

2. 报告期内你公司实现归属于上市公司股东的净利润-7.05 亿元，主要由于计提了 5.88 亿元的商誉减值，其中对继教网计提商誉减值

3.31 亿元，对上海闻曦计提商誉减值 0.95 亿元。你公司于 2015 年收购继教网形成商誉 9.57 亿元，2018 年因其净利润下滑 54.55% 已计提商誉减值 6.09 亿元，2019 年继教网净利润进一步下滑，亏损 0.37 亿元。你公司于 2017 年收购上海闻曦形成商誉 1.46 亿元，2018 年因其净利润下滑 14.77% 已计提商誉减值 0.28 亿元，2019 年上海闻曦净利润同比增长 16.96%。请你公司就以下事项进行说明：

(1) 结合继教网经营情况、所处行业的内外部环境变化等，说明其在业绩承诺期满后业绩连续下滑的原因，承诺期内业绩是否真实、准确。

(2) 上海闻曦 2018 年净利润下滑 14.77%，计提商誉减值 0.28 亿元，2019 年净利润增长 16.96%，计提商誉减值 0.95 亿元。请结合上海闻曦净利润变化情况、未来盈利预测等因素说明报告期内上海闻曦商誉减值计提的合理性。

(3) 上述两家公司商誉出现减值迹象的时点及判断依据、商誉减值测试的过程、2019 年及 2018 年进行减值测试时对未来现金流量进行预测所选取关键参数的差异情况及导致偏差的主要因素，并结合前述情况说明你公司近两年商誉减值计提的合理性。

请会计师核查并发表意见。

3. 报告期内你公司对应收长沙湘计华湘计算机有限公司的款项 2,445.21 万元计提了 100% 的坏账准备。请你公司说明相关销售收入确认时间、应收账款账龄、合同约定的回款条件及逾期原因、全额计提坏账准备的原因及合理性、上述销售收入的确认是否符合会计准则

规定。请会计师核查并发表意见。

4. 你公司持有智园控股有限公司（以下简称“智园控股”）24.24% 股权，该长期股权投资期初账面余额为 4,728.67 万元，你公司对其计提减值准备 3,424.14 万元，请结合智园控股经营与财务状况，说明上述长期股权投资出现减值迹象的时点及判断依据、具体减值测试过程，并结合其未来盈利前景等因素说明减值计提是否合理。请会计师核查并发表意见。

5. 报告期内你公司实现营业收入 7.18 亿元，同比下降 14.53%；发生管理费用 1.33 亿元，同比增长 25.31%，请你公司说明营业收入下滑情形下管理费用增长较多的原因及合理性，报告期内确认的费用是否准确，是否存在跨期确认费用的情形。请会计师核查并发表意见。

6. 报告期末你公司货币资金余额 4.05 亿元，交易性金融资产余额 0.51 亿元，合计占总资产的 33.75%；期末短期负债余额 2.30 亿元，一年内到期的非流动负债余额 0.36 亿元，长期借款余额 0.39 亿元，资产负债率较 2018 年末增加 16.17 个百分点。2017 年至 2019 年你公司经营活动现金流量净额分别 0.54 亿元、2.09 亿元、1.75 亿元。请结合货币资金用途、营运资金需求、经营及投资活动现金流量情况等，说明资产负债率逐年攀升的原因，你公司货币资金是否存在使用受限情形，如是，请说明受限的具体原因。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 5 月 22 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送广东证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2020年5月15日