

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
关于深圳证券交易所《关于对厦门紫光学大股份有限公司的年报问询函[2019]第 112 号》的回复

深圳证券交易所公司管理部：

我所接受委托，对厦门紫光学大股份有限公司（以下简称“公司”）2018 年度财务报表进行了审计，公司于 2019 年 5 月 28 日收到贵部发来《关于对厦门紫光学大股份有限公司的年报问询函》（公司部年报问询函[2019]第 112 号，以下简称“问询函”）。根据问询函的相关要求，现将有关问题回复如下：

1. 年报显示，报告期内你公司实现营业收入 28.93 亿元，同比增长 2.89%，归属于上市公司股东的净利润 1,295 万元，同比下降 46.88%，归属于上市公司股东的扣除非经营性损益的净利润-597 万元，同比下降 156.14%，经营活动产生的现金流量净额 2.44 亿元，同比下降 31.33%。你公司主要业务教育培训服务的收入主要是学员注册费、学员的一对一辅导服务费和小班组辅导服务费。

（3）请年审会计师事务所按不同类型的业务分别说明对公司收入确认所执行的审计程序及获取的审计证据，并就所执行的审计证据是否充分，公司收入确认是否合规等发表意见。

【会计师核查回复】

问题（3）：

我们向公司管理层进行了解，公司主营业务分为房屋租赁业务、设备租赁业务和教育培训服务业务。我们将营业收入确认是否适当确认为关键审计事项。在审计过程中，我们针对收入确认和计量问题执行的审计程序包括但不限于：（1）我们通过与管理层访谈，了解和评估了公司的收入确认政策；（2）我们了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计与运行的有效性；（3）我们向管理层、治理层进行询问，评价管理层诚信及舞弊风险；（4）对收入和成本执行分析程序；（5）我们审查与收入相关的会计核算，并检查重大及相关文档记录，与管理层讨论，并评估管理层对收入确认是否有重大偏颇和错报的迹象；（6）对全方位个性化教学管理系统执行 IT 审计，测试了信息系统一般控制和与收入流程相关的自动控制。具体审计程序及获取审计证据情况如下：

1、房屋租赁收入和设备租赁收入

本报告期，公司房屋租赁收入和设备租赁收入的客户未发生变化，我们取得相关合同，根据合同条款通过复算的方式确认本报告期应确认的收入，并与会计记录进行核对，同时就本报告期应收账款余额通过直接向客户进行函证的方式予以验证。我们取得了相关合同、会计凭证、发票、函证回函等审计证据。

2、教育培训服务收入

第一，我们通过对 2018 年 1-10 月的累计收入进行分析，并结合 2017 年度执行内部控制测试的结果，重新规划选取执行内部控制测

试的区域、分公司、校区，执行收入循环的内部控制测试；第二，我们和 IT 审计专家了解本报告期内学大教育“全方位个性化教学管理系统”（简称“PPTS 系统”）和金蝶财务管理信息系统（简称“金蝶系统”）是否发生重要变化；第三，IT 审计专家对 PPTS 系统和金蝶系统执行一般性控制测试和应用控制测试的审计；第四，在进行内部控制测试和 IT 审计的基础上，核对 PPTS 系统中的学员充值、缴费记录金额与财务账面预收款项增加的金额是否一致；第五，执行收入的分析性程序；第六，IT 审计专家通过计算机辅助审计技术对 PPTS 核心业务系统的销售数据进行验证，核对 PPTS 核心业务系统、数据接口和财务金蝶系统的数据一致性；第七，对课时收入进行截止性测试。

在进行内部控制测试的过程中，我们对关键控制点：课程单价，充值缴费，退费，课时确认，特殊折扣进行测试。我们获取并检查《教学服务合同》、《充值单》、《课时单》，课程单价和特殊折扣均有明确的规定；充值缴费有专人在 PPTS 系统中录入，并由财务人员到账后确认记录；学员上课需要在课时单上签字，任课老师在课时单上签字，由课时专员在 PPTS 系统中录入课时。经测试，内部控制设计合理，并有效执行。

3、其他业务收入

我们分析本报告期的其他业务收入与同期发生变化的原因、业务类型、收入确认的方法。我们取得合同，了解合同中提供其他业务服务的方式和条件，根据合同规定通过复算的方式确认本报告期应确认

的收入，并与会计记录进行核对。我们取得了相关合同、会计凭证、发票等审计证据。

经核查，我们认为，我们设计并执行的审计程序充分，取得的审计证据充分，公司报告期收入确认原则符合《企业会计准则第 14 号——收入》的相关规定。

2. 年报显示，你公司于 2016 年度完成收购学大教育和学大信息事项，并确认商誉 15.21 亿元，本报告期你公司尚未就上述商誉计提减值准备。请你公司结合收购标的资产所处行业发展情况、业务模式、财务状况以及与重组收购时盈利预测、备考数据的对比，详细说明商誉减值测试过程、参数的选取过程及依据、商誉减值损失的确认方法、预计未来现金流量现值的预测依据，未计提商誉减值的原因及其合理性。

请你公司年审会计师就上述问题，说明年报审计过程中对商誉减值测试所执行的审计程序、获取的审计证据，对于利用专家工作（如适用）以及相关信息可靠性作出判断的过程及结论，并发表意见。

【公司回复】

公司于 2016 年度完成收购学大教育事项，并确认商誉 15.21 亿元。本报告期公司完成了对非同一控制宁波文谷传媒投资有限公司与慈溪市文谷外国语小学的收购事项，并确认商誉 161 万元。

本报告期资产组或资产组组合的构成：学大教育主要业务为提供教育培训服务，是以面向中小學生（K12），以个性化一对一教学辅

导为主，包括个性化一对一、个性化小班组课、国际教育等产品。太原学大、蔚蓝及文谷传媒和慈溪小学属于学大教育合并范围，其业务具有同质性，皆属于 K12 教育范畴，因此对公司而言并未产生新的业务板块，全部商誉应分摊至与 K12 教育相关的资产组组合。该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确认的资产组组合一致。

本报告期末，公司根据《企业会计准则》及《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》的规定进行商誉减值测试。

第一，公司对学大教育的经营情况进行分析。收购完成后，学大教育在以个性化教育研究院为核心、以集团教研资源管理中心为引领、以各分公司教研室为载体的“教研+”战略引领下，保障教育教学质量，各项业务有序开展，经营情况稳定。学大教育在个性化“一对一”辅导领域处于行业领导地位，教学点分布在全国 30 个省，124 个城市，形成了较为强大的教学网络。2017 年度，学大教育实现营业收入和净利润的双增长。2018 年度，虽然受到国家关于对民办教育市场的规范及监管的影响，在一定程度上加大了运营、管理成本并影响经营收入增长率，但是公司和学大教育积极应对并加强运营管理，最终学大教育 2018 年实现营业收入 29.06 亿元，较去年同期的 28.17 亿元，同比增长 3.16%；2018 年实现净利润 13,794 万元，与去年同期相比基本持平。

第二，公司对标盈利预测数据，对比数据如下：

项目	2018 年度	2017 年度
----	---------	---------

	预测数 (万元)	实际数 (万元)	增减变动 比例%	预测数 (万元)	实际数 (万元)	增减变动 比例%
营业收入	311,903.74	290,573.51	-6.84	278,570.69	281,669.51	1.11
营业成本	218,200.46	209,466.77	-4.00	194,853.83	199,160.44	2.21
销售费用	31,258.07	22,906.59	-26.72	29,273.80	24,763.95	-15.41
管理费用(含 研发费用)	45,665.96	39,530.88	-13.43	41,001.15	38,638.53	-5.76
利润总额	14,846.53	17,940.49	20.84	11,718.69	18,814.01	60.55
净利润	11,134.89	13,793.63	23.88	8,789.02	13,785.03	56.84

第三，公司聘请具有证券从业资格的专业评估机构中瑞世联资产评估（北京）有限公司对学大教育 2018 年 12 月 31 日的商誉所在资产组进行评估。公司与评估机构分析商誉形成原因，分析学大教育主要业务为提供教育培训服务，是以面向中小學生（K12），以个性化一对一教学辅导为主，包括个性化一对一、个性化小班组课、国际教育等产品，商誉应分摊至与 K12 教育相关的资产组。采用预计未来现金净流量的现值估计资产组可收回金额。评估师根据国家有关资产评估的规定，依据资产评估准则的要求，评估程序实施过程主要包括了接受委托、前期准备、现场调查、资料收集、评定估算、撰写报告、内部审核等。

（一）重要假设和依据

- 1、针对评估基准日资产的实际状况，假设企业持续经营；
- 2、假设评估基准日后被评估单位的现金流入为均匀流入，现金流出为均匀流出；
- 3、假设公司在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、

方式与目前方向保持一致；

4、有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。

（二）关键参数

项目	关键参数	确定依据
预测增长率	2.5%—5%	参考历史增长率、行业增长率
稳定期增长率	0	—
毛利率	28.27%-29.82%	历史毛利率水平
税前折现率	14.67%	按加权平均资本成本 WACC 计算得出
预测期	2019-2023	—

（三）相关资产组可回收金额的计算过程

学大教育对未来安排了比较详细的经营计划，未来收益可以合理预测，根据行业收益和风险情况，结合学大教育的优劣势分析，可以比较合理地估算折现率，故采用预计未来现金净流量的现值估计资产组可收回金额。

资产组可回收金额的确定方法：资产组预计未来 5 年及永续期的现金流量折现值。

资产组现金流=税前利润+折旧及摊销-维护正常经营的资本性支出-营运资金增加额

（四）资产组未来现金流量的预测依据

1、收入预测

学大教育创立于 2001 年，主要服务对象为国内 K12 范畴有课外辅导需求的学生，授课模式以“一对一”教学辅导为主，包括个性化

一对一、个性化小班组课、国际教育等产品模式。成立近二十年来，学大教育在 K12 课外辅导线下一对一市场一直具有较强竞争优势。

在经营过程中，学大教育为了吸引更多学生，在 2014 年调整了部分学员收费政策，建立了套餐式的充值收费模式。同时，学大教育于该年 4 月推出了套餐课程和小班组课模式，随着小班组课模式的推广逐步进入正轨，班组课价格亦趋于正常，该部分营业收入呈逐年增长趋势，为传统的一对一辅导模式形成补充，增强了学大教育的市场竞争力。

伴随学大教育在新的地区城市布局教学点，持续扩大经营和收入增长，一部分原有教学点的产能逐渐接近饱和；同时随着行业竞争加剧，部分教学点生源被分流，部分老教学点营收出现负增长。自 2018 年 2 月国家四部委对校外培训机构专项整治行动开展以来，学生在校外辅导时间不断减少，对学大教育营收产生明显影响，2018 年营收同比增长只有 3%，学大教育整体营收增长呈现放缓趋势。

同时，随着国家教育体制改革，教育将由应试教育逐渐向素质教育转轨，互联网及线上教育的不断发展，加剧了学大教育在创新、教研、科技和管理上的提升要求，学大教育也将面临新的挑战 and 机遇。

为此，学大教育积极应对政策和法规的变化。首先，基于目前的发展阶段和“稳团队，抓基础，促成长”的经营方针，未来几年学大教育在营收上采取稳健的战略计划，维护好现有教学点，谨慎开发新教学点，以降低经营风险；第二，调整产品结构，切入更多的培训领域，开发新的业务模式、加大在线教育投入，不断丰富产品；第三，

调整学员结构，注重学员的留存率，以降低对两三学员的依赖和招生成本；最后，加强精细化运营管理，注重坪效考核，改善教学点布局，提高教学点的利用效率，调整薪酬制度，优化人员结构，提升教师年产值和人员创收，提高运营效率。

综上所述，结合学大教育历史年度的收入及经营策略，预测 2019 年及其他预测期的收入。

2、营业成本预测

学大教育作为教育辅导机构，营业成本主要包括：教师工资薪酬及社保、各教学点的房租及各教学点的装修摊销费用。

对于营业成本的预测，按照已有教学点的房租考虑市场价格增长预测房租成本；按照已有教学点，按计划分年、分批次预计装修时间及标准考虑装修费用分摊；按照学大教育战略规划，预测新增教学点的房租；同时考虑到从 2018 年开始，积极发展网上“一对一”业务模式，在一定程度上降低了教师工资薪酬占比。

3、税金及附加预测

学大教育税金及附加主要包括：城建税、教育费附加等。

预测依据采取与营业收入预测配比的原则，即在营业收入预测的基础上结合学大教育所在地执行的税率，预测税金及附加。因学大教育所属各子公司及培训学校，分布于全国各地的市县镇，城建税分别为 7%、5%，但经过统计城建税税率基本接近 7%，因此本次城建税税率取 7%；教育费附加及地方教育费附加分别为 3%和 2%。对于房产税、土地使用税等按相关政策进行了预测。

4、销售费用预测

学大教育销售费用主要包括：销售人员工资福利社保、办公费、交通费、广告费、业务招待费及业务宣传费等。

基于学大教育在营收上采取稳健的战略计划，对于尚未建立教学点的地区，谨慎开发新教学点；对于已有教学点的地区，合理控制宣传与招生的费用，包括销售人员的投入、广告、交通费用等。

本次预测主要依据 2019 年营销计划，对涉及的人力、财力及物力等进行分析后，综合历史年度销售费用，确定 2019 年的销售费用，对于其他预测年度，则在 2018 年的基础上，按以后年度的销售计划，综合确定。

5、管理费用预测

学大教育管理费用主要包括：管理人员工资福利社保、物业管理费、租金、维修费、固定资产折旧及无形资产摊销等。

对于管理人员工资福利社保，按学大教育目前定员以及以后年度人员优化结果、平均工资水平并考虑人员工资上涨等因素综合预测。物业管理费、租金、维修费、固定资产折旧及无形资产等相对稳定，按历史发生额合理估计预测。

6、财务费用预测

学大教育财务费用主要包括：利息收入、汇兑损益和银行手续费。根据银行存款情况对财务费用进行预测，银行手续费根据历史发生额合理估计预测。

（四）折现率的选择

采用加权平均资本成本模型 WACC(税前)确定折现率，加权平均收益率利用以下公式计算：

$$WACC = R_e \frac{E}{D+E} + R_d \frac{D}{D+E} (1-T)$$

其中：WACC 为加权平均收益率；E 为股权价值；Re 为股权收益率；D 为付息债权价值；Rd 为债权收益率；T 为企业所得税率。

税前加权平均收益率利用以下公式计算：

$$WACCBT=WACC/（1-T）$$

基于公司管理层对未来发展趋势的判断和经营规划，在未来预测能够实现的前提下，K12 教育相关业务含商誉资产组账面值为 187,221.71 万元，预计未来现金流量现值为 194,932.69 万元，相关商誉未减值。

【会计师核查回复】

公司于 2016 年度完成收购学大教育事项，并确认商誉 15.21 亿元。本报告期公司完成了对非同一控制宁波文谷传媒投资有限公司与慈溪市文谷外国语小学的收购事项，并确认商誉 161 万元。

本报告期资产组或资产组组合的构成：学大教育主要业务为提供教育培训服务，是以面向中小学生（K12），以个性化一对一教学辅导为主，包括个性化一对一、个性化小班组课、国际教育等产品。太原学大、蔚蓝及文谷传媒和慈溪小学属于学大教育合并范围，其业务具有同质性，皆属于 K12 教育范畴，因此对公司而言并未产生新的业

务板块，全部商誉应分摊至与 K12 教育相关的资产组组合。该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确认的资产组组合一致。

根据企业会计准则，公司在每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。会计师将其作为本报告期的关键审计事项，执行的审计程序包括但不限于：①分析管理层对非同一控制下企业合并产生的商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法。②检查相关的假设和方法的合理性。③评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性。④复核外部估值专家对资产组的估值方法及出具的评估咨询报告。⑤获取并复核管理层编制的商誉所属资产组可收回金额的计算表，比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况。⑥根据商誉减值测试结果，检查和评价商誉的列报和披露是否准确和恰当。

公司聘请具有证券从业资格的专业评估机构中瑞世联资产评估（北京）有限公司对学大教育 2018 年 12 月 31 日的商誉所在资产组可回收金额进行评估，以此为基础来对商誉是否减值进行判断。

我们获取并复核了中瑞世联资产评估（北京）有限公司于 2019 年 4 月 11 日出具的《厦门紫光学大股份有限公司拟对合并学大教育集团的股权形成的商誉进行减值测试项目咨询报告》（中瑞咨报字[2019]第 000045 号）。该咨询报告认为：学大教育满足收益法评估的前提条件，因此采用收益法按现金流折现方法对资产组可回收金额进行估算，以确定资产预计未来现金流量的现值。采用税前加权平均

资金成本模型（WACC）确定折现率。

我们评价了独立评估师的胜任能力、专业素质和客观性。会计师基于对学大教育和教育行业的了解，与公司管理层确认商誉所在资产组；分析并复核管理层在减值测试中预计未来现金流量现值时运用的重大估计及判断的合理性；分析并复核管理层在减值测试中使用的折现率；将预计未来现金流量现值时的基础数据与历史数据及其他支持性证据进行核对，并考虑合理性。

根据评估咨询报告（中瑞咨报字[2019]第 000045 号）的结果，按照收益途径，采用现金流折现方法（DCF）对学大教育的资产组可回收金额进行了估值，在咨询基准日 2018 年 12 月 31 日，学大教育的资产组可回收金额公允价值为 194,932.69 万元。经审计，学大教育 2018 年 12 月 31 日资产组的账面价值为 34,354.97 万元（包含无形资产），合并商誉 152,866.74 万元，合计金额为 187,221.71 万元。可回收金额高于账面价值，故商誉不存在减值。

经核查，我们认为，报告期末公司对学大教育商誉减值测试过程、参数及商誉减值的确认方法符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》和《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》的规定。

4. 年报显示，报告期末你公司其他应收款余额为 9,968.75 万元，同比增长 22%，报告期内仅计提坏账准备金额 14.73 万元，请你公司：

（1）在年报“五、重要会计政策及会计估计”中补充披露采用

其他方法计提其他应收款坏账准备的会计政策内容。

(2) 结合你公司会计政策及《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》说明 2018 年对上述其他应收款进行减值测试的具体过程、未来现金流量的预测依据，并说明其他应收款的坏账准备计提是否充分、完整、准确。

(3) 其他应收款按性质分类中“其他”类款项期末余额为 1,309 万元，同比增长 129.65%，请你公司补充说明“其他”类款项的具体内容，包括但不限于交易对手的名称、交易事由基本情况、账龄、坏账准备及占比、坏账计提原因、期后回款情况等。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况中包含应收马俊乐个人借款 350 万元，马俊乐于 2019 年 3 月归还该款项。请说明该笔个人借款的相关情况，包括但不限于借款原因、借款期限与利率、关联关系。

请你公司年审会计师就上述问题进行核查并发表意见。

【公司回复】

问题（1）：

由于公司在填报年报“五、重要会计政策及会计估计之 11、应收票据及应收账款”中的会计政策内容时，无法勾选并填列特殊信用组合及其依据，具体为：

按组合计提坏账准备应收款项：

组合名称	依据
特殊信用组合	根据其他应收款项性质划分组合，包含押金、备用金、关联方往来款等。

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合名称	计提方法
特殊信用组合	经过分析，该组合款项无减值迹象，一般不计提坏账准备

问题（2）：

公司坏账准备（含应收账款、其他应收款）的确认标准、计提方法：期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。期末金额大于或者等于 500 万元的款项，单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。除单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项，其余应收款项按信用风险特征组合计提坏账准备，分为账龄组合和特殊信用组合。单项金额重大但单独进行减值测试未计提坏账的应收款项按信用风险特征组合分入不同组合中计提坏账准备。特殊信用组合，主要包含应收教育培训服务业务板块各校区缴付的房租、水电、物业等押金、备用金、应收的缴付装修等保证金，和关联方往来款等。根据历史经验，该类其他应收款出现坏账的可能性极低，故不计提坏账准备。

报告期末，公司汇总其他应收款余额明细表，按照会计政策的规定，对金额大于或者等于 500 万元的款项单独进行测试，其中应收北京数字王府井科技有限公司待结算银行卡划款 850.59 万元，北京数字王府井科技有限公司属于中间结算公司，款项性质为公司收取学员款项后与中间计算公司已结算款之间的时间性差异，通常在下月即可结算，不存在单独计提坏账准备，且并入特殊信用组合中不计提坏账准备。

对于符合单项金额重大标准以外的其他应收款，公司首先按照款项性质进行分类，其次按照单项金额进行排序，对单项金额较大的其他应收款结合款项性质进行单独分析，最后根据账龄组合和特殊信用组合分别计算坏账准备。

项目	期末余额（万元）	说明
待结算银行卡划款	1,104.56	公司收取学员款项后与中间计算公司已结算款之间的时间性差异，通常在下月即可结算，无坏账迹象，不计提坏账准备。
押金、保证金	5,371.10	房租、水电、物业等押金，装修等保证金，主要交易人的履约能力均较强，无坏账迹象，不计提坏账准备。
备用金	338.67	员工少量借支备用金，公司建立请款及报销制度，无坏账迹象，不计提坏账准备。
往来款	289.58	与其他公司往来款，账龄较长 3 年以上，已全额计提坏账准备。
应收代垫个人社保	1,812.93	代垫员工个人社保，为社保缴纳的时间性差异，无坏账迹象，不计提坏账准备。
其他	1,309.45	应收回装修款、个人借款及母公司历史遗留

项目	期末余额（万元）	说明
		产生款项。按信用风险特征组合计提坏账准备。
合计	10,226.28	/

公司本报告期计提其他应收款坏账准备事项依据充分、完整、准确，符合公司资产实际情况和相关政策规定。公司于 2019 年 4 月 12 日召开了第九届董事会第二次会议、第九届监事会第二次会议审议通过了《关于公司 2018 年度计提资产减值准备的议案》，详见公司 2019-035 号公告。

问题（3）：

其他应收款按性质分类中“其他”类款项期末余额为 1,309.45 万元，同比增长 129.65%，明细项目如下：

名称	金额（万元）	款项性质	账龄	坏账准备（万元）	计提比例	计提原因	期后回款
昂特教育咨询（北京）有限公司	471.59	装修赔偿款	1 年以内	9.43	2%	按账龄计提	-
马俊乐	350.00	借款	1 年以内	-	-	预计 100% 收回	350.00
金鑫	81.21	应收代付款	2-3 年	-	-	公司内部人员，无坏账风险	-
北京京顺恒昌国际贸易有限公司	58.99	维修款	1 年以内， 1-2 年	1.22	2%	按账龄计提	-
上海古北（集团）有限公司	32.60	其他	1 年以内， 3 年以上	30.10	92%	按账龄计提	-

名称	金额（万元）	款项性质	账龄	坏账准备（万元）	计提比例	计提原因	期后回款
同安冷冻厂	104.67	货款	3 年以上	104.67	100%	母公司历史遗留	-
市财政局建安工程 劳保费	30.24	劳保费	3 年以上	30.24	100%	母公司历史遗留	-
贵州永吉公司	14.00	垫付审计费	3 年以上	14.00	100%	母公司历史遗留	-
市财政房改专户	12.77	房改基金	3 年以上	12.77	100%	母公司历史遗留	-
市城建档案馆	9.50	档案费	3 年以上	9.50	100%	母公司历史遗留	-
金丰水产贸易公司	6.61	货款	3 年以上	6.61	100%	母公司历史遗留	-
市中级法院	6.25	诉讼费	3 年以上	6.25	100%	母公司历史遗留	-
海发二期有线电视 开通费	3.04	开通费	3 年以上	3.04	100%	母公司历史遗留	-
省高级人民法院	0.85	诉讼费	3 年以上	0.85	100%	母公司历史遗留问题	-
郭艺声	0.29	代垫款	3 年以上	0.29	100%	母公司历史遗留	-
黄玉宽等三人社保 公积金	0.19	公积金	3 年以上	0.19	100%	母公司历史遗留	-
新富信公司	0.17	货款	3 年以上	0.17	100%	母公司历史遗留	-
丹东开户许可证金	0.02	其他	3 年以上	0.02	100%	母公司历史遗留	-
其他小额应收款	126.46	个人借	1 年以内，	0.00	-	预计 100%	-

名称	金额（万元）	款项性质	账龄	坏账准备（万元）	计提比例	计提原因	期后回款
		款、退税	1-2 年， 2-3 年， 3 年以上			收回	
合计	1,309.45	/	/	229.35	/	/	/

问题（4）：

公司子公司学大教育于 2018 年 6 月与宁波文谷文化投资有限公司签订股权转让协议，受让宁波文谷传媒投资有限公司 85%的股权，股权转让前文谷传媒存在其他应收原法定代表人（实际出资人）马骏乐个人借款 350 万元的债权。转让协议约定转让方承诺清理完毕文谷传媒与关联方和第三方之间的资金往来。2018 年 8 月，学大教育实际控股宁波文谷传媒投资有限公司，此后积极清理文谷传媒关联方资金往来。马骏乐于 2019 年 3 月归还 350 万元借款。马俊乐与公司不存在关联关系。

【会计师核查回复】

问题（1）：

经核查，公司在年报“五、重要会计政策及会计估计”中补充披露“2、按组合计提坏账准备应收款项”，具体政策如下：

组合名称	依据
特殊信用组合	根据其他应收款款项性质划分组合，包含押金、备

	用金、关联方往来款等。
按组合计提坏账准备的计提方法：	
组合名称	计提方法
特殊信用组合	经过分析，该组合款项无减值迹象，一般不计提坏账准备

问题（2）：

我们与公司管理层对其他应收款的核算内容、交易对方、账龄等进行了解，通过查阅相关的文件、资料、会计账簿，对应收款项坏账准备的计提政策和依据进行了核实，并复核了报告期应收款项坏账准备的计提是否按公司制定的会计政策和企业会计准则要求计提。

经核查，我们认为，公司根据行业和经营的实际情况，制定了适合自身的应收款项坏账准备计提政策，未发现公司计提金额和比例存在明显不合理的情况，资产减值准备计提金额总体上是充分的。

问题（3）：

报告期末，公司应收“其他”期末账面余额约为 1,309.45 万元。我们取得其他应收款分类明细，其中：应收昂特教育咨询（北京）有限公司装修赔偿款 471.59 万元，应收马俊乐借款 350 万元，应收金鑫代付款 81.21 万元，应收北京京顺恒昌国际贸易有限公司维修款 58.99 万元，应收上海古北（集团）有限公司 32.60 万元，母公司历史遗留应收款项 188.60 万元以及其他应收款项 126.26 万元。

我们与公司管理层核对款项内容；选取一定金额的其他应收款进

行检查；获取并检查相关合同、协议；查阅相关交易的文件、资料、会计账簿；对金额较大的应收装修赔偿款、马俊乐借款的形成原因进行核实，并与管理层讨论可回收性及采取的收款措施；进行独立发函并取得回函；与管理层讨论其他应收款可回收性；核实其他应收款坏账准备是否计提充分；检查期后回款情况。

经核查，我们认为，应收“其他”款项是公司日常经营中的正常交易事项，款项支付及回收与实际经济业务关联，坏账准备计提合理。

问题（4）：

我们与公司管理层了解其他应收款项中应收马俊乐款项的具体内容、形成原因、账龄、是否存在关联关系等信息，收集并查阅该项其他应收款形成的相关文件、资料、会计账簿，独立向马俊乐寄发往来款询证函并取得回函，根据坏账计提政策复算坏账准备计提金额并与会计记录进行核对，检查期后回款情况等。

经核查，我们认为，公司对该款项的会计核算正确，披露充分。

9. 年报显示，你公司长期待摊费用期末余额为 1.69 亿元，本期增加约 1.02 亿元，主要系租入房产装修费用、预付房租所致。请你公司说明上述租入房产装修费用本期大幅增加的原因及合理性、装修费用的摊销方式和摊销期限，是否符合《企业会计准则》的相关规定。请你公司年审会计师就上述问题进行核查并发表意见。

【公司回复】

公司本报告期末长期待摊费用期末余额 1.69 亿元，主要为公司租入房产装修费用、预付房租费用未摊销完毕的余额。本期新增加长期待摊费用发生额为约 1.02 亿元，主要为新发生租入房产装修费用约 1 亿元。

学大教育主要是通过租入房产并按照统一要求进行装修后作为培训教育的经营场所。每年，学大教育都会发生一定金额的装修费用，约投入 1 亿元，主要为根据实际业务发展需要会有新增校区装修、旧校区搬迁装修、校区扩租装修、部分校区的局部维修改造装修、消防设施的更新改造等。校区装修改造是为了给学员营造更安全、清洁、舒适的学习环境。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内（按照预计可使用年限与剩余租赁期孰短确定摊销年限，一般为 3-5 年）平均摊销。若长期待摊的费用项目不能使用以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

租入房产装修费用本期增加的原因合理，装修费用的摊销方式和摊销期限符合《企业会计准则》的相关规定。

【会计师核查回复】

公司本报告期末长期待摊费用期末余额 1.69 亿元，主要为公司租入房产装修费用、预付房租费用未摊销完毕的余额。本期新增加长期待摊费用发生额为约 1.02 亿元，主要为新发生租入房产装修费用

约 1 亿元。

我们了解，学大教育主要是通过租入房产并按照统一要求进行装修后作为培训教育的经营场所。每年，学大教育都会发生一定金额的装修费用，主要为根据实际业务发展需要会有新增校区装修、旧校区搬迁装修、校区扩租装修、部分校区的局部维修改造装修、消防设施的更新改造等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内（按照预计可使用年限与剩余租赁期孰短确定摊销年限，一般为 3-5 年）平均摊销。若项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

经核查，我们认为，上述租入房产装修费用本期增加的原因合理，装修费用的摊销方式和摊销期限符合《企业会计准则》的相关规定。

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

2019 年 6 月 4 日