

关于对陕西金叶科教集团股份有限公司
2022 年年报的问询函的回复

永证函字（2023）第 710220 号

深圳证券交易所上市公司管理二部：

陕西金叶科教集团股份有限公司（以下简称“公司”）于 2022 年 6 月 5 日收到深圳证券交易所上市公司管理二部发出的《关于对陕西金叶科教集团股份有限公司 2022 年年报的问询函》（公司部年报问询函（2023）第 260 号）（以下简称“《年报问询函》”），本所会计师按照问询函的要求，结合年报审计过程中获取的审计证据，对问询函问题进行回复并对公司的回复内容进行了核查，现回复如下：

问题1、永拓会计师事务所(特殊普通合伙) (以下简称“会计师”)对你公司2022年度财务报告出具保留意见的审计报告，所涉事项包括债权可收回性及商誉减值事项：一是你公司下属企业陕西明德城建教育科技有限公司（以下简称“明德城建”）受托管理西安城市建设职业学院（以下简称“城建学院”），受托管理期间2020年 4 月 28日至 2023年 4 月 27日，截至 2022 年末累计向城建学院提供资金支持形成债权 1.83亿元，由于城建学院近年持续处于资不抵债状态，无法准确预测该笔债权可收回性。二是子公司昆明瑞丰印刷有限公司（以下简称“昆明瑞丰”）产生的商誉截至 2022年 12月 31日账面余额 3.81亿元，你对商誉进行减值测试后未发生减值。会计师对你公司所选评估方法、未来盈利预测的合理性和可实现性存在疑虑。

(1) 请你公司结合城建学院受托管理模式说明对城建学院借款事项的具体情况，包括但不限于提供借款的时间、期限、对你公司财务状况的影响、提供借款的合理性、预计收回时间等，以及公司向城建学院提供资金支持的主要原因及合理性。城建学院同你公司是否存在关联关系、同你公司控股股东是否存在债权债务或其他利益关系，并结合上述情况说明 1.83亿元债权是否构成资金占用，是否存在损害上市公司利益情形。

(2) 请你公司结合问题(1)及城建学院的财务状况、信用情况、截止目前的还款情况等，说明城建学院的还款能力以及你公司的应对措施。

(3) 请你公司结合昆明瑞丰所处行业发展状况、经营环境、营运效率、财务指标变化等情况，说明你公司收购昆明瑞丰时进行收益法评估的各项假设是否发生重大变化、相关参数选取是与实际相符；结合具体商誉减值测试的计算过程、商誉减值测试使用的关键参数等情况，说明未计提商誉减值准备的具体原因及合理性。

(4) 请年审会计师充分说明针对保留意见所涉事项已实施的审计程序与获取的审计证据，未能充分获取的原因，所涉事项对上市公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，同治理层进行沟通的内容与结果，应获取何种审计证据，是否存在以“审计证据不足”代替“错报”的情形，审计意见是否恰当。

会计师回复：

针对公司2022年度财务报告出具保留意见的审计报告所涉债权可收回性事项，会计师执行的主要审计程序如下：

(1) 了解和评价与其他非流动资产减值测试相关内部控制的设计和运行的有效性；

(2) 访谈、了解托管事项的商业理由、背景和实质，检查该笔交易的支持性文件；

(3) 复核管理层对该项债权进行减值测试的过程；

(4) 评价由管理层聘请的评估师的胜任能力、专业素质和客观性；对评估方法、评估参数和关键假设进行复核；

(5) 获取独立评估师出具的专项减值测试报告，检查其他非流动资产减值测试计算过程的算术准确性，复核账面计提其他非流动资产减值金额的准确性。

会计师在执行上述审计程序所获取的主要审计证据如下：

(1) 明德城建托管城建学院相关协议及往来函件等资料；

(2) 管理层聘请的专业机构出具的《陕西金叶科教集团股份有限公司拟对其持有的西安城市建设职业学院债权进行减值测试所涉及的西安城市建设职业学院未来净现金流估值报告》（中威正信评咨字(2023)第 2002 号）；

(3) 城建学院 2020 年度审计报告、2021 年度审计报告和 2022 年度未经审计财务报表。

(4) 会计师对所获取的审计证据执行分析复核形成的资料。

针对公司 2022 年度财务报告出具保留意见的审计报告所涉商誉减值事项，会计师执行的主要审计程序如下：

(1) 了解和评价与商誉减值评估相关的关键内部控制；

(2) 评估管理层划分资产组及资产组组合的合理性；

(3) 与管理层讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键假设、参数的选择合理性；

(4) 评估管理层做出预测的合理性，并考虑了管理层在选取数据时作出的判断是否会存在管理层偏向；

(5) 评价由管理层聘请的评估师的胜任能力、专业素质和客观性；对评估方法、评估参数和关键假设进行复核；

(6) 获取独立评估师出具的专项减值测试报告，检查商誉减值测试计算过程的算术准确性，复核账面计提商誉减值金额的准确性

会计师在执行上述审计程序所获取的主要审计证据如下：

(1) 管理层聘请的专业机构出具的《陕西金叶科教集团股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及的昆明瑞丰印刷有限公司相关资产组可回收价值资产评估报告》（中威正信评报字(2023)第 2016 号）；

(2) 商誉评估报告所依据的昆明瑞丰印刷有限公司未来盈利预测明细数据及依据；

(3) 会计师对所获取的审计证据执行分析复核形成的资料。

会计师核查意见：

1、关于债权可收回性事项保留意见

(1) 根据中威正信（北京）资产评估有限公司出具的《陕西金叶科教集团股份有限公司拟对其持有的西安城市建设职业学院债权进行减值测试所涉及的西安城市建设职业学院未来净现金流估值报告》（中威正信评咨字(2023)第 2002 号）估值结论：截止估值基准日 2022 年 12 月 31 日，经收益法估值，在持续经营假设前提下，西安城建建设职业学院（即城建学院）未来现金流现值为 2,800.00 万元。管理层依据上述估值报告等资料分析判断，城建学院具有偿债能力，明德城建向城建学院提供资金支持形成债权 1.83 亿元具有可回收性，不存在减值。

(2) 根据明德城建与城建学院和穆建国（城建学院举办者）签订的委托管理协议相关约定，受托管理期间为 2020 年 4 月 28 日至 2023 年 4 月 27 日。根

据明德城建与城建学院和穆建国（城建学院举办者）签订的资金支持协议相关约定，明德城建在托管的基础上，向城建学院出借 3 亿元资金。

（3）根据公司与城建学院及穆建国之间的往来函件，公司与城建学院及穆建国之间就托管存在争议，穆建国要求解除托管协议，陕西省教育主管部门致函公司，请公司加强与城建学院及穆建国之间的沟通，争取协商处理相关问题。

（4）根据城建学院经审计的 2020 年度审计报告、2021 年度审计报告和 2022 年度未经审计财务报表，在公司托管城建学院期间，城建学院的资产状况和经营情况持续向好，但截至 2022 年 12 月 31 日，城建学院仍处于资不抵债的状态，且公司与城建学院及穆建国之间就托管存在争议，截至审计报告日 2023 年 4 月 28 日，公司与城建学院及穆建国之间就继续托管城建学院未签署一致同意继续托管书面文件。

（5）综上分析，截至 2022 年 12 月 31 日，城建学院仍处于资不抵债的状态，且公司与城建学院及穆建国之间就托管存在争议，如果公司不能取得对城建学院继续托管权，未来城建学院的持续经营得不到有效保障，亦不能对公司向城建学院提供的资金支持所形成债权提供回收保障，将对公司向城建学院提供的支持资金所形成债权的可回收性构成影响。截至审计报告日，会计师尚未获取公司与城建学院及穆建国之间就公司继续托管城建学院达成一致意见的书面文件，会计师无法消除对该笔债权可回收性存在的疑虑，并准确预测判断该笔债权可回收金额，无法确定上述事项可能对财务报表产生的影响。

（6）会计师已经就上述保留意见事项同公司治理层进行了沟通。

2、关于商誉减值保留意见

（1）根据中威正信（北京）资产评估有限公司出具的《陕西金叶科教集团股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及的昆明瑞丰印刷有限公司相关资产组可回收价值资产评估报告》（中威正信评报字（2023）第 2016 号）评估结论：在陕西金叶科教集团股份有限公司管理层批准的商誉及相关资产组未来经营规划落

实的前提下，陕西金叶科教集团股份有限公司确定的合并昆明瑞丰印刷有限公司（以下简称“昆明瑞丰”）所形成的商誉及相关含商誉资产组在评估基准日（即2022年12月31日）的可回收价值是63,981.00万元。管理层依据上述估值报告等资料分析判断，截至2022年12月31日，公司合并昆明瑞丰商誉资产组可回收价值63,981.00万元，大于商誉资产组账面价值60,333.20万元，公司合并昆明瑞丰所形成商誉（账面价值38,086.10万元）不存在减值。

（2）经分析复核公司提供的昆明瑞丰未来盈利预测数据，以及昆明瑞丰近三年经营业绩和在手订单情况，会计师不能判断未来5年预测毛利率较2022年度实际毛利率大幅增长的合理性，因此，对公司未来盈利预测的合理性和可实现性存在疑虑，无法确定可能对财务报表产生的影响。

（3）会计师已经就上述保留意见事项同公司治理层进行了沟通。

综上，会计师认为：


我们对公司2022年度财务报告出具保留意见的审计报告所涉事债权可收回性及商誉减值事项，实施了必要的审计程序，获取了必要的审计证据，但仍不能合理性消除对所涉及保留事项的疑虑，因此，对该事项出具保留意见，不存在以“审计证据不足”代替“错报”的情形，所发表的审计意见是恰当的。



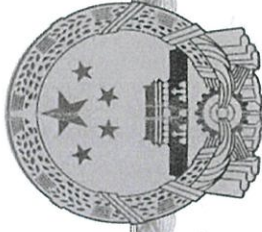
中国·北京



中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

2023年6月12日



统一社会信用代码

91110105085458861W

营业执照



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体验
更多应用服务。

名称 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吕江

资 额 1500万元

成 立 日 期 2013年12月20日

经 营 场 所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层



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，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



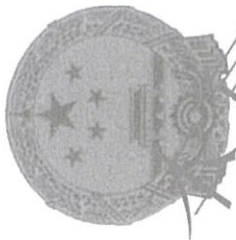
登记机关

2023年02月22日

证书序号: 0011966

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。
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
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: 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕江

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦
层)

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000102

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期: 2013年12月16日



中华人民共和国财政部制



姓 名 万从新
Full name _____
性 别 男
Sex _____
出生日期 1970-7-15
Date of birth _____
工作单位 中鉴会计师事务所有限责任公司
Working unit _____
身份证号码 420111197007154139
Identity card No. _____



...ate is valid
this renewal.

证书编号:
No. of Certificate 110002150003

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

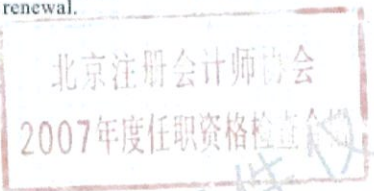
发证日期:
Date of Issuance 2006-1-6



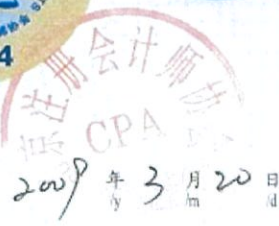
年度检验登记
Annual Renewal Registration



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



2008年3月20日



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

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
2016年 9月 日

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年 2月 27日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调入
Agree the holder to be transferred to



永拓(特特)

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年 9月 6日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年 2月 27日

年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

万从新

会员编号 110002150003

最后年检时间

2022年08月

年检结果

年检通过



历年记录

2014年

年检日期: 2022-04-18

通过

2013年

年检日期: 2022-04-18

通过

14

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 Full name	丁文
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1958-10-12
工作单位 Working unit	北京永业会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No.	230103181012003

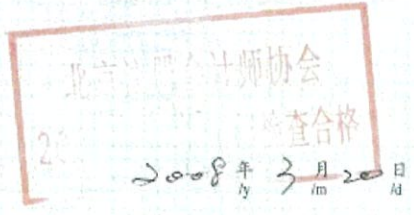


姓名: 丁文
证书编号: 230100020201

证书编号: 230100020201
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000年12月3日
Date of Issuance



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.



丁文的年检二维码



2019年3月20日
/y /m /d

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.



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



2016年2月7日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



2016年2月27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

年 月 日
/y /m /d

年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

丁文

会员编号 230100020201

最后年检时间

2022年08月

年检结果

年检通过



历年记录

2014年

年检日期: 2022-04-18

通过

2013年

年检日期: 2022-04-18

通过