

关于对北京土星在线教育科技有限公司的 年报问询函

年报问询函【2020】第 336 号

北京土星在线教育科技有限公司（ST 土星）董事会：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于持续经营能力

年报披露，你公司 2016 年至 2019 年归属于挂牌公司的净利润分别为-78,417,472.38 元、-30,483,408.27 元、-34,151,995.54 元、-25,785,780.12 元；累计亏损 188,739,422.89 元，超过实收资本。你公司已连续 4 年因持续经营能力存在重大不确定性被年审会计师出具带持续经营相关重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。2019 年营业收入总额为 1,247,731.99 元，其中关联方收入 948,113.01 元，关联方交易占总营业收入的 75.98%，在处置子公司都市鼎点后，公司收入严重下滑，且严重依赖关联方提供收入。

截至 2019 年 12 月 31 日，你公司货币资金 984,452.43 元，其中被冻结 644,029.24 元，期末流动资产总计 8,744,901.02 元，流动负债总计 20,554,167.14 元，流动负债高于流动资产 11,809,266.12 元，本期末资产负债率为 152.15%，上期末为 92.79%。

请你公司：

（1）结合经营计划、筹资能力、期后签订合同等情况，评估公司的持续经营能力；

（2）结合期后回款、债务偿还、销售状况等说明偿债能力是否

充足，是否存在偿债风险。

2、关于其他应收款

(1) 年报显示，你公司其他应收款-北京携成尚德教育科技有限公司往来款 4,900,000.00 元，账龄为 3-5 年，坏账准备计提比例为 100%，旗下子公司朗铭投资根据经营发展战略需要，于 2019 年 7 月 1 日与携成尚德原股东协商一致，解除了作为控股股东的一致行动人协议，携成尚德不再纳入合并报表范围；

(2) 其他应收款-北京全彩时代网络科技有限公司往来款 3,047,960.78 元，账龄 4-5 年，坏账准备计提比例为 100%；应收双托三同（北京）教育咨询有限公司往来款 864,500.00 元，账龄 3-5 年，坏账准备计提比例为 100%；

(3) 应收个人借款 2,031,127.49 元，其中刘沛借款 980,000.00 元，账龄 2-3 年，坏账准备计提比例为 50%；王文借款 550,000.00 元，账龄 1 年以内，坏账准备计提比例为 5%。

请你公司：

(1) 说明上述 (1) 往来款的形成原因、资金的用途及流向、长期挂账原因，补充具体的还款计划和期限，解除一致行动人协议的原因，对其全额计提坏账准备的依据及合理性；

(2) 说明上述 (2) 往来款的形成原因、资金的用途及流向、长期挂账原因，说明对上述占用款项采取的追偿措施；

(2) 补充披露其他应收款中未披露的个人借款明细、涉及事项、

发生时间及原因、账龄结构、超过一年的长期挂账原因，相关人员与你公司是否存在关联关系。

3、关于其他事项

报告期你公司董事王晓茵对年度报告内容存在异议，无法保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整；你公司同样存在董事对 2018 年度报告持反对意见的情形。

请你公司详细说明董事对年度报告内容存在异议的理由，针对董事异议事项采取的后续整改措施，相关风险是否消除。

请就上述问题做出书面说明，并在8月25日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管一部

2020年8月11日