

开元教育科技集团股份有限公司

关于 2020 年度计提资产减值准备、信用减值准备 及坏账核销、资产报废的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

开元教育科技集团股份有限公司（以下简称“公司”）于 2021 年 4 月 23 日召开的第四届董事会第十五次会议和第四届监事会第十四次会议，审议通过了《关于 2020 年度计提资产减值准备、信用减值准备及坏账核销、资产报废的议案》，2020 年度公司拟计提资产减值准备共计 37,285.39 万元，其中存货跌价准备 12.33 万元、合同资产减值准备-0.86 万元、商誉减值准备 37,273.92 万元；计提信用减值准备-154.46 万元，转回信用减值准备 11.78 万元；对合并报表范围内的其他应收款 44.86 万元申请核销；资产报废共计 1,501.71 万元申请予以核销。现将具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备概述

根据《企业会计准则第8号—资产减值》及本公司会计政策相关规定，本着谨慎性原则，公司对合并报表范围内的2019年末存货、长期股权投资、其他权益工具投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等资产进行了减值测试，判断存在可能发生减值的迹象，确定了需计提资产减值准备的资产项目。

本次计提资产减值准备的资产项目主要为存货、其他权益工具、商誉，计提的资产减值准备共计 38,811.47 万元，具体为：

单位：元

项目	期初余额	本期增加		本期减少数		期末余额
		计提	合并增加	子公司注销、 转让而转出	转回或核销	

项目	期初余额	本期增加		本期减少数		期末余额
		计提	合并增加	子公司注销、 转让而转出	转回或核销	
一、存货跌价准备						
教辅材料	1,736,266.50	123,284.27		1,416,767.94		442,782.83
小计	1,736,266.50	123,284.27		1,416,767.94		442,782.83
二、合同资产减值准备						
按组合计提	59,800.22	-8,553.68				51,246.54
小计	59,800.22	-8,553.68				51,246.54
三、商誉减值准备						
1、被投资单位-广州牵引力教育科技有限公司下属分公司	21,971,033.72					21,971,033.72
2、被投资单位-上海恒企教育培训有限公司	506,841,697.79	324,433,396.88				831,275,094.67
3、被投资单位-中大英才(北京)网络科技有限公司	63,559,673.95	29,961,116.58				93,520,790.53
4、被投资单位-上海天琥教育培训有限公司	6,755,216.70	18,344,671.51				25,099,888.21
小计	599,127,622.16	372,739,184.97				971,866,807.13
合计	600,923,688.88	372,853,915.56		1,416,767.94		972,360,836.50

(一) 2020年度公司计提存货跌价准备12.33万元

1. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

2. 2020年度公司计提存货跌价准备12.33万元。

(二) 2020年度公司计提商誉减值准备37,273.92 万元

1. 商誉减值准备的计提方法

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

2. 本次计提商誉减值准备对公司的影响

截至 2020 年 12 月 31 日，公司商誉原值为 1,414,225,958.89 元，累计商誉减值准备 971,866,807.13 元，本报告期公司共计提商誉减值准备 372,739,184.97 元，上述减值损失将计入公司 2020 年度损益，相应减少公司 2020 年度利润，导致公司 2020 年度合并报表归属于母公司股东的净利润相应减少 372,739,184.97 元。本次计提完成后，商誉余额为 442,359,151.76 元。本次计提商誉减值准备情况将在公司 2020 年年度报告中予以反映。

二、本次信用减值准备概述

(一) 计提信用减值准备的计提说明

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成且包含重大融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及

		对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——合并财务报表范围内应收款项组合	合并范围内关联方[注]	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

[注]系本公司合并财务报表范围内

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并财务报表范围内应收款项组合	合并范围内关联方[注]	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合同资产——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
长期应收款——应收学费组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

[注]系本公司合并财务报表范围内

2) 应收账款——账龄组合、合同资产——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款	合同资产
	预期信用损失率(%)	预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	3.00	3.00
1-2年	5.00	5.00
2-3年	10.00	10.00

3-4 年	30.00	30.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

经测算：

公司 2020 年度应计提应收账款坏账损失 2,360,923.80 元。

单位：元

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	725,567.20							725,567.20
按组合计提坏账准备	3,414,163.83	2,360,923.80						5,775,087.63
小 计	4,139,731.03	2,360,923.80						6,500,654.83

其他应收款坏账损失-3,905,565.61 元，本期转回 117,837.80 元。

单位：元

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生信 用减值)	
期初数	6,520,155.91	1,531,054.90	5,343,371.62	13,394,582.43
期初数在本期	---	---	---	~
--转入第二阶段	-2,260,526.86	2,260,526.86		
--转入第三阶段		-616,915.70	616,915.70	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-3,579,217.74	592,878.71	-919,226.58	-3,905,565.61
本期收回				
本期转回			117,837.80	117,837.80
本期核销			448,592.39	448,592.39
其他变动				
期末数	680,411.31	3,767,544.77	4,474,630.55	8,922,586.63

(二) 本次坏账核销概述

为真实客观反映公司财务状况，对合并报表范围内的其他应收款448,592.39元申请核销，相关资产明细见附件1，公司拟经第四届十五次董事会批准予以核销。

三、资产报废概述

开元教育对所属企业固定资产、无形资产进行统计梳理，本次报废处置的固定资产账面原值13,911,208.33元，已提折旧6,842,807.88元，账面净值7,068,400.45元；无形资产账面原值10,658,828.08元，已提摊销2,710,082.47元，账面净值7,948,745.61元。

上述报废相关资产的原因：一是部分设备已经不符合安全要求拆除；二是部分设备、部分无形资产对于公司教育板块无任何使用价值。相关资产明细见附件2。

本次部分固定资产报废处置减除变卖所得276,338.26元后将减少公司2020年度利润总额14,740,807.80元。

四、本次计提资产减值准备、信用减值准备及坏账核销、资产报废对公司的影响

- 1、本次计提资产减值准备减少公司2020年度利润总额372,853,915.56元。
- 2、计提信用减值准备减少公司2020年度利润总额 1,662,479.61元。
- 3、本次资产报废减少公司2020年度利润总额14,740,807.80元。

五、其他说明

天健会计师事务所（特殊普通合伙）在执行公司2020年年度审计时已建议对上述事项计提资产减值准备、信用减值准备及坏账核销、资产报废。

六、相关审核及批准情况

（一）董事会关于计提资产减值准备及坏账核销的合理性说明

董事会认为本次计提资产减值准备、信用减值准备及坏账核销、资产报废报废符合《企业会计准则》等相关规定，公允地反映了公司财务状况、资产价值及经营成果。同意本次计提信用减值损失、坏账核销及资产报废准备。

本次计提资产减值准备、信用减值准备及坏账核销、资产报废不再单独提交公司年度股东大会审议。

(二) 监事会审核意见

经审核，公司根据《企业会计准则》和公司相关会计政策计提信用减值损失、坏账核销及资产报废，符合公司实际情况，本次计提信用减值损失、坏账核销及资产报废，能更公允的反映 2020 年度公司的财务状况、资产价值及经营成果。公司监事会就该项议案的决策程序符合相关法律法规以及《企业会计准则》的有关规定，监事会同意公司本次计提信用减值损失、坏账核销及资产报废。

(三) 独立董事意见

公司本次计提资产减值准备、信用减值准备及坏账核销、资产报废事项依据充分，决策程序规范合法，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，能客观公允地反映公司截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果；且符合公司整体利益，不存在损害公司及全体股东利益特别是中小股东利益的情形。我们同意本次计提资产减值准备、信用减值准备及坏账核销、资产报废事项。

七、备查文件

- 1、第四届董事会第十五次会议决议
- 2、第四届监事会第十四次会议决议；
- 3、独立董事关于第四届董事会第十五次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

开元教育科技集团股份有限公司董事会

2021 年 4 月 24 日