豆神教育科技（北京）股份有限公司 关于2020年度计提资产减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

豆神教育科技（北京）股份有限公司（以下简称“公司”）本次计提资产减值准备及信用减值损失合计2,304,414,669.16元，现将有关情况公告如下：

一、 本次计提资产减值准备情况概述

根据《企业会计准则》、《关于上市公司做好各项资产减值准备等有关事项的通知》、《关于进一步提高上市公司财务信息披露质量的通知》及公司会计政策等相关规定，公司基于谨慎性原则，对各项资产进行了充分的分析、测试和评估，对可能发生资产减值的资产计提减值准备。2020年公司计提2,192,709,828.54元资产减值准备及111,704,840.62元信用减值损失，计提明细表如下：

资产减值损失：

单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额
商誉减值损失	-2,098,741,093.92	-43,911,737.57
长期股权投资减值损失	-47,515,364.02	--
无形资产减值损失	-40,175,535.74	-2,832,510.79
存货跌价损失	-4,895,393.57	-2,549,546.27
合同资产减值损失	-1,382,441.29	--
合 计	-2,192,709,828.54	-49,293,794.63

信用减值损失：

单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-103,453,641.41	-65,749,374.66
其他应收款坏账损失	-1,456,995.26	-19,752,176.55
长期应收款坏账损失	-5,122,545.41	-9,651,449.88
应收股利坏账损失	-1,671,658.54	-8,556,922.50
合 计	-111,704,840.62	-103,709,923.59

二、 计提信用减值损失及资产减值准备对公司的影响

(一) 应收款项坏账准备

1、 应收账款坏账准备计提说明

单位：元

类 别	2020.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	38,926,324.62	4.67	38,926,324.62	100.00	--
按组合计提坏账准备	795,026,547.38	95.33	265,318,751.89	33.37	529,707,795.49
其中：					
应收政府客户	104,209,417.37	12.50	8,514,021.81	8.17	95,695,395.56
应收国有企业客户	28,341,986.33	3.39	2,075,483.19	7.32	26,266,503.14
应收学校客户	30,770,759.86	3.69	2,318,646.70	7.54	28,452,113.16
应收其他客户	631,704,383.82	75.75	252,410,600.19	39.96	379,293,783.63
合 计	833,952,872.00	100.00	304,245,076.51	36.48	529,707,795.49

单位：元

类 别	2019.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	16,506,888.50	1.89	16,506,888.50	100.00	--
按组合计提坏账准备	856,160,039.75	98.11	187,599,339.62	21.91	668,560,700.13
其中：					
应收政府客户	160,527,916.35	18.40	13,471,653.01	8.39	147,056,263.34

应收国有企业客户	50,115,388.04	5.74	3,246,374.24	6.48	46,869,013.80
应收学校客户	31,629,124.89	3.62	2,407,842.82	7.61	29,221,282.07
应收其他客户	613,887,610.47	70.35	168,473,469.55	27.44	445,414,140.92
合计	872,666,928.25	100.00	204,106,228.12	23.39	668,560,700.13

本期计提坏账准备金额 107,299,240.24 元，转回坏账准备 3,845,598.83 元。

2、其他应收款坏账准备计提说明

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	507,843,281.83	13.47	68,407,033.58	439,436,248.25
其中：应收押金、备用金和保证金	70,390,143.39	3.45	2,429,199.61	67,960,943.78
应收其他往来款项	363,853,138.44	17.07	62,113,833.97	301,739,304.47
应收股权转让款项	73,600,000.00	5.25	3,864,000.00	69,736,000.00
合计	507,843,281.83	13.47	68,407,033.58	439,436,248.25

期末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	46,581,793.35	19.97	9,301,088.30	37,280,705.05
其中：应收押金、备用金和保证金	10,500,000.00	52.50	5,512,500.00	4,987,500.00
应收股权转让款项	36,081,793.35	10.50	3,788,588.30	32,293,205.05
合计	46,581,793.35	19.97	9,301,088.30	37,280,705.05

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
----	------	-----------------	------	------

按单项计提坏账准备	35,729,929.98	100.00	35,729,929.98	--
其中：北京乐易考教育科技有限公司	27,790,000.00	100.00	27,790,000.00	--
葛红艳	6,000,000.00	100.00	6,000,000.00	--
深圳市万方元贸易有限公司	1,939,929.98	100.00	1,939,929.98	--
按组合计提坏账准备	375,314.00	100.00	375,314.00	--
其中：应收押金、备用金和保证金	375,314.00	100.00	375,314.00	--
合计	36,105,243.98	100.00	36,105,243.98	--

2019年12月31日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的 预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	538,299,598.13	8.58	46,188,433.48	492,111,164.65
其中：应收押金、备用金和保证金	87,220,973.93	2.27	1,982,101.15	85,238,872.78
应收其他往来款项	409,065,081.33	10.09	41,260,822.69	367,804,258.64
应收股权转让款项	36,081,793.35	5.25	1,894,294.15	34,187,499.20
应收其他款项	5,931,749.52	17.72	1,051,215.49	4,880,534.03
合计	538,299,598.13	8.58	46,188,433.48	492,111,164.65

期末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	261,316,878.92	13.87	36,248,600.76	225,068,278.16
其中：应收押金、备用金和保证金	20,829,266.27	52.80	10,997,401.43	9,831,864.84
应收股权转让款项	240,487,612.65	10.50	25,251,199.33	215,236,413.32
合计	261,316,878.92	13.87	36,248,600.76	225,068,278.16

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
----	------	----------------------	------	------

按单项计提坏账准备	35,729,929.98	100.00	35,729,929.98	--
其中：北京乐易考教育科技集团有限公司	27,790,000.00	100.00	27,790,000.00	--
葛红艳	6,000,000.00	100.00	6,000,000.00	--
深圳市万方元贸易有限公司	1,939,929.98	100.00	1,939,929.98	--
按组合计提坏账准备	7,743,767.85	100.00	7,743,767.85	--
其中：应收押金、备用金和保证金	7,743,767.85	100.00	7,743,767.85	--
合计	43,473,697.83	100.00	43,473,697.83	--

本期计提坏账准备金额 28,573,329.33 元，转回坏账准备 27,116,334.07 元。

3、应收股利坏账准备计提说明

单位：元坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	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)	
2019 年 12 月 31 日余额	--	8,556,922.50	--	8,556,922.50
本期计提	--	1,671,658.54	--	1,671,658.54
本期转回	--	--	--	--
2020 年 12 月 31 日余额	--	10,228,581.04	--	10,228,581.04

本期计提坏账准备金额 1,671,658.54 元。

4、长期应收款坏账准备计提说明

单位：元

类别	2020.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	88,412,234.48	100.00	10,495,804.08	11.87	77,916,430.40
其中：					
应收政府客户	70,269,564.70	79.48	4,966,534.04	7.07	65,303,030.66
应收其他客户	18,142,669.78	20.52	5,529,270.04	30.48	12,613,399.74
合计	88,412,234.48	100.00	10,495,804.08	11.87	77,916,430.40

单位：元

类别	2019.12.31					账面价值
	账面余额		坏账准备		预期信用损失率(%)	
	金额	比例(%)	金额			
按组合计提坏账准备	91,156,491.24	100.00	5,373,258.67	5.89	85,783,232.57	
其中：						
应收政府客户	72,848,032.24	79.92	1,599,842.81	2.20	71,248,189.43	
应收其他客户	18,308,459.00	20.08	3,773,415.86	20.61	14,535,043.14	
合计	91,156,491.24	100.00	5,373,258.67	5.89	85,783,232.57	

本期计提坏账准备金额 5,122,545.41 元。

（二）本次计提的存货跌价准备

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。2020年度公司计提存货跌价准备4,895,393.57元。

单位：元项目	2020.01.01	本期增加		本期减少		2020.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	18,914,399.50	2,075,523.01	--	--	3,243,388.89	17,746,533.62
发出商品	3,723,226.35	2,819,870.56	--	--	--	6,543,096.91
合计	22,637,625.85	4,895,393.57	--	--	3,243,388.89	24,289,630.53

（三）本次计提的合同资产减值准备

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。2020年度公司计提合同资产减值损失1,382,441.29元。

单位：元

类别	2020.12.31				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	33,196,489.50	100.00	14,457,289.98	43.55	18,739,199.52
履约保证金	33,196,489.50	100.00	14,457,289.98	43.55	18,739,199.52
合计	33,196,489.50	100.00	14,457,289.98	43.55	18,739,199.52

单位：元

类别	2020.01.01				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	30,360,643.52	100.00	13,074,848.69	43.07	17,285,794.83
履约保证金	30,360,643.52	100.00	13,074,848.69	43.07	17,285,794.83
合计	30,360,643.52	100.00	13,074,848.69	43.07	17,285,794.83

（四）本次计提的长期资产减值准备

公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。2020年度公司计提无形资产减值准备40,175,535.74元。

（五）本次计提的商誉减值准备

根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定要求，期末公司对商誉期

末价值进行测算。经测算，部分商誉可收回价值低于其账面价值，公司计提商誉减值准备 2,098,741,093.92 元，具体情况如下：

商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称	2019.12.31	本期增加	本期处置	2020.12.31
北京康邦科技有限公司	1,509,961,412.28	--	--	1,509,961,412.28
中文未来教育科技（北京）有限公司	472,296,339.72	--	--	472,296,339.72
江南信安（北京）科技有限公司	356,874,157.84	--	356,874,157.84	--
上海叁陆零教育投资有限公司	322,831,570.40	--	--	322,831,570.40
百年英才（北京）教育科技有限公司	257,001,420.02	--	--	257,001,420.02
北京汇金科技有限责任公司	229,702,661.35	--	--	229,702,661.35
北京跨学网教育科技有限公司	224,635,998.40	--	--	224,635,998.40
新疆瑞特威科技有限公司	145,605,426.54	--	--	145,605,426.54
青岛双杰生涯企业咨询有限公司	71,937,212.68	--	--	71,937,212.68
北京合众天恒科技有限公司	49,219,419.72	--	--	49,219,419.72
昆明同方汇智科技有限公司	15,409,418.28	--	--	15,409,418.28
甘肃华侨服务有限公司	8,790,298.72	--	--	8,790,298.72
北京立思辰电子系统技术有限公司	3,860,809.34	--	--	3,860,809.34
河南和德网络科技有限公司	135,000.00	--	--	135,000.00
北京课活教育咨询有限公司	68,000.00	--	68,000.00	--
武汉楚乐学乐易教育科技有限公司	17,676,159.02	--	--	17,676,159.02
成都市武侯区凹凸培训学校有限公司	3,398,619.77	--	--	3,398,619.77
豆神时代科技发展（北京）有限公司	--	12,764,773.86	--	12,764,773.86
北京豆神未来教育科技有限公司	--	259,477.96	--	259,477.96
北京保顺通科技有限公司	--	477,425.59	--	477,425.59
山西新生涯教育科技有限公司	--	55,280.50	--	55,280.50
合计	3,689,403,924.08	13,556,957.91	356,942,157.84	3,346,018,724.15

商誉减值准备

单位：元被投资单位名称或形成商誉的事项	2019.12.31	本期计提	本期处置	2020.12.31
北京康邦科技有限公司	227,181,304.47	1,278,845,897.02	--	1,506,027,201.49
江南信安（北京）科技有限公司	181,718,053.29	--	181,718,053.29	--
上海叁陆零教育投资有限公司	120,765,694.59	181,582,500.53	--	302,348,195.12
北京跨学网教育科技有限公司	--	223,453,239.64	--	223,453,239.64
新疆瑞特威科技有限公司	--	131,044,883.89	--	131,044,883.89

百年英才（北京）教育科技有限公司	--	256,798,905.94	--	256,798,905.94
青岛双杰生涯企业咨询有限公司	--	19,792,331.30	--	19,792,331.30
甘肃华侨服务有限公司	--	6,610,910.01	--	6,610,910.01
北京保顺通科技有限公司	--	477,425.59	--	477,425.59
河南和德网络科技有限公司	--	135,000.00	--	135,000.00
北京汇金科技有限责任公司	229,702,661.35	--	--	229,702,661.35
昆明同方汇智科技有限公司	15,409,418.28	--	--	15,409,418.28
北京立思辰电子系统技术有限公司	3,860,809.34	--	--	3,860,809.34
北京合众天恒科技有限公司	49,219,419.72	--	--	49,219,419.72
合计	827,857,361.04	2,098,741,093.92	181,718,053.29	2,744,880,401.67

三、本次计提资产减值准备及信用减值损失对公司的影响

本次计提资产减值准备及信用减值损失对公司2020年度利润总额影响金额为人民币230,441.47万元，符合会计准则和相关政策要求。本次计提资产减值准备已经被致同会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认，本次计提资产减值准备不会对公司的正常经营产生重大影响。

特此公告。

豆神教育科技（北京）股份有限公司董事会

2021年4月29日