

# 关于对大连美吉姆教育科技股份有限公司的关注函

中小板关注函【2021】第 71 号

## 大连美吉姆教育科技股份有限公司董事会：

2021 年 1 月 30 日，你公司披露《2020 年度业绩预告》称，受公司营业收入下滑、计提商誉减值准备等影响，2020 年净利润预计亏损 4.2 亿元至 4.9 亿元。我部对此高度关注，请你公司就以下事项进行认真核查并做出书面说明：

1、截至 2020 年 9 月 30 日，你公司商誉余额为 20.85 亿元，占净资产比例为 153.53%，其中收购北京楷德教育咨询有限公司（以下简称“北京楷德”）形成的商誉余额为 2.88 亿元，收购天津美杰姆教育科技有限公司（以下简称“天津美杰姆”）形成的商誉余额为 17.97 亿元，你公司拟对上述商誉计提减值准备，金额分别为 2.3-2.5 亿元、2.1-2.8 亿元。请补充说明以下事项：

（1）你公司《2020 年半年度报告》显示，天津美杰姆、北京楷德上半年分别实现净利润 1,734 万元、399 万元，较去年同期分别下降 81.17%、44.89%，截至 2020 年 6 月 30 日，你公司未计提商誉减值准备。请补充说明 2020 年上半年公司未计提商誉减值准备的具体依据，相关商誉减值迹象出现的时点及具体表现，商誉减值准备计提及相关风险提示是否及时、充分，是否符合《企业会计准则》的规定。

（2）请结合北京楷德所处行业发展情况、竞争格局以及其市场地

位等详细说明其 2020 年度业绩下滑的具体原因，业绩变化趋势与同行业公司是否一致，2020 年相关商誉减值准备计提是否合理。

（3）你公司前期收购北京楷德的交易对方承诺北京楷德 2017-2019 年的净利润分别不低于 2,000 万元、2,600 万元、3,200 万元，且各年实际净利润超出该年承诺利润的部分在之后承诺年度实际利润未达到承诺利润时可用于弥补差额，北京楷德 2017-2019 年实际净利润分别为 2,275.94 万元、2,855.01 万元和 3,081.03 万元，共计 8,211.98 万元。你公司前期收购天津美杰姆的交易对方承诺天津美杰姆 2018-2020 年的净利润分别不低于 1.80 亿元、2.38 亿元和 2.90 亿元，其 2018 年和 2019 年实际净利润分别为 1.91 亿元和 2.38 亿元。2017-2019 年以及 2020 年前三季度，你公司均未计提商誉减值准备。请认真核实各并购标的前期业绩是否真实、准确，相关收入、成本和费用的确认是否准确、是否存在跨期确认收入的情形，并进一步说明以前年度商誉减值准备计提是否充分。

2、截至 2020 年 9 月 30 日，你公司其他应收款余额为 1.41 亿元，主要形成于 2020 年 7 月你公司出售子公司大连三垒科技有限公司 100% 股权交易中对方尚未支付的股权转让款 1.24 亿元，交易对手方两度逾期未付。截至 2021 年 1 月 19 日，你公司仅收到交易对手方支付的 1000 万元款项。请结合与交易对方的股权转让协议约定、交易对手方的实际履约能力及履约意向，补充说明你公司拟采取或已采取的追偿措施，你公司的其他应收款是否存在减值风险。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 2 月 5 日前将有

关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送大连证监局上市公司监管处。同时，提醒你公司：上市公司应当按照国家法律、法规、本所《股票上市规则》和《上市公司规范运作指引》等规定，诚实守信，规范运作，认真和及时地履行信息披露义务。

特此函告

中小板公司管理部

2021年2月2日