

关于对北京凯文德信教育科技股份有限公司 2019 年年报的问询函

中小板年报问询函【2020】第 443 号

北京凯文德信教育科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2019 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、近年来，你公司营业收入呈大幅波动态势，而扣非后归属母公司股东的净利润已连续四年为负，且亏损幅度逐步加大。请详细分析你公司扣非后净利润持续为负以及与营业收入变动趋势不一致的原因，相关趋势是否具有持续性，以及你公司改善持续盈利能力已采取和拟采取的措施。

2、截至 2019 年末，你公司商誉账面原值 2.15 亿元，主要系收购凯文睿信和凯文智信形成。其中，凯文智信商誉账面原值 1.86 亿元，未计提商誉减值准备；凯文睿信商誉账面原值 2,760 万元，报告期内计提商誉减值准备 1,798 万元。据披露，凯文睿信和凯文智信均未完成 2019 年度业绩承诺。请你公司结合该两家子公司近年的经营状况、业绩承诺的实现情况、主营业务受疫情影响等情况，根据《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》相关规定，详细披露商誉减值测试的过程与方法，包括但不限于可收回金额的确定方法、重要假设及其合理理由、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长

率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等)及其确定依据等信息,并说明相关商誉是否存在较大的减值风险。请年审会计师核查并发表明确意见。

3、2020年7月21日,你公司第四届董事会第三十六次会议审议通过《关于收购凯文睿信剩余股权暨关联交易的议案》,拟收购凯文睿信42.8826%股权。收购完成后,你公司将持有凯文睿信100%股权。请你公司说明:

(1)经评估,凯文睿信股东全部权益价值为3,460万元,较凯文睿信账面净资产1,772.90万元增值95.16%。请结合凯文睿信历史股权交易情况、主要资产负债构成、评估方法及主要参数选取等情况说明评估值较账面值大幅增长的原因及合理性、本次交易作价的公允性。请独立董事发表意见。

(2)2019年凯文睿信实现营业收入815万元,较上年下滑50%,实现净亏损2.8万元,较上年下滑100%。请你公司进一步说明在凯文睿信营收和利润大幅下滑并计提商誉减值的情况下,继续收购其剩余股权的必要性、是否损害上市公司利益。请独立董事发表意见。

(3)2019年你对凯文睿信计提商誉减值准备1,798万元,商誉账面净额为963万元。请说明本次交易评估方法与商誉减值测试所采用方法、关键参数选取是否存在重大差异,如存在,请说明原因及合理性。

(4)请说明本次收购少数股权对商誉账面金额的影响情况,是否会进一步增加商誉金额并加剧商誉减值风险。请独立董事发表意见。

4、截至 2019 年末及 2020 年一季度末，你公司预收款项余额分别为 2.22 亿元、1.48 亿元，主要为预收学杂费。请结合疫情对你公司主营业务的影响，说明相关预收款项期后转化为收入或退费情况，是否存在较大的集中退费压力，是否对你公司经营业绩及资金状况产生不利影响。

5、截至 2019 年末，你公司递延所得税资产 5,606 万元，主要由子公司的可抵扣亏损形成。请你公司结合相关子公司的经营状况、发展前景预计等，说明上述递延所得税资产的确认依据、未来是否能够产生足够的应纳税所得额用以抵扣，相关递延所得税资产确认是否合理、谨慎。请年审会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2020 年 7 月 30 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报北京证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2020 年 7 月 22 日