

证券代码：002621

证券简称：美吉姆

公告编号：2023-027

大连美吉姆教育科技股份有限公司

关于2022年度计提信用减值损失及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、误导性陈述或重大遗漏。

大连美吉姆教育科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2023年4月27日召开的第六届董事会第十六次会议及第六届监事会第九次会议审议通过了《关于2022年度计提信用减值损失及资产减值准备的议案》。现将公司2022年度计提信用减值损失和资产减值准备的具体情况公告如下：

一、本次资产减值准备的情况概述

根据《企业会计准则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作》的规定和要求，为更加真实、准确地反映公司2022年12月31日的资产状况和财务状况，公司基于谨慎性原则，对各类资产进行了清查，对部分资产计提减值准备，具体情况如下：

项目	本报告期计提金额（元）
一、坏账准备	52,310,888.10
其中：应收账款	47,884,072.12
其他应收款	4,426,815.98
二、存货跌价准备	141,214.05
三、商誉减值准备	259,282,800.00
四、无形资产减值准备	284,630,700.00
五、固定资产减值准备	
合计	596,365,602.15

（一）坏账信用减值准备的计提

公司按账龄分析法或个别确认法计提坏账准备，即有明显证据表明个别应收款项按账龄分析法计提坏账不能反映坏账最佳估计时，按最佳估计比例计提坏账准备。

2022年合并计提应收款项坏账准备52,310,888.10元，本期无转回、核销坏账准备，期末坏账准备余额为71,829,933.06元。

（二）存货跌价准备的计提

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变

现净值的存货，计提存货跌价准备。

2022 年合并计提存货跌价准备 141,214.05 元,本期无转回、核销的存货跌价准备，期末存货跌价准备余额为 141,214.05 元。

(三) 商誉计提的减值准备情况说明

本次计提的商誉减值准备，以中联资产评估集团有限公司出具的《大连美吉姆教育科技股份有限公司拟对合并天津美杰姆教育科技有限公司形成的商誉进行减值测试涉及的包括商誉的相关资产组评估项目资产评估报告》（中联评报字[2023]第 1065 号）为依据，具体如下：

项目	金额（元）
计提资产减值准备的资产名称	商誉
账面价值（归属于母公司股东的商誉账面价值）	651,096,274.48
资产可回收金额	391,813,474.48
计提资产减值准备的数额(归属于母公司股东的商誉减值准备)	259,282,800.00

其中商誉减值测试情况如下：

资产组名称	与收购美杰姆商誉相关的资产组
包含商誉的资产组或资产组组合账面价值	1,625,282,772.59
可收回金额	1,366,000,000.00
整体商誉减值准备	1,404,895,735.02
以前年度已计提的商誉减值准备	1,145,612,935.02
本年度商誉减值损失	259,282,800.00

(四) 无形资产计提的减值准备情况说明

本次计提的无形资产减值准备，以中联资产评估集团有限公司出具的《大连美吉姆教育科技股份有限公司拟对合并天津美杰姆教育科技有限公司持有的无形资产进行减值测试项目资产评估报告》（中联评报字[2023]第 1066 号）为依据，具体如下：

项目	金额（元）
计提资产减值准备的资产名称	无形资产-特许经营权
账面价值（归属于母公司股东的商誉账面价值）	1,227,630,700.00
资产可回收金额	943,000,000.00
计提资产减值准备的数额(归属于母公司股东的商誉减值准备)	284,630,700.00

二、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提各项资产减值准备合计 596,365,602.15 元,将减少公司 2022 年度归属于上市公司股东的净利润 410,893,374.29 元，合并报表归属于母公司所有者权益减少 410,893,374.29 元。

公司本次计提的信用减值损失和资产减值准备已经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

三、独立董事意见

公司本次计提信用减值损失和资产减值准备符合《企业会计准则》和公司会计政策等相关规定的要求，公司计提信用减值损失和资产减值准备后，能更加客观公允地反映公司的资产状况和经营成果，具有合理性。公司审议该事项的决策程序合法合规，不存在损害公司和股东，特别是中小股东利益的情形。我们同意本次计提信用减值损失和资产减值准备事项。

四、董事会意见

公司董事会认为：本次计提信用减值损失及资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策，依据充分，符合公司实际情况，本次计提信用减值损失和资产减值准备后能够更加公允地反映公司 2022 年度资产及经营状况，不存在损害公司和股东利益的情形。

五、监事会意见

公司监事会认为：公司审议本次计提信用减值损失及资产减值准备的相关程序合法合规。公司本次计提信用减值损失及资产减值准备符合《企业会计准则》等相关规定，符合公司实际情况，经过信用减值损失及资产减值准备计提后更能公允的反映公司的资产状况、财务状况以及经营成果，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形。监事会同意本次计提信用减值损失及资产减值准备事项。

六、其他说明

公司本次计提的信用减值损失和资产减值准备已经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

七、备查文件

- 1、第六届董事会第十六次会议决议；
- 2、独立董事对第六届董事会第十六次会议相关事项的独立意见；
- 3、第六届监事会第九次会议决议；
- 4、中联资产评估集团有限公司出具的《大连美吉姆教育科技股份有限公司拟对合并天津美杰姆教育科技有限公司持有的无形资产进行减值测试项目资产评估报告》（中联评报字[2023]第 1066 号）；

5、中联资产评估集团有限公司出具的《大连美吉姆教育科技股份有限公司拟对合并天津美杰姆教育科技有限公司形成的商誉进行减值测试涉及的包括商誉的相关资产组评估项目资产评估报告》（中联评报字[2023]第 1065 号）。

特此公告。

大连美吉姆教育科技股份有限公司

董事会

2023 年 4 月 29 日