

大连美吉姆教育科技股份有限公司

2022 年度财务决算报告

2022 年大连美吉姆教育科技股份有限公司（以下简称“公司”）财务部门严格按照《企业会计准则》《企业会计制度》《会计法》的规定进行财务核算，公司所编制的年度报表经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审计，现将 2022 年度财务决算情况报告如下：

一、2022 年度公司财务报表的审计情况

公司 2022 年度财务报表已经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了带强调事项段的无保留意见审计报告。

二、主要会计数据及财务指标

	2022 年	2021 年	本年比上年 增减	2020 年
营业收入（万元）	15,386.61	33,641.37	-54.26%	35,641.28
归属于上市公司股东的净利（万元）	-44,002.72	-19,814.47	-122.07%	-47,812.52
归属于上市公司股东的扣除非经常性 损益的净利润（万元）	-45,140.13	-60,819.02	25.78%	-52,651.85
经营活动产生的现金流量净（万元）	-7,094.50	3,780.41	-287.66%	-7,109.43
基本每股收益（元/股）	-0.54	-0.24	-125.00%	-0.58
稀释每股收益（元/股）	-0.54	-0.24	-125.00%	-0.58
加权平均净资产收益率	-66.64%	-24.81%	-41.83%	-43.39%
	2022 年末	2021 年末	本年末比上年 末增减	2020 年末
总资产（万元）	269,490.96	330,364.21	-18.43%	357,407.94
归属于上市公司股东的净资产（万元）	47,610.04	89,250.29	-46.66%	85,412.59

三、财务状况、经营成果和现金流量分析

1、资产构成重大变动情况

截止 2022 年 12 月 31 日，公司资产总额 269,490.96 万元，主要资产构成及变动情况如下（单位：万元）：

项目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		同比变动
	金额	占比	金额	占比	
流动资产：					
货币资金	31,243.11	11.59%	39,909.76	12.08%	-0.49%
交易性金融资产	64,948.67	24.10%	64,948.67	19.66%	4.44%
应收账款	20,418.09	7.58%	16,362.54	4.95%	2.63%
预付款项	400.74	0.15%	589.27	0.18%	-0.03%
其他应收款	1,907.91	0.71%	2,043.42	0.62%	0.09%

项目	2022年12月31日		2021年12月31日		同比变动
	金额	占比	金额	占比	
流动资产：					
存货	995.96	0.37%	951.04	0.29%	0.08%
其他流动资产	293.38	0.11%	307.21	0.09%	0.02%
流动资产合计	120,207.87	44.61%	125,111.90	37.87%	6.74%
非流动资产：					
长期股权投资	637.57	0.24%	58.76	0.02%	0.22%
固定资产	1,690.85	0.63%	2,053.57	0.62%	0.01%
使用权资产	3,374.23	1.25%	5,601.50	1.70%	-0.45%
无形资产	99,736.60	37.01%	128,386.41	38.86%	-1.85%
商誉	39,181.35	14.54%	65,109.63	19.71%	-5.17%
长期待摊费用	1,110.82	0.41%	1,529.06	0.46%	-0.05%
递延所得税资产	3,551.67	1.32%	2,513.39	0.76%	0.56%
非流动资产合计	149,283.09	55.39%	205,252.31	62.13%	-6.74%
资产总计	269,490.96	100.00%	330,364.21	100.00%	

2022年末资产总额减少60,873.25万元，同比下降18.43%。其中，流动资产总额比上年末减少4,904.03万元，同比下降3.92%；非流动资产总额比上年末减少55,969.21万元，同比下降27.27%。主要原因为（单位：万元）：

项目	2022年末	2022年初	金额变动	变动比例	重大变动说明
	金额	金额			
货币资金	31,243.11	39,909.76	-8,666.65	-21.72%	报告期主营业务现金流入减少。
应收账款	20,418.09	16,362.54	4,055.55	24.79%	应收账款回收期增长。
存货	995.96	951.04	44.93	4.72%	本期无重大变化。
长期股权投资	637.57	58.76	578.81	985.09%	主要系联营企业盈利所致。
使用权资产	3,374.23	5,601.50	-2,227.26	-39.76%	主要系报告期房租支付减少使用权资产；2022年9月处置卡乐童年100%股权，合并范围发生变化所致。
无形资产	99,736.60	128,386.41	-28,649.81	-22.32%	2018年重大资产重组标的天津美杰姆利润不达预期，根据中国证监会《会计监管风险提示第8号—商誉减值》及《企业会计准则第8号—资产减值》的相关规定，公司在年末对出现减值迹象的子公司进行商誉及无形资产减值测试，根据由专业评估机构出具的评估报告计提商誉和无形资产减值准备5.44亿元。
商誉	39,181.35	65,109.63	-25,928.28	-39.82%	
递延所得税资产	3,551.67	2,513.39	1,038.28	41.31%	主要系报告期计提应收账款坏账增加所致。

2、负债结构及变动情况

截止 2022 年 12 月 31 日，公司负债总额 136,929.90 万元，主要构成及变动情况如下（单位：万元）：

项目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		同比变动
	金额	占比	金额	占比	
流动负债：					
短期借款	-	0.00%	220.00	0.07%	-0.07%
应付账款	624.62	0.23%	777.59	0.24%	-0.01%
合同负债	10,505.68	3.90%	12,003.29	3.63%	0.27%
应付职工薪酬	476.33	0.18%	611.31	0.19%	-0.01%
应交税费	11,253.82	4.18%	12,089.52	3.66%	0.52%
其他应付款	63,464.29	23.55%	61,638.88	18.66%	4.89%
一年内到期的非流动负债	9,290.88	3.45%	3,840.99	1.16%	2.29%
其他流动负债	472.13	0.18%	390.77	0.12%	0.06%
流动负债合计	96,087.75	35.66%	91,572.35	27.72%	7.94%
非流动负债：					
长期借款	22,260.00	8.26%	28,364.14	8.59%	-0.33%
租赁负债	2,274.16	0.84%	4,200.14	1.27%	-0.43%
递延所得税负债	16,307.99	6.05%	16,312.82	4.94%	1.11%
非流动负债合计	40,842.15	15.16%	48,877.10	14.79%	0.37%
负债合计	136,929.90	50.81%	140,449.45	42.51%	8.30%

2022 年末负债总额减少 3,519.55 万元，同比下降 2.51%。其中，流动负债总额比上年末增加 4,515.40 万元，同比上升 4.93%；非流动负债总额比上年末减少 8,034.95 万元，同比下降 16.44%。主要原因为（单位：万元）：

项目	2022 年末	2022 年初	金额变动	变动比例	重大变动说明
	金额	金额			
短期借款	-	220.00	-220.00	-100.00%	本期偿还短期借款所致。
其他应付款	63,464.29	61,638.88	1,825.42	2.96%	主要系报告期个税贡献返还款尚未返还至个人所致。
一年内到期的非流动负债	9,290.88	3,840.99	5,449.89	141.89%	主要系部分长期借款将于一年内到期，重分类所致。

3、净资产

2022 年末，归属于上市公司股东的所有者权益为 47,610.04 万元，比上年末减少 41,640.25 万元，下降比例为 46.66%。主要原因是计提美杰姆商誉、无形资产减值所致。

主要构成及变动情况如下（单位：万元）：

项目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		同比变动
	金额	占比	金额	占比	
所有者权益：					
股本	82,223.79	30.51%	82,223.79	24.89%	5.62%
资本公积	22,029.77	8.17%	21,763.44	6.59%	1.58%
减：库存股	1,237.50	0.46%	1,237.50	0.37%	0.09%
其他综合收益	595.32	0.22%	-1,555.29	-0.47%	0.69%

项目	2022年12月31日		2021年12月31日		同比变动
	金额	占比	金额	占比	
所有者权益：					
盈余公积	4,580.91	1.70%	4,580.91	1.39%	0.31%
未分配利润	-60,582.25	-22.48%	-16,525.06	-5.00%	-17.48%
归属于母公司所有者权益合计	47,610.04	17.67%	89,250.29	27.02%	-9.35%
少数股东权益	84,951.02	31.52%	100,664.47	30.47%	1.05%
所有者权益合计	132,561.06	49.19%	189,914.76	57.49%	-8.30%

（二）经营成果

2022年度公司实现营业收入15,386.61万元，同比下降54.26%，实现归属于上市公司股东的净利润-44,002.72万元，同比下降122.07%。主要构成及变动情况如下（单位：万元）：

项目	2022年度	2021年度	同比变动
一、营业收入	15,386.61	33,641.37	-54.26%
二、营业总成本	17,915.43	25,345.84	-29.32%
其中：营业成本	7,286.24	11,909.13	-38.82%
税金及附加	66.10	137.44	-51.91%
销售费用	1,956.97	3,004.90	-34.87%
管理费用	6,270.46	7,917.26	-20.80%
财务费用	2,335.66	2,377.11	-1.74%
加：其他收益	196.63	1,684.74	-88.33%
投资收益（损失以“-”号填列）	961.03	-4,665.36	120.60%
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	64,948.67	-100.00%
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-5,231.09	-449.19	1064.57%
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-54,405.47	-75,319.88	27.77%
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-7.66	0.05	-14389.27%
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-61,015.38	-5,505.42	-1008.28%
加：营业外收入	77.95	172.55	-54.82%
减：营业外支出	24.30	412.63	-94.11%
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-60,961.73	-5,745.51	-961.03%
减：所得税费用	30.75	18,866.99	-99.84%
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-60,992.48	-24,612.50	-147.81%

1. 营业收入减少18,254.76万元，同比下降54.26%。

主要原因为美吉姆早教门店阶段性暂停线下授课，公司早教业务相关收入下降。

2. 成本费用共计减少7,359.07万元，同比下降29.19%。

主要原因为2021年12月公司出售楷德教育100%股权，自2022年起合并范围发生变化，公司无此项支出；同时经济形势下行，公司减少了产品采购、广告宣传的支出、削减了人员支出、部分公司享受了房租减免的政策，因此成本费用较同期减少。

3. 其他收益减少1,488.11万元，同比下降88.33%。

主要原因为东疆返税政策变化，2022 年度未计提税收返还所致。

4. 投资收益增加 5,626.38 万元，同比上升 120.60%。

主要原因 202 年 12 月处置楷德教育 100%股权，投资损失所致。

5. 信用减值损失增加 4,781.90 万元，同比上升 1064.57%。

主要原因是报告期应收账款回收情况较差，公司根据相关客户的情况，计提了坏账准备所致。

6. 资产减值损失减少 20,914.41 万元，同比下降 27.77%。

主要原因是 2022 年度计提商誉和无形资产减值损失的金额较同期下降。

（三）现金流量情况

2022 年，公司现金流量简表如下（单位：万元）：

项目	2022 年度	2021 年度	同比变动
一、经营活动产生的现金流量净额	-7,094.50	3,780.41	-287.66%
经营活动现金流入小计	10,353.05	36,947.76	-71.98%
经营活动现金流出小计	17,447.55	33,167.35	-47.40%
二、投资活动产生的现金流量净额	-355.48	12,842.49	-102.77%
投资活动现金流入小计	11,347.23	18,631.13	-39.10%
投资活动现金流出小计	11,702.71	5,788.64	102.17%
三、筹资活动产生的现金流量净额	-3,961.56	-17,551.84	77.43%
筹资活动现金流入小计	-	17,698.28	-100.00%
筹资活动现金流出小计	3,961.56	35,250.11	-88.76%
五、现金及现金等价物净增加额	-9,218.10	-1,547.81	-495.56%

1. 经营活动产生的现金流

2022 年度，公司经营活动产生的现金流量净额减少 10,874.91 万元，同比下降 287.66%，主要原因是公司于 2021 年 12 月完成出售子公司楷德教育 100%股权，本报告期合并范围较上年发生变化；受到经济下行的影响，报告期权益金、加盟费、产品销售和直营中心课程销售相关现金流入减少；报告期支出规模下降带来经营现金流出下降。

2. 投资活动产生的现金流

2022 年度投资活动产生的现金流量净额减少 13,197.97 万元，同比下降 102.77%，主要原因是上年同期收到 2020 年 8 月出售子公司三垒科技 100%股权的剩余转让款，本期无此类事项。

3. 筹资活动产生的现金流量

2022 年度筹资活动产生的现金流量净额增加 13,590.28 万元，同比上升 77.43%。主要原因是报告期未发生从银行取得借款的情况；同时上年同期用于外保内贷的受限资

金解禁，本报告期无此类业务；同时报告期较上年同期偿还银行贷款及股东借款金额减少。

四、主要控股子公司的经营情况

天津美杰姆截止2022年12月31日，总资产71,178.15万元，净资产48,426.63万元，2022年度实现营业收入14,034.83万元、净利润-120.81万元，同比下降100.96%。主要原因为2022年度早教业务相关收入较同期下降明显，同时计提信用减值准备增加所致。

大连美吉姆教育科技股份有限公司

董事会

2023年4月29日