

公司代码：002621

公司简称：美吉姆

大连美吉姆教育科技有限公司

2022 年度商誉减值测试报告

一、是否进行减值测试

是 否

二、是否在减值测试中取得以财务报告为目的的评估报告

是 否

资产组名称	评估机构	评估师	评估报告编号	评估价值类型	评估结果
与收购美杰姆商誉相关的资产组	中联资产评估集团有限公司	赵玥、李亮节	中联评报字[2023]第 XXXX 号	依据评估目的，确定本次评估的价值类型为可收回金额。可收回金额等于资产预计未来现金流量的现值或公允价值减去处置费用的净额孰高者。	在委托人管理层批准的包含商誉的相关资产组未来经营规划及资产使用（处置）方案落实的前提下，委托人认定的合并天津美杰姆形成的包含商誉的相关资产组在评估基准日的可收回金额为 136,600.00 万元（百万元取整）。

三、是否存在减值迹象

资产组名称	是否存在减值迹象	备注	是否计提减值	备注	减值依据	备注
与收购美杰姆商誉相关的资产组	现金流或经营利润持续恶化或明显低于形成商誉时的预期，特别是被收购方未实现承诺的业绩		是		专项评估报告	

四、商誉分摊情况

单位：元

资产组名称	资产组或资产组组合的构成	资产组或资产组组合的确定方法	资产组或资产组组合的账面金额	商誉分摊方法	分摊商誉原值
与收购美杰姆商誉相关的资产组	固定资产、无形资产、长期待摊费用、使用权资产	资产范围经由大连美吉姆认定并与执行本年度财务报表审计工作的会计师充分沟通	1,625,282,772.59	不适用	651,096,274.48

资产组或资产组组合的确定方法是否与以前年度存在差异

是 否

五、商誉减值测试过程

1、重要假设及其理由

1. 国家现行的宏观经济、金融以及产业等政策不发生重大变化；
2. 社会经济环境以及所执行的税赋、税率等政策无重大变化；
3. 未来的经营管理班子尽职，并继续保持现有的经营管理模式持续经营；
4. 资产组持有单位的管理模式、客户渠道、行业经验等与商誉相关的不可辨认资产可以持续发挥作用，其他资产可以通过更新或追加的方式延续使用；
5. 本次评估的各项参数取值不考虑未来可能发生通货膨胀因素的影响；
6. 假设评估基准日后现金流入为平均流入，现金流出为平均流出；
7. 在采用收益法评估包含商誉的相关资产组公允价值时，假设包含商誉的相关资产组现行用途为最佳用途；
8. 本次评估假设委托人及包含商誉的相关资产组提供的基础资料和财务资料真实、准确、完整；
9. 评估范围仅以委托人及包含商誉的相关资产组的评估申报表为准，未考虑委托人及包含商誉的相关资产组提供清单以外可能存在的或有资产及或有负债；
10. 未考虑遇有自然力及其他不可抗力因素的影响，也未考虑特殊交易方式可能对评估结论产生的影响；
11. 未考虑资产组将来可能承担的抵押、担保事宜；
12. 管理层确定的预测期符合会计准则要求。
13. 天津美杰姆下属子公司南宁美杰姆，为国家西部大开发适用产业，减按 15% 所得税税收优惠政策，该政策持续至 2030 年，同时享受地方级收入应纳税额 40% 减免税收优惠政策，该政策持续至 2025 年。

14. 本次评估未考虑汇兑损益对未来收益的影响。

当上述条件发生变化时，评估结论将会失效。

2、整体资产组或资产组组合账面价值

单位：元

资产组名称	归属于母公司股东的商誉账面价值	归属于少数股东的商誉账面价值	全部商誉账面价值	资产组或资产组组合内其他资产账面价值	包含商誉的资产组或资产组组合账面价值
与收购美杰姆商誉相关的资产组	651,096,274.48	0.00	651,096,274.48	974,186,498.11	1,625,282,772.59

3、可收回金额

(1) 公允价值减去处置费用后的净额

适用 不适用

(2) 预计未来现金净流量的现值

适用 不适用

单位：元

资产组名称	预测期间	预测期营业收入增长率	预测期利润率	预测期净利润	稳定期间	稳定期营业收入增长率	稳定期利润率	稳定期净利润	折现率	预计未来现金净流量的现值
与收购美杰姆商誉相关的资产组	2023年1月1日至2030年12月31日	0%-30.23%	41%-48%	7,534.22万元-16,732.15万元	2031年1月1日直至永续	0%	44%	15,550.17万元	11.30%	136,600.00万元

预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致	是 根据本年实际情况进行了调整
预测期利润率是否与以前期间不一致	是 根据本年实际情况进行了调整
预测期净利润是否与以前期间不一致	是 根据本年实际情况进行了调整
稳定期营业收入增长率是否与以前期间不一致	否
稳定期利润率是否与以前期间不一致	是 根据本年实际情况进行了调整
稳定期净利润是否与以前期间不一致	是 根据本年实际情况进行了调整
折现率是否与以前期间不一致	是 根据本年实际情况进行了调整

其他说明：

适用 不适用

4、商誉减值损失的计算

单位：元

资产组名称	包含商誉的资产组或资产组组合账面价值	可收回金额	整体商誉减值准备	归属于母公司股东的商誉减值准备	以前年度已计提的商誉减值准备	本年度商誉减值损失
与收购美杰姆商誉相关的资产组	1,625,282,772.59	1,366,000,000.00	1,404,895,735.02	983,427,014.51	1,145,612,935.02	259,282,800.00

六、未实现盈利预测的标的情况

单位：元

标的名称	对应资产组	商誉原值	已计提商誉减值准备	本年商誉减值损失金额	是否存在业绩承诺	是否完成业绩承诺	备注
美杰姆	与收购美杰姆商誉相关的资产组	1,796,709,209.50	1,145,612,935.02	259,282,800.00	否	否	

七、年度业绩曾下滑 50%以上的标的情况

单位：元

标的名称	对应资产组	商誉原值	已计提商誉减值准备	本年商誉减值损失金额	首次下滑 50% 以上的年度	下滑趋势是否扭转	备注
美杰姆	与收购美杰姆商誉相关的资产组	1,796,709,209.50	1,145,612,935.02	259,282,800.00	2020 年度	否	

八、未入账资产

□适用 □不适用