

证券代码：002621

证券简称：美吉姆

公告编号：2023-065

## 大连美吉姆教育科技股份有限公司

### 关于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8月25日召开的第六届董事会第二十次会议、第六届监事会第十二次会议审议通过了《关于计提信用减值损失及资产减值准备的议案》。现将公司2023年1-6月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2023年6月30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	30,342,339.23
其中：应收账款	30,310,848.49
其他应收款	31,490.74
二、存货跌价准备	-
三、商誉减值准备	50,000,000.00
四、无形资产减值准备	13,000,000.00
五、固定资产减值准备	-
合计	93,342,339.23

#### （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。

2023年1-6月合并计提应收款项坏账准备30,342,339.23元，本期核销坏账准备21,906.49元，期末坏账准备余额为102,150,365.80元。

#### （二）商誉计提的减值准备情况说明

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，基于审慎原则与对投资者负责的态度，公司

经营管理团队和财务团队在年中对公司通过持股 70%的控股子公司启星未来（天津）教育咨询有限公司收购天津美杰姆教育科技有限公司（以下简称“天津美杰姆”）100%股权所形成的商誉进行重新测评，对天津美杰姆商誉相关资产组计提减值准备。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）	391,813,474.48
资产可回收金额	341,813,474.48
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）	50,000,000.00

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	1,353,563,366.86
可收回金额	1,303,563,366.86
整体商誉减值准备	1,454,895,735.02
以前年度已计提的商誉减值准备	1,404,895,735.02
本年度商誉减值损失	50,000,000.00

### （三）无形资产计提的减值准备情况说明

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，基于审慎原则与对投资者负责的态度，公司经营管理团队和财务团队在年中对公司通过持股 70%的控股子公司启星未来（天津）教育咨询有限公司收购天津美杰姆教育科技有限公司（以下简称“天津美杰姆”）100%股权所形成的无形资产进行重新测评，对天津美杰姆无形资产计提减值准备。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	943,000,000.00
资产可回收金额	930,000,000.00
计提资产减值准备的数额	13,000,000.00

### 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 93,342,339.23 元，将减少公司 2023 年 1-6 月归属于上市公司股东的净利润 60,720,756.18 元，合并报表归属于母公司所有者权益减少 60,720,756.18 元。

公司本次计提的资产减值准备未经会计师事务所审计确认。

### 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 2023 年半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**

公司本次计提的资产减值准备未经会计师事务所审计确认。

#### **七、备查文件**

- 1、第六届董事会第二十次会议决议；
- 2、独立董事对第六届董事会第二十次会议相关事项的独立意见；
- 3、第六届监事会第十二次会议决议。

特此公告。

大连美吉姆教育科技股份有限公司

董事会

2023 年 8 月 29 日