

大连美吉姆教育科技有限公司

2023 年度财务决算报告

2023 年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，现将 2023 年度财务决算情况报告如下：

一、2023 年度公司财务报表的审计情况

公司 2023 年度财务报表已经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了无法表示意见的《审计报告》。

二、主要会计数据及财务指标

项目	2023 年	2022 年	本年比上年增减	2021 年
营业收入（万元）	10,744.13	15,386.61	-30.17%	33,641.37
归属于上市公司股东的净利润（万元）	-94,920.99	-43,982.52	-115.82%	-19,814.47
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（万元）	-94,172.03	-45,140.13	-108.62%	-60,819.02
经营活动产生的现金流量净额（万元）	-7,308.46	-7,094.50	-3.02%	3,780.41
基本每股收益（元/股）	-1.16	-0.54	-114.81%	-0.24
稀释每股收益（元/股）	-1.16	-0.54	-114.81%	-0.24
加权平均净资产收益率	-13,710.15%	-66.64%	-13,643.51%	-24.81%
	2023 年末	2022 年末	本年末比上年末增减	2021 年末
总资产（万元）	122,949.13	269,994.11	-54.46%	330,364.21
归属于上市公司股东的净资产（万元）	-46,036.10	47,650.35	-196.61%	89,250.29

三、财务状况、经营成果和现金流量分析

（一）资产、负债和净资产情况

1、资产构成重大变动情况

截止 2023 年 12 月 31 日，公司资产总额 122,949.13 万元，主要资产构成及变动情况如下：

单位：万元

项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日		比重增减
	金额	占比	金额	占比	
流动资产：					
货币资金	14,518.18	11.81%	31,243.11	11.57%	0.23%
交易性金融资产	63,696.69	51.81%	64,948.67	24.06%	27.75%
应收账款	7,883.16	6.41%	20,418.09	7.56%	-1.16%
预付款项	568.29	0.46%	400.74	0.15%	0.31%
其他应收款	1,044.51	0.85%	1,907.91	0.71%	0.14%
存货	861.36	0.70%	995.96	0.37%	0.33%
其他流动资产	374.04	0.30%	293.38	0.11%	0.19%
流动资产合计	88,946.22	72.34%	120,207.87	44.52%	27.82%

项目	2023年12月31日		2022年12月31日		比重增减
	金额	占比	金额	占比	
流动资产：					
非流动资产：		0.00%			
长期股权投资	703.58	0.57%	637.57	0.24%	0.34%
固定资产	992.25	0.81%	1,690.85	0.63%	0.18%
使用权资产	1,119.89	0.91%	3,374.23	1.25%	-0.34%
无形资产	24,142.54	19.64%	99,736.60	36.94%	-17.30%
商誉	-	0.00%	39,181.35	14.51%	-14.51%
长期待摊费用	371.73	0.30%	1,110.82	0.41%	-0.11%
递延所得税资产	6,672.92	5.43%	4,054.82	1.50%	3.93%
非流动资产合计	34,002.91	27.66%	149,786.24	55.48%	-27.82%
资产总计	122,949.13	100.00%	269,994.11	100.00%	

2023年末资产总额减少-147,044.98万元，同比下降54.46%。其中，流动资产总额比上年末减少31,261.65万元，同比下降26.01%；非流动资产总额比上年末减少115,783.33万元，同比下降77.30%。主要原因为：

单位：万元

项目	2023年末	2023年初	金额变动	变动比例	重大变动说明
	金额	金额			
货币资金	14,518.18	31,243.11	-16,724.93	-53.53%	报告期主营业务现金流入减少。
应收账款	7,883.16	20,418.09	-12,534.93	-61.39%	报告期应收账款回收期增长增加应收账款余额，同时因计提坏账准备大幅增加，导致应收账款减少。
预付款项	568.29	400.74	167.55	41.81%	本报告期预付仲裁费用所致。
其他应收款	1,044.51	1,907.91	-863.40	-45.25%	报告期其他应收款坏账准备增加所致。
存货	861.36	995.96	-134.60	-13.51%	报告期产品库存数量较上期减少。
长期股权投资	703.58	637.57	66.01	10.35%	报告期内公司的联营企业MyFirstGymCo., Limited盈利所致。
固定资产	992.25	1,690.85	-698.60	-41.32%	报告期直营中心对外转让及子公司注销、处置闲置固定资产所致。
使用权资产	1,119.89	3,374.23	-2,254.34	-66.81%	报告期直营中心对外转让、子公司注销、公司总部迁址所致。
无形资产	24,142.54	99,736.60	-75,594.06	-75.79%	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无形资产减值准备。
商誉	-	39,181.35	-39,181.35	-100.00%	报告期计提天津美杰姆商誉减值所致。
长待摊费用	371.73	1,110.82	-739.09	-66.54%	主要系直营中心闭店及公司总部迁址，装修费一次性结转费用所致。
递延所得税资产	6,672.92	4,054.82	2,618.10	64.57%	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2023年12月31日，公司负债总额123,091.12万元，主要构成及变动情况如下：

单位：万元

项目	2023年12月31日		2022年12月31日		比重增减
	金额	占比	金额	占比	
流动负债：					
应付账款	543.12	0.44%	624.62	0.23%	0.21%
合同负债	6,405.45	5.21%	10,505.68	3.89%	1.32%
应付职工薪酬	246.96	0.20%	476.33	0.18%	0.02%
应交税费	10,541.31	8.57%	11,253.82	4.17%	4.40%
其他应付款	63,411.84	51.58%	63,464.29	23.51%	28.07%
一年内到期的非流动负债	7,525.81	6.12%	9,290.88	3.44%	2.68%
其他流动负债	383.50	0.31%	472.13	0.17%	0.14%
流动负债合计	89,058.00	72.43%	96,087.75	35.59%	36.84%
非流动负债：		0.00%			
长期借款	15,900.00	12.93%	22,260.00	8.24%	4.69%
租赁负债	640.67	0.52%	2,274.16	0.84%	-0.32%
预计负债	1,335.99	1.09%	-	0.00%	1.09%
递延所得税负债	16,156.46	13.14%	16,767.35	6.21%	6.93%
非流动负债合计	34,033.12	27.68%	41,301.51	15.30%	12.38%
负债合计	123,091.12	100.12%	137,389.26	50.89%	49.23%

2023年末负债总额减少14,298.14万元，同比下降10.41%。其中，流动负债总额比上年末减少7,029.75万元，同比下降7.32%；非流动负债总额比上年末减少7,268.39万元，同比下降17.60%。主要原因为：

单位：万元

项目	2023年末	2023年初	金额变动	变动比例	重大变动说明
	金额	金额			
合同负债	6,405.45	10,505.68	-4,100.23	-39.03%	主要为加盟费收入摊销所致；另处置上海、沈阳等地直营中心，导致合同负债减少。
一年内到期的非流动负债	7,525.81	9,290.88	-1,765.07	-19.00%	主要系本年偿还将于一年内到期长期借款所致。
长期借款	15,900.00	22,260.00	-6,360.00	-28.57%	系报告期偿还长期借款所致。
租赁负债	640.67	2,274.16	-1,633.49	-71.83%	系报告期间店直营中心退租及转让处置直营中心所致。
其他应付款	63,411.84	63,464.29	-52.45	-0.08%	本期无重大变化。
预计负债	1,335.99	-	1,335.99	100%	主要系处置上海两个直营中心产生的继续涉入负债。

3、净资产

2023年末，归属于上市公司股东的所有者权益为-46,036.10万元，比上年末减少93,686.45万元，下降比例为196.61%。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	2023年12月31日		2022年12月31日		比重增减
	金额	占比	金额	占比	
所有者权益：					
股本	82,223.79	66.88%	82,223.79	30.45%	36.43%
资本公积	23,164.55	18.84%	22,029.77	8.16%	10.68%
减：库存股	1,237.50	1.01%	1,237.50	0.46%	0.55%
其他综合收益	1,017.11	0.83%	595.32	0.22%	0.61%
盈余公积	4,580.91	3.73%	4,580.91	1.70%	2.03%
未分配利润	-155,784.96	-126.71%	-60,541.94	-22.42%	-104.29%

项目	2023年12月31日		2022年12月31日		比重增减
	金额	占比	金额	占比	
所有者权益：					
归属于母公司所有者权益合计	-46,036.10	-37.44%	47,650.35	17.65%	-55.09%
少数股东权益	45,894.11	37.33%	84,954.49	31.47%	5.86%
所有者权益合计	-141.99	-0.12%	132,604.84	49.11%	-49.23%

（二）经营成果

2023年度公司实现营业收入10,744.13万元，同比下降30.17%，实现归属于上市公司股东的净利润-94,920.99万元，同比下降115.82%。主要构成及变动情况如下：

单位：万元

项目	2023年度	2022年度	增减额	同比变动
一、营业收入	10,744.13	15,386.61	-4,642.48	-30.17%
二、营业总成本	13,005.52	17,915.43	-4,909.91	-27.41%
其中：营业成本	4,546.78	7,286.24	-2,739.46	-37.60%
税金及附加	32.93	66.1	-33.17	-50.18%
销售费用	1,436.62	1,956.97	-520.35	-26.59%
管理费用	5,517.20	6,270.46	-753.26	-12.01%
财务费用	1,472.00	2,335.66	-863.66	-36.98%
加：其他收益	39.08	196.63	-157.55	-80.13%
投资收益（损失以“-”号填列）	62.51	961.03	-898.52	-93.50%
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-1,251.98	-	-1251.98	-100%
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-18,456.55	-5,231.09	-13,225.46	-252.82%
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-114,941.03	-54,405.47	-60,535.56	-111.27%
资产处置收益（损失以“-”号填列）	229.12	-7.66	236.78	3091.12%
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-136,580.24	-61,015.38	-75,564.86	-123.85%
加：营业外收入	73.3	77.95	-4.65	-5.97%
减：营业外支出	399.92	24.3	375.62	1545.76%
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-136,906.86	-60,961.73	-75,945.13	-124.58%
减：所得税费用	-2,921.31	9.32	-2930.63	-31444.53%
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-133,985.54	-60,971.05	-73,014.50	-119.75%
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-94,920.99	-43,982.52	-50,938.47	-115.82%
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-39,064.56	-16,988.53	-22,076.03	-129.95%

1. 营业收入减少4,642.48万元，同比下降30.17%。

主要原因为美吉姆早教门店大量闭店，公司早教业务相关收入下降。

2. 成本费用共计减少4,909.91万元，同比下降27.41%。

主要原因为：一是处置上海2个直营中心及部分直营中心闭店导致成本费用降低；二是加盟中心闭店导致产品销售额下降，导致产品成本同步下降；三是报告期广告宣传支出下降，特许权使用费成本下降，同时削减了人员支出、房租费用支出，因此成本费用较同期下降。

3. 其他收益减少157.55万元，同比下降80.13%。

主要原因为政府补助金额下降，上年同期收到一笔优质企业奖励款，本期无此类事项；本期增值税加计抵减金额较上年同期下降，导致其他收益减少。

4. 投资收益减少 898.52 万元，同比下降 93.50%。

主要原因为报告期内公司持有联营企业 My First Gym Co., Limited 股权比例下降，导致投资收益下降。

5. 公允价值变动收益-1,251.98 万元，同比下降 100%。

主要原因为业绩补偿公允价值变动导致。

6. 信用减值损失增加 13,225.46 万元，同比上升 252.82%。

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。

7. 资产减值损失增加 60,535.56 万元，同比上升 111.27%。

主要原因是 2023 年度计提商誉和无形资产减值损失的金额较同期上升。

8. 资产处置收益增加 236.78 万元，同比上升 3,091.12%。

主要原因为总部迁址及部分直营中心闭店，提前终止租赁合同所致。

9. 营业外支出增加 375.62 万元，同比上升 1,545.76%。

主要原因为诉讼赔偿事项及提前退租不退押金所致。

（三）现金流量情况

2023 年，公司现金流量简表如下：

单位：万元

项目	2023 年度	2022 年度	增减额	增减率
一、经营活动产生的现金流量净额	-7,308.46	-7,094.50	-213.96	-3.02%
经营活动现金流入小计	4,424.47	10,353.05	-5,928.58	-57.26%
经营活动现金流出小计	11,732.93	17,447.55	-5,714.62	-32.75%
二、投资活动产生的现金流量净额	-86.33	-355.48	269.15	75.71%
投资活动现金流入小计	41.04	11,347.23	-11,306.19	-99.64%
投资活动现金流出小计	127.37	11,702.71	-11,575.34	-98.91%
三、筹资活动产生的现金流量净额	-4,588.75	-3,961.56	-627.19	-15.83%
筹资活动现金流入小计	5,574.08	-	5,574.08	100.00%
筹资活动现金流出小计	10,162.83	3,961.56	6,201.27	156.54%
五、现金及现金等价物净增加额	-11,303.91	-9,218.10	-2,085.81	-22.63%

1. 经营活动产生的现金流

2023 年度，公司经营活动产生的现金流量净额减少 213.96 万元，同比下降 3.02%。

主要原因是报告期受营业收入总额下降，各中心现金流紧张影响，公司收到的特许权使用费、课程销售收入、产品销售收入减少；报告期受成本费用支出总额下降影响，特许权采购、产品采购、支付员工薪酬、上缴税金和费用现金流出均有所下降。

2. 投资活动产生的现金流

2023 年度投资活动产生的现金流量净额增加 269.15 万元，同比上升 75.71%，上年

同期公司直营中心迁址装修导致支付的投资活动产生现金流量支出增加，本期无此类事项。

3. 筹资活动产生的现金流量

2023 年度筹资活动产生的现金流量净额减少 627.19 万元，同比下降 15.83%。主要原因是报告期外保内贷到期后，受限资金解禁，同时报告期较上年同期偿还银行贷款本金金额增加。

四、主要控股子公司的经营情况

启星未来（天津）教育咨询有限公司截止 2023 年 12 月 31 日，总资产 16,204.80 万元，净资产 65,319.64 万元，2023 年度实现营业收入 10,101.78 万元、净利润-128,653.46 万元，净利润同比下降 133.16%。

天津美杰姆教育科技有限公司截止 2023 年 12 月 31 日，总资产 49,794.14 万元，净资产 35,348.74 万元，2023 年度实现营业收入 10,101.78 万元、净利润-12,091.10 万元，净利润同比下降 1988.82%。

主要原因为 2023 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

2024 年 4 月 30 日