

B068 Disclosure

信息披露

大连美吉姆教育科技股份有限公司关于对深圳证券交易所2020年年报问询函的回复公告

证券代码:002621

证券简称:美吉姆

公告编号:2021-058

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”、“上市公司”或“美吉姆”)于2021年6月9日收到深圳证券交易所下发的《关于对大连美吉姆教育科技股份有限公司2020年年报的问询函》(公函部年报问询函〔2021〕第366号)。公司收到后高度重视,经公司及各中介机构认真核查,已向深圳证券交易所做出书面回复,现对有关事项进行回复公告如下:

一、如特别注明,本回复中使用的简称或名称将与《大连美吉姆教育科技股份有限公司2020年年度报告》一致。

二、本回复部分表格中单项数据加总数与表格合计数可能存在微小差异,均因计算过程中的四舍五入所致。

问题一、本年度,你公司计提大额商誉减值准备6.29亿元,你对北京精德教育咨询有限公司(以下简称“北京精德”)资产组计提2.37亿元,对天津美杰教育科技股份有限公司(以下简称“天津美杰”)资产组计提1.92亿元。你公司表示未计提商誉减值准备。请公司说明:

(1)2020年度计提大额商誉减值的原因及其合理性;

(2)你公司表示未在2020年度内大额计提商誉减值准备中充分考虑了疫情对北京精德、天津美杰后续经营业绩的影响,请公司说明本年度商誉减值测试中考虑疫情因素对减值测试过程和结果的影响;

(3)你公司前期计提大额商誉减值准备时是否充分考虑了疫情对北京精德、天津美杰后续经营业绩的影响,请公司说明本年度商誉减值测试中考虑疫情因素对减值测试过程和结果的影响;

(4)你公司前期计提大额商誉减值准备时是否充分考虑了疫情对北京精德、天津美杰后续经营业绩的影响,请公司说明本年度商誉减值测试中考虑疫情因素对减值测试过程和结果的影响;

【公司回复】

一、2019年度计提北京精德计提商誉减值的原因及其合理性

北京精德主要从事SAT、ACT、SAT及托福培训业务,主要客户为准备赴国外留学的学生,留学目的国主要为美国。北京精德经营正常,经营业绩实现超预期目标,宏观经济及行业政策方面未发生不利影响。

2019年较2018年度营业收入和净利润均保持增长,具体情况如下:

项目	2019年度 (万元)	2018年度 (万元)	与2018年度 变动率
营业收入	6,183.68	6,397.73	-22.85%
营业成本	2,377.22	2,377.22	-30.94%
营业利润	3,806.47	4,020.52	-5.29%
净利润	2,803.27	3,464.31	-5.67%

2019年一季度,公司聘请了中审众环会计师事务所有限公司以2019年12月31日为评估基准日对收购北京精德形成的商誉进行减值测试,评估结论如下:在客观的基础上,北京精德商誉所在资产组的可收回价值进行了评估并出具了《中审众环评字【2020】D-0034号《大连美吉姆教育科技股份有限公司与北京精德教育咨询有限公司商誉减值测试项目资产评估报告》》。根据2019年12月31日为评估基准日,采取收益法确定的公允价值高于账面价值,因此,未计提减值准备。

二、2020年度计提天津美杰计提商誉减值的原因及其合理性

2020年一季度,北京精德营业收入1,301.87万元,较2019年同期增长22%,受疫情影响相对较小,公司在当时时点上并未发现出现特殊变化的情况,因此本期未计提减值准备。

北京精德2020年一季度采取公允价值分摊减值,积极应对国内外疫情。北京精德主动调整线上、上海、深圳三地大校区的招生策略,优化线下布局,通过线上+线下模式,实现逆势低增长。2020年一季度北京精德期间费用合计1,031.64万元,同比下降21.62%,同时开展线上授课模式,降低疫情影响。北京精德2020年上半年营业收入较2019年同期下降1.0%,主要是受到关闭北京丽都校区、深圳校区及北京一次校的影响。

综上,与上年同期相比相对稳定的1.0%,营业收入同比下降1.0%,若排除关闭丽都、深圳校区影响,经营业绩实现超预期目标。

由于天津美杰客户主要为准备赴外留学的学生,留学目的国主要为美国,根据相关统计数据显示,留学市场稳定,美国目前留学市场呈现大幅增长。自2020年12月美国疫苗接种工作推进,接种数据良好,美国2021年美国经济是否将得到有效刺激,将导致出国留学需求存在较大不确定性。

受疫情影响,美国赴美留学人数同比减少64.6%,同时,受疫情冲击影响,2020年度美国春季起赴美留学人数较往年SAT考试平均为次要招生来源之一。结合前期疫情已经造成对北京精德盈利能力下降,北京精德商誉的商誉出现减值迹象。

2、2020年度计提商誉减值的原因及其合理性

2020年度计提商誉减值的原因及其合理性,北京精德2020年全年较2019年全年营业收入和净利润下降幅度较大,具体情况如下:

项目	2019年度 (万元)	2020年度 (万元)	与2019年度 变动率
营业收入	6,183.68	6,397.73	-22.85%
营业成本	2,377.22	2,377.22	-30.94%
营业利润	3,806.47	4,020.52	-5.29%
净利润	2,803.27	3,464.31	-5.67%

2020年一季度,公司聘请了中审众环会计师事务所有限公司对天津美杰商誉进行减值测试,评估结论如下:在客观的基础上,对北京精德商誉所在资产组的可收回价值进行了评估并出具了《中审众环评字【2021】第0213号《大连美吉姆教育科技股份有限公司与天津美杰教育科技股份有限公司商誉减值测试项目资产评估报告》》。根据2020年12月31日为评估基准日,采取收益法确定的公允价值高于账面价值,因此,未计提减值准备。

三、2020年度计提商誉减值的原因及其合理性

2020年一季度,北京精德营业收入1,301.87万元,较2019年同期增长22%,受疫情影响相对较小,公司在当时时点上并未发现出现特殊变化的情况,因此本期未计提减值准备。

北京精德2020年一季度采取公允价值分摊减值,积极应对国内外疫情。北京精德主动调整线上、上海、深圳三地大校区的招生策略,优化线下布局,通过线上+线下模式,实现逆势低增长。2020年一季度北京精德期间费用合计1,031.64万元,同比下降21.62%,同时开展线上授课模式,降低疫情影响。北京精德2020年上半年营业收入较2019年同期下降1.0%,主要是受到关闭北京丽都校区、深圳校区及北京一次校的影响。

综上,与上年同期相比相对稳定的1.0%,营业收入同比下降1.0%,若排除关闭丽都、深圳校区影响,经营业绩实现超预期目标。

由于天津美杰客户主要为准备赴外留学的学生,留学目的国主要为美国,根据相关统计数据显示,留学市场稳定,美国目前留学市场呈现大幅增长。自2020年12月美国疫苗接种工作推进,接种数据良好,美国2021年美国经济是否将得到有效刺激,将导致出国留学需求存在较大不确定性。

受疫情影响,美国赴美留学人数同比减少64.6%,同时,受疫情冲击影响,2020年度美国春季起赴美留学人数较往年SAT考试平均为次要招生来源之一。结合前期疫情已经造成对北京精德盈利能力下降,北京精德商誉的商誉出现减值迹象。

2、2020年度计提商誉减值的原因及其合理性

2020年度计提商誉减值的原因及其合理性,北京精德2020年全年较2019年全年营业收入和净利润下降幅度较大,具体情况如下:

项目	2019年度 (万元)	2020年度 (万元)	与2019年度 变动率
营业收入	6,183.68	6,397.73	-22.85%
营业成本	2,377.22	2,377.22	-30.94%
营业利润	3,806.47	4,020.52	-5.29%
净利润	2,803.27	3,464.31	-5.67%

2019年一季度,公司聘请了中审众环会计师事务所有限公司对天津美杰商誉进行减值测试,评估结论如下:在客观的基础上,对北京精德商誉所在资产组的可收回价值进行了评估并出具了《中审众环评字【2020】D-0037号《大连美吉姆教育科技股份有限公司与北京精德教育咨询有限公司商誉减值测试项目资产评估报告》》。根据2019年12月31日为评估基准日,采取收益法确定的公允价值高于账面价值,因此,未计提减值准备。

四、2020年度计提商誉减值的原因及其合理性

2020年一季度,北京精德营业收入1,301.87万元,较2019年同期增长22%,受疫情影响相对较小,公司在当时时点上并未发现出现特殊变化的情况,因此本期未计提减值准备。

北京精德2020年一季度采取公允价值分摊减值,积极应对国内外疫情。北京精德主动调整线上、上海、深圳三地大校区的招生策略,优化线下布局,通过线上+线下模式,实现逆势低增长。2020年一季度北京精德期间费用合计1,031.64万元,同比下降21.62%,同时开展线上授课模式,降低疫情影响。北京精德2020年上半年营业收入较2019年同期下降1.0%,主要是受到关闭北京丽都校区、深圳校区及北京一次校的影响。

综上,与上年同期相比相对稳定的1.0%,营业收入同比下降1.0%,若排除关闭丽都、深圳校区影响,经营业绩实现超预期目标。

由于天津美杰客户主要为准备赴外留学的学生,留学目的国主要为美国,根据相关统计数据显示,留学市场稳定,美国目前留学市场呈现大幅增长。自2020年12月美国疫苗接种工作推进,接种数据良好,美国2021年美国经济是否将得到有效刺激,将导致出国留学需求存在较大不确定性。

受疫情影响,美国赴美留学人数同比减少64.6%,同时,受疫情冲击影响,2020年度美国春季起赴美留学人数较往年SAT考试平均为次要招生来源之一。结合前期疫情已经造成对北京精德盈利能力下降,北京精德商誉的商誉出现减值迹象。

2、2020年度计提商誉减值的原因及其合理性

2020年度计提商誉减值的原因及其合理性,北京精德2020年全年较2019年全年营业收入和净利润下降幅度较大,具体情况如下:

项目	2019年度 (万元)	2020年度 (万元)	与2019年度 变动率
营业收入	6,183.68	6,397.73	-22.85%
营业成本	2,377.22	2,377.22	-30.94%
营业利润	3,806.47	4,020.52	-5.29%
净利润	2,803.27	3,464.31	-5.67%

2019年一季度,公司聘请了中审众环会计师事务所有限公司对天津美杰商誉进行减值测试,评估结论如下:在客观的基础上,对北京精德商誉所在资产组的可收回价值进行了评估并出具了《中审众环评字【2020】D-0037号《大连美吉姆教育科技股份有限公司与北京精德教育咨询有限公司商誉减值测试项目资产评估报告》》。根据2019年12月31日为评估基准日,采取收益法确定的公允价值高于账面价值,因此,未计提减值准备。

五、2020年度计提商誉减值的原因及其合理性

2020年一季度,北京精德营业收入1,301.87万元,较2019年同期增长22%,受疫情影响相对较小,公司在当时时点上并未发现出现特殊变化的情况,因此本期未计提减值准备。

北京精德2020年一季度采取公允价值分摊减值,积极应对国内外疫情。北京精德主动调整线上、上海、深圳三地大校区的招生策略,优化线下布局,通过线上+线下模式,实现逆势低增长。2020年一季度北京精德期间费用合计1,031.64万元,同比下降21.62%,同时开展线上授课模式,降低疫情影响。北京精德2020年上半年营业收入较2019年同期下降1.0%,主要是受到关闭北京丽都校区、深圳校区及北京一次校的影响。

综上,与上年同期相比相对稳定的1.0%,营业收入同比下降1.0%,若排除关闭丽都、深圳校区影响,经营业绩实现超预期目标。

由于天津美杰客户主要为准备赴外留学的学生,留学目的国主要为美国,根据相关统计数据显示,留学市场稳定,美国目前留学市场呈现大幅增长。自2020年12月美国疫苗接种工作推进,接种数据良好,美国2021年美国经济是否将得到有效刺激,将导致出国留学需求存在较大不确定性。

受疫情影响,美国赴美留学人数同比减少64.6%,同时,受疫情冲击影响,2020年度美国春季起赴美留学人数较往年SAT考试平均为次要招生来源之一。结合前期疫情已经造成对北京精德盈利能力下降,北京精德商誉的商誉出现减值迹象。

2、2020年度计提商誉减值的原因及其合理性

2020年度计提商誉减值的原因及其合理性,北京精德2020年全年较2019年全年营业收入和净利润下降幅度较大,具体情况如下:

项目	2019年度 (万元)	2020年度 (万元)	与2019年度 变动率
营业收入	6,183.68	6,397.73	-22.85%
营业成本	2,377.22	2,377.22	-30.94%
营业利润	3,806.47	4,020.52	-5.29%
净利润	2,803.27	3,464.31	-5.67%

2019年一季度,公司聘请了中审众环会计师事务所有限公司对天津美杰商誉进行减值测试,评估结论如下:在客观的基础上,对北京精德商誉所在资产组的可收回价值进行了评估并出具了《中审众环评字【2020】D-0037号《大连美吉姆教育科技股份有限公司与北京精德教育咨询有限公司商誉减值测试项目资产评估报告》》。根据2019年12月31日为评估基准日,采取收益法确定的公允价值高于账面价值,因此,未计提减值准备。

六、2020年度计提商誉减值的原因及其合理性

2020年一季度,北京精德营业收入1,301.87万元,较2019年同期增长22%,受疫情影响相对较小,公司在当时时点上并未发现出现特殊变化的情况,因此本期未计提减值准备。

北京精德2020年一季度采取公允价值分摊减值,积极应对国内外疫情。北京精德主动调整线上、上海、深圳三地大校区的招生策略,优化线下布局,通过线上+线下模式,实现逆势低增长。2020年一季度北京精德期间费用合计1,031.64万元,同比下降21.62%,同时开展线上授课模式,降低疫情影响。北京精德2020年上半年营业收入较2019年同期下降1.0%,主要是受到关闭北京丽都校区、深圳校区及北京一次校的影响。

综上,与上年同期相比相对稳定的1.0%,营业收入同比下降1.0%,若排除关闭丽都、深圳校区影响,经营业绩实现超预期目标。

由于天津美杰客户主要为准备赴外留学的学生,留学目的国主要为美国,根据相关统计数据显示,留学市场稳定,美国目前留学市场呈现大幅增长。自2020年12月美国疫苗接种工作推进,接种数据良好,美国2021年美国经济是否将得到有效刺激,将导致出国留学需求存在较大不确定性。

受疫情影响,美国赴美留学人数同比减少64.6%,同时,受疫情冲击影响,2020年度美国春季起赴美留学人数较往年SAT考试平均为次要招生来源之一。结合前期疫情已经造成对北京精德盈利能力下降,北京精德商誉的商誉出现减值迹象。

2、2020年度计提商誉减值的原因及其合理性

2020年度计提商誉减值的原因及其合理性,北京精德2020年全年较2019年全年营业收入和净利润下降幅度较大,具体情况如下:

项目	2019年度 (万元)	2020年度 (万元)	与2019年度 变动率
营业收入	6,183.68	6,397.73	-22.85%
营业成本	2,377.22	2,377.22	-30.94%
营业利润	3,806.47	4,020.52	-5.29%
净利润	2,803.27	3,464.31	-5.67%

2019年一季度,公司聘请了中审众环会计师事务所有限公司对天津美杰商誉进行减值测试,评估结论如下:在客观的基础上,对北京精德商誉所在资产组的可收回价值进行了评估并出具了《中审众环评字【2020】D-0037号《大连美吉姆教育科技股份有限公司与北京精德教育咨询有限公司商誉减值测试项目资产评估报告》》。根据2019年12月31日为评估基准日,采取收益法确定的公允价值高于账面价值,因此,未计提减值准备。

七、2020年度计提商誉减值的原因及其合理性

2020年一季度,北京精德营业收入1,301.87万元,较2019年同期增长22%,受疫情影响相对较小,公司在当时时点上并未发现出现特殊变化的情况,因此本期未计提减值准备。

北京精德2020年一季度采取公允价值分摊减值,积极应对国内外疫情。北京精德主动调整线上、上海、深圳三地大校区的招生策略,优化线下布局,通过线上+线下模式,实现逆势低增长。2020年一季度北京精德期间费用合计1,031.64万元,同比下降21.62%,同时开展线上授课模式,降低疫情影响。北京精德2020年上半年营业收入较2019年同期下降1.0%,主要是受到关闭北京丽都校区、深圳校区及北京一次校的影响。

综上,与上年同期相比相对稳定的1.0%,营业收入同比下降1.0%,若排除关闭丽都、深圳校区影响,经营业绩实现超预期目标。

收费费用等对外经营市场不会发生不可见的重大变化;

3)本次评估以持续经营为前提,假设被评估单位于报告日后可正常取得生产经营情况,经营业务合法,并不存在不可见的重大变化,不考虑未来不利,且目前可预见以稳定的变化;

4)本次评估假设被评估单位未来提供的服务和管理团队不变,并能保持现有的经营管理模式、经营范围、方式与目前方向保持一致,被评估单位的经营活动和提供的服务符合国家产业政策,各种经营活动合法,不存在不可见的重大变化;

5)本次评估假设被评估资产按目前的用途和使用的方式、规模、频度、环境等情况继续使用,并未考虑各种资产自身的最佳用途;

6)假设公司在现有的管理方式和管理水平的基础上,无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对企业造成重大不利影响,被评估单位、实际控制人及被评估单位不存在重大变化;

7)评估假设被评估单位委托、受托人提供的财务资料真实、准确、完整;

8)被评估单位所披露的与本次评估相关的财务数据、交易数据等均真实可靠;

9)评估假设以委托人及被评估单位提供的评估资料表为准,未考虑委托人及被评估单位提供资料与实际情况不符的可能性;

10)评估假设以委托人及被评估单位提供的评估资料表为准,未考虑委托人及被评估单位提供资料与实际情况不符的可能性;

11)本次评估中,参考和利用了被评估单位历史及评估基准日的财务报表,以及在中国国内上市公司中获得的有关可比公司的财务报告及经营数据,评估人员的评估工作在很大程度上依赖于上述财务报表数据和经营数据,假设被评估单位提供的财务数据和经营数据真实、准确、完整,有关可比公司的财务报告、经营数据及经营数据真实、准确、完整;

12)本次评估中,假设及对未来盈利预测是在评估基准日管理层的预期和盈利预测的基础上,本次评估假设被评估单位管理提供的企业未来盈利预测所涉及的相关数据和资料真实、完整、合理,企业对未来盈利的合理性和可实现性;

13)评估假设被评估单位上述盈利预测进行了必要的审核,分析了管理层提供的预测数据与评估假设进行了有关预测的假设,前述及盈利预测,基本采纳了管理层的预测。本次评估中所涉及的未来盈利的预测是在被评估单位管理层制定的盈利预测的基础上,如未来未发生北京精德实际经营情况与前述事项不一致,则可能对盈利预测产生影响;

14)本次评估假设企业于年度内均获得净利润。

(四)关键参数假设

1.盈利预测假设

比例=(2020年商誉减值测试涉及未来年度盈利预测值/2019年度商誉减值测试同期盈利预测值)*100%;

项目	2019年度 (万元)	2020年度 (万元)	2021年度 (万元)	2022年度 (万元)	2023年度 (万元)	2024年度 (万元)	2025年度 (万元)	永续期 (万元)
营业收入	4201.1	4009.6	3879.8	3743.8	3629.8	3529.8	3429.8	3429.8
营业利润	1612.8	1509.0	1460.8	1403.8	1354.8	1314.8	1274.8	1274.8

预测期间关键参数下降主要原因

(1)整体经营使用假设

北京精德客户主要为准备赴外留学的学生,留学目的国主要为美国。留学意愿受境外新冠肺炎疫情、中美贸易关系、美国签证政策等因素影响,境外留学人数下降。根据相关统计数据显示,留学市场稳定,美国目前留学市场呈现大幅增长。自2020年12月美国疫苗接种工作推进,接种数据良好,美国2021年美国经济是否将得到有效刺激,将导致出国留学需求存在较大不确定性。

受疫情影响,美国赴美留学人数同比减少64.6%,同时,受疫情冲击影响,2020年度美国春季起赴美留学人数较往年SAT考试平均为次要招生来源之一。结合前期疫情已经造成对北京精德盈利能力下降,北京精德商誉的商誉出现减值迹象。

2、2020年度计提商誉减值的原因及其合理性

2020年度计提商誉减值的原因及其合理性,北京精德2020年全年较2019年全年营业收入和净利润下降幅度较大,具体情况如下:

项目	2019年度 (万元)	2020年度 (万元)	与2019年度 变动率
营业收入	6,183.68	6,397.73	-22.85%
营业成本	2,377.22	2,377.22	-30.94%
营业利润	3,806.47	4,020.52	-5.29%
净利润	2,803.27	3,464.31	-5.67%

2019年一季度,公司聘请了中审众环会计师事务所有限公司对天津美杰商誉进行减值测试,评估结论如下:在客观的基础上,对北京精德商誉所在资产组的可收回价值进行了评估并出具了《中审众环评字【2020】D-0037号《大连美吉姆教育科技股份有限公司与北京精德教育咨询有限公司商誉减值测试项目资产评估报告》》。根据2019年12月31日为评估基准日,采取收益法确定的公允价值高于账面价值,因此,未计提减值准备。

八、2020年度计提商誉减值的原因及其合理性

2020年一季度,北京精德营业收入1,301.87万元,较2019年同期增长22%,受疫情影响相对较小,公司在当时时点上并未发现出现特殊变化的情况,因此本期未计提减值准备。

北京精德2020年一季度采取公允价值分摊减值,积极应对国内外疫情。北京精德主动调整线上、上海、深圳三地大校区的招生策略,优化线下布局,通过线上+线下模式,实现逆势低增长。2020年一季度北京精德期间费用合计1,031.64万元,同比下降21.62%,同时开展线上授课模式,降低疫情影响。北京精德2020年上半年营业收入较2019年同期下降1.0%,主要是受到关闭北京丽都校区、深圳校区及北京一次校的影响。

综上,与上年同期相比相对稳定的1.0%,营业收入同比下降1.0%,若排除关闭丽都、深圳校区影响,经营业绩实现超预期目标。

由于天津美杰客户主要为准备赴外留学的学生,留学目的国主要为美国,根据相关统计数据显示,留学市场稳定,美国目前留学市场呈现大幅增长。自2020年12月美国疫苗接种工作推进,接种数据良好,美国2021年美国经济是否将得到有效刺激,将导致出国留学需求存在较大不确定性。

受疫情影响,美国赴美留学人数同比减少64.6%,同时,受疫情冲击影响,2020年度美国春季起赴美留学人数较往年SAT考试平均为次要招生来源之一。结合前期疫情已经造成对北京精德盈利能力下降,北京精德商誉的商誉出现减值迹象。

2、2020年度计提商誉减值的原因及其合理性

2020年度计提商誉减值的原因及其合理性,北京精德2020年全年较2019年全年营业收入和净利润下降幅度较大,具体情况如下:

项目	2019年度 (万元)	2020年度 (万元)	与2019年度 变动率
营业收入	6,183.68	6,397.73	-22.85%
营业成本	2,377.22	2,377.22	-30.94%
营业利润	3,806.47	4,020.52	-5.29%
净利润	2,803.27	3,464.31	-5.67%

2019年一季度,公司聘请了中审众环会计师事务所有限公司对天津美杰商誉进行减值测试,评估结论如下:在客观的基础上,对北京精德商誉所在资产组的可收回价值进行了评估并出具了《中审众环评字【2020】D-0037号《大连美吉姆教育科技股份有限公司与北京精德教育咨询有限公司商誉减值测试项目资产评估报告》》。根据2019年12月31日为评估基准日,采取收益法确定的公允价值高于账面价值,因此,未计提减值准备。

九、2020年度计提商誉减值的原因及其合理性

2020年一季度,北京精德营业收入1,301.87万元,较2019年同期增长22%,受疫情影响相对较小,公司在当时时点上并未发现出现特殊变化的情况,因此本期未计提减值准备。

北京精德2020年一季度采取公允价值分摊减值,积极应对国内外疫情。北京精德主动调整线上、上海、深圳三地大校区的招生策略,优化线下布局,通过线上+线下模式,实现逆势低增长。2020年一季度北京精德期间费用合计1,031.64万元,同比下降21.62%,同时开展线上授课模式,降低疫情影响。北京精德2020年上半年营业收入较2019年同期下降1.0%,主要是受到关闭北京丽都校区、深圳校区及北京一次校的影响。

综上,与上年同期相比相对稳定的1.0%,营业收入同比下降1.0%,若排除关闭丽都、深圳校区影响,经营业绩实现超预期目标。

由于天津美杰客户主要为准备赴外留学的学生,留学目的国主要为美国,根据相关统计数据显示,留学市场稳定,美国目前留学市场呈现大幅增长。自2020年12月美国疫苗接种工作推进,接种数据良好,美国2021年美国经济是否将得到有效刺激,将导致出国留学需求存在较大不确定性。

受疫情影响,美国赴美留学人数同比减少64.6%,同时,受疫情冲击影响,2020年度美国春季起赴美留学人数较往年SAT考试平均为次要招生来源之一。结合前期疫情已经造成对北京精德盈利能力下降,北京精德商誉的商誉出现减值迹象。

2、2020年度计提商誉减值的原因及其合理性

2020年度计提商誉减值的原因及其合理性,北京精德2020年全年较2019年全年营业收入和净利润下降幅度较大,具体情况如下:

项目	2019年度 (万元)	2020年度 (万元)	与2019年度 变动率
营业收入	6,183.68	6,397.73	-22.85%
营业成本	2,377.22	2,377.22	-30.94%
营业利润	3,806.47	4,020.52	-5.29%
净利润	2,803.27	3,464.31	-5.67%

2019年一季度,公司聘请了中审众环会计师事务所有限公司对天津美杰商誉进行减值测试,评估结论如下:在客观的基础上,对北京精德商誉所在资产组的可收回价值进行了评估并出具了《中审众环评字【2020】D-0037号《大连美吉姆教育科技股份有限公司与北京精德教育咨询有限公司商誉减值测试项目资产评估报告》》。根据2019年12月31日为评估基准日,采取收益法确定的公允价值高于账面价值,因此,未计提减值准备。

十、2020年度计提商誉减值的原因及其合理性

2020年一季度,北京精德营业收入1,301.87万元,较2019年同期增长22%,受疫情影响相对较小,公司在当时时点上并未发现出现特殊变化的情况,因此本期未计提减值准备。

北京精德2020年一季度采取公允价值分摊减值,积极应对国内外疫情。北京精德主动调整线上、上海、深圳三地大校区的招生策略,优化线下布局,通过线上+线下模式,实现逆势低增长。2020年一季度北京精德期间费用合计1,031.64万元,同比下降21.62%,同时开展线上授课模式,降低疫情影响。北京精德2020年上半年营业收入较2019年同期下降1.0%,主要是受到关闭北京丽都校区、深圳校区及北京一次校的影响。

综上,与上年同期相比相对稳定的1.0%,营业收入同比下降1.0%,若排除关闭丽都、深圳校区影响,经营业绩实现超预期目标。

由于天津美杰客户主要为准备赴外留学的学生,留学目的国主要为美国,根据相关统计数据显示,留学市场稳定,美国目前留学市场呈现大幅增长。自2020年12月美国疫苗接种工作推进,接种数据良好,美国2021年美国经济是否将得到有效刺激,将导致出国留学需求存在较大不确定性。

受疫情影响,美国赴美留学人数同比减少64.6%,同时,受疫情冲击影响,2020年度美国春季起赴美留学人数较往年SAT考试平均为次要招生来源之一。结合前期疫情已经造成对北京精德盈利能力下降,北京精德商誉的商誉出现减值迹象。

2、2020年度计提商誉减值