

证券代码：300338

证券简称：ST 开元

公告编号：2023- 053

开元教育科技集团股份有限公司

关于 2022 年度计提资产减值准备、信用减值准备
及坏账核销、资产报废的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

开元教育科技集团股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 4 月 24 日召开的第四届董事会第四十二会议和第四届监事会第三十八次会议，审议通过了《关于 2022 年度计提资产减值准备、信用减值准备及坏账核销、资产报废的议案》，2022 年度公司拟计提资产减值准备共计 3,952.59 万元，资产减值转出共计 24,977.76 万元,其中存货跌价准备转出 0.78 万元、合同资产计提减值准备-4.61 万元、商誉计提减值 3,957.20 万元、商誉减值转出 24,976.98 万元；计提信用减值准备共计 406.49 万元；资产报废处置损失共计 544.66 万元,坏账核销 45.56 万元。现将具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备概述

根据《企业会计准则第8号—资产减值》及本公司会计政策相关规定，本着谨慎性原则，公司对合并报表范围内的2022年末存货、长期股权投资、其他权益工具投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等资产进行了减值测试，判断存在可能发生减值的迹象，确定了需计提资产减值准备的资产项目。

本次计提资产减值准备的资产项目主要为存货、其他权准益工具、商誉，计提的资产减值准备共计 3,952.59 万元，资产减值转出金额为 24,977.76 万元，具体为：

单位：元

项目	期初余额	本期增加		本期减少数		期末余额
		计提	合	子公司注销、	转	

			并 增 加	转 让 而 转 出	回 或 核 销	
一、存货跌价准备						
教辅材料	320,059.87	0		7,818.26		312,241.61
小计	320,059.87	0		7,818.26		312,241.61
二、合同资产减值准备						
按组合计提	57,685.95	-46,098.48				11,587.47
小计	57,685.95	-46,098.48				11,587.47
三、商誉减值准备						
上海恒企教育培 训有限公司	866,834,906.12	31,495,723.17		217,641,335.10		680,689,294.19
上海天琥教育培 训有限公司	45,772,471.45	8,076,283.05		32,128,472.57		21,720,281.93
中大英才(北京) 网络教育科技有 限公司	93,520,790.53	0.00		0.00		93,520,790.53
广州牵引力教育 科技有限公司下 属分公司	21,971,033.72	0.00		0.00		21,971,033.72
小计	1,028,099,201.82	39,572,006.22		249,769,807.67		817,901,400.37
合计	1,028,476,947.64	39,525,907.74	0.00	249,777,625.93	0.00	818,225,229.45

(一) 2022年度公司计提存货跌价准备-7,818.26元

1.存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

2. 2022 年度公司计提存货跌价准备 0.00 万元,转出 0.78 万元。 确定可变现净值的具体依据、本期转销存货跌价准备的原因:

项 目	确定可变现净值 的具体依据	本期转销 存货跌价准备的原因
--------	------------------	-------------------

项 目	确定可变现净值 的具体依据	本期转销 存货跌价准备的原因
教辅材料	可变现净值根据市场价格减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定	本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用

（二）2022年度公司计提商誉减值准备3,957.20万元，转出商誉减值准备24,977.0万元

1. 商誉减值准备的计提方法

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

2、商誉账面价值转出情况说明

本期公司将所有自营校区转为加盟校区，改制时点，资产组较以前年度发生了变化，归属于校区的商誉随着校区改制一并转出，其中，恒企教育公司资产组合商誉转出账面价值 47,726,535.80 元，上海天琥公司资产组合商誉转出账面价值 19,532,551.99 元，中大英才公司资产组不涉及到校区改制，无需转出。

3. 本次计提商誉减值准备对公司的影响

截至 2022 年 12 月 31 日，公司商誉原值为 1,414,225,958.89 元，本期因改制转出 317,028,895.46 元，剩余商誉原值为 1,097,197,063.43 元，累计商誉减值准备 817,901,400.37 元，本报告期公司共计提商誉减值准备 39,572,006.22 元，因校区改制转出商誉减值准备 249,769,807.67 元，上述减值损失将计入公司 2022 年度损益，相应减少公司 2022 年度利润，导致公司 2021 年度合并报表利润总额相应减少 106,831,094.01 元。本次计提完成后，商誉账面价值为 279,295,663.06 元。本次计提商誉减值准备情况将在公司 2022 年年度报告中予以反映。

二、本次信用减值准备概述

公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，公司在每个资产负债表日评估金融资产

（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4） 金融资产减值的会计处理方法

期末，公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

商业承兑汇票	以账龄特征划分为若干应收票据组合
--------	------------------

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
合并财务报表范围内应收款项组合	本组合为本公司合并范围内关联方。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合同资产：	
账龄组合	本组合以合同资产的账龄作为信用风险特征。

③其他应收款

公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
合并财务报表范围内应收款项组合	本组合为本公司合并范围内关联方。
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。

④长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以长期应收款的账龄作为信用风险特征。
其他低风险组合	本组合为应收学校学历款组合。

经测算

1、公司 2022 年度应计提应收账款坏账准备 669,317.27 元，核销坏账准备 445,559.00 元。

单位：元

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回 或转 回	转销或核销	其他 变动	
单 项 计 提 坏 账 准 备	432,534.33					432,534.33
按 组 合 计 提 坏 账 准 备	1,315,258.25	669,317.27		445,559.00		1,539,016.52
合 计	1,747,792.58	669,317.27		445,559.00		1,971,550.85

2、其他应收款坏账准备计提-567,083.13 元，本期核销 10,000.00 元。

单位：元

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期 预期信用损 失（未发生信 用减值）	整个存续期预 期信用损失（已 发生信用减值）	合计
2022 年 1 月 1 日余额	384,804.32	334,694.70		5,426,459.70

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
			4,706,960.68	
2022 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段	-351,504.36	351,504.36		
——转入第三阶段		-171,094.83	171,094.83	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	720,391.11	70,736.37	-1,358,210.61	-567,083.13
本年转回				
本年转销				
本年核销			10,000.00	10,000.00
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	753,691.07	585,840.60	3,509,844.90	4,849,376.57

3、长期应收款坏账准备计提 3,962,712.98 元。

单位：元

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
2022 年 1 月 1 日余额				
2022 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回				

第二阶段				
——转回				
第一阶段				
本年计提	3,962,712.98			3,962,712.98
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	3,962,712.98			3,962,712.98

（二）本次坏账核销概述

为真实客观反映公司财务状况，对合并报表范围内的部分应收账款及其他应收申请核销，核销明细如下：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	款项是否由关联交易产生
广州漫点教育科技有限公司	设计服务费	445,559.00	合同解除	否
上海恒企教育培训有限公司汉中梁州分公司	押金	10,000.00	注销	否
小 计		455,559.00		

三、资产报废概述

开元教育对所属企业固定资产、无形资产进行统计梳理，本次报废处置的固定资产账面原值12,202,775.91元，已提折旧9,347,477.52元，账面净值2,855,298.39元；无形资产账面原值6,118,930.69元，已提摊销3,527,615.57元，账面净值2,591,315.12元。

上述报废相关资产的原因：一是部分设备已经不符合安全要求拆除；二是部分设备、部分无形资产对于公司教育板块无任何使用价值。相关资产明细见附件1。

本次部分固定资产及无形资产报废处置减除变卖所得后将减少公司2022年度利润总额5,446,613.51元。

四、本次计提资产减值准备、信用减值准备及坏账核销、资产报废对公司的影响

1、本次计提资产减值准备及商誉账面价值转出合计减少公司 2022 年度利润总额 10,6831,094.01 元，其中商誉减值 39,572,006.22 元，商誉账面价值转出 67,259,087.8 元。

2、计提信用减值准备减少公司 2022 年度利润总额 4,064,947.12 元。

3、本次资产报废减少公司 2022 年度利润总额 5,446,613.51 元。

五、其他说明

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）在执行公司 2022 年年度审计时已建议对上述事项计提资产减值准备、信用减值准备及坏账核销、资产报废。

六、相关审核及批准情况

（一）董事会关于计提资产减值准备及坏账核销的合理性说明

董事会认为本次计提资产减值准备、信用减值准备及坏账核销、资产报废报废符合《企业会计准则》等相关规定，公允地反映了公司财务状况、资产价值及经营成果。同意本次计提信用减值损失、坏账核销及资产报废准备。

本次计提资产减值准备、信用减值准备及坏账核销、资产报废不再单独提交公司年度股东大会审议。

（二）监事会审核意见

经审核，监事会认为：公司根据《企业会计准则》和公司相关会计政策计提信用减值损失、坏账核销及资产报废，符合公司实际情况，本次计提信用减值损失、坏账核销及资产报废，能更公允的反映 2022 年度公司的财务状况、资产价值及经营成果。公司监事会就该项议案的决策程序符合相关法律法规以及《企业会计准则》的有关规定，监事会同意公司本次计提信用减值损失、坏账核销及资产报废。

（三）独立董事意见

公司本次计提资产减值准备、信用减值准备及坏账核销、资产报废事项依据充分，决策程序规范合法，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，能客观公允地反映公司截至 2022 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果；且符合公司整体利益，不存在损害公司及全体股东利益特别是中小股东利益

的情形。我们同意本次计提资产减值准备、信用减值准备及坏账核销、资产报废事项。

七、备查文件

- 1、第四届董事会第四十二次会议决议；
- 2、第四届监事会第三十八次会议决议；
- 3、独立董事关于第四届董事会第四十二次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

开元教育科技集团股份有限公司董事会

2023年4月25日