

大连美吉姆教育科技股份有限公司
二〇二三年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-5
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-125

审计报告

致同审字（2024）第 110A016895 号

大连美吉姆教育科技有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们接受委托，审计大连美吉姆教育科技有限公司（以下简称美吉姆公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的美吉姆公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对合并财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

（一）商誉、使用寿命不确定的特许经营权减值测试

如财务报表附注五、11、无形资产，附注五、12、商誉所述，美吉姆公司聘请管理层专家对涉及天津美杰姆教育科技有限公司无形资产（具体为“美吉姆(MyGym)”品牌特许经营权和相关商标许可权【独占权】）可回收价值、合并天津美杰姆教育科技有限公司（以下简称天津美杰姆）确认的商誉资产组可收回金额进行了以财务报告为目的的减值测试评估，并出具了评估报告。

在无形资产-“美吉姆(MyGym)”品牌特许经营权和相关商标许可权【独占权】减值测试评估报告中，以持续经营假设、管理层负责、称职、有效管理为前提，采用收益法分别对无形资产的预计未来现金流量现值和公允价值减处置费用后的净额进行评估，并以二者中的高者（即预计未来现金流量现值）作为可收回金额。

在商誉减值测试评估报告中，以企业持续经营假设、管理层合法合规勤勉尽职履行经营管理职能、保持现有经营模式持续经营等为前提，分别采用预计未来现金流量现值、公允价值减处置费用后的净额对商誉资产组进行评

估，并以二者中的较高者（即公允价值减处置费用后的净额）作为商誉所在资产组的可收回金额。其中，商誉资产组的公允价值采用“成本加和法”，分别对资产组内除商誉外的各项资产（固定资产、无形资产、使用权资产、长期待摊费用）采用不同的方法进行评估，无形资产中的“美吉姆(MyGym)”品牌特许经营权和相关商标许可权【独占权】的公允价值直接采用了无形资产减值测试评估报告中的最终估值结果。

在所述无形资产和商誉减值测试中，预测期 2024 年收入下降、2025 年至 2028 年收入小幅增长。评估报告的特别事项说明中特别提示“基于当前门店数量在力争保量增效的前提下，测算各年及永续年预计净现金流量均为负数，故在采取开发业务、保量增效等相关措施取得大幅度进展前，公司的持续经营具有重大的不确定性。本次评估过程中，我们与委托人和其他相关当事人就相关持续经营等事项进行了沟通，在沟通过程中，委托人承诺将采取一切必要和有效的措施保证公司继续运营直到走上良性发展的轨道，但对其实际运营和最终效果当前难以作出准确的判断，在持续发生难以维持正常经营或发生重大的业务事件如出现持续的大规模闭店风险并导致可能出现因无法退还儿童家长所缴纳的学费而引起重大舆情翻沸等可能酿成的维稳事件，则可能出现评估报告中的假设前提无实现之可能，乃至对评估结论产生重大影响”。

于 2023 年度，美吉姆加盟中心经营困难、大量闭店，当年关闭 203 家；自 2024 年初至审计报告报出日止，净减少 64 家，历史期加盟费和权益金回款周期逐年延长。在此情况下，连同本文（四）中所述的持续经营重大不确定性，导致我们无法就无形资产-“美吉姆(MyGym)”品牌特许经营权和相关商标许可权【独占权】、商誉相关资产组的减值测试评估假设前提、方法及所依据的基础预测数据的合理性做出评价。因此我们无法获取充分、适当的审计证据以判断管理层对于无形资产-“美吉姆(MyGym)”品牌特许经营权和相关商标许可权【独占权】、商誉相关资产组以持续经营假设的基础上进行减值测试是否恰当。

（二）转让合并范围内子公司股权的相关交易

美吉姆公司下属子公司天津美智姆教育科技有限公司（以下简称天津美智姆）于 2023 年 8 月 31 日与自然人覃远亮签订了股权转让协议，将其持有的重庆美渝姆教育科技有限公司（以下简称美渝姆）、重庆美佳姆文化传播有

限公司（以下简称美佳姆）67%的股权以 0 元对价全部转让给覃远亮。截至 2023 年 12 月 31 日，本次股权转让的工商变更登记手续尚未完成。美渝姆、美佳姆已于 2023 年 6 月闭店，停止运营，两家公司在办理档案和资产移交过程中出现不同程度的财务档案缺失及实物资产遗失问题，我们未能获取审计所需资料。天津美智姆于 2023 年 7 月 31 日与自然人卫继平签订了股权转让协议，将其持有的上海美裕文化传播有限公司（以下简称上海美裕）、上海培幼文化传播有限公司（以下简称上海培幼）67%的股权以 0 元对价全部转让给卫继平。上海美裕和上海培幼分别于 2023 年 8 月 31 日、2023 年 8 月 30 日完成工商变更登记手续，于 2023 年 9 月闭店，停止运营。在对两家公司转让前的财务状况和经营成果进行审计时，管理层以子公司控制权已转让为由，未能提供审计所需资料。

美吉姆公司于 2023 年 5 月 31 日与北京潮阳科技有限公司（以下简称北京潮阳公司）签订了股权转让协议，将其持有的天津美智姆 49%的股权以 0 元对价转让给北京潮阳公司，于 2023 年 7 月 7 日完成工商变更登记手续。我们未能获取用以判断美吉姆公司与北京潮阳公司是否存在关联关系以及交易实质的相关审计资料。

我们无法获取充分、适当的审计证据，同时亦无法实施其他有效的替代审计程序，就上述子公司股权转让事项、财务状况、经营业绩等在美吉姆公司合并报表中的影响做出判断，因此，我们无法确定是否有必要于财务报表中对上述子公司相关的会计事项做出调整，也无法确定应调整金额及对财务报表披露的影响。

（三）重大资产重组业绩补偿

如财务报表附注五、2、交易性金融资产和附注十三、2、业绩补偿所述，美吉姆公司控股子公司启星未来（天津）教育咨询有限公司（以下简称启星未来）因重大资产重组业绩承诺补偿事项向北京仲裁委员会提起了对交易对手方的仲裁申请。截至本报告报出日止，上述仲裁案件尚在仲裁中。

于 2024 年 2 月 29 日，交易对手方之一王沈北提出不认可该仲裁案件交易对手方代理律师作为其代理人以及发表的代理意见。2024 年 3 月 19 日，王沈北称罗为在未经王沈北同意的情况下代为签署了《承诺函》，对其不具有法律效力。王沈北于同日以美吉姆公司、启星未来为被告、以罗为为第三人，

向天津市滨海新区人民法院提起民事诉讼，请求法院确认《承诺函》对王沈北不发生效力。

基于上述业绩补偿发生的重大变化情况，我们无法对业绩补偿相关事项获取充分、适当的审计证据，无法判断业绩补偿公允价值计量及业绩补偿事项相关的其他报表项目列报的准确性，无法确定是否有必要于财务报表中就其做出调整，也无法确定应调整金额及对财务报表披露的影响。

（四）与持续经营相关的重大不确定性

如财务报表附注二、2、持续经营和附注十三、1、与持续经营相关的重大不确定性所述，2021年度、2022年度、2023年度美吉姆公司归属于母公司股东的净亏损分别为19,814.47万元、43,982.52万元、94,920.99万元，经营活动产生的现金流净额分别3,780.41万元、-7,094.50万元、-7,308.46万元；截至2023年12月31日，美吉姆公司归属于母公司股东权益为-46,036.10万元，公司资金流动性紧张，2023年末货币资金余额14,518.18万元，一年内到期的非流动负债7,525.81万元，将于2025年7月31日到期的长期借款为1.59亿元（2025年7月2日到期1亿元，2025年7月31日到期0.59亿元），2023年度签约美吉姆加盟中心关闭203家，加盟中心数量呈急剧下降趋势。近年来，董事会、监事会以及管理层人员变动频繁，控股股东及实际控制人存在资金链风险，前董事长失联，对美吉姆公司生产经营计划的落实及规范管理造成较大影响。以上事项连同财务报表附注十一、1、重要的承诺事项所述，表明美吉姆公司持续经营存在重大不确定性。虽然管理层已经在报表附注中披露了拟采取的措施，但我们认为，该等应对措施的可执行性存在重大不确定性，且未能提供消除重大不确定性的切实措施。因此我们无法获取充分、适当的审计证据以判断管理层在持续经营假设的基础上编制财务报表是否适当。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估美吉姆公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算美吉姆公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督美吉姆公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对美吉姆公司的合并财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于美吉姆公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师
(项目合伙人)

中国注册会计师

中国·北京

二〇二四年四月二十八日

合并及公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：大连美吉姆教育科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	145,181,761.53	890,460.75	312,431,122.10	17,057,775.13
交易性金融资产	五、2	636,966,898.14		649,486,668.24	
应收票据					
应收账款	五、3	78,831,633.65		204,180,902.89	
应收款项融资					
预付款项	五、4	5,682,854.90	1,006,046.14	4,007,405.21	698,552.10
其他应收款	五、5	10,445,058.78	89,102,327.19	19,079,094.24	102,888,522.94
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、6	8,613,581.29		9,959,623.59	
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、7	3,740,404.29	1,318,509.31	2,933,848.88	1,083,734.44
流动资产合计		889,462,192.58	92,317,343.39	1,202,078,665.15	121,728,584.61
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、8	7,035,757.71	199,041,400.00	6,375,673.04	1,105,315,800.00
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、9	9,922,515.97	109,836.77	16,908,525.47	250,053.93
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、10	11,198,915.33	5,514,785.39	33,742,345.50	14,532,550.99
无形资产	五、11	241,425,428.24	47,322,275.13	997,365,966.86	48,417,912.09
开发支出					
商誉	五、12			391,813,474.48	
长期待摊费用	五、13	3,717,322.87	424,455.51	11,108,247.69	4,174,593.54
递延所得税资产	五、14	66,729,169.85	1,389,709.48	40,548,152.51	3,965,263.00
其他非流动资产					
非流动资产合计		340,029,109.97	253,802,462.28	1,497,862,385.55	1,176,656,173.55
资产总计		1,229,491,302.55	346,119,805.67	2,699,941,050.70	1,298,384,758.16

合并及公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：大连美吉姆教育科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债					
应付票据					
应付账款	五、16	5,431,220.94	78,616.35	6,246,224.90	
预收款项					
合同负债	五、17	64,054,534.66		105,056,755.28	
应付职工薪酬	五、18	2,469,648.34	421,702.76	4,763,254.64	665,955.43
应交税费	五、19	105,413,111.38	50,013.61	112,538,216.01	3,766,853.69
其他应付款	五、20	634,118,446.24	464,558,552.10	634,642,928.08	356,136,520.42
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、21	75,258,051.25	73,004,815.17	92,908,799.55	83,734,253.39
其他流动负债	五、22	3,834,992.69		4,721,297.72	
流动负债合计		890,580,005.50	538,113,699.99	960,877,476.18	444,303,582.93
非流动负债：					
长期借款	五、23	159,000,000.00	159,000,000.00	222,600,000.00	222,600,000.00
应付债券					
租赁负债	五、24	6,406,670.68	2,459,938.47	22,741,602.01	10,592,288.43
长期应付款					
预计负债	五、25	13,359,939.78			
递延收益					
递延所得税负债	五、14	161,564,590.31	1,378,696.35	167,673,528.95	3,633,137.75
其他非流动负债					
非流动负债合计		340,331,200.77	162,838,634.82	413,015,130.96	236,825,426.18
负债合计		1,230,911,206.27	700,952,334.81	1,373,892,607.14	681,129,009.11
股东权益：					
股本	五、26	822,237,930.00	822,237,930.00	822,237,930.00	822,237,930.00
资本公积	五、27	231,645,492.94	6,431,170.48	220,297,710.35	6,431,170.48
减：库存股	五、28	12,375,000.00	12,375,000.00	12,375,000.00	12,375,000.00
其他综合收益	五、29	10,171,128.43		5,953,186.32	
专项储备					
盈余公积	五、30	45,809,069.38	45,809,069.38	45,809,069.38	45,809,069.38
未分配利润	五、31	-1,557,849,625.27	-1,216,935,699.00	-605,419,359.05	-244,847,420.81
归属于母公司股东权益合计		-460,361,004.52	-354,832,529.14	476,503,537.00	617,255,749.05
少数股东权益		458,941,100.80		849,544,906.56	
股东权益合计		-1,419,903.72	-354,832,529.14	1,326,048,443.56	617,255,749.05
负债和股东权益总计		1,229,491,302.55	346,119,805.67	2,699,941,050.70	1,298,384,758.16

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

2023年度

编制单位：大连美吉姆教育科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、32	107,441,348.46		153,866,098.43	
减：营业成本	五、32	45,467,815.27		72,862,389.31	
税金及附加	五、33	329,290.29	8,139.86	660,972.92	8,435.00
销售费用	五、34	14,366,176.99		19,569,715.50	
管理费用	五、35	55,171,976.21	19,778,993.62	62,704,625.68	24,029,699.83
研发费用					
财务费用	五、36	14,719,951.03	17,550,749.66	23,356,620.93	18,911,927.88
其中：利息费用		18,313,267.65	17,562,244.19	20,120,256.16	18,957,078.91
利息收入		6,296,889.47	16,936.23	725,590.02	52,623.21
加：其他收益	五、37	390,801.26	152,741.81	1,966,324.36	1,088,233.85
投资收益(损失以“-”号填列)	五、38	625,081.71	-4,900,000.00	9,610,270.40	-7,833,367.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		721,286.24		2,677,457.15	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、39	-12,519,770.10		-52,310,888.10	-584.69
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、40	-184,565,497.65	-16,021,969.13	-544,054,714.05	-291,684,200.00
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、41	-1,149,410,323.35	-913,374,400.00	-76,581.92	-64,651.38
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、42	2,291,195.98	1,214,344.45		
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-1,365,802,373.48	-970,267,166.01	-610,153,815.22	-341,444,632.74
加：营业外收入	五、43	732,967.14	0.01	779,517.19	468,478.49
减：营业外支出	五、44	3,999,150.36	1,500,000.07	242,985.72	45.34
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-1,369,068,556.70	-971,767,166.07	-609,617,283.75	-340,976,199.59
减：所得税费用	五、45	-29,213,126.01	321,112.12	93,184.78	-176,089.54
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,339,855,430.69	-972,088,278.19	-609,710,468.53	-340,800,110.05
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,339,855,430.69	-972,088,278.19	-609,710,468.53	-340,800,110.05
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-949,209,876.35		-439,825,186.93	
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-390,645,554.34		-169,885,281.60	
五、其他综合收益的税后净额		6,085,690.10		30,531,257.58	
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		4,217,942.11		21,506,081.14	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		17,639.26		447,336.10	
1. 重新计量设定受益计划变动额					
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益					
3. 其他权益工具投资公允价值变动					
4. 企业自身信用风险公允价值变动					
5. 其他		17,639.26		447,336.10	
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		4,200,302.85		21,058,745.04	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益					
2. 其他债权投资公允价值变动					
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
4. 其他债权投资信用减值准备					
5. 现金流量套期储备					
6. 外币财务报表折算差额		4,200,302.85		21,058,745.04	
7. 自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分					
8. 多次交易分步处置子公司股权构成一揽子交易的，丧失控制权之前各次交易处置价款与对应净资产账面价值份额的差额					
9. 其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		1,867,747.99		9,025,176.44	
六、综合收益总额		-1,333,769,740.59	-972,088,278.19	-579,179,210.95	-340,800,110.05
归属于母公司股东的综合收益总额		-944,991,934.24		-418,319,105.79	
归属于少数股东的综合收益总额		-388,777,806.35		-160,860,105.16	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		-1.16		-0.54	
(二) 稀释每股收益					

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司现金流量表

2023年度

编制单位：大连美吉姆教育科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		34,383,234.70	6,157,456.17	59,766,533.60	
收到的税费返还		278,684.20		260,162.80	
收到其他与经营活动有关的现金		9,582,796.61	106,526,012.28	43,503,757.23	96,159,919.05
经营活动现金流入小计		44,244,715.51	112,683,468.45	103,530,453.63	96,159,919.05
购买商品、接受劳务支付的现金		11,007,252.68		25,122,225.35	
支付给职工以及为职工支付的现金		60,895,739.86	11,441,541.14	73,866,781.98	12,540,651.20
支付的各项税费		6,763,640.20	7,933.16	30,178,341.64	8,435.00
支付其他与经营活动有关的现金		38,662,716.48	20,540,585.81	45,308,117.04	62,866,127.74
经营活动现金流出小计		117,329,349.22	31,990,060.11	174,475,466.01	75,415,213.94
经营活动产生的现金流量净额		-73,084,633.71	80,693,408.34	-70,945,012.38	20,744,705.11
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		410,373.00	19,440.00	22,832.07	188.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					7,106,043.14
收到其他与投资活动有关的现金				113,449,474.35	25,060,589.05
投资活动现金流入小计		410,373.00	19,440.00	113,472,306.42	32,166,820.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		938,404.36	627,095.17	4,026,663.15	648,903.30
投资支付的现金			1,000,000.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金		335,299.17		113,000,460.18	25,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,273,703.53	1,627,095.17	117,027,123.33	25,648,903.30
投资活动产生的现金流量净额		-863,330.53	-1,607,655.17	-3,554,816.91	6,517,917.39
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金					
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金		55,740,820.00			
筹资活动现金流入小计		55,740,820.00			
偿还债务支付的现金		71,061,644.90	71,061,644.90	6,940,500.00	6,940,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,258,975.32	17,258,975.32	18,454,125.42	18,454,125.42
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金		13,307,669.37	6,076,000.00	14,220,942.88	6,227,200.65
筹资活动现金流出小计		101,628,289.59	94,396,620.22	39,615,568.30	31,621,826.07
筹资活动产生的现金流量净额		-45,887,469.59	-94,396,620.22	-39,615,568.30	-31,621,826.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,796,294.79		21,934,407.12	
五、现金及现金等价物净增加额		-113,039,139.04	-15,310,867.05	-92,180,990.47	-4,359,203.57
加：期初现金及现金等价物余额		256,548,563.55	16,195,577.80	348,729,554.02	20,554,781.37
六、期末现金及现金等价物余额		143,509,424.51	884,710.75	256,548,563.55	16,195,577.80

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：大连美吉姆教育科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	822,237,930.00	220,297,710.35	12,375,000.00	5,953,186.32		45,809,069.38	-605,822,500.26	849,510,219.25	1,325,610,615.04
加：会计政策变更							403,141.21	34,687.31	437,828.52
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	822,237,930.00	220,297,710.35	12,375,000.00	5,953,186.32		45,809,069.38	-605,419,359.05	849,544,906.56	1,326,048,443.56
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		11,347,782.59		4,217,942.11			-952,430,266.22	-390,603,805.76	-1,327,468,347.28
（一）综合收益总额				4,217,942.11			-949,209,876.35	-388,777,806.35	-1,333,769,740.59
（二）股东投入和减少资本		11,347,782.59					-3,220,389.87	-1,825,999.41	6,301,393.31
1. 股东投入的普通股								6,293,742.81	6,293,742.81
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他		11,347,782.59					-3,220,389.87	-8,119,742.22	7,650.50
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 提取一般风险准备									
3. 对股东的分配									
4. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	822,237,930.00	231,645,492.94	12,375,000.00	10,171,128.43		45,809,069.38	-1,557,849,625.27	458,941,100.80	-1,419,903.72

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：大连美吉姆教育科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	822,237,930.00	217,634,403.58	12,375,000.00	-15,552,894.82		45,809,069.38	-165,250,592.05	1,006,644,674.72	1,899,147,590.81
加：会计政策变更							201,091.65	22,378.96	223,470.61
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	822,237,930.00	217,634,403.58	12,375,000.00	-15,552,894.82		45,809,069.38	-165,049,500.40	1,006,667,053.68	1,899,371,061.42
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		2,663,306.77		21,506,081.14			-440,369,858.65	-157,122,147.12	-573,322,617.86
（一）综合收益总额				21,506,081.14			-439,825,186.93	-160,860,105.16	-579,179,210.95
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 提取一般风险准备									
3. 对股东的分配									
4. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他		2,663,306.77					-544,671.72	3,737,958.04	5,856,593.09
四、本年年末余额	822,237,930.00	220,297,710.35	12,375,000.00	5,953,186.32		45,809,069.38	-605,419,359.05	849,544,906.56	1,326,048,443.56

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：大连美吉姆教育科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额							股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	822,237,930.00	6,431,170.48	12,375,000.00			45,809,069.38	-245,179,546.06	616,923,623.80
加：会计政策变更							332,125.25	332,125.25
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	822,237,930.00	6,431,170.48	12,375,000.00			45,809,069.38	-244,847,420.81	617,255,749.05
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-972,088,278.19	-972,088,278.19
（一）综合收益总额							-972,088,278.19	-972,088,278.19
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 提取一般风险准备								
3. 对股东的分配								
4. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	822,237,930.00	6,431,170.48	12,375,000.00			45,809,069.38	-1,216,935,699.00	-354,832,529.14

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：大连美吉姆教育科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	822,237,930.00	6,431,170.48	12,375,000.00			45,809,069.38	95,796,653.53	957,899,823.39
加：会计政策变更							156,035.71	156,035.71
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	822,237,930.00	6,431,170.48	12,375,000.00			45,809,069.38	95,952,689.24	958,055,859.10
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-340,800,110.05	-340,800,110.05
（一）综合收益总额							-340,800,110.05	-340,800,110.05
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 提取一般风险准备								
3. 对股东的分配								
4. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	822,237,930.00	6,431,170.48	12,375,000.00			45,809,069.38	-244,847,420.81	617,255,749.05

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

大连美吉姆教育科技有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为大连三垒机器股份有限公司（以下简称“三垒股份”），系由俞建模、俞洋、金秉铎等 15 位自然人为发起人，由大连三垒机器有限公司整体变更设立的股份有限公司。于 2008 年 8 月 7 日办理了工商变更登记手续，企业法人营业执照注册号变更为“大工商企法字 2102002153643 企”，变更后注册资本为人民币 75,000,000.00 元。

根据三垒股份 2010 年度第三次临时股东大会决议，经中国证券监督管理委员会批准(证监许可(2011)1416 号文)，三垒股份于 2011 年 9 月向社会公众公开发行人民币普通股股票 2,500.00 万股，每股发行价格为人民币 24.00 元，变更后的注册资本为人民币 100,000,000.00 元。

根据三垒股份 2011 年度股东大会决议，以 2012 年 12 月 31 日股本 100,000,000 股为基数，按每 10 股由资本公积金转增 5 股，共计转增 50,000,000 股，并于 2012 年 4 月实施。转增后，注册资本增至人民币 150,000,000 元。

根据三垒股份 2013 年度股东大会决议，以 2013 年末的总股本 150,000,000 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股。转增后总股本增至 225,000,000 股。

2016 年 12 月 16 日三垒股份股东俞建模先生及其一致行动人俞洋先生将其合计持有的 29,522,812 股股份（占总股本的 13.12%）转让给珠海融诚投资中心（有限合伙）（以下简称“珠海融诚”），同时，约定俞建模先生、俞洋先生将其另外持有的三垒股份 35,730,000 股股份（占总股本的 15.88%）对应的表决权不可撤销的委托给珠海融诚投资中心。本次股份转让及表决权委托完成后，珠海融诚通过直接持股、表决权委托的方式合计拥有三垒股份表决权的股份数量为 65,252,812 股，占三垒股份总股本的 29%，公司实际控制人变更为解直锟。

2017 年 2 月 16 日三垒股份股东俞建模先生及其一致行动人俞洋先生将其合计持有的 22,142,109 股股份（占总股本的 9.84%）转让给珠海融诚，同时，约定俞建模先生、俞洋先生将其另外持有的三垒股份 13,587,891 股股份（占总股本的 6.04%）对应的表决权不可撤销的委托给珠海融诚。本次股份转让及表决权委托完成后，珠海融诚通过直接持股、表决权委托的方式合计拥有三垒股份表决权的股份数量为 65,252,812 股，占三垒股份总股本的 29%。

2017 年 6 月，根据三垒股份 2016 年度股东大会决议，以现有总股本 225,000,000 为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股。分红前股本为 225,000,000 股，分红后总股本增至 337,500,000 股。

2018 年 1 月 17 日三垒股份股东俞建模先生将其合计持有的 20,381,837 股股份（占总股本的 6.04%，即原表决权委托部分的股份 13,587,891 股）转让给珠海融诚。本次股份转让完成后，珠海融诚直接持股三垒股份表决权股份数量为 97,879,218 股，占总股本的 29%。

三垒股份于 2018 年实施股权激励计划并于 2018 年 9 月 7 日发布了《关于 2017 年股权激

励计划限制性股票授予登记完成公告》，公告称三垒股份已完成 2017 年股权激励计划限制性股票的登记工作，限制性股票授予完成后，股本变更为 347,595,000 股，珠海融诚持股比例变更为 28.159%。

2018 年 7 月 10 日至 2018 年 11 月 16 日，三垒股份控股股东珠海融诚通过集中竞价交易累计增持三垒股份股票 3,369,910 股，占总股本的 0.9695%。增持后，珠海融诚所持股份占三垒股份总股本的 29.1285%。

2018 年 11 月 26 日，三垒股份召开 2018 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于〈大连三垒机器股份有限公司重大资产购买报告书（草案）〉及其摘要的议案》、《关于同意公司签署附生效条件的〈大连三垒机器股份有限公司与大连市佳兆业商业经营管理有限公司、珠海融远投资中心（有限合伙）关于启星未来（天津）教育咨询有限公司之增资协议〉的议案》，并于同日公司下属子公司启星未来（天津）教育咨询有限公司（以下简称启星未来）与天津美杰姆教育科技有限公司（以下简称天津美杰姆）股东签订收购其 100% 股权的转让协议。天津美杰姆于 2018 年 11 月 28 日办理了工商变更登记手续，股东变更为启星未来。

2018 年 11 月 17 日至 2019 年 1 月 7 日，三垒股份控股股东珠海融诚通过集中竞价交易累计增持三垒股份股票 3,029,262 股，占总股本的 0.8715%。增持后，珠海融城所持股份占三垒股份总股本的 29.9999%。

三垒股份于 2019 年 3 月 13 日召开了第五届董事会第三次会议、2019 年 3 月 29 日召开了 2019 年第二次临时股东大会，审议通过了关于《关于拟变更公司名称并修订〈公司章程〉的议案》，2019 年 4 月 15 日，完成了工商登记并取得了大连高新技术产业园区市场监督管理局换发的《营业执照》，变更后的工商名称为大连美吉姆教育科技有限公司，公司中文证券简称原为“三垒股份”，变更后为“美吉姆”；公司英文证券简称原为“SunlightCo.,Ltd”，变更后为“MYGYM”。

2019 年 4 月 15 日公司第五届董事会第四次会议、2018 年度股东大会审议通过了《关于回购注销部分股权激励限制性股票的议案》，因 2017 年限制性股票激励计划激励对象中的 2 人办理了辞职手续，公司决定回购注销上述激励对象 2017 年股权激励计划已获授但尚未解除限售的限制性股票，回购数量合计 30,000 股。公司股本由 347,595,000 股变为 347,565,000 股。

2019 年 4 月 15 日，第五届董事会第四次会议及 2018 年度股东大会审议通过了《2018 年度利润分配方案》，公司以 2018 年 12 月 31 日的总股本 347,595,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.20 元（含税），送红股 0 股（含税），同时以资本公积金每 10 股转增 7 股，共转增 243,316,500 股。2018 年度权益分派方案披露至实施期间，公司回购了部分股权激励限制性股票，公司股本变为 347,565,000 股，按照现金分红金额、资本公积金转增股本金额固定不变原则，2018 年度分红派息方案实际为每 10 股派发现金红利人民币 0.200017 元（含税），以资本公积金每 10 股转增 7.000604 股，公司股本变为 590,881,492 股。

2020 年 2 月 28 日，公司第五届董事会第十四次会议审议通过了《关于回购注销部分股权激励限制性股票的议案》。公司董事会决定对 3 名离职激励对象持有的已获授但尚未解除限售的 408,015 股限制性股票进行回购注销，占股权激励总股本 2.38%，占公司总股

本 0.069%。该决定于 2020 年 3 月 17 日公司召开的 2020 年第一次临时股东大会审议通过。公司股本由 590,881,492 股变为 590,473,477 股。

2020 年 4 月 27 日，公司第五届董事会第十七次会议及 2019 年度股东大会审议通过了《2019 年度利润分配方案》，公司以 2019 年 12 月 31 日的总股本 590,881,492 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0 元（含税），送红股 0 股（含税），以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股。2019 年年度权益分派方案披露至实施期间，公司回购了部分股权激励限制性股票，公司股本变为 590,473,477 股，根据公司 2019 年年度股东大会审议通过的“如在本公告披露之日起至实施权益分派股权登记日期间公司总股本发生变动的，公司拟维持每股分配比例不变，相应调整分配总额”，2019 年度利润分配方案实际为以资本公积金每 10 股转增 4 股，共转增 236,189,390 股，转增后股本为 826,662,867 股。

公司分别于 2021 年 1 月 8 日召开第五届董事会第三十次会议、2021 年 1 月 25 日召开 2021 年第一次临时股东大会，2021 年 10 月 27 日召开第五届董事会第四十五次会议、2021 年 11 月 15 日召开 2021 年第六次临时股东大会，上述会议审议通过了《关于回购注销部分股权激励限制性股票的议案》，公司董事会决定对 5 名离职激励对象持有的已获授但尚未解除限售的 4,424,937 股限制性股票进行回购注销。公司股本由 826,662,867 股变为 822,237,930 股。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司注册资本为 822,237,930 元，注册地址：大连高新技术产业园区七贤岭爱贤街 33 号，办公地址：北京市朝阳区将台镇安家楼 50 号院 A7-1，法定代表人：马红英。2024 年 2 月 6 日，本公司法定代表人变更为：金辉。

公司实际控制人：解直锟。公司已于 2021 年 12 月 20 日在指定信息披露媒体上披露了《关于实际控制人逝世的公告》，公司将密切关注后续事项的进展并及时履行信息披露义务。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构。

公司以儿童早期素质教育服务为主营业务，通过国际高端早教品牌——“美吉姆”开展早教中心的直接经营和特许经营业务。商业模式上，公司采取以加盟为主、直营为辅的模式，主要收入来自于向加盟商收取的特许经营收入、商品销售收入以及直营中心的经营收入等。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第六届董事会第二十七次会议于 2024 年 4 月 28 日批准。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。

2021 年度、2022 年度、2023 年度本公司归属于母公司股东的净亏损分别为 19,814.47 万元、43,982.52 万元、94,920.99 万元，经营活动产生的现金流净额分别 3,780.41 万元、-7,094.50 万元、-7,308.46 万元；截至 2023 年 12 月 31 日归属于母公司股东权益为-46,036.10 万元，公司资金流动性紧张，2023 年末货币资金余额 14,518.18 万元，一年内到期的非流动负债 7,525.81 万元，将于 2025 年 7 月 31 日到期的长期借款为 1.59 亿元（2025 年 7 月 2 日到期 1 亿元，2025 年 7 月 31 日到期 0.59 亿元），2023 年度签约美吉姆加盟中心关闭 203 家，加盟中心数量呈急剧下降趋势。

近年来，董事会、监事会以及管理层人员变动频繁，控股股东及实际控制人存在资金链风险，前董事长失联，对本公司生产经营计划的落实及规范管理造成较大影响。

以上事项连同附注十一、1、重要的承诺事项所述事项，表明本公司持续经营存在重大不确定性。

公司拟采取以下措施以改善公司的持续经营能力：

（1）对 2024 年将到期的部分贷款积极寻求续贷方式解决。继续向阜新银行申请贷款延期，同时接触其他金融机构申请融资；

（2）寻求公司股东给予支持，引进外部资金，改善公司的财务状况，增强公司的抗风险能力；

（3）加强对赌补偿仲裁案和同业竞争案件的工作力度，获取补偿资金缓解债务压力；

（4）加大应收账款的催收力度。积极与加盟商催缴沟通，对于经营正常的中心将直接通过发送律师函和诉讼的方式进行催收，对停止运营的中心直接起诉进行催收；

（5）坚持开源节流、降本增效，深度挖掘管理潜力和效益；

（6）寻求天津东疆自贸区政府支持和帮助，争取资金和扶持政策，获取纾困支持；

（7）增加总部品牌推广在招商方面的倾斜，重点针对空白城市优化投放，通过信息流、新媒体等多渠道方式招商；

（8）持续发力课程体系升级与更新，满足适龄儿童家庭对综合素质教育不断提升和发展的需求，提升品牌核心实力；

（9）强化门店核心成本管控，包括租金、人工、营销成本、薪酬体系等，实现降本增效。

公司正努力探索新的利润增长点和可行方案，同时积极完善内部控制体系，并改善现金流状况，以支持公司自 2023 年 12 月 31 日起未来 12 个月内持续经营。因此，本公司仍以持续经营为基础编制本财务报表。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、16、附注三、18 和附注三、24。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的非全资子公司	子公司资产总额占合并总资产 5%以上非全资子公司
重要的投资活动项目	投资涉及的资产总额占公司最近一期经审计总资产的 10%以上为重要投资活动

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、

其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用全年平均汇率折算。

现金流量表所有项目均按照全年平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金

融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；

- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收账款，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收账款

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 应收账款组合 1：按单项计提坏账准备
- 应收账款组合 2：按账龄组合计提坏账准备
- 应收账款组合 3：合并范围内关联方

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收出口退税、税收返还款
- 其他应收款组合 2：押金和保证金、备用金
- 其他应收款组合 3：账龄组合
- 其他应收款组合 4：合并范围内关联方

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融

资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

12、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货为库存商品。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制

14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、19。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	3-5	4.85-4.75
机器设备	5-10	3-5	19.40-9.50
运输工具	5-10	3-5	19.40-9.50
办公设备及其他	3-5	1-10	33.00-18.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

18、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、特许经营权、商标权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	直线法	
软件	10 年	直线法	
商标权	商标权注册期内	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

天津美杰姆根据协议拥有了在亚洲区域经营“美吉姆（My Gym）”品牌特许经营权，通过签订特许经营加盟协议在大陆区域开展美吉姆早教中心的加盟业务，该特许经营权属于无期限的使用权。

对于使用寿命不确定的无形资产，应于每年度终了进行减值测试，对账面价值与其可收回金额进行比较，可收回金额应当根据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较高者确定。

19、资产减值

对子公司、联营企业的长期股权投资、固定资产、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

23、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允

价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（5）限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职

工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

24、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，属于在某一时间段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

- ① 特许经营收入主要包括初始授权费、持续授权费和市场推广费，初始授权费在授予的特许经营权期间内，按照直线法进行摊销；持续授权费和市场推广费根据特许经营加盟协议在有权收取相关收入的当月进行确认。
- ② 商品销售收入于产品交付时确认收入。
- ③ 课程销售收入为直营中心的课程销售收入，按照每月学员实际消耗课程数量来进行收入确认。

25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

27、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、28。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司将满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

28、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及

移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

29、回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

30、债务重组

（1）本公司作为债务人

在债务的现时义务解除时终止确认债务，具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

（2）本公司作为债权人

在收取债权现金流量的合同权利终止时终止确认债权。具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

31、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利

息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

32、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

① 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2023 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2023 年 12 月 31 日)	影响金额
递延所得税资产	1,699,707.91
递延所得税负债	1,662,902.86
未分配利润	29,136.00
少数股东权益	7,669.05

合并利润表项目 (2023 年度)	影响金额
所得税费用	401,023.47
少数股东损益	-27,018.26

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022 年 12 月 31 日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	35,516,696.52	5,031,455.99	40,548,152.51
递延所得税负债	163,079,901.48	4,593,627.47	167,673,528.95
未分配利润	-605,822,500.26	403,141.21	-605,419,359.05
少数股东权益	849,510,219.25	34,687.31	849,544,906.56

合并利润表项目 (2022 年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	307,542.69	-214,357.91	93,184.78
少数股东损益	-169,897,589.95	12,308.35	-169,885,281.60

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022 年 1 月 1 日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	25,133,852.19	6,955,154.82	32,089,007.01
递延所得税负债	163,128,172.98	6,731,684.21	169,859,857.19
未分配利润	-165,250,592.05	201,091.65	-165,049,500.40
少数股东权益	1,006,644,674.72	22,378.96	1,006,667,053.68

② 本期会计政策变更的累积影响

受影响的项目	本期	上期
期初净资产	--	223,470.61
其中：留存收益	--	201,091.65
净利润	-401,023.47	214,357.91
期末净资产	36,805.05	--
其中：留存收益	29,136.00	--

(2) 重要会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13、6、3
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7、5
企业所得税	应纳税所得额	25、16.5

续：

序号	纳税主体名称	纳税主体简称	所得税税率%
1	大连美吉姆教育科技股份有限公司	本公司	25
2	天津美智姆教育科技有限公司	天津美智姆	说明 1
3	广州市鸿蒙教育信息咨询有限公司	广州鸿蒙	说明 1
4	天津美嘉田教育科技有限公司	美嘉田	说明 1
5	重庆美渝姆教育科技有限公司	美渝姆	说明 1
6	重庆美佳姆文化传播有限公司	美佳姆	说明 1
7	北京美坤美信息咨询有限公司	美坤美	说明 1
8	启星未来（天津）教育咨询有限公司	启星未来	25
9	天津美杰姆教育科技有限公司	天津美杰姆	25
10	美志美源商贸（北京）有限公司	美志美源（北京）	说明 1
11	美志美源（天津）商贸有限公司	美志美源（天津）	说明 1
12	上海美挚商务咨询有限公司	上海美挚	说明 1
13	北京美奕美教育科技有限公司	美奕美	说明 1

序号	纳税主体名称	纳税主体简称	所得税税率%
14	沈阳美吉安教育科技有限公司	美吉安	说明 1
15	南宁美吉姆教育科技有限公司	南宁美吉姆	说明 2
16	南宁美杰姆教育科技有限公司	南宁美杰姆	说明 3
17	上海迈之格投资有限公司	迈之格	25
18	迈格亚洲投资有限公司（MEGA INVESTMENT ASIA LIMITED）	迈格亚洲	说明 4
19	迈格教育服务管理有限公司（MEGA EDUCATION SERVICE AND MANAGEMENT LIMITED）	迈格教育	说明 5
20	北京三垒企业管理有限公司	北京三垒	说明 1
21	天津小吉姆教育科技有限公司	小吉姆	说明 1
22	上海美旻在线科技有限公司	上海美旻	说明 1
23	青岛美杰姆投资有限公司	青岛美杰姆	说明 1

2、税收优惠及批文

说明 1: 根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）相关规定：自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）相关规定：自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）相关规定：对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

说明 2: 《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》财政部公告 2020 年第 23 号，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。

说明 3: 《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》财政部公告 2020 年第 23 号，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。《广西壮族自治区人民政府印发关于促进新时代广西北部湾经济区高水平开放高质量发展若干政策的通知》对在经济区内新注册开办，经认定为高新技术企业或符合享受国家西部大开发企业所得税税收优惠政策条件的企业，自其取得第一笔主营业务收入所属纳税年度起，免征属于地方分享部分的企业所得税 5 年，按 9% 的税率征收企业所得税。

说明 4: 迈格亚洲的注册地为中国香港，根据香港《2018 年税务（修订）（第 3 号）条例》（《修订条例》），利得税两级制将适用于 2018 年 4 月 1 日或之后开始的课税年度。法团

首 200 万元的利得税税率将降至 8.25%，其后的利润则继续按 16.5% 征税。

说明 5: 迈格教育的注册地为英属维尔京群岛，根据当地税收政策，自 2005 年起全面废除企业所得税，对所有企业不再征收所得税。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
银行存款	145,181,761.53	257,410,782.10
其他货币资金		55,020,340.00
合 计	145,181,761.53	312,431,122.10
其中：存放在境外的款项总额	128,816,882.62	264,016,302.33

期末，本公司受限制的货币资金具体情况如下：

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司部分银行存款账户由于诉讼导致账户冻结，冻结金额为人民币 1,672,337.02 元。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	636,966,898.14	649,486,668.24
其中：业绩补偿	636,966,898.14	649,486,668.24
合 计	636,966,898.14	649,486,668.24

期末本公司根据应付交易对手方股权转让款、人才奖励和冻结股票及房产的公允价值确定业绩补偿款公允价值变动金额。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	61,314,566.64	115,653,414.41
1 至 2 年	110,301,995.93	112,602,768.20
2 至 3 年	105,041,811.19	37,699,448.02
3 至 4 年	35,058,469.90	5,084,168.34
4 至 5 年	4,908,243.72	599,242.53
5 年以上	571,133.73	
小 计	317,196,221.11	271,639,041.50

大连美吉姆教育科技有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账 龄	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备	238,364,587.46	67,458,138.61
合 计	78,831,633.65	204,180,902.89

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备 金额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	160,474,783.39	50.59	142,812,773.11	88.99	17,662,010.28
按账龄组合计提坏账准备	156,721,437.72	49.41	95,551,814.35	60.97	61,169,623.37
合 计	317,196,221.11	100.00	238,364,587.46	75.15	78,831,633.65

续：

类 别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备 金额	预期信用损 失率(%)	
按单项计提坏账准备	57,108,726.59	21.02	49,808,726.59	87.22	7,300,000.00
按账龄组合计提坏账准备	214,530,314.91	78.98	17,649,412.02	8.23	196,880,902.89
合 计	271,639,041.50	100.00	67,458,138.61	24.83	204,180,902.89

按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	期末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用损 失率(%)	
各美吉姆中心等单位 合计	160,474,783.39	142,812,773.11	88.99	经营情况较差导 致预期信用风险 增加

续：

名 称	上年年末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用损 失率(%)	
各美吉姆中心等单位 合计	57,108,726.59	49,808,726.59	87.22	经营情况较差导 致预期信用风险 增加

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	44,870,139.11	14,120,632.79	31.47	105,689,315.39	5,284,465.77	5.00
1 至 2 年	58,367,671.12	37,331,962.45	63.96	86,255,032.11	8,625,503.21	10.00
2 至 3 年	43,091,085.81	33,886,829.88	78.64	21,656,451.28	3,248,467.69	15.00
3 至 4 年	9,953,174.12	9,773,021.67	98.19	877,081.56	438,540.78	50.00
4 至 5 年	408,332.94	408,332.94	100.00	52,434.57	52,434.57	100.00
5 年以上	31,034.62	31,034.62	100.00			
合 计	156,721,437.72	95,551,814.35	60.97	214,530,314.91	17,649,412.02	8.23

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	67,458,138.61
本期计提	170,906,448.85
期末余额	238,364,587.46

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 106,964,645.21 元，占应收账款期末余额合计数的比例 33.72%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 85,481,620.34 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	5,405,040.09	95.11	3,714,969.87	92.71
1 至 2 年	254,972.21	4.49	285,035.34	7.11
2 至 3 年	15,442.60	0.27	7,400.00	0.18
3 年以上	7,400.00	0.13		
合 计	5,682,854.90	100.00	4,007,405.21	100.00

(2) 账龄超过 1 年的重要预付款项

本公司不存在账龄超过 1 年的重要预付账款。

（3）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 3,748,927.90 元，占预付款项期末余额合计数的比例 65.97%。

5、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	10,445,058.78	19,079,094.24

（1）其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,861,133.59	1,623,202.07
1 至 2 年	4,519,328.76	13,922,018.92
2 至 3 年	13,673,186.92	6,215,178.60
3 至 4 年	4,349,327.03	667,118.06
4 至 5 年	3,049,417.24	895,282.60
5 年以上		128,088.44
小 计	28,452,393.54	23,450,888.69
减：坏账准备	18,007,334.76	4,371,794.45
合 计	10,445,058.78	19,079,094.24

② 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
出口退税、税收返还款	12,906,750.97	5,153,375.49	7,753,375.48	13,026,750.97		13,026,750.97
其他往来款	13,034,091.46	12,853,959.27	180,132.19	4,373,316.35	4,371,794.45	1,521.90
房租押金、保证金	2,362,277.95		2,362,277.95	5,929,565.31		5,929,565.31
备用金	149,273.16		149,273.16	121,256.06		121,256.06
合 计	28,452,393.54	18,007,334.76	10,445,058.78	23,450,888.69	4,371,794.45	19,079,094.24

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	12,906,750.97	39.93	5,153,375.49	7,753,375.48
按组合计提坏账准备	2,701,163.94	0.35	9,480.64	2,691,683.30
组合 1: 押金和保证金、备用金	2,511,551.11			2,511,551.11
组合 2: 账龄组合	189,612.83	5.00	9,480.64	180,132.19
合计	15,607,914.91	33.08	5,162,856.13	10,445,058.78

期末本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	12,844,478.63	100.00	12,844,478.63	

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	19,079,174.34		80.10	19,079,094.24
组合 1: 应收出口退税、税收返还款	13,026,750.97			13,026,750.97
组合 2: 押金和保证金、备用金	6,050,821.37			6,050,821.37
组合 3: 账龄组合	1,602.00	5.00	80.10	1,521.90
合计	19,079,174.34		80.10	19,079,094.24

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

上年年末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	4,371,714.35	100.00	4,371,714.35	

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	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)	
期初余额	80.10		4,371,714.35	4,371,794.45
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	5,186,284.52		8,472,764.28	13,659,048.80
本期转回				
本期转销				
本期核销	23,508.49			23,508.49
其他变动				
期末余额	5,162,856.13		12,844,478.63	18,007,334.76

⑤ 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	23,508.49

⑥ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
天津东疆保税港区融资租赁促进局	政府补助	12,906,750.97	2-3 年	45.36	5,153,375.49
上海美裕文化传播有限公司（以下简称上海美裕）	其他往来款	4,805,944.28	1 年以内 1-2 年 3-5 年	16.89	4,805,944.28

大连美吉姆教育科技有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
卡乐童年教育科技（北京）有限公司	其他往来款	4,371,714.35	1-4 年	15.37	4,371,714.35
上海培幼文化传播有限公司（以下简称上海培幼）	其他往来款	3,666,820.00	1 年以内 1-2 年 4-5 年	12.89	3,666,820.00
北京中怡和众投资管理 有限公司	房租押金、 保证金	875,000.00	1 年以内	3.08	
合 计		26,626,229.60		93.59	17,997,854.12

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	跌价准备/合 同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合 同履约成本 减值准备	账面价值
库存商品	8,856,395.01	242,813.72	8,613,581.29	10,100,837.64	141,214.05	9,959,623.59

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	141,214.05	104,398.82		2,799.15		242,813.72

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销 存货跌价准备/合同履约成本减 值准备的原因
库存商品	估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额	存货已销售

7、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	2,565,493.78	2,717,399.48
待认证进项税额	914,197.44	197,441.84
预缴税金	260,713.07	19,007.56
合 计	3,740,404.29	2,933,848.88

大连美吉姆教育科技有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

8、长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价 值)	减值准备 期初余额	追加/新 增投资	减少投资	本期增减变动					期末余额 (账面价 值)	减值准备期 末余额	
					权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备			其他
①联营企业												
启明童年(北京)教育 科技有限公司(以下简 称启明童年)			735,000.00						735,000.00			735,000.00
My First Gym Co.,Limited	6,375,673.04				721,286.24	17,639.26	7,650.50			-86,491.33		7,035,757.71

大连美吉姆教育科技有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

9、固定资产

项 目	期末余额				上年年末余额
固定资产	9,922,515.97				16,908,525.47
(1) 固定资产					
① 固定资产情况					
项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值：					
1.期初余额	17,626,702.79	101,024.88	1,874,787.81	9,290,423.31	28,892,938.79
2.本期增加金额				94,933.32	94,933.32
(1) 购置				94,933.32	94,933.32
3.本期减少金额			321,238.94	4,324,526.47	4,645,765.41
(1) 处置或报废			321,238.94	1,478,302.72	1,799,541.66
(2) 其他减少				2,846,223.75	2,846,223.75
4.期末余额	17,626,702.79	101,024.88	1,553,548.87	5,060,830.16	24,342,106.70
二、累计折旧					
1.期初余额	4,334,429.04	33,089.28	1,615,157.45	6,001,737.55	11,984,413.32
2.本期增加金额	858,473.70	7,871.34	76,881.00	1,237,086.53	2,180,312.57
(1) 计提	858,473.70	7,871.34	76,881.00	1,237,086.53	2,180,312.57
3.本期减少金额			216,167.02	3,109,268.19	3,325,435.21
(1) 处置或报废			216,167.02	1,268,161.41	1,484,328.43
(2) 其他减少				1,841,106.78	1,841,106.78
4.期末余额	5,192,902.74	40,960.62	1,475,871.43	4,129,555.89	10,839,290.68
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额	3,580,300.05				3,580,300.05
(1) 计提	3,580,300.05				3,580,300.05
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4.期末余额	3,580,300.05				3,580,300.05
四、账面价值					
1.期末账面价值	8,853,500.00	60,064.26	77,677.44	931,274.27	9,922,515.97

大连美吉姆教育科技有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及 其他	合 计
2.期初账面价值	13,292,273.75	67,935.60	259,630.36	3,288,685.76	16,908,525.47

本公司通过估算位于上海市申虹路 666 弄 1 号 108 室的房屋及建筑物的公允价值，减去处置费用的方式，确定该项固定资产的可收回金额。

采用市场法获取并分析可比房地产项目的挂牌价及区位状况、实物状况、权益状况等因素，并考虑交易税费，得出可收回金额为 8,853,500.00 元。

10、使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.期初余额	55,979,239.35
2.本期增加金额	8,002,186.35
(1) 租入	8,002,186.35
3.本期减少金额	46,740,152.53
(1) 租赁负债调整	39,880,887.27
(2) 处置子公司或子公司不纳入合并范围减少	6,071,879.91
(3) 其他减少	787,385.35
4.期末余额	17,241,273.17
二、累计折旧	
1.期初余额	22,236,893.85
2.本期增加金额	10,833,780.32
(1) 计提	10,833,780.32
3.本期减少金额	27,028,316.33
(1) 租赁负债调整	22,843,902.30
(2) 处置子公司或子公司不纳入合并范围减少	4,184,414.03
4.期末余额	6,042,357.84
三、减值准备	
1.期初余额	
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.期末余额	
四、账面价值	
1.期末账面价值	11,198,915.33
2.期初账面价值	33,742,345.50

大连美吉姆教育科技有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注五、49。

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	特许经营权	商标权	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	63,023,600.00	6,243,455.99	1,227,630,700.00	5,042,201.13	1,301,939,957.12
2. 本期增加金额		216,355.00	177,150.00	82,670.00	476,175.00
(1) 购置		216,355.00			216,355.00
(2) 汇率变动			177,150.00	82,670.00	259,820.00
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	63,023,600.00	6,459,810.99	1,227,807,850.00	5,124,871.13	1,302,416,132.12
二、累计摊销					
1. 期初余额	14,915,584.86	2,211,148.41		2,816,556.99	19,943,290.26
2. 本期增加金额	1,260,471.96	640,799.68		1,338,291.98	3,239,563.62
(1) 计提	1,260,471.96	640,799.68		1,288,450.47	3,189,722.11
(2) 汇率变动				49,841.51	49,841.51
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	16,176,056.82	2,851,948.09		4,154,848.97	23,182,853.88
三、减值准备					
1. 期初余额			284,630,700.00		284,630,700.00
2. 本期增加金额			753,177,150.00		753,177,150.00
(1) 计提			753,177,150.00		753,177,150.00
3. 本期减少金额					
4. 期末余额			1,037,807,850.00		1,037,807,850.00
四、账面价值					
1. 期末账面价值	46,847,543.18	3,607,862.90	190,000,000.00	970,022.16	241,425,428.24
2. 期初账面价值	48,108,015.14	4,032,307.58	943,000,000.00	2,225,644.14	997,365,966.86

本公司于期末聘请专业评估机构万隆（上海）资产评估有限公司对本公司使用寿命不确定的无形资产进行减值测试，并出具万隆评报字（2024）第 10189 号评估报告。

公司采用收益途径估算特许经营权的可收回金额，税后折现率参照加权平均成本模型确定，采用的税前折现率为 16.46%，已反映了相关资产的风险。根据减值测试的结果，本期对特许经营权计提减值准备 75,317.72 万元。

12、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	期末余额
天津美杰姆	1,796,709,209.50			1,796,709,209.50

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 计提	本期减少 处置	期末余额
天津美杰姆	1,404,895,735.02	391,813,474.48		1,796,709,209.50

2018 年 11 月，本公司的控股子公司启星未来以货币资金 330,000.00 万元收购了天津美杰姆 100% 的股权，购买日天津美杰姆可辨认净资产的公允价值 150,329.08 万元与支付对价 330,000.00 万元的差额 179,670.92 万元确认为商誉。

启星未来收购天津美杰姆 100% 股权所形成的商誉资产组应该仅包含在天津美杰姆的相关资产、负债中，具体包括固定资产、无形资产、长期待摊费用、使用权资产等经营性资产。由于这些资产都是天津美杰姆运营“美吉姆（MyGym）”早教业务必备资产，故作为一个资产组。上述确认的资产组，与商誉的初始确认及以后年度进行减值测试时的资产组业务内涵相同，保持了一致性。

本公司于期末聘请专业评估机构万隆（上海）资产评估有限公司对上述商誉进行减值测试，并出具万隆评报字（2024）第 10190 号评估报告。

采用资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量现值法计算的资产组组合预计未来净现金流量的现值孰高作为资产组组合权益的可回收金额。其中，现金流量法是根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，预测期以后的现金流量根据增长率 0% 推断得出，税前折现率参照资本资产定价模型加权平均资金成本确定，计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 15.39%（上期：14.10%），已反映了相对于有关分部的风险，根据现金流量法计算可回收金额为 -13,000.00 万元，取值为 0；根据公允价值减去处置费用后的净额计算可回收价值为 20,569.23 万元。根据减值测试的结果，本期对商誉计提减值准备 39,181.35 万元，本期期末商誉减值准备为 179,670.92 万元（上期期末：140,489.57 万元）。

13、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费	9,628,780.84	576,997.78	7,445,806.24	227,740.81	2,532,231.57
服务费	1,479,466.85		277,856.38	16,519.17	1,185,091.30

大连美吉姆教育科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
合 计	11,108,247.69	576,997.78	7,723,662.62	244,259.98	3,717,322.87

14、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产:				
资产减值准备	208,863,934.58	51,933,565.20	67,355,956.50	16,062,770.98
可抵扣亏损	17,795,799.60	3,510,657.39	76,035,118.49	7,094,392.73
未实现内部收益	785,739.21	104,096.24	642,138.40	160,534.60
预计负债	270,191.40	13,509.57		
租赁形成	9,053,265.33	1,699,707.91	37,184,911.72	5,031,455.99
加盟费收入	37,870,534.15	9,467,633.54	48,795,992.82	12,198,998.21
小 计	274,639,464.27	66,729,169.85	230,014,117.93	40,548,152.51
递延所得税负债:				
交易性金融工具	636,966,898.14	159,241,724.53	649,486,668.24	162,371,667.06
非同一控制企业合并资产评估增值	4,600,873.43	659,962.92	2,832,937.69	708,234.42
租赁形成	11,198,915.60	1,662,902.86	33,742,345.50	4,593,627.47
小 计	652,766,687.17	161,564,590.31	686,061,951.43	167,673,528.95

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	55,502,701.28	4,615,190.61
可抵扣亏损	631,296,566.71	534,071,675.18
合 计	686,799,267.99	538,686,865.79

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2023 年		2,152,650.99	
2024 年	67,192,026.12	65,176,102.40	
2025 年	61,030,654.76	51,905,952.13	
2026 年	374,039,044.52	354,530,051.20	

大连美吉姆教育科技有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2027 年	71,622,320.03	60,306,918.46	
2028 年	57,412,521.28		
合计	631,296,566.71	534,071,675.18	

15、所有权或使用权受到限制的资产

项目	本期期末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	1,672,337.02	1,672,337.02	冻结	冻结的银行存款

续：

项目	上年年末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	55,882,558.55	55,882,558.55	冻结	保证金及冻结的银行存款

16、应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
购买商品款	302,035.92	1,780,521.79
服务费	657,469.01	
装修款	758,466.33	758,482.44
房租物业费	1,500,213.60	3,707,220.67
特许权使用费	2,213,036.08	
合计	5,431,220.94	6,246,224.90

本期不存在账龄超过 1 年的重要应付账款

17、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收特许经营服务费	40,771,328.92	67,792,968.17
预收货款	1,398,203.76	2,118,090.72
预收课程费	21,885,001.98	35,145,696.39
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合计	64,054,534.66	105,056,755.28

大连美吉姆教育科技有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

18、应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,423,147.46	45,831,564.74	47,394,990.19	1,859,722.01
离职后福利-设定提存计划	1,063,896.81	4,583,470.15	5,409,651.00	237,715.96
辞退福利	276,210.37	8,039,289.90	7,943,289.90	372,210.37
合计	4,763,254.64	58,454,324.79	60,747,931.09	2,469,648.34

(1) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,918,520.48	40,115,844.04	41,320,177.09	1,714,187.43
职工福利费		123,819.44	123,819.44	
社会保险费	456,969.42	2,909,458.61	3,227,189.45	139,238.58
其中：1. 医疗保险费	417,490.45	2,670,135.78	2,954,232.00	133,394.23
2. 工伤保险费	25,988.92	219,256.52	240,716.95	4,528.49
3. 生育保险费	13,490.05	20,066.31	32,240.50	1,315.86
住房公积金	47,657.56	2,674,117.68	2,717,285.24	4,490.00
工会经费和职工教育经费		8,324.97	6,518.97	1,806.00
合计	3,423,147.46	45,831,564.74	47,394,990.19	1,859,722.01

(2) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	1,063,896.81	4,583,470.15	5,409,651.00	237,715.96
其中：基本养老保险费	1,030,153.49	4,448,518.93	5,248,076.20	230,596.22
失业保险费	33,743.32	134,951.22	161,574.80	7,119.74
合计	1,063,896.81	4,583,470.15	5,409,651.00	237,715.96

(3) 辞退福利

公司辞退福利为员工离职补偿金，期末余额为 372,210.37 元，公司按照 N+1 的标准计提离职补偿金。

19、应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
企业所得税	104,214,141.85	103,505,994.22
增值税	1,064,493.04	307,393.20
城市维护建设税	12,353.12	4,211.04

大连美吉姆教育科技有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

税项	期末余额	上年年末余额
教育费附加	9,648.60	3,007.87
印花税	337.46	75,000.00
个人所得税	112,137.31	8,642,609.68
合计	105,413,111.38	112,538,216.01

20、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	634,118,446.24	634,642,928.08

(1) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	26,854,674.08	27,027,366.95
股权激励款	12,970,948.25	12,375,000.00
押金及保证金	40,250,034.56	41,219,646.00
保险费及其他	792,789.35	770,915.13
应付股权转让款	553,250,000.00	553,250,000.00
合计	634,118,446.24	634,642,928.08

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
库存股	12,970,948.25	尚未办理回购注销手续
应付股权转让款	553,250,000.00	收购天津美杰姆应付股权转让款
人才奖励	19,328,000.00	原股东人才奖励
合计	585,548,948.25	

21、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	69,905,915.71	78,465,489.84
一年内到期的租赁负债	5,352,135.54	14,443,309.71
合计	75,258,051.25	92,908,799.55

(1) 一年内到期的长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款		39,279,159.10

大连美吉姆教育科技有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额	上年年末余额
质押+保证借款	69,905,915.71	39,186,330.74
合计	69,905,915.71	78,465,489.84

期末一年内到期的长期借款，详见附注五、23。

22、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	3,834,992.69	4,721,297.72

23、长期借款

项目	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
质押+保证借款	222,600,000.00	6.30%-6.45%	254,400,000.00	6.30%-6.45%
保证借款			39,261,644.90	3.85%
未到期应付利息	6,305,915.71		7,403,844.94	
小计	228,905,915.71		301,065,489.84	
减：一年内到期的长期借款	69,905,915.71		78,465,489.84	
合计	159,000,000.00		222,600,000.00	

①保证借款：2021年4月2日，本公司第五届董事会第三十四次会议审议通过了《关于向银行申请授信额度的议案》，2021年6月24日本公司与招商银行股份有限公司大连分行（以下简称“招商银行大连分行”）签订《借款合同》，年利率为4%，借款金额为人民币4,000.00万元，贷款期限为自贷款实际发放之日起24个月。由迈格教育在招商银行股份有限公司纽约分行开立金额为790万美元、受益人为招商银行大连分行的融资性备用信用证为该借款合同提供担保。截至2023年12月31日，该笔借款已还清。

②质押+保证借款：2020年7月31日，本公司与阜新银行股份有限公司大连分行签订授信金额为59,000.00万元（实际提款额31,800.00万元），年固定利率为6.30%-6.45%的五年期《并购贷款合同》，截至2023年12月31日该合同尚有22,260.00万元借款未偿还。本合同项下担保事项如下：

担保方	担保方式	担保物
霍晓馨、刘祎、刘俊君、王琰、王沈北、罗为、叶慧玉、郑海林	质押担保	存单
本公司	质押担保	持有的启星未来70%股权
启星未来	质押担保	持有的天津美杰姆70%股权
天津美杰姆	信用保证	连带责任保证

24、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

大连美吉姆教育科技有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

租赁付款额	12,631,844.18	40,883,298.18
未确认融资费用	873,037.96	3,698,386.46
小计	11,758,806.22	37,184,911.72
减：一年内到期的租赁负债	5,352,135.54	14,443,309.71
合计	6,406,670.68	22,741,602.01

2023 年计提的租赁负债利息费用金额为 155.63 万元，计入财务费用-利息支出。

25、预计负债

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
未决诉讼	581,734.72		未决诉讼
其他	12,778,205.06		本年转让子公司形成继续涉入负债
合计	13,359,939.78		

26、股本（单位：万股）

项目	期初余额	本期增减（+、-）				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	82,223.79					82,223.79	

27、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	217,634,403.58			217,634,403.58
其他资本公积	2,663,306.77	11,347,782.59		14,011,089.36
合计	220,297,710.35	11,347,782.59		231,645,492.94

① 本年联营企业 My First Gym Co., Limited 其他权益变动，增加其他资本公积 7,650.50 元；

② 本年本公司将持有的天津美智姆 49% 的股权转让给北京潮阳科技有限公司，增加其他资本公积 11,340,132.09 元。

28、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	12,375,000.00			12,375,000.00

2018 年 1 月 10 日，本公司向陈鑫授予限制性股票，2020 年 8 月，陈鑫因刑事犯罪被羁押，因此未达到限制性股票的解锁条件，本公司需回购其对应的限制性股票 3,570,127 股。2022 年 5 月，本公司向大连高新技术产业园区人民法院提起民事诉讼，诉讼请求：判令

陈鑫协助本公司办理已获授但尚未解除限售的限制性股票的回购和注销手续。2022 年 11 月 24 日大连高新技术产业园区人民法院已出具民事判决书，判决陈鑫于判决生效之日起十日内协助本公司办理已获授但尚未解除限售的限制性股票的回购和注销手续。截至 2023 年 12 月 31 日，陈鑫尚未与本公司签订回购合同，尚未完成回购和注销手续。

29、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项目	期初余额 (1)	本期发生额		期末余额 (4) = (1) + (2) - (3)
		税后归属于母公司 (2)	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益 (3)	
一、不能重分类进损益 的其他综合收益	447,336.10	17,639.26		464,975.36
1.其他	447,336.10	17,639.26		464,975.36
二、将重分类进损益的其 他综合收益	5,505,850.22	4,200,302.85		9,706,153.07
1.外币财务报表折算差额	5,505,850.22	4,200,302.85		9,706,153.07
其他综合收益合计	5,953,186.32	4,217,942.11		10,171,128.43

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项目	本期所得税前 发生额 (1)	本期发生额			税后归属 于母公司 (5) = (1) - (2) - (3) - (4)
		减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益 (2)	减：所 得税费 用 (3)	减：税后归 属于少数股 东 (4)	
一、不能重分类进损益 的其他综合收益	17,639.26				17,639.26
1.其他	17,639.26				17,639.26
二、将重分类进损益的其 他综合收益	6,068,050.84			1,867,747.99	4,200,302.85
1.外币财务报表折算差 额	6,068,050.84			1,867,747.99	4,200,302.85
其他综合收益合计	6,085,690.10			1,867,747.99	4,217,942.11

其他综合收益的税后净额本期发生额为 6,085,690.10 元。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为 4,217,942.11 元；归属于少数股东的其他综合收益的税后净额的本期发生额为 1,867,747.99 元。

30、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	45,809,069.38			45,809,069.38

31、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-605,822,500.26	-165,250,592.05	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	403,141.21	201,091.65	
调整后期初未分配利润	-605,419,359.05	-165,049,500.40	
加：本期归属于母公司股东的净利润	-949,209,876.35	-439,825,186.93	
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
其他	3,220,389.87	544,671.72	
期末未分配利润	-1,557,849,625.27	-605,419,359.05	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

会计政策变更对期初未分配利润的影响参见附注三、32。

32、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	107,176,548.12	45,451,350.58	153,699,110.91	72,862,389.31
其他业务	264,800.34	16,464.69	166,987.52	
合计	107,441,348.46	45,467,815.27	153,866,098.43	72,862,389.31

(2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
特许经营收入	68,414,434.90	9,861,110.69	103,056,601.15	17,863,354.59
产品销售收入	8,463,119.73	9,723,719.22	16,266,719.09	15,330,096.35
课程销售收入	23,020,633.70	20,088,563.91	21,545,317.64	31,303,988.65
向美吉姆授权中心提供运营支持等其他服务收入	7,278,359.79	5,777,956.76	12,830,473.03	8,364,949.72

大连美吉姆教育科技有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
小计	107,176,548.12	45,451,350.58	153,699,110.91	72,862,389.31
其他业务：				
其他	264,800.34	16,464.69	166,987.52	
小计	264,800.34	16,464.69	166,987.52	
合计	107,441,348.46	45,467,815.27	153,866,098.43	72,862,389.31

(3) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项目	本期发生额	
	收入	成本
主营业务	107,176,548.12	45,451,350.58
其中：在某一时点确认	80,343,066.64	39,223,937.85
在某一时段确认	26,833,481.48	6,227,412.73
其他业务	264,800.34	16,464.69
其中：在某一时点确认	264,800.34	16,464.69
合计	107,441,348.46	45,467,815.27

33、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	133,233.78	258,172.75
房产税	57,600.00	120,078.52
教育费附加	95,756.73	184,409.04
印花税	41,344.70	96,957.53
城镇土地使用税	1,355.08	1,355.08
合计	329,290.29	660,972.92

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

34、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,124,052.99	15,042,250.44
广告宣传费	1,658,640.30	3,849,599.83
差旅交通费	377,632.37	471,503.45
服务费	60,120.50	21,500.00

大连美吉姆教育科技有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	9,512.50	36,186.90
折旧与摊销	91,069.06	107,215.16
办公费	24,932.59	19,128.09
其他	20,216.68	22,331.63
合计	14,366,176.99	19,569,715.50

35、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	28,821,836.76	32,231,522.56
折旧与摊销	13,730,069.04	11,986,720.51
聘请中介机构费	4,852,322.63	6,940,235.91
服务费	2,386,134.54	3,028,210.43
办公费	1,046,375.76	1,556,651.86
业务招待费	357,755.46	634,780.38
差旅交通费	399,494.42	288,955.06
物业服务费	987,801.87	910,827.10
代理费	418,939.81	499,115.46
残疾人保障金	125,597.27	83,020.27
其他	2,045,648.65	4,544,586.14
合计	55,171,976.21	62,704,625.68

36、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	18,313,267.65	20,120,256.16
减：利息资本化		
利息收入	6,296,889.47	725,590.02
汇兑损益	2,581,100.75	3,841,995.01
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	122,472.10	119,959.78
合计	14,719,951.03	23,356,620.93

37、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	107,439.21	1,240,604.33

大连美吉姆教育科技有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	146,275.57	133,348.47
增值税加计抵减	127,204.26	523,672.05
销项税减免	9,882.22	7,982.71
房产税减免		60,716.80
合计	390,801.26	1,966,324.36

政府补助的具体信息，详见附注七、政府补助。

38、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	721,286.24	2,677,457.15
处置长期股权投资产生的投资收益		6,483,338.90
交易性金融资产持有期间的投资收益		449,474.35
其他	-96,204.53	
合计	625,081.71	9,610,270.40

39、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		
其中：业绩补偿	-12,519,770.10	

40、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-170,906,448.85	-47,884,072.12
其他应收款坏账损失	-13,659,048.80	-4,426,815.98
合计	-184,565,497.65	-52,310,888.10

41、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-104,398.82	-141,214.05
无形资产减值损失	-753,177,150.00	-284,630,700.00
固定资产减值损失	-3,580,300.05	
长期股权投资减值损失	-735,000.00	
商誉减值损失	-391,813,474.48	-259,282,800.00
合计	-1,149,410,323.35	-544,054,714.05

42、资产处置收益（损失以“-”填列）

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	61,139.15	-76,581.92
使用权资产处置	2,230,056.83	
合计	2,291,195.98	-76,581.92

43、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	61,139.82	107,123.00	61,139.82
无须支付的款项	633,728.53	602,090.24	633,728.53
其他	38,098.79	70,303.95	38,098.79
合计	732,967.14	779,517.19	732,967.14

44、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	711,050.09	207,815.97	711,050.09
罚款及滞纳金	575,729.86	32,885.09	575,729.86
赔偿金及违约金	2,696,513.04		2,696,513.04
其他	15,857.37	2,284.66	15,857.37
合计	3,999,150.36	242,985.72	3,999,150.36

45、所得税费用

（1）所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	4,040,870.15	10,886,711.08
递延所得税费用	-33,253,996.16	-10,793,526.30
合计	-29,213,126.01	93,184.78

（2）所得税费用与利润总额的关系

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-1,369,068,556.70	-609,617,283.75
按法定税率计算的所得税费用（利润总额*25%）	-342,267,139.17	-152,404,320.95
某些子公司适用不同税率的影响	5,710,651.41	5,335,459.45
对以前期间当期所得税的调整		-278,562.76

大连美吉姆教育科技有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-94,355.46	-66,936.43
无须纳税的收入（以“-”填列）	-184,962.14	-54,462.64
不可抵扣的成本、费用和损失	385,865.85	2,904,021.31
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-222,568.04	-1,476,529.40
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-187,698.90	
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	21,469,222.15	12,213,380.42
其他	286,177,858.29	133,921,135.78
所得税费用	-29,213,126.01	93,184.78

46、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息收入	6,296,889.47	725,590.02
政府补助	107,439.21	1,240,604.33
受限资金变动	856,468.55	
往来款及其他	2,321,999.38	41,537,562.88
合计	9,582,796.61	43,503,757.23

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金等往来款	14,640,304.01	20,453,799.17
付现费用	21,608,715.59	23,599,599.19
受限资金变动	1,666,587.02	862,218.55
其他	747,109.86	392,500.13
合计	38,662,716.48	45,308,117.04

（3）收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品或结构性存款及收益		113,449,474.35

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财或结构性存款		113,000,000.00
处置子公司的现金净额	335,299.17	460.18
合计	335,299.17	113,000,460.18

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
受限资金变动	55,740,820.00	

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁付款额	13,307,669.37	14,220,942.88

(7) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项目	期初余额	现金变动			非现金变动		期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
长期借款	301,065,489.84		88,320,620.22	16,161,046.09			228,905,915.71
租赁负债	37,184,911.72		11,080,860.42	1,556,273.31		-15,901,518.39	11,758,806.22
合计	338,250,401.56		99,401,480.64	17,717,319.40		-15,901,518.39	240,664,721.93

①长期借款、租赁负债包含一年内到期的部分；

②租赁负债-其他，包括本期提前终止租赁减少租赁负债 20,337,339.85 元、本期租入增加租赁负债 8,002,186.35 元、本期处置子公司导致租赁负债减少 2,780,853.99 元、租赁调整未付现部分减少租赁负债 785,510.90 元。

47、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,339,855,430.69	-609,710,468.53
加：资产减值损失	1,149,410,323.35	544,054,714.05
信用减值损失	184,565,497.65	52,310,888.10
固定资产折旧	2,180,312.57	2,906,502.28
使用权资产折旧	10,833,780.32	14,587,233.99

大连美吉姆教育科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	3,189,722.11	3,089,122.88
长期待摊费用摊销	7,723,662.62	7,173,663.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-2,291,195.98	76,581.92
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	711,050.09	207,815.97
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	12,519,770.10	
财务费用（收益以“-”号填列）	14,146,868.83	23,962,251.17
投资损失（收益以“-”号填列）	-625,081.71	-9,610,270.40
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-27,145,057.52	-8,607,198.06
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-6,108,938.64	-2,186,328.24
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,244,442.63	-590,479.97
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-34,794,330.71	-228,194,480.38
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-47,816,841.15	140,447,658.39
其他	-973,187.58	-862,218.55
经营活动产生的现金流量净额	-73,084,633.71	-70,945,012.38
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产	8,002,186.35	9,409,572.30
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	143,509,424.51	256,548,563.55
减：现金的期初余额	256,548,563.55	348,729,554.02
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-113,039,139.04	-92,180,990.47

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期发生额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：上海培幼	
上海美裕	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	335,299.17
其中：上海培幼	276,691.73
上海美裕	58,607.44

大连美吉姆教育科技有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：上海培幼	
上海美裕	
处置子公司收到的现金净额	-335,299.17

(3) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	143,509,424.51	256,548,563.55
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	143,509,424.51	256,548,563.55
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	143,509,424.51	256,548,563.55
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的 现金和现金等价物		

48、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	17,694,137.18	7.0827	125,322,265.40
港币	84,562.29	0.9062	76,630.35
应付账款			
其中：美元	312,456.56	7.0827	2,213,036.08
其他应付款			
其中：美元	2,000.00	7.0827	14,165.40
港币	11,082.00	0.9062	10,042.51

(2) 境外经营实体

① 本公司之孙公司迈格亚洲的注册地为中国香港，根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币，报告期内记账本位币未发生变化。

② 本公司之孙公司迈格教育的注册地为英属维尔京群岛，根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币，报告期内记账本位币未发生变化。

49、租赁

（1）作为承租人

项目	本期发生额
短期租赁费用	431,110.80

与租赁相关的现金流出总额13,738,780.17元。

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
美智姆	1,000 万元	天津	天津	服务业	100.00		设立
启星未来	3,300 万元	天津	天津	服务业	70.00		设立
北京三垒	1,000 万元	北京	北京	服务业	100.00		设立
小吉姆	100 万元	天津	天津	服务业	100.00		设立
上海美旻	100 万元	上海	上海	服务业	100.00		设立
青岛美杰姆	1,000 万元	青岛	莱西	租赁和商务服 务业	100.00		设立

本年纳入合并范围二级子公司共计 6 户，上年 5 户，青岛美杰姆于 2023 年 2 月 16 日核准设立。

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
启星未来	30.00	-385,517,350.83		481,506,438.15

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
启星未来	1,334,790,540.31	285,689,666.47	1,620,480,206.78	803,097,104.21	164,186,664.45	967,283,768.66

续（1）：

大连美吉姆教育科技有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
启星未来	1,538,966,330.11	1,407,180,413.32	2,946,146,743.43	840,546,385.19	171,090,130.99	1,011,636,516.18

续（2）：

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
启星未来	101,017,844.38	-1,286,534,615.75	-1,280,308,789.13	-153,025,474.04

续（3）：

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
启星未来	146,181,429.92	-551,778,549.68	-521,694,628.20	-97,931,763.06

（4）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

① 在子公司所有者权益份额发生变化的情况

本公司原持有天津美智姆 100% 股权，2023 年 5 月本公司与北京潮阳科技有限公司签订股权转让协议，将本公司持有的天津美智姆 49% 股权转让给北京潮阳科技有限公司，2023 年 7 月已完成工商变更登记，该项股权处置交易未导致本公司丧失对天津美智姆的控制权。截至 2023 年 12 月 31 日，股权转让协议已履行完毕，取得交易对价为 0 元，该项交易导致少数股东权益减少 11,340,132.09 元，资本公积增加 11,340,132.09 元。

② 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	天津美智姆
处置对价	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
处置对价合计	
减：按处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-11,340,132.09
差额	11,340,132.09
其中：调整资本公积	11,340,132.09
调整盈余公积	
调整未分配利润	

2、处置子公司

（1）单次处置至丧失控制权而减少的子公司

子公司名称	股权处 置价款	股权处 置比例%	股权处置 方式	丧失控制 权的时点	丧失控制 权时点的 判断依据	处置价款与处 置投资所对应 的合并财务报 表层面享有该 子公司净资产 份额的差额	合并财务 报表中与 该子公司 相关的商 誉
上海培幼		67.00	股权转让	2023-8-30	工商变更	5,806,617.62	
上海美裕		67.00	股权转让	2023-8-31	工商变更	6,971,587.44	

续：

子公司名称	丧失控 制权之 日剩余 股权的 比例	丧失控制 权之日剩 余股权的 账面价值	丧失控制 权之日剩 余股权的 公允价值	按公允价 值重新计 量产生的 利得/损 失	丧失控制权 之日剩余股 权的公允价 值的确定方 法及主要假 设	与原子公司 股权投资相 关的其他综 合收益转入 投资损益或 留存收益的 金额
上海培幼						
上海美裕						

天津美智姆于 2023 年 7 月 31 日与自然人卫继平签订了股权转让协议，将其持有的上海美裕、上海培幼 67%的股权以 0 元对价全部转让给卫继平。协议约定的股权交割完成日为本次股权转让的工商变更登记手续办理完成之日，上海美裕和上海培幼分别于 2023 年 8 月 31 日、2023 年 8 月 30 日完成工商变更登记手续，因此本公司自股权完成工商变更登记手续之日起不再将两家公司纳入财务报表合并范围，处置股权损益形成继续涉入负债。

天津美智姆于 2023 年 8 月 31 日与自然人覃远亮签订了股权转让协议，将其持有的美渝姆美佳姆 67%的股权以 0 元对价全部转让给覃远亮。协议约定的股权交割完成日为本次股权转让的工商变更登记手续办理完成之日，截至 2023 年 12 月 31 日，本次股权转让的工商变更登记手续尚未完成，因此本公司 2023 年度将两家公司纳入财务报表合并范围。

3、其他原因导致的合并范围的变动

（1）新设子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例%
青岛美杰姆	山东省	山东省	投资与资产管理	1,000.00	100.00

（2）注销子公司

大连美吉姆教育科技有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%	注销时间
广州美挚	广东省	广东省	企业管理服务	100.00	2023-12-20

4、在联营企业中的权益

（1）联营企业的财务信息

项目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	7,035,757.71	6,375,673.04
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	721,286.24	2,677,457.15
其他综合收益	17,639.26	447,336.10
综合收益总额	738,925.50	3,124,793.25

七、政府补助

1、计入其他应收款的政府补助

补助项目	期末余额	未能在预计时点收到政府补助的原因
东疆促进产业发展资金	12,906,750.97	原产业扶持政策变更为高质量发展专项资金，政策文件尚未最终通过，预计新政策出台后可收回

2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
人才补贴	财政拨款	23,125.00		其他收益	与收益相关
稳岗补贴和社保补贴	财政拨款	146,251.01	69,433.03	其他收益	与收益相关
企业扶持资金	财政拨款	41,000.00	20,000.00	其他收益	与收益相关
以工代训	财政拨款	26,000.00		其他收益	与收益相关
就业补贴	财政拨款	21,788.32	18,006.18	其他收益	与收益相关
投促局高薪 20 条优质企业奖励	财政拨款	982,440.00		其他收益	与收益相关
合计		1,240,604.33	107,439.21		

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、交易性金融资产、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 33.72%（2022 年：35.55%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 93.59%（2022 年：70.56%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2023 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 27,200.00 万元（上年年末：27,252.79 万元）。

期末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

项目	期末余额				合计
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	
金融负债：					
应付账款	543.12				543.12
其他应付款	63,411.84				63,411.84
一年内到期的非流动负债	7,525.81				7,525.81
长期借款		15,900.00			15,900.00
租赁负债		444.13	182.85	13.69	640.67
对外提供的担保	256.34	1,025.36			1,281.70
金融负债和或有负债合计	71,737.11	17,369.49	182.85	13.69	89,303.14

上年年末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

项目	上年年末余额				合计
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	
金融负债：					
应付账款	624.62				624.62
其他应付款	63,464.29				63,464.29
一年内到期的非流动负债	9,290.88				9,290.88
长期借款		6,360.00	15,900.00		22,260.00
租赁负债		1,189.30	875.23	209.63	2,274.16
对外提供的担保	2,519.84	1,143.38			3,663.22
金融负债和或有负债合计	75,899.63	8,692.68	16,775.23	209.63	101,577.17

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

已签订的担保合同最大担保金额并不代表即将支付的金额。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：万元）：

项目	本期数	上期数
浮动利率金融工具		
金融资产		
其中：货币资金	14,518.18	31,243.11
金融负债		
其中：长期借款	22,890.59	29,366.16
合计	37,408.77	60,609.27

期末，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润及股东权益将减少或增加约 7.27 万元（上年年末：3.34 万元）。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。在香港、英属维尔京群岛设立的子公司持有以港币、美元为结算货币的资产，本公司持有的外币资产占

整体的资产的比例为 1.44%。除此外，本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、港币）依然存在外汇风险。

期末，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币万元）：

项目	外币负债		外币资产	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
美元	222.72	8.36	1,769.43	20,175.47
港币	1.00	0.99	1.08	7.76
合计	223.72	9.35	1,770.51	20,183.23

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

期末，对于本公司以外币计价的货币资金，假设人民币对外币（主要为对美元、港币）升值或贬值 10%，而其他因素保持不变，则会导致本公司股东权益及净利润均增加或减少约 1,288.17 万元（上年年末：约 1,412.17 万元）。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为 100.12%（上年年末：50.81%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

(1) 以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产				
1. 业绩补偿			636,966,898.14	636,966,898.14

本年度，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次、第二层次及第三层次之间的转换。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

(2) 第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

本公司对业绩补偿的公允价值计量主要因素有：本公司根据补偿义务人的信用风险、补偿能力做出的现金、股票或其他资产最佳估计数；及相关资产在 2023 年 12 月 31 日的价值，具体见“十三、2、业绩补偿”。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司 持股比例%	母公司对本公司 表决权比例%
珠海融诚投资中心（有限合伙）	广东省	商务服务业	150,100	30.18	30.18

本公司最终控制人是：解直锟。公司已于 2021 年 12 月 20 日在指定信息披露媒体上披露了《关于实际控制人逝世的公告》，公司将密切关注后续事项的进展并及时履行信息披露义务。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六、1。

3、本公司的联营企业情况

联营企业情况详见附注六、4。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系	备注
Abrakadoodle, Inc	十二个月内公司原董监高持股大于 5% 的企业	
Gym Consulting, LLC	十二个月内公司原董监高持股大于 5% 的企业	
霍晓馨	关联股东	
王沈北	关联股东	
王琰	子公司董监高	
刘祎	子公司董监高	
刘俊君	子公司董监高	
上海美裕	转让前，受同一控制方控制	
上海培幼	转让前，受同一控制方控制	
艾创想教育科技（北京）有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的艾涂图艺术培训中心	注 1
艾宏远教育科技（北京）有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的企鹅家族英语培训中心	注 2
艾美图文化传播（天津）有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的艾涂图艺术培训中心	注 1
艾悦图教育科技（北京）有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的艾涂图艺术培训中心	注 1
爱贝瑞科教育科技（北京）有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控制的主体	
爱贝涂图教育科技（北京）有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的艾涂图艺术培训中心	注 1
奥利吉姆教育科技（北京）有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
北京艾瑞涂图教育科技有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的艾涂图艺术培训中心	注 1
北京艾智美图信息咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的艾涂图艺术培训中心	注 1
北京爱嘉图教育科技有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的艾涂图艺术培训中心	注 1

关联方名称	与本公司关系	备注
北京爱睿图教育科技有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的艾涂图艺术培训中心	注 1
北京崇德百业管理咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的企鹅家族英语培训中心	注 2
北京恒敏之简商贸有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
深圳市吉姆信息咨询有限公司龙华分公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
北京金沐尔乐教育科技有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
北京美奥吉姆信息咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
北京美诚美妙商务服务有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
北京美德慧美教育科技有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
北京美而美教育科技有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
北京美好吉姆教育科技有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
北京美慧美教育科技有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
北京美吉睿德教育科技有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
北京美嘉诚美教育科技有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的艾涂图艺术培训中心	注 1
吴超	关联自然人	
北京美嘉瑞美科技有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3

关联方名称	与本公司关系	备注
北京美嘉信美科技有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的企鹅家族英语培训中心	注 2
北京美嘉智美教育科技有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
北京美纶曼美教育科技有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
北京美瑞美教育科技有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
北京美盛美科技有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
北京美学美教育科技有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
北京美志美宏教育科技有限责任公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
北京美智嘉然教育科技有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
北京美智姆教育科技有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
北京美智瑞美科技有限责任公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
北京乒谷品越教育咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的企鹅家族英语培训中心	注 2
北京育尚教育咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
贝儿涂教育科技（北京）有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的艾涂图艺术培训中心	注 1
港秀（天津）教育信息咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3

关联方名称	与本公司关系	备注
广州佳之宝信息咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
广州美吉宝信息咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
广州企诚教育信息咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的企鹅家族英语培训中心	注 2
广州市艾达创意文化有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的艾涂图艺术培训中心	注 1
广州市艾奇创意文化有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的艾涂图艺术培训中心	注 1
广州市凯至姆信息咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
广州市迈敬信息咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
广州市迈骏信息咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
广州市迈亿美信息咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
广州市迈至宝信息咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
广州市迈至达信息咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
广州市迈至极信息科技有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
广州市迈至极信息科技有限公司天河区分公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
广州市迈至林信息咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3

关联方名称	与本公司关系	备注
广州市迈至美教育信息咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
广州市迈至旺信息咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
广州市迈至亿信息咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
广州市麦赞信息咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
广州市美真达信息咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
广州市美至杰信息咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
广州市美智姆信息咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
广州市美智天咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
广州英家教育信息咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的企鹅家族英语培训中心	注 2
昆山超洋文化有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
昆山尚升文化有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
昆山知者文化有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
美迪艾嘉教育科技（北京）有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的艾涂图艺术培训中心	注 1
美迪嘉美教育科技（北京）有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3

大连美吉姆教育科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方名称	与本公司关系	备注
美迪睿嘉教育科技（北京）有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
美迪思嘉教育科技（北京）有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
美迪旺嘉教育科技（北京）有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
美迪英嘉教育科技（北京）有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的企鹅家族英语培训中心	注 2
美好美教育科技（北京）有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
美吉姆教育信息咨询（天津）有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
美利美教育科技（北京）有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
美麒美（天津）教育信息咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
美如美教育科技（北京）有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
美思美智教育科技（北京）有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
美鑫美（天津）教育信息咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
美钰美教育科技（北京）有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
美悦美教育科技（北京）有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
美臻美（天津）教育信息咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3

大连美吉姆教育科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方名称	与本公司关系	备注
美智嘉佳教育科技（北京）有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
美智美呈教育科技（北京）有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
美智美源教育科技（北京）有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
美智培教育科技（北京）有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
美稚乐教育科技（北京）有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
妙彩（天津）文化传播有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
妙弘（天津）教育信息咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
妙易（天津）信息咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
妙悦（天津）信息咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
南京合翔原信息咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
南京宁翔原艺术培训有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
南京育翔原教育科技有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
南京育翔原教育科技有限公司江北分公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
南京卓培教育信息咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3

关联方名称	与本公司关系	备注
南京卓培教育信息咨询有限公司第一分公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
南京子翔原教育咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
上海艾蓓涂文化传播有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的艾涂图艺术培训中心	注 1
上海艾悦教育科技有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的艾涂图艺术培训中心	注 1
上海爱绘涂教育科技有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的艾涂图艺术培训中心	注 1
上海宝睿文化咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
上海贝睿商务信息咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
上海彬谷文化传播有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的企鹅家族英语培训中心	注 2
上海彬煜文化传播有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的企鹅家族英语培训中心	注 2
上海晨悦文化传播有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的艾涂图艺术培训中心	注 1
上海达希文化传播有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
上海鼎成文化传播有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
上海孩挚宝文化传播有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
上海金颀文化传播有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3

关联方名称	与本公司关系	备注
上海金颐文化传播有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
上海林格教育科技有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的企鹅家族英语培训中心	注 2
上海龙美教育科技有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
上海迈吉姆教育科技有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
上海迈捷姆文化传播有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
上海美漕文化传播有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
上海美晟文化传播有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
上海美吉姆文化传播有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
上海美闵文化传播有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
上海美莘文化传播有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
上海美旭美吉教育科技有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
上海美智吉姆企业管理咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
上海闵贝文化传播有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的艾涂图艺术培训中心	注 1
上海闵庚文化传播有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3

关联方名称	与本公司关系	备注
上海闵琴文化传播有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
上海闵盛文化传播有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
上海闵砚文化传播有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
上海拼谷文化传播有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的企鹅家族英语培训中心	注 2
上海品可文化传播有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的企鹅家族英语培训中心	注 2
上海乒谷文化传播有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的企鹅家族英语培训中心	注 2
上海芮宝教育科技有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
上海芮湖教育科技有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
上海睿安文化传播有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
上海睿煜文化传播有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
上海尚默教育科技有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
上海尚胜文化传播有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
上海尚胜文化传播有限公司第一分公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
上海为初文化传播有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3

关联方名称	与本公司关系	备注
上海为璞文化传播有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的艾涂图艺术培训中心	注 1
上海兴谷文化传播有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的企鹅家族英语培训中心	注 2
上海言颐文化传播有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
上海怡晟文化传播有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
上海懿初文化传播有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
上海懿舍文化传播有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
上海悠美吉教育科技有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
上海悠企方教育科技有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的企鹅家族英语培训中心	注 2
上海育美教育科技有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
上海运田文化传播有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
上海挚程文化传播有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
上海致核文化传播有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
上海致浦文化传播有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
上海致颂文化传播有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3

关联方名称	与本公司关系	备注
上海稚美文化传播有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
深圳吉姆世纪汇信息咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
深圳市吉姆缤纷城信息咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
深圳市吉姆前城信息咨询有限公司	十二个月内大连美吉姆教育科技有限公司子公司董监高刘祎担任董事的美吉姆中心	
深圳市吉姆沙井信息咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
深圳市吉姆天汇城教育信息咨询有限公司	十二个月内大连美吉姆教育科技有限公司子公司董监高刘祎担任董事的美吉姆中心	
深圳市吉姆星河信息咨询有限公司	十二个月内大连美吉姆教育科技有限公司子公司董监高刘祎担任董事的美吉姆中心	
深圳市启德前城商务咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的企鹅家族英语培训中心	注 2
深圳市启德润达商务咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的企鹅家族英语培训中心	注 2
深圳市启德天汇城商务咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的企鹅家族英语培训中心	注 2
深圳市育德信息咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
沈阳艾涂图科技有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的艾涂图艺术培训中心	注 1
沈阳美爱美教育咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
沈阳美合教育咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
沈阳美吉姆教育科技有限公司铁西分公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3

大连美吉姆教育科技有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方名称	与本公司关系	备注
沈阳美杰美教育科技有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
沈阳美名教育咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
沈阳市和平区美吉美教育培训中心	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的企鹅家族英语培训中心	注 2
沈阳市铁西区美华教育咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
沈阳市铁西区美智美教育培训中心	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的艾涂图艺术培训中心	注 1
沈阳市于洪区企美教育培训中心	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的企鹅家族英语培训中心	注 2
沈阳馨美教育咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
天津宝奕宏教育信息咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
天津宝奕鸿信息咨询有限公司	基于实质重于形式，BSL 现控制的中心	
天津嘉成润泽教育信息咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
天津泉智源教育信息咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的企鹅家族英语培训中心	注 2
天津市河北区洪堡培训学校有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的企鹅家族英语培训中心	注 2
天津市南开区卓图艺术培训学校有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的艾涂图艺术培训中心	注 1
智济百创教育科技（北京）有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
智济百汇教育科技（北京）有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的企鹅家族英语培训中心	注 2

关联方名称	与本公司关系	备注
重庆迈竹姆文化传播有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
重庆美淳姆教育科技有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
重庆美栖姆教育科技有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
卓尔（天津）教育信息咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
卓伽（天津）教育信息咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
卓趣（天津）文化传播有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的艾涂图艺术培训中心	注 1
卓时（天津）教育信息咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
卓顺（天津）信息咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3
卓硕（天津）教育信息咨询有限公司	转让前，在过去十二个月内担任公司董事、总经理的刘俊君，公司关联股东霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北控股的美吉姆中心	注 3

注 1: 这部分公司已于 2021 年 10 月变更为李黎黎、北京思源致成管理咨询有限公司直接或间接控制，本期持续披露。

注 2: 这部分公司经过历次股权变更，截至 2023 年 12 月 31 日，最终控制方为李强中、侯彤、李杰等，本期持续披露。

注 3: 这部分公司已于 2021 年 10 月变更为境外公司 Blue skyline holding Inc.间接控制，本期持续披露。

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
Abakadoodle, Inc	特许经营许可	1,699,848.00	1,675,440.00
Gym Consulting, LLC	采购产品		318,818.92

大连美吉姆教育科技有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
沈阳馨美教育咨询有限公司	接受劳务	316,120.00	
沈阳美爱美教育咨询有限公司	接受劳务	166,780.00	
沈阳美名教育咨询有限公司	接受劳务	21,320.00	
沈阳市铁西区美华教育咨询有限公司	接受劳务	63,940.00	

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
Gym Consulting,LLC	销售商品	42,228.91	
艾创想教育科技（北京）有限公司	销售商品	1,728.50	13,433.81
爱贝瑞科教育科技（北京）有限公司	销售商品	1,027.44	
爱贝涂图教育科技（北京）有限公司	销售商品	456.64	2,769.56
奥利吉姆教育科技（北京）有限公司	销售商品	36,319.49	43,378.69
北京艾智美图信息咨询有限公司	销售商品	14,601.83	11,274.22
北京美奥吉姆信息咨询有限公司	销售商品	54,041.95	97,362.13
北京美诚美妙商务服务有限公司	销售商品	74,588.63	91,471.73
北京美德慧美教育科技有限公司	销售商品	21,288.26	38,058.34
北京美而美教育科技有限公司	销售商品	17,330.70	27,835.78
北京美好吉姆教育科技有限公司	销售商品	11,665.97	77,453.21
北京美慧美教育科技有限公司	销售商品	48,528.87	144,738.33
北京美吉睿德教育科技有限公司	销售商品	25,004.01	28,884.36
北京美嘉诚美教育科技有限公司	销售商品	3,743.38	14,933.37
北京美嘉瑞美科技有限公司	销售商品	42,790.17	114,519.84
北京美嘉智美教育科技有限公司	销售商品	56,023.59	50,544.86
北京美纶曼美教育科技有限公司	销售商品	36,393.25	53,478.03
北京美瑞美教育科技有限公司	销售商品	48,953.50	80,745.86
北京美学美教育科技有限公司	销售商品	55,899.38	43,832.60
北京美志美宏教育科技有限公司	销售商品	30,508.79	45,645.05
北京美智嘉然教育科技有限公司	销售商品	65,138.51	95,686.41
北京美智瑞美科技有限责任公司	销售商品	57,948.44	
北京育尚教育咨询有限公司	销售商品	13,110.24	17,034.58
广州佳之宝信息咨询有限公司	销售商品	3,159.20	31,993.89
广州美吉宝信息咨询有限公司	销售商品	23,772.81	145,413.55
广州市凯至姆信息咨询有限公司	销售商品	3,554.13	37,216.91

大连美吉姆教育科技有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州市迈骏信息咨询有限公司	销售商品	980.44	19,668.30
广州市迈亿美信息咨询有限公司	销售商品	8,403.06	47,127.80
广州市迈至宝信息咨询有限公司	销售商品	2,778.49	35,790.67
广州市迈至达信息咨询有限公司	销售商品	3,755.16	38,074.04
广州市迈至极信息科技有限公司	销售商品	933.47	48,005.94
广州市迈至旺信息咨询有限公司	销售商品	1,251.48	54,997.10
广州市迈至亿信息咨询有限公司	销售商品	1,122.12	26,171.45
广州市美真达信息咨询有限公司	销售商品	30,067.29	88,220.99
昆山超洋文化有限公司	销售商品	5,664.94	22,199.47
昆山知者文化有限公司	销售商品	12,591.48	18,754.26
美迪艾嘉教育科技（北京）有限公司	销售商品	88.50	21,212.17
美迪嘉美教育科技（北京）有限公司	销售商品	89,647.22	79,111.44
美迪睿嘉教育科技（北京）有限公司	销售商品	29,920.18	65,853.31
美利美教育科技（北京）有限公司	销售商品	83,221.02	116,145.48
美如美教育科技（北京）有限公司	销售商品	36,725.68	87,797.01
美悦美教育科技（北京）有限公司	销售商品	22,761.83	54,908.80
美臻美（天津）教育信息咨询有限公司	销售商品	1,522.13	46,541.29
美智美呈教育科技（北京）有限公司	销售商品	51,768.42	57,439.64
美智培教育科技（北京）有限公司	销售商品	16,081.83	45,908.91
美稚乐教育科技（北京）有限公司	销售商品	58,975.43	61,980.46
妙彩（天津）文化传播有限公司	销售商品	7,523.30	52,337.29
妙易（天津）信息咨询有限公司	销售商品	47,885.22	64,559.34
妙悦（天津）信息咨询有限公司	销售商品	4,877.88	33,323.38
南京合翔原信息咨询有限公司	销售商品	16,177.23	34,544.56
南京宁翔原艺术培训有限公司	销售商品	7,931.69	30,884.14
南京育翔原教育科技有限公司	销售商品	19,604.46	48,902.28
南京育翔原教育科技有限公司江北分公司	销售商品	9,580.44	18,593.43
南京子翔原教育咨询有限公司	销售商品	1,768.10	10,213.28
上海贝睿商务信息咨询有限公司	销售商品	289.39	995.58
上海达希文化传播有限公司	销售商品	4,469.15	8,113.10
上海鼎成文化传播有限公司	销售商品	12,381.71	26,799.14
上海孩挚宝文化传播有限公司	销售商品	6,410.64	
上海金颀文化传播有限公司	销售商品	16,525.26	7,053.39

大连美吉姆教育科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海迈吉姆教育科技有限公司	销售商品	2,004.59	272.55
上海迈捷姆文化传播有限公司	销售商品	75.22	
上海美漕文化传播有限公司	销售商品	4,528.83	5,737.02
上海美晟文化传播有限公司	销售商品	2,392.04	7,789.39
上海闵琴文化传播有限公司	销售商品	470.80	3,612.14
上海闵盛文化传播有限公司	销售商品	4,006.76	10,155.48
上海闵砚文化传播有限公司	销售商品	5,768.57	17,742.98
上海芮湖教育科技有限公司	销售商品	251.33	19,478.72
上海睿煜文化传播有限公司	销售商品	1,506.17	2,609.73
上海尚默教育科技有限公司	销售商品	185.84	6,512.24
上海为初文化传播有限公司	销售商品	45.66	3,902.49
上海为璞文化传播有限公司	销售商品	331.86	3,925.92
上海言颐文化传播有限公司	销售商品	7,377.78	
上海怡晟文化传播有限公司	销售商品	7,581.20	8,972.68
上海懿初文化传播有限公司	销售商品	6,143.93	25,087.02
上海懿舍文化传播有限公司	销售商品	6,657.05	25,476.59
上海悠美吉教育科技有限公司	销售商品	605.31	15,002.80
上海运田文化传播有限公司	销售商品	302.29	8,147.55
上海致浦文化传播有限公司	销售商品	20,641.98	34,866.10
上海致颂文化传播有限公司	销售商品	12,371.10	22,518.89
深圳吉姆世纪汇信息咨询有限公司	销售商品	80,524.65	94,094.66
深圳市吉姆缤纷城信息咨询有限公司	销售商品	53,845.75	76,838.81
深圳市吉姆前城信息咨询有限公司	销售商品	43,738.57	99,982.28
深圳市吉姆沙井信息咨询有限公司	销售商品	22,137.43	59,442.43
深圳市吉姆天汇城教育信息咨询有限公司	销售商品	38,376.00	65,426.11
深圳市吉姆星河信息咨询有限公司	销售商品	23,426.60	37,477.30
沈阳美爱美教育咨询有限公司	销售商品	7,660.59	3,873.81
沈阳美名教育咨询有限公司	销售商品	8,785.14	8,873.81
沈阳市铁西区美华教育咨询有限公司	销售商品	11,728.30	6,224.75
沈阳馨美教育咨询有限公司	销售商品	2,324.76	1,317.35
天津宝奕鸿信息咨询有限公司	销售商品	9,208.67	
重庆美栖姆教育科技有限公司	销售商品	2,684.10	25,398.22
卓伽（天津）教育信息咨询有限公司	销售商品	24,898.73	26,723.20

大连美吉姆教育科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
卓时（天津）教育信息咨询有限公司	销售商品	2,145.21	20,739.80
卓硕（天津）教育信息咨询有限公司	销售商品	91.33	30,357.52
My First Gym Co.,Limited	销售商品		4,278.76
艾悦图教育科技（北京）有限公司	销售商品		5,832.43
北京艾瑞涂图教育科技有限公司	销售商品		1,651.33
北京爱嘉图教育科技有限公司	销售商品		1,327.44
北京美盛美科技有限公司	销售商品	14,128.80	2,204.15
北京美智姆教育科技有限公司	销售商品		29,700.65
广州市迈敬信息咨询有限公司	销售商品		33,262.70
广州市迈至极信息科技有限公司天河区分公司	销售商品		38,891.34
广州市迈至林信息咨询有限公司	销售商品		34,416.68
广州市美至杰信息咨询有限公司	销售商品		19,091.17
广州市美智天咨询有限公司	销售商品		22,203.95
美迪旺嘉教育科技（北京）有限公司	销售商品	-8.05	44,901.97
美麒美（天津）教育信息咨询有限公司	销售商品		4,070.80
美思美智教育科技（北京）有限公司	销售商品		108,169.24
美智嘉佳教育科技（北京）有限公司	销售商品		80,136.85
妙弘（天津）教育信息咨询有限公司	销售商品	12,081.11	29,015.44
南京卓培教育信息咨询有限公司	销售商品		10,198.40
上海爱绘涂教育科技有限公司	销售商品		607.43
上海金颐文化传播有限公司	销售商品		24,084.08
上海龙美教育科技有限公司	销售商品		16,835.13
上海美吉姆文化传播有限公司	销售商品		3,383.26
上海美旭美吉教育科技有限公司	销售商品		5,781.78
上海美智吉姆企业管理咨询咨询有限公司	销售商品		5,575.20
上海闵贝文化传播有限公司	销售商品		3,000.93
上海闵庚文化传播有限公司	销售商品		5,347.69
上海尚胜文化传播有限公司	销售商品		10,432.49
上海尚胜文化传播有限公司第一分公司	销售商品		18,463.75
上海挚程文化传播有限公司	销售商品		15,148.60
上海稚美文化传播有限公司	销售商品		4,064.18
深圳市育德信息咨询有限公司	销售商品		97,812.07
沈阳美杰美教育科技有限公司	销售商品		220.64

大连美吉姆教育科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
天津宝奕宏教育信息咨询有限公司	销售商品		47,079.66
天津嘉成润泽教育信息咨询有限公司	销售商品		864.96
天津市南开区卓图艺术培训学校有限公司	销售商品		343.36
重庆美淳姆教育科技有限公司	销售商品		2,551.90
重庆迈竹姆文化传播有限公司	销售商品		6,752.47
卓趣（天津）文化传播有限公司	销售商品		586.91
卓顺（天津）信息咨询有限公司	销售商品		38,854.43
深圳市吉姆信息咨询有限公司龙华分公司	销售商品	40,902.72	
上海贝睿商务信息咨询有限公司	特许经营服务	67,790.42	168,274.07
美臻美（天津）教育信息咨询有限公司	特许经营服务	182,403.56	365,663.79
上海美智吉姆企业管理咨询有限公司	特许经营服务	471.70	140,855.70
美利美教育科技（北京）有限公司	特许经营服务	117,781.34	776,386.52
上海美吉姆文化传播有限公司	特许经营服务	174,913.02	159,157.72
美稚乐教育科技（北京）有限公司	特许经营服务	375,087.00	519,359.74
广州美吉宝信息咨询有限公司	特许经营服务	138,727.32	291,258.11
北京美嘉瑞美科技有限公司	特许经营服务	533,016.37	581,835.80
美迪嘉美教育科技（北京）有限公司	特许经营服务	654,740.23	761,930.35
美智嘉佳教育科技（北京）有限公司	特许经营服务	314,904.56	349,200.00
美思美智教育科技（北京）有限公司	特许经营服务	555,691.04	570,518.25
北京美学美教育科技有限公司	特许经营服务	303,729.07	417,381.87
北京美智姆教育科技有限公司	特许经营服务	1,662.27	345,070.61
广州佳之宝信息咨询有限公司	特许经营服务	86,671.52	283,919.16
北京美慧美教育科技有限公司	特许经营服务	341,415.69	437,681.40
天津宝奕鸿信息咨询有限公司	特许经营服务	240,807.12	
上海致浦文化传播有限公司	特许经营服务	219,737.33	339,515.32
广州市美真达信息咨询有限公司	特许经营服务	286,516.23	484,357.92
北京美嘉智美教育科技有限公司	特许经营服务	482,735.59	357,449.09
北京美吉睿德教育科技有限公司	特许经营服务	211,258.31	279,874.95
上海怡晟文化传播有限公司	特许经营服务	40,042.37	263,071.21
美悦美教育科技（北京）有限公司	特许经营服务	296,867.15	243,822.46
上海睿煜文化传播有限公司	特许经营服务	10,147.69	130,276.79
上海懿舍文化传播有限公司	特许经营服务	36,195.13	174,862.90
美如美教育科技（北京）有限公司	特许经营服务	151,923.64	317,378.35

大连美吉姆教育科技有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海迈吉姆教育科技有限公司	特许经营服务	92,332.98	145,509.70
上海为初文化传播有限公司	特许经营服务	44,656.43	164,730.97
美麒美（天津）教育信息咨询有限公司	特许经营服务	10,496.62	106,469.40
南京育翔原教育科技有限公司	特许经营服务	138,337.03	361,317.34
卓伽（天津）教育信息咨询有限公司	特许经营服务	179,228.59	219,959.13
广州市迈骏信息咨询有限公司	特许经营服务	76,735.50	282,104.54
广州市迈亿美信息咨询有限公司	特许经营服务	187,564.14	389,254.69
美迪旺嘉教育科技（北京）有限公司	特许经营服务		532,565.08
上海金颀文化传播有限公司	特许经营服务	244,862.60	191,559.88
上海达希文化传播有限公司	特许经营服务	198,361.82	261,236.20
上海金颀文化传播有限公司	特许经营服务	8,434.41	117,335.30
上海尚胜文化传播有限公司	特许经营服务	13,191.07	190,890.55
南京宁翔原艺术培训有限公司	特许经营服务	102,295.73	265,502.80
上海美漕文化传播有限公司	特许经营服务	176,655.38	226,765.64
北京美纶曼美教育科技有限公司	特许经营服务	434,240.32	402,789.48
沈阳美名教育咨询有限公司	特许经营服务	232,355.72	320,145.03
卓硕（天津）教育信息咨询有限公司	特许经营服务	13,542.79	206,289.92
广州市美至杰信息咨询有限公司	特许经营服务	59,234.74	266,601.82
北京美瑞美教育科技有限公司	特许经营服务	320,422.21	379,678.25
广州市迈敬信息咨询有限公司	特许经营服务	12,301.22	302,176.30
美智培教育科技（北京）有限公司	特许经营服务	125,515.46	360,658.11
卓顺（天津）信息咨询有限公司	特许经营服务	13,680.34	232,854.09
昆山超洋文化有限公司	特许经营服务	59,279.21	115,271.70
广州市迈至亿信息咨询有限公司	特许经营服务	58,244.10	319,522.36
上海闵庚文化传播有限公司	特许经营服务	10,771.75	185,641.22
上海尚默教育科技有限公司	特许经营服务	166,108.35	211,007.71
北京美德慧美教育科技有限公司	特许经营服务	252,782.91	215,834.95
重庆美栖姆教育科技有限公司	特许经营服务	158,065.61	360,516.91
南京合翔原信息咨询有限公司	特许经营服务	104,810.80	228,198.98
北京美盛美科技有限公司	特许经营服务	245,006.43	129,507.45
广州市凯至姆信息咨询有限公司	特许经营服务	68,376.27	359,164.77
南京卓培教育信息咨询有限公司	特许经营服务	11,141.24	139,970.66
吴超	特许经营服务	4,246.22	

大连美吉姆教育科技有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
南京子翔原教育咨询有限公司	特许经营服务	28,308.90	153,277.44
深圳市吉姆信息咨询有限公司龙华分公司	特许经营服务	400,253.50	150,288.62
深圳市育德信息咨询有限公司	特许经营服务	392,734.44	459,837.96
深圳市吉姆缤纷城信息咨询有限公司	特许经营服务	330,931.41	441,009.85
深圳市吉姆沙井信息咨询有限公司	特许经营服务	276,833.23	406,297.45
深圳市吉姆天汇城教育信息咨询有限公司	特许经营服务	507,959.80	439,591.19
深圳吉姆世纪汇信息咨询有限公司	特许经营服务	574,014.41	440,909.20
北京美而美教育科技有限公司	特许经营服务	216,198.31	278,095.78
沈阳馨美教育咨询有限公司	特许经营服务	98,676.29	13,490.53
北京美志美宏教育科技有限责任公司	特许经营服务	439,144.86	319,581.19
妙悦（天津）信息咨询有限公司	特许经营服务	280,933.69	319,267.02
沈阳美爱美教育咨询有限公司	特许经营服务	224,303.38	5,704.59
广州市美智天咨询有限公司	特许经营服务	10,034.39	279,696.54
沈阳市铁西区美华教育咨询有限公司	特许经营服务	188,310.21	262,963.98
北京美好吉姆教育科技有限公司	特许经营服务	114,394.93	316,053.30
妙彩（天津）文化传播有限公司	特许经营服务	374,804.95	273,306.56
上海尚胜文化传播有限公司第一分公司	特许经营服务	182,563.95	282,798.15
上海鼎成文化传播有限公司	特许经营服务	228,108.91	386,422.35
北京美诚美妙商务服务有限公司	特许经营服务	773,440.71	570,962.49
昆山知者文化有限公司	特许经营服务	85,057.12	136,562.67
美智美呈教育科技（北京）有限公司	特许经营服务	138,201.27	424,162.74
妙易（天津）信息咨询有限公司	特许经营服务	358,619.68	324,698.78
上海闵盛文化传播有限公司	特许经营服务	134,606.62	211,794.12
北京美奥吉姆信息咨询有限公司	特许经营服务	445,298.62	561,526.21
广州市迈至极信息科技有限公司天河区分公司	特许经营服务	423,956.37	459,722.81
上海美旭美吉教育科技有限公司	特许经营服务	10,634.09	139,840.94
妙弘（天津）教育信息咨询有限公司	特许经营服务	236,774.67	260,445.22
上海芮湖教育科技有限公司	特许经营服务	147,647.16	222,158.81
奥利吉姆教育科技（北京）有限公司	特许经营服务	154,455.38	355,924.31
北京育尚教育咨询有限公司	特许经营服务	163,971.71	346,163.17
重庆美淳姆教育科技有限公司	特许经营服务	5,454.07	142,313.91
广州市迈至旺信息咨询有限公司	特许经营服务	219,982.65	306,318.96
上海致颂文化传播有限公司	特许经营服务	182,445.77	267,874.35

大连美吉姆教育科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州市迈至达信息咨询有限公司	特许经营服务	293,999.72	379,957.40
北京美智嘉然教育科技有限公司	特许经营服务	614,218.39	565,358.16
南京育翔原教育科技有限公司江北分公司	特许经营服务	94,495.19	194,042.09
美迪睿嘉教育科技（北京）有限公司	特许经营服务	216,240.01	379,915.96
广州市迈至极信息科技有限公司	特许经营服务	62,456.82	435,683.06
上海美晟文化传播有限公司	特许经营服务	94,590.78	214,508.00
上海闵砚文化传播有限公司	特许经营服务	164,824.49	250,932.67
广州市迈至林信息咨询有限公司	特许经营服务	55,109.36	286,901.89
上海悠美吉教育科技有限公司	特许经营服务	131,938.32	222,218.46
重庆迈竹姆文化传播有限公司	特许经营服务	60,347.68	243,287.12
广州市迈至宝信息咨询有限公司	特许经营服务	248,673.31	383,692.08
上海龙美教育科技有限公司	特许经营服务	11,980.53	140,925.34
上海闵琴文化传播有限公司	特许经营服务	74,540.98	161,974.31
上海运田文化传播有限公司	特许经营服务	48,203.40	181,021.24
上海懿初文化传播有限公司	特许经营服务	121,160.58	238,878.19

(2) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
沈阳美名教育咨询有限公司	306.58	—	2027 年 4 月 7 日	否
广州市迈亿美信息咨询有限公司	132.79	2019 年 2 月 1 日	2027 年 8 月 31 日	否
上海美漕文化传播有限公司	12.72	2019 年 5 月 15 日	2024 年 9 月 30 日	否
上海尚胜文化传播有限公司	421.85	2018 年 7 月 16 日	2024 年 3 月 21 日	否
南京宁翔原艺术培训有限公司	396.76	2021 年 3 月 29 日	2025 年 11 月 30 日	否
广州市迈敬信息咨询有限公司	11.00	2021 年 6 月 1 日	2024 年 2 月 10 日	否

② 本公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
天津美杰姆	2,260.00	2020 年 06 月 16 日	2025 年 06 月 15 日	否
天津美杰姆	14,100.00	2020 年 07 月 03 日	2025 年 07 月 02 日	否

大连美吉姆教育科技有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
天津美杰姆	5,900.00	2020 年 07 月 31 日	2025 年 07 月 30 日	否
启星未来	2,260.00	2020 年 06 月 16 日	2025 年 06 月 15 日	否
启星未来	14,100.00	2020 年 07 月 03 日	2025 年 07 月 02 日	否
启星未来	5,900.00	2020 年 07 月 31 日	2025 年 07 月 30 日	否

（3）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 20 人，上期关键管理人员 26 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	8,437,140.25	8,034,400.00

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京美而美教育科技有限公司	662,650.10	662,650.09	752,405.09	49,176.84
应收账款	深圳吉姆世纪汇信息咨询有限公司	1,478,073.31	750,112.05	872,784.09	55,253.43
应收账款	美利美教育科技有限公司（北京）有限公司	1,601,985.89	822,823.05	1,101,388.89	32,690.03
应收账款	沈阳馨美教育咨询有限公司	397,468.14	397,468.14	358,543.82	28,197.23
应收账款	妙悦（天津）信息咨询有限公司	1,110,611.90	635,086.34	905,272.55	56,370.21
应收账款	沈阳美爱美教育咨询有限公司	599,812.63	599,812.63	387,474.74	22,077.86
应收账款	上海贝睿商务信息咨询有限公司	330,139.73	330,139.73	274,579.82	22,829.68
应收账款	美臻美（天津）教育信息咨询有限公司	773,219.44	420,016.82	600,039.65	36,208.28
应收账款	沈阳市铁西区美华教育咨询有限公司	625,762.98	625,762.99	690,628.86	38,037.80
应收账款	上海美智吉姆企业管理咨询有限公司	333,068.37	333,068.37	333,068.37	276,993.57
应收账款	上海美吉姆文化传播有限公司	519,661.26	519,661.26	255,051.39	17,376.43
应收账款	上海稚美文化传播有限公司	226,796.40	226,796.40	226,796.40	226,796.40

大连美吉姆教育科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	美稚乐教育科技（北京）有限公司	1,111,809.86	1,111,809.86	733,815.57	47,316.39
应收账款	广州美吉宝信息咨询有限公司	654,439.89	405,160.34	523,686.85	35,975.26
应收账款	北京美嘉瑞美科技有限公司	1,783,846.52	865,981.60	816,534.87	54,419.96
应收账款	美迪嘉美教育科技（北京）有限公司	2,133,258.74	947,989.49	1,037,319.81	38,894.50
应收账款	上海尚胜文化传播有限公司第一分公司	724,959.31	724,959.31	880,758.32	40,320.86
应收账款	美智嘉佳教育科技（北京）有限公司	781,871.34	781,871.34	549,007.40	33,903.73
应收账款	美思美智教育科技（北京）有限公司	1,556,534.94	770,824.91	961,128.28	70,599.37
应收账款	上海挚程文化传播有限公司	349,114.38	349,114.38	207,541.88	199,191.88
应收账款	上海鼎成文化传播有限公司	725,945.22	725,945.22	776,074.67	41,689.33
应收账款	北京美诚美妙商务服务有限公司	2,197,646.09	1,236,866.86	1,480,296.51	102,492.10
应收账款	北京美学美教育科技有限公司	861,834.24	861,834.25	834,768.32	44,241.58
应收账款	北京美智姆教育科技有限公司	445,836.57	445,836.57	444,674.57	316,754.33
应收账款	昆山知者文化有限公司	398,650.77	398,650.77	498,382.16	30,247.95
应收账款	广州佳之宝信息咨询有限公司	467,137.70	467,137.70	736,760.15	45,816.87
应收账款	北京美慧美教育科技有限公司	975,349.91	975,349.92	1,048,298.64	63,345.65
应收账款	上海闵盛文化传播有限公司	703,612.06	703,612.05	877,550.60	56,451.78
应收账款	天津宝奕鸿信息咨询有限公司	1,034,384.72	588,599.28		
应收账款	广州市迈至极信息科技有限公司天河区分公司	1,420,690.17	818,705.33	1,032,695.35	56,264.05
应收账款	上海致浦文化传播有限公司	759,574.89	759,574.89	938,902.84	54,489.76
应收账款	上海美旭美吉教育科技有限公司	301,342.66	301,342.66	578,932.78	37,955.20
应收账款	北京美嘉智美教育科技有限公司	1,431,046.19	885,805.53	1,004,492.93	94,469.18

大连美吉姆教育科技有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京美吉睿德教育科技有限公司	700,974.51	700,974.51	896,798.72	56,610.31
应收账款	上海怡晟文化传播有限公司	521,209.88	521,209.88	905,129.58	75,893.46
应收账款	美悦美教育科技有限公司（北京）有限公司	801,373.04	801,373.04	506,426.40	37,509.27
应收账款	上海睿煜文化传播有限公司	317,411.66	317,411.66	306,654.66	24,243.64
应收账款	上海懿舍文化传播有限公司	371,585.45	371,585.45	334,918.14	23,979.97
应收账款	妙弘（天津）教育信息咨询有限公司	728,828.10	728,828.10	765,249.03	37,452.10
应收账款	上海芮湖教育科技有限公司	436,606.07	436,606.07	641,350.34	37,481.83
应收账款	美如美教育科技有限公司（北京）有限公司	1,370,304.11	827,809.72	1,095,147.59	77,360.32
应收账款	上海迈吉姆教育科技有限公司	394,878.98	394,878.98	345,226.14	25,624.22
应收账款	上海为初文化传播有限公司	335,513.30	335,513.30	312,210.31	24,465.14
应收账款	美麒美（天津）教育信息咨询有限公司	259,560.76	259,560.76	263,102.34	256,826.46
应收账款	南京育翔原教育科技有限公司	615,875.91	615,875.92	520,905.72	34,235.54
应收账款	卓伽（天津）教育信息咨询有限公司	500,983.54	500,983.54	354,297.19	21,918.05
应收账款	卓时（天津）教育信息咨询有限公司	812,004.77	812,004.77	583,568.76	43,848.26
应收账款	美迪旺嘉教育科技有限公司（北京）有限公司	778,423.61	778,423.61	771,824.43	800,016.05
应收账款	上海金颐文化传播有限公司	478,764.90	247,399.88	274,930.64	15,404.55
应收账款	上海达希文化传播有限公司	535,539.82	535,539.83	341,716.19	20,494.06
应收账款	上海金颐文化传播有限公司	132,869.67	132,869.67	150,988.10	8,898.28
应收账款	上海尚胜文化传播有限公司	201,309.34	201,309.34	260,238.29	8,229.01
应收账款	南京宁翔原艺术培训有限公司	349,528.17	349,528.17	290,937.45	16,036.24
应收账款	上海美漕文化传播有限公司	408,580.55	408,580.55	289,401.80	14,739.84

大连美吉姆教育科技有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京美纶曼美教育科技有限公司	1,350,546.69	602,341.65	531,249.75	31,090.67
应收账款	沈阳美名教育咨询有限公司	652,793.65	361,797.36	451,418.16	25,873.85
应收账款	奥利吉姆教育科技有限公司(北京)有限公司	982,612.36	645,016.93	928,069.15	58,421.25
应收账款	卓硕(天津)教育信息咨询有限公司	322,783.19	322,783.19	356,050.79	355,450.61
应收账款	北京美瑞美教育科技有限公司	1,070,112.65	1,070,112.65	771,382.71	59,334.75
应收账款	美智培教育科技有限公司(北京)有限公司	537,900.05	537,900.05	453,886.17	26,430.83
应收账款	昆山超洋文化有限公司	229,879.91	229,879.92	208,516.37	14,240.51
应收账款	广州市迈至亿信息咨询有限公司	426,491.41	426,491.42	412,555.01	22,951.12
应收账款	上海闵庚文化传播有限公司	202,248.95	202,248.95	251,255.59	251,255.59
应收账款	上海尚默教育科技有限公司	355,643.06	355,643.06	245,960.68	13,774.74
应收账款	北京美德慧美教育科技有限公司	485,393.42	241,703.18	270,096.27	17,821.20
应收账款	重庆美栖姆教育科技有限公司	581,048.12	343,248.91	461,999.52	26,604.55
应收账款	南京卓培教育信息咨询有限公司	220,705.55	220,705.55	506,656.88	508,797.00
应收账款	南京子翔原教育咨询有限公司	276,147.22	276,147.22	492,984.49	29,937.95
应收账款	深圳市吉姆天汇城教育信息咨询有限公司	1,207,841.92	615,104.52	677,387.84	44,810.82
应收账款	北京美志美宏教育科技有限公司	1,046,993.36	1,046,993.36	846,536.24	61,686.46
应收账款	北京美好吉姆教育科技有限公司	667,121.15	667,121.15	567,660.46	38,952.61
应收账款	妙彩(天津)文化传播有限公司	1,203,807.64	686,324.89	967,313.04	56,514.61
应收账款	天津嘉成润泽教育信息咨询有限公司	145,627.16	145,627.16	145,627.16	145,627.16
应收账款	美智美呈教育科技有限公司(北京)有限公司	733,778.05	733,778.05	849,212.31	54,788.07

大连美吉姆教育科技有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	妙易(天津)信息咨询有限公司	1,048,330.89	562,403.76	760,133.86	42,548.77
应收账款	北京美奥吉姆信息咨询有限公司	1,428,573.44	755,334.70	1,061,256.72	36,991.51
应收账款	北京育尚教育咨询有限公司	550,645.83	550,645.83	475,314.80	32,693.52
应收账款	重庆美淳姆教育科技有限公司	276,502.07	276,502.07	349,555.65	349,555.65
应收账款	上海致颂文化传播有限公司	657,233.11	657,233.11	535,882.27	36,862.71
应收账款	北京美智嘉然教育科技有限公司	1,509,302.05	757,751.46	842,013.49	54,105.18
应收账款	美迪睿嘉教育科技(北京)有限公司	1,335,886.39	629,031.81	603,557.69	38,622.45
应收账款	广州市迈至极信息科技有限公司	693,320.33	693,320.33	693,692.04	44,892.79
应收账款	上海美晟文化传播有限公司	457,738.42	457,738.43	423,452.33	30,682.92
应收账款	上海闵砚文化传播有限公司	572,311.73	572,311.72	485,661.52	34,837.35
应收账款	上海悠美吉教育科技有限公司	542,235.89	542,235.89	457,672.47	32,959.40
应收账款	上海闵琴文化传播有限公司	600,495.97	600,495.97	564,266.78	47,632.58
应收账款	上海运田文化传播有限公司	400,757.53	400,757.53	395,142.37	35,757.52
应收账款	上海懿初文化传播有限公司	594,912.18	594,912.18	565,144.12	46,083.67
应收账款	吴超	1,596,010.00	1,596,010.00		
应收账款	南京育翔原教育科技有限公司江北分公司	372,795.67	372,795.68	473,589.41	28,966.70
应收账款	上海龙美教育科技有限公司	309,982.97	309,982.97	299,782.97	299,782.97
应收账款	港秀(天津)教育信息咨询有限公司	26,439.89	26,439.89	26,439.89	1,321.99
应收账款	广州市麦赞信息咨询有限公司	612,050.72	376,339.23	49,890.10	4,989.01
应收账款	昆山尚升文化有限公司	501.24	501.24	501.24	25.06
应收账款	上海迈捷姆文化传播有限公司	168.00	168.00	141,572.50	141,572.50
应收账款	上海美莘文化传播有限公司	875.05	875.05	875.05	43.75

大连美吉姆教育科技有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海睿安文化传播有限公司	241.30	241.30	2,171.70	108.59
应收账款	沈阳美吉姆教育科技有限公司铁西分公司	45,870.76	45,870.76	45,870.76	4,293.54
应收账款	重庆迈竹姆文化传播有限公司	410,357.57	410,357.57	402,149.02	28,332.42
应收账款	卓顺(天津)信息咨询有限公司	525,875.79	525,875.79	553,326.28	555,119.34
应收账款	南京合翔原信息咨询有限公司	328,186.09	328,186.09	283,367.63	15,316.45
应收账款	北京美盛美科技有限公司	462,990.69	181,154.07	204,751.23	204,751.23
应收账款	广州市美智天咨询有限公司	597,069.64	597,069.64	903,027.24	53,213.22
应收账款	广州市迈至旺信息咨询有限公司	716,314.05	406,771.69	485,588.53	31,674.90
应收账款	广州市迈至达信息咨询有限公司	973,911.70	551,408.32	662,253.02	42,725.80
应收账款	广州市迈至林信息咨询有限公司	475,728.01	475,728.01	457,073.51	28,860.68
应收账款	广州市迈至宝信息咨询有限公司	867,358.39	499,948.40	620,564.39	40,477.54
应收账款	广州市美真达信息咨询有限公司	1,070,235.92	620,754.24	767,396.42	48,792.70
应收账款	广州市迈骏信息咨询有限公司	403,355.44	403,355.44	356,283.16	20,167.13
应收账款	广州市迈亿美信息咨询有限公司	696,058.85	420,809.43	544,222.98	34,291.26
应收账款	广州市美至杰信息咨询有限公司	415,184.80	415,184.80	388,047.88	21,761.91
应收账款	广州市迈敬信息咨询有限公司	370,093.36	370,093.36	380,651.39	20,543.11
应收账款	广州市凯至姆信息咨询有限公司	612,394.03	612,394.03	943,819.91	50,952.87
应收账款	深圳市吉姆前城信息咨询有限公司	1,444,436.63	859,885.96	1,001,846.73	75,370.87
应收账款	深圳市育德信息咨询有限公司	1,767,228.86	1,065,018.35	1,447,361.49	96,695.94
应收账款	深圳市吉姆缤纷城信息咨询有限公司	1,097,726.57	1,097,726.57	803,864.11	52,507.40
应收账款	深圳市吉姆沙井信息咨询有限公司	892,742.72	892,742.72	656,188.32	41,851.74

大连美吉姆教育科技有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	深圳市吉姆星河 信息咨询有限公司	888,692.29	888,692.29	563,568.60	37,092.26
应收账款	深圳市吉姆信息 咨询有限公司龙华 分公司	1,003,851.20	515,567.63		
应收账款	上海培幼	769,102.75	769,102.75		
应收账款	上海美裕	1,164,270.16	1,164,270.16		
其他应收款	重庆美淳姆教育 科技有限公司			300.00	15.00
其他应收款	重庆迈竹姆文化 传播有限公司			1,302.00	65.10
其他应收款	上海美裕	4,805,944.28	4,805,944.28		
其他应收款	上海培幼	3,666,820.00	3,666,820.00		

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	Abrakadoodle, Inc	1,699,848.00	
合同负债	Gym Consulting, LLC	2,273.69	10,929.96
合同负债	爱贝瑞科教育科技（北京）有限公司		760.28
合同负债	智济百创教育科技（北京）有限公司	384.16	
合同负债	北京金沐尔乐教育科技有限公司	2.14	
合同负债	沈阳美爱美教育咨询有限公司	1,091.06	787.07
合同负债	上海贝睿商务信息咨询有限公司	42.48	15,441.77
合同负债	广州市美智姆信息咨询有限公司	234.61	
合同负债	北京美而美教育科技有限公司	38.47	323,191.09
合同负债	北京美志美宏教育科技有限责任公司	26.36	263,023.29
合同负债	妙悦（天津）信息咨询有限公司	1.55	228,033.95
合同负债	广州市美智天咨询有限公司		313,116.63
合同负债	美臻美（天津）教育信息咨询有限公司	1,639.61	18,973.92
合同负债	沈阳市铁西区美华教育咨询有限公司	27.67	284,292.74
合同负债	上海孩挚宝文化传播有限公司	8.78	
合同负债	北京美好吉姆教育科技有限公司	618.27	27,765.67
合同负债	妙彩（天津）文化传播有限公司	34.57	313,637.51
合同负债	沈阳美吉姆教育科技有限公司铁西分 公司	477.04	477.04
合同负债	天津嘉成润泽教育信息咨询有限公司		66.12
合同负债	上海言颐文化传播有限公司	29.02	
合同负债	上海鼎成文化传播有限公司	136.08	277,299.13
合同负债	北京美诚美妙商务服务有限公司	4.33	301,963.87

大连美吉姆教育科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
合同负债	昆山知者文化有限公司		179,642.40
合同负债	美智美呈教育科技（北京）有限公司	567.90	264,183.35
合同负债	妙易（天津）信息咨询有限公司	484.39	238,426.87
合同负债	北京美奥吉姆信息咨询有限公司	15.36	258,022.27
合同负债	广州市麦赞信息咨询有限公司	38.04	377.36
合同负债	上海美旭美吉教育科技有限公司		272,619.15
合同负债	妙弘（天津）教育信息咨询有限公司	14.88	
合同负债	上海美吉姆文化传播有限公司	7,791.22	25,593.18
合同负债	上海芮湖教育科技有限公司		340,816.89
合同负债	美好美教育科技（北京）有限公司	4,734.57	
合同负债	奥期吉姆教育科技（北京）有限公司	639.89	306,531.81
合同负债	上海美闵文化传播有限公司	33.20	
合同负债	北京育尚教育咨询有限公司	1.13	92,971.66
合同负债	重庆美淳姆教育科技有限公司	31.92	74,404.46
合同负债	广州市迈至旺信息咨询有限公司	104.53	39,594.16
合同负债	上海致颂文化传播有限公司	156.36	68,956.74
合同负债	广州市迈至达信息咨询有限公司	427.27	56,730.14
合同负债	北京美智嘉然教育科技有限公司	1,291.65	81,288.71
合同负债	南京育翔原教育科技有限公司江北分公司	35.04	188,772.06
合同负债	美迪睿嘉教育科技（北京）有限公司	170.38	17,735.08
合同负债	美稚乐教育科技（北京）有限公司	13,798.84	32,926.86
合同负债	广州市迈至极信息科技有限公司	58.13	62,914.17
合同负债	上海闵砚文化传播有限公司		79,609.00
合同负债	广州市迈至林信息咨询有限公司	867.56	38,416.08
合同负债	上海悠美吉教育科技有限公司	14.25	52,816.15
合同负债	广州市迈至宝信息咨询有限公司	133.53	16,447.55
合同负债	上海宝睿文化咨询有限公司	0.65	849.71
合同负债	上海龙美教育科技有限公司	0.66	4,245.34
合同负债	上海闵琴文化传播有限公司	1.25	40,355.08
合同负债	上海运田文化传播有限公司		45,121.14
合同负债	上海懿初文化传播有限公司	260.69	93,676.44
合同负债	广州美吉宝信息咨询有限公司	211.00	15,375.40
合同负债	北京美嘉瑞美科技有限公司	8,142.69	43,350.15
合同负债	上海睿安文化传播有限公司	42.58	1,457.67
合同负债	北京美智瑞美科技有限责任公司	11.68	
合同负债	上海致核文化传播有限公司	2,154.07	2,154.07
合同负债	昆山尚升文化有限公司	446.48	446.48
合同负债	广州佳之宝信息咨询有限公司	1,136.84	341,032.32

大连美吉姆教育科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
合同负债	美智美源教育科技（北京）有限公司	5.35	
合同负债	卓尔（天津）教育信息咨询有限公司	5,663.88	5,663.88
合同负债	北京美慧美教育科技有限公司	2,533.44	413,664.94
合同负债	上海美莘文化传播有限公司	4,587.35	4,587.35
合同负债	上海致浦文化传播有限公司	1,582.35	391,669.96
合同负债	上海育美教育科技有限公司	78.04	78.04
合同负债	广州市美真达信息咨询有限公司	217.88	707.58
合同负债	北京美嘉智美教育科技有限公司	9,138.20	411,110.26
合同负债	北京美吉睿德教育科技有限公司	2,576.05	399,241.91
合同负债	美悦美教育科技（北京）有限公司	18,817.63	18,570.65
合同负债	上海睿煜文化传播有限公司	2,165.13	2,260.84
合同负债	上海懿舍文化传播有限公司	1,664.89	1,689.18
合同负债	港秀（天津）教育信息咨询有限公司	177.50	177.50
合同负债	上海芮宝教育科技有限公司	892.11	892.11
合同负债	美如美教育科技（北京）有限公司		460,311.35
合同负债	上海迈吉姆教育科技有限公司	11,397.27	56,861.46
合同负债	南京育翔原教育科技有限公司	3,570.39	38,297.39
合同负债	广州市迈骏信息咨询有限公司	7,682.15	40,858.37
合同负债	广州市迈亿美信息咨询有限公司	66,409.16	111,013.03
合同负债	美迪旺嘉教育科技（北京）有限公司	27,503.23	
合同负债	上海金颀文化传播有限公司	4,405.11	52,804.99
合同负债	上海达希文化传播有限公司	7,948.19	25,619.53
合同负债	上海金颀文化传播有限公司	7,365.11	31,005.59
合同负债	上海尚胜文化传播有限公司		70,268.46
合同负债	南京宁翔原艺术培训有限公司	37.91	49,384.92
合同负债	上海美漕文化传播有限公司	544.72	63,633.64
合同负债	北京美纶曼美教育科技有限公司	8,252.92	100,868.59
合同负债	沈阳美名教育咨询有限公司	803.61	122,763.10
合同负债	卓硕（天津）教育信息咨询有限公司	633.46	46,784.18
合同负债	广州市美至杰信息咨询有限公司	2,095.23	36,285.70
合同负债	北京美瑞美教育科技有限公司	6,472.19	42,848.43
合同负债	广州市迈敬信息咨询有限公司		23,829.63
合同负债	美智培教育科技（北京）有限公司		44,516.64
合同负债	卓顺（天津）信息咨询有限公司	17,156.55	56,733.60
合同负债	昆山超洋文化有限公司	22,213.20	58,092.36
合同负债	广州市迈至亿信息咨询有限公司	43,955.94	89,289.66
合同负债	上海尚默教育科技有限公司	2,814.18	65,445.74
合同负债	北京美德慧美教育科技有限公司	60.60	83,001.45
合同负债	南京合翔原信息咨询有限公司	30.81	63,381.80

大连美吉姆教育科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
合同负债	广州市凯至姆信息咨询有限公司		385,016.14
合同负债	南京卓培教育信息咨询有限公司	55.96	280,906.65
合同负债	南京卓培教育信息咨询有限公司第一分公司	3,497.35	5,195.46
合同负债	南京子翔原教育咨询有限公司	2,281.20	235,384.72
合同负债	深圳市吉姆沙井信息咨询有限公司		51,918.14
合同负债	深圳市吉姆天汇城教育信息咨询有限公司	1,123.76	51,336.47
合同负债	深圳市吉姆前城信息咨询有限公司	1,444.11	15,790.20
合同负债	深圳市吉姆星河信息咨询有限公司	140.14	55,394.42
合同负债	深圳吉姆世纪汇信息咨询有限公司	3,875.40	91,560.74
合同负债	爱贝涂图教育科技（北京）有限公司	601.95	
合同负债	北京爱睿图教育科技有限公司	25.34	25.34
合同负债	北京艾瑞涂图教育科技有限公司	1,022.86	1,022.86
合同负债	沈阳艾涂图科技有限公司	836.29	836.29
合同负债	北京艾智美图信息咨询有限公司	303.84	746.32
合同负债	美迪艾嘉教育科技（北京）有限公司	106.09	194.58
合同负债	上海艾蓓涂文化传播有限公司	8,156.81	8,156.81
合同负债	上海爱绘涂教育科技有限公司	552.28	552.28
合同负债	艾创想教育科技（北京）有限公司	1,885.99	1,844.58
合同负债	艾美图文化传播（天津）有限公司	240.71	240.71
合同负债	艾悦图教育科技（北京）有限公司	2,382.30	2,382.30
合同负债	沈阳市铁西区美智美教育培训中心	107.43	107.43
合同负债	贝儿涂教育科技（北京）有限公司	485.49	485.49
合同负债	上海晨悦文化传播有限公司	2,903.54	2,903.54
合同负债	北京美嘉诚美教育科技有限公司	755.35	73.94
合同负债	广州市艾达创意文化有限公司	1,928.76	1,928.76
合同负债	上海为璞文化传播有限公司	8,065.03	8,396.88
合同负债	上海艾悦教育科技有限公司	873.24	873.24
合同负债	上海闵贝文化传播有限公司	23,262.88	23,262.88
合同负债	沈阳市和平区美吉美教育培训中心	1,323.89	1,323.89
合同负债	沈阳市于洪区企美教育培训中心	716.81	716.81
合同负债	上海彬谷文化传播有限公司	440.35	440.35
合同负债	北京美嘉信美科技有限公司	2,853.27	2,853.27
合同负债	上海彬煜文化传播有限公司	2,702.12	2,702.12
合同负债	上海乒谷文化传播有限公司	108.50	108.50
合同负债	上海品可文化传播有限公司	3,274.34	3,274.34
合同负债	天津泉智源教育信息咨询有限公司	620.13	620.13
合同负债	上海拼谷文化传播有限公司	493.27	493.27
合同负债	北京乒谷品越教育咨询有限公司	1,416.11	1,416.11

大连美吉姆教育科技有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
合同负债	上海林格教育科技有限公司	21.42	21.42
合同负债	北京崇德百业管理咨询有限公司	224.60	224.60
合同负债	广州英家教育信息咨询有限公司	93.63	93.63
合同负债	上海悠企方教育科技有限公司	64.78	64.78
合同负债	广州企诚教育信息咨询有限公司	22.48	22.48
合同负债	上海兴谷文化传播有限公司	2,913.63	2,913.63
合同负债	My First Gym Co.,Limited		11,798.67
合同负债	Gym Consulting,LLC		10,929.96
合同负债	艾宏远教育科技（北京）有限公司		195.93
合同负债	北京恒敏之简商贸有限公司		4,091.65
合同负债	北京美盛美科技有限公司	121.12	44,200.50
合同负债	北京美学美教育科技有限公司		250,317.83
合同负债	北京美智姆教育科技有限公司		566.03
合同负债	广州市迈至极信息科技有限公司天河区分公司		356,340.80
合同负债	广州市迈至美教育信息咨询有限公司		2,641.51
合同负债	广州市美智姆信息咨询有限公司		234.61
合同负债	美迪嘉美教育科技（北京）有限公司		21,979.16
合同负债	美迪旺嘉教育科技（北京）有限公司		37,867.65
合同负债	美迪英嘉教育科技（北京）有限公司		692.92
合同负债	美麒美（天津）教育信息咨询有限公司		13,837.73
合同负债	美思美智教育科技（北京）有限公司		3,965.72
合同负债	美钰美教育科技（北京）有限公司	1,849.01	1,849.01
合同负债	美智嘉佳教育科技（北京）有限公司		94,420.18
合同负债	妙弘（天津）教育信息咨询有限公司		296,101.62
合同负债	上海美晟文化传播有限公司		62,245.37
合同负债	上海美智吉姆企业管理咨询有限公司		471.71
合同负债	上海闵庚文化传播有限公司		57,004.43
合同负债	上海闵盛文化传播有限公司		299,525.11
合同负债	上海尚胜文化传播有限公司第一分公司		332,302.45
合同负债	上海为初文化传播有限公司		22,672.48
合同负债	上海怡晟文化传播有限公司		402,230.77
合同负债	深圳市吉姆缤纷城信息咨询有限公司		49,813.05
合同负债	深圳市启德润达商务咨询有限公司		3,558.76
合同负债	深圳市启德前城商务咨询有限公司		1,835.84
合同负债	深圳市启德天汇城商务咨询有限公司		12.83
合同负债	深圳市育德信息咨询有限公司		353,540.47
合同负债	天津宝奕宏教育信息咨询有限公司		2,264.15
合同负债	天津市河北区洪堡培训学校有限公司		409.03

大连美吉姆教育科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
合同负债	智济百汇教育科技（北京）有限公司		331.86
合同负债	重庆美栖姆教育科技有限公司		77,375.81
合同负债	重庆迈竹姆文化传播有限公司		56,759.24
合同负债	卓伽（天津）教育信息咨询有限公司		40,373.56
合同负债	卓时（天津）教育信息咨询有限公司		94,474.73
合同负债	深圳市吉姆信息咨询有限公司龙华分公司	1,647.19	
其他应付款	北京美诚美妙商务服务有限公司	6,300.00	6,300.00
其他应付款	北京美德慧美教育科技有限公司	1,400.00	1,400.00
其他应付款	北京美慧美教育科技有限公司	4,162.47	4,162.47
其他应付款	北京美嘉瑞美科技有限公司	20,000.00	20,000.00
其他应付款	北京美纶曼美教育科技有限公司	3,000.00	3,000.00
其他应付款	北京美瑞美教育科技有限公司	9,500.00	9,500.00
其他应付款	北京美智嘉然教育科技有限公司	2,500.00	7,500.00
其他应付款	广州市凯至姆信息咨询有限公司	3,100.00	3,100.00
其他应付款	广州市迈敬信息咨询有限公司	50,000.00	50,000.00
其他应付款	广州市迈亿美信息咨询有限公司	3,510.00	3,510.00
其他应付款	广州市迈至宝信息咨询有限公司	5,000.00	5,000.00
其他应付款	广州市美至杰信息咨询有限公司	500.00	500.00
其他应付款	美迪睿嘉教育科技（北京）有限公司	100,000.00	
其他应付款	美迪思嘉教育科技（北京）有限公司	500.00	500.00
其他应付款	美迪旺嘉教育科技（北京）有限公司	6,500.00	6,500.00
其他应付款	美吉姆教育信息咨询（天津）有限公司	5,376.96	5,376.96
其他应付款	美利美教育科技（北京）有限公司	3,566.34	3,566.34
其他应付款	美鑫美（天津）教育信息咨询有限公司	2,328.34	2,328.34
其他应付款	美臻美（天津）教育信息咨询有限公司	13,000.00	13,000.00
其他应付款	南京合翔原信息咨询有限公司	100.00	100.00
其他应付款	南京育翔原教育科技有限公司江北分公司	5,000.00	5,000.00
其他应付款	南京卓培教育信息咨询有限公司	1,100.00	1,100.00
其他应付款	上海宝睿文化咨询有限公司	7,100.00	7,100.00
其他应付款	上海贝睿商务信息咨询有限公司	547.76	547.76
其他应付款	上海达希文化传播有限公司	5,000.00	5,000.00
其他应付款	上海孩挚宝文化传播有限公司	100,000.00	
其他应付款	上海金颀文化传播有限公司	9,200.00	9,200.00
其他应付款	上海金颀文化传播有限公司	4,000.00	4,000.00
其他应付款	上海迈吉姆教育科技有限公司	2,500.00	2,500.00
其他应付款	上海美漕文化传播有限公司	8,300.00	1,000.00
其他应付款	上海美吉姆文化传播有限公司	1,665.58	1,665.58
其他应付款	上海美闵文化传播有限公司	7,300.00	7,300.00

大连美吉姆教育科技有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	上海美智吉姆企业管理咨询有限公司	7,700.00	7,700.00
其他应付款	上海闵琴文化传播有限公司	2,500.00	2,500.00
其他应付款	上海睿安文化传播有限公司	5,200.00	5,200.00
其他应付款	上海尚默教育科技有限公司	4,800.00	4,800.00
其他应付款	上海懿舍文化传播有限公司	100.00	100.00
其他应付款	上海育美教育科技有限公司	3,400.00	3,400.00
其他应付款	深圳市吉姆沙井信息咨询有限公司	3,100.00	3,100.00
其他应付款	深圳市吉姆天汇城教育信息咨询有限公司	5,500.00	5,500.00
其他应付款	深圳市吉姆信息咨询有限公司龙华分公司	250,575.00	
其他应付款	深圳市吉姆星河信息咨询有限公司	4,500.00	4,500.00
其他应付款	深圳市育德信息咨询有限公司	270,000.00	270,000.00
其他应付款	沈阳美爱美教育咨询有限公司	12,501.65	12,501.65
其他应付款	沈阳美杰美教育科技有限公司	1,500.00	1,500.00
其他应付款	沈阳馨美教育咨询有限公司	800.00	800.00
其他应付款	天津宝奕鸿信息咨询有限公司	3,600.00	3,600.00
其他应付款	重庆美栖姆教育科技有限公司	41,998.17	41,998.17
其他应付款	重庆迈竹姆文化传播有限公司	2,500.00	2,500.00
其他应付款	卓时（天津）教育信息咨询有限公司	9,300.00	9,300.00
其他应付款	卓顺（天津）信息咨询有限公司	5,500.00	5,500.00
其他应付款	卓硕（天津）教育信息咨询有限公司	2,500.00	2,500.00
其他应付款	霍晓馨	194,676,520.00	194,676,520.00
其他应付款	刘俊君	182,437,665.25	182,438,131.25
其他应付款	刘祎	115,599,226.59	115,590,605.13
其他应付款	王沈北	34,068,391.00	34,068,391.00
其他应付款	王琰	45,806,240.00	45,806,240.00

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

（1）资本承诺

①2018 年 10 月 26 日，本公司、珠海融远投资中心（有限合伙）（以下简称“珠海融远”）、大连市佳兆业商业经营管理有限公司（以下简称“佳兆业”）签订《大连三垒机器股份有限公司与大连市佳兆业商业经营管理有限公司、珠海融远投资中心（有限合伙）关于启星未来（天津）教育咨询有限公司之增资协议》，协议约定本公司出资 231,000.00 万元，其中 2,130.00 万元用于认缴注册资本，剩余计入资本公积，股权比例 70%；珠海融远出资 49,000.00 万元，其中 490.00 万元用于认缴注册资本，剩余计入资本公积，股权比例 14.85%；佳兆业出资 50,000.00 万元，其中 500.00 万元用于认缴注册资本，剩余计入资本公积，股权比例 15.15%。2020 年，本公司、珠海融远、佳兆业签订《大连三垒机器股份

有限公司与大连市佳兆业商业经营管理有限公司、珠海融远投资中心（有限合伙）关于启星未来（天津）教育咨询有限公司之增资协议》的补充协议；2022 年，本公司、珠海融远、佳兆业签订《大连美吉姆教育科技有限公司与大连市佳兆业商业经营管理有限公司、珠海融远投资中心（有限合伙）关于启星未来（天津）教育咨询有限公司之增资协议》的补充协议二，协议对出资金额及时间约定如下：

期次	当期金额/万元	投资款支付主体及支付金额	投资款支付时间
第一期	140,600.00	本公司 91,600.00 万元 珠海融远 49,000.00 万元	2018 年 12 月 31 日前
第二期	64,300.00	本公司 14,300.00 万元 佳兆业 50,000.00 万元	2019 年 12 月 31 日前
第三期	31,800.00	本公司 31,800.00 万元	2020 年 12 月 31 日前
第四期	93,300.00	本公司 93,300.00 万元	2024 年 12 月 31 日前
合计	330,000.00		

截至 2023 年 12 月 31 日，珠海融远、佳兆业已按增资协议完成出资，本公司已完成前三期的认缴出资额共计 137,700.00 万元，尚有 93,300.00 万元将于 2024 年 12 月 31 日前完成出资。

②本公司于 2020 年 3 月 25 日投资设立子公司小吉姆，注册资本为人民币 100.00 万元，持股比例 100%，章程规定的出资时间为 2070 年 3 月 9 日之前，截至 2023 年 12 月 31 日，尚未出资。

③本公司于 2020 年 4 月 24 日投资设立子公司上海美昱，注册资本为人民币 100.00 万元，持股比例 100%，章程规定的出资时间为 2040 年 3 月 2 日之前，截至 2023 年 12 月 31 日，尚未出资。

④本公司于 2023 年 2 月 16 日投资设立子公司青岛美杰姆，注册资本为人民币 1,000.00 万人民币，持股比例 100%，章程规定的出资时间为 2030 年 1 月 1 日，截至 2023 年 12 月 31 日，已出资金额 100.00 万，剩余 900.00 万尚未出资。

⑤本公司之子公司美智姆与自然人王玉伟、洪松共同设立启明童年，约定于 2022 年 11 月 1 日前，以货币资金出资 73.50 万元，持股比例为 49%，截至 2023 年 12 月 31 日，尚未出资。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

案由	标的额	案件进展情况
教育培训合同纠纷	13,038.36	待开庭
股东损害公司债权人利益纠纷	200,000.00	待开庭
房屋租赁合同纠纷	2,494,621.44	已开庭，待判决

案由	标的额	案件进展情况
教育培训合同纠纷	391,133.06	已开庭，待判决

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

具体见附注十、关联方及关联交易 5、关联交易情况 (2) 关联担保情况。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2024 年 4 月 28 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、与持续经营相关的重大不确定性

2021 年度、2022 年度、2023 年度本公司归属于母公司股东的净亏损分别为 19,814.47 万元、43,982.52 万元、94,920.99 万元，经营活动产生的现金流净额分别 3,780.41 万元、-7,094.50 万元、-7,308.46 万元；截至 2023 年 12 月 31 日归属于母公司股东权益为 -46,036.10 万元，公司资金流动性紧张，2023 年末货币资金余额 14,518.18 万元，一年内到期的非流动负债 7,525.81 万元，将于 2025 年 7 月 31 日到期的长期借款为 1.59 亿元（2025 年 7 月 2 日到期 1 亿元，2025 年 7 月 31 日到期 0.59 亿元），2023 年度签约美吉姆加盟中心关闭 203 家，加盟中心数量呈急剧下降趋势。

近年来，董事会、监事会以及管理层人员变动频繁，控股股东及实际控制人存在资金链风险，前董事长失联，对本公司生产经营计划的落实及规范管理造成较大影响。

以上事项连同附注十一、1、重要的承诺事项所述事项，表明本公司持续经营存在重大不确定性。

公司拟采取以下措施以改善公司的持续经营能力：

(1) 对 2024 年将到期的部分贷款积极寻求续贷方式解决。继续向阜新银行申请贷款延期，同时接触其他金融机构申请融资；

(2) 寻求公司股东给予支持，引进外部资金，改善公司的财务状况，增强公司的抗风险能力；

(3) 加强对赌补偿仲裁案和同业竞争案件的工作力度，获取补偿资金缓解债务压力；

(4) 加大应收账款的催收力度。积极与加盟商催缴沟通，对于经营正常的中心将直接通过发送律师函和诉讼的方式进行催收，对停止运营的中心直接起诉进行催收；

(5) 坚持开源节流、降本增效，深度挖掘管理潜力和效益；

(6) 寻求天津东疆自贸区政府支持和帮助，争取资金和扶持政策，获取纾困支持；

(7) 增加总部品牌推广在招商方面的倾斜，重点针对空白城市优化投放，通过信息流、

新媒体等多渠道方式招商；

(8) 持续发力课程体系升级与更新，满足适龄儿童家庭对综合素质教育不断提升和发展的需求，提升品牌核心实力；

(9) 强化门店核心成本管控，包括租金、人工、营销成本、薪酬体系等，实现降本增效。

公司正努力探索新的利润增长点和可行方案，同时积极完善内部控制体系，并改善现金流状况，以支持公司自 2023 年 12 月 31 日起未来 12 个月内持续经营。

2、业绩补偿

本公司于 2018 年 6 月 6 日召开的第四届董事会第十三次会议、第四届监事会第十一次会议，审议通过了《关于<大连三垒机器股份有限公司重大资产购买预案>的议案》，于 2018 年 10 月 26 日召开的第四届董事会第十七次会议、第四届监事会第十四次会议及 2018 年 11 月 26 日召开的 2018 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于公司重大资产购买暨关联交易方案的议案》、《关于<大连三垒股份有限公司重大资产购买报告书（草案）>及其摘要的议案》、《关于同意公司签署附生效条件的<大连三垒机器股份有限公司、启星未来（天津）教育咨询有限公司与霍晓馨（HELENHUOLUO）、刘俊君、刘祎、王琰、王沈北（以下简称交易对手方或被申请人）关于收购天津美杰姆教育科技有限公司 100% 股权之协议>的议案》（以下简称“《收购协议》”）。据此，本公司、启星未来与交易对手方签署了收购协议及相关协议。启星未来作为收购的实施主体以支付现金的方式购买天津美杰姆 100% 股权。根据本公司与交易对手方签订的《收购协议》，交易对手方承诺天津美杰姆 2018 年、2019 年、2020 年扣除非经常性损益后归属于母公司股东净利润分别不低于人民币 18,000 万元、23,800 万元、29,000 万元。

公司于 2021 年 4 月 23 日召开第五届董事会第三十七次会议，于 2021 年 5 月 18 日召开 2020 年年度股东大会，审议通过了《关于同意签署<关于收购天津美杰姆教育科技有限公司 100% 股权之补充协议（六）>的议案》（以下简称“《补充协议六》”），根据《补充协议六》，业绩承诺期变更为：2018 年度、2019 年度、2021 年度。交易对手方承诺天津美杰姆 2018 年、2019 年、2021 年扣除非经常性损益后归属于母公司股东净利润分别不低于人民币 18,000 万元、23,800 万元、30,100 万元。2021 年为天津美杰姆业绩承诺期的最后一年，扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润为 12,889.66 万元，未完成承诺利润。截至本报告报出日止，本公司与交易对手方未就业绩补偿款签署相关补充协议。

2021 年 4 月，交易对手方做出不可撤销及变更的承诺，将本次收购的标的总价款调减人民币肆亿元整（调减后本次交易的交易总价为 29 亿元人民币）。

本公司认为交易对手方出具的《承诺函》自签署之日已经生效，律师事务所出具的《关于大连美吉姆教育科技股份有限公司就霍晓馨（HELENHUOLUO）、刘俊君、刘祎、王琰、王沈北出具《承诺函》相关法律事宜咨询的法律备忘录》对调减事项予以确认。就交易价款调整事宜本公司未与交易对手方签署相关补充协议。

2022 年 5 月 19 日，启星未来就业绩补偿事项向北京仲裁委员会提交仲裁申请书，请求裁决：（1）交易对手方向启星未来支付业绩补偿承诺金共 96,236,668.24 元及利息（自 2022 年 4 月 29 日起至实际给付完毕之日止，按照同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款

市场报价利率计算)；(2) 请求裁决交易对手方承担本案全部仲裁费、律师费 15 万元。上述业绩补偿承诺金 96,236,668.24 元为交易对手方应向启星未来支付的业绩补偿款 649,486,668.24 元扣除启星未来应向交易对手方支付的股权转让款 553,250,000.00 元的差额。启星未来已申请财产保全。

2023 年 2 月 28 日，北京仲裁委员会开庭审理，交易对手方提出反请求如下：(1) 裁决启星未来向交易对手方支付收购交易尾款 600,189,144.79 元；(2) 裁决启星未来向交易对手方支付因逾期支付(1)交易尾款而应支付的利息；(3) 裁决启星未来赔偿交易对手方为主张权利而支出的全部费用，包括但不限于律师费、财产保全费、保全保险费。(4) 裁决启星未来承担本案全部仲裁费用。

2024 年 2 月 29 日，启星未来收到了北京仲裁委员会送达的《关于被申请人送达地址和授权文件的说明》(以下简称“《说明》”)。被申请人在仲裁案件中委托的代理人系北京市汉坤律师事务所的陈湘林律师及常畅律师(以下简称“汉坤”或“被申请人律师”)，本次收到的《说明》的落款方为常畅律师，收函方为北京仲裁委员会。《说明》提及：2024 年 2 月 26 日，北京仲裁委员会电话告知被申请人律师，王沈北女士向北京仲裁委员会提交说明，表示不认可被申请人律师作为其代理人以及发表的代理意见，同时，被申请人律师在《说明》中表示，就王沈北女士等的委托事宜，汉坤确实未与王沈北女士等本人直接接触，且未对王沈北女士《授权委托书》上签字的真实性予以核实的情况下，于 2022 年 9 月 19 日将他人转交给汉坤的王沈北女士《授权委托书》提交给了北京仲裁委员会。而在王沈北女士对代理行为提出异议后，被申请人律师通过《说明》向北京仲裁委员会回复称王沈北女士的《授权委托书》中的签字确实并非其本人签署，而是由他人代签。根据现行《中华人民共和国民事诉讼法》《中华人民共和国仲裁法》等相关法律规定，当事人有平等的诉讼权利，现王沈北女士对汉坤的代理行为提出异议，则后续仲裁庭可能需要对此进行进一步核查并采取相应的应对措施，此举或将导致仲裁时限的进一步延长。

考虑到仲裁案件持续时间已长达一年有余，为有效推进仲裁程序，避免因王沈北女士个人的委托代理事宜造成程序拖延，进而影响仲裁裁决书的整体出具进程，启星未来向北京仲裁委员会提交了《关于撤回对王沈北仲裁请求的申请书》，申请撤回对王沈北女士的仲裁请求，同时保留对其他仲裁被申请人的仲裁请求。

2024 年 3 月 21 日，启星未来收到北京仲裁委员会送达的《关于(2022)京仲案字第 3148 号仲裁案变更当事人通知》，同意启星未来关于撤回对王沈北女士的仲裁请求的申请，并将仲裁案件的被申请人变更为刘俊君、霍晓馨(HELEN HUO LUO)、刘祎、王琰。

2024 年 3 月 19 日，王沈北委托北京大成(沈阳)律师事务所武铁凝律师向罗为、北京市汉坤律师事务所及常畅律师(业绩补偿案件原股东方代理律所及代理律师)发送《律师函》，称罗为在未经王沈北同意的情况下代为签署了《承诺函》，该《承诺函》非其本人签署、对其不具有法律效力。王沈北于同日以美吉姆公司、启星未来为被告、以罗为为第三人，向天津市滨海新区人民法院提起民事诉讼，请求法院确认《承诺函》对王沈北不发生效力。

2024 年 3 月 27 日，北京仲裁委员会向启星未来送达了汉坤最新提交的补充证据，补充证据的内容为王沈北的代理人北京大成(沈阳)律师事务所武凝律师向北京仲裁委、汉

坤及汉坤常畅律师发送了电子邮件，主要内容包括：王沈北主张《承诺函》非本人签署、对其不发生效力；王沈北请求北京仲裁委向其送达业绩补偿案案卷资料并听取王沈北就业绩补偿仲裁案已经发生的程序和实体问题发表的意见；王沈北以本公司、启星未来为被告、以罗为为第三人提起诉讼。

截至本报告报出日止，该案件尚在仲裁中。

3、关于暂停履行《业务托管协议》及就避免竞争的承诺事项提起仲裁的事宜

启星未来收购天津美杰姆 100% 股权时，交易对手方签署了《关于避免竞争的承诺》，承诺自本次交易完成后在三年内，或通过交易对手方持有的早教机构转让予上市公司或其控制的主体、或转让予与本人无关联关系的第三方，保证自身并促使相关方按照公允价格和法定程序对上述早教机构进行处理。

后续，天津美杰姆与重大资产重组交易对手方的关联公司沈阳馨吉晟投资管理有限公司、天津美智博思教育科技有限公司、沈阳智捷教育咨询有限公司、天津美智博锐企业管理有限公司（上述四家以下合称持股平台）签订了业务托管协议，以业务托管方式将持股平台所持有的美吉姆中心的经营管理托管给天津美杰姆，托管期限为自 2018 年 1 月 1 日起五年。

经历次变更，截至 2021 年 9 月 29 日，持股平台股权均由天津美格吉姆持有，根据工商登记信息天津美格吉姆股东已于 2021 年 10 月 25 日变更为境外公司 BlueskylineholdingInc.。截至本报告报出日止，该公司股东为 BinYan 与 FukunagaBryceKen，持股比例分别为 51% 与 49%。

上述《业务托管协议》涉及的关联交易于 2021 年 11 月 28 日满三年，根据《深圳证券交易所股票上市规则》须重新履行审议程序及进行信息披露。在《关于避免竞争的承诺》到期日前，本公司未收到天津美杰姆或交易对方征询是否行使优先购买权的书面通知或函件，本公司亦未对涉及承诺的相关公司提出受让请求。本公司于《关于避免竞争的承诺》到期日前向交易对手方发送了《关于<关于避免竞争的承诺函>事项的询证函》对《关于避免竞争的承诺函》的履行情况进行询证。

由于至董事会召开日 2021 年 11 月 26 日，本公司尚未知 BlueskylineholdingInc. 实际控制人信息及其与交易对手方的关系，且《业务托管协议》项下存在逾期欠款，基于审慎原则，本公司于 2021 年 11 月 26 日召开的第五届董事会第四十六次会议，审议通过了《关于暂停履行<业务托管协议>的议案》，同意暂停业务托管，待本公司确认交易对手方《关于避免竞争的承诺函》的履行情况，以及 BlueskylineholdingInc. 实际控制人信息及其与交易对手方的关系后，将重新向董事会提交审议《业务托管协议》是否继续履行的相关议案，并及时履行信息披露义务。

持股平台于 2021 年 12 月 31 日前已向本公司支付 2021 年的全部托管费。

截至本报告报出日止，公司尚无法确定交易对手方与境外公司 BlueskylineholdingInc. 是否存在关联方关系，不确定交易对方是否已经将《避免竞争的承诺》项下承诺剥离的资产转至无关联的第三方。基于上述原因，本公司本年持续披露与上述持股公司及其所持有的美吉姆中心的交易。

本公司及启星未来以交易对手方违反了《收购协议》、《承诺函》之约定为由，向北京仲裁委员会申请仲裁，请求交易对手方向本公司和启星未来支付违约金人民币 2.322 亿元及承担本案全部仲裁费。本公司及启星未来于 2023 年 4 月 13 日收到北京仲裁委员会发送的《关于（2023）京仲案字第 02520 号仲裁案受理通知》。

本公司及启星未来于 2023 年 11 月 27 日收到北京仲裁委员会发送的《关于(2023)京仲案字第 02520 号仲裁案组庭通知》《关于(2023)京仲案字第 02520 号仲裁案开庭通知》，仲裁庭决定于北京时间 2023 年 12 月 19 日在北京仲裁委员会第十六仲裁庭开庭审理。

截至本报告报出日止，本次仲裁事项尚未出具裁决结果。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	89,102,327.19	102,888,522.94

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	8,326,590.33	31,716,396.24
1 至 2 年	32,847,982.01	18,799,754.09
2 至 3 年	17,742,999.72	48,872,372.61
3 至 4 年	40,647,357.00	3,500,000.00
4 至 5 年	5,559,367.26	
小计	105,124,296.32	102,888,522.94
减：坏账准备	16,021,969.13	
合计	89,102,327.19	102,888,522.94

（2）按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
房租押金、保证金	875,000.00		875,000.00	1,575,300.00		1,575,300.00
其他往来款	11,478,394.63	11,387,274.43	91,120.20			
合并范围内关联方	92,770,901.69	4,634,694.70	88,136,206.99	101,313,222.94		101,313,222.94
合计	105,124,296.32	16,021,969.13	89,102,327.19	102,888,522.94		102,888,522.94

（3）坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	89,107,122.99	0.01	4,795.80	89,102,327.19
押金和保证金、备用金	875,000.00			875,000.00
账龄组合	95,916.00	5.00	4,795.80	91,120.20
合并范围内关联方	88,136,206.99			88,136,206.99
合计	89,107,122.99	0.01	4,795.80	89,102,327.19

期末本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	16,017,173.33	100.00	16,017,173.33	

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
押金和保证金、备用金	1,575,300.00			1,575,300.00	
合并范围内关联方	101,313,222.94			101,313,222.94	
合计	102,888,522.94			102,888,522.94	

上年年末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已 发生信用减值)	合计
期初余额				
期初余额在本期				

大连美吉姆教育科技有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	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)	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	4,795.80		16,017,173.33	16,021,969.13
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	4,795.80		16,017,173.33	16,021,969.13

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
北京三垒	合并范围内关 联方	67,119,834.62	1 年以内 1-4 年	63.85	
上海美旻	合并范围内关 联方	11,262,465.65	1 年以内 1-2 年 3-4 年	10.71	
卡乐童年教育科 技(北京)有限公 司	其他往来款	4,371,714.35	1-4 年	4.16	4,371,714.35
广州鸿蒙	合并范围内关 联方	3,846,002.00	1 年以内 1-5 年	3.66	
上海美裕	其他往来款	3,843,944.28	1-2 年 3-5 年	3.66	3,843,944.28
合计		90,443,960.90		86.04	8,215,658.63

大连美吉姆教育科技有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,404,100,000.00	1,205,058,600.00	199,041,400.00	1,397,000,000.00	291,684,200.00	1,105,315,800.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
天津美智姆	10,000,000.00			4,900,000.00			5,100,000.00	
启星未来	1,085,315,800.00	291,684,200.00			913,374,400.00		171,941,400.00	1,205,058,600.00
北京三垒	10,000,000.00						10,000,000.00	
小吉姆			1,000,000.00				1,000,000.00	
上海美旻			1,000,000.00				1,000,000.00	
青岛美杰姆			10,000,000.00				10,000,000.00	
合计	1,105,315,800.00	291,684,200.00	12,000,000.00	4,900,000.00	913,374,400.00		199,041,400.00	1,205,058,600.00

3、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-4,900,000.00	-7,893,956.86
交易性金融资产持有期间的投资收益		60,589.05
合计	-4,900,000.00	-7,833,367.81

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,580,145.89	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	107,439.21	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-12,519,770.10	
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	-96,204.53	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,555,133.13	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	9,882.74	
非经常性损益总额	-13,473,639.92	
减：非经常性损益的所得税影响数	-3,311,052.39	
非经常性损益净额	-10,162,587.53	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-2,670,760.48	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-7,491,827.05	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	不适用	-1.16	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	不适用	-1.15	

大连美吉姆教育科技股份有限公司

2024 年 4 月 28 日