

# 大连美吉姆教育科技有限公司

## 财务报告

### 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是  否

公司半年度财务报告未经审计。

### 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

#### 1、合并资产负债表

编制单位：大连美吉姆教育科技有限公司

单位：元

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：		
货币资金	428,497,220.46	526,560,757.89
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	500,000.00	27,951,800.00
衍生金融资产		
应收票据	500,000.00	
应收账款	100,886,455.13	58,535,630.73
应收款项融资		5,308,925.85
预付款项	22,429,657.21	20,459,292.56
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	29,109,249.28	23,973,606.91
其中：应收利息		
应收股利		598,542.71

买入返售金融资产		
存货	100,508,369.11	97,177,800.45
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	20,192,520.84	21,225,333.68
流动资产合计	702,623,472.03	781,193,148.07
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	2,468,194.20	2,759,730.17
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	64,529,104.07	69,669,371.22
在建工程	1,688,357.00	1,688,357.00
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	1,298,431,315.16	1,298,928,963.76
开发支出	2,970,297.03	
商誉	2,085,332,169.06	2,085,332,169.06
长期待摊费用	13,415,587.25	13,195,251.06
递延所得税资产	15,902,202.31	12,061,983.97
其他非流动资产	477,500.00	727,500.00
非流动资产合计	3,485,214,726.08	3,484,363,326.24
资产总计	4,187,838,198.11	4,265,556,474.31
流动负债：		
短期借款	25,995,830.68	28,740,497.68
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		

衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	23,229,206.69	15,452,003.88
预收款项		143,178,654.36
合同负债	152,356,923.29	
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	5,817,635.54	16,151,224.73
应交税费	29,853,315.36	39,256,042.03
其他应付款	1,402,136,485.60	1,519,692,723.63
其中：应付利息	142,569.86	
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	1,639,389,397.16	1,762,471,146.31
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	134,478,401.88	54,900,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		11,331.45
递延所得税负债	7,681,050.22	7,705,185.97
其他非流动负债		
非流动负债合计	142,159,452.10	62,616,517.42

负债合计	1,781,548,849.26	1,825,087,663.73
所有者权益：		
股本	826,662,867.00	590,881,492.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	24,581,444.93	260,357,235.14
减：库存股	60,297,187.50	62,277,187.50
其他综合收益	2,461,056.10	12,607.84
专项储备		
盈余公积	45,809,069.38	45,809,069.38
一般风险准备		
未分配利润	488,201,172.01	511,019,366.31
归属于母公司所有者权益合计	1,327,418,421.92	1,345,802,583.17
少数股东权益	1,078,870,926.93	1,094,666,227.41
所有者权益合计	2,406,289,348.85	2,440,468,810.58
负债和所有者权益总计	4,187,838,198.11	4,265,556,474.31

法定代表人：刘俊君

主管会计工作负责人：段海军

会计机构负责人：段海军

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：		
货币资金	14,347,511.50	530,411.47
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	617,500.00	
应收款项融资		
预付款项	121,900.43	1,380,768.52
其他应收款	69,506,048.06	41,578,416.75
其中：应收利息		
应收股利		
存货		

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	1,321,069.70	1,170,947.84
流动资产合计	85,914,029.69	44,660,544.58
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	1,651,101,565.70	1,592,101,565.70
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	170,173.56	549,762.26
在建工程	1,688,357.00	1,688,357.00
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	51,279,102.50	51,910,727.36
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	2,091,312.10	2,651,700.58
递延所得税资产	5,543,111.17	4,463,169.68
其他非流动资产		
非流动资产合计	1,711,873,622.03	1,653,365,282.58
资产总计	1,797,787,651.72	1,698,025,827.16
流动负债：		
短期借款	25,995,830.68	28,740,497.68
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	650,000.00	
预收款项		
合同负债		

应付职工薪酬	244,565.24	2,026,807.61
应交税费	34,402.27	39,581.55
其他应付款	461,168,106.88	482,221,106.99
其中：应付利息	142,569.86	
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	488,092,905.07	513,027,993.83
非流动负债：		
长期借款	134,478,401.88	54,900,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	6,852,137.05	6,852,137.05
其他非流动负债		
非流动负债合计	141,330,538.93	61,752,137.05
负债合计	629,423,444.00	574,780,130.88
所有者权益：		
股本	826,662,867.00	590,881,492.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	23,378,211.83	259,154,002.04
减：库存股	60,297,187.50	62,277,187.50
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	45,809,069.38	45,809,069.38
未分配利润	332,811,247.01	289,678,320.36

所有者权益合计	1,168,364,207.72	1,123,245,696.28
负债和所有者权益总计	1,797,787,651.72	1,698,025,827.16

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2020 年半年度	2019 年半年度
一、营业总收入	126,877,611.50	276,553,764.31
其中：营业收入	126,877,611.50	276,553,764.31
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	138,982,236.95	194,135,352.15
其中：营业成本	66,777,886.26	92,204,542.06
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	758,578.80	3,061,410.51
销售费用	15,601,507.91	21,888,975.33
管理费用	50,787,870.33	62,208,557.53
研发费用	4,961,832.37	11,036,885.06
财务费用	94,561.28	3,734,981.66
其中：利息费用	4,085,969.22	6,354,795.43
利息收入	3,341,186.64	4,309,070.04
加：其他收益	5,647,495.53	2,555,520.85
投资收益（损失以“-”号填列）	-852,936.64	281,305.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（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）		
信用减值损失（损失以“－”号填列）	-3,140,817.28	-1,802,954.22
资产减值损失（损失以“－”号填列）	-3,420,411.72	-2,836,464.29
资产处置收益（损失以“－”号填列）	-5,787.91	-1,653,129.17
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	-13,877,083.47	78,962,690.35
加：营业外收入	292,720.13	327,883.48
减：营业外支出	2,003,191.49	1,214,994.36
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-15,587,554.83	78,075,579.47
减：所得税费用	4,240,274.92	19,994,036.77
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	-19,827,829.75	58,081,542.70
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	-19,827,829.75	58,081,542.70
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司所有者的净利润	-22,818,194.30	34,270,803.47
2.少数股东损益	2,990,364.55	23,810,739.23
六、其他综合收益的税后净额	3,497,783.23	117,919.48
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	2,448,448.26	82,543.64
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
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		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	2,448,448.26	82,543.64
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	2,448,448.26	82,543.64
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	1,049,334.97	35,375.84
七、综合收益总额	-16,330,046.52	58,199,462.18
归属于母公司所有者的综合收益总额	-20,369,746.04	34,353,347.11
归属于少数股东的综合收益总额	4,039,699.52	23,846,115.07
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益	-0.03	0.04
(二) 稀释每股收益	-0.03	0.04

法定代表人：刘俊君

主管会计工作负责人：段海军

会计机构负责人：段海军

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2020 年半年度	2019 年半年度
一、营业收入	0.00	0.00
减：营业成本	0.00	0.00
税金及附加	7,207.77	663.30
销售费用		
管理费用	12,408,131.68	20,882,512.33
研发费用		
财务费用	4,028,956.47	6,340,982.33

其中：利息费用	4,085,969.22	6,354,795.43
利息收入	61,434.24	23,410.13
加：其他收益	8,335.06	
投资收益（损失以“－”号填列）	60,543,126.90	28,898,155.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
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）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-54,181.17	-6,580.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,529,671.89
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	44,052,984.87	137,745.59
加：营业外收入	0.29	
减：营业外支出	2,000,000.00	1,089,196.80
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	42,052,985.16	-951,451.21
减：所得税费用	-1,079,941.49	-1,137,732.25
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	43,132,926.65	186,281.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	43,132,926.65	186,281.04
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
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		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
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		
7.其他		
六、综合收益总额	43,132,926.65	186,281.04
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益	0.0522	0.0003
(二) 稀释每股收益	0.0522	0.0003

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2020 年半年度	2019 年半年度
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	121,102,118.61	295,577,687.86
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		

收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	1,527,419.33	3,391,289.13
收到其他与经营活动有关的现金	14,705,287.87	35,176,257.55
经营活动现金流入小计	137,334,825.81	334,145,234.54
购买商品、接受劳务支付的现金	39,677,533.19	68,907,729.14
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	67,151,727.90	56,794,630.40
支付的各项税费	46,512,505.22	38,700,699.74
支付其他与经营活动有关的现金	79,603,861.76	64,516,649.11
经营活动现金流出小计	232,945,628.07	228,919,708.39
经营活动产生的现金流量净额	-95,610,802.26	105,225,526.15
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	44,050,342.71	26,089,600.00
取得投资收益收到的现金	316,123.60	4,685.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		209,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		4,500,000.00
投资活动现金流入小计	44,366,466.31	30,803,285.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,516,241.94	8,640,421.03
投资支付的现金	75,000,000.00	74,603,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		443,000,000.00

支付其他与投资活动有关的现金		8,817,769.70
投资活动现金流出小计	82,516,241.94	535,061,190.73
投资活动产生的现金流量净额	-38,149,775.63	-504,257,905.46
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	165,000.00	309,255,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	165,000.00	300,165,000.00
取得借款收到的现金	93,717,618.48	160,608,883.60
收到其他与筹资活动有关的现金	72,313,637.50	
筹资活动现金流入小计	166,196,255.98	469,863,883.60
偿还债务支付的现金	36,883,883.60	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,317,002.14	7,627,513.52
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	21,980,000.00	140,080,641.30
筹资活动现金流出小计	62,180,885.74	147,708,154.82
筹资活动产生的现金流量净额	104,015,370.24	322,155,728.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	2,251,270.25	-1,929,566.13
五、现金及现金等价物净增加额	-27,493,937.40	-78,806,216.66
加：期初现金及现金等价物余额	382,244,006.36	463,234,170.14
六、期末现金及现金等价物余额	354,750,068.96	384,427,953.48

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2020 年半年度	2019 年半年度
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		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	45,434,717.19	30,266,014.13
经营活动现金流入小计	45,434,717.19	30,266,014.13
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	5,435,576.40	8,595,726.34

支付的各项税费	16,240.60	3,197,280.85
支付其他与经营活动有关的现金	79,245,659.80	40,432,025.04
经营活动现金流出小计	84,697,476.80	52,225,032.23
经营活动产生的现金流量净额	-39,262,759.61	-21,959,018.10
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	60,543,126.90	18,898,155.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		200,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	60,543,126.90	19,098,155.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,385,376.20
投资支付的现金	59,000,000.00	159,000,000.00
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		
投资活动现金流出小计	59,000,000.00	161,385,376.20
投资活动产生的现金流量净额	1,543,126.90	-142,287,220.67
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	93,717,618.48	159,783,883.60
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	93,717,618.48	159,783,883.60
偿还债务支付的现金	36,883,883.60	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,317,002.14	7,627,513.52
支付其他与筹资活动有关的现金	1,980,000.00	
筹资活动现金流出小计	42,180,885.74	7,627,513.52
筹资活动产生的现金流量净额	51,536,732.74	152,156,370.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	13,817,100.03	-12,089,868.69
加：期初现金及现金等价物余额	530,411.47	14,417,878.21



资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额				1,985,584.79	-1,980,000.00							3,965,584.79		3,965,584.79
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. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
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、本期期末余额	826,662,867.00			24,581,444.93	60,297,187.50	2,461,056.10		45,809,069.38		488,201,172.01		1,327,418,421.92	1,078,870,926.93	2,406,289,348.85

上期金额





(三) 利润分配										-6,950,585.60		-6,950,585.60		-6,950,585.60
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配										-6,950,585.60		-6,950,585.60		-6,950,585.60
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转	243,316,492.00				-243,316,492.00									
1. 资本公积转增资本(或股本)	243,316,492.00				243,316,492.00									
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
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、本期期末余额	590,881,492.00				256,333,532.79	83,036,250.00	-697,836.63		45,809,069.38	425,583,517.98		1,234,873,525.52	851,064,651.05	2,085,938,176.57

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额







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、本期期末余额	590,881,492.00				255,130,299.69	83,036,250.00			45,809,069.38	315,786,518.43		1,124,571,129.50

### 三、公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

大连美吉姆教育科技股份有限公司（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。

根据公司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），公司于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。

根据公司2011年度股东大会决议，公司以2012年12月31日股本100,000,000.00股为基数，按每10股由资本公积金转增5股，共计转增50,000,000.00股，并于2012年4月实施。转增后，注册资本增至人民币150,000,000.00元。

根据公司2013年度股东大会决议，以公司2013年末的总股本150,000,000.00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225,000,000.00股。

2016年12月16日公司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（占公司总股本的13.12%）转让给珠海融诚投资中心（有限合伙），同时，约定俞建模先生、俞洋先生将其另外持有的三垒股份（现证券简称已变更为“美吉姆”，下同）35,730,000股股份（占公司总股本的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，占公司总股本的29%，公司实际控制人变更为解直锟。

2017年2月16日公司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（占公司总股本的9.84%）转让给珠海融诚投资中心（有限合伙），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（占公司总股本的6.04%）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，占公司总股本的29%。

2017年6月，根据公司2016年度股东大会决议，以公司现有总股本225,000,000为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增5.000000股。分红前公司股本为225,000,000股，分红后总股本增至337,500,000股。

2018年1月17日公司股东俞建模先生将其合计持有的20,381,837股股份（占公司总股本的6.04%，即原表决权委托部分的股份13,587,891股）转让给珠海融诚投资中心（有限合伙）。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，占公司总股本的29%。

公司于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》，

公告称公司已完成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，公司股本变更为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公司股票3,369,910股，占公司总股本的0.9695%。增持后，珠海融诚所持股份占公司总股本的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》，并于同日公司全资子公司启星未来（天津）教育咨询有限公司与天津美杰姆教育科技有限公司股东签订收购其100%股权的转让协议。天津美杰姆教育科技有限公司于2018年11月28日办理了工商变更登记手续，美杰姆的股东已变更为“启星未来（天津）教育咨询有限公司”。

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公司股票3,029,262股，占公司总股本的0.8715%。增持后，珠海融诚所持股份占公司总股本的29.9999%。

公司于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，公司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股份有限公司，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“MY GYM”。

2019年4月15日公司第五届董事会第四次会议及2019年5月7日公司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日公司第五届董事会第四次会议及2019年5月7日公司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，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日公司召开的第五届董事会第十四次会议和2020年3月17日召开的2020年第一次临时股东大会，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》，鉴于公司2017年限制性股票激励计划激励对象刘雅辞、张薇、梁琳璐因离职已不符合激励条件，董事会同意根据《2017年限制性股票激励计划（草案）》的相关规定，对其已获授但尚未解除限售的限制性股票共计408,015股进行回购注销。2020年6月2日，公司发布了《关于部分限制性股票回购注销完成的公告》，公司已于2020年5月29日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成激励对象刘雅辞、张薇、梁琳璐所持408,015股限制性股票的回购注销手续，总股本由590,881,492股变更为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2020年5月19日召开的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，向全体股东以资本公积金向全体股东每10股转增4股。2019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，按照维持每股分配比例不变，相应调整分配总额的原则，以资本公积金每10股转增4股，公司股本变为826,662,867股。

公司于2020年8月10日召开的董事会审议通过了《关于选举董事长的议案》，公司董事会选举董事刘俊君先生为第五届董事会董事长，根据《公司章程》规定，董事长为公司的法定代表人，公司将尽快完成法定代表人的工商变更登记工作。

截止2020年6月30日，本公司注册资本为82666.2867万元，注册地址：大连高新技术产业园区七贤岭爱贤街33号  
公司实际控制人解直锟。

## （二）公司业务性质和主要经营活动

目前，公司以教育服务为主营业务，拥有两家教育相关的子公司和一家制造业子公司，分别为天津美杰姆教育科技有限公司（以下简称“天津美杰姆”，公司拥有国内高端早教品牌“美吉姆”）、北京楷德教育咨询有限公司（以下简称“楷德教育”）及大连三垒科技有限公司（以下简称三垒科技）。

天津美杰姆主要为亚洲、特别是中国儿童提供一站式早期教育服务，品牌和课程体系源自美国“美吉姆”，通过为适龄儿童提供科学、系统、有针对性的培训课程，提高儿童的运动能力、认知能力、语言能力及早期社交能力，培养其对音乐和艺术的热爱，设有欢动课、音乐课、艺术课等主干课程和一系列主题选修课。商业模式上，加盟和直营并重，共同发展，主要收入及盈利来自于向加盟商收取的初始授权费、持续授权费及产品销售收入，以及直营中心收取的课程销售收入。截至报告披露日，天津美杰姆在全国签约早教中心共计 532 家，已成为国内早期教育培训行业具有较大市场影响力的龙头企业之一。

楷德教育是国内低龄留学语培服务领域的知名教育咨询机构，致力于为赴美留学学生提供专业的考试培训和申请服务，主营业务包括 SAT、SSAT、托福、ACT 培训的小班课程，客户群涉及高中生、初中生和小学高年级学生。

三垒科技主营塑料管道成套制造装备及五轴高端机床的研发、设计、生产与销售，主要产品包括 PE/PP 管自动化生产线、PVC 管自动化生产线、数控单机、精密模具及五轴高端数控机床等。

### （三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2020年8月26日批准报出。

本期纳入合并财务报表范围的子公司共7户，具体包括：

子公司名称
大连三垒科技有限公司
北京三垒企业管理有限公司
珠海启星百年树人教育基金管理有限公司
珠海启星未来教育基金管理有限公司
北京楷德教育咨询有限公司
启星未来（天津）教育咨询有限公司
天津美智姆教育科技有限公司

合并范围变更主体的具体信息详见“本节、八、合并范围的变更”。

## 四、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《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》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

### 2、持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：



## 1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

## 2、会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度

## 3、营业周期

本公司营业周期为12个月。

## 4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

### 2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。

同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

为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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## 6、合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

### 2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，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、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或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；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量

表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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除外。

## （2） 处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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除外。

### 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## （3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

## 2. 共同经营会计处理方法

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

(1) 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；

(2) 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；

(3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## 9、外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与构建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

### 2. 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用全年平均汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益。

## 10、金融工具

在本公司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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利

率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的商业模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### (2) 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

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，且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，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，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。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

#### (3) 指定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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，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，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为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条件、亦不指定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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 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金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

(1) 公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务



人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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：

1) 发行方或债务人发生重大财务困难；

2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3) 债权人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；

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5) 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；

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当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的，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。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 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。

## 11、应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本节五.10.6金融工具减值。

本公司对于存在客观证据表明其已经发生信用减值，以及其他能够单项合理评估预期信用损失的应收票据，采用单项方式确定预期信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	按承兑单位评级划分	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期计量坏账准备
商业承兑汇票		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期，编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

## 12、应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司对于存在客观证据表明其已经发生信用减值，以及其他能够单项合理评估预期信用损失的应收账款，采用单项方式确定预期信用损失。本公司将该应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提。

## 13、应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本节五.10.6金融工具减值。

## 14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本节五.10.6金融工具减值。

本公司对于存在客观证据表明其已经发生信用减值，以及其他能够单项合理评估预期信用损失的其他应收款，采用单项方式确定预期信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合1：合并范围内关联方应收款项	款项性质	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期计量坏账准备
组合2：应收出口退税、税收返还款		
组合3：押金和保证金、职工个人借款		
组合4：账龄组合	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期，编制账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失	

## 15、存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、自制半成品、库存商品等。

### 2. 存货的计价方法

存货发出时大连三垒科技有限公司成型机采用个别计价法，原材料采用加权平均法；天津美杰姆教育科技有限公司子公司美志美源商贸（北京）有限公司、美志美源（天津）商贸有限公司采用移动平均法。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

## 16、合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本节五.10.6金融工具减值。

## 17、合同成本

### 1、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### 2、合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合

同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### 3、合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### 4、合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 18、持有待售资产

### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

## 19、长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本节.五.(五).同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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；对于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所有者权益。

本公司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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资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。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的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。

#### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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。

#### (5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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间的差额计入当期损益。

### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处

理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，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的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：

(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

## 20、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

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，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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于

出租的建筑物)。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

## 21、固定资产

### (1) 确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

### (2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
固定资产折旧	年限平均法			

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20	3-5	4.75-4.85
机器设备	年限平均法	5-10	3-5	9.5-19.4
运输工具	年限平均法	5-10	3-5	9.5-19.4
电子设备及其他	年限平均法	3-5	1-10	18-33

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 22、在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 23、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。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(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

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## 24、无形资产

### (1) 计价方法、使用寿命、减值测试

#### (一) 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所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



金等其他成本确定其入账价值，并将所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。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

#### (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

#### (二) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	土地出让合同
软件	10年	
商标权	7年	

#### (三) 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

本公司拥有的“美吉姆”特许使用权和商标权属于使用寿命不确定的无形资产，该项无形资产自MEGA公司购买，根据资产收购协议约定，公司自购买之后就拥有了该无形资产在亚洲区域经营的所有权，属于使用寿命不确定的无形资产。

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。公司使用寿命不确定的无形资产包含“美吉姆特许使用权和美吉姆相关商标权”，均可以单独的产生现金流，期末可采用收益法对无形资产预计未来现金流量进行预测并与账面价值进行比较，确定是否存在减值。

#### (四) 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

#### (五) 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## (2) 内部研究开发支出会计政策

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

## 25、长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## 26、长期待摊费用

### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修工程	5年	如装修房屋系租赁取得，则摊销年限按照租赁期限和5年孰短确定
培训费	5年	

## 27、合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## 28、职工薪酬

### （1）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

### （2）离职后福利的会计处理方法

#### （1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规

定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，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。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

详见本附注“七、22、应付职工薪酬”。

#### (3) 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

#### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

### 29、预计负债

#### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

#### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### 30、股份支付

#### 1. 股份支付的种类

本公司的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

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：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### 3. 确定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，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与实际可行权数量一致。

### 4. 会计处理方法

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。

若在等待期内取消了授予的权益工具，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。

## 31、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

### 1、收入确认的一般原则

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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。

### 2、销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；并不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠计量，确认为收入的实现。销售商品收入金额，按照从购买方已收

或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

除满足上述销售收入确认条件外，本公司产品销售收入满足以下列条件之一时，予以确认：

- (1) 根据合同或协议，由第三方承运完工产品至购买方指定地点，在收到购买方收货通知后予以确认。
- (2) 合同或协议约定由购买方提运产品时，在产品出库时予以确认。
- (3) 出口产品，在产品发出，报关手续办理完毕时予以确认。

### 3. 确认让渡资产使用权收入的依据

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

本公司收入类型主要包括特许经营收入、商品销售收入和课程销售收入。

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。

商品销售收入主要为教具销售收入，于产品交付时确认收入。

课程销售收入为直营中心和培训学校的课程销售收入，按照每月学员实际消耗课程数量来进行收入确认。

## 32、政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，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（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 33、递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，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。

### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与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。

## 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、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。

## 34、租赁

### （1）经营租赁的会计处理方法

#### （1）经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

#### （2）经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

### （2）融资租赁的会计处理方法

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注五、21、固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## 35、重要会计政策和会计估计变更

### （1）重要会计政策变更

√ 适用 □ 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》	董事会审批	(1)

会计政策变更说明:

(1) 执行新收入准则对本公司的影响

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，变更后的会计政策详见附注五。

于 2020 年 1 月 1 日之前的收入确认与计量与新收入准则要求不一致的，本公司按照新收入准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新收入准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。“递延收益”与符合新收入准则的“预收账款”科目的原账面价值自新收入准则实施日 2020 年 1 月 1 日开始转入“合同负债”科目。

执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	累积影响金额			2020 年 1 月 1 日
		重分类 (注 1)	重新计量 (注 2)	小计	
递延收益	11,331.45	-11,331.45		-11,331.45	
预收账款	143,178,654.36	-143,178,654.36		-143,178,654.36	
合同负债		143,189,985.81		143,189,985.81	143,189,985.81
负债合计	143,189,985.81				143,189,985.81

注 1：于 2020 年 1 月 1 日，账面价值 11,331.45 的政府补贴本公司将其从递延收益重分类为合同负债。账面价值 143,178,654.36 的预收账款本公司将其重分类为合同负债。

(2) 重要会计估计变更

适用  不适用

(3) 2020 年起首次执行新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用

是否需要调整年初资产负债表科目

是  否

合并资产负债表

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 01 月 01 日	调整数
流动资产：			
货币资金	526,560,757.89	526,560,757.89	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	27,951,800.00	27,951,800.00	
衍生金融资产			

应收票据			
应收账款	58,535,630.73	58,535,630.73	
应收款项融资	5,308,925.85	5,308,925.85	
预付款项	20,459,292.56	20,459,292.56	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	23,973,606.91	23,973,606.91	
其中：应收利息	0.00	0.00	
应收股利	598,542.71	598,542.71	
买入返售金融资产			
存货	97,177,800.45	97,177,800.45	
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	21,225,333.68	21,225,333.68	
流动资产合计	781,193,148.07	781,193,148.07	
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	2,759,730.17	2,759,730.17	
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	69,669,371.22	69,669,371.22	
在建工程	1,688,357.00	1,688,357.00	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	1,298,928,963.76	1,298,928,963.76	
开发支出			



商誉	2,085,332,169.06	2,085,332,169.06	
长期待摊费用	13,195,251.06	13,195,251.06	
递延所得税资产	12,061,983.97	12,061,983.97	
其他非流动资产	727,500.00	727,500.00	
非流动资产合计	3,484,363,326.24	3,484,363,326.24	
资产总计	4,265,556,474.31	4,265,556,474.31	
流动负债：			
短期借款	28,740,497.68	28,740,497.68	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	15,452,003.88	15,452,003.88	
预收款项	143,178,654.36	0.00	-143,178,654.36
合同负债		143,189,985.81	143,189,985.81
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	16,151,224.73	16,151,224.73	
应交税费	39,256,042.03	39,256,042.03	
其他应付款	1,519,692,723.63	1,519,692,723.63	
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动 负债			
其他流动负债			
流动负债合计	1,762,471,146.31	1,762,471,146.31	
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	54,900,000.00	54,900,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	11,331.45		
递延所得税负债	7,705,185.97	7,705,185.97	
其他非流动负债			
非流动负债合计	62,616,517.42	62,616,517.42	
负债合计	1,825,087,663.73	1,825,087,663.73	
所有者权益：			
股本	590,881,492.00	590,881,492.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	260,357,235.14	260,357,235.14	
减：库存股	62,277,187.50	62,277,187.50	
其他综合收益	12,607.84	12,607.84	
专项储备			
盈余公积	45,809,069.38	45,809,069.38	
一般风险准备			
未分配利润	511,019,366.31	511,019,366.31	
归属于母公司所有者权益合计	1,345,802,583.17	1,345,802,583.17	
少数股东权益	1,094,666,227.41	1,094,666,227.41	
所有者权益合计	2,440,468,810.58	2,440,468,810.58	
负债和所有者权益总计	4,265,556,474.31	4,265,556,474.31	

母公司资产负债表

单位：元

项目	2019年12月31日	2020年01月01日	调整数
流动资产：			
货币资金	530,411.47	530,411.47	

交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	1,380,768.52	1,380,768.52	
其他应收款	41,578,416.75	41,578,416.75	
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
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	1,170,947.84	1,170,947.84	
流动资产合计	44,660,544.58	44,660,544.58	
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	1,592,101,565.70	1,592,101,565.70	
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	549,762.26	549,762.26	
在建工程	1,688,357.00	1,688,357.00	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	51,910,727.36	51,910,727.36	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	2,651,700.58	2,651,700.58	
递延所得税资产	4,463,169.68	4,463,169.68	

其他非流动资产			
非流动资产合计	1,653,365,282.58	1,653,365,282.58	
资产总计	1,698,025,827.16	1,698,025,827.16	
流动负债：			
短期借款	28,740,497.68	28,740,497.68	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	2,026,807.61	2,026,807.61	
应交税费	39,581.55	39,581.55	
其他应付款	482,221,106.99	482,221,106.99	
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			
其他流动负债			
流动负债合计	513,027,993.83	513,027,993.83	
非流动负债：			
长期借款	54,900,000.00	54,900,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	6,852,137.05	6,852,137.05	
其他非流动负债			
非流动负债合计	61,752,137.05	61,752,137.05	

负债合计	574,780,130.88	574,780,130.88	
所有者权益：			
股本	590,881,492.00	590,881,492.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	259,154,002.04	259,154,002.04	
减：库存股	62,277,187.50	62,277,187.50	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	45,809,069.38	45,809,069.38	
未分配利润	289,678,320.36	289,678,320.36	
所有者权益合计	1,123,245,696.28	1,123,245,696.28	
负债和所有者权益总计	1,698,025,827.16	1,698,025,827.16	

#### (4) 2020年起首次执行新收入准则、新租赁准则追溯调整前期比较数据说明

适用  不适用

## 六、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、6%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、20%、15%、8.25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
大连美吉姆教育科技有限公司	25%
北京三垒企业管理有限公司	25%
珠海启星百年树人教育基金管理有限公司	25%
珠海启星未来教育基金管理有限公司	25%
启星未来（天津）教育咨询有限公司	25%
上海三垒塑料机械制造有限公司	25%
大连三垒科技有限公司	15%

北京楷德教育咨询有限公司	25%
天津美杰姆教育科技有限公司	25%
美志美源商贸（北京）有限公司	25%
美志美源（天津）商贸有限公司	25%
上海迈之格投资有限公司	25%
迈格亚洲投资有限公司	8.25%
广州美挚企业管理有限公司	20%
上海美挚商务咨询有限公司	25%
沈阳美吉安教育科技有限公司	25%
北京美奕美教育科技有限公司	25%
天津美智姆教育科技有限公司	25%
广州市鸿蒙教育信息咨询有限公司	20%
上海美裕文化传播有限公司	20%
上海培幼文化传播有限公司	20%
天津美嘉田教育科技有限公司	20%
卡乐童年教育科技（北京）有限公司	20%
天津小吉姆教育科技有限公司	20%

## 2、税收优惠

1.2018年8月13日，大连三垒科技有限公司取得由大连市科学技术局、大连市财政局、国家税务总局大连市税务局联合颁发的编号为GR201821200158的高新技术企业证书。

2.迈格亚洲投资有限公司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。

3.自2019年1月1日至2021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；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	117,896.56	174,814.64
银行存款	354,632,172.40	382,069,293.85
其他货币资金	73,747,151.50	144,316,649.40

合计	428,497,220.46	526,560,757.89
其中：存放在境外的款项总额	278,905,278.04	266,865,518.72
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	146,453,616.50	144,316,649.40

## 2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	500,000.00	27,951,800.00
其中：		
其他	500,000.00	27,951,800.00
合计	500,000.00	27,951,800.00

## 3、应收票据

### (1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	500,000.00	
合计	500,000.00	

### (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无

### (3) 期末公司已质押的应收票据

无

### (4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无

### (5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

### (6) 本期实际核销的应收票据情况

无。

#### 4、应收账款

##### (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	111,737,446.90	100.00%	10,850,991.77	9.71%	100,886,455.13	66,643,123.03	100.00%	8,107,492.30	12.17%	58,535,630.73
其中：										
组合 1 账龄组合	111,737,446.90	100.00%	10,850,991.77	9.71%	100,886,455.13	66,643,123.03	100.00%	8,107,492.30	12.17%	58,535,630.73
合计	111,737,446.90		10,850,991.77		100,886,455.13	66,643,123.03		8,107,492.30		58,535,630.73

按单项计提坏账准备：无。

按组合计提坏账准备：按组合计提预期信用损失的应收账款

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	95,684,370.44	4,699,387.69	5.00%
1-2年	9,754,933.82	975,493.38	10.00%
2-3年	705,422.87	105,813.43	15.00%
3-4年	1,044,845.02	522,422.51	50.00%
4-5年	282,411.12	282,411.12	100.00%
5年以上	4,265,463.63	4,265,463.64	100.00%
合计	111,737,446.90	10,850,991.77	--

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	95,684,370.44
1至2年	9,754,933.82
2至3年	705,422.87
3年以上	5,592,719.77
3至4年	1,044,845.02



4至5年	282,411.12
5年以上	4,265,463.63
合计	111,737,446.90

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提预期信用损失的应收账款	8,107,492.30	2,743,499.47				10,850,991.77
合计	8,107,492.30	2,743,499.47				10,850,991.77

(3) 本期实际核销的应收账款情况

无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	6,600,000.00	5.91%	330,000.00
第二名	4,320,000.00	3.87%	216,000.00
第三名	2,640,000.00	2.36%	132,000.00
第四名	2,613,100.00	2.34%	261,310.00
第五名	2,058,250.00	1.84%	112,412.50
合计	18,231,350.00	16.32%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

## 5、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		5,308,925.85
合计		5,308,925.85

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用  不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用  不适用

## 6、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	22,027,892.52	98.21%	19,778,568.50	96.67%
1至2年	211,125.69	0.94%	434,994.78	2.13%
2至3年	190,639.00	0.85%	21,728.36	0.11%
3年以上			224,000.92	1.09%
合计	22,429,657.21	--	20,459,292.56	--

### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
第一名	1,795,420.92	8.00
第二名	1,126,440.00	5.02
第三名	868,600.00	3.87
第四名	844,888.89	3.77
第五名	819,358.49	3.65
合计	5,454,708.30	24.31

## 7、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利		598,542.71

其他应收款	29,109,249.28	23,375,064.20
合计	29,109,249.28	23,973,606.91

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

无

2) 重要逾期利息

无

3) 坏账准备计提情况

适用  不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
基金红利		598,542.71
合计		598,542.71

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

无

3) 坏账准备计提情况

适用  不适用

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
其他往来款	15,868,816.99	9,606,362.22
房租押金、保证金	12,685,922.99	13,147,982.60

备用金	801,369.47	686,724.86
职工社保费用	28,260.62	44,636.52
合计	29,384,370.07	23,485,706.20

## 2) 坏账准备计提情况

单位：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)	
2020 年 1 月 1 日余额	110,642.00			110,642.00
2020 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
本期计提	164,478.79			164,478.79
2020 年 6 月 30 日余额	275,120.79			275,120.79

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用  不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	12,358,383.72
1 至 2 年	14,502,975.50
2 至 3 年	2,426,731.05
3 年以上	96,279.80
3 至 4 年	96,279.80
合计	29,384,370.07

## 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	110,642.00	164,478.79				275,120.79
合计	110,642.00	64,478.79				275,120.79

4) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	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
第一名	促进产业发展资金	11,730,375.79	2年以内	39.92%	
第二名	房租押金、保证金	5,352,609.68	1-2年	18.22%	
第三名	房租押金、保证金	917,148.00	2-3年	3.12%	
第四名	房租押金、保证金	694,500.00	1年以内	2.36%	
第五名	房租押金、保证金	651,000.40	1-2年	2.22%	
合计	--	19,345,633.87	--	65.84%	

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
天津东疆保税港区融资租赁促进局	促进产业发展基金	11,730,375.79	2年以内	预计2020年全部收回
合计		11,730,375.79		

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

8、存货

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值

原材料	11,862,785.79	241,632.28	11,621,153.51	12,216,530.92	241,632.28	11,974,898.64
在产品	68,229,352.16	13,217,087.90	55,012,264.26	61,320,339.04	9,796,676.18	51,523,662.86
库存商品	39,574,221.61	5,699,270.27	33,874,951.34	39,420,421.31	5,741,182.36	33,679,238.95
合计	119,666,359.56	19,157,990.45	100,508,369.11	112,957,291.27	15,779,490.82	97,177,800.45

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	241,632.28					241,632.28
在产品	9,796,676.18	3,420,411.72				13,217,087.90
库存商品	5,741,182.36			41,912.09		5,699,270.27
合计	15,779,490.82	3,420,411.72		41,912.09		19,157,990.45

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无。

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

无。

9、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	15,274,095.45	12,221,329.72
待摊费用	1,742,407.65	4,077,966.11
多交税金	3,176,017.74	4,926,037.85
合计	20,192,520.84	21,225,333.68

10、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	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	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		

一、合营企业										
二、联营企业										
My Frist Gym Co., Limited	2,759,730 .17	873,951.2 6		-1,165,48 7.23						2,468,194 .20
小计	2,759,730 .17	873,951.2 6		-1,165,48 7.23						2,468,194 .20
合计	2,759,730 .17	873,951.2 6		-1,165,48 7.23						2,468,194 .20

## 11、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	64,529,104.07	69,669,371.22
合计	64,529,104.07	69,669,371.22

### (1) 固定资产情况

单位：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
一、账面原值：					
1.期初余额	57,125,964.58	169,190,676.95	9,336,960.40	9,830,397.44	245,483,999.37
2.本期增加金额			1,050,000.00	239,616.53	1,289,616.53
(1) 购置			1,050,000.00	239,616.53	1,289,616.53
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额				384,704.23	384,704.23
(1) 处置或报废				384,704.23	384,704.23
4.期末余额	57,125,964.58	169,190,676.95	10,386,960.40	9,685,309.74	246,388,911.67
二、累计折旧					
1.期初余额	22,425,146.95	142,239,685.80	6,668,743.58	4,481,051.82	175,814,628.15
2.本期增加金额	1,345,609.43	3,103,656.54	731,313.32	932,869.89	6,113,449.18
(1) 计提	1,345,609.43	3,103,656.54	731,313.32	932,869.89	6,113,449.18
3.本期减少金额				68,269.73	68,269.73
(1) 处置或报废				68,269.73	68,269.73

4.期末余额	23,770,756.38	145,343,342.34	7,400,056.90	5,345,651.98	181,859,807.60
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	33,355,208.20	23,847,334.61	2,986,903.50	4,339,657.76	64,529,104.07
2.期初账面价值	34,700,817.63	26,950,991.15	2,668,216.82	5,349,345.62	69,669,371.22

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

无。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

(6) 固定资产清理

无。

12、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,688,357.00	1,688,357.00
合计	1,688,357.00	1,688,357.00



(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
三垒塑机装备产业园项目	1,688,357.00		1,688,357.00	1,688,357.00		1,688,357.00
合计	1,688,357.00		1,688,357.00	1,688,357.00		1,688,357.00

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

无。

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

无。

(4) 工程物资

无。

13、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	特许权	商标权	合计
一、账面原值							
1.期初余额	81,542,095.77			6,889,847.44	1,227,648,100.00	166,981.13	1,316,247,024.34
2.本期增加金额				419,110.04	154,950.00		574,060.04
(1) 购置				419,110.04			419,110.04
(2) 内部研发							
(3) 企业合并增加							
(4) 外币报表折算					154,950.00		154,950.00
3.本期减少金额							
(1) 处置							
4.期末余额	81,542,095.77			7,308,957.48	1,227,803,050.00	166,981.13	1,316,821,084.38
二、累计摊销							
1.期初余额	14,416,949.29			2,752,021.10		149,090.19	17,318,060.58

2.本期增加金额	794,383.22			265,398.17		11,927.25	1,071,708.64
(1) 计提	794,383.22			265,398.17		11,927.25	1,071,708.64
3.本期减少金额							
(1) 处置							
4.期末余额	15,211,332.51			3,017,419.27		161,017.44	18,389,769.22
三、减值准备							
1.期初余额							
2.本期增加金额							
(1) 计提							
3.本期减少金额							
(1) 处置							
4.期末余额							
四、账面价值							
1.期末账面价值	66,330,763.26			4,291,538.21	1,227,803,050.00	5,963.69	1,298,431,315.16
2.期初账面价值	67,125,146.48			4,137,826.34	1,227,648,100.00	17,890.94	1,298,928,963.76

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

## 14、开发支出

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
美吉姆在线		2,970,297.03						2,970,297.03
合计		2,970,297.03						2,970,297.03

其他说明

一、资本化开始时点：2020年2月

二、资本化的具体依据：

（一）完成该项无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

（二）具有完成该无形资产并使用或出售的意图。企业应该能够说明其开发无形资产的目的。

（三）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性。

（四）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。

（五）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量即，可计量。

三、截至期末的研发进度：

项目已完成微信h5端、小程序端、iOS端、android端的在线看课、中心预约、视频投屏，课程购买、拉新活动、第三方

登录、用户及中心信息维护、活动分发、leads跟进、在线直播等功能的开发。

## 15、商誉

### (1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
北京楷德教育咨询有限公司	288,622,959.56					288,622,959.56
天津美杰姆教育科技有限公司	1,796,709,209.50					1,796,709,209.50
合计	2,085,332,169.06					2,085,332,169.06

### (2) 商誉减值准备

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

#### 1.北京楷德教育咨询有限公司：

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息：与商誉相关资产组涉及的经营性固定资产、无形资产、长期待摊费用和商誉等非流动资产（即相关长期资产）。

#### 2.天津美杰姆教育科技有限公司：

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息：与商誉相关资产组涉及的经营性固定资产、无形资产、长期待摊费用和商誉等非流动资产（即相关长期资产）。

注：应充分披露商誉所在资产组或资产组组合的相关信息，包括该资产组或资产组组合的构成、账面金额、确定方法，并明确说明该资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致。如果资产组或资产组组合的构成发生变化，应在披露前后会计期间资产组或资产组组合构成的同时，充分披露导致其变化的主要事实与依据。说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

#### (1) 北京楷德教育咨询有限公司：

资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）参考利用天津中联资产评估有限责任公司出具的中联评报字[2020]第D-0034号《大连美吉姆教育科技股份有限公司拟商誉减值测试涉及的北京楷德教育咨询有限公司与商誉相关资产组可回收价值评估项目资产评估报告》的资产评估报告。

重要的假设和依据如下：

- ①国家现行的经济政策方针无重大变化；
- ②在预测年份内银行信贷利率、汇率、税率无重大变化；
- ③被评估单位所占地区的社会经济环境无重大变化；
- ④被评估单位所属行业的发展态势稳定，与被评估单位生产经营有关的现行法律、法规、经济政策保持稳定。
- ⑤假设评估对象能按照规划的经营目的、经营方式持续经营下去，其收益可以预测；
- ⑥假设评估对象生产运营所耗费的物资的供应及价格无重大变化；其产出的产品价格无不可预见的重大变化；
- ⑦假设被评估单位管理层勤勉尽责，具有足够的管理才能和良好的职业道德，被评估单位的管理风险、资金风险、市场风险、技术风险、人才风险等处于可控范围或可以得到有效化解；
- ⑧假设评估对象的现金流在每个预测期间的期中产生，不考虑通货膨胀的影响；
- ⑨假设收益期制定的经营目标和措施能按预定的时间和进度如期实现，并取得预期效益；应收款项能正常收回，应付款项需

正常支付；

⑩假设委估资产组所在单位已签订的合同、订单、框架协议在预测期内均能顺利执行，不存在合同变更、终止的情况；

⑪假设资产组运营所使用的租赁资产未来能正常续租；

⑫假设无其他不可预测和不可抗力因素对经营造成的重大影响。

关键参数：减值测试中采用的其他关键数据包括：收入增长率、营业成本及其他相关费用增长率。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。预测期以后的现金流量根据增长率0%推断得出，税前折现率参照加权平均资金成本(WACC)确定为14.15%。

(2) 天津美杰姆教育科技有限公司：

资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）参考利用天津中联资产评估有限责任公司出具的中联评报字[2020]第D-0037号《大连美吉姆教育科技股份有限公司拟商誉减值测试涉及的天津美杰姆教育科技有限公司与商誉相关资产组价值评估项目资产评估报告》的资产评估报告。

重要的假设和依据如下：

①国家现行的经济政策方针无重大变化；

②在预测年份内银行信贷利率、汇率、税率无重大变化；

③被评估单位所占地区的社会经济环境无重大变化；

④被评估单位所属行业的发展态势稳定，与被评估单位生产经营有关的现行法律、法规、经济政策保持稳定。

⑤假设评估对象能按照规划的经营目的、经营方式持续经营下去，其收益可以预测；

⑥假设评估对象生产运营所耗费的物资的供应及价格无重大变化；其产出的产品价格无不可预见的重大变化；

⑦假设被评估单位管理层勤勉尽责，具有足够的管理才能和良好的职业道德，被评估单位的管理风险、资金风险、市场风险、技术风险、人才风险等处于可控范围或可以得到有效化解；

⑧假设被评估单位在未来经营期内的资产规模、构成，主营业务，收入与成本的构成以及经营策略和成本控制等未发生较大变化。也不考虑未来可能由于管理层、经营策略以及商业环境等变化导致的资产规模、构成以及主营业务等状况的变化所带来的损益；

⑨假设评估对象的现金流在每个预测期间的期中产生，不考虑通货膨胀的影响；

⑩假设被评估单位在未来的经营期限内的财务结构、资本规模未发生重大变化；

⑪假设收益期制定的经营目标和措施能按预定的时间和进度如期实现，并取得预期效益；应收款项能正常收回，应付款项需正常支付；

⑫假设资产组运营所使用的租赁资产未来能正常续租；

⑬假设无其他不可预测和不可抗力因素对经营造成的重大影响。

⑭商誉及相关资产组预计未来现金流量受加盟早教中心数量的影响。对加盟早教中心，存在着各期新增和特许经营期届满后续约情形，假设到期后续约经营比例与历史趋势相同；同时，假设新增加盟中心均于年中开业、经营期届满后不续约的早教中心均于年中退出。

⑮假设商誉及相关资产组产权单位加盟业务的持续成熟及控制措施的不断完善，各期新增及存续早教中心未来期均在特许经营加盟协议许可的期间内依法、依规持续经营，并按特许经营加盟协议的约定向特许经营权许可人据实缴纳权益金&市场推广基金。

⑯假设被评估单位开展业务过程中，取得的音乐课和艺术课相关服务协议到期后，能够按当前的协议约定方式进行续约或找到类似替代品。

关键参数：减值测试中采用的其他关键数据包括：新开与续约加盟店的数量、人均单价、退费率、营业成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。预测期以后的现金流量根据增长率 0%推断得出，税前折现率参照加权平均资金成本(WACC)确定为14.15%

## 16、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	11,737,172.96	2,234,115.43	2,099,364.13		11,871,924.26
服务费	896,816.00	412,844.04	255,608.65		1,054,051.39
培训费	561,262.10		71,650.50		489,611.60
合计	13,195,251.06	2,646,959.47	2,426,623.28		13,415,587.25

## 17、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
内部交易未实现利润	100,597.04	52,669.45	151,665.25	37,916.32
可抵扣亏损	18,329,612.01	3,847,352.26	16,116,303.37	3,480,256.60
信用减值损失	11,069,747.35	2,276,329.91	8,174,588.32	1,588,071.87
股份支付费用	19,817,760.00	4,954,440.00	17,832,175.20	4,458,043.80
存货跌价损失	26,225,751.82	4,771,410.69	15,779,490.82	2,497,695.38
合计	75,543,468.22	15,902,202.31	58,054,222.96	12,061,983.97

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	3,315,652.69	828,913.17	3,412,195.69	853,048.92
因以实物资产增资评估增值金额	27,408,548.20	6,852,137.05	27,408,548.20	6,852,137.05
合计	30,724,200.89	7,681,050.22	30,820,743.89	7,705,185.97

### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债 期末互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期末余额	递延所得税资产和负债 期初互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期初余额
递延所得税资产		15,902,202.31		12,061,983.97
递延所得税负债		7,681,050.22		7,705,185.97

(4) 未确认递延所得税资产明细

无。

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

无。

18、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付软件设备款	477,500.00		477,500.00	727,500.00		727,500.00
合计	477,500.00		477,500.00	727,500.00		727,500.00

19、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	25,995,830.68	28,740,497.68
合计	25,995,830.68	28,740,497.68

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

20、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
购买材料商品款	19,689,980.92	14,871,511.20
服务费	3,345,725.77	20,072.68
装修款	193,500.00	560,420.00
合计	23,229,206.69	15,452,003.88

## (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

## 21、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收特许经营服务费	87,263,122.05	80,657,478.64
预收货款	23,770,588.54	25,392,394.32
预收课程费	41,323,212.70	36,001,791.11
预收服务费		1,126,990.29
政府补助		11,331.45
合计	152,356,923.29	143,189,985.81

## 22、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	15,880,317.25	57,591,786.62	67,654,468.01	5,817,635.86
二、离职后福利-设定提存计划	270,907.48	1,679,679.02	1,950,586.82	-0.32
合计	16,151,224.73	59,271,465.64	69,605,054.83	5,817,635.54

### (2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	15,389,193.38	45,982,804.33	55,961,805.09	5,410,192.62
2、职工福利费	102,879.00	1,279,959.19	1,333,471.27	49,366.92
3、社会保险费	197,840.30	6,903,394.94	6,956,525.95	144,709.29
其中：医疗保险费	176,480.06	6,647,612.43	6,687,366.86	136,725.63
工伤保险费	6,604.58	41,983.87	48,588.91	-0.46
生育保险费	14,755.66	213,798.64	220,570.18	7,984.12
4、住房公积金	19,251.00	3,156,821.50	3,134,213.50	41,859.00
5、工会经费和职工教育经费	171,153.57	268,806.66	268,452.20	171,508.03
合计	15,880,317.25	57,591,786.62	67,654,468.01	5,817,635.86

### (3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	259,099.03	1,620,352.77	1,879,452.12	-0.32
2、失业保险费	11,808.45	59,326.25	71,134.70	0.00
合计	270,907.48	1,679,679.02	1,950,586.82	-0.32

### 23、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	10,538,894.94	9,125,474.78
企业所得税	7,145,016.65	26,550,157.70
个人所得税	11,875,615.71	1,786,779.61
城市维护建设税	10,712.38	873,867.69
房产税	205,936.82	205,969.18
教育费附加	3,530.26	374,550.81
地方教育费附加	2,353.50	249,686.18
印花税	2,418.30	20,719.28
土地使用税	68,836.80	68,836.80
合计	29,853,315.36	39,256,042.03

### 24、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息	142,569.86	
其他应付款	1,401,993,915.74	1,519,692,723.63
合计	1,402,136,485.60	1,519,692,723.63

#### (1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	142,569.86	
合计	142,569.86	



## (2) 应付股利

无。

## (3) 其他应付款

### 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
往来款	98,842,387.12	145,632,881.89
股权激励款	60,297,187.50	62,277,187.50
押金及保证金	39,718,781.60	38,294,452.00
保险费及其他	2,685,559.52	2,238,202.24
应付股权转让款	1,200,450,000.00	1,271,250,000.00
合计	1,401,993,915.74	1,519,692,723.63

应付股权转让款：2018年11月，本公司的子公司启星未来（天津）教育咨询有限公司以货币资金330,000.00万元收购了天津美杰姆教育科技有限公司（以下简称“天津美杰姆”）100%的股权，截止到2020年6月30日尚有120,045.00万元未支付。中海晟融（北京）资本管理有限公司和中植启星投资管理有限公司为启星未来本次交易所负有的付款义务提供保证担保。

## 25、长期借款

### (1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	134,478,401.88	54,900,000.00
合计	134,478,401.88	54,900,000.00

## 26、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	590,881,492.00			236,189,390.00	-408,015.00	235,781,375.00	826,662,867.00

其他说明：

2020年2月28日公司召开的第五届董事会第十四次会议和2020年3月17日召开的2020年第一次临时股东大会，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》，鉴于公司2017年限制性股票激励计划激励对象刘雅辞、张薇、梁琳璐因离职已不符合激励条件，董事会同意根据《2017年限制性股票激励计划（草案）》的相关规定，对其已获授但尚未解除限售的限制性股票共计408,015股进行回购注销。2020年6月2日，公司发布了《关于部分限制性股票回购注销完成的公告》，

公司已于2020年5月29日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成激励对象刘雅辞、张薇、梁琳璐所持408,015股限制性股票的回购注销手续，总股本由590,881,492股变更为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2020年5月19日召开的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，向全体股东以资本公积金向全体股东每10股转增4股。2019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，按照维持每股分配比例不变，相应调整分配总额的原则，以资本公积金每10股转增4股，公司股本变为826,662,867股。

## 27、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	242,525,059.94		237,761,375.00	4,763,684.94
其他资本公积	17,832,175.20	1,985,584.79		19,817,759.99
合计	260,357,235.14	1,985,584.79	237,761,375.00	24,581,444.93

## 28、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他权益工具持有者投入资本	62,277,187.50		1,980,000.00	60,297,187.50
合计	62,277,187.50		1,980,000.00	60,297,187.50

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

2020年2月28日公司召开的第五届董事会第十四次会议和2020年3月17日召开的2020年第一次临时股东大会，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》，鉴于公司2017年限制性股票激励计划激励对象刘雅辞、张薇、梁琳璐因离职已不符合激励条件，董事会同意根据《2017年限制性股票激励计划（草案）》的相关规定，对其已获授但尚未解除限售的限制性股票共计408,015股进行回购注销。2020年6月2日，公司发布了《关于部分限制性股票回购注销完成的公告》，公司已于2020年5月29日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成激励对象刘雅辞、张薇、梁琳璐所持408,015股限制性股票的回购注销手续。

## 29、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额					期末余额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		税后归属于少数股东
二、将重分类进损益的其他综合收益	12,607.84	3,497,783.23				2,448,448.26	1,049,334.97	2,461,056.10

外币财务报表折算差额	12,607.84	3,497,783.23				2,448,448.26	1,049,334.97	2,461,056.10
其他综合收益合计	12,607.84	3,497,783.23				2,448,448.26	1,049,334.97	2,461,056.10

### 30、盈余公积

单位：元

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
合计	45,809,069.38			45,809,069.38

### 31、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	511,019,366.31	398,263,300.11
调整后期初未分配利润	511,019,366.31	398,263,300.11
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-22,818,194.30	119,706,651.80
支付的现金股利		6,950,585.60
期末未分配利润	488,201,172.01	511,019,366.31

### 32、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	113,168,437.88	66,380,944.49	263,938,740.57	92,204,542.06
其他业务	13,709,173.62	396,941.77	12,615,023.74	
合计	126,877,611.50	66,777,886.26	276,553,764.31	92,204,542.06

### 33、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	70,862.88	1,431,592.44
教育费附加	30,368.18	614,084.49
房产税	471,912.90	441,683.04

土地使用税	138,355.52	138,351.14
印花税	26,058.65	30,339.49
地方教育费附加	20,245.44	405,359.91
其他	775.23	
合计	758,578.80	3,061,410.51

### 34、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,945,868.94	7,136,615.00
佣金	289,701.67	1,275,134.71
业务招待费	75,065.54	275,999.96
广告宣传费	4,536,909.45	7,869,127.48
运费	487,874.47	933,855.80
租赁及物业	4,500.00	20,342.23
办公费	46,458.57	261,041.39
展费	762,809.16	973,562.77
差旅交通费	190,451.53	303,835.20
调试费	56,979.55	183,550.85
修理费	80,699.01	134,622.49
服务费	60,409.00	771,242.88
其他	19,935.16	382,692.57
折旧与摊销	43,845.86	4,777.84
会议费		1,362,574.16
合计	15,601,507.91	21,888,975.33

### 35、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	21,563,063.93	22,946,213.43
折旧	2,318,119.78	3,209,965.50
无形资产摊销	1,547,591.98	699,104.30
办公费	697,493.00	498,489.71
聘请中介机构费	2,462,672.85	8,158,090.89

车辆费	529,272.52	576,957.88
差旅交通费	521,637.59	1,078,374.09
业务招待费	1,216,373.58	2,749,005.28
维修费	48,634.35	31,829.59
水电费	17,862.80	19,538.89
董事会费		107,753.43
租赁费	10,558,797.78	11,891,923.21
物业服务费	2,078,186.92	349,855.62
设计费	7,558.85	154,563.11
服务费	2,919,149.43	2,245,114.97
其他	830,683.14	1,833,633.44
样品	1,313.82	188,376.17
股份支付费用	2,230,306.90	5,098,216.58
代理费	342,418.87	210,492.42
装修费摊销	896,732.24	161,059.02
合计	50,787,870.33	62,208,557.53

### 36、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资	3,626,711.10	2,416,095.01
折旧	23,778.33	338,515.52
无形资产摊销	25,641.06	25,641.06
差旅费	18,475.25	64,683.10
试制费	5,481.30	
职工劳动保险	228,895.96	624,692.04
职工公积金	229,074.90	213,914.40
会议费		8,323.00
材料费	394,299.27	6,234,812.87
化验加工费	22,566.37	8,002.60
知识产权事务费	10,055.31	245,000.00
基本建设费	376,853.52	855,318.22
调研费		1,887.24
合计	4,961,832.37	11,036,885.06

### 37、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,085,969.22	6,354,795.43
减：利息收入	3,341,186.64	4,309,070.04
汇兑损益	-776,242.04	-159,772.38
手续费及其他	126,020.74	1,849,028.65
合计	94,561.28	3,734,981.66

### 38、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与研发费用投入有关的奖励	316,724.96	305,000.00
国家专项国拨资金	281,627.79	2,221,250.00
抵减应纳税额	75,432.91	29,270.85
个税手续费返还	372,232.28	
财政返还	4,601,477.59	
合计	5,647,495.53	2,555,520.85

### 39、投资收益

单位：元

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	-1,165,487.23	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	9,685.53	
理财利息收入	59,550.27	4,685.27
货币基金投资收益	243,314.79	276,619.75
合计	-852,936.64	281,305.02

### 40、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-717,517.86	-56,032.53
应收账款坏账损失	-2,423,299.42	-1,746,921.69

合计	-3,140,817.28	-1,802,954.22
----	---------------	---------------

#### 41、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-3,420,411.72	-2,836,464.29
合计	-3,420,411.72	-2,836,464.29

#### 42、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置固定资产收益	-5,787.91	-380,936.65
处置长期待摊费用利得		-1,272,192.52
合计	-5,787.91	-1,653,129.17

#### 43、营业外收入

单位：元

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
违约金收入		141,509.43	
其他	292,720.13	186,374.05	284,852.50
合计	292,720.13	327,883.48	284,852.50

#### 44、营业外支出

单位：元

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
对外捐赠	2,000,000.00	100,000.00	2,000,000.00
罚没及滞纳金支出	1,183.21	54.31	583.21
赔偿金及违约金支出	1,167.00	1,074,092.00	1,167.00
其他	841.28	40,848.05	
合计	2,003,191.49	1,214,994.36	2,001,750.21

其他说明：

其中200万为捐赠新型冠状病毒防控专项基金。

## 45、所得税费用

### (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	8,083,416.19	21,626,268.16
递延所得税费用	-3,843,141.27	-1,632,231.39
合计	4,240,274.92	19,994,036.77

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	-15,587,554.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,507,287.54
子公司适用不同税率的影响	584,731.72
调整以前期间所得税的影响	-1,709,828.56
非应税收入的影响	-16,339,240.44
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	369,015.40
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,867,198.14
其他	-38,888.88
所得税费用	4,240,274.92

## 46、其他综合收益

详见附注 29。

## 47、现金流量表项目

### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息收入	3,338,042.73	4,309,070.04
政府补助	1,039,924.56	305,000.00
往来款及其他	10,327,320.58	30,562,187.51
合计	14,705,287.87	35,176,257.55



(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
往来款及其他	50,065,703.43	24,947,458.20
聘请中介机构费	6,357,176.74	8,158,090.89
展费	544,225.95	973,562.77
维修费	170,741.92	166,452.08
业务招待费	1,428,845.11	3,025,005.24
租赁及物业费	13,660,674.79	12,262,121.06
办公费	630,465.29	759,531.10
运杂费	726,865.77	933,855.80
佣金	338,648.52	1,275,134.71
差旅费	1,045,706.33	1,382,209.29
广告费	4,299,348.27	7,869,127.48
车辆费	226,575.61	576,957.88
调试费	22,604.10	183,550.85
手续费	26,982.23	1,849,028.65
设计费	59,297.70	154,563.11
合计	79,603,861.76	64,516,649.11

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收回借款		4,500,000.00
赎回理财产品或结构性存款		
合计		4,500,000.00

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
借款		8,817,769.70
合计		8,817,769.70

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收回质押的定期存款	72,313,637.50	
合计	72,313,637.50	

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
用于质押的定期存款		140,080,641.30
支付限制性股票回购款	1,980,000.00	
偿还股东投资款	20,000,000.00	
合计	21,980,000.00	140,080,641.30

48、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	-19,827,829.75	58,081,542.70
加：资产减值准备	6,556,229.00	4,639,418.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,113,449.19	6,881,615.02
使用权资产折旧		
无形资产摊销	1,071,708.64	1,064,213.93
长期待摊费用摊销	2,426,623.28	1,543,866.12
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）	5,787.91	1,653,129.17
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	4,085,969.22	6,354,795.43
投资损失（收益以“-”号填列）	852,936.64	-281,305.02
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,148,488.98	-1,608,095.64
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-24,135.75	-24,135.75
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,330,568.66	-1,417,394.86

经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-46,316,484.20	-27,836,718.75
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-43,075,998.80	51,076,378.71
其他		5,098,216.58
经营活动产生的现金流量净额	-95,610,802.26	105,225,526.15
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		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	354,750,068.96	384,427,953.48
减：现金的期初余额	382,244,006.36	463,234,170.14
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	-27,493,937.40	-78,806,216.66

#### （2）本期支付的取得子公司的现金净额

无。

#### （3）本期收到的处置子公司的现金净额

无。

#### （4）现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	354,750,068.96	382,244,006.36
其中：库存现金	117,896.56	174,814.64
可随时用于支付的银行存款	354,632,172.40	382,069,293.85
三、期末现金及现金等价物余额	354,750,068.96	382,244,006.36

#### 49、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	146,453,616.50	定期存款用于质押
合计	146,453,616.50	--

## 50、外币货币性项目

### (1) 外币货币性项目

单位：元

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	45,530,822.77	7.0795	322,335,459.80
欧元	63,849.20	7.9610	508,303.48
港币	27,403.52	0.9132	25,024.89
应收账款	--	--	
其中：美元	185,096.18	7.0795	1,310,388.41
欧元			
港币			
长期借款	--	--	
其中：美元			
欧元			
港币			

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用  不适用

## 51、政府补助

### (1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
计入其他收益的政府补助	5,647,495.53	其他收益	5,647,495.53

### (2) 政府补助退回情况

适用  不适用

## 八、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

#### (1) 本期发生的非同一控制下企业合并

公司本期未发生合并范围的变更。

#### (2) 合并成本及商誉

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

无。

大额商誉形成的主要原因：

无。

#### (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

无。

#### (4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是  否

#### (5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

#### (6) 其他说明

### 2、同一控制下企业合并

#### (1) 本期发生的同一控制下企业合并

无。

#### (2) 合并成本

无。

#### (3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

无。

### 3、反向购买

本公司报告期内未发生反向购买

### 4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

是  否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是  否

### 5、其他原因的合并范围变动

无。

## 九、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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
大连三垒科技有限公司	大连	大连	制造业	100.00%		设立
上海三垒塑料机械制造有限公司	上海市	上海市	制造业	80.00%		合并
北京三垒企业管理有限公司	北京	北京	服务业	100.00%		设立
珠海百年树人基金教育基金管理有限公司	广东	广东	服务业	100.00%		设立
珠海启星未来教育基金管理有限公司	广东	广东	服务业	100.00%		设立
北京楷德教育咨询有限公司	北京	北京	服务业	100.00%		合并
启星未来（天津）教育咨询有限公司	天津	天津	租赁和商务服务业	70.00%		设立
天津美智姆教育科技有限公司	天津	天津	服务业	100.00%		设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

无。

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

无。

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

无。

确定公司是代理人还是委托人的依据：

无。

## (2) 重要的非全资子公司

单位：元

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（天津）教育咨询有限公司	30.00%	-386,008.52		-1,157,131.39

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	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	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（天津）教育咨询有限公司	728,097.	3,052,56	3,780,66	1,395,62	828,913.	1,396,45	711,552.	3,051,24	3,762,79	1,456,45	853,048.	1,457,30
	531.04	7,197.68	4,728.72	9,562.26	17	8,478.43	246.54	1,307.85	3,554.39	0,740.26	92	3,789.18

单位：元

子公司名称	本期发生额				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	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（天津）教育咨询有限公司	56,862,643.8	16,218,701.8	19,716,485.0	-81,010,775.8	17,732,885.5	85,750,568.5	85,868,488.0	63,274,320.4
	2	5	8	8	1	6	4	4

## (4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

## (5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

## 2、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说明

无。

(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

无。

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

无。

(2) 重要合营企业的主要财务信息

无。

(3) 重要联营企业的主要财务信息

无。

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：	--	--
投资账面价值合计	3,633,681.43	4,390,400.00
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
联营企业：	--	--
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
--净利润	-1,165,487.23	-1,630,669.83
--综合收益总额	-1,165,487.23	-1,630,669.83

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。



#### (8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

#### 4、重要的共同经营

无。

#### 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

#### 6、其他

### 十、与金融工具相关的风险

#### (一) 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，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，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。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家GDP增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截止2020年6月30日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	111,737,446.90	10,850,991.77
其他应收款	29,384,370.07	275,120.79
合计	141,121,816.97	11,126,112.56

#### (二) 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的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，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。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议。

截止2020年6月30日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额						
	即时偿还	1个月以内	1-3个月	3个月-1年	1-5年	5年以上	合计
非衍生金融负债							
短期借款		5,550,000.00	8,489,216.60	11,956,614.08			25,995,830.68
长期借款					134,478,401.88		134,478,401.88
合计		5,550,000.00	8,489,216.60	11,956,614.08	134,478,401.88		160,474,232.56

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但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）依然存在汇率风险。

截止2020年6月30日，本公司持有的外币金融资产折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额		
	美元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	322,335,459.80	533,328.37	322,868,788.17
应收账款	1,310,388.41		1,310,388.41
小计	323,645,848.21	533,328.37	324,179,176.58

## 十一、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	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	--	--	--	--
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			500,000.00	500,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			500,000.00	500,000.00
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第1层次：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。

### 3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第2层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

### 4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

### 5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

### 6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

### 7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

### 8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应收款项融资、短期借款、应付款项、长期借款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

### 9、其他

无。

## 十二、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
珠海融诚投资中心(有限合伙)	广东省	投资管理	150,100.00 万元	30.00%	30.00%

本企业最终控制方是解直锟。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、1。

### 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九、3。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
My Frist Gym Co.,Limited	联营企业

#### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
俞建模	持股比例大于 5% 的股东
俞洋	持股比例大于 5% 的股东
刘俊君	上市公司董监高
霍晓萍	子公司董监高
王琰	子公司董监高
刘祎	子公司董监高
中植启星投资管理有限公司	控股股东关联方
珠海百年树人投资管理有限公司	控股股东关联方
珠海融诚投资中心(有限合伙)	控股股东关联方
珠海启明星汇资本管理有限公司	控股股东关联方
珠海融远投资中心(有限合伙)	控股股东关联方
新湖财富投资管理有限公司	控股股东关联方
上海闵贝文化传播有限公司	子公司董事任法人代表
沈阳市铁西区美智美教育科技有限公司培训中心	子公司法人代表关联
深圳市吉姆前城教育信息咨询有限公司	子公司董事兼任董事
深圳市吉姆天汇城教育信息咨询有限公司	子公司董事兼任董事
深圳市吉姆星河教育信息咨询有限公司	子公司董事兼任董事
MY FIRST GYM CO.,LIMITED	子公司持股大于 5% 的企业
美伽未来科技（北京）有限公司	子公司董事持股大于 5% 的企业
GCLLC	公司董监高持股大于 5% 的企业
深圳市迈杰姆信息咨询有限公司	上市公司董事任法人代表的企业
天津迈格理企业管理合伙企业(有限合伙)	公司董监高持股大于 5% 的企业
天津优格美企业管理合伙企业(有限合伙)	公司董监高持股大于 5% 的企业
天津迈格美企业管理合伙企业(有限合伙)	公司董监高持股大于 5% 的企业
企鹅家族管理咨询(北京)有限责任公司	公司董监高持股大于 5% 的企业
爱贝瑞科教育科技(北京)有限公司	公司董监高持股大于 5% 的企业
美智美教育科技(北京)有限公司	公司董监高持股大于 5% 的企业
Abakadoodle, Inc	公司董监高持股大于 5% 的企业
沈阳智捷教育咨询有限公司	公司董监高持股大于 5% 的企业

沈阳馨吉晟投资管理有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
天津美智博思教育科技有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
天津美智鸿远教育科技有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
天津美格吉姆教育科技有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
天津美格思远教育科技有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
天津美智博锐企业管理有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
MegaEducation,Inc.	公司董监高持股大于 5%的企业
美吉姆教育科技(北京)有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
沈阳馨美教育咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
智济百创教育科技(北京)有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
上海美吉姆教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
北京金沐尔乐教育科技有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
美吉姆教育信息咨询(天津)有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
沈阳美爱美教育咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
上海贝睿商务信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
广州市美智姆教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
美迪思嘉教育科技(北京)有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
美臻美(天津)教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
沈阳美吉姆教育科技有限公司铁西分公司	公司董监高持股大于 5%的企业
上海美智吉姆企业管理咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
美利美教育科技(北京)有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
上海美吉姆文化传播有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
美好美教育科技(北京)有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
美鑫美(天津)教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
上海稚美文化传播有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
上海美闵文化传播有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
北京育尚教育咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
重庆美淳姆教育科技有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
广州市迈至旺教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
广州市迈至达教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
北京美智嘉然教育科技有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
美迪睿嘉教育科技(北京)有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
美稚乐教育科技(北京)有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
广州市迈至极信息科技有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业

上海美晟文化传播有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
北京美迪荣嘉商务服务有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
广州市迈至林教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
上海悠美吉教育科技有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
广州市迈至宝教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
上海宝睿文化咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
天津宝佳盈教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
广州美吉宝教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
广州市迈志姆信息科技有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
北京美嘉瑞美科技有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
美迪嘉美教育科技(北京)有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
上海睿安文化传播有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
广州市迈至美教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
美智嘉佳教育科技(北京)有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
美思美智教育科技(北京)有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
上海迈捷姆文化传播有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
上海致核文化传播有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
北京美吉美教育科技有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
北京美学美教育科技有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
北京美智姆教育科技有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
昆山尚升文化有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
广州英然俊杰教育科技有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
美智美源教育科技(北京)有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
卓尔(天津)教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
北京美慧美教育科技有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
上海美莘文化传播有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
美奥美信息咨询(北京)有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
天津宝奕宏教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
广州市麦赞教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
上海致浦文化传播有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
上海育美教育科技有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
广州市美真达教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
北京美嘉智美教育科技有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
北京美吉睿德教育科技有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业

沈阳美杰美教育科技有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
沈阳美合教育咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
上海怡晟文化传播有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
美悦美教育科技(北京)有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
上海睿煜文化传播有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
上海懿舍文化传播有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
港秀(天津)教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
上海芮宝教育科技有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
美如美教育科技(北京)有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
上海迈吉姆教育科技有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
上海为初文化传播有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
美麒美(天津)教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
南京育翔原教育科技有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
卓伽(天津)教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
卓时(天津)教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
广州市迈骏教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
广州市迈亿美教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
美迪旺嘉教育科技(北京)有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
上海金颀文化传播有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
上海达希文化传播有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
上海金颐文化传播有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
上海尚胜文化传播有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
南京宁翔原艺术培训有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
上海美漕文化传播有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
北京美纶曼美教育科技有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
沈阳美名教育咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
美钰美教育科技(北京)有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
卓硕(天津)教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
广州市美至杰教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
北京美瑞美教育科技有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
广州市迈敬教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
美智培教育科技(北京)有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
卓顺(天津)教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
昆山超洋文化有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业

广州市迈至亿教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
上海闵庚文化传播有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
上海尚默教育科技有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
北京美德慧美教育科技有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
重庆美栖姆教育科技有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
南京合翔原艺术培训有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
北京美盛美教育科技有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
广州市凯至姆教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
南京卓培教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
南京卓培教育信息咨询有限公司第一分公司	公司董监高持股大于 5%的企业
南京子翔原教育咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
深圳市吉姆教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
深圳市育德教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
深圳市智德教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
深圳市吉姆缤纷城教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
深圳市吉姆沙井教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
爱贝涂图教育科技(北京)有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
美图图教育科技(北京)有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
北京艾瑞涂图教育科技有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
沈阳艾涂图科技有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
北京艾智美图信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
广州市艾月欣晴创意咨询有限责任公司	公司董监高持股大于 5%的企业
美迪艾嘉教育科技(北京)有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
卓趣(天津)教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
上海艾蓓涂文化传播有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
广州市艾培创意文化有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
上海爱绘涂教育科技有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
广州市艺培创意文化有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
艾创想教育科技(北京)有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
艾美图文化传播(天津)有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
艾悦图教育科技(北京)有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
沈阳市铁西区美智美教育培训中心	公司董监高持股大于 5%的企业
贝儿涂教育科技(北京)有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
上海晨悦文化传播有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业



卓图(天津)教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
北京美嘉诚美教育科技有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
广州市艾杰创意文化有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
广州市艾达创意文化有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
上海为璞文化传播有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
深圳市思博润达教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
上海艾悦教育科技有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
广州市艾奇创意文化有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
北京艾科涂图教育科技有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
北京爱智图教育科技有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
北京爱嘉图教育科技有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
艾伊美教育科技(北京)有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
智济百汇教育科技(北京)有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
北京企鹅世家管理咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
沈阳市和平区美吉美教育培训中心	公司董监高持股大于 5%的企业
沈阳市和平区美企教育培训中心	公司董监高持股大于 5%的企业
上海彬谷文化传播有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
北京美嘉信美科技有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
上海彬煜文化传播有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
上海品可文化传播有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
广州企鹅家族教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
喜拾(天津)文化传播有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
广州企鹅宝贝教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
美迪语嘉教育科技(北京)有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
天津泉智源教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
广州平高教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
深圳市企鹅英语润达教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
上海闵腾文化传播有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
美迪英嘉教育科技(北京)有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
上海拼谷文化传播有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
广州企汇教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
上海英语口语培训学校有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
广州企超教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
艾宏远教育科技(北京)有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业

阿德利(天津)教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
洪堡(天津)教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
凌安(天津)教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
广州企利教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
天津晟鑫润泽英语培训学校有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
沈阳市浑南区美吉美教育培训中心	公司董监高持股大于 5%的企业
北京乒谷品越教育咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
广州企英教育科技有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
北京兴邦育德管理咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
北京崇德百业管理咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
广州英家教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
PINGUEDUCATIONINC.	公司董监高持股大于 5%的企业
上海致颂文化传播有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
上海闵砚文化传播有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
重庆美竹姆教育科技有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
上海林格教育科技有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
上海悠企方教育科技有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业
广州企诚教育信息咨询有限公司	公司董监高持股大于 5%的企业

## 5、关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
AbraKadoodle Inc.	特许经营许可	951,545.70	2,000,000.00	否	824,964.00

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
美吉姆教育科技(北京)有限公司	特许经营服务	45,980.58	327,414.69
沈阳馨美教育咨询有限公司	特许经营服务	20,750.97	162,402.75
智济百创教育科技(北京)有限公司	特许经营服务	83,974.54	381,977.92
上海美吉姆教育信息咨询有限公司	特许经营服务	1.89	11,509.43
北京金沐尔乐教育科技有限公司	特许经营服务	-11,669.63	21,509.42
美吉姆教育信息咨询(天津)有限公司	特许经营服务	219,119.94	484,182.56

沈阳美爱美教育咨询有限公司	特许经营服务	70,029.02	255,859.00
上海贝睿商务信息咨询有限公司	特许经营服务	171,741.59	347,710.80
广州市美智姆教育信息咨询有限公司	特许经营服务	93,744.67	348,528.84
美迪思嘉教育科技(北京)有限公司	特许经营服务	21,400.95	483,816.89
美臻美(天津)教育信息咨询有限公司	特许经营服务	176,187.01	469,466.77
沈阳美吉姆教育科技有限公司铁西分公司	特许经营服务	67,307.48	309,139.82
上海美智吉姆企业管理咨询有限公司	特许经营服务	120,563.37	436,270.40
美利美教育科技(北京)有限公司	特许经营服务	220,377.38	482,572.03
上海美吉姆文化传播有限公司	特许经营服务	34,478.73	335,745.97
美好美教育科技(北京)有限公司	特许经营服务	145,357.15	286,331.76
美鑫美(天津)教育信息咨询有限公司	特许经营服务	165,397.55	361,464.14
上海稚美文化传播有限公司	特许经营服务	65,484.06	308,935.63
上海美闵文化传播有限公司	特许经营服务	2,582.08	248,353.77
北京育尚教育咨询有限公司	特许经营服务	50,923.04	135,578.53
重庆美淳姆教育科技有限公司	特许经营服务	53,254.05	184,194.72
广州市迈至旺教育信息咨询有限公司	特许经营服务	77,838.42	54,591.18
广州市迈至达教育信息咨询有限公司	特许经营服务	64,712.96	25,188.68
北京美智嘉然教育科技有限公司	特许经营服务	119,071.14	586,775.79
美稚乐教育科技(北京)有限公司	特许经营服务	98,129.90	495,687.54
广州市迈至极信息科技有限公司	特许经营服务	165,609.04	119,804.51
上海美晟文化传播有限公司	特许经营服务	41,566.44	25,283.02
北京美迪荣嘉商务服务有限公司	特许经营服务	4,088.22	34,056.60
上海悠美吉教育科技有限公司	特许经营服务	177,921.10	26,179.25
广州市迈至宝教育信息咨询有限公司	特许经营服务	106,289.46	39,952.83
上海宝睿文化咨询有限公司	特许经营服务	79,156.55	214,938.96
天津宝佳盈教育信息咨询有限公司	特许经营服务	5,943.42	227,695.73
广州美吉宝教育信息咨询有限公司	特许经营服务	84,529.51	345,217.70
广州市迈志姆信息科技有限公司	特许经营服务	440.57	330,391.82
北京美嘉瑞美科技有限公司	特许经营服务	72,724.80	356,377.65
美迪嘉美教育科技(北京)有限公司	特许经营服务	133,153.32	346,162.02
上海睿安文化传播有限公司	特许经营服务	94,987.05	247,530.98
广州市迈至美教育信息咨询有限公司	特许经营服务	25,224.16	462,005.78
美智嘉佳教育科技(北京)有限公司	特许经营服务	68,280.09	319,755.08
美思美智教育科技(北京)有限公司	特许经营服务	55,596.58	235,144.10

上海迈捷姆文化传播有限公司	特许经营服务	69,499.61	341,937.22
上海致核文化传播有限公司	特许经营服务	162,998.80	422,949.10
北京美吉美教育科技有限公司	特许经营服务	209,343.42	717,556.73
北京美学美教育科技有限公司	特许经营服务	130,838.87	477,747.50
北京美智姆教育科技有限公司	特许经营服务	54,944.74	381,171.83
昆山尚升文化有限公司	特许经营服务	41,570.80	172,229.51
广州英然俊杰教育科技有限公司	特许经营服务	131,956.73	396,060.60
美智美源教育科技(北京)有限公司	特许经营服务	181,068.97	455,836.86
卓尔(天津)教育信息咨询有限公司	特许经营服务	189,956.99	295,283.26
北京美慧美教育科技有限公司	特许经营服务	142,070.48	412,511.91
上海美莘文化传播有限公司	特许经营服务	120,602.85	452,361.47
美奥美信息咨询(北京)有限公司	特许经营服务	174,343.50	635,086.54
天津宝奕宏教育信息咨询有限公司	特许经营服务	104,745.58	402,790.95
广州市麦赞教育信息咨询有限公司	特许经营服务	168,356.61	582,559.25
上海致浦文化传播有限公司	特许经营服务	83,115.44	391,333.35
上海育美教育科技有限公司	特许经营服务	122,021.71	287,201.08
广州市美真达教育信息咨询有限公司	特许经营服务	218,679.81	481,965.19
北京美嘉智美教育科技有限公司	特许经营服务	67,360.85	387,439.82
北京美吉睿德教育科技有限公司	特许经营服务	62,594.95	358,704.35
沈阳美杰美教育科技有限公司	特许经营服务	18,714.01	119,819.83
沈阳美合教育咨询有限公司	特许经营服务	37,383.68	236,126.57
上海怡晟文化传播有限公司	特许经营服务	97,811.45	361,074.25
美悦美教育科技(北京)有限公司	特许经营服务	160,925.93	533,068.52
上海睿煜文化传播有限公司	特许经营服务	145,649.81	461,742.30
上海懿舍文化传播有限公司	特许经营服务	135,619.19	328,738.83
港秀(天津)教育信息咨询有限公司	特许经营服务	75,381.61	290,902.47
上海芮宝教育科技有限公司	特许经营服务	120,646.16	377,717.39
美如美教育科技(北京)有限公司	特许经营服务	201,504.42	706,665.71
上海迈吉姆教育科技有限公司	特许经营服务	169,073.90	497,042.07
上海为初文化传播有限公司	特许经营服务	65,297.89	224,816.97
美麒美(天津)教育信息咨询有限公司	特许经营服务	95,264.54	202,078.34
南京育翔原教育科技有限公司	特许经营服务	98,258.25	360,098.25
卓伽(天津)教育信息咨询有限公司	特许经营服务	183,774.66	321,308.12
卓时(天津)教育信息咨询有限公司	特许经营服务	176,895.52	392,036.51

广州市迈骏教育信息咨询有限公司	特许经营服务	70,966.43	261,202.85
广州市迈亿美教育信息咨询有限公司	特许经营服务	171,043.56	325,239.39
美迪旺嘉教育科技(北京)有限公司	特许经营服务	218,189.87	604,129.01
上海金颐文化传播有限公司	特许经营服务	40,605.32	299,049.69
上海达希文化传播有限公司	特许经营服务	122,038.57	275,699.75
上海金颐文化传播有限公司	特许经营服务	77,445.31	333,783.32
上海尚胜文化传播有限公司	特许经营服务	70,625.90	70,428.94
上海美漕文化传播有限公司	特许经营服务	144,194.06	135,315.51
北京美纶曼美教育科技有限公司	特许经营服务	45,339.49	240,814.60
沈阳美名教育咨询有限公司	特许经营服务	79,735.10	257,952.85
美钰美教育科技(北京)有限公司	特许经营服务	116,624.14	238,138.00
卓硕(天津)教育信息咨询有限公司	特许经营服务	122,311.21	292,913.98
广州市美至杰教育信息咨询有限公司	特许经营服务	99,650.57	332,983.57
北京美瑞美教育科技有限公司	特许经营服务	57,076.22	365,958.01
广州市迈敬教育信息咨询有限公司	特许经营服务	79,574.14	41,305.04
美智培教育科技(北京)有限公司	特许经营服务	78,666.89	314,906.86
卓顺(天津)教育信息咨询有限公司	特许经营服务	198,879.78	502,321.83
昆山超洋文化有限公司	特许经营服务	4,528.32	136,652.44
广州市迈至亿教育信息咨询有限公司	特许经营服务	32,855.02	88,517.97
上海闵庚文化传播有限公司	特许经营服务	92,860.74	399,096.65
上海尚默教育科技有限公司	特许经营服务	99,160.02	321,274.74
北京美德慧美教育科技有限公司	特许经营服务	45,518.60	357,516.91
重庆美栖姆教育科技有限公司	特许经营服务	163,283.91	469,644.41
南京合翔原艺术培训有限公司	特许经营服务	45,411.80	249,419.39
北京美盛美教育科技有限公司	特许经营服务	29,518.26	22,877.36
广州市凯至姆教育信息咨询有限公司	特许经营服务	172,721.31	419,825.71
南京卓培教育信息咨询有限公司	特许经营服务	35,474.85	213,026.37
南京卓培教育信息咨询有限公司第一分公司	特许经营服务	-25,157.25	142,574.93
南京子翔原教育咨询有限公司	特许经营服务	55,272.86	216,675.86
深圳市吉姆教育信息咨询有限公司	特许经营服务	77,032.19	362,378.84
深圳市吉姆教育信息咨询有限公司	特许经营服务		47,358.50
深圳市育德教育信息咨询有限公司	特许经营服务	76,685.35	389,221.29
深圳市智德教育信息咨询有限公司	特许经营服务	85,113.87	418,040.94
深圳市吉姆缤纷城教育信息咨询有限公司	特许经营服务	93,101.78	323,828.02

深圳市吉姆沙井教育信息咨询有限公司	特许经营服务	47,754.09	196,657.00
深圳市吉姆天汇城教育信息咨询有限公司	特许经营服务	103,963.13	48,349.05
深圳市吉姆星河教育信息咨询有限公司	特许经营服务	96,894.57	38,490.57
企鹅家族管理咨询（北京）有限责任公司	特许经营服务	10,000.00	
上海致颂文化传播有限公司	特许经营服务	61,536.39	
美迪睿嘉教育科技（北京）有限公司	特许经营服务	124,127.51	
上海闵砚文化传播有限公司	特许经营服务	112,025.44	
广州市迈至林教育信息咨询有限公司	特许经营服务	59,927.26	
重庆美竹姆教育科技有限公司	特许经营服务	55,268.04	
南京宁翔原艺术培训有限公司	特许经营服务	33,138.62	
深圳市吉姆前城教育信息咨询有限公司	特许经营服务	79,809.54	
深圳吉姆世纪汇教育信息咨询有限公司	特许经营服务	14,906.89	
小计		11,186,220.52	34,095,237.86
新湖财富投资管理有限公司	咨询劳务		582,524.27
小计			582,524.27
美吉姆教育科技(北京)有限公司	销售商品		96,309.75
沈阳馨美教育咨询有限公司	销售商品	2,046.90	29,892.94
智济百创教育科技(北京)有限公司	销售商品	22,878.18	126,664.39
北京金沐尔乐教育科技有限公司	销售商品	1,924.25	85,209.37
美吉姆教育信息咨询(天津)有限公司	销售商品	25,367.98	176,375.88
沈阳美爱美教育咨询有限公司	销售商品	10,201.09	27,549.29
上海贝睿商务信息咨询有限公司	销售商品	15,619.37	81,547.57
广州市美智姆教育信息咨询有限公司	销售商品	9,872.22	107,728.21
美迪思嘉教育科技(北京)有限公司	销售商品	1,347.43	110,961.23
美臻美(天津)教育信息咨询有限公司	销售商品	231.05	127,982.04
沈阳美吉姆教育科技有限公司铁西分公司	销售商品	10,407.61	54,989.46
上海美智吉姆企业管理咨询有限公司	销售商品	11,483.13	103,638.82
美利美教育科技(北京)有限公司	销售商品	13,932.21	177,827.69
上海美吉姆文化传播有限公司	销售商品	1,647.80	89,274.61
美好美教育科技(北京)有限公司	销售商品	16,723.74	74,891.75
美鑫美(天津)教育信息咨询有限公司	销售商品	13,421.04	133,337.72
上海稚美文化传播有限公司	销售商品	1,936.27	68,007.75
上海美闵文化传播有限公司	销售商品		42,900.41
北京育尚教育咨询有限公司	销售商品	428.68	578,873.26

重庆美淳姆教育科技有限公司	销售商品	4,254.64	429,779.40
广州市迈至旺教育信息咨询有限公司	销售商品	17,530.87	8,052.20
北京美智嘉然教育科技有限公司	销售商品	11,129.45	568,003.31
美稚乐教育科技(北京)有限公司	销售商品	12,455.20	117,919.64
广州市迈至极信息科技有限公司	销售商品	24,460.80	11,800.10
广州市迈至林教育信息咨询有限公司	销售商品	5,120.21	6,890.27
上海宝睿文化咨询有限公司	销售商品	7,607.13	78,038.36
天津宝佳盈教育信息咨询有限公司	销售商品	2,684.94	54,757.11
广州美吉宝教育信息咨询有限公司	销售商品	5,719.39	55,977.50
广州市迈志姆信息科技有限公司	销售商品		91,847.12
北京美嘉瑞美科技有限公司	销售商品	8,750.69	101,947.05
美迪嘉美教育科技(北京)有限公司	销售商品	17,335.42	115,168.96
上海睿安文化传播有限公司	销售商品	3,716.15	54,567.02
广州市迈至美教育信息咨询有限公司	销售商品	21,870.34	113,543.12
美智嘉佳教育科技(北京)有限公司	销售商品	11,473.11	111,456.97
美思美智教育科技(北京)有限公司	销售商品	2,230.09	70,639.75
上海迈捷姆文化传播有限公司	销售商品	631.86	100,452.00
上海致核文化传播有限公司	销售商品	3,982.30	66,365.42
北京美吉美教育科技有限公司	销售商品	16,400.71	251,501.16
北京美学美教育科技有限公司	销售商品	12,694.08	143,015.77
北京美智姆教育科技有限公司	销售商品	8,334.43	135,788.90
昆山尚升文化有限公司	销售商品	6,328.91	53,565.93
广州英然俊杰教育科技有限公司	销售商品	16,680.27	102,179.91
美智美源教育科技(北京)有限公司	销售商品	16,338.98	102,786.01
卓尔(天津)教育信息咨询有限公司	销售商品	46,150.19	97,666.75
北京美慧美教育科技有限公司	销售商品	8,622.57	146,175.73
上海美莘文化传播有限公司	销售商品	8,452.26	70,799.19
美奥美信息咨询(北京)有限公司	销售商品	13,838.84	177,359.58
天津宝奕宏教育信息咨询有限公司	销售商品	9,221.24	150,301.91
广州市麦赞教育信息咨询有限公司	销售商品	11,679.67	122,240.53
上海致浦文化传播有限公司	销售商品	5,552.22	41,662.69
上海育美教育科技有限公司	销售商品	7,584.27	89,337.49
广州市美真达教育信息咨询有限公司	销售商品	20,536.12	97,525.47
北京美嘉智美教育科技有限公司	销售商品	13,939.63	150,191.91

北京美吉睿德教育科技有限公司	销售商品	7,546.17	93,080.86
沈阳美杰美教育科技有限公司	销售商品	3,805.68	24,449.40
沈阳美合教育咨询有限公司	销售商品	1,093.81	14,191.37
上海怡晟文化传播有限公司	销售商品	6,241.99	100,637.53
美悦美教育科技(北京)有限公司	销售商品	14,503.04	139,405.41
上海睿煜文化传播有限公司	销售商品	11,688.52	90,762.81
上海懿舍文化传播有限公司	销售商品	13,543.56	79,177.41
港秀(天津)教育信息咨询有限公司	销售商品	21,866.77	64,365.71
上海芮宝教育科技有限公司	销售商品	8,575.21	121,417.98
美如美教育科技(北京)有限公司	销售商品	21,437.07	121,625.46
上海迈吉姆教育科技有限公司	销售商品	14,669.87	53,515.87
上海为初文化传播有限公司	销售商品	18,663.73	52,001.36
美麒美(天津)教育信息咨询有限公司	销售商品	3,234.16	121,513.61
南京育翔原教育科技有限公司	销售商品	15,372.23	102,143.73
卓伽(天津)教育信息咨询有限公司	销售商品	20,055.70	117,329.18
卓时(天津)教育信息咨询有限公司	销售商品	24,320.26	121,321.51
广州市迈骏教育信息咨询有限公司	销售商品	2,653.09	55,462.92
广州市迈亿美教育信息咨询有限公司	销售商品	13,093.21	141,686.74
美迪旺嘉教育科技(北京)有限公司	销售商品	10,348.03	173,656.40
上海金颐文化传播有限公司	销售商品	3,252.22	40,596.86
上海达希文化传播有限公司	销售商品	1,640.68	64,906.71
上海金颐文化传播有限公司	销售商品	2,918.70	65,438.39
上海尚胜文化传播有限公司	销售商品	10,412.42	42,524.33
上海美漕文化传播有限公司	销售商品	12,384.61	24,771.57
北京美纶曼美教育科技有限公司	销售商品	0.01	126,294.28
沈阳美名教育咨询有限公司	销售商品	6,355.03	30,603.33
美钰美教育科技(北京)有限公司	销售商品	9,847.82	658,765.86
卓硕(天津)教育信息咨询有限公司	销售商品	23,227.63	62,406.37
广州市美至杰教育信息咨询有限公司	销售商品	4,680.56	102,947.78
北京美瑞美教育科技有限公司	销售商品	1,945.13	71,521.82
广州市迈敬教育信息咨询有限公司	销售商品	6,250.84	651,666.26
美智培教育科技(北京)有限公司	销售商品	6,935.83	47,187.71
卓顺(天津)教育信息咨询有限公司	销售商品	38,226.64	65,316.42
昆山超洋文化有限公司	销售商品	7,185.01	34,012.99



广州市迈至亿教育信息咨询有限公司	销售商品		124,901.59
上海闵庚文化传播有限公司	销售商品	5,379.65	90,510.13
上海尚默教育科技有限公司	销售商品	29,010.64	137,659.09
北京美德慧美教育科技有限公司	销售商品	1,718.58	114,068.79
重庆美栖姆教育科技有限公司	销售商品	3,039.36	157,867.14
南京合翔原艺术培训有限公司	销售商品	15,705.74	91,569.16
广州市凯至姆教育信息咨询有限公司	销售商品	11,963.93	85,643.84
南京卓培教育信息咨询有限公司	销售商品	6,737.51	71,627.31
南京卓培教育信息咨询有限公司第一分公司	销售商品		36,720.19
南京子翔原教育咨询有限公司	销售商品	15,313.79	97,848.11
深圳市吉姆教育信息咨询有限公司	销售商品	8,426.01	71,185.43
深圳市育德教育信息咨询有限公司	销售商品	14,322.56	85,836.65
深圳市智德教育信息咨询有限公司	销售商品	4,765.12	112,204.31
深圳市吉姆缤纷城教育信息咨询有限公司	销售商品	4,702.66	57,765.15
深圳市吉姆沙井教育信息咨询有限公司	销售商品	3,969.36	40,182.55
爱贝涂图教育科技(北京)有限公司	销售商品	18,771.68	47,178.36
美图图教育科技(北京)有限公司	销售商品	2,020.00	12,200.49
北京艾瑞涂图教育科技有限公司	销售商品	16,084.52	63,957.94
沈阳艾涂图科技有限公司	销售商品	10,336.29	3,965.16
北京艾智美图信息咨询有限公司	销售商品	1,927.96	7,137.59
广州市艾月欣晴创意咨询有限责任公司	销售商品	500.13	13,732.74
美迪艾嘉教育科技(北京)有限公司	销售商品	553.10	43,663.71
卓趣(天津)教育信息咨询有限公司	销售商品		17,190.91
上海艾蓓涂文化传播有限公司	销售商品	1,448.50	13,531.16
广州市艾培创意文化有限公司	销售商品	2,102.67	18,359.74
上海爱绘涂教育科技有限公司	销售商品	3,553.45	31,790.34
广州市艺培创意文化有限公司	销售商品	2,741.95	14,157.48
艾创想教育科技(北京)有限公司	销售商品	7,628.36	37,546.71
艾美图文化传播(天津)有限公司	销售商品	637.17	15,368.10
艾悦图教育科技(北京)有限公司	销售商品	230.10	12,715.91
沈阳市铁西区美智美教育培训中心	销售商品		755.18
贝儿涂教育科技(北京)有限公司	销售商品		22,196.90
上海晨悦文化传播有限公司	销售商品	0.01	12,857.87
卓图(天津)教育信息咨询有限公司	销售商品	9,475.87	36,601.33

北京美嘉诚美教育科技有限公司	销售商品	4,453.80	15,263.95
广州市艾杰创意文化有限公司	销售商品	2,630.63	17,968.35
广州市艾达创意文化有限公司	销售商品		12,400.40
上海为璞文化传播有限公司	销售商品	8,968.47	26,605.49
深圳市思博润达教育信息咨询有限公司	销售商品		14,237.70
上海艾悦教育科技有限公司	销售商品	1,770.45	6,892.86
上海闵贝文化传播有限公司	销售商品	4,014.72	50,271.41
广州市艾奇创意文化有限公司	销售商品	2,494.24	11,394.80
北京艾科涂图教育科技有限公司	销售商品		15,839.94
北京爱智图教育科技有限公司	销售商品	2,023.77	7,232.98
北京爱嘉图教育科技有限公司	销售商品		47,650.59
沈阳市铁西区美智美教育科技培训中心	销售商品		389.38
智济百汇教育科技(北京)有限公司	销售商品	849.55	651.72
北京企鹅世家管理咨询有限公司	销售商品		1,876.10
沈阳市和平区美吉美教育培训中心	销售商品		3,157.52
沈阳市和平区美企教育培训中心	销售商品		1,154.79
上海彬谷文化传播有限公司	销售商品	277.17	8,373.75
北京美嘉信美科技有限公司	销售商品		11,886.76
上海彬煜文化传播有限公司	销售商品		7,304.39
上海品可文化传播有限公司	销售商品		827.43
广州企鹅家族教育信息咨询有限公司	销售商品		1,285.49
喜拾(天津)文化传播有限公司	销售商品		1,151.39
广州企鹅宝贝教育信息咨询有限公司	销售商品		7,608.44
美迪语嘉教育科技(北京)有限公司	销售商品		2,344.42
天津泉智源教育信息咨询有限公司	销售商品		7,152.99
广州平高教育信息咨询有限公司	销售商品		7,736.81
深圳市企鹅英语润达教育信息咨询有限公司	销售商品	1,670.80	5,891.05
上海闵腾文化传播有限公司	销售商品		2,566.88
美迪英嘉教育科技(北京)有限公司	销售商品		1,653.43
上海拼谷文化传播有限公司	销售商品		1,732.39
广州企汇教育信息咨询有限公司	销售商品	821.41	9,993.18
上海口口英语培训学校有限公司	销售商品	1,327.43	5,644.32
广州企超教育信息咨询有限公司	销售商品		7,617.35
艾宏远教育科技(北京)有限公司	销售商品	212.39	8,637.01

洪堡(天津)教育信息咨询有限公司	销售商品		274.83
凌安(天津)教育信息咨询有限公司	销售商品		5,576.83
广州企利教育信息咨询有限公司	销售商品		10,823.64
天津晟鑫润泽英语培训学校有限公司	销售商品		4,271.87
沈阳市浑南区美吉美教育培训中心	销售商品		7,428.03
北京乒谷品越教育咨询有限公司	销售商品		5,350.36
广州企英教育科技有限公司	销售商品		15,647.25
北京兴邦育德管理咨询有限公司	销售商品		5,329.95
北京崇德百业管理咨询有限公司	销售商品		5,466.10
广州英家教育信息咨询有限公司	销售商品	2,212.39	10,446.70
企鹅家族管理咨询(北京)有限责任公司	销售商品	1,680.00	
上海致颂文化传播有限公司	销售商品	2,332.40	
广州市迈至达教育信息咨询有限公司	销售商品	11,620.50	
美迪睿嘉教育科技(北京)有限公司	销售商品	10,866.38	
上海美晟文化传播有限公司	销售商品	1,844.17	
上海闵砚文化传播有限公司	销售商品	21,013.71	
上海悠美吉教育科技有限公司	销售商品	15,826.48	
重庆美竹姆教育科技有限公司	销售商品	12,578.97	
南京宁翔原艺术培训有限公司	销售商品	17,368.16	
深圳市吉姆天汇城教育信息咨询有限公司	销售商品	7,073.53	
深圳市吉姆前城教育信息咨询有限公司	销售商品	27,843.31	
深圳市吉姆星河教育信息咨询有限公司	销售商品	11,040.50	
深圳吉姆世纪汇教育信息咨询有限公司	销售商品	3,663.15	
上海林格教育科技有限公司	销售商品	2,761.06	
广州企诚教育信息咨询有限公司	销售商品	530.97	
小计		1,295,588.34	12,463,480.39

## (2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表:

单位: 元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
霍晓馨 (HELEN HUO LUO)、刘俊君、刘伟、王琰、王沈北、天津	天津美杰姆教育科技有限公司	股权	2018年11月26日	2021年11月26日	成本加成法	273,583.70

美格吉姆教育有限公司						
沈阳馨吉晟投资管理有限公司	天津美杰姆教育科技有限公司	业务	2018年01月01日	2022年12月31日	成本加成法	4,075,471.70
天津美智博思教育科技有限公司	天津美杰姆教育科技有限公司	业务	2018年01月01日	2022年12月31日	成本加成法	6,226,415.10
沈阳智捷教育咨询有限公司	天津美杰姆教育科技有限公司	业务	2018年01月01日	2022年12月31日	成本加成法	2,490,566.04
天津美智博锐企业管理有限公司	天津美杰姆教育科技有限公司	业务	2018年01月01日	2022年12月31日	成本加成法	226,415.10

#### 关联托管/承包情况说明

说明:

- 1.天津美杰姆教育科技有限公司（以下简称“天津美杰姆”）于2018年10月24日与甲方-霍晓馨、刘俊君、刘祎、王琰、王沈北签订股权托管协议，甲方将持有的三家公司的股权委托给天津美杰姆进行管理。协议自2018年11月26日上市公司股东大会审议通过上市公司控股子公司启星未来（天津）教育咨询有限公司收购乙方100%股权的相关议案之日起生效。
- 2.天津美杰姆于2018年与甲方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和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签订业务托管协议，根据协议约定，由于甲方尚未建立负责美吉姆中心经营和管理及办理相关事务的团队和组织架构，甲方将其享有的对美吉姆中心经营管理的权利委托给天津美杰姆行使，相关经营管理事务由甲方委托乙方负责办理。托管期限为2018年1月1日至2022年12月31日。
- 3.霍晓馨、刘俊君、刘祎、王琰、王沈北合计持有沈阳馨吉晟投资管理有限公司100%股权，霍晓馨、刘俊君、刘祎、王琰、王沈北合计持有天津美格吉姆教育科技有限公司100%股权；天津美格吉姆教育科技有限公司持有天津美智博思教育科技有限公司(以下简称“美智博思”)100%股权；天津美格吉姆教育科技有限公司持有天津美智博锐企业管理有限公司(以下简称“美智博锐”)100%股权；霍晓馨、刘俊君合计持有沈阳智捷教育咨询有限公司100%股权。

#### (3) 关联租赁情况

无。

#### (4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
昆山超洋文化有限公司	租金及相关费用	2019年04月10日	2025年08月31日	否
北京美吉美教育科技有限公司	租金及相关费用	2017年01月01日	2020年07月01日	否
北京美学美教育科技有限公司	租金及相关费用		2020年06月19日	是
美智美源教育科技（北京）有限公司	租金及相关费用	2016年05月23日	2021年10月31日	否
北京美慧美教育科技有限公司	租金及相关费用	2016年07月28日	2021年10月14日	否
美奥美信息咨询（北京）有限公司	租金及相关费用	2016年07月02日	2022年01月01日	否
上海育美教育科技有限公司	租金及相关费用	2016年08月31日	2022年02月25日	否

上海睿煜文化传播有限公司	租金及相关费用	2017年03月15日	2025年04月19日	否
上海芮宝教育科技有限公司	租金及相关费用	2018年08月14日	2023年06月15日	否
上海为初文化传播有限公司	租金及相关费用	2018年01月16日	2023年12月15日	否
上海达希文化传播有限公司	租金及相关费用	2018年01月16日	2023年05月27日	否
北京美纶曼美教育科技有限公司	租金及相关费用		2023年11月30日	否
沈阳美名教育咨询有限公司	租金及相关费用		2027年04月07日	否
美智培教育科技(北京)有限公司	租金及相关费用	2018年08月01日	2024年09月30日	否
广州市迈至亿教育信息咨询有限公司	租金及相关费用	2018年06月29日	2023年12月05日	否
广州市迈亿美教育信息咨询有限公司	租金及相关费用	2019年02月01日	2027年08月31日	否
美迪旺嘉教育科技(北京)有限公司	租金及相关费用	2018年09月01日	2023年06月30日	否
上海美漕文化传播有限公司	租金及相关费用	2019年05月15日	2024年09月30日	否
上海尚胜文化传播有限公司	租金及相关费用	2018年07月16日	2024年03月21日	否
美如美教育科技(北京)有限公司	租金及相关费用	2018年06月18日	2023年06月25日	否
上海致核文化传播有限公司	租金及相关费用	2015年06月02日	2021年05月31日	否

注：上述关联担保的主债务人均为美吉姆的早教中心，主债权人均为早教中心所租赁房屋/场地的出租方或物业服务提供方。根据美杰姆原股东霍晓馨(HELEN HUO LUO)、刘俊君、刘祎、王琰、王沈北（以下统称“原股东”）在公司2018年收购美杰姆100%股权时出具的《关于“美吉姆”品牌早教中心租赁情况的承诺》，由于部分“美吉姆”品牌早教中心在租赁经营场所时经营主体尚未设立，无法以自身名义签署租赁合同，存在美杰姆以其自身名义签署租赁合同并支付租赁保证金，但实际由“美吉姆”品牌早教中心使用承租房产、支付租赁费用，即实际由“美吉姆”品牌早教中心承担租赁合同后续权利义务的情况。原股东承诺将在收购交割完成后的三个月内促使涉及的“美吉姆”品牌早教中心与美杰姆、经营场所出租方签署三方转让协议。如果涉及的“美吉姆”品牌早教中心未如约履行以美杰姆名义签署的租赁协议，导致美杰姆以任何形式承担包括但不限于支付租赁费用在内的任何责任，或涉及的“美吉姆”品牌早教中心未如约履行已签署三方转让协议的租赁协议，导致美杰姆以任何形式承担包括但不限于担保责任在内的任何责任，原股东将在美杰姆承担前述责任后的五个工作日内向美杰姆全额补偿，并承担美杰姆遭受或可能遭受的任何直接或间接经济损失。

美杰姆为早教中心提供关联担保系商业特许经营模式下的经营需要，具有一定的合理性和必要性，原股东已就上述关联担保对美杰姆可能产生的损失作出补偿承诺，上述关联担保对公司经营不会产生重大不利影响。

本公司作为被担保方

中海晟融（北京）资本管理有限公司和中植启星投资管理有限公司为启星未来收购美吉姆100%股权交易所负有的付款义务提供保证担保。

## (5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
天津迈格理企业管理合伙企业（有限合伙）	88,000,000.00	2019年06月18日	2020年08月18日	为补充公司流动资金，公司向天津迈格理企业管理合伙企业（有限合伙）借款人民币8,800万元并签订了借款协议，协议约定借款利率为同期银行贷款基准利率4.35%/年，借款期限为2019.6.18至2020.8.18。截止2020年6月30日，该关联方资金拆借的利息为3,806,783.56元。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	5,086,415.00	4,711,148.00

(8) 其他关联交易

无。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	美吉姆教育科技（北京）有限公司	59,655.87	2,982.79	37,440.90	1,872.05
	沈阳馨美教育咨询有限公司	24,996.00	1,249.80	13,042.89	652.14
	智济百创教育科技（北京）有限公司	9,460.62	473.03	91,047.63	4,552.38
	北京金沐尔乐教育科技有限公司	25,180.20	2,358.07	37,550.00	2,366.56
	美吉姆教育信息咨询（天津）有限公司	51,371.95	2,568.60	112,994.19	5,649.71
	沈阳美爱美教育咨询有限公司	200,040.92	10,002.05	40,826.68	2,041.33
	上海贝睿商务信息咨询有限公司	278,258.59	13,912.93	99,120.31	4,956.02
	广州市美智姆教育信息咨询有限公司	750,883.36	591,691.63	662,564.02	586,978.20
	美迪思嘉教育科技（北京）有限公司	128,215.14	6,410.76	105,732.54	5,286.63
	美臻美（天津）教育信息咨询有限公司	254,983.69	12,749.18	61,541.98	3,077.10
	沈阳美吉姆教育科技有限公司铁西分公司	69,445.94	3,472.30	55,014.17	2,750.71
	上海美智吉姆企业管理咨询有限公司	124,897.15	6,244.86	78,707.56	3,935.38
	美利美教育科技（北京）有限公司	135,276.11	6,763.81	136,526.23	6,826.31
	上海美吉姆文化传播有限公司	60,226.67	3,011.33	18,579.24	928.96
	美好美教育科技（北京）有限公司	85,289.93	4,264.50	82,390.68	4,119.53
	美鑫美（天津）教育信息咨询有限公司	192,712.01	9,635.60	91,936.71	4,596.84
	上海稚美文化传播有限公司	134,658.82	6,732.94	60,145.74	3,007.29

	美稚乐教育科技（北京）有限公司	175,363.16	8,768.16	65,945.48	3,297.27
	上海宝睿文化咨询有限公司	80,686.93	4,034.35	77,709.69	3,885.48
	广州美吉宝教育信息咨询有限公司	158,908.20	7,945.41	80,340.40	4,017.02
	广州市迈志姆信息科技有限公司	1,576.80	78.84	1,109.80	55.49
	北京美嘉瑞美科技有限公司	39,559.20	1,977.96	82,773.07	4,138.65
	美迪嘉美教育科技（北京）有限公司	246,107.82	12,305.39	98,148.80	4,907.44
	上海睿安文化传播有限公司	176,426.40	8,821.32	18,206.64	910.33
	广州市迈至美教育信息咨询有限公司	80,406.54	4,020.33	70,468.92	3,523.45
	美智嘉佳教育科技（北京）有限公司	69,460.08	3,473.00	137,948.15	6,897.41
	美思美智教育科技（北京）有限公司	148,443.15	7,422.16	87,985.99	4,399.30
	上海迈捷姆文化传播有限公司	220,261.77	11,013.09	42,115.80	2,105.79
	上海致核文化传播有限公司	231,237.72	11,561.89	14,122.62	706.13
	北京美吉美教育科技有限公司	409,876.17	20,493.81	125,272.84	6,263.64
	北京美学美教育科技有限公司	189,111.07	11,239.35	127,028.28	6,351.41
	北京美智姆教育科技有限公司	204,271.61	10,213.58	51,185.94	2,559.30
	昆山尚升文化有限公司	66,122.47	3,306.12	16,957.44	847.87
	广州英然俊杰教育科技有限公司	135,548.68	6,777.43	103,536.28	5,176.81
	美智美源教育科技（北京）有限公司	96,299.59	4,814.98	104,779.30	5,238.97
	卓尔（天津）教育信息咨询有限公司	202,371.68	10,118.58	81,816.00	4,090.80
	北京美慧美教育科技有限公司	61,494.69	3,074.73	88,375.41	4,418.77
	上海美莘文化传播有限公司	22,597.20	1,129.86	76,804.02	3,840.20
	美奥美信息咨询（北京）有限公司	102,978.70	5,148.94	99,753.71	4,987.69
	天津宝奕宏教育信息咨询有限公司	178,671.99	8,933.60	62,541.71	3,127.09
	广州市麦赞教育信息咨询有限公司	290,012.70	14,500.64	123,823.27	6,191.16
	上海致浦文化传播有限公司	148,158.86	7,407.94	54,956.52	2,747.83
	上海育美教育科技有限公司	123,143.04	6,157.15	72,594.97	3,629.75
	广州市美真达教育信息咨询有限公司	292,980.98	14,649.05	76,498.74	3,824.94
	北京美嘉智美教育科技有限公司	10,031.04	501.55	110,204.01	5,510.20
	北京美吉睿德教育科技有限公司	127,808.87	6,390.44	56,624.74	2,831.24
	沈阳美杰美教育科技有限公司	108,531.12	5,426.56	4,161.21	208.06
	沈阳美合教育咨询有限公司	46,068.68	2,303.43	29,917.13	1,495.86
	上海怡晟文化传播有限公司	98,363.62	4,918.18	69,826.32	3,491.32
	美悦美教育科技（北京）有限公司	78,543.85	3,927.19	59,222.88	2,961.14
	上海睿煜文化传播有限公司	258,082.40	12,904.12	97,960.14	4,898.01

	上海懿舍文化传播有限公司	89,019.81	4,450.99	38,363.21	1,918.16
	港秀（天津）教育信息咨询有限公司	30,793.75	1,539.69	60,196.05	3,009.80
	上海芮宝教育科技有限公司	119,419.92	5,971.00	76,269.87	3,813.49
	美如美教育科技（北京）有限公司	61,249.64	3,062.48	118,542.42	5,927.12
	上海迈吉姆教育科技有限公司	387,194.16	19,359.71	110,875.85	5,543.79
	上海为初文化传播有限公司	105,741.40	5,287.07	32,432.04	1,621.60
	美麒美（天津）教育信息咨询有限公司	100,577.00	5,028.85	30,387.77	1,519.39
	南京育翔原教育科技有限公司	157,553.00	7,877.65	56,299.26	2,814.96
	卓伽（天津）教育信息咨询有限公司	100,773.05	5,038.65	85,523.40	4,276.17
	卓时（天津）教育信息咨询有限公司	174,327.12	8,716.36	82,400.94	4,120.05
	广州市迈骏教育信息咨询有限公司	113,933.99	5,696.70	33,609.60	1,680.48
	广州市迈亿美教育信息咨询有限公司	169,856.15	8,492.81	103,401.00	5,170.05
	美迪旺嘉教育科技（北京）有限公司	462,419.95	23,121.00	178,772.16	8,938.61
	上海金颀文化传播有限公司	200,692.22	10,034.61	62,550.60	3,127.53
	上海达希文化传播有限公司	229,286.46	11,464.32	42,825.60	2,141.28
	上海金颐文化传播有限公司	253,657.30	12,682.87	74,465.29	3,723.26
	上海尚胜文化传播有限公司	128,530.62	6,426.53	52,567.20	2,628.36
	上海美漕文化传播有限公司	51,995.41	2,599.77	91,947.60	4,597.38
	北京美纶曼美教育科技有限公司	186,411.16	9,320.56	32,451.34	1,622.57
	沈阳美名教育咨询有限公司	126,213.51	6,310.68	58,001.85	2,900.09
	美钰美教育科技（北京）有限公司	237,241.35	11,862.07	58,519.77	2,925.99
	卓硕（天津）教育信息咨询有限公司	78,819.75	3,940.99	69,567.03	3,478.35
	广州市美至杰教育信息咨询有限公司	268,463.50	13,423.18	59,733.90	2,986.70
	北京美瑞美教育科技有限公司	154,977.76	7,748.89	24,598.71	1,229.94
	广州市迈敬教育信息咨询有限公司	234,398.00	11,719.90	44,949.42	2,247.47
	美智培教育科技（北京）有限公司	107,626.58	5,381.33	39,650.25	1,982.51
	卓顺（天津）教育信息咨询有限公司	209,354.44	10,467.72	114,624.40	5,731.22
	昆山超洋文化有限公司	48,190.56	2,409.53	38,590.56	1,929.53
	广州市迈至亿教育信息咨询有限公司	254,957.30	12,747.87	67,964.31	3,398.22
	上海闵庚文化传播有限公司	6,993.87	349.69	73,509.84	3,675.49
	上海尚默教育科技有限公司	157,647.46	7,882.37	129,770.77	6,488.54
	北京美德慧美教育科技有限公司	88,061.18	4,403.06	43,711.44	2,185.57
	重庆美栖姆教育科技有限公司	308,315.27	15,415.76	130,199.87	6,509.99
	南京合翔原艺术培训有限公司	45,236.49	2,261.82	26,883.36	1,344.17



	北京美盛美教育科技有限公司	170,561.51	8,528.08	32,364.00	1,618.20
	广州市凯至姆教育信息咨询有限公司	247,634.00	12,381.70	81,319.50	4,065.98
	南京卓培教育信息咨询有限公司	50,351.75	2,517.59	10,052.01	502.60
	南京卓培教育信息咨询有限公司第一分公司			17,366.68	868.33
	南京子翔原教育咨询有限公司	77,451.72	3,872.59	21,997.88	1,099.89
	深圳市吉姆教育信息咨询有限公司九方中心	177,346.18	8,867.31	82,800.51	4,140.03
	深圳市吉姆教育信息咨询有限公司福田中心	58,750.00	4,641.70	58,750.00	4,131.70
	深圳市育德教育信息咨询有限公司	207,432.13	10,371.61	121,045.68	6,052.28
	深圳市智德教育信息咨询有限公司	295,980.17	15,426.21	100,659.49	5,079.60
	深圳市吉姆缤纷城教育信息咨询有限公司	273,226.17	13,661.31	69,438.30	3,471.92
	深圳市吉姆沙井教育信息咨询有限公司	320,122.49	16,006.12	163,275.50	8,163.78
	深圳市吉姆天汇城教育信息咨询有限公司			48,446.22	2,422.31
	深圳市吉姆前城教育信息咨询有限公司	139,104.03	6,955.20	71,494.11	3,574.71
	深圳市吉姆星河教育信息咨询有限公司	247,682.50	12,384.13	48,265.92	2,413.30
	北京育尚教育咨询有限公司	104,055.48	5,202.77	44,677.08	2,233.85
	重庆美淳姆教育科技有限公司	110,322.88	5,516.14	48,773.61	2,438.68
	广州市迈至旺教育信息咨询有限公司	241,779.87	12,088.99	54,554.67	2,727.73
	上海致颂文化传播有限公司	70,328.56	3,516.43	54,334.80	2,716.74
	广州市迈至达教育信息咨询有限公司	102,404.36	5,120.22	29,375.64	1,468.78
	北京美智嘉然教育科技有限公司	19,082.41	954.12	70,875.27	3,543.76
	广州市迈至极信息科技有限公司	267,874.82	13,393.74	106,845.75	5,342.29
	上海美晟文化传播有限公司	155,293.42	7,764.67	105,566.50	5,278.33
	上海闵砚文化传播有限公司	32,296.88	1,614.84	52,436.88	2,621.84
	广州市迈至林教育信息咨询有限公司	210,332.64	10,516.63	41,668.11	2,083.41
	上海悠美吉教育科技有限公司	185,146.36	9,257.32	98,672.14	4,933.61
	重庆美竹姆教育科技有限公司	97,328.16	4,866.41	31,969.17	1,598.46
	爱贝瑞科教育科技（北京）有限公司			372.00	18.60
	上海艾悦教育科技有限公司	71,805.10	6,696.26	71,817.74	6,696.89
	广州市艾月欣晴创意咨询有限责任公司	2,791.95	139.60	2,791.95	139.60
	卓趣(天津)教育信息咨询有限公司	1,865.27	93.26	1,865.27	93.26
	卓图(天津)教育信息咨询有限公司	4,910.45	245.52	4,910.45	245.52
	广州市艾杰创意文化有限公司	260.00	13.00	260.00	13.00
	深圳市思博润达教育信息咨询有限公司	1,326.96	66.35	1,326.96	66.35
	广州市艾奇创意文化有限公司	13,699.03	1,327.82	841.70	42.09

	北京艾科涂图教育科技有限公司	1,162.55	58.13	1,162.55	58.13
	北京爱智图教育科技有限公司	2,125.55	106.28	2,125.55	106.28
	北京爱嘉图教育科技有限公司	269.54	13.48	269.54	13.48
	北京兴邦育德管理咨询有限公司	1,198.80	59.94	1,198.80	59.94
	刘俊君	58,088.48	2,904.42		
	刘祎	19,685.26	984.26		
	王琰	7,800.00	390.00		
	沈阳智捷教育咨询有限公司	2,640,000.00	132,000.00		
	沈阳馨吉晟投资管理有限公司	4,320,000.00	216,000.00		
	天津美智博思教育科技有限公司	6,600,000.00	330,000.00		
	天津美格吉姆教育科技有限公司	135,000.00	6,750.00		
	天津美智博锐企业管理有限公司	240,000.00	12,000.00		
	上海美吉姆教育信息咨询有限公司	2.00	0.10		
	上海美闵文化传播有限公司	2,737.00	136.85		
	美迪睿嘉教育科技（北京）有限公司	137,475.18	6,873.76		
	北京美迪荣嘉商务服务有限公司	8,667.00	433.35		
	广州市迈至宝教育信息咨询有限公司	117,516.78	5,875.84		
	天津宝佳盈教育信息咨询有限公司	12,692.58	634.63		
	南京宁翔原艺术培训有限公司	18,326.93	916.35		
预付账款	美吉姆教育科技（北京）有限公司	500.00		500.00	
	上海美吉姆文化传播有限公司			9,206.00	
	上海睿安文化传播有限公司	49,312.44		31,562.44	
其他应收款	美迪思嘉教育科技（北京）有限公司	69,824.83	6,982.48	69,824.83	3,491.24
	天津迈格理企业管理合伙企业（有限合伙）	45,049.32	4,504.93	45,049.32	2,252.47
	广州市美智姆教育信息咨询有限公司			2,510.00	125.50
	MY FIRST GYM CO.,LIMITED	91,344.03	4,567.20	68,645.39	3,432.27
	美吉姆教育信息咨询（天津）有限公司	12,790.04	639.50		

## (2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款			
	俞建模		51,114,315.09

	天津迈格理企业管理合伙企业(有限合伙)	91,806,783.56	90,066,071.25
	刘俊君	382,493,381.25	405,052,031.25
	刘祎	243,780,398.33	256,643,520.39
	王琰	94,597,875.00	101,700,000.00
	美吉姆教育信息咨询(天津)有限公司		2,776.96
	上海贝睿商务信息咨询有限公司	1,047.76	547.76
	美利美教育科技(北京)有限公司	3,566.34	3,566.34
	美鑫美(天津)教育信息咨询有限公司	2,328.34	2,328.34
	北京美慧美教育科技有限公司	4,162.47	4,162.47
	沈阳美爱美教育咨询有限公司	6,001.65	6,001.65
	北京美瑞美教育科技有限公司	6,000.00	6,000.00
	天津美智博思教育科技有限公司	155,161.60	
	上海美吉姆文化传播有限公司	1,665.58	
应付账款			
	Abakadoodle, Inc	849,540.00	
预收账款			
	美吉姆教育科技(北京)有限公司	83,526.78	77,001.84
	沈阳馨美教育咨询有限公司	63,580.11	67,881.82
	智济百创教育科技(北京)有限公司	88,428.44	70,243.13
	北京金沐尔乐教育科技有限公司	3,969.62	6,144.02
	美吉姆教育信息咨询(天津)有限公司	151,403.31	81,495.53
	沈阳美爱美教育咨询有限公司	126,252.56	37,965.20
	上海贝睿商务信息咨询有限公司	75,664.06	70,666.68
	广州市美智姆教育信息咨询有限公司	72,433.16	74,447.84
	美迪思嘉教育科技(北京)有限公司	70,893.09	76,391.68
	美臻美(天津)教育信息咨询有限公司	105,248.77	102,657.53
	沈阳美吉姆教育科技有限公司铁西分公司	61,192.47	60,217.23
	上海美智吉姆企业管理咨询有限公司	85,102.91	84,041.10
	美利美教育科技(北京)有限公司	83,340.51	69,566.68
	上海美吉姆文化传播有限公司	85,459.82	86,284.11
	美好美教育科技(北京)有限公司	89,634.33	77,614.74
	美鑫美(天津)教育信息咨询有限公司	75,142.92	74,800.00
	上海稚美文化传播有限公司	67,717.73	68,868.02
	美稚乐教育科技(北京)有限公司	90,196.92	82,950.59

上海宝睿文化咨询有限公司	86,205.12	83,763.41
天津宝佳盈教育信息咨询有限公司	62,547.14	62,941.42
广州美吉宝教育信息咨询有限公司	81,664.39	75,261.27
北京美嘉瑞美科技有限公司	110,756.26	101,106.75
美迪嘉美教育科技(北京)有限公司	79,339.79	76,666.68
上海睿安文化传播有限公司	132,103.40	25,362.07
广州市迈至美教育信息咨询有限公司	72,300.66	98,787.75
美智嘉佳教育科技(北京)有限公司	100,645.35	108,606.94
美思美智教育科技(北京)有限公司	107,616.61	5,325.31
上海迈捷姆文化传播有限公司	132,863.86	25,841.56
上海致核文化传播有限公司	135,825.02	30,463.24
北京美吉美教育科技有限公司	180,471.87	72,875.68
北京美学美教育科技有限公司	125,607.60	8,360.60
北京美智姆教育科技有限公司	123,825.10	16,550.12
昆山尚升文化有限公司	47,004.31	42,322.66
广州英然俊杰教育科技有限公司	76,713.63	79,604.08
美智美源教育科技(北京)有限公司	92,463.50	97,196.91
卓尔(天津)教育信息咨询有限公司	88,893.87	87,377.09
北京美慧美教育科技有限公司	83,664.85	82,370.62
上海美莘文化传播有限公司	81,570.59	78,721.52
美奥美信息咨询(北京)有限公司	89,882.33	73,444.69
天津宝奕宏教育信息咨询有限公司	75,222.11	68,227.04
广州市麦赞教育信息咨询有限公司	80,824.64	80,566.68
上海致浦文化传播有限公司	73,718.28	78,954.57
上海育美教育科技有限公司	90,183.00	88,677.76
广州市美真达教育信息咨询有限公司	86,019.00	97,824.34
北京美嘉智美教育科技有限公司	103,243.10	87,281.26
北京美吉睿德教育科技有限公司	78,046.16	83,711.60
沈阳美杰美教育科技有限公司	104,811.91	20,000.01
沈阳美合教育咨询有限公司	61,380.17	60,823.74
上海怡晟文化传播有限公司	72,983.62	78,795.10
美悦美教育科技(北京)有限公司	107,606.62	95,957.31
上海睿煜文化传播有限公司	76,791.21	74,363.88
上海懿舍文化传播有限公司	90,091.34	74,014.92

港秀(天津)教育信息咨询有限公司	78,042.76	70,647.18
上海芮宝教育科技有限公司	98,831.82	98,427.51
美如美教育科技(北京)有限公司	93,422.12	86,608.31
上海迈吉姆教育科技有限公司	187,727.70	96,323.53
上海为初文化传播有限公司	77,704.35	67,602.03
美麒美(天津)教育信息咨询有限公司	68,409.43	64,400.00
南京育翔原教育科技有限公司	82,410.15	76,120.59
卓伽(天津)教育信息咨询有限公司	106,101.30	111,143.73
卓时(天津)教育信息咨询有限公司	132,117.81	33,929.92
广州市迈骏教育信息咨询有限公司	86,579.28	84,011.27
广州市迈亿美教育信息咨询有限公司	199,340.46	177,948.10
美迪旺嘉教育科技(北京)有限公司	169,600.42	58,236.27
上海金颀文化传播有限公司	163,213.88	61,436.07
上海达希文化传播有限公司	132,177.52	27,163.62
上海金颀文化传播有限公司	159,132.54	41,034.48
上海尚胜文化传播有限公司	73,954.74	78,089.62
南京宁翔原艺术培训有限公司		46,666.65
上海美漕文化传播有限公司	88,556.00	82,394.92
北京美纶曼美教育科技有限公司	131,081.65	26,043.94
沈阳美名教育咨询有限公司	214,596.73	137,853.42
美钰美教育科技(北京)有限公司	114,861.24	11,177.95
卓硕(天津)教育信息咨询有限公司	80,524.62	60,919.47
广州市美至杰教育信息咨询有限公司	157,351.94	48,216.44
北京美瑞美教育科技有限公司	173,574.56	72,848.06
广州市迈敬教育信息咨询有限公司	131,572.21	29,767.67
美智培教育科技(北京)有限公司	152,819.47	57,428.58
卓顺(天津)教育信息咨询有限公司	176,261.92	72,709.97
昆山超洋文化有限公司	64,423.89	62,106.74
广州市迈至亿教育信息咨询有限公司	204,792.97	49,613.11
上海闵庚文化传播有限公司	73,360.67	66,939.39
上海尚默教育科技有限公司	71,199.93	65,472.52
北京美德慧美教育科技有限公司	92,289.36	93,223.30
重庆美栖姆教育科技有限公司	106,066.01	98,500.00
南京合翔原艺术培训有限公司	70,059.83	69,392.26

	北京美盛美教育科技有限公司	157,733.42	52,796.49
	广州市凯至姆教育信息咨询有限公司	85,800.89	78,358.21
	南京卓培教育信息咨询有限公司	59,975.74	68,200.29
	南京卓培教育信息咨询有限公司第一分公司	13,252.01	3,952.01
	南京子翔原教育咨询有限公司	53,830.45	60,040.36
	深圳市吉姆教育信息咨询有限公司九方中心	333,421.44	324,124.87
	深圳市吉姆教育信息咨询有限公司福田中心	245,206.80	245,206.80
	深圳市育德教育信息咨询有限公司	354,522.59	356,292.02
	深圳市智德教育信息咨询有限公司	109,180.40	4,753.71
	深圳市吉姆缤纷城教育信息咨询有限公司	122,077.19	10,579.90
	深圳市吉姆沙井教育信息咨询有限公司	108,811.29	4,357.73
	深圳市吉姆天汇城教育信息咨询有限公司		67,579.81
	深圳市吉姆前城教育信息咨询有限公司	2,106.04	8,569.07
	深圳市吉姆星河教育信息咨询有限公司	172,947.15	70,235.81
	北京育尚教育咨询有限公司	106,278.04	102,628.50
	重庆美淳姆教育科技有限公司	98,292.08	95,382.84
	广州市迈至旺教育信息咨询有限公司	147,918.96	59,079.36
	上海致颂文化传播有限公司	69,701.45	71,299.34
	广州市迈至达教育信息咨询有限公司	189,917.20	79,639.98
	北京美智嘉然教育科技有限公司	97,113.61	106,230.82
	广州市迈至极信息科技有限公司	78,279.40	68,539.46
	上海美晟文化传播有限公司	71,161.95	71,673.67
	上海闵砚文化传播有限公司	96,639.84	88,286.76
	广州市迈至林教育信息咨询有限公司	147,708.12	38,643.38
	上海悠美吉教育科技有限公司	83,023.40	65,369.62
	重庆美竹姆教育科技有限公司	60,108.76	61,903.30
	企鹅家族管理咨询(北京)有限责任公司		142.00
	爱贝涂图教育科技(北京)有限公司	25.60	25.60
	美图图教育科技(北京)有限公司	334.66	742.26
	北京艾瑞涂图教育科技有限公司	1,147.16	1,211.66
	沈阳艾涂图科技有限公司	908.45	12,588.45
	北京艾智美图信息咨询有限公司	825.29	503.89
	广州市艾月欣晴创意咨询有限责任公司	2,368.50	2,368.50
	美迪艾嘉教育科技(北京)有限公司	423.45	1,048.45

卓趣(天津)教育信息咨询有限公司	2,435.72	2,435.72
上海艾蓓涂文化传播有限公司	9,285.40	9,422.20
广州市艾培创意文化有限公司	2,156.19	2,156.19
上海爱绘涂教育科技有限公司	9,340.50	3,355.90
广州市艺培创意文化有限公司	3,771.60	52.50
艾创想教育科技(北京)有限公司	1,739.02	1,739.02
艾美图文化传播(天津)有限公司	520.00	1,240.00
艾悦图教育科技(北京)有限公司	2,539.82	2,539.82
沈阳市铁西区美智美教育培训中心	121.40	121.40
贝儿涂教育科技(北京)有限公司	742.66	742.66
上海晨悦文化传播有限公司	3,281.00	3,281.00
卓图(天津)教育信息咨询有限公司	3,671.15	3,569.75
北京美嘉诚美教育科技有限公司	271.55	304.35
上海为璞文化传播有限公司	14,207.05	14,341.45
上海闵贝文化传播有限公司	31,819.55	26,356.15
北京爱智图教育科技有限公司	1,320.58	1,320.58
北京爱嘉图教育科技有限公司	2,018.71	2,018.71
艾伊美教育科技(北京)有限公司	567.00	567.00
智济百汇教育科技(北京)有限公司	868.00	1,828.00
北京企鹅世家管理咨询有限公司	3,379.80	3,379.80
沈阳市和平区美吉美教育培训中心	1,496.00	1,496.00
上海彬谷文化传播有限公司	1,111.40	481.40
北京美嘉信美科技有限公司	5,347.20	5,347.20
上海彬煜文化传播有限公司	3,414.60	3,414.60
上海品可文化传播有限公司	3,700.00	3,700.00
喜拾(天津)文化传播有限公司	444.00	444.00
广州企鹅宝贝教育信息咨询有限公司	2,943.00	2,943.00
美迪语嘉教育科技(北京)有限公司	1,074.20	1,074.20
天津泉智源教育信息咨询有限公司	700.75	700.75
广州平高教育信息咨询有限公司	3,576.00	3,576.00
深圳市企鹅英语润达教育信息咨询有限公司	8,112.00	10,000.00
上海闵腾文化传播有限公司	3,749.00	3,749.00
美迪英嘉教育科技(北京)有限公司	783.00	783.00
上海拼谷文化传播有限公司	120.00	120.00

	上海口口英语培训学校有限公司	2,036.00	2,036.00
	广州企超教育信息咨询有限公司	300.00	300.00
	艾宏远教育科技(北京)有限公司	450.20	390.20
	洪堡(天津)教育信息咨询有限公司	233.00	233.00
	凌安(天津)教育信息咨询有限公司	1,316.40	1,316.40
	北京乒谷品越教育咨询有限公司	865.40	865.40
	上海林格教育科技有限公司	49.00	3,169.00
	北京崇德百业管理咨询有限公司	4,194.00	4,194.00
	上海悠企方教育科技有限公司	2,330.80	2,330.80
	MY FIRST GYM CO.,LIMITED	21,592.70	3,668.70
	上海美闵文化传播有限公司	10,447.52	
	美迪睿嘉教育科技(北京)有限公司	9,844.06	
	北京美迪荣嘉商务服务有限公司	4,088.20	
	广州市迈至宝教育信息咨询有限公司	9,991.44	
	南京宁翔原艺术培训有限公司	53,221.14	
	广州市艾达创意文化有限公司	2,179.50	
	上海艾悦教育科技有限公司	986.76	
	广州英家教育信息咨询有限公司	750.00	

## 7、关联方承诺

无。

## 8、其他

无。

## 十三、股份支付

### 1、股份支付总体情况

适用  不适用

单位：元

公司本期授予的各项权益工具总额	0.00
公司本期行权的各项权益工具总额	0.00
公司本期失效的各项权益工具总额	1,980,000.00



## 2、以权益结算的股份支付情况

适用  不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	由于限制性股票具有分期解除限售的权利限制特性，考虑在授予日，限制性股票的公允价值是对限制性股票未来收益的现值进行估算；同时，限制性股票在限售期内不能自由买卖，只有对应的限售期满且达成股权激励计划解除限售条件后，才可以解除限售并进行转让，即具有时间限制的交易特点；最后，由于激励对象只有在解除限售后才能出售，因此测算公允价值时还须扣减购股资金的机会成本；综合分析我们根据 BS 期权定价模型以及金融工程中的无套利理论和看涨-看跌平价关系式，估算每份限制性股票公允价值= $C-P-X* ((1+R)^{T-1})$ ，其中“C”，其中“代表了对限制性股票在未来解除限售时可获得收益的贴现； $X* ((1+R)^{T-1})$ 代表购股资金的机会成本。
可行权权益工具数量的确定依据	预计所有被激励对象均会行权
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无。
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	36,260,549.47
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,985,584.79

## 3、以现金结算的股份支付情况

适用  不适用

## 4、股份支付的修改、终止情况

无。

## 5、其他

无。

## 十四、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

无。

### 2、或有事项

#### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

无。

## (2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

### 3、其他

无。

## 十五、资产负债表日后事项

无。

## 十六、其他重要事项

### 1、分部信息

#### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

2017年，公司收购北京楷德教育咨询有限公司，该标的公司主要经营活动为：教育咨询(不含出国留学咨询及中介服务)；经济贸易咨询；企业管理咨询；技术推广服务；会议服务；市场调查。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；

2018年，公司收购天津美杰姆，该标的公司主要经营活动为：技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；企业管理、经济贸易咨询；教育咨询(不含自费出国留学中介服务)；儿童智力潜能用品技术开发；销售文化用品、玩具、乐器、儿童服装及针纺织品；组织文化艺术交流活动(不含演出)；会议服务。(法律、行政法规和国务院决定禁止经营的项目不得经营；一般经营项目可以自主经营；许可经营项目凭批准文件、证件经营。)(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)。组织架构有调整，在原有工业的板块上增加了培训教育板块。

报告分部会计政策：

工业板块和培训教育板块之间没有关联业务发生，不存在分部间价格转移；

教育板块业务由北京三垒企业管理有限公司、珠海启星百年树人教育基金管理有限公司、珠海启星未来教育基金管理有限公司、北京楷德教育咨询有限公司、天津美杰姆教育科技有限公司、天津美智姆教育科技有限公司来实施，上市公司-美吉姆发生负债总额、财务费用-利息支出全部归培训服务板块，其余项目均按照各分部的收入占合并收入的比例进行分摊。

#### (2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	工业板块	培训服务板块	分部间抵销	合计
营业收入	49,152,552.50	77,725,059.00		126,877,611.50
其中：对外交易收入	49,152,552.50	77,725,059.00		126,877,611.50
分部间交易收入				
二、营业成本	38,411,197.36	28,366,688.90		66,777,886.26
其中：对外交易成本	38,411,197.36	28,366,688.90		66,777,886.26
分部间交易成本				

三、信用减值损失	-367,716.47	-2,773,100.81		-3,140,817.28
四、资产减值损失	-3,420,411.72			-3,420,411.72
五、折旧费和摊销费	2,511,364.87	1,447,612.14		3,958,977.01
六、利润总额	-10,494,155.82	-5,093,399.01		-15,587,554.83
七、所得税费用	-1,340,511.71	5,580,786.63		4,240,274.92
八、净利润	-9,153,644.11	-10,674,185.64		-19,827,829.75
九、资产总额	1,028,721,077.86	3,159,117,120.25		4,187,838,198.11
十、负债总额	40,867,078.92	1,740,681,770.34		1,781,548,849.26

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备的应收账款	650,000.00	100.00%	32,500.00	5.00%	617,500.00					
合计	650,000.00	100.00%	32,500.00	5.00%	617,500.00					

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	650,000.00	32,500.00	5.00%
合计	650,000.00	32,500.00	--

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	650,000.00
合计	650,000.00

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合		32,500.00				32,500.00
合计		32,500.00				32,500.00

(3) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	650,000.00	100.00%	32,500.00
合计	650,000.00	100.00%	

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	69,506,048.06	41,578,416.75
合计	69,506,048.06	41,578,416.75

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

无。

2) 重要逾期利息

无。

3) 坏账准备计提情况

无。

## (2) 应收股利

### 1) 应收股利分类

无。

### 2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

无。

### 3) 坏账准备计提情况

适用  不适用

## (3) 其他应收款

### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
其他往来款	463,012.66	40,542,573.40
房屋押金、保证金	899,371.03	899,371.03
备用金	152,090.81	156,951.81
职工社保费用		24.00
合并范围内关联方	68,033,758.22	
合计	69,548,232.72	41,598,920.24

### 2) 坏账准备计提情况

单位：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)	
2020 年 1 月 1 日余额	20,503.49			20,503.49
2020 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
本期计提	21,681.17			21,681.17
2020 年 6 月 30 日余额	42,184.66			42,184.66

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用  不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	53,669,275.31
1至2年	15,615,884.78
2至3年	263,072.63
合计	69,548,232.72

### 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	20,503.00	21,681.17			42,184.66	
合计	20,503.00	21,681.17			42,184.66	

### 4) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

### 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	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
第一名	其他往来款	55,715,508.22	1年以内、1至2年	80.11%	
第二名	其他往来款	12,277,250.00	1年以内	17.65%	
第三名	房租押金、保证金	651,000.40	1至2年	0.94%	
第四名	其他往来款	350,465.66	1年以内	0.50%	17,523.28
第五名	房租押金、保证金	209,920.63	2至3年	0.30%	
合计	--	69,204,144.91	--	99.50%	17,523.28

### 6) 涉及政府补助的应收款项

无。

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	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	1,651,101,565.70		1,651,101,565.70	1,592,101,565.70		1,592,101,565.70
合计	1,651,101,565.70		1,651,101,565.70	1,592,101,565.70		1,592,101,565.70

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额(账面价值)	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		
大连三垒科技有限公司	197,640,086.09					197,640,086.09	
北京楷德教育咨询有限公司	300,461,479.61					300,461,479.61	
启星未来(天津)教育咨询有限公司	1,059,000,000.00	59,000,000.00				1,118,000,000.00	
珠海启星未来教育基金管理有限公司	15,000,000.00					15,000,000.00	
北京三垒企业管理有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
天津美智姆教育科技有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
合计	1,592,101,565.70	59,000,000.00				1,651,101,565.70	

(2) 对联营、合营企业投资

无。

(3) 其他说明

无。

#### 4、营业收入和营业成本

无。

#### 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	60,543,126.90	28,898,155.53
合计	60,543,126.90	28,898,155.53

#### 6、其他

无。

### 十八、补充资料

#### 1、当期非经常性损益明细表

适用  不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	2,842.92	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	606,928.81	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	9,685.52	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,723,366.89	上市公司为通过湖北慈善总会向新冠肺炎疫情捐赠 200 万元。
减：所得税影响额	-340,427.19	
少数股东权益影响额	63,046.09	
合计	-826,528.54	--

#### 2、净资产收益率及每股收益

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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-1.71%	-0.03	-0.03



扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.65%	-0.03	-0.03
-------------------------	--------	-------	-------

### 3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用  不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用  不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

无。

### 4、其他

