大连美吉姆教育科技股份有限公司 关于对深圳证券交易所 2022 年年报 问询函的回复

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、推确、完整,没有虚骸比较、误守压附处取用大造漏。 大连美吉姆教育科技股份有限公司(以下简称"公司""上市公司"或"美吉姆")于 2023 年 5 月 29 日收到探圳证券交易所下发的(关于对大连美吉姆教育科技股份有限公司 2022 年年报的问询函》)公司郑年报问询函2023 度 227 号、以下简称"生报问询函》)"。公司收到(年报问询函)后高度重视。经公司及中介机构认真核查,现对(年报问询函)涉及事项答复如下: 问题一、年报显示,你公司本期实现营业收入 1.53 亿元,实现净利润—4.4 亿元,较 2021 年营业收入 及净利润分别下降 34.566、122.07%。同时,综公司本期咎营争观金流为负值,应收账款余额 2.71 亿元、较上期 1.83 亿元大幅增加 48.08%。请你公司详细说明,(1)营业收入及净利润人资净利润大幅下降的原因,以及在此情况下应收账款大幅增加的原因,几次可问证1.

【公司回复】:

一、营业收入大幅下降的原因

、高业水人へ和 「神中切原以 美吉姆营业收入、主要接待许会营收人(向美吉姆授权加盟中心收取的初始授权费,持续授权费和市场推广费)、商品销售收入、课程销售收入以及向美吉姆授权加盟中心提供运营支持等其他服务收

| 人。共体明细列小如下(中位:刀儿): | | | | | | |
|---------------------------|-----------|-----------|------------|--|--|--|
| 主要产品类型 | 本期发生额 | 上期发生额 | 变动额 | | | |
| 主营业务收入: | | | | | | |
| 特许经营收人 | 10,305.66 | 17,792.60 | -7,486.94 | | | |
| 商品销售收入 | 1,626.67 | 6,050.50 | -4,423.83 | | | |
| 课程销售收入 | 2,154.53 | 5,283.75 | -3,129.22 | | | |
| 向美吉姆授权中心提供运营支持等其 他服务收入 | 1,283.05 | 1,975.61 | -692.56 | | | |
| 其他业务收入 | 16.70 | 2,538.91 | -2,522.21 | | | |
| 合计 | 15,386.61 | 33,641.37 | -18,254.76 | | | |
| | | | | | | |

受美吉姆各中心所在商场阶段性闭店影响,2022年美吉姆签约早教中心数量净减少82家,2022 年度商场阶段性停业时间进一步延长、美吉姆中心停课时间总计约5.5万天,2021 年度停课时间 约2万天,2022 年度美吉姆中心较2021 年度营业时间缩短,受上述因素影响,公司初始授权费收 及权益金收入减少了约7,500万元,商品销售收入减少了约4,424万元,课程销售收入减少了约3,129

除此之外,公司于2021年11月26日召开的第五届董事会第四十六次会议,审议通过了《关于哲停履行<业务托管协议>的议案》,同意哲停业务托管,2022年度其他业务收入-托管费收入减少了 2,500 多万元

综上,导致公司 2022 年度营业收入较 2021 年度下降了约 1.83 亿元。

二、净利润大幅下降的原因

| 科目 | 2022 年度 | 2021 年度 | 变动额 | 变动幅度 |
|----------|------------|------------|------------|-----------|
| 营业收入 | 15,386.61 | 33,641.37 | -18,254.76 | -54.26% |
| 营业成本 | 7,286.24 | 11,909.13 | -4,622.89 | -38.82% |
| 销售费用 | 1,956.97 | 3,004.90 | -1,047.93 | -34.87% |
| 管理费用 | 6,270.46 | 7,917.26 | -1,646.79 | -20.80% |
| 投资收益 | 961.03 | -4,665.36 | 5,626.38 | 120.60% |
| 公允价值变动收益 | - | 64,948.67 | -64,948.67 | -100.00% |
| 信用减值损失 | -5,231.09 | -449.19 | -4,781.90 | 1,064.56% |
| 资产减值损失 | -54,405.47 | -75,319.88 | -20,914.41 | -27.77% |
| 净利润 | -60,992.48 | -24,612.50 | -36,379.98 | -147.81% |

公司 2022 年营业收入较上年下降约 18,254.76 万元,降幅 54.26%,收入下降的原因详见"问询 1、 问题(1)、1、营业收入大幅下降的原因

| (=)[| | | | | | | |
|-----------|---------------------------|-------------|---------|-----------|---------------------|---------|--|
| 分产品 | 成本构成 项目 | 2022 年金額 | 占营业成本比重 | 2021 年金額 | 占营业成本比重 | 同比增减 | |
| | 人员薪酬 | 2,684.56 | 36.84% | 4,358.42 | 36.60% | -38.41% | |
| | 产品成本 | 1,099.38 | 15.09% | 3,812.29 | 32.01% | -71.16% | |
| 教育服务 业 | 房租成本 | 1,536.31 | 21.09% | 2,712.70 | 22.78% | -43.37% | |
| | 其他成本 | 1,965.98 | 26.98% | 1,025.72 | 8.61% | 91.67% | |
| | 合计 | 7,286.24 | 100.00% | 11,909.13 | 100.00% | -38.82% | |
| | To a control describer of | N 1 63: 1 4 | | 4.1 b | L.D. b. v. mess. r. | | |

公司 2022 年营业成本较上年下降 4.622.89 万元 降幅 38.82%,成本构成主要为人员薪酬、产品成本、房租及其他成本、营业成本下降原因为。①本期人员薪酬下降的主要原因是上期将楷德教育纳人合并范围、本期不再纳入合并范围。且本期员工数量减少人员薪酬下降。②本期产品成本下降的主要原因是各美吉姆中心经营状况不佳,部分中心停业、对公司产品及教具的采购需求下降。因此产品成本下降。③本期房租成本下降的原因是部分公司及美吉姆中心终止租赁或更换性价比更高的中心营业点,另外、因商场阶段性停业影响,部分公司享受了减免房租的优惠政策,因此房租成本下降;④共业、另外、因商场阶段性停业影响,部分公司享受了减免房租的优惠政策,因此房租成本下降;④共业、 他成本本期上升的主要原因是新增北京美奕美教育科技有限公司装修赞雜销以及支付的音乐课和艺术课特许权使用费受汇率波动导致成本上升。 由于房租成本和人员薪资主要为管理加盟店和直营中心的固定成本。成本因规模效应与收入变

动不呈线性关系,公司营业成本变动趋势与营业收入变动趋势一致

注: 以上人术,公司自正成年文列启力与自正成人文列启力 敖。 (3.)解情费用及管理费用 公司 2022 年销售费用和管理费用较上年下降 2,694.73 万元,降幅 24.67%,主要是由于 2022 年商 场阶段性停业时间较长,对应的广告宣传费、人工成本下降。销售费用、管理费用与营业收入的下降趋 势相同,但由于占比较高的人工成本主要为公司的固定成本,因此下降幅度低于营业收入的下降幅

公司 2022 年投资收益较上年增加 5,626.38 万元, 涨幅 120.60%, 主要原因为 2021 年度处置楷德

教育损失 4,640 万元,2022 年度处置卡乐童年形成处置收益 648 万元。 (5)公允价值变动收益 公司 2022 年公允价值变动收益较上年下降 64,948.67 万元,降幅 100.00%,由于 2021 年度确认公

允价值变动-业绩补偿 6.49 亿元, 2022 年度无该事项。 (6)信用减值损失 公司 2022 年信用减值损失较上年增加 4,781.90 万元,主要是应收坏账准备增加 3,718.41 万元,

应收账款坏账准备的增加原因详见"问询1、问题(3)、2、坏账准备计提过程及计提金额的合理性"。 (7) 资产减值损失

公司 2022 年资产减值损失较上年减少 20,914.41 万元,主要原因为 2022 年度计提了商誉及无形

、应收账款大幅增加的原因

二、处果联队不确谓即印原因 2022年度市场阶段性停业时间进一步延长,市场需求下降以及退费学员的增加,导致各地美吉姆 中心现金流紧张,经营压力以及付现压力较大,各中心超信用期缴纳相应的权益金及初始授权费,导

综上所述,受商场阶段性停业时间延长影响,公司2022年度营业收入及净利润大幅下降,与此同 时,市场需求下降以及退费学员的增加,导致各地美吉姆中心现金流紧张,经营压力以及付现压力较大,延期缴纳相应的权益金及初始授权费,所以应收账款大幅增长。
(2)分析你公司本期收入主要体现为应收账款的合理性,相关收入确认的条件及理由是否符合企

业会计准则的相关规定;

公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入 今同中旬今两项或多项履约义务的,公司在今同开始日,按昭冬单项履约义务所承诺商品或服务 的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格

计量收入 满足下列条件之一时,公司属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义

①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益。

② 客户能够控制公司履约过程中在建的商品。

对于在某一时段内履行的履约义务,公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合

理确定时,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 对于在某一时点履行的履约义务,公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断

客户是否已取得商品或服务控制权时,公司会考虑下列迹象: ①公司就该商品或服务享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务。

①公司風級商品或服务子有现即收款核利,和塔子風級同品以有现即付款又券。 ②公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权。 ③公司已将该商品的实物转移给客户,即客户已实物占有该商品。

④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主

⑤客户已接受该商品或服务。 ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象

司已向客户转让商品或服务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)作为合同资产。合同资产以预期信用损失为基础计提减值。公司拥有的、无条件(仅取决于时间流 涨)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,净额为借方余额的,根据其流动性在"合同资产" 是他非流动资产"项目中列示;净额为贷方余额的,根据其流动性在"合同负债"或"其他非流动负

二、公司合同中关于收入的主要条款以及公司收入确认的具体方法

业人的自己的工作,从人的工程系统及公司的人的协会的企业等等的人。 收入的主要条款: (1)特许经营加盟协议之5.1 初始授权费:"在本合同签订后五(5)个工作日内,被授权方应向美杰 姆公司以转帐方式向美杰姆公司指定的银行帐户或美杰姆公司指定的关联机构的银行账户缴纳:人民 币[XXXX]元(小写:[XXXX]元)作为初始授权费。初始授权费的确定,包括了区域范围、场地大小、场地 的成本和内以了当社和AAADITT与966日3876.以下的663876.

(2)持续授权费;特许经营加盟协议之5.3持续授权费;"在合同履行期,被授权方应于每个日历月 结束之日起10个日历日内以其能分式的景本姆公司指定的银行账户。或者美杰姆公司指定的关联机构的银行账户支付上个月的持续授权费。持续授权费的数额为被授权方总收入的百分之八(58%)。
(3)市场推广费:特许经营加盟协议之14.1.2:"在本合同期限内的每个日历月(或美杰姆公司在其

商业判断中规定的其他期间)被授权方应向美杰姆公司缴纳其上个月总收入的百分之一(1%)的费用(下称"市场推广费")。此项市场推广费应由被授权方按照与持续授权费相同的时间、期限和方式,在支付持续授权费的同时再另外按月缴纳此项市场推广费。…" (4)采购产品:特许经营加盟协议之5.4:"在合同履行期,被授权方每个日历月均可能从美杰姆公

司(或美杰姆公司的关联方)处采购产品,因此被授权方应于每次从美杰姆公司(或美杰姆公司)或美杰姆公司(或美杰姆公司)处采购产品,因此被授权方应于每次从美杰姆公司(或美杰姆公司)处采购产品之前向美杰姆公司(或美杰姆公司)处采购产品之前向美杰姆公司(或美杰姆公司)的关联方)指定的 银行账户或者美杰姆公司(或美杰姆公司的关联方)指定的关联机构的银行账户全额支付订单的货

美吉姆营业收入主要是特许经营收入(权益金收入和初始授权费收入)、商品销售收入、课程销售

权益金收入(包括持续授权费,市场推广费);公司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。具体确认流程为;各美吉姆中心于每月3日前向审计稽核部发送各中心上月收入相关 资料,包括中心当月课时包收入及退费金额的销售业绩情况统计报告(以下简称"销售报告"),与中心 资金收支有关的银行流水明细(包括但不限于 POS 机、微信、支付宝及其他 APP 收款的流水收支明

审计稽核部收到收入相关资料后,将销售报告与所附的流水明细以及 CRM 系统导出的系统收款 退费数据进行核对形成对账监控表,对账监控表记录了各中心 CRM 系统收款和退费金额、公司应确认的权益金收入额(扣退费;由审计稽核人员根据各中心的银行流水及上述资料核对分析后填列)。公司收入确认以审计稽核部提交的销售报告(各美吉姆中心提交至审计稽核部)、对账监控表作

初始授权费收入:公司在合同期间按直线法摊销确认,计算方法按公历年度的天数摊销;

70%的发展现代、13-01年日间初间放星途及产业的调化、19-77在19-70年 课程销售收入:公司在第中七次联席每月学员实际消耗课程数量确认课程销售收入; 商品销售收入:公司在商品销售出库且物流签收时点确认收入。 三、应收账款的合理性

| 应收账款全部按账龄列示如 | 下(单位:万元): | |
|--------------|-----------|-----------|
| 账 龄 | 2022 年末余額 | 2021 年末余額 |
| 1年以内 | 11,565.34 | 13,234.56 |
| 1至2年 | 11,260.28 | 4,465.77 |
| 2至3年 | 3,769.94 | 555.10 |
| 3至4年 | 508.42 | 64.52 |
| 4至5年 | 59.92 | = |

2022年度市场需求下降以及退费学员的增加,导致各地美吉姆中心现金流紧张,经营压力以及 现压力巨大,导致支付美吉姆权益金及初始授权费延期,公司回款情况欠佳。应收账款余额及营业收 人占比较大的子公司分别为天津美杰姆、南宁美杰姆,其中天津美杰姆 2021年末应收账款 1年以内 年以内,金额为1,193.65万元,2022年应收账款增加1,798万元,回款金额为1.65万元。综上,公 2022年度当期销售回款降低、以前年度的在2022年度收回的比例也较低,导致2022年末应收账款余

综上所述,公司根据控制权转移时点确认收入和应收账款,收入确认条件符合企业会计准则和公 司合同条款的相关规定,受商场阶段性停业的影响各美吉姆中心现金流紧张,经营压力以及付现压力较大,延期缴纳相应的权益金及初始授权费,所以应收账款增加具有合理性。 (3)分析应收账款的可收回性,环账准备计提过程及计提金额的合理性。

【公司回复】:

根据美吉姆 MYGYM 特许经营加盟协议,被授权方在与天津美杰姆签订加盟协议时,被授权人应同时签署《承诺函》。《承诺函》核心内容是被授权人对美吉姆中心的相关债务(包括但不限于退还会员 费用、赔偿会员损失等)承担无限连带责任担保。

在此基础上,部分被授权人的配偶及其他相关人员对美吉姆中心的相关债务提供无限连带责任

信息披露DISCLOSURE

指挥。 除此之外,公司财务部门会定期向公司管理层汇报公司应收账款明细情况并向欠款单位发送账单,2022年度法务部门对欠款在100万以上投资人所属的中心发送了催款函,要求在合理时间内回款或皮质回數计划,对于存在客户信用状况恶化。客户停止经营、客户法定代表人携款潜逃。客户经营状况发生重火疫化可能与致公司产生环继等情形之一的,公司法务部门会在必要时提起诉讼。 二、环账准备计提过程及计提金额的合理性 美古姆以预期信用损失为基础,对应收账数计提环账准备。 公司来收查台过主理师。当的样见10至对主求经验计是的预测等全理目有依据的信息。以发生法

公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息,以发生违 约的风险为权重,计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金 对于应收账款,无论是否存在重大融资成分,公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的

金额计量其损失准备。 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,公司依据信用风险特征对应收账 款划分组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下: 应收账款组合1:按单项计提坏账准备

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

账龄组合计提坏账为应收账款余额按1年以内5%,1至2年10%,2至3年15%,3至4年50%, 4年以上100%的比例计提坏账:

本中於上級/超過150月1426円線式 按单项用推环帳的情况分为以下几类:①公司已向客户提起诉讼,按应收账款余额扣除保证金后 全额计提环账准备;②客户已闭店但合同尚在有效期内,且2022年权益金回款金额小于当年权益金 平均回款额,按应收账款余额扣除保证金后全额计提环账准备;③2022年12月31日前加盟合同已到 期,客户确定不续约成未表态是否续约,且 2022 年权益金回款金额小于当年权益金平均回款额 皮应收账款余额扣除保证金后全额计提坏账准备;④客产提前终止加盟合同,且 2022 年权益金回款金额 小于当年权益金平均回款额,按应收账款余额扣除保证金后全额计提坏账准备。美吉姆按单项计提坏 账准备的考虑与2021年度相比未发生变化,仅对客户不续约的情况进行了细化及更准确的描述。

| 坏账准备两期 | 变动情况如" | 下(单位:万元 | Ē): | | | |
|-----------------|------------|----------|------------|------------|----------|------------|
| 类别 | 2022-12-31 | | | 2021-12-31 | | |
| 54209 | 应收账款金额 | 坏账准备金额 | 预期信用损失率(%) | 应收账款金额 | 坏账准备金额 | 预期信用损失率(%) |
| 按单项计提坏账准备 | 5,710.87 | 4,980.87 | 87.22 | 961.43 | 848.75 | 88.28 |
| 按账龄组合计提坏账准 备 | 21,453.03 | 1,764.94 | 8.23 | 17,358.52 | 1,108.66 | 6.39 |
| 会计 | 27 163 90 | 6.745.81 | 24.83 | 18 319 95 | 1 957 41 | 10.68 |

由上表可见,公司 2022 年按单项计提坏账准备、按账龄组合计提坏账准备的金额均高于 2021 年 权费,回款情况欠佳,公司单项计提的应收账款增加且应收账款账龄逐年向长账龄迁徙,从而坏账准

| [P] 11 业上市公司月旋冲账准备[F] 77 以下: | | | | | |
|------------------------------|--|--------|--------|---------|---------|
| 公司名称 | 1年以内 | 1-2年 | 2-3年 | 3-4年 | 4年以上 |
| 002621 美吉姆 | 5.00% | 10.00% | 15.00% | 50.00% | 100.00% |
| 600661 昂立教育 | 5.00% | 20.00% | 50.00% | 100.00% | 100.00% |
| 002659 凯文教育 | 5.00% | 10.00% | - | - | - |
| 300192 科德教育 | 按照油墨化工账龄信用风险组合与教育培训账龄信用风险组合计提。 2022 年末应收余额全部为油墨化工账龄信用风险组合,坏账计提比例为 5.02% | | | | |
| 000526 学大教育 | 按照逾期组合综合计提,2022年末的综合计提比例为54%,2021年末的综合计提比例为53%。 | | | | |

综上,公司与同行业上市公司计提环账比例基本一致。昂立教育公司以教育培训为主营业务,涉及 K12 学科教育,K12 素质教育、职业教育、国际与基础教育等多个领域。其中 K12 教育领域的主要服 多对象为 3-18 岁的学生,与公司的目标客户群体不同,受到学生减少课外辅导的影响,故坏账比例商于公司。美吉姆按单项计提环账准备的政策与上年相比未发生变化,仅对客户不禁约的情况进行了细化及更准确的描述,投账账准备计提出分量,上年一致。完上,美古姆尔奥准备计提比例符合企业的实际情况,坏账计提方法与同行业基本一致,坏账准备计提过程及计提金额合理。

(4)请你公司年审会计师上述问题发表明确意见,重点就营业收入的真实性所执行的审计程序。

1、针对收入确认,我们执行的核查程序;

1.开对较人哪的人帮用外行的核量能护; (11)了解并评价管理是与收入确认相关的内部控制设计和运行有效性; (2)与管理层访谈并取得《特许经营加盟协议》、《商品销售订单》,了解和评估收入确认方法及其 合理性、分析收入确认的具体方法是否符合企业会计准则的相关规定; (3)针对与财务报查直接相关的业务系统和的多统统的一般控制及应用控制执行控制测试,对业 务数据与财务数据的一致性、业务数据的合理性进行测试分析; (4)对商品销售收入发生金额和毛利率的波动实施分析程序,向管理层了解波动的原因,并判断 收入和毛利率波动的全理性。

收入和毛利率波动的合理性; (5)获取本年记录的持续授权费明细表,对其进行变动分析程序,并根据协议约定进行重新计算,

文件, 包括销售订单, 出库记录, 物流签收记录等:

(7)执行函证程序,并对整个函证过程进行控制,函证内容包括期末余额以及当期确认收入的金 额等,并检查了应收账款的期后收回情况; (8)实施截止测试程序,针对资产负债表日前后确认的收入检查支持性文件,以评估收入是否确

认在恰当的期间: (9)结合应收账款和合同负债审计,查询主要客户的工商资料,了解其主要经营情况,与美吉姆公 司是否存在关联关系;

(10)选取部分作为特许经营业务受许方的美吉姆中心样本,现场观察以了解中心经营情况; (11)选取客户或客户最终控制方执行走访程序,对部分会员样本进行电话访谈,核实会员交易的

2、针对应收账款及坏账准备计提,我们执行的核查程序:

(1)了解并测试公司应收账款及坏账准备计提相关内部控制的有效性; (2)结合收入审计程序,对应收账款执行会计分录细节测试,评价应收账款确认的真实性; (3)获取公司应收账款明细表,对应收账款变动情况执行分析性程序,选取样本执行函证和走访 程序,检查期后回款情况,评价应收账款是否真实存在,并评估坏账准备计提的合理性;

(4)分析应收账款坏账准备会计估计的合理性,包括确定应收账款组合的依据、单独计提坏账准 (5)对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款,获取并检查管理层对预期收取现金流量的

预测,评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性,并与获取的外部证据进行核对: (6)获取管理层编制的预期信用损失计算表,复核计提坏账准备的准确性,检查计提方法是否按

照坏账政策执行: (7)检查与应收账款坏账准备相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

3.针对净和幅的变动情况,我们执行的核查程序; (1)对公司报告期营业收入及净利阔进行对比分析,了解大幅下滑的原因; (2)访谈公司高管、查阅行业公开资料,了解公司所处行业的情况,公司业务开展情况以及市场情 况,结合公司行业变动情况、业务开展情况、市场情况等,分析公司营业收入及净利润波动的原因及其

一, (3)对公司营业收入构成及变化情况进行分析,按产品类别分析收入及成本变动情况,了解变动 原因:

(4)核查公司销售费用和管理费用明细表,了解销售费用和管理费用变动的主要原因,是否与公

二、核查结论 经核查,我们认为,公司收入确认政策和确认方法符合企业会计准则和公司合同条款的相关规 定。由于商场阶段性停业以及部分美吉姆中心关闭导致营业收入大幅下跨市。但人员亲加了用入观定。由于商场阶段性停业以及部分美吉姆中心关闭导致营业收入大幅下降。但人员亲溯,房租、吉尔 和艺术课特许权使用费等固定成本与收入不呈线性变动关系、另外,上期确认公允价值变动收益—业

绩补偿款也对本年净利润的下降幅度产生较大影响。 由于市场需求下降、各地加盟中心业绩下滑导致的经营活动现金流减少,延期支付早教业务权益 金等相关款项,因此公司期末应收账款大幅增加,账龄结构也逐年向长账龄迁徙。针对逾期的应收账 款、公司采取了发送账单、催款函以及诉讼等一系列措施进行催款、从而保障公司应收账款的可回收 性。坏账准备计提比例符合企业的实际情况,坏账计提方法与同行业基本一致,坏账准备计提过程及

户 Blue Skyline Holding Inc 销售金额 3607 万元,占你公司本期营业收入总额的 23.44%。 (1)请详细说明前五大客户名称,对比最近三年前五大客户是否发生重大变化,如有,请说明重大

【公司回复】:

有限公司 客户未发生字质性变化

| 具 | 体如下表: | | |
|----|----------------|----------------|---------------------------|
| 排名 | 2020 年度 | 2021 年度 | 2022 年度 |
| 1 | 天津美智博思教育科技有限公司 | 天津美智博思教育科技有限公司 | Blue Skyline Holding Inc. |
| 2 | 沈阳馨吉晟咨询管理有限公司 | 沈阳馨吉晟咨询管理有限公司 | 沈阳洪鼎丰房产经纪有限公司 |
| 3 | 沈阳智捷教育咨询有限公司 | 沈阳智捷教育咨询有限公司 | 李松涛 |
| 4 | 廊坊恒塑管道科技有限公司 | 杨柳 | 平丽珠 |
| 5 | 天津美智融远企业管理有限公司 | 李松涛 | 郭健 |

说明:2021年公司前五大客户与2020年相比变化不大,廊坊恒塑管道科技有限公司为公司子公 可大连三条科技有限公司(以下简称"三条科技"的68户,2020年 8月 为调整产业结构、公司方公司了方注三条科技有限公司(以下简称"三条科技"的68户,2020年 8月 为调整产业结构、公司书资子公司三条科技 100%的股权,完成了机械制造业务的剥离。因此廊坊恒塑管道科技有限公司不 7公司的客户,杨柳和李松涛为公司的常年客户,2021年其随着销售收入的增加,成为公司的第四大

及郑丑人各广。 二、2022 年度,公司前五大客户有所变更 (1)2021 年10 月公司重大资产重组的交易对手将沈阳馨吉晟咨询管理有限公司、天津美智博思 教育科技有限公司、沈阳智捷教育咨询有限公司、天津美智博锐企业管理有限公司四家股权出售给境 外公司 Blue skyline holding Inc.间接持股,因此2022 年度披露前五大客户时,将上述四家公司的销售

额合并披露,公司客户未发生实际变化。 (2)下表所列示的18个美吉姆中心(以下简称"杭州18家中心")在2020年度的控股股东为天津 美智融沅企业管理有限公司,经过历次工商变更后,2022年度的控股股东变更为沈阳洪鼎丰房产经纪

| 客户名称 | 2020年度控股股东 | 2022 年度控股股东 | | | |
|----------------|----------------|-----------------|--|--|--|
| 杭州美初至坚企业管理有限公司 | | | | | |
| 杭州美久至坚企业管理有限公司 | | | | | |
| 杭州美久至守企业管理有限公司 | | | | | |
| 杭州美初至信企业管理有限公司 | | | | | |
| 杭州吉心至信企业管理有限公司 | | | | | |
| 杭州美初至诚企业管理有限公司 | | | | | |
| 杭州美恒至坚企业管理有限公司 | | | | | |
| 杭州美久至信企业管理有限公司 | | | | | |
| 杭州美恒至守企业管理有限公司 | 天津美智融沅企业管理有限公司 | 沈阳洪鼎丰房产经纪有限公司 | | | |
| 杭州美恒至信企业管理有限公司 | 人伴奏皆離及企业皆建有限公司 | (九四映州十万) 经经有收公司 | | | |
| 杭州美初至守企业管理有限公司 | | | | | |
| 杭州姆恒至诚企业管理有限公司 | | | | | |
| 杭州姆恒至坚企业管理有限公司 | | | | | |
| 杭州吉初至守企业管理有限公司 | | | | | |
| 杭州吉心至诚企业管理有限公司 | | | | | |
| 杭州吉初至坚企业管理有限公司 | | | | | |
| 杭州姆恒至信企业管理有限公司 | | | | | |
| 杭州姆恒至守企业管理有限公司 | | | | | |

(3)杨柳为成都地区美吉姆中心的被授权人、2022年由于商场阶段性停业、营业时间缩短、同时市场需求下降、导致成都中心 2022年业绩下滑、相应的权益金收入下降、因此在 2022年度成为在应收

(4)平丽珠、郭健为公司常年客户,由于2022年度各加盟中心业务均有下降,故该两名上升为公 (2)请详细说明近3年对相关客户的销售金额、销售回款金额以及2022年末应收账款金额;

【公司回复】: 、2020年-2022年销售前五大客户含税销售额

| 客户 | 2020 年度 | 2021 年度 | 2022 年度 | 小计 |
|----------------|-----------|-----------|----------|-----------|
| 天津美智博思教育科技有限公司 | 4,064.07 | 6,614.34 | 2,623.11 | 13,301.51 |
| 沈阳馨吉晟咨询管理有限公司 | 2,414.01 | 2,130.26 | 713.08 | 5,257.35 |
| 沈阳智捷教育咨询有限公司 | 1,288.78 | 1,147.41 | 470.03 | 2,906.22 |
| 天津美智博锐企业管理 | 144.26 | 169.68 | 44.97 | 358.91 |
| 沈阳洪鼎丰房产经纪有限公司 | 652.58 | 866.84 | 466.25 | 1,985.68 |
| 杨柳 | 519.38 | 634.73 | 254.36 | 1,408.47 |
| 李松涛 | 434.71 | 596.11 | 365.05 | 1,395.87 |
| 郭健 | 286.76 | 479.70 | 258.30 | 1,024.76 |
| 平丽珠 | 320.06 | 401.80 | 269.30 | 991.16 |
| 廊坊恒塑管道科技有限公司 | 702.00 | - | - | 702.00 |
| 合计 | 10,826.61 | 13,040.87 | 5,464.45 | 29,331.93 |

2020年-2022年销售前五大客户回款额

| T-101.7370 | | | | |
|----------------|----------|-----------|---------|-----------|
| 沪 | 2020 年度 | 2021 年度 | 2022 年度 | 小计 |
| (津美智博思教育科技有限公司 | 1,921.65 | 6,260.06 | 121.86 | 8,303.57 |
| 比阳馨吉晟咨询管理有限公司 | 1,166.82 | 2,448.14 | 48.12 | 3,663.08 |
| 比阳智捷教育咨询有限公司 | 729.26 | 1,256.23 | 44.13 | 2,029.62 |
| 天津美智博锐企业管理 | 77.04 | 200.76 | 5.68 | 283.48 |
| 比阳洪鼎丰房产经纪有限公司 | 272.31 | 421.34 | 73.19 | 766.84 |
| 54P | 21.56 | 60.35 | 16.72 | 98.63 |
| E松游 | 358.31 | 416.71 | 16.37 | 791.39 |
| 5健 | 93.13 | 112.74 | 24.79 | 230.66 |
| 2丽珠 | 194.54 | 440.15 | 173.08 | 807.77 |
| 砂恒塑管道科技有限公司 | 702.00 | - | - | 702.00 |
| tit | 5.536.62 | 11.616.48 | 523.94 | 17.677.04 |

截至 2022 年 12 月 31 日,2020 年-2022 年销售前五大客户应收账款余额如下(单位:万元):

注 1. 为了便于比较,将 2022 年第一大客户 Blue skyline holding Inc.还原为沈阳馨吉晟咨询管理有限公司、天津美智博思教育科技有限公司、沈阳智捷教育咨询有限公司、天津美智博锐企业管理有

、13.3、19.5.66。 註 2.杭州 18 家中心的挖股股东经过历次变更,由天津美智融远企业管理有限公司变为沈阳洪鼎 房产经纪有限公司,为了便于比较统一按照变更后的控股股东名称披露。 注 3.由于三叁科技的剥离,破功宜型管道科技有限公司已不再属于公司客户。 注 4.含税销售额减去销售回款额与应收账款期未余额的差异为期初应收相关公司款项所致。

(3)结合上述情况说明你公司对相关公司的应收账款账期政策及实际执行情况,收入确认准确性

【公司回复】: 、对相关公司的应收账款账期政策及实际执行情况

大津美杰姆拥有在亚洲区域经营"美吉姆(MyGym)品牌特许经营权,通过签订《美吉姆 MYGYM 特许经营加盟协议》(以下简称特许经营加盟协议)在大陆区域开展美吉姆早教中心的加盟业务,根据 与被授权方签署特许经营加盟协议,公司早教业务客户的账期政策如下:

(1)初始授权费 (1769年2020) 特許祭营加盟协议之5.1 初始授权费:"在本共同签订后五(5)个工作日内,被授权方应向美杰姆司以转账方式向美杰姆公司指定的银行账户或美杰姆公司指定的关联机构的银行账户缴纳人民币 【】元,(小写:【】元)作为初始授权费。

(2)持续接收 特许经营加盟协议之5.3持续接权费;"在合同履行期,被接权方应于每个日历月结束之日起10 ·日历日内以转账方式向美杰姆公司指定的银行账户,或者美杰姆公司指定的关联机构的银行账户 支付上个月的持续授权费。持续授权费的数额为被授权方总收入的百分之八(8%)。

特许经营加盟协议之14.1.2: "在本台同期限内的每个日历月(或美杰姆公司在其商业判断中规定的其他期间),被授权方应向美杰姆公司缴纳其上个月总收入的百分之一(1%)的费用(下称"市场推广费")。此项市场推广费应由被授权方按照与持续授权费相同的时间、期限和方式,在支付持续授权费的同时再足处据,他" 的同时再另外按月缴纳此项市场推广费。

特许经营加盟协议之5.4."在合同履行期,被授权方每个日历月均可能从美术服公司(或美术服

公司的关联方)处采购产品,因此被接收方应于每次从美杰姆公司或美杰姆公司的关联方)处采购产品。因此被接收方应于每次从美杰姆公司或美杰姆公司的关联方)处采购产品之前向美杰姆公司或美杰姆公司的关联方)指定的银行账户或确认订单后三(3)个日历日内以转账方式向美杰姆公司(或美杰姆公司的关联方)指定的银行账户或 "明显成业到 [14],还自信的沙鬼亚加用用网或之,不能及明文刊于农业工分水血亚。宁和大家或,于农公川丛、收帐款资率于增加。 公司财务部门"净定期的公司管理是是汇报公司应收帐款明细销品"共向欠款单位发送 账单,2022 年度法务部门对欠款在 100 万以上投资人所属的中心发送了储款函,要求在合理时间内回

二、收入确认准确性以及应收账款可收回性

(1)收入的确认原则,合同的主要条款以及公司的具体确认方法详见"问询1,问题(2)分析你公司 本期收入主要体现为应收账款的合理性,相关收入确认的条件及理由是否符合企业会计准则的相关 (2)应收的可回收性详见"问询1、问题(3)分析应收账款的可收回性,坏账准备计提过程及计提金

款或反馈问款计划,对于存在客户信用状况严重恶化、客户恶意停止经营、客户法定代表人携款潜逃

户经营状况发生重大变化,可能导致公司产生环账等情形之一的,公司法务部门会在必要时提起访

从則五天各广的捐售回款们市亿末有,2021 十度、2021 十度、2021 十度、2021 中度、2021 中度、2021

【会计师回复】:

一、核查过程 1、了解并评价了管理层与收入确认相关的内部控制设计和运行有效性,访谈公司管理层给予客户的信用政策是否发生变化;

2、与管理层访谈并取得《特许经营加盟协议》、《商品销售订单》,分析收入确认的具体方法是否符

一一音是被划成行中行时打计宣音的温度的大小时间时音音中午,700°或人时以为宋代方法是百节合企业会计准则的相关规定; 3.针对与财务报表直接相关的业务系统和财务系统的一般控制及应用控制执行控制测试,对业 务数据与财务数据的一致性、业务数据的合理性进行测试分析; 4、对商品销售收入发生金额和毛利率的波动实施分析程序,向管理层了解波动的原因,并判断收

4、以间面证明旨收入及王亚德岭中位为平市30次的关键从间程序,问旨。是宏于解放从印原设,并可则以 人和毛利率波的的合理性: 5、获取本年记录的持续授权费明细表,对其进行变动分析程序,并根据协议约定进行重新计算,采 3.状聚平中に水の対策水水人以力組入。 用抽样的方式检查与持续投权费确认相关的支持性文件。包括销售报告、对账监控表等; 6.采用抽样方式对本报告期记录的商品销售收入实施细节测试、检查与收入确认相关的支持性 文件。包括销售订单出库记录、物流签收记录等;

7、执行函证程序,并对整个函证过程进行控制,函证内容包括期末余额以及当期确认收入的金额 等,并检查了应收账款的期后收回情况; 8.实施截止测试程序,针对资产负债表日前后确认的收入检查支持性文件,以评估收入是否确认在恰当的期间;

9、结合应收账款和合同负债审计,查询主要客户的工商资料,了解其主要经营情况,与美吉姆是 否存在关联关系; 10、选取部分作为特许经营业务受许方的美吉姆中心样本,现场观察以了解中心经营情况; 11、选取客户或客户最终控制方执行走访程序,对部分会员样本进行电话访谈,核实会员交易的

真实性和完整性 具头性相元整性。
二、核查结论
经核查,我们认为,公司最近三年前五大客户的变动主要受公司产业结构调整,以及主要客户的
股权变更影响,实质未发生重大变化。公司收入确认方法符合企业会计准则的相关规定和公司合同
条款的相关均定,最近三年由于外部环境变化因素的影响造成各景后绝中心业绩下降,加盟中心经营
活动现金流有所减少,未能及时支付早教业务权益金等相关款项,导致公司应收账款逐年增加;公司
采取了发送账单,催款函以及诉讼等一系则措施进行催款,从而保障公司应收账款的可回收性。

问题三、年报显示,你公司本期末"银行存款"共3.12亿元,其中存放在境外的资金2.64亿元,受 限资金 5588.25 万元,请详细说明 (1)相关境外资金产生的原因、存放地点,存放形式并分析说明相关资金的安全性,资金入境是否

【公司回复】:

早教中心的加盟业务,从而获得特许权使用费收入;迈格亚洲投资有限公司为境外控股平台公司。 境外资金存放形式主要为活期存款和定期存款,2022年12月31日,公司存放境外的货币资金具体明细情况如下表所示(单位:万元):

| 序号 | 所属公司名称 | 存放银行 | 账号 | 存放地点 | 币种 | 原币余额 | 折合人民 币余額 | 存放形式 | 产生原因 |
|----|------------------|-------------------|----------------------|--------------|-----|----------|-------------|-----------|-------------|
| 1 | 迈格教育服务 管理有限公司 | 招商银行天津分行 营业部 | FTN198900206 1702 | 天津 FTN 账户 | 美元 | 969.65 | 6,753.25 | 活期存款 | 收特许权使用 费 |
| 2 | 迈格教育服务 管理有限公司 | 招商银行天津分行 营业部 | FTN198900206 1702 | 天津 FTN 账户 | 人 民 | 6,218.40 | 6,218.40 | 活期存款 | 收特许权使用 费 |
| 3 | 迈格教育服务 管理有限公司 | 招商银行纽约分行 | 1021280011 | 纽约 | 美元 | 113.89 | 793.18 | 活期存款 | 收特许权使用 费 |
| 4 | 迈格教育服务 管理有限公司 | 招商银行纽约分行 | MM223530000 3 | 纽约 | 美元 | 500:00 | 3,482.30 | 定期存款 | 收特许权使用 费 |
| 5 | 迈格教育服务 管理有限公司 | 招商银行纽约分行 | MM223530000 4 | 纽约 | 美元 | 500:00 | 3,482.30 | 定期存款 | 收特许权使用 费 |
| 6 | 迈格教育服务 管理有限公司 | 招商银行纽约分行 | 1021280046 | 纽约 | 港币 | 0.33 | 0.29 | 活期存款 | 收特许权使用 费 |
| 7 | 迈格教育服务 管理有限公司 | 招商银行纽约分行 | 1021280097 | 纽约 | 美元 | 790:00 | 5,502.03 | 保证金账 户 | 收特许权使用 费 |
| 8 | 迈格亚洲投资 有限公司 | 中信银行(国际)有 限公司 | 694193859500 | 香港 | 港币 | 8.36 | 7.47 | 活期存款 | 股东投资 |
| 9 | 迈格亚洲投资 有限公司 | 中信银行(国际)有 限公司 | 694193859501 | 香港 | 美元 | 22.87 | 159.31 | 活期存款 | 股东投资 |
| 10 | 迈格亚洲投资 有限公司 | 中国银行上海自贸 试验区分行 | NRA44687577 5420 | 上海 | 美元 | 0.45 | 3.1 | 活期存款 | 股东投资 |

一、777116对日本风证的95至15 对于公司存放境外的资金、公司已设置恰当的权责分离制度和授权审批制度、所有资金支付须履 行资金审批程序后方可支付,所有资金收支需在授权范围内进行收支业务活动,确保对境外货币资金

1月成此中国的7亿分之口,7月19级000次十四日2000年20日7级1700公的管控以保障资金安全。主要管控措施如下: (1)境外子公司涉及的相关经营和财务决策、金融资产的管理、投资及融资活动等事项,达到上市 公司董事会审议标准的均严格提交公司董事会审议;达到股东大会决定标准的,均需执行上市公司股 东大会审议及披露程序。

(2)公司根据资金收付的相关制度和流程对境外子公司进行资金管理,近年来公司持续提升资金 (2/公司)的公理》(1)可用公理》(2)可用公理》(2)可以是一种企业,从于不公司的实验,从实验证的证据,是一种企业的证据,是一种企业的企业,是一种企业的企业,是一种企业的企业,是一种企业的企业,是一种企业的企业,是一种企业的企业,是一种企业的企业,但是一种企业,但是一种企业的企业,但是一种企业,但是 岗位职责分享以及资金付款审批资程等方式加强日常监控 保证资金安全 (4)管理层结合经营计划对境外资金的使用、保管和规模等进行日常监控,公司财务部门定期与

三、资金人境不存在实质性障碍

司调集盈余资金以补充国内的资金需求。目前,公司可以实现的资金人境形式有以下几种。 (1)跨境资金池。公司通过建立"全功能型跨境人民币资金池"业务,根据各子公司经营需要,达到境内外资金调剂,从而实现境内、境外公司灵活使用人池资金。 (2)外债。公司在外汇管理部厂备案外债业务,境内公司与境外公司签署借款协议,境内公司可以 在合理的经营用途范围内使用境外资金,实现境外资金流入境内。

(3)股利分配。公司可以通过股利分配的形式,将境外公司盈利向境内母公司进行分配,实现资金 综上所述,公司存放境外的货币资金主要为公司的境外子公司日常经营过程中产生的资金结余 形成,公司通过自身对货币资金有效的内控管理以及管理层对境外子公司多途径的有效管控,将境外货币资金全部存放于安全程度较高的国内银行所属境外金融机构,充分保障了公司在境外资金的安全,另外,公司可通过跨境资金池,在外汇管理部门备案外债业务,股利分配等形式将境外资金用于补

充国内的资金需求,以达到境外资金入境使用目的。 (2)你公司期末"一年内到期的非流动负债"9290.88万元,请结合你公司目前的财务指标、现金储 之率等情况详细说明你公司长短期债务的偿还能力、本期应还负债的资金来源。

公司 2022 年末"一年内到期的非流动负债"9,290.88 万元,其中一年内到期的长期借款 7,846.55 万元,一年內到期的租赁负债 1,444.33 万元。 一、公司长短期债务的偿还能力分析

公司三年及一期末偿债能力指标如下表所示 科目\时间 023/3/31

年一季度未速动比率 1.22 较上年末 1.23 下降 0.01、较三年一期平均值 1.08 上升 0.14;从短期偿债能力来看,公司 2020、2021、2022 和 2023 年一季度末流动比率、速动比率基本保持平稳,2023 年一季度 末流动比率、速动比率较2022年末略有下降,但较三年一期平均流动比率、速动比率有所提升,公司 短期偿债能力基本平稳,短期债务偿还有充足保障。 (2)长期偿债能力分析 2023年一季度末资产负债率 51.1%较上年末 50.81%上升 0.29%,较三年一期平均值 48.37%上升

2023年一季度末流动比率 1.23 较上年末 1.25 下降 0.02、较三年一期平均值 1.1 上升 0.13;2023

2.73%;2023年一季度末产权比率 2.98 较上年末 2.88 上升 0.1、较三年一期平均值 2.37 上升 0.61;从 长期偿债能力来看,公司 2020,2021,2022 和 2023年一季度末资产负债率基本保持平稳,受近三年计 提商誉、无形资产减值准备影响公司所有者权益有所下降,从而产权比率有所上升。 (3)现金储备分析 2023年一季度未货币资金 2.87 亿元较上年末 3.12 亿元下降 0.25 亿元,较三年一期平均值 3.75 下降 0.87 亿元;货币资金呈下降趋势,公司现金储备有所下降,但仍有足够的现金储备用于支付

-年内到期的非流动负债。 、本期应还负债的资金来源 人 从本飯回复日起至2023年末、公司到期银行贷款7,097.51万元,应付利息1,688.57万元,截至本 函回复日止,公司账面货币资金2.72亿元,公司计划的还款资金来源主要为公司现金储备和经营性现 金流人 2020年7月31日.公司与阜新银行股份有限公司大连分行签订授信金额为59,000.00万元(实际

提款额 \$1,800 万元),投信被赎剩余 27,200 万元。 综上所述,公司流动比率、速动比率基本保持平稳,短期偿债能力较强;公司整体资产负债率合 理,但产权比率有所上升,现金储备呈下降趋势,综合偿债能力有所下降。本期远近负债的资金来源主要为现金储备和经营性现金流入。未来,公司计划通过现金储备和经营性现金流入,尚未使用的授信额度、金融机构借款等融资渠道保障公司的长短期债务的偿还能力。

(3)请你公司年审会计师就上述问题核查并发表明确意见。 【会计师回复】:

了解并评价公司与资金收付相关的内部控制设计和运行有效性:

1. 」解析打印公司与对意识的指大的内部控制设计和超引有双陆; 2. 了解公司按计算体的货币资金的水成原因、了解公司境外货币资金的相关管理制度; 3. 获取本期所有银行存款及其他货币资金对账单及余额调节表,核查对账单金额与账面金额是

4、对 2022 年末所有银行账户实施函证程序,核对回函是否相符

5、抽查银行存款收支的原始凭证,检查原始凭证是否齐全、有无授权批准、记账凭证与原始凭证

是否相符:
6.取得公司借款明细、检查借款合同。查看各项借款的还款进度表:
7.重新计算公司长短期偿债能力相关财务指标,询问公司本期应还负债的资金来源和未来长短期债务偿还能力的保障措施。

经核查,我们认为,美吉姆通过对货币资金有效的内控管理以及对境外子公司多途径的有效管

经核查,我们认为,美吉姆通过对货币资金有效的内控管理以及对境外子公司多途径的有效管 疾,将境外货币资金全部存放于安全租度较高的国内银行所属境外金融机构,充分保障了公司在境外 资金的安全,另外,公司可通过跨境资金池,在外汇管理部门备案外债业务,股利分配等形式将境外资 金用于补充国内的资金需求,以达到境外资金人境使用目的。 公司流动此率,速动比率,基本保持平稳,短期偿储能力转进,公司整体资产负债率合理,但产权比 率有所上升,现金储备呈下降趋,综合偿债能力有所下降。本期应还负债的资金来源主要为现金储备 和经营性现金流人。未来,公司计划通过现金储备和经营性现金流人,尚未使用的授信额度,金融机构 借款以及长期资产处置等融资资值保障公司的长短期债务的偿还能力。

[旧歌以及以外]对了工旦中解以宋垣取得公司的扩放期间页的原达能刀。 问题四、年报显示,你公司就业绩补偿及同业竞争承诺履行情况等对原重大资产重组交易对手方 刘俊君,霍晓馨(HELEN HUO LUO),刘祎,王琰、王沈北申请仲裁,请详细说明截止目前相关仲裁的 进展情况,以及你公司除提起仲裁外,是否采取其他资产保全措施或进一步的法律途径,并结合上述情况详细说明你公司能事会是否勤勉尽责充分保障上市公司利益。 [小司回复].

公可回复♪: ·、截至目前业绩补偿及同业竞争承诺履行相关仲裁的进展情况

一、截至目前业绩补偿及同业竞争承诺履行相关仲裁的进展情况 公司控股子公司启星未来(天津)教育咨询有限公司(以下简称"启星未来")于 2022 年 5 月 19 日 因重大资产重组业绩承诺补偿事项向北京仲裁委员会提起了对刘俊君, 箍晓馨(HELEN HUO LUO)、 刘玮, 王玹, 王达北(以下合称"交易对手方"的仲裁申请。 2022 年 6 月 28 日, 启星未来收到北京仲裁 委员会发送的(关于(2022)京仲案字第 3148 号仲裁案受理通知)。 2023 年 1 月 7 日, 启星未来收到北京仲裁 京仲裁委员会发送的(关于(2022)京仲案字第 3148 号仲裁案开庭通知)。 定于 2023 年 2 月 17 日开庭 审理。 2023 年 2 月 16 日, 启星未来收到北京仲裁委员会发送的(关于(2022)京仲案字第 3148 号仲裁 案开庭改期通知)、因被申请人于 2023 年 2 月 15 日向仲裁庭递交了关于延期开庭的申请,经审查,仲 裁庭同意被申请人所提出的申请,将开庭审理时间变更至 2023 年 2 月 28 日 14 时 30 分。 2023 年 2 28 日 14 时 30 分,北京仲裁委员会开庭审理。截止目前,尚未出具裁决结果,具体内容详见公司披露的 长于业业绩不过款人修工师根据中位,为约公长》(公生总集2, 2022, 2027)、《关于业业绩不证款人修工师根据中位,均约公长》(公生总集2, 2022, 2027)、《关于业业等定款人修工师位的位约法 《关于业绩承诺补偿事项提起仲裁的公告》(公告编号:2022-071)、《关于业绩承诺补偿事项的仲裁进

(天丁业绩本培朴医事项提起押裁的公告)(公告编号:2022-071)、(天丁业绩本培朴医事项的仲裁进展公告)(公告编号:2023-007)。 除此之外,公司及控股子公司启星未来以刘俊君、霍晓馨(HELEN HUO LUO)、刘祎、王琰、王沈 北违反了(大连三垒机器股份有限公司,启星未来(天津)教育咨询有限公司与霍晓馨(HELEN HUO LUO)、刘俊君、刘伟王张、王沈北关于牧购天津美杰级教育科技再限公司100条股权之协议(关于避免竞争的承诺函)之约定为由,向北京仲裁委员会申请仲裁,公司及控股子公司启星未来于 2023 年 4 目 13 日收到北京仲裁委员会发送的《关于(2023)京仲案字第 02520 号仲裁案受理通知》,本次仲裁论 开庭审理。具体内容详见公司披露的《关于避免竞争的承诺事项提起仲裁的公告》(公告编号:2023 /-。 二、公司采取的资产保全措施 就重大资产重组业绩承诺补偿事项提起的仲裁,公司控股子公司启星未来于 2022 年 6 月 24 日

新星人员 重复证明年6年代医甲项晚起的中极、公司还放于公司占集不来 1202年 6月24 1 向北京中裁委员会申请护序保全、请求查封、扣押废杂结被申请人划俟君价值 30,763,408 48 元的财产、被申请人霍晓馨价值 32,831,444.12 元的财产、被申请人对律价值 19,493,669.95 元的财产、被申请人王崁价值 7,725,045.68 元的财产、被申请人王茨北价值 5,745,502.72 元的财产。担保人中华联合财产保险股份有限公司北京分公司提供保证担保。2022 年6月 8日,北京仲裁委员会将保全申请书等材料提交北京市第一中级人民法院。北京市第一中级人民法院经审查认为启星未来的申请符合法律规定于 2022年7月 14 日出具(2022)京 01 财保 156 号(民事裁定书)、裁定:"本社,却即能求按证申出表,创使罪经条约。27,408 48 平的财政。

"一、查封、扣押或冻结被申请人刘俊君价值 30,767,408.48 元的财产; 二、查封、扣押或冻结被申请人霍晓馨价值 32,831,444.12 元的财产;

二、直封、扣押或冻结被申请人对非价值 19,493,669.95 元的财产; 四、查封、扣押或冻结被申请人王琰价值 7,725,045.68 元的财产; 五、查封、扣押或冻结被申请人王琰价值 7,725,045.68 元的财产;

除汗政府上处员,序至有趣介,截至百削,不可削水采取失他宏中处定。 不來,公司宏德來來與 他法律措施追偿上述事项对公司造成的损失。 三、董事会勤勉尽责充分保障上市公司利益的措施 公司董事会高度重视重大资产重组相关仲裁案事宜,聘请中介机构对天津美杰姆进行减值测试、 对业绩承诺求现情况出具专业意见,根据相关法律法规积极履行业绩实现情况与补偿事项的审计程 序、督促公司适时提起仲裁,采取进一步资产保全措施,并及时履行信息披露义务。 具体措施如下: (一)聘请专业机构对业绩实现情况申核、对资产减值情况进行测试 1 聘请会计师审多后可核业绩等完定和债况 1、聘请会计师事务所审核业绩承诺实现情况 1.聘请会计师审务所审核业绩承诺实现情况 公司聘请教同会计师事务所特殊普通合伙(以下简称"致同所")出具了(大连美吉姆教育科技 股份有限公司重大资产重组业绩承诺实现情况的说明审核报告)(致同专字(2022)第110A009127 号)。标的公司天津美杰姆教育科技有限公司2021年度归属于母公司股东的净利润为12.650.47 万 元.扣除非经常性报益后归属于母公司股东的净和润为12.889.66 万元。2018年度,2021年 度标的公司分别实现扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润为19.075.85 万元、23.831.70 万

元、12,889.66万元,累计实际扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润 55,797.21万元。 75.12.889.66 万万. 条订实际引擎非经常性顶盆后归属于安公司股东的种利南 35.99.21 万元。
2.聘请中介机构进行资产减值测试
公司聘请北京中同华资产评估有限公司出具了《大连美吉姆教育科技股份有 限公司拟进行股权
减值测试涉及的天津美杰姆教育科技有限公司股东全部权益 价值评估项目资产评估报告》(中同华 评报字12022]040601 号).聘请致同所出具了《大连美吉姆教育科技股份有限公司关于重大资产重组关 津美杰姆教育科技有限公司的资产减值测试报告的专项申核报告》(致同专字 2022) 第 110.4009128 号。截至 2021 年 12 月 31 日、标的公司扣除补偿期限内的股东增资、减资、接受赠与以及利润分配对 资产评估的影响后价值 272,000.00 万元, 并购标的公司交易价格 290,000.00 万元(已扣除交易对手方承诺调减交易对价 4 亿元),标的资产减值金额为 18,000.00 万元,未超过承诺年度内应补偿现金金

(二)组织董事会、股东大会审议相关议案
公司依据重大资产重组相关协议的内容与专业审计机构、评估机构出具的专项报告起草相关议
案、于2022 年 4 月 27 日召开的第六届董事会第三次会议审议 通过了《关于控股子公司业绩承诺实现情况的议案》《关于重大资产重组标的资产业绩补偿方案的议案》。公司于2022 年 5 月 18 日召开的 2021 年年度股东大会审议通过了前述议案。
(三)督促公司适时提起仲裁、建议公司采取进一步资产保全措施,并及时履行信息披露义务
公司分别于2022 年 1 月 29 日和 2022 年 4 月 15 日披露了(2021 年度业绩预告》(2021 年度业绩预告》(2021 年度业绩预告》(2021 年度业绩预告》(2021 年度业绩预告》(2021 年度业绩,将公告发布时点初步确认大津美杰姆业绩承诺完成情况及未完成承诺业绩输发相关业绩补偿条款的预计情况给予及时放露并进行了风险提示。公司于2022 年 4 月 28 日发布了《关节经形子公司业绩承诺实现情况的公告》(公告编号:2022-047)《关于重大资产重组标的公司业绩承诺实现情况、业绩补偿方案及致歉的公告》(公告编号:2022-048),于2022 年 5 月 28 日发布了《关于重大资产重组交易对方《关于避免竞争的承诺函》及相关《股权托管协议》(履行情况的进展公告》(公告编号:2022-063)。

展公告/(公告編号:2022-063)。 干2022年6月30日发布了(关于业绩承诺补偿事项提起仲裁的公告)(公告编号:2022-071),于2023年3月2日发布了(关于业绩承诺补偿事项的仲裁进展公告)(公告编号:2023-007),于2023年4月17日发布了(关于业绩承诺补偿事项的仲裁进展公告)(公告编号:2023-007),于2023年4月17日发布了(关于避免竞争的承诺事项起使中裁的公告)(公告编号:2023-007),及时履行了相关业绩承诺补偿事项承避免竞争统革事项的信息披露义务。 2023年2月公司被查公计查例2018年第七次事组公告发生于方之工程。霍比摩及公息对于方

15世間19年的人并必由举止业自建市公正並付款信息的标题。2022 中期的及2023 中初5时代表现的 特公司限票的情形。且上述仲裁索相关方之王琰所持有的公司股票在未被是额索结的情况下(详见问 题四 公司回复之二、公司采取的资产保全措施部分回答内容)、依据减持行为发生时点公司股票市值。王琰所持有的公司股票余额已不足以进行上述仲裁案所申请的赔偿。为充分维护上市公司利益建设公司对王琰各下其他资产采取了查封措施(详见问题四 公司回复之二、公司采取的资产保全措施部分回答内容)。
(四)董事会出县对2021 年度、2022 年度无保留意见审计报告中盘调事项股有关事项的专项说明

2023年2月,公司董事会注意到2018年重大资产重组交易对手方之王琰、霍晓馨及交易对手方控制的主体天津迈格理企业管理合伙企业(有限合伙)在2022年期间及2023年初均存在持续大量减

(四)董事会出具对 2021 年度、2022 年度无保留意见审计报告中强调事项股有关事项的专项说明 1. 致同会计师事务所、特殊普通合伙》审计了公司 2021 年度财务报告、出具了带强调事项股的无保留意见的审计报告《大连美吉姆教育科技股份有限公司二○二一年度审计报告》(教同审字(2022)第110A014621号)。相关专项说明内容如下: "我们提雇财务报表使用者关注,如财务报表附注五、2、交易性金融资产和财注十四、2、业绩补偿所述。经美吉姆公司董事会、股东大会批准、美吉姆公司、美吉姆下属子公司启星未来(天津、教育咨询有限公司宣与霍晓馨(HELEN HUO LUO)、刘俊君、刘祎、王琰、王沈北(以下简称交易对手方)签署了关于收购天津美杰姆教育科技有限公司(以下简称天津美杰姆1100%股权的收购协议及相关补充协议、交易对手方承诺天津美杰姆120%股权的收购协议及相关补充协议、交易对手方承诺天津美杰姆 2018 年、2019 年、2021 年和除非经常性损益后归属于母公司股东净利润分别不低于18,000 万元、23,800 万元、30,100 万元。2021 年为天津美杰姆业绩承诺期的最后一年、扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润为 12,889,66 万元、未完成承诺利润。截至本报告报出日止,美吉姆公司尚未与交易对手方就业绩补偿款的结算安排签署补充协议。"

公司董事会第六届第三次会议审议通过了(董事会关于 2021 年度无保留意见审计报告中强调事项段有关事项的专项说明)、水公司董事会和管理坚将采取的措施进行了说明:
"包括但不限于以下措施:1、公司特根据《大连三金机器股份有限公司与霍晓馨(HELEN HUO LIO)、刘俊君、刘祎、王琰、王沈北关于收购天津美杰姆教育科技有限公司 100%股权之协议》(以下简称"(收购协议》)")及其补充协议等有关约定,通过继续争取协商的方式,教促有关交易对方尽快确认处编示语法补偿责任张关补偿支付安排:2、公司也将根据协商情况运时采取提起时未被诉讼等方式要求交易对方履行(收购协议》)及其补充协议的相关义务并承担相关补偿责任;3、若交易对方中任意一方持有的现金不足以覆盖集应采担的补偿金额、公司亦将根据收购协议》及补充协议的约定要求其出售持有的限售股票以支付相关业绩无常补偿款、"详见公司" 2022 年 4 月 28 日在巨潮资讯网披露的《董事会关于 2021 年度无保留意见申计报告中强调事项段有关事项的专项说明。
2、致同会计师事务所《特殊普通合伙》审计于公司 2022 年度财务报告、出具了带强调事项段的无保留意见的审计师告《大连美吉姆教育科技股份有限公司二〇二二年度审计报告》(致同审字(2023)第1104015635 号)。相关专项说明内容如下:

。 公司董事会第六届第三次会议审议通过了《董事会关于 2021 年度无保留意见审计报告中强调事

保留意见的审计报告《大连美吉姆教育科技股份有限公司二○二二年度审计报告》(致同审字(2023)第110A15635号)。相关专项说明内容如下: "我们提醒财务报表使用者关注、如财务报表附注五、2、交易性金融资产和附注十三、1、业绩补偿所述、经美吉姆公司能事会、股东大会批准,美吉姆公司、美吉姆控股子公司启星未来(天津)教育咨询有限公司(以下简称启星未来)与霍ι蒙鲁(HELENHOLUO)、刘俊君、刘祎、王琰、王沈北(以下简称交易对手方)签署了关于收购之津美杰姆教育科技有限公司(以下简称获于津美杰姆)100余股权的收购协议及相关补充协议。根据收购协议及相关补充协议、交易对手方承诺天津美杰姆 2018年,2019年、2021年扣除非经常性损益后归国产日公司股东净利润分别不低于18,000万元,2031年0万元,2021年为大津美杰姆业绩承诺制的最后一年,北岭丰经常性损益后归国于日公司股东岭和润为12,889.66万元,未完成承诺利润。美吉姆公司未与交易对手方就业绩补偿款的结算安排签署补充协议。启星未来于2022年5月19日因重大资产重组业绩承诺补偿事项向北京仲裁委员会提起了对交易对手方的仲裁申请。2023年2月26日8日,1次中裁委员会开庭审理,截至本报告报出止,尚在仲裁中。该事项不影响已发表的审计意见。"

中。该事项不影响已发表的审计意见。" 公司第六届董事会第十六次会议审议通过了《关于 2022 年度无保留意见审计报告中强调事项段

有关事项的专项设明,对公司董事条市场公众保事以通过,次了。2022 千克之际重要完革的设计,对公司董事条市管理层将采取的措施进行了说明: "包括但不限于以下措施;1、公司控股子公司启星未来(天津)教育咨询有限公司(以下简称"启星未来")于2022年5月19日因重大资产重组业绩承诺补偿事项向北京仲裁委员会提起了对刘俊君、 霍晓馨(HELEN HUO LUO)、刘祎、王琰、王沈北的仲裁申请。2022 年 6 月 28 日,启星未来收到北京仲裁委员会发送的《关于(2022)京仲案字第 3148 号仲裁案受理通知》。2023 年 1 月 7 日,启星未来收到北京仲裁委员会发送的《关于(2022)京仲案字第 3148 号仲裁案开庭通知》,定于 2023 年 2 月 17 日开 北京中級級公安公司(大月/322)京中等于第146号中级和成功。 延伸理。2023年2月16日,启显未来设置的北京中藏委员会发送的关于(2022)京伊察学第148号 横黎采开庭改期通知)、因被申请人于2023年2月15日向中裁庭递交了关于延期开庭的申请,经审查 仲裁庭同意始申请人所提出的申请。将开庭审理时间变更至2023年2月28日4时30分。2023 月28日14时30分,北京仲裁委员会开庭审理。本次仲裁事项已开庭审理,尚未出具裁决结果、公司 尚无法判断本次仲裁事项对公司本期利润或期后利润的影响。公司将持续关注仲裁事项的进展并切实履行信息披露义务。2. 若交易对方中任意一方持有的现金不足以覆盖单应承担的补偿金额。公司亦将根据收购协议及决计系协议的约定要求其出售持有的职程股票以支付相关业绩承诺补偿款。此外、公司及控股子公司启星未来以刘俊君。霍晓馨(HELEN HUO LUO)、刘伟王琰、王沈北进反了《大连三垒机器股份有限公司,启星未来(天津)教育咨询有限公司与霍晓馨(HELEN HUO LUO)、刘传连、刘伟王琰、王沈北关于收购六津美法观教育科技有限公司100%股权之协议》《关于避免竞争的承诺路》之约定为由。向北京仲裁委员会中请中裁、公司及控股子公司启星未来于2023 年 4 月 13 日收到北京仲裁委员会发送的《关于2023) 海中棠字第 0250 号中裁索受理通知》。由于本众中裁范未开庭审理、公司尚无法判断本次中裁事项公司本期利润或期后利润的影响。公司将持续关注仲裁事项的进展并切实履行信息披露义务。"详见公司于2023 年 4 月 29 日在巨潮资讯网披露的《董事会关于2022年度无保留意见审计报告中强调率项的专项说明》。 尚无法判断本次仲裁事项对公司本期利润或期后利润的影响,公司将持续关注仲裁事项的进展并切

子公司业绩承诺实现情况的议案》(关于重大资产重组标的资产业绩承诺期满、或值测水程等, 子公司业绩承诺实现情况的议案)(关于重大资产重组标的资产业绩承诺期满、或值测水程等) 案)及(关于重大资产重组标的资产业绩补偿方案的议案))。公司及董事会于2022年5月19日向交易 对手方確認整、刘俊君、刘伟王珠、王北·发出(关于展行业绩补偿相关为定的储售函》。要求上述 名交易对手方在上市公司2021年年度股东大会召开日(即2022年5月18日)后[20]个工作日内(含 日)向启星未来支付尚未支付的补偿款96,236,668.24元,补偿款的具体支付明细如下

| 1 | 霍晓馨(HELEN HUO LUO) | 34.0000% | 32,720,467.20 |
|----|---------------------|--------------|------------------|
| 2 | 刘俊君 | 31.8625% | 30,663,408.42 |
| 3 | 刘祎 | 20.1875% | 19,427,777.40 |
| 4 | 王琰 | 8.0000% | 7,698,933.46 |
| 5 | 王沈北 | 5.9500% | 5,726,081.76 |
| 合计 | | 100.0000% | 96,236,668.24 |
| 若 | · 交易对手方中任一方未按照上这 | 比第一项通告的期限支付村 | 目关补偿款且未能就上述补偿款支付 |

事宜与上市公司及启星未来达成一变,则启星未来将根据收收龄放议》及相关补充协议的约定要求交易对手方中未支付或未全额支付补偿款的一方或多方在【20】个工作日内出售其持有的上市公司股票,用获得的现金支付相关补偿款。上市公司董事会以邮件方式向刘俊君书面发送《关于履行业绩补 偿相关约定的催告函》扫描件并要求刘俊君转发至其他交易对手方。同时公司以快递方式向刘俊君 霍晓馨、刘祎、王琰、王沈北递送《关于履行业绩补偿相关约定的催告函》书面文件,刘俊君、刘祎对忧