诺博教育

NEEQ : 835983

北京哥大诺博教育科技股份有限公司

Nobo Colombia Corporation Co.,Ltd.

年度报告

2020

公司年度大事记

2020 年 2 月，在新冠状病毒疫情防控工作关键期，我司积极响应教育部“停课不停学”号召，第一时间带领诺博旗下的幼儿园开展教育即生活项目，为数千个诺博幼儿提供免费短视频在线家庭教学方案。让孩子在非常时期也能规律的学习、让家长在家也能科学快乐的育儿。

2020 年 6 月，诺博教育在“四川省成都市高新技术产业开发区中和街道办事处 2020 年公办幼儿园管理服务采购项目”中，投标综合评分排名第一，成功中标。

2020 年 8 月，诺博教育在“四川省成都市武侯区教育局公办幼儿园管理服务采购项目”中，成功中标两园。

2020 年 11 月，诺博教育凭借其优质的诺博教育体系、高品质的幼儿园管理、科学的信息化测评工具、全方位的综合实力以及享誉世界的国际影响力，从来自亚太地区的上百家优秀学前教育机构和幼儿园中脱颖而出，成功荣获“2020 亚太学前教育影响力 50 强”。

目录

第一节 重要提示、目录和释义 4

第二节 公司概况 7

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析 9

第四节 重大事件 20

第五节 股份变动、融资和利润分配 21

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 26

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护 28

第八节 财务会计报告 34

第九节 备查文件目录 98

第一节　重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人夏勍、主管会计工作负责人潘歆及会计机构负责人（会计主管人员）宋亮保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	□是 √否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	□是 √否
是否存在未按要求披露的事项	□是 √否
是否被出具非标准审计意见	□是 √否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
实际控制人不当控制风险	夏勍直接持有公司 48.84%股份，通过北京育天星控制公司 5.98%股份，合计控制公司 54.82%股份，为本公司实际控制人，可利用其控制权对本公司的经营决策施予重大影响。尽管本公司已经建立起规范有效的法人治理结构，且自公司设立以来主营业务及核心经营团队稳定，若夏勍利用其控制地位对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，将会给公司经营和其他少数权益股东带来风险。
经营法律风险	进入学前教育机构的学龄前儿童一般在六周岁以下，属于完全无民事行为能力人，其认知能力和行为控制能力尚不成熟，相对其他教育机构，教育的对象更容易受到各种伤害，一旦发生幼儿在园期间受到人身伤害，学前教育机构和幼儿教师可能面临民事、行政甚至刑事责任。学前教育机构在举办和正常教

	学过程中，由于存在相关的法律规范，学前教育机构的举办者、经营管理者、幼儿教师因违反相关法律规范而要承担不利后果的可能性。
行业经验风险	幼教机构的大量行业经验与成熟的行业解决方案是取得客户信任的决定性因素之一。由于服务周期长,服务商需要通过长期的市场拓展与项目服务实践,才能逐步实现经验积累并形成成熟行业解决方案,新的行业进入者很难在短期内实现这一目标。
产品研发风险	公司主要提供幼儿教育管理体系导入服务，既涉及教育课程的设计、加工和应用，又需要有软件产品作为支撑，其研发升级过程较为复杂。公司正在开发的新产品是基于幼儿脑认知科学和以往产品积累的历史数据来研发，虽然已经推向市场，但产品的后续升级与更新，最终研发成果如何，都将会对公司未来的新业务开拓产生影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、本公司、诺博教育	指	北京哥大诺博教育科技股份有限公司
股东大会	指	北京哥大诺博教育科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京哥大诺博教育科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京哥大诺博教育科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会(股东会)、董事会、监事会的统称
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《北京哥大诺博教育科技股份有限公司章程》
主办券商、安信证券	指	安信证券股份有限公司
会计师事务所	指	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日
SAAS	指	Software-as-a-Service 的简写,软件即服务,一种完全创新的软件应用模式。
PAAS	指	是 Platform-as-a-Service 的简写,平台即服务,把服务器平台作为一种服务提供的商业模式。

第二节　公司概况

一、　基本信息

公司中文全称	北京哥大诺博教育科技股份有限公司
英文名称及缩写	NoboColumbiaCorporationCo.,Ltd.
	NOBO
证券简称	诺博教育
证券代码	835983
法定代表人	夏勍

二、　联系方式

董事会秘书	潘歆
联系地址	北京市海淀区中关村大街甲 59 文化大厦 12 层 1210 室
电话	010-62516870
传真	010-62516870
电子邮箱	Star.pan@noboedu.com
公司网址	www.noboedu.com.cn
办公地址	北京市海淀区中关村大街甲 59 文化大厦 12 层 1210 室
邮政编码	100872
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、　企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011 年 3 月 17 日
挂牌时间	2016 年 3 月 23 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	教育（P）--教育(P82)-学前教育（P821）-学前教育（P8210）
主要业务	软件定制及维护、学前教育委托运营、培训服务
主要产品与服务项目	软件定制及维护、学前教育委托运营、培训服务
普通股股票交易方式	□连续竞价交易　√集合竞价交易　□做市交易
普通股总股本（股）	17,458,895
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	夏勍
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（夏勍），无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91110108571265125K	否
注册地址	北京市海淀区中关村大街甲 59 号文化大厦 1210 室	是
注册资本	17,458,895.00 元	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	安信证券	
主办券商办公地址	深圳市福田区金田路 4018 号安联大厦 35 层、28 层 A02 单元；主办券商联系电话：010-83321226	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	安信证券	
会计师事务所	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	葛惠平	杨微
	4 年	2 年
会计师事务所办公地址	江苏省南京市建邺区江东中路 106 号万达广场商务楼 B 座 14 幢 19-20 楼	

六、 自愿披露

□适用 √不适用

七、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第三节　会计数据、经营情况和管理层分析

一、　主要会计数据和财务指标

(一)　盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	13,340,519.84	25,566,074.97	-47.82%
毛利率%	46.31%	50.11%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-7,293,897.11	-13,513,553.92	-46.03%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-8,105,118.16	-13,920,642.45	-41.78%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-50.21%	-54.20%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-55.79%	-55.84%	-
基本每股收益	-0.42	-0.77	-45.45%

(二)　偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	26,996,441.99	34,122,615.73	-20.88%
负债总计	16,116,593.65	15,948,870.28	1.05%
归属于挂牌公司股东的净资产	10,879,848.34	18,173,745.45	-40.13%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.62	1.04	-40.08%
资产负债率%（母公司）	13.49%	13.74%	-
资产负债率%（合并）	59.70%	46.74%	-
流动比率	1.26	1.70	-
利息保障倍数	-745.23	-	-

(三)　营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-7,128,259.35	-13,478,146.10	47.11%
应收账款周转率	13.17	15.59	-
存货周转率	26.35	9.43	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-20.88%	-33.07%	-
营业收入增长率%	-47.82%	-14.97%	-
净利润增长率%	46.03%	21.61%	-

（五） 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	17,458,895	17,458,895	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

（六） 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

（七） 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外；	671,671.51
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益；	282,718.19
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-10.19
非经常性损益合计	954,379.51
所得税影响数	143,158.46
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	811,221.05

（八） 补充财务指标

□适用 √不适用

（九） 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》（财会[2017]22 号），本公司自 2020 年 1 月 1 日起开始执行。新收入准则的实施未引起本公司收入确认具体原则的实质性变化，仅根据新收入准则规定中履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中增加列示合同资产或合同负债。

首次施行新收入准则的影响：

合并报表：

项目	2019 年 12 月 31 日	重分类	重新计量	2020 年 1 月 1 日
预收账款	9,780,717.83	-9,780,717.83		
合同负债		9,767,559.72		9,767,559.72
其他流动负债		13,158.11		13,158.11

母公司报表：

项目	2019 年 12 月 31 日	重分类	重新计量	2020 年 1 月 1 日
预收账款	1,925,487.52	-1,925,487.52		
合同负债		1,917,694.95		1,917,694.95
其他流动负债		7,792.57		7,792.57

（十） 合并报表范围的变化情况

□适用 √不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

诺博教育是一家国际化学前教育机构，公司的核心业务是提供软件驱动的高品质幼儿园委托经营服务，通过诺博教育体系以及软件驱动的运营管理方式帮助客户长期运营高质量的幼儿园。我们的主要客户为幼儿园的管理者和拥有者，如民办幼儿园的经营方及公办幼儿园的上级管理部门以及面向全国的家长用户。公司致力于通过实现教育与科技的创造性结合，打造一个基于国际前沿科学与先进教育理论，集幼儿园经营管理、学前教师专业发展、幼儿评量与干预、社区和家庭延伸教育于一体的学前教育生态系统，提供一整套基于公司自主知识产权的教育体系和互联网技术的园所委托经营服务和家庭教育解决方案。我们已经发展了 30 个地市级教育局区域化资源，形成了拓展和销售渠道，并且拥有了卡耐基梅隆大学、哥伦比亚大学、北美实验校联盟以及中国权威师范类院校的深度合作资源。我们的主要收入来源是幼儿园管理者支付的用于幼儿园经营管理的软件服务费、学前专题建设咨询服务、培训服务、科技化产品的 SAAS 或 PAAS 销售收入以及根据客户需求向上游和下游不断延展的增值服务收入。

报告期内，公司业务范围不断拓展、经营能力稳步提升、财务运作良好。公司商业模式没有发生重大变化。

行业信息

是否自愿披露

□是 √否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	□是 √否
主营业务是否发生变化	□是 √否
主要产品或服务是否发生变化	□是 √否
客户类型是否发生变化	□是 √否
关键资源是否发生变化	□是 √否
销售渠道是否发生变化	□是 √否
收入来源是否发生变化	□是 √否
商业模式是否发生变化	□是 √否

(二) 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	16,805,868.82	62.25%	19,952,017.38	58.47%	-15.77%
应收票据				0.00%	
应收账款	1,146,557.17	4.25%	762,059.33	2.23%	50.46%
存货	249,579.97	0.92%	293,980.13	0.86%	-15.10%
投资性房地产					
长期股权投资				0.00%	
固定资产	432,421.77	1.60%	415,745.68	1.22%	4.01%
在建工程				0.00%	
无形资产				0.00%	
商誉				0.00%	
短期借款	423,010.51	1.57%	0.00	0.00%	100.00%
长期借款				0.00%	
递延所得税产	6,287,902.94	23.29%	6,556,136.89	19.21%	-4.09%
应付账款	1,278,125.90	4.73%	2,172,532.81	6.37%	-41.17%
预收款项			9,780,717.83	28.66%	-100.00%
合同负债	10,536,458.14	38.99%	-	0.00%	100.00%
应付职工薪酬	871,157.04	3.22%	1,425,174.78	4.18%	-38.87%
应交税费	252,876.09	0.94%	255,509.69	0.75%	-1.03%
其他应付款	2,747,338.66	10.18%	2,295,643.47	6.73%	19.68%
交易性金融资产	850,848.76	3.15%	4,528,611.36	13.27%	-81.21%
递延所得税负债	7,627.31	0.03%	19,291.7	0.06%	-60.46%
预付账款	202,734.72	0.75%	371,863.52	1.09%	-45.48%
其他应收款	983,095.33	3.64%	802,874.92	2.35%	22.45%
其他流动资产	37,432.51	0.14%	439,326.52	1.29%	-91.48%
资产总计	26,996,441.99	100.00%	34,122,615.73	100.00%	-20.88%

资产负债项目重大变动原因：

1、 报告期内，应收账款 1,146,557.17 元，较上年同期增长了 50.46%，主要原因为疫情影响客户付款期，造成部分延期。

2、 报告期内，短期借款 423,010.51 元，较上年同期增长了 100%，主要原因为公司报告期内提取了银行贷款。

3、 报告期内，应付账款 1,278,125.9 元，较上年同期下降了 41.17%，主要原因为公司按合同及时履约付款。

4、 报告期内，应付职工薪酬 871,157.04 元，较上年同期下降了 38.87%，主要原因为公司调整人员结构所致。

5、 报告期内，交易性金额资产 850,848.76 元，较上年同期下降了 81.21%，主要原因为理财产品赎回所

致。

6、报告期内，预付账款 202,734.72 元，较上年同期下降 45.48%，主要原因是公司年末不存在大额采购项目。

7、报告期内，其他应收款 983,095.33 元，较上年同期增长了 22.45%，主要原因为报告期新增两家公办幼儿园，合同履约保证金增加。

8、报告期内，其他流动资产 37,432.51 元，较上年同期下降了 91.48%，主要原因为租赁办公室的押金减少。

9、报告期内，预收账款 9,780,717.83 元，较上年同期下降了 100%，合同负债 10,536,458.14，较上年同期上升了 100%，主要原因为本年会计政策变更调整会计科目所致。

2、 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	13,340,519.84	-	25,566,074.97	-	-47.82%
营业成本	7,162,600.93	53.69%	12,754,451.61	49.89%	-43.84%
毛利率	46.31%	-	50.11%	-	-
销售费用	979,891.04	7.35%	1,366,444.17	5.34%	-28.29%
管理费用	5,447,286.90	40.83%	12,918,511.90	50.53%	-57.83%
研发费用	7,708,623.03	57.78%	14,409,033.77	56.36%	-46.50%
财务费用	2,752.94	0.02%	4,967.55	0.02%	-44.58%
税金及附加	7,049.24	0.05%	9,930.05	0.04%	-29.01%
信用减值损失	-32,974.87	-0.25%	353,022.48	1.38%	-109.34%
资产减值损失	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
其他收益	671,671.51	5.03%	98,155.34	0.38%	584.29%
净敞口套期收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
投资收益	360,480.79	2.70%	540,498.73	2.11%	-33.31%
公允价值变动收益	-77,762.60	-0.58%	127,322.20	0.50%	-161.08%
资产处置收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	-7,046,269.41	-52.82%	-14,778,265.33	-57.84%	52.32%
营业外收入	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业外支出	10.19	0.00%	10,000.00	0.04%	-99.90%
所得税费用	247,617.51	1.86%	-1,274,711.41	-4.99%	119.43%

净利润	-7,293,897.11	-54.67%	-13,513,553.92	-52.86%	46.03%

项目重大变动原因：

1、报告期内，营业收入 13,340,519.84 元，较上年同期下降 47.82%，营业成本 7,162,600.93 元，较上年同期下降 43.84%，净利润-7,293,897.11 元，较上年同期上升 46.03%，营业收入下降是受疫情影响，幼儿教育行业影响较大，国内大部份幼儿园延迟开园，导致营业收入下降，成本也相应减少；净利润上升主要原因为公司在本期加强管理，调整人员结构，开源节流，降低成本费用。

2、报告期内，销售费用 979,891.04 元，较上期下降 28.29%，主要是本期受疫情影响，幼儿园上半年全面停课，销售人员无法正常出差开拓新客户，差旅及市场服务费降低。

3、报告期内，管理费用 5,447,286.90 元，较上期下降 57.83%，主要原因为疫情期间公司严格控制，降低成本费用。

4、报告期内，研发费用 7,708,623.03 元，较上期下降 46.50%，主要原因为疫情期间公司严格控制，降低成本费用。

5、报告期内，信用减值损失-32,974.87 元，较上期上升 109.34%，主要原因为疫情影响，回款延迟，应收账款余额增加所致。

6、报告期内，其他收益 671,671.51 元，较上年同期增长了 584.29%，主要原因为由于公司收到的政府补助增加所致。

7、报告期内，公允价值变动收益-77,762.60 元，较上年同期下降了 161.08%，主要原因为本年理财赎回所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	13,340,519.84	25,566,074.97	-47.82%
其他业务收入	-	-	
主营业务成本	7,162,600.93	12,754,451.61	-43.84%
其他业务成本	-	-	

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
软件定制及	2,418,661.85	939,996.42	61.14%	-18.04%	-2.07%	-6.34%

维护						
委托经营服务	10,921,857.99	6,222,604.51	43.03%	-51.71%	-47.24%	-4.82%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

委托经营服务本期营来收入 10,921,857.99 元，较上年同期下降 51.71%，主要原因为报告期受疫情影响，幼儿教育行业影响较大，国内大部份幼儿园延迟开园，导致了委托运营服务收入大幅下降。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	泸州鼎诺房地产开发有限责任公司	1,401,193.65	10.50%	否
2	成都市武侯区教育局	1,157,232.69	8.67%	否
3	成都天府国际生物城管委会	1,018,867.92	7.64%	否
4	成都高新技术产业开发区芳草街街道办事处	693,069.3	5.20%	否
5	羽晟（北京）教育科技有限公司	553,848.75	4.15%	否
合计		4,824,212.31	36.16%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	上海才烁人力资源服务有限公司	1,354,633.37	10.18%	否
2	北京易才博普奥管理顾问有限公司	1,316,521.10	9.89%	否
3	芜湖杰恩云信息科技有限公司	1,232,694.85	9.26%	否
4	上海携程宏睿国际旅行社有限公司	270,000.00	2.03%	否
5	阿里云计算有限公司	150,000.00	1.13%	否
合计		4,323,849.32	32.49%	-

3、 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-7,128,259.35	-13,478,146.1	47.11%
投资活动产生的现金流量净额	3,768,542.80	-1,881,200.96	300.33%
筹资活动产生的现金流量净额	413,567.99	0.00	100.00%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额：报告期内经营活动产生的现金流量净额为-7,128,259.35 元，比上年同期上升了 47.11%，主要原因为公司严格控制，成本费用有效降低。

2、 投资活动产生现金流量净额：报告期内投资活动产生现金流量净额为 3,768,542.80 元，比上年同期上升了 300.33%，主要原因为年末将购买的银行理财产品赎回。

3、 筹资活动产生的现金流量净额：报告期内筹资活动产生的现金流量净额为 413,567.99 元，比上年同期上升 100%，主要原因为报告期内公司增加了短期借款。

(三) 投资状况分析

1、 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	总资产	净资产	营业收入	净利润
优科慧育（北京）教育科技股份有限公司	控股子公司	工程设计；技术开发、技术转让、技术咨询、技术推广、技术服务、技术培训；翻译服务；教育咨询（不含中介）；经济贸易咨询；投资管理；企业管理咨询；家庭劳务服务；销售计算机、软件及辅助设备；产品设计；销售日用品、文化用品、体育用品、家用电器、服装鞋帽、针织纺织、工艺品、珠宝首饰、电子产品、玩具、家具、出版物零售、厨具设备、自行开发的产品	1,012,833.81	-1,110,943.38	1,275,431.04	352,133.70
北京市西城区诺博幼儿园	控股子公司	学前教育	13,960,838.49	1,866,557.21	5,358,297.89	-338,540.97
成都诺一博众	控股子	教育设备研发、教育咨询、计算机技术开发、技术转让、投术咨询、技术	1,392,308.84	224,906.43	693,069.30	141,620.59

教育科技有限公司	公司	推广、技术服务、翻译服务、商务信息咨询（不含证券、期货、金融类及投资咨询）、家庭服务、销售计算机、软件及辅助设备				
成都哥大诺博教育科技有限责任公司	控股子公司	教育设备研发、教育咨询、计算机技术开发、技术转让、投术咨询、技术推广、技术服务、翻译服务、商务信息咨询（不含证券、期货、金融类及投资咨询）、家庭服务、销售计算机、软件及辅助设备	-	-	-	-

主要控股参股公司情况说明

1、截至报告期末，公司拥有 3 家子公司及 1 家民办非企业单位，子公司设立的目的是为了充分地、更方便、全面地开展经营业务，是公司收入结构的重要组成部分。

2、截至报告期末，成都哥大诺博教育科技有限责任公司，尚未出资，未发生实际经营业务。

公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

□是 √否

三、 持续经营评价

1、公司目前经营模式以委托经营及软件服务为主，其中委托经营包含民办幼儿园委托经营、公办幼儿园委托经营、直营幼儿园委托经营，软件服务为海马测评软件服务，此项是基于“脑科学的幼儿园儿童大脑发展的线上智慧教育系统”，是国内外脑认知与心理学权威专家教授及国内一线幼儿园教育专家，共同研发的一套幼儿发展智慧测评工具。获得了超过 1000 万条中国儿童核心能力发展常模数据。并已获准立项为北京市学前教育委员会“十三五”重点课题。海马幼评在《幼儿园教育指导纲要》与《3-6 岁儿童学习与发展指南》的框架下，围绕幼儿在健康、语言、社会、科学、艺术五大领域与脑认知科学，利用科学验证的趣味小游戏，测评幼儿脑认知发展的个性化优势及特征。

2、公司的经营业务是明确的，其经营的业务、产品、服务、用途及其商业模式等信息具有投入、处理和产出能力，能够与商业合同、收入、成本费用等相匹配。诺博教育体系—“科学的教育内核＋体系化的运营模式”既保证了教育的高质量、极强的传播性，又确保诺博教育体系在园所有效落地实施。诺

博教育体系是一套兼具国际视野和本土适宜性，致力于帮助中国幼儿园及家庭运用国际教育理念培养幼儿探究精神、良好学习习惯和品格，从而科学发展幼儿，并对幼儿园实施高效管理的 O2O 系统提供解决方案。公司运用该体系向幼儿园导入品牌、招生策略、教学产品、教学资源、教师发展培训、教学指导、运营评审等线上线下结合的服务，以快速提供客户的教学质量，让服务园所可以有效满足政府、社会、家庭对高优质、有特色学前教育的需求，公司在每一个会计期间内形成业务与同期业务是持续营运的，不存在大量的偶发性交易或事项。

公司将实行区域化发展战略，集中力量区域化发展，主要发展京津冀核心区域，以成都、重庆为核心的西南区域，目前公司委托经营园已达数十所。在避免分散管理带来效率的降低与成本提升的同时,通过标杆和样板的打造，形成区域学前教育品牌效应，加强与区域政府、开发商及资源拥有者的持续合作，保证公司业绩的不断提升。

3、公司业务、资产、人员、财务等完全独立、稳定，保持有良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标良好；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司和全体员工没有发生违法、违规行为。因此，公司拥有良好的持续经营能力。

4、研发工作在正常的围绕公司产品的市场拓展、学前教育软件持续研发与服务、诺博教育体系的深度建设以及海马 5+1 项目的深度研发和服务等基础技术研发也在稳步进行中。在报告期内，公司新增 10 项软件著作权、2 项商标。

5、公司净利润连续亏损，主要原因系公司的学前教育软件的研发与服务、诺博教育体系的深度建设以及诺博云的深度研发，均需要保持较高的研发投入，海马测评软件创新尝试，走向家庭端客户，从 toB 幼儿园渠道的推广，到 toC 的家庭推广和运营，也需要相关的推广投入，同时公司需及时进行相关产品的迭代；2020 年受到新冠疫情影响，国内大部份幼儿园停课半年以上，对幼儿教育行业影响较大，幼儿园停课直接影响了公司的收入，随着国家对新冠疫情的有效管控，未来对公司的收入应该影响不大。

6、综上所述，公司未出现影响其持续经营能力的相关事项或情况，不存在相关事项或情况导致公司持续经营能力存在重大不确定性。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	□是 √否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	□是 √否	
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是 √否

2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日	承诺结束	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情

	期	日期				况
实际控制人或控股股东	2016 年 3 月 23 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2018 年 8 月 11 日		其他（换届）	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016 年 3 月 23 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

承诺事项详细情况：

关于避免同业竞争的措施

为避免今后出现同业竞争情形，维护公司的利益和保证公司的长期稳定发展，公司全体股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺内容如下：

“本人作为北京哥大诺博教育科技股份有限公司(以下简称“哥大诺博”大董事、监事、高级管理人员，本人目前从未从事或参与哥大诺博存在同业竞争的行为。为避免与哥大诺博产生新的或潜在的同业竞争，本人承诺如下:

1、本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对哥大诺博构成竞争的业务及活动，或拥有与哥大诺博存在竞争关系的任何经济实体、机构经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

2、本人愿意承担因违反上述承诺，由本人直接原因造成的，并经法律认定的哥大诺博的全部经济损失。”

该避免同业竞争承诺函具有法律约束力。

第五节　股份变动、融资和利润分配

一、　普通股股本情况

(一)　普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	8,193,443	46.93%	522,222	8,715,665	49.92%
	其中：控股股东、实际控制人	2,305,210	13.2%	-173,613	2,131,597	12.21%
	董事、监事、高管	782,813	4.48%	-	782,813	4.48%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	9,265,452	53.07%	-522,222	8,743,230	50.08%
	其中：控股股东、实际控制人	6,221,180	35.63%	173,613	6,394,793	36.63%

	董事、监事、高管	2,348,437	13.45%		2,348,437	13.45%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		17,458,895	-	0.00	17,458,895	-
普通股股东人数		12				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

（二） 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	夏勍	8,526,390		8,526,390	48.8369%	6,394,793	2,131,597	2,000,000	-
2	王东瀛	3,131,250		3,131,250	17.9350%	2,348,437	782,813	-	-
3	中小企业发展基金（江苏南通有限合伙）	2,250,000		2,250,000	12.8874%		2,250,000	-	-
4	中文在线（天津）文化教育产业投资管理有限公司－中文在线（天	1,250,000		1,250,000	7.1597%		1,250,000		

	津）文化教育产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）								
5	北京育天星投资中心（有限合伙）	1,043,750		1,043,750	5.9783%		1,043,750		
6	肖华	513,890		513,890	2.9434%		513,890		
7	北京佳捷帝源企业管理咨询有限公司	163,890		163,890	0.9387%		163,890		
8	张帆	162,500		162,500	0.9308%		162,500		
9	北京国奥五环资产管理有限公司	138,890		138,890	0.7955%		138,890		
10	林小雅	138,890		138,890	0.7955%		138,890		
合计		17,319,450	0.00	17,319,450	99.2012%	8,743,230	8,576,220	2,000,000	
普通股前十名股东间相互关系说明： 夏勍和王东瀛为北京育天星的合伙人。夏勍为北京育天星执行事务合伙人，持有北京育天星 67%的									

出资份额。王东瀛为北京育天星有限合伙人，持有北京育天星33%的出资份额，除此之外，股东之间无其他关联关系。

二、 优先股股本基本情况

□适用 √不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

夏勍直接持有公司48.84%股份,通过北京育天星控制公司5.98%股份，合计控制公司54.82%股份,为本公司控股股东，夏勍为公司创始股东，有限公司时期一直担任执行董事职务，目前担任公司的董事长兼总经理，全面负责公司的日常经营活动。综上，夏勍为公司的控股股东和实际控制人。

夏勍，男，1978年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于美国哥伦比亚大学，博士学历。1999年8月至2002年6月，任中科院中国互联网络信息中心网络工程师；2002年8月至2004年7月，就读于荷兰代尔夫特理工大学，并获得计算机科学媒体与信息工程理学硕士学位；2003年8月至2004年7月，任飞利浦研究实验室研究员；2004年8月至2006年7月，任乔治梅森大学教育系访问学者；2005年8月至2006年7月，任乔治华盛顿大学计算机系访问学者；2006年9月至2010年6月，就读美国哥伦比亚大学，教育学博士；2007年3月至2011年2月，任百邻阁首席运营官；2011年8月至今，任北京师范大学Siegler创新学习中心副主任；2015年5月至今，任中国教师报学前教育指导与服务平台主任；2011年3月至2013年1月，任哥大诺博（北京）教育科技有限公司董事长；2013年2月至2015年7月，任哥大诺博（北京）教育科技有限公司执行董事兼总经理；2015年8月至今，任北京哥大诺博教育科技股份有限公司董事长兼总经理。

报告期内，控股股东、实际控制人未发生变化。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

□适用 √不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

√适用 □不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	保证	北京银行股份有限公司东长安街支行	银行	312,500	2020 年 5 月 15 日	2021 年 5 月 15 日	4.3500
2	抵押贷款	北京银行股份有限公司东长安街支行	银行	110,000	2020 年 11 月 4 日	2021 年 11 月 3 日	4.3500
合计	-	-	-	422,500	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

□适用 √不适用

(二) 权益分派预案

□适用 √不适用

十、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第六节　董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、　董事、监事、高级管理人员情况

(一)　基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
夏勋	董事长兼总经理	男	1978 年 2 月	2018 年 8 月 17 日	2021 年 8 月 16 日
王东瀛	董事兼首席运营官	男	1977 年 3 月	2018 年 8 月 17 日	2021 年 8 月 16 日
潘歆	董事、董事会秘书兼财务总监	女	1977 年 4 月	2018 年 8 月 17 日	2021 年 8 月 16 日
张弟	董事	女	1975 年 11 月	2018 年 8 月 17 日	2021 年 8 月 16 日
田雨	董事	男	1981 年 1 月	2018 年 8 月 17 日	2021 年 8 月 16 日
宋亮	监事	女	1982 年 6 月	2018 年 8 月 17 日	2021 年 8 月 16 日
杨磊	监事	女	1985 年 7 月	2018 年 8 月 17 日	2021 年 8 月 16 日
熊晶	监事	女	1983 年 11 月	2018 年 8 月 17 日	2021 年 8 月 16 日
董事会人数：				5	
监事会人数：				3	
高级管理人员人数：				3	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

无

(二)　持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
夏勋	董事长兼总经理	8,526,390	-	8,526,390	48.84%	-	6,394,793
王东瀛	董事、首席运营官	3,131,250	-	3,131,250	17.94%	-	2,348,437
合计	-	11,657,640	-	11,657,640	66.78%	0.00	8,743,230

(三)　变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	□是 √否
	总经理是否发生变动	□是 √否

	董事会秘书是否发生变动	□是 √否
	财务总监是否发生变动	□是 √否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

□适用 √不适用

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	27	8	12	23
销售人员	3	3	1	5
技术人员	20	3	8	15
财务人员	4	0	0	4
员工总计	54	14	21	47

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	21	15
本科	26	26
专科	5	5
专科以下	1	0
员工总计	54	47

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1.员工薪酬政策本公司人员的薪酬包括薪资、补贴、福利费等。依据相关法规，本公司参与相关政府机构推行的社会保险计划，根据该计划，本公司按照员工的月薪缴纳员工的社会保险。

2、人员变动为保证公司运营、发展需要，公司积极引入相关专业的技术人员、管理人员。

3、人才引进与招聘公司根据实际人才需求开展人才引进与招聘计划，通过社会招聘、应届毕业生人才引进等方式，为公司补充新鲜血液，重点充实了公司的技术团队及中高端管理队伍。

4、培训：政策报告期内，公司人力资源部、信息化培训部根据各自职能分工，为公司打造了多元化的培训体系。线上的企业文化培训、岗位专业技能培训、进阶培训；线下新人培训、管理岗位培训、 进阶培训、综合素质培训等，通过多元化的培训，综合提升了员工的专业素养，为公司专业管理水平提升、管理价值提升奠定了坚实的基础。

5、公司报告期内无需公司承担费用的离退休工人数等情况。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

单位：股

□适用 √不适用

三、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

熊晶女士于 2021 年 3 月份，因个人原因辞去监事及监事会主席职务，提名田素艳女士为公司监事，任职期限至公司第二届监事会届满之日为止，自 2020 年年度股东大会决议通过之日起生效。上述提名人员持有公司股份 0 股，占公司股本的 0%，不是失信联合惩戒对象。

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	√是 □否
投资机构是否派驻董事	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是 □否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司按照已经制定的规章制度，对公司财务管理、资金管理、投资管理、融资管理及会计核算管理等环节进行了管理，确保各项工作都能规范、有序的进行。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

《公司章程》规定了公司股东享有利益分配权、知情权、参与权、质询权和表决权等权利。股份公司成立后，制订了《关联交易决策制度》、《非日常经营交易事项决策制度》、《对外担保制度》等一系列内部管理制度，进一步建立健全了公司法人治理机制。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

截至报告期末，未出现违法、违规现象和重大缺陷，公司重大生产经营决策都按照《公司章程》及相关法律法规规定程序和规则进行。能够切实履行应尽的责任和义务。

4、 公司章程的修改情况

2020 年 4 月 17 日召开第二届董事会第九次会议，审议通过了《关于变更公司经营范围并修订<公司章程>的议案》，并在 2020 年 5 月 6 日召开的第二次临时股东大会上通过表决，具体修订内容详见公司于 2020 年 4 月 20 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《北京哥大诺博教育科技股份有限公司关于拟修订公司章程公告》（公告编号：2020-011）。

（二） 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	5	1、 第二届董事会第八次会议： 审议通过：《关于拟申请公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌相关事宜的议案》、《关于申请公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌对异议股东权益保护措施的议案》、《关于提请召开公司 2020 年第一次临时股东大会的议案》 2、 第二届董事会第九次会议： 审议通过：《关于 2019 年年度报告预计无法按期披露的议案》、《关于修订<公司章程>的议案》、《关于修订<股东大会议事规则>的议案》、《关于修订<董事会议事规则>的议案》、《关于提请召开公司 2020 年第二次临时股东大会的议案》 3、 第二届董事会第十次会议： 审议通过：《关于向北京银行东长安街支行申请贷款的议案》、《为全资子公司贷款提供担保的议案》、《2019 年年度业绩快报公告的议案》； 4、 第二届董事会第十一次会议

		审议通过：《公司 2019 年度董事会工作报告的议案》、《公司 2019 年度总经理工作报告的议案》、《公司 2019 年年度报告及其摘要的议案》、《公司 2019 年度财务决算报告的议案》、《公司 2020 年度财务预算报告的议案》、《公司 2019 年度利润分配方案的议案》、《关于续聘 2020 年度审计机构的议案》、《关于公司 2019 年度董事、监事报酬事项的议案》、《关于公司 2019 年度高级管理人员报酬事项的议案》、《关于公司使用闲置自有资金进行委托理财的议案》、《关于预计 2020 年度日常性关联交易的议案》、《关于修订公司信息披露事务管理制度的议案》、《关于召开 2019 年度股东大会的议案》 5、 第二届董事会第十二次会议 审议通过：《关于公司 2020 年半年度报告》议案
监事会	3	1、 第二届监事会第五次会议： 审议通过：《关于修订<监事会议事规则>的议案》、 2、 第二届监事会第六次会议： 审议通过：《公司 2019 年度监事会工作报告的议案》、《公司 2019 年年度报告及其摘要的议案》、《公司 2019 年度财务决算报告的议案》、《公司 2020 年度财务预算报告的议案》、《公司 2019 年度利润分配方案的议案》、《关于续聘 2020 年度审计机构的议案》、《关于预计 2020 年度日常性关联交易的议案》 3、 第二届监事会第七次会议： 审议通过：《关于公司 2020 年半年度报告》议案
股东大会	3	1、2020 年第一次临时股东大会： 审议未通过《关于拟申请公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌相关事宜的议案》、《关于申请公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌对异议股东权益保护措施的议案》； 2、2020 年第二次临时股东大会：

		审议通过：《关于修订<公司章程>的议案》、《关于修订<股东大会议事规则>的议案》、《关于修订<董事会议事规则>的议案》、《关于修订<监事会议事规则>的议案》； 3、2019 年年度股东大会决议： 审议通过：《公司 2019 年度董事会工作报告的议案》、《公司 2019 年度监事会工作报告的议案》、《公司 2019 年年度报告及其摘要的议案》、《公司 2019 年度财务决算报告的议案》、《公司 2020 年度财务预算报告的议案》、《公司 2019 年度利润分配方案的议案》、《关于续聘 2020 年度审计机构的议案》、《关于公司 2019 年度董事、监事报酬事项的议案》、《关于公司使用闲置自有资金进行委托理财的议案》、《关于预计 2020 年度日常性关联交易的议案》。

2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司 2020 年度召开了 3 次股东大会、5 次董事会、3 次监事会，会议的召集、通知、召开方式、表决程序、决议内容及会议记录等方面均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会对本年度内的监督事项无异议。监事会对定期报告进行审核并提出书面审核意见：公司监事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统的规定和公司章程的规定，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东和实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。公司具有独立完整的业务及自主经营能力：

1、业务独立性

公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及独立的研发系统、生产系统和销售系统，公司具有直接面向市场的独立经营能力，在业务上已与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开、相互独立。

2、资产独立性

公司完整拥有办公及其他设备、电子设备等各项资产的所有权，具有独立完整的资产结构。主要财产权属明晰，均由公司实际控制和使用，公司目前不存在资产被控股股东、实际控制人占用的情形。

3、人员独立性

根据公司的《公司章程》，公司董事会由 5 名董事组成；公司监事会由 3 名监事组成，其中股东代表监事 2 名，职工代表监事 1 名；公司的高级管理人员为总经理、首席运营官、财务总监等。公司董事、监事和高级管理人员均通过合法程序产生，不存在控股股东、实际控制人干预公司董事会和股东大会已经作出的人事任免决定的情况。公司的总经理、首席运营官、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均在股份公司领薪，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

4、财务独立性

公司有独立的财务部门，专门处理公司有关的财务事项，并建立了独立的会计核算体系和财务管理制度；公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况；公司依法独立纳税；公司能够独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。公司拥有一套完整独立的财务核算制度和体系，公司财务独立。

5、机构独立性

公司已建立健全股东大会、董事会、监事会等公司治理结构并制定了完善的议事规则。公司具有独立完整的组织结构，拥有独立的职能部门。此外，公司各机构制定了内部规章制度，各部门均已建立了较为完备的规章制度。公司设立了独立于控股股东、实际控制人的组织机构，不存在与控股股东、实际控制人及其控制企业机构混同的情形。各部门之间分工明确、各司其职，保证了公司运转顺利。

报告期内，公司拥有独立的住所，不存在合署办公、混合经营的情形。

（三） 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司对会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度进行自我检查和评价，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况，公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上

述制度，执行情况良好。

（四） 年度报告差错责任追究制度相关情况

为进一步健全公司的信息披露管理制度，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制，促进公司管理层恪尽职守，结合公司的实际情况，制定了《年度报告重大差错责任追究制度》。

报告期内，公司不存在年度报告出现重大差错情形。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

三、 投资者保护

（一） 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

□适用 √不适用

（二） 特别表决权股份

□适用 √不适用

第八节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	√无 □强调事项段 □其他事项段□持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	天衡审字（2021）01141 号	
审计机构名称	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	江苏省南京市建邺区江东中路 106 号万达广场商务楼 B 座 14 幢 19-20 楼	
审计报告日期	2021 年 4 月 21 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	葛惠平	杨微
	4 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	8 年	
会计师事务所审计报酬	16 万元	

审 计 报 告

天衡审字(2021)01141 号

北京哥大诺博教育科技股份有限公司全体股东：

一、　审计意见

我们审计了北京哥大诺博教育科技股份有限公司（以下简称诺博教育）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了诺博教育 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、　形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于诺博教育，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

诺博教育管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2020 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督诺博教育的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对诺博教育持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；

如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致诺博教育不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就诺博教育中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：葛惠平

中国·南京　　中国注册会计师：杨微

2021 年 4 月 21 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	16,805,868.82	19,952,017.38
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	850,848.76	4,528,611.36
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	1,146,557.17	762,059.33
应收款项融资			
预付款项	五、4	202,734.72	371,863.52
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	983,095.33	802,874.92
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	249,579.97	293,980.13
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	37,432.51	439,326.52
流动资产合计		20,276,117.28	27,150,733.16
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	432,421.77	415,745.68
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、9	6,287,902.94	6,556,136.89
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,720,324.71	6,971,882.57
资产总计		26,996,441.99	34,122,615.73
流动负债：			
短期借款	五、10	423,010.51	0.00
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	五、11	1,278,125.90	2,172,532.81
预收款项			9,780,717.83
合同负债	五、12	10,536,458.14	
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	五、13	871,157.04	1,425,174.78
应交税费	五、14	252,876.09	255,509.69
其他应付款	五、15	2,747,338.66	2,295,643.47
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		16,108,966.34	15,929,578.58
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
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	五、9	7,627.31	19,291.70
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,627.31	19,291.70
负债合计		16,116,593.65	15,948,870.28
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、16	17,458,895.00	17,458,895.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、17	43,565,206.88	43,565,206.88
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、18	13,368.58	13,368.58
一般风险准备	五、19	-50,157,622.12	-42,863,725.01
未分配利润			
归属于母公司所有者权益合计		10,879,848.34	18,173,745.45
少数股东权益			
所有者权益合计		10,879,848.34	18,173,745.45
负债和所有者权益总计		26,996,441.99	34,122,615.73

法定代表人：夏勋主管会计工作负责人：潘歆　　会计机构负责人：宋亮

（二）　母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		1,206,579.94	6,396,518.43
交易性金融资产		850,848.76	4,528,611.36
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	1,103,221.57	448,526.52
应收款项融资			
预付款项		116,653.32	236,026.92
其他应收款	十四、2	1,931,910.12	1,489,762.46
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		120,971.68	115,955.90
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		31,396.76	439,326.52
流动资产合计		5,361,582.15	13,654,728.11
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	十四、3	50,000.00	50,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		175,298.93	306,972.51
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		6,226,269.82	6,475,973.06

其他非流动资产		2,000,000.00	2,000,000.00
非流动资产合计		8,451,568.75	8,832,945.57
资产总计		13,813,150.90	22,487,673.68
流动负债：			
短期借款		400,483.33	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		55,688.60	
预收款项			1,925,487.52
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		586,258.25	843,402.84
应交税费		80,116.58	106,755.64
其他应付款		71,009.40	194,297.47
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		662,639.35	
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		1,856,195.51	3,069,943.47
非流动负债：			
长期借款			
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		7,627.31	19,291.70
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,627.31	19,291.70
负债合计		1,863,822.82	3,089,235.17
所有者权益：			
股本		17,458,895.00	17,458,895.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		43,565,206.88	43,565,206.88
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积		13,368.58	13,368.58
一般风险准备			
未分配利润		-49,088,142.38	-41,639,031.95
所有者权益合计		11,949,328.08	19,398,438.51
负债和所有者权益合计		13,813,150.90	22,487,673.68

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
一、营业总收入		13,340,519.84	25,566,074.97
其中：营业收入	五、20	13,340,519.84	25,566,074.97
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		21,308,204.08	41,463,339.05
其中：营业成本	五、20	7,162,600.93	12,754,451.61
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	五、21	7,049.24	9,930.05
销售费用	五、22	979,891.04	1,366,444.17
管理费用	五、23	5,447,286.90	12,918,511.90
研发费用	五、24	7,708,623.03	14,409,033.77
财务费用	五、25	2,752.94	4,967.55
其中：利息费用		9,442.52	
利息收入		16,628.82	15,131.02
加：其他收益	五、26	671,671.51	98,155.34
投资收益（损失以“-”号填列）	五、27	360,480.79	540,498.73
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）			
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）	五、28	-77,762.60	127,322.20
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、29	-32,974.87	353,022.48

资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,046,269.41	-14,778,265.33
加：营业外收入		0.00	0.00
减：营业外支出	五、30	10.19	10,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,046,279.60	-14,788,265.33
减：所得税费用	五、31	247,617.51	-1,274,711.41
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-7,293,897.11	-13,513,553.92
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,293,897.11	-13,513,553.92
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.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,293,897.11	-13,513,553.92
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.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			
2.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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-7,293,897.11	-13,513,553.92
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-7,293,897.11	-13,513,553.92
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十六、2	-0.42	-0.77
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：夏勋　　主管会计工作负责人：潘歆　　会计机构负责人：宋亮

（四）　母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
一、营业收入	十四、4	8,136,360.03	15,381,606.79
减：营业成本	十四、4	2,903,094.86	4,069,057.03
税金及附加		2,483.63	5,037.01
销售费用		979,891.04	1,366,444.17
管理费用		4,464,988.02	10,422,023.89
研发费用		7,708,623.03	14,409,033.77
财务费用		6,104.53	642.56
其中：利息费用		9,026.25	
利息收入		6,355.95	7,831.86
加：其他收益		664,861.29	90,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	173,450.40	214,575.06
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）			
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）		-77,762.60	127,322.20
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-42,795.59	298,946.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,211,071.58	-14,159,787.78
加：营业外收入			
减：营业外支出			10,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,211,071.58	-14,169,787.78
减：所得税费用		238,038.85	-1,306,240.49
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,449,110.43	-12,863,547.29
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,449,110.43	-12,863,547.29
（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		-7,449,110.43	-12,863,547.29
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
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		14,461,261.36	25,750,940.55
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			
收到再保险业务现金净额			
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、32(1)	1,421,829.90	4,100,485.59
经营活动现金流入小计		15,883,091.26	29,851,426.14
购买商品、接受劳务支付的现金		2,498,564.84	6,092,959.61
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		12,126,427.13	17,616,278.87
支付的各项税费		95,336.70	290,194.24
支付其他与经营活动有关的现金	五、32(2)	8,291,021.94	19,330,139.52
经营活动现金流出小计		23,011,350.61	43,329,572.24
经营活动产生的现金流量净额	五、33(1)	-7,128,259.35	-13,478,146.1
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,600,000.00	
取得投资收益收到的现金		360,480.79	590,179.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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	五、32(3)	20,500,000.00	33,600,000.00
投资活动现金流入小计		24,460,480.79	34,190,179.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		191,937.99	71,380.03
投资支付的现金			
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			
支付其他与投资活动有关的现金	五、32(4)	20,500,000.00	36,000,000.00
投资活动现金流出小计		20,691,937.99	36,071,380.03
投资活动产生的现金流量净额		3,768,542.80	-1,881,200.96
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		422,500.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		422,500.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,932.01	
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			
筹资活动现金流出小计		8,932.01	
筹资活动产生的现金流量净额		413,567.99	0.00
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		-2,946,148.56	-15,359,347.06
加：期初现金及现金等价物余额		19,752,017.38	35,111,364.44
六、期末现金及现金等价物余额	五、33(2)	16,805,868.82	19,752,017.38

法定代表人：夏勋主管会计工作负责人：潘歆　　会计机构负责人：宋亮

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
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		6,781,805.37	15,959,731.80
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		817,242.60	3,103,644.98
经营活动现金流入小计		7,599,047.97	19,063,376.78
购买商品、接受劳务支付的现金		390,406.54	1,502,560.08
支付给职工以及为职工支付的现金		8,424,784.95	13,460,183.64
支付的各项税费		22,745.50	256,459.15
支付其他与经营活动有关的现金		7,915,956.95	18,237,145.10
经营活动现金流出小计		16,753,893.94	33,456,347.97
经营活动产生的现金流量净额		-9,154,845.97	-14,392,971.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,600,000.00	
取得投资收益收到的现金		173,450.40	264,255.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			33,600,000.00
投资活动现金流入小计		3,773,450.40	33,864,255.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			73,147.97
投资支付的现金			
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			36,000,000.00
投资活动现金流出小计			36,073,147.97
投资活动产生的现金流量净额		3,773,450.40	-2,208,892.57
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		400,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		400,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,542.92	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		8,542.92	
筹资活动产生的现金流量净额		391,457.08	
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		-4,989,938.49	-16,601,863.76

加：期初现金及现金等价物余额		6,196,518.43	22,798,382.19
六、期末现金及现金等价物余额		1,206,579.94	6,196,518.43

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2020 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	17,458,895.00				43,565,206.88				13,368.58		-42,863,725.01		18,173,745.45
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	17,458,895.00				43,565,206.88				13,368.58		-42,863,725.01		18,173,745.45
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-7,293,897.11		-7,293,897.11
（一）综合收益总额											-7,293,897.11		-7,293,897.11
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益													

的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（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、本年期末余额	**17,458,895.00**				**43,565,206.88**				**13,368.58**		**-50,157,622.12**		**10,879,848.34**

项目	2019 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	17,458,895.00				43,565,206.88				13,368.58		-29,350,171.09		31,687,299.37
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	17,458,895.00				43,565,206.88				13,368.58		-29,350,171.09		31,687,299.37
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-13,513,553.92		-13,513,553.92
（一）综合收益总额											-13,513,553.92		-13,513,553.92
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（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、本年期末余额	17,458,895.00				43,565,206.88				13,368.58		-42,863,725.01		18,173,745.45

法定代表人：夏勋主管会计工作负责人：潘歆　　会计机构负责人：宋亮

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2020 年

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	17,458,895.00				43,565,206.88				13,368.58		-41,639,031.95	19,398,438.51
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	17,458,895.00				43,565,206.88				13,368.58		-41,639,031.95	19,398,438.51
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-7,449,110.43	-7,449,110.43
（一）综合收益总额											-7,449,110.43	-7,449,110.43
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（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、本年期末余额	17,458,895.00				43,565,206.88				13,368.58		-49,088,142.38	11,949,328.08

项目	2019 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	17,458,895.00				17,458,895.00				13,368.58		-28,775,484.66	32,261,985.80
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	17,458,895.00				43,565,206.88				13,368.58		-28,775,484.66	32,261,985.80
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-12,863,547.29	-12,863,547.29
（一）综合收益总额											-12,863,547.29	-12,863,547.29
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（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、本年期末余额	17,458,895.00				43,565,206.88					13,368.58	-41,639,031.95	19,398,438.51

财务报表附注

北京哥大诺博教育科技股份有限公司
2020 年度财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

北京哥大诺博教育科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为北哥大诺博（北京）教育科技有限公司，于 2011 年 3 月 17 日经北京市工商行政管理局海淀分局批准设立的有限责任公司，由夏勍、王东瀛共同出资成立的有限责任公司，并于 2015 年 8 月，公司整体变更为股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号：110108013681835，并于 2016 年 3 月 23 日在全国中小企业股份转让系统挂牌上市。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至 2020 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 17,458,895.00 股。注册资本为 17,458,895.00 元，注册地址：北京市海淀区中关村大街甲 59 号文化大厦 12 层 1210 室，实际控制人为自然人夏勍。

2、公司经营范围和主要经营活动

公司经营范围技术开发、技术转让、技术咨询、技术推广、技术服务、技术培训；翻译服务；教育咨询（不含中介）；经纪贸易咨询；投资管理；企业管理咨询；家庭劳务服务；销售计算机、软件及辅助设备。公司主要经营幼儿园的前期筹备、品牌使用权及运维管理，培训服务、软件服务、软件测试；幼儿园相关的物资销售；学前教育等业务。

3、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2021 年 4 月 21 日批准报出。

4、合并范围变化

本公司本年度纳入合并范围的子公司共 4 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础，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》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

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。

三、主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

以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）非同一控制下企业合并

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、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（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的利益份额中与本公司相关的下列项目，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

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购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。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

（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，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、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；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当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。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。（二）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

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

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

（2）金融资产的分类和计量

在初始确认金融资产时本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1）金融资产的初始计量：

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

2）金融资产的后续计量：

①以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，且公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该金融资产采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销、减值及终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的，本公司将其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。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失

及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。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转出，计入当期损益。

③指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认时，本公司将部分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。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和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。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可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。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，未保留对该金融资产控制的，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；保留了对该金融资产控制的，按照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。

（4）金融负债的分类和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

1）金融负债的初始计量

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，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

2）金融负债的后续计量

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

包括交易性金融负债（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。

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，公允价值变动计入当期损益。

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，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；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。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

（6）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团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。

（7）金融工具减值（不含应收款项）

1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

11、应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款和长期应收款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

除单独评估信用风险的金融工具外，本公司根据信用风险特征将其他金融工具划分为若干组合 ，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的金融工具，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；财务担保合

同、应收股权款等。

除了单独评估信用风险的金融工具外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
银行承兑汇票	本组合为日常经常活动中应收取银行承兑汇票。
商业承兑汇票	本组合为日常经常活动中应收取商业承兑汇票。
低风险组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金保证金、备用金等应收款项。

对于划分为账龄组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失：

账龄	应收账款计提比例
1年以内	5.00
1至2年	10.00
2至3年	30.00
3至4年	50.00
4至5年	80.00
5年以上	100.00

对于划分为商业承兑汇票组合的应收款项，通过整个存续期预计信用损失率计算预期信用损失。

对于划分为银行承兑汇票组合的应收款项，由于银行承兑汇票期限短且由银行承兑，信用风险较低，除已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务，预期信用损失率为零。

对于划分为低风险组合的应收款项，在资产负债表日具有较低信用风险，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。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预测信用损失计提比例。

12、应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。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转出，计入当期损益。

13、存货

（1）公司存货主要为项目成本、库存商品等。

（2）本公司按项目核算成本，项目确认收入时结转成本。

（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

存货可变现净值按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

期末，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

（4）本公司存货盘存采用永续盘存制。

（5）低值易耗品在领用时采用一次转销法进行摊销。

14、合同资产

合同资产是指本公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。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。

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，与附注三、11 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

15、合同成本

（1）取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

（2）履行合同的成本

本公司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，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；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。确认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进行摊销，计入当期损益。

（3）合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的，计提减值准备，并确认为资产减值损失：①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应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。

16、持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（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，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

17、长期股权投资

（1）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附注 4“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应对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。

18、固定资产

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

（2）本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率	年折旧率
办公及其他设备	3-5 年	3.00%	19.40%-32.33%
电子设备	1-3 年	3.00%	32.33%-97.00%

本公司至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

（3）固定资产减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定固定资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的固定资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明固定资产的可收回金额低于其账面价值的，固定资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

19、在建工程

在建工程在达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。

20、借款费用

（1）借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

（2）当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，开始借款费用的资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内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。

21、无形资产与开发支出

（1）无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

（2）无形资产的摊销方法

①对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

（3）内部研究开发项目

①划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

②研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

A、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；

B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C、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；

D、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；

E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

22、长期资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

23、长期待摊费用

长期待摊费用按其受益期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

24、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

25、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（1）短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

（2）离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

（3）辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

（4）其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，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。

26、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。

27、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）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

（5）对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

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。

28、收入

（1）收入确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一的，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务：

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；

3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时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，但是，履约进度不能合理确定的除外。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。

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控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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要风险和报酬；

5）客户已接受该商品；

6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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，按照名义金额计量。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益或冲减相关资产的账面价值。并在相关资产使用寿命内按照平均分配的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

30、递延所得税资产和递延所得税负债

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。

31、经营租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

（1）经营租赁会计处理

1）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）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）融资租赁会计处理

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。

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。

32、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》（财会[2017]22 号），本公司自 2020 年 1 月 1 日起开始执行。公司管理层认为前述准则的采用未对本公司财务报表产生重大影响。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整。

首次施行新收入准则的影响：

合并报表：

项目	2019 年 12 月 31 日	重分类	重新计量	2020 年 1 月 1 日
预收账款	9,780,717.83	-9,780,717.83		
合同负债		9,767,559.72		9,767,559.72
其他流动负债		13,158.11		13,158.11

母公司报表：

项目	2019 年 12 月 31 日	重分类	重新计量	2020 年 1 月 1 日
预收账款	1,925,487.52	-1,925,487.52		
合同负债		1,917,694.95		1,917,694.95
其他流动负债		7,792.57		7,792.57

执行新收入准则对本年度财务报表相关项目的影响列示如下：

项目	合并	母公司
预收款项	10,536,458.14	662,639.35
合同负债	10,536,458.14	662,639.35

（2）会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

（3）首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况：

1）合并资产负债表

单位：人民币元

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	19,952,017.38	19,952,017.38	
交易性金融资产	4,528,611.36	4,528,611.36	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	762,059.33	762,059.33	
应收款项融资			
预付款项	371,863.52	371,863.52	
其他应收款	802,874.92	802,874.92	
存货	293,980.13	293,980.13	
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	439,326.52	439,326.52	
流动资产合计	**27,150,733.16**	**27,150,733.16**	
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			
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	415,745.68	415,745.68	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	6,556,136.89	6,556,136.89	
其他非流动资产			
非流动资产合计	**6,971,882.57**	**6,971,882.57**	
资产总计	**34,122,615.73**	**34,122,615.73**	
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	2,172,532.81	2,172,532.81	
预收款项	9,780,717.83		-9,780,717.83
合同负债		9,767,559.72	9,767,559.72
应付职工薪酬	1,425,174.78	1,425,174.78	
应交税费	255,509.69	255,509.69	
其他应付款	2,295,643.47	2,295,643.47	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		13,158.11	13,158.11
流动负债合计	**15,929,578.58**	**15,929,578.58**	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
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	19,291.70	19,291.70	
其他非流动负债			
非流动负债合计	**19,291.70**	**19,291.70**	
负债合计	**15,948,870.28**	**15,948,870.28**	
所有者权益（或股东权益）：			
股本	17,458,895.00	17,458,895.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	43,565,206.88	43,565,206.88	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	13,368.58	13,368.58	
未分配利润	-42,863,725.01	-42,863,725.01	
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	18,173,745.45	18,173,745.45	
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计	**18,173,745.45**	**18,173,745.45**	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	**34,122,615.73**	**34,122,615.73**	

2）母公司资产负债表

单位：人民币元

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	6,396,518.43	6,396,518.43	
交易性金融资产	4,528,611.36	4,528,611.36	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	448,526.52	448,526.52	
应收款项融资			
预付款项	236,026.92	236,026.92	
其他应收款	1,489,762.46	1,489,762.46	
存货	115,955.90	115,955.90	
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	439,326.52	439,326.52	
流动资产合计	**13,654,728.11**	**13,654,728.11**	

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	50,000.00	50,000.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	306,972.51	306,972.51	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	6,475,973.06	6,475,973.06	
其他非流动资产	2,000,000.00	2,000,000.00	
非流动资产合计	**8,832,945.57**	**8,832,945.57**	
资产总计	**22,487,673.68**	**22,487,673.68**	
流动负债：			
短期借款			
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	1,925,487.52		-1,925,487.52
合同负债		1,917,694.95	1,917,694.95
应付职工薪酬	843,402.84	843,402.84	
应交税费	106,755.64	106,755.64	
其他应付款	194,297.47	194,297.47	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		7,792.57	7,792.57
流动负债合计	**3,069,943.47**	**3,069,943.47**	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

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	19,291.70	19,291.70	
其他非流动负债			
非流动负债合计	**19,291.70**	**19,291.70**	
负债合计	**3,089,235.17**	**3,089,235.17**	
所有者权益（或股东权益）：			
股本	17,458,895.00	17,458,895.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	43,565,206.88	43,565,206.88	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	13,368.58	13,368.58	
未分配利润	-41,639,031.95	-41,639,031.95	
所有者权益（或股东权益）合计	**19,398,438.51**	**19,398,438.51**	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	**22,487,673.68**	**22,487,673.68**	

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	13%、6%、3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	20%,15%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	企业所得税
北京哥大诺博教育科技股份有限公司	15.00%
优科慧育（北京）教育科技有限公司	20.00%
北京市西城区诺博幼儿园	20.00%
成都诺一博众教育科技有限责任公司	20.00%

2、税收优惠及批文

（1）增值税税收优惠政策

1）根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发[2011]4 号）、《关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100 号)文件规定，为促进软件产业发展，推动我国信息化建设，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产

品，按 17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。本公司符合上述文件规定的条件，对其已备案的产品享受上述税收优惠政策。

2）根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）规定，公办托儿所、幼儿园在省级财政部门和价格主管部门审核报省级人民政府批准的收费标准以内收取的教育费、保育费免征增值税，民办托儿所、幼儿园在报经当地有关部门备案并公示的收费标准范围内收取的教育费、保育费免征增值税。本公司投资设立的民办非企业单位北京市西城区诺博幼儿园符合上述文件规定的条件，对其已备案并公示的收费标准范围内收取的教育费、保育费免征增值税。

3）根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号）文件规定，为贯彻落实党中央、国务院决策部署，进一步支持小微企业发展，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。子公司成都诺一博众教育科技有限责任公司符合上述文件规定的条件，2020 年度享受上述增值税优惠政策。

（2）企业所得税税收优惠政策

1）本公司于 2019 年 12 月 2 日通过高新技术企业认证，有效期 3 年，证书编号 GR201911003894，公司在本期所得税率减按 15%征收。

2）本公司的子公司优科慧育（北京）教育科技有限公司、成都诺一博众教育科技有限责任公司、北京市西城区诺博幼儿园属于小型微利企业，根据财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号），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。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，均以 2020 年 12 月 31 日为截止日，货币单位均为人民币元）

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	2,458.43	1,081.15
银行存款	16,803,410.39	19,750,936.23
其他货币资金		200,000.00
合计	16,805,868.82	19,952,017.38
其中：存放在境外的款项总额		

其中：受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
履约保证金		200,000.00
合计		200,000.00

2、交易性金融资产

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	850,848.76	4,528,611.36
其中：理财产品	850,848.76	4,528,611.36
合计	850,848.76	4,528,611.36

3、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,070,723.27	638,271.07
1至2年	142,444.54	173,002.01
2至3年	1,671.40	
合计	1,214,839.21	811,273.08

（2）应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,214,839.21	100.00	68,282.04	5.62	1,146,557.17
合计	1,214,839.21	100.00	68,282.04	5.62	1,146,557.17

（续）

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	811,273.08	100.00	49,213.75	6.07	762,059.33
合计	811,273.08	100.00	49,213.75	6.07	762,059.33

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	1,214,839.21	68,282.04	5.62
合计	1,214,839.21	68,282.04	5.62

（3）本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	49,213.75	19,068.29				68,282.04
合计	49,213.75	19,068.29				68,282.04

（4）报告期核销的应收账款

无。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
成都天府国际生物城管理办公室	640,000.00	52.68	32,000.00
泸州鼎诺房地产开发有限责任公司	241,040.56	19.84	12,052.03
成都市双流区京师幼儿园有限公司	184,786.19	15.21	15,907.26

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
启方（北京）教育科技有限公司	100,000.00	8.23	5,000.00
大庆高新区诺博幼儿园有限公司	25,802.67	2.12	1,290.13
合计	1,191,629.42	98.09	66,249.42

4、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	202,734.72	100.00	365,059.52	98.17
1 至 2 年			6,804.00	1.83
合计	202,734.72	100.00	371,863.52	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前四名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前四名预付账款汇总金额为 202,734.72 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 100.00%。

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	983,095.33	802,874.92
合计	983,095.33	802,874.92

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款

（1）其他应收款

1）按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	593,639.89
1至2年	391,538.25
2至3年	38,590.00
3至4年	1,904.26
合计	1,025,672.40

2）其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	872,492.00	677,292.63
备用金	34,877.75	15,805.10
外部往来款	118,302.65	138,447.68
合计	1,025,672.40	831,545.41

3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	28,670.49			28,670.49
期初其他应收款账面余额在本期	——	——	——	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	13,906.58			13,906.58
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	42,577.07			42,577.07

4）报告期计提、收回或转回坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	28,670.49	13,906.58				42,577.07
合计	28,670.49	13,906.58				42,577.07

5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
中金招标有限责任公司四川分公司	保证金及押金	400,000.00	1 年以内	39.00	12,000.00
成都高新技术产业开发区芳草街街道办事处	保证金及押金	210,000.00	1-2 年	20.47	6,300.00
成都天府国际生物城管理办公室	保证金及押金	120,000.00	1-2 年	11.70	3,600.00
北京人大文化科技园建设发展有限公司	保证金及押金	85,413.75	1 年以内	9.17	2,822.76
		8,678.25	1-2 年		
纳什空间创业科技（北京）有限公司	保证金及押金	48,400.00	1 年以内	4.72	1,452.00
合计		872,492.00		85.07	26,174.76

6、存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	249,579.97		249,579.97	293,980.13		293,980.13
合计	249,579.97		249,579.97	293,980.13		293,980.13

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
租赁物业费	31,396.76	439,326.52
待抵扣及待认证增值税	6,035.75	

项目	期末余额	期初余额
合计	37,432.51	439,326.52

8、固定资产

项目	电子设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值			
1、期初余额	842,860.67	364,795.80	1,207,656.47
2、本期增加金额	2,348.99	189,589.00	191,937.99
购置	2,348.99	189,589.00	191,937.99
3、本期减少金额			
处置或报废			
4、期末余额	845,209.66	554,384.80	1,399,594.46
二、累计折旧			
1、期初余额	659,687.19	132,223.60	791,910.79
2、本期增加金额	116,521.57	58,740.33	175,261.90
计提	116,521.57	58,740.33	175,261.90
3、本期减少金额			
处置或报废			
4、期末余额	776,208.76	190,963.93	967,172.69
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
计提			
3、本期减少金额			
处置或报废			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	69,000.9	363,420.9	432,421.77
2、期初账面价值	183,173.48	232,572.20	415,745.68

9、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

项目	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	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
资产减值准备	110,859.11	13,939.25	77,884.24	8,305.78
可抵扣亏损	42,630,268.70	6,273,963.69	44,692,649.35	6,547,831.11
合计	42,741,127.81	6,287,902.94	44,770,533.59	6,556,136.89

（2）未经抵销的递延所得税负债

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
交易性金融资产公允价值变动	50,848.76	7,627.31	128,611.36	19,291.70

合计	50,848.76	7,627.31	128,611.36	19,291.70

10、短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	422,500.00	
利息	510.51	
合计	423,010.51	

11、应付账款

（1）应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付采购款	1,278,125.90	2,164,532.81
应付劳务款		8,000.00
合计	1,278,125.90	2,172,532.81

（2）期末无账龄超过一年的重要应付账款

12、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收款项	10,536,458.14	9,767,559.72
合计	10,536,458.14	9,767,559.72

13、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,299,872.11	11,187,722.05	11,648,167.10	839,427.06
离职后福利-设定提存计划	125,302.67	370,921.96	464,494.65	31,729.98
合计	1,425,174.78	11,558,644.01	12,112,661.75	871,157.04

（2）短期薪酬列示

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	1,195,276.01	9,245,741.14	9,684,680.52	756,336.63
2、职工福利费		121,248.64	121,248.64	
3、社会保险费	83,195.96	846,182.91	855,641.99	73,736.88
其中：基本医疗保险费	75,628.61	813,306.00	821,351.54	67,583.07
工伤保险费	1,568.83	7,250.55	8,174.33	645.05
生育保险费	5,998.52	25,626.36	26,116.12	5,508.76
4、住房公积金		932,639.00	932,639.00	
5、工会经费和职工教育经费	21,400.14	41,910.36	53,956.95	9,353.55
合计	1,299,872.11	11,187,722.05	11,648,167.10	839,427.06

（3）设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	119,645.32	353,344.33	442,770.61	30,219.04
失业保险费	5,657.35	17,577.63	21,724.04	1,510.94

合计	125,302.67	370,921.96	464,494.65	31,729.98

14、应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	227,768.75	199,993.66
企业所得税	7,454.25	22,528.22
个人所得税	12,462.88	26,228.26
城市维护建设税	3,027.62	3,943.07
教育费附加	2,162.59	2,816.48
合计	252,876.09	255,509.69

15、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,747,338.66	2,295,643.47
合计	2,747,338.66	2,295,643.47

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（1）其他应付款

1）按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	2,711,118.66	2,267,803.47
保证金及押金	36,220.00	26,520.00
其他		1,320.00
合计	2,747,338.66	2,295,643.47

2）期末无账龄超过一年的重要其他应付款

16、股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	17,458,895.00						17,458,895.00

17、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	43,565,206.88			43,565,206.88
合计	43,565,206.88			43,565,206.88

18、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	13,368.58			13,368.58
合计	13,368.58			13,368.58

19、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-42,863,725.01	——
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		——
调整后期初未分配利润	-42,863,725.01	——
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-7,293,897.11	——
减：提取法定盈余公积		10.00
期末未分配利润	-50,157,622.12	

20、营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	13,340,519.84	25,566,074.97
营业收入合计	13,340,519.84	25,566,074.97
主营业务成本	7,162,600.93	12,754,451.61
营业成本合计	7,162,600.93	12,754,451.61

21、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,175.41	3,937.59
教育费附加	2,821.63	2,812.56
其他	52.20	3,179.90
合计	7,049.24	9,930.05

22、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	914,961.30	1,104,173.30
差旅费	14,743.95	94,021.78
租赁费、物业费	50,185.79	147,214.37
其他		21,034.72
合计	979,891.04	1,366,444.17

23、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	2,688,752.80	4,303,038.34
租赁物业费	112,428.08	1,135,776.91
办公费及差旅费	886,936.91	2,391,062.05
折旧费	74,510.47	99,197.61
咨询费用	1,090,434.46	3,209,434.51
广告宣传费	6,603.77	356,959.98
低值易耗品		41,071.12
业务招待费	160,886.30	179,749.71
其他	426,734.11	1,202,221.67
合计	5,447,286.90	12,918,511.90

24、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	2,520,568.32	5,604,843.02
委托外部单位研发		480,000.00
测试服务费	4,843,865.26	7,761,802.93
其他	344,189.45	562,387.82
合计	7,708,623.03	14,409,033.77

25、财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	9,442.52	
减：利息收入	16,628.82	15,131.02
手续费支出	9,939.24	20,098.57
合计	2,752.94	4,967.55

26、其他收益

计入当期损益的政府补助：

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
研发补助	500,000.00		500,000.00
稳岗补贴	168,690.16		168,690.16
增值税减免	2,772.28	8,155.34	2,772.28
科技创新扶持金		90,000.00	
个税手续费	209.07		209.07
合计	671,671.51	98,155.34	671,671.51

27、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-49,680.34
理财收益	360,480.79	590,179.07
合计	360,480.79	540,498.73

28、公允价值变动收益

	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-77,762.60	127,322.20
合计	-77,762.60	127,322.20

29、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-19,068.29	75,428.01
其他应收款坏账损失	-13,906.58	277,594.47
合计	-32,974.87	353,022.48

30、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠		10,000.00	

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
税收滞纳金	10.19		10.19
合计	10.19	10,000.00	10.19

31、所得税费用

（1）所得税费用列示

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-8,952.05	35,213.70
递延所得税费用	256,569.56	-1,309,925.11
合计	247,617.51	-1,274,711.41

（2）本期会计利润与所得税费用的调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	-7,046,279.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,056,941.94
子公司适用不同税率的影响	-16,479.20
调整以前期间所得税的影响	-16,406.30
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	42,306.28
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	1,294,843.83
研发费用加计扣除、股权激励费用抵扣的影响	
其他	294.84
所得税费用	247,617.51

32、现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
单位及人个往来	423,315.19	3,018,599.23
政府补助	671,671.51	98,155.34
押金、保证金	310,214.38	968,600.00
利息收入	16,628.82	15,131.02
合计	1,421,829.90	4,100,485.59

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
单位及人个往来	24,809.23	
支付的各项费用	7,770,498.96	17,740,488.52
支付的各类保证金及押金	495,713.75	1,589,651.00
合计	8,291,021.94	19,330,139.52

（3）收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品赎回	20,500,000.00	33,600,000.00
合计	20,500,000.00	33,600,000.00

（4）支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品购入	20,500,000.00	36,000,000.00
合计	20,500,000.00	36,000,000.00

33、现金流量表补充资料

（1）补充资料

项目	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	-7,293,897.11	-13,513,553.92
加：信用减值损失	32,974.87	-353,022.48
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生性生物资产折旧	175,261.90	189,511.63
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	77,762.60	-127,322.20
财务费用（收益以“一”号填列）	9,442.52	
投资损失（收益以“一”号填列）	-360,480.79	-540,498.73
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	268,233.95	-1,329,023.44
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-11,664.39	19,098.33
存货的减少（增加以“一”号填列）	44,400.16	2,117,951.49
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	179,365.44	3,243,791.95
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-249,658.50	-3,185,078.73
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-7,128,259.35	-13,478,146.10
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	16,805,868.82	19,752,017.38
减：现金的期初余额	19,752,017.38	35,111,364.44
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	-2,946,148.56	-15,359,347.06

（2）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	16,805,868.82	19,752,017.38
其中：库存现金	2,458.43	1,081.15
可随时用于支付的银行存款	16,803,410.39	19,750,936.23
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	16,805,868.82	19,752,017.38
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

六、合并范围的变更

本报告期合并范围未发生变更。

七、在其他主体中权益的披露

1、在子公司的权益

（1）企业集团的构成

1）本公司的子公司

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	
优科慧育（北京）教育科技有限公司	北京市	海淀区	服务业	100.00		设立
成都哥大诺博教育科技有限责任公司	成都市	武侯区	科技推广及服务	100.00		设立
成都诺一博众教育科技有限责任公司	成都市	高新区	服务业	100.00		设立

注：2016 年 2 月 25 日，公司设立成都哥大诺博教育科技有限责任公司，注册资本为 200 万元，截至 2020 年 12 月 31 日，公司尚未出资，成都哥大诺博教育科技有限责任公司未发生业务。

2）本公司投资的民办非企业单位

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	
北京市西城区诺博幼儿园	北京市	海淀区	服务业	100.00		设立

八、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要是利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

1、市场风险

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（1）利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险主要产生于银行借款，本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。因人民币贷款基准利率波动相对较小，市场利率变动对公司股东权益和净利润影响较小。

2、信用风险

信用风险是指因交易对手或债务人未能履行其全部或部分支付义务而造成本公司发生损失的风险。

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。

对于应收账款、其他应收款，本公司与经认可的、信誉良好的第三方进行交易，根据本公司的政策，需要对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大风险。

3、流动风险

流动性风险，是指企业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。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要、并降低现金流量波动的影响。公司的流动比例为 125.88%，流动性较好，本公司管理层认为本公司所承担的流动风险较低，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

九、公允价值

1、以公允价值计量的金融工具

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				
（一）可供出售金融资产				
（二）其他权益工具投资				
（三）指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			850,848.76	850,848.76
（四）应收款项融资				
持续以公允价值计量的资产总额			850,848.76	850,848.76
（二）指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				

2、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

本公司第三层次公允价值计量项目系理财产品。

本公司持有的理财产品以投资本金和预期收益作为公允价值的合理估计进行计量。

十、关联方及关联方交易

1、本公司的母公司

实际控制人名称	类型	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
夏勍	自然人	48.8369	48.8369

2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

十一、承诺及或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

（1）2020 年度利润分配预案

根据公司于 2021 年 4 月 21 日召开的第二届十一次会议决议，考虑到公司发展的需要，本年度不进行利润分配。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司无其他应披露未披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	1,130,356.97	472,133.18
1至2年	28,572.91	
合计	1,158,929.88	472,133.18

（2）应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	73,336.65	6.33			73,336.65
按组合计提坏账准备	1,085,593.23	93.67	55,708.31	5.13	1,029,884.92
合计	1,158,929.88	100.00	55,708.31	4.81	1,103,221.57

（续）

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	472,133.18	100.00	23,606.66	5.00	448,526.52
合计	472,133.18	100.00	23,606.66	5.00	448,526.52

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	1,085,593.23	55,708.31	5.13
合计	1,085,593.23	55,708.31	5.13

（3）本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	23,606.66	32,101.65				55,708.31
合计	23,606.66	32,101.65				55,708.31

（4）报告期核销的应收账款

无。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
成都天府国际生物城管理办公室	640,000.00	55.22	32,000.00
泸州鼎诺房地产开发有限责任公司	241,040.56	20.80	12,052.03
启方（北京）教育科技有限公司	100,000.00	8.63	5,000.00
成都市双流区京师幼儿园有限公司	80,000.00	6.90	5,428.65
大庆高新区诺博幼儿园有限公司	24,552.67	2.12	1,227.63
合计	1,085,593.23	93.67	55,708.31

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,931,910.12	1,489,762.46
合计	1,931,910.12	1,489,762.46

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（1）其他应收款

1）按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	671,694.71
1至2年	887,078.25
2至3年	167,692.04
3至4年	233,699.75
合计	1,960,164.75

2）其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	872,492.00	493,508.94
备用金	5,000.00	
外部往来款	64,328.75	83,923.42
关联方往来款	1,018,344.00	929,890.79
合计	1,960,164.75	1,507,323.15

3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	17,560.69			17,560.69
2019年1月1日其他应收款账面余额在本期	——	——	——	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	10,693.94			10,693.94
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	28,254.63			28,254.63

4）报告期计提、收回或转回坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	17,560.69	10,693.94				28,254.63
合计	17,560.69	10,693.94				28,254.63

5）报告期核销的其他应收款

无。

6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
优科慧育（北京）教育科技有限公司	关联方往来款	1,000,000.00	1 年以内	51.02	
中金招标有限责任公司四川分公司	保证金及押金	400,000.00	1-2 年	20.41	12,000.00
成都高新技术产业开发区芳草街街道办事处	保证金及押金	210,000.00	1-2 年	10.71	6,300.00
成都天府国际生物城管理办公室	保证金及押金	120,000.00	1-2 年	6.12	3,600.00
北京人大文化科技园建设发展有限公司	保证金及押金	85,413.75	1 年以内	4.80	2,822.76
		8,678.25	1-2 年		

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
合计		1,824,092.00		93.06	24,722.76

3、长期股权投资

款项性质	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	50,000.00		50,000.00	50,000.00		50,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	50,000.00		50,000.00	50,000.00		50,000.00

（1）对子公司投资

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		
优科慧育（北京）教育科技有限公司	50,000.00						50,000.00
合计	50,000.00						50,000.00

4、营业收入、营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	8,136,360.03	15,381,606.79
营业收入合计	8,136,360.03	15,381,606.79
主营业务成本	2,903,094.86	4,069,057.03
营业成本合计	2,903,094.86	4,069,057.03

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财收益	173,450.40	264,255.40
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		-49,680.34
合计	173,450.40	214,575.06

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
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）	671,671.51	
委托他人投资或管理资产的损益；		
债务重组损益		
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	282,718.19	

项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-10.19	
所得税影响额	-143,158.46	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	811,221.05	

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-50.21%	-0.42	-0.42
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-55.79%	-0.46	-0.46

北京哥大诺博教育科技股份有限公司

2021 年 4 月 21 日

第九节　备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室