

豆神教育科技（北京）股份有限公司
二〇二〇年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-6
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-6
财务报表附注	7-126

审计报告

致同审字（2021）第 110A015003 号

豆神教育科技（北京）股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了豆神教育科技（北京）股份有限公司（以下简称豆神教育公司）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，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，公允反映了豆神教育公司 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 年度的合并及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，我们独立于豆神教育公司，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）商誉减值测试

相关信息披露详见附注 三、20，附注 三、31 及附注五、18。

1、事项描述

截至 2020 年 12 月 31 日，豆神教育公司商誉的账面原值为 334,601.87 万元，商誉减值准备余额为 274,488.04 万元。商誉账面净值占豆神教育公司资产总额的比例为 13.25%。

被收购公司 2020 年度业绩有所下降，商誉存在减值迹象。豆神教育公司年度终了进行商誉减值测试，豆神教育公司管理层（以下简称管理层）在评估可回收金额时涉及的关键假设包括收入增长率、毛利率及折现率等。

由于商誉的账面价值对财务报表影响重大，且上述判断和假设的合理性对商誉减值测试的结果具有重大影响，因此我们将商誉减值测试确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对商誉减值测试实施的审计程序主要包括：

（1）了解及评价与商誉减值测试相关的内部控制的设计有效性，并测试关键控制执行的有效性，包括关键假设的采用及减值计提金额的计算及审批；

（2）评价管理层聘请的评估专家的胜任能力、专业素质和客观性；

（3）了解资产组或资产组组合的发展规划，以及所属行业的发展趋势；

（4）了解管理层在商誉减值测试中使用方法的一致性；

（5）将本年度的实际结果与管理层在上一年度编制的折现的现金流量预测中的预测收入和预测成本进行比较，以考虑管理层预测的准确性，并确定管理层是否需要根据最新情况调整未来关键经营假设；

（6）以商誉资产组现已签订合同为基础，结合行业发展，对商誉资产组使用的未来收入增长率、毛利率和费用率假设合理性进行分析；

（7）利用我们内部评估专家对管理层聘请的评估专家出具的评估报告中所涉及的评估减值测试方法和关键假设进行复核；

（8）评估商誉及其减值在财务报表的披露是否恰当。

（二）收入确认

相关信息披露详见附注三、25及附注五、42。

1、事项描述

2020年度豆神教育公司营业收入为138,615.90，其中主营业务收入为137,031.49万元。收入类型包括内容（安全）管理解决方案、教育产品及管理解决方案等。

由于收入是豆神教育公司的关键业绩指标之一，对财务报表影响重大，教育培训业务交易客户为个人，豆神教育公司存在采用技术手段或其他方法委托关联方或其他法人、自然人冒充互联网或移动互联网客户与公司（即互联网或移动互联网服务企业）进行交易以实现收入、盈利的舞弊风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认实施的审计程序主要包括：

（1）了解、评估了管理层对公司自销售合同审批至销售收入入账的销售流程中的内部控制的设计，并测试了关键控制运行的有效性；

（2）通过审阅销售合同及与管理层的访谈，了解和评估了公司的收入确认政策；

（3）针对通过系统分摊线上、线下业务收入，利用IT专家对企业后台系统进行测试，验证收入分摊金额的准确性；

（4）针对C端用户报名系统，对企业报名系统数据进行分析，通过观察C端客户用户信息及手机号、向C端客户执行电话访谈以及检查单个用户交费区间验证收入真实性。

（5）取得相关业务合同，分析合同条款，判断业务性质，并与管理层编制的收入明细表进行核对；

（6）检查管理层对业务的分类及合同金额、客户名称、服务期限是否与收入明细表相符，并选取样本进行函证；

（7）对年末新增大客户查询其工商信息，并抽样进行实地走访或电话访谈，以评估客户的真实性；

(8) 从销售收入记录中选取样本，检查发票、销售合同及签收单、验收报告等支持性文件。

四、其他信息

豆神教育公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括豆神教育公司 2020 年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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

豆神教育公司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，管理层负责评估豆神教育公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算豆神教育公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督豆神教育公司的财务报告过程。

六、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，就可能导致对豆神教育公司的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豆神教育公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、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）就豆神教育公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师
(项目合伙人)

中国注册会计师

中国·北京

二〇二一年四月二十八日

合并及公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：豆神教育科技（北京）股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日		2019年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	365,475,487.06	175,295,260.28	458,224,121.40	156,117,815.80
交易性金融资产	五、2	104,022,016.03	63,107,144.11	41,336,368.77	7,335,698.68
应收票据	五、3	2,558,592.00		41,336,800.00	
应收账款	五、4	529,707,795.49	266,955,090.63	668,560,700.13	76,960,229.57
应收款项融资			18,774,182.76		
预付款项	五、5	98,386,248.93	7,519,625.94	183,587,391.39	64,914,074.00
其他应收款	五、6	539,906,550.20	498,242,951.64	790,563,497.11	774,579,610.46
其中：应收利息		463,399.16		446,476.80	
应收股利		62,726,197.74	102,226,197.74	72,937,577.50	117,687,577.50
存货	五、7	506,361,997.50	4,052,142.13	425,973,676.96	968,649.97
合同资产	五、8	18,739,199.52		—	—
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、9	56,048,279.50		43,858,316.54	
其他流动资产	五、10	33,817,873.13	5,300,887.85	39,991,555.14	10,990,798.79
流动资产合计		2,255,024,039.36	1,039,247,285.34	2,693,432,427.44	1,091,866,877.27
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	五、11	17,018,203.64		36,972,689.43	
长期股权投资	五、12	149,345,645.20	3,572,360,130.10	262,625,002.06	5,439,286,399.26
其他权益工具投资	五、13	208,646,762.45	100,116,335.73	263,926,724.03	132,207,592.24

其他非流动金融资产	五、14	225,658,700.00		371,685,046.25	
投资性房地产					
固定资产	五、15	288,821,437.09	13,591,346.12	281,652,690.39	14,178,933.99
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、16	457,515,470.22	126,743,980.17	460,384,856.27	188,363,994.85
开发支出	五、17	70,237,610.81	5,776,699.05	110,790,741.50	50,109,890.26
商誉	五、18	601,138,322.48		2,861,546,563.04	
长期待摊费用	五、19	35,222,685.32	734,193.51	44,593,236.12	1,263,236.43
递延所得税资产	五、20	227,105,701.30	52,261,190.81	269,184,968.84	115,821,987.18
其他非流动资产	五、21	2,800,000.00			
非流动资产合计		2,283,510,538.51	3,871,583,875.49	4,963,362,517.93	5,941,232,034.21
资产总计		4,538,534,577.87	4,910,831,160.83	7,656,794,945.37	7,033,098,911.48

合并及公司资产负债表（续）

2020年12月31日

项 目	附注	2020年12月31日		2019年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债:					
短期借款	五、22	517,396,303.73	453,367,277.71	774,440,841.95	562,893,880.73
交易性金融负债					
应付票据	五、23	92,000,000.00	92,000,000.00	22,011,139.20	20,000,000.00
应付账款	五、24	337,342,423.96	82,401,478.48	305,712,354.37	58,884,347.29
预收款项	五、25	—	—	466,411,253.20	1,989,395.92
合同负债	五、26	503,884,526.22		—	—
应付职工薪酬	五、27	80,766,675.77	613,240.28	65,164,974.36	1,007,653.33
应交税费	五、28	108,273,662.42	17,820,947.80	142,139,706.85	13,465,237.93
其他应付款	五、29	1,024,871,948.39	1,186,606,958.17	915,623,462.69	937,353,711.22
其中：应付利息		12,624,951.42	11,969,662.01	3,903,589.63	3,903,589.63
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、30	242,389,766.69	165,766,074.68	364,630,437.23	309,439,675.59
其他流动负债	五、31	181,464,160.74	116,757,967.84	162,900,831.09	76,346,008.66
流动负债合计		3,088,389,467.92	2,115,333,944.96	3,219,035,000.94	1,981,379,910.67
非流动负债:					
长期借款	五、32	419,392,000.00	388,296,000.00	542,451,000.00	471,355,000.00
应付债券					
长期应付款	五、33	43,266,308.23	31,602,599.23	81,980,720.04	81,980,720.04
预计负债	五、34	16,127,220.04		218,695.66	
递延收益	五、35	85,705,980.34	75,727,777.77	193,493,284.81	177,777,777.77
递延所得税负债	五、20	10,560,479.46		19,027,501.85	583,880.18
其他非流动负债	五、36	19,060,768.46		19,264,964.04	
非流动负债合计		594,112,756.53	495,626,377.00	856,436,166.40	731,697,377.99
计					

负债合计		3,682,502,224.45	2,610,960,321.96	4,075,471,167.34	2,713,077,288.66
股本	五、37	868,324,647.00	868,324,647.00	868,324,647.00	868,324,647.00
资本公积	五、38	2,919,184,295.49	4,010,583,655.32	2,912,136,548.52	4,005,245,655.32
减：库存股					
其他综合收益	五、39	20,445,488.52	-12,680,801.85	50,218,235.41	1,751,640.53
专项储备					
盈余公积	五、40	16,517,050.20	17,829,993.31	16,241,850.20	17,554,793.31
未分配利润	五、41	3,062,667,950.98	-2,584,186,654.91	-498,605,299.67	-572,855,113.34
归属于母公司股东权益合计		761,803,530.23	2,299,870,838.87	3,348,315,981.46	4,320,021,622.82
少数股东权益		94,228,823.19		233,007,796.57	
股东权益合计		856,032,353.42	2,299,870,838.87	3,581,323,778.03	4,320,021,622.82
负债和股东权益总计		4,538,534,577.87	4,910,831,160.83	7,656,794,945.37	7,033,098,911.48

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

2020 年度

编制单位：豆神教育科技（北京）股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、42	1,386,158,996.62	166,369,832.44	1,979,337,719.34	165,362,427.83
减：营业成本	五、42	934,132,822.12	136,606,567.13	1,178,992,379.67	155,179,897.26
税金及附加	五、43	9,451,993.72	174,290.84	12,862,976.16	295,844.35
销售费用	五、44	227,978,744.79	15,153,499.73	253,031,801.85	6,288,884.75
管理费用	五、45	302,299,523.18	48,109,266.45	252,736,319.36	55,355,461.56
研发费用	五、46	114,274,834.45	12,450,865.64	81,381,625.92	10,904,853.26
财务费用	五、47	117,771,220.08	101,881,328.24	95,008,244.63	80,404,107.57
其中：利息费用		100,979,497.24	89,904,387.69	79,988,753.44	69,082,116.69
利息收入		1,109,343.29	416,729.56	4,255,320.40	516,229.11
加：其他收益	五、48	37,166,602.97	357,752.34	16,636,533.60	1,787,531.53
投资收益（损失以“-”号填列）	五、49	-8,453,758.42	-21,033,421.45	-4,148,462.55	-27,185,326.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-17,026,668.64	-5,208,099.12	-16,637,496.65	-6,880,657.74
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、50	-41,990,212.24	63,107,144.11	67,257,664.33	10,257,980.13
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、51	-111,704,840.62	-16,073,934.79	-103,709,923.59	-25,349,802.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、52	-2,192,709,828.54	-1,824,300,817.45	-49,293,794.63	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、53	-227,536.61		1,866,811.57	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,637,669,715.18	-1,945,949,262.83	33,933,200.48	-183,556,238.88
加：营业外收入	五、54	752,346.54	30,000.00	1,201,919.28	4,000.27
减：营业外支出	五、55	5,073,782.38	101,348.42	2,029,728.19	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,641,991,151.02	-1,946,020,611.25	33,105,391.57	-183,552,238.61

减：所得税费用	五、 56	64,931,764.47	67,787,730.32	-7,332,370.89	-44,628,152.05
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-2,706,922,915.49	-2,013,808,341.57	40,437,762.46	-138,924,086.56
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-2,706,922,915.49	-2,013,808,341.57	40,437,762.46	-138,924,086.56
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-2,566,539,451.30	-2,013,808,341.57	22,485,881.32	-138,924,086.56
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-140,383,464.19		17,951,881.14	
五、其他综合收益的税后净额		-155,356,243.65	12,848,000.00	10,469,904.77	-5,974,435.94
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-155,356,243.65	12,848,000.00	10,469,904.77	-5,974,435.94
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-156,256,563.65	12,848,000.00	10,299,176.33	-5,974,435.94
其他权益工具投资公允价值变动		-156,256,563.65	12,848,000.00	10,299,176.33	-5,974,435.94
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		900,320.00		170,728.44	
外币财务报表折算差额		900,320.00		170,728.44	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		-2,862,279,159.14	-2,000,960,341.57	50,907,667.23	-144,898,522.50
归属于母公司股东的综合收益总额		-2,721,895,694.95		32,955,786.09	
归属于少数股东的综合收益总额		-140,383,464.19		17,951,881.14	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		-2.9557		0.0259	
(二) 稀释每股收益					

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司现金流量表

2020 年度

编制单位：豆神教育科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		1,657,286,327.74	64,664,008.96	2,013,570,757.75	73,374,849.02
收到的税费返还		2,877,270.30		5,038,465.59	
收到其他与经营活动有关的现金	五、57	87,220,489.37	12,936,049.03	79,224,134.62	263,262,183.09
经营活动现金流入小计		1,747,384,087.41	77,600,057.99	2,097,833,357.96	336,637,032.11
购买商品、接受劳务支付的现金		777,906,321.81	82,986,270.90	1,006,104,034.24	157,913,247.30
支付给职工以及为职工支付的现金		473,945,188.64	33,184,805.42	446,050,000.75	35,652,932.74
支付的各项税费		82,098,970.96	68,042,918.83	123,475,941.65	214,946.68
支付其他与经营活动有关的现金	五、57	321,480,223.17	66,867,733.40	306,765,835.23	380,816,113.10
经营活动现金流出小计		1,655,430,704.58	251,081,728.55	1,882,395,811.87	574,597,239.82
经营活动产生的现金流量净额		91,953,382.83	-173,481,670.56	215,437,546.09	-237,960,207.71
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		264,587,612.65	96,752,424.91	49,394,490.97	
取得投资收益收到的现金		8,539,721.22		26,644,553.11	24,366,354.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		637,257.76		296,994.59	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		150,161,680.60		52,076,221.79	52,176,666.12
收到其他与投资活动有关的现金	五、57			12,163,882.35	72,811,434.85
投资活动现金流入小计		423,926,272.23	96,752,424.91	140,576,142.81	190,754,455.79
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		188,002,668.10	88,762.13	166,944,967.37	53,400,538.02
投资支付的现金		102,670,000.00	200,000.00	89,767,713.89	35,981,001.00
取得子公司及其他营		-373,106.83		707,254,120.00	619,689,240.00

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、57	2,800,000.00			56,126,099.00
投资活动现金流出小计		293,099,561.27	288,762.13	963,966,801.26	765,196,878.02
投资活动产生的现金流量净额		130,826,710.96	96,463,662.78	-823,390,658.45	-574,442,422.23
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金				930,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				930,000.00	
取得借款收到的现金		660,427,223.11	1,649,057,797.59	1,249,091,940.54	1,151,101,444.08
收到其他与筹资活动有关的现金	五、57	286,818,050.03		379,174,000.00	534,133,901.00
筹资活动现金流入小计		947,245,273.14	1,649,057,797.59	1,629,195,940.54	1,685,235,345.08
偿还债务支付的现金		1,130,404,079.20	1,551,920,628.45	701,006,298.87	459,650,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		87,947,735.98	81,838,315.31	76,291,930.66	59,590,486.49
其中：子公司支付少数股东的股利、利润				67,683.73	67,683.73
支付其他与筹资活动有关的现金	五、57	134,201,141.07	11,297,647.13	138,188,152.44	
筹资活动现金流出小计		1,352,552,956.25	1,645,056,590.89	915,486,381.97	799,555,199.99
筹资活动产生的现金流量净额		-405,307,683.11	4,001,206.70	713,709,558.57	885,680,145.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			1,649,057,797.59	-71,722.39	
五、现金及现金等价物净增加额		-182,527,589.32	-73,016,801.08	105,684,723.82	
加：期初现金及现金等价物余额		440,464,732.40	150,415,118.40	334,780,008.58	77,137,603.25
六、期末现金及现金等价物余额		257,937,143.08	77,398,317.32	440,464,732.40	150,415,118.40

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2020 年度

编制单位：豆神教育科技（北京）股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	868,324,647.00	2,912,136,548.52		50,218,235.41		16,241,850.20	-498,605,299.67	233,007,796.57	3,581,323,778.03
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、本年年初余额	868,324,647.00	2,912,136,548.52		50,218,235.41		16,241,850.20	-498,605,299.67	233,007,796.57	3,581,323,778.03
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		7,047,746.97		-29,772,746.89		275,200.00	-2,564,062,651.31	-138,778,973.38	-2,725,291,424.61

(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他		44,746.97					104,490.81	149,237.78
四、本年年末余额	868,324,647.00	2,919,184,295.49		20,445,488.52	16,517,050.20	-3,062,667,950.98	94,228,823.19	856,032,353.42

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

合并股东权益变动表

2020 年度

编制单位：豆神教育科技（北京）股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	868,324,647.00	2,957,722,606.73		925,253.33		16,241,850.20	-544,670,149.53	148,356,731.18	3,446,900,938.91
加：会计政策变更				39,511,077.31			15,758,065.60	70,568,379.80	125,837,522.71
前期差错更正							7,200,586.67		
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	868,324,647.00	2,957,722,606.73		40,436,330.64		16,241,850.20	-521,711,497.26	218,925,110.98	3,579,939,048.29
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-45,586,058.21		9,781,904.77			23,106,197.59	14,082,685.59	1,384,729.74

(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他		-47,251,058.21					-4,799,195.55	-52,050,253.76
四、本年年末余额	868,324,647.00	2,912,136,548.52		50,218,235.41		16,241,850.20	-498,605,299.67	233,007,796.57
								3,581,323,778.03

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转			-2,752,000.00	275,200.00	2,476,800.00	
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 其他综合收益结转留存收益			-2,752,000.00	275,200.00	2,476,800.00	
5. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	868,324,647.00	4,010,583,655.32	-12,680,801.85	17,829,993.31	-2,584,186,654.91	2,299,870,838.87

(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
(四) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	868,324,647.00	4,005,245,655.32	1,751,640.53	17,554,793.31	-572,855,113.34	55,666,531.54	4,320,021,622.82

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

豆神教育科技（北京）股份有限公司（以下简称“本公司”）是一家在北京市注册的股份有限公司，由池燕明、马郁、商华忠、朱文生、张昱等十八位自然人及高新投资发展有限公司共同发起设立，并经北京市工商行政管理局核准登记，企业法人营业执照注册号：110109004914886。本公司注册地为北京市门头沟区石龙南路6号1幢6-206室，法定代表人为池燕明。

本公司前身为北京立思辰办公设备有限公司，成立于1999年1月8日。

2007年12月10日，本公司整体变更为股份有限公司。本公司以截至2007年10月31日未经审计净资产6,568.74万元按1.011:1比例折股6,500万元。

本公司以截至2008年5月31日止的未分配利润向全体股东按每10股送红股1股，增加股本650万元至7,150万元。2008年6月23日，本公司依法进行了工商变更登记并领取营业执照。

本公司以截至2008年12月31日止的未分配利润向全体股东按每10股送红股1股，增加股本715万元至7,865万元。2009年3月9日，本公司依法进行了工商变更登记并领取企业法人营业执照。

经中国证券监督管理委员会2009年9月20日证监许可[2009]960号《关于核准北京立思辰科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》核准，本公司向社会公众发行人民币普通股（A股）2,650万股，每股面值人民币1元。本公司注册资本增至人民币10,515万元。2009年11月20日，本公司依法进行了工商变更登记并领取企业法人营业执照。

根据本公司2009年年度股东大会决议，本公司以2009年12月31日股本10,515万股为基数，按每10股由资本公积金转增5股，共计转增52,575,000股。转增后，注册资本增至人民币15,772.50万元。2010年7月9日，本公司依法进行了工商变更登记并领取企业法人营业执照。

根据本公司2010年年度股东大会决议，本公司以2010年12月31日股本15,772.50万股为基数，按每10股由资本公积金转增5股，共计转增78,862,500股。转增后，注册资本增至人民币23,658.75万元。2011年9月13日，本公司依法进行了工商变更登记并领取企业法人营业执照。

2011年3月18日，本公司2011年第二次临时股东大会审议并通过了《关于向特定对象发行股份购买上海友网科技有限公司100%股权相关内容进行修正的议案》。2011年12月28日，中国证券监督管理委员会核发《关于核准北京立思辰科技股份有限公司向张敏等发行股份购买资产的批复》文件（证监许可[2011]2126号）予以批准。截至2012年6月28日，本公司向上海友网科技有限公司的原股东张敏等五名发行对象发行

24,279,833.00 股人民币普通股，购买其持有的上海友网科技有限公司 100% 的股权。其中，向张敏发行 11,727,160.00 股，向陈勇发行 6,798,353.00 股，向朱卫发行 4,096,008.00 股，向潘凤岩发行 1,415,514.00 股，向施劲松发行 242,798.00 股。增发后，注册资本增至人民币 26,086.7333 万元。本次增资经京都天华会计师事务所有限公司于 2012 年 6 月 28 日出具的京都天华验字（2012）第 0075 号验资报告予以验证。2012 年 10 月 19 日，本公司依法进行了工商变更登记并领取企业法人营业执照。

2013 年 8 月 22 日，本公司 2013 年第三次临时股东大会审议并通过了《北京立思辰科技股份有限公司股票期权与限制性股票激励计划》，向代书成、张昱、华婷、黄祥侶、刘顺利、李卫平、杜大成等 68 位股权激励对象授予限制性股票共 2,475,000 股，授予价格为每股 3.95 元。截至 2013 年 9 月 24 日，股权激励对象实际行权人数为 64 人，4 人弃权。本公司本次申请新增注册资本人民币 2,330,000.00 元，经中国证券监督管理委员会核准，同意本公司增发人民币普通股（A 股）2,330,000 股，变更后的注册资本为人民币 263,197,333.00 元。本次增资经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于 2013 年 9 月 17 日出具的致同验字(2013)第 110ZA0146 号验资报告予以验证。2013 年 10 月 29 日，本公司依法进行了工商变更登记并领取企业法人营业执照。

2014 年 3 月 20 日，本公司 2014 年第二次临时股东大会审议通过了《关于本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的方案的议案》，通过发行股份和支付现金相结合的方式，购买北京汇金科技有限责任公司全体股东所持汇金科技 100% 股权。同时，拟向新疆硅谷天堂恒智股权投资合伙企业（有限合伙）定向发行股份募集配套资金，主要用于支付本次收购的现金对价。本次发行已于 2014 年 7 月 10 日经中国证券监督管理委员会《关于核准北京立思辰科技股份有限公司向胡伟东等发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2014]683 号）核准，增发人民币普通股（A 股）30,095,915 股，变更后的注册资本为人民币 293,293,248.00 元。本次增资经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于 2014 年 8 月 1 日出具的致同验字(2014)第 110ZC0177 号验资报告予以验证。2014 年 10 月 16 日，本公司依法进行了工商变更登记并领取企业法人营业执照。

2014 年 11 月 14 日，本公司召开的第二届董事会第五十六次会议审议通过了《关于股票期权与限制性股票激励计划第一个行权/解锁期可行权/解锁的议案》，本次股权激励计划股票期权第一个行权期行权方式为自主行权模式，公司激励计划首次授予的 62 名激励对象第一个行权期的起止日期为 2014 年 12 月 05 日起至 2015 年 8 月 29 日止，可行权数量共计 69 万股，每股价格 7.56 元，出资方式为现金，截至 2014 年 12 月 31 日止，实际行权数量 61.50 万股，因此增加注册资本 615,000.00 元，变更后的注册资本为 293,908,248.00 元。

2015 年 2 月 3 日，本公司 2015 年第一次临时股东大会审议通过了《公司减少注册资本的议案》，公司原激励对象杨杰、刘小兵、田亮因个人原因辞职已不符合激励条件，根据公司《股票期权与限制性股票激励计划》相关规定，公司对其已获授但尚未行权的全部 5 万份股票期权注销，对其已获授但尚未解锁的全部 5 万股限制性股票回购注销。本次回购注销完成后，注册资本由 293,908,248 元变更为 293,858,248 元。

本公司激励计划首次授予的 62 名激励对象第一个行权期的起止日期为 2014 年 12 月 05 日起至 2015 年 8 月 29 日止，可行权数量共计 69 万份，截至 2015 年 5 月 26 日，激励对象再次行权股票期权数量为 75,000 份。本公司注册资本变更为 293,933,248 元。

2015 年 5 月 19 日，本公司实施 2014 年年度利润分配，以公司总股本 293,933,248 股为基数，每 10 股派 0.300042 元人民币现金，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 12.001704 股。分红前公司总股本为 293,933,248 股，分红后总股本增至 646,703,231 股，本公司的注册资本增加至 646,703,231 元。2015 年 7 月 8 日，本公司依法进行了工商变更登记并领取企业法人营业执照。

2014 年 11 月 21 日，本公司 2014 年第五次临时股东大会审议通过了《关于本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的方案的议案》，通过发行股份和支付现金相结合的方式，购买敏特昭阳科技有限公司全体股东所持敏特昭阳 95% 股权及北京从兴科技有限公司股东桂峰所持从兴科技 30% 股权。同时，向池燕明等 5 名特定投资者定向发行股份募集配套资金，主要用于支付本次收购的现金对价。本次发行已于 2015 年 6 月 26 日经中国证券监督管理委员会核发《关于核准北京立思辰科技股份有限公司向林亚琳等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2015]1403 号）核准，增发人民币普通股（A 股）37,874,279 股，变更后的注册资本为人民币 684,577,510.00 元。本次增资经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于 2015 年 7 月 10 日出具的致同验字(2015)第 110ZA0310 号验资报告予以验证。2015 年 8 月 19 日，本公司依法进行了工商变更登记并领取企业法人营业执照。

2015 年 12 月 1 日，本公司 2015 年第三届董事会第二十次会议审议通过了《关于回购注销部分已不符合激励条件的激励对象已获授但尚未行权的股票期权和已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，原激励对象孟得力、王维、丁建英因个人原因辞职已不符合激励条件，根据公司《股票期权与限制性股票激励计划》相关规定，公司对其已获授但尚未解锁的全部 65,455 股限制性股票回购注销。本次回购注销完成后，注册资本由 684,577,510.00 元变更为 684,512,055.00 元。本次减资经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于 2016 年 1 月 18 日出具的致同验字（2016）第 110ZA0029 号验资报告予以验证。

根据 2013 年第三次临时股东大会审议并通过的《北京立思辰科技股份有限公司股票期权与限制性股票激励计划》，2015 年 12 月 14 日至 2016 年 2 月 24 日，股权激励自主行权 1,372,322.00 股，增加注册资本 1,372,322.00 元，变更后的注册资本为人民币 685,884,377.00 元。

2015 年 11 月 25 日，本公司 2015 年第七次临时股东大会审议通过了《关于本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的方案的议案》，通过发行股份和支付现金相结合的方式，购买王邦文等九名发行对象持有的康邦科技 100% 股权以及共青城信安等三名发行对象持有的江南信安 100% 股权，本次发行已于 2016 年 1 月 26 日经中国证券监督管理委员会核发《关于核准北京立思辰科技股份有限公司向王邦文等发行股份及购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2016]179 号）核准，增发人民币普通股（A 股）77,913,206 股，变更后的注册资本为人民币 763,797,583.00 元。本次增资经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于 2016 年 2 月 24 日出具的致同验字(2016)第 110ZA0105 号验资报告予以验证。

根据 2013 年第三次临时股东大会审议并通过的《北京立思辰科技股份有限公司股票期权与限制性股票激励计划》，2016 年 2 月 24 日至 2016 年 6 月 15 日，股权激励自主行权 107,390 股，增加注册资本 107,390.00 元，变更后的注册资本为人民币 763,904,973.00 元。

经中国证券监督管理委员会《关于核准北京立思辰科技股份有限公司向王邦文等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2016]179号）核准，同意公司非公开发行募资配套资金不超过 179,600 万元，2016 年 6 月 15 日公司向华安基金管理有限公司等四名特定投资者非公开发行 A 股 100,842,223 股，变更后的注册资本为人民币 864,747,196.00 元。本次增资经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于 2016 年 6 月 15 日出具的致同验字(2016)第 110ZA0380 号验资报告予以验证。

根据 2013 年第三次临时股东大会审议并通过的《北京立思辰科技股份有限公司股票期权与限制性股票激励计划》，2016 年 6 月 16 日至 2016 年 8 月 11 日，股权激励自主行权 10,353 股，增加注册资本 10,353.00 元，变更后的注册资本为人民币 864,757,549.00 元。

2016 年 7 月 25 日，本公司 2016 年第三次临时股东大会审议通过了《北京立思辰科技股份有限公司 2016 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）》。根据股东大会的授权及第三届董事会第三十四次会议决议，《北京立思辰科技股份有限公司 2016 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）》规定的各项授权条件已满足，公司董事会确定向黄威、王辉、潘凤岩、桂峰、徐亮、刘辉、乔坤、华婷等 64 位激励对象授予限制性股票 595 万股，授予日为 2016 年 7 月 25 日。激励对象以授予价格 10.14 元参与认购方式，增加股本 5,950,000.00 元，增加方式为现金出资。公司变更后的注册资本为人民币 870,707,549.00 元。本次增资经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于 2016 年 8 月 11 日出具的致同验字(2016)第 110ZA0524 号验资报告予以验证。

根据 2013 年第三次临时股东大会审议并通过的《北京立思辰科技股份有限公司股票期权与限制性股票激励计划》，2016 年 8 月 12 日至 2017 年 1 月 17 日，股权激励自主行权 1,225,293 股，增加注册资本 1,225,293.00 元，变更后的注册资本为人民币 871,932,842.00 元。

2016 年 11 月 2 日，本公司 2016 年第六次临时股东大会审议通过了《北京立思辰科技股份有限公司减少注册资本的议案》，根据股东大会的授权，本公司 2016 年 11 月 2 日召开的第三届董事会第四十三次会议决议，本公司《北京立思辰科技股份有限公司减少注册资本的议案》规定的各项授权条件已满足，公司董事会确定向公司原激励对象刘霏霞、刘罡昊、吕现朋 3 人因个人原因辞职已不符合激励条件，根据公司《股票期权与限制性股票激励计划》将对其已获授但尚未行权的全部 41,803 份股票期权注销，已获授但尚未解锁的全部 41,803 股限制性股票回购注销。公司变更后的注册资本为人民币 871,891,039.00 元。本次减资经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于 2017 年 1 月 17 日出具的致同验字（2017）第 110ZC0042 号验资报告予以验证。

2017 年 1 月 18 日至 2017 年 9 月 18 日，股权激励自主行权 719,658 股，增加注册资本 719,658.00 元，变更后的注册资本为人民币 872,610,697.00 元。

2017 年 7 月 20 日，本公司第三届董事会第五十四次会议审议通过了《关于北京立思辰科技股份有限公司 2016 年股票期权与限制性股票激励计划预留授予相关事项的议案》，鉴于规定的各项授权条件已满足，公司董事会向周西柱授予限制性股票共 450,000 股，授予价格为每股 6.38 元，增加股本 450,000.00 元，增加方式为现金出资。公司变更后的注册资本为人民币 873,060,697.00 元。本次增资经致同会计师事务所

（特殊普通合伙）于 2017 年 9 月 18 日出具的致同验字(2017)第 110ZC0314 号验资报告予以验证。

2017 年 9 月 29 日，本公司召开第三届董事会第六十次会议，审议通过了《关于对 2016 年股票期权与限制性股票激励计划涉及的权益数量和价格进行调整的议案》，公司原激励对象黄威、张尧、胡柳、张少钢、齐志颖、李培源 6 人因个人原因辞职已不符合激励条件，以及朱秋荣、彭孝玲、戴斌、余建涛、李彩云、邹小滨、金焱、曾传法 8 人因 2016 年个人业绩考核未达标，根据公司《2016 年股票期权与限制性股票激励计划》将对其已获授但尚未行权的 172,500 份股票期权注销，已获授但尚未解锁的 1,178,050 股限制性股票回购注销。公司变更后的注册资本为人民币 871,882,647.00 元。

2018 年 6 月 8 日，本公司第三届董事会第七十二次会议决议，审议通过了《关于终止 2016 年股票期权与限制性股票激励计划暨回购注销已获授但尚未行权的股票期权和已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，本公司将业绩未达标及提前终止部分对应的限制性股票进行回购注销，数量为 3,558,000 股（其中包含 2017 年授予预留部分 450,000 股），回购价格为 10.11 元/股（预留部分回购价格为 6.38 元/股）。上述限制性股票回购合计减少注册资本人民币 3,558,000.00 元，减少资本公积 30,734,880.00 元，变更后注册资本为人民币 868,324,647.00 元。

上述两次限制性股票回购注销经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于 2018 年 12 月 7 日出具的致同验字(2018)第 110ZC0301 号验资报告予以验证。

2020 年 7 月，第四届董事会第四十一次会议和 2020 年第三次临时股东大会审议通过了《关于拟变更公司名称及证券简称的议案》，同意公司将中文名称变更为“豆神教育科技（北京）股份有限公司”，英文名称变更为“DOUSHEN(BEIJING) EDUCATION&TECHNOLOGY INC”。上述变更于 2020 年 8 月完成进行工商登记。

根据《国务院办公厅关于加快推进“三证合一”登记制度改革的意见》（国办发【2015】50 号）和《工商总局等六部门关于贯彻落实《国务院办公厅关于加快推进“三证合一”登记制度改革的意见》通知》（工商企注字【2015】121 号）等相关文件的要求，公司已 于 2016 年 5 月 26 日向北京市工商行政管理局申请换领了新的营业执照，具体如下：

原营业执照（注册号：110109004914886）、原组织机构代码证（证号：70008421-7）、原税务登记证（证号：11010970084217）进行“三证合一”，合并后公司统一社会信用代码为：91110000700084217T。

本公司设立了股东大会、董事会和监事会的法人治理结构。目前设行政管理中心、人力资源管理中心、战略与投资发展部、财务管理中心、信息应用技术部、研发中心、公共关系部、证券事务部以及根据行业及产品划分的销售部等部门。

随着本公司安全业务相关资产的出售，公司正逐步由“教育与信息安全”双主营业务全面转型为纯教育业务。公司的教育服务分为 K12 课外培训、升学服务、智慧校园业务等。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第四届董事会第五十八次会议于 2021 年 4 月 28 日批准。

2、合并财务报表范围

（1）本公司合并财务报表范围

详见本附注七、1“在子公司中的权益”。

（2）合并范围的变动情况

2020 年度增加了 18 家各级子公司，其中包括新设立 14 家和非同一控制下合并 4 家，非同一控制下合并公司主要为豆神时代科技发展（北京）有限公司、北京豆神未来教育科技有限公司、北京保顺通科技有限公司、山西新生涯教育科技有限公司。本期减少了 4 家各级子公司，其中包括注销 1 家、转让减少 3 家，转让减少公司主要有江南信安（北京）科技有限公司及其 2 家子公司。以上情况详见本附注六、“合并范围的变动”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

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

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）同一控制下的企业合并

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

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

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

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，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，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，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。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

（3）购买子公司少数股东股权

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

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之

和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

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

（2）外币财务报表的折算

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

利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

现金流量表所有项目均按照系统合理的方法确定的、与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

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

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

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

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

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

以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

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

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

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账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

以摊余成本计量的金融负债

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

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

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

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

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

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

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

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

A、应收票据

- 应收票据组合1：银行承兑汇票
- 应收票据组合2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合1：应收国有企业客户
- 应收账款组合2：应收政府客户
- 应收账款组合3：应收学校客户
- 应收账款组合4：应收其他客户

C、合同资产

- 合同资产组合 1: 履约保证金

对于划分为组合的应收票据、合同资产，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

其他应收款

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

- 其他应收款组合 1: 应收押金、备用金和保证金
- 其他应收款组合 1: 应收关联方款项
- 其他应收款组合 3: 应收其他往来款项
- 其他应收款组合 4: 应收股权转让款项
- 其他应收款组合 5: 应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款

本公司的长期应收款包括应收分期收款销售商品款等款项。

本公司依据信用风险特征将应收分期收款销售商品款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 长期应收款组合 1: 应收政府客户
- 长期应收款组合 2: 应收其他客户

对于应收分期收款销售商品款，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

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

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

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

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

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负

债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

11、公允价值计量

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

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

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

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

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

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

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

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为在途物资、库存商品、发出商品、技术开发成本和在建项目成本等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。在建项目按项目归集其实际发生的成本，在项目验收后结转项目成本。

（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

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

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

（1）初始投资成本确定

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

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

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

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

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日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转入改按权益法核算的当期损益。

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

位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

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

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

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

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、13。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

14、投资性房地产

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

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

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、20。

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

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋装修	5	0.00	20.00
电子设备	5	5.00	19.00
运输设备	5	5.00	19.00

办公家具	5	5.00	19.00
房屋及建筑物	50	5.00	1.90

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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

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

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

(6) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

16、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

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

（2）借款费用资本化期间

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

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

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

18、无形资产

本公司无形资产包括外购软件、自行开发软件、土地使用权、商标权及软件著作权等等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期

实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
外购软件	5 年	直线法	--
自行开发软件	10 年	直线法	--
土地使用权	预计可使用年限	直线法	--
商标权及软件著作权	3 年	直线法	--

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

20、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

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

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

设定受益计划

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

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

（4）辞退福利

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

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

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划

的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

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

24、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期限；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表

日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

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

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

25、收入

（1）一般原则

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

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

满足下列条件之一时，本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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

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

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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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作为合同负债。

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”或“其他非流动资产”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“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

内容（安全）管理解决方案、视音频解决方案及服务

①文件管理外包服务，属于在某一时点履行履约义务，在服务已经提供，根据经客户确认的当期实际文件处理量及合同约定单价计算的金额确认收入。当合同中同时包含设备销售时，设备销售部分单独确认收入，收入确认方式与文件设备销售相同。

软件收入在已将所销售的软件产品的控制权转移给购货方，并不再对该软件产品实施继续管理权和实际控制权，软件产品达到对方的预定用途并取得的验收书，确认软件销售收入的实现。

②高端影像解决方案，属于在某一时点履行履约义务，在安装软件的硬件设备已经交付，已将商品控制权转移给购货方，取得对方签收的收货凭证，确认收入的实现。

③定制软件开发，属于在某一时点履行履约义务，在成果物已经提供，取得了对方的验收书，收到价款或取得了收款的依据后，本公司根据与客户签订的开发合同金额确认收入。

④定制服务，属于在某一时段内履行履约义务，在服务已经提供，收到价款或取得收款的依据后，本公司根据与客户签订的服务合同规定的服务期间及合同金额确认收入。

教育产品及管理解决方案

①教育产品销售，属于在某一时点履行履约义务，软硬件产品在货物已经交付，取得了对方的签收单，收到价款或取得了收款的依据后，确认商品销售收入的实现。

②教育服务收入，属于在某一时段内履行履约义务，根据与客户签订的合同，收到价款或取得了收款的依据后，按照已完成的服务进度分摊确认收入。

③教育类集成项目，属于在某一时点履行履约义务，合同约定的标的物交付，完成系统安装调试并取得买方签署的验收报告时，确认系统集成收入的实现。

26、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

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

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

28、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

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

29、经营租赁与融资租赁

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

（1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司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，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

30、限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

31、重大会计判断和估计

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

金融资产的分类

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

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

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

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

商誉减值

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

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

递延所得税资产

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

32、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①新收入准则

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 14 号——收入（修订）》（以下简称“新收入准则”），本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行该准则，对会计政策相关内容进行了调整。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。在满足一定条件时，本公司属于在某一时间段内履行履约义务，否则，属于在某一时刻履行履约义务。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

本公司依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。例如：合同成本、预收款项等。

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

本公司根据首次执行新收入准则的累积影响数，调整本公司 2020 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，未对比较财务报表数据进行调整。本公司仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数调整本公司 2020 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额 (2020 年 1 月 1 日)
	合同资产	17,285,794.83
	其他应收款	-17,285,794.83
	合同负债	292,620,343.79
	其他流动负债	14,671,242.74
	其他非流动负债	159,119,666.67

豆神教育科技（北京）股份有限公司
财务报表附注
2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

预收款项	-466,411,253.20
------	-----------------

豆神教育科技（北京）股份有限公司
财务报表附注
2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影晌如下：

受影响的资产负债表项目	影响金额 2020 年 12 月 31 日
合同资产	18,739,199.52
其他应收款	-18,739,199.52
合同负债	503,884,526.22
其他流动负债	13,817,172.21
其他非流动负债	19,060,768.46
预收款项	-566,472,839.70

续：

受影响的利润表项目	影响金额 2020年年度
营业成本	2,031,776.07
销售费用	-2,031,776.07

②企业会计准则解释第13号

财政部于2019年12月发布了《企业会计准则解释第13号》（财会〔2019〕21号）（以下简称“解释第13号”）。

解释第13号修订了构成业务的三个要素，细化了业务的判断条件，对非同一控制下企业合并的购买方在判断取得的经营资产或资产的组合是否构成一项业务时，引入了“集中度测试”的方法。

解释第13号明确了企业的关联方包括企业所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业，以及对企业实施共同控制的投资方的企业合营企业或联营企业等。

解释13号自2020年1月1日起实施，本公司采用未来适用法对上述会计政策变更进行会计处理。

③财政部于2020年6月发布了《关于印发〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉的通知》（财会〔2020〕10号），可对新冠肺炎疫情相关租金减让根据该会计处理规定选择采用简化方法。

(2) 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

合并资产负债表

项目	2019.12.31	2020.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	458,224,121.40	458,224,121.40	-
交易性金融资产	41,336,368.77	41,336,368.77	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	41,336,800.00	41,336,800.00	-
应收账款	668,560,700.13	668,560,700.13	-
应收款项融资	-	-	-
预付款项	183,587,391.39	183,587,391.39	-
其他应收款	790,563,497.11	773,277,702.28	-17,285,794.83
其中：应收利息	446,476.80	446,476.80	-
应收股利	72,937,577.50	72,937,577.50	-
存货	425,973,676.96	425,973,676.96	-

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合同资产	—	17,285,794.83	17,285,794.83
持有待售资产	—	—	—
一年内到期的非流动资产	43,858,316.54	43,858,316.54	—
其他流动资产	39,991,555.14	39,991,555.14	—
流动资产合计	2,693,432,427.44	2,693,432,427.44	—
非流动资产：			
债权投资	—	—	—
其他债权投资	—	—	—
长期应收款	36,972,689.43	36,972,689.43	—
设定受益计划净资产	—	—	—
长期股权投资	262,625,002.06	262,625,002.06	—
其他权益工具投资	263,926,724.03	263,926,724.03	—
其他非流动金融资产	371,685,046.25	371,685,046.25	—
投资性房地产	—	—	—
固定资产	281,652,690.39	281,652,690.39	—
在建工程	—	—	—
生产性生物资产	—	—	—
油气资产	—	—	—
无形资产	460,384,856.27	460,384,856.27	—
开发支出	110,790,741.50	110,790,741.50	—
商誉	2,861,546,563.04	2,861,546,563.04	—
长期待摊费用	44,593,236.12	44,593,236.12	—
递延所得税资产	269,184,968.84	269,184,968.84	—
其他非流动资产	—	—	—
非流动资产合计	4,963,362,517.93	4,963,362,517.93	—
资产总计	7,656,794,945.37	7,656,794,945.37	—
流动负债：			
短期借款	774,440,841.95	774,440,841.95	—
交易性金融负债	—	—	—
衍生金融负债	—	—	—
应付票据	22,011,139.20	22,011,139.20	—
应付账款	305,712,354.37	305,712,354.37	—
预收款项	466,411,253.20	—	-466,411,253.20
合同负债	—	292,620,343.79	292,620,343.79

豆神教育科技（北京）股份有限公司

财务报表附注

2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应付职工薪酬	65,164,974.36	65,164,974.36	--
应交税费	142,139,706.85	142,139,706.85	--
其他应付款	915,623,462.69	915,623,462.69	--
其中：应付利息	3,903,589.63	3,903,589.63	--
应付股利	--	--	--
持有待售负债	--	--	--
一年内到期的非流动负债	364,630,437.23	364,630,437.23	--
其他流动负债	162,900,831.09	177,572,073.83	14,671,242.74
流动负债合计	3,219,035,000.94	3,059,915,334.27	-159,119,666.67
非流动负债：			
长期借款	542,451,000.00	542,451,000.00	--
应付债券	--	--	--
其中：优先股	--	--	--
永续债	--	--	--
长期应付款	81,980,720.04	81,980,720.04	--
长期应付职工薪酬	--	--	--
预计负债	218,695.66	218,695.66	--
递延收益	193,493,284.81	193,493,284.81	--
递延所得税负债	19,027,501.85	19,027,501.85	--
其他非流动负债	19,264,964.04	178,384,630.71	159,119,666.67
非流动负债合计	856,436,166.40	1,015,555,833.07	159,119,666.67
负债合计	4,075,471,167.34	4,075,471,167.34	--
股东权益：			
股本	868,324,647.00	868,324,647.00	-
其他权益工具	--	--	--
其中：优先股	--	--	--
永续债	--	--	--
资本公积	2,912,136,548.52	2,912,136,548.52	--
减：库存股	--	--	--
其他综合收益	50,218,235.41	50,218,235.41	--
专项储备	--	--	--
盈余公积	16,241,850.20	16,241,850.20	--
未分配利润	-498,605,299.67	-498,605,299.67	--
归属于母公司所有者权益合	3,348,315,981.46	3,348,315,981.46	--

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

计			
少数股东权益	233,007,796.57	233,007,796.57	-
股东权益合计	3,581,323,778.03	3,581,323,778.03	-
负债和股东权益总计	7,656,794,945.37	7,656,794,945.37	-

母公司资产负债表

项目	2019.12.31	2020.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	156,117,815.80	156,117,815.80	-
交易性金融资产	7,335,698.68	7,335,698.68	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	76,960,229.57	76,960,229.57	-
应收款项融资	-	-	-
预付款项	64,914,074.00	64,914,074.00	-
其他应收款	774,579,610.46	774,579,610.46	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	117,687,577.50	117,687,577.50	-
存货	968,649.97	968,649.97	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	10,990,798.79	10,990,798.79	-
流动资产合计	1,091,866,877.27	1,091,866,877.27	-
非流动资产：			
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
设定受益计划净资产	-	-	-
长期股权投资	5,439,286,399.26	5,439,286,399.26	-
其他权益工具投资	132,207,592.24	132,207,592.24	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	14,178,933.99	14,178,933.99	-
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	188,363,994.85	188,363,994.85	-
开发支出	50,109,890.26	50,109,890.26	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	1,263,236.43	1,263,236.43	-
递延所得税资产	115,821,987.18	115,821,987.18	-

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	5,941,232,034.21	5,941,232,034.21	-
资产总计	7,033,098,911.48	7,033,098,911.48	-
流动负债：			
短期借款	562,893,880.73	562,893,880.73	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	20,000,000.00	20,000,000.00	-
应付账款	58,884,347.29	58,884,347.29	-
预收款项	1,989,395.92	-	-1,989,395.92
合同负债	-	1,760,527.37	1,760,527.37
应付职工薪酬	1,007,653.33	1,007,653.33	-
应交税费	13,465,237.93	13,465,237.93	-
其他应付款	937,353,711.22	937,353,711.22	-
其中：应付利息	3,903,589.63	3,903,589.63	-
应付股利	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	309,439,675.59	309,439,675.59	-
其他流动负债	76,346,008.66	76,574,877.21	228,868.55
流动负债合计	1,981,379,910.67	1,981,379,910.67	-
非流动负债：			
长期借款	471,355,000.00	471,355,000.00	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	81,980,720.04	81,980,720.04	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	177,777,777.77	177,777,777.77	-
递延所得税负债	583,880.18	583,880.18	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	731,697,377.99	731,697,377.99	-
负债合计	2,713,077,288.66	2,713,077,288.66	-
股东权益：			
股本	868,324,647.00	868,324,647.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	4,005,245,655.32	4,005,245,655.32	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	1,751,640.53	1,751,640.53	-
专项储备	-	-	-

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

盈余公积	17,554,793.31	17,554,793.31	--
未分配利润	-572,855,113.34	-572,855,113.34	--
股东权益合计	4,320,021,622.82	4,320,021,622.82	--
负债和股东权益总计	7,033,098,911.48	7,033,098,911.48	--

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	16、13、10、9、6、3
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25
香港公司利得税（注1）	应纳税所得额	16.5
美国企业所得税（注2）	应纳税所得额	21

注1：立思辰（香港）有限公司为本公司在香港投资设立的公司，其适用16.5%的利得税税率。

注2：Javelina Knight Limited（珠琪有限公司）及其子公司为本公司在美国投资设立的公司，其适用21%的企业所得税率。

2、税收优惠及批文

报告期内，享受税收优惠的各纳税主体所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率%	备注
霍尔果斯百年英才教育科技有限公司	--	
北京新生涯教育科技有限公司	12.50	
百年英才（北京）教育科技有限公司	12.50	
中文未来教育科技（北京）有限公司	15.00	
新疆瑞特威科技有限公司	15.00	
上海叁陆零教育投资有限公司	15.00	
江南信安（北京）科技有限公司	15.00	
北京立思辰新技术有限公司	15.00	
北京立思辰电子系统技术有限公司	15.00	
北京跨学网教育科技有限公司	15.00	
北京康邦科技有限公司	15.00	
北京汇金科技有限责任公司	15.00	
诸葛智汇（北京）教育科技有限公司	20.00	小型微利企业
诸葛听听（北京）教育科技有限公司	20.00	小型微利企业
长沙市雨花区思涵仕达培训学校有限公司	20.00	小型微利企业
长沙黑马未来教育科技有限公司	20.00	小型微利企业

豆神教育科技（北京）股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

武汉市洪山区楚乐而学教育培训学校有限公司	20.00	小型微利企业
武汉楚乐学乐易教育科技有限公司	20.00	小型微利企业
文海星空教育科技（北京）有限公司	20.00	小型微利企业
潍坊新生涯教育科技有限公司	20.00	小型微利企业
威海新生涯教育培训学校有限公司	20.00	小型微利企业
四川未来亿海教育咨询有限公司	20.00	小型微利企业
双师优课（北京）文化科技有限公司	20.00	小型微利企业
上海深助教育科技有限公司	20.00	小型微利企业
上海秣马培训学校有限公司	20.00	小型微利企业
上海立思辰出国留学服务有限公司	20.00	小型微利企业
上海骏教教育科技有限公司	20.00	小型微利企业
山东立思辰信息科技有限公司	20.00	小型微利企业
青岛双杰生涯企业咨询有限公司	20.00	小型微利企业
宁波梅山保税港区立思辰投资管理有限公司	20.00	小型微利企业
宁波梅山保税港区立思辰华海投资合伙企业（有限合伙）	20.00	小型微利企业
酷马教育科技（上海）有限公司	20.00	小型微利企业
江南信安（南京）科技有限公司	20.00	小型微利企业
江南信安（北京）技术有限公司	20.00	小型微利企业
华语未来教育科技（北京）有限公司	20.00	小型微利企业
湖南思齐思涵文化传播有限公司	20.00	小型微利企业
河南和德网络科技有限公司	20.00	小型微利企业
河北新生涯教育咨询有限公司	20.00	小型微利企业
甘肃华侨服务有限公司	20.00	小型微利企业
丁点阅读软件科技（北京）有限公司	20.00	小型微利企业
成都市武侯区凹凸培训学校有限公司	20.00	小型微利企业
滨州市新生涯教育科技有限公司	20.00	小型微利企业
北京诸葛世纪贸易有限公司	20.00	小型微利企业
北京诸葛启慧教育科技有限公司	20.00	小型微利企业
北京予文化旅游文化发展有限公司	20.00	小型微利企业
北京央广星路教育咨询有限公司	20.00	小型微利企业
北京万得物业有限公司	20.00	小型微利企业
北京同方汇智科技有限公司	20.00	小型微利企业
北京思溢未来教育科技有限公司	20.00	小型微利企业
北京市西城区京华实创培训学校	20.00	小型微利企业
北京市海淀区中文未来培训学校	20.00	小型微利企业
北京朴德启智文化传播有限公司	20.00	小型微利企业
北京立云科技服务有限公司	20.00	小型微利企业
北京立思辰财务咨询有限公司	20.00	小型微利企业
北京课活教育咨询有限公司	20.00	小型微利企业
北京康邦在线科技有限公司	20.00	小型微利企业
北京康邦创新科技有限公司	20.00	小型微利企业
北京今时捷教育科技有限公司	20.00	小型微利企业
北京弘毅自强教育科技有限公司	20.00	小型微利企业
北京伯利教育科技有限公司	20.00	小型微利企业

根据《财政部国家税务总局关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2011〕112号），百年英才（北京）教育科技有限公司之子公司霍尔果斯百年英才教育科技有限公司自 2017 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日免征企业所得税。

北京新生涯教育科技有限公司于 2019 年经北京软件和信息服务业协会认定为软件企业。享受自获利年度起第一年和第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税的优惠政策。即在 2018 年、2019 年享受免征企业所得税、2020-2022 年度减按 12.5% 的优惠税率缴纳企业所得税。

百年英才（北京）教育科技有限公司于 2018 年经北京软件和信息服务业协会认定为软件企业。享受自获利年度起第一年和第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税的优惠政策。即在 2016 年、2017 年享受减免企业所得税、2018-2020 年度减按 12.5% 的优惠税率缴纳企业所得税。

中文未来教育科技（北京）有限公司于 2020 年取得《高新技术企业证书》，有效期三年。

新疆瑞特威科技有限公司于 2020 年取得《高新技术企业证书》，有效期三年。

上海叁陆零教育投资有限公司于 2019 年取得《高新技术企业证书》，有效期三年。

江南信安（北京）科技有限公司于 2019 年取得《高新技术企业证书》，有效期三年。

北京立思辰新技术有限公司于 2020 年取得《高新技术企业证书》，有效期三年。

北京立思辰电子系统技术有限公司于 2018 年取得《高新技术企业证书》，有效期三年。

北京跨学网教育科技有限公司于 2019 年取得《中关村高新技术企业》证书，有效期二年。

北京康邦科技有限公司于 2018 年取得《高新技术企业证书》，有效期三年。

北京汇金科技有限责任公司于 2020 年取得《高新技术企业证书》，有效期三年。

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《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），自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，上表中标注为小型微利企业的部分均适用此优惠政策。

（2）增值税

根据财政部、国家税务总局 2011 年 10 月 13 日发布的财税[2011]100 号文《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》规定，本公司自 2011 年 1 月 1 日起销售自行开发生产的计算机软件产品，按法定税率（16%、13%）征收增值税后，享受增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退的优惠政策。

根据财政部、国家税务总局颁布的《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，本公司从事技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务收入，符合条件的免征增值税。

根据《财政部国家税务总局关于进一步明确全面推开营改增试点有关再保险、不动产租赁和非学历教育等政策的通知》（财税[2016]68号）的规定，本公司非学历教育服务收入采用简易计税，适用税率为 3%。

根据《关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》（财政部、税务总局公告 2020 年第 8 号）的规定，本公司非学历教育服务收入免征增值税。

根据财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号文《关于深化增值税改革有关政策的公告》，自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10% 抵减应纳税额，本公告所称生产、生活性服务业纳税人，是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务（以下称四项服务）取得的销售额占全部销售额的比重超过 50% 的纳税人。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2020.12.31	2019.12.31
	28,348.60	909,342.07
银行存款	261,793,116.49	443,661,245.02
其他货币资金	103,654,021.97	13,653,534.31
合计	365,475,487.06	458,224,121.40
其中：存放在境外的款项总额	--	--

期末本公司使用受限的款项合计为 107,538,343.98 元，分别为：冻结资金 12,254,869.48 元、保函保证金 3,283,474.50 元、银行承兑票据保证金 92,000,000.00 元。

2、交易性金融资产

项目	2020.12.31	2019.12.31
	104,022,016.03	41,336,368.77
其中：权益工具投资	104,022,016.03	41,336,368.77

3、应收票据

票据种类	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	--	--	--	38,980,000.00	--	38,980,000.00
银行承兑汇票	2,558,592.00	--	2,558,592.00	2,356,800.00	--	2,356,800.00
合计	2,558,592.00	--	2,558,592.00	41,336,800.00	--	41,336,800.00

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明：期末，本公司无已质押的应收票据和已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2020.12.31
1年以内	258,715,590.61
1至2年	178,999,566.08
2至3年	91,826,605.05
3至4年	126,504,033.21
4至5年	108,376,280.31
5年以上	69,530,796.74
小计	833,952,872.00
减：坏账准备	304,245,076.51
合计	529,707,795.49

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	38,926,324.62	4.67	38,926,324.62	100.00	--
按组合计提坏账准备	795,026,547.38	95.33	265,318,751.89	33.37	529,707,795.49
其中：					
应收政府客户	104,209,417.37	12.50	8,514,021.81	8.17	95,695,395.56
应收国有企业客户	28,341,986.33	3.39	2,075,483.19	7.32	26,266,503.14
应收学校客户	30,770,759.86	3.69	2,318,646.70	7.54	28,452,113.16
应收其他客户	631,704,383.82	75.75	252,410,600.19	39.96	379,293,783.63
合计	833,952,872.00	100.00	304,245,076.51	36.48	529,707,795.49

续：

类别	2019.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	16,506,888.50	1.89	16,506,888.50	100.00	--
按组合计提坏账准备	856,160,039.75	98.11	187,599,339.62	21.91	668,560,700.13

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：

应收政府客户	160,527,916.35	18.40	13,471,653.01	8.39	147,056,263.34
应收国有企业客户	50,115,388.04	5.74	3,246,374.24	6.48	46,869,013.80
应收学校客户	31,629,124.89	3.62	2,407,842.82	7.61	29,221,282.07
应收其他客户	613,887,610.47	70.35	168,473,469.55	27.44	445,414,140.92
合计	872,666,928.25	100.00	204,106,228.12	23.39	668,560,700.13

按单项计提坏账准备：

名称	2020.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	
江苏锐丰智能科技股份有限公司	4,950,000.00	4,950,000.00	100.00	预计无法收回
北京深蓝创意教育科技有限公司	4,700,832.50	4,700,832.50	100.00	预计无法收回
北京天域新城房地产开发有限公司	4,124,102.61	4,124,102.61	100.00	预计无法收回
北京富扬维鑫科技有限公司	3,800,000.00	3,800,000.00	100.00	预计无法收回
江苏中智创想电子信息技术有限公司	3,600,000.00	3,600,000.00	100.00	预计无法收回
北京金辉致远有限公司	3,150,000.00	3,150,000.00	100.00	预计无法收回
浙江安生信息科技股份有限公司	2,940,000.00	2,940,000.00	100.00	预计无法收回
北京星通联华科技发展股份有限公司	2,753,056.00	2,753,056.00	100.00	预计无法收回
同方股份有限公司	2,058,567.03	2,058,567.03	100.00	预计无法收回
广州藤华教育咨询有限公司	1,800,000.00	1,800,000.00	100.00	预计无法收回
北京飞利信科技股份有限公司	1,513,000.00	1,513,000.00	100.00	预计无法收回
其他	3,536,766.48	3,536,766.48	100.00	预计无法收回
合计	38,926,324.62	38,926,324.62	100.00	

续：

名称	2019.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	
北京深蓝创意教育科技有限公司	4,700,832.50	4,700,832.50	100.00	预计无法收回
北京富扬维鑫科技有限公司	3,800,000.00	3,800,000.00	100.00	预计无法收回
浙江安生信息科技股份有限公司	2,940,000.00	2,940,000.00	100.00	预计无法收回
北京星通联华科技发展股份有限公司	2,753,056.00	2,753,056.00	100.00	预计无法收回
北京飞利信科技股份有限公司	1,513,000.00	1,513,000.00	100.00	预计无法收回

豆神教育科技（北京）股份有限公司

财务报表附注

2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

北京兴竹同智信息技术股份有限公司	800,000.00	800,000.00	100.00	预计无法收回
合计	16,506,888.50	16,506,888.50		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 应收政府客户

	2020.12.31			2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	51,910,878.77	1,816,677.69	3.50	79,193,939.59	3,674,598.80	4.64
1至2年	15,479,046.93	1,173,961.23	7.58	49,352,088.36	4,811,828.62	9.75
2至3年	23,565,027.59	2,772,768.58	11.77	28,140,944.72	4,021,341.00	14.29
3至4年	11,386,452.77	2,191,883.75	19.25	3,085,988.16	701,136.51	22.72
4至5年	1,255,675.16	343,616.87	27.37	246,778.68	84,225.56	34.13
5年以上	612,336.15	215,113.69	35.13	508,176.84	178,522.52	35.13
合计	104,209,417.37	8,514,021.81	8.17	160,527,916.35	13,471,653.01	8.39

组合计提项目: 应收国有企业客户

	2020.12.31			2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	18,182,904.41	71,770.48	0.39	26,473,397.81	92,656.89	0.35
1至2年	3,435,050.41	50,843.97	1.48	16,944,109.23	189,774.02	1.12
2至3年	3,356,442.34	274,495.76	8.18	1,066,846.30	67,851.42	6.36
3至4年	534,930.97	94,774.31	17.72	767,909.06	109,043.09	14.20
4至5年	126,000.00	43,029.82	34.15	2,800.00	624.12	22.29
5年以上	2,706,658.20	1,540,568.85	56.92	4,860,325.64	2,786,424.70	57.33
合计	28,341,986.33	2,075,483.19	7.32	50,115,388.04	3,246,374.24	6.48

组合计提项目: 应收学校客户

	2020.12.31			2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	20,819,124.32	433,946.04	2.08	19,441,274.28	517,137.90	2.66
1至2年	4,490,632.42	393,309.08	8.76	8,015,794.41	1,055,680.13	13.17
2至3年	2,867,621.43	480,659.99	16.76	3,943,457.92	739,004.01	18.74
3至4年	2,376,783.41	868,535.59	36.54	168,206.20	53,304.54	31.69
4至5年	156,206.20	90,791.58	58.12	17,030.53	9,032.99	53.04
5年以上	60,392.08	51,404.42	85.12	43,361.55	33,683.25	77.68

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	30,770,759.86	2,318,646.70	7.54	31,629,124.89	2,407,842.82	7.61
组合计提项目：应收其他客户						
	2020.12.31			2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用 损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用 损失率(%)
1年以内	167,561,897.33	29,600,261.68	17.67	266,870,360.86	35,680,567.25	13.37
1至2年	154,637,401.32	53,663,024.37	34.70	57,160,126.21	15,370,357.94	26.89
2至3年	56,984,657.86	23,946,390.24	42.02	116,060,870.08	38,520,602.78	33.19
3至4年	104,606,866.06	47,009,501.37	44.94	111,576,761.36	39,676,696.34	35.56
4至5年	94,663,367.47	50,266,248.13	53.10	35,688,135.33	15,877,651.41	44.49
5年以上	53,250,193.78	47,925,174.40	90.00	26,531,356.63	23,347,593.83	88.00
合计	631,704,383.82	252,410,600.19	39.96	613,887,610.47	168,473,469.55	27.44

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2019.12.31	204,106,228.12
本期计提	107,299,240.24
本期收回或转回	3,845,598.83
本期核销	431,362.07
转让减少	2,883,430.95
2020.12.31	304,245,076.51

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	431,362.07

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
客户1	97,682,937.62	11.71	2,476,859.91
客户2	20,071,768.00	2.41	13,991,301.33
客户3	17,000,000.00	2.04	2,677,500.00
客户4	15,500,000.00	1.86	2,441,250.00
客户5	14,630,000.00	1.75	2,304,225.00
合计	164,884,705.62	19.77	23,891,136.24

5、预付款项

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（1）预付款项按账龄披露

账龄	2020.12.31		2019.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	52,645,579.75	53.50	134,071,898.84	73.03
1至2年	13,790,836.52	14.02	42,778,292.47	23.30
2至3年	27,495,091.68	27.95	2,265,125.24	1.23
3年以上	4,454,740.98	4.53	4,472,074.84	2.44
合计	98,386,248.93	100.00	183,587,391.39	100.00

说明：账龄超过1年以上的预付款项，主要是本公司预付的采购货款、技术开发费，尚未最终结算。

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
供应商1	14,400,000.00	14.64
供应商2	10,300,000.00	10.47
供应商3	6,930,191.13	7.04
供应商4	5,500,000.00	5.59
供应商5	2,730,000.00	2.77
合计	39,860,191.13	40.51

6、其他应收款

项目	2020.12.31	2019.12.31
应收利息	463,399.16	446,476.80
应收股利	62,726,197.74	72,937,577.50
其他应收款	476,716,953.30	717,179,442.81
合计	539,906,550.20	790,563,497.11

（1）应收利息

应收利息分类

项目	2020.12.31	2019.12.31
其他	463,399.16	446,476.80

（2）应收股利

项目	2020.12.31	2019.12.31
----	------------	------------

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

北京立思辰计算机技术有限公司	72,954,778.78	81,494,500.00
小计	72,954,778.78	81,494,500.00
减：坏账准备	10,228,581.04	8,556,922.50
合计	62,726,197.74	72,937,577.50

①重要的账龄超过1年的应收股利如下：

项目	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
北京立思辰计算机技术有限公司	72,954,778.78	2-3年/5年以上	资金紧张	已签署还款计划

②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12月31日余额	--	8,556,922.50	--	8,556,922.50
本期计提	--	1,671,658.54	--	1,671,658.54
本期转回	--	--	--	--
2020年12月31日余额	--	10,228,581.04	--	10,228,581.04

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	155,768,205.18	322,952,797.26
1至2年	205,295,231.02	441,727,360.02
2至3年	169,862,413.61	44,241,860.26
3至4年	39,035,434.40	22,576,391.27
4至5年	16,047,664.80	6,142,330.70
5年以上	4,521,370.15	5,449,435.37
小计	590,530,319.16	843,090,174.88
减：坏账准备	113,813,365.86	125,910,732.07
合计	476,716,953.30	717,179,442.81

②按款项性质披露

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收押金、备用金和保证金	81,265,457.39	8,317,013.61	72,948,443.78	115,794,008.05	20,723,270.43	95,070,737.62
应收其他往来款项	393,583,068.42	91,843,763.95	301,739,304.47	438,795,011.31	70,990,752.67	367,804,258.64
应收股权转让款项	115,681,793.35	13,652,588.30	102,029,205.05	282,569,406.00	33,145,493.48	249,423,912.52
应收其他款项	--	--	--	5,931,749.52	1,051,215.49	4,880,534.03
合计	590,530,319.16	113,813,365.86	476,716,953.30	843,090,174.88	125,910,732.07	717,179,442.81

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	507,843,281.83	13.47	68,407,033.58	439,436,248.25
其中：应收押金、备用金和保证金	70,390,143.39	3.45	2,429,199.61	67,960,943.78
应收其他往来款项	363,853,138.44	17.07	62,113,833.97	301,739,304.47
应收股权转让款项	73,600,000.00	5.25	3,864,000.00	69,736,000.00
合计	507,843,281.83	13.47	68,407,033.58	439,436,248.25

期末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	46,581,793.35	19.97	9,301,088.30	37,280,705.05
其中：应收押金、备用金和保证金	10,500,000.00	52.50	5,512,500.00	4,987,500.00
应收股权转让款项	36,081,793.35	10.50	3,788,588.30	32,293,205.05
合计	46,581,793.35	19.97	9,301,088.30	37,280,705.05

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	35,729,929.98	100.00	35,729,929.98	--
其中：北京乐易考教育科技集团有限公司	27,790,000.00	100.00	27,790,000.00	--
葛红艳	6,000,000.00	100.00	6,000,000.00	--
深圳市万方元贸易有限公司	1,939,929.98	100.00	1,939,929.98	--
按组合计提坏账准备	375,314.00	100.00	375,314.00	--
其中：应收押金、备用金和保证金	375,314.00	100.00	375,314.00	--
合计	36,105,243.98	100.00	36,105,243.98	--

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2019年12月31日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	538,299,598.13	8.58	46,188,433.48	492,111,164.65
其中：应收押金、备用金和保证金	87,220,973.93	2.27	1,982,101.15	85,238,872.78
应收其他往来款项	409,065,081.33	10.09	41,260,822.69	367,804,258.64
应收股权转让款项	36,081,793.35	5.25	1,894,294.15	34,187,499.20
应收其他款项	5,931,749.52	17.72	1,051,215.49	4,880,534.03
合计	538,299,598.13	8.58	46,188,433.48	492,111,164.65

期末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	261,316,878.92	13.87	36,248,600.76	225,068,278.16
其中：应收押金、备用金和保证金	20,829,266.27	52.80	10,997,401.43	9,831,864.84
应收股权转让款项	240,487,612.65	10.50	25,251,199.33	215,236,413.32
合计	261,316,878.92	13.87	36,248,600.76	225,068,278.16

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	35,729,929.98	100.00	35,729,929.98	--
其中：北京乐易考教育科技集团有限公司	27,790,000.00	100.00	27,790,000.00	--
葛红艳	6,000,000.00	100.00	6,000,000.00	--
深圳市万方元贸易有限公司	1,939,929.98	100.00	1,939,929.98	--
按组合计提坏账准备	7,743,767.85	100.00	7,743,767.85	--
其中：应收押金、备用金和保证金	7,743,767.85	100.00	7,743,767.85	--
合计	43,473,697.83	100.00	43,473,697.83	--

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年12月31日余额	46,188,433.48	36,248,600.76	43,473,697.83	125,910,732.07
新收入准则影响	-408,190.08	-5,333,835.76	-7,332,822.85	-13,074,848.69

豆神教育科技（北京）股份有限公司

财务报表附注

2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2020年1月1日余额	45,780,243.40	30,914,765.00	36,140,874.98	112,835,883.38
--转入第三阶段	--	-132,814.00	132,814.00	--
本期计提	24,784,741.03	3,788,588.30	--	28,573,329.33
本期转回	1,914,812.56	25,033,076.51	168,445.00	27,116,334.07
转让减少	59,084.69	--	--	59,084.69
本期核销	184,053.60	236,374.49	--	420,428.09
2020年12月31日余额	68,407,033.58	9,301,088.30	36,105,243.98	113,813,365.86

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	420,428.09

⑥按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位1	其他往来款	131,408,107.89	1年以内\1-2年\2-3年	22.25	12,405,524.09
单位2	其他往来款	113,027,680.65	1年以内\2-3年	19.14	22,521,033.49
单位3	股权转让款	56,350,000.00	1年以内	9.54	2,958,375.00
单位4	股权转让款	36,081,793.35	1-2年	6.11	3,788,588.30
单位5	往来款	35,338,472.82	1年以内\1-2年\2-3年	5.98	10,869,385.74
合计		372,206,054.71		63.02	52,542,906.62

7、存货

(1) 存货分类

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	846,082.19	--	846,082.19	1,482,687.89	--	1,482,687.89
库存商品	47,357,725.37	17,746,533.62	29,611,191.75	52,169,484.80	18,914,399.50	33,255,085.30
发出商品	93,991,549.90	6,543,096.91	87,448,452.99	67,735,259.17	3,723,226.35	64,012,032.82
技术开发成本	11,769,172.01	--	11,769,172.01	27,167,689.59	--	27,167,689.59
在施项目成本	376,687,098.56	--	376,687,098.56	300,056,181.36	--	300,056,181.36
合计	530,651,628.03	24,289,630.53	506,361,997.50	448,611,302.81	22,637,625.85	425,973,676.96

(2) 存货跌价准备

项目	2020.01.01	本期增加		本期减少		2020.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

库存商品	18,914,399.50	2,075,523.01	--	--	3,243,388.89	17,746,533.62
发出商品	3,723,226.35	2,819,870.56	--	--	--	6,543,096.91
合计	22,637,625.85	4,895,393.57	--	--	3,243,388.89	24,289,630.53

存货跌价准备（续）

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
库存商品	成本与可变现净值孰低	商品已销售或存货已处理
发出商品	成本与可变现净值孰低	商品已确认销售

8、合同资产

项目	2020.12.31			2020.01.01		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
履约保证金	33,196,489.50	14,457,289.98	18,739,199.52	30,360,643.52	13,074,848.69	17,285,794.83
小计	33,196,489.50	14,457,289.98	18,739,199.52	30,360,643.52	13,074,848.69	17,285,794.83
减：列示于其他非流动资产 的合同资产	--	--	--	--	--	--
合计	33,196,489.50	14,457,289.98	18,739,199.52	30,360,643.52	13,074,848.69	17,285,794.83

(1) 合同资产减值准备计提情况

类别	2020.12.31				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	33,196,489.50	100.00	14,457,289.98	43.55	18,739,199.52
履约保证金	33,196,489.50	100.00	14,457,289.98	43.55	18,739,199.52
合计	33,196,489.50	100.00	14,457,289.98	43.55	18,739,199.52

续：

类别	2020.01.01				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	30,360,643.52	100.00	13,074,848.69	43.07	17,285,794.83
履约保证金	30,360,643.52	100.00	13,074,848.69	43.07	17,285,794.83
合计	30,360,643.52	100.00	13,074,848.69	43.07	17,285,794.83

按组合计提坏账准备：

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

组合计提项目：履约保证金

	2020.12.31			2020.01.01		
	合同资产	坏账准备	预期信用损失率(%)	合同资产	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	10,853,850.74	345,114.27	3.18	4,996,561.72	157,391.70	3.15
1至2年	5,034,046.35	158,572.47	3.15	7,839,551.78	246,945.88	3.15
2至3年	4,659,131.41	2,414,731.42	51.83	3,923,461.87	2,059,817.48	52.50
3至4年	2,165,419.40	1,054,830.22	48.71	6,295,525.30	3,305,150.78	52.50
4至5年	2,989,589.20	2,989,589.20	100.00	5,454,200.90	5,454,200.90	100.00
5年以上	7,494,452.40	7,494,452.40	100.00	1,851,341.95	1,851,341.95	100.00
合计	33,196,489.50	14,457,289.98	43.55	30,360,643.52	13,074,848.69	43.07

(2) 本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

	合同资产减值准备金额
2019.12.31	--
首次执行新收入准则的调整金额	13,074,848.69
2020.01.01	13,074,848.69
本期计提	1,382,441.29
本期收回或转回	--
2020.12.31减值准备金额	14,457,289.98

9、一年内到期的非流动资产

项 目	2020.12.31	2019.12.31
1年内到期的长期应收款	56,048,279.50	43,858,316.54

说明：详见附注五、11。

10、其他流动资产

项 目	2020.12.31	2019.12.31
房租物业费	12,471,077.18	12,251,255.44
待抵扣进项税额	10,151,504.33	6,142,456.94
待认证进项税额	8,082,823.96	13,656,191.02
待摊费用	1,888,568.27	5,688,211.99
预缴所得税	1,217,582.52	2,253,439.75
预缴增值税额	6,316.87	--
合 计	33,817,873.13	39,991,555.14

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

11、长期应收款

(1) 长期应收款按性质披露

项目	2020.12.31.			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	88,412,234.48	10,495,804.08	77,916,430.40	91,156,491.24	5,373,258.67	85,783,232.57
其中：未实现融资收益	4,849,947.26		4,849,947.26	4,952,226.60	--	4,952,226.60
小计	83,562,287.22	10,495,804.08	73,066,483.14	86,204,264.64	5,373,258.67	80,831,005.97
减：1年内到期的长期应收款	66,544,083.58	10,495,804.08	56,048,279.50	49,231,575.21	5,373,258.67	43,858,316.54
合计	17,018,203.64	--	17,018,203.64	36,972,689.43	--	36,972,689.43

(2) 坏账准备计提情况

类别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按组合计提坏账准备	88,412,234.48	100.00	10,495,804.08	11.87	77,916,430.40
其中：					
应收政府客户	70,269,564.70	79.48	4,966,534.04	7.07	65,303,030.66
应收其他客户	18,142,669.78	20.52	5,529,270.04	30.48	12,613,399.74
合计	88,412,234.48	100.00	10,495,804.08	11.87	77,916,430.40

续：

类别	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按组合计提坏账准备	91,156,491.24	100.00	5,373,258.67	5.89	85,783,232.57
其中：					
应收政府客户	72,848,032.24	79.92	1,599,842.81	2.20	71,248,189.43
应收其他客户	18,308,459.00	20.08	3,773,415.86	20.61	14,535,043.14
合计	91,156,491.24	100.00	5,373,258.67	5.89	85,783,232.57

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收政府客户

2020.12.31			2019.12.31		
长期应收款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	长期应收款	坏账准备	预期信用损失率 (%)

豆神教育科技（北京）股份有限公司

财务报表附注

2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1年以内	45,669,289.74	4,096,327.77	8.97	68,639,384.94	392,338.50	0.57
1至2年	22,511,782.66	172,502.86	0.77	4,208,647.30	1,207,504.31	28.69
2至3年	2,088,492.30	697,703.41	33.41	--	--	--
合计	70,269,564.70	4,966,534.04	7.07	72,848,032.24	1,599,842.81	2.20

组合计提项目：应收其他客户

	2020.12.31			2019.12.31		
	长期应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)	长期应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	--	--	--	904,120.00	70,284.61	7.77
1至2年	904,120.00	103,041.13	11.40	10,235,946.00	1,194,193.70	11.67
2至3年	10,235,946.00	1,749,861.93	17.10	7,168,393.00	2,508,937.55	35.00
3至4年	7,002,603.78	3,676,366.98	52.50	--	--	--
合计	18,142,669.78	5,529,270.04	30.48	18,308,459.00	3,773,415.86	20.61

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2019.12.31	5,373,258.67
本期计提	5,122,545.41
本期收回或转回	--
2020.12.31	10,495,804.08

(4) 长期应收款逾期情况分析

逾期	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	25,446,478.42	4,267,021.40
1至2年	2,704,421.40	13,685,958.30
2至3年	11,646,348.30	7,168,393.00
3年以上	7,168,393.00	--
合计	46,965,641.12	25,121,372.70

主要逾期客户说明：

客户 1：2020 年 1 月 8 日本公司与客户签署了鄱陵县基础教育提升暨义务教育发展基本均衡县创建建设 PPP 项目应支付补偿金协议，协议总金额为 6,361.62 万元，期限为四年，第一年支付 2,544.65 万元，第二年支付 1,908.49 万元，第三年支付 1,272.31 万元，第四年支付 636.16 万元。截止 2020 年 12 月 31 日，已逾期金额 2,544.65 万元。

客户 2：2016 年 9 月 10 日本公司与客户签署了计算机网络教室设备销售合同，合同总金额为 980.28 万元，期限为三年，第一年支付 294.09 万元，第二年支付 294.09 万元，第三年支付 392.11 万元。截止 2020 年 12 月 31 日，已逾期金额为 686.20 万元。

客户 3：2016 年 9 月 23 日本公司与客户签署了研究性学习设备销售合同，合同总金额为 773.18 万元，期限为三年，第一年支付 231.95 万元，第二年支付 231.95 万元，第三年支付 309.27 万元。截止 2020 年 12 月 31 日，已逾期金额为 541.22 万元。

客户 4：2016 年 12 月 21 日本公司与客户签署了教室笔记本电脑项目销售合同，合同总金额为 636 万元，期限为三年，第一年支付 190.80 万元，第二年支付 190.80 万元，第三年支付 254.40 万元。截止 2020 年 12 月 31 日，已逾期金额为 445.20 万元。

客户 5：2016 年 11 月本公司与客户签署了教室用计算机采购项目销售合同，合同总金额为 453.84 万元，期限为三年，第一年支付 136.15 万元，第二年支付 136.15 万元，第三年支付 181.54 万元。截止 2020 年 12 月 31 日，已逾期金额为 67.84 万元。

客户 6：2016 年 12 月 5 日本公司与客户签署了教学资源管理平台系统设备采购项目销售合同，合同总金额为 316.85 万元，期限为三年，第一年支付 95.05 万元，第二年支付 95.05 万元，第三年支付 126.74 万元。截止 2019 年 12 月 31 日，已逾期金额为 221.79 万元

客户 7：2017 年 6 月 27 日本公司与客户签署了新建学校设备采购项目销售合同，合同总金额为 758.64 万元，期限为五年，第一年支付 455.18 万元，第二年支付 113.80 万元，第三年支付 75.86 万元，第四年支付 75.86 万元，第五年支付 37.93 万元。截止 2020 年 12 月 31 日，已逾期金额为 189.66 万元

豆神教育科技（北京）股份有限公司

财务报表附注

2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

12、长期股权投资

被投资单位	2019.12.31	本期增减变动								2020.12.31	减值准备期末 余额
		追加新增 投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综 合 收益调 整	其他 权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
张家口思学教育科 技合伙企业（有限 合伙）	74,363,528.17	--	--	-215.42	--	--	--	--	--	74,363,312.75	--
北京立思辰钧安科 技有限公司	13,371,234.04	--	--	-596,496.27	--	--	--	1,054,967.77	--	11,719,770.00	1,054,967.77
上海奇月皆知教育 科技有限公司	7,014,086.86	--	8,500,000.00	-1,386,476.14	--	--	--	--	2,872,389.28	--	--
联创中控（北京） 科技有限公司	11,275,812.82	--	--	-246,897.59	--	--	--	11,028,915.23	--	--	11,028,915.23
北京青橙创客教育 科技有限公司	7,309,094.68	--	--	-1,789,634.96	--	--	--	--	--	5,519,459.72	--
北京清帆科技有限 公司	7,903,267.79	--	--	-646,901.75	--	--	--	--	--	7,256,366.04	--
北京圣顿教育科技 有限公司	4,881,314.51	--	--	-244,541.51	--	--	--	--	--	4,636,773.00	--
杭州谷逸网络科技 有限公司	3,440,986.28	--	3,440,986.28	--	--	--	--	--	--	--	--
北京北附梦想教育 科技有限公司	4,513,619.05	--	--	-77,241.00	--	--	--	--	--	4,436,378.05	--
新育文教育科技 （北京）有限公司	4,422,501.55	--	--	--	--	--	--	--	--	4,422,501.55	--
北京博雅行远教育 科技有限公司	9,557,648.07	--	--	-372,183.21	--	--	--	9,108,249.81	--	77,215.05	9,108,249.81
宁波梅山保税港区 立思辰英才投资合 伙企业（有限合	8,574,200.00	--	--	-7,574,200.00	--	--	--	--	--	1,000,000.00	--

豆神教育科技（北京）股份有限公司

财务报表附注

2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

伙)

北京敏特昭阳科技 发展有限公司	98,033,953.22	--	39,213,581.29	-3,764,485.68	--	--	--	26,323,231.21	--	28,732,655.04	86,615,330.55
其他	7,963,755.02	200,000.00	655,145.91	-327,395.11	--	--	--	--	--	7,181,214.00	--
合计	262,625,002.06	200,000.00	51,809,713.48	-17,026,668.64	--	--	--	47,515,364.02	2,872,389.28	149,345,645.20	107,807,463.36

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

13、其他权益工具投资

项目	2020.12.31	2019.12.31
北京三好互动教育科技有限公司	60,678,753.14	79,356,222.55
北京中关村并购母基金投资中心（有限合伙）	47,187,458.51	45,593,332.65
北京和气聚力教育科技有限公司	10,005,000.00	18,762,004.02
OneclassInc	28,702,878.57	17,172,020.82
北京国泰网信科技有限公司	--	7,913,835.00
上海华颐信息技术有限公司	9,738,040.32	7,144,271.28
Moblab	3,570,363.26	7,942,272.25
北京捷通华声科技股份有限公司	--	5,600,000.00
Woobolnc	--	5,479,083.00
其他	48,764,268.65	68,963,682.46
合计	208,646,762.45	263,926,724.03

续：

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	转入原因
北京三好互动教育科技有限公司	--	--	18,677,469.41	--	--
北京中关村并购母基金投资中心（有限合伙）	--	1,594,125.86	--	--	--
北京和气聚力教育科技有限公司	--	1,242,995.98	--	--	--
OneclassInc	--	11,530,857.75	--	--	--
Woobo Inc.	--	--	5,479,083.00	--	--
Moblab	--	--	4,371,909.02	--	--
上海华颐信息技术有限公司	--	2,593,769.04	--	--	--
北京捷通华声科技股份有限公司	--	--	2,752,000.00	2,752,000.00	本期处置股权
其他	--	399,071.07	20,268,340.75	--	--
合计	--	17,360,819.70	51,548,802.18	2,752,000.00	

说明：本公司将出于战略目的而计划长期持有的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。

14、其他非流动金融资产

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类	2020.12.31	2019.12.31
权益工具投资	225,658,700.00	371,685,046.25

15、固定资产

项目	2020.12.31	2019.12.31
固定资产	288,821,437.09	281,652,690.39

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	办公家具	房屋装修	合计
一、账面原值：						
1.2019.12.31	239,758,279.87	130,948,646.64	9,143,948.83	15,239,315.45	12,401,219.78	407,491,410.57
2.本期增加金额	18,704,895.09	14,765,477.06	1,260,000.00	1,701,410.06	837,388.56	37,269,170.77
(1) 购置	18,704,895.09	14,714,652.06	1,260,000.00	1,695,290.06	837,388.56	37,212,225.77
(2) 企业合并增加	--	50,825.00	--	6,120.00	--	56,945.00
3.本期减少金额	--	24,008,019.17	1,698,845.92	829,202.21	--	26,536,067.30
(1) 处置或报废	--	22,733,873.97	1,244,869.00	348,102.39	--	24,326,845.36
(2) 其他减少	--	1,274,145.20	453,976.92	481,099.82	--	2,209,221.94
4.2020.12.31	258,463,174.96	121,706,104.53	8,705,102.91	16,111,523.30	13,238,608.34	418,224,514.04
二、累计折旧						
1.2019.12.31	23,293,770.74	84,411,725.63	6,433,865.18	6,231,798.26	5,467,560.37	125,838,720.18
2.本期增加金额	5,334,661.80	15,202,742.31	557,991.26	2,621,586.71	2,218,132.48	25,935,114.56
(1) 计提	5,334,661.80	15,177,236.57	557,991.26	2,621,586.71	2,218,132.48	25,909,608.82
(2) 其他增加	--	25,505.74	--	--	--	25,505.74
3.本期减少金额	--	21,734,944.37	481,379.67	154,433.75	--	22,370,757.79
(1) 处置或报废	--	21,592,768.13	153,900.00	119,273.44	--	21,865,941.57
(2) 其他减少	--	142,176.24	327,479.67	35,160.31	--	504,816.22
4.2020.12.31	28,628,432.54	77,879,523.57	6,510,476.77	8,698,951.22	7,685,692.85	129,403,076.95
三、减值准备						
1.2019.12.31	--	--	--	--	--	--
4.2020.12.31	--	--	--	--	--	--
四、账面价值						
1.2020.12.31	229,834,742.42	43,826,580.96	2,194,626.14	7,412,572.08	5,552,915.49	288,821,437.09
2.2019.12.31	216,464,509.13	46,536,921.01	2,710,083.65	9,007,517.19	6,933,659.41	281,652,690.39

说明：期末用于短期借款抵押的固定资产的房屋建筑物原值和净值分别为186,029,872.08元、166,864,230.37元。

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（2）通过经营租赁租出的固定资产

项目	账面价值
电子设备	23,906,772.34

16、无形资产

项目	外购软件	自行开发软件	土地使用权	商标权及著作权	合计
一、账面原值					
1.2019.12.31	65,518,037.02	271,411,331.67	79,530,869.52	315,521,706.31	731,981,944.52
2. 本期增加金额	4,536,680.83	181,591,690.41	--	88,762.13	186,217,133.37
(1) 购置	4,536,680.83	--	--	88,762.13	4,625,442.96
(2) 内部研发	--	181,591,690.41	--	--	181,591,690.41
3. 本期减少金额	9,494,939.68	8,784,239.70	--	--	18,279,179.38
(1) 处置	6,541,328.26	--	--	--	6,541,328.26
(3) 其他减少	2,953,611.42	8,784,239.70	--	--	11,737,851.12
4.2020.12.31	60,559,778.17	444,218,782.38	79,530,869.52	315,610,468.44	899,919,898.51
二、累计摊销					
1.2019.12.31	31,618,904.50	75,785,555.87	4,772,488.43	128,096,456.25	240,273,405.05
2. 本期增加金额	12,402,776.08	24,176,144.47	1,590,935.52	105,044,494.01	143,214,350.08
(1) 计提	12,402,776.08	24,176,144.47	1,590,935.52	105,044,494.01	143,214,350.08
3. 本期减少金额	4,705,954.91	7,876,590.87	--	--	12,582,545.78
(1) 处置	3,028,175.18	849,090.87	--	--	3,877,266.05
(2) 其他减少	1,677,779.73	7,027,500.00	--	--	8,705,279.73
4. 2020.12.31	39,315,725.67	92,085,109.47	6,363,423.95	233,140,950.26	370,905,209.35
三、减值准备					
1.2019.12.31	4,492,513.69	26,831,169.51	--	--	31,323,683.20
2. 本期增加金额	12,155,660.11	28,019,875.63	--	--	40,175,535.74
(1) 计提	12,155,660.11	28,019,875.63	--	--	40,175,535.74
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--
4.2020.12.31	16,648,173.80	54,851,045.14	--	--	71,499,218.94
四、账面价值					
1.2020.12.31 账面价值	4,595,878.70	297,282,627.77	73,167,445.57	82,469,518.18	457,515,470.22
2.2019.12.31 账面价值	29,406,618.83	168,794,606.29	74,758,381.09	187,425,250.06	460,384,856.27

说明：

- ① 期末，本公司用于短期借款抵押的无形资产的土地使用权原值和净值分别为 79,530,869.52 元、73,167,445.57 元；通过内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 64.98%。

豆神教育科技（北京）股份有限公司

财务报表附注

2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

②2018年，本公司签署了关于商标权的融资租赁合同，本租赁为售后回租租赁，租赁期为3年。合同租赁价款为20,000万元，手续费等840万元。

③2019年，本公司签署了关于软件著作权的融资租赁合同，本租赁为售后回租租赁，租赁期为3年。合同租赁价款为10,000万元，手续费等390万元。

17、开发支出

项目	2019.12.31	本期增加		本期减少		其他减少	2020.12.31
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益		
教学智能辅助平台	22,536,953.85	--	--	22,536,953.85	--	--	--
VR教育系统（二期）	8,123,649.44	--	--	8,123,649.44	--	--	--
学校信息化管理系统	13,672,587.92	--	--	13,672,587.92	--	--	--
购买“互联网+教育”智慧党建云平台 V1.0	--	207,252.73	--	207,252.73	--	--	--
购买纸笔互动系统 V1.0	--	300,353.51	--	300,353.51	--	--	--
购买智慧教学系统 V1.0	--	325,066.59	--	325,066.59	--	--	--
购买智慧学习系统 V1.0	--	373,013.51	--	373,013.51	--	--	--
留学电子化合同管理平台	--	2,478,217.80	--	2,478,217.80	--	--	--
留学申请协同办公系统	--	1,980,198.00	--	1,980,198.00	--	--	--
百年英才高考数据服务系统	--	1,059,370.77	--	--	--	--	1,059,370.77
百年英才课堂手机软件	--	1,231,975.84	--	--	--	--	1,231,975.84
百年英才课堂系统	--	1,422,741.71	--	--	--	--	1,422,741.71
百年英才定时直播管理系统	--	1,496,691.87	--	--	--	--	1,496,691.87
豆神听听-大语文音频产品系列一期	--	1,528,650.87	--	1,528,650.87	--	--	--
基础知识手册和思晨应用手册教研产品	--	1,216,958.22	--	1,216,958.22	--	--	--
大语文培优班教研产品系列	--	562,106.91	--	--	6,731.15	--	555,375.76
快解阅读小学阅读题库一期	--	3,041,831.58	--	1,410,030.22	1,631,801.36	--	--
华语未来语文全能力测评创新平台	--	2,368,059.67	--	2,368,059.67	--	--	--
作文批改平台 V1.0	--	589,330.28	--	589,330.28	--	--	--
资料共享平台	--	4,169,210.15	--	4,169,210.15	--	--	--
双师小课教学服务平台	--	739,054.49	--	--	--	--	739,054.49
诸葛豆豆动漫-豆神魔法书院	--	8,105,187.28	--	--	--	--	8,105,187.28
中学教研产品系列-培优班系列	--	2,128,663.12	--	--	--	--	2,128,663.12
部编版教材拓展材料、图册（一上、三下、四下、五上、六上、七下）	--	3,191,033.75	--	--	--	--	3,191,033.75
理科前线2020年版初中教材系列升级	--	3,588,892.45	--	--	--	--	3,588,892.45
明令大语文自适应互动课程	--	1,828,354.17	--	--	--	--	1,828,354.17
明令大语文学习平台 V1.0	--	3,990,753.04	--	3,990,753.04	--	--	--
双师小课OMO管理平台-总部管理系统	--	245,117.82	--	245,117.82	--	--	--
MR体验教室软件	--	1,085,764.80	--	1,085,764.80	--	--	--
加盟学习平台：豆神大语文企学院	--	2,664,690.24	--	2,664,690.24	--	--	--

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

加盟学科招生教材课程包	--	1,750,639.81	--	--	--	1,750,639.81
不同语文课程体系	--	1,017,314.87	--	--	--	1,017,314.87
北师大教师培训研究体系	7,126,121.21	3,509,981.17	--	10,636,102.38	--	--
大语文海外版（北美）二期	1,104,639.16	2,250,670.88	--	3,355,310.04	--	--
大语文王者班教研产品系列	--	10,806,937.40	--	--	--	10,806,937.40
北京大英语讲义及教辅（1-3年级）	--	1,270,918.66	--	--	--	1,270,918.66
新版报名系统（学生版）	10,643,100.18	9,172,874.45	--	19,815,974.63	--	--
大语文教师端系统	--	8,202,482.59	--	8,202,482.59	--	--
诸葛亮游戏阅读二期	1,820,050.37	7,418,533.95	--	9,238,584.32	--	--
豆神直播课主讲端平台	--	2,041,693.43	--	2,041,693.43	--	--
OMO线上直播平台 V1.0	--	5,689,894.93	--	5,689,894.93	--	--
豆神 CRM 系统 V1.0	--	2,653,759.89	--	-	--	2,653,759.89
豆神学记移动平台	--	5,137,322.37	--	5,137,322.37	--	--
学生成长档案系统	--	2,839,338.13	--	-	--	2,839,338.13
豆神学习法 APP	--	3,559,979.61	--	3,559,979.61	--	--
豆神作文宝 APP	--	5,309,573.75	--	5,309,573.75	--	--
豆神中考题库	--	2,637,875.57	--	-	--	2,637,875.57
豆神运营平台	--	5,472,199.28	--	-	--	5,472,199.28
纳约数学小学教材（学生版）	4,811,446.44	6,614,172.58	--	11,425,619.02	--	--
满分作文	1,246,059.46	1,390,626.66	--	2,427,302.79	209,383.33	--
部编版教材拓展材料（五六年级）	4,988,574.21	1,453,912.76	--	6,442,486.97	--	--
加盟服务私有化定制云平台	2,852,682.61	1,086,354.32	--	3,939,036.93	--	--
校园大数据平台	4,623,837.57	--	--	4,623,837.57	--	--
教师教育平台	5,278,015.20	--	--	5,278,015.20	--	--
数字化助教产品开发（创新）	--	1,380,000.00	--	--	--	1,380,000.00
数字化课程平台开发（创新）	--	2,238,600.00	--	--	--	2,238,600.00
组卷及文库平台	4,851,886.81	--	--	--	4,851,886.81	--
其他	17,111,137.07	9,126,762.71	--	5,202,615.22	8,212,598.57	12,822,685.99
合计	110,790,741.50	155,950,960.94	--	181,591,690.41	14,912,401.22	70,237,610.81

18、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称	2019.12.31	本期增加	本期处置	2020.12.31
北京康邦科技有限公司	1,509,961,412.28	--	--	1,509,961,412.28
中文未来教育科技（北京）有限公司	472,296,339.72	--	--	472,296,339.72
江南信安（北京）科技有限公司	356,874,157.84	--	356,874,157.84	--
上海叁陆零教育投资有限公司	322,831,570.40	--	--	322,831,570.40
百年英才（北京）教育科技有限公司	257,001,420.02	--	--	257,001,420.02
北京汇金科技有限责任公司	229,702,661.35	--	--	229,702,661.35
北京跨学网教育科技有限公司	224,635,998.40	--	--	224,635,998.40
新疆瑞特威科技有限公司	145,605,426.54	--	--	145,605,426.54
青岛双杰生涯企业咨询有限公司	71,937,212.68	--	--	71,937,212.68

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

北京合众天恒科技有限公司	49,219,419.72	--	--	49,219,419.72
昆明同方汇智科技有限公司	15,409,418.28	--	--	15,409,418.28
甘肃华侨服务有限公司	8,790,298.72	--	--	8,790,298.72
北京立思辰电子系统技术有限公司	3,860,809.34	--	--	3,860,809.34
河南和德网络科技有限公司	135,000.00	--	--	135,000.00
北京课活教育咨询有限公司	68,000.00	--	68,000.00	--
武汉楚乐学乐易教育科技有限公司	17,676,159.02	--	--	17,676,159.02
成都市武侯区凹凸培训学校有限公司	3,398,619.77	--	--	3,398,619.77
豆神时代科技发展（北京）有限公司	--	12,764,773.86	--	12,764,773.86
北京豆神未来教育科技有限公司	--	259,477.96	--	259,477.96
北京保顺通科技有限公司	--	477,425.59	--	477,425.59
山西新生涯教育科技有限公司	--	55,280.50	--	55,280.50
合计	3,689,403,924.08	13,556,957.91	356,942,157.84	3,346,018,724.15

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019.12.31	本期计提	本期处置	2020.12.31
北京康邦科技有限公司	227,181,304.47	1,278,845,897.02	--	1,506,027,201.49
江南信安（北京）科技有限公司	181,718,053.29	--	181,718,053.29	--
上海叁陆零教育投资有限公司	120,765,694.59	181,582,500.53	--	302,348,195.12
北京跨学网教育科技有限公司	--	223,453,239.64	--	223,453,239.64
新疆瑞特威科技有限公司	--	131,044,883.89	--	131,044,883.89
百年英才（北京）教育科技有限公司	--	256,798,905.94	--	256,798,905.94
青岛双杰生涯企业咨询有限公司	--	19,792,331.30	--	19,792,331.30
甘肃华侨服务有限公司	--	6,610,910.01	--	6,610,910.01
北京保顺通科技有限公司	--	477,425.59	--	477,425.59
河南和德网络科技有限公司	--	135,000.00	--	135,000.00
北京汇金科技有限责任公司	229,702,661.35	--	--	229,702,661.35
昆明同方汇智科技有限公司	15,409,418.28	--	--	15,409,418.28
北京立思辰电子系统技术有限公司	3,860,809.34	--	--	3,860,809.34
北京合众天恒科技有限公司	49,219,419.72	--	--	49,219,419.72
合计	827,857,361.04	2,098,741,093.92	181,718,053.29	2,744,880,401.67

说明：

本公司聘请中联资产评估集团有限公司（以下简称中联评估）就北京康邦科技有限公司（以下简称康邦科技）的商誉所在资产组或资产组合进行价值估计（中联评报字[2021]第1154号），在评估基准日2020年12月31日，商誉分配至与收购康邦科技时相同的资产组，即与2016年收购时点的康邦科技资产组保持一致。本公司计算资产组的可收回金额时，采用了经管理层批准以五年财务预测为基础编制的预计未来现金流

量，其后年度采用现金流量增长率预计为 0。本公司基于产权持有人及含商誉资产组涉及的主要经营管理团队对未来发展趋势的判断及经营规划，采用税后 12.60% 的税后折现率，估算得出纳入商誉减值测试范围的资产组的估值为 7,714.00 万元。康邦科技纳入商誉减值测试范围含商誉在内的在资产组账面价值为 135,598.59 万元，减值 127,884.59 万元。

本公司聘请中联评估就上海叁陆零教育投资有限公司（以下简称上海叁陆零）的商誉所在资产组或资产组合进行价值估计（中联评报字[2021]第 1157 号），在评估基准日 2020 年 12 月 31 日，商誉分配至与收购上海叁陆零时相同的资产组，即与 2016 年收购时点的上海叁陆零资产组保持一致。本公司计算资产组的可收回金额时，采用了经管理层批准以五年财务预测为基础编制的预计未来现金流量，其后年度采用现金流量增长率预计为 0。本公司基于产权持有人及含商誉资产组涉及的主要经营管理团队对未来发展趋势的判断及经营规划，采用 12.60% 的税后折现率，估算得出纳入商誉减值测试范围的资产组的估值为 3,485.00 万元。上海叁陆零纳入商誉减值测试范围含商誉在内的在资产组账面价值为 21,643.25 万元，减值 18,158.25 万元。

本公司聘请中联评估就北京跨学网教育科技有限公司（以下简称跨学网）的商誉所在资产组或资产组合进行价值估计（中联评报字[2021]第 1156 号），在评估基准日 2020 年 12 月 31 日，商誉分配至与收购跨学网时相同的资产组，即与 2016 年收购时点的跨学网资产组保持一致。本公司计算资产组的可收回金额时，采用了经管理层批准以五年财务预测为基础编制的预计未来现金流量，其后年度采用现金流量增长率预计为 0。本公司基于产权持有人及含商誉资产组涉及的主要经营管理团队对未来发展趋势的判断及经营规划，采用 12.60% 的税后折现率，估算得出纳入商誉减值测试范围的资产组的估值为 2,115.00 万元。跨学网纳入商誉减值测试范围含商誉在内的在资产组账面价值为 24,460.32 万元，减值 22,345.32 万元。

本公司聘请的中联评估就新疆瑞特威科技有限公司（以下简称瑞特威）的商誉所在资产组或资产组合进行价值估计（中联评报字[2021]第 1158 号），在评估基准日 2020 年 12 月 31 日，商誉分配至与收购瑞特威时相同的资产组，即与 2016 年收购时点瑞特威资产组保持一致。本公司计算资产组的可收回金额时，采用了经管理层批准以五年财务预测为基础编制的预计未来现金流量，其后年度采用现金流量增长率预计为 0。本公司基于产权持有人及含商誉资产组涉及的主要经营管理团队对未来发展趋势的判断及经营规划，采用 12.60% 的税后折现率，估算得出纳入商誉减值测试范围的资产组的估值为 38.00 万元。瑞特威纳入商誉减值测试范围含商誉在内的在资产组账面价值为 16,200.20 万元，减值 13,104.49 万元。

本公司聘请中联评估就百年英才（北京）教育科技有限公司（以下简称百年英才）的商誉所在资产组或资产组合进行价值估计（中联评报字[2021]第 1159 号），在评估基准日 2020 年 12 月 31 日，商誉分配至与收购百年英才时相同的资产组，即于 2016 年收购时点的百年英才资产组保持一致。本公司计算资产组的可收回金额时，采用了经管理层批准以五年财务预测为基础编制的预计未来现金流量，其后年度采用现金流量增长率预计为 0。本公司基于产权持有人及含商誉资产组涉及的主要经营管理团队对未来发展趋势的判断及经营规划，采用 12.60% 的税后折现率，估算得出纳入商誉减值测试范围的资产组的估值为 2,101.00 万元。百年英才纳入商誉减值测试范围含商誉在内的在资产组账面价值为 27,780.89 万元，减值 25,679.89 万元。

本公司聘请中联评估就青岛双杰生涯企业咨询有限公司（以下简称青岛双杰）的商誉所在资产组或资产组合进行价值估计（中联评报字[2021]第1160号），在评估基准日2020年12月31日，商誉分配至与收购青岛双杰时相同的资产组，即与2018年收购时点的青岛双杰资产组保持一致。本公司计算资产组的可收回金额时，采用了经管理层批准以五年财务预测为基础编制的预计未来现金流量，其后年度采用现金流量增长率预计为0。本公司基于产权持有人及含商誉资产组涉及的主要经营管理团队对未来发展趋势的判断及经营规划，采用12.60%的税后折现率，估算得出纳入商誉减值测试范围的资产组的估值为8,751.00万元。青岛双杰纳入商誉减值测试范围含商誉在内的在资产组账面价值为12,049.73万元，减值1,979.23万元。

本公司聘请的中联评估就中文未来教育科技（北京）有限公司（以下简称中文未来）的商誉所在资产组或资产组合进行价值估计（中联评报字[2021]第1155号），在评估基准日2020年12月31日，商誉分配至与收购中文未来时相同的资产组，即与2018年收购时点中文未来资产组保持一致。本公司计算资产组的可收回金额时，采用了经管理层批准以五年财务预测为基础编制的预计未来现金流量，其后年度采用现金流量增长率预计为0。本公司基于产权持有人及含商誉资产组涉及的主要经营管理团队对未来发展趋势的判断及经营规划，采用12.60%的税后折现率，估算得出纳入商誉减值测试范围的资产组的估值为133,185.00万元。中文未来纳入商誉减值测试范围含商誉在内的在资产组账面价值为118,447.79万元，不存在减值。

19、长期待摊费用

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少		2020.12.31
			本期摊销	其他减少	
拍照识别技术	1,553,398.06	--	776,699.04	--	776,699.02
装修费	8,595,062.09	7,325,169.52	5,255,760.32	--	10,664,471.29
会籍费	522,423.00	--	292,319.64	--	230,103.36
跨学网课	31,592,243.99	25,000.00	9,490,837.58	--	22,126,406.41
服务费	1,774,087.69	919,229.57	1,652,611.01	41,262.14	999,444.11
智慧课堂系统	556,021.29	--	130,460.16	--	425,561.13
合计	44,593,236.12	8,269,399.09	17,598,687.75	41,262.14	35,222,685.32

20、递延所得税资产与递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2020.12.31		2019.12.31	
	可抵扣应纳税暂时性差异	递延所得税资产 资产/负债	可抵扣应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	649,130,349.66	115,524,011.15	438,630,708.83	87,548,571.69
内部交易未实现利润	23,601,112.46	5,205,394.70	31,804,722.26	6,302,847.68

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

可抵扣亏损	597,581,069.18	102,042,578.69	862,080,633.91	175,278,875.55
预计负债	259,105.48	60,735.39	218,695.66	54,673.92
其他权益工具投资 负向变动	16,907,735.80	4,272,981.37	--	--
小计	1,287,479,372.58	227,105,701.30	1,332,734,760.66	269,184,968.84
递延所得税负债：				
长期应收款	37,159.17	9,289.79	96,946.53	24,236.63
计入其他综合收益 的其他权益工具投 资公允价值变动 非同一控制企业合 并资产评估增值	25,270,775.00	1,997,328.15	52,549,091.72	9,235,134.80
57,025,743.56	8,553,861.52	65,120,869.63	9,768,130.42	
小计	82,333,677.73	10,560,479.46	117,766,907.88	19,027,501.85

21、其他非流动资产

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
投资意向金	2,800,000.00	--	2,800,000.00	--	--	--

22、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2020.12.31	2019.12.31
抵押借款	347,395,917.36	595,815,021.95
保证借款	125,953,261.37	147,169,270.00
信用借款	44,047,125.00	31,456,550.00
合计	517,396,303.73	774,440,841.95

(2) 截至 2020 年 12 月 31 日抵押借款明细

借款单位	金额	年利率	期限
中国银行北京中关村支行	97,110,674.31	4.1075%	2020/4/1-2021/4/1
中国银行北京中关村支行	150,171,145.83	4.1075%	2020/6/24-2021/6/22
中国银行北京中关村支行	100,114,097.22	4.1075%	2020/6/30-2021/6/30
合计	347,395,917.36		

说明：本公司于 2020 年与中国银行股份有限公司北京中关村支行签署《最高额抵押合同》，以公司资产作为抵押，为与该行签订的《流动资金借款合同》提供抵押担保。截止 2020 年 12 月 31 日，该合同下的借款本金余额为 34,700.00 万元，利息 39.59 万元，合计 34,739.59 万元。其用于抵押的资产为房屋建筑物、中文未来教育科技（北京）有限公司 100% 股权、窦昕个人股票。

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 截至 2020 年 12 月 31 日保证借款明细

借款单位	金额	年利率	期限
中国银行股份有限公司北京中关村支行①	10,010,694.44	3.650%	2020/9/17-2021/9/16
北京银行股份有限公司大钟寺支行②	2,503,398.44	5.438%	2020/6/9-2021/4/9
北京银行股份有限公司大钟寺支行②	2,503,398.44	5.438%	2020/6/9-2021/6/9
厦门国际银行③	5,010,694.42	7.000%	2020/9/29-2021/3/29
厦门国际银行④	500,840.28	5.500%	2020/9/29-2021/3/29
北京银行股份有限公司大钟寺支行⑤	7,000,000.00	5.220%	2020/6/2-2021/6/2
北京银行股份有限公司大钟寺支行⑥	13,000,000.00	5.220%	2020/1/10-2021/1/17
江苏银行股份有限公司北京分行⑦	10,000,000.00	5.655%	2020/5/29-2021/5/28
厦门国际银行股份有限公司北京分行⑧	5,000,000.00	7.000%	2020/9/29-2021/3/29
厦门国际银行股份有限公司北京分行⑨	500,000.00	5.500%	2020/9/29-2021/3/29
上海浦东发展银行股份有限公司北京慧忠支行⑩	18,017,760.11	4.7850%	2020/9/23-2021/9/23
上海浦东发展银行股份有限公司北京慧忠支行⑩	51,906,475.24	4.7850%	2020/7/17-2021/7/17
合计	125,953,261.37		

保证借款：

①本公司之子公司于 2020 年与中国银行股份有限公司北京中关村支行签署《最高额保证合同》，由公司提供最高额担保。截止 2020 年 12 月 31 日，该合同下的借款本金余额为 1,000.00 万元，利息 1.07 万元，合计 1,001.07 万元。

②本公司之子公司于 2020 年与北京银行股份有限公司大钟寺支行签订《借款合同》，借款金额 500.00 万元，由本公司提供连带责任保证。截止 2020 年 12 月 31 日，该合同下的借款本金余额为 500 万元，利息 0.68 万元，合计 500.68 万元。

③本公司之子公司于 2020 年与厦门国际银行股份有限公司北京分行签订《综合授信额度合同》，授信额度 850.00 万元，由本公司提供连带责任保证。截止 2020 年 12 月 31 日，该合同下的借款本金余额为 500 万元，利息 1.07 万元，合计 501.07 万元。

④本公司于 2020 年之子公司与厦门国际银行股份有限公司北京分行签订《综合授信额度合同》，授信额度 150.00 万元，由本公司提供连带责任保证。截止 2020 年 12 月 31 日，该合同下的借款本金余额为 50 万元，利息 0.08 万元，合计 50.08 万元。

⑤本公司之子公司于 2020 年与北京银行股份有限公司大钟寺支行签订《借款合同》，借款金额 700.00 万元，由本公司提供连带责任保证。截止 2020 年 12 月 31 日，该合同下的借款本金余额为 700.00 万元。

⑥本公司之子公司于 2020 年与北京银行股份有限公司大钟寺支行签订《借款合同》，借款金额 1,300.00 万元，由本公司提供连带责任保证。截止 2020 年 12 月 31 日，该合同下的借款本金余额为 1,300.00 万元。

豆神教育科技（北京）股份有限公司

财务报表附注

2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

⑦本公司之子公司于2020年与江苏银行股份有限公司北京分行签订《借款合同》，借款金额1,000.00万元，由本公司提供连带责任保证。截止2020年12月31日，该合同下的借款本金余额为1,000.00万元。

⑧本公司之子公司于2020年与厦门国际银行股份有限公司北京分行签订《综合授信额度合同》，授信额度500.00万元，由本公司提供连带责任保证。截止2020年12月31日，该合同下的借款本金余额为500.00万元。

⑨本公司之子公司于2020年与厦门国际银行股份有限公司北京分行签订《综合授信额度合同》，授信额度150.00万元，由本公司提供连带责任保证。截止2020年12月31日，该合同下的借款本金余额为50.00万元。

⑩本公司于2020年与上海浦东发展银行股份有限公司北京分行签订《融资额度协议》，融资额度为11,888.00万元，由本公司提供连带责任保证。截止2020年12月31日，该合同下的借款本金余额为6,985.53万元，利息6.89万元，合计6,992.42万元。

(4) 截至2020年12月31日信用借款明细

借款单位	金额	年利率	期限
宁夏银行开发区支行	3,000,000.00	5.5000%	2020/9/18-2021/9/17
中国工商银行银川城区支行	2,000,000.00	4.3500%	2020/7/30-2021/7/24
中国建设银行乌鲁木齐小十字分理处	1,000,000.00	4.5025%	2020/6/4-2021/6/4
中国建设银行乌鲁木齐小十字分理处	2,000,000.00	4.5025%	2020/6/5-2021/6/5
北京银行大钟寺支行	30,047,125.00	5.6550%	2020/1/27-2021/1/17
中创前海资本有限公司款	6,000,000.00	15.0000%	2020/1/28-2021/1/17
合计	44,047,125.00		

23、应付票据

种类	2020.12.31	2019.12.31
商业承兑汇票	--	22,011,139.20
银行承兑汇票	92,000,000.00	--
合计	92,000,000.00	22,011,139.20

24、应付账款

项目	2020.12.31	2019.12.31
货款	326,414,462.28	297,699,950.29
服务费	8,402,415.75	5,630,032.82
合作费	1,662,184.77	2,382,371.26
其他	863,361.16	--
合计	337,342,423.96	305,712,354.37

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

25、预收款项

项目	2020.12.31	2019.12.31
货款	—	274,413,188.87
服务费	—	191,998,064.33
合计	—	466,411,253.20

26、合同负债

项目	2020.12.31	2020.01.01	2019.12.31
货款	381,613,938.41	269,655,647.80	—
服务费	141,331,356.27	182,084,362.66	—
小计	522,945,294.68	451,740,010.46	—
减：计入其他非流动 负债的合同负债	19,060,768.46	159,119,666.67	—
合计	503,884,526.22	292,620,343.79	—

27、应付职工薪酬

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
短期薪酬	63,978,417.92	602,268,710.98	587,045,397.66	79,201,731.24
离职后福利-设定提存计划	1,186,556.44	12,618,069.40	12,315,531.31	1,489,094.53
辞退福利	-	5,271,361.87	5,195,511.87	75,850.00
合计	65,164,974.36	620,158,142.25	604,556,440.84	80,766,675.77

(1) 短期薪酬

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	45,158,225.85	552,850,926.10	542,709,176.11	55,299,975.84
职工福利费	--	4,009,470.73	4,009,470.73	--
社会保险费	3,530,069.96	19,144,549.65	16,830,028.51	5,844,591.10
其中：1. 医疗保险费	826,321.34	18,634,704.12	16,310,335.59	3,150,689.87
2. 工伤保险费	22,047.71	198,655.03	186,490.54	34,212.20
3. 生育保险费	2,681,700.91	311,190.50	333,202.38	2,659,689.03
住房公积金	335,778.30	18,609,277.76	18,509,899.51	435,156.55
工会经费和职工教育经费	14,954,343.81	7,654,486.74	4,986,822.80	17,622,007.75
合计	63,978,417.92	602,268,710.98	587,045,397.66	79,201,731.24

(2) 设定提存计划

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
----	------------	------	------	------------

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

离职后福利	1,186,556.44	12,618,069.40	12,315,531.31	1,489,094.53
其中：1. 基本养老保险费	1,116,651.81	12,170,618.33	11,886,569.52	1,400,700.62
2. 失业保险费	69,904.63	447,451.07	428,961.79	88,393.91
合计	1,186,556.44	12,618,069.40	12,315,531.31	1,489,094.53

28、应交税费

税 项	2020.12.31	2019.12.31
增值税	49,330,961.65	59,303,817.76
企业所得税	41,138,127.10	60,930,449.45
个人所得税	12,609,957.45	14,902,435.38
城市维护建设税	3,230,646.02	4,187,383.37
教育费附加	1,451,810.90	1,870,031.16
地方教育附加	493,276.14	770,535.14
其他税费	18,883.16	175,054.59
合计	108,273,662.42	142,139,706.85

29、其他应付款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
应付利息	12,624,951.42	3,903,589.63
其他应付款	1,012,246,996.97	911,719,873.06
合计	1,024,871,948.39	915,623,462.69

(1) 应付利息

项 目	2020.12.31	2019.12.31
关联方借款利息	21,520.00	112,964.16
外部借款	12,603,431.42	3,790,625.47
合计	12,624,951.42	3,903,589.63

(2) 其他应付款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
借款	729,350,574.97	470,149,870.30
股权收购款	168,244,633.25	333,565,120.00
其他往来款	71,888,043.02	72,561,777.21
未付费用	20,292,257.45	20,822,666.74
押金	12,496,822.59	8,904,758.47

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

履约保证金	1,458,742.19	693,986.80
质保金	100,710.00	40,710.00
其他	8,415,213.50	4,980,983.54
合 计	1,012,246,996.97	911,719,873.06

其中，账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	金 额
股权收购款	51,750,331.93
借款	47,300,000.00
合 计	99,050,331.93

30、一年内到期的非流动负债

项 目	2020.12.31	2019.12.31
一年内到期的长期借款	146,318,392.21	209,121,710.07
一年内到期的应付债券	--	20,780,000.00
一年内到期的长期应付款	74,329,624.48	109,687,816.20
一年内到期的其他非流动负债	21,741,750.00	25,040,910.96
合 计	242,389,766.69	364,630,437.23

- ① 一年内到期的长期借款详见附注五、32。
 ② 一年内到期的长期应付款详见附注五、33。
 ③ 一年内到期的其他非流动负债详见附注五、36。

31、其他流动负债

项 目	2020.12.31	2019.12.31
优先级借款	140,029,643.17	149,912,833.33
应付融资款	27,617,345.36	9,870,000.00
待转销项税	13,817,172.21	3,117,997.76
合 计	181,464,160.74	162,900,831.09

说明：2020年本公司签署了应收账款有追索权保理合同，本公司及另外之子公司为其进行担保，期限为一年。2021年应归还金额2,541.59万元。

32、长期借款

项 目	2020.12.31	利率区间	2019.12.31	利率区间
质押借款	565,710,392.21	4.93%-5.70%	710,693,375.89	4.75%-LPR+108bp
信用借款	--	--	40,879,334.18	7.00%
小 计	565,710,392.21	--	751,572,710.07	--

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：一年内到期的长期借	146,318,392.21	--	209,121,710.07	--
合计	419,392,000.00	--	542,451,000.00	--

(1) 截至 2020 年 12 月 31 日质押借款明细

借款单位	金额	年利率	期限
北京银行大钟寺支行营业部①	24,609,581.59	4.9875%	2017/8/22-2022/3/6
北京银行大钟寺支行营业部①	18,457,186.19	4.9875%	2018/10/12-2022/3/6
北京银行大钟寺支行营业部①	28,135,541.23	4.7500%	2017/3/6-2021/3/6
上海浦东发展银行北京分行②	10,415,507.59	5.2250%	2016/11/16-2021/11/15
上海浦东发展银行北京分行②	4,486,680.19	5.7000%	2017/5/25-2021/11/15
中国银行北京中关村支行③	451,512,475.66	LPR+108bp	2019/6/28-2026/6/28
中国银行北京中关村支行③	28,093,419.76	LPR+108bp	2020/6/19-2026/6/28
合计	565,710,392.21		

说明：

① 本公司于 2017 年与北京银行大钟寺支行签署的《质押合同》，为与该行签订的《借款合同》提供质押担保，本合同项下被担保的主债权发生期间为 2017 年至 2022 年，以本公司之孙公司北京跨学网教育科技有限公司股权作为质押。截至 2020 年 12 月 31 日该质押合同下的借款本金余额为人民币 7,109.60 万元，利息 10.63 万元，合计 7,120.23 万元。重分类至一年内到期非流动负债本息合计为 4,010.63 万元。

② 本公司 2016 年与上海浦东发展银行股份有限公司北京分行签署《权利质押合同》，为与该行签订的《并购贷款合同》提供质押担保，本合同项下被担保的主债权发生期间为 2016 年至 2021 年，以本公司之子公司上海叁陆零教育投资有限公司 100% 股权作为质押，北京立思辰新技术有限公司为此借款提供部分担保。截至 2020 年 12 月 31 日该质押合同下的借款本金余额为人民币 1,488.00 万元，利息 2.22 万元，合计 1,490.22 万元。重分类至一年内到期非流动负债本息合计为 1,490.22 万元。

③ 本公司 2019 年与中国银行股份有限公司北京中关村支行签署《质押合同》，为与该行签订的《人民币借款合同》提供质押担保，本合同项下被担保的主债权发生期间为 2019 年至 2026 年，以本公司之子公司中文未来教育科技（北京）有限公司 100% 股权作为质押，北京立思辰新技术有限公司为此借款提供部分担保。截至 2020 年 12 月 31 日该质押合同下的借款本金余额为人民币 47,895.00 万元，利息 65.59 万元，合计 47,960.59 万元。重分类至一年内到期非流动负债本息合计为 9,130.99 万元。

33、长期应付款

项目	2020.12.31	2019.12.31
应付融资租赁款	124,443,614.40	206,099,633.59
减：未确认融资费用	6,847,681.69	14,431,097.35
小计	117,595,932.71	191,668,536.24

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：一年内到期长期应付款	74,329,624.48	109,687,816.20
合计	43,266,308.23	81,980,720.04

说明：

① 2020年本公司之子公司与中关村科技租赁股份有限公司签署关于设备租赁合同，本租赁为售后回租租赁，租赁期为2年，合同总金额为3,000万元，采用两年期分期付款的方式。

② 2018年本公司签署关于商标权的融资租赁合同，本租赁为售后回租租赁，租赁期为3年。合同总金额为20,000.00万元，采用三年期分期付款的方式。

③ 2019年本公司签署关于软件著作权的融资租赁合同，本租赁为售后回租租赁，租赁期为3年。合同总金额为10,000.00万元，采用三年期分期付款的方式。

34、预计负债

项 目	2020.12.31	2019.12.31
退费	15,868,114.60	--
产品质量保证	259,105.44	218,695.66
合计	16,127,220.04	218,695.66

35、递延收益

项 目	2019.12.31	调整数	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31	形成原因
政府补助①	15,715,507.04	--	15,715,507.04	4,226,900.00	9,964,204.47	9,978,202.57	政府补助
售后回租②	177,777,777.77	--	177,777,777.77		102,050,000.00	75,727,777.77	售后回租
合计	193,493,284.81	--	193,493,284.81	4,226,900.00	112,014,204.47	85,705,980.34	

说明：

① 计入递延收益的政府补助详见附注五、61、政府补助。

② 详见附注五、33。

36、其他非流动负债

项 目	2020.12.31	2019.12.31
超过1年有交付义务的合同负债	19,060,768.46	--
应付融资款	22,541,646.12	47,582,557.08
减：未确认融资费用	799,896.12	3,276,682.08
小计	40,802,518.46	44,305,875.00
减：一年内到期其他非流动负债	21,741,750.00	25,040,910.96

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计		19,060,768.46	19,264,964.04
----	--	---------------	---------------

37、股本

项目	2019.12.31	本期增减(+、-)					2020.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	868,324,647.00	--	--	--	--	--	868,324,647.00

38、资本公积

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
股本溢价	2,877,200,832.47	44,746.97	--	2,877,245,579.44
其他资本公积	34,935,716.05	7,003,000.00	--	41,938,716.05
合计	2,912,136,548.52	7,047,746.97	--	2,919,184,295.49

说明：

(1) 北京新生涯教育科技有限公司收购山西新生涯教育科技有限公司的少数股权，形成股本溢价 44,746.97 元。

(2) 本期因股权激励费用进行摊销增加资本公积 7,003,000.00 元。

39、其他综合收益

项目	2019.12.31	本期发生额					2020.12.31
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益/留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司(2)	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	49,122,253.64	-29,603,982.48	12,533,825.00	11,464,740.60	-30,673,066.88	--	18,449,186.76
其他权益工具投资公允价值变动	49,122,253.64	-29,603,982.48	12,533,825.00	11,464,740.60	-30,673,066.88	--	18,449,186.76
二、将重分类进损益的其他综合收益	1,095,981.77	900,319.99	--	--	900,319.99	--	1,996,301.76
外币财务报表折算差额	1,095,981.77	900,319.99	--	--	900,319.99	--	1,996,301.76
其他综合收益合计	50,218,235.41	-28,703,662.49	12,533,825.00	11,464,740.60	-29,772,746.89	--	20,445,488.52

40、盈余公积

项目	2019.12.31	调整数	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31
法定盈余公积	16,241,850.20	--	16,241,850.20	275,200.00	--	16,517,050.20

41、未分配利润

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-498,605,299.67	-544,670,149.53	--
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	22,958,652.27	--
调整后期初未分配利润	-498,605,299.67	-521,711,497.26	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,566,539,451.31	22,485,881.32	--
其他综合收益结转留存收益	2,476,800.00	688,000.00	
减：提取法定盈余公积	--	--	--
应付普通股股利	--	67,683.73	--
期末未分配利润	-3,062,667,950.98	-498,605,299.67	--
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	4,752,525.14	35,469,892.22	--

42、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,370,314,889.15	932,557,572.92	1,966,343,553.88	1,177,229,677.29
其他业务	15,844,107.47	1,575,249.20	12,994,165.46	1,762,702.38
合计	1,386,158,996.62	934,132,822.12	1,979,337,719.34	1,178,992,379.67

（2）主营业务收入、主营业务成本按业务划分

主要业务类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
内容（安全）管理解决方案	86,020,379.32	73,512,333.20	208,228,553.84	131,078,904.51
教育产品及管理解决方案	1,284,294,509.83	859,045,239.72	1,752,935,876.14	1,042,348,891.48
视音频解决方案及服务	--	--	5,179,123.90	3,801,881.30
小计	1,370,314,889.15	932,557,572.92	1,966,343,553.88	1,177,229,677.29

（3）主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
北京	1,318,519,611.04	911,489,866.57	1,734,125,579.60	1,086,866,448.32
华东	31,064,282.46	11,738,758.31	82,761,821.20	15,841,672.83

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

北方	20,730,995.65	9,328,948.04	149,456,153.08	74,521,556.14
小计	1,370,314,889.15	932,557,572.92	1,966,343,553.88	1,177,229,677.29

(4) 营业收入分解信息

	本期发生额		合计
	内容（安全） 管理解决方案	教育产品及 管理解决方案	
其中：在某一时点确认	27,844,978.49	989,024,495.48	1,016,869,473.97
在某一时段确认	58,175,400.83	295,270,014.35	353,445,415.18
合计	86,020,379.32	1,284,294,509.83	1,370,314,889.15

43、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	4,663,548.77	4,974,901.27
城市维护建设税	2,356,531.25	4,022,472.91
教育费附加	1,133,274.97	1,790,501.47
地方教育附加	799,277.09	1,076,873.17
印花税	311,635.26	690,352.72
其他	187,726.38	307,874.62
合计	9,451,993.72	12,862,976.16

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

44、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	124,568,895.87	133,010,543.51
服务费	34,263,059.46	38,909,405.26
市场推广费用	24,980,532.78	19,135,751.96
招待费	8,680,560.13	10,544,686.02
差旅费	9,761,435.45	14,802,870.65
租赁费	8,618,820.96	9,929,658.01
办公费	2,919,714.06	6,502,091.50
运费	2,005,071.98	999,968.27
折旧费	1,491,595.07	2,417,285.89
会议费	1,481,750.35	6,620,127.31
车辆使用费	805,463.73	4,593,551.04
无形资产摊销	730,255.40	356,876.34

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

通讯费	619,485.43	582,035.02
其他	7,052,104.12	4,626,951.07
合 计	227,978,744.79	253,031,801.85

45、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费用	121,791,777.74	119,785,736.61
中介机构服务费	61,917,292.40	37,702,279.07
租赁费	33,048,355.36	19,929,069.10
无形资产摊销	14,604,810.46	10,340,344.65
折旧费	12,991,897.01	11,542,040.37
办公费	12,374,438.17	8,655,914.64
招待费	9,300,282.88	8,452,357.23
股权激励成本	7,003,000.00	1,665,000.00
合伙企业管理费	6,979,246.69	8,092,800.00
差旅费	5,822,546.97	7,394,853.96
装修费	5,443,056.07	3,510,378.68
处置流动资产损失	--	994,695.16
其他	11,022,819.43	14,670,849.89
合 计	302,299,523.18	252,736,319.36

46、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费用	73,501,115.93	44,855,071.24
无形资产摊销	25,778,910.72	22,493,133.52
委托研发费	7,768,884.10	6,688,910.40
租赁费	3,971,126.67	2,987,341.22
差旅费	707,828.26	1,817,790.79
折旧费	462,434.97	666,891.57
办公费	214,292.41	323,639.30
其他	1,870,241.39	1,548,847.88
合 计	114,274,834.45	81,381,625.92

47、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

利息支出	100,979,497.24	79,988,753.44
减：利息收入	1,109,343.29	4,255,320.40
承兑汇票贴息	--	318,083.33
汇兑损益	-1,236,035.09	-436,277.41
手续费及其他	5,406,479.93	5,710,403.37
融资费用	13,730,621.29	13,682,602.30
合计	117,771,220.08	95,008,244.63

48、其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
销项税减免	21,422,134.70	--	与收益相关
安全电子凭据服务及其监管关键技术项目	4,583,830.44	2,454,092.99	与收益相关
增值税即征即退	2,877,270.30	4,816,976.59	与收益相关
面向金融信息安全的 Web 漏洞预警监控系统产 品产业化	2,802,500.00	--	与资产相关
稳岗补贴	1,531,304.27	--	与收益相关
上海市杨浦区财政局中小企业发展专项资金	920,000.00	1,585,000.00	与收益相关
支持全程电子化的电子发票及服务系统试点示 范项目	620,374.03	572,612.33	与收益相关
个税手续费返还	480,701.01	607,740.35	与收益相关
基于移动互联网的跨平台纳税服务系统研制与 示范验证	350,000.00	350,000.00	与资产相关
2020年中关村科技型小微企业研发补贴	280,000.00	--	与收益相关
科研楼项目	60,000.00	60,000.00	与资产相关
进项税加计扣除	43,281.18	838,766.59	与收益相关
2019年度中关村企业改制挂牌和并购支持资金	--	398,660.00	与收益相关
2018年产业技术创新战略联盟促进专项支持名 单	--	146,700.00	与收益相关
北京市文化产业“投贷奖”奖励	--	2,269,424.00	与收益相关
中关村门头沟科技园促进创新创业和产业发展 专项资金	--	820,000.00	与资产相关
面向非煤矿山行业的移动生产应急管理平台项 目	--	88,835.51	与收益相关
2017年度“实体经济 17 条”奖励扶持资金	--	800,000.00	与收益相关
其他	1,195,207.04	827,725.24	与收益相关
合计	37,166,602.97	16,636,533.60	

说明：政府补助的具体信息，详见附注五、61、政府补助。

49、投资收益

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	-11,500,000.00	--
权益法核算的长期股权投资收益	-17,026,668.64	-16,637,496.65
处置长期股权投资产生的投资收益	19,993,004.40	12,177,462.71
理财产品收益	79,905.82	171,571.39
其他	--	140,000.00
合计	-8,453,758.42	-4,148,462.55

50、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产	-134,526,346.25	42,591,765.67
业绩补偿款	92,536,134.01	24,665,898.66
合计	-41,990,212.24	67,257,664.33

51、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	-103,453,641.41	-65,749,374.66
其他应收款坏账损失	-1,456,995.26	-19,752,176.55
长期应收款坏账损失	-5,122,545.41	-9,651,449.88
应收股利坏账损失	-1,671,658.54	-8,556,922.50
合计	-111,704,840.62	-103,709,923.59

52、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
商誉减值损失	-2,098,741,093.92	-43,911,737.57
长期股权投资减值损失	-47,515,364.02	--
无形资产减值损失	-40,175,535.74	-2,832,510.79
存货跌价损失	-4,895,393.57	-2,549,546.27
合同资产减值损失	-1,382,441.29	--
合计	-2,192,709,828.54	-49,293,794.63

53、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
资产处置利得	-227,536.61	1,866,811.57

54、营业外收入

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
核销往来款	367,129.65	470,966.77	367,129.65
其他	385,216.89	730,952.51	385,216.89
合计	752,346.54	1,201,919.28	752,346.54

55、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	4,262,171.63	--	4,262,171.63
对外捐赠	315,618.50	962,015.35	315,618.50
赔偿款	134,983.95	275,020.24	134,983.95
罚款	6,471.40	29,741.46	6,471.40
其他	354,536.90	762,951.14	354,536.90
合计	5,073,782.38	2,029,728.19	5,073,782.38

56、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	22,543,082.68	62,504,972.11
递延所得税费用	42,388,681.79	-69,837,343.00
合计	64,931,764.47	-7,332,370.89

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-2,641,991,151.02	33,105,391.57
按适用税率计算的所得税费用（利润总额*25%）	-657,596,932.17	8,276,347.89
某些子公司适用不同税率的影响	-367,139,720.70	-34,895,748.68
对以前期间当期所得税的调整	-4,937,385.73	-3,531,156.12
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-14,363,028.71	1,345,122.84
无须纳税的收入（以“-”填列）	-1,951,940.57	-1,114,180.28
不可抵扣的成本、费用和损失	500,603,590.59	3,668,565.41
税率变动对期初递延所得税余额的影响	1,784,459.29	-717,180.62
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	284,600.48	-1,547,510.47
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	619,589,427.41	28,585,955.40
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填	-11,128,730.42	-7,402,586.26

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

列)		
其他	-212,575.00	--
所得税费用	64,931,764.47	-7,332,370.89

57、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	49,747,385.51	49,407,371.92
保证金	5,511,885.83	17,810,799.25
政府补助	30,851,874.74	10,373,156.93
利息收入	1,109,343.29	1,632,806.52
合计	87,220,489.37	79,224,134.62

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	214,021,779.09	229,669,593.47
往来款	7,068,997.78	74,352,561.73
手续费及其他	10,610,491.32	2,743,680.03
使用受限资金	89,778,954.98	--
合计	321,480,223.17	306,765,835.23

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	--	12,163,882.35

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
投资意向金	2,800,000.00	--

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
向非金融机构借款	259,200,704.67	258,804,000.00
售后回租融资	--	100,000,000.00
应收账款保理业务	27,617,345.36	20,370,000.00
合计	286,818,050.03	379,174,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
长期应付款本期支付款项	81,656,019.19	66,262,592.32
应收账款保理业务本期支付款项	34,910,910.96	33,921,625.00
融资费用	13,730,621.29	18,292,208.56
支付非金融机构借款利息	3,903,589.63	3,115,128.24
资金池	--	16,278,514.99
票据贴息	--	318,083.33
合计	134,201,141.07	138,188,152.44

58、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,706,922,915.49	40,437,762.46
加：资产减值损失	2,192,709,828.54	49,293,794.63
信用减值损失	111,704,840.62	103,709,923.59
固定资产折旧	25,909,608.82	26,577,403.70
无形资产摊销	143,214,350.08	102,743,132.29
长期待摊费用摊销	17,598,687.75	14,740,882.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	227,536.61	-1,866,811.57
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	--	--
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	41,990,212.24	-67,257,664.33
财务费用（收益以“-”号填列）	113,343,854.43	94,954,513.35
投资损失（收益以“-”号填列）	8,453,758.42	4,148,462.55
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	43,481,750.22	-63,554,426.22
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,093,068.43	-6,447,700.61
存货的减少（增加以“-”号填列）	-111,181,069.62	139,955,864.13
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	196,494,216.11	32,816,376.50
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	9,018,792.53	-256,478,966.62
其他	7,003,000.00	1,665,000.00
经营活动产生的现金流量净额	91,953,382.83	215,437,546.09
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	--	--

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	257,937,143.08	440,464,732.40
减：现金的期初余额	440,464,732.40	334,780,008.58
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	-182,527,589.32	105,684,723.82

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	本期发生额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	305,000.00
其中：豆神时代科技发展（北京）有限公司	200,000.00
北京豆神未来教育科技有限公司	--
豆神凹凸教育科技（北京）有限公司	--
山西新生涯教育科技有限公司	105,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	678,106.83
其中：豆神时代科技发展（北京）有限公司	58,990.69
北京豆神未来教育科技有限公司	42,807.66
豆神凹凸教育科技（北京）有限公司	33.48
山西新生涯教育科技有限公司	576,275.00
取得子公司支付的现金净额	-373,106.83

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	本期发生额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	181,400,000.00
其中：江南信安（北京）科技有限公司	181,400,000.00
其中：北京课活教育咨询有限公司	--
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	31,238,319.40
其中：江南信安（北京）科技有限公司	30,387,805.59
其中：北京课活教育咨询有限公司	850,513.81
处置子公司收到的现金净额	150,161,680.60

说明：

(4) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

一、现金	257,937,143.08	440,464,732.40
其中：库存现金	28,348.60	909,342.07
可随时用于支付的银行存款	256,052,511.96	438,022,427.91
可随时用于支付的其他货币资金	1,856,282.52	1,532,962.42
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	257,937,143.08	440,464,732.40

59、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	原因
货币资金	95,283,474.50	保证金等受限
货币资金	12,254,869.48	资金冻结
固定资产	166,864,230.37	借款抵押
无形资产	73,167,445.57	借款抵押
合 计	347,570,019.92	

说明：期末用于短期借款抵押的固定资产的房屋建筑物原值和净值分别为186,029,872.08元、166,864,230.37元。期末用于短期借款抵押的无形资产原值和净值分别为79,530,869.52元、73,167,445.57元。

60、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	4,149.43	6.5249	27,074.62
新加坡元	59.16	4.9314	291.74
英镑	1,845.07	8.8903	16,403.23
澳元	0.14	5.0163	0.70
应收利息			
其中：美元	64,000.00	6.5249	417,593.60
其他权益工具投资			
其中：美元	4,946,166.50	6.5249	32,273,241.80
其他应付款			
其中：美元	2,060,000.00	6.5249	13,441,294.00

61、政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

豆神教育科技（北京）股份有限公司

财务报表附注

2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	期初余额	本期新增 补助金额	本期结转计 入损益的金 额	其他 变动	期末 余额	本期结转计 入损益的列 报项目	与资产相 关/与收益 相关
基于移动互联网的跨平台纳税服务系统研制与示范验证	财政拨款	1,750,000.00	--	350,000.00	--	1,400,000.00	其他收益	与资产相关①
面向金融信息安全的Web漏洞预警监控系统产品产业化项目	财政拨款	3,000,000.00	--	2,802,500.00	197,500.00	--	公司置出	与资产相关②
科研楼项目	财政拨款	2,875,000.00	--	60,000.00	--	2,815,000.00	其他收益	与资产相关③
安全电子凭据服务及其监管关键技术项目	财政拨款	6,986,519.37	2,070,600.00	4,583,830.44	--	4,473,288.93	其他收益	与收益相关④
支持全程电子化的电子发票及服务系统试点示范项目	财政拨款	1,103,987.67	806,300.00	620,374.03	--	1,289,913.64	其他收益	与收益相关⑤
2020年工业互联网创新发展工程《数据系统信息安全防护中的密码应用》项目	财政拨款	--	1,350,000.00	--	1,350,000.00	--	公司置出	与资产相关⑥
合计		15,715,507.04	4,226,900.00	8,416,704.47	1,547,500.00	9,978,202.57		

说明：

①根据2014年北京市科学技术委员会关于下达“基于移动互联网的跨平台纳税服务系统研制与示范验证”经费的通知，北京立思辰电子系统技术有限公司取得了科技经费350.00万元。该项目已于2015年完工验收，本期摊销计入其他收益35.00万元。

②江南信安（北京）科技有限公司根据国家发展和改革委员会“发改办高技〔2015〕289号”《北京市发展和改革委员会关于2013年国家信息安全专项项目有关事项的项目复函》的规定，于2015年12月收到北京海淀区财政局下拨的支持资金300.00万元。该项目于2020年6月5日由北京市发展和改革委员会确认验收，本期摊销计入其他收益280.25万元。因公司置出，本期将余额做其他变动处理。

③北京立思辰新技术有限公司根据北京市发展和改革委员会《关于北京立思辰新技术有限公司研发中心地源热泵资金申请报告的批复》（京海淀发改〔审〕〔2016〕59号）文件，政府提供项目补助资金300.00万元。2016年收到北京市海淀区财政局拨付的300.00万元。本期摊销计入其他收益6.00万元。

④根据工业和信息化部产业发展促进中心《关于国家重点研发计划网络空间安全重点专线2017年度项目立项的通知》（产发〔2017〕77号），北京立思辰新技术有限公司牵头承担的“安全电子凭据服务及其监管关键技术”项目（项目编号：2017YFB0802700）获批立项，项目执行年限：2017年7月1日至2020年12月31日，政府提供项目经费4,548.00万元。2017年度收到补助金2,500.00万元，按进度支付合作单位1,775.85万元，计入其他收益349.17万元。2018年度收到补助金1,100.00万元，按进度支付合作单位539.04万元，计入其他收益165.53万元。2019年度收到补助金851.49万元，按进度支付合作单位677.84万元，计入其他收益245.41万元。2020年度收到补助金207.06万元，按进度支付合作单位87.38万元，计入其他收益458.38万元。

⑤根据2018年5月29日《国家重点研发计划网络空间安全重点专项项目合作协议》书》，航天信息股份有限公司与北京立思辰新技术有限公司共同承担“支持全程电子化

豆神教育科技（北京）股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

的电子发票及服务系统试点示范项目”（2018YFB0803900）。其中北京立思辰新技术有限公司牵头该项目“电子发票融合应用关键技术及应用示范（2018YFB0803904）”课题，并参与课题“电子发票第三方综合服务平台搭建与应用示范”（2018YFB0803903）。北京立思辰新技术有限公司国拨经费 225.00 万元，自筹 600.00 万元。2018 年度收到补助金 257.19 万元，按进度支付合作单位 149.22 万元，计入其他收益 1.12 万元。2019 年度收到补助金 151.56 万元，按进度支付合作单位 90.75 万元，计入其他收益 57.26 万元。2020 年度收到补助金 80.63 万元，计入其他收益 62.04 万元。

⑥根据中招国际招标有限公司中标通知书，确认广州数控设备有限公司、奇安信科技集团股份有限公司、北京中字万通科技股份有限公司、天润工业技术股份有限公司、工业和信息化部电子第五研究所、北京交通大学、江南信安（北京）科技有限公司联合体中标 2020 年工业互联网创新发展工程-数控系统信息安全防护中的密码应用技术项目（招标编号：TC200H03A）。2020 年收到补助金 135.00 万元。因公司置出，本期将余额做其他变动处理。

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期发生额	本期发生额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
销项税减免	财政拨款	--	21,422,134.70	其他收益	与收益相关
安全电子凭据服务及其监管关键技术项目	财政拨款	2,454,092.99	4,583,830.44	其他收益	与收益相关①
增值税即征即退	财政拨款	4,816,976.59	2,877,270.30	其他收益	与收益相关
面向金融信息安全的 Web 漏洞预警监控系统产品产业化	财政拨款	--	2,802,500.00	其他收益	与资产相关②
稳岗补贴	财政拨款	--	1,531,304.27	其他收益	与收益相关
上海市杨浦区财政局中小企业发展专项资金	财政拨款	1,585,000.00	920,000.00	其他收益	与收益相关③
支持全程电子化的电子发票及服务系统试点示范项目	财政拨款	572,612.33	620,374.03	其他收益	与收益相关④
个税手续费返还	财政拨款	607,740.35	480,701.01	其他收益	与收益相关
基于移动互联网的跨平台纳税服务系统研制与示范验证	财政拨款	350,000.00	350,000.00	其他收益	与资产相关⑤
2020 年中关村科技型小微企业研发补贴	财政拨款	--	280,000.00	其他收益	与收益相关⑥
科研楼项目	财政拨款	60,000.00	60,000.00	其他收益	与资产相关⑦
进项税加计扣除	财政拨款	838,766.59	43,281.18	其他收益	与收益相关
面向大数据的国产中间件北京市工程实验室创新能力建设项目	财政拨款	4,800,000.00	--	其他收益	与资产相关
2019 年度中关村企业改制挂牌和并购支持资金	财政拨款	398,660.00	--	其他收益	与收益相关
2018 年产业技术创新战略联盟促进专项支持名单	财政拨款	146,700.00	--	其他收益	与收益相关
北京市文化产业“投贷奖”奖励	财政拨款	2,269,424.00	--	其他收益	与收益相关
中关村门头沟科技园促进创新创业和产业发展专项资金	财政拨款	820,000.00	--	其他收益	与收益相关
信息安全容灾专业服务项目	财政拨款	4,500,000.00	--	其他收益	与资产相关

豆神教育科技（北京）股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

面向非煤矿山行业的移动生产应急管理平台项目	财政拨款	88,835.51	--	其他收益	与资产相关
2017 年度“实体经济 17 条”奖励扶持资金	财政拨款	800,000.00	--	其他收益	与收益相关
其他	财政拨款	827,725.24	1,195,207.04	其他收益	与收益相关
合 计		25,936,533.60	37,166,602.97		

说明：

①说明详见附注五、61 政府补助（1）说明④。

②说明详见附注五、61 政府补助（1）说明②。

③根据《关于促进“两个优先”产业发展政策的实施办法>（试行）》（杨府办发[2014]93号），为贯彻落实杨浦区“十二五”产业发展规划，推动“两个优先”产业加快发展，给予在杨浦区进行税务登记、经认定的“两个优先”产业企业以专项资金扶持。上海叁陆零教育投资有限公司 2020 年度总计收到补助资金 92.00 万元。

④说明详见附注五、61 政府补助（1）说明⑤。

⑤说明详见附注五、61 政府补助（1）说明①。

⑥根据中关村科技园区管理委员会《关于申报 2020 年中关村国家自主创新示范区科技型小微企业研发费用支持资金的通知》，本公司 2020 年度收到补助款 28.00 万元。

⑦说明详见附注五、61 政府补助（1）说明③。

六、合并范围的变动

1、非同一控制下企业合并

（1）本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本(万元)	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润(万元)
豆神时代科技发展（北京）有限公司	2020.11.30	20.00	100.00	现金	2020.11.30	表决权大于 51%	--	91.27
北京豆神未来教育科技有限公司	2020.7.3	--	100.00	/	2020.7.3	表决权大于 51%	339.81	239.48
北京保顺通科技有限公司	2020.7.6	--	100.00	/	2020.7.6	表决权大于 51%	--	--
山西新生涯教育科技有限公司	2020.1.13	55.93	68.99	/	2020.1.13	表决权大于 51%	25.48	-27.81

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 合并成本及商誉

项目	豆神时代科技发展 (北京)有限公司	北京豆神未来教 育科技有限公司	北京保顺通科技 有限公司	山西新生涯教育 科技有限公司
合并成本:				
现金	200,000.00	--	--	105,000.00
购买日之前持有的股 权于购买日的公允价值	--	--	--	454,300.00
合并成本合计	200,000.00	--	--	559,300.00
减: 取得的可辨认净资 产公允价值份额	10,375,403.89	259,477.96	477,425.59	504,019.50
商誉	10,575,403.89	259,477.96	477,425.59	55,280.50

说明:

①2020年3月23日，中文未来教育科技（北京）有限公司与豆神时代科技发展（北京）有限公司原股东甲子未来教育科技（北京）有限公司、曲喜峰签订股权转让协议，协议约定中文未来以20.00万元收购甲子未来教育科技（北京）有限公司、曲喜峰持有的豆神时代科技发展（北京）有限公司100%的股权。

②2020年7月3日，中文未来教育科技（北京）有限公司与北京豆神未来教育科技有限公司原股东北京西席文化咨询有限责任公司签订股权转让协议，协议约定中文未来以0元收购北京西席文化咨询有限责任公司持有的北京豆神未来教育科技有限公司100.00%的股权。

③2020年6月22日，中文未来教育科技（北京）有限公司与北京保顺通科技有限公司原股东王海凤签订股权转让协议，协议约定中文未来以0元收购王海凤持有的北京保顺通科技有限公司100%股权。

④2020年1月13日，北京新生涯教育科技有限公司与山西新生涯教育科技有限公司原股东山西特易尔教育科技有限公司签订股权转让协议，协议约定北京新生涯教育科技有限公司以10.50万元收购山西特易尔教育科技有限公司持有的山西新生涯教育科技有限公司股权。本次收购完成后北京新生涯教育科技有限公司持股比例为75.12%。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债（单位：万元）

项目	豆神时代科技发展 (北京)有限公司		北京豆神未来教育科 技有限公司		北京保顺通科技有限 公司		山西新生涯教育科技 有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
总资产	368.76	368.76	13.56	13.56	--	--	60.77	60.77
总负债	1,406.30	1,406.30	39.51	39.51	47.74	47.74	0.88	0.88
净资产	-1,037.54	-1,037.54	-25.95	-25.95	-47.74	-47.74	59.89	59.89

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：少数股东权益	--	--	--	--	--	--	5.01	5.01
合并取得的净资产	-1,037.54	-1,037.54	-25.95	-25.95	-47.74	-47.74	54.88	54.88

2、处置子公司

单次处置至丧失控制权而减少的子公司（单位：万元）

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例%	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	合并财务报表中与该子公司相关的商誉
江南信安（北京）科技有限公司	25,000.00	100.00	出售	2020.12.29	2020年12月实现控制权转移	1,604.68	35,687.42
北京课活教育咨询有限公司	--	70.00	出售	2020.12.30	2020年12月实现控制权转移	-6.80	6.80
双师优课（北京）文化科技有限公司	--	100.00	出售	2020.2.24	2020年2月实现控制权转移	-209.30	--
滨州市新生涯教育科技有限公司	--	100.00	注销	2020.4.23	2020年4月完成工商注销	--	--

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
北京立思辰合众科技有限公司	北京	北京	技术开发	100.00	--	设立
宁夏立思辰银山教育产业有限公司	宁夏	银川	技术开发服务	--	51.00	设立
山东立思辰信息科技有限公司	山东	济宁	技术咨询、技术服务	--	100.00	设立
北京汇金科技有限责任公司	北京	北京	技术开发及服务、系统集成	--	100.00	非同一控制下的合并
北京汇金数码科技有限公司	北京	北京	技术开发及服务、系统集成	--	100.00	非同一控制下的合并
北京立思辰新技术有限公司	北京	北京	系统集成、设备销售	100.00	--	同一控制下的合并
河南和德网络科技有限公司	河南	郑州	技术开发	--	100.00	非同一控制下的合并
北京立思辰云安信息技术有限公司	北京	北京	系统集成、设备销售	100.00	--	分立
北京立思辰云悦科技有限公司	北京	北京	技术开发、技术服务	--	70.00	设立

豆神教育科技（北京）股份有限公司

财务报表附注

2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
苏州立思辰新技术有限公司	江苏	苏州	技术服务	--	100.00	设立
北京立思辰电子系统技术有限公司	北京	北京	技术开发、技术服务	--	100.00	非同一控制下的合并
北京立思辰财务咨询有限公司	北京	北京	技术开发、技术服务	--	60.00	设立
北京同方汇智科技有限公司	北京	北京	技术开发、技术服务	--	100.00	非同一控制下的合并
北京康邦科技有限公司	北京	北京	技术开发及服务、系统集成	100.00	--	非同一控制下的合并
北京基线天成科技有限公司	北京	北京	技术开发及服务、系统集成	--	100.00	设立
北京康邦创新科技有限公司	北京	北京	技术开发及服务、系统集成	--	100.00	设立
北京康邦在线科技有限公司	北京	北京	技术开发及服务、系统集成	--	100.00	设立
北京跨学网教育科技有限公司	北京	北京	技术开发及服务、教育咨询	--	100.00	非同一控制下的合并
新疆瑞特威科技有限公司	新疆	乌鲁木齐	技术开发及服务、系统集成	--	100.00	非同一控制下的合并
上海叁陆零教育投资有限公司	上海	上海	留学咨询服务	100.00	--	非同一控制下的合并
上海立思辰出国留学服务有限公司	上海	上海	留学咨询服务	--	100.00	设立
甘肃华侨服务有限公司	甘肃	兰州	留学咨询服务	--	100.00	非同一控制下的合并
百年英才（北京）教育科技有限公司	北京	北京	高考志愿填报	100.00	--	非同一控制下的合并
霍尔果斯百年英才教育科技有限公司	新疆	霍尔果斯	高考志愿填报	--	100.00	设立
青岛双杰生涯企业咨询有限公司	山东	青岛	生涯规划服务	--	60.00	非同一控制下的合并
北京新生涯教育科技有限公司	北京	北京	生涯规划服务	--	51.00	非同一控制下的合并
威海新生涯教育培训学校有限公司	山东	威海	生涯规划服务	--	100.00	非同一控制下的合并
潍坊新生涯教育科技有限公司	潍坊	潍坊	生涯规划服务	--	51.00	设立
河北新生涯教育咨询有限公司	石家庄	石家庄	教育信息咨询、技术开发	--	90.00	设立
山西新生涯教育科技有限公司	山西	太原	生涯规划服务	--	75.12	非同一控制下的合并
立思辰（香港）有限公司	香港	香港	投资管理	100.00	--	设立
宁波梅山保税港区立思辰投资管理有限公司	宁波	宁波	投资管理	51.00	--	设立
宁波梅山保税港区立思辰华海投资合伙企业（有限合伙）	宁波	宁波	投资管理	50.00	50.00	设立
中文未来教育科技（北京）有限公司	北京	北京	教育咨询、语言培训	100.00	--	非同一控制下的合并
北京市海淀区中文未来培训学校	北京	北京	教育咨询、语言培训	--	100.00	非同一控制下的合并
秣马未来教育科技（北京）有限公司	北京	北京	教育咨询、语言培训	--	100.00	非同一控制下的合并
北京承启未来教育科技有限公司	北京	北京	教育咨询、语言培训	--	70.00	非同一控制下的合并
北京弘毅自强教育科技发展有	北京	北京	教育咨询、语言培训	--	55.00	非同一控制下的

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
限公司						合并
长沙黑马未来教育科技有限公司	湖南	长沙	教育咨询、语言培训	--	100.00	非同一控制下的合并
北京伯利教育科技有限公司	北京	北京	教育咨询、语言培训	--	70.00	非同一控制下的合并
北京子文化旅游文化发展有限公司	北京	北京	教育咨询、语言培训	--	70.00	非同一控制下的合并
北京市西城区京华实创培训学校	北京	北京	教育咨询、语言培训	--	100.00	非同一控制下的合并
北京诸葛启瑞文化传播有限公司	北京	北京	教育咨询、语言培训	--	100.00	非同一控制下的合并
上海深助教育科技有限公司	上海	上海	教育咨询、语言培训	--	70.00	非同一控制下的合并
北京诸葛世纪贸易有限公司	北京	北京	教育咨询、语言培训	--	70.00	非同一控制下的合并
北京朴德启智文化传播有限公司	北京	北京	教育咨询、语言培训	--	100.00	非同一控制下的合并
湖南思齐思涵文化传播有限公司	湖南	长沙	教育咨询、语言培训	--	65.00	非同一控制下的合并
北京思溢未来教育科技有限公司	北京	北京	教育咨询、语言培训	--	60.00	非同一控制下的合并
华语未来教育科技（北京）有限公司	北京	北京	教育咨询、语言培训	--	60.00	非同一控制下的合并
酷马教育科技（上海）有限公司	上海	上海	教育咨询、语言培训	--	70.00	非同一控制下的合并
上海秣马培训学校有限公司	上海	上海	教育咨询、语言培训	--	100.00	非同一控制下的合并
上海骏教教育科技有限公司	上海	上海	教育咨询、语言培训	--	70.00	设立
长沙市雨花区思涵仕达培训学校有限公司	湖南	长沙	其他文化教育	--	100.00	设立
丁点阅读软件科技（北京）有限公司	北京	北京	教育咨询、语言培训	--	70.00	设立
北京今时捷教育科技有限公司	北京	北京	技术开发、技术咨询	--	60.00	设立
文海星空教育科技（北京）有限公司	北京	北京	技术开发、工艺美术设计、出版物零售	--	100.00	设立
兰州久合教育科技有限公司	兰州	兰州	文化教育科技领域内的技术研发、教育信息咨询	--	70.00	设立
四川未来亿海教育咨询有限公司	成都	成都	教育咨询、图书、报刊	--	70.00	设立
北京诸葛启慧教育科技有限公司	北京	北京	技术开发、教育咨询	--	70.00	设立
诸葛智汇（北京）教育科技有限公司	北京	北京	技术开发、教育咨询	--	70.00	设立
诸葛听听（北京）教育科技有限公司	北京	北京	技术开发、组织文化艺术交流活动	--	70.00	设立
武汉楚乐学乐易教育科技有限公司	武汉	武汉	教育软件的开发、教育咨询	--	51.00	非同一控制下的合并
武汉市洪山区楚乐而学教育培训学校有限公司	武汉	武汉	初中及小学文化课培训	--	51.00	设立
成都市武侯区凹凸培训学校有限公司	成都	成都	民办非学历中、初等文化类(英语、语文、数学、物理、历史、	--	100.00	非同一控制下的合并

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
北京央广星路教育咨询有限公司	北京	北京	政治、地理、生物、化学) 教育咨询、技术开发	--	51.00	非同一控制下的合并
上海酷骁文化传播有限公司	上海	上海		--	100.00	设立
诸葛华溢文化传播（北京）有限公司	北京	北京		--	70.00	设立
北京豆神创新实验室科技有限公司	北京	北京		--	70.00	设立
北京不同未来教育科技有限公司	北京	北京		--	74.00	设立
北京诸葛豆豆动漫文化有限公司	北京	北京		--	70.00	设立
郑州市中原区百分无忧培训学校有限公司	河南	郑州		--	70.00	非同一控制下的合并
快解阅读（北京）教育科技有限公司	北京	北京		--	70.00	设立
北京豆神之明兮教育科技有限公司	北京	北京		--	70.00	设立
济南市市中区博众教育培训学校有限公司	山东	济南		--	70.00	非同一控制下的合并
湘潭晨思文化传媒有限公司	湖南	湘潭		--	70.00	设立
豆神时代科技发展（北京）有限公司	北京	北京		--	100.00	非同一控制下的合并
北京豆神睿智教育科技有限公司	北京	北京		--	100.00	设立
北京豆神未来教育科技有限公司	北京	北京		--	100.00	非同一控制下的合并
北京保顺通科技有限公司	北京	北京		--	100.00	非同一控制下的合并
四川双师小课教育科技有限公司	四川	成都		--	70.00	设立
北京清科辰光投资管理中心（有限合伙）	北京	北京	投资咨询、资产管理	18.75	--	投资
鄢陵县思学教育科技有限公司	河南	许昌市	技术开发及服务	90.00	--	设立
北京万得物业有限公司	北京	北京	物业管理	100.00	--	设立
北京立云科技服务有限公司	北京	北京	出租办公用房、物业管理	60.00	--	设立
JavelinaKnightLimited（珠琪有限公司）	BVI	BVI	教育产业投资	100.00	--	设立
LanxumUSALimited（立思辰（美国）有限公司）	美国	加利福尼亚	教育培训、服务	--	100.00	设立

说明：

①宁波梅山保税港区立思辰华海投资合伙企业（有限合伙）由本公司及宁波梅山保税港区立思辰投资管理有限公司分别持有 50%的股权。

豆神教育科技（北京）股份有限公司

财务报表附注

2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

②本公司投资北京清科辰光投资管理中心（有限合伙）并为其优先级投入资金及收益提供全额担保，因此对其进行合并，在合并时该等优先级投入的资金列示为其他流动负债。

2、在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
张家口智投云教信息科技有限公司	河北	张家口	技术开发、咨询及服务	--	40	权益法
北京外企立思辰教育科技有限公司	北京市	北京市	系统集成、技术开发、咨询	--	40	权益法
杭州谷逸网络科技有限公司	浙江	杭州	系统集成、技术开发及服务	--	20	权益法
北京北附梦想教育科技有限公司	北京市	北京市	技术开发、咨询及服务；教育、文化、体育咨询等	--	25	权益法
北京博雅行远教育科技有限公司（说明1）	北京市	北京市	技术开发、咨询及服务；教育咨询	--	10	权益法
北京青橙创客教育科技有限公司（说明1）	北京市	北京市	技术开发、咨询及服务；教育咨询	--	14.87	权益法
联创中控（北京）科技有限公司	北京市	北京市	技术开发、咨询及服务；教育咨询	--	20	权益法
北京圣顿教育科技有限公司（说明1）	北京市	北京市	技术开发、咨询及服务；教育咨询	--	8.93	权益法
宁波梅山保税港区立思辰英才投资合伙企业（有限合伙）	浙江	宁波	实业投资、投资管理、投资咨询	--	41.41	权益法
洛阳美藤出国留学咨询服务服务有限公司	河南省	洛阳	出国留学咨询服务；教育咨询服务；会议及展览服务等	--	28	权益法
烟台市叁陆零出国留学中介服务服务有限公司	山东省	烟台市	因私出入境中介服务、自费出国留学中介服务	--	23.08	权益法
朱阁悦读（北京）科技有限公司	北京市	北京市	技术开发及服务	--	30	权益法
新育文教育科技（北京）有限公司（说明1）	北京市	北京市	技术开发、咨询及服务；教育咨询	--	10	权益法
天津黑骐软件技术有限公司（说明1）	天津	天津	软件和信息技术服务业、教育信息咨询	--	19	权益法
诸葛鹏程文化传播（北京）有限公司（说明1）	北京市	北京市	技术开发、咨询及服务	--	19.25	权益法
北京朴德教育文化有限公司	北京市	北京市	技术服务、教育咨询	--	19.25	权益法
北京立思辰钧安科技有限公司	北京市	北京市	技术开发、咨询及服务	--	30	权益法
张家口思学教育科技合伙企业（有限合伙）（说明2）	河北	张家口	软件开发及技术转让、咨询及服务	59.41	--	权益法

豆神教育科技（北京）股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

北京清帆科技有限公司（说明 1）	北京市	北京市	技术开发、咨询及服务	12.50	-	权益法
北京敏特昭阳科技发展有限公司	北京	北京	系统集成及产品销售	29.40	-	权益法

说明：

①对北京博雅行远教育科技有限公司、北京青橙创客教育科技有限公司、北京圣顿教育科技有限公司、新育文教育科技（北京）有限公司、天津黑骐软件技术有限公司、诸葛鹏程文化传播（北京）有限公司、北京朴德教育文化有限公司及北京清帆科技有限公司，持股比例在 20%以下，但均有委派一名或两名董事，具有重大影响，因此权益法核算。

②根据合伙协议约定，公司作为张家口思学教育科技合伙企业（有限合伙）的有限合伙人，不得执行合伙事务，不得对外代表合伙企业。有限合伙人均不得参与管理或者控制合伙企业的投资业务及其他以合伙企业名义进行的活动、交易和业务，不得代表合伙企业签署文件，亦不得从事其他对合伙企业形成约束的行为，综上所述公司对其不具有控制权。

八、金融工具风险管理

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

1、风险管理目标和政策

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

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

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

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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

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

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

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 19.77%（2019年：13.74%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 63.02%（2019年：62.87%）。

（2）流动性风险

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

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

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2020 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 72,240.87 万元（2019 年 12 月 31 日：68,456.01 万元）。

期末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	2020.12.31						合计
	一年以内	一至二年	二至三年	三至四年	四至五年	五年以上	
金融负债：							

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

短期借款	51,739.63	--	--	--	--	--	51,739.63
应付票据	9,200.00	--	--	--	--	--	9,200.00
应付账款	33,734.24	--	--	--	--	--	33,734.24
其他应付款	101,224.70	--	--	--	--	--	101,224.70
应付利息	1,262.50	--	--	--	--	--	1,262.50
一年内到期的非流动负债	24,238.98	--	--	--	--	--	24,238.98
其他流动负债	16,764.70	--	--	--	--	--	16,764.70
长期借款	--	11,862.40	8,752.80	8,752.80	8,752.80	3,818.40	41,939.20
长期应付款	--	5,011.40	--	--	--	--	5,011.40
其他非流动负债	--	1,986.07	--	--	--	--	1,986.07
金融负债合计	238,164.75	18,859.87	8,752.80	8,752.80	8,752.80	3,818.40	287,101.42

期初，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	2019.12.31						合计
	一年以内	一至二年	二至三年	三至四年	四至五年	五年以上	
金融负债：							
短期借款	77,444.08	--	--	--	--	--	77,444.08
应付票据	2,201.11	--	--	--	--	--	2,201.11
应付账款	30,571.24	--	--	--	--	--	30,571.24
其他应付款	91,171.99	--	--	--	--	--	91,171.99
应付利息	390.36	--	--	--	--	--	390.36
一年内到期的非流动负债	36,463.04	--	--	--	--	--	36,463.04
其他流动负债	15,978.28	--	--	--	--	--	15,978.28
长期借款	--	12,837.30	12,546.80	8,246.00	8,246.00	12,369.00	54,245.10
长期应付款	--	5,967.51	3,673.67	--	--	--	9,641.18
其他非流动负债	--	2,254.16	--	--	--	--	2,254.16
金融负债合计	254,220.10	21,058.97	16,220.47	8,246.00	8,246.00	12,369.00	320,360.54

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

已签订的担保合同最大担保金额并不代表即将支付的金额。

（3）市场风险

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

利率风险

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

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

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

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

项目	本年数	上年数
固定利率金融工具		
金融负债	47,424.65	98,175.43
其中：短期借款	2,950.00	27,011.93
合计	47,424.65	98,175.43
浮动利率金融工具		
金融资产	36,547.55	45,822.41
其中：货币资金	36,547.55	45,822.41
金融负债	90,728.83	96,079.65
其中：短期借款	48,789.63	50,432.15
合计	-54,181.28	-50,257.24

于2020年12月31日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降50个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润及股东权益将减少或增加约343.95万元（2019年12月31日：587.59万元）。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

汇率风险

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

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。除了在香港设立的子公司持有以港币为结算货币的资产外，只有小额香港市场投资业务，本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

于 2020 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币万元）：

项 目	外币负债		外币资产	
	期末数	期初数	期末数	期初数
美元	1,344.13	1,436.40	44.47	3,189.66
英镑	--	--	1.64	221.17
澳元	--	--	--	7.27
欧元	--	12,466.43	--	--
瑞士法郎	--	--	--	10.18
新加坡	--	--	0.03	4.45
新西兰币	--	--	--	6.04
加币	--	--	--	9.53
合计	1,344.13	13,902.83	46.14	3,448.29

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

2、资本管理

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

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

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2020 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 81.40%（2019 年 12 月 31 日：53.21%）。

九、公允价值

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

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

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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

(1) 以公允价值计量的项目和金额

于2020年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	--	--	95,969,200.35	95,969,200.35
（二）其他权益工具投资	--	--	208,646,762.45	208,646,762.45
（三）其他非流动金融资产	--	--	225,658,700.00	225,658,700.00
持续以公允价值计量的资产总额	--	--	530,274,662.80	530,274,662.80
二、非持续的公允价值计量				
	--	--	--	--

本公司以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型等。

(2) 第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内容	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围（加权平均值）
权益工具投资：				
非上市股权投资	491,601,364.15	收益法	预期未来现金流量	--

(3) 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款等。

除下述金融资产和金融负债以外，其他不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

1、本公司实际控制人为池燕明先生，为本公司董事长。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、2。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
宁夏银山信息科技有限公司	子公司少数股东
上海祥网瑞电子科技有限公司	控股股东参股公司
北京立思辰计算机技术有限公司	控股股东参股公司
北京立思辰信息技术有限公司	控股股东参股公司
广州立思辰信息科技有限公司	控股股东参股公司
淮安立思辰教育科技有限公司	控股股东参股公司
上海虹思软件科技有限公司	控股股东参股公司
上海友网科技有限公司	控股股东参股公司
北京祥网瑞数字技术有限公司	控股股东参股公司
上海立思辰科技有限公司	控股股东参股公司
北京从兴科技有限公司	控股股东参股公司
北京从兴信息技术有限公司	控股股东参股公司
上海虹思科技有限公司	控股股东参股公司
北京从兴网络技术有限公司	控股股东参股公司
北京辰光融信企业管理中心（有限合伙）	控股股东参股公司
北京辰光融信技术有限公司	控股股东参股公司
墨骞教育科技（上海）有限公司	其他关联方
黑马第一组教育科技（成都）有限公司	其他关联方
天津黑骐软件技术有限公司	其他关联方
北京国泰网信科技有限公司	其他关联方
北京青橙创客教育科技有限公司	其他关联方
北京立思辰金智科技有限公司	其他关联方
窦昕	股东
商华忠	股东

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

北京辰光融信技术有限公司	内容（安全）管理解决方案	26,179,327.43	--
北京国泰网信科技有限公司	内容（安全）管理解决方案	14,753,639.00	5,008,395.99
北京立思辰计算机技术有限公司	内容（安全）管理解决方案	7,857,278.99	305,457.99
宁夏银山信息科技有限公司	内容（安全）管理解决方案	4,714,550.00	796,460.18
北京青橙创客教育科技有限公司	教育解决方案	1,662,052.49	456,905.66
上海友网科技有限公司	内容（安全）管理解决方案	1,444,093.56	3,484,753.07
上海祥网瑞电子科技有限公司	内容（安全）管理解决方案	571,704.00	358,440.36
北京立思辰信息技术有限公司	教育解决方案	--	39,843.67

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京立思辰计算机技术有限公司	内容（安全）管理解决方案	9,796,989.71	2,437,091.99
北京立思辰金智科技有限公司	内容（安全）管理解决方案	9,056,603.81	--
北京清帆科技有限公司	内容（安全）管理解决方案	364,966.74	3,901.77
上海友网科技有限公司	内容（安全）管理解决方案	118,849.56	423,399.82
广州立思辰信息科技有限公司	内容（安全）管理解决方案	56,251.02	5,660.38
北京立思辰钧安科技有限公司	内容（安全）管理解决方案	297.17	254.71
北京敏特昭阳科技发展有限公司	教育产品及管理解决方案	95.00	--
北京亿课网科技有限公司	教育解决方案	--	7,547,169.62
北京青橙创客教育科技有限公司	教育解决方案	--	1,693,860.16
联创中控（北京）教育科技有限公司	内容（安全）管理解决方案	--	678,327.55
北京立思辰信息技术有限公司	内容（安全）管理解决方案	--	149,909.98
北京和气聚力教育科技有限公司	教育产品及管理解决方案	--	101,941.75
北京创数教育科技有限公司	教育产品及管理解决方案	--	23,291.71

(2) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
北京立思辰新技术有限公司	21,741,750.00	2018/9/20	2021/9/20	否
北京康邦科技有限公司	71,096,000.00	2017/3/6	2022/3/6	否
北京清科辰光投资管理中心（有限合伙）	140,029,643.17	2020/4/28	2024/4/27	否

豆神教育科技（北京）股份有限公司

财务报表附注

2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

新疆瑞特威科技有限公司	9,870,000.00	2019/5/1	2020/4/1	是
北京康邦科技有限公司	62,869,058.73	2019/4/3	2020/8/15	是
北京立思辰新技术有限公司	124,664,258.95	2019/4/25	2020/5/20	是
江南信安（北京）科技有限公司	6,000,000.00	2019/11/25	2020/11/25	是
江南信安（北京）科技有限公司	4,000,000.00	2020/1/2	2021/1/2	否
百年英才（北京）教育科技有限公司	16,200,000.00	2019/6/14	2020/12/1	是
百年英才（北京）教育科技有限公司	2,500,000.00	2020/6/9	2021/4/9	否
百年英才（北京）教育科技有限公司	3,300,000.00	2020/1/7	2020/12/7	是
百年英才（北京）教育科技有限公司	2,500,000.00	2020/6/9	2021/6/9	否
百年英才（北京）教育科技有限公司	5,500,000.00	2020/9/29	2021/3/29	否
北京跨学网教育科技有限公司	10,000,000.00	2020/9/18	2021/9/18	否
中文未来教育科技（北京）有限公司	5,000,000.00	2020/9/29	2021/3/29	否
中文未来教育科技（北京）有限公司	500,000.00	2020/9/29	2021/3/29	否
中文未来教育科技（北京）有限公司	10,000,000.00	2020/5/29	2021/5/28	否
北京立思辰新技术有限公司	19,388,851.00	2020/9/29	2022/9/28	否
北京立思辰云安信息技术有限公司	7,050,491.00	2020/9/29	2022/9/28	否

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
北京立思辰新技术有限公司	10,400,000.00	2016/11/16	2021/11/15	否
北京立思辰新技术有限公司	4,480,000.00	2017/5/25	2021/11/15	否
北京立思辰新技术有限公司	13,495,521.16	2018/3/23	2021/3/22	否
北京立思辰新技术有限公司	8,933,811.02	2018/5/24	2021/5/24	否
中文未来教育科技（北京）有限公司	68,727,258.53	2019/12/25	2022/12/25	否
北京立思辰新技术有限公司	450,895,000.00	2019/6/28	2026/6/28	否
北京立思辰新技术有限公司	28,055,000.00	2020/6/19	2026/6/28	否
北京立思辰新技术有限公司	502,237,181.60	2019/6/28	2020/12/13	是
北京九元辰光创业投资有限责任公司	124,664,258.95	2019/4/25	2020/5/20	是
中文未来教育科技（北京）有限公司	29,864,262.48	2019/2/1	2020/3/15	是
中文未来教育科技（北京）有限公司	30,000,000.00	2020/1/17	2021/1/17	否
百年英才（北京）教育科技有限公司	40,800,000.00	2018/7/3	2020/6/10	是
中文未来教育科技（北京）有限公司	18,000,000.00	2020/9/23	2021/9/23	否
中文未来教育科技（北京）有限公司	51,855,311.00	2020/7/17	2022/7/17	否
北京立思辰新技术有限公司	97,000,000.00	2020/4/1	2021/4/1	否

豆神教育科技（北京）股份有限公司

财务报表附注

2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

北京立思辰新技术有限公司	150,000,000.00	2020/6/24	2021/6/22	否
北京立思辰新技术有限公司	100,000,000.00	2020/6/30	2021/6/30	否
中文未来教育科技（北京）有限公司	25,415,904.94	2020/4/10	2021/4/10	否

(3) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 31 人，上期关键管理人员 31 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	1,078.49	1,227.28

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数			期初数		
		账面余额	坏账准备	余额占比	账面余额	坏账准备	余额占比
应收账款	北京立思辰计算机技术有限公司	13,300,744.58	946,101.13	1.62	2,847,617.40	266,124.53	0.33
应收账款	宁夏银山信息科技有限公司	13,169,702.00	8,730,227.19	1.61	16,643,777.00	6,242,831.08	1.91
应收账款	北京立思辰信息技术有限公司	1,751,133.97	596,232.86	0.21	1,751,133.97	404,926.46	0.20
应收账款	淮安立思辰教育科技有限公司	1,006,663.68	434,878.71	0.12	1,006,663.68	326,863.70	0.12
应收账款	上海友网科技有限公司	476,550.00	81,924.63	0.06	342,250.00	30,631.38	0.04
应收账款	上海虹思软件科技有限公司	237,735.96	102,701.93	0.03	237,735.96	77,192.87	0.03
应收账款	北京立思辰金智科技有限公司	50,000.00	1,772.23	0.01	--	--	--
应收账款	北京亿课网科技有限公司	--	--	--	12,800,000.00	1,178,400.00	1.47
应收账款合计		29,992,530.19	10,893,838.68	3.66	35,629,178.01	8,526,970.02	4.10
其他应收款	北京立思辰计算机技术	131,408,107.89	12,405,524.09	22.25	106,543,630.49	5,645,692.93	12.64

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

有限公司							
其他应收款	北京立思辰 信息技术有 限公司	113,027,680.65	22,521,033.49	19.14	112,733,680.65	18,713,790.99	13.37
其他应收款	共青城众智 投资管理合 伙企业（有 限合伙）	56,350,000.00	2,958,375.00	9.54	--	--	--
其他应收款	上海友网科 技有限公司	35,338,472.82	10,869,385.74	5.98	34,258,934.82	5,384,575.09	4.06
其他应收款	北京辰光融 信企业管理 中心（有限 合伙）	5,000,000.00	50,000.00	0.85	240,487,612.66	25,251,199.33	28.52
其他应收款	北京敏特昭 阳科技发展 有限公司	4,010,000.00	342,300.00	0.68	--	--	--
其他应收款	北京立思辰 金智科技有 限公司	2,656,180.29	26,561.80	0.45	--	--	--
其他应收款	上海祥网瑞 电子科技有 限公司	1,686,400.00	64,722.00	0.29	686,400.00	129,841.00	0.08
其他应收款	曾沙	1,505,000.00	15,050.00	0.25	--	--	--
其他应收款	北京祥网瑞 数字技术有 限公司	701,842.34	36,846.72	0.12	300,130.14	15,756.83	0.04
其他应收款	新育文教育 科技（北 京）有限公 司	501,971.82	102.53	0.09	455,334.51	23,905.06	0.05
其他应收款	窦昕	353,823.94	--	0.06	353,823.94	55,727.27	0.04
其他应收款	西安思泉教 育科技有限 公司	300,000.00	--	0.05	250,000.00	39,375.00	0.03
其他应收款	上海立思辰 科技有限公 司	94,327.08	1,247.27	0.02	94,327.08	15,295.10	0.01
其他应收款	北京青橙创 客教育科技 有限公司	87,950.00	879.50	0.01	227,433.00	11,940.23	0.03
其他应收款	新疆康邦英 华股权投资 合伙企业 （有限合 伙）	38,665.00	386.65	0.01	38,665.00	12,179.48	--
其他应收款	诸葛鹏程文 化传播（北 京）有限公 司	--	--	--	31,311,624.50	1,643,860.29	3.71
其他应收款	墨骞教育科 技（上海） 有限公司	--	--	--	13,863,016.38	749,742.86	1.64
其他应收款	北京朴德教 育文化有限 公司	--	--	--	11,656,801.67	611,982.09	1.38

豆神教育科技（北京）股份有限公司

财务报表附注

2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他应收款	西安墨马甲组教育科技有限公司	--	--	--	9,601,865.97	722,521.48	1.14
其他应收款	湖南秣马教育科技有限公司	--	--	--	9,222,363.64	521,974.09	1.09
其他应收款	深圳秣马教育科技有限公司	--	--	--	8,522,365.70	447,424.20	1.01
其他应收款	黑马第一组教育科技（成都）有限公司	--	--	--	6,997,978.64	511,219.18	0.83
其他应收款	梦马一教育科技有限公司（南京）有限公司	--	--	--	3,376,701.46	177,276.83	0.40
其他应收款	天津黑骐软件技术有限公司	--	--	--	2,123,099.30	111,462.71	0.25
其他应收款	黑龙江恰合教育科技有限公司	--	--	--	1,105,773.09	58,053.09	0.13
其他应收款	河南堂学格筑教育科技有限公司	--	--	--	709,628.70	37,255.51	0.08
其他应收款	北京敏于言教育科技有限公司	--	--	--	132,650.00	6,964.13	0.02
其他应收款	京版北教文化传媒股份有限公司	--	--	--	106,313.00	55,814.33	0.01
其他应收款	日照诸葛创意信息技术合伙企业	--	--	--	5,111.49	805.06	--
其他应收款	日照竹格雪棠信息技术合伙企业	--	--	--	5,075.93	799.46	--
其他应收款合计		353,060,421.83	49,292,414.79	59.79	595,170,341.76	60,956,433.62	0.89
应收股利	北京立思辰计算机技术有限公司	72,954,778.78	10,228,581.04	100.00	81,494,500.00	8,556,922.50	100.00
应收股利合计		72,954,778.78	10,228,581.04	100.00	81,494,500.00	8,556,922.50	100.00
预付款项	张家口智投云教信息科技有限公司	4,400,000.00	--	4.47	9,900,000.00	--	5.39
预付款项	宁夏银山信息科技有限公司	3,665,035.00	--	3.73	3,167,110.00	--	1.73
预付款项	北京辰光融信息技术有限公司	714,000.00	--	0.73	--	--	0.00
预付款项	上海立思辰信息技术有限公司	671,965.87	--	0.68	--	--	0.00
预付款项	上海祥网瑞电子科技有限公司	12,000.00	--	0.01	12,000.00	--	0.01

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

限公司							
预付款项	北京立思辰计算机技术有限公司	--	--	--	21,570,225.36	--	11.75
预付款项	北京青橙创客教育科技有限公司	--	--	--	1,126,363.85	--	0.61
预付款项	北京祥网瑞数字技术有限公司	--	--	--	380,000.00	--	0.21
预付款项	江苏美立辰出国留学服务有限公司	--	--	--	150,000.00	--	0.08
预付款项合计		9,463,000.87	--	9.62	36,305,699.21	--	19.78

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	余额占比	期初数	余额占比
应付账款	北京立思辰信息技术有限公司	15,784,463.81	4.68	15,829,487.16	5.32
应付账款	上海祥网瑞电子科技有限公司	8,344,204.00	2.47	8,344,204.00	2.80
应付账款	上海友网科技有限公司	5,955,630.61	1.77	4,841,143.93	1.63
应付账款	北京辰光融信技术有限公司	3,331,271.94	0.99	--	--
应付账款	上海立思辰科技有限公司	2,180,000.00	0.65	2,180,000.00	0.73
应付账款	北京立思辰金智科技有限公司	1,373,359.74	0.41	--	--
应付账款	北京敏特昭阳科技发展有限公司	422,735.04	0.13	42,735.04	0.01
应付账款	北京和气聚力教育科技有限公司	421,726.41	0.13	--	--
应付账款	朱阁悦读（北京）科技有限公司	357,981.00	0.11	22,800.00	0.01
应付账款	北京青橙创客教育科技有限公司	331,506.57	0.10	7,492.41	---
应付账款	上海虹思科技有限公司	250,000.00	0.07	250,000.00	0.08
应付账款	北京立思辰计算机技术有限公司	184,407.00	0.05	82,775.01	0.03
应付账款	联创中控（北京）教育科技有限公司	--	--	71,924.94	0.02
应付账款合计		38,937,286.12	11.56	31,672,562.49	10.63
其他应付款	商华忠	248,837,500.00	24.59	97,287,500.00	10.67
其他应付款	池燕明	126,147,500.00	12.46	72,587,500.00	7.96
其他应付款	窦昕	60,840,136.99	6.01	153,766,684.34	16.87
其他应付款	北京立思辰金智科技有限公司	40,000,000.00	3.95	---	--

豆神教育科技（北京）股份有限公司

财务报表附注

2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他应付款	北京从兴信息技术有限公司	33,700,000.00	3.33	33,000,000.00	3.62
其他应付款	日照诸葛创意信息技术合伙企业（有限合伙）	24,440,000.00	2.41	61,100,000.00	6.70
其他应付款	日照竹格雪棠信息技术合伙企业（有限合伙）	23,500,000.00	2.32	58,750,000.00	6.45
其他应付款	北京立思辰计算机技术有限公司	23,314,016.02	2.30	25,514,497.91	2.80
其他应付款	上海友网科技有限公司	9,720,487.60	0.96	7,677,020.24	0.84
其他应付款	北京辰光融信企业管理中心（有限合伙）	9,267,387.34	0.92	--	--
其他应付款	上海祥网瑞电子科技有限公司	6,259,346.91	0.62	6,451,433.03	0.71
其他应付款	北京从兴网络技术有限公司	4,000,000.00	0.40	3,500,000.00	0.38
其他应付款	北京北附梦想教育科技有限公司	2,000,000.00	0.20	2,000,000.00	0.22
其他应付款	思齐芙蓉教育集团（湖南）有限公司	1,335,856.08	0.13	721,886.83	0.08
其他应付款	北京从兴科技有限公司	1,300,000.00	0.13	500,000.00	0.05
其他应付款	北京敏特昭阳科技发展有限公司	1,037,300.00	0.10	1,010,000.00	0.11
其他应付款	朱阁悦读（北京）科技有限公司	962,861.50	0.10	4,238,474.64	0.47
其他应付款	黑马黑马第一组教育科技有限公司（成都）有限公司	821,341.36	0.08	--	--
其他应付款	北京立思辰信息技术有限公司	651,483.50	0.06	17,020,537.57	1.87
其他应付款	湖南秣马教育科技有限公司	603,250.00	0.06	--	--
其他应付款	北京朴德教育文化有限公司	329,538.82	0.03	134,167.62	0.01
其他应付款	北京立思辰国富投资管理有限公司	279,000.00	0.03	294,000.00	0.03
其他应付款	北京清帆科技有限公司	47,746.54	--	201,531.11	0.02
其他应付款	广州立思辰信息科技有限公司	41,750.11	--	192,364.65	0.02
其他应付款	诸葛鹏程文化传播（北京）有限公司	37,960.00	--	54,848.20	0.01
其他应付款	罗成	--	--	22,100,000.00	2.42
其他应付款	北京祥网瑞数字技术有限公司	--	--	5,783,477.37	0.63
其他应付款	北京三好互动教育科技有限公司	--	--	4,000,000.00	0.44
其他应付款	联创中控（北京）	--	--	173,186.47	0.02

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

		教育科技有限公司			
其他应付款	北京翼融科技有限公司	--	--	6,048.00	--
其他应付款合计		619,474,462.77	61.18	578,065,157.98	63.40
应付利息	北京立思辰国富投资管理有限公司	21,520.00	0.17	112,964.16	2.89
应付利息	北京从兴信息技术有限公司	5,287,702.19	41.88	3,643,091.23	93.33
应付利息	北京从兴网络技术有限公司	37,041.09	2.50	138,082.19	3.54
应付利息	北京从兴科技有限公司	315,136.98	0.29	9,452.05	0.24
应付利息合计		5,661,400.26	44.84	3,903,589.63	100.00
预收款项	北京青橙创客教育科技有限公司	--	--	1,560,059.79	0.33
预收款项	上海友网科技有限公司	--	--	30,600.00	0.01
预收款项	联创中控（北京）教育科技有限公司	--	--	22,641.51	--
预收款项	北京清帆科技有限公司	--	--	75.00	--
预收款项合计		--	--	1,613,376.30	0.34
合同负债	北京阅神智能科技有限公司	200,000.00	0.04	--	--
合同负债合计		200,000.00	0.04	--	--

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

本公司股份支付情况

公司本期授予的各项权益工具总额	1,695 万股
公司本期行权的各项权益工具总额	无
公司本期失效的各项权益工具总额	无
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	行权价格为 9.15 元/股，合同剩余期限 35 个月
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

本公司之子公司北京康邦科技有限公司股份支付情况

公司本期授予的各项权益工具总额	无
公司本期行权的各项权益工具总额	无
公司本期失效的各项权益工具总额	无

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	行权价格为 7 元/股，合同剩余期限 5 个月
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

说明：

2、以权益结算的股份支付情况

本公司以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	限制性股票按照授予日收盘价计算。
可行权权益工具数量的确定依据	在每个资产负债表日根据最新取得可行权激励对象人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可解锁的权益工具数量。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	5,338,000.00 元
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	5,338,000.00 元

本公司之子公司北京康邦科技有限公司以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	按 Black-Scholes 模型计算
可行权权益工具数量的确定依据	合伙协议
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	7,631,250.00 元
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,665,000.00 元

十二、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

单位：万元

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	2020.12.31	2019.12.31
资产负债表日后第 1 年	5,128.61	4,670.85
资产负债表日后第 2 年	2,415.35	2,612.79
资产负债表日后第 3 年	1,626.38	1,432.88
以后年度	1,395.23	1,430.93

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	10,565.57	10,147.45
-----	-----------	-----------

2、或有事项

（1）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

本公司为北京清科辰光投资管理中心（有限合伙）（以下简称“清科辰光”）进行担保，担保额度不超过 3.294 亿元，担保期为 4 年。2020 年 4 月，豆神教育公司对该项担保进行延期公告，调整担保额度为不超过 1.96 亿元，期限自该公告通过董事会审议之日起不超过 4 年。截止 2020 年 12 月 31 日，担保项下的借款及利息金额为 1.40 亿元。

本公司除前述对外担保情况外，不存在为其他非关联方公司担保的情况。本期对关联方公司的担保明细详见附注十、5（2）“关联担保情况”。

（2）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
北京书韬图书有限公司	北京立思辰科技股份有限公司	买卖合同纠纷	北京市门头沟区人民法院	613.105 万元	移送海淀区法院审理，目前尚未开庭

2019 年 1 月 29 日，北京天仕博科技有限公司（以下简称天仕博公司）、北京学酷网络科技有限公司（以下简称学酷公司）与北京书韬图书有限公司（以下简称书韬公司）签署《债权转让协议》，约定学酷公司欠书韬公司的 613.105 万元款项由天仕博公司偿还。天仕博公司将其对本公司的债权转让给书韬公司，转让金额为 613.105 万元。书韬公司于 2019 年 4 月 26 日向法院申请财产保全，截至 2020 年 12 月 31 日，法院裁定对本公司名下部分财产予以查封、冻结，冻结货币资金金额为 1,183.47 万元。

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

2021 年 1 月 6 日，第四届董事会第五十四次会议决议，审议通过《关于为全资子公司提供履约担保的议案》，本公司全资子公司中文未来教育科技（北京）有限公司拟与北京神州数码有限公司签订《采购合同》，在合同有效期内神州数码向中文未来采购课程卡，本公司为中文未来履行上述合同对神州数码所负的一切债务提供人民币 3,000 万元的履约担保，担保方式为连带责任保证担保，担保期限自 2021 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止。

本公司于 2021 年 3 月 31 日收到深圳证券交易所上市审核中心出具的《关于豆神教育科技（北京）股份有限公司申请向特定对象发行股票的审核中心意见告知函》，该事项目前仍在申请过程中。

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

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	269,997,799.77	76,986,187.33
1至2年	--	11,239.00
2至3年	11,239.00	--
4至5年	--	15,000.00
5年以上	946,934.41	931,934.41
小计	270,955,973.18	77,944,360.74
减：坏账准备	4,000,882.55	984,131.17
合计	266,955,090.63	76,960,229.57

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	270,955,973.18	100.00	4,000,882.55	1.48	266,955,090.63
其中：					
应收其他客户	270,955,973.18	100.00	4,000,882.55	1.48	266,955,090.63
合计	270,955,973.18	100.00	4,000,882.55	1.48	266,955,090.63

续：

类别	2019.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	77,944,360.74	100.00	984,131.17	1.26	76,960,229.57
其中：					
应收其他客户	77,944,360.74	100.00	984,131.17	1.26	76,960,229.57
合计	77,944,360.74	100.00	984,131.17	1.26	76,960,229.57

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收其他客户

2020.12.31			2019.12.31		
应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1年以内	269,997,799.77	3,042,709.14	1.13	76,986,187.33	38,493.09	0.05
1至2年	--	--	--	11,239.00	1,103.67	9.82
2-3年	11,239.00	11,239.00	100.00	--	--	--
4至5年	--	--	--	15,000.00	12,600.00	84.00
5年以上	946,934.41	946,934.41	100.00	931,934.41	931,934.41	100.00
合计	270,955,973.18	4,000,882.55	1.48	77,944,360.74	984,131.17	1.26

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2019.12.31	984,131.17
本期计提	3,016,751.38
本期核销	--
2020.12.31	4,000,882.55

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
客户 1	162,595,263.97	60.01	4,129,919.70
客户 2	97,682,937.62	36.05	2,481,146.62
客户 3	9,080,223.18	3.35	1,857,607.46
客户 4	533,682.45	0.20	533,682.45
客户 5	330,829.98	0.12	330,829.98
合计	270,222,937.20	99.73	9,333,186.21

2、其他应收款

项目	2020.12.31	2019.12.31
应收股利	102,226,197.74	117,687,577.50
其他应收款	396,016,753.90	656,892,032.96
合计	498,242,951.64	774,579,610.46

(1) 应收股利

项目	2020.12.31	2019.12.31
北京立思辰计算机技术有限公司	72,954,778.78	81,494,500.00
北京汇金科技有限责任公司	50,000,000.00	50,000,000.00
小计:	122,954,778.78	131,494,500.00
减: 坏账准备	20,728,581.04	13,806,922.50

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	102,226,197.74	117,687,577.50
----	----------------	----------------

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	209,017,906.27	558,156,277.19
1至2年	172,325,920.59	123,998,086.62
2至3年	44,194,014.00	12,982,334.11
3至4年	12,982,134.11	15,222,131.60
4至5年	15,222,131.60	--
5年以上	139,114.62	139,357.62
小计	453,881,221.19	710,498,187.14
减：坏账准备	57,864,467.29	53,606,154.18
合计	396,016,753.90	656,892,032.96

② 按款项性质披露

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收关联方款项	189,956,298.47	1,899,562.98	188,056,735.49	408,452,386.36	4,084,523.87	404,367,862.49
应收股权转让款项	36,081,793.35	3,788,588.30	32,293,205.05	114,482,218.26	10,126,338.77	104,355,879.49
应收押金、备用金和保证金	29,245,035.51	911,836.22	28,333,199.29	16,883,796.12	511,849.89	16,371,946.23
应收其他往来款项	198,598,093.86	51,264,479.79	147,333,614.07	170,679,786.40	38,883,441.65	131,796,344.75
合计	453,881,221.19	57,864,467.29	396,016,753.90	710,498,187.14	53,606,154.18	656,892,032.96

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	390,009,427.84	6.74	26,285,878.99	363,723,548.85
其中：应收关联方款项	189,956,298.47	1.00	1,899,562.99	188,056,735.48
应收押金、备用金和保证金	29,245,035.51	3.12	911,836.22	28,333,199.29
应收其他往来款项	170,808,093.86	13.74	23,474,479.78	147,333,614.08
合计	390,009,427.84	6.74	26,285,878.99	363,723,548.85

期末，处于第二阶段的坏账准备：

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	36,081,793.35	10.50	3,788,588.30	32,293,205.05
其中：应收股权款	36,081,793.35	10.50	3,788,588.30	32,293,205.05
合计	36,081,793.35	10.50	3,788,588.30	32,293,205.05

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	27,790,000.00	100.00	27,790,000.00	--
其中：北京乐易考教育科技集团有限公司	27,790,000.00	100.00	27,790,000.00	--
合计	27,790,000.00	100.00	27,790,000.00	--

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2019年12月31日余额	17,584,109.55	8,232,044.62	27,790,000.00	53,606,154.17
本期计提	8,701,769.44	3,788,588.30	--	12,490,357.74
本期转回	--	8,232,044.62	--	8,232,044.62
2020年12月31日余额	26,285,878.99	3,788,588.30	27,790,000.00	57,864,467.29

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位 1	往来款	130,549,354.40	1 年以内\1-2 年	28.76	12,274,432.21
单位 2	内部往来款	109,648,403.96	1 年以内	24.16	1,096,484.04
单位 3	股权款	36,081,793.35	1-2 年	7.95	3,788,588.30
单位 4	往来款	34,103,460.00	2-3 年	7.51	10,740,573.90
单位 5	内部往来款	33,843,270.00	1 年以内	7.46	338,432.70
合计		344,226,281.71		75.84	28,238,511.15

3、长期股权投资

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	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	5,407,388,153.22	1,982,017,738.51	3,425,370,414.71	5,402,900,453.22	198,815,389.78	5,204,085,063.44

豆神教育科技（北京）股份有限公司

财务报表附注

2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

对联营企业 投资	234,660,013.70	87,670,298.31	146,989,715.39	335,688,168.05	100,486,832.23	235,201,335.82
合计	5,642,048,166.92	2,069,688,036.82	3,572,360,130.10	5,738,588,621.27	299,302,222.01	5,439,286,399.26

(1) 对子公司投资

被投资单位	2019.12.31	本期增加	本期 减少	2020.12.31	本期计提减值准 备	减值准备 期末余额
上海叁陆零教育投 资有限公司	333,348,029.07	--	--	333,348,029.07	199,792,603.55	210,444,574.48
百年英才（北京） 教育科技有限公司	285,000,000.00	--	--	285,000,000.00	263,591,297.07	263,591,297.07
北京立思辰合众科 技有限公司	38,755,879.45	--	--	38,755,879.45		
北京康邦科技有限 公司	1,920,000,000.00	--	--	1,920,000,000.00	1,319,818,448.11	1,507,981,866.96
北京立思辰新技术 有限公司	1,133,371,059.92	--	--	1,133,371,059.92	--	
北京立思辰云安信 息技术有限公司	70,000,000.00	--	--	70,000,000.00	--	
宁波梅山保税港区 立思辰投资管理有 限公司	23,700,000.00	--	--	23,700,000.00	--	
立思辰（香港）有 限公司	16,322,395.00	--	--	16,322,395.00	--	
鄢陵县思学教育科 技有限公司	63,438,400.00	--	--	63,438,400.00	--	
北京清科辰光投资 管理中心（有限合 中文未来教育科技 （北京）有限公司	29,000,000.00	--	--	29,000,000.00	--	--
	1,291,149,300.00	4,487,700.00	--	1,295,637,000.00	--	--
合计	5,204,085,063.44	4,487,700.00	--	5,208,572,763.44	1,783,202,348.73	1,982,017,738.51

豆神教育科技（北京）股份有限公司

财务报表附注

2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	2019.12.31	本期增减变动						2020.12.31	减值准备期末余额	
		追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
联营企业										
北京阅神智能科技有限公司	--	200,000.00		-200,000.00	--	--	--	--	--	
北京立思辰钧安科技有限公司	13,371,234.04	--	--	-596,496.27	--	--	1,054,967.77	--	11,719,770.00	
张家口思学教育科技有限公司（有限合伙）	74,363,528.17	--	--	-215.42	--	--	--	--	74,363,312.75	
北京清帆科技有限公司	7,903,267.79	--	--	-646,901.75	--	--	--	--	7,256,366.04	
北京敏特昭阳科技发展有限公司	139,563,305.82	--	55,825,322.33	-	--	--	26,323,231.21	--	53,650,266.60	87,670,298.31
小计	235,201,335.82	200,000.00	55,825,322.33	5,208,099.12	--	--	27,378,198.98	--	146,989,715.39	87,670,298.31

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	166,369,832.44	136,606,567.13	165,362,427.83	155,179,897.26

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-5,208,099.12	-6,880,657.74
处置长期股权投资产生的投资收益	-15,825,322.33	-20,631,117.57
子公司分红	--	265,698.37
理财产品收益	--	60,750.00
合计	-21,033,421.45	-27,185,326.94

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额
非流动性资产处置损益	-4,489,708.24
计入当期损益的政府补助（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）	34,289,332.67
转让子公司、联营企业及合营企业的投资损益	3,857,274.39
理财产品收益	79,896.78
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-426,393.86
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-44,588,619.02
非经常性损益总额	-11,278,217.28
减：非经常性损益的所得税影响数	27,772,480.17
非经常性损益净额	-39,050,697.45
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-116,750,235.60
归属于公司普通股股东的非经常性损益	77,699,538.15

2、净资产收益率和每股收益

豆神教育科技（北京）股份有限公司
财务报表附注
2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	-125.0227	-2.9557	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	-128.8077	-3.0452	

续表：

每股收益的计算	本期发生额	上期发生额
归属于母公司普通股股东的净利润	-2,566,539,451.30	22,485,881.32
其中：持续经营净利润	-2,566,539,451.30	22,485,881.32
终止经营净利润		
基本每股收益	-2.9557	0.0259
其中：持续经营基本每股收益	-2.9557	0.0259

豆神教育科技（北京）股份有限公司

2021年4月28日