



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

北京心海导航教育
科技股份有限公司
2020 年度财务报表审计

中国·北京
BEIJING CHINA

目 录

一、 审计报告	1-3
二、 已审财务报表	
1. 合并资产负债表	4-5
2. 合并利润表	6
3. 合并现金流量表	7
4. 合并股东权益变动表	8-9
5. 资产负债表	10-11
6. 利润表	12
7. 现金流量表	13
8. 股东权益变动表	14-15
9. 财务报表附注	16-73

审计报告

中审亚太审字(2021) 010342 号

北京心海导航教育科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京心海导航教育科技股份有限公司（以下简称“心海导航”）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、合并及公司所有者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，公允反映了心海导航 2020 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2020 年度合并及公司的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，我们独立于心海导航，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

心海导航管理层（以下简称“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，管理层负责评估心海导航的持续经营能力，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心海导航、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督心海导航的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

(四) 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, 就可能导致对心海导航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心海导航不能持续经营。

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

(六) 就心海导航中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对合并财务报表发表意见。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。



中国注册会计师: 曾云



中国注册会计师: 孙君亮



中国·北京

二〇二一年四月二十七日



合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：北京心海教育科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	6.1	2,598,487.21	1,651,886.47
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	6.2	2,224,798.48	551,810.69
应收款项融资			
预付款项	6.3	135,857.19	47,949.67
其他应收款	6.4	409,805.05	944,008.80
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6.5	211,670.09	182,045.21
合同资产	6.6	68,445.00	-
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6.7	86,227.18	71,378.91
流动资产合计		5,735,290.20	3,449,079.75
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	6.8		
其他权益工具投资	6.9		
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	6.10	474,358.74	865,146.38
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6.11	494,468.75	653,676.47
递延所得税资产	6.12	41,722.22	83,720.90
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,010,549.71	1,602,543.75
资产总计		6,745,839.91	5,051,623.50

载于第16页至第73页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

之陈印伟

主管会计工作负责人：

之陈印伟

会计机构负责人：

解娜



合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：北京中航教育科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	6.13	3,327,745.88	561,522.99
预收款项	6.14		971,948.08
合同负债	6.15	2,155,347.93	
应付职工薪酬	6.16	389,507.11	448,927.96
应交税费	6.17	425,828.63	385,811.65
其他应付款	6.18	52,539.86	1,958,096.00
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	6.19	24,077.07	
流动负债合计		6,375,046.48	4,326,306.68
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		6,375,046.48	4,326,306.68
所有者权益（或股东权益）：			
股本	6.20	5,218,800.00	5,218,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.21	952,330.41	952,330.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	6.22	-5,800,336.98	-5,445,813.59
归属于母公司股东权益合计		370,793.43	725,316.82
少数股东权益			
股东权益合计		370,793.43	725,316.82
负债和股东权益总计		6,745,839.91	5,051,623.50

载于第16页至第73页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

之陈印伟

主管会计工作负责人：

之陈印伟

会计机构负责人：

解娜

合并利润表

2020年度

编制单位：北京世纪伟业教育科技有限公司

金额单位：人民币元

	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		11,603,803.64	9,244,319.57
其中：营业收入	6.23	11,603,803.64	9,244,319.57
二、营业总成本		12,405,822.14	15,167,662.86
其中：营业成本	6.23	2,967,805.13	2,977,019.42
税金及附加	6.24	116,155.17	93,730.24
销售费用	6.25	2,496,909.20	3,304,965.69
管理费用	6.26	5,537,744.99	6,953,111.94
研发费用	6.27	1,268,749.30	1,824,622.42
财务费用	6.28	18,458.35	14,213.15
其中：利息费用			9,831.00
利息收入		1,262.37	919.35
加：其他收益	6.29	846,398.15	4,212,685.74
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.30	-170,126.52	-64,616.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）	6.31	-19,789.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6.32	-20,022.89	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-165,558.76	-1,775,274.18
加：营业外收入	6.33	6,514.52	22,139.12
减：营业外支出	6.34	100,400.00	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-259,444.24	-1,753,135.06
减：所得税费用	6.35	95,079.15	49,918.58
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-354,523.39	-1,803,053.64
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-354,523.39	-1,803,053.64
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-354,523.39	-1,803,053.64
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-354,523.39	-1,803,053.64
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-354,523.39	-1,803,053.64
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)		-0.07	-0.35
（二）稀释每股收益(元/股)		-0.07	-0.35

载于第16页至第73页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

陈印伟

主管会计工作负责人：

陈印伟

会计机构负责人：

解娜



合并现金流量表

2020年度

编制单位：北京心海导航教育科技股份有限公司


金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		12,331,382.21	9,178,375.51
收到的税费返还		534,697.83	357,489.88
收到其他与经营活动有关的现金	6.36.1	1,459,995.48	8,065,489.03
经营活动现金流入小计		14,326,075.52	17,601,354.42
购买商品、接受劳务支付的现金		3,673,332.50	3,191,389.78
支付给职工以及为职工支付的现金		3,904,781.29	4,839,747.64
支付的各项税费		1,115,286.74	902,120.55
支付其他与经营活动有关的现金	6.36.2	4,690,074.25	7,885,097.17
经营活动现金流出小计		13,383,474.78	16,818,355.14
经营活动产生的现金流量净额	6.37	942,600.74	782,999.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			444,110.35
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			444,110.35
投资活动产生的现金流量净额		4,000.00	-444,110.35
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			9,831.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			9,831.00
筹资活动产生的现金流量净额			-9,831.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		946,600.74	329,057.93
加：期初现金及现金等价物余额		1,651,886.47	1,322,828.54
六、期末现金及现金等价物余额			
		2,598,487.21	1,651,886.47

载于第16页至第73页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：解娜



合并股东权益变动表

2020年度

金额单位：人民币元

项目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	本年金额											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	5,218,800.00			952,330.41					-5,445,813.59		725,316.82	725,316.82
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	5,218,800.00			952,330.41					-5,445,813.59		725,316.82	725,316.82
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）									-354,523.39		-354,523.39	-354,523.39
（一）综合收益总额									-354,523.39		-354,523.39	-354,523.39
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	5,218,800.00			952,330.41					-5,800,336.98		370,793.43	370,793.43

数字第16页至第75页的财务报表附注是本财务报表的重要组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

之陈印

主管会计工作负责人：

之陈印

会计机构负责人：解娟

合并股东权益变动表 (续)

2020年度

金额单位: 人民币元

项目	上年金额												
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	5,218,800.00				952,330.41				-3,454,725.18		2,716,405.23		2,716,405.23
加: 会计政策变更									-188,034.77		-188,034.77		-188,034.77
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	5,218,800.00				952,330.41				-3,642,759.95		2,528,370.46		2,528,370.46
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									-1,803,053.64		-1,803,053.64		-1,803,053.64
(一) 综合收益总额									-1,803,053.64		-1,803,053.64		-1,803,053.64
(二) 股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	5,218,800.00				952,330.41				-5,445,813.59		725,316.82		725,316.82

载于第16页至第73页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

解娜

9





资产负债表

2020年12月31日

编制单位：北京心海导航教育科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		1,868,987.85	433,341.19
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	13.1	1,229,319.70	551,810.69
应收款项融资			
预付款项		100,657.19	37,684.81
其他应收款	13.2	2,407,052.88	3,018,245.86
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		177,253.09	168,045.21
合同资产	13.3	68,445.00	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		81,383.93	71,378.91
流动资产合计		5,933,099.64	4,280,506.67
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	13.4	200,000.00	200,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		61,224.08	116,729.38
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		38,644.58	66,014.74
其他非流动资产			
非流动资产合计		299,868.66	382,744.12
资产总计		6,232,968.30	4,663,250.79

载于第16页至第73页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

解娟



资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：北京教育科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,617.70	
预收款项			271,828.14
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		143,986.91	271,735.64
应交税费		383,853.05	370,189.15
其他应付款		1.67	
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		754,871.97	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		23,086.50	
流动负债合计		1,308,417.80	913,752.93
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		1,308,417.80	913,752.93
所有者权益（或股东权益）：			
股本		5,218,800.00	5,218,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		952,330.41	952,330.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-1,246,579.91	-2,421,632.55
股东权益合计		4,924,550.50	3,749,497.86
负债和股东权益总计		6,232,968.30	4,663,250.79

载于第16页至第73页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：解娜



利润表

2020年度

编制单位：北京教育科技股份有限公司


金额单位：人民币元

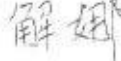
项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	13.5	6,469,450.63	6,684,331.67
减：营业成本	13.5	1,643,112.17	1,635,284.32
税金及附加		93,089.64	90,065.10
销售费用		1,022,227.08	1,002,861.90
管理费用		2,083,211.13	1,702,273.78
研发费用		694,365.67	1,019,494.21
财务费用		14,051.21	2,945.05
其中：利息费用			
利息收入		717.29	582.95
加：其他收益		543,215.46	357,985.74
投资收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-179,398.53	-35,047.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-19,789.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-20,022.89	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,243,398.77	1,554,345.27
加：营业外收入		6,214.52	21,577.40
减：营业外支出		400.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,249,213.29	1,575,922.67
减：所得税费用		74,160.65	57,310.80
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,175,052.64	1,518,611.87
（一）持续经营损益（净亏损以“-”号填列）		1,175,052.64	1,518,611.87
（二）终止经营损益（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		1,175,052.64	1,518,611.87

载于第16页至第73页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



现金流量表

2020年度

编制单位：北京心海导航教育科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,880,451.62	7,338,970.69
收到的税费返还		534,697.83	357,489.88
收到其他与经营活动有关的现金		544,327.31	213,341.47
经营活动现金流入小计		7,959,476.76	7,909,802.04
购买商品、接受劳务支付的现金		1,421,396.70	1,387,588.34
支付给职工以及为职工支付的现金		1,825,369.69	2,747,899.84
支付的各项税费		898,942.33	738,749.04
支付其他与经营活动有关的现金		2,382,121.38	3,114,935.70
经营活动现金流出小计		6,527,830.10	7,989,172.92
经营活动产生的现金流量净额		1,431,646.66	-79,370.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			49,640.97
投资支付的现金			100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			149,640.97
投资活动产生的现金流量净额		4,000.00	-149,640.97
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,435,646.66	-229,011.85
加：期初现金及现金等价物余额		433,341.19	662,353.04
六、期末现金及现金等价物余额		1,868,987.85	433,341.19

载于第16页至第73页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

解娟

股东权益变动表

2020年度

金额单位：人民币元

项目	本年年末余额						股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计					
	股本	优先股		永续债		其他		资本公积	减：库存股								其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		股本	优先股	永续债	其他																
一、上年年末余额	5,218,800.00					952,330.41									-2,421,632.55	3,749,497.86					
加：会计政策变更																					
前期差错更正																					
其他																					
二、本年初余额	5,218,800.00					952,330.41									-2,421,632.55	3,749,497.86					
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）															1,175,052.64	1,175,052.64					
（一）综合收益总额															1,175,052.64	1,175,052.64					
（二）股东投入和减少资本																					
1. 股东投入的普通股																					
2. 其他权益工具持有者投入资本																					
3. 股份支付计入股东权益的金额																					
4. 其他																					
（三）利润分配																					
1. 提取盈余公积																					
2. 对股东的分配																					
3. 其他																					
（四）股东权益内部结转																					
1. 资本公积转增资本（或股本）																					
2. 盈余公积转增资本（或股本）																					
3. 盈余公积弥补亏损																					
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																					
5. 其他综合收益结转留存收益																					
6. 其他																					
（五）专项储备																					
1. 本期提取																					
2. 本期使用																					
（六）其他																					
四、本年年末余额	5,218,800.00					952,330.41									-1,246,579.91	4,924,550.50					

载于第16页至第73页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

解娜

股东权益变动表 (续)

2020年度

金额单位: 人民币元

项	上年金额						股本	其他权益工具		减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计		
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积							未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债														
一、上年年末余额	5,218,800.00			952,330.41									-3,783,151.49	2,387,978.92			
加: 会计差错更正													-157,092.93				
前期差错更正																	
其他																	
二、本年初余额	5,218,800.00			952,330.41									-3,940,244.42	2,230,885.99			
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)													1,518,611.87	1,518,611.87			
(一) 综合收益总额													1,518,611.87	1,518,611.87			
(二) 股东投入和减少资本																	
1. 股东投入的普通股																	
2. 其他权益工具持有者投入资本																	
3. 股份支付计入股东权益的金额																	
4. 其他																	
(三) 利润分配																	
1. 提取盈余公积																	
2. 对股东的分配																	
3. 其他																	
(四) 股东权益内部结转																	
1. 资本公积转增资本 (或股本)																	
2. 盈余公积转增资本 (或股本)																	
3. 盈余公积弥补亏损																	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																	
5. 其他综合收益结转留存收益																	
6. 其他																	
(五) 专项储备																	
1. 本期提取																	
2. 本期使用																	
(六) 其他																	
四、本年年末余额	5,218,800.00			952,330.41									-2,421,632.55	3,749,497.86			

载于第16页至第17页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

解娜

北京心海导航教育科技股份有限公司

2020 年度财务报表附注

1. 公司基本情况

1.1. 公司概况

北京心海导航教育科技股份有限公司（以下简称“心海导航”或“本公司”）前身为成立于 2004 年 4 月 12 日的北京心海导航科技有限公司，公司性质为有限责任公司。经过历次股权转让和增资，北京心海导航科技有限公司于 2016 年 8 月 15 日整体变更为股份有限公司。本公司于 2017 年 2 月 20 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称：心海导航，证券代码：871013。

公司统一社会信用代码：911101087614387362，公司住所：北京市海淀区上地十街 1 号院 1 号楼 19 层 1908-1，法人代表：陈伟，注册资本：521.88 万元。

报告期内公司主要经营业务：销售自主研发软件使用权，软件开发，技术服务以及心理咨询室的建设。

本财务报表业经本公司董事会于 2021 年 4 月 27 日决议批准报出。

1.2. 合并财务报表范围及变化情况

本公司 2020 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，孙公司 1 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围无变化。

2. 财务报表的编制基础

2.1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按

照相关规定计提相应的减值准备。

2.2. 持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

3. 遵循企业会计准则的声明

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

4. 重要会计政策和会计估计

本公司及其子公司主要经营业务为：销售自主研发软件使用权，软件开发，技术服务以及心理咨询室的建设。本公司及其子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“4.16 收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注“4.19 重大会计判断和估计”。

4.1. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4.2. 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4.3. 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

4.4.1. 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

按照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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。同一控制下的企业合并中，被合并方采用的会计政策与公司不一致的，公司在合并日应当按照公司会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整，在此基础上按照本政策规定确认。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方处于同一最终控制之日孰晚日与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。

4.4.2. 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.9 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动

中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前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的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

4.5. 合并财务报表的编制方法

4.5.1. 合并财务报表范围的确定原则

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方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

4.5.2. 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵

销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.11 长期股权投资”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4.6. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、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。

4.7. 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。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

4.7.1. 金融资产的分类和计量

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

4.7.1.1. 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

4.7.1.2. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

4.7.1.2.1. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，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：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

4.7.1.2.2. 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4.7.1.3. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述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金融资产之外的金融资产，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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

4.7.2. 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

（b）对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

（c）对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用

损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

(d) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

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

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.8 应收账款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.9 其他应收款。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初

始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.7.2.1. 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

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

4.7.2.2. 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

4.7.3. 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然本公

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，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

4.7.4. 金融负债的分类和计量

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和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债

(含属于金融负债的衍生工具)和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。该类金融负债以公允价值计量,公允价值变动形成的利得或损失,计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量。

本公司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。

金融负债全部或部分终止确认的,将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

4.7.5. 金融负债的终止确认

本公司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。

金融负债全部或部分终止确认的,将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

4.7.6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;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。不满足终止确认条件的金融资产转移,转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

4.8. 应收账款

应收账款项目,反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.8.1. 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项(无论是否包含重大融资成分),按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	除特殊信用组合之外的应收账款，适用于账龄分析法组合
特殊信用组合	客户受同一最终控制、可以控制收款时间、具有类似风险特征的应收款等。

4.8.2. 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.9. 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.9.1. 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	除特殊信用组合之外的其他应收款，适用于账龄分析法组合
特殊信用组合	客户受同一最终控制、可以控制收款时间、具有类似风险特征的其他应收款等。

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收

款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.9.2. 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.10. 存货

4.10.1. 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、在产品、发出商品、低值易耗品、心理咨询室项目。

4.10.2. 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

4.10.3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。但对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4.10.4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4.10.5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

4.11. 合同资产

4.11.1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指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。本公司已向客户转移商品而拥有的、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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

4.11.2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，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。

组合名称	组合内容
产品销售	软件及设备销售形成的合同资产

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.12. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

4.12.1. 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所

所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

4.12.2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权

投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

4.13. 固定资产

4.13.1. 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

4.13.2. 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率 (%)	年折旧率 (%)
运输设备	平均年限法	8 年	5.00	11.88
办公家具	平均年限法	5 年	5.00	19.00
电子设备	平均年限法	3 年	5.00	31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

4.13.3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.13 长期资产减值”。

4.13.4. 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行

复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4.14. 长期资产减值

对于固定资产及对子公司的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间价值得以恢复的部分不予转回。

4.15. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要是办公楼装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

4.16. 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

4.17. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长

期职工福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。对于设定提存计划，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

4.18. 收入

4.18.1. 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：软件产品销售收入、定制软件产品开发收入、心理咨询室建设收入、技术服务及其他收入。

4.18.1.1. 软件产品销售收入

本公司向客户销售软件，均为自行开发的心海导航软件，产品的载体一般是光盘或密钥。本公司向客户交付软件产品使用权并取得验收报告或验收期满无异议时，视同验收合格，按合同约定价格或公司产品标价（未签订销售合同）确认收入。

4.18.1.2. 定制软件产品开发收入

本公司向用户提供技术开发服务，主要为学校开发定制的心理测试软件，本公司完成开发向客户交付软件产品使用权并取得验收报告或验收期满无异议时，视同验收合格，按合同约定价格确认收入。

4.18.1.3. 心理咨询室建设收入

本公司向客户提供心理咨询室建设服务，本公司在心理咨询室达到预定可使用状态，客户验收并通知验收无误后确认收入。

4.18.1.4. 技术服务及其他收入

本公司向客户提供技术服务及其他服务，于服务完成后，按合同约定价格或公司服务标价确认收入。

4.19. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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；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。

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。

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。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

4.20. 政府补助

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

关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

4.21. 递延所得税资产/递延所得税负债

4.21.1. 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.21.2. 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负

债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则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。

4.21.3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4.22. 重要会计政策、会计估计的变更

4.22.1. 会计政策变更

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情况

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”）。本公司自 2020 年 1 月 1 日起施行新收入准则。

修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。根据准则的规定，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。会计政策变更

对首次执行日（2020 年 1 月 1 日）本公司合并资产负债表及本公司资产负债表各项目的影 响分析：

合并资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	1,651,886.47	1,651,886.47	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	551,810.69	480,556.69	-71,254.00
应收款项融资			
预付款项	47,949.67	47,949.67	
其他应收款	944,008.80	944,008.80	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	182,045.21	182,045.21	
合同资产		71,254.00	71,254.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	71,378.91	71,378.91	
流动资产合计	3,449,079.75	3,449,079.75	
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	865,146.38	865,146.38	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	653,676.47	653,676.47	
递延所得税资产	83,720.90	83,720.90	
其他非流动资产			
非流动资产合计	1,602,543.75	1,602,543.75	
资产总计	5,051,623.50	5,051,623.50	
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
应付账款	561,522.99	561,522.99	
预收款项	971,948.08		-971,948.08
合同负债		962,661.71	962,661.71
应付职工薪酬	448,927.96	448,927.96	
应交税费	385,811.65	385,811.65	
其他应付款	1,958,096.00	1,958,096.00	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		9,286.37	9,286.37
流动负债合计	4,326,306.68	4,326,306.68	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计	4,326,306.68	4,326,306.68	
股东权益：			
股本	5,218,800.00	5,218,800.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	952,330.41	952,330.41	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	-5,445,813.59	-5,445,813.59	
归属于母公司股东权益合计	725,316.82	725,316.82	
少数股东权益			
股东权益合计	725,316.82	725,316.82	
负债和股东权益总计	5,051,623.50	5,051,623.50	

各项目调整情况的说明：

本公司将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报，与“预收款项”相关的增值税因不符合“合同负债”定义在“其他流动负债”项目列报。

本公司将未到收款期的应收质保金重分类为合同资产列报。

公司资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动资产:			
货币资金	433,341.19	433,341.19	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	551,810.69	480,556.69	-71,254.00
应收款项融资			
预付款项	37,684.81	37,684.81	
其他应收款	3,018,245.86	3,018,245.86	
其中: 应收利息			
应收股利			
存货	168,045.21	168,045.21	
合同资产		71,254.00	71,254.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	71,378.91	71,378.91	
流动资产合计	4,280,506.67	4,280,506.67	
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	200,000.00	200,000.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	116,729.38	116,729.38	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	66,014.74	66,014.74	
其他非流动资产			
非流动资产合计	382,744.12	382,744.12	
资产总计	4,663,250.79	4,663,250.79	
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项	271,828.14		-271,828.14
合同负债		262,541.77	262,541.77

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
应付职工薪酬	271,735.64	271,735.64	
应交税费	370,189.15	370,189.15	
其他应付款			
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		9,286.37	9,286.37
流动负债合计	913,752.93	913,752.93	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计	913,752.93	913,752.93	
股东权益：			
股本	5,218,800.00	5,218,800.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	952,330.41	952,330.41	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	-2,421,632.55	-2,421,632.55	
股东权益合计	3,749,497.86	3,749,497.86	
负债和股东权益总计	4,663,250.79	4,663,250.79	

各项目调整情况的说明：

本公司将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报，与“预收款项”相关的增值税因不符合“合同负债”定义在“其他流动负债”项目列报。

本公司将未到收款期的应收质保金重分类为合同资产列报。

对本年年末资产负债表影响：

单位：元 币种：人民币

报表项目	新收入准则下金额		旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表

报表项目	新收入准则下金额		旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
合同资产	68,445.00	68,445.00		
应收账款	2,224,798.48	1,229,319.70	2,293,243.48	1,297,764.70
预收款项	-	-	2,179,425.00	777,958.47
合同负债	2,155,347.93	754,871.97		
其他流动负债	24,077.07	23,086.50		

对本年度利润表影响：

无

4.22.2. 会计估计变更

本公司本期未发生重大会计估计变更事项。

4.23. 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

4.23.1. 预期信用损失

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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。

4.23.2. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4.23.3. 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

4.23.4. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

4.23.5. 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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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。

4.23.6. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

5. 税项

5.1. 主要税种及税率

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	应税收入按13%、9%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%、20%、15%计缴。

5.2. 税收优惠及批文

①增值税税收优惠

根据财税[2011]100号《关于软件产品增值税政策的通知》的规定，本公司销售自行开发生产的软件产品，按适用税率征收增值税后，对增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

②企业所得税税收优惠

根据财政部、国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税[2019]13号规定，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，本公司符合财税[2019]13号规定的小微企业认定标准。

本公司取得由北京市科学技术委员会、北京市省财政局、国家税务总局北京市税务局于 2019 年 12 月 2 日联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201911006660）。根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，公司自获得高新技术企业认定当年起三年内，即 2019 年 12 月-2022 年 11 月享受 15%的所得税税率优惠。

6. 财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2019 年 12 月 31 日，期初指 2020 年 1 月 1 日，期末指 2020 年 12 月 31 日，本年指 2020 年度，上年指 2019 年度。金额单位为人民币元。

6.1. 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	4,676.34	7,716.67
银行存款	2,588,441.41	1,643,183.12
其他货币资金	5,369.46	986.68
合计	2,598,487.21	1,651,886.47
其中：存放在境外的款项总额		

注：截止 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在因抵押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

6.2. 应收账款

6.2.1. 按账龄

账龄	期末余额	期初余额	上年年末余额
1 年以内	2,278,906.40	370,630.00	406,160.00
1 至 2 年	28,000.00	7,940.00	28,150.00
2 至 3 年	8,400.00	33,400.00	43,450.00
3 至 4 年	18,500.00	109,441.00	115,266.00
4 至 5 年	97,537.00	285,384.43	332,204.43
5 年以上	321,568.45	24,280.02	28,404.02
小计	2,752,911.85	831,075.45	953,634.45
减：坏账准备	528,113.37	350,518.76	401,823.76
合计	2,224,798.48	480,556.69	551,810.69

6.2.2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	75,750.02	2.75	75,750.02	100.00	
按组合计提坏账准备	2,677,161.83	97.25	452,363.35	16.90	2,224,798.48
其中：账龄组合	2,677,161.83	100.00	452,363.35	16.90	2,224,798.48
特殊信用组合					
合计	2,752,911.85	100.00	528,113.37	19.18	2,224,798.48

(续)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
按单项计提坏账准备	75,750.02	9.11	75,750.02	100.00	
按组合计提坏账准备	755,325.43	90.89	274,768.74	36.38	480,556.69
其中：账龄组合	755,325.43	100.00	274,768.74	36.38	480,556.69
特殊信用组合					
合计	831,075.45	100.00	350,518.76	42.18	480,556.69

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
按单项计提坏账准备	79,454.02	8.33	79,454.02	100.00	
按组合计提坏账准备	874,180.43	91.67	322,369.74	36.88	551,810.69
其中：账龄组合	874,180.43	100.00	322,369.74	36.88	551,810.69
特殊信用组合					
合计	953,634.45	100.00	401,823.76	42.14	551,810.69

6.2.2.1 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
软件款	75,750.02	75,750.02	100.00	超出应收账款结 算周期，预计无 法收回
合计	75,750.02	75,750.02	100.00	—

6.2.2.2 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,278,906.40	113,945.32	5.00
1-2年	28,000.00	2,800.00	10.00
2-3年	8,400.00	2,520.00	30.00
3-4年	18,500.00	9,250.00	50.00
4-5年	97,537.00	78,029.60	80.00
5年以上	245,818.43	245,818.43	100.00
合计	2,677,161.83	452,363.35	

6.2.3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	350,518.76	177,594.61			528,113.37
合计	350,518.76	177,594.61			528,113.37

6.2.4. 本年实际核销的应收账款情况

本年无实际核销的应收账款情况。

6.2.5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	坏账准备期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)
重庆市九龙坡区卫生健康委员会	非关联方	652,481.40	1 年以内	32,624.07	23.70
天府第四中学校	非关联方	528,350.00	1 年以内	26,417.50	19.19
深圳市尧如达实业有限公司	非关联方	335,174.00	1 年以内	16,758.70	12.18
融兴达科技服务(北京)有限公司	非关联方	201,859.00	1 年以内	10,092.95	7.33
海口智全文化传播有限公司	非关联方	200,000.00	5 年以上	200,000.00	7.27
合计		1,917,864.40		285,893.22	69.67

6.3. 预付款项

6.3.1. 账龄

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	128,717.19	94.74	22,949.67	47.86
1-2 年	7,140.00	5.26		
2-3 年			25,000.00	52.14
合计	135,857.19	100.00	47,949.67	100.00

6.3.2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付账款期末余额的比例(%)	未结算原因
重庆神科信息科技有限公司	非关联方	50,000.00	1 年以内	36.80	交易未完成
重庆康睡科技有限责任公司	非关联方	29,705.20	1 年以内	21.87	交易未完成
湖南智心心理科教设备有限公司	非关联方	24,000.00	1 年以内	17.67	交易未完成
广州市亿帆美家具有限公司	非关联方	10,790.00	1 年以内	7.94	交易未完成
北京甲虎文化传播有限公司	非关联方	8,000.00	1 年以内	5.89	交易未完成
合计		122,495.20		90.17	

6.4. 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利		
其他应收款	409,805.05	944,008.80

6.4.1. 按账龄

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	190,017.95	147,839.79
1 至 2 年	79,200.00	842,990.00
2 至 3 年	179,940.00	64,100.00
3 至 4 年	64,100.00	
4 至 5 年		58,650.00
5 年以上	131,784.00	73,134.00
小计	645,041.95	1,186,713.79
减：坏账准备	235,236.90	242,704.99
合计	409,805.05	944,008.80

6.4.2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	13,150.00	150.00
保证金	600,707.00	1,143,624.00
备用金及其他	31,184.95	42,939.79
合计	645,041.95	1,186,713.79

6.4.3. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	121,920.99		120,784.00	242,704.99
2020 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提			11,000.00	11,000.00
本期转回	-18,468.09			-18,468.09
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	103,452.90		131,784.00	235,236.90

6.4.4. 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	242,704.99	11,000.00	18,468.09		235,236.90
合计	242,704.99	11,000.00	18,468.09		235,236.90

6.4.5. 本期实际核销的其他应收款情况

无

6.4.6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
四川省成都市第五十二中中学	保证金	172,500.00	2-3 年	26.74	51,750.00
四川交通职业技术学院	保证金	56,608.00	1 年以内	8.78	2,830.40
天府第七中学	保证金	50,000.00	3-4 年	7.75	25,000.00
红河学院	保证金	30,775.00	1 年以内	4.77	1,538.75
北京润普金桥科技发展有限公司	保证金	28,600.00	5 年以上	4.43	28,600.00
合计		338,483.00		52.47	109,719.15

6.5. 存货

6.5.1. 分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	13,507.02		13,507.02
库存商品	198,163.07		198,163.07
合计	211,670.09		211,670.09

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,632.43		4,632.43
库存商品	177,412.78		177,412.78
合计	182,045.21		182,045.21

6.5.2. 存货跌价准备计提及转回或转销情况

本年无存货跌价准备计提、无转回和转销存货跌价准备情况。

6.6. 合同资产

6.6.1. 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
软件及设备销售合同	139,539.00	71,094.00	68,445.00
减：计入其他非流动资产			
合计	139,539.00	71,094.00	68,445.00

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
软件及设备销售合同	122,559.00	51,305.00	71,254.00
减：计入其他非流动资产			
合计	122,559.00	51,305.00	71,254.00

6.6.2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无

6.6.3. 减值准备计提情况

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)	
2020 年 1 月 1 日余额	47,601.00		3,704.00	51,305.00
2020 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	19,789.00			19,789.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	67,390.00		3,704.00	71,094.00

6.6.4. 本年计提、收回或转回的减值准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合同资产	51,305.00	19,789.00			71,094.00
合计	51,305.00	19,789.00			71,094.00

6.6.5. 本期无实际核销的合同资产情况

无

6.6.6. 按欠款方归集的期末余额前五名的合同资产情况

单位名称	款项性质	期末余额	占合同资产期末余额合计数的比例(%)
四川省南充卫生学校	质保金	44,980.00	32.23
新疆财经大学	质保金	21,000.00	15.05
中国传媒大学	质保金	5,825.00	4.17
宁波职业技术学院	质保金	5,000.00	3.58
中国建设银行股份有限公司盐城分行	质保金	4,980.00	3.57
合计		81,785.00	58.61

6.7. 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待摊服务器托管费	79,216.59	71,378.91
待抵扣进项税	2,167.34	
其他	4,843.25	
合计	86,227.18	71,378.91

6.8. 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
北京心海之航教育咨询有限公司						
天津心海亿航科技有限公司						
重庆心海拾贝信息科技有限公司						
小计						
合计						

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
二、联营企业					
北京心海之航教育咨询有限公司					
天津心海亿航科技有限公司					
重庆心海拾贝信息科技有限公司					
小计					
合计					

注 1: 公司于 2017 年 2 月处置原子公司北京心海之航教育咨询有限公司 20% 股权后, 仍持有该子公司 31% 的股权, 投资成本为 310,000.00 元, 对该子公司具有重大影响, 采用权益法后续计量。该子公司持续亏损。本公司按权益法调整长期股权投资账面价值至 0。

注 2: 2020 年度, 公司新增联营企业天津心海亿航科技有限公司和重庆心海拾贝信息科技有限公司, 占股分别为 32% 和 40%; 尚未实际出资。

6.9. 其他权益工具投资

2020 年度，公司新增其他权益工具投资南充心海无忧医疗科技有限公司和重庆心海无忧医疗科技有限公司，占股均为 15%；尚未实际出资。

6.10. 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	474,358.74	865,146.38
固定资产清理		
合计	474,358.74	865,146.38

6.10.1. 固定资产情况

项目	运输设备	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	270,364.10	318,259.85	1,054,127.54	1,642,751.49
2、本年增加金额				
(1) 购置				
3、本年减少金额	42,564.10			42,564.10
(1) 处置或报废	42,564.10			42,564.10
4、期末余额	227,800.00	318,259.85	1,054,127.54	1,600,187.39
二、累计折旧				
1、上年年末余额	230,317.90	186,028.96	361,258.25	777,605.11
2、本年增加金额	4,633.31	50,028.75	312,102.69	366,764.75
(1) 计提	4,633.31	50,028.75	312,102.69	366,764.75
3、本年减少金额	18,541.21			18,541.21
(1) 处置或报废	18,541.21			18,541.21
4、期末余额	216,410.00	236,057.71	673,360.94	1,125,828.65
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	11,390.00	82,202.14	380,766.60	474,358.74
2、年初账面价值	40,046.20	132,230.89	692,869.29	865,146.38

6.11. 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	653,676.47		159,207.72		494,468.75
合计	653,676.47		159,207.72		494,468.75

6.12. 递延所得税资产

6.12.1. 递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	834,444.27	41,722.22	644,528.75	83,720.90
合计	834,444.27	41,722.22	644,528.75	83,720.90

6.12.2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	51,911.88	
可抵扣亏损	4,902,872.19	3,266,677.17
合计	4,850,960.31	3,266,677.17

6.12.3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2021 年			
2022 年			
2023 年			
2024 年	3,266,677.17	3,266,677.17	
2025 年	1,636,195.02		
合计	4,902,872.19	3,266,677.17	

6.13. 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
家具费	12,802.70	
空调	30,000.00	30,000.00
房租费	3,284,943.18	428,326.99
设计费		83,054.00
装修费		20,142.00
合计	3,327,745.88	561,522.99

6.13.1. 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
重庆幸福树暖通设备有限公司	30,000.00	尚未到期
合计	30,000.00	

6.14. 预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
服务器托管费		1,808.14
预收软件销售款		270,020.00
预收培训费		700,119.94
合计		971,948.08

6.15. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	2,179,425.00	971,948.08
工程合同相关的合同负债		
减：计入其他流动负债的合同负债（附注 6.18）	24,077.07	9,286.37
合计	2,155,347.93	962,661.71

6.16. 应付职工薪酬

6.16.1. 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	440,430.24	3,676,362.57	3,727,285.70	389,507.11
二、离职后福利-设定提存计划	8,497.72	135,438.30	143,936.02	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	448,927.96	3,811,800.87	3,871,221.72	389,507.11

6.16.2. 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	431,830.04	3,352,464.88	3,399,919.97	384,374.95
2、职工福利费		1,200.00	1,200.00	
3、社会保险费	8,600.20	159,499.69	162,967.73	5,132.16
其中：医疗保险费	7,779.80	155,381.91	158,409.71	4,752.00
工伤保险费	197.96	663.02	860.98	
生育保险费	622.44	3,454.76	3,697.04	380.16
4、住房公积金		163,198.00	163,198.00	
5、工会经费和职工教育经费				
合计	440,430.24	3,676,362.57	3,727,285.70	389,507.11

6.16.3. 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险	8,093.12	115,248.80	123,341.92	
2、失业保险费	404.60	20,189.50	20,594.10	
合计	8,497.72	135,438.30	143,936.02	

6.17. 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	249,529.15	224,615.09
企业所得税	141,320.15	131,622.95
城市维护建设税	17,068.17	14,629.48
个人所得税	5,719.62	4,494.50
教育费附加	7,314.92	6,269.78

项目	期末余额	上年年末余额
地方教育费附加	4,876.62	4,179.85
合计	425,828.63	385,811.65

6.18. 其他应付款

6.18.1. 按账龄列示其他应付款

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	32,449.86	236,680.00
1-2年	20,090.00	1,721,416.00
合计	52,539.86	1,958,096.00

6.18.2. 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
保证金	39,739.86	
押金	12,800.00	6,680.00
借款		1,951,416.00
合计	52,539.86	1,958,096.00

6.19. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债增值税	24,077.07	9,286.37
合计	24,077.07	9,286.37

6.20. 股本

投资者名称	上年年末余额		本年增加	本年减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
陈伟	3,566,000.00	68.33			3,566,000.00	68.33
田艳军	208,800.00	4.00			208,800.00	4.00
北京三味教育科技有限公司	1,288,000.00	24.68			1,288,000.00	24.68
李黎明	156,000.00	2.99			156,000.00	2.99
合计	5,218,800.00	100.00			5,218,800.00	100.00

6.21. 资本公积

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
股本溢价	952,330.41			952,330.41
其他资本公积				
合计	952,330.41			952,330.41

6.22. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-5,445,813.59	-3,454,725.18

项目	本年	上年
调整年初未分配利润合计数		-188,034.77
调整后年初未分配利润	-5,445,813.59	-3,642,759.95
加：本年归属于母公司股东的净利润	-354,523.39	-1,803,053.64
其他增加		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他减少		
年末未分配利润	-5,800,336.98	-5,445,813.59

6.23. 营业收入和营业成本

6.23.1. 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,600,913.79	2,967,805.13	9,244,319.57	2,977,019.42
其他业务	2,889.85			
合计	11,603,803.64	2,967,805.13	9,244,319.57	2,977,019.42

6.23.2. 合同产生的收入的情况（按业务内容分类）

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
软件产品销售收入	4,773,879.00	440,477.07	4,567,104.60	407,534.21
心理咨询室建设收入	3,971,439.28	1,523,649.71	2,144,622.85	1,329,485.01
技术服务及其他收入	2,858,485.36	1,003,678.35	2,532,592.12	1,240,000.20
合计	11,603,803.64	2,967,805.13	9,244,319.57	2,977,019.42

6.23.3. 合同产生的收入的情况（按商品转让的时间分类）

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
在某一时点	11,603,803.64	2,967,805.13	9,244,319.57	2,977,019.42
在某一段时间				
合计	11,603,803.64	2,967,805.13	9,244,319.57	2,977,019.42

6.24. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	67,896.01	53,446.90
教育费附加	28,633.49	22,905.81
地方教育费附加	19,082.57	15,270.53
车船税		
印花税	543.10	2,107.00

项目	本年发生额	上年发生额
合计	116,155.17	93,730.24

6.25. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,100,367.43	1,459,076.46
运输费		18,183.78
差旅费	125,218.51	150,115.48
广告推广费	50,880.28	69,367.45
业务招待费	38,856.69	68,031.53
租赁费	963,735.84	1,284,981.12
办公费	12,754.39	48,935.73
装修费		85,421.10
交通费	33,914.80	39,366.21
劳务费	6,815.00	19,008.80
服务费	112,170.81	58,200.00
其他	52,195.45	4,278.03
合计	2,496,909.20	3,304,965.69

6.26. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,241,373.19	1,660,824.39
咨询服务费	203,883.38	319,560.87
差旅费	35,518.09	86,200.85
折旧费	366,764.75	314,501.31
交通通讯费	46,014.48	57,364.39
租赁费	3,077,954.37	4,035,653.12
业务招待费	22,417.63	30,934.27
广告宣传费	15,086.74	62,619.84
办公费	140,463.92	284,023.70
装修费	150,653.93	66,950.54
开办费		2,963.45
其他	237,614.51	31,515.21
合计	5,537,744.99	6,953,111.94

6.27. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,262,881.85	1,786,810.61
耗材	5,867.45	37,811.81
合计	1,268,749.30	1,824,622.42

6.28. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出		9,831.00
减：利息收入	1,262.37	919.35
利息净支出	-1,262.37	8,911.65
金融机构手续费	19,720.72	5,301.50
合计	18,458.35	14,213.15

6.29. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
软件产品增值税返还款	534,697.83	357,985.74
增值税及附加减免	303,182.69	
租金补贴		3,854,700.00
新三板挂牌补助	8,517.63	
合计	846,398.15	4,212,685.74

注 1：根据财税[2011]100 号《关于软件产品增值税政策的通知》增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按适用税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。本公司心海沙盘心理咨询与治疗管理软件 V1.1、心海学生心理危机干预管理软件 V3.0、心海心理测量管理软件 V11.0 等符合上述政策优惠条件，享受税收优惠政策。

注 2：根据重庆市九龙坡人民政府与北京心海导航教育科技股份有限公司签订的《全民心理健康及心理产业园项目投资合作协议》，给予其租金补贴、装修补贴专项优惠政策，2020 年度补贴尚未拨付。

6.30. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-170,126.52	-64,616.63
合计	-170,126.52	-64,616.63

6.31. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	-19,789.00	
合计	-19,789.00	

6.32. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
固定资产处置利得（损失）	-20,022.89	
合计	-20,022.89	

6.33. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	6,514.52	22,139.12	6,514.52
合计	6,514.52	22,139.12	6,514.52

6.34. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	100,000.00		100,000.00

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	400.00		400.00
合计	100,400.00		100,400.00

6.35. 所得税费用

6.35.1. 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	53,080.47	59,063.19
递延所得税费用	41,998.68	-9,144.61
合计	95,079.15	49,918.58

6.35.2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额	上年发生额
利润总额	-259,444.24	-1,753,135.06
按法定/适用税率计算的所得税费用	-12,972.21	-87,656.76
子公司适用不同税率的影响		-665,811.55
调整以前期间所得税的影响		15,679.92
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,308.64	-37,165.25
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,749.41	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	81,036.37	824,872.22
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	51,494.47	
其他	-26,038.71	
所得税费用	95,079.15	49,918.58

6.36. 现金流量表项目

6.36.1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到其他资金往来	1,161,974.11	4,143,884.68
收回的各项保证金、押金	296,759.00	65,985.00
收到财政补贴		3,854,700.00
收到的利息收入	1262.37	919.35
合计	1,459,995.48	8,065,489.03

6.36.2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付其他资金往来	3,020,859.15	6,734,517.49
支付的各项保证金、押金	336,212.00	117,350.00
销售费用	427,796.40	288,985.95
管理费用	885,485.98	738,942.23
财务费用	19,720.72	5,301.50
合计	4,690,074.25	7,885,097.17

6.37. 现金流量表补充资料

6.37.1. 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-354,523.39	-1,803,053.64
加：资产减值准备	19,789.00	
信用减值损失	170,126.52	64,616.63
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	366,764.75	314,501.31
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	159,207.72	142,362.13
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）	20,022.89	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		9,831.00
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	41,998.68	-9,144.61
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-29,624.88	37,421.01
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,011,304.16	3,463,549.68
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,560,143.61	-1,437,084.23
其他		
经营活动产生的现金流量净额	942,600.74	782,999.28
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,598,487.21	1,651,886.47
减：现金的期初余额	1,651,886.47	1,322,828.54
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	946,600.74	329,057.93

6.37.2. 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	2,598,487.21	1,651,886.47
其中：库存现金	4,676.34	7,716.67
可随时用于支付的银行存款	2,588,441.41	1,643,183.12
可随时用于支付的其他货币资金	5,369.46	986.68
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	2,598,487.21	1,651,886.47

7. 合并范围的变更

2020 年度不涉及合并范围变更。

8. 在其他主体中的权益

8.1. 纳入合并范围的子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
重庆心海教育科技有限公司	重庆	重庆	教育科技研发。心理产业园管理, 心理咨询与治疗, 会议组织等	100.00		直接投资设立
南充市心海教育科技有限公司	重庆	重庆	教育科技研发, 计算机技术服务, 心理咨询, 会议组织等		100.00	子公司投资设立

8.2. 重要的非全资子公司的主要财务信息

无

8.3. 在合营企业或联营企业中的权益

8.3.1. 重要的合营企业或联营企业

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	
重庆心海拾贝信息科技有限公司	重庆市	重庆市	一般项目: 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广, 软件开发, 信息技术咨询服务, 信息咨询服务, 软件销售, 计算机软硬件及外围设备制造, 计算机软硬件及辅助设备批发, 计算机软硬件及辅助设备零售, 健康咨询服务, 教育咨询服务, 网络技术服务。	40		权益法
北京心海之航教育咨询有限公司	北京市	北京市	教育咨询; 技术开发、技术服务; 经济贸易咨询; 销售自行开发的产品; 企业管理咨询。	31		权益法
天津心海亿航科技有限公司	天津市	天津市	一般项目: 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 健康咨询服务; 社会经济咨询服务; 信息技术咨询服务; 会议及展览服务; 互联网数据服务; 软件开发; 计算机软硬件及辅助设备批发; 计算机软硬件及辅助设备零售; 第二类医疗器械批发; 第二类医疗器械零售。		32	权益法

8.3.2. 重要联营企业的主要财务信息

北京心海之航教育咨询有限公司

项目	期末余额 /本期发生额	上年年末余额 /上期发生额
流动资产	35,115.88	35,115.11
非流动资产	1,024.40	3,186.98
资产合计	36,140.28	38,302.09
流动负债	713,826.06	713,826.06

项 目	期末余额 /本期发生额	上年年末余额 /上期发生额
非流动负债		
负债合计	713,826.06	713,826.06
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	-677,685.78	-675,523.97
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-2,161.81	-58,236.51
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-2,161.81	-58,236.51
本期度收到的来自联营企业的股利		

9. 关联方及关联交易

9.1. 本公司的母公司情况

本公司无母公司。截至本报告期末公司实际控制人、大股东为自然人陈伟。陈伟同时还担任本公司董事长、总经理职务。

9.2. 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 纳入合并范围的子公司”。

9.3. 本公司的合营和联营企业情况

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
重庆心海拾贝信息科技有限公司	重庆市	重庆市	一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，软件开发，信息技术咨询服务，信息咨询服务，软件销售，计算机软硬件及外围设备制造，计算机软硬件及辅助设备批发，计算机软硬件及辅助设备零售，健康咨询服务，教育咨询服务，网络技术服务。	40		原始投资取得
北京心海之航教育咨询有限公司	北京市	北京市	教育咨询；技术开发、技术服务；经济贸易咨询；销售自行开发的产品；企业管理咨询。	31		原始投资取得
天津心海亿航科技	天津市	天津市	一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；		32	原始投资

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
有限公司			健康咨询服务；社会经济咨询服务；信息技术咨询服务；会议及展览服务；互联网数据服务；软件开发；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售；第二类医疗器械批发；第二类医疗器械零售。			取得

9.4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
陈伟	公司董事、总经理
解娜	公司董事，财务总监、董事会秘书
刘成芝	公司董事
施春晓	公司董事
李娟	公司董事
张雪泳	公司监事
杨波	公司过去 12 个月内董事
江鸿宾	公司职工代表监事、监事会主席
闫志朋	公司监事
北京践行者教育科技研究院	同一实际控制人
北京三味教育科技有限公司	持股比例 5%以上的股东
北京悦行者文化发展有限责任公司	实际控制人家庭成员控制的企业
南充心海无忧医疗科技有限公司	公司持有该公司 15%的股权
重庆心海无忧医疗科技有限公司	公司持有该公司 15%的股权

9.5. 关联方应收应付款项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无关联方应收应付款项。

9.6. 关联方交易

9.6.1. 关联方资金拆借

关联方	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	说明
拆入：					
陈伟		710,000.00	710,000.00		无息财务资助

9.6.2. 其他关联方交易

公司于 2020 年 12 月 11 日与关联方重庆心海拾贝信息科技有限公司签订合作协议，合作时间自 2020 年 12 月 11 日至 2025 年 12 月 10 日，协议约定公司免费授权重庆心海拾贝信息科技有限公司使用、销售公司心理健康服务链相关产品，并低于市场价收取相关费用，按成本价销售设备等。

9.7. 关联担保情况

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无关联方担保情况。

9.8. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,059,344.27	968,646.52

10. 承诺及或有事项

10.1. 重大承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

10.2. 或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

11. 资产负债表日后事项

截至报告报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

12. 其他重要事项

报告期内，公司无需披露其他事项。

13. 公司财务报表重要项目注释

13.1. 应收账款

13.1.1. 按账龄

账龄	期末余额	期初余额	上年年末余额
1 年以内	1,231,034.00	370,630.00	406,160.00
1 至 2 年	28,000.00	7,940.00	28,150.00
2 至 3 年	8,400.00	33,400.00	43,450.00
3 至 4 年	18,500.00	109,441.00	115,266.00
4 至 5 年	97,537.00	285,384.43	332,204.43
5 年以上	321,568.45	24,280.02	28,404.02
小计	1,705,039.45	831,075.45	953,634.45
减：坏账准备	475,719.75	350,518.76	401,823.76
合计	1,229,319.70	480,556.69	551,810.69

13.1.2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	75,750.02	4.44	75,750.02	100.00	
按组合计提坏账准备	1,629,289.43	95.56	399,969.73	24.55	1,229,319.70
其中：账龄组合	1,629,289.43	100.00	399,969.73	24.55	1,229,319.70
特殊信用组合					
合计	1,705,039.45	100.00	475,719.75	27.90	1,229,319.70

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	75,750.02	9.11	75,750.02	100.00	
按组合计提坏账准备	755,325.43	90.89	274,768.74	36.38	480,556.69
其中：账龄组合	755,325.43	100.00	205,787.95	27.24	549,537.48
特殊信用组合					
合计	831,075.45	100.00	350,518.76	42.18	480,556.69

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	79,454.02	8.33	79,454.02	100.00	
按组合计提坏账准备	874,180.43	91.67	322,369.74	36.88	551,810.69
其中：账龄组合	874,180.43	100.00	322,369.74	36.88	551,810.69
特殊信用组合					
合计	953,634.45	100.00	401,823.76	42.14	551,810.69

13.1.2.1. 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
软件款	75,750.02	75,750.02	100.00	超出应收账款结算周期，预计无法收回
合计	75,750.02	75,750.02	100.00	

13.1.2.2. 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

1年以内	1,231,034.00	61,551.70	5.00
1-2年	28,000.00	2,800.00	10.00
2-3年	8,400.00	2,520.00	30.00
3-4年	18,500.00	9,250.00	50.00
4-5年	97,537.00	78,029.60	80.00
5年以上	245,818.43	245,818.43	100.00
合计	1,629,289.43	399,969.73	

13.1.3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	350,518.76	125,200.99			475,719.75
合计	350,518.76	125,200.99			475,719.75

13.1.4. 本年实际核销的应收账款情况

本年无实际核销的应收账款情况。

13.1.5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	坏账准备期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)
天府四中	非关联方	528,350.00	1年以内	26,417.50	30.99
融兴达科技服务(北京)有限公司	非关联方	201,859.00	1年以内	10,092.95	11.84
海口智全文化传播有限公司	非关联方	200,000.00	5年以上	200,000.00	11.73
宿州环保工程学校	非关联方	78,600.00	1年以内	3,930.00	4.61
北京心海之航教育咨询有限公司	关联方	69,237.00	4-5年	34,618.50	4.06
合计		1,078,046.00		275,058.95	63.23

13.2. 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,407,052.88	3,018,245.86
合计	2,407,052.88	3,018,245.86

13.2.1. 按账龄

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,914,706.00	1,776,327.25
1至2年	343,090.78	844,014.37
2至3年	179,450.00	438,000.60

3至4年	64,100.00	
4至5年		58,650.00
5年以上	131,784.00	73,134.00
小计	2,633,130.78	3,190,126.22
减：坏账准备	226,077.90	171,880.36
合计	2,407,052.88	3,018,245.86

13.2.2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末余额
往来款	2,110,818.78	2,870,198.97
押金	150.00	150.00
保证金	513,442.00	294,350.00
备用金及其他	8,720.00	25,427.25
合计	2,633,130.78	3,190,126.22

13.2.3. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年1月1日余额	51,096.36		120,784.00	171,880.36
2020年1月1日余额在本期				
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提	43,197.54		11,000.00	54,197.54
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年12月31日余额	94,293.90		131,784.00	226,077.90

13.2.4. 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	171,880.36	54,197.54			226,077.90
合计	171,880.36	54,197.54			226,077.90

13.2.5. 本期实际核销的其他应收款情况

无

13.2.6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
重庆心海教育科技有限公司	往来款	2,110,818.78	1年以内 1788928, 1-2年 321890.78	80.16	
四川省成都市第五十二中学	保证金	172,500.00	2-3年	6.55	51,750.00
四川交通职业技术学院	保证金	56,608.00	1年以内	2.15	2,830.40
天府第七中学	保证金	50,000.00	3-4年	1.90	25,000.00
北京润普金桥科技发展有限公司	往来款	28,600.00	5年以上	1.09	28,600.00
合计		2,418,526.78		91.85	108,180.40

13.3. 合同资产

13.3.1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
软件及设备销售合同	139,539.00	71,094.00	68,445.00	122,559.00	51,305.00	71,254.00
减：计入其他非流动资产						
合计	139,539.00	71,094.00	68,445.00	122,559.00	51,305.00	71,254.00

13.3.2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无

13.3.3. 减值准备计提情况

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)	
2020年1月1日余额	47,601.00		3,704.00	51,305.00
2020年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	19,789.00			19,789.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年12月31日余额	67,390.00		3,704.00	71,094.00

13.3.4. 本年计提、收回或转回的减值准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合同资产	51,305.00	19,789.00			71,094.00
合计	51,305.00	19,789.00			71,094.00

13.3.5. 本期实际核销的合同资产情况

无

13.3.6. 按欠款方归集的期末余额前五名的合同资产情况

单位名称	款项性质	期末余额	占合同资产期末余额合计数的比例(%)
四川省南充卫生学校	质保金	44,980.00	32.23
新疆财经大学	质保金	21,000.00	15.05
中国传媒大学	质保金	5,825.00	4.17
宁波职业技术学院	质保金	5,000.00	3.58
中国建设银行股份有限公司盐城分行	质保金	4,980.00	3.57
合计		81,785.00	58.61

13.4. 长期股权投资

13.4.1. 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	200,000.00		200,000.00	200,000.00		200,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	200,000.00		200,000.00	200,000.00		200,000.00

13.4.2. 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
重庆心海教育科技有限公司	200,000.00			200,000.00		
合计	200,000.00			200,000.00		

13.4.3. 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
北京心海之航教育咨询有限公司						

重庆心海拾贝信息科技有限公司					
小计					
合计					

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提 减值准备	其他		
一、联营企业					
北京心海之航教育咨询有限公司					
重庆心海拾贝信息科技有限公司					
小计					
合计					

注 1：公司处置 2017 年 2 月原子公司北京心海之航教育咨询有限公司 20% 股权后，仍持有该子公司 31% 的股权，投资成本为 310,000.00 元，对该子公司具有重大影响，采用权益法后续计量。该子公司持续亏损。本公司按权益法调整长期股权投资账面价值至 0。

注 2：2020 年度，公司新增联营重庆心海拾贝信息科技有限公司，占股为 40%；尚未实际出资。

13.5. 营业收入和营业成本

13.5.1. 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,469,450.63	1,643,112.17	6,684,331.67	1,635,284.32
合计	6,469,450.63	1,643,112.17	6,684,331.67	1,635,284.32

13.5.2. 合同产生的收入的情况（按业务内容分类）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
软件产品销售收入	4,732,793.29	800,560.67	4,518,932.95	407,534.21
心理咨询室建设收入	1,291,700.06	771,776.46	1,779,452.31	1,174,950.11
技术服务及其他收入	444,957.28	70,775.04	385,946.41	52,800.00
合计	6,469,450.63	1,643,112.17	6,684,331.67	1,635,284.32

13.5.3. 合同产生的收入的情况（按商品转让的时间分类）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本

项目	本期金额		上期金额	
在某一时点	6,469,450.63	1,643,112.17	6,684,331.67	1,635,284.32
在某一时间段				
合计	6,469,450.63	1,643,112.17	6,684,331.67	1,635,284.32

14. 补充资料

14.1. 本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动资产处置损益	-20,022.89	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	8,517.63	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-93,885.48	

项 目	金额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-105,390.74	
减：所得税影响额	-5,269.54	
少数股东权益影响额		
合计	-100,121.20	

14.2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-64.69%	-0.07	-0.07
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-46.42%	-0.05	-0.05

北京心海导航教育科技股份有限公司

二〇二一年四月二十七日

第 16 页至第 73 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名： _____

签名： _____

签名： _____

日期： _____

日期： _____

日期： _____



营业执照

统一社会信用代码

91110108061301173Y



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

(副本)(6-1)

仅供报告使用



名称 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王增明, 刘宗义, 陈吉先, 冯建江, 曾云

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 其他会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他经营活动。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动。)

成立日期 2013年01月18日

合伙期限 2013年01月18日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206



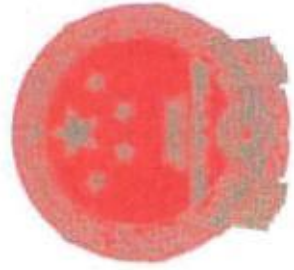
登记机关

2021年01月11日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0014490

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书



名称: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 王增明
 主任会计师:
 经营场所: 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11010170
 批准执业文号: 京财会许可[2012]0084号
 批准执业日期: 2012年09月28日

发证机关: 北京市财政局
 二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制

转出: 中审亚太有限 2012.12.30
转入: 中审亚太(集团) 2012.12.30

- 一、注册会计师因离、需要时须向委托方告知本证书。
- 二、本证书仅限本人使用, 不得转让、涂改。
- 三、注册会计师离、或变更会计师事务所, 须持本证书向注册会计师协会办理变更手续。
- 四、本证书如遗失, 应及时向注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补办手续。

NOTES

1. When possessing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of missing after making an announcement of loss on the newspaper.

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer out Institute of CPAs

2012年3月3日
3/3/12

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer in Institute of CPAs

2012年3月3日
3/3/12

证书编号:
No. of Certificate: 110003400025

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会

发证日期:
Date of issuance: 2002年11月28日



仅供报告使用



北京注册会计师协会
2007年注册会计师合格

08年3月20日



姓名: 曾云
Sex: 男
出生日期: 1976年10月24日
工作单位: 天职夜信会计师事务所
身份证号码: 513030197610245017




 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会

姓名	孙朝英
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1982-07-08
Date of birth	
工作单位	中审亚太会计师事务所(特 殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	370786198207086012
Identity card No.	

证书编号: 1101017002210
 No. of Certificate
 发证机关: 北京注册会计师协会
 Issued by: Beijing Association of CPAs
 发证日期: 2019年12月14日
 Issue date: 2019.12.14

姓名: 孙朝英
 Name: SUN CHAOYING
 身份证号: 370786198207086012
 ID Card No.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书仅在有效期内有效，续期有效期一年。
 This certificate is valid for another year after also renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from


 中审亚太(特制) 事务所
 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2019年11月20日
 年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to


 湖南省注协代管 事务所
 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2019年11月22日
 年 月 日

12

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from


 湖南省注协代管 事务所
 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2019年12月23日
 年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to


 中审亚太会计师事务所
 CPAs
 (特殊普通合伙)湖南分所
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2019年12月23日
 年 月 日

13