



ST 心海  
NEEQ: 871013

北京心海导航教育科技股份有限公司  
Beijing Xinhai Psychology Education and Technology Co., Ltd



年度报告

— 2022 —

## 公司年度大事记



公司于 2022 年 12 月 30 日通过高新技术企业复核。

心理行业是一个朝阳产业，我们在这个产业里面已经深根 18 年，在预防自杀、智能化心理咨询中心建设等领域卓有建树。在后疫情时代，我们在挽救生命，提升幸福感！

# 目 录

公司年度大事记.....	2
第一节 重要提示、目录和释义 .....	6
第二节 公司概况 .....	10
第三节 会计数据、经营情况和管理层分析 .....	12
第四节 重大事件 .....	24
第五节 股份变动、融资和利润分配.....	25
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	29
第七节 公司治理、内部控制和投资者保护 .....	32
第八节 财务会计报告 .....	36
北京心海导航教育科技股份有限公司 .....	58
1、公司基本情况.....	58
2、财务报表的编制基础 .....	58
3、遵循企业会计准则的声明.....	59
4、重要会计政策和会计估计.....	59
4.1 会计期间 .....	59
4.2 营业周期 .....	59
4.3 记账本位币.....	59
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 .....	59
4.5 合并财务报表的编制方法.....	61
4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法 .....	62
4.7 现金及现金等价物的确定标准.....	62
4.8 金融工具.....	63
4.9 存货 66	
4.10 合同资产.....	67
4.11 长期股权投资 .....	67
4.12 固定资产.....	69
4.13 在建工程 .....	70
4.14 使用权资产.....	70

4.15 无形资产.....	70
4.16 长期待摊费用.....	72
4.17 长期资产减值.....	72
4.18 合同负债.....	73
4.19 职工薪酬.....	73
4.20 预计负债.....	73
4.21 收入.....	74
4.22 合同成本.....	75
4.23 政府补助.....	76
4.24 递延所得税资产/递延所得税负债.....	77
4.24 租赁.....	77
4.25 其他重要的会计政策和会计估计.....	81
4.26 重要会计政策、会计估计的变更.....	81
4.27 重要会计差错更正.....	81
5、税项	81
6、合并财务报表主要项目注释.....	82
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 2021 年 12 月 31 日，期初指 2022 年 1 月 1 日，期末指 2022 年 12 月 31 日，本期指 2022 年度，上期指 2021 年度。.....	82
8、在其他主体中的权益.....	98
9、与金融工具相关的风险.....	99
10、公允价值的披露.....	100
11、关联方及关联交易.....	100
12、承诺及或有事项.....	102
13、资产负债表日后事项.....	102
14、其他重要事项.....	102
15、 母公司财务报表重要项目注释.....	102
16、补充资料.....	106
第九节 备查文件目录.....	109



## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

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

公司负责人陈伟、主管会计工作负责人陈伟及会计机构负责人（会计主管人员）陈伟保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

北京国勤会计师事务所（普通合伙）对公司出具了保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 1、董事会就非标准审计意见的说明

北京国勤会计师事务所（普通合伙）受我司委托对 2022 年财务报表进行审计，出具了保留意见的审计报告（国勤审字（2023）018 号）。由于回函率偏低，会所本着审慎、严谨的态度，发表保留意见。由此我司 2022 年度财务报告出具了非标准意见的审计报告。

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
营运资金不足的风险	从行业所处的发展阶段来看，公司目前处于成长阶段，公司发展过程中发生的管理费用、销售费用较高。应对措施：公司将加强销售人员的业务能力培养和规范要求，加大对应收账款的催收力度，同时严格控制公司经营中的管理费用等开支，从而降低营运资金不足的风险。
核心技术人员及销售流失的风险	公司作为一家以软件产品开发为主的企业，主要产品技术含量较高。公司新产品和技术研发的过程对软件专业人才的依赖程度较高，同时公司产品专注于心理行业这一细分领域，对心理行业专家的依赖程度也较高。公司若有核心技术泄密或者软件

	<p>专业人才、心理行业专家等核心技术人员流失，将削弱公司的核心技术创新能力和技术优势，降低公司在市场中的竞争力，给公司经营带来重大不利影响。应对措施：公司将建立更加完善的技术人员创新奖励机制以及销售人员绩效考核机制，逐步提升公司员工整体工资水平以及福利待遇，从而降低员工流失的风险。</p>
<p>经营活动受客户行业性质影响的风险</p>	<p>公司目前主要的客户为学校（包括中小学和高校），由于公司一般在9月开学之际开展对学生心理测评工作，因此在每年9月份客户对公司的服务需求达到最高。受上述特点的影响，公司的经营活动存在较为明显的淡旺季，公司在淡季时业务规模较小。因此，公司受教育行业波动的影响较为明显。应对措施：随着公司业务规模的扩大，公司将继续挖掘现有客户及潜在客户心理咨询平台搭建的需求并将发展基于“中国心理网”的云端开发运营收入等技术服务作为公司未来发展的重要战略。由于客户心理咨询平台搭建的需求具有可持续性，公司的服务周期较长，有利于提升客户的粘性，从而克服公司业务的季节性特点。</p>
<p>政策与监管不明晰的风险</p>	<p>作为国内的新兴产业，心理行业的发展虽然已经得到国家政策的大力支持，但是目前仍存在多头监管、监管分工不明确、审批权限不明朗的问题。心理行业政策和监管部门的不明确使公司的经营发展存在一定的风险。应对措施：公司将随时关注心理行业的相关动态，及时根据各监管部门的要求进行产品备案及取得相关资质。此外，随着心理行业的进一步发展，心理行业的监管体系在未来将会更加明确。</p>
<p>技术风险</p>	<p>公司的主要业务为针对高等教育和基础教育的心理服务，包括学生的自杀风险评估和心理危机干预服务。教育行业受学制的影响，集中测评一般在开学季（9-11月份），随着公司业务规模的扩展以及用户使用量的增加，若公司服务器技术不能得到提升，公司后台服务器的承载量将会受到限制，可能会由此引发服务器瘫痪进而导致客户数据丢失的风险。应对措施：公司将继续加强技术研发特别是与服务器相关的技术研发投入，同时随着公司品牌影响力的逐步提升，公司将引入网络服务器方面的技术人才对服务器进行进一步优化，提高服务器的承载能力。</p>
<p>公司治理及内部控制风险</p>	<p>公司于2016年8月由有限公司整体变更为股份有限公司。股份公司成立后，建立健全了法人治理结构，完善了企业发展所需的内部控制体系。但是，由于股份公司成立时间较短，各项管理、控制制度的执行尚未经过较长经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善；同时，随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，对公司治理和内部控制提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理无法满足公司的发展水平，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。应对措施：公司将根据《公司法》、《证券法》等法律法规、《公司章程》和三会议事规则的规定，不断健全和完</p>

	善法人治理结构，切实有效的提高公司治理水平。
本期重大风险是否发生重大变化：	诉讼已经了结，本期重大风险事项去掉涉及诉讼的风险

## 释义

释义项目	指	释义
心海导航、公司、本公司、股份公司、挂牌公司	指	北京心海导航教育科技股份有限公司
股东大会	指	北京心海导航教育科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京心海导航教育科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京心海导航教育科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	本公司董事长、总经理、财务总监、董事会秘书
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	北京心海导航教育科技股份有限公司章程
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
五矿证券、主办券商	指	五矿证券有限公司
会计师事务所	指	北京国勤会计师事务所（普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
报告期末	指	2022年12月31日
软件开发	指	软件开发是根据用户要求建造出软件系统或者系统中的软件部分的过程，是包括需求捕捉、需求分析、系统设计、系统实施、软件测试的系统过程。软件开发一般采用某种程序设计语言实现，采用软件开发工具进行开发。
心理测评	指	心理测评是依据一定的心理学理论，使用一定的操作程序，给人的能力、人格及心理健康等心理特性和行为确定出一种数量化的价值。
心理咨询	指	心理咨询是指运用心理学的方法和技术，对心理适应方面出现问题并寻求解决问题的来访者提供理解、支持并帮助来访者自身成长的过程。
心理治疗	指	心理治疗是经由具备一定专业素养的心理学专业人士，在专业与法律认可下，使用逻辑上与该理论有关的治疗方法，来改善被治疗者在下列任一或所有领域的无能或功能不良带来的苦恼：认知功能（思维异常）、情感功能（痛苦或情绪不舒适）或行为功能（行为的不恰当）。
心理量表	指	心理量表是在某种心理学理论支持下，编制成的通过

		对人的通常行为进行频率、反应方式、速度等方面的判断来了解和预测的工具。它通常需要大量的被试数据作为支撑，才能得到更精准的评价。
心理咨询室	指	心理咨询室是开展心理健康教育工作的场所，括接待室、心理阅览室、心理测量室、个体心理咨询室、团体心理咨询室、沙盘游戏室、宣泄室、放松室等功能单元。
心理培训	指	心理培训指由知名心理学专家、教授、学者、精神科医生等专门就普遍关注的心理相关话题进行讲解，带领课堂学员共同研讨和交流，引导其进行自发表达、倾诉和探讨，以疏导其心理困惑，改善其心理状态。

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	北京心海导航教育科技股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Xinhai Psychology Education and Technology Co., Ltd -
证券简称	ST 心海
证券代码	871013
法定代表人	陈伟

### 二、 联系方式

董事会秘书	李汇方
联系地址	北京市海淀区上地十街1号院1号楼19层1908-1
电话	010-62986011
传真	010-62986011
电子邮箱	516717476@qq.com
公司网址	www.xinhaisoft.com
办公地址	北京市海淀区上地十街1号院1号楼19层1908-1
邮政编码	100085
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董秘办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2004年4月12日
挂牌时间	2017年2月20日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件与信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务业（I65）-软件开发（I651）-软件开发（I6510）
主要业务	心理健康软硬件产品研发与生产；心理健康专业培训；信息技术咨询、服务和支持
主要产品与服务项目	基于大数据的“心海软件”系列心理软件研发销售、基于“中国心理网”的云端心理健康管理服务及专业培训以及基于物联网的智能化心理咨询室产品整体解决方案以及心理危机干预服务。
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	5,218,800
优先股总股本（股）	0

做市商数量	0
控股股东	
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为陈伟，一致行动人为北京三味教育科技有限公司

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	911101087614387362	否
注册地址	北京市海淀区上地十街一号院一号楼 19 层 1908-1	否
注册资本	5,218,800.00	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	五矿证券			
主办券商办公地址	深圳市南山区滨海大道 3165 号五矿金融大厦 21 层（投资者联系电话 010-64088702）			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	五矿证券			
会计师事务所	北京国勤会计师事务所（普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	孙皓翔	王斌	（姓名 3）	（姓名 4）
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所办公地址	北京市东城区广渠门内大街 27 号鼎新大厦 410 室			

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	12,207,763.71	10,237,907.81	19.24%
毛利率%	75.74%	42.70%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,860,083.35	-13,282,373.66	136.40%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,869,623.34	-4,319,245.78	166.44%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-215.14%	-220.84%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-215.85%	-121.40%	-
基本每股收益	0.55	-1.51	136.40%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	11,546,353.31	4,403,301.22	162.22%
负债总计	11,408,478.39	7,162,766.32	59.27%
归属于挂牌公司股东的净资产	137,874.92	-2,759,465.10	-105.00%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.03	-0.53	-105.66%
资产负债率%（母公司）	96.42%	163.46%	-
资产负债率%（合并）	98.81%	162.67%	-
流动比率	0.97	2.89	-
利息保障倍数	0	0	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,439,163.11	-2,074,399.49	-169.38%
应收账款周转率	3.30	4.47	-
存货周转率	15.86	22.12	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	162.22%	-43.48%	-
营业收入增长率%	19.24%	-11.77%	-
净利润增长率%	136.40%	-2,116.24%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	5,218,800	5,218,800	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-14,315.74
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,093.59
其他符合非经常性损益定义的损益项目	998.63
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-11,223.52</b>
所得税影响数	-1,683.53
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-9,539.99</b>

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 请填写具体原因 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后

其他应付款	415,030.42	439,038.93		
预计负债		5,425,283.23		
未分配利润	-3,481,303.77	-8,906,587.00		

## 2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

2021年5月11日重庆中华企业房地产开发有限公司向重庆市九龙坡区人民法院起诉公司的原子公司重庆心海教育科技有限公司和本公司，判令本公司承担连带责任。应计入本公司2021年预计负债金额5,425,283.23元，诉讼事项影响本公司2021年损益，但本公司2021未计入损益。2022年6月15日作出了(2021)渝0107民初17237号民事判决书，支付判决金额共计人民币5,425,283.23元。

### (十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

本公司是处于心理学行业的软件开发和心理服务提供商，拥有丰富的行业经验、强大的技术团队、完备的资质许可，在行业内拥有一定的品牌影响力，通过心理测量学技术、动态常模技术、Web Service 技术、大数据分析等技术手段，为高校、中小学和公共事业单位等提供基于大数据的“心海软件”系列心理软件研发销售、基于“中国心理网”的云端开发运营以及基于物联网的智能化心理咨询室产品整体解决方案等业务。公司通过直销和代理销售模式开拓业务，对于高等院校和公安民警、公务员、消防、社区、医疗等公共事业单位多采用直销模式，对于中小学或教育局等客户多采用代理销售模式。收入来源是软件产品销售收入、软件开发收入、心理咨询室建设收入和技术服务及其他收入。

公司专注心理测评领域，核心业务是为客户提供心理软件研发销售、心理咨询室产品整体解决方案等产品和服务。公司主要以自主研发为主，同时在研发过程中也会积极听取行业专家的专业意见。公司产品众多，具体包含大学生和中小学生自杀风险评估及心理干预软件、心理测量管理软件、档案系统以及面向不同客户的心理健康管理软件等产品，产品包含独立安装版本、云平台版本，同时公司也开发和发表心理量表，比如青少年病理性互联网使用量表、中小学生心理健康测量量表(SMHT)和教师幸福感测验等，公司具体的研发模式如下：公司创始人陈伟从 1997 年开始，为了解决自身专业和工作问题就开始了心海软件的编写和研发。2004 年成立公司后，一开始就是基于互联网的软件产品，并在产品中根据心理学研发所需要的横断数据和纵向数据、人口学资料进行搜集和整理，并拥有十分丰富的大数据平台。有了这些基础，才有了公司现在领先同行的大学生自杀风险评估系统和危险行为评估系统。

截止目前，公司自主研发的软件包括但不限于：心海心理测量管理软件、心海大学生自杀风险评估及心理干预软件、心理导航心理自助系统、心海心理健康教育及留守儿童管理软件、心海军人心理服务管理软件、心海学生心理危机干预管理软件、心海心理健康教育管理软件、心海沙盘治疗管理软件、心海警察心理健康管理软件和心海人工智能化认知行为治疗软件[简称：CCBT]等。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生较大变化。

#### 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-

详细情况	公司于 2022 年 12 月 30 日通过复核获得高新技术企业证书，证书编号 GR202211006993，有效期三年。
------	---

## 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## (二) 财务分析

### 1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,725,252.68	32.26%	933,296.95	21.2%	11.07%
应收票据					
应收账款					
存货	1,176,896.79	10.19%	362,766.13	8.24%	1.95%
投资性房地产					
长期股权投资	11,702.42	0.1%	11,702.42	0.27%	-0.16%
固定资产	66528.54	0.58%	42,374.19	0.96%	-0.39%
在建工程					
无形资产					
商誉					
短期借款					
长期借款					

### 资产负债项目重大变动原因：

无

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	12,207,763.71	-	10,237,907.81	-	
营业成本	2,962,043.11	24.26%	5,866,546.4	57.3%	-33.04%
毛利率	75.74%	-		-	-
销售费用	1,260,771.06	10.33%	1,995,608.60	19.49%	-9.16%
管理费用	2,047,718.61	16.77%	5,588,322.30	54.58%	-37.81%
研发费用	3654657.07	29.94%	718099.37	7.01%	22.93%
财务费用	768.23	0.01%	7,491.16	0.07%	-0.07%
信用减值损失	-105643.88	-0.87%	-536038.58	-5.24%	4.37%
资产减值损失	-3873.8	-0.03%	-11789.2	-0.12%	0.08%
其他收益	674036.22	5.52%	2166238.73	21.16%	-15.64%
投资收益	0		-5284372.78	-51.62%	51.62%
公允价值变动收益	0		0		
资产处置收益	0		-179933.06	-1.76%	1.76%
汇兑收益	0		0		
营业利润	2,769,272.84	22.68%	-7,884,912.06	-77.02%	99.7%
营业外收入	2,090.15	0.02%	42,060.25	0.41%	-0.39%
营业外支出	14,312.30	0.12%	5,440,924.20	53.14%	-53.03%
净利润	2,860,083.35	23.43%	-	-129.74%	153.17%
			13,282,373.66		

#### 项目重大变动原因：

无

### (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	12,174,178.80	10,233,307.81	18.97%
其他业务收入	33,584.91	4,600.00	630.11%
主营业务成本	2,962,043.11	5,866,546.40	-49.51%
其他业务成本	0	0	

#### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比	营业成本	毛利率比上
-------	------	------	------	-------	------	-------

				上年同期 增减%	比上年同 期 增减%	年同期增减 百分点
软件产品销售 收入	6,704,405.97	534,613.75	92.03%	29.33%	-76.37%	47.05%
心理咨询室 建设收入	1,607,013.58	1,439,824.84	10.40%	-14.59%	-23.32%	37.91%
技术服务及 其他收入	3,862,759.25	987,604.52	74.43%	21.94%	-42.79%	20.85%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

无

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占 比%	是否存在关联关 系
1	乐山市教育局	2,830,000.00	23.18%	否
2	大连市教育局	1,490,000.00	12.21%	否
3	成都信息工程大学	424,500.00	3.48%	否
4	云南大学滇池学院	488,800.00	4.00%	否
5	黑龙江民族职业学院	240,999.10	1.97%	否
合计		5,474,299.10	44.84%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占 比%	是否存在关联关 系
1	北京宇鑫威科技有限公司	89,980.00	5.00%	否
2	重庆尊驰科技有限公司	74,000.00	4.11%	否
3	广州市佳视计算机科技有限公司	41,206.80	2.29%	否
4	深圳市视聚科技有限公司	38,530.00	2.14%	否
5	三河江洋科技发展有限公司	34,590.00	1.92%	否
合计		278,306.80	15.46%	-

3、 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,439,163.11	-2,074,399.49	-169.38%
投资活动产生的现金流量净额	-499,300.00		-100%

筹资活动产生的现金流量净额		-3,911.45	-100%
---------------	--	-----------	-------

现金流量分析:

无
---

(三) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
四川心海无忧心理咨询服务有限责任公司	控股子公司	健康咨询服务、医学研究和试验发展、第一类医疗器械销售、第二类医疗器械销售、软件开发、互联网数据服务、自然科学研究和试验发展、会议及展览服务、医疗设备租赁、物联网应用服务、诊所服	2,000,000.00	422,771.76	-222,864.00	0	-172,309.08

		务。					
北京心海之航教育咨询有限公司	参股公司	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。	1,000,000.00	36,141.25	-677,684.81	0	0.19
重庆心海拾贝信息科技有限公司	参股公司	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	1,000,000.00	34,094.50	34,093.50	19,500.00	4,838.45

		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。					
南充心海无忧医疗科技有限公司	参股公司	医学研究和试验发展、第一类医疗器械销售、第二类医疗器械销售、计算机软硬件及外围设备制造、健康咨询服务、人工智能应用软件开发、人工智能理论与算法软件开发、软件开发、互联网数	5,000,000.00	302,013.95	173,217.14	20,436.33	-220352.54

		据服务、大数据服务、自然科学研究和试验发展、会议及展览服务、医疗设备租赁、智能机器人的研发、物联网应用服务、诊所服务、依托实体医院的互联网医院服务。					
--	--	--	--	--	--	--	--

### 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
重庆心海拾贝信息科技有限公司	公司与关联方重庆心海拾贝信息科技有限公司签订合作协议，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。	公司与关联方重庆心海拾贝信息科技有限公司签订合作协议，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。
北京心海之航教育咨询有限公司	公司与关联方北京心海之航教育咨询有限公司签订合作协议，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	本次对外投资系公司经营发展的需要，基于公司未来发展的战略规划，优化公司战略布局，进一步提升公司综合实力和核心竞争力，为公司未来的业务拓展提供支持。
南充心海无忧医疗科技有限公司	公司与关联方南充心海无忧医疗科技有限公司共同开展医疗项目，使用南充心海无忧医疗科技有限	本次对外投资系公司经营发展的需要，基于公司未来发展的战略规划，优化公司战略布局，

	公司互联网医院资质。	进一步提升公司综合实力和核心竞争力，为公司未来的业务拓展提供支持。
--	------------	-----------------------------------

#### 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 2. 理财产品投资情况

适用 不适用

#### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

#### 3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

### 三、 持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司独立自主经营的能力。会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好，主要财务、业务等经营指标健康，经营管理层、核心业务人员队伍稳定，经营管理团队、技术团队稳定，资源要素稳定，业绩稳步增长，产品质量和技术创新能力不断提高，这些有利因素为公司持续发展提供了有利保障。公司经营环境未发生重大变化。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

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

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### (一)重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁		5,425,283.23	5,425,283.23	3934.93%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

#### (二)对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	借款利率	是否履行审议程序	是否存在抵押
			起始日期	终止日期							
重庆心海精神与心理研究有限公司	无	否	2022年12月23日	2025年12月22日	0	200,000		200,000	4%	已事前及时履行	否
总计	-	-	-	-	0	200,000		200,000	-	-	-

**对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：**

上期重大诉讼终审判决公司对债务人所欠债务具有连带偿还责任，故提供借款。本次出借是在不影响公司正常经营的情况下以自有资金向借款方提供财务资助，不会对公司未来财务状况和经营成果产生不利影响。

**(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况**

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

**(四) 承诺事项的履行情况**

公司无已披露的承诺事项

**第五节 股份变动、融资和利润分配**

**一、 普通股股本情况**

**(一) 普通股股本结构**

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	2,114,966	40.52%	0	2,114,966	40.52%
	其中：控股股东、实际控制人	1,750,166	33.54%	100	1,750,266	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	3,103,834	59.48%	0	3,103,834	59.48%
	其中：控股股东、实际控制人	3,103,834	59.48%	0	3,103,834	59.48%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		5,218,800	-	0	5,218,800	-
普通股股东人数						5

股本结构变动情况：

适用 不适用

## (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈伟	3,566,200	0	3,566,200	68.3318%	2,674,500	891,700	0	0
2	北京三味教育科技有限公司	1,288,000	0	1,288,000	24.68%	429,334	858,666	0	0
3	田艳军	208,500	0	208,500	3.9971%	0	208,500	0	0
4	李黎明	156,000	0	156,000	2.9892%	0	156,000	0	0
5	王方洋	100	0	100	0.0019%	0	100	0	0
6									
7									
8									
9									
10									
合计		5,218,800	0	5,218,800	100%	3,103,834	2,114,966	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司第一大股东陈伟持有北京三味教育科技有限公司 16.57%股权，同时陈伟担任北京三味教育科技有限公司的法定代表人。除此之外，公司现有股东之间不存在其他关联关系。

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

## 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

## 九、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
陈伟	董事长、总经理	男	否	1975年7月	2022年8月30日	2025年8月29日
李汇方	董事、董事会秘书	女	否	1984年11月	2022年8月30日	2025年8月29日
刘成芝	董事	女	否	1969年6月	2022年8月30日	2025年8月29日
李娟	董事	女	否	1988年8月	2022年8月30日	2025年8月29日
施春晓	董事	女	否	1992年4月	2022年8月30日	2025年8月29日
张雪泳	监事	女	否	1971年10月	2022年8月30日	2025年8月29日
江鸿宾	监事会主席、职工代表监事	男	否	1974年12月	2022年8月30日	2025年8月29日
闫志朋	监事	男	否	1985年9月	2022年8月30日	2025年8月29日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					2	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司股东陈伟与公司董事兼董事会秘书李汇方系夫妻关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员间不存在关联关系。

#### (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
徐灵仙	财务总监	离任	无	辞职	无
关萍莉	财务总监	离任	无	辞职	无

### 关键岗位变动情况

适用 不适用

职务	是否发生变动	变动次数
董事长	否	0
总经理	否	0
董事会秘书	否	0
财务总监	是	1

### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

#### 1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

#### 2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

关萍莉，女，1980年12月出生，中国国籍，无境外永久居住权，大学本科学历。2017年12月至2022年10月，远朋智教（北京）科技有限公司，财务负责人；2016年3月至2017年12月，北京好望鸟教育科技有限公司，财务负责人；2004年9月至2016年2月，北京戎威文化传媒有限责任公司，会计主管。

### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

### (五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳	否	

务/聘任合同以外的合同或进行交易		
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
技术人员	18	0	10	8
销售人员	11	0	2	9
行政人员	3	0	2	1
财务人员	4	1	3	2
员工总计	36	1	17	20

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	2	2
本科	19	6
专科	12	10
专科以下	2	1
员工总计	36	20

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

<p>1. 员工薪酬政策</p> <p>公司建立了科学合理的绩效考核体系、灵活的岗位升降机制及富有竞争力的薪酬制度。报告期内，公司员工的年度报酬均依据公司制定的有关工资管理和等级标准的规定月发放，年末根据公司效益情况及考核结果发放效益工资。</p> <p>2. 培训计划</p> <p>报告期内，公司开展了形式多样的教育培训，包括新员工入职培训、企业文化培训、技术培训和销售技巧培训等，使公司员工掌握更多的技能，熟悉企业文化，更好更快的熟悉岗位知识，更好的实现自身的价值。</p> <p>3. 需公司承担费用的离退休职工人数</p> <p>公司按照国家及地方有关政策规定为员工缴纳社会保险和住房公积金，没有需要公司承担费用的离退休人员。</p>
--

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

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

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

公司股东大会、董事会、监事会和高级管理层依据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求，已建立了完善法人治理结构，与《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《总经理工作制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《募集资金管理制度》、《年度报告重大差错责任追究制度》等一系列公司治理规章制度，构成行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司已建立了规范的治理结构，股东大会、董事会、监事会和管理层均严格按照《公司法》等法律法规及全国中小企业股份转让系统有限责任公司有关法律法规的相关要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《章程》及有关内控制度规范运行。公司依章程规定定期召开“三会”会议，公司股东、董事、监事均能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利和义务，确保每次会议程序合法、内容有效，保护了公司及股东的正当权益。

### 3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司已建立了规范的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律法规等的要求，履行各自的权利和义务。在公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项上均规范操作，杜绝出现违法违规情况。截至报告期末，公司重大决策运作情况良好。

### 4、公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

√是 □否

2021 年度公司已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程，以此确定公司权利、义务关系，作为对外经营交往的法律依据，作为公司自治规范，本年度公司章程未进行修订。

## (二) 三会运作情况

### 1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	4	7	3

### 2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

### 3、三会召集、召开、表决的特殊情况

□适用 √不适用

股东大会延期或取消情况：

□适用 √不适用

股东大会增加或取消议案情况：

□适用 √不适用

股东大会议案被否决或存在效力争议情况：

□适用 √不适用

董事会议案被投反对或弃权票情况：

适用 不适用

**监事会议案被投反对或弃权票情况：**

适用 不适用

#### 4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合《中华人民共和国公司法》等有关法律、行政法规和公司章程的规定。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会表示公司定期报告的编制和审核程序符合法律、法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和公司的相关规定，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。监事会对本年度内的监督事项无异议。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构方面的分开情况：

#### 1、业务独立情况

公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务。公司的业务收入来源于其独立开展经营活动，不存在依赖于公司的股东及其控制的企业或其他关联人的情形，与实际控制人以及其他关联方不存在同业竞争关系。公司在生产经营及管理上独立运作，没有发现有依赖于股东及其他关联方的情形。

#### 2、资产完整情况

公司的资产完整独立，公司对此拥有合法的所有权和使用权。公司通过购买、申请等方式合法拥有与经营有关的资产的所有权、专用权，公司资产独立于公司股东及其控制的其他关联人。公司拥有与生产经营有关的生产系统、辅助生产系统和配套设施，具有独立的原料采购和产品销售系统。

#### 3、机构独立情况

公司建立了适应自身经营所需的独立完整的职能机构，公司设置了综合管理部、财务部、技术部、销售部 4 个职能部门。不存在控股股东、实际控制人及其控制的下属单位干预公司机构设置的情形。公司各部门独立运行，完全自主。公司各机构内部均建立了相应的规章制度，公司各职能部门依据公司的管理制度及业务流程独立运作，不存在控股股东、实际控制人及相关企业或个人对公司下达经营活动指令等以任何形式影响公司机构独立运作的情形。公司拥有机构设置自主权，不存在与控股股东合署办公的情形。

#### 4、人员独立情况

公司的总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员，没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务。公司财务人员均在公司专职工作并领取薪酬，没有在其他企业兼职或领取薪酬的情况。公司的人事及工资管理与股东控制的其他公司及关联公司严格分离，公司建立了员工聘用、考评、晋升等完整的劳动用工制度，公司的劳动、人事及工资管理完全独立。

#### 5、财务独立情况

公司设立以来，设立了独立的财务部门，并配备了相关的财务人员，建立了符合国家相关法律法规的会计制度和财务管理制度；设立了独立的财务核算体系，配备专职的财务人员；公司按照《公司章程》规定独立进行财务决策，自主决定资金使用事项；公司在银行单独开立账户，并依法独立纳税，不存在与控股股东及其控制的其他企业混合纳税现象。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，受官司未结影响，年度报告出现无法预计相关影响的情况，导致出现会计差错。公司于 2017 年 2 月 24 日召开第一届董事会第四次会议，审议通过了《关于北京心海导航教育科技股份有限公司年报信息披露重大差错责任追究制度的议案》进一步提高公司的规范运作水平，加大对年报信息披露责任人的问责力度，提高年报信息披露的质量和透明度，确保公司年报信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性。

## 三、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第八节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	国勤审字(2023)第 018 号			
审计机构名称	北京国勤会计师事务所（普通合伙）			
审计机构地址	北京市东城区广渠门内大街 27 号鼎新大厦 410 室			
审计报告日期	2023 年 6 月 30 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	孙皓翔 1 年	王斌 1 年	(姓名 3) 年	(姓名 4) 年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	0 年			
会计师事务所审计报酬	4.5 万元			

审计报告正文：

## 审 计 报 告

国勤审字(2023)018 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“贵公司”)财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 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，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了贵公司 2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2022 年度合并及公司的经营成果和合并及公司的现金流量。

### 二、 形成保留审计意见的基础

由于贵公司部分发函地址未提供等原因，导致部分函证未能发出。截止审计报告日，我们已经收到部分回函，但回函率偏低。对未发出及未回函部分我们执行检查发票、合同、期后回款、电话访谈等替代审计程序。由于贵公司财务基础薄弱，

财务人员频繁更换等原因，仍然有部分未能执行替代审计程序，我们无法确认该事项以及是否存在其他事项的影响，我们认为此事项对财务报表具有重大影响，但不具有广泛性。

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，我们独立于贵公司，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，为发表保留意见提供了基础。

### 三、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层(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，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

### 四、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 贵公司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 项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

(五)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。

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。

北京国勤会计师事务所(普通合伙)

中国注册会计师：王斌

(签名并盖章)

中国注册会计师：孙皓翔

( 签名并盖章)

中国 · 北京

二〇二三年六月三十日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	6.1	3,725,252.68	933,296.95
结算备付金			
拆出资金			

交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	6.2	4,928,676.41	1,318,544.95
应收款项融资			
预付款项	6.3	171,106.4	411,400.48
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.4	440,228.49	1,109,277.98
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6.5	1,176,896.79	362,766.13
合同资产	6.6	2,327.5	20,092.5
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	10,768.73	79,650.69
<b>流动资产合计</b>		<b>10,455,257.00</b>	<b>4,235,029.68</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	11,702.42	11,702.42
其他权益工具投资	6.9	381,000	20,000
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	6.10	66528.54	42,374.19
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	6.11	351,837.7	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6.12	107,142.86	
递延所得税资产	6.13	146,329.29	43,296.63
其他非流动资产	6.14	26,555.5	50,898.3
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,091,096.31</b>	<b>168,271.54</b>
<b>资产总计</b>		<b>11,546,353.31</b>	<b>4,403,301.22</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			

向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	6.15	1,273,370	
预收款项			
合同负债	6.16	2,814,354.66	271,268.90
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	6.17	376,095.96	264,331.81
应交税费	6.18	406,299.94	458,887.34
其他应付款	6.19	5,535,060.29	439,038.93
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	6.20	327,350.84	
其他流动负债	6.21	37,123.25	33,381.11
<b>流动负债合计</b>		<b>10,769,654.94</b>	<b>1,466,908.09</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	6.22	376,324.58	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	6.23		5,425,283.23
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	6.24	262,498.87	270,575
<b>非流动负债合计</b>		<b>638,823.45</b>	<b>5,695,858.23</b>
<b>负债合计</b>		<b>11,408,478.39</b>	<b>7,162,766.32</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	6.25	5,218,800	5,218,800
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积	6.26	952,330.41	952,330.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	6.27	-6,033,255.49	-8,930,595.51
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		137,874.92	-2,759,465.10
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>137,874.92</b>	<b>-2,759,465.10</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>11,546,353.31</b>	<b>4,403,301.22</b>

法定代表人：陈伟

主管会计工作负责人：陈伟

会计机构负责人：陈伟

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		3,681,187.51	901,975.19
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	15.1	4,881,940.11	1,171,886.8
应收款项融资			
预付款项		171,106.4	411,400.48
其他应收款	15.2	420,037.05	1,109,277.98
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,176,896.79	362,766.13
合同资产		2,327.5	20,092.5
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		10,768.71	79,650.69
<b>流动资产合计</b>		<b>10,344,264.07</b>	<b>4,057,049.77</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	15.3	61,702.42	61,702.42

其他权益工具投资		381,000	20,000
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		66,528.54	42,374.19
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		351,837.7	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		107,142.86	
递延所得税资产		146,329.29	43,296.63
其他非流动资产		26,555.5	50,898.3
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,141,096.31</b>	<b>218,271.54</b>
<b>资产总计</b>		<b>11,485,360.38</b>	<b>4,275,321.31</b>
<b>流动负债：</b>			
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		1,273,370	
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费		405,588.45	449,796.24
其他应付款		5,364,593	398,052.51
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,814,354.66	271,268.9
持有待售负债		213,495.96	139,942.81
一年内到期的非流动负债		327,350.84	
其他流动负债		37,123.25	33,381.11
<b>流动负债合计</b>		<b>10,435,876.16</b>	<b>1,292,441.57</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		376,324.58	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			5,425,283.23

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债		262,498.87	270,575
<b>非流动负债合计</b>		<b>638,823.45</b>	<b>5,695,858.23</b>
<b>负债合计</b>		<b>11,074,699.61</b>	<b>6,988,299.80</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
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			
一般风险准备			
未分配利润		-5,760,469.64	-8,884,108.90
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>410,660.77</b>	<b>-2,712,978.49</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>11,485,360.38</b>	<b>4,275,321.31</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>12,207,763.71</b>	<b>10,237,907.81</b>
其中：营业收入	6.28	12,207,763.71	10,237,907.81
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>10,003,009.41</b>	<b>14,276,924.98</b>
其中：营业成本	6.28	2,962,043.11	5,866,546.4
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	6.29	77,051.33	100,857.15
销售费用	6.30	1,260,771.06	1,995,608.60

管理费用	6.31	2,047,718.61	5,588,322.30
研发费用	6.32	3,654,657.07	718,099.37
财务费用	6.33	768.23	7,491.16
其中：利息费用			3,911.45
利息收入		3,485.11	2,292.24
加：其他收益	6.34	674,036.22	2,166,238.73
投资收益（损失以“-”号填列）	6.35		-5,284,372.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			-4,372.78
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）	6.36	-105,643.88	-536,038.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）	6.37	-3,873.80	-11,789.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6.38		-179,933.06
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		2,769,272.84	-7,884,912.06
加：营业外收入	6.39	2,090.15	42,060.25
减：营业外支出	6.40	14,312.30	5,440,924.20
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		2,757,050.69	-13,283,776.01
减：所得税费用	6.41	-103,032.66	-1,402.35
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		2,860,083.35	-13,282,373.66
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）		2,860,083.35	-13,282,373.66
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,860,083.35	-13,282,373.66
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		2,860,083.35	-13,282,373.66
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,860,083.35	-13,282,373.66
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.55	-1.51
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：陈伟

主管会计工作负责人：陈伟

会计机构负责人：陈伟

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、营业收入</b>	15.4	12,207,763.71	8,695,534.06
减：营业成本	15.4	2,962,043.11	4,416,545.05
税金及附加		76,926.43	95,950.55
销售费用		1,260,771.06	682,142.06
管理费用		1,821,434.70	1,434,601.95
研发费用		3,654,657.07	718,099.37
财务费用		466.87	6,023.68
其中：利息费用			3,911.45
利息收入		3,289.22	1,722.73
加：其他收益		673,703.44	441,781.39
投资收益（损失以“-”号填列）	15.5		-5,284,372.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			-4,372.78
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）		-105,722.03	-81,251.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,873.80	-11,789.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）			

二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,995,572.08	-3,593,461.03
加：营业外收入		2,090.15	29,638.26
减：营业外支出		14,312.30	5,440,874.20
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,983,349.93	-9,004,696.97
减：所得税费用		-103,032.66	-4,564.65
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,086,382.59	-9,000,132.32
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,086,382.59	-9,000,132.32
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		3,086,382.59	-9,000,132.32
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		12,529,312.44	10,074,240.54
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			

保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		673,037.59	441,144.46
收到其他与经营活动有关的现金	6.42.1	1,657,604.01	4,809,153.91
<b>经营活动现金流入小计</b>		14,859,954.04	15,324,538.91
购买商品、接受劳务支付的现金		4,208,264.63	5,876,193.36
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	6.42.2	1,618,354.4	3,647,701.14
支付的各项税费		1,399,350	934,714.47
支付其他与经营活动有关的现金		6,194,821.9	6,940,329.43
<b>经营活动现金流出小计</b>		13,420,790.93	17,398,938.40
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		1,439,163.11	-2,074,399.49
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		138,300	109.00
投资支付的现金		361,000.00	320,100.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		499,300.00	320,209.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-499,300.00	-320,209.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			

<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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			3,911.45
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			3,911.45
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			-3,911.45
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	6.43	939,863.11	-2,398,519.94
加：期初现金及现金等价物余额	6.43	199,967.27	2,598,487.21
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	6.43	1,139,830.38	199,967.27

法定代表人：陈伟

主管会计工作负责人：陈伟

会计机构负责人：陈伟

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		12,429,312.44	8,832,714.56
收到的税费返还		673,037.59	441,144.46
收到其他与经营活动有关的现金		1,571,075.34	2,325,138.27
<b>经营活动现金流入小计</b>		14,673,425.37	11,598,997.29
购买商品、接受劳务支付的现金		4,208,264.63	5,147,478.12
支付给职工以及为职工支付的现金		1,546,179.92	1,783,936.87
支付的各项税费		1,390,845.47	859,258.19
支付其他与经营活动有关的现金		6,101,715.65	3,711,546.00
<b>经营活动现金流出小计</b>		13,247,005.67	11,502,219.18
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		1,426,419.70	96,778.11
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		138,300.00	109.00
投资支付的现金		361,000.00	1,793,100.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		499,300.00	1,793,209.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-499,300.00	-1,793,209.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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			3,911.45
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			3,911.45
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			-3,911.45
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		927,119.70	-1,700,342.34
加：期初现金及现金等价物余额		168,645.51	1,868,987.85
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,095,765.21	168,645.51







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													
<b>四、本期末余额</b>	5,218,800.00				952,330.41						-8,930,595.51		-2,759,465.10

法定代表人：陈伟

主管会计工作负责人：陈伟

会计机构负责人：陈伟

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	5,218,800.00				952,330.41						-	-



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											37,256.67	37,256.67
<b>四、本年期末余额</b>	5,218,800.00				952,330.41						5,760,469.64	410,660.77

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	5,218,800.00				952,330.41						- 1,246,579.91	4,924,550.50
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	5,218,800.00				952,330.41						-	4,924,550.50



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											1,362,603.33	1,362,603.33
四、本年期末余额	5,218,800.00				952,330.41						-	-
											8,884,108.90	2,712,978.49

### 三、 财务报表附注

#### 北京心海导航教育科技股份有限公司

#### 2022 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。截至 2022 年 12 月 31 日，公司为新三板基础层。

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。

报告期内公司经营范围：技术开发、技术服务；技术培训；信息咨询（不含中介服务）；开发、销售软件、医疗器械 II 类；销售电子产品、计算机、软件及辅助设备；心理咨询；因特网信息服务业务（除新闻、出版、医疗保健、药品、医疗器械和 BBS 以外的内容。）（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 6 月 30 日决议批准报出。

###### 1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。

##### 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

自报告期末起 12 个月内，公司持续经营能力不存在重大怀疑因素。

### **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**

#### **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**

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**

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。

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。

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向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（参见本附注 4.5），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“4.13 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。

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。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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“4.13 长期股权投资”或本附注“4.9 金融工具”。

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”(详见本附注 4.13) 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 合营安排分类及共同经营会计处理方法**

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方, 享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时, 为共同经营。

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:

- (1) 确认本公司单独所持有的资产, 以及按本公司份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认本公司单独所承担的负债, 以及按本公司份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- (5) 确认单独所发生的费用, 以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“4.11 长期股权投资”。

#### **4.7 现金及现金等价物的确定标准**

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

#### **4.8 金融工具**

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

##### **4.8.1 金融资产的分类**

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

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

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

##### **4.8.2 金融工具的确认依据和计量方法**

###### **(1) 以摊余成本计量的金融资产**

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、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。

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。

(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（债务工具）

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)包括应收款项融资、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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，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，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债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，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，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。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

#### 4.8.3 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止

确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具））之和。

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，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具））之和。

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

#### **4.8.4 金融负债终止确认条件**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### **4.8.5 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

#### **4.8.6 金融资产减值的测试方法及会计处理方法**

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用

风险显著增加。

如果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；如果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。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

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

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择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。

## **4.9 存货**

### **4.9.1 存货的分类**

存货主要包括原材料、库存商品等。

### **4.9.2 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。

### **4.9.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法**

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

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

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

#### **4.9.4 存货的盘存制度**

采用永续盘存制。

#### **4.9.5 低值易耗品和包装物的摊销方法**

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

#### **4.10 合同资产**

##### **4.10.1 合同资产的确认方法及标准**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。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单独列示。

##### **4.10.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“4.9.6 金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

#### **4.11 长期股权投资**

##### **4.11.1 共同控制、重大影响的判断标准**

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

##### **4.11.2 初始投资成本的确定**

###### **(1) 企业合并形成的长期股权投资**

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后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，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股

权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

#### （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的长期股权投资，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的长期股权投资的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的长期股权投资，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### 4.11.3 后续计量及损益确认方法

#### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### （2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照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。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属

于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

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

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

## 4.12 固定资产

### 4.12.1 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### 4.12.2 各类固定资产的折旧方法

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

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
运输工具	年限平均法	8	5	11.88
办公家具	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	3	5	31.67

#### 4.13 在建工程

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

#### 4.14 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③本公司发生的初始直接费用；④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(不包括为生产存货而发生的成本)。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

#### 4.15 无形资产

##### 4.15.1 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用

途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的无形资产的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的初始投资成本。

#### (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

#### 4.15.2 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
软件	3年—10年	直线法	合同约定或参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
非专利技术	10年	直线法	
特许权	10年	直线法	
其他	3年—10年	直线法	

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

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

#### 4.15.4 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

#### 4.15.5 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

#### **4.16 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括装修费、房屋租金等。

##### **4.16.1 摊销方法**

长期待摊费用在受益期内平均摊销

##### **4.16.2 摊销年限**

根据各项费用的受益期确认各自摊销年限。

#### **4.17 长期资产减值**

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### **4.18 合同负债**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### **4.19 职工薪酬**

##### **4.19.1 短期薪酬的会计处理方法**

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

##### **4.19.2 离职后福利的会计处理方法**

###### **(1) 设定提存计划**

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

##### **4.19.3 辞退福利的会计处理方法**

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

#### **4.20 预计负债**

##### **4.20.1 预计负债的确认标准**

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务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。

##### **4.20.2 各类预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

## **4.21 收入**

### **4.21.1 收入确认和计量所采用的会计政策**

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，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：

- 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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履

约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 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。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

#### **4.21.2 主要业务具体原则：**

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。

##### **4.21.2.1. 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。

##### **4.21.2.2. 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。

##### **4.21.2.3. 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。

##### **4.21.2.4. 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。

#### **4.22 合同成本**

合同成本包括合同履行成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履行成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

- 该成本预期能够收回。

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

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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，本公司对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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### **4.23 政府补助**

##### **4.23.1 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府补助文件或企业申请文件中，明确规定取得的补助由企业用于购建或以其他方式形成具体的长期资产，待资产形成达到预定可使用状态时，由政府部门予以验收。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府补助文件或企业申请文件中，明确规定取得的补助由企业用于已经发生或将来发生的费用性补偿或给予的奖励、资助、扶持、税收返还等，不形成长期资产。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助，视情况不同计入当期损益，或者在项目期内分期确认为当期收益。

##### **4.23.2 确认时点**

与收益相关的政府补助确认时点：公司按照固定的定额标准取得的政府补助，在报告期末（月末、季末、年末）按应收金额确认，否则在实际收到时确认。

与资产相关的政府补助确认时点：起点是相关资产可供使用时，对于应计提折旧或摊销的长期资产，即为资产开始折旧或摊销的时点。终点是资产使用寿命结束或资产被处置时（孰早）。相关资产在使用寿命结束时或结束前被处置（出售、转让、报废等），尚未分摊的政府

补助余额应当一次性转入资产处置当期的收益，不再予以递延。

#### **4.23.3 会计处理**

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### **4.24 递延所得税资产/递延所得税负债**

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

#### **4.24 租赁**

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

首次执行日后签订或变更合同，在合同开始或变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

#### **4.24.1 本公司作为承租人**

##### **(1) 使用权资产**

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

##### **(2) 租赁负债**

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 本公司合理确定将行使购买选择权时，该选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产：

- 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

- 根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司对运输设备、机器设备及办公用房的短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

### （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## 4.24.2 本公司作为出租人

### （1）租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

### （2）租赁的分类

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

#### ①本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。  
本公司发生的与经营租赁有关的

初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

#### ②本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，本公司以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，并终止确认融资租赁资产。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

- 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

- 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；

- 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

- 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁收款额在实际发生时计入当期损益。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

#### (3) 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

- 融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

•假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### (4) 售后租回交易

本公司作为卖方及承租人

本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。该资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

### 4.25 其他重要的会计政策和会计估计

#### 4.25.1 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### 4.26 重要会计政策、会计估计的变更

#### 4.26.1 会计估计变更

本公司本期未发生重要会计估计变更

### 4.27 重要会计差错更正

各项目调整情况的说明

项目	2021年12月31日 (追溯调整前)①	2021年12月31日 (追溯调整后)②	2022年1月1日 日③	调整数 ②-①
其他应付款	415,030.42	439,038.93	439,038.93	24,008.51
预计负债		5,425,283.23	5,425,283.23	5,425,283.23
未分配利润	-3,481,303.77	-8,906,587.00	-8,906,587.00	-5,425,283.23

注：2021年5月11日重庆中华企业房地产开发有限公司向重庆市九坡区人民法院起诉公司的原子公司重庆心海教育科技有限公司和本公司，判令本公司承担连带责任。应计入本公司2021年预计负债金额5,425,283.23元，诉讼事项影响本公司2021年损益，但本公司2021未计入损益。2022年6月15日作出了(2021)渝0107民初17237号民事判决书，支付判决金额共计人民币5,425,283.23元。

## 5、税项

## 5.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%，9%，6%
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	3%，2%
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%，20%，15%

## 5.2 税收优惠及批文

### 5.2.1 增值税优惠

根据国务院国发[2011]4号文件《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》的规定，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，自2011年1月1日起按法定税率征收增值税，对实际税负超过3%的部分即征即退。

### 5.2.2 企业所得税优惠

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2020年-2022年享受15%的所得税税率优惠。

## 6、合并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2021年12月31日，期初指2022年1月1日，期末指2022年12月31日，本期指2022年度，上期指2021年度。

### 6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	13,325.99	3,327.99
银行存款	3,707,111.75	929,689.16
其他货币资金	4,814.94	279.80
合计	3,725,252.68	933,296.95
其中：存放在境外的款项总额		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
诉讼冻结款	2,585,422.30	733,329.68
合计	2,585,422.30	733,329.68

## 6.2 应收账款

### 6.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	5,069,894.71	1,315,465.74
1至2年	69,956.99	67,725.00
2至3年		-
3至4年		8,400.00
4至5年		18,500.00
5年以上	437,605.45	419,105.45
小计	5,577,457.15	1,829,196.19
减：坏账准备	648,780.74	510,651.24
合计	4,928,676.41	1,318,544.95

### 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					
按组合计提坏账准备	5,577,457.15	100.00	648,780.74	11.63	4,928,676.41
其中：					
账龄组合	5,508,220.15	98.76	648,780.74	11.78	4,859,439.41
特定项目组合	69,237.00	1.24			69,237.00
合计	5,577,457.15	100.00	648,780.74	11.63	4,928,676.41

(续)

类别	期初余额				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					
按组合计提坏账准备	1,829,196.19	100.00	510,651.24	27.92	1,318,544.95
其中：					
账龄组合	1,829,196.19	100.00	510,651.24	27.92	1,318,544.95
特定项目组合					
合计	1,829,196.19	100.00	510,651.24	27.92	1,318,544.95

#### 6.2.2.1 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,671,457.71	233,572.89	5.00
1 至 2 年	468,393.99	46,839.40	10.00
2 至 3 年			30.00
3 至 4 年			50.00
4 至 5 年			80.00
5 年以上	368,368.45	368,368.45	100.00
合计	5,508,220.15	648,780.74	

### 6.2.3 坏账准备的情况

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	
按单项计提坏账准备					
账龄组合计提坏账准备	510,651.24	138,129.50			648,780.74
合计	510,651.24	138,129.50			648,780.74

### 6.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
重庆医药高等专科学校	1,501,100.00	26.91	75,055.00
大连市教育局	1,490,000.00	26.71	74,500.00
南充市顺庆区教育和体育局	1,268,602.50	22.75	63,430.13
山西心致教育科技有限公司	398,437.00	7.14	39,843.70
海口智全文化传播有限公司	200,000.00	3.59	200,000.00
合计	4,858,139.50	87.10	452,828.83

## 6.3 预付款项

### 6.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	13,966.40	8.16	351,779.20	85.51
1 至 2 年	100,000.00	58.44	52,481.28	12.76
2 至 3 年	50,000.00	29.22	7,140.00	1.74
3 年以上	7,140.00	4.18		
合计	171,106.40	100.00	411,400.48	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	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
何晓华	100,000.00	58.44
重庆神科学信息有限公司	50,000.00	29.22
北京践行者教育科技研究院	13,966.40	8.16
苏州春天印象健身器材有限公司	7,140.00	4.18

合计	171,106.40	100.00
----	------------	--------

#### 6.4 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	440,228.49	1,109,277.98
合计	440,228.49	1,109,277.98

##### 6.4.1 其他应收款

###### 6.4.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	70,271.97	952,066.08
1至2年	260,267.00	99,758.00
2至3年	33,350.00	21,200.00
3至4年	180,100.00	179,450.00
4至5年	59,290.00	52,340.00
5年以上	116,784.00	116,784.00
小计	720,062.97	1,421,598.08
减：坏账准备	279,834.48	312,320.10
合计	440,228.49	1,109,277.98

###### 6.4.1.2 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	150.00	150.00
保证金	618,401.60	1,310,674.00
备用金及其他	73,001.00	110,774.08
应收关联方款项	4,794.93	
代收代付款	23,715.44	
合计	720,062.97	1,421,598.08

###### 6.4.1.3 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)	
2022年1月1日余额	200,536.10	111,784.00		312,320.10
2022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	-32,485.62			-32,485.62
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	168,050.48	111,784.00		279,834.48

#### 6.4.1.4 坏账准备的情况

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	
按单项计提坏账准备					
按信用风险组合计提坏账准备	312,320.10	-32,485.62			279,834.48
按特定项目组合计提坏账准备					
<b>合计</b>	<b>312,320.10</b>	<b>-32,485.62</b>			<b>279,834.48</b>

#### 6.4.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
四川省成都市第五十二中学	保证金	172,500.00	3-4年	23.96	86,250.00
重庆医药高等专科学校	保证金	75,055.00	1-2年	10.42	7,505.50
天府第七中学	保证金	50,000.00	4-5年	6.94	40,000.00
苏萌	备用金	50,000.00	1-2年	6.94	
北京润普金桥科技发展有限公司	保证金	28,600.00	5年以上	3.97	28,600.00
<b>合计</b>		<b>376,155.00</b>		<b>52.23</b>	<b>162,355.50</b>

## 6.5 存货

### 6.5.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	10,979.24		10,979.24	10,979.24		10,979.24
库存商品	412,172.01		412,172.01	351,786.89		351,786.89
合同履约成本	753,745.54		753,745.54			

合计	1,176,896.79		1,176,896.79	362,766.13		362,766.13
----	--------------	--	--------------	------------	--	------------

## 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	115,640.00	86,757.00	28,883.00
减：计入其他非流动资产 (附注 6.14)	113,190.00	86,634.50	26,555.50
合计	2,450.00	122.50	2,327.50

(续)

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	153,874.00	82,883.20	70,990.80
减：计入其他非流动资产 (附注 6.14)	132,724.00	81,825.70	50,898.30
合计	21,150.00	1,057.50	20,092.50

### 6.6.2 本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额
软件及设备销售合同	3,873.8			86,757.00
减：计入其他非流动资产	4,808.8			86,634.50
合计	-935.00			122.50

## 6.7 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊服务器托管费		79,650.69
待抵扣进项税	10,768.71	
其他	0.02	
合计	10,768.73	79,650.69

## 6.8 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
北京心海之航教育咨询有限公司	310,000.00									310,000.00	310,000.00
重庆心海	11,702.42									11,702.42	



3.本期减少金额		186,639.20	85,367.00	272,006.20
(1) 处置或报废		186,639.20	85,367.00	272,006.20
(2) 处置子公司				
(3) 其他				
4.期末余额	216,410.00	41,780.78	579.44	258,770.22
三、减值准备				
1.上年年末余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
(3) 其他				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 处置子公司				
(3) 其他				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	11,390.00	36,971.27	18,167.27	66,528.54
2.上年年末账面价值	11,390.00	26,383.52	4,600.67	42,374.19

#### 6.11 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额		
2.本期增加金额	703,675.42	703,675.42
(1) 新增租赁	703,675.42	703,675.42
3.本期减少金额		
4.期末余额		
二、累计折旧		
1.期初余额		
2.本期增加金额	351,837.72	351,837.72
(1) 计提	351,837.72	351,837.72
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	351,837.70	351,837.70
2.期初账面价值		

#### 6.12 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费		125,000.00	17,857.14		107,142.86
合计		125,000.00	17,857.14		107,142.86

### 6.13 递延所得税资产/递延所得税负债

#### 6.13.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	975,528.52	146,329.29	905,854.54	43,296.63
合计	975,528.52	146,329.29	905,854.54	43,296.63

### 6.14 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
合同资产	26,555.50	50,898.30
合计	26,555.50	50,898.30

### 6.15 应付账款

#### 6.15.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
其他合同款	500,000.00	
货款	773,370.00	
合计	1,273,370.00	

### 6.16 合同负债

#### 6.16.1 分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	2,849,326.97	304,650.01
减：计入其他流动负债的合同负债(附注 6.21)	34,972.31	33,381.11
合计	2,814,354.66	271,268.90

### 6.17 应付职工薪酬

#### 6.17.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	258,141.01	1,841,576.76	1,741,433.29	358,284.48
二、离职后福利-设定提存计划	6,190.80	139,393.87	127,773.19	17,811.48
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	264,331.81	1,980,970.63	1,869,206.48	376,095.96

#### 6.17.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

一、工资、奖金、津贴和补贴	251,912.49	1,707,477.61	1,612,008.38	347,381.72
二、职工福利费		5,033.58	5,033.58	
三、社会保险费	3,789.52	82,100.57	74,987.33	10,902.76
其中：医疗保险费	3,676.96	79,763.60	72,861.68	10,578.88
工伤保险费	112.56	2,336.97	2,125.65	323.88
生育保险费				
其他				
四、住房公积金		46,152.00	46,152.00	
五、工会经费和职工教育经费	2,439.00	813.00	3,252.00	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<b>合计</b>	<b>258,141.01</b>	<b>1,841,576.76</b>	<b>1,741,433.29</b>	<b>358,284.48</b>

#### 6.17.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	6,003.20	134,981.28	123,712.80	17,271.68
失业保险费	187.60	4,412.59	4,060.39	539.80
企业年金缴费				
<b>合计</b>	<b>6,190.80</b>	<b>139,393.87</b>	<b>127,773.19</b>	<b>17,811.48</b>

#### 6.18 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	288,094.80	318,808.04
企业所得税	88,239.69	88,239.69
城市维护建设税	10,339.55	22,294.84
个人所得税	12,003.35	13,382.72
教育费附加	4,431.23	9,554.93
地方教育费附加	2,954.16	6,369.96
印花税	237.16	237.16
<b>合计</b>	<b>406,299.94</b>	<b>458,887.34</b>

#### 6.19 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,535,060.29	439,038.93
<b>合计</b>	<b>5,535,060.29</b>	<b>439,038.93</b>

##### 6.19.1 其他应付款

###### 6.19.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	89,589.00	329,589.00
押金		
借款	40,000.00	64,008.51
赔偿款	5,225,283.23	
其他	180,188.06	45,441.42

合计	5,535,060.29	439,038.93
----	--------------	------------

#### 6.20 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	327,350.84	
合计	327,350.84	

#### 6.21 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债增值税	34,972.31	33,381.11
待转销项税	2,150.94	
合计	37,123.25	33,381.11

#### 6.22 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	703,675.42	
减：一年内到期的租赁负债	327,350.84	
合计	376,324.58	

#### 6.23 预计负债

项目	期末余额	期初余额
预计负债		5,425,283.23
合计		5,425,283.23

注：见差错更正 4.27。

#### 6.24 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债	262,498.87	270,575.00
合计	262,498.87	270,575.00

#### 6.25 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
陈伟	3,566,200.00						3,566,200.00
田艳军	208,500.00						208,500.00
北京三味教育科技有限公司	1,288,000.00						1,288,000.00
李黎明	156,000.00						156,000.00
王方洋	100.00						100.00
合计	5,218,800.00						5,218,800.00

#### 6.26 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	952,330.41			952,330.41
其他资本公积				

合计	952,330.41		952,330.41
----	------------	--	------------

## 6.27 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-8,930,595.51	-5,800,336.98
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)	37,256.67	
调整后年初未分配利润	-8,893,338.84	-5,800,336.98
加:本期归属于母公司股东的净利润	2,860,083.35	-13,282,373.66
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		10,152,115.13
期末未分配利润	-6,033,255.49	-8,930,595.51

注:见差错更正 4.27。

## 6.28 营业收入和营业成本

### 6.28.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,174,178.80	2,962,043.11	10,233,307.81	5,866,546.40
其他业务	33,584.91		4,600.00	
合计	12,207,763.71	2,962,043.11	10,237,907.81	5,866,546.40

### 6.28.2 合同产生的收入的情况

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
<b>合同类型</b>				
软件产品销售收入	6,704,405.97	534,613.75	5,184,124.53	2,262,509.53
心理咨询室建设收入	1,607,013.58	1,439,824.84	1,881,498.38	1,877,750.72
技术服务及其他收入	3,862,759.25	987,604.52	3,167,684.90	1,726,286.15
<b>按商品转让的时间分类</b>				
在某一时点	12,207,763.71	2,962,043.11	10,237,907.81	5,866,546.40
在某一段时间				
合计	12,207,763.71	2,962,043.11	10,237,907.81	5,866,546.40

## 6.29 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	44,478.34	59,198.33
教育费附加	18,583.39	24,853.12
地方教育费附加	13,186.80	16,568.54
印花税	802.80	237.16

合计	77,051.33	100,857.15
----	-----------	------------

### 6.30 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	266,428.09	824,959.55
耗材	664.30	18,538.36
差旅费	90,278.20	273,780.54
运费	2,736.09	8,315.77
广告推广费	152,736.85	740.15
业务招待费	10,188.24	4,909.49
租赁费		554,306.77
办公费	810.00	3,531.29
通信费		12,745.92
交通费	835.85	4,649.61
劳务费	26,250.00	12,160.00
服务费	590,896.46	223,752.81
其他		3,492.00
标书费		3,258.39
中标服务费	42,946.98	34,539.74
会议费		11,748.21
安装费		180.00
咨询费	76,000.00	
合计	1,260,771.06	1,995,608.60

### 6.31 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	890,748.58	2,379,768.74
服务费	128,918.25	133,836.05
差旅费	95,420.61	174,774.27
税金		49.80
折旧费	15,891.67	213,896.16
快递费	14,065.55	15,528.55
审计费	86,063.02	47,169.81
律师费	23,584.90	26,415.09
通信费	17,859.39	16,922.46
交通费	12,245.93	6,738.96
租赁费	351,837.72	1,853,233.62
业务招待费	12,273.34	26,224.04
咨询费	94,339.62	3,780.00
广告宣传费		9,380.60
办公费	96,499.62	189,545.81
维修费	200.00	38,341.00
装修费	17,857.14	266,270.53
水电费	3,554.92	58,107.43
设计费		3,604.00
其他	4,655.48	
物业费	4,491.50	103,107.55

取暖费	2,557.35	
车辆使用费	18,119.49	8,470.53
运费		13,157.30
诉讼费	72,266.56	
培训费	37,600.05	
挂牌年费	18,867.92	
劳务费	27,800.00	
合计	2,047,718.61	5,588,322.30

#### 6.32 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	799,593.96	715,140.37
办公费		2,959.00
委外研发	2,855,063.11	
合计	3,654,657.07	718,099.37

#### 6.33 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		3,911.45
利息收入	3,485.11	2,292.24
手续费支出	4,253.34	5,871.95
合计	768.23	7,491.16

#### 6.34 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	673,037.59	2,165,601.80
代扣个人所得税手续费返回	998.63	636.93
合计	674,036.22	2,166,238.73

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
软件企业即征即退的增值税	673,037.59	452,401.80	与收益相关
房租补贴		1,713,200.00	与收益相关
合计	673,037.59	2,165,601.80	

#### 6.35 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-5,280,000.00
权益法核算的长期股权投资收益		-4,372.78
合计		-5,284,372.78

#### 6.36 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-105,643.88	-536,038.58
合计	-105,643.88	-536,038.58

### 6.37 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-3,873.80	-11,789.20
合计	-3,873.80	-11,789.20

### 6.38 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得		-179,933.06
合计		-179,933.06

### 6.39 营业外收入

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
其他	2,090.15	42,060.25	2,090.15
合计	2,090.15	42,060.25	2,090.15

### 6.40 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
诉讼支出		5,425,283.23	
非流动资产毁损报废损失	14,315.74		14,315.74
罚款支出		50.00	
其他	-3.44	15,364.75	-3.44
税收滞纳金		226.22	
合计	14,312.30	5,440,924.20	14,312.30

### 6.41 所得税费用

#### 6.41.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		3,249.70
递延所得税费用	-103,032.66	-4,652.05
合计	-103,032.66	-1,402.35

#### 6.41.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	2,757,050.69
按法定/适用税率计算的所得税费用	413,557.60
子公司适用不同税率的影响	-26,231.20
调整以前期间所得税的影响	-86,593.29
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	924.48
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,347,103.27
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,353,561.94
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费加计扣除的影响	-411,148.92
所得税费用	-103,032.66

## 6.42 现金流量表项目

### 6.42.1 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
收到其他资金往来	1,075,366.40	2,132,506.11
收回的各项保证金、押金	454,615.88	407,581.50
收到财政补贴	998.63	1,713,200.00
收到的利息收入	3,485.11	2,292.24
其他	20,392.40	553,574.06
收回个人借款	102,745.59	
<b>合计</b>	<b>1,657,604.01</b>	<b>4,809,153.91</b>

### 6.42.2 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
支付其他资金往来	2,203,047.25	4,971,240.96
支付的各项保证金、押金	611,835.60	307,729.50
销售费用	43,992.66	592,333.77
管理费用	3,332,190.30	1,063,153.25
财务手续费	3,756.09	5,871.95
<b>合计</b>	<b>6,194,821.90</b>	<b>6,940,329.43</b>

## 6.43 现金流量表补充资料

### 6.43.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	2,860,083.35	-13,282,373.66
加：少数股东本期收益		
资产减值准备	3,873.80	11,789.20
信用减值损失	105,643.88	536,038.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,891.67	203,496.36
使用权资产折旧	351,837.72	
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	17,857.14	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		179,933.06
固定资产报废损失	14,315.74	
公允价值变动损失		
财务费用		3,911.45
投资损失		4,372.78
递延所得税资产减少	-103,032.66	-3,813.13
递延所得税负债增加		
存货的减少	-814,130.66	-170,742.04
经营性应收项目的减少	-4,546,599.63	575,234.94
经营性应付项目的增加	3,533,422.76	9,867,752.97
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,439,163.11	-2,074,399.49

<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	1,139,830.38	199,967.27
减：现金的期初余额	199,967.27	2,598,487.21
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	939,863.11	-2,398,519.94

#### 6.43.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,139,830.38	199,967.27
其中：库存现金	13,325.99	3,327.99
可随时用于支付的银行存款	1,121,689.45	196,359.48
可随时用于支付的其他货币资金	4,814.94	279.80
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	1,139,830.38	199,967.27
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

#### 6.44 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,585,422.30	诉讼冻结
合计	2,585,422.30	

### 7、合并范围的变更

#### 7.1 处置子公司

##### 7.1.1 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

无。

##### 7.2 其他原因的合并范围变动

无。

### 8、在其他主体中的权益

#### 8.1 在子公司中的权益

##### 8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
四川心海无忧心理咨询服务有限责任公	四川省成都市	成都市	研究和试验发展	100.00		投资设立

##### 8.2 在合营企业或联营企业中的权益

### 8.2.1 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	
北京心海之航教育咨询有限公司	北京市	北京市	商务服务业	31.00		权益法核算
重庆心海拾贝信息科技有限公司	重庆市	重庆市	软件和信息 技术服务业	40.00		权益法核算

### 8.2.2 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	
	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
流动资产	35,116.85	35,116.66
非流动资产	1,024.40	1,024.40
资产合计	36,141.25	36,141.06
流动负债	713,826.06	713,826.06
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	-677,684.81	-677,685.00
按持股比例计算的净资产份额		
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	0.19	0.78
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	0.19	0.78
本期收到的来自联营企业的股利		

## 9、与金融工具相关的风险

### 9.1 风险管理目标和政策

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司总经理办公会在董事会的授权下，全面主持公司生产经营管理工作，审定各部门风险管理工作职责，研究、确定公司金融风险事项及应对预案、审定资产管理部提交的风险管理报告，批准风险应对预案。本公司董事会下设审计委员会，负责指导内部审计部门开展全面风险管理相关工作，对全面风险管理进行监督与评价。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### 9.2 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

### 9.3 流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

### 9.4 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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本公司主要涉及利率风险。利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

## 10、公允价值的披露

### 10.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）其他权益工具投资			381,000.00	381,000.00
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>			<b>381,000.00</b>	<b>381,000.00</b>

### 11、关联方及关联交易

#### 11.1 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。

#### 11.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

### 11.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注“8.2 在合营安排或联营企业中的权益”。

### 11.4 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	公司董事长、总经理
李娟	公司董事
李汇方	公司董事、董事长秘书
施春晓	公司董事
刘成芝	公司董事
江鸿宾	公司职工代表监事、监事会主席
闫志朋	公司职工代表监事
张雪泳	公司董事
陈伟	公司兼任财务负责人
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	持股比例 15%以上的股东
北京心海之航教育咨询有限公司	持股比例 30%以上的股东
重庆心海拾贝信息科技有限公司	持股比例 40%以上的股东

### 11.5 关联方交易情况

#### 11.5.1 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	504,000.00	931,102.72

### 11.6 关联方应收应付款项

#### 11.6.1 应收项目

项目名称	期末余额	期初余额
应收账款：		
北京心海之航教育咨询有限公司	69,237.00	69,237.00
合计	69,237.00	69,237.00

#### 11.6.2 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
南充心海无忧医疗科技有限公司	40,000.00	40,000.00
重庆心海精神与心理研究有限公司	8,110.10	
合计	48,110.10	40,000.00

#### 11.6.3 交易项目

项目名称	期末余额	期初余额
研发费用：		
重庆心海无忧医疗科技有限公司	2,135,000.00	
管理费用：		
重庆心海无忧医疗科技有限公司	28,000.00	

合计	2,163,000.00
----	--------------

## 12、承诺及或有事项

### 12.1 重大承诺事项

无。

### 12.2 或有事项

#### 12.2.1 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

无。

## 13、资产负债表日后事项

截至审计报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 14、其他重要事项

无。

## 15、母公司财务报表重要项目注释

### 15.1 应收账款

#### 15.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	4,671,457.71	1,128,885.74
1至2年	381,813.99	67,725.00
2至3年		
3至4年		8,400.00
4至5年		18,500.00
5年以上	437,605.45	419,105.45
小计	5,490,877.15	1,642,616.19
减：坏账准备	608,937.04	470,729.39
合计	4,881,940.11	1,171,886.80

#### 15.1.2 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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,490,877.15	100.00	608,937.04	11.09	4,881,940.11
其中：					
账龄组合	5,109,783.15	93.06	608,937.04	11.92	4,500,846.11
特定项目组合	381,094.00	6.94			381,094.00
合计	5,490,877.15	100.00	608,937.04	11.09	4,881,940.11

(续)

类别	期初余额				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					
按组合计提坏账准备	1,642,616.19	100.00	470,729.39	28.66	1,171,886.80
其中:					
账龄组合	1,030,759.19	62.75	470,729.39	45.67	560,029.80
特定项目组合	611,857.00	37.25			611,857.00
<b>合计</b>	<b>1,642,616.19</b>	<b>100.00</b>	<b>470,729.39</b>	<b>28.66</b>	<b>1,171,886.80</b>

15.1.2.1 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	4,671,457.71	233,572.89	5.00
1至2年	69,956.99	6,995.70	10.00
2至3年			30.00
3至4年			50.00
4至5年			80.00
5年以上	368,368.45	368,368.45	100.00
<b>合计</b>	<b>5,109,783.15</b>	<b>608,937.04</b>	

15.1.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
账龄组合计提坏账准备	470,729.39	138,207.65				608,937.04
<b>合计</b>	<b>470,729.39</b>	<b>138,207.65</b>				<b>608,937.04</b>

15.1.4 本期实际核销的应收账款情况

无。

15.1.5 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	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
重庆医药高等专科学校	1,501,100.00	27.34	75,055.00
大连市教育局	1,490,000.00	27.14	74,500.00
南充市顺庆区教育和体育局	1,268,602.50	23.10	63,430.13
四川心海无忧心理咨询服务有限公司	311,857.00	5.68	
海口智全文化传播有限公司	200,000.00	3.64	200,000.00

合计	4,771,559.50	86.90	412,985.13
----	--------------	-------	------------

## 15.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	420,037.05	1,109,277.98
合计	420,037.05	1,109,277.98

### 15.2.1 其他应收款

#### 15.2.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	50,080.53	952,066.08
1 至 2 年	260,267.00	99,758.00
2 至 3 年	33,350.00	21,200.00
3 至 4 年	180,100.00	179,450.00
4 至 5 年	59,290.00	52,340.00
5 年以上	116,784.00	116,784.00
小计	699,871.53	1,421,598.08
减：坏账准备	279,834.48	312,320.10
合计	420,037.05	1,109,277.98

#### 15.2.1.2 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
应收关联方款项	4,794.93	41,678.78
押金	150.00	150.00
保证金	618,401.60	1,310,674.00
备用金及其他	76,525.00	69,095.30
合计	699,871.53	1,421,598.08

#### 15.2.1.3 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)	
2021年1月1日余额	200,536.10	111,784.00		312,320.10
2021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	-32,485.62			-32,485.62
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	168,050.48	111,784.00		279,834.48

#### 15.2.1.4 坏账准备的情况

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	
按单项计提坏账准备					
按信用风险组合计提坏账准备	312,320.10	-32,485.62			279,834.48
按特定项目组合计提坏账准备					
<b>合计</b>	<b>312,320.10</b>	<b>-32,485.62</b>			<b>279,834.48</b>

#### 15.2.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
四川省成都市第五十二中学	保证金	172,500.00	3-4年	24.65	86,250.00
重庆医药高等专科学校	保证金	75,055.00	1-2年	10.72	7,505.50
天府第七中学	保证金	50,000.00	4-5年	7.14	40,000.00
苏萌	备用金	50,000.00	1-2年	7.14	
北京润普金桥科技发展有限公司	保证金	28,600.00	5年以上	4.09	28,600.00
<b>合计</b>		<b>376,155.00</b>		<b>53.75</b>	<b>162,355.50</b>

### 15.3 长期股权投资

被投资单位	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	50,000.00		50,000.00	50,000.00		50,000.00
对联营、合营企业投资	321,702.42	310,000.00	11,702.42	321,702.42	310,000.00	11,702.42
<b>合计</b>	<b>371,702.42</b>	<b>310,000.00</b>	<b>61,702.42</b>	<b>371,702.42</b>	<b>310,000.00</b>	<b>61,702.42</b>

#### 对子公司投资

被投资单位	上年年末	本期增加	本期减	期末余额	本期计	减值
-------	------	------	-----	------	-----	----

	余额	少	提减值准备	准备期末余额
四川心海无忧心理咨询服务有限责任公司	50,000.00		50,000.00	
<b>合计</b>	<b>50,000.00</b>		<b>50,000.00</b>	

对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
联营企业											
北京心海之航教育咨询有限公司	310,000.00									310,000.00	310,000.00
重庆心海拾贝信息科技有限公司	11,702.42									11,702.42	
<b>合计</b>	<b>321,702.42</b>							15,975.20		<b>321,702.42</b>	<b>310,000.00</b>

15.4 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	12,174,178.80	2,962,043.11	8,695,534.06	4,416,545.05
其他业务	33,584.91			
<b>合计</b>	<b>12,207,763.71</b>	<b>2,962,043.11</b>	<b>8,695,534.06</b>	<b>4,416,545.05</b>

15.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-5,280,000.00
权益法核算的长期股权投资收益		-4,372.78
<b>合计</b>		<b>-5,284,372.78</b>

16、补充资料

16.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-14,315.74	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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	2,093.59	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	998.63	个税手续费返还
<b>小计</b>	<b>-11,223.52</b>	
所得税影响额	-1,683.53	
少数股东权益影响额（税后）		
<b>合计</b>	<b>-9,539.99</b>	

心海导航教育科技股份有限公司

2023年6月30日

第15页至第64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: \_\_\_\_\_

## 第九节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

北京市海淀区上地十街 1 号院 1 号楼 19 层 1908-1