



北京国勤会计师事务所 (普通合伙)

Beijing Guoqin Certified Public Accountants GP

审 计 报 告

AUDIT REPORT

北京心海导航教育科技股份有限公司
2022 年度财务报表审计

中国 • 北京
BEIJING CHINA

目 录

一、审计报告	1-2
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	3-4
2. 合并利润表	5
3. 合并现金流量表	6
4. 合并股东权益变动表	7-8
5. 资产负债表	9-10
6. 利润表	11
7. 现金流量表	12
8. 股东权益变动表	13-14
9. 财务报表附注	15-64



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、合并及公司股东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。



中国·北京

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)



二〇二三年六月三十日





合并资产负债表

2022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	6.1	3,725,252.68	933,296.95
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	171,106.40	411,400.48
其他应收款	6.4	440,228.49	1,109,277.98
其中：应收利息			
应收股利			
存货	6.5	1,176,896.79	362,766.13
合同资产	6.6	2,327.50	20,092.50
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
流动资产合计		10,455,257.00	4,235,029.68
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	6.8	11,702.42	11,702.42
其他权益工具投资	6.9	381,000.00	20,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	6.10	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	6.11	351,837.70	-
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	26,555.50	50,898.30
非流动资产合计		1,091,096.31	168,271.54
资产总计		11,546,353.31	4,403,301.22





合并资产负债表（续）

2022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	6.15	1,273,370.00	-
预收款项			
合同负债	6.16	2,814,354.66	271,268.90
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			
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
流动负债合计		10,769,654.94	1,466,908.09
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	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	270,575.00
非流动负债合计		638,823.45	5,695,858.23
负债合计		11,408,478.39	7,162,766.32
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	6.25	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	6.26	952,330.41	952,330.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		-	-
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			-
所有者权益（或股东权益）合计		137,874.92	-2,759,465.10
负债和所有者权益（或股东权益）总计		11,546,353.31	4,403,301.22

法定代表人：张伟

主管会计工作负责人：陈伟

会计机构负责人：陈伟



合并利润表

2022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、营业总收入		12,207,763.71	10,237,907.81
其中：营业收入	6.28	12,207,763.71	10,237,907.81
二、营业总成本		10,003,009.41	14,276,924.98
其中：营业成本	6.28	2,962,043.11	5,866,546.40
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			-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）			
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
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		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
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,757,050.69	-13,283,776.01
减：所得税费用	6.41	-103,032.66	-1,402.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,860,083.35	-13,282,373.66
（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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,860,083.35	-13,282,373.66
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）归属母公司股东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		2,860,083.35	-13,282,373.66
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		2,860,083.35	-13,282,373.66
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

法定代表人：陆伟

主管会计工作负责人：陆伟

会计机构负责人：陆伟





合并现金流量表

2022年度

编制单位：北京心海导航科技股份有限公司

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		12,529,312.44	10,074,240.54
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
经营活动现金流入小计		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
支付给职工以及为职工支付的现金		1,618,354.40	3,647,701.14
支付的各项税费		1,399,350.00	934,714.47
支付其他与经营活动有关的现金	6.42.2	6,194,821.90	6,940,329.43
经营活动现金流出小计		13,420,790.93	17,398,938.40
经营活动产生的现金流量净额		1,439,163.11	-2,074,399.49
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		-	-
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		-	-
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	320,100.00
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			
投资活动现金流出小计		499,300.00	320,209.00
投资活动产生的现金流量净额		-499,300.00	-320,209.00
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			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			-
筹资活动现金流出小计		-	3,911.45
筹资活动产生的现金流量净额		-	-3,911.45
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	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
六、期末现金及现金等价物余额	6.43	1,139,830.38	199,967.27

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2022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

目	本年金额									
	归属于母公司股东权益									
	实收资本(或股本)	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
一、上年年末余额	5,218,800.00	-	952,330.41	-	-	-	-	-8,930,595.51	-	-2,759,465.10
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、本年初余额	5,218,800.00	-	952,330.41	-	-	-	-	37,256.67	-	37,256.67
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								-8,893,338.84	-	-2,722,208.43
（一）综合收益总额								2,860,083.35	-	2,860,083.35
（二）股东权益投入和减少资本								2,860,083.35	-	2,860,083.35
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.对所有者（或股东）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	-	-	-	-	-6,033,255.49	-	137,874.92

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



合并股东权益变动表 (续)

2022年度

编制单位: 北京心海导航科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	上年金额									
	归属于母公司股东权益									
	实收资本 (或股本)	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
一、上年年末余额	5,218,800.00	-	952,330.41	-	-	-	-	-5,800,336.98	-	370,793.43
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	-	-	-	-	-5,800,336.98	-	370,793.43
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)								3,130,258.53	-	-3,130,258.53
(一) 综合收益总额								3,130,258.53	-	-3,130,258.53
(二) 股东投入和减少资本								-13,282,373.66	-	-13,282,373.66
1. 股东投入的普通股								10,152,115.13	-	10,152,115.13
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								10,152,115.13	-	10,152,115.13
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者 (或股东) 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	-	-	-	-	-8,930,595.51	-	-2,759,465.10

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





资产负债表

2022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		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	1,171,886.80
应收款项融资			
预付款项		171,106.40	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			
存货		1,176,896.79	362,766.13
合同资产		2,327.50	20,092.50
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
流动资产合计		10,344,264.07	4,057,049.77
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	15.3	61,702.42	61,702.42
其他权益工具投资		381,000.00	20,000.00
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		351,837.70	
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		26,555.50	50,898.30
非流动资产合计		1,141,096.31	218,271.54
资产总计		11,485,360.38	4,275,321.31



资产负债表 (续)

2022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		1,273,370.00	
预收款项			
合同负债		2,814,354.66	271,268.90
应付职工薪酬		213,495.96	139,942.81
应交税费		405,588.45	449,796.24
其他应付款		5,364,593.00	398,052.51
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		327,350.84	
其他流动负债		37,123.25	33,381.11
流动负债合计		10,435,876.16	1,292,441.57
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		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	270,575.00
非流动负债合计		638,823.45	5,695,858.23
负债合计		11,074,699.61	6,988,299.80
所有者权益 (或股东权益):			
实收资本 (或股本)		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		-5,760,469.64	-8,884,108.90
所有者权益 (或股东权益) 合计		410,660.77	-2,712,978.49
负债和所有者权益 (或股东权益) 总计		11,485,360.38	4,275,321.31

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



利润表 2022年度

编制单位：北京心海导航科技股份有限公司

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	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			-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）			
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（现金流量套期损益的有效部分）			
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

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



现金流量表

2022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		12,429,312.44	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
经营活动现金流入小计		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
经营活动现金流出小计		13,247,005.67	11,502,219.18
经营活动产生的现金流量净额		1,426,419.70	96,778.11
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			
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		-	-
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			
投资活动现金流出小计		499,300.00	1,793,209.00
投资活动产生的现金流量净额		-499,300.00	-1,793,209.00
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			3,911.45
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		-	3,911.45
筹资活动产生的现金流量净额		-	-3,911.45
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		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
六、期末现金及现金等价物余额		1,095,765.21	168,645.51

法定代表人：张华

主管会计工作负责人：陈伟

会计机构负责人：陈伟

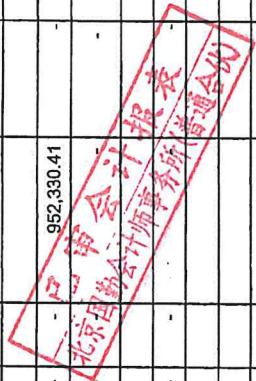




股东权益变动表
2022年度

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	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	本年金额			未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他			其他综合收益	专项储备	盈余公积		
一、上年年末余额	5,218,800.00	-	-	-	952,330.41	-	-	-	-	-8,884,108.90	-2,712,978.49
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	-	-	-	-	-8,884,108.90	-2,712,978.49
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,123,639.26	3,123,639.26
（一）综合收益总额										3,086,382.59	3,086,382.59
（二）股东权益投入和减少资本										-	-
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. 对所有者（或股东）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	-	-	-	-	37,256.67	37,256.67
										-5,760,469.64	410,660.77



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





股东权益变动表 (续)
2022年度

金额单位: 人民币元

编制单位: 北京心海导航科技股份有限公司

项 目	实收资本(或股本)			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	其他	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	-	-	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	-	-	5,218,800.00	-	-	-	952,330.41	-	-	-	-	-1,246,579.91	4,924,550.50
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-7,637,528.99	-7,637,528.99
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-9,000,132.32	-9,000,132.32
(二) 股东权益投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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. 对所有者(或股东)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	-	-	-	-	1,362,603.33	1,362,603.33
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-8,884,108.90	-2,712,978.49

法定代表人: 陈华

主管会计工作负责人: 陈华

会计机构负责人: 陈华



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“4.11 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“4.11 长期股权投资”或本附注“4.8 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 4.11）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“4.8.6 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，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（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约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约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。

4.25 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。

4.25.1 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。

4.25.2 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。

4.26 其他重要的会计政策和会计估计

4.26.1 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。

4.27 重要会计政策、会计估计的变更

4.27.1 会计估计变更

本公司本期未发生重要会计估计变更

4.28 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 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 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	期初余额
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				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	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				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,829,196.19	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	其他变动	
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					
合计	312,320.10	-32,485.62			279,834.48

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
合计		376,155.00		52.23	162,355.50

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
-------	------	--------	------	--------

		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		余额
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	
合计	321,702.42									321,702.42	310,000.00

6.9 其他权益工具投资

6.9.1 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
南充心海无忧医疗科技有限公司	381,000.00	20,000.00
合计	381,000.00	20,000.00

6.9.2 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期 确认的 股利收 入	累 计 利 得	累 计 损 失	其他综合收 益转入留存 收益的金额	指定为以公允 价值计量且其 变动计入其他 综合收益的原 因	其他综合收 益转入留存 收益的原因
南充心海无忧医 疗科技有限公司					拟长期持有该 项投资	

6.10 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	66,528.54	42,374.19
固定资产清理		
合计	66,528.54	42,374.19

6.10.1 固定资产

6.10.1.1 固定资产情况

项目	运输工具	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	227,800.00	239,489.94	89,969.00	557,258.94
2. 本期增加金额		35,724.05	18,637.71	54,361.76
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他		35,724.05	18,637.71	54,361.76

3.本期减少金额		196,461.94	89,860.00	286,321.94
(1) 处置或报废		196,461.94	89,860.00	286,321.94
(2) 处置子公司				
(3) 其他				
4.期末余额	227,800.00	78,752.05	18,746.71	325,298.76
二、累计折旧				
1.期初余额	216,410.00	213,106.42	85,368.33	514,884.75
2.本期增加金额		15,313.56	578.11	15,891.67
(1) 计提		15,313.56	578.11	15,891.67
(2) 企业合并增加				
(3) 其他				
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.期初余额				
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.期初账面价值	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				
合计	258,141.01	1,841,576.76	1,741,433.29	358,284.48

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				
合计	6,190.80	139,393.87	127,773.19	17,811.48

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
合计	406,299.94	458,887.34

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
合计	5,535,060.29	439,038.93

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 4.28。

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 4.28。

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	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合同类型				
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

按商品转让的时间分类				
在某一时点	12,207,763.71	2,962,043.11	10,237,907.81	5,866,546.40
在某一时间段				
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	
合计	1,657,604.01	4,809,153.91

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
合计	6,194,821.90	6,940,329.43

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
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
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		179,933.06

的损失		
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
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	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司	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
----	--------

	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）其他权益工具投资			381,000.00	381,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			381,000.00	381,000.00

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				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	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				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,642,616.19	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
合计	1,642,616.19	100.00	470,729.39	28.66	1,171,886.80

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
合计	5,109,783.15	608,937.04	

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
合计	470,729.39	138,207.65				608,937.04

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					
合计	312,320.10	-32,485.62			279,834.48

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
合计		376,155.00		53.75	162,355.50

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
合计	371,702.42	310,000.00	61,702.42	371,702.42	310,000.00	61,702.42

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
四川心海无忧心理咨询服务有限责任公司	50,000.00			50,000.00		
合计	50,000.00			50,000.00		

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	
合计	321,702.42								15,975.20	321,702.42	310,000.00

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			
合计	12,207,763.71	2,962,043.11	8,695,534.06	4,416,545.05

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
合计		-5,284,372.78

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
小计	-11,223.52	
所得税影响额	-1,683.53	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-9,539.99	

北京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： 张伟

签名： 陈伟

签名： 陈伟

日期： 2023-6-30

日期： 2023-6-30

日期： 2023-6-30



营业执照

统一社会信用代码
91110106786851033E



(副本)(1-1)

名称 北京国勤会计师事务所(普通合伙)
类型 普通合伙企业
出资人 王斌
经营范围 审计企业会计报表;出具审计报告;办理企业合并、分立、清算等事宜;代理记账;出具有关的报告;基本建设财务决算;资产评估;管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其它业务。(从事会计师事务所业务以及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。)

出资额 20万元

成立日期 2006年03月23日

主要经营场所 北京市东城区广渠门内大街27号公建楼4层401-10室

年度报告使用



登记机关

2023年06月01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: 0017528

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》。

发证机关: 北京市财政局

2023年05月15日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 北京国勤会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 陈建国

主任会计师: 陈建国

经营场所: 北京市东城区广渠门内大街27号公

建楼4层401-10室

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 11000438

批准执业文号: 京财会[2006]364号

批准执业日期: 2006年3月17日



姓名: 王斌
Full name: 王斌
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1966年11月14日
Date of birth: 1966年11月14日
工作单位: 中科华会计师事务所
Working unit: 中科华会计师事务所
身份证号码: 110108661114577
Identity card No: 110108661114577

证书编号: 100000172773
No. of Certificate: 100000172773
批准注册协会: 中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 中国注册会计师协会
发证日期: 2000年8月9日
Date of Issuance: 2000年8月9日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this 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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2003年12月15日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



姓名: 王斌
证书编号: 100000172773

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2003年12月16日
/y /m /d

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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2003年12月6日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2003年12月6日
/y /m /d



证书编号: 110101700158
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institution: CPAs
发证日期: 2022年 03月 26日
Date of Issuance



姓名: 孙皓翔
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1984-12-12
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: 421127198411123314
Identity card No.

年度检验登记

Annual Renewal Registration
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

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



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
12月23日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
12月23日

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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d