



北京国勤会计师事务所 (普通合伙)
Beijing Guoqin Certified Public Accountants GP

关于北京心海导航教育科技股份有限公司
2022 年度前期会计差错更正
专项说明的审核报告

中国·北京
BEIJING CHINA

关于北京心海导航教育科技股份有限公司 2022年度前期会计差错更正 专项说明的审核报告

国勤审字【2023】027号

北京心海导航教育科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审核了后附的北京心海导航教育科技股份有限公司(以下简称“贵公司”)管理层编制的《2022年度前期会计差错更正专项说明》(以下简称“专项说明”)。

一、 管理层的责任

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制专项说明是贵公司管理层的责任,这种责任包括:(1)识别前期会计差错,对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理,确保更正后的会计处理符合会计准则的相关规定;(2)真实、准确、合法、完整的编制和披露专项说明。

治理层负责监督贵公司的专项说明的编制报告过程。

二、 注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则,计划和实施审核工作,以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。

在审核过程中,我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信,我们的审核工作为提出审核结论提供了合理的基础。

三、 审核意见



我们认为, 贵公司编制的专项说明已按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制, 如实反映了贵公司前期会计差错的更正情况。

四、其他说明事项

我们作为贵公司2022年度审计的后任会计师事务所, 已按照《中国注册会计师审计准则第1153号——前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》的规定, 就差错更正事项进行了必要的沟通。

本审核报告仅供贵公司向全国中小企业股份转让系统有限责任公司报告与会计差错更正的相关事项使用, 未经本所同意, 不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果, 与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国·北京

中国注册会计师: 王斌



中国注册会计师: 孙皓翔



二〇二三年六月三十日



北京心海导航教育科技股份有限公司

2022年度前期会计差错更正专项说明

北京心海导航教育科技股份有限公司（以下简称“本公司”）根据《企业会计准则28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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19号——财务信息的更正及相关披露》等有关规定，对2022年度发现的前期会计差错进行更正，现将本公司前期会计差错更正说明如下：

一、会计差错更正原因

为真实反映公司的财务状况和经营成果，公司根据企业会计准则及公司会计政策，对2021年度审计工作中审计机构出具无法表示意见事项进行了梳理、核实，对2021年度财务报表进行追溯重述，主要调整事项如下：

1、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本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。2021年12月31日该事项未做出判决，本公司根据租赁合同判断，应承担连带责任，应确认预计负债金额5,425,283.23元，但本公司2021年末根据诉讼事项确认预计负债。

2、本公司在2021年4月签订的《温州医科大学横向科研项目合同书》于2022年6月29日解除，截止2021年12月31日该合同未执行，本公司在2021年3月确认该项目收入和成本金额分别为210,000.00元。导致2021年提前确认收入和成本210,000.00元。

3、销售费用中金额为24,008.51元的差旅费，费用实际发生在2021年，凭证后附火车票和出租车票、付款审批单的时间均发生2021年。

二、前期差错更正的事项对财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对2021年度财务报表进行了追溯调整，追溯调整对财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对2021年度合并资产负债表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
其他应付款	415,030.42	24,008.51	439,038.93



报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
预计负债		5,425,283.23	5,425,283.23
未分配利润	-3,481,303.77	-5,449,291.74	-8,930,595.51

(二) 对2021年度合并利润表报表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
主营业务收入	10,447,907.81	-210,000.00	10,237,907.81
主营业务成本	6,076,546.40	-210,000.00	5,866,546.40
销售费用	1,971,600.09	21,008.51	1,995,608.60
营业外支出	15,640.97	5,425,283.23	5,440,924.20

(三) 对2021年度母公司资产负债表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
其他应付款	374,044.00	21,008.51	398,052.51
预计负债		5,425,283.23	5,425,283.23
未分配利润	-3,434,817.16	-5,449,291.74	-8,884,108.90

(四) 对2021年度母公司利润表报表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
主营业务收入	8,905,534.06	-210,000.00	8,695,534.06
主营业务成本	4,626,545.05	-210,000.00	4,416,545.05
销售费用	658,133.55	21,008.51	682,142.06
营业外支出	15,590.97	5,425,283.23	5,440,874.20

三、审批手续

2023年6月30日，本公司召开董事会，审议通过对上述会计差错进行追溯更正。

北京心海导航教育科技有限公司
二〇二三年六月三十日



北京心海导航教育科技有限公司





营业执照

(副本)(1-1)

统一社会信用代码
91110106786851033E

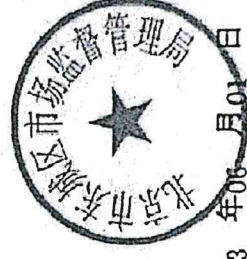


名称 北京国勤会计师事务所(普通合伙)
类型 普通合伙企业
执行事务合伙人 王斌
出资额 20万元
成立日期 2006年03月23日
主要经营场所 北京市东城区广渠门内大街27号公建楼4层401-10室



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、清算等审计业务;出具验资报告;办理企业破产清算业务;提供资产评估服务;代理记账;税务咨询、税务管理、税务筹划;法律、法规规定的其他业务。(从会计师事务所业务范围中依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)

审计报告使用



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

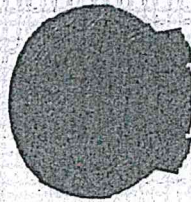
证书序号: 0017528

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
 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: 陈建刚

主任会计师:

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





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



姓名: 王斌
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1966年11月14日
 Date of birth
 工作单位: 中科华会计师事务所
 Working unit
 身份证号码: H10108661114577
 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.

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

北京
 注册会计师协会
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2003年12月15日
 ly /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

北京
 注册会计师协会
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2003年12月16日
 ly /m /d

姓名: 王斌
 证书编号: 100000172773

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

北京
 注册会计师协会
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 09年 /m /d

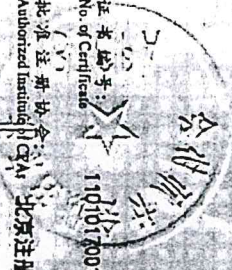
同意调入
 Agree the holder to be transferred to

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

北京
 注册会计师协会
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 09年 /m /d



证书编号: 110101700158
 No. of Certificate
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Issuing Institute: Beijing Institute of CPAs
 发证日期: 2022年 03月 21日
 Date of Issuance



姓名: 孙皓翔
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1984-11-12
 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

5

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

2022年 12月 23日
/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

2022年 12月 23日
/m /d

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