



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 年度财务报告非标审计意见的专项说明

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 年度财务报告非标审计意见的专项说明

国勤审字【2023】032 号

全国中小企业股份转让系统:

我们接受委托,对北京心海导航教育科技股份有限公司(以下简称“心海导航”)2022 年度财务报表进行了审计,并于 2023 年 6 月 30 日出具了保留意见的审计报告(报告编号:国勤审字【2023】018 号)。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则 14 号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的规定,就相关事项说明如下:

一、合并财务报表整体的重要性水平

重要性选取基准为心海导航税前利润,从股转系统的财务报表使用者和监管机构的角度来看,关注公司的利润和收入,心海导航近几年税前利润不稳定,故采用三年税前利润的绝对平均值作为确定重要性水平的计量基础,计算出总体重要性水平适当取整为 27 万元,心海导航实际执行重要性水平为 13 万元。

二、非标准无保留审计意见涉及的主要内容

由于心海导航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。由于心海导航财务基础薄弱,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。

三、出具非标准无保留审计意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留



意见》第七条的规定,当存在无法获取充分、适当的审计证据,不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论情形之时,注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见。另根据第八条的规定,当注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础,但认为未发现的错报(如存在)对财务报表可能产生的影响重大,但不具有广泛性的结论情形之时,注册会计师应当发表保留意见。

四、非标准无保留审计意见涉及事项对报告期公司财务状况、经营成果和现金流量的具体影响

如审计报告中“形成保留意见的基础”段落所述,由于心海导航财务基础薄弱,财务人员频繁更换等原因,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。因此,无法判断相关事项对心海导航财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

五、上期非标事项在本期的情况

上期导致非标意见的事项: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贵公司的原子公司重庆心海教育科技有限公司,要求判令重庆心海教育科技有限公司承担房租及违约金等合计8,417,206.00元,贵公司承担连带责任。重庆市九龙坡区人民法院案号(2021)渝0107民初17237号,于2021年8月9日开庭审理。截至审计报告日,贵公司因该诉讼事项应确认的预计负债无法确认。

上期非标意见事项在2022年6月15日作出了(2021)渝0107民初17237号民事判决书,根据判断该事项应作为2021年差错更正处理。我们已出具《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》,报告号为国勤审字【2023】027号。该事项影响预付负债金额为5,425,283.23元,未分配利润金额为5,425,283.23元,影响本期其他应付款金额为5,425,283.23元。

上述专项说明仅限心海导航按照相关规定在全国中小企业股份转让系统与2022年年度报告同时披露之用,不得作任何形式的公开发表或公众查阅,或其他用途使用。



(以下无正文)

北京国勤会计师事务所
(普通合伙)



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





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

执行事务合伙人 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、清算等审计业务,出具有关的审计报告;基本建设财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、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

电子报告使用



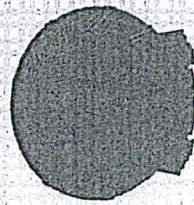
登记机关

2023 年 06 月 01 日

国家市场监督管理总局监制

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>



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：

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》。




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

姓名: 王斌
 Full name: 王斌
 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: T1010864114577
 Identity card No.: T1010864114577





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

2000年8月9日
 2000年8月9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

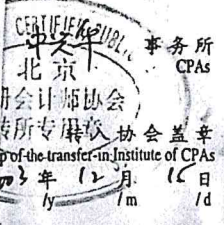


转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2003年12月15日
 15/12/03

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
 16/12/03

10

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7月6日
 6/7/03

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7月6日
 6/7/03

11


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



姓名 孙皓翔

Sex 男

出生日期 1984-11-12

工作单位 中审亚太会计师事务所(普通合伙)

身份证号码 421127198411123314

(普通合伙)

证书编号: 11010100158
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 发证日期: 2022年03月28日


 北京注册会计师协会

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书检验合格, 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 the holder to be transferred from


 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2023年12月23日

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
 2023年12月23日

事务所 CPAs

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