

证券代码：871013

证券简称：ST 心海

主办券商：五矿证券

## 北京心海导航教育科技股份有限公司前期会计差错更正

### 公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

#### 一、更正概述

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：

（一）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 年未根据诉讼事项确认预计负债。

（二）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。

(三) 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、表决和审议情况

公司于 2023 年 6 月 30 日召开第三届董事会第六次会议、第三届监事会第二次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，董事会表决结果：同意 5 票，反对 0 票，弃权 0 票；监事会表决结果：同意 3 票，反对 0 票，弃权 0 票。本议案尚需提交 2022 年度股东大会审议。

## 三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

本次会计差错更正不涉及业绩承诺，不涉及以前年度超额分配利润，不影响股票交易风险警示状态。

公司董事会认为，本次会计差错更正事项的处理，能够客观公允地反映公司的实际经营情况和财务状况，符合《公司章程》、《企业会计准则》及国家相关法律法规的规定，更正后的财务报告及定期报告能够真实反应公司财务状况和经营成果。不存在损害公司及股东利益的情形，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。综上所述董事会同意本次对前期会计差错更正的处理。

## 四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

北京国勤会计师事务所（普通合伙）出具了关于北京心海导航教育科技股份有限公司会计差错更正专项说明的审核报告（国勤审字(2023)第 027 号），认为公司差错更正事项的处理在所有重大方面符合《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。

## 五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为，本次会计差错更正事项的处理，能够客观公允地反映公司的实际经营情况和财务状况，符合《公司章程》、《企业会计准则》及国家相关法

律法规的规定，更正后的财务报告及定期报告能够真实、完整、公允地反应公司财务状况和经营成果。不存在损害公司及股东利益的情形，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。综上所述监事会同意本次对前期会计差错更正的处理。

## 六、本次会计差错更正对公司的影响

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》等相关规定公司对上述前期会计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。对前期财务报表中受影响的项目名称和调整金额、调整比例、调整原因，以及对涉及期间的累计影响数等，详见公司于 2023 年 6 月 30 日披露于全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）的《前期会计差错更正公告》。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2021 年 12 月 31 日和 2021 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	4,403,30 1.22	-	4,403,30 1.22	0.00%
负债合计	1,713,47 4.58	5,449,29 1.74	7,162,76 6.32	318.03%
未分配利润	-3,481,30 3.77	-5,449,29 1.74	-8,930,59 5.51	156.53%
归属于母公司所有者权益合计	2,689,82 6.64	-5,449,29 1.74	-2,759,46 5.10	-202.59%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	2,689,82 6.64	-5,449,29 1.74	-2,759,46 5.10	-202.59%
加权平均净资产收益率%（扣非	-200.91%	-10.92%	-211.83%	-

前)				
加权平均净资产收益率% (扣非后)	-121.14%	47.93%	73.21%	-
营业收入	10,447,907.81	-210,000.00	10,237,907.81	-2.01%
净利润	-7,833,081.92	-5,449,291.74	-13,282,373.66	69.57%
其中：归属于母公司所有者的净利润 (扣非前)	-7,833,081.92	-5,449,291.74	-13,282,373.66	69.57%
其中：归属于母公司所有者的净利润 (扣非后)	-4,295,237.27	-5,449,291.74	-9,744,529.01	126.87%
少数股东损益	-	-	-	-

## 七、备查文件目录

- (一)《北京心海导航教育科技股份有限公司第三届董事会第六次会议决议》
- (二)《北京心海导航教育科技股份有限公司第三届监事会第二次会议决议》
- (三)《关于北京心海导航教育科技股份有限公司会计差错更正专项说明审核报告》
- (四)北京国勤会计师事务所(普通合伙)出具的《北京心海导航教育科技股份有限公司审计报告》(国勤审(2023)第018号)

北京心海导航教育科技股份有限公司

董事会

2023年6月30日