

关于山西成才教育科技股份有限公司  
2021年度、2022年度会计差错更正的

## 专项鉴证报告

中名国成专审字【2023】第0581号

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
报告编码：京2370KEDUAT



# 目 录

---

一、前期会计差错更正的专项鉴证报告

二、山西成才教育科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明

三、附件







## 北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市东城区建国门大街18号办三916单元

邮编：100005

电话：(010) 53396165

### 关于山西成才教育科技有限公司

2021年度、2022年度

### 前期会计差错更正的专项鉴证报告

中名国成专审字【2023】第0581号

山西成才教育科技有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的山西成才教育科技有限公司（以下简称“成才教育”）编制的《前期差错更正专项说明》。

#### 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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》等相关规定，成才教育责任包括：（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企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期差错更正专项说明》。

#### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对成才教育管理层编制的《前期差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期差错更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，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，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

#### 三、鉴证结论





我们认为，成才教育编制的《前期差错更正专项说明》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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》等相关规定编制，如实反映了成才教育前期会计差错的更正情况。

#### 四、对使用者和使用目的的限定

本专项鉴证报告仅供成才教育向全国中小企业股份转让系统报告与前期会计差错更正事项相关的信息使用，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。



北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2023 年 12 月 4 日





# 山西成才教育科技有限公司

## 前期会计差错更正专项说明

山西成才教育科技有限公司（以下简称“成才教育”）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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定，对 2021 年度、2022 年度的财务报表进行了前期差错更正。现将前期差错更正事项说明如下：

### 一、前期差错更正的原因

2021 年 8 月 18 日，王昕哲与成才教育签订股权转让协议，成才教育收购北京威客科技有限公司（以下简称“威客科技”）51% 股权，成才教育将其纳入合并范围。

现查阅北京市怀柔区人民法院 2023 年 10 月 7 日出具的民事判决书{（2022）京 0116 民初 6538 号}及成才教育、威客科技及王昕哲、王艳萍的三方合作协议，成才教育实际持有威客科技的股权比例为 15%，其余 36% 股权均为代持。上述原因导致公司将威客科技纳入合并范围，致使财务报表出现错报。

### 二、会计差错对 2022 年财务报表主要数据的影响

#### （一）对合并财务报表的影响

##### 1、资产负债项目

单位：元

项目	更正前	更正后	调整金额
货币资金	1,070,197.87	507,508.50	-562,689.37
预付款项	423,605.13	127,068.77	-296,536.36
其他应收款	541,699.58	1,476,602.80	934,903.22
<b>流动资产合计</b>	<b>2,814,640.96</b>	<b>2,890,318.45</b>	<b>75,677.49</b>
<b>资产总计</b>	<b>4,311,437.65</b>	<b>4,387,115.14</b>	<b>75,677.49</b>
合同负债	1,352,559.98	1,347,822.60	-4,737.38
应付职工薪酬	632,574.77	598,739.65	-33,835.12
应交税费	48,401.90	48,388.23	-13.67
其他应付款	450,069.56	37,099.29	-412,970.27
<b>流动负债合计</b>	<b>3,926,602.99</b>	<b>3,475,046.55</b>	<b>-451,556.44</b>
<b>负债合计</b>	<b>3,926,602.99</b>	<b>3,475,046.55</b>	<b>-451,556.44</b>
其他综合收益		-523,050.00	-523,050.00
未分配利润	-20,616,123.44	-19,308,130.84	1,307,992.60
归属于母公司股东权益合计	127,125.99	912,068.59	784,942.60





少数股东权益	257,708.67		-257,708.67
<b>股东权益合计</b>	<b>384,834.66</b>	<b>912,068.59</b>	<b>527,233.93</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>4,311,437.65</b>	<b>4,387,115.14</b>	<b>75,677.49</b>

## 2、利润项目

单位：元

项目	更正前	更正后	调整金额
<b>一、营业总收入</b>	6,715,736.19	6,673,874.19	-41,862.00
其中：营业收入	6,715,736.19	6,673,874.19	-41,862.00
<b>二、营业总成本</b>	11,244,620.94	9,765,610.33	-1,479,010.61
管理费用	5,390,911.40	3,908,357.86	-1,482,553.54
财务费用	30,212.95	33,755.88	3,542.93
利息收入	6,796.73	2,715.93	-4,080.80
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,678,588.03	-1,730,588.07	-52,000.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-220,637.87		220,637.87
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-6,332,971.07	-4,727,184.63	1,605,786.44
加：营业外收入	21,752.13	21,493.61	-258.52
减：营业外支出	106,374.69	105,229.41	-1,145.28
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-6,417,593.63	-4,810,920.43	1,606,673.20
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-6,419,759.63	-4,813,086.43	1,606,673.20
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-6,419,759.63	-4,813,086.43	1,606,673.20
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-5,806,051.87	-4,813,086.43	992,965.44
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-613,707.76		613,707.76
<b>七、综合收益总额</b>	-6,419,759.63	-4,813,086.43	1,606,673.20
(一)归属于母公司股东的综合收益总额	-5,806,051.87	-4,813,086.43	992,965.44
(二)归属于少数股东的综合收益总额	-613,707.76		613,707.76

## 3、现金流量项目

单位：元

项目	更正前	更正后	调整金额
销售商品、提供劳务收到的现金	7,573,068.02	7,526,468.64	-46,599.38
收到其他与经营活动有关的现金	103,917.31	99,577.99	-4,339.32
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>7,676,985.33</b>	<b>7,626,046.63</b>	<b>-50,938.70</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	2,524,277.34	2,392,930.98	-131,346.36
支付给职工以及为职工支付的现金	6,127,641.82	4,839,791.26	-1,287,850.56
支付其他与经营活动有关的现金	2,194,180.38	1,609,381.16	-584,799.22
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>11,003,717.27</b>	<b>8,999,721.13</b>	<b>-2,003,996.14</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-3,326,731.94</b>	<b>-1,373,674.50</b>	<b>1,953,057.44</b>





五、现金及现金等价物净增加额	-2,899,704.49	-946,647.05	1,953,057.44
加：期初现金及现金等价物余额	3,969,902.36	1,454,155.55	-2,515,746.81
六、期末现金及现金等价物余额	1,070,197.87	507,508.50	-562,689.37

## (二) 对母公司财务报表的影响

## 1、资产负债项目

单位：元

项目	更正前	更正后	调整金额
其他应收款	5,886,469.36	7,022,224.36	1,135,755.00
流动资产合计	6,664,877.14	7,800,632.14	1,135,755.00
长期股权投资	4,925,000.00	3,140,000.00	-1,785,000.00
非流动资产合计	4,925,000.00	3,140,000.00	-1,785,000.00
资产总计	11,589,877.14	10,940,632.14	-649,245.00
其他综合收益		-523,050.00	-523,050.00
未分配利润	-10,179,910.47	-10,306,105.47	-126,195.00
所有者权益合计	10,563,338.96	9,914,093.96	-649,245.00
负债和所有者权益总计	11,589,877.14	10,940,632.14	-649,245.00

## 2、利润项目

单位：元

项目	更正前	更正后	调整金额
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-810,252.14	-873,349.64	-63,097.50
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-1,378,452.26	-1,441,549.76	-63,097.50
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-1,479,269.39	-1,542,366.89	-63,097.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,479,269.39	-1,542,366.89	-63,097.50
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,479,269.39	-1,542,366.89	-63,097.50
六、综合收益总额	-1,479,269.39	-1,542,366.89	-63,097.50

## 3、现金流量项目

无。

## 三、会计差错对 2021 年财务报表主要数据的影响

## (一) 对合并财务报表的影响

## 1、资产负债项目

单位：元

项目	更正前	更正后	调整金额
货币资金	3,969,902.36	1,454,155.55	-2,515,746.81





预付款项	562,835.30	397,645.30	-165,190.00
其他应收款	2,296,371.72	3,305,224.22	1,008,852.50
<b>流动资产合计</b>	<b>7,640,771.20</b>	<b>5,968,686.89</b>	<b>-1,672,084.31</b>
商誉	360,637.87	140,000.00	-220,637.87
<b>非流动资产合计</b>	<b>1,835,582.96</b>	<b>1,614,945.09</b>	<b>-220,637.87</b>
<b>资产总计</b>	<b>9,476,354.16</b>	<b>7,583,631.98</b>	<b>-1,892,722.18</b>
应付职工薪酬	516,446.74	325,369.98	-191,076.76
应交税费	52,020.18	44,417.61	-7,602.57
其他应付款	3,034,566.13	2,419,962.55	-614,603.58
<b>流动负债合计</b>	<b>5,391,759.87</b>	<b>4,578,476.96</b>	<b>-813,282.91</b>
<b>负债合计</b>	<b>5,391,759.87</b>	<b>4,578,476.96</b>	<b>-813,282.91</b>
其他综合收益		-523,050.00	-523,050.00
未分配利润	-14,810,071.57	-14,495,044.41	315,027.16
归属于母公司股东权益合计	3,213,177.86	3,005,155.02	-208,022.84
少数股东权益	871,416.43	-	-871,416.43
<b>股东权益合计</b>	<b>4,084,594.29</b>	<b>3,005,155.02</b>	<b>-1,079,439.27</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>9,476,354.16</b>	<b>7,583,631.98</b>	<b>-1,892,722.18</b>

## 2、利润项目

单位：元

项目	更正前	更正后	调整金额
<b>二、营业总成本</b>	11,455,055.97	10,809,158.90	-645,897.07
管理费用	5,270,687.24	4,622,510.27	-648,176.97
财务费用	2,268.10	4,548.00	2,279.90
利息收入	4,880.72	2,444.78	-2,435.94
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,352,292.98	-2,405,390.48	-53,097.50
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	<b>-7,227,826.90</b>	<b>-6,635,027.33</b>	<b>592,799.57</b>
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	<b>-7,269,023.20</b>	<b>-6,676,223.63</b>	<b>592,799.57</b>
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	<b>-7,279,426.94</b>	<b>-6,686,627.37</b>	<b>592,799.57</b>
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-7,279,426.94	-6,686,627.37	592,799.57
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-7,001,654.53	-6,686,627.37	315,027.16
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-277,772.41		277,772.41
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-523,050.00	-523,050.00
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-523,050.00	-523,050.00
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-523,050.00	-523,050.00





(3) 其他权益工具投资公允价值变动		-523,050.00	-523,050.00
<b>七、综合收益总额</b>	-7,279,426.94	-7,209,677.37	69,749.57
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额	-7,001,654.53	-7,209,677.37	-208,022.84
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	-277,772.41		277,772.41

## 3、现金流量项目

单位：元

项目	更正前	更正后	调整金额
收到其他与经营活动有关的现金	51,711.88	49,275.94	-2,435.94
<b>经营活动现金流入小计</b>	7,164,754.54	7,162,318.60	-2,435.94
购买商品、接受劳务支付的现金	2,813,626.05	2,648,436.05	-165,190.00
支付给职工以及为职工支付的现金	6,148,038.85	5,556,150.73	-591,888.12
支付其他与经营活动有关的现金	2,488,107.61	3,923,996.60	1,435,888.99
<b>经营活动现金流出小计</b>	11,600,202.19	12,279,013.06	678,810.87
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-4,435,447.65	-5,116,694.46	-681,246.81
投资支付的现金		523,050.00	523,050.00
<b>投资活动现金流出小计</b>	445,874.00	968,924.00	523,050.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-445,874.00	-968,924.00	-523,050.00
吸收投资收到的现金	9,811,450.00	8,500,000.00	-1,311,450.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	1,311,450.00		-1,311,450.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>	11,531,450.00	10,220,000.00	-1,311,450.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	8,171,450.00	6,860,000.00	-1,311,450.00
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	3,290,128.35	774,381.54	-2,515,746.81
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	3,969,902.36	1,454,155.55	-2,515,746.81

## (二) 对母公司财务报表的影响

## 1、资产负债项目

单位：元

项目	更正前	更正后	调整金额
其他应收款	4,380,686.86	5,579,539.36	1,198,852.50
<b>流动资产合计</b>	5,210,394.52	6,409,247.02	1,198,852.50
长期股权投资	4,925,000.00	3,140,000.00	-1,785,000.00
<b>非流动资产合计</b>	5,191,690.42	3,406,690.42	-1,785,000.00
<b>资产总计</b>	10,402,084.94	9,815,937.44	-586,147.50





其他综合收益		-523,050.00	-523,050.00
未分配利润	-8,700,641.08	-8,763,738.58	-63,097.50
所有者权益合计	9,322,608.35	8,736,460.85	-586,147.50
负债和所有者权益总计	10,402,084.94	9,815,937.44	-586,147.50

## 2、利润项目

单位：元

项目	更正前	更正后	调整金额
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,970,556.34	-2,033,653.84	-63,097.50
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-3,523,577.66	-3,586,675.16	-63,097.50
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-3,523,589.59	-3,586,687.09	-63,097.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-3,523,589.59	-3,586,687.09	-63,097.50
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-3,523,589.59	-3,586,687.09	-63,097.50
五、其他综合收益的税后净额	-	-523,050.00	-523,050.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-523,050.00	-523,050.00
3.其他权益工具投资公允价值变动		-523,050.00	-523,050.00
六、综合收益总额	-3,523,589.59	-4,109,737.09	-586,147.50

## 3、现金流量项目

单位：元

项目	更正前	更正后	调整金额
支付其他与经营活动有关的现金	6,771,665.69	8,033,615.69	1,261,950.00
经营活动现金流出小计	7,181,728.94	8,443,678.94	1,261,950.00
经营活动产生的现金流量净额	-6,872,659.92	-8,134,609.92	-1,261,950.00
投资支付的现金	1,785,000.00	523,050.00	-1,261,950.00
投资活动现金流出小计	1,785,000.00	523,050.00	-1,261,950.00
投资活动产生的现金流量净额	-1,785,000.00	-523,050.00	1,261,950.00

山西成才教育科技股份有限公司

2023年12月4日







# 营业执照

(副本)(4-1)

统一社会信用代码

91110101MA01Y01N85



扫描市场主体身  
份码了解更多登  
记、备案、许可、  
监管信息，体验  
更多应用服务。

名称 北京中名国成会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企

执行事务合伙人 郑鲁光

经营范围 许可项目：注册会计师服务；代理记账；审计服务；资产评估；工程管理服务；工程造价咨询服务；破产清算服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；企业管理咨询；税务服务；薪酬管理服务；物业管理服务；社会经济咨询服务；商务代理服务；项目绩效评价服务；政府采购代理服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动。）

出资额 2620万元

成立日期 2020年12月10日

主要经营场所 北京市东城区建国门内大街18号办三916单元



登记机关

2023年10月19日



业信用信息公示系统网址 <http://www.gsxt.gov.cn>

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。

国家市场监督管理总局监制





# 会计师事务所 执业证书

名称：北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）  
 首席合伙人：郑鲁光  
 主任会计师：  
 经营场所：北京市东城区建国门内大街18号办三916单元



组织形式：特殊普通合伙  
 执业证书编号：11010375  
 批准执业文号：京财会许可[2021]0132号  
 批准执业日期：2021年01月25日



证书序号：0017308

## 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：

中华人民共和国财政部制





姓名: 女  
 Full name: 女  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1973-04-08  
 Date of birth: 1973-04-08  
 工作单位: 中磊会计师事务所有限公司  
 Working unit: 中磊会计师事务所有限公司  
 身份证号: 370102197304082142  
 Identity card No.: 370102197304082142



合格，  
 Certificate is valid for another year  
 this renewal.



2013年 3月 14日

证书编号:  
 No. of Certificate 110001690117

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CI 山东省注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance 二〇一二年 四月 二十八日







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.

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



姓名: 卜艳玲  
证书编号: 110001690117

年 月 日  
y m d

年 月 日  
y 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



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



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



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

利安达会计师事务所山东分所  
CPAs





注册会计师工作单位变更注册  
Registration of the Change of Working Unit of CPA  
同意转出  
同意转入  
同意转出  
同意转入



注意事项

二、本证书仅限本人使用，不得涂改。  
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书交回注册会计师协会。  
如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

利安达会计师  
山东分所  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d



同意转入  
同意转出  
同意转入  
同意转出  
中准会计师  
山东分所  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020.12.2

2014年 8 月 28 日

同意转出

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

同意转出

中准  
2017.12.28





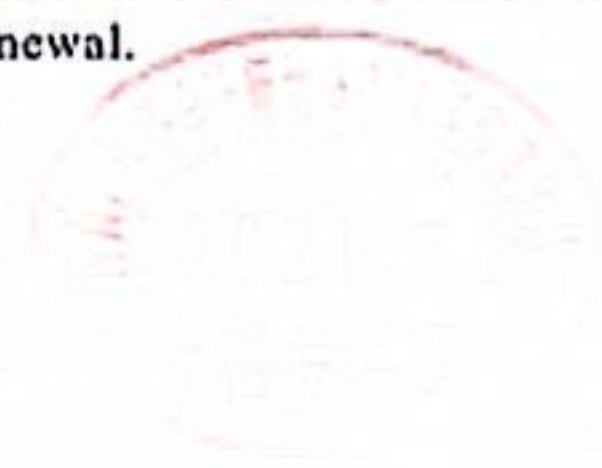


汪敏轩  
 姓名 Full name 汪敏轩  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1987-07-13  
 工作单位 Working unit 安康诚信有限责任会计师事务所  
 身份证号码 Identity card No. 612401198707132577



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.



证书编号: 610701040004  
 No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 04 月 27 日  
 Date of Issuance      /y      /m      /d



汪敏轩2022年检

年 月 日  
 /y      /m      /d



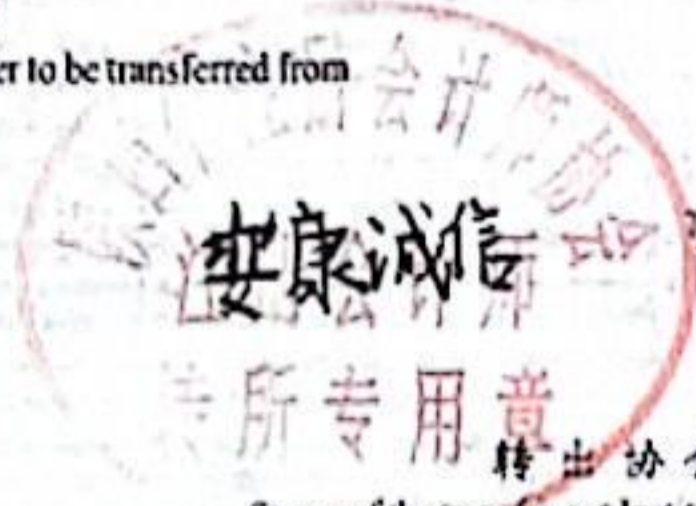


注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

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

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12日  
/y /m /d

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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2022年12月21日  
/y /m /d

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

