

关于全通教育集团（广东）股份有限公司
2021 年度前期会计差错更正
专项说明的鉴证报告

司农专字[2022]21007140336 号

目 录

鉴证报告.....	1-2
2021 年度前期会计差错更正的专项说明.....	3-5

关于全通教育集团（广东）股份有限公司

2021 年度前期会计差错更正

专项说明的鉴证报告

司农专字[2022]21007140336 号

全通教育集团（广东）股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的全通教育集团（广东）股份有限公司（以下简称全通教育）管理层编制的《全通教育集团（广东）股份有限公司 2021 年度前期会计差错更正专项说明》（以下简称专项说明）进行专项鉴证。

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》和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》（2020 年修订）等相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，是全通教育管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行鉴证工作，以对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，我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的鉴证程序，并根据所获取的鉴证证据作出职业判断。

我们相信，我们获取的鉴证证据是充分、适当的，为发表鉴证意见提供了基础。

三、鉴证结论

我们认为，全通教育的专项说明已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和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》（2020 年修订）等相关规定编制，在所有重大方面如实反映了全通教育前期会计差错的更正情况。

四、使用限制

本鉴证报告仅供全通教育前期会计差错更正披露之目的使用，不适用于其他用途。

广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：覃 易

中国注册会计师：陈提国

中国 广州

二〇二三年一月二十九日

全通教育集团（广东）股份有限公司

2021 年度前期会计差错更正专项说明

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

全通教育集团（广东）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），在年度自查中，发现以下前期会计差错事项，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》和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》（2020 年修订）等相关规定，对相关会计差错事项进行更正，具体情况说明如下：

一、前期会计差错更正的原因

公司在年度自查中，发现公司二级子公司北京继教网教育科技有限公司前期继续教育培训业务部分项目存在收入和成本跨期问题。公司发现上述问题后高度重视，成立专项小组对上述业务收入和成本核算准确性开展全面、独立、三重的自查核对工作。根据《企业会计准则第 28 号会计政策、会计估计变更或差错更正》及《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》的有关规定，对前期会计差错进行更正，并对受影响的前期年度财务数据进行追溯调整。

二、前期会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

公司对上述前期会计差错采用追溯重述法对 2021 年度财务数据进行追溯调整，追溯调整对母公司财务报表不影响，对合并财务报表相关项目的影响具体如下：

1、合并资产负债表

（1）2021 年 12 月 31 日

项目	2021年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	232,605,266.00	32,709,597.88	265,314,863.88
流动资产合计	856,633,056.29	32,709,597.88	889,342,654.17
递延所得税资产	38,474,733.59	258,233.67	38,732,967.26
非流动资产合计	422,823,404.97	258,233.67	423,081,638.64
资产总计	1,279,456,461.26	32,967,831.55	1,312,424,292.81
应付账款	85,505,720.93	18,461,146.08	103,966,867.01
合同负债	140,766,167.81	-21,837,426.57	118,928,741.24
应交税费	17,689,704.55	6,569,764.50	24,259,469.05
流动负债合计	466,427,236.68	3,193,484.01	469,620,720.69
负债合计	515,745,991.28	3,193,484.01	518,939,475.29
未分配利润	-969,560,670.22	22,330,760.66	-947,229,909.56
归属于母公司所有者权益合计	667,165,424.11	22,330,760.66	689,496,184.77
少数股东权益	96,545,045.87	7,443,586.88	103,988,632.75
所有者权益合计	763,710,469.98	29,774,347.54	793,484,817.52
负债和所有者权益总计	1,279,456,461.26	32,967,831.55	1,312,424,292.81

(2) 2020年12月31日

项目	2020年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	226,175,778.07	22,161,825.81	248,337,603.88
流动资产合计	887,551,682.21	22,161,825.81	909,713,508.02
递延所得税资产	49,057,930.39	174,961.78	49,232,892.17
非流动资产合计	454,517,354.36	174,961.78	454,692,316.14
资产总计	1,342,069,036.57	22,336,787.59	1,364,405,824.16
应付账款	80,207,208.27	24,831,887.89	105,039,096.16
合同负债	135,031,521.38	-36,808,608.19	98,222,913.19
应交税费	13,148,820.84	5,601,036.08	18,749,856.92
流动负债合计	520,390,041.31	-6,375,684.22	514,014,357.09
负债合计	555,391,630.84	-6,375,684.22	549,015,946.62
未分配利润	-977,960,757.81	21,534,353.86	-956,426,403.95

项目	2020年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
归属于母公司所有者权益合计	675,741,884.34	21,534,353.86	697,276,238.20
少数股东权益	110,935,521.39	7,178,117.95	118,113,639.34
所有者权益合计	786,677,405.73	28,712,471.81	815,389,877.54
负债和所有者权益总计	1,342,069,036.57	22,336,787.59	1,364,405,824.16

2、合并利润表

(1) 2021 年度

项目	2021年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业总收入	722,165,316.29	-4,566,330.34	717,598,985.95
营业收入	722,165,316.29	-4,566,330.34	717,598,985.95
营业总成本	663,742,635.27	-6,370,741.81	657,371,893.46
营业成本	502,071,473.46	-6,370,741.81	495,700,731.65
信用减值损失	-13,176,317.46	-555,145.90	-13,731,463.36
营业利润	38,854,704.29	1,249,265.57	40,103,969.86
利润总额	36,970,701.02	1,249,265.57	38,219,966.59
所得税费用	14,920,884.62	187,389.84	15,108,274.46
净利润	22,049,816.40	1,061,875.73	23,111,692.13
持续经营净利润	22,049,816.40	1,061,875.73	23,111,692.13
归属于母公司股东的净利润	8,400,087.59	796,406.80	9,196,494.39
少数股东损益	13,649,728.81	265,468.93	13,915,197.74
综合收益总额	22,049,816.40	1,061,875.73	23,111,692.13
归属于母公司所有者的综合收益总额	8,400,087.59	796,406.80	9,196,494.39
归属于少数股东的综合收益总额	13,649,728.81	265,468.93	13,915,197.74
基本每股收益	0.01	-	0.01
稀释每股收益	0.01	-	0.01

(2) 2020 年度

项目	2020年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业总收入	705,501,351.02	18,506,957.24	724,008,308.26
营业收入	705,501,351.02	18,506,957.24	724,008,308.26
营业总成本	649,034,912.27	8,065,609.19	657,100,521.46
营业成本	476,992,842.88	8,065,609.19	485,058,452.07
信用减值损失	6,658,959.94	-134,541.23	6,524,418.71
营业利润	86,662,641.22	10,306,806.82	96,969,448.04
利润总额	86,069,506.57	10,306,806.82	96,376,313.39
所得税费用	6,353,189.64	1,546,021.02	7,899,210.66
净利润	79,716,316.93	8,760,785.80	88,477,102.73
持续经营净利润	79,716,316.93	8,760,785.80	88,477,102.73
归属于母公司股东的净利润	50,015,923.01	6,570,589.35	56,586,512.36
少数股东损益	29,700,393.92	2,190,196.45	31,890,590.37
综合收益总额	79,716,316.93	8,760,785.80	88,477,102.73
归属于母公司所有者的综合收益总额	50,015,923.01	6,570,589.35	56,586,512.36
归属于少数股东的综合收益总额	29,700,393.92	2,190,196.45	31,890,590.37
基本每股收益	0.08	0.01	0.09
稀释每股收益	0.08	0.01	0.09

全通教育集团（广东）股份有限公司

2023年1月29日