

证券代码：002659

证券简称：凯文教育

公告编号：2022-005

北京凯文德信教育科技有限公司

关于更正 2021 年第三季度报告的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

北京凯文德信教育科技有限公司（以下简称“公司”）于 2021 年 10 月 26 日在巨潮资讯网披露了《2021 年第三季度报告》（公告编号：2021-074）。经核查，部分内容需要更正。现将具体情况公告如下：

一、更正原因及内容

国务院于 2021 年 5 月 14 日发布《中华人民共和国民办教育促进法实施条例》（以下简称“条例”），条例自 2021 年 9 月 1 起实行。条例第四十五条规定：实施义务教育的民办学校不得与利益关联方进行交易。利益关联方是指民办学校的举办者、实际控制人、校长、理事、董事、监事、财务负责人等以及与上述组织或者个人之间存在互相控制和影响关系、可能导致民办学校利益被转移的组织或者个人。

条例出台以前，根据会计准则公司年度审计一直将两所学校的整体学费收入纳入合并范围。公司子公司作为两所学校的举办者，推荐首届校董会成员，同时作为两所学校的出资方，设立的目的是通过参与学校前期架构设计并与学校进行多方位合作，从而获取合理、合法的经济利益流入（如校园资产运营租赁费、教育咨询服务费等），同时在品牌、技术支持、人才培养、产业链协同等多方面为公司带来潜在效益。公司子公司作为两所学校的举办者，享有对学校的可变回报。综上，公司子公司作为举办者，依据法律法规及学校章程的规定，通过委派董事、代表等方式参与学校的决策和管理，并有能力通过参与学校的活动获取可变回报，满足《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》（2014 年修订）关于控制的规定，公司将两所学校纳入合并范围。

条例出台后，在 2021 年 11 月前，行业内部及相关审计单位、律师、专家关于是否可以延续前期会计处理将学费并表并没有明确，公司也积极对接教育主管部门沟通具体执行标准。在行业内部尚未有先例，而且审计单位对如何财务处理

尚未定论的情况下，考虑到两所学校均为十二年一贯制学校，九年义务教育阶段收入占比较高和影响较大，在没有最终明确前须审慎决策，公司对 2021 年三季度财报延续了以往的会计处理方式。2021 年 11 月后，行业内部及审计机构经长期研究论证对如何执行有了明确，同时也参考了当月发生的部分同类公众公司的案例，公司将不能从学校获取合理、合法的经济利益流入（如校园资产运营租赁费、教育咨询服务费等），如果公司子公司作为举办者将不能继续享有对学校的可变回报，因此不能满足会计准则规定的控制进而合并学校财务报表。经与公司年度审计机构多次研究确认，公司自 2021 年 9 月起不再将两所学校纳入合并报表范围。

根据《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》等相关规定，公司需要对《2021 年三季度报告》进行调整，更正后的三季度报告合并学校 1 至 8 月份财务数据。

由于上述原因，对 2021 年 1 月至 9 月主要财务数据的更正情况如下：营业收入由 30,246.40 万元变更为 26,639.10 万元，营业成本由 26,069.12 万元变更为 25,358.87 万元，归属于母公司所有者的净利润由-5,333.85 万元变更为-7,270.61 万元。

二、《2021 年三季度报告》更正情况

（一）报告中“一、主要财务数据”的更正

更正前：

	本报告期	本报告期比上年 同期增减	年初至报告期末	年初至报告期末 比上年同期增减
营业收入（元）	104,855,230.05	23.05%	302,463,964.74	35.71%
归属于上市公司股东的净利润（元）	-18,664,080.71	38.45%	-53,338,518.33	44.62%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	-21,674,932.43	30.45%	-61,187,005.56	38.17%
经营活动产生的现金流量净额（元）	——	——	141,175,543.89	149.09%
基本每股收益（元/股）	-0.03	40.00%	-0.09	47.06%

稀释每股收益（元/股）	-0.03	40.00%	-0.09	47.06%
加权平均净资产收益率	-0.76%	0.44%	-2.17%	1.84%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减	
总资产（元）	3,933,426,652.19	4,114,438,418.81	-4.40%	
归属于上市公司股东的所有者权益（元）	2,413,416,274.42	2,475,435,882.39	-2.51%	

更正后：

	本报告期	本报告期比上年同期增减	年初至报告期末	年初至报告期末比上年同期增减
营业收入（元）	68,782,314.58	-19.28%	266,391,049.27	19.53%
归属于上市公司股东的净利润（元）	-38,031,691.64	-25.41%	-72,706,129.26	24.50%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	-41,029,598.16	-31.65%	-80,541,671.29	18.61%
经营活动产生的现金流量净额（元）	—	—	98,137,845.49	73.15%
基本每股收益（元/股）	-0.06	-20.00%	-0.12	29.41%
稀释每股收益（元/股）	-0.06	-20.00%	-0.12	29.41%
加权平均净资产收益率	-1.56%	-0.36%	-2.97%	1.04%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减	
总资产（元）	3,865,097,416.72	4,114,438,418.81	-6.06%	
归属于上市公司股东的所有者权益（元）	2,394,048,663.49	2,475,435,882.39	-3.29%	

（二）非经常性损益项目和金额

更正前：

项目	本报告期金额	年初至报告期末金额	说明
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	48,372.60	1,036,825.25	
委托他人投资或管理资产的损益	3,972,269.67	9,340,728.53	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	13,536.23	121,257.82	

目			
减：所得税影响额	1,008,299.36	2,624,173.20	
少数股东权益影响额（税后）	15,027.42	26,151.17	
合计	3,010,851.72	7,848,487.23	--

更正后：

项目	本报告期金额	年初至报告期末金额	说明
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	31,112.33	1,019,564.98	
委托他人投资或管理资产的损益	3,972,269.67	9,340,728.53	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	13,536.23	121,257.82	
减：所得税影响额	1,003,984.29	2,619,858.13	
少数股东权益影响额（税后）	15,027.42	26,151.17	
合计	2,997,906.52	7,835,542.03	--

（三）主要会计数据和财务指标发生变动的情况及原因

更正前：

资产负债表项目

1.公司应收账款较年初增加183,252.53元，增长209.21%，主要系本期应收餐费增加所致。

2.公司预付款项较年初增加2,945,665.01元，增长76.11%，主要系本期经营性预付款增加所致。

3.公司其他应收款较年初增加46,968,299.37元，增长2,134.24%，主要系本期应收往来款增加所致。

4.公司使用权资产较年初增加22,617,311.08元，增长100.00%，主要系本期根据新租赁准则将租赁资产计入使用权资产所致。

5.公司短期借款较年初减少135,172,368.79元，下降100.00%，主要系本期偿还银行短期借款所致。

6.公司应付账款较年初减少80,508,748.13元，下降66.68%，主要系本期支付到期结算的工程款所致。

7.公司合同负债较年初增加155,820,948.14元，增长64.50%，主要系本期预收新学年学费所致。

8.公司应付职工薪酬较年初减少10,414,025.85元，下降58.57%，主要系本期因国庆假期提前支付工资所致。

9.公司其他应付款较年初增加1,583,924.98元，增长60.17%，主要系本期押金增加所致。

10.公司租赁负债较年初增加16,465,644.84元，增长100.00%，主要系本期根据新租赁准则将租赁费用计入租赁负债所致。

11.公司长期应付款较年初减少12,500,000.00元，下降100.00%，主要系本期偿还融资租赁款所致。

利润表项目

1.公司营业收入较上年同期增加79,590,766.89元，增长35.71%，主要系本期学生人数较上期增长且上期受新冠疫情影响教学服务收费给予了一定优惠所致。

2.公司销售费用较上年同期增加3,171,701.77元，增长38.59%，主要系本期新冠疫情不利影响逐步消除，线下招生投入增长所致。

3.公司投资收益较上年同期增加8,618,899.76元，增长1,194.04%，主要系本期购买银行理财产品规模扩大所致。

4.公司信用减值损失较上年同期增加8,993,453.54元，增长138.19%，主要系上期转回前期计提的坏账准备所致。

更正后：

资产负债表项目

1.公司应收账款较年初增加183,252.53元，增长209.21%，主要系本期应收餐费增加所致。

2.公司其他应收款较年初增加45,425,879.04元，增长2,064.15%，主要系本期应收往来款增加所致。

3.公司使用权资产较年初增加22,617,311.08元，增长100.00%，主要系本期根据新租赁准则将租赁资产计入使用权资产所致。

4.公司短期借款较年初减少135,172,368.79元，下降100.00%，主要系本期偿还银行短期借款所致。

5.公司应付账款较年初减少93,310,446.68元，下降77.28%，主要系本期支付到期结算的工程款所致。

6.公司合同负债较年初减少214,760,525.64元，下降88.90%，主要系本年9月1日起未将两所学校纳入合并报表范围预收学费减少所致。

7.公司应付职工薪酬较年初减少13,333,129.66元，下降74.99%，主要系本期因国庆假期提前支付工资所致。

8.公司其他应付款较年初增加344,842,592.51元，增长13,098.77%，主要系本年9月1日起未将两所学校纳入合并报表范围应付两所学校往来款增加所致。

9.公司租赁负债较年初增加16,465,644.84元，增长100.00%，主要系本期根据新租赁准则将租赁费用计入租赁负债所致。

10.公司长期应付款较年初减少12,500,000.00元，下降100.00%，主要系本期偿还融资租赁款所致。

利润表项目

1.公司投资收益较上年同期增加8,957,333.54元，增长1,240.92%，主要系本期购买银行理财产品规模扩大所致。

2.公司信用减值损失较上年同期增加9,014,882.09元，增长138.52%，主要系上期转回前期计提的坏账准备所致。

(四) 报告中“四、季度财务报表/（一）、财务报表”的更正

1、合并资产负债表

项目	2021年9月30日(更正后)	2021年9月30日(更正前)
流动资产:		
货币资金	254,411,620.63	292,164,151.18
.....		
预付款项	3,841,261.56	6,815,748.77
.....		
其他应收款	47,626,585.21	49,169,005.54
.....		
其他流动资产	184,826,772.05	190,257,482.60
流动资产合计	1,099,437,285.90	1,147,137,434.54
非流动资产:		
.....		
固定资产	1,143,640,181.79	1,156,802,272.51
.....		
无形资产	812,442,515.69	812,549,730.69
.....		
长期待摊费用	275,599,308.83	301,520,346.94
递延所得税资产	101,639,039.73	119,503,521.16

其他非流动资产	41,277,779.25	4,852,040.82
非流动资产合计	2,765,660,130.82	2,786,289,217.65
资产总计	3,865,097,416.72	3,933,426,652.19
流动负债：		
.....		
应付账款	27,429,063.81	40,230,762.36
合同负债	26,826,840.89	397,408,314.67
应付职工薪酬	4,447,744.67	7,366,848.48
应交税费	2,275,571.91	7,804,081.80
其他应付款	347,475,224.90	4,216,557.37
.....		
其他流动负债	679,836.36	1,069,342.40
流动负债合计	467,007,013.82	515,968,638.36
非流动负债：		
.....		
负债合计	1,473,472,658.66	1,522,434,283.20
所有者权益：		
.....		
未分配利润	-253,024,741.91	-233,657,130.98
归属于母公司所有者权益合计	2,394,048,663.49	2,413,416,274.42
少数股东权益	-2,423,905.43	-2,423,905.43
所有者权益合计	2,391,624,758.06	2,410,992,368.99
负债和所有者权益总计	3,865,097,416.72	3,933,426,652.19

2、合并年初到报告期末利润表

项目	本期发生额（更正后）	本期发生额（更正前）
一、营业总收入	266,391,049.27	302,463,964.74
其中：营业收入	266,391,049.27	302,463,964.74
二、营业总成本	369,250,658.45	378,150,690.20
其中：营业成本	253,588,693.38	260,691,188.91
税金及附加	4,083,670.49	4,156,782.97
销售费用	10,611,444.13	11,390,096.30
管理费用	57,440,408.75	58,435,993.50
财务费用	43,526,441.70	43,476,628.52
其中：利息费用	49,718,895.38	49,718,895.38
利息收入	6,610,162.88	6,669,185.53
加：其他收益	1,140,822.80	1,158,083.07
投资收益（损失以“-”号填列）	9,679,162.31	9,340,728.53
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,506,758.42	-2,485,329.87

三、营业利润（亏损以“－”号填列）	-94,546,382.49	-67,673,243.73
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-94,546,382.49	-67,673,243.73
减：所得税费用	-21,408,909.96	-13,903,382.13
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	-73,137,472.53	-53,769,861.60
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	-73,137,472.53	-53,769,861.60
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司所有者的净利润	-72,706,129.26	-53,338,518.33
2.少数股东损益	-431,343.27	-431,343.27
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-163,213.37	-163,213.37
6.外币财务报表折算差额	-163,213.37	-163,213.37
七、综合收益总额	-73,300,685.90	-53,933,074.97
归属于母公司所有者的综合收益总额	-72,869,342.63	-53,501,731.70
归属于少数股东的综合收益总额	-431,343.27	-431,343.27
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.12	-0.09
（二）稀释每股收益	-0.12	-0.09

3、合并年初到报告期末现金流量表

项目	本期发生额（更正后）	本期发生额（更正前）
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	373,204,541.31	465,464,330.63
收到其他与经营活动有关的现金	19,550,459.29	24,999,354.22
经营活动现金流入小计	393,822,623.06	491,531,307.31
购买商品、接受劳务支付的现金	84,937,420.93	88,324,253.51
支付给职工以及为职工支付的现金	148,228,586.59	180,131,496.58
支付的各项税费	11,237,172.90	11,358,674.26
支付其他与经营活动有关的现金	51,281,597.15	70,541,339.07
经营活动现金流出小计	295,684,777.57	350,355,763.42
经营活动产生的现金流量净额	98,137,845.49	141,175,543.89
二、投资活动产生的现金流量：		
收到其他与投资活动有关的现金		31,510,000.00
投资活动现金流入小计	3,658,215,326.56	3,689,725,326.56
购建固定资产、无形资产和其	59,060,378.80	59,874,689.83

他长期资产支付的现金		
支付其他与投资活动有关的现金	35,499,635.34	34,444,337.41
投资活动现金流出小计	4,121,060,014.14	4,120,819,027.24
投资活动产生的现金流量净额	-462,844,687.58	-431,093,700.68
三、筹资活动产生的现金流量：		
收到其他与筹资活动有关的现金	71,510,000.00	
筹资活动现金流入小计	71,510,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	72,463,968.66	38,019,631.25
筹资活动现金流出小计	277,953,372.10	243,509,034.69
筹资活动产生的现金流量净额	-206,443,372.10	-243,509,034.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-163,360.61	-163,360.61
五、现金及现金等价物净增加额	-571,313,574.80	-533,590,552.09
六、期末现金及现金等价物余额	254,411,620.63	292,134,643.34

三、董事会意见、独立董事意见和监事会意见

1、董事会意见

公司于2022年1月28日召开董事会审议并通过《关于更正<2021年第三季度报告>的议案》。董事会认为本次对《2021年第三季度报告》的更正符合《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》等相关规定，有利于提高公司财务信息质量，能够更加客观的反映公司的财务状况和经营成果，没有损害公司和全体股东的合法权益。同意对2021年第三季度报告进行更正。

2、独立董事意见

经审核，独立董事认为公司本次对《2021年第三季度报告》的更正符合《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》等相关规定，有利于提高公司会计信息质量，更正后的财务数据能够更加客观的反映公司的财务状况和经营成果，没有损害公司和全体股东的合法权益。公司董事会关于该更正事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》等相关制度的规定。独立董事同意本次更正。

3、监事会意见

公司于2022年1月28日召开监事会审议并通过《关于更正<2021年第三季度报告>的议案》。公司本次对《2021年第三季度报告》的更正符合《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》等相关规定，有利于提高公司会计信息质量，更加客观公允的反映公司财务状况，没有损害公司和全体股东的合法权益。

四、其他事项

1、除上述更正内容外，公司《2021 年第三季报告》其他内容不变。详细内容请见公司于同日在巨潮资讯网披露的《2021 年第三季度报告（更新后）》。

2、对因上述更正给投资者带来的不便，公司深表歉意。公司将进一步加强信息披露审核工作，提高信息披露质量。

3、《证券时报》《证券日报》《中国证券报》和巨潮资讯网为公司指定信息披露媒体，公司所有信息均以在上述指定披露媒体刊登的信息为准。敬请广大投资者谨慎决策，注意投资风险。

特此公告。

北京凯文德信教育科技股份有限公司

董 事 会

2022 年 1 月 29 日