

证券代码：834748

证券简称：ST 神码

主办券商：光大证券

北京神码在线教育科技股份有限公司

关于 2018 年半年度对以前年度披露财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的说明

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。

北京神码在线教育科技股份有限公司在 2017 年第三次临时股东大会审议并通过《关于收购北京泊华教育科技有限公司 100%股权的议案》。

公司以泊华教育账面净资产为基础，经交易双方协商同意，本次股权转让对价为 0 元。本次股权转让详细内容见全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《北京神码在线教育科技股份有限公司拟收购暨关联交易公告》，公告编号 2017-043，本次收购不构成重大资产重组。

因没有及时办理工商登记，会计师对神码在线进行 2017 年审计工作时，出于谨慎起见，未将泊华教育纳入公司合并范围内。

泊华教育已于 2018 年 6 月 28 日办理完毕工商信息变更程序并公告，详细内容见全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《北京神码在线教育科技股份有限公司关于全资子公司股权完成工商变更登记暨关联方资金占用进展情况的公告》公告编号 2018-029，因此泊华教育报告期末已纳入合并报表范围。

根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的相关规定，对于同一控制下的控股合并，应视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的，体现在其合并财务报表上，即由合并后形成的母子公司构成的报告主体，无论是其资产规模还是其经营成果都应持续计算；编制

合并财务报表时，无论该项合并发生在报告期的任一时点，合并利润表、合并现金流量表均反映的是由母子公司构成的报告主体自合并当期期初至合并日实现的损益及现金流量情况，相应地，合并资产负债表的留存收益项目，应当反映母子公司如果一直作为一个整体运行至合并日应实现的盈余公积和未分配利润的情况；对于同一控制下的控股合并，在合并当期编制合并财务报表时，应当对合并资产负债表的期初数进行调整，同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

北京神码在线教育科技股份有限公司和北京泊华教育科技有限公司均受同一实际控制人控制，因此该业务合并为同一控制下的业务合并。应对合并报表追溯调整。调整内容如下表：

科目	上年期末（上年同期）	
	调整重述前	调整重述后
货币资金	500,697.08	505,641.05
其他应收款	6,747,220.72	6,442,550.27
应付职工薪酬	2,048,574.54	2,146,294.34
其他应付款	14,299,591.10	14,720,533.85
资本公积	2,094,744.67	1,614,133.39
管理费用	3,005,165.55	2,247,452.22
研发支出	0.00	757,937.23
营业利润	-5,953,275.99	-5,953,499.89
利润总额	-5,653,275.99	-5,653,499.89
净利润	-5,615,601.27	-5,615,825.17

特此公告。

北京神码在线教育科技股份有限公司

董事会

2018年8月30日