

关于北京行知探索文化发展集团股份有限公司
2018 年度对以前年度报告披露的财务报表数据
由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明
瑞华专函字[2019]02330004 号

目 录

1、 专项说明报告.....	1
2、 追溯调整的专项说明	3

关于北京行知探索文化发展集团股份有限公司 2018 年度对以前年度报告披露的财务报表数据 由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明

瑞华专函字【2019】02330004 号

北京行知探索文化发展集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对北京行知探索文化发展集团股份有限公司（以下简称“行知探索”）2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注进行了审计，并出具了标准无保留意见的审计报告瑞华审字【2019】02330023 号。

行知探索编制了《北京行知探索文化发展集团股份有限公司 2018 年度对以前年度报告披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明》（以下简称“追溯调整专项说明”）。如实编制和对外披露追溯调整专项说明，并确保其真实、合法、完整是行知探索的责任。我们对追溯调整专项说明的相关内容进行了核对，在所有重大方面未发现不一致，相关追溯调整符合企业会计准则的有关规定。

为了更好地理解行知探索的追溯调整事项，追溯调整专项说明应当与已审财务报告一并阅读。

本专项说明仅供北京行知探索文化发展集团股份有限公司 2018 年度报告披露之目的使用，未经本所书面同意，不得用于其他用途。



附件：北京行知探索文化发展集团股份有限公司 2018 年度对以前年度报告披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明



瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：



毛宝军

中国注册会计师：



李东君

2019 年 4 月 19 日

北京行知探索文化发展集团股份有限公司

2018 年度对以前年度报告披露的财务报表数据

由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明

一、本公司财务报表数据进行追溯调整的原因

根据本公司 2018 年度第二次董事会决议, 本公司于 2018 年度以 60 万元现金的方式购买北京行知梅森信息科技有限公司 (以下简称“行知梅森”) 60.00% 的股权。

2018 年 12 月, 北京市工商行政管理局为此办理了工商变更登记手续。至此, 本公司持有行知梅森 60% 股权。

本公司与行知梅森合并前后均受同一实际控制人曲向东控制且该控制并非暂时性的, 因此本公司对行知梅森的合并为同一控制下企业合并。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。

二、对以前年度财务状况和经营成果的影响

1、对 2017 年 12 月 31 日合并所有者权益项目的累计影响数见下表:

(单位: 人民币元)

项 目	追溯调整后	追溯调整前	影响金额
股本	19,006,849.00	19,006,849.00	
资本公积	36,452,251.43	36,252,251.43	200,000.00
其他综合收益			
盈余公积	1,425,829.35	1,425,829.35	

项 目	追溯调整后	追溯调整前	影响金额
未分配利润	12,061,951.56	12,062,367.07	-415.51
归属于母公司所有者权益合计	68,946,881.34	68,747,296.85	199,584.49
少数股东权益	-690,694.16	-890,417.16	199,723.00
所有者权益合计	68,256,187.18	67,856,879.69	399,307.49

2、上述合并报表范围变化对 2017 年度合并利润表项目的影 响见下表:

(单位: 人民币元)

项 目	追溯调整后	追溯调整前	影响金额
一、营业收入	135,228,200.73	135,228,200.73	
其中: 主营业务收入	135,228,200.73	135,228,200.73	
减: 营业成本	139,633,093.57	139,632,401.06	692.51
其中: 主营业务成本	94,100,066.99	94,100,066.99	
营业税金及附加	568,947.70	568,947.70	
销售费用	13,814,429.87	13,814,429.87	
管理费用	30,501,392.26	30,500,699.75	692.51
财务费用	82,337.75	82,337.75	
资产减值损失	565,919.00	565,919.00	
投资收益	28,468,634.37	28,468,634.37	
资产处置收益			
其他收益			
二、营业利润(亏损以“一”号填列)	24,063,741.53	24,064,434.04	-692.51
加: 营业外收入	352,708.40	352,708.40	
减: 营业外支出	296,287.22	296,287.22	
三、利润总额(亏损总额以“一”号填列)	24,120,162.71	24,120,855.22	-692.51
减: 所得税费用	4,491,827.65	4,491,827.65	
四、净利润(净亏损以“一”号填列)	19,628,335.06	19,629,027.57	-692.51
归属于母公司所有者的净利润	25,211,646.08	25,212,061.59	-415.51
少数股东损益	-5,583,311.02	-5,583,034.02	-277.00
五、综合收益总额	19,628,335.06	19,629,027.57	-692.51
归属于母公司股东的综合收益总额	25,211,646.08	25,212,061.59	-415.51
归属于少数股东的综合收益总额	-5,583,311.02	-5,583,034.02	-277.00

3、上述合并报表范围变化对 2017 年度合并资产负债项目的影响见下表：

(单位：人民币元)

项 目	追溯调整后	追溯调整前	影响金额
货币资金	42,594,487.83	42,195,180.34	399,307.49
流动资产合计	96,614,272.47	96,214,964.98	399,307.49

北京行知探索文化发展集团股份有限公司

二〇一九年四月十九日



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨荣华, 刘贵彬, 冯忠

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2018年05月24日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



会计师事务所

执业证书



名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人 刘贵彬

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010130

批准执业文号: 京财会许可[2011]0022号

批准执业日期: 2011年02月14日

证书序号: 0000146

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: 北京市财政局

二〇一八年六月三十日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000417

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证监会审查，批准

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：刘贵彬

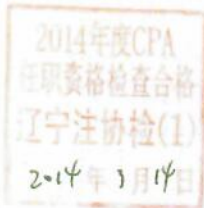


证书号: 17 发证时间: 二〇二〇年七月五日
证书有效期至: 二〇二〇年七月五日

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.



年 月 日
/m /d

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.



姓名: 毛宝军

证书编号: 210101620005

年 月 日
/m /d



姓 名	毛宝军
性 别	男
出 生 日 期	1970年09月04日
工 作 单 位	国富浩华会计师事务所 (特殊普通合伙) 辽宁分所
身 份 证 号 码	21011219700904001X
工 作 单 位	
身 份 证 号 码	
工 作 单 位	
身 份 证 号 码	



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:
No. of Certificate 110101301110

批准注册协会:
Authorized Institute of CPA 北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2017 年 04 月 14 日

姓名: 李东君
证书编号: 110101301110

年 月 日
/ /



姓 名	李东君
性 别	男
出生日期	1981-07-28
工作单位	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	231023198107280036
Identity card No.	

