

关于点米网络科技有限公司会计差错更正  
专项说明的鉴证报告

中兴财光华审专字（2020）第 220015 号



## 目 录

关于点米网络科技有限公司会计差错更正  
专项说明的鉴证报告  
点米网络科技有限公司会计差错更正专项  
说明

## 关于点米网络科技有限公司会计差错更正 专项说明的鉴证报告

中兴财光华审专字（2020）第 220015 号

点米网络科技有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的点米网络科技有限公司(以下简称点米科技)管理层编制的《点米网络科技有限公司会计差错更正专项说明》(以下简称专项说明)进行专项鉴证。该专项说明中所述点米科技会计差错更正事项，涉及 2016-2018 年度财务报表附注补充资料的非经常性损益数据，我们仅对 2016-2018 年度财务报表附注补充资料的非经常性损益数据会计差错更正情况进行鉴证并发表鉴证结论。

### 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》(2018 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，是点米科技管理层的责任。

### 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，点米科技的专项说明已按照《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》（2018 年修订）等相关规定编制，对 2016-2018 年度财务报表附注补充资料的非经常性损益数据会计差错的更正情况进行了如实反映。

### 四、对使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供点米科技会计差错更正披露之目的使用，不适用于其他用途。因使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

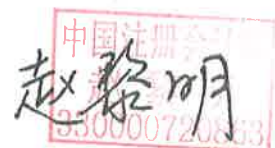
中兴财光华会计师事务所  
(特殊普通合伙)



中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2020 年 4 月 9 日

## 点米网络科技有限公司会计差错更正专项说明

点米网络科技有限公司（以下简称点米科技）于2019年财务报表附注补充资料的非经常性损益数据统计过程中发现会计差错更正事项，并根据《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制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》（2018年修订）等相关规定，对相关会计差错事项进行更正，涉及2016-2018年度财务报表附注补充资料的非经常性损益数据。具体情况说明如下：

### 一、会计差错更正的原因

2016-2018年度财务报表附注部分披露的非经常性损益数据统计时存在错误，需进行更正。

### 二、更正事项对2016-2018年度财务报表附注补充资料的非经常性损益数据影响

更正后，2018年度归属于公司普通股股东的扣除非经常性损益的净利润由161.80万元变更为-1,107.08万元，减少1,268.88万元；扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的每股收益由0.03元变更为-0.18元；扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的加权平均净资产收益率由1.04%变更为-7.08%。2017年度归属于公司普通股股东的扣除非经常性损益的净利润由-3,838.65万元变更为-5,024.92万元，减少1,186.27万元；扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的每股收益由-0.69元变更为-0.90元；扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的加权平均净资产收益率由-31.92%变更为-41.79%。2016年度归属于公司普通股股东的扣除非经常性损益的净利润由-1,503.62万元变更为-505.61万元，增加-998.01万元；扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的每股收益由-0.27元变更为-0.09元；扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的加权平均净资产收益率由-10.21%变更为-3.43%。具体变更的情况如下：

#### 1、2018年度当期非经常性损益明细表变更情况：

项目	变更前金额	变更后金额
非流动资产处置损益	-4,791.42	-4,791.42

项目	变更前金额	变更后金额
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	--	--
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	746,000.00	17,456,398.05
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--	--
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	--	--
非货币性资产交换损益	--	--
委托他人投资或管理资产的损益	--	--
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	--	--
债务重组损益	--	--
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	--	--
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	--	--
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	--	--
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	--	--
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	--	1,335,269.42
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	--	--
对外委托贷款取得的损益	--	--
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	--	--
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	--	--
受托经营取得的托管费收入	--	--
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,758,916.73	2,758,916.73
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	--
<b>小计</b>	<b>3,500,125.31</b>	<b>21,545,792.78</b>
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	448,016.27	4,918,652.07
少数股东权益影响额（税后）	60,231.39	946,400.65

项目	变更前金额	变更后金额
债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	--	--
对外委托贷款取得的损益	--	--
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	--	--
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	--	--
受托经营取得的托管费收入	--	--
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-396,574.65	-407,235.03
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	--
小计	2,852,425.35	18,169,086.01
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	792,866.94	4,030,063.27
少数股东权益影响额（税后）	4,327.43	221,082.71
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	2,055,230.97	13,917,940.03

#### 4、2017 年度净资产收益率及每股收益变更情况表

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）		每股收益			
	变更前	变更后	基本每股收益		稀释每股收益	
			变更前	变更后	变更前	变更后
归属于公司普通股股东的净利润	-30.22	-30.22	-0.65	-0.65	-0.65	-0.65
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-31.92	-41.79	-0.69	-0.90	-0.69	-0.90

#### 5、2016 年度当期非经常性损益明细表变更情况：

项目	变更前金额	变更后金额
非流动资产处置损益	--	--
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	--	--
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,300,000.00	2,497,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--	--
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨	645,669.72	645,669.72

项目	变更前金额	变更后金额
认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益	--	--
委托他人投资或管理资产的损益	--	--
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	--	--
债务重组损益	--	--
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	--	--
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	--	--
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	--	--
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	--	--
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	3,264,460.40	3,264,460.40
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	--	--
对外委托贷款取得的损益	--	--
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	--	--
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	--	--
受托经营取得的托管费收入	--	--
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	11,654,472.67	-1,769,760.15
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	--
小计	17,864,602.79	4,637,369.97
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	4,396,736.59	1,149,476.93
少数股东权益影响额（税后）	857.55	1,029.06
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	13,467,008.65	3,486,863.98

#### 6、2016 年度净资产收益率及每股收益变更情况表

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	变更前	变更后	变更前	变更后	变更前	变更后
归属于公司普通	-1.07	-1.07	-0.03	-0.03	-0.03	-0.03



报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	变更前	变更后	变更前	变更后	变更前	变更后
股股东的净利润						
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-10.21	-3.43	-0.27	-0.09	-0.27	-0.09

### 三、更正事项对 2016-2018 年度合并及公司财务报表的影响

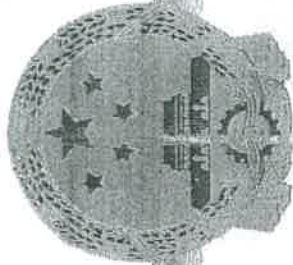
更正事项对公司 2016-2018 年度财务状况、经营成果和现金流量无影响，扣非后相关数据有变化。

### 四、提示说明

为了更好地理解公司上述会计差错更正事项，本专项说明应当与已公告的 2016-2018 年度合并及公司财务报表一并阅读。

点米网络科技有限公司

2020 年 4 月 9 日



# 营业执照

统一社会信用代码

9111010208376569XD



名称 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2013年11月13日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

执行事务合伙人 姚庚春

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

经营范围 审查企业会计报表、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，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。  
(企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及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。)

与原件一致

登记机关

2019年12月12日



证书序号: 0000187

### 说明

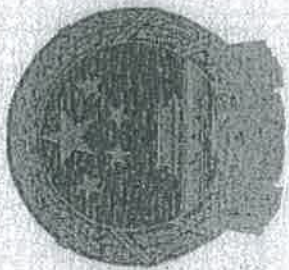
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一四年四月四日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 姚庚春

主任会计师:

经营场所 北京西城区阜成门外大街2号22层A24



组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

批准文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日

与原件一致



证书序号：000360

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：姚庚春

证书号：30

发证时间：二〇一二年十二月八日  
证书有效期至：二〇一三年十二月八日

与原件一致





姓名: 陈建华  
 Full Name: 陈建华  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1978-10-28  
 Date of Birth: 1978-10-28  
 工作单位: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所  
 Working Unit: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所  
 身份证号码: 410781197810283116  
 ID Card No.: 410781197810283116



姓名: 陈建华  
 证书编号: 410700070007

证书编号: 410700070007  
 No. of Certificate

发证机构名称: 天津市注册会计师协会  
 Issued by: Tianjin Institute of CPAs

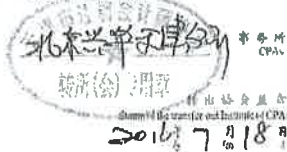
发证日期: 2010 年 06 月 05 日  
 Date of Issuance: 2010-06-05



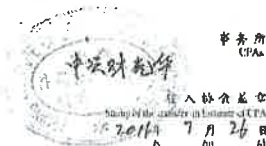
2016 年 7 月 31 日

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

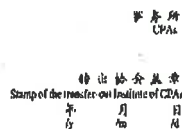


同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



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



与原件一致



姓名: 赵黎明  
 English Name: Zhao Ming  
 性别: 女  
 Sex: F  
 出生日期: 1970-03-01  
 Date of Birth: 1970-03-01  
 工作单位: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所  
 Work Unit: Beijing Xinghua Accounting Firm (Special General Partnership) Tianjin Branch  
 身份证号: 420328197003010828  
 ID No.: 420328197003010828



姓名: 赵黎明  
 证书编号: 330000720863

证书编号: 330000720863  
 No. of Certificate

北京注册会计师协会 天津市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 12 月 30 日  
 Date of Issuance: 12/30/2010

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



赵黎明(330000720863)  
 33000072019年年检  
 北京兴华会计师事务所



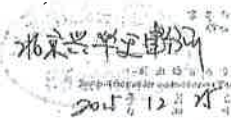
年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

年 月 日

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

转出单位  
 Agree the holder to be transferred from



同意转入  
 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

转出单位  
 Agree the holder to be transferred from



同意转入  
 Agree the holder to be transferred to



与原件一致