

# 广东寓米网络科技有限公司 会计差错更正说明专项审核报告

中喜专审字【2020】第 00496 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi\_zx\_cpa@163.com



## 前期会计差错更正专项说明的审核报告

中喜专审字【2020】第 00496 号  
报备编码：1100016820201011757787

广东寓米网络科技有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的广东寓米网络科技有限公司（以下简称“寓米网”）编制的《前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）。

### 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》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露规则第19号—财务信息的更正及相关披露》等规定，寓米网管理层的责任包括：（1）识别前期会计差错，就已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则相关规定，并在财务报表中恰当的列报和披露相关信息；（2）真实、准确的披露《前期会计差错更正专项说明》。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审核工作的基础上对专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们遵守中国注册会计师执业道德守则，计划和执行审核工作以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表专项审核意见提供了合理的基础。

### 三、审核意见



# 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

我们认为，寓米网管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》已按《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露规则第19号—财务信息的更正及相关披露》等规定编制，如实反映了寓米网前期会计差错的更正情况。

## 四、其他说明事项

本专项审核报告仅供寓米网向全国中小企业股份转让系统报告与前期会计差错更正事项使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于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。



中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二〇年四月二十九日

# 广东寓米网络科技有限公司

## 前期会计差错更正专项说明



广东寓米网络科技有限公司（以下简称“寓米网”）前期发生以下会计差错更正事项，公司已根据企业会计准则对前期会计差错进行了更正，并采用追溯重述法对前期财务报表的相关项目进行了调整。前期会计差错更正事项说明如下：

### 一、 会计差错更正原因

公司对 2016 年、2017 年管理的门店业务数据进行全面自查，根据管理顾问协议与门店进行对账并追缴应收的管理顾问费，补充或更正确认应收款项及营业收入。并对 2016 年至 2018 年部分其他存在跨期的交易事项进行更正，同时相应调整相关税费及费用成本。

### 二、 会计差错更正对财务报表和经营成果的影响

#### （一）2016 年合并财务报表

受影响报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
<b>一、资产负债表</b>			
应收账款	6,288,212.00	433,023.45	6,721,235.45
资产总额	<b>15,923,748.56</b>	<b>433,023.45</b>	<b>16,356,772.01</b>
应交税费	167,804.23	27,452.05	195,256.28
其他应付款	1,654,036.24	39,459.05	1,693,495.29
应付职工薪酬	489,880.51	277,994.00	767,874.51
负债总额	<b>3,538,198.31</b>	<b>344,905.10</b>	<b>3,883,103.41</b>
未分配利润-期末	-2,675,971.56	88,118.35	-2,587,853.21
所有者权益总额	<b>12,385,550.25</b>	<b>88,118.35</b>	<b>12,473,668.60</b>
<b>二、利润表</b>			
营业收入	30,854,512.77	408,512.69	31,263,025.46
税金及附加	557,294.37	2,941.29	560,235.66
管理费用	6,118,787.68	317,453.05	6,436,240.73
净利润	<b>-2,982,939.81</b>	<b>88,118.35</b>	<b>-2,894,821.46</b>

说明：

#### 1、资产项目调整

公司调整前资产总额 15,923,748.56 元，调整后资产总额 16,356,772.01 元，累计调整增加资产总额 433,023.45 元。主要为：

（1）应收账款科目增加 433,023.45 元，系补充确认 2016 年度管理顾问费形成的应收账款。

## 2、负债项目调整

公司调整前负债总额 3,538,198.31 元，调整后负债总额 3,883,103.41 元，累计调整增加负债总额 344,905.10 元。主要为：

(1) 应交税费科目增加 27,452.05 元，系补充确认 2016 年度管理顾问费形成的增值税费及附加税费。

(2) 其他应付款科目增加 39,459.05 元，系调整跨期费用确认的其他应付款项。

(3) 应付职工薪酬科目增加 277,994.00 元，系追溯调整 2016 年度年终奖金形成的应付职工薪酬。

## 3、利润表项目调整

公司调整前净利润-2,982,939.81 元，调整后净利润-2,894,821.46 元，累计调整增加净利润 88,118.35 元。主要为：

(1) 营业收入科目增加 408,512.69 元，系补充确认 2016 年度管理顾问费形成的营业收入。

(2) 税金及附加科目增加 2,941.29 元，系调整增值税额相应调整的附加税费。

(3) 管理费用科目增加 317,453.05 元，系追溯调整系调整跨期职工薪酬及员工报销款形成的费用。

## (二) 2017 年合并财务报表

受影响报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
<b>一、资产负债表</b>			
应收账款	10,596,574.87	1,482,251.40	12,078,826.27
资产总额	36,925,754.82	1,482,251.40	38,408,006.22
应交税费	754,773.16	90,572.92	845,346.08
其他应付款	2,602,062.44	928,755.41	3,530,817.85
应付职工薪酬	693,045.45	471,033.30	1,164,078.75
负债总额	16,947,215.81	1,490,361.63	18,437,577.44
未分配利润-期末	-313,964.57	-8,110.23	-322,074.80
所有者权益总额	19,978,539.01	-8,110.23	19,970,428.78
<b>二、利润表</b>			
营业收入	47,773,456.88	989,837.69	48,763,294.57
税金及附加	122,390.94	3,730.61	126,121.55
管理费用	6,871,584.46	1,082,335.66	7,953,920.12
净利润	2,494,988.76	-96,228.58	2,398,760.18

说明:

### 1、资产项目调整

公司调整前资产总额 36,925,754.82 元,调整后资产总额 38,408,006.22 元,累计调整增加资产总额 1,482,251.40 元。主要为:

(1) 应收账款科目增加 1,482,251.40 元,系补充确认 2016 及 2017 年度管理顾问费形成的应收账款。

### 2、负债项目调整

公司调整前负债总额 16,947,215.81 元,调整后负债总额 18,437,577.44 元,累计调整增加负债总额 1,490,361.63 元。主要为:

(1) 应交税费科目增加 90,572.92 元,系补充确认 2016 及 2017 年度管理顾问费形成的增值税费及附加税费。

(2) 其他应付款科目增加 928,755.41 元,系调整 2016 及 2017 年跨期费用确认的其他应付款项。

(3) 应付职工薪酬科目增加 471,033.30 元,系追溯调整 2016 年度及 2017 年度年终奖金形成的应付职工薪酬。

### 3、利润表项目调整

公司调整前净利润 2,494,988.76 元,调整后净利润 2,398,760.18 元,累计调整增加净利润-96,228.58 元。主要为:

(1) 营业收入科目增加 989,837.69 元,系补充确认 2017 年度管理顾问费及追溯调整应在 2017 年度确认的营业收入。

(2) 税金及附加科目增加 3,730.61 元,系调整增值税额相应调整的附加税费。

(3) 管理费用科目增加 1,082,335.66 元,系追溯调整系调整跨期职工薪酬、员工报销款、其他咨询费形成的费用。

### (三) 2018 年合并财务报表

受影响报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
一、资产负债表			
应收账款	21,409,637.82	1,182,251.40	22,591,889.22
资产总额	<b>32,886,674.26</b>	<b>1,182,251.40</b>	<b>34,068,925.66</b>
应交税费	472,436.65	63,403.11	535,839.76
其他应付款	3,565,062.99	898,755.41	4,463,818.40
应付职工薪酬	430,402.50	471,033.30	901,435.80

预收款项	617,902.53	-233,522.01	384,380.52
负债总额	13,167,579.02	1,199,669.81	14,367,248.83
未分配利润-期末	-615,395.64	-17,418.41	-632,814.05
所有者权益总额	19,719,095.24	-17,418.41	19,701,676.83
二、利润表			
营业收入	39,008,727.13	-39,308.18	38,969,418.95
管理费用	5,451,702.66	-30,000.00	5,421,702.66
净利润	-251,969.71	-9,308.18	-261,277.89

说明：

### 1、资产项目调整

公司调整前资产总额 32,886,674.26 元，调整后资产总额 34,068,925.66 元，累计调整增加资产总额 1,182,251.40 元。主要为：

(1) 应收账款科目增加 1,182,251.40 元，系补充确认 2016 年、2017 年度管理顾问费形成的应收账款，以及更正负值重分类调整应收账款金额。

### 2、负债项目调整

公司调整前负债总额 13,167,579.02 元，调整后负债总额 14,367,248.83 元，累计调整增加负债总额 1,199,669.81 元。主要为：

(1) 应交税费科目增加 63,403.11 元，系补充确认 2016 及 2017 年度管理顾问费形成的增值税费及附加税费以及调整跨期冲回的税费。

(2) 其他应付款科目增加 898,755.41 元，系调整 2016 及 2017 年跨期费用确认的其他应付款项。

(3) 应付职工薪酬科目增加 471,033.30 元，系追溯调整 2016 年度及 2017 年度年终奖金形成的应付职工薪酬。

(4) 预收款项科目减少 233,522.01 元，系调整跨期收入导致应收账款和预收账款重分类形成的调减。

### 3、利润表项目调整

公司调整前净利润-251,969.71 元，调整后净利润-261,277.89 元，累计调整增加净利润-9,308.18 元。主要为：

(1) 营业收入科目减少 39,308.18 元，系调整跨期交易事项冲回的营业收入。

(2) 管理费用科目减少 30,000.00 元，系调整跨期交易事项冲回的管理费用。

### (四) 2016 年母公司财务报表

受影响报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
<b>一、资产负债表</b>			
应收账款	2,908,511.45	433,023.45	3,341,534.90
资产总额	16,869,017.10	433,023.45	17,302,040.55
应交税费	80,900.25	27,452.05	108,352.30
其他应付款	1,962,781.24	39,459.05	2,002,240.29
应付职工薪酬	299,747.57	277,994.00	577,741.57
负债总额	2,439,662.39	344,905.10	2,784,567.49
未分配利润-期末	-632,167.10	88,118.35	-544,048.75
所有者权益总额	14,429,354.71	88,118.35	14,517,473.06
<b>二、利润表</b>			
营业收入	6,011,286.02	408,512.69	6,419,798.71
税金及附加	80,525.78	2,941.29	83,467.07
管理费用	5,214,868.43	317,453.05	5,532,321.48
净利润	-632,167.10	88,118.35	-544,048.75

说明：

1、资产项目调整

公司调整前资产总额 16,869,017.10 元，调整后资产总额 17,302,040.55 元，累计调整增加资产总额 433,023.45 元。主要为：

(1) 应收账款科目增加 433,023.45 元，系补充确认 2016 年度管理顾问费形成的应收账款。

2、负债项目调整

公司调整前负债总额 2,439,662.39 元，调整后负债总额 2,784,567.49 元，累计调整增加负债总额 344,905.10 元。主要为：

(2) 应交税费科目增加 27,452.05 元，系补充确认 2016 年度管理顾问费形成的增值税费及附加税费。

(2) 其他应付款科目增加 39,459.05 元，系调整跨期费用确认的其他应付款项。

(3) 应付职工薪酬科目增加 277,994.00 元，系追溯调整 2016 年度年终奖金形成的应付职工薪酬。

3、利润表项目调整

公司调整前净利润-632,167.10 元，调整后净利润-544,048.75 元，累计调整增加净利润 88,118.35 元。主要为：

(1) 营业收入科目增加 408,512.69 元，系补充确认 2016 年度管理顾问费形成的营业收



入。

(2) 税金及附加科目增加 2,941.29 元，系调整增值税额相应调整的附加税费。

(3) 管理费用科目增加 317,453.05 元，系追溯调整系调整跨期职工薪酬及员工报销款形成的费用。

(五) 2017 年母公司财务报表

受影响报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
<b>一、资产负债表</b>			
应收账款	3,189,157.54	1,482,251.40	4,671,408.94
资产总额	<b>34,292,219.21</b>	<b>1,482,251.40</b>	<b>35,774,470.61</b>
应交税费	429,968.27	90,572.92	520,541.19
其他应付款	3,030,828.88	928,755.41	3,959,584.29
应付职工薪酬	460,400.00	471,033.30	931,433.30
负债总额	<b>12,255,279.60</b>	<b>1,490,361.63</b>	<b>13,745,641.23</b>
未分配利润-期末	1,777,876.02	-8,110.23	1,769,765.79
所有者权益总额	<b>22,036,939.61</b>	<b>-8,110.23</b>	<b>22,028,829.38</b>
<b>二、利润表</b>			
营业收入	10,312,102.29	989,837.69	11,301,939.98
税金及附加	44,965.70	3,730.61	48,696.31
管理费用	5,834,490.52	1,082,335.66	6,916,826.18
净利润	<b>2,607,584.90</b>	<b>-96,228.58</b>	<b>2,511,356.32</b>

说明：

1、资产项目调整

公司调整前资产总额 34,292,219.21 元，调整后资产总额 35,774,470.61 元，累计调整增加资产总额 1,482,251.40 元。主要为：

(1) 应收账款科目增加 1,482,251.40 元，系补充确认 2016 及 2017 年度管理顾问费形成的应收账款。

2、负债项目调整

公司调整前负债总额 12,255,279.60 元，调整后负债总额 13,745,641.23 元，累计调整增加负债总额 1,490,361.63 元。主要为：

(1) 应交税费科目增加 90,572.92 元，系补充确认 2016 及 2017 年度管理顾问费形成的增值税费及附加税费。

(2) 其他应付款科目增加 928,755.41 元，系调整 2016 及 2017 年跨期费用确认的其他应付款项。

(3) 应付职工薪酬科目增加 471,033.30 元,系追溯调整 2016 年度及 2017 年度年终奖金形成的应付职工薪酬。

### 3、利润表项目调整

公司调整前净利润 2,607,584.90 元,调整后净利润 2,511,356.32 元,累计调整增加净利润 -96,228.58 元。主要为:

(1) 营业收入科目增加 989,837.69 元,系补充确认 2017 年度管理顾问费及追溯调整应在 2017 年度确认的营业收入。

(2) 税金及附加科目增加 3,730.61 元,系调整增值税额相应调整的附加税费。

(3) 管理费用科目增加 1,082,335.66 元,系追溯调整系调整跨期职工薪酬、员工报销款、其他咨询费形成的费用。

### (六) 2018 年母公司财务报表

受影响报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
一、资产负债表			
应收账款	9,605,834.44	1,182,251.40	10,788,085.84
资产总额	33,740,566.11	1,182,251.40	34,922,817.51
应交税费	175,063.46	63,403.11	238,466.57
其他应付款	6,221,296.96	898,755.41	7,120,052.37
应付职工薪酬	290,000.00	471,033.30	761,033.30
预收款项	233,522.01	-233,522.01	0.00
负债总额	10,949,353.64	1,199,669.81	12,149,023.45
未分配利润-期末	2,456,721.59	-17,418.41	2,439,303.18
所有者权益总额	22,791,212.47	-17,418.41	22,773,794.06
二、利润表			
营业收入	10,427,927.42	-39,308.18	10,388,619.24
管理费用	4,147,747.96	-30,000.00	4,117,747.96
净利润	754,272.86	-9,308.18	744,964.68

说明:

#### 1、资产项目调整

公司调整前资产总额 33,740,566.11 元,调整后资产总额 34,922,817.51 元,累计调整增加资产总额 1,182,251.40 元。主要为:

(1) 应收账款科目增加 1,182,251.40 元,系补充确认 2016 年、2017 年度管理顾问费形成的应收账款,以及更正负值重分类调整应收账款金额。

#### 2、负债项目调整

公司调整前负债总额 10,949,353.64 元，调整后负债总额 12,149,023.45 元，累计调整增加负债总额 1,199,669.81 元。主要为：

(1) 应交税费科目增加 63,403.11 元，系补充确认 2016 及 2017 年度管理顾问费形成的增值税费及附加税费以及调整跨期冲回的税费。

(2) 其他应付款科目增加 898,755.41 元，系调整 2016 及 2017 年跨期费用确认的其他应付款项。

(3) 应付职工薪酬科目增加 471,033.30 元，系追溯调整 2016 年度及 2017 年度年终奖金形成的应付职工薪酬。

(4) 预收款项科目减少 233,522.01 元，系调整跨期收入导致应收账款和预收账款重分类形成的调减。

### 3、利润表项目调整

公司调整前净利润 754,272.86 元，调整后净利润 744,964.68 元，累计调整增加净利润 -9,308.18 元。主要为：

(1) 营业收入科目减少 39,308.18 元，系调整跨期交易事项冲回的营业收入。

(2) 管理费用科目减少 30,000.00 元，系调整跨期交易事项冲回的管理费用。

广东寓米网络科技有限公司董事会  
二〇二〇年四月十九日





# 营业执照

(副本)(10-1)

统一社会信用代码

9111010108553078XF



名称 中喜会计师事务所  
 类型 特殊普通合伙  
 经营范围 张增刚



成立日期 2013年11月28日  
 合伙期限 2013年11月28日至 长期  
 主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

审查企业会计报表、出具审计报告；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。）

登记机关



2019年10月21日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
 国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制

证书序号:0000058

### 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  
 二〇一八年一月二十五日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 张增刚

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000168

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期: 2013年11月08日

(伙)



证书序号: 000356

# 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  
执行证券、期货相关业务。

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
首席合伙人 张增刚



证书号: 04      发证时间: 二〇二一年十二月二十二日  
证书有效期至: 二〇二一年十二月二十二日



姓名: 魏淑珍  
 Full name: 魏淑珍  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1968-06-06  
 Date of birth: 1968-06-06  
 工作单位: 中置会计师事务所  
 Working unit: 中置会计师事务所  
 身份证号码: 420104196806062427  
 Identity card No.: 420104196806062427



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.



魏淑珍(440100560010)，已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号：粤注协(2019)94号。



440100560010

证书编号: 440100360010  
 No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 12 月 30 日  
 Date of Issuance

2019年4月换发



姓名 Full name 杨春艳  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1982-03-08  
 工作单位 Working unit 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所  
 身份证号码 Identity card No. 360102198203080562



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.



杨春艳(110001684821)，已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号：粤注协(2019)94号。



110001684821

证书编号: 110001684821  
 No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 05 年 17 月 17 日  
 Date of Issuance