

# 点米网络科技有限公司

## 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

| 目录                | 页次  |
|-------------------|-----|
| 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告 | 1-2 |
| 2022 年度会计差错更正专项说明 | 3-6 |





## 公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机：86（510）68798988

传真：86（510）68567788

电子信箱：mail@gztycpa.cn

Wuxi, Jiangsu, China

Tel: 86（510）68798988

Fax: 86（510）68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

### 关于点米网络科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

苏公 W[2024]E1282 号

点米网络科技股份有限公司全体股东：

我们对后附的点米网络科技股份有限公司（以下简称点米科技公司）2022年度会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）进行了鉴证。

#### 一、管理层责任

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》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、误导性陈述和重大遗漏是点米科技公司管理层的责任。

#### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括抽查会计记录、重新计算等我们认为必要的工作程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

#### 三、鉴证结论

我们认为，后附的专项说明如实反映了点米科技公司 2022 年度会计差错更



正情况，符合《企业会计准则 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》的相关规定。

#### 四、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供点米科技公司披露 2022 年度会计差错更正专项说明披露之目的使用，不适用其他用途，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。

公证天业会计师事务所



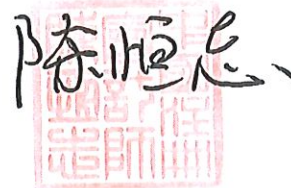
中国·无锡

中国注册会计师：

(项目合伙人)



中国注册会计师：



2024 年 4 月 26 日



## 关于点米网络科技有限公司 2022年度会计差错更正专项说明

点米网络科技有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2022年度发生以下会计差错，根据《企业会计准则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》等相关规定，公司对相关会计差错进行更正，涉及2022年度的合并及母公司财务报表，具体情况说明如下：

### 一、前期会计差错更正事项的主要原因及内容

公司在2022年年报中对商业福利服务业务按总额法核算，不符合《企业会计准则》的收入确认政策，现予以按照净额法核算进行更正，相应调整了应收账款、预付款项、其他应收款、递延所得税资产、应付账款、合同负债、其他应付款、未分配利润、营业收入、营业成本、信用减值损失、所得税费用。

公司在2022年年报中对子公司深圳市点米二号科技有限公司和深圳市点米三顾茅庐科技有限公司租赁按照《企业会计准则第21号——租赁》准则中融资租赁进行会计处理，现予以按照公司作为代理人核算进行更正，相应调整了长期应收款、递延所得税资产、一年内到期的非流动负债、租赁负债、未分配利润、营业收入、管理费用、财务费用、资产处置收益、所得税费用。

### 二、前期会计差错更正事项对财务报表的影响

根据企业会计准则的规定，本公司前期会计差错采用追溯重述法，影响的2022年度财务报表项目及金额如下（以下除特别说明外，金额单位为人民币元）：

#### （一）对合并财务报表的影响

2022年12月31日/2022年度

| 受影响的比较期间报表项目名称 | 更正前金额         | 累积影响数          | 更正后金额         |
|----------------|---------------|----------------|---------------|
| 合并资产负债表        |               |                |               |
| 应收账款           | 6,803,570.76  | 1,164,926.21   | 7,968,496.97  |
| 预付款项           | 11,861,239.84 | -11,856,259.64 | 4,980.20      |
| 其他应收款          | 12,805,161.93 | 8,613,148.51   | 21,418,310.44 |
| 其他流动资产         | 1,268,180.61  | 403,238.97     | 1,671,419.58  |
| 流动资产合计         | 77,540,343.10 | -1,674,945.95  | 75,865,397.15 |
| 长期待摊费用         | 360,557.33    | 172,454.92     | 533,012.25    |
| 递延所得税资产        | 567,074.04    | 252,113.91     | 819,187.95    |
| 非流动资产合计        | 64,909,301.63 | 424,568.83     | 65,333,870.46 |

| 受影响的比较期间报表项目名称 | 更正前金额           | 累积影响数          | 更正后金额           |
|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| 资产总计           | 142,449,644.73  | -1,250,377.12  | 141,199,267.61  |
| 应付账款           | 7,866,889.99    | -7,378,186.61  | 488,703.38      |
| 合同负债           | 30,328,768.44   | -10,676,496.02 | 19,652,272.42   |
| 应付职工薪酬         | 11,443,096.11   | 443,168.28     | 11,886,264.39   |
| 其他应付款          | 2,338,190.93    | 16,235,705.24  | 18,573,896.17   |
| 一年内到期的非流动负债    | 2,091,243.48    | -264,202.60    | 1,827,040.88    |
| 其他流动负债         | 199,257.62      | 5,272.12       | 204,529.74      |
| 流动负债合计         | 73,885,642.08   | -1,634,739.59  | 72,250,902.49   |
| 租赁负债           | 3,400,953.70    | 66,890.26      | 3,467,843.96    |
| 递延所得税负债        | -               | 752,607.38     | 752,607.38      |
| 非流动负债合计        | 3,400,953.70    | 819,497.64     | 4,220,451.34    |
| 负债合计           | 77,286,595.78   | -815,241.95    | 76,471,353.83   |
| 其他综合收益         | -191,503.94     | -63,834.65     | -255,338.59     |
| 未分配利润          | -190,112,013.30 | -368,312.04    | -190,480,325.34 |
| 归属于母公司股东权益合计   | 61,872,644.06   | -432,146.69    | 61,440,497.37   |
| 少数股东权益         | 3,290,404.89    | -2,988.48      | 3,287,416.41    |
| 股东权益合计         | 65,163,048.95   | -435,135.17    | 64,727,913.78   |
| 负债和股东权益总计      | 142,449,644.73  | -1,250,377.12  | 141,199,267.61  |
| 合并利润表          |                 |                |                 |
| 一、营业总收入        | 150,045,342.46  | -70,329,970.57 | 79,715,371.89   |
| 其中：营业收入        | 150,045,342.46  | -70,329,970.57 | 79,715,371.89   |
| 二、营业总成本        | 179,742,447.39  | -72,868,671.67 | 106,873,775.72  |
| 其中：营业成本        | 93,216,211.43   | -72,666,692.97 | 20,549,518.46   |
| 销售费用           | 30,574,743.50   | 2,877,149.71   | 33,451,893.21   |
| 管理费用           | 26,782,805.84   | -2,821,320.87  | 23,961,484.97   |
| 财务费用           | 649,511.40      | -257,807.54    | 391,703.86      |
| 其中：利息费用        | 594,811.68      | -712.68        | 594,099.00      |
| 利息收入           | 125,475.79      | 257,317.54     | 382,793.33      |
| 信用减值损失         | -74,108.04      | -105,680.46    | -179,788.50     |
| 资产处置收益         | -145,572.76     | 196,599.66     | 51,026.90       |
| 三、营业利润         | -23,786,694.72  | 2,629,620.30   | -21,157,074.42  |
| 加：营业外收入        | 2,002,325.41    | -1,800,000.00  | 202,325.41      |

| 受影响的比较期间报表项目名称         | 更正前金额          | 累积影响数         | 更正后金额          |
|------------------------|----------------|---------------|----------------|
| 减：营业外支出                | 36,702.44      | 764,262.00    | 800,964.44     |
| 四、利润总额                 | -21,821,071.75 | 65,358.30     | -21,755,713.45 |
| 减：所得税费用                | 1,297,306.34   | 135,993.48    | 1,433,299.82   |
| 五、净利润                  | -23,118,378.09 | -70,635.18    | -23,189,013.27 |
| 1、归属于母公司股东的净利润         | -24,368,474.66 | -67,646.70    | -24,436,121.36 |
| 2、少数股东损益               | 1,250,096.57   | -2,988.48     | 1,247,108.09   |
| 六、其他综合收益的税后净额          | 151,293.12     | -3,469,328.55 | -3,318,035.43  |
| （一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额 | 151,293.12     | -3,469,328.55 | -3,318,035.43  |
| 1、不能重分类进损益的其他综合收益      | 151,293.12     | -3,469,328.55 | -3,318,035.43  |
| （3）其他权益工具投资公允价值变动      | 151,293.12     | -3,469,328.55 | -3,318,035.43  |
| 七、综合收益总额               | -22,967,084.97 | -3,539,963.73 | -26,507,048.70 |
| （一）归属于母公司股东的综合收益总额     | -24,217,181.54 | -3,536,975.25 | -27,754,156.79 |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额      | 1,250,096.57   | -2,988.48     | 1,247,108.09   |

（二）对母公司财务报表的影响

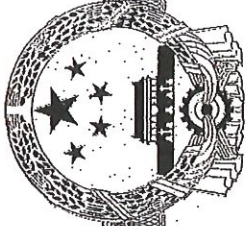
2022年12月31日/2022年度

| 受影响的比较期间报表项目名称 | 更正前金额          | 累积影响数         | 更正后金额          |
|----------------|----------------|---------------|----------------|
| 母公司资产负债表       |                |               |                |
| 应收账款           | 23,695.65      | -23,695.65    | -              |
| 预付款项           | 14,474.50      | -14,474.50    | -              |
| 其他应收款          | 14,166,582.93  | 51,553.11     | 14,218,136.04  |
| 流动资产合计         | 18,675,823.55  | 13,382.96     | 18,689,206.51  |
| 长期应收款          | 5,179,443.97   | -5,179,443.97 | -              |
| 递延所得税资产        | 155,114.17     | -155,114.17   | -              |
| 非流动资产合计        | 259,717,597.07 | -5,334,558.14 | 254,383,038.93 |
| 资产总计           | 278,393,420.62 | -5,321,175.18 | 273,072,245.44 |
| 应付账款           | 35,078.40      | -35,078.40    | -              |
| 其他应付款          | 1,070,952.04   | 3,364.74      | 1,074,316.78   |
| 一年内到期的非流动负债    | 1,990,443.48   | -1,990,443.48 | -              |
| 流动负债合计         | 5,418,151.22   | -2,022,157.14 | 3,395,994.08   |
| 租赁负债           | 3,386,312.82   | -3,386,312.82 | -              |
| 其他综合收益         | -191,503.94    | -63,834.65    | -255,338.59    |

| 受影响的比较期间报表项目名称     | 更正前金额          | 累积影响数         | 更正后金额          |
|--------------------|----------------|---------------|----------------|
| 未分配利润              | 17,892,088.83  | 151,129.43    | 18,043,218.26  |
| 股东权益合计             | 269,588,956.58 | 87,294.78     | 269,676,251.36 |
| 负债和股东权益总计          | 278,393,420.62 | -5,321,175.18 | 273,072,245.44 |
| 母公司利润表             |                |               |                |
| 一、营业收入             | 1,381,845.02   | -54,960.13    | 1,326,884.89   |
| 减：营业成本             | 866,485.75     | -800,859.71   | 65,626.04      |
| 管理费用               | 6,613,453.80   | -60,032.11    | 6,553,421.69   |
| 财务费用               | 47,650.32      | -19,420.34    | 28,229.98      |
| 其中：利息费用            | 72,573.76      | -19,420.34    | 53,153.42      |
| 信用减值损失             | -55,481.00     | -15,280.74    | -70,761.74     |
| 资产处置收益             | -196,599.66    | 196,599.66    | -              |
| 二、营业利润             | -5,898,811.68  | 1,006,670.95  | -4,892,140.73  |
| 减：营业外支出            | 716.06         | 764,262.00    | 764,978.06     |
| 三、利润总额             | -5,899,452.34  | 242,408.95    | -5,657,043.39  |
| 减：所得税费用            | 324,278.60     | 155,114.17    | 479,392.77     |
| 四、净利润              | -6,223,730.94  | 87,294.78     | -6,136,436.16  |
| 五、其他综合收益的税后净额      | 151,293.12     | -3,469,328.55 | -3,318,035.43  |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | 151,293.12     | -3,469,328.55 | -3,318,035.43  |
| 3、其他权益工具投资公允价值变动   | 151,293.12     | -3,469,328.55 | -3,318,035.43  |
| 六、综合收益总额           | -6,072,437.82  | -3,382,033.77 | -9,454,471.59  |

点米网络科技有限公司

2024年4月26日



# 营业执照

(副本)

编号 320200666202312040008



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

统一社会信用代码

91320200078269333C (1/1)

名称 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张彩斌

出资额 1175万元整

成立日期 2013年09月18日

经营场所 无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

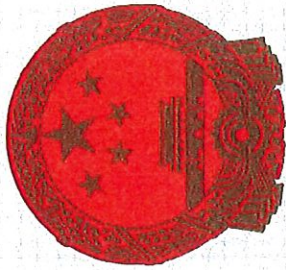


经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业财务报告，出具专项审计报告；清算、合并、分立、清算、破产清算、财务决算审计；法律、法规规定的其它经营活动；咨询服务；管理咨询；会计培训；经相关部门批准后开展经营。

登记机关

2023年12月04日





# 会计师事务所 执业证书

名称：公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）  
 首席合伙人：张彩斌  
 主任会计师：  
 经营场所：无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室  
 组织形式：特殊普通合伙  
 执业证书编号：32020028  
 批准执业文号：苏财会[2013]36号  
 批准执业日期：2013年09月12日



证书序号：0001561

## 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。  
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。  
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：



二〇一三年

中华人民共和国财政部制



姓名: 邓煜  
 Full name: 邓煜  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 64年11月09日  
 Date of birth: 64年11月09日  
 工作单位: 江西江龙会计师事务所  
 Working unit: 江西江龙会计师事务所  
 身份证号码: 360111641189008  
 Identity card No: 360111641189008



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.



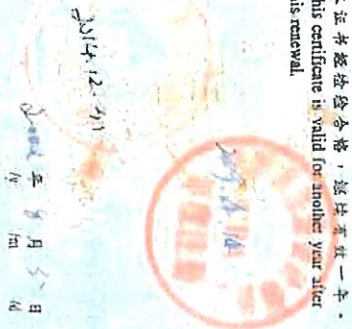
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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: 360100100013  
No. of Certificate: 360100100013  
批准注册单位: 江西省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPA: 江西省注册会计师协会  
发证日期: 2000年04月30日  
Date of Issuance: 2000年04月30日



360100100013  
鄧煜



年 月 日



注册号: 110001540453  
 有效期至: 2012 年 07 月 04 日

年度检验  
 Annual Renewal  
 本证书有效  
 This certificate  
 is renewed  
 this renewal



110001540453  
 注册证号  
 天津注会会计师事务所



姓名: 陈恒志  
 Full name: 陈恒志  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1980-10-08  
 Date of birth: 1980-10-08  
 工作单位: 中德岳华会计师事务所(特殊普通合伙) 天津分所  
 Working unit: 中德岳华会计师事务所(特殊普通合伙) 天津分所  
 身份证号码: 342601198010080037  
 Monthly card No.:



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 to transfer to another firm

同意调入  
 Agree to transfer to my organization



本证书有效期一年，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.



注意 事项

- 注册会计师的执业证书，必须经原的登记机关批准注册。
- 本证书只供个人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执业或注销时，应当及时通知登记机关，并在原的大会注册会计师事务所报告，领取并销毁原证书，办理变更登记。

NOTES

- When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall inform the verification to the competent authority of CPA when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent authority of CPA immediately and go through the procedure of transfer after making an announcement of loss on the newspaper.

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书有效期一年，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.

