

关于厦门鑫点击网络科技股份有限公司
2018 年度前期会计差错更正的专项说明

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 天津

天津市2019年会计师事务所业务报告书

防伪报备页



报备号码: 0221201001120190422111329

报告编号: CAC证专字[2019]0227号

报告单位: 厦门鑫点击网络科技股份有限公司

报备日期: 2019-04-22

报告日期: 2019-04-22

签字注师: 王冻 高峰

事务所名称: 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所电话: 022-88238268

事务所传真: 022-23559045

通讯地址: 天津市和平区解放北路188号信达广场52层

电子邮件: caccpallp@outlook.com

事务所网址: <http://www.caccpallp.com>

防伪监制单位: 天津市注册会计师协会

防伪查询网址: <http://www.tjicpa.org.cn>



关于厦门鑫点击网络科技有限公司

2018年度前期会计差错更正的专项说明

CAC证专字[2019]0227号

厦门鑫点击网络科技有限公司全体股东:

我们接受厦门鑫点击网络科技有限公司(以下简称“点击网络”)委托,根据中国注册会计师执业准则审计了点击网络2018年12月31日的资产负债表,2018年度利润表、现金流量表、所有者权益变动表和财务报表附注,并于2019年4月22日出具了标准无保留意见的审计报告(CAC证审[2019]0258号)。

根据企业会计准则、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定对前期会计差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是点击网络管理层的责任。我们的责任是对点击网络差错更正事项是否符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定发表审计意见。

除了对点击网络实施2018年度财务报表审计中所执行的对前期会计差错更正有关的审计程序外,我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好的理解点击网络2018年度前期会计差错更正的情况,本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

现就点击网络2018年度发生的前期会计差错更正事项说明如下:

一、会计差错更正的原因

会计差错事项的性质和原因

由于理解和判断上的错误,2017年及之前年度,点击网络当年的年终奖于次年发放并计入次年费用中,存在跨期确认的问题。点击网络管理层为了进一步规范财务核算,保证公开信息披露的准确,按照《企业会计准则》的要求对上述差错进行了更正处理。

二、具体会计处理

根据企业会计准则的规定，点击网络会计差错采用追溯重述法。

三、会计差错更正对财务报表的影响

1、对 2016 年度、2017 年度合并报表的影响

报表	影响的科目	更正前	更正后	调整金额
2016 年 12 月 31 日 / 2016 年度				
资产负债表	应付职工薪酬	1,263,733.15	2,320,302.44	1,056,569.29
	应交税费	523,327.85	375,486.71	-147,841.14
	未分配利润	45,958,601.70	45,049,873.55	-908,728.15
利润表	营业成本	110,018,767.91	110,043,967.91	25,200.00
	销售费用	26,128,738.21	26,570,799.88	442,061.67
	管理费用	30,458,117.60	31,047,425.22	589,307.62
	所得税费用	4,692,359.45	4,544,518.31	-147,841.14
	净利润	30,610,970.76	29,702,242.61	-908,728.15
2017 年 12 月 31 日 / 2017 年度				
资产负债表	应付职工薪酬	1,178,357.28	3,370,298.15	2,191,940.87
	应交税费	2,359,363.69	2,055,067.26	-304,296.43
	未分配利润	39,790,840.99	37,918,445.23	-1,872,395.76
	少数股东权益	1,565,070.79	1,549,822.11	-15,248.68
利润表	营业成本	127,329,755.71	127,393,847.38	64,091.67
	销售费用	14,923,963.59	15,149,049.14	225,085.55
	管理费用	26,185,536.11	27,031,730.47	846,194.36
	所得税费用	6,297,064.02	6,140,608.73	-156,455.29
	净利润	36,175,142.54	35,196,226.25	-978,916.29

2、对 2016 年度、2017 年度母公司报表的影响

报表	影响的科目	更正前	更正后	调整金额
2016 年 12 月 31 日 / 2016 年度				
资产负债表	应付职工薪酬	876,379.05	1,781,011.67	904,632.62
	应交税费	421,341.96	285,647.07	-135,694.89
	未分配利润	44,795,476.28	44,026,538.55	-768,937.73

报表	影响的科目	更正前	更正后	调整金额
利润表	营业成本	89,899,708.62	89,924,908.62	25,200.00
	销售费用	24,869,685.53	25,271,085.53	401,400.00
	管理费用	25,642,654.14	26,120,686.76	478,032.62
	所得税费用	4,483,044.08	4,347,349.19	-135,694.89
	净利润	29,311,807.51	28,542,869.78	-768,937.73
2017年12月31日 / 2017年度				
资产负债表	应付职工薪酬	606,277.65	1,331,058.15	724,780.50
	应交税费	1,012,997.82	904,280.74	-108,717.08
	未分配利润	31,866,424.32	31,250,360.90	-616,063.42
利润表	营业成本	51,287,333.13	51,351,424.80	64,091.67
	销售费用	11,162,705.37	11,142,760.37	-19,945.00
	管理费用	20,502,756.34	20,278,757.55	-223,998.79
	所得税费用	4,519,951.94	4,546,929.75	26,977.81
	净利润	28,425,497.82	28,578,372.13	152,874.31

四、其他更正事项

1、2017年度收入前五大客户更正披露

由于点击网络管理人员疏忽，未在2017年年度报告中将客户厦门聚智科技有限公司、厦门微购网络科技有限公司合并为同一客户披露，上述两个客户为同一控制人控制。更改后的前五大客户如下：

客户名称	本期数	
	金额	比例(%)
厦门聚智科技有限公司/厦门微购网络科技有限公司	23,126,777.97	11.28
阿里云计算有限公司	13,175,818.15	6.43
厦门旷世亿云网络科技有限公司	12,942,119.81	6.31
深圳市伍壹卡科技有限公司	10,377,358.49	5.06
百度时代网络技术有限公司	9,242,706.15	4.51
合计	68,864,780.57	33.59

五、结论及报告使用限制

我们认为，点击网络上述会计差错更正事项在所有重大方面符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》等法律、法规及业务规则的相关规定。

本专项说明仅供点击网络为 2018 年度年报披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。



中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一九年四月二十二日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 911201166688390414 (10-1)

名称 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室

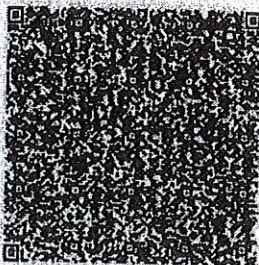
执行事务合伙人 方文森;黄庆林;龙晖;史世利;阴兆银;王建国;高绮云;尹琳;王勤;成志城;姚运海;刘文俊

成立日期 二000年九月十九日

合伙期限 2000年09月19日至长期



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,出具有关的报告;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、法规规定的其它业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关



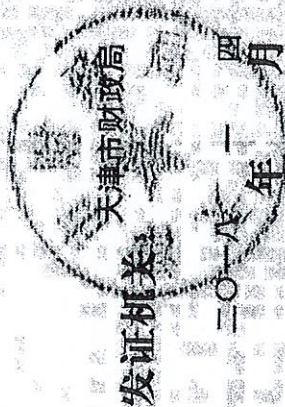
2018年12月10日

每年1月1日至6月30日,应登录公示系统报送年度报告,逾期列入经营异常名录

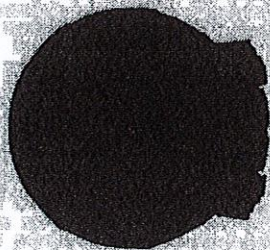
证书序号: 0000311

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 中审会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 方文森

主任会计师:

经营场所: 天津开发区第二大街
21号4栋1003室

组织形式: 特殊普通合伙

12010011

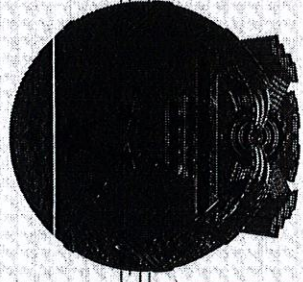
执业证书编号:

津财会〔2007〕27号

批准执业文号:

二〇〇七年十二月二十七日

批准执业日期:

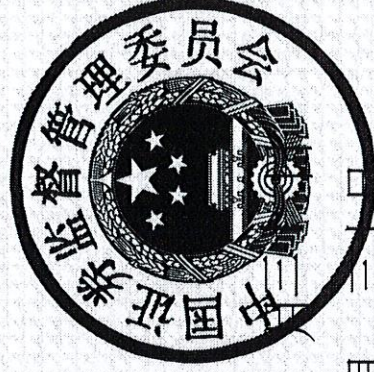


证书序号: 000405

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
中审会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 方文森

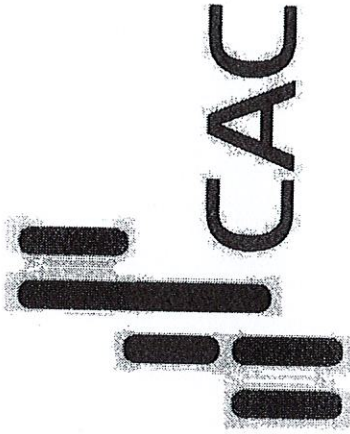


证书号: 29


发证时间: 八

证书有效期至: 二〇二〇年八月三十日

王冻





证书编号	110001630163
身份证号	340822198001251618



姓名: 王冻
性别: 男
出生日期: 1980-1-25
工作单位: 北京注册会计师协会
身份证号: 340822198001251618

110001630163
北京注册会计师协会
2006-1-5





姓名: 王冻
证书编号: 110001630163

2017
北京注册会计师协会
07月

一、本证书由财政部统一印制，由财政部注册会计师考试委员会负责颁发，并向委托方发出。
二、本证书由财政部注册会计师考试委员会统一印制，颁发。
三、本证书由财政部注册会计师考试委员会统一印制，颁发。
四、本证书由财政部注册会计师考试委员会统一印制，颁发。

NOTES

1. When processing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.

2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.

3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.

4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

高峰



证书编号	120100110075
身份证号	341181199005233617

