

厦门鑫点击网络集团股份有限公司

关于前期重大会计差错更正及追溯调整的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正概述

厦门鑫点击网络集团股份有限公司（以下简称“公司”、“点击网络”）根据审计机构大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《厦门鑫点击网络集团股份有限公司前期重大会计差错更正专项说明的审核报告》（大华核字[2019]005075号），对2017年度财务报表进行了追溯调整。本次会计差错更正的主要原因是由于漏记已完成的交易事项，2017年度本公司存在195万元销售折让未及时入账的情形，存在确认不完整的问题。公司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。

是否创新层公司：是 否

特别提示：挂牌公司因更正年报数据不会导致其不符合创新层标准。

二、表决和审议情况

2019年8月27日，公司召开第二届董事会第二十五次会议，以5票同意、0票反对、0票弃权审议通过了《关于前期重大会计差错更正及追溯调整的议案》。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

公司董事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错变更》的相关规定，对公司实际经营状况的反映更为准确，使公司核算更符合有关规定，符合公司发展的实际情况，不存在损害公司合法权益的情形。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

大华会计师事务所（特殊普通合伙）认为：点击网络编制的《前期重大差错更正专项说明》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》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关规定编制，如实反映了点击网络前期重大会计差错的更正情况。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错变更》的相关规定，对公司实际经营状况的反映更为准确，使公司的会计核算更符合有关规定，符合公司发展的实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益。监事会同意董事会关于就该事项进行会计差错更正的意见。

六、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

公司对本次会计差错采用了追溯重述法进行更正，相应对 2017 年度财务报表进行了追溯调整。

1、对 2017 年度合并财务报表项目及金额具体影响如下：

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	重述后金额	调整金额
资本公积	8,328,367.27	9,745,033.94	1,416,666.67
盈余公积	7,819,824.92	7,678,158.26	-141,666.66
未分配利润	37,918,445.23	36,643,445.22	-1,275,000.01
营业收入	205,042,163.10	203,375,496.43	-1,666,666.67
所得税费用	6,140,608.73	5,890,608.73	-250,000.00
净利润	35,196,226.25	33,779,559.58	-1,416,666.67

*注：上述重述前金额系依据中审华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《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》（CAC 证专字[2019] 0227 号）更正后得出

2、对 2017 年度母公司财务报表项目及金额具体影响如下：

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	重述后金额	调整金额
资本公积	8,328,367.27	9,745,033.94	1,416,666.67
盈余公积	7,819,824.92	7,678,158.26	-141,666.66
未分配利润	31,250,360.90	29,975,360.89	-1,275,000.01
营业收入	109,879,255.93	108,212,589.26	-1,666,666.67
所得税费用	4,546,929.75	4,296,929.75	-250,000.00
净利润	28,578,372.13	27,161,705.46	-1,416,666.67

*注：上述重述前金额系依据中审华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《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》（CAC 证专字[2019] 0227 号）更正后得出

3、前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

项目	2017 年 12 月 31 日和 2017 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	221,367,050.50	-	221,367,050.50	-
负债合计	32,950,590.97	-	32,950,590.97	-
未分配利润	37,918,445.23	-1,275,000.01	36,643,445.22	-3.36%
归属于母公司所有者权益合计	186,866,637.42	-	186,866,637.42	-
少数股东权益	1,549,822.11	-	1,549,822.11	-
所有者权益合计	188,416,459.53	-	188,416,459.53	-
营业收入	205,042,163.10	-1,666,666.67	203,375,496.43	-0.81%
净利润	35,196,226.25	-1,416,666.67	33,779,559.58	-4.03%
其中：归属于母公司所有者的净利润	34,223,121.46	-1,416,666.67	32,806,454.79	-4.14%
少数股东损益	973,104.79	-	973,104.79	-

七、备查文件目录

- （一）《厦门鑫点击网络集团股份有限公司第二届董事会第二十五次会议决议》
- （二）《厦门鑫点击网络集团股份有限公司第二届监事会第九次会议决议》
- （三）《关于厦门鑫点击网络集团股份有限公司前期重大会计差错更正专项说明

公告编号：2019-063

的审核报告》（大华核字[2019]005075 号）

厦门鑫点击网络集团股份有限公司

董事会

2019年8月27日