



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

厦门三五互联科技股份有限公司

关于前期会计差错更正及追溯调整说明的审核报告

华兴专字[2021]21000450205号

厦门三五互联科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托, 审核了后附的厦门三五互联科技股份有限公司(以下简称三五互联)管理层编制的《厦门三五互联科技股份有限公司关于前期会计差错及追溯调整说明》(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是三五互联管理层的责任, 这种责任包括: (1) 识别前期会计差错, 对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的相关规定, 并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息; (2) 真实、准确地编制并披露专项说明。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对专项说明提出审核结论。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》的规定执行了审核工作。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施审核工作, 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, 我们实施了检查有关会计资料、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的审核程序, 并根据所取得的审核证据做出职业判断。

我们相信, 我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

三、审核结论

我们认为,三五互联编制的专项说明已按照《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、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,如实反映了三五互联前期会计差错及追溯调整情况。

四、其他说明事项

1、为了更好地理解前期会计差错更正及追溯调整事项,本审核报告后附的专项说明应当与三五互联原已公告的2020年度财务报告一并阅读。

2、本审核报告仅供三五互联向深圳证券交易所报告会计差错更正的相关事项使用,未经本所同意,不得用于其他目的。由于使用不当所造成的后果,与执行本审核业务的注册会计师和会计师事务所无关。

华兴会计师事务所
(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:

中国福州市

二〇二一年六月十八日



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

厦门三五互联科技股份有限公司

关于前期会计差错及追溯调整说明

一、前期会计差错更正的原因

公司编制 2020 年度报表时,认为因收购少数股东股权等原因形成的资本公积属于《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》应用指南(2014)中“在一次交易处置对子公司长期股权投资而丧失控制权的,应当在丧失控制权时转入当期损益的与原有子公司的股权投资相关的其他所有者权益变动”,因此,公司将上述资本公积在处置子公司股权并丧失控制权时调整至损益处理,结转公司与对应公司少数股东权益交易形成的资本公积-24,974,488.60 元,增加合并报表投资收益-24,974,488.60 元。

经公司组织相关人员重新深入学习中国证监会发布的《监管规则适用指引——会计类第 1 号》等相关规则,并结合《企业会计准则》的相关规定,前述原因形成的资本公积属于权益性交易性质,对于此类由权益性交易形成的资本公积,将会永久性保留在合并报表层面的资本公积中,不需要在处置子公司股权并丧失控制权时转回至损益。依据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更或差错更正》、《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 2020 年度合并财务报表进行了调整。

二、前期会计差错更正事项对 2020 年度合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正,对 2020 年度合并财务报表进行了追溯调整。追溯调整后,不会导致公司已披露的 2020 年度报表出现



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

盈亏性质的改变, 对公司 2020 年度所有者权益总额无影响, 对 2020 年度现金流量表无影响。上述会计差错更正对公司合并财务报表相关科目的影响具体如下:

受影响的 2020 年度报表项目	重述前金额	调整金额	重述后金额
资本公积	506,537,640.91	-24,974,488.60	481,563,152.31
未分配利润	-629,473,137.25	24,974,488.60	-604,498,648.65
投资收益	-15,757,149.64	24,974,488.60	9,217,338.96
利润总额	-95,865,168.80	24,974,488.60	-70,890,680.20
净利润	-96,725,205.81	24,974,488.60	-71,750,717.21
归属于母公司所有者的净利润	-93,777,162.86	24,974,488.60	-68,802,674.26
(一) 基本每股收益	-0.26	0.07	-0.19
(二) 稀释每股收益	-0.26	0.07	-0.19

三、前期会计差错更正事项对 2020 年度母公司财务报表的财务状况和经营成果无影响

四、前期会计差错更正对 2020 年度合并财务报表附注披露的影响

以下前期会计差错更正对 2020 年度合并财务报表附注披露的影响仅列示有更正的部分。

1、附注五 (二十八) 资本公积

项目	期初余额	本期增加(更正前)	本期减少	期末余额(更正前)
资本溢价	476,855,184.28	25,232,323.60		502,087,507.88
其他资本公积	4,450,133.03			4,450,133.03
合计	481,305,317.31	25,232,323.60		506,537,640.91

项目	期初余额	本期增加(更正后)	本期减少	期末余额(更正后)
资本溢价	476,855,184.28	257,835.00		477,113,019.28
其他资本公积	4,450,133.03			4,450,133.03



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

项目	期初余额	本期增加(更正后)	本期减少	期末余额(更正后)
合计	481,305,317.31	257,835.00		481,563,152.31

2、附注五 (三十一) 未分配利润

项目	本期金额(更正前)	本期金额(更正后)
调整前上期末未分配利润	-535,540,364.64	-535,540,364.64
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-535,540,364.64	-535,540,364.64
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-93,777,162.86	-68,802,674.26
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
其他	155,609.75	155,609.75
期末未分配利润	-629,473,137.25	-604,498,648.65

3、附注五 (三十九) 投资收益

项目	本期发生额(更正前)	本期发生额(更正后)
权益法核算的长期股权投资收益	-2,629.26	-2,629.26
处置长期股权投资产生的投资收益	-15,754,520.38	9,219,968.22
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	-15,757,149.64	9,217,338.96

4、附注五 (四十五) 所得税费用

会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额(更正前)	本期发生额(更正后)
利润总额	-95,865,168.80	-70,890,680.20
按母公司适用税率计算的所得税费用	-14,379,775.33	-10,633,602.04
非应税收入的影响	1,941,855.62	-1,804,317.67



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

5、附注五 (四十七) 合并现金流量表补充资料

合并现金流量表补充资料

项目	本期发生额(更正前)	本期发生额(更正后)
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-96,725,205.81	-71,750,717.21
投资损失(收益以“-”号填列)	15,757,149.64	-9,217,338.96

6、附注十六、其他补充资料

(1)根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2008)》[证监会公告(2008)43号]及《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的规定,公司非经常性损益列示如下:

项目	本期金额(更正前)	本期金额(更正后)
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	-15,954,732.39	9,019,756.21
小计	-8,278,127.05	16,696,361.55
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-9,279,795.48	15,694,693.12

(2) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 [%](更正前)	每股收益(更正前)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	-35.18	-0.26	-0.26
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	-31.70	-0.23	-0.23
报告期利润	加权平均净资产收益率 [%](更正后)	每股收益(更正后)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	-24.66	-0.19	-0.19
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	-30.28	-0.23	-0.23

厦门三五互联科技股份有限公司
二〇二一年六月十八日