

任子行网络技术股份有限公司  
前期重大会计差错更正的  
专项说明



**中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)**

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层      邮编：100037

电话：(010) 68364878

传真：(010) 68364875



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP  
地址（location）：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层  
F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China  
电话（tel）：010-68364878 传真（fax）：010-68364875

# 关于任子行网络技术股份有限公司 2019年度前期重大差错更正的专项说明

中兴华报字（2020）第040005号

任子行网络技术股份有限公司全体股东：

我们业已审计了任子行网络技术股份有限公司（以下简称任子行公司）2019年度财务报表。根据《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》和深圳证券交易所的相关规定，就任子行公司前期重大差错更正的情况出具本专项说明。

如实编制和对外披露前期重大差错更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是任子行公司的责任。除了对任子行公司实施2019年度财务报表审计中所执行的与前期重大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。为了更好地理解任子行公司2019年度前期重大差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

现将任子行公司2019年度发生的前期重大差错更正事项说明如下：

### 一、前期重大差错更正的原因

任子行公司于2019年12月19日收到中国证券监督管理委员会深圳监管局（以下简称“深圳证监局”）行政监管措施决定书[2019（235）号]。公司收到行政监管措施决定书后，按照法律法规的要求，及时履行信息披露义务，并成立自查小组开展全面自查自纠工作。并就公司本次自查工作中发现的问题对2016年度、2017年度、2018年度财务报表进行更正。

### 二、具体的会计处理

#### （1）2016年度

1、苏州唐人数码科技有限公司（以下简称“唐人数码”）商誉减值准备：调增商誉减值准备 660,758,663.27 元，相应调增资产减值损失 660,758,663.27 元。

2、收购唐人数码形成的或有对价：调减预计负债 200,020,000.00 元，相应调增营业外收入 200,020,000.00 元。

## **(2) 2017 年度**

1、“可供出售金融资产-中新赛克”按公允价值进行后续计量：调增可供出售金融资产 181,643,600.00 元，相应调增其他综合收益 181,643,600.00 元。

2、唐人数码商誉减值准备：调增商誉减值准备 481,249,630.68 元，相应调减年初未分配利润 660,758,663.27 元、调减资产减值损失 179,509,032.59 元。

3、递延所得税资产：调减递延所得税资产 20,002,000.00 元，相应调增所得税费用 20,002,000.00 元。

4、任子行网吧服务费：调减预收账款 3,466,138.64 元，相应调增营业收入 3,307,751.71 元、调增应交税费 158,386.93 元。

5、深圳泡椒思志信息技术有限公司（以下简称“泡椒思志”）业绩补偿款：调减长期应付款 11,617,090.39 元，相应调增营业外收入 11,617,090.39 元。

6、唐人数码游戏违规收入：调减营业收入 61,147,883.03 元，相应调增营业外收入 61,147,883.03 元。

7、项目已验收未暂估成本：调增营业成本 14,642,318.85 元，相应调增应付账款 14,642,318.85 元。

8、收购唐人数码形成的或有对价：调增年初未分配利润 200,020,000.00 元，相应调减营业外收入 200,020,000.00 元。

## **(3) 2018 年度**

1、调增应收账款坏账准备 52,377.51 元，相应调增资产减值损失 52,377.51 元。

2、“可供出售金融资产-中新赛克”按公允价值进行后续计量：调增可供出售金融资产 43,828,685.17 元，相应调增其他综合收益 43,828,685.17

元。

3、唐人数码商誉减值准备:调增商誉减值准备 380,946,819.90 元,相应调减年初未分配利润 481,249,630.68 元、调减资产减值损失 100,302,810.78 元。

4、递延所得税资产:调减递延所得税资产 19,740,547.25 元,相应调减年初未分配利润 20,002,000.00 元,调减所得税费用 261,452.75 元。

5、泡椒思志游戏分发业务:调减营业成本 2,441,265.66 元,相应调减应付账款 113,171.11 元,调增预付账款 2,554,436.77 元。

6、任子行网吧服务费:调减预收账款 3,848,518.64 元,相应调增年初未分配利润 3,307,751.71 元、调增营业收入 360,737.85 元、调增应交税费 180,029.08 元。

7、泡椒思志所得税费用:调增应交税费-企业所得税 1,035,631.19 元,相应调增所得税费用 1,035,631.19 元。

8、泡椒思志业绩补偿款:调增长期应付款 4,630,047.75 元,相应调减营业外收入 16,247,138.14 元、调增年初未分配利润 11,617,090.39 元。

9、唐人数码游戏违规收入:调减营业收入 23,885,302.28 元,相应调增营业外收入 23,885,302.28 元。

10、项目已验收未暂估成本:调增营业成本 11,148,312.44 元,调减年初未分配利润 14,642,318.85 元,相应调增应付账款 25,790,631.29 元。

11、房地产税重复计提:调减税金及附加 410,047.57 元,相应调减应交税费 410,047.57 元。

### 三、前期差错更正的会计处理对财务状况和经营成果的影响

#### (1) 2016 年度

单位:元

| 受影响的报表项目名称        | 调整前金额          | 累积影响金额          | 调整后金额           |
|-------------------|----------------|-----------------|-----------------|
| 商誉                | 707,679,949.75 | -660,758,663.27 | 46,921,286.48   |
| 预计负债              | 200,020,000.00 | -200,020,000.00 |                 |
| 未分配利润             | 276,680,377.96 | -460,738,663.27 | -184,058,285.31 |
| 资产减值损失(损失以“-”号填列) | -19,593,826.36 | -660,758,663.27 | -680,352,489.63 |

| 受影响的报表项目名称 | 调整前金额          | 累积影响金额          | 调整后金额           |
|------------|----------------|-----------------|-----------------|
| 营业外收入      | 26,481,314.75  | 200,020,000.00  | 226,501,314.75  |
| 利润总额       | 137,121,161.74 | -460,738,663.27 | -323,617,501.53 |
| 净利润        | 125,173,602.26 | -460,738,663.27 | -335,565,061.01 |

## (2) 2017 年度

单位：元

| 受影响的报表项目名称        | 调整前金额            | 累积影响金额          | 调整后金额            |
|-------------------|------------------|-----------------|------------------|
| 可供出售金融资产          | 179,341,350.00   | 181,643,600.00  | 360,984,950.00   |
| 商誉                | 848,763,184.87   | -481,249,630.68 | 367,513,554.19   |
| 递延所得税资产           | 30,645,643.48    | -20,002,000.00  | 10,643,643.48    |
| 应付账款              | 240,189,710.67   | 14,642,318.85   | 254,832,029.52   |
| 预收款项              | 202,206,394.37   | -3,466,138.64   | 198,740,255.73   |
| 应交税费              | 40,120,803.60    | 158,386.93      | 40,279,190.53    |
| 长期应付款             | 178,744,000.00   | -11,617,090.39  | 167,126,909.61   |
| 其他综合收益            |                  | 181,643,600.00  | 181,643,600.00   |
| 未分配利润             | 396,598,647.02   | -500,969,107.43 | -104,370,460.41  |
| 营业收入              | 1,076,908,064.59 | -57,840,131.32  | 1,019,067,933.27 |
| 营业成本              | 520,806,674.05   | 14,642,318.85   | 535,448,992.90   |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | -226,949,610.68  | 179,509,032.59  | -47,440,578.09   |
| 营业外收入             | 204,826,466.57   | -127,255,026.58 | 77,571,439.99    |
| 利润总额              | 167,236,941.32   | -20,228,444.16  | 147,008,497.16   |
| 所得税费用             | 15,279,462.96    | 20,002,000.00   | 35,281,462.96    |
| 净利润               | 151,957,478.36   | -40,230,444.16  | 111,727,034.20   |

## (3) 2018 年度

单位：元

| 受影响的报表项目名称 | 调整前金额          | 累积影响金额          | 调整后金额          |
|------------|----------------|-----------------|----------------|
| 应收账款       | 469,067,642.20 | -52,377.51      | 469,015,264.69 |
| 预付款项       | 79,344,371.76  | 2,554,436.77    | 81,898,808.53  |
| 可供出售金融资产   | 184,380,389.74 | 43,828,685.17   | 228,209,074.91 |
| 商誉         | 674,691,462.57 | -380,946,819.90 | 293,744,642.67 |
| 递延所得税资产    | 37,463,129.35  | -19,740,547.25  | 17,722,582.10  |
| 应付账款       | 266,187,000.19 | 25,903,802.40   | 292,090,802.59 |
| 预收款项       | 164,479,215.91 | -3,848,518.64   | 160,630,697.27 |

| 受影响的报表项目名称        | 调整前金额            | 累积影响金额          | 调整后金额            |
|-------------------|------------------|-----------------|------------------|
| 应交税费              | 63,564,624.99    | 805,612.70      | 64,370,237.69    |
| 长期应付款             | 154,492,271.46   | 4,630,047.75    | 159,122,319.21   |
| 其他综合收益            |                  | 43,828,685.17   | 43,828,685.17    |
| 未分配利润             | 515,563,600.35   | -425,676,252.10 | 89,887,348.25    |
| 营业收入              | 1,202,714,300.55 | -23,524,564.43  | 1,179,189,736.12 |
| 营业成本              | 587,471,113.02   | 8,707,046.78    | 596,178,159.80   |
| 税金及附加             | 12,681,795.47    | -410,047.57     | 12,271,747.90    |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | -207,642,108.44  | 100,250,433.27  | -107,391,675.17  |
| 营业外收入             | 66,615,833.85    | 7,638,164.14    | 74,253,997.99    |
| 利润总额              | 161,262,345.37   | 76,067,033.77   | 237,329,379.14   |
| 所得税费用             | 23,148,096.08    | 774,178.44      | 23,922,274.52    |
| 净利润               | 138,114,249.29   | 75,292,855.33   | 213,407,104.62   |

#### 四、对使用者和使用目的的限定

本专项说明是我们根据深圳证券交易所的要求出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

2020年4月28日