

任子行网络科技股份有限公司  
前期会计差错更正  
专项说明审核报告



**中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)**

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

# 目 录

---

一、前期会计差错更正专项说明审核报告

二、审核报告附送

1. 差错更正表
2. 前期会计差错更正专项说明

三、审核报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件
4. 注册会计师执业证书复印件



## 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 前期会计差错更正专项说明审核报告

中兴华专字（2023）第 010615 号

任子行网络技术股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了任子行网络技术股份有限公司（以下简称“任子行”）2019年至2021年的财务报表并出具了中兴华审字（2020）第040283号、中兴华审字（2021）第040301号、中兴华审字（2022）第012205号标准无保留意见审计报告的基础上，审核了后附的《任子行网络技术股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“前期会计差错更正专项说明”）。

#### 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》以及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制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定的要求，编制和对外披露专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并提供真实、合法、完整的审核证据是任子行管理层的责任。

#### 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上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、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。

#### 三、审核结论



我们认为，任子行编制的《前期会计差错更正专项说明》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》、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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了任子行前期会计差错的更正情况。

#### 四、使用限制

本专项审核报告仅供任子行对外披露之用，不得用作任何其他目的。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。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2023 年 4 月 26 日

# 任子行网络技术股份有限公司

## 前期会计差错更正专项说明

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

任子行网络技术股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)近期发现以下会计差错事项, 根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更或差错更正》及《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》等有关规定, 公司已对前期会计差错进行更正, 对受影响的 2019-2021 年度合并财务报表数据做追溯调整, 具体说明如下:

### 一、更正事项原因

本公司全资子公司北京亚鸿世纪科技发展有限公司(以下简称“亚鸿世纪”)2019 年多计资产; 2020 年、2021 年存在多计收入、多计资产、多计利润等情况, 具体如下:

1、因前期会计差错, 导致多计收入、资产等, 依次对营业收入、营业成本、销售费用、管理费用、应收账款、其他应收款、存货、固定资产、在建工程、无形资产、应付账款、合同负债进行了追溯调整。

2、因多计利润多计提奖金, 依次对销售费用、管理费用、研发费用、其他应收款、应付职工薪酬进行追溯调整; 因递延收益不满足结转其他收益的条件, 依次对递延收益、其他收益、应交税费进行了追溯调整; 因缴纳即征即退增值税滞纳金, 对营业外支出和其他应付款进行了追溯调整。

3、本公司聘请银信资产评估有限公司对亚鸿世纪形成的商誉进行减值测试, 根据评估报告结果, 商誉发生减值, 依次对资产减值损失、商誉进行追溯调整。

4、因财政贴息重分类, 对财务费用、其他收益进行追溯调整。

5、因往来款项性质重分类, 对应付账款、合同负债、其他流动负债进行追溯调整。

6、前述调整事项, 对影响报表项目的应收账款和其他应收款的坏账准备、递延所得税资产、信用减值损失、递延所得税费用、盈余公积、未分配利润进行了追溯调整。

7、部分现金流量列报错误，将原计入了“购买商品、接受劳务支付的现金”“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”现金流量，调整到“支付其他与经营活动有关的现金”中；将原计入了“销售商品、提供劳务收到的现金”的现金流量，调整到“收到其他与经营活动有关的现金”中。因需返还即征即退的增值税，调减“收到的税费返还”，调增“收到其他与经营活动有关的现金”。

## 二、前期差错更正对财务状况和经营成果的影响

### 1、2019年度受影响的合并报表项目前后对比情况

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前金额	累计影响金额	更正后金额
固定资产	182,529,430.77	-1,464,544.18	181,064,886.59
应付账款	248,182,107.26	-1,464,544.18	246,717,563.08

### 2、2020年度受影响的合并报表项目前后对比情况

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前金额	累计影响金额	更正后金额
<b>合并资产负债表项目：</b>			
应收账款	388,516,555.87	-13,024,129.38	375,492,426.49
其他应收款	14,059,224.79	2,106,717.62	16,165,942.41
存货	171,525,559.91	-1,584,070.78	169,941,489.13
固定资产	160,097,819.36	-10,441,203.57	149,656,615.79
无形资产	14,913,499.19	-4,309,766.82	10,603,732.37
递延所得税资产	28,582,618.52	39,887.99	28,622,506.51
<b>影响资产报表项目合计</b>	<b>777,695,277.64</b>	<b>-27,212,564.94</b>	<b>750,482,712.70</b>
应付账款	295,719,826.08	-1,026,783.98	294,693,042.10
合同负债	140,715,525.67	-95,256.63	140,620,269.04
应付职工薪酬	81,748,063.52	-14,947,646.11	66,800,417.41
应交税费	34,540,156.11	9,525.66	34,549,681.77
递延收益	44,392,559.00	288,000.00	44,680,559.00
未分配利润	29,452,721.87	-11,440,403.88	18,012,317.99
<b>影响负债及股东权益报表项目合计</b>	<b>626,568,852.25</b>	<b>-27,212,564.94</b>	<b>599,356,287.31</b>
<b>合并利润表项目：</b>			
营业收入	877,989,175.90	-40,021,116.29	837,968,059.61
营业成本	460,501,814.19	-13,255,944.56	447,245,869.63

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前金额	累计影响金额	更正后金额
销售费用	134,889,217.94	-5,680,204.13	129,209,013.81
管理费用	104,989,604.01	-3,278,008.11	101,711,595.90
研发费用	178,286,257.02	-6,014,551.50	172,271,705.52
其他收益	36,686,015.54	-297,525.66	36,388,489.88
信用减值损失	-16,605,726.69	609,641.78	-15,996,084.91
利润总额	22,583,312.22	-11,480,291.87	11,103,020.35
所得税费用	6,093,949.03	-39,887.99	6,054,061.04
净利润	16,489,363.19	-11,440,403.88	5,048,959.31
其中：归属于母公司所有者的净利润	17,080,549.53	-11,440,403.88	5,640,145.65
<b>合并现金流量表项目：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	982,830,779.29	-12,741,161.97	970,089,617.32
收到其他与经营活动有关的现金	146,196,738.46	12,741,161.97	158,937,900.43
购买商品、接受劳务支付的现金	452,161,439.72	-10,880,545.18	441,280,894.54
支付其他与经营活动有关的现金	158,131,771.12	21,318,844.30	179,450,615.42
经营活动产生的现金流量净额	191,401,515.93	-10,438,299.12	180,963,216.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	64,058,515.30	-10,438,299.12	53,620,216.18

### 3、2021 年度受影响的合并报表项目前后对比情况

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前金额	累计影响金额	更正后金额
<b>合并资产负债表项目：</b>			
应收账款	352,431,290.43	-8,097,744.32	344,333,546.11
其他应收款	40,363,251.75	6,663,178.00	47,026,429.75
存货	334,028,840.91	-635,000.00	333,393,840.91
固定资产	159,485,512.26	-19,020,057.27	140,465,454.99
在建工程	44,845,420.22	-18,881,865.94	25,963,554.28
无形资产	85,385,320.89	-19,383,466.84	66,001,854.05
商誉	15,409,529.44	-15,409,529.44	-
递延所得税资产	27,403,476.23	223,146.95	27,626,623.18
<b>影响资产报表项目合计</b>	<b>1,059,352,642.13</b>	<b>-74,541,338.86</b>	<b>984,811,303.27</b>
应付账款	275,746,547.01	17,174,610.85	292,921,157.86
合同负债	273,861,882.76	-18,761,844.62	255,100,038.14
应付职工薪酬	84,395,989.04	-25,725,604.98	58,670,384.06

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前金额	累计影响金额	更正后金额
应交税费	32,556,096.40	967,923.31	33,524,019.71
其他应付款	6,629,392.17	98,075.56	6,727,467.73
其他流动负债	34,024,422.68	-3,381,994.48	30,642,428.20
递延收益	47,361,541.89	1,656,217.11	49,017,759.00
未分配利润	-14,184,404.48	-46,568,721.61	-60,753,126.09
<b>影响负债及股东权益报表项目合计</b>	<b>740,391,467.47</b>	<b>-74,541,338.86</b>	<b>665,850,128.61</b>
<b>合并利润表项目：</b>			
营业收入	695,306,046.18	-44,989,981.66	650,316,064.52
营业成本	326,253,447.80	-9,683,930.08	316,569,517.72
销售费用	137,748,978.47	-1,114,705.68	136,634,272.79
管理费用	99,514,347.68	-11,220,451.21	88,293,896.47
研发费用	198,401,979.04	-5,754,099.75	192,647,879.29
财务费用	-1,387,987.00	-1,000,000.00	-2,387,987.00
其他收益	29,952,835.90	-3,326,614.76	26,626,221.14
信用减值损失	-1,207,014.31	-260,561.99	-1,467,576.30
资产减值损失	588,611.20	-15,409,529.44	-14,820,918.24
营业外支出	25,846,290.08	98,075.56	25,944,365.64
利润总额	-53,286,212.51	-35,311,576.69	-88,597,789.20
所得税费用	-1,173,986.96	-183,258.96	-1,357,245.92
净利润	-52,112,225.55	-35,128,317.73	-87,240,543.28
其中：归属于母公司所有者的净利润	-38,523,091.77	-35,128,317.73	-73,651,409.50
<b>合并现金流量表项目：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	1,039,715,059.15	-67,238,909.38	972,476,149.77
收到的税费返还	21,782,040.23	-958,397.65	20,823,642.58
收到其他与经营活动有关的现金	89,458,595.82	68,197,307.03	157,655,902.85
购买商品、接受劳务支付的现金	685,274,358.46	-37,613,545.58	647,660,812.88
支付其他与经营活动有关的现金	151,576,703.65	53,741,159.60	205,317,863.25
经营活动产生的现金流量净额	-48,743,324.45	-16,127,614.02	-64,870,938.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	42,926,306.28	-16,127,614.02	26,798,692.26

任子行网络技术股份有限公司

2023年4月26日