

证券代码：835718

证券简称：凌脉网络

主办券商：中泰证券

上海凌脉网络科技有限公司前期会计差错更正公告

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

2016年10月份，上海凌脉网络科技有限公司（以下简称“公司”）子公司上海赏励信息科技有限公司的业务员向腾讯官方指定的Q币代理商采购QQ虚拟币产品并进行销售。所有与供应商的采购及对客户的销售均为正常业务交易往来，相关的合同、发票、交付清单、资金往来凭证等均按照相关规定签署、开具并留存。2021年，上述相关供应商被国家税务局认定为虚开增值税发票企业，其下游企业均被认定为接受虚开发票。为更准确地反映实际情况，公司依据企业会计准则及公司会计政策对前期财务报表进行了追溯调整，应调整年初未分配利润8,685,347.74元，应交税费8,685,347.74元。

二、表决和审议情况

2022年6月28日，公司第三届董事会第十六次会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，表决结果，5票赞成；0票反对；0票弃权。同日，公司召开第三届监事会第八次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，表决结果，3票赞成；0票反对；0票弃权。

本议案尚需提交公司2021年年度股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

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更正》及企业会计政策的相关规定，能够更加客观、公正、合理地反映公司财务状况、经营成果和现金流量。

本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合相关法律法规、业务规则及《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东利益的情形。董事会同意本次对前期会计差错的更正，同意本次会计差错更正及追溯调整。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

执行 2021 年年度审计的中喜会计师事务所（特殊普通合伙）认为：应调整年初未分配利润 8,685,347.74 元，应交税费 8,685,347.74 元。具体情况详见公司于 2022 年 6 月 28 日披露的《会计师事务所关于会计差错更正情况的专项说明》

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

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更正》及企业会计政策的相关规定，能够更加客观、公正、合理地反映公司财务状况、经营成果和现金流量。

本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合相关法律法规、业务规则及《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东利益的情形。监事会同意本次会计差错更正及追溯调整。

六、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

2016 年 10 月份，公司旗下子公司上海赏励信息科技有限公司的业务员向腾讯官方指定的 Q 币代理商采购 QQ 虚拟币产品并进行销售。所有与供应商的采购及对客户的销售均为正常业务交易往来，相关的合同、发票、交付清单、资金往来凭证等均按照相关规定签署、开具并留存。2021 年，上述相关供应商被国家税务局认定为虚开增值税发票企业，其下游企业均被认定为接受虚开发票。

上述虚开的增值税专用发票按规定不得抵扣进项税额，应作进项税额转出

处理，国家税务总局上海市税务局第二稽查局的处罚决定如下：追缴增值税 7,835,769.20 元，城市维护建设税 391,788.46 元，教育费附加 235,073.08 元，地方教育附加 150,537.35 元，河道管理费 72,179.65 元。

由于上述事项金额重大，公司按会计差错进行追溯调整。调减 2020 年度年初未分配利润 8,685,347.74 元，调增应交税费 8,685,347.74 元。其中，2016 年调增营业成本科目 5,855,091.06 元，调增税金及附加科目 634,827.25 元，调增应交税费科目 6,489,918.31 元；2017 年调增营业成本科目 1,980,678.14 元，调增税金及附加科目 214,751.29 元，调增应交税费科目 2,195,429.43 元。

前期会计差错对比较期间对合并报表财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2020 年 12 月 31 日和 2020 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	52,414,902.67	0.00	52,414,902.67	0.00 %
负债合计	26,287,538.61	8,685,347.74	34,972,886.35	33.04 %
未分配利润	-55,522,617.40	-8,685,347.74	-64,207,965.14	15.64 %
归属于母公司所有者权益合计	26,127,364.06	-8,685,347.74	17,442,016.32	- 33.24 %
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	-
所有者权益合计	26,127,364.06	-8,685,347.74	17,442,016.32	- 33.24 %
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-10.51%	-39.48%	-49.99%	-

加权平均净资产收益率%（扣非后）	-10.76%	-39.52%	-50.28%	-
营业收入	339,464,811.15	0.00	339,464,811.15	0.00%
净利润	-2,895,607.37	0.00	-2,895,607.37	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-2,895,607.37	0.00	-2,895,607.37	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-2,963,108.55	0.00	-2,963,108.55	0.00%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	-

该会计差错对母公司财务报表没有影响。

七、备查文件目录

- 1、《上海凌脉网络科技股份有限公司第三届董事会第十六次会议决议》；
- 2、《上海凌脉网络科技股份有限公司第三届监事会第八次会议决议》。

上海凌脉网络科技股份有限公司

董事会

2022年6月28日