

关于上海凌脉网络科技有限公司前期会计差错更正情况的 专项说明

中喜专审 2022Z00798 号

中喜会计师事务所
审 计

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110001682022070003278
报告名称：	上海凌脉网络科技有限公司前期会计 差错更正
报告文号：	中喜专审 2022Z00798 号
被审（验）单位名称：	上海凌脉网络科技有限公司
会计师事务所名称：	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	专项审计
报告日期：	2022 年 06 月 28 日
报备日期：	2022 年 06 月 27 日
签字人员：	刘大荣(320200030002)， 贺杨(110001680264)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目录

内 容	页 次
一、关于上海凌脉网络科技股份有限公司前期会计差错更正情况的专项说明	1-2
二、会计师事务所营业执照及资质证书	



关于上海凌脉网络科技股份有限公司 前期会计差错更正情况的专项说明

中喜专审2022Z00798号

上海凌脉网络科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了上海凌脉网络科技股份有限公司（以下简称凌脉网络公司）2021年度的财务报表，于2022年06月28日出具了中喜财审2022S01466号年报审计的审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和全国中小企业股份转让系统的相关规定对前期会计差错更正进行确认、计量和相关信息披露是凌脉网络公司管理层的责任。

按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》和《关于挂牌公司2021年年度报告审计工作提示的通知》的要求，我们出具本专项说明。除了对凌脉网络公司实施2021年度财务报表审计中所执行的对前期会计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。为了更好地理解凌脉网络公司2021年度前期会计差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

对凌脉网络公司2021年度发生的前期会计差错更正事项说明如下：

一、前期会计差错更正的原因

2016年10月份，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。

二、具体的会计处理



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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。

三、对财务状况和经营成果的影响

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	更正后	累积影响数(2020年度)	说明
应交税费	2,169,425.60	10,854,773.34	8,685,347.74	接受虚开发票
未分配利润	-55,522,617.40	-64,207,965.14	-8,685,347.74	接受虚开发票

注：对母公司单体财务报表无影响。

四、与前任会计师事务所的沟通情况

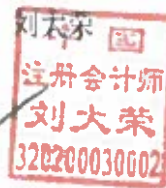
无，为连续审计。



中国·北京

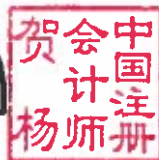
中国注册会计师：刘大荣

刘大荣



中国注册会计师：贺杨

贺杨



二〇二二年六月二十八日



统一社会信用代码

9111010108553078XF

营业执照

(副本) (10-1)



扫描二维码
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息



名称 中致会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

法定代表人 张增刚

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营范围，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年11月28日

合伙期限 2013年11月28日至 长期

主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室



2020年 12月 15日

登记机关

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书



名称：中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张增刚

主任会计师：

经营场所：北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000168

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期：2013年11月08日

证书序号：0000058

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一八年二月二十五

中华人民共和国财政部制



姓 名 刘大梁
 Full name
 性 别 男
 Sex
 出生日期 1969-11-29
 Date of birth
 工作单位 江苏公证会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 320311691129127
 Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by CPA

同意登记
 Agree to be registered

同意登记
 Agree to be registered

2016年2月26日

同意登记
 Agree to be registered



- 一、注册会计师，应当按规定的程序办理注册。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应当将证书交还发证机关作注销处理。
- 四、本证书如遗失，应立即向江苏省注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补发手续。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of revocation after making an announcement of loss to the newspaper.



姓 名
Full name 葛佳
社 别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1988-09-20
工作单位
Working unit 中育会计师事务所(特殊普通
合伙企业)上海分所
身份证号码
Identity card No. 311273198809204591



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



证书编号: 110001680264
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 08 月 14 日
Date of issuance

葛佳(110001680264)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年 月 日
y m d