

2017-2019 年度会计差错更正的 专项说明

安徽晶奇网络科技有限公司

容诚专字[2020]230Z2342 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

关于安徽晶奇网络科技有限公司 2017-2019 年度会计差错更正的专项说明

容诚专字[2020]230Z2342 号

安徽晶奇网络科技有限公司全体股东：

我们接受委托，对安徽晶奇网络科技有限公司（以下简称晶奇网络）2017-2019 年度财务报表进行了审计，并分别于 2020 年 4 月 14 日、2019 年 4 月 23 日、2018 年 4 月 22 日出具了无保留意见的审计报告（报告编号：容诚审字[2020]230Z2069 号、会审字[2019]3977 号、会审字[2018]2690 号）。

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》（2020 年修订）等相关文件的规定对会计差错进行更正和披露是晶奇网络管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对晶奇网络实施 2017-2019 年度财务报表审计中所执行的对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。为了更好地理解晶奇网络 2017-2019 年度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。

晶奇网络 2017-2019 年度做出的重大会计差错更正事项说明如下：

一、公司董事会和管理层对重大会计差错更正事项的性质及原因的说明

2020 年 11 月，晶奇网络第二届董事会第十次会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

1、对长期应收款余额补提坏账，并将已逾期及一年内到期的长期应收款重分类至一年内到期的非流动资产

（1）追溯调整后，对合并财务报表的影响：

2017 年度调增一年内到期的非流动资产 3,812,111.86 元，调减长期应收款 4,226,266.54 元，调增递延所得税资产 62,123.20 元，调减盈余公积 35,203.15 元，调减未分配利润 316,828.33 元，调增资产减值损失 414,154.68 元，调减所得税费用 62,123.20 元。

2018 年度调增一年内到期的非流动资产 7,801,570.18 元，调减长期应收款 8,141,380.09 元，调增递延所得税资产 50,971.49 元，调减盈余公积 28,883.84 元，调减未分配利润 259,954.58 元，调减资产减值损失 74,344.77 元，调增所得税费用 11,151.71 元。

2019 年度调增一年内到期的非流动资产 11,777,154.36 元，调减长期应收款 12,201,633.45 元，调增递延所得税资产 63,671.86 元，调减盈余公积 36,080.72 元，调减未分配利润 324,726.51 元，调增信用减值损失 84,669.18 元，调减所得税费用 12,700.37 元。

(2) 追溯调整后，对母公司财务报表的影响：

2017 年度调增一年内到期的非流动资产 3,812,111.86 元，调减长期应收款 4,226,266.54 元，调增递延所得税资产 62,123.20 元，调减盈余公积 35,203.15 元，调减未分配利润 316,828.33 元，调增资产减值损失 414,154.68 元，调减所得税费用 62,123.20 元。

2018 年度调增一年内到期的非流动资产 7,801,570.18 元，调减长期应收款 8,141,380.09 元，调增递延所得税资产 50,971.49 元，调减盈余公积 28,883.84 元，调减未分配利润 259,954.58 元，调减资产减值损失 74,344.77 元，调增所得税费用 11,151.71 元。

2019 年度调增一年内到期的非流动资产 11,777,154.36 元，调减长期应收款 12,201,633.45 元，调增递延所得税资产 63,671.86 元，调减盈余公积 36,080.72 元，调减未分配利润 324,726.51 元，调增信用减值损失 84,669.18 元，调减所得税费用 12,700.37 元。

2、将 2019 年度税务处罚通过管理费用列支调整至营业外支出

2019 年 11 月 13 日，因子公司贵州梵晶网络科技有限公司逾期未申报纳税，

国家税务总局铜仁市万山区税务局谢桥税务分局分别出具了万税谢分简罚（2019）36185 号税务行政处罚决定书（简易）、万税谢分简罚（2019）36186 号税务行政处罚决定书（简易），合计罚款 2,000.00 元。

（1）追溯调整后，对合并财务报表的影响：

2019 年度调减管理费用 2,000.00 元，调增营业外支出 2,000.00 元。

二、重大会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

公司采用追溯重述法对上述会计差错进行更正。

（一）本次会计差错更正事项对 2017-2019 年度合并财务报表的影响：

（1）对 2019 年度合并财务报表的影响（单位：元）

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
一年内到期的非流动资产	—	11,777,154.36	11,777,154.36
长期应收款	25,960,710.57	-12,201,633.45	13,759,077.12
递延所得税资产	2,810,428.74	63,671.86	2,874,100.60
资产总额	306,606,688.40	-360,807.23	306,245,881.17
盈余公积	7,940,192.77	-36,080.72	7,904,112.05
未分配利润	65,190,821.37	-324,726.51	64,866,094.86
归属于母公司的权益	205,032,624.57	-360,807.23	204,671,817.34
管理费用	13,973,939.63	-2,000.00	13,971,939.63
信用减值损失	-5,331,570.36	-84,669.18	-5,416,239.54
营业外支出	—	2,000.00	2,000.00
利润总额	41,386,308.24	-84,669.18	41,301,639.06
所得税费用	2,588,632.40	-12,700.37	2,575,932.03
净利润	38,797,675.84	-71,968.81	38,725,707.03

（2）对 2018 年度合并财务报表的影响（单位：元）

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
一年内到期的非流动资产	—	7,801,570.18	7,801,570.18

长期应收款	14,012,925.41	-8,141,380.09	5,871,545.32
递延所得税资产	2,048,695.99	50,971.49	2,099,667.48
资产总额	269,558,087.30	-288,838.42	269,269,248.88
盈余公积	4,548,660.10	-28,883.84	4,519,776.26
未分配利润	29,905,006.61	-259,954.58	29,645,052.03
归属于母公司的权益	166,672,579.30	-288,838.42	166,383,740.88
资产减值损失	-4,628,213.51	74,344.77	-4,553,868.74
利润总额	25,951,995.80	74,344.77	26,026,340.57
所得税费用	1,508,358.02	11,151.71	1,519,509.73
净利润	24,443,637.78	63,193.06	24,506,830.84

(3) 对 2017 年度合并财务报表的影响 (单位: 元)

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
一年内到期的非流动资产	—	3,812,111.86	3,812,111.86
长期应收款	13,805,155.64	-4,226,266.54	9,578,889.10
递延所得税资产	647,093.76	62,123.20	709,216.96
资产总额	202,474,592.24	-352,031.48	202,122,560.76
盈余公积	1,929,983.54	-35,203.15	1,894,780.39
未分配利润	16,800,751.68	-316,828.33	16,483,923.35
归属于母公司的权益	151,400,036.00	-352,031.48	151,048,004.52
资产减值损失	-1,613,726.38	-414,154.68	-2,027,881.06
利润总额	25,608,948.77	-414,154.68	25,194,794.09
所得税费用	2,812,634.34	-62,123.20	2,750,511.14
净利润	22,796,314.43	-352,031.48	22,444,282.95

(二) 本次会计差错更正事项对 2017-2019 年度母公司财务报表的影响

(1) 对 2019 年度母公司财务报表的影响 (单位: 元)

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
一年内到期的非流动资产	—	11,777,154.36	11,777,154.36
长期应收款	25,960,710.57	-12,201,633.45	13,759,077.12
递延所得税资产	2,822,446.77	63,671.86	2,886,118.63

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总额	312,697,016.62	-360,807.23	312,336,209.39
盈余公积	7,940,192.77	-36,080.72	7,904,112.05
未分配利润	62,041,734.91	-324,726.51	61,717,008.40
所有者权益总额	202,859,451.84	-360,807.23	202,498,644.61
信用减值损失	-5,224,741.54	-84,669.18	-5,309,410.72
利润总额	36,498,091.08	-84,669.18	36,413,421.90
所得税费用	2,582,764.37	-12,700.37	2,570,064.00
净利润	33,915,326.71	-71,968.81	33,843,357.90

(2) 对 2018 年度母公司财务报表的影响 (单位: 元)

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
一年内到期的非流动资产	—	7,801,570.18	7,801,570.18
长期应收款	14,012,925.41	-8,141,380.09	5,871,545.32
递延所得税资产	2,054,845.99	50,971.49	2,105,817.48
资产总额	276,860,793.61	-288,838.42	276,571,955.19
盈余公积	4,548,660.10	-28,883.84	4,519,776.26
未分配利润	31,517,940.87	-259,954.58	31,257,986.29
所有者权益总额	168,944,125.13	-288,838.42	168,655,286.71
资产减值损失	-4,666,453.51	74,344.77	-4,592,108.74
利润总额	27,688,973.63	74,344.77	27,763,318.40
所得税费用	1,502,208.02	11,151.71	1,513,359.73
净利润	26,186,765.61	63,193.06	26,249,958.67

(3) 对 2017 年度母公司财务报表的影响 (单位: 元)

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
一年内到期的非流动资产	—	3,812,111.86	3,812,111.86
长期应收款	13,805,155.64	-4,226,266.54	9,578,889.10
递延所得税资产	647,093.76	62,123.20	709,216.96
资产总额	208,070,813.57	-352,031.48	207,718,782.09
盈余公积	1,929,983.54	-35,203.15	1,894,780.39

未分配利润	17,369,851.82	-316,828.33	17,053,023.49
所有者权益总额	152,432,076.50	-352,031.48	152,080,045.02
资产减值损失	-1,616,296.38	-414,154.68	-2,030,451.06
利润总额	26,371,864.89	-414,154.68	25,957,710.21
所得税费用	2,812,634.34	-62,123.20	2,750,511.14
净利润	23,559,230.55	-352,031.48	23,207,199.07

我们认为，晶奇网络上述差错更正的处理符合企业会计准则的相关规定。

（此页无正文，仅为安徽晶奇网络科技有限公司容诚专字[2020]230Z2342号报告之签字盖章页。）



中国注册会计师：
(项目合伙人)



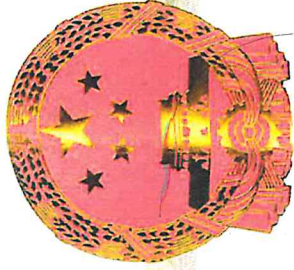
中国注册会计师：



中国注册会计师：



2020 年 11 月 15 日



营业执照

统一社会信用代码
911101020854927874



扫描二维码登录“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 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 肖厚发

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

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、法规规定的其它业务。（企业依法自主选择经营项目，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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关

2020年 03月 09日



证书序号: 0011869

说明

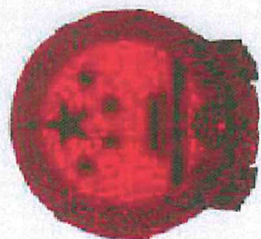
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:

北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日



证书序号: 000392

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国人民银行证券监督管理委员会审查, 批准
容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 肖厚发

证书号: 18

发证时间: 二〇一二年七月

证书有效期至: 二〇一三年七月二日



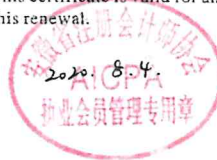


姓名 Full name 郑磊
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1979-10-10
工作单位 Working unit 华普天健会计师事务所(特殊普
身份证号码 Identity card No. 342601197910100635



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: 340100030120
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006-05-25 日
Date of Issuance 月 年





姓名: 黄冰冰
性别: 男
出生日期: 1989-02-27
工作单位: 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所
身份证号: 340822198902271114
Identity card No.



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: 110100323979
No. of Certificate
批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2020年04月24日
Date of Issuance





姓名	何翠平
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1989-02-22
Date of birth	
工作单位	华普天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 安徽分所
Working unit	
身份证号码	340823198902224066
Identity card No.	



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: 110100323942

No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期:

Date of Issuance

2016-6-28
年 月 日
/y /m /d

