

关于四川奇石缘科技股份有限公司
2022 年度前期会计差错更正专项说明
的专项报告
信会师报字[2023]第 ZB10793 号





关于四川奇石缘科技股份有限公司 2022 年度 前期会计差错更正专项说明的专项报告

信会师报字[2023]第 ZB10793 号

四川奇石缘科技股份有限公司全体股东：

我们审计了四川奇石缘科技股份有限公司(以下简称“奇石缘公司”)2022 年度的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2022 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表和相关财务报表附注，并于 2023 年 4 月 26 日出具了报告号为信会师报字[2023]第 ZB10791 号的无保留意见审计报告。

奇石缘公司管理层根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定编制了后附的 2022 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）。

编制专项说明并确保其真实、准确、合法和完整是奇石缘公司管理层的责任。我们将专项说明所载信息与我们审计奇石缘公司 2022 年度财务报表时所审核的会计资料及已审计财务报表中披露的相关内容进行了核对，没有发现在重大方面存在不一致的情况。我们已就前期会计差错更正事项与前任注册会计师进行了必要的沟通。





为了更好地理解奇石缘公司 2022 年度前期会计差错更正情况，
专项说明应当与已审计财务报表一并阅读。

本报告仅供奇石缘公司为披露 2022 年年度报告的目的使用，不
得用作任何其他目的。



中国注册会计师：刘鹏云（项目合伙人）



中国注册会计师：李兴有



中国·上海

2023 年 4 月 26 日



四川奇石缘科技股份有限公司
2022 年度前期会计差错更正专项说明
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

四川奇石缘科技股份有限公司(以下简称“本公司”)于 2022 年度发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正, 并对 2022 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定, 现将 2022 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

一、前期会计差错更正的原因及内容

(一) 更正概述

- 1、收入确认跨期调整, 相应调整应收账款、预收款项、应交税费、信用减值损失等列报项目。
- 2、成本跨期调整, 相应调整存货、预付款项、应付账款等列报项目。
- 3、保证性质保列报调整, 相应调整应收账款、其他非流动资产等列报项目。
- 4、存货库龄较长, 可变现价值调整, 相应调整存货、资产减值损失等列报项目。
- 5、重新复核预提借款利息, 相应调整短期借款、财务费用等列报项目。
- 6、款项列报有误, 相应调整长期应付款、其他应付款等列报项目。
- 7、重新复核理财产品, 重新调整了交易性金融资产、投资收益等科目。
- 8、根据调整后的应收账款、其他应收款原值, 重新计算预期信用损失, 相应调整应收账款、其他应收款、递延所得税资产、信用减值损失、所得税费用等列报项目。
- 9、根据差错更正事项, 追溯调整影响的盈余公积、未分配利润列报项目。

(二) 前期会计差错更正对创新层公司的影响

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

二、前期会计差错更正的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述, 影响财务报表项目及金额如下:



1、合并财务报表

(1) 合并资产负债表项目

项目	2021年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
交易性金融资产		35.56	35.56
应收票据	-	833,971.60	833,971.60
应收账款	114,004,274.97	-25,578,122.10	88,426,152.87
应收款项融资	833,971.60	-833,971.60	
存货	8,591,533.82	9,187,372.67	17,778,906.49
其他流动资产	2,035,005.52	83,972.02	2,118,977.54
递延所得税资产	2,594,466.59	-173,734.67	2,420,731.92
其他非流动资产	468,189.00	3,651,219.99	4,119,408.99
短期借款	33,735,917.80	-106,578.36	33,629,339.44
应交税费	14,355,503.69	-3,736,203.76	10,619,299.93
其他应付款	75,900.00	6,073,441.40	6,149,341.40
长期应付款	6,073,441.40	-6,073,441.40	-
盈余公积	8,790,220.31	-816,670.51	7,973,549.80
未分配利润	37,566,368.33	-8,169,803.90	29,396,564.43

(2) 合并利润表项目

项目	2021年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	92,265,503.52	4,673,938.06	96,939,441.58
营业成本	45,943,159.59	-2,142,693.41	43,800,466.18
财务费用	309,598.31	-106,578.36	203,019.95
投资收益	89,655.41	35.56	89,690.97
信用减值损失	-4,980,466.72	1,027,681.35	-3,952,785.37
资产减值损失	-	-2,193,875.55	-2,193,875.55
所得税	2,278,622.18	776,950.35	3,055,572.53

2、母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

项目	2021年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
交易性金融资产		35.56	35.56
应收票据	-	833,971.60	833,971.60
应收账款	108,398,257.76	-23,252,857.26	85,145,400.50
应收款项融资	833,971.60	-833,971.60	



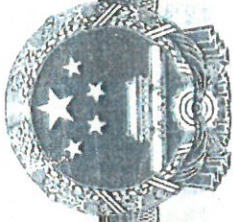
项目	2021年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
存货	6,356,132.54	6,779,199.58	13,135,332.12
其他流动资产	-		
递延所得税资产	1,375,805.07	157,424.65	1,533,229.72
其他非流动资产	372,000.00	3,197,017.86	3,569,017.86
短期借款	33,735,917.80	-106,578.36	33,629,339.44
应交税费	10,933,227.91	-3,307,757.17	7,625,470.74
其他应付款	75,900.00	6,073,441.40	6,149,341.40
长期应付款	6,073,441.40	-6,073,441.40	
盈余公积	8,790,220.31	-816,670.51	7,973,549.80
未分配利润	32,179,721.74	-8,888,173.57	23,291,548.17

(2) 利润表项目

项目	2021年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	87,659,976.48	7,600,840.46	95,260,816.94
营业成本	52,650,148.56	516,240.35	53,166,388.91
财务费用	913,953.57	-106,578.36	807,375.21
投资收益	89,655.41	35.56	89,690.97
信用减值损失	-3,000,581.99	-320,861.31	-3,321,443.30
资产减值损失	-	-2,169,970.18	-2,169,970.18
所得税	1,869,771.42	438,651.37	2,308,422.79

四川奇石缘科技股份有限公司
2023年4月26日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202301120074



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息应用服务。

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 会计师事务所(特殊普通合伙)

执行事务合伙人 朱建弟、杨志国

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；基本建设投资的审计、决算、会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他业务。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

出资额 人民币15150.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

仅供报告使用，其他无效。登记机关



2023年01月12日

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

证书序号:0001247

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:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)

供出真 告便用 共佛无效



姓名: 刘鹏云
 Full name: 刘鹏云
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1977年03月20日
 Date of birth: 1977年03月20日
 工作单位: 吉林正通会计师事务所
 Working unit: 吉林正通会计师事务所
 身份证号码: 220702770326301
 Identity card No.: 220702770326301



证书编号: 220100171076
 No. of Certificate: 220100171076
 批准注册协会: 吉林省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 吉林省注册会计师协会
 发证日期: 2000年 03月 01日
 Date of Issuance: 2000年 03月 01日



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.

姓名: 刘鹏云
 证书编号: 220100171076



月 / 日

12

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

吴华

事务所
 CPAs

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

吴华

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2014年 7月 1日

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2014年 7月 1日

特别提示
 注意
 事项

- 一、注册会计师执行业务，必需时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书仅限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

编址: 兴华 2008.11.08

编入: 立信批字第 2008.12.08

1. When practising, 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 reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

5



证书编号:
No. of Certificate

310000062876

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2020 年 12 月 03 日

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.



姓名: 李兴瑞
证书编号: 310000062876



姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.

2021 年 12 月 03 日