爱司凯科技股份有限公司
本次重大资产重组前
发生业绩变脸情形之专项核查意见
天职业字[2020]34415-4 号

目　　录

专项核查意见——1

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

关于爱司凯科技股份有限公司本次重大资产重组前发生业绩变脸情形之专项核查意见

天职业字[2020]34415-4号

中国证券监督管理委员会：

根据贵会《监管规则适用指引——上市类第 1 号》的要求，天职国际会计师事务所（特别普通合伙）（以下简称“本所”或“我们”）对爱司凯科技股份有限公司（以下简称“爱司凯公司”或“公司”）最近三年的相关财务事项进行了审慎核查，并出具了专项核查意见如下：

一、最近三年的规范运作情况，是否存在违规资金占用、违规对外担保等情形

（一）核查情况说明

本所对爱司凯 2017 年度、2018 年度和 2019 年度财务报表进行审计，并分别出具了“天职业字[2018]9696 号、天职业字[2019]7549 号、天职业字[2020]21122 号”标准无保留意见的审计报告。同时对爱司凯公司 2017 年度、2018 年度和 2019 年度非经营性资金占用及其他关联方资金往来情况汇总表进行了鉴证，出具了“天职业字[2018]9696-2 号、天职业字[2019]7563 号、天职业字[2020]21122-2 号”鉴证报告。

（二）核查结论

经核查，我们认为，爱司凯公司最近三年不存在违反法律法规及公司章程的违规资金占用及违规对外担保情形。

二、最近三年的业绩真实性和会计处理合规性，是否存在虚假交易、虚构利润，是否存在关联方利益输送，是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定，是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形，尤其关注应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形等。

（一）关于“是否存在虚假交易、虚构利润”的说明

公司 2019 年度、2018 年度和 2017 年度营业收入分别为 16,489.37 万元、17,390.03 万元和 18,018.78 万元，2019 年度和 2018 年度收入增长率分别为-5.18%和-3.49%；2019 年度、2018 年度和 2017 年度净利润分别为 576.38 万元、2,543.99 万元和 3,668.03 万元，2019 年度和 2018 年度净利润增长率分别为-77.34%和-30.64%。具体情况如下：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

金额单位：元

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
营业收入	164,893,657.61	173,900,336.44	180,187,839.78
营业成本	84,657,732.92	87,211,924.29	89,202,466.57
税金及附加	1,506,450.44	2,405,565.52	1,535,675.78
销售费用	23,933,464.97	24,798,558.52	18,922,804.95
管理费用	24,028,070.39	17,717,996.97	15,049,232.66
研发费用	26,494,800.72	25,770,478.98	19,435,972.70
财务费用	-1,319,513.35	-1,809,403.45	3,614,974.22
其他收益	7,650,254.07	9,778,903.06	9,600,396.12
投资收益	-455,604.72	3,002,432.91	1,672,250.92
信用减值损失	-5,592,283.47		
资产减值损失	-1,595,045.02	-5,001,078.87	-3,855,959.49
资产处置收益	-32,357.85	-38,565.21	-215,736.17
营业外收入	44,422.50	1,114,960.09	4,218,723.53
营业外支出	295,213.48	72,025.04	2,387,296.80
所得税费用	-446,968.95	1,149,931.82	4,778,756.61
净利润	5,763,792.50	25,439,910.73	36,680,334.40
归属于上市公司股东的净利润	5,767,800.51	25,443,343.08	36,680,334.40

2018 年度净利润较 2017 年度减少 1,124.04 万元，主要系公司加大市场推广和研发投入所致，2018 年度销售费用和研发费用较 2017 年度增加 1,221.03 万元。

2019 年度净利润较 2018 年度减少 1,967.61 万元，主要系 CTP 销售价格下降导致营业收入减少，及员工的增加、募集项目资产转固折旧增加、资产减值准备计提增加、理财收益的减少、联营企业尚在初创期的业绩亏损的影响等导致净利润下降。

我们认为，爱司凯公司最近三年不存在虚假交易、虚构利润的情形。

（二）关于“是否存在关联方利益输送”的说明

最近三年发生的关联方交易如下：

1.购销交易、提供和接受劳务的关联交易

金额单位:万元

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度	2017 年度
洛阳易普特智能科技有限公司	销售产品	1,610.62		
无锡惠思特快速制造科技有限公司	销售产品	513.27		
爱司达智能制造（江苏）有限公司	销售产品	442.48		
佛山市迅纬智能制造有限公司	销售产品	442.48		
洛阳易普特智能科技有限公司	委托加工	106.19		
洛阳易普特智能科技有限公司	材料采购	11.30		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2.关联租赁情况

金额单位：元

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	2019年度确认的租赁费	2018年度确认的租赁费	2017年度确认的租赁费
唐敏	爱司凯	房屋建筑物	2019/9/1	2020/8/31	21,600.00		
冯旭	爱司凯	房屋建筑物	2016/9/1	2019/8/31		60,000.00	60,000.00
朱梁	爱司凯	房屋建筑物	2017/3/9	2018/3/8		57,000.00	45,000.00
合计					21,600.00	117,000.00	105,000.00

3.关联担保情况

金额单位：元、美元

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
杭州数腾、李明之、唐晖、朱凡	爱司凯	30,000,000.00	2016/04/06	2017/04/05	是
爱数特、李明之、唐晖、朱凡	爱司凯	55,560,000.00	2016/05/24	2017/01/22	是
爱数特、李明之、唐晖、朱凡	爱司凯	111,120,000.00	2017/01/24	2018/01/22	是
爱司凯、李明之、唐晖、朱凡	杭州数腾	20,000,000.00	2017/06/19	2018/06/18	是
杭州数腾、李明之、唐晖、朱凡	爱司凯	50,000,000.00	2017/07/24	2018/07/23	是
李明之	爱司凯	25,000,000.00	2017/10/11	2018/10/10	是
李明之	爱司凯	美元2,000,000.00	2017/12/11	2018/12/10	是
李明之、唐晖、朱凡	爱司凯	100,000,000.00	2018/04/28	2019/04/27	是
李明之、唐晖、朱凡	爱司凯	36,000,000.00	2018/09/01	2019/08/31	是
爱司凯、李明之、唐晖、朱凡	杭州数腾	20,000,000.00	2018/10/16	2019/10/15	是
李明之、唐晖、朱凡	爱司凯	50,000,000.00	2018/11/30	2019/11/29	是
李明之、朱凡、唐晖	爱司凯	25,000,000.00	2019/5/7	2020/5/6	是
李明之、朱凡、唐晖	爱司凯	30,000,000.00	2019/10/21	2020/10/8	否
李明之、朱凡、唐晖	爱司凯	50,000,000.00	2019/12/27	2020/12/26	否
李明之、朱凡、唐晖	爱司凯	36,000,000.00	2019/12/1	2020/12/31	否

注：上述关联方担保未支付担保费。

4.关键管理人员薪酬

金额单位：元

项目	2019年度	2018年度	2017年度
关键管理人员报酬	3,566,780.00	2,723,085.37	2,380,587.42

我们认为，爱司凯公司最近三年的关联交易情况按照相关规定已经完整披露，关联交易定价公允，未发现存在关联方利益输送的情形。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（三）关于“是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定”的说明

我们已经对爱司凯公司 2017 年度、2018 年度和 2019 年度的财务报表进行了审计，并均出具了标准无保留意见的审计报告，结合最近三年的审计情况，爱司凯公司的会计基础工作规范，会计处理严格按照企业会计准则和公司管理层制定的会计政策执行，符合企业会计准则相关规定，不存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形。

（四）关于“是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进‘大洗澡’的情形”的说明

1.公司最近三年发生的会计政策变更

（1）2017 年度发生的会计政策变更原因及影响的说明

①经公司 2017 年 8 月 25 日第二届董事会第十五次会议审议通过，自 2017 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 16 号——政府补助》（财会〔2017〕15 号）相关规定，采用未来适用法处理。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将与日常活动相关的政府补助计入“其他收益”科目核算	合并利润表项目：增加 2017 年度其他收益 9,600,396.12 元，增加营业利润 9,600,396.12 元。 母公司利润表项目：增加 2017 年度其他收益 4,500,030.76 元，增加营业利润 4,500,030.76 元。

②经公司 2018 年 3 月 12 日第二届董事会第二十次会议审议通过，自 2017 年 5 月 28 日采用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组及终止经营》（财会〔2017〕13 号）相关规定，采用未来适用法处理。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
区分终止经营损益、持续经营损益列报	合并利润表项目：增加 2017 年度持续经营净利润 36,680,334.40 元，增加 2017 年度终止经营净利润 0.00 元。 母公司利润表项目：增加 2017 年度持续经营净利润 54,765,305.61 元，增加 2017 年度终止经营净利润 0.00 元。。

③经公司 2018 年 3 月 12 日第二届董事会第二十次会议审议通过，自 2017 年 1 月 1 日采用财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号）相关规定。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
利润表新增“资产处置收益”行项目，并追溯调整	合并利润表项目：增加 2017 年度资产处置收益-215,736.17 元，减少 2017 年度营业外支出 215,736.17 元。 母公司利润表项目：增加 2017 年度资产处置收益-141,129.37 元，减少 2017 年度营业外支出 141,129.37 元。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（2）2018 年度发生的会计政策变更原因及影响的说明

经公司 2018 年 10 月 25 日第三届董事会第一次会议审议通过，自 2018 年 1 月 1 日采用财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）相关规定，公司对该项会计政策变更采用追溯调整法。

本次会计政策变更的原因及内容：财政部 2018 年 6 月发布《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对企业财务报表格式进行相应调整。资产负债表中将原“应收票据”及“应收账款”项目合并为“应收票据及应收账款”；将原“应收利息”、“应收股利”及“其他应收款”项目合并为“其他应收款”；将原“固定资产”及“固定资产清理”项目合并为“固定资产”；将原“在建工程”及“工程物质”项目合并为“在建工程”；将原“应付票据”及“应付账款”项目合并为“应付票据及应付账款”；将原“应付利息”、“应付股利”及“其他应付款”项目合并为“其他应付款”；将原“长期应付款”及“专项应付款”项目合并为“长期应付款”。利润表中将原“管理费用”项目分拆为“管理费用”和“研发费用”进行列报；在“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目披露。在所有者权益变动表新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

①会计政策变更对 2018 年度财务报表受影响的科目及影响金额如下表：

A. 2018 年度合并财务报表受影响的科目及影响金额如下表（金额单位：元）：

受影响的科目	影响金额
应收票据及应收账款	145,902,653.40
其他应收款	7,502,072.35
应付票据及应付账款	24,911,791.10
管理费用	-25,770,478.98
研发费用	25,770,478.98
其中：利息费用	187,442.49
其中：利息收入	578,957.11

B. 2018 年度母公司财务报表受影响的科目及影响金额如下表（金额单位：元）：

受影响的科目	影响金额
应收票据及应收账款	146,837,697.80
其他应收款	25,492,743.26
应付票据及应付账款	120,597,475.74
管理费用	-19,598,149.76
研发费用	19,598,149.76
其中：利息费用	187,442.49
其中：利息收入	1,332,638.10

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

②会计政策变更对 2017 年度财务报表受影响的科目及影响金额如下表：

A.2017 年度合并财务报表受影响的科目及影响金额如下表（金额单位：元）：

受影响的科目	调整前	调整后	影响金额
应收票据	3,816,744.05		-3,816,744.05
应收账款	149,605,303.97		-149,605,303.97
应收票据及应收账款		153,422,048.02	153,422,048.02
应收利息	485,333.32		-485,333.32
其他应收款	5,586,719.68	6,072,053.00	485,333.32
应付票据	3,880,000.00		-3,880,000.00
应付账款	5,278,738.86		-5,278,738.86
应付票据及应付账款		9,158,738.86	9,158,738.86
管理费用	34,485,205.36	15,049,232.66	-19,435,972.70
研发费用		19,435,972.70	19,435,972.70
其中：利息费用		26,281.25	26,281.25
其中：利息收入		701,485.03	701,485.03

B.2017 年度母公司财务报表受影响的科目及影响金额如下表（金额单位：元）：

受影响的科目	调整前	调整后	影响金额
应收票据	3,816,744.05		-3,816,744.05
应收账款	151,155,855.66		-151,155,855.66
应收票据及应收账款		154,972,599.71	154,972,599.71
应收利息	485,333.32		-485,333.32
其他应收款	22,874,340.64	23,359,673.96	485,333.32
应付票据	3,880,000.00		-3,880,000.00
应付账款	64,129,689.40		-64,129,689.40
应付票据及应付账款		68,009,689.40	68,009,689.40
管理费用	27,215,627.85	11,878,802.09	-15,336,825.76
研发费用		15,336,825.76	15,336,825.76
其中：利息费用		8,204.58	8,204.58
其中：利息收入		678,006.10	678,006.10

（3）2019 年度发生的会计政策变更原因及影响的说明

①公司于 2019 年 8 月 23 日第三届董事会第十次会议、第三届监事会第八次会议批准，自 2019 年 1 月 1 日采用财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

会〔2019〕6 号）相关规定。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容	受影响的报表项目名称和金额
将“应收票据及应收账款”拆分为应收账款与应收票据列示	2019 年 12 月 31 日合并应收票据列示金额 13,809,758.39 元，应收账款列示金额 142,533,604.66 元；母公司应收票据列示金额 13,809,758.39 元，应收账款列示金额 142,533,604.66 元。 2018 年 12 月 31 日合并应收票据列示金额 1,985,062.50 元，应收账款列示金额 143,917,590.90；母公司应收票据列示金额 1,985,062.50 元，应收账款列示金额 144,852,635.30 元。
将“应付票据及应付账款”拆分为应付账款与应收票据列示	2019 年 12 月 31 日合并应付票据列示金额 3,790,000.00 元，应付账款列示金额 12,478,000.94 元；母公司应付票据列示金额 3,790,000.00 元，应付账款列示金额 132,433,733.56 元。 2018 年 12 月 31 日合并应付票据列示金额 6,580,000.00 元，应付账款列示金额 18,331,791.10 元；母公司应付票据列示金额 6,580,000.00 元，应付账款列示金额 114,017,475.74 元。

②公司于 2019 年 8 月 23 日第三届董事会第十次会议、第三届监事会第八次会议批准，随着公司产品种类及型号的不断增加，不同型号产品之间的安装工时存在差异，为体现会计谨慎性原则,公司根据实际生产经营状况将每月的直接人工和制造费用由原按机器的标准工时计算分摊变更为按机器的实际生产工时计算分摊。公司自主变更以上分摊会计政策涉及生产产品的具体核算，过去各期期初的存货价值很难再按机器实际工时进行重新计算，对可比期间信息不予调整，因而采用未来使用法，自 2019 年 9 月 1 日起执行。会计政策变更影响 2019 年度营业成本减少金额为 101,444.15 元，2019 年 12 月 31 日存货余额增加为 101,444.15 元。

③公司于 2019 年 3 月 15 日第三届董事会第六次会议、第三届监事会第五次会议批准，自 2019 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计》（财会〔2017〕9 号）以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（财会〔2017〕14 号）（以下统称“新金融工具准则”）相关规定，根据累积影响数，调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下：

A.首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表主要影响如下：

a.合并资产负债表调整项目情况（金额单位：元）：

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
交易性金融资产		8,000,000.00	8,000,000.00
其他流动资产	8,000,000.00		-8,000,000.00
资产合计	8,000,000.00	8,000,000.00	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

b.母公司资产负债表无调整项目情况。

B.首次执行新金融工具准则追溯调整前期数据的说明

根据新金融工具准则的相关规定，本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2019 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，未对 2018 年度的比较财务报表进行调整，2019 年年初数据按新金融工具准则调整情况如下：

a.合并资产负债表调整项目情况说明（金额单位：元）：

项目	2018 年 12 月 31 日	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日
交易性金融资产		8,000,000.00		8,000,000.00
其他流动资产	8,000,000.00	-8,000,000.00		

b.母公司资产负债表无调整项目情况。

④公司于 2020 年 4 月 24 日第三届董事会第十五次会议批准，自 2019 年 6 月 10 日采用《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（财会〔2019〕8 号）相关规定，企业对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据准则规定进行调整。企业对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要进行追溯调整。本会计政策变更对公司财务报表无影响。

⑤公司于 2020 年 4 月 24 日第三届董事会第十五次会议批准，自 2019 年 6 月 17 日采用《企业会计准则第 12 号——债务重组》（财会〔2019〕9 号）相关规定，企业对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据准则规定进行调整。企业对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要进行追溯调整。本会计政策变更对公司财务报表无影响。

2.公司最近三年发生的会计估计变更

2017 年，由于公司通过对加工生产流程的优化和生产工艺的改进，大幅提高了产品的稳定性和耐用性，使公司产品质保期维修配件费下降，为了更好反映公司的经营成果和财务状况，经公司 2017 年 4 月 18 日第二届第十四次董事会审议通过，自 2017 年 5 月 1 日开始对按照机器销售和出租收入金额计提的预提保修期修理费比例由原来的 4%调整为 3%，并对该会计估计的变更采用未来适用法。本次会计估计变更情况如下：

变更前	变更后	影响金额
预提保修期修理费按照当期自产产品所实现的销售和租赁收入金额的 4%计提。	预提保修期修理费按照当期自产产品所实现的销售和租赁收入金额的 3%计提。	本次会计估计变更导致 2017 年度合并净利润增加 1,038,350.72 元，母公司净利润增加 1,036,682.77 元。

经核查，爱司凯公司最近三年根据财政部新修订的会计准则和相关政策要求，及为了更准确反映成本核算进行了会计政策变更，为了更公允反映公司的经营成果和财务状况进行了会计估计变更。公司的会计政策和会计估计变更符合公司的实际情况和企业会计准则要求，

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

未发现公司存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形。

（五）关于“应收账款、存货、商誉计提减值准备”的说明

1.爱司凯公司最近三年应收款项、存货减值准备期末余额情况如下：

金额单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收账款坏账准备	27,039,546.24	21,562,189.26	17,961,565.59
其他应收款坏账准备	1,035,178.42	920,251.93	751,337.17
存货跌价准备	4,247,179.41	2,652,134.39	2,001,323.21
合计	32,321,904.07	25,134,575.58	20,714,225.97

2.爱司凯公司最近三年计提的资产减值损失情况如下：

金额单位：元

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账损失	5,592,283.47	3,769,538.43	3,647,067.25
存货减值损失	1,595,045.02	1,231,540.44	208,892.24
合计	7,187,328.49	5,001,078.87	3,855,959.49

我们认为，公司最近三年应收账款和存货均按照公司会计政策进行减值测试和减值计提，近三年的会计政策保持一致，减值测试和资产减值损失计提符合企业会计准则的相关规定。

（六）核查结论

经核查，我们认为，爱司凯公司最近三年的业绩真实，会计处理合规，不存在虚假交易、虚构利润，不存在关联方利益输送，不存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理符合企业会计准则规定，不存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

［此页无正文］

中国注册会计师：

中国·北京

二〇二〇年十月一日

中国注册会计师：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn