

# 关于爱司凯科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的 审核报告

司农专字[2024]23008350106号

爱司凯科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的爱司凯科技股份有限公司（以下简称“爱司凯”）编制的《前期会计差错更正专项说明》。

## 一、 管理层的责任

根据《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）》（证监会公告（2020）20号）等相关规定，爱司凯责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期会计差错更正专项说明》。

## 二、 注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对爱司凯管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期会计差错更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等 我

们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

### 三、 鉴证结论

我们认为，爱司凯编制的《前期会计差错更正专项说明》已按照《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制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，在重大方面如实反映了爱司凯前期会计差错的更正情况。

### 四、对使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供爱司凯向深圳证券交易所报告与前期会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

广东司农会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：徐俊  
(项目合伙人)

中国注册会计师：蔡淑娴

中国 广州

二〇二四年四月二十五日

## 爱司凯科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

爱司凯科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于2024年发现以下前期会计差错事项,根据《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制规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》等相关规定,本公司已对相关会计差错进行更正,并对前期财务报表进行追溯调整。现将前期差错更正事项说明如下:

### 一、前期会计差错更正的原因

公司对于部分客户的设备销售主要采用分期收款模式,付款期限一般为24-36个月左右。公司在确认相关收入时,未考虑合同中存在的重大融资成分,直接按照合同约定支付的价款确认收入。现就收入确认时未考虑合同中存在的重大融资成分导致的会计差错事项进行追溯调整。

根据《企业会计准则第14号——收入(应用指南)》(2018年)，“合同中存在企业为客户提供重大融资利益的,企业应按照应收合同价款,借记“长期应收款”等科目,按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付而需支付的金额(即现销价格)确定的交易价格,贷记本科目,按其差额,贷记“未实现融资收益”科目”。

为更准确反映各会计期间的经营成果,如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间资产负债及经营成果情况,经公司2024年4月25日第四届董事会第十八次会议批准,对前期会计差错进行更正及追溯调整。

### 二、具体的差错及会计处理

#### 1、2022年度更正的主要事项如下:

公司2022年末调增一年内到期的非流动资产46,887,672.21元、长期应收款35,925,839.89元,调减应收账款84,358,918.38元,调减未分配利润1,545,406.28元,调减营业收入2,068,864.04元,调减财务费用2,284,681.16元。

#### 2、前期差错更正对合并财务报表和经营成果的影响

(1) 2022年度受影响的合并报表项目前后对比情况

单位:元

爱司凯科技股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明

受影响的各个比较期间 报表项目名称	更正前	更正后	更正金额
应收账款	106,673,399.34	22,314,480.96	-84,358,918.38
一年内到期的非流动资产		46,887,672.21	46,887,672.21
长期应收款		35,925,839.89	35,925,839.89
资产总计	589,501,315.32	587,955,909.04	-1,545,406.28
未分配利润	192,902,924.83	191,357,518.55	-1,545,406.28
归属于母公司所有者权益合计	502,905,575.19	501,360,168.91	-1,545,406.28
营业收入	131,702,124.54	129,633,260.50	-2,068,864.04
财务费用	-2,785,901.81	-5,070,582.97	-2,284,681.16
其中：利息费用			
利息收入	1,003,286.78	3,287,967.94	2,284,681.16
净利润	-5,565,310.15	-5,349,493.03	215,817.12
归属于母公司所有者的净利润	-5,557,419.58	-5,341,602.46	215,817.12
综合收益总额	-5,574,841.43	-5,359,024.31	215,817.12
归属于母公司所有者的综合收益总额	-5,566,950.86	-5,351,133.74	215,817.12
（一）基本每股收益（元/股）	-0.0386	-0.0371	-0.0015
（二）稀释每股收益（元/股）	-0.0386	-0.0371	-0.0015

（2）前期差错更正事项对公司2022年度合并现金流量表项目无影响

### 3、前期差错更正对母公司财务报表和经营成果的影响

（1）2022年度受影响的母公司报表项目前后对比情况：

单位：元

受影响的各个比较期间 报表项目名称	更正前	更正后	更正金额
应收账款	156,155,787.49	71,796,869.11	-84,358,918.38
一年内到期的非流动资产		46,887,672.21	46,887,672.21
长期应收款		35,925,839.89	35,925,839.89
资产总计	707,730,884.34	706,185,478.06	-1,545,406.28
未分配利润	114,861,112.75	113,315,706.47	-1,545,406.28
所有者权益合计	435,609,853.38	434,064,447.10	-1,545,406.28
营业收入	136,365,077.66	134,296,213.62	-2,068,864.04
财务费用	-2,643,503.67	-4,928,184.83	-2,284,681.16
其中：利息费用			

爱司凯科技股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明

受影响的各个比较期间 报表项目名称	更正前	更正后	更正金额
利息收入	848,008.48	3,132,689.64	2,284,681.16
净利润	-11,333,587.59	-11,117,770.47	215,817.12
综合收益总额	-11,343,118.87	-11,127,301.75	215,817.12

(2) 前期差错更正事项对公司2022年度母公司现金流量表项目无影响

爱司凯科技股份有限公司

二〇二四年四月二十五日