

## 爱司凯科技股份有限公司 关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

爱司凯科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年4月25日召开了第四届董事会第十八次会议和第四届监事会第十七次会议，审议通过了《关于公司会计差错调整的议案》，同意公司根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更或差错更正》及《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》等有关规定，对公司前期会计差错进行更正及追溯调整，具体调整如下：

### 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”。

### 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

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

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
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			
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

### 三、会计师事务所关于会计差错更正的意见

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报规则第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、履行的审议程序

#### (1) 董事会审计委员会审议情况

公司本次会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《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》等相关规定，更正后的信息能够更加客观、准确反映公司财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量。全体委员一致同意本次会计差错更正及追溯调整事项，并同意将本议案提交董事会审议。

#### (2) 董事会审议情况

本次前期会计差错更正及追溯调整事项符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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》等相关规定，更正后的信息能够更加客观、准确地反映公司财务状况和经营成果，进一步提升公司财务信息质量。公司董事会同意本次前期会计差错更正及追溯调整事项。

### （3）监事会审议情况

本次前期会计差错更正及追溯调整事项符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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》等相关规定的要求，更正后的财务报表能够更加客观、公允地反映公司实际财务状况和经营成果，董事会关于本次前期会计差错更正及追溯调整事项的审议和表决程序符合相关法律、法规的规定，不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情况。公司监事会同意本次前期会计差错更正及追溯调整事项。

## 五、备查文件

- 1、第四届董事会第十八次会议决议；
- 2、第四届监事会第十七次会议决议；
- 3、董事会专门委员会证明文件；
- 4、《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）。

特此公告。

爱司凯科技股份有限公司董事会

2024年4月25日