

关于阿克创新科技股份有限公司
前期差错更正专项说明的审核报告

瑞华专函字【2018】48270003号



目 录

1、 审核报告	1
2、 前期差错更正专项说明	3



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100077
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

关于阿克创新科技股份有限公司 前期差错更正专项说明的审核报告

瑞华专函字【2018】48270003 号

阿克创新科技股份有限公司董事会：

我们审核了阿克创新科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）管理层 2018 年 7 月 26 日编制的《阿克创新科技股份有限公司前期差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）。

贵公司管理层的责任是按照企业会计准则、全国中小企业股份转让系统有限责任公司、中国证券监督管理委员会相关规定编制和对外披露专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载。我们的责任是按照全国中小企业股份转让系统有限责任公司《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》等规定的要求，在实施审核程序的基础上对专项说明发表审核意见。

我们认为，贵公司管理层编制的专项说明，如实反映了贵公司前期差错更正情况，符合《企业会计准则 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》以及《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》的相关规定。



本审核报告仅供贵公司披露前期差错之目的使用，并不适用于其他目的，且不得用作任何其他用途。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一八年七月二十六日

安克创新科技股份有限公司

前期差错更正专项说明

安克创新科技股份有限公司（以下简称“安克创新”）经核实发现2016、2017年财务报表存在前期差错事项。公司拟对前期差错进行更正并对2016、2017年度财务报表进行追溯重述，现将有关重要前期差错更正事项说明如下：

一、前期差错更正原因

（一）2016年公司将支付宝、PayPal等第三方支付平台账户的资金余额列为“其他应收款”核算和披露，经分析了解，此部分账户余额的资金可要求提现至指定账户，公司拥有控制权，因而此类第三方支付平台账户的资金余额应在报表中确认为一项“其他货币资金”，本次对该事项进行更正。

（二）2016年对线上销售发生的给予客户的运费折扣因未及时获取明细单据进行分类而误作为销售折扣冲减销售收入，导致销售收入少计，同时向客户收取的运费因未考虑运费折扣而多冲减平台物流费用，本次对该项差错进行更正。

（三）湖南省长沙市高新区国家税务局于2018年追溯认定公司可享受研发费用加计扣除政策，批准追溯申报2016年研发费用加计扣除，预付税金允许在未来应纳税所得额中抵扣；公司在2017年汇算清缴时已将这部分税金在当期确认为所得税费用，本次对该事项进行更正。

二、具体会计处理

（一）2016年度差错更正

将支付宝、PayPal等第三方支付平台账户的资金余额从“其他应收款”调整至“其他货币资金”，并相应对2016年的其他应收款坏账准备、递延所得税资产、资产减值损失、所得税费用、其他综合收益、留存收益等报表项目相应进行调整。

对线上销售发生的运费折扣作为运费的调整项目，相应调增销售费用25,231,567.86元，调增营业收入25,231,567.86元。

（二）2017年度差错更正

由于上述2016年第三方支付平台账户的资金余额的调整，相应调整2017年资产减值损失和留存收益报表项目。

根据税务部门的追溯认定，冲回2017年多缴税金时计入的所得税费用，相应调减所得税费用4,412,179.69元，调减应交税费4,412,179.69元。

三、前期差错更正对财务报表相关项目的影

(一) 对2016年度报表项目的影

1、对资产负债表项目的影

报表项目	调整重述前金额	调整金额	调整重述后金额
货币资金	213,115,586.44	4,955,704.27	218,071,290.71
其他应收款	9,563,360.56	-4,707,919.12	4,855,441.44
递延所得税资产	27,940,038.28	-37,167.82	27,902,870.46
其他综合收益	19,834,917.49	8,681.21	19,843,598.70
留存收益	357,737,866.17	201,936.12	357,939,802.29

2、对利润表项目的影

报表项目	调整重述前金额	调整金额	调整重述后金额
营业收入	2,501,022,287.17	25,231,567.86	2,526,253,855.03
销售费用	781,177,587.55	25,231,567.86	806,409,155.41
资产减值损失	4,597,645.96	-204,326.75	4,393,319.21
所得税费用	53,737,923.14	36,047.56	53,773,970.70

(二) 对2017年度报表项目的影

1、对资产负债表的影响

报表项目	调整重述前金额	调整金额	调整重述后金额
应交税费	50,782,780.96	-4,412,179.69	46,370,601.27
其他综合收益	7,083,509.12	4,641.33	7,088,150.45
留存收益	419,863,118.89	4,407,538.36	424,270,657.25

2、对利润表项目的影

报表项目	调整重述前金额	调整金额	调整重述后金额
资产减值损失	17,945,760.22	243,032.33	18,188,792.55
所得税费用	57,830,959.66	-4,448,634.57	53,382,325.09

安克创新科技股份有限公司

2018年7月26日