

证券代码：831895

证券简称：爱威科技

主办券商：中信建投

爱威科技股份有限公司前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正概述

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》和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定，爱威科技股份有限公司在编制 2019 年年度报告过程中发现 2017 年度、2018 年度财务报告存在会计差错，现进行追溯更正。天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于爱威科技股份有限公司前期差错更正的说明》（天健函〔2020〕2-12 号），对存在的会计差错及公司进行的会计处理调整进行了审核确认，具体事项如下：

1. 装机标配和随机配送调整

销售合同约定销售仪器配套配送试剂及耗材，区分装机标配和随机配送（配送），其中装机标配系固定标准用量，随货发出；随机配送系合同谈判而来，在合同中详细列示规格及数量，系后期陆续发出。公司以前年度在实际发货时确认销售费用，根据收入成本匹配原则，现调整为将随机配送确认为每期的主营业务成本，已发出的冲回账面已确认的销售费用，期末应配送尚未配送的确认为其他应付款—客户代存。2017 年、2018 年应配送金额为 2,957,077.52 元、2,594,658.28 元，已配送金额为 2,643,202.62 元、3,446,454.19 元，2016 年、2017 年、2018 年期末应配送尚未配送金额为 1,853,390.60 元、2,167,265.50 元、1,315,469.59 元。

2. 收入跨期调整

根据收入确认原则，公司以前年度收入存在部分跨期情况，现按照正确的归属期间进行调整，2017 年、2018 年跨期收入分别为 714,461.52 元、467,982.69 元，对应跨期成本为 316,674.80 元、156,848.80 元。

3. 费用跨期调整

公司以前年度的差旅费及售后服务费存在跨期报销，现按照费用的归属期间进行调整，2016 年、2017 年、2018 年跨期费用金额分别为 787,264.57 元、1,589,151.83 元、1,230,333.58 元，当期确认跨期费用次年调回。

4. 所得税补缴调整

2019 年补缴 2017 年和 2018 年度的所得税，涉及补缴所得税金额分别为 898,395.60 元、354,094.54 元。

5. 内部交易抵销调整

2017 年和 2018 年，子公司向母公司转售水电，金额分别为 666,824.28 元和 1,062,172.75 元，予以抵销。

是否创新层公司：☐是 ☒否

二、表决和审议情况

公司于 2020 年 3 月 13 日分别召开第三届董事会第七次会议及第三届监事会第四次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。该议案还需提交公司股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

董事会认为本次前期会计差错更正符合公司实际经营和财务状况，能够更加真实、完整、公允地反映公司实际经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次差错更正事项出具了专项说明，详见公司 2020 年 3 月 13 日披露于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）的天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于爱威科技股份有限公司前期差错更正的说明》（公告编号 2020-013）。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为：公司本次会计差错更正能够客观、公允地反映公司的财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，不存在损害公司及股东利益的情形，同意本次会计差错更正。

六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司本次前期会计差错更正符合《企业会计准则》、《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》等相关法律法规规定，更正后的财务报表更加客观、公允地反映公司实际经营业绩情况和财务状况。董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序，符合相关法律法规以及《公司章程》等有关规定，不存在损害公司及中小股东利益的情形，同意上述会计差错更正。

七、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

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》的规定，公司对 2017 年、2018 年的合并报表相关科目进行了追溯调整。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

项目	(2017) 年 12 月 31 日和 (2017) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收账款	12,321,749.86	-60,635.98	12,261,113.88	-0.49%
存货	27,097,535.65	316,674.80	27,414,210.45	1.17%
其他流动资产	5,468,076.14	-31,265.33	5,436,810.81	-0.57%
递延所得税资产	471,046.60	-478.71	470,567.89	-0.10%
资产总计	223,853,391.91	224,294.78	224,077,686.69	0.10%
预收款项	7,491,921.58	650,634.17	8,142,555.75	8.68%
应交税费	2,087,074.96	867,130.27	2,954,205.23	41.55%

其他应付款	6,456,086.53	3,756,417.33	10,212,503.86	58.18%
负债合计	28,857,571.06	5,274,181.77	34,131,752.83	18.28%
盈余公积	13,298,939.62	-504,988.70	12,793,950.92	-3.80%
未分配利润	88,465,475.89	-4,544,898.29	83,920,577.60	-5.14%
归属于母公司所有者权益合计	194,995,820.85	-5,049,886.99	189,945,933.86	-2.59%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	194,995,820.85	-5,049,886.99	189,945,933.86	2.59%
营业收入	135,633,584.72	-1,381,285.80	134,252,298.92	-1.02%
营业成本	46,235,188.28	2,044,768.10	48,279,956.38	4.42%
销售费用	42,004,097.70	-1,912,505.02	40,091,592.68	-4.55%
资产减值损失	-418,632.86	3,191.37	-415,441.49	-0.76%
所得税费用	3,246,994.66	898,874.31	4,145,868.97	27.68%
净利润	27,376,126.64	-2,409,231.82	24,966,894.82	-8.8%
其中：归属于母公司所有者的净利润	27,376,126.64	-2,409,231.82	24,966,894.82	-8.80%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	(2018) 年 12 月 31 日和 (2018) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收账款	11,276,607.96	-27,469.72	11,249,138.24	-0.24%
存货	25,590,548.13	156,848.80	25,747,396.93	0.61%
递延所得税资产	552,856.51	-216.87	552,639.64	-0.04%
资产总计	257,539,633.59	129,162.21	257,668,795.80	0.05%
预收款项	12,600,198.09	439,067.19	13,039,265.28	3.48%
应交税费	2,439,623.48	1,252,490.14	3,692,113.62	51.34%
其他应付款	2,829,088.38	2,545,803.17	5,374,891.55	89.99%
负债合计	36,158,142.41	4,237,360.50	40,395,502.91	11.72%
盈余公积	15,764,955.90	-410,819.83	15,354,136.07	-2.61%
未分配利润	112,340,931.77	-3,697,378.46	108,643,553.31	-3.29%
归属于母公司所有者权益合计	221,381,491.18	-4,108,198.29	217,273,292.89	-1.86%

少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	221,381,491.18	-4,108,198.29	217,273,292.89	1.86%
营业收入	151,356,397.85	-815,693.92	150,540,703.93	0.54%
营业成本	51,142,616.80	1,762,001.40	52,904,618.20	3.45%
销售费用	49,325,708.05	-3,874,962.31	45,450,745.74	-7.86%
资产减值损失	-784,089.92	-1,745.59	-785,835.51	0.22%
所得税费用	2,551,952.04	353,832.70	2,905,784.74	13.87%
净利润	26,341,472.16	941,688.70	27,283,160.86	3.57%
其中：归属于母公司所有者的净利润	26,341,472.16	941,688.70	27,283,160.86	3.57%
少数股东损益	-	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	9,520,754.82	-2,014,338.80	7,506,416.02	-21.16%
支付其他与经营活动有关的现金	42,967,536.58	4,000,000.00	46,967,536.58	9.31%

八、备查文件目录

- （一）《爱威科技股份有限公司第三届董事会第七次会议决议》；
- （二）《爱威科技股份有限公司第三届监事会第四次会议决议》；
- （三）天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于爱威科技股份有限公司前期差错更正的说明》（天健函〔2020〕2-12号）。

爱威科技股份有限公司

董事会

2020年3月13日