

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

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，审计了爱威科技股份有限公司（以下简称爱威科技公司或公司）2019年度的财务报表，并出具了《审计报告》（天健审〔2020〕2-70号）。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》以及全国中小企业股份转让系统的相关规定，现将爱威科技公司有关前期差错更正事项说明如下。

一、前期差错更正事项的原因说明

公司在编制2019年度财务报告过程中，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。

（一）具体调整事项说明

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。

(二) 具体的会计处理

1. 2017 年初调整事项

会计差错更正 的内容	受影响的报表项目名称	2016 年 12 月 31 日/2016 年 度累积影响数
买仪器配送试剂，将 2017 年初应配送未配送部分按权责发生制确认其他应付款 1,853,390.60 元	其他应付款	1,853,390.60
	未分配利润	-1,668,051.54
	盈余公积	-185,339.06
跨期费用调整中 2017 年初跨期费用 787,264.57 元	其他应付款	787,264.57
	未分配利润	-708,538.11
	盈余公积	-78,726.46

2. 2017 年度调整事项

会计差错更正 的内容	受影响的报表项目名称 [注]	2017 年 12 月 31 日/2017 年度累积影响数
2017 年度发货但尚未签收的收入，调减收入 714,461.52 元，相应调减应收账款 63,827.35 元并调整对应坏账准备	应收账款	-60,635.98
	存货	316,674.80

3,191.37 元及递延所得税资产 478.71 元, 调增预收款项 650,634.17 元; 调减成本 316,674.80 元, 相应调增存货 316,674.80 元	预收款项	650,634.17
	营业收入	-714,461.52
	营业成本	-316,674.80
	资产减值损失	3,191.37
	递延所得税资产	-478.71
	所得税费用	478.71
税务自查补缴 2017 年企业所得税 898,395.60 元, 其中 31,265.33 元作重分类调整	其他流动资产	-31,265.33
	应交税费	867,130.27
	所得税费用	898,395.60
买仪器配送试剂, 将 2017 年应配送部分确认主营业务成本 2,957,077.52 元, 2017 年已配送部分调减销售费用 2,643,202.62 元, 2017 年底应配送未配送部分确认其他应付款 2,167,265.50 元	其他应付款	2,167,265.50
	营业成本	2,957,077.52
	销售费用	-2,643,202.62
	年初未分配利润	-1,853,390.60
差旅费及售后服务费跨期, 调增 2017 年销售费用 1,589,151.83 元, 相应调增 2017 年底其他应付款 1,589,151.83 元	其他应付款	1,589,151.83
	销售费用	1,589,151.83
装机标配, 将 2017 年标配发货部分确认主营业务成本 71,189.66 元, 相应调减销售费用 71,189.66 元	营业成本	71,189.66
	销售费用	-71,189.66
2016 年底跨期费用 2017 年度调回 787,264.57 元	销售费用	-787,264.57
	年初未分配利润	-787,264.57
2017 年子公司向母公司转售水电, 予以抵销, 调减其他业务收入 666,824.28 元, 相应调减其他业务成本 666,824.28 元	营业收入	-666,824.28
	营业成本	-666,824.28

[注]: 盈余公积、未分配利润影响详见本说明二(一)之说明。

3. 2018 年度调整事项

会计差错更正 的内容	受影响的报表项目名称 [注]	2018 年 12 月 31 日/2018 年度累积影响数
2018 年度发货但尚未签收的收入, 调减收入 467,982.69 元, 相应调减应收账款 28,915.50 元并调整对应坏账准备 1,445.78 元及递延所得税资产 216.87 元, 调增预收款项 439,067.19 元; 调减成本 156,848.80 元, 相应调增存货 156,848.80 元	应收账款	-27,469.72
	存货	156,848.80
	预收款项	439,067.19
	营业收入	-467,982.69

元	营业成本	-156,848.80
	资产减值损失	1,445.78
	递延所得税资产	-216.87
	所得税费用	216.87
税务自查补缴企业所得税，其中 2017 年度 898,395.60 元，2018 年度 354,094.54 元	应交税费	1,252,490.14
	所得税费用	354,094.54
	年初未分配利润	-898,395.60
买仪器配送试剂，将 2018 年应配送部分确认主营业务成本 2,594,658.28 元，2018 年已配送部分调减销售费用 3,446,454.19 元，2018 年底应配送未配送部分确认其他应付款 1,315,469.59 元	其他应付款	1,315,469.59
	营业成本	2,594,658.28
	销售费用	-3,446,454.19
	年初未分配利润	-2,167,265.50
差旅费及售后服务费跨期，调增 2018 年销售费用 1,230,333.58 元，相应调增 2018 年底其他应付款 1,230,333.58 元	其他应付款	1,230,333.58
	销售费用	1,230,333.58
装机标配，将 2018 年标配发货部分确认主营业务成本 69,689.87 元，相应调减销售费用 69,689.87 元	营业成本	69,689.87
	销售费用	-69,689.87
确认 2017 年度发货 2018 年度签收的收入，调增收入 714,461.52 元，调增成本 316,674.80 元；滚调因其应收账款调整确认的资产减值损失 3,191.37 元	营业收入	714,461.52
	营业成本	316,674.80
	资产减值损失	-3,191.37
	所得税费用	-478.71
	年初未分配利润	-395,074.06
2017 年底跨期费用 2018 年度调回 1,589,151.83 元	销售费用	-1,589,151.83
	年初未分配利润	-1,589,151.83
2018 年子公司向母公司转售水电，予以抵销，调减其他业务收入 1,062,172.75 元，相应调减其他业务成本 1,062,172.75 元	营业收入	-1,062,172.75
	营业成本	-1,062,172.75

[注]：盈余公积、未分配利润影响详见本说明二(二)之说明。

二、前期差错更正对财务状况和经营成果的影响及更正后的财务指标

本次会计差错更正对公司 2017 年度、2018 年度财务报表中合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表相关科目进行了追溯更正。调整前后对照如下：

(一) 对 2017 年度财务报表的影响:

报表项目	调整前	调整后	调整金额
应收账款	12,321,749.86	12,261,113.88	-60,635.98
存货	27,097,535.65	27,414,210.45	316,674.80
其他流动资产	5,468,076.14	5,436,810.81	-31,265.33
递延所得税资产	471,046.60	470,567.89	-478.71
预收款项	7,491,921.58	8,142,555.75	650,634.17
应交税费	2,087,074.96	2,954,205.23	867,130.27
其他应付款	6,456,086.53	10,212,503.86	3,756,417.33
盈余公积[注 1]	13,298,939.62	12,793,950.92	-504,988.70
未分配利润[注 2]	88,465,475.89	83,920,577.60	-4,544,898.29
营业收入	135,633,584.72	134,252,298.92	-1,381,285.80
营业成本	46,235,188.28	48,279,956.38	2,044,768.10
销售费用	42,004,097.70	40,091,592.68	-1,912,505.02
资产减值损失	-418,632.86	-415,441.49	3,191.37
所得税费用	3,246,994.66	4,145,868.97	898,874.31

[注 1]: 期初滚调盈余公积-264,065.52 元, 2017 年度营业收入、营业成本、销售费用、资产减值损失、所得税费用合并影响金额 2,409,231.82 元, 乘以 10.00%, 确认调减盈余公积 240,923.18 元, 合并调减期末盈余公积 504,988.70 元。

[注 2]: 期初未分配利润影响-2,376,589.65 元, 本期利润影响 2,409,231.82 元, 调减盈余公积 240,923.18 元, 最终影响期末未分配利润-4,544,898.29 元。

(二) 对 2018 年度财务报表的影响:

报表项目	调整前	调整后	调整金额
应收账款	11,276,607.96	11,249,138.24	-27,469.72
存货	25,590,548.13	25,747,396.93	156,848.80
递延所得税资产	552,856.51	552,639.64	-216.87
预收款项	12,600,198.09	13,039,265.28	439,067.19

报表项目	调整前	调整后	调整金额
应交税费	2,439,623.48	3,692,113.62	1,252,490.14
其他应付款	2,829,088.38	5,374,891.55	2,545,803.17
盈余公积[注 1]	15,764,955.90	15,354,136.07	-410,819.83
未分配利润[注 2]	112,340,931.77	108,643,553.31	-3,697,378.46
营业收入	151,356,397.85	150,540,703.93	-815,693.92
营业成本	51,142,616.80	52,904,618.20	1,762,001.40
销售费用	49,325,708.05	45,450,745.74	-3,874,962.31
资产减值损失	-784,089.92	-785,835.51	-1,745.59
所得税费用	2,551,952.04	2,905,784.74	353,832.70
收到其他与经营活动有关的现金	9,520,754.82	7,506,416.02	-2,014,338.80
支付其他与经营活动有关的现金	42,967,536.58	46,967,536.58	4,000,000.00

[注 1]：期初滚调盈余公积-504,988.70 元，2018 年度营业收入、营业成本、销售费用、资产减值损失、所得税费用合并影响金额 941,688.70 元，乘以 10.00%，确认调增盈余公积 94,168.87 元，合并调减期末盈余公积 410,819.83 元。

[注 2]：期初未分配利润影响-4,544,898.29 元，本期利润影响 941,688.70 元，调增盈余公积 94,168.87 元，最终影响期末未分配利润-3,697,378.46 元。

(三) 对净资产收益率及每股收益影响：

更正前披露：

2017 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.89	0.54	0.54
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.08	0.44	0.44

2018 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.65	0.52	0.52

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.32	0.46	0.46
-------------------------	-------	------	------

更正后披露：

2017 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.87	0.49	0.49
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.00	0.39	0.39

2018 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.40	0.53	0.53
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.04	0.48	0.48

特此说明。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

魏军 印五

中国注册会计师：

王娟娟 印娟

二〇二〇年三月十三日