

证券代码：834707

证券简称：爱迪科技

主办券商：长江证券

武汉爱迪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

1、2020年（含）及以前年度，公司在完成企业所得税费用汇算清缴时，账面应交所得税费用比汇算清缴的所得税费用累计多确认894,091.00元。2020年主管税务机关将以前年度多缴纳的企业所得税抵减了当年缴纳的企业所得税。调减2020年末应交税费894,091.00元，调增2020年末未分配利润894,091.00元。

2、2021年划分账龄时发现母公司2020年账龄划分错误，对2020年账龄重新进行了划分，并重新计算了2020年坏账准备。调减2020年末应收账款2,080,361.85元，调增递延所得税资产312,054.28元，调减2020年末未分配利润1,768,307.57元，更正前后应收账款列示如下：

账龄	更正后应收账款			更正前应收账款		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
1年以内	52,654,007.33	2,632,700.37	50,021,306.96	53,186,339.03	2,659,316.95	50,527,022.08
1至2年	21,691,472.10	2,169,147.21	19,522,324.89	21,222,826.67	2,122,282.67	19,100,544.00
2至3年	12,693,032.95	2,538,606.59	10,154,426.36	17,735,900.98	3,547,180.19	14,188,720.79
3至4年	4,728,358.85	2,364,179.42	2,364,179.43	486,234.82	243,117.41	243,117.41
4至5年	697,154.38	557,723.50	139,430.88	1,113,130.44	890,504.35	222,626.09
5年以上	2,279,853.73	2,279,853.73		999,447.40	999,447.40	
合计	94,743,879.34	12,542,210.82	82,201,668.52	94,743,879.34	10,461,848.97	84,282,030.37

3、2020年母公司将武汉市江岸区水务和湖泊局江岸区数据化河湖长研究项目转给了江岸分公司，项目已于2020年完工并确认收入。

(1) 母公司账面分录：

借：应收账款—分公司	2,598,000.00
贷：主营业务收入	2,598,000.00
借：营业成本	2,118,878.56
贷：存货—工程施工	2,118,878.56

(2) 分公司账面分录：

借：应收账款-武汉市江岸区水务和湖泊局	2,598,000.00
贷：主营业务收入	2,598,000.00
借：存货—工程施工	2,598,000.00
贷：应付账款—母公司	2,598,000.00
借：主营业务成本	2,598,000.00
贷：存货—工程施工	2,598,000.00

(3) 在编制汇总报表时的调整分录：

借：营业收入	2,598,000.00
借：存货-工程施工	2,118,878.56
贷：营业成本	2,118,878.56
贷：应收账款	2,598,000.00

不存在因不符合创新层标准而被调整出现有层级的风险。

二、表决和审议情况

2022年4月22日，公司第三届董事会第七次会议审议通过《关于前期会计差错更正》，表决结果：同意5票，反对0票，弃权0票。2022年4月22日，公司第三届监事会第二次会议审议通过《关于前期会计差错更正》，表决结果：同意3票，反对0票，弃权0票。该议案尚需提交股东大会审议。

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：本次会计差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律、法规的相关规定，能够客观、公允的反映公司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，未损害公司和股东的合法权益，

董事会同意本次会计差错进行更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次差错更正事项出具了专项说明报告，详见公司 2022 年 4 月 22 日在全国中小企业股份转让系统指定的信息披露平台上披露的《武汉爱迪科技股份有限公司会计差错更正专项说明》（苏公 W（2022）E1256）。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为：本次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，为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。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、业务规则及《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东利益的情形。

六、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

1、对合并财务报表的影响

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》等相关规定，公司对 2020 年度财务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：

单位：元

项目	2020 年 12 月 31 日和 2020 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收账款	88,523,700.88	-2,080,361.85	86,443,339.03	-2.35%
存货	19,994,226.98	-2,118,878.56	17,875,348.42	-10.60%
递延所得税资产	1,657,473.04	312,054.28	1,969,527.32	18.83%
资产总计	160,909,602.56	-3,887,186.13	157,022,416.43	2.41%

应付账款	37,142,747.63	-2,598,000.00	34,544,747.63	-6.99%
应交税费	6,319,758.35	-894,091.00	5,425,667.35	-14.15%
负债合计	81,134,379.34	-3,492,091.00	77,642,288.34	-4.30%
未分配利润	33,912,266.81	-395,095.13	33,517,171.68	-1.17%
归属于母公司所有者权益合计	79,735,976.74	-395,095.13	79,340,881.61	0.50%
少数股东权益	39,246.48	0	39,246.48	0%
所有者权益合计	79,775,223.22	-395,095.13	79,380,128.09	-0.50%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	16.19%	-1.59%	14.6%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	13.99%	-1.60%	12.39%	-
营业收入	106,694,612.56	0	106,694,612.56	0%
营业成本	71,121,313.15	-479,121.44	70,642,191.71	-0.67%
信用减值损失	-3,342,584.70	-2,080,361.85	-5,422,946.55	62.24%
所得税费用	1,411,515.11	-303,907.10	1,107,608.01	-21.53%
净利润	12,612,951.90	-1,297,333.31	11,315,618.59	-10.29%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	12,623,807.70	-1,297,333.31	11,326,474.39	11.45%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	10,910,419.32	-1,297,333.31	9,613,086.01	11.89%
少数股东损益	-10,855.80	0	-10,855.80	0%
基本每股收益	0.32	-0.03	0.29	-9.38%
母公司	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收账款	89,398,795.39	-2,080,361.85	87,318,433.54	-2.33%

存货	19,786,928.34	-2,118,878.56	17,668,049.78	-10.71%
递延所得税资产	1,654,166.44	312,054.28	1,966,220.72	18.86%
资产总计：	161,135,150.40	-3,887,186.13	157,247,964.27	-2.41%
应付账款	37,184,206.00	-2,598,000.00	34,586,206.00	-6.99%
应交税费	6,318,769.73	-894,091.00	5,424,678.73	-14.15%
负债总计：	81,136,141.38	-3,492,091.00	77,644,050.38	-4.30%
未分配利润	34,191,930.94	-395,095.13	33,796,835.81	-1.16%
所有者权益合计	79,999,009.02	-395,095.13	79,603,913.89	-0.49%
营业收入	106,210,270.92	/	106,210,270.92	/
营业成本	70,813,448.12	-479,121.44	70,334,326.68	-0.68%
信用减值损失	-3,197,715.52	-2,080,361.85	-5,278,077.37	65.06%
所得税费用	1,423,478.11	-303,907.10	1,119,571.01	-21.35%
净利润	12,703,880.96	-1,297,333.31	11,406,547.65	-10.21%

七、备查文件目录

1、经与会董事签字确字的《武汉爱迪科技股份有限公司第三届董事会第七次会议决议》；

2、经与会监事签字确字的《武汉爱迪科技股份有限公司第三届监事会第二次会议决议》；

武汉爱迪科技股份有限公司

董事会

2022年4月22日