



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

关于河南三艾斯交通科技股份有限公司
2022 年度前期会计差错更正
专项说明的审核报告

中国·北京
BEIJING CHINA

目 录

| | |
|----------------|-----|
| 一、专项说明的审核报告 | 1—2 |
| 二、前期会计差错更正专项说明 | 1—2 |

关于河南三艾斯交通科技股份有限公司 2022年度前期会计差错更正 专项说明的审核报告

中审亚太审字(2024)001902号

河南三艾斯交通科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审核了后附的河南三艾斯交通科技股份有限公司(以下简称“三艾斯股份”)管理层编制的《2022年度前期会计差错更正专项说明》(以下简称“专项说明”)。

一、管理层的责任

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》、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制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制专项说明是三艾斯股份管理层的责任,这种责任包括:(1)识别前期会计差错,对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理,确保更正后的会计处理符合会计准则的相关规定;(2)真实、准确、合法、完整的编制和披露专项说明。

治理层负责监督三艾斯股份的专项说明的编制报告过程。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则,计划和实施审核工作,以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。

在审核过程中,我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信,我们的审核工作为提出审核结论提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，三艾斯股份编制的专项说明已按照《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制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了三艾斯股份前期会计差错的更正情况。

四、其他说明事项

本审核报告仅供三艾斯股份必要时对外披露之用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

(盖章)

中国注册会计师:

(签名并盖章)

中国注册会计师:

(签名并盖章)



中国·北京

二〇二四年三月二十八日

河南三艾斯交通科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

河南三艾斯交通科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）根据《企业会计准则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《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定，对发现的2022年度前期会计差错进行更正，现将本公司前期会计差错更正说明如下：

一、会计差错更正原因

1、应收款项融资划分错误

本公司2022年度财务报表未根据财政部 银保监会《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号）规定将符合条件的应收票据50,000.00元划分为应收款项融资，应调减应收票据50,000.00元，调增应收款项融资50,000.00元。

2、少数股东权益和少数股东损益计算存在会计差错

本公司持股80.00%的子公司中交科交通产业发展（山西）有限公司2022年末分配利润期末余额-307,747.86元，应计入少数股东权益-61,549.57元，误将少数股东权益计算为-12,309.91元，多记少数股东权益49,239.66元，影响归属于公司普通股股东的权益减少了49,239.66元；应记入少数股东损益-19,609.81元，误将少数股东损益计算为29,629.85元，多记少数股东损益49,239.66元，影响归属于母公司普通股股东的净利润减少了49,239.66元。

二、前期差错更正的事项对财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对2022年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对2022年度合并资产负债表项目的影响金额

| 报表项目 | 更正前 | 更正金额 | 更正后 |
|------|-----------|------------|-----|
| 应收票据 | 50,000.00 | -50,000.00 | |

| 报表项目 | 更正前 | 更正金额 | 更正后 |
|-----------------|---------------|------------|---------------|
| 应收款项融资 | | 50,000.00 | 50,000.00 |
| 未分配利润 | 4,546,059.63 | 49,239.66 | 4,595,299.29 |
| 归属于公司普通股股东的权益合计 | 27,501,847.58 | 49,239.66 | 27,551,087.24 |
| 少数股东权益 | 987,690.09 | -49,239.66 | 938,450.43 |

(二) 对2022年度合并利润表报表项目的影 响金额

| 报表项目 | 更正前 | 更正金额 | 更正后 |
|---------------|--------------|------------|--------------|
| 归属于母公司所有者的净利润 | 2,567,236.66 | 49,239.66 | 2,616,476.32 |
| 少数股东损益 | 29,629.85 | -49,239.66 | -19,609.81 |
| 未分配利润 | 4,546,059.63 | 49,239.66 | 4,595,299.29 |

三、前期会计差错更正事项对财务指标的影响

(一) 加权平均净资产收益率

| 项目 | 加权平均净资产收益率(%) | | |
|-------------------------|---------------|------|------|
| | 更正前 | 更正金额 | 更正后 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 9.79 | 0.18 | 9.97 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 9.80 | 0.17 | 9.97 |

河南三艾斯交通科技股份有限公司

二〇二四年三月二十八日





会计师事务所 执业证书



名称：中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人：王增明
 主任会计师：
 经营场所：北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206
 组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：11010170
 批准执业文号：京财会许可[2012]0084号
 批准执业日期：2012年09月28日

证书序号：0014490

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局
 二〇一〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制

姓名 Full name 袁德斌
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1975-05-17
 工作单位 Working unit 河南中鹏会计师事务所有限公司
 身份证号码 Identity card No. 413028197505177918



证书编号: 410000080023
 No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008年 08月 14日
 Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2022年 9月 日
 /y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

河南中鹏

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2023年 3月 17日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

中审亚太河南分

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2023年 3月 17日
 /y /m /d

姓名: 王可珍
 Full name: 王可珍
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1980-11-23
 Date of birth: 1980-11-23
 工作单位: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
 Working unit: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
 身份证号码: 410105198011230523
 Identity card No.: 410105198011230523



证书编号: 110100750055
 No. of Certificate: 110100750055
 批准注册协会: 河南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 河南省注册会计师协会
 发证日期: 2013 年 05 月 30 日
 Date of Issuance: 2013 / 05 / 30




年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2020年3月30日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2021年6月30日