

## 北京华麒通信科技股份有限公司关于 会计政策变更及追溯调整前期报表相关数据的公告

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、变更概述

(一) 变更日期：2017年12月26日

(二) 变更介绍

#### 1、变更前采取的会计政策

变更前本公司技术服务收入采用的收入确认方法：

本公司通常在签订合同或接受框架合同内具体项目的任务后，开展技术服务工作，待技术服务工作完成后，根据实际工作量进行结算。本公司的技术服务收入是在下列条件同时满足时进行确认：(1) 技术服务工作已经完成并将相应服务成果提交客户，并经客户确认；(2) 工作量已经完成并办理结算，收费金额已经明确。这时，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，已发生和将要发生的劳务成本能够可靠地计量。

如尚未办理结算，在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计时，根据历史经验、客户资信及项目实际情况，判断已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提

供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。如根据项目执行情况预计已经发生的劳务成本不能够得到补偿的，则将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

变更前本公司在实践中通常按照两种情况确认收入：签订合同或接受框架合同内具体项目的任务后，本公司开展技术服务工作，待服务工作量已经完成，已将相应服务成果提交客户，并经客户确认。如在资产负债表日，收费金额不能明确，已发生和将要发生的劳务成本能够可靠地计量，则根据历史经验、客户资信及项目实际情况，判断已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；当客户完成项目结算审计，服务收费金额可以最终明确，相关的经济利益很可能流入企业时，本公司以最终确定的服务收费金额扣除以前年度累计已确认收入金额的差额确认劳务收入。

## 2、变更后采取的会计政策

变更后本公司技术服务收入采用的收入确认方法：

本公司通常在与客户签署框架协议或具体业务合同后，按照客户要求开展具体规划及设计技术服务工作，待服务工作完成后，向客户提交项目成果文件，客户会就项目成果文件组织评审验收，待验收通过后，服务工作已经实质性完成。如果在验收时点已经签署相关的合同并取得其他足以确定收费金额的证据，那么此时满足了收入确认的条件，在规划及设计项目验收时根据确定的收费金额确认收入并同时结转成本；如果在验收时点尚不能确定收费具体金额，则按照框架协

议或具体业务合同约定待取得与客户的最终结算单后根据确定的收费金额确认收入并同时结转成本。

### （三）变更原因

根据《企业会计准则》及本公司实际情况，遵从会计核算的准确性和谨慎性原则，为了更加准确、合理地计量公司技术服务收入，使会计政策更符合本公司实际业务特点，同时由于上市公司拟收购公司股权，为适应上市公司会计政策，对公司技术服务收入的确认原则做以上变更。

## 二、表决和审议情况

### （一）董事会审议情况

公司于2017年12月11日召开第一届董事会第十九次会议，审议通过《关于变更北京华麒通信科技股份有限公司会计政策的议案》。

同意票数为9票；反对票数为0票；弃权票数为0票。

### （二）监事会审议情况

公司于2017年12月11日召开第一届监事会第八次会议，审议通过《关于北京华麒通信科技股份有限公司会计政策变更的议案》。

同意票数为3票；反对票数为0票；弃权票数为0票。

### （三）股东大会会审议情况

本次会计政策变更尚需提交股东大会审议。

## 三、董事会关于本次会计政策变更合理性的说明

公司董事会认为：本次会计政策变更符合《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，对公司实际经营

状况的反映更为准确，使公司的会计核算更符合有关规定，符合公司发展的实际情况，提高了公司财务信息质量，不存在利用政策变更调节利润的情形。本次会计政策变更对公司的经营成果没有产生不利影响，未损害公司和全体股东的合法权益。

#### 四、监事会对于本次会计政策变更合理性的意见

公司监事会认为：本次会计政策变更系根据会计准则相关规定所作的合理修订和调整，不存在调节利润的情形，前述事宜能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果；相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》等规定，不存在损害公司及股东利益的情形。同意公司实施本次会计政策变更。

#### 五、本次会计政策变更对财务报表的影响

公司对上述会计政策变更采用追溯法进行了调整。追溯重述法导致公司 2015 年度、2016 年度财务报表项目差异金额如下：

受影响的报表项目	2016 年 12 月 31 日（2016 年度）		
	调整前	调整后	差异
应收账款	66,615,549.72	46,829,588.31	-19,785,961.41
存货	-	29,493,119.19	29,493,119.19
其他流动资产	25,235,156.08	26,980,289.74	1,745,133.66
递延所得税资产	770,183.94	420,866.42	-349,317.52
<b>资产合计</b>	<b>143,305,572.92</b>	<b>154,408,546.84</b>	<b>11,102,973.92</b>
预收款项	5,434,499.26	14,371,027.68	8,936,528.42
应交税费	2,201,525.42	2,113,710.13	-87,815.29
<b>负债合计</b>	<b>46,793,660.49</b>	<b>55,642,373.62</b>	<b>8,848,713.13</b>
盈余公积	3,984,074.91	4,134,995.93	150,921.02
未分配利润	35,111,623.65	37,214,963.42	2,103,339.77
<b>股东权益合计</b>	<b>96,511,912.43</b>	<b>98,766,173.22</b>	<b>2,254,260.79</b>
营业收入	105,150,594.64	101,571,100.81	-3,579,493.83
营业成本	62,251,723.20	58,672,228.72	-3,579,494.48
税金及附加	705,259.96	527,674.18	-177,585.78
资产减值损失	1,527,196.88	629,317.42	-897,879.46
所得税费用	4,059,440.19	4,220,760.08	161,319.89

净利润	24,962,283.30	25,876,429.30	914,146.00
-----	---------------	---------------	------------

续上表：

受影响的报表项目	2015年12月31日(2015年度)		
	调整前	调整后	差异
应收账款	58,697,191.60	40,210,436.49	-18,486,755.11
存货	-	25,913,624.71	25,913,624.71
其他流动资产	8,000,000.00	9,504,590.52	1,504,590.52
递延所得税资产	541,104.41	326,468.81	-214,635.60
<b>资产合计</b>	<b>95,380,656.66</b>	<b>104,097,481.18</b>	<b>8,716,824.52</b>
预收款项	2,299,306.14	9,638,655.71	7,339,349.57
应交税费	3,947,462.77	3,984,822.93	37,360.16
<b>负债合计</b>	<b>41,546,727.53</b>	<b>48,923,437.26</b>	<b>7,376,709.73</b>
盈余公积	1,487,846.58	1,547,353.00	59,506.42
未分配利润	12,645,568.68	13,926,177.05	1,280,608.37
<b>股东权益合计</b>	<b>53,833,929.13</b>	<b>55,174,043.92</b>	<b>1,340,114.79</b>
营业收入	100,497,929.02	93,274,247.42	-7,223,681.60
营业成本	68,037,087.77	60,813,405.81	-7,223,681.96
税金及附加	467,587.88	561,188.23	93,600.35
资产减值损失	1,793,195.23	1,271,974.59	-521,220.64
所得税费用	2,226,892.13	2,291,035.23	64,143.10
<b>净利润</b>	<b>14,878,465.79</b>	<b>15,241,943.34</b>	<b>363,477.55</b>

本次会计政策变更对公司 2016 年度、2015 年度的收入、成本、净利润、期末资产总额、负债总额、股东权益总额进行了追溯调整，其中，导致 2015 年度净利润调增 363,477.55 元，2016 年度净利润调增 914,146.00 元，2016 年末股东权益调增 2,254,260.79 元。本次会计政策变更对公司财务状况和经营成果不构成重大影响。

## 六、备查文件

(一)《北京华麒通信科技股份有限公司第一届董事会第十九次会议》

(二)《北京华麒通信科技股份有限公司第一届监事会第八次会议》。

特此公告。

北京华麒通信科技股份有限公司

董事会

2017年12月11日