

证券代码：835012

证券简称：麦驰物联

主办券商：国联证券

## 深圳市麦驰物联股份有限公司 关于公司会计估计变更及前期会计差错更正的公告 (更正后)

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

2018年6月20日

#### (二) 变更介绍

##### 1. 变更前采取的会计估计：

本公司建筑智能化系统集成业务采用完工百分比法，2016年及以前年度，合同完工进度的估计按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定，并据此乘以合同总金额确认收入。收入确认的计算公式如下：

公式一：完工进度=累计合同成本÷预计总成本\*100%

公式二：累计合同收入=完工进度×合同总收入

公式三：当期工程收入=累计合同收入—以前会计期间累计已确认合同收入

##### 2. 变更后采取的会计估计：

结合本公司的业务特征和行业惯例，为了更加准确地对实际完工进度进行合理估计，提高财务数据的严谨性和可靠性，使之更及时、公允地反映本公司

的经营成果，规范财务核算流程，本公司对完工进度的估计变更为按甲方、第三方确认的已完成工作总量占合同预计的工作量的比例确定，据此乘以合同总金额确认收入。变更后收入确认的计算公式如下：

公式一：完工进度=经甲方、第三方确认的已完成工作量÷合同预计总工作量\*100%

公式二：累计合同收入=完工进度×合同总收入

公式三：当期工程收入=累计合同收入-以前会计期间累计已确认合同收入

### （三）前期会计差错更正的内容及原因

#### 1、营业收入及营业成本

如一、1 变更完工百分比的确定方法所述，2016 年及以前年度公司根据完工百分比法确认智能化系统集成业务的主营业务收入及主营业务成本，合同完工进度的估计按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

本公司对前期项目进行梳理，对已完工项目实际发生的成本和预计的总成本的差异进行核对，发现部分项目存在合同变更或工程增补时，未及时调整合同预计总成本，这导致估计的完工进度与实际不匹配，据此计算的完工进度与项目实际进度不符。同时，由于本公司变更了完工百分比的计算方法，为了避免同一项目不同期间因采用不同完工百分比计算方法确认的工程进度的差异，为了提高财务报表的可比性及提高财务数据的严谨性和可靠性，本公司调整部分项目差错的同时采用变更后完工百分比的确定方法对 2016 年度及以前相关的项目的营业收入、营业成本进行追溯调整，以上调整对 2016 年度、2015 年及以前年度的影响如下：

报表项目      2016 年度 2015 年度及以前 累计影响数

营业收入 -29,446,304.53 37,224,467.76 7,778,163.23

营业成本 -22,944,264.22 29,995,043.81 7,050,779.59

## 2、税金及附加

2016 年 5 月 1 日以前，本公司按建筑业缴纳营业税，确认工程收入的同时按 3%预提了营业税，并计入“营业税金及附加”科目，全面实施营改增以后，本公司转变为增值税一般纳税人，针对已开始实施的项目，可以选择一般计税和简易计税的方式，分别适用 11%税率和 3%征收率。本公司未将前期已预提但尚未发生纳税义务的营业税金予以全部冲销，部分项目税金冲销时错误地冲减了“应交税费-销项税”科目，致使 2016 年期末账面应交增值税与实际应缴增值税存在差异，金额共计 711,962.84 元。应调减 2016 年税金及附加 711,962.84 元，调减应交税费-销项税 711,962.84 元。

## 3、其他应付款

本公司 2016 年度及以前未计提施工项目的维修费和质保费用，根据实际发生时凭收到的凭据计入当期费用，由于项目部的费用发生和入账存在时间性差异，根据权责发生制的原则，为了保证期间费用的完整性，本公司根据项目竣工时间预估一定比例的项目维护费，2016 年度及以前共预提 4,305,400.47 元，减少 2016 年度及以前期间利润总额 4,305,400.47 元。

## 4、其他流动资产、其他流动负债

2016 年期末待抵扣进项税 2,481,907.66 元列示在“应交税费”中，重分类至“其他流动资产”；2016 年末待转销项税 3,282,920.96 元，重分类至“其他流动负债”。

## 5、所得税费用

如二、1 营业收入及营业成本，二、3 税金及附加的调整影响，根据调整后的利润总额调整了 2016 年度的当期所得税及递延所得税，调减了所得税费用共计 1,181,902.18 元。

## 6、盈余公积

根据 2016 年调整后的财务报表，重新计算了当年度实际应提取的法定盈余公积，应调减 2016 年度盈余公积 567,824.35 元。

## 7、其他

其他金额较小的差异一并调整。

## 二、表决和审议情况

### （一）董事会审议情况

2018 年 6 月 20 日公司召开第一届董事会第二十一次会议，审议通过了《关于公司会计估计变更及前期会计差错更正的议案》。

表决结果为：同意 7 票，反对 0 票，弃权 0 票。

### （二）股东大会审议情况

本次会计估计变更及前期会计差错更正的议案尚需提交股东大会审议。

## 三、董事会关于本次会计估计变更合理性的说明

本次会计政策及会计估计变更符合国家法律、法规的要求，是根据公司实际情况作出的变更，遵循了真实性、谨慎性、相关性、可比性的原则，能够更加客观的反应公司财务状况和经营成果，为股东提供更可靠、准确的会计信息，

不存在损害公司股东利益的情形。因此，同意本次会计政策及会计估计变更。

#### 四、监事会对于本次会计估计变更的意见

本次会计政策及会计估计变更符合国家相关法律、法规的要求，是根据公司实际情况作出的变更，能够更加客观的反应公司财务状况和经营成果，不存在损害公司股东利益的情形。因此，同意本次会计政策及会计估计变更。

#### 五、本次会计估计变更对公司的影响

受影响的报表科目	注释	2016年12月31日/2016年度		
		调整前金额	差错更正影响	调整后金额
货币资金	二、7	18,867,341.76	18,661.17	18,886,002.93
应收账款	二、1	105,749,919.96	11,291,188.53	117,041,108.49
其他应收款	二、7	7,871,542.07	921,291.06	8,792,833.13
预付账款	二、7	2,691,150.26	29,231.91	2,720,382.17
存货	二、1	12,092,552.49	12,856,072.42	24,948,624.91
其他流动资产	二、4	-	2,481,907.66	2,481,907.66
递延所得税资产	二、1	1,988,856.83	-243,517.76	1,745,339.07
应付账款	二、1	32,262,374.79	10,475,017.79	42,737,392.58
其他应付款	二、3	2,597,268.07	4,305,400.47	6,902,668.54
预收账款	二、1	12,839,863.68	11,586,681.04	24,426,544.72
应交税费	二、1	8,584,095.00	-2,497,962.37	6,086,132.63
应付职工薪酬	二、7	3,901,385.65	386,022.00	4,287,407.65
其他流动负债	二、4	-	3,282,920.96	3,282,920.96
盈余公积	二、6	2,793,235.08	-567,824.35	2,225,410.73
未分配利润	-	17,216,033.39	384,579.45	17,600,612.84

归属于母公司所有者权益	-	77,179,418.28	-183,244.90	76,996,173.38
营业收入	二、1	214,396,216.06	-29,446,304.53	184,949,911.53
营业成本	二、1	151,505,525.91	-22,944,264.22	128,561,261.69
税金及附加	二、2	1,296,121.97	-711,962.84	584,159.13
资产减值损失	二、1	2,203,277.15	2,829,489.38	5,032,766.53
利润总额	-	29,534,591.18	-8,619,566.86	20,915,024.32
所得税费用	二、5	2,245,638.73	-1,181,902.18	1,063,736.55
净利润	-	27,288,952.45	-7,437,664.68	19,851,287.77

## 六、备查文件目录

(一) 深圳市麦驰物联股份有限公司第一届董事会第二十一次会议决议

深圳市麦驰物联股份有限公司

董事会

2018年6月21日