

广东天亿马信息产业股份有限公司
会计差错更正事项专项说明

众环专字[2020] 060009号

目 录

- 1、鉴证报告
- 2、会计差错更正事项专项说明



会计差错更正事项专项说明

众环专字[2020]060009 号

广东天亿马信息产业股份有限公司全体股东:

我们接受贵公司委托,对后附的广东天亿马信息产业股份有限公司(以下简称:“天亿马公司”)董事会编制的《广东天亿马信息产业股份有限公司会计差错更正事项专项说明》(以下简称“专项说明”)进行了专项鉴证。

天亿马公司董事会的责任是按照《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》等有关规定的要求编制专项说明,并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》准则的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作,以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的鉴证程序。我们相信,我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

我们认为,天亿马公司董事会编制的《广东天亿马信息产业股份有限公司会计差错更正事项专项说明》在所有重大方面已经按照《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》等有关规定的要求编制,反映了天亿马公司会计差错更正情况。

本专项说明仅供天亿马公司董事会提请股东大会审议本次会计差错更正事项的相关议案之目的参考使用,未经本所书面同意,不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

(项目合伙人):



中国注册会计师:



中国·武汉

2020年5月15日

广东天亿马信息产业股份有限公司

会计差错更正事项专项说明

广东天亿马信息产业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于2019年度发现前期会计差错，公司已根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的有关规定，对前期会计差错进行了更正，并采用追溯重述法对2017年度、2018年度财务报表相关项目进行了调整。

一、会计差错更正的原因和内容

1、公司2017年及2018年营业收入存在跨期

公司收入确认以取得项目验收报告作为具体依据。不同项目验收约定有所不同，部分项目明确初验、终验的约定。公司之前以首次取得验收报告作为收入确认时点。现结合公司与客户合同中的具体验收条款、试运行条款、收款权利等，以终验报告作为收入确认时点更为谨慎。故调整为以取得客户最终验收报告作为收入确认时点。追溯调整跨期收入的应收账款、存货、应交税费、其他流动负债、营业收入、营业成本、税金及附加：

（1）2017年调减应收账款30,198,434.87元，调增预收款项22,795,671.12元，调增存货30,108,314.39元，调减应交税费8,808,103.52元，调减营业收入16,957,374.51元，调减营业成本8,787,643.47元，调增税金及附加206,276.64元。

（2）2018年调减应收账款36,589,153.26元，调增预收款项24,669,214.78元，调增存货31,383,629.87元，调减应交税费6,591,087.36元，调减营业收入11,088,529.27元，调减营业成本1,441,327.51元，调减税金及附加521,102.22元。

2、公司原将同一客户不同项目之间的预收款项与应收账款抵消列报，基于政府部门客户对于不同项目分别编制预算、分别支付项目款项，不同项目的资金不能互相挪用挤占。故将同一客户不同项目的往来款项予以分别列报，2017年调增应收账款2,869,829.69元，调增预收款项2,869,829.69元；2018年调增应收款2,802,855.80元，调增预收款项2,802,855.80元。

3、公司2017年及2018年成本费用跨期，调整跨期费用：

（1）2017年调减销售费用83,819.06元，调减管理费用205,347.14元，调增研发费用60,782.99元，调增应付职工薪酬39,143.88元，调减预付款项274,790.32元，调增其他应收款31,060.00元，

调减应付账款195,338.42元，调增其他应付款158,211.19元，调减财务费用（投标保证金临时账户的利息收入）218.32元，调增货币资金（银行未达账项-利息收入）218.32元。

（2）2018年调增销售费用587,526.60元，调减管理费用288,855.29元，调减研发费用32,374.71元，调增财务费用218.32元，调增应付职工薪酬17,955.73元，调减预付款项361,784.85元，调减其他应收款114,354.50元，调减应付账款612,144.34元，调增其他应付款16,949.94元。

4、重新计算坏账准备、存货跌价准备：

（1）2017年调增应收账款1,614,062.76元，调减其他应收款70,529.12元，调减存货49,447.41元，调增资产减值损失168,383.30元。

（2）2018年调增应收账款2,426,173.03元，调减其他应收款8,746.86元，调减存货52,865.55元，调增资产减值损失843,775.09元，调增营业成本26,699.30元。

5、基于谨慎性原则并参考同行业上市公司的情况，复核固定资产、无形资产、长期待摊费用的预计使用寿命，重新计算折旧和摊销，进行减值测试：

（1）2017年调减无形资产3,890,775.08元，调减长期待摊费用656,585.96元，调减固定资产5,508.54元，调增管理费用646,146.56元。

（2）2018年调减无形资产3,964,669.58元，调减长期待摊费用897,593.60元，调增管理费用499,454.33元，调减研发费用75,000.00元。

6、重新计算

（1）按照同期银行贷款利率重新计算长期应收款未实现融资收益，2018年调增长期应收款293,666.93元，调增财务费用125,128.71元，调增营业收入425,569.22元。

（2）母公司与境外子公司发生交易，汇率折算差异计入其他综合收益，2017年调减其他综合收益9,266.11元，2018年调减其他综合收益9,266.11元。

（3）控股子公司重庆天亿马信息技术有限公司各项调整因素累计影响净利润中归属于少数股东部分，2018年调减少数股东损失35,31元，调减少数股东权益35.31元。

7、根据调整后的收入、利润情况，重新计算应交税费，2017年调减应交税费455,690.30元，调减所得税费用661,966.94元，调增税金及附加206,276.64元，2018年调减应交税费4,380,682.60元、调减所得税费用3,859,580.38元，调减税金及附加521,102.22元。

8、根据可抵扣暂时性差异、应纳税暂时性差异，重新计算递延所得税资产、递延所得税负债，2017年调增递延所得税资产976,061.26元，调减递延所得税负债478,616.26元；2018年调减递延所得税资产356,600.18元，调增递延所得税负债397,493.68元。

9、重分类调整

(1) 同一客户供应商在多个科目同时挂账，款项性质相同，对冲调整：2017年调减应收账款94,535.43元，调减预付款项13,037.58元，调减其他应收款24,504.00元，调减应付账款37,541.58元，调减预收款项94,535.43元，

2018年调减应收账款80,086.46元，调减预付款项3,143.57元，调增应付账款304,725.56元，调减预收款项80,086.46元，调增其他应收款307,869.13元。

(2) 发生纳税义务，将其他流动负债—待转销项税重分类至应交税费，2017年调减其他流动负债12,010,340.22元，调增应交税费12,010,340.22元，2018年调减其他流动负债13,028,951.71元，调增应交税费13,028,951.71元。

(3) 待抵扣、待认证进项税、多交税费重分类至其他流动资产，2017年调增其他流动资产23,435.50元，调增应交税费23,435.50元，2018调增其他流动资产1,687,629.79元，调增应交税费1,687,629.79元。

(4) 一年内到期的长期应收款重分类，2018年调增一年内到期的非流动资产3,677,234.32元，调减长期应收款3,677,234.32元。

(5) 与日常活动相关的政府补助，从营业外收入重分类至其他收益，2017年增加其他收益50,000.00元，减少营业外收入50,000.00元，2018年增加其他收益180,000.00元，减少其他收益180,000.00元。

(6) 将名称为结构性存款，但利率固定、未嵌入衍生金融工具，实质为普通存款的资金，从其他流动资产—理财产品调整至货币资金，2017年调增货币资金20,000,000.00元，调减其他流动资产20,000,000.00元。2018年调减财务费用1,114,333.33元，调减投资收益-1,114,333.33元。

(7) 款项性质重分类，2017年调增预付款项112,844.13元，调减其他应收款112,844.13元，2018年调增预付款项561,095.00元，调减其他应收款561,095.00元。

(8) 基于实际利率法计提金融工具的利息，尚未到期不能收取，调整至金融工具账面余额，2018年调减其他应收款93,764.38元，调增其他流动资产93,764.38元。

(9) 研发费用单独列报，2017 年调增研发费用 13,696,481.30 元，调减管理费用 13,696,481.30 元。

(10) 售后服务费用误计入成本，2017 年调减营业成本 132,630.20 元，调增销售费用 132,630.20 元，2018 年调减营业成本 14,196.99 元，调增销售费用 14,196.99 元。

(11) 根据公司内部职能分工，费用进行重分类，2017 年调增销售费用 512,283.35 元，调减管理费用 512,283.35 元，2018 年调增销售费用 463,393.16 元，调减管理费用 463,393.16 元。

10、各项因素累计影响盈余公积和未分配利润，2017 年调减盈余公积 1,459,517.74 元，调减未分配利润 13,996,331.33 元，2018 年调减盈余公积 2,128,950.29 元，调减未分配利润 20,249,968.32 元。

11、根据银行未达账项，调增现金及现金等价物 218.32 元；将使用受限的非预算单位存款账户资金 1,889.44 元不作为现金及现金等价物。根据公司定期存款、结构性存款的性质，将其现金流量从投资活动现金流量调整为经营活动现金流量，对应的利息收入从投资活动现金流量调整为经营活动现金流量，收到以前年度多交税款，从“收到的税费返还”调整为“收到其他与经营活动有关的现金”，将银行承兑汇票保证金的现金流量调整从经营活动现金流量调整为筹资活动现金流量，发行股票募集资金和支付中介机构费用以总额法列示。调整现金流量表列示错误，对相关报表项目进行追溯重述，2017 年调减经营活动现金流量净额 20,001,671.12 元，调增投资活动现金流量金额 20,000,000.00 元，调减现金及现金等价物净增加额 1,671.12 元，调减期末现金及现金等价物 1,671.12 元。2018 年调增经营活动现金流量净额 21,116,432.06 元，调减投资活动现金流量净额 21,114,333.33 元，调减筹资活动现金流量净额 427.61 元，调减期初现金及现金等价物 1,671.12 元，调增现金及现金等价物净增加额 1,671.12 元。

二、本次会计差错更正对财务报表的影响

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》的规定，本次会计差错更正应当对前期财务报表进行追溯调整。对 2017 年度、2018 年度财务报表的影响如下：

1、对 2018 年度合并资产负债表的影响（金额单位：元）

项目	更正前	调整金额	更正后
流动资产：			
货币资金	127,321,716.46		127,321,716.46

项目	更正前	调整金额	更正后
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	117,218,162.42	-31,440,210.89	85,777,951.53
预付款项	1,013,292.53	183,683.19	1,196,975.72
其他应收款	4,626,476.68	-777,960.74	3,848,515.94
其中：应收利息	93,764.38	-93,764.38	
应收股利			
存货	7,375,736.42	31,330,764.32	38,706,500.74
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		3,677,234.32	3,677,234.32
其他流动资产	6,537,804.86	1,781,394.17	8,319,199.03
流动资产合计	264,093,189.37	4,754,904.37	268,848,093.74
非流动资产：			
可供出售金融资产	4,400,000.00		4,400,000.00
持有至到期投资			
长期应收款	6,734,347.54	-3,383,567.39	3,350,780.15
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	3,498,898.02		3,498,898.02
在建工程			
无形资产	6,043,456.18	-3,964,669.58	2,078,786.60
开发支出			
商誉	2,682,094.38		2,682,094.38
长期待摊费用	3,595,924.60	-897,593.60	2,698,331.00
递延所得税资产	3,168,513.71	-356,600.18	2,811,913.53
其他非流动资产	2,320,462.00		2,320,462.00
非流动资产合计	32,443,696.43	-8,602,430.75	23,841,265.68

项目	更正前	调整金额	更正后
资产总计	296,536,885.80	-3,847,526.38	292,689,359.42
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	39,258,771.95	-307,418.78	38,951,353.17
预收款项	14,237,604.37	27,391,984.12	41,629,588.49
应付职工薪酬	6,406,060.46	17,955.73	6,424,016.19
应交税费	7,148,716.78	3,744,811.54	10,893,528.32
其他应付款	259,525.47	324,819.07	584,344.54
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	13,028,951.71	-13,028,951.71	
流动负债合计	80,339,630.74	18,143,199.97	98,482,830.71
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	420,000.00		420,000.00
递延所得税负债	765,587.62	397,493.68	1,163,081.30
其他非流动负债			
非流动负债合计	1,185,587.62	397,493.68	1,583,081.30
负债合计	81,525,218.36	18,540,693.65	100,065,912.01

项目	更正前	调整金额	更正后
股东权益：			
股本	35,334,000.00		35,334,000.00
其他权益工具			
资本公积	92,581,864.72		92,581,864.72
减：库存股			
其他综合收益	-134,885.33	-9,266.11	-144,151.44
专项储备			
盈余公积	9,918,047.69	-2,128,950.29	7,789,097.40
未分配利润	77,166,652.19	-20,249,968.32	56,916,683.87
归属于母公司股东权益合计	214,865,679.27	-22,388,184.72	192,477,494.55
少数股东权益	145,988.17	-35.31	145,952.86
股东权益合计	215,011,667.44	-22,388,220.03	192,623,447.41
负债和股东权益总计	296,536,885.80	-3,847,526.38	292,689,359.42

2、对 2018 年度合并利润表的影响（金额单位：元）

项目	更正前	调整金额	更正后
一、营业总收入	207,194,429.34	-10,662,960.05	196,531,469.29
其中：营业收入	207,194,429.34	-10,662,960.05	196,531,469.29
二、营业总成本	165,247,964.02	-2,359,604.44	162,888,359.58
其中：营业成本	120,237,860.99	-1,428,825.20	118,809,035.79
税金及附加	1,210,816.27	-521,102.22	689,714.05
销售费用	15,947,985.23	939,478.11	16,887,463.34
管理费用	13,752,165.30	-252,794.12	13,499,371.18
研发费用	15,579,298.78	-107,374.71	15,471,924.07
财务费用	-1,480,162.55	-988,986.30	-2,469,148.85
其中：利息费用	319.16	-319.16	
利息收入	1,413,204.03	618,946.21	2,032,150.24
加：其他收益	3,729,507.73	180,000.00	3,909,507.73

项目	更正前	调整金额	更正后
投资收益（损失以“－”号填列）	2,024,338.80	-1,114,333.33	910,005.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
资产减值损失（损失以“－”号填列）	-4,486,758.17	843,775.09	-3,642,983.08
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	43,213,553.68	-8,393,913.85	34,819,639.83
加：营业外收入	1,042,301.15	-180,000.00	862,301.15
减：营业外支出	40,628.13		40,628.13
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	44,215,226.70	-8,573,913.85	35,641,312.85
减：所得税费用	5,542,171.73	-1,650,809.00	3,891,362.73
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	38,673,054.97	-6,923,104.85	31,749,950.12
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	38,673,054.97	-6,923,104.85	31,749,950.12
2、终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）	39,017,066.80	-6,923,069.54	32,093,997.26
2、少数股东损益（净亏损以“－”号填列）	-344,011.83	-35.31	-344,047.14
六、其他综合收益的税后净额	-51,609.35		-51,609.35
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	-51,609.35		-51,609.35
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益	-51,609.35		-51,609.35
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			

项目	更正前	调整金额	更正后
(2)可供出售金融资产公允价值变动损益			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
(5)现金流量套期损益的有效部分			
外币财务报表折算差额	-51,609.35		-51,609.35
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	38,621,445.62	-6,923,104.85	31,698,340.77
(一)归属于母公司股东的综合收益总额	38,965,457.45	-6,923,069.54	32,042,387.91
(二)归属于少数股东的综合收益总额	-344,011.83	-35.31	-344,047.14
八、每股收益：			
(一)基本每股收益（元/股）	1.10	-0.19	0.91
(二)稀释每股收益（元/股）	1.10	-0.19	0.91

3、对 2018 年度合并现金流量表的影响（金额单位：元）

项目	更正前	调整金额	更正后
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	199,926,681.04		199,926,681.04
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	11,358,122.52	102,299,945.30	113,658,067.82
经营活动现金流入小计	211,284,803.56	102,299,945.30	313,584,748.86
购买商品、接受劳务支付的现金	127,736,201.31	-6,229,876.57	121,506,324.74
支付给职工以及为职工支付的现金	28,021,320.32	302,193.37	28,323,513.69
支付的各项税费	19,475,915.53		19,475,915.53
支付其他与经营活动有关的现金	22,123,441.32	87,111,196.44	109,234,637.76

项目	更正前	调整金额	更正后
经营活动现金流出小计	197,356,878.48	81,183,513.24	278,540,391.72
经营活动产生的现金流量净额	13,927,925.08	21,116,432.06	35,044,357.14
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	126,000,000.00	-100,000,000.00	26,000,000.00
取得投资收益收到的现金	1,930,574.42	-1,114,333.33	816,241.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	500.00		500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	127,931,074.42	-101,114,333.33	26,816,741.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,370,866.14		6,370,866.14
投资支付的现金	112,000,000.00	-80,000,000.00	32,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	118,370,866.14	-80,000,000.00	38,370,866.14
投资活动产生的现金流量净额	9,560,208.28	-21,114,333.33	-11,554,125.05
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	490,000.00		490,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到现金	490,000.00		490,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,237,655.00	2,237,655.00
筹资活动现金流入小计	490,000.00	2,237,655.00	2,727,655.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付现金	12,720,240.00		12,720,240.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			

项目	更正前	调整金额	更正后
支付其他与筹资活动有关的现金	42,925.04	2,238,082.61	2,281,007.65
筹资活动现金流出小计	12,763,165.04	2,238,082.61	15,001,247.65
筹资活动产生的现金流量净额	-12,273,165.04	-427.61	-12,273,592.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-37,216.71		-37,216.71
五、现金及现金等价物净增加额	11,177,751.61	1,671.12	11,179,422.73
加：期初现金及现金等价物余额	115,187,694.18	-1,671.12	115,186,023.06
六、期末现金及现金等价物余额	126,365,445.79		126,365,445.79

4、对 2018 年度母公司资产负债表的影响（金额单位：元）

项目	更正前	调整金额	更正后
流动资产：			
货币资金	125,040,002.22		125,040,002.22
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	105,767,893.76	-30,263,070.25	75,504,823.51
预付款项	935,296.85	120,705.17	1,056,002.02
其他应收款	4,174,006.13	-522,959.41	3,651,046.72
其中：应收利息	93,764.38	-93,764.38	
应收股利			
存货	6,461,882.28	30,980,102.70	37,441,984.98
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		3,677,234.32	3,677,234.32
其他流动资产	6,356,139.84	1,591,221.11	7,947,360.95
流动资产合计	248,735,221.08	5,583,233.64	254,318,454.72
非流动资产：			
可供出售金融资产	4,400,000.00		4,400,000.00

项目	更正前	调整金额	更正后
持有至到期投资			
长期应收款	6,734,347.54	-3,383,567.39	3,350,780.15
长期股权投资	8,517,111.42		8,517,111.42
投资性房地产			
固定资产	2,542,947.26		2,542,947.26
在建工程			
无形资产	376,955.92	-5,994.32	370,961.60
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	3,595,924.60	-897,593.60	2,698,331.00
递延所得税资产	2,978,978.18	-421,729.57	2,557,248.61
其他非流动资产	2,320,462.00		2,320,462.00
非流动资产合计	31,466,726.92	-4,708,884.88	26,757,842.04
资产总计	280,201,948.00	874,348.76	281,076,296.76
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的			
金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	37,623,740.14	-950,896.14	36,672,844.00
预收款项	14,187,604.37	27,154,825.68	41,342,430.05
应付职工薪酬	5,568,291.13	17,955.73	5,586,246.86
应交税费	7,096,792.90	3,666,424.08	10,763,216.98
其他应付款	527,607.49	347,446.57	875,054.06
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			

项目	更正前	调整金额	更正后
其他流动负债	12,921,315.18	-12,921,315.18	
流动负债合计	77,925,351.21	17,314,440.74	95,239,791.95
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	420,000.00		420,000.00
递延所得税负债		908,794.97	908,794.97
其他非流动负债			
非流动负债合计	420,000.00	908,794.97	1,328,794.97
负债合计	78,345,351.21	18,223,235.71	96,568,586.92
股东权益：			
股本	35,334,000.00		35,334,000.00
其他权益工具			
资本公积	92,588,975.34		92,588,975.34
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	9,918,047.69	-2,128,950.29	7,789,097.40
未分配利润	64,015,573.76	-15,219,936.66	48,795,637.10
股东权益合计	201,856,596.79	-17,348,886.95	184,507,709.84
负债和股东权益总计	280,201,948.00	874,348.76	281,076,296.76

5、对 2018 年度母公司利润表的影响（金额单位：元）

项目	更正前	调整金额	更正后
----	-----	------	-----

项目	更正前	调整金额	更正后
一、营业收入	190,358,173.47	-11,193,978.91	179,164,194.56
减：营业成本	114,548,967.71	-1,720,105.10	112,828,862.61
税金及附加	1,164,227.37	-505,227.11	659,000.26
销售费用	13,478,508.62	928,138.11	14,406,646.73
管理费用	12,372,586.88	-554,841.92	11,817,744.96
研发费用	13,188,533.43	-32,374.71	13,156,158.72
财务费用	-1,481,055.49	-988,986.30	-2,470,041.79
其中：利息费用	319.16	-319.16	
利息收入	1,407,650.77	618,946.21	2,026,596.98
加：其他收益	3,340,394.84	150,000.00	3,490,394.84
投资收益（损失以“－”号填列）	2,024,338.80	-1,114,333.33	910,005.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
资产减值损失（损失以“－”号填列）	-3,795,815.86	806,519.31	-2,989,296.55
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	38,655,322.73	-8,478,395.90	30,176,926.83
加：营业外收入	1,012,301.06	-150,000.00	862,301.06
减：营业外支出	40,623.32		40,623.32
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	39,627,000.47	-8,628,395.90	30,998,604.57
减：所得税费用	5,252,323.40	-1,934,070.41	3,318,252.99
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	34,374,677.07	-6,694,325.49	27,680,351.58
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	34,374,677.07	-6,694,325.49	27,680,351.58
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			

项目	更正前	调整金额	更正后
六、综合收益总额	34,374,677.07	-6,694,325.49	27,680,351.58

6、对 2018 年度母公司现金流量表的影响（金额单位：元）

项目	更正前	调整金额	更正后
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	189,214,411.16		189,214,411.16
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	11,007,595.50	104,839,061.70	115,846,657.20
经营活动现金流入小计	200,222,006.66	104,839,061.70	305,061,068.36
购买商品、接受劳务支付的现金	124,460,222.07	-7,253,248.76	117,206,973.31
支付给职工以及为职工支付的现金	24,402,374.60	306,848.98	24,709,223.58
支付的各项税费	18,462,142.27		18,462,142.27
支付其他与经营活动有关的现金	20,261,953.05	90,669,029.42	110,930,982.47
经营活动现金流出小计	187,586,691.99	83,722,629.64	271,309,321.63
经营活动产生的现金流量净额	12,635,314.67	21,116,432.06	33,751,746.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	126,000,000.00	-100,000,000.00	26,000,000.00
取得投资收益收到的现金	1,930,574.42	-1,114,333.33	816,241.09
处置固定资产、无形资产和其他长期	500.00		500.00
资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现			
金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	127,931,074.42	-101,114,333.33	26,816,741.09
购建固定资产、无形资产和其他长期	5,204,740.05		5,204,740.05
资产支付的现金			
投资支付的现金	112,510,000.00	-80,000,000.00	32,510,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现			

项目	更正前	调整金额	更正后
金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	117,714,740.05	-80,000,000.00	37,714,740.05
投资活动产生的现金流量净额	10,216,334.37	-21,114,333.33	-10,897,998.96
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,237,655.00	2,237,655.00
筹资活动现金流入小计		2,237,655.00	2,237,655.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付现金	12,720,240.00		12,720,240.00
支付其他与筹资活动有关的现金	42,925.04	2,238,082.61	2,281,007.65
筹资活动现金流出小计	12,763,165.04	2,238,082.61	15,001,247.65
筹资活动产生的现金流量净额	-12,763,165.04	-427.61	-12,763,592.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	10,088,484.00	1,671.12	10,090,155.12
加：期初现金及现金等价物余额	113,995,247.55	-1,671.12	113,993,576.43
六、期末现金及现金等价物余额	124,083,731.55		124,083,731.55

7、对 2017 年度合并资产负债表的影响（金额单位：元）

项目	更正前	调整金额	更正后
货币资金	117,769,500.95	20,000,218.32	137,769,719.27
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	1,194,179.91		1,194,179.91
应收账款	91,631,799.92	-25,809,077.85	65,822,722.07
预付款项	3,068,399.37	-179,483.77	2,888,915.60

项目	更正前	调整金额	更正后
其他应收款	4,096,402.18	-176,817.25	3,919,584.93
其中：应收利息			
应收股利			
存货	9,621,756.32	30,058,866.98	39,680,623.30
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	20,023,183.65	-19,976,564.50	46,619.15
流动资产合计	247,405,222.30	3,917,141.93	251,322,364.23
非流动资产：			
可供出售金融资产	4,400,000.00		4,400,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	2,843,130.38	5,508.54	2,848,638.92
在建工程			
无形资产	6,932,444.84	-3,890,775.08	3,041,669.76
开发支出			
商誉	2,682,094.38		2,682,094.38
长期待摊费用	2,100,312.21	-656,585.96	1,443,726.25
递延所得税资产	1,306,785.67	976,061.26	2,282,846.93
其他非流动资产			
非流动资产合计	20,264,767.48	-3,565,791.24	16,698,976.24
资产总计	267,669,989.78	351,350.69	268,021,340.47
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的			
金融负债			
衍生金融负债			

项目	更正前	调整金额	更正后
应付票据			
应付账款	34,387,002.29	-232,880.00	34,154,122.29
预收款项	9,941,292.42	25,570,965.38	35,512,257.80
应付职工薪酬	6,241,084.64	39,143.88	6,280,228.52
应交税费	12,047,097.79	2,769,981.90	14,817,079.69
其他应付款	272,080.92	158,211.19	430,292.11
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	42,605.88		42,605.88
其他流动负债	12,010,340.22	-12,010,340.22	
流动负债合计	74,941,504.16	16,295,082.13	91,236,586.29
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	3,240,000.00		3,240,000.00
递延所得税负债	868,023.80	-478,616.26	389,407.54
其他非流动负债			
非流动负债合计	4,108,023.80	-478,616.26	3,629,407.54
负债合计	79,049,527.96	15,816,465.87	94,865,993.83
股东权益：			
股本	35,334,000.00		35,334,000.00
其他权益工具			
资本公积	92,581,864.72		92,581,864.72
减：库存股			
其他综合收益	-83,275.98	-9,266.11	-92,542.09

项目	更正前	调整金额	更正后
专项储备			
盈余公积	6,480,579.98	-1,459,517.74	5,021,062.24
未分配利润	54,307,293.10	-13,996,331.33	40,310,961.77
归属于母公司股东权益合计	188,620,461.82	-15,465,115.18	173,155,346.64
少数股东权益			
股东权益合计	188,620,461.82	-15,465,115.18	173,155,346.64
负债和股东权益总计	267,669,989.78	351,350.69	268,021,340.47

8、对 2017 年度合并利润表的影响（金额单位：元）

项目	更正前	调整金额	更正后
一、营业总收入	210,319,052.53	-16,957,374.51	193,361,678.02
其中：营业收入	210,319,052.53	-16,957,374.51	193,361,678.02
二、营业总成本	171,744,782.95	-8,163,821.80	163,580,961.15
其中：营业成本	128,674,253.79	-8,920,273.67	119,753,980.12
税金及附加	2,050,722.74	206,276.64	2,256,999.38
销售费用	13,654,725.79	561,094.49	14,215,820.28
管理费用	28,030,122.89	-13,767,965.23	14,262,157.66
研发费用		13,757,264.29	13,757,264.29
财务费用	-665,042.26	-218.32	-665,260.58
其中：利息费用	10,636.54	-10,636.54	
利息收入	764,828.91	218.32	765,047.23
加：其他收益	289,652.17	50,000.00	339,652.17
投资收益（损失以“－”号填列）	547,156.18		547,156.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
资产减值损失（损失以“－”号填列）	-2,220,369.08	168,383.30	-2,051,985.78
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	37,190,708.85	-8,575,169.41	28,615,539.44

项目	更正前	调整金额	更正后
加：营业外收入	2,557,634.24	-50,000.00	2,507,634.24
减：营业外支出	11,080.98		11,080.98
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	39,737,262.11	-8,625,169.41	31,112,092.70
减：所得税费用	4,436,058.03	-703,243.28	3,732,814.75
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	35,301,204.08	-7,921,926.13	27,379,277.95
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	35,301,204.08	-7,921,926.13	27,379,277.95
2、终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）	35,301,204.08	-7,921,926.13	27,379,277.95
2、少数股东损益（净亏损以“－”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	-81,650.31		-81,650.31
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	-81,650.31		-81,650.31
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益	-81,650.31		-81,650.31
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			

项目	更正前	调整金额	更正后
(5) 现金流量套期损益的有效部分			
(6) 外币财务报表折算差额	-81,650.31		-81,650.31
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	35,219,553.77	-7,921,926.13	27,297,627.64
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额	35,219,553.77	-7,921,926.13	27,297,627.64
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	1.08	-0.24	0.84
(二) 稀释每股收益（元/股）	1.08	-0.24	0.84

9、对 2017 年度合并现金流量表的影响（金额单位：元）

项目	更正前	调整金额	更正后
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	196,463,742.98		196,463,742.98
收到的税费返还	194,963.20	-194,963.20	
收到其他与经营活动有关的现金	9,190,239.52	7,622,913.52	16,813,153.04
经营活动现金流入小计	205,848,945.70	7,427,950.32	213,276,896.02
购买商品、接受劳务支付的现金	120,182,704.72	-924,955.50	119,257,749.22
支付给职工以及为职工支付的现金	18,670,210.51	3,019,784.49	21,689,995.00
支付的各项税费	11,718,757.98		11,718,757.98
支付其他与经营活动有关的现金	29,713,597.01	25,334,792.45	55,048,389.46
经营活动现金流出小计	180,285,270.22	27,429,621.44	207,714,891.66
经营活动产生的现金流量净额	25,563,675.48	-20,001,671.12	5,562,004.36
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	30,327,156.18	-6,327,156.18	24,000,000.00
取得投资收益收到的现金	220,000.00	327,156.18	547,156.18
处置固定资产、无形资产和其他长期			

项目	更正前	调整金额	更正后
资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	30,547,156.18	-6,000,000.00	24,547,156.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	721,524.24		721,524.24
投资支付的现金	38,000,000.00	-26,000,000.00	12,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	38,721,524.24	-26,000,000.00	12,721,524.24
投资活动产生的现金流量净额	-8,174,368.06	20,000,000.00	11,825,631.94
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	41,040,905.23	872,358.49	41,913,263.72
其中：子公司吸收少数股东投资收到现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	41,040,905.23	872,358.49	41,913,263.72
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付现金	8,585,999.46		8,585,999.46
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	257,550.24	872,358.49	1,129,908.73
筹资活动现金流出小计	8,843,549.70	872,358.49	9,715,908.19
筹资活动产生的现金流量净额	32,197,355.53		32,197,355.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-28,542.68		-28,542.68
五、现金及现金等价物净增加额	49,558,120.27	-1,671.12	49,556,449.15
加：期初现金及现金等价物余额	65,629,573.91		65,629,573.91

项目	更正前	调整金额	更正后
六、期末现金及现金等价物余额	115,187,694.18	-1,671.12	115,186,023.06

10、对 2017 年度母公司资产负债表的影响（金额单位：元）

项目	更正前	调整金额	更正后
流动资产：			
货币资金	116,577,054.32	20,000,218.32	136,577,272.64
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	1,194,179.91		1,194,179.91
应收账款	85,823,368.56	-24,137,169.43	61,686,199.13
预付款项	3,040,958.81	-202,535.96	2,838,422.85
其他应收款	3,393,591.26	-157,200.65	3,236,390.61
其中：应收利息			
应收股利			
存货	9,087,488.02	29,881,925.46	38,969,413.48
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	20,023,183.65	-19,977,026.72	46,156.93
流动资产合计	239,139,824.53	5,408,211.02	244,548,035.55
非流动资产：			
可供出售金融资产	4,400,000.00		4,400,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	8,007,111.42		8,007,111.42
投资性房地产			
固定资产	2,804,721.44	5,508.54	2,810,229.98
在建工程			

项目	更正前	调整金额	更正后
无形资产	357,944.76		357,944.76
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	2,100,312.21	-656,585.96	1,443,726.25
递延所得税资产	954,848.65	771,713.31	1,726,561.96
其他非流动资产			
非流动资产合计	18,624,938.48	120,635.89	18,745,574.37
资产总计	257,764,763.01	5,528,846.91	263,293,609.92
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的			
金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	34,448,714.62	-292,880.00	34,155,834.62
预收款项	9,488,179.20	25,233,806.94	34,721,986.14
应付职工薪酬	5,310,759.24	39,143.88	5,349,903.12
应交税费	11,459,228.74	3,050,966.58	14,510,195.32
其他应付款	1,712,775.39	162,711.19	1,875,486.58
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	42,605.88		42,605.88
其他流动负债	12,010,340.22	-12,010,340.22	
流动负债合计	74,472,603.29	16,183,408.37	90,656,011.66
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			

项目	更正前	调整金额	更正后
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	3,090,000.00		3,090,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	3,090,000.00		3,090,000.00
负债合计	77,562,603.29	16,183,408.37	93,746,011.66
股东权益：			
股本	35,334,000.00		35,334,000.00
其他权益工具			
资本公积	92,588,975.34		92,588,975.34
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6,480,579.98	-1,459,517.74	5,021,062.24
未分配利润	45,798,604.40	-9,195,043.72	36,603,560.68
股东权益合计	180,202,159.72	-10,654,561.46	169,547,598.26
负债和股东权益总计	257,764,763.01	5,528,846.91	263,293,609.92

11、对 2017 年度母公司利润表的影响（金额单位：元）

项目	更正前	调整金额	更正后
一、营业收入	202,215,393.03	-16,250,317.96	185,965,075.07
减：营业成本	126,751,912.86	-9,105,753.42	117,646,159.44
税金及附加	2,032,155.16	193,535.36	2,225,690.52
销售费用	11,959,633.07	509,690.49	12,469,323.56
管理费用	24,740,281.49	-12,538,474.62	12,201,806.87
研发费用		12,106,873.60	12,106,873.60
财务费用	-672,231.46	-218.32	-672,449.78

项目	更正前	调整金额	更正后
其中：利息费用	10,636.54	-10,636.54	
利息收入	763,876.27	218.32	764,094.59
加：其他收益	281,241.37	50,000.00	331,241.37
投资收益（损失以“－”号填列）	547,156.18		547,156.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
资产减值损失（损失以“－”号填列）	-1,935,333.02	306,418.96	-1,628,914.06
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	36,296,706.44	-7,059,552.09	29,237,154.35
加：营业外收入	2,557,632.54	-50,000.00	2,507,632.54
减：营业外支出	11,006.04		11,006.04
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	38,843,332.94	-7,109,552.09	31,733,780.85
减：所得税费用	4,628,816.62	-638,695.15	3,990,121.47
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	34,214,516.32	-6,470,856.94	27,743,659.38
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	34,214,516.32	-6,470,856.94	27,743,659.38
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额	34,214,516.32	-6,470,856.94	27,743,659.38

12、对 2017 年度母公司现金流量表的影响（金额单位：元）

项目	更正前	调整金额	更正后
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	190,208,895.73		190,208,895.73
收到的税费返还			

项目	更正前	调整金额	更正后
收到其他与经营活动有关的现金	9,165,671.27	13,245,885.27	22,411,556.54
经营活动现金流入小计	199,374,567.00	13,245,885.27	212,620,452.27
购买商品、接受劳务支付的现金	118,602,754.27	-163,736.25	118,439,018.02
支付给职工以及为职工支付的现金	15,438,164.01	3,048,862.35	18,487,026.36
支付的各项税费	11,019,956.70		11,019,956.70
支付其他与经营活动有关的现金	28,701,621.82	30,362,430.29	59,064,052.11
经营活动现金流出小计	173,762,496.80	33,247,556.39	207,010,053.19
经营活动产生的现金流量净额	25,612,070.20	-20,001,671.12	5,610,399.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	30,327,156.18	-6,327,156.18	24,000,000.00
取得投资收益收到的现金	220,000.00	327,156.18	547,156.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	30,547,156.18	-6,000,000.00	24,547,156.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	701,626.24		701,626.24
投资支付的现金	38,000,000.00	-26,000,000.00	12,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	38,701,626.24	-26,000,000.00	12,701,626.24
投资活动产生的现金流量净额	-8,154,470.06	20,000,000.00	11,845,529.94
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	41,040,905.23	872,358.49	41,913,263.72
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	41,040,905.23	872,358.49	41,913,263.72

项目	更正前	调整金额	更正后
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付现金	8,585,999.46		8,585,999.46
支付其他与筹资活动有关的现金	257,550.24	872,358.49	1,129,908.73
筹资活动现金流出小计	8,843,549.70	872,358.49	9,715,908.19
筹资活动产生的现金流量净额	32,197,355.53		32,197,355.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	49,654,955.67	-1,671.12	49,653,284.55
加：期初现金及现金等价物余额	64,340,291.88		64,340,291.88
六、期末现金及现金等价物余额	113,995,247.55	-1,671.12	113,993,576.43

本次会计差错更正涉及追溯调整 2018 年财务报表。更正后的 2018 年财务报表业经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具众环审字[2020]060004 号审计报告，审计意见为标准无保留意见。

三、本次会计差错更正的批准情况

本次会计差错更正议案已经 2020 年 5 月 15 日本公司第二届董事会第八次会议审议通过。

本公司董事会保证上述专项说明的内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

广东天亿马信息产业股份有限公司董事会

2020 年 5 月 15 日

