

证券代码：835666

证券简称：天亿马

主办券商：长城证券

广东天亿马信息产业股份有限公司 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

公司于 2019 年度发现前期会计差错事项，公司根据《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，涉及 2017 年度、2018 年度合并及公司财务报表。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于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），对存在的会计差错更正进行了审核确认。具体内容详见公司于 2020 年 5 月 18 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《广东天亿马信息产业股份有限公司会计差错更正公告》（公告编号：2020-041）。

是否创新层公司：☐是 ☒否

二、表决和审议情况

（一）董事会审议情况

2020年5月15日，公司召开第二届董事会第八次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，表决结果：9票同意，0票反对，0票弃权。

（二）监事会审议情况

2020年5月15日，公司召开第二届监事会第五次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，表决结果：3票同意，0票反对，0票弃权。

（三）股东大会审议情况

该议案尚需提交2019年年度股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

本次会计差错更正符合《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》规定及公司实际情况，能够更加客观、公允、谨慎地反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息，符合有关法律、法规及公司章程的相关规定，不存在损害公司及股东利益的情形。董事会同意公司本次会计差错更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次会计差错更正事项出具了《关于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），认为公司编制的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，反映了公司会计差错更正情况。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

本次会计差错更正符合企业会计准则，审议程序符合有关法律、法规及公司章程的相关规定，依据充分，更正后的财务报表更加客观地反映了公司的实际经营情况和财务状况。监事会同意公司本次会计差错更正。

六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司根据《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，对前期的会计差错进行了更正，并对2017年和2018年度公司财务报表进行了追溯调整。

我们认为公司本次前期会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则》的相关规定，有利于提高公司会计信息质量，对公司实际经营状况的反映更为准确。本次会计差错更正追溯调整相关财务报表数据的行为未损害公司及股东利益的情形。

本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规及公司章程的规定。我们一致同意公司本次会计差错更正。

七、本次会计差错更正对公司的影响

是否采用追溯调整法：√是□否

（一）采用追溯调整法

1、公司 2017 年度及 2018 年营业收入存在跨期

公司收入确认以取得客户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，以终验收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 年度及 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

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

项目	2018 年 12 月 31 日和 2018 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	296,536,885.80	-3,847,526.38	292,689,359.42	-1.30%
负债合计	81,525,218.36	18,540,693.65	100,065,912.01	22.74%
未分配利润	77,166,652.19	-20,249,968.32	56,916,683.87	-26.24%
归属于母公司所有者权益合计	214,865,679.27	-22,388,184.72	192,477,494.55	-10.42%
少数股东权益	145,988.17	-35.31	145,952.86	-0.02%
所有者权益合计	215,011,667.44	-22,388,220.03	192,623,447.41	10.41%
营业收入	207,194,429.34	-10,662,960.05	196,531,469.29	-5.15%
净利润	38,673,054.97	-6,923,104.85	31,749,950.12	-17.90%
其中：归属于母公司所有者的净利润	39,017,066.80	-6,923,069.54	32,093,997.26	-17.74%
少数股东损益	-344,011.83	-35.31	-344,047.14	0.01%
项目	2017 年 12 月 31 日和 2017 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	267,669,989.78	351,350.69	268,021,340.47	0.13%
负债合计	79,049,527.96	15,816,465.87	94,865,993.83	20.01%
未分配利润	54,307,293.10	-13,996,331.33	40,310,961.77	-25.77%
归属于母公司所有者权益合计	188,620,461.82	-15,465,115.18	173,155,346.64	-8.20%
少数股东权益	0	0	0	0.00%
所有者权益合计	188,620,461.82	-15,465,115.18	173,155,346.64	-8.20%
营业收入	210,319,052.53	-16,957,374.51	193,361,678.02	-8.06%
净利润	35,301,204.08	-7,921,926.13	27,379,277.95	-22.44%
其中：归属于母公	35,301,204.08	-7,921,926.13	27,379,277.95	-22.44%

司所有者的净利润				
少数股东损益	0	0	0	0.00%

八、备查文件目录

（一）《广东天亿马信息产业股份有限公司第二届董事会第八次会议决议》；

（二）《广东天亿马信息产业股份有限公司第二届监事会第五次会议决议》；

（三）《关于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）

（四）《广东天亿马信息产业股份有限公司独立董事关于第二届董事会第八次会议相关事项的独立意见》

广东天亿马信息产业股份有限公司

董事会

2020 年 5 月 18 日