

证券代码：836208

证券简称：青矩技术

主办券商：民生证券

青矩技术股份有限公司 会计政策变更公告

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：2020年7月1日

(二) 收入具体确认政策变更

1. 变更原因

为了提高公司合同义务辨析、强化证据支撑力度、减少主观判断因素，更为及时、精确的反映公司各类业务合同的履约情况，提供更加可靠、相关、可比的会计信息，促进公司业务管理与会计管理的有机融合，更利于管理层和投资者进行科学决策，经公司第二届董事会第十三次会议、第二届监事会第十次会议审议通过，公司对收入具体确认政策进行变更。

2. 变更前后会计政策的介绍

(1) 变更前采取的收入确认的具体政策：

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，依据与客

户签订的合同，在提交正式报告、形成相关劳务成果或完成合同约定的进度节点，经客户确认后确认收入。通常，公司在完成合同约定的结算进度节点且经客户同意结算后确认收入。在资产负债表日交易结果不能够可靠估计的，如果发生的成本预计能够得到补偿，按已经发生的成本金额确认收入，并按照相同金额结转成本；如果已经发生的成本预计不能够得到补偿，将已经发生的成本计入当期损益，不确认收入。

(2) 变更后采取的收入确认的具体政策：

公司在向客户交付服务成果并经客户或第三方确认后，按照服务成果对应的交易价格确认收入。对于已完结项目在报告期后仍可能发生的成本，以历史数据为基础计提预计负债。

(三) 执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》(财会[2017]22 号)，本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。在对收入确认具体原则进行如前述变更后，新收入准则的实施未引起本公司收入确认具体原则的实质性变化，仅根据新收入准则规定中履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中增加列示合同资产或合同负债。

执行新收入准则后，公司收入确认具体原则如下：

1. 在某一时段内履约的业务：履约进度能够合理确定时，按照履约进度确认收入。履约进度通常根据向客户交付且经客户或第三方确认的服务成果、固定服务周期的已服务时长等所对应的交易价格进行确定。履约进度不能够合理确定时，已发生的成本预计能够得到补偿的，按已经发生的成本金额确认收入；已经发生的成本预计不能够得到补偿的，不确认收入。

2. 在某一时点履约的业务：在向客户交付服务成果并经客户或第三方确认时，按照服务成果对应的交易价格确认收入。成本能够在已交付成果和未交付成果间可靠区分的，未交付成果对应的成本计入存货；成本无法在已交付成果和未交付成果间可靠区分的，已发生成本全部计入当期损益。

二、表决和审议情况

（一）董事会表决和审议情况

公司于 2021 年 4 月 26 日召开第二届董事会第十三次会议，审议通过《关于公司会计政策变更的议案》。表决结果为：9 票同意；0 票反对；0 票弃权。

（二）监事会表决和审议情况

公司于 2021 年 4 月 26 日召开第二届监事会第十次会议，审议通过《关于公司会计政策变更的议案》。表决结果为：3 票同意；0 票反对；0 票弃权。

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相关规定，实施会计政

策变更能够更加客观、公允的反映公司的财务状况和经营成果，不会对公司财务报表产生重大影响，亦不涉及业绩承诺和超额利润分配事宜。因此，一致同意本次会计政策变更。

四、监事会对于本次会计政策变更的意见

公司监事会认为：本次会计政策变更能够更加客观、公允的反映公司财务状况和经营成果，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，本次会计政策变更不会对公司财务报表产生重大影响。因此，一致同意本次会计政策变更。

五、独立董事对于本次会计政策变更的意见

公司独立董事认为：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》及相关法规规定，符合公司的实际情况。变更后的会计政策能够更加客观、公允反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及全体股东合法权益的情形。本次变更事项的决策程序符合《公司法》、《证券法》等法律法规和《公司章程》的要求。我们一致同意本次会计政策变更，并同意将《关于公司会计政策变更的议案》提交股东大会审议。

六、具体的会计处理方法

（一）收入具体确认政策变更

本次变更自 2020 年 7 月 1 日开始执行，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》的相关规定，该事项作为会计政策变更处理，对以前年度财务报表相关项目进行追溯调整。

（二）执行新收入准则导致的会计政策变更

公司自 2020 年 1 月 1 日开始执行新收入准则。根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2020 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

七、本次会计政策变更对公司的影响

（一）上述会计政策变更对 2019 年度财务报表项目的影响如下：

1. 合并资产负债表

项 目	2019 年 12 月 31 日调整前	调整数	2019 年 12 月 31 日调整后
应收账款	167,361,488.41	-44,084,340.72	123,277,147.69
预付款项	2,266,232.34	184,083.57	2,450,315.91
合同资产	-	121,444,402.82	121,444,402.82
存货	-	2,761,921.15	2,761,921.15
递延所得税资产	8,790,170.95	3,725,997.48	12,516,168.43
资产总计	549,602,738.94	84,032,064.30	633,634,803.24
应付账款	62,767,106.06	1,615,134.34	64,382,240.40
预收款项	8,365,312.16	-8,365,312.16	-
合同负债	-	78,088,663.82	78,088,663.82
应交税费	33,047,506.10	2,586,949.43	35,634,455.53
预计负债	-	5,789,351.12	5,789,351.12
其他流动负债	-	7,787,060.09	7,787,060.09
负债合计	249,853,937.12	87,501,846.64	337,355,783.76
未分配利润	234,615,529.03	-3,469,782.34	231,145,746.69
所有者权益合计	299,748,801.82	-3,469,782.34	296,279,019.48

2. 合并利润表

项 目	2019 年调整前	调整数	2019 年调整后
营业收入	564,655,422.07	15,741,973.41	580,397,395.48
营业成本	278,390,167.76	33,538,051.66	311,928,219.42
税金及附加	4,011,526.73	73,480.07	4,085,006.80
管理费用	140,233,956.96	-41,844,450.16	98,389,506.80
信用减值损失	-12,110,728.16	-5,505,194.53	-17,615,922.69
利润总额	111,503,096.37	18,469,697.31	129,972,793.68
所得税费用	18,932,198.35	5,470,760.80	24,402,959.15
净利润	92,570,898.02	12,998,936.51	105,569,834.53
归属于母公司所有者的净利润	95,705,655.93	12,998,936.51	108,704,592.44

3. 母公司资产负债表

项 目	2019 年 12 月 31 日调整前	调整数	2019 年 12 月 31 日调整后
应收账款	54,813,943.61	389,859.38	55,203,802.99
合同资产	-	1,607,934.89	1,607,934.89
存货	-	178,033.72	178,033.72
递延所得税资产	464,423.28	32,349.19	496,772.47
资产总计	302,093,634.23	2,208,177.18	304,301,811.41
预收款项	960,000.00	-960,000.00	-
合同负债	-	3,871,368.42	3,871,368.42
应交税费	3,275,895.78	143,282.90	3,419,178.68
其他流动负债	-	97,712.11	97,712.11
预计负债	-	76,830.92	76,830.92
负债合计	42,532,658.86	3,229,194.35	45,761,853.21
未分配利润	138,560,852.42	-1,021,017.17	137,539,835.25
所有者权益合计	259,560,975.37	-1,021,017.17	258,539,958.20

4. 母公司利润表

项 目	2019 年调整前	调整数	2019 年调整后
营业收入	76,381,423.15	2,436,530.76	78,817,953.91
营业成本	16,165,031.16	1,245,259.73	17,410,290.89
税金及附加	315,058.37	18,946.40	334,004.77
管理费用	17,199,900.61	-1,243,471.86	15,956,428.75
信用减值损失	-603,709.76	-263,828.88	-867,538.64
利润总额	24,169,122.76	2,151,967.61	26,321,090.37
所得税费用	2,056,135.09	560,274.74	2,616,409.83
净利润	22,112,987.67	1,591,692.87	23,704,680.54

(二) 上述会计政策变更对2018年度财务报表项目的影晌如下:

1. 合并资产负债表

项 目	2018 年 12 月 31 日调整前	调整数	2018 年 12 月 31 日调整后
应收账款	139,427,580.19	80,368,145.16	219,795,725.35
存货	-	3,931,772.69	3,931,772.69
递延所得税资产	4,476,435.39	2,136,170.02	6,612,605.41
资产总计	522,120,443.29	86,436,087.87	608,556,531.16
应付账款	35,668,528.51	12,046,493.09	47,715,021.60
预收款项	13,249,523.98	82,170,091.10	95,419,615.08
应交税费	28,534,741.74	3,868,252.36	32,402,994.10
预计负债	-	4,819,970.16	4,819,970.16
负债合计	207,637,839.49	102,904,806.71	310,542,646.20
未分配利润	174,114,935.22	-16,468,718.84	157,646,216.38
所有者权益合计	314,482,603.80	-16,468,718.84	298,013,884.96

2. 合并利润表

项 目	2018 年调整前	调整数	2018 年调整后
营业收入	480,034,442.58	2,749,062.33	482,783,504.91
营业成本	228,704,300.42	28,890,890.75	257,595,191.17
税金及附加	3,120,729.34	263,728.74	3,384,458.08
管理费用	112,480,565.50	-20,225,511.70	92,255,053.80
资产减值损失	-9,128,551.28	562,013.70	-8,566,537.58
利润总额	113,931,595.08	-5,618,031.76	108,313,563.32
所得税费用	25,676,291.52	-2,139,062.00	23,537,229.52
净利润	88,255,303.56	-3,478,969.76	84,776,333.80
归属于母公司所有者的净利润	60,392,591.49	-3,478,969.76	56,913,621.73

3. 母公司资产负债表

项 目	2018 年 12 月 31 日调整前	调整数	2018 年 12 月 31 日调整后
应收账款	79,030,772.04	-734,427.02	78,296,345.02
存货	-	150,468.04	150,468.04
递延所得税资产	373,866.82	-11,628.17	362,238.65
资产总计	273,990,279.04	-595,587.15	273,394,691.89
预收款项	1,931,229.16	2,509,735.68	4,440,964.84
应交税费	3,380,236.21	-540,090.16	2,840,146.05
预计负债	-	47,477.37	47,477.37
负债合计	65,082,977.22	2,017,122.89	67,100,100.11
未分配利润	118,659,163.52	-2,612,710.04	116,046,453.48
所有者权益合计	208,907,301.82	-2,612,710.04	206,294,591.78

4. 母公司利润表

项 目	2018 年调整前	调整数	2018 年调整后
营业收入	74,169,294.94	3,806,078.54	77,975,373.48
营业成本	22,160,244.91	589,113.69	22,749,358.60
税金及附加	478,549.38	36,082.09	514,631.47
管理费用	13,326,079.87	-601,542.89	12,724,536.98
资产减值损失	-7,913,127.10	136,524.36	-7,776,602.74
利润总额	42,423,527.60	3,918,950.01	46,342,477.61
所得税费用	2,473,205.79	587,842.50	3,061,048.29
净利润	39,950,321.81	3,331,107.51	43,281,429.32

八、备查文件目录

- (一) 青矩技术股份有限公司第二届董事会第十三次会议决议；
- (二) 青矩技术股份有限公司第二届监事会第十次会议决议；
- (三) 独立董事关于第二届董事会第十三次会议相关事项的独立意见。

青矩技术股份有限公司

董事会

2021 年 4 月 26 日