

证券代码：836513

证券简称：佰信蓝图

主办券商：国都证券

北京佰信蓝图科技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

2018年7月1日

（二）变更前后会计政策的介绍

1.变更前采取的会计政策：

根据公司以前年度应收账款坏账准备计提的会计政策，关联方往来、保证金等其他不重大应收款项，不予计提坏账准备。根据公司以前年度劳务收入确认的会计政策具体计算为：本期应确认的收入=合同预计总收入*完工百分比-以前期间累计已确认的收入。合同预计总收入，包括合同原始签订的金额及因延期导致的合同变更款项。该变更须同时满足下列条件：①若合同中规定了延期费用，则按照相关条款进行延期费用的确认；若合同对延期费用没有做出明确规定，则需与业主另行商定，签署补充协议；②该收入能够可靠地计量。公司的完工百分比是根据已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例，因企业所有的项目都需要相关行业专家的评审，才能交付给客户，因公司客户主要是国有企业事业单位和政府机关，想要获得客户对年度完工进度的确认非常困难，所以企业确认收入的依据为完成的合同工作量，一般由企业提供相关的工作成果，再有行业的评审专家对其进行审查，最终出具《项目完工进度确认表》。

2.变更后采取的会计政策：

根据上市公司的应收款项坏账准备的会计政策，单个报表主体且属于母公司合并报表抵销的母子孙公司之间的应收款项不计提坏账准备。上市公司的劳务收入具体确认政策为公司向客户提供测绘工程及规划咨询服务，在项目实施过程

中,如果能够取得可靠的外部证据(指客户等独立外部第三方确认的完工进度表)支持完工进度,按照完工进度确认收入;如果不能取得可靠的外部证据支持完工进度,采取简化的完工百分比法,在取得客户的最终验收证明(包括但不限于项目成果交接单、完工证明或交付使用证明)时确认收入,核算方法相当于终验法。

(三) 变更原因及合理性

公司依照《企业会计准则》等相关法规政策规定,结合公司的实际情况,能够更加客观、公允地反映公司业务实际情况,不存在损害公司及股东利益的情形。

二、表决和审议情况

2018年11月5日公司召开第二届董事会第五次会议,审议通过了《关于会计政策变更、前期会计差错更正暨追溯调整前期报表相关数据的议案》,议案表决结果:同意5票,反对0票,弃权0票。本议案不涉及关联交易,无需回避表决。

2018年11月5日公司召开第二届监事会第三次会议,审议通过了《关于会计政策变更、前期会计差错更正暨追溯调整前期报表相关数据的议案》,议案表决结果:同意3票,反对0票,弃权0票。本议案不涉及关联交易,无需回避表决。

该议案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

本次公司会计政策变更系根据国家相关规定和企业实际变更,本次会计政策的变更及其决策程序符合有关法律、法规的相关规定,不存在损害公司及股东利益的情形,董事会同意本次变更。

四、监事会对于本次会计政策变更的意见

本次公司会计政策变更系根据国家相关规定和企业实际变更,本次会计政策的变更及其决策程序符合有关法律、法规的相关规定,不存在损害公司及股东利益的情形,监事会同意本次变更。

五、本次会计政策变更对公司的影响

（一）采用追溯调整法

2015年调减应收票据及应收账款 856,866.87 元、调增存货 4,261,076.16 元、调增其他应收款 419,172.35 元、调增递延所得税 23,806.84 元、调增预收账款 5,052,003.94 元、调增应付职工薪酬 969,250.61 元、调减应交税费 301,088.39 元、调增其他应付 1,416,279.82 元、调减未分配利润 1,575,523.76 元、调减营业收入 4,034,009.04 元、调减营业成本 2,368,978.73 元、调增资产减值损失 93,869.42 元、调减所得税费用 183,375.97 元。

2016年度调增应收账款 9,377,482.81 元、调减其他应款 193,375.93 元、调增存货 10,190,367.75 元、调减商誉 665,381.44 元、调减递延所得税资产 36,347.96 元、调增应付账款 4,019,281.98 元、调增预收账款 13,768,020.16 元、调增应付职工薪酬 2,151,606.11 元、调减应交税费 559,415.30 元、调增其他流动负债 2,850,241.46 元、调减未分配利润 3,556,989.18 元、调减营业收入 13,303,531.93 元、调减营业成本 6,353,441.60 元、调增销售费用 637,831.61 元、调增管理费用 493,210.60 元、调增研发费用 3,260,279.48 元、调减资产减值损失 139,055.42 元、调整其他收益 302,000.00 元、调整营业外收入 7,265,497.59 元、调减所得税费用 1,653,393.59 元。

2017年调增应收账款 623,421.74 元、调增预付账款 39,000.00 元、调增存货 9,598,107.13 元、调减商誉 665,381.44 元、调增递延所得税资产 8,843.26 元、调增应付账款 3,351,731.58 元、调增预收账款 8,160,193.67 元、调整应付职工薪酬 3,770,465.18 元、调减应交税费 1,743,583.33 元、调增其他流动负债 2,595,104.16 元、调减未分配利润 6,529,920.57 元、调减营业收入 5,170,689.73 元、调减营业成本 4,855,398.60 元、调减管理费用 2,513,401.01 元、调增销售费用 1,753,533.10 元、调增研发费用 5,713,401.01 元、调增资产减值损失 1,466,791.54 元、调增其他收益 903,000.00 元、调减资产处置收益 11,361.33 元、调减营业外收入 903,000.00 元、调减所得税费用 840,462.63 元。

2018年1-6月调增应收账款 8,586,025.43 元、调增预付账款 180,246.54 元、调减其他应款 666,485.21 元、调增存货 10,283,015.52 元、调减商誉 665,381.44

元、调减递延所得税资产 132,511.77 元、调增应付账款 2,262,414.30 元、调增预收账款 5,681,280.53 元、调整应付职工薪酬 364,694.37 元、调减应交税费 846,425.72 元、调增其他流动负债 3,632,581.95 元、调增未分配利润 5,949,996.40 元、调增营业收入 10,314,879.57 元、调减营业成本 3,252,462.9 元、调增资产减值损失 698,727.03 元、调增所得税费用 388,698.47 元。

本次会计政策变更对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

项目	(2016) 年 12 月 31 日和 (2016) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收票据及应收账款	5,695,505.93	9,377,482.81	25,072,988.74	59.75%
其他应收款	3,193,696.79	-193,375.93	3,000,320.86	-6.05%
存货	-	10,190,367.75	10,190,367.75	100%
商誉	665,381.44	-665,381.44	-	-100%
递延所得税资产	421,230.55	-36,347.96	384,882.59	-8.63%
资产总计	56,591,512.71	18,672,745.23	75,264,257.94	33.00%
应付票据及应付账款	1,582,748.68	4,019,281.98	5,602,030.66	253.94%
预收款项	115,000.00	13,768,020.16	13,883,020.16	11972.19%
应付职工薪酬	552,033.63	2,151,606.11	2,703,639.74	389.76%
应交税费	3,296,197.00	-559,415.30	2,736,781.70	-16.97%
其他流动负债	-	2,850,241.46	2,850,241.46	100%
负债合计	9,950,734.72	22,229,734.41	32,180,469.13	223.40%
未分配利润	13,751,981.92	-3,556,989.18	10,194,992.74	-25.87%
归属于母公司所有者权益合计	46,640,777.99	-3,556,989.18	43,083,788.81	-7.63%

少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	46,640,777.99	-3,556,989.18	43,083,788.81	-7.63%
营业收入	40,473,541.88	-13,303,531.93	27,170,009.95	-32.87%
营业成本	16,304,229.55	-6,353,441.60	9,950,787.95	-38.97%
销售费用	1,543,875.23	637,831.61	2,181,706.84	41.31%
管理费用	9,706,748.25	493,210.60	10,199,958.85	5.08%
研发费用	-	3,260,279.48	3,260,279.48	100%
资产减值损失	464,363.12	-139,055.42	325,307.70	-29.95%
其他收益	-	302,000.00	302,000.00	100%
营业外收入	302,313.74	7,265,497.59	7,567,811.33	2403.30%
所得税费用	2,296,614.71	-1,653,393.59	643,221.12	-71.99%
净利润	10,117,482.75	-1,981,465.42	8,136,017.33	-19.58%
其中：归属于母公司所有者的净利润	10,117,482.75	-1,981,465.42	8,136,017.33	-19.58%
少数股东损益	-	-	-	-
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
应收票据及应收账款	37,790,672.70	623,421.74	38,414,094.44	1.65%

预付款项	3,824,619.35	39,000.00	3,863,619.35	1.02%
存货	235,440.00	9,598,107.13	9,833,547.13	4076.67%
商誉	665,381.44	-665,381.44	-	-100.00%
递延所得税资产	579,713.18	8,843.26	588,556.44	1.53%
资产总计	77,278,132.28	9,603,990.69	86,882,122.97	12.43%
应付票据及应付账款	1,392,063.00	3,351,731.58	4,743,794.58	240.77%
预收款项	-	8,160,193.67	8,160,193.67	100%
应付职工薪酬	568,276.94	3,770,465.18	4,338,742.12	663.49%
应交税费	5,819,328.69	-1,743,583.33	4,075,745.36	-29.96%
其他流动负债		2,595,104.16	2,595,104.16	100%
负债合计	12,284,128.90	16,133,911.26	28,418,040.16	131.34%
未分配利润	31,082,989.31	-6,529,920.57	24,553,068.74	-21.01%
归属于母公司所有者权益合计	64,994,003.38	-6,529,920.57	58,464,082.81	-10.05%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	64,994,003.38	-6,529,920.57	58,464,082.81	-10.05%
营业收入	72,215,852.64	-5,170,689.73	67,045,162.91	-7.16%
营业成本	30,409,917.65	-4,855,398.60	25,554,519.05	-15.97%
销售费用	1,071,353.84	1,753,533.10	2,824,886.94	163.67%

管理费用	16,370,800.84	-2,513,401.01	13,857,399.83	-15.35%
研发费用		5,713,401.01	5,713,401.01	100%
资产减值损失	2,878,675.84	-1,466,791.54	1,411,884.30	-50.95%
其他收益		903,000.00	903,000.00	100%
资产处置收益	-78,686.59	-11,361.33	-90,047.92	14.44%
营业外收入	1,150,424.02	-903,000.00	247,424.02	-78.49%
所得税费用	3,567,567.30	-840,462.63	2,727,104.67	-23.56%
净利润	18,353,225.39	-2,972,931.39	15,380,294.00	-16.20%
其中：归属于母公司所有者的净利润	18,353,225.39	-2,972,931.39	15,380,294.00	-16.20%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	(2018)年6月30日和(2018半)年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收票据及应收账款	38,427,467.40	8,586,025.43	47,013,492.83	22.34%
预付款项	5,985,619.12	180,246.54	6,165,865.66	3.01%
其他应收款	6,766,922.36	-666,485.21	6,100,437.15	-9.85%
存货		10,283,015.52	10,283,015.52	100%
商誉	665,381.44	-665,381.44	-	-100.00%
递延所得税资产	752,645.68	-132,511.77	620,133.91	17.61%
资产总计	63,730,429.02	17,584,909.07	81,315,338.09	27.59%
应付票据及应付账款	1,726,955.00	2,262,414.30	3,989,369.30	131.01%

				%
预收款项		5,681,280.53	5,681,280.53	100%
应付职工薪酬	1,097,203.83	905,061.61	2,002,265.44	82.49%
应交税费	2,177,440.29	-846,425.72	1,331,014.57	-38.87%
其他流动负债		3,632,581.95	3,632,581.95	100%
负债合计	7,534,546.95	11,634,912.67	19,169,459.62	154.42%
未分配利润	22,284,868.00	5,949,996.40	28,234,864.40	26.70%
归属于母公司所有者权益合计	56,195,882.07	5,949,996.40	62,145,878.47	10.59%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	56,195,882.07	5,949,996.40	62,145,878.47	10.59%
营业收入	24,353,415.23	10,314,879.57	34,668,294.80	42.35%
营业成本	16,134,289.34	-3,252,462.90	12,881,826.44	-20.16%
资产减值损失	1,155,685.20	698,727.03	1,854,412.23	60.46%
所得税费用	330,442.63	388,698.47	719,141.10	117.63%
净利润	-8,798,121.31	12,479,916.97	3,681,795.66	-141.85%
其中：归属于母公司所有者的净利润	-8,798,121.31	12,479,916.97	3,681,795.66	-141.85%
少数股东损益	-	-	-	-

六、备查文件目录

- 1、《北京佰信蓝图科技股份有限公司第二届董事会第五次会议决议》；

2、《北京佰信蓝图科技股份有限公司第二届监事会第三次会议决议》。

北京佰信蓝图科技股份有限公司

董事会

2018年11月7日