

关于云南博闻科技实业股份有限公司 2020年度会计政策变更事项专项说明

一、本次会计政策变更概述

中华人民共和国财政部(以下简称“财政部”)于2017年7月5日发布了《企业会计准则第14号——收入(2017年修订)》(财会[2017]22号)(以下简称“新收入准则”),公司自2020年1月1日起执行新收入准则,新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则,公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定,选择仅对在2020年1月1日尚未完成的合同的累积影响数进行调整,首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初(即2020年1月1日)的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。

二、本次会计政策变更具体情况及对公司的影响

公司自2020年1月1日起执行新收入准则,在资产负债表中增加“合同资产”和“合同负债”项目,将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报。具体调整变化如下:

(一)对2020年1月1日财务报表的影响

单位:元

报表项目	2019年12月31日(变更前)金额		2020年1月1日(变更后)金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收账款	596,625.13	596,625.13		
合同负债			532,460.78	532,460.78
其他流动负债			64,164.35	64,164.35

(二)对2020年12月31日财务报表的影响

采用变更后的会计政策编制的2020年12月31日合并及公司资产负债表各项目、2020年度合并及公司利润表各项目,与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比,受影响项目对比情况如下:

1、对2020年12月31日资产负债表的影响

单位:元

报表项目	2020年12月31日 新收入准则下金额		2020年12月31日 旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收账款			577,227.80	567,189.92
合同负债	515,321.99	506,411.92		
其他流动负债	61,905.81	60,778.00		

2、对2020年度利润表的影响

单位：元

报表项目	2020年度新收入准则下金额		2020年度旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
主营业务成本	409,166.87	328,260.17		
销售费用			409,166.87	328,260.17

本次会计政策变更，对公司财务报表项目列示产生影响；对公司损益、总资产、净资产不产生实质性影响。

云南博闻科技实业股份有限公司监事会

2021年4月9日

