

证券代码：603636 证券简称：南威软件 公告编号：2019-088
债券代码：113540 债券简称：南威转债

南威软件股份有限公司

关于会计政策变更的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、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责任。

重要内容提示：

● 本次会计政策变更影响：仅对公司财务报表相关科目列报产生影响，不会对公司当期及前期损益、总资产、净资产等产生实质性影响。

一、概述

（一）会计政策变更概述

1、会计准则修订

财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《关于印发修订<企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换>的通知》（财会[2019]8 号），于 2019 年 5 月 16 日发布了《关于印发修订<企业会计准则第 12 号-债务重组>的通知》（财会[2019]9 号），要求在所有执行企业会计准则的企业范围内实施。

2、财务报表格式调整

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），要求执行企业会计准则的非金融企业按照企业会计准则和财会[2019]6 号的规定编制财务报表，企业 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表均按照财会[2019]6 号的规定编制执行。根据财会[2019]6 号的有关要求，公司属于已执行新金融准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业，应当结合财会[2019]6 号通知附件 1 和附件 2 的要求对财务报表格式及部分科目列报进行相应调整。

（二）会计政策变更的审议情况

2019年8月22日，公司召开第三届董事会第三十九次及第三届监事会第二十五次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》，同意公司对会计政策进行变更。表决情况：全体董事（7名）表决同意，全体监事（3名）表决同意。本议案无需提交股东大会审议。

二、具体情况及对公司的影响

（一）会计政策变更的主要内容

本次会计政策变更的主要内容如下，未作具体说明的事项以财政部文件为准。

1、《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》变更的主要内容

（1）在准则的适用范围方面，将应适用其他准则的交易进行了明确。

（2）明确了非货币性资产交换的确认时点。对于换入资产，企业应当在换入资产符合资产定义并满足资产确认条件时予以确认；对于换出资产，企业应当在换出资产满足资产终止确认条件时终止确认。

（3）在货币性资产定义方面，强调收取固定或可确定金额的权利。

（4）非货币性资产交换不具有商业实质，或者虽具有商业实质但换入资产的公允价值不能可靠计量时，同时换入的多项资产的，换出资产的账面价值总额的分摊依据，在“换入资产的原账面价值的相对比例”基础上增加“其他合理的比例”。

（5）附注披露内容增加“非货币性资产交换是否具有商业实质及其原因”。

2、《企业会计准则第12号-债务重组》变更的主要内容

（1）在债务重组定义方面，强调重新达成协议，不再强调债务人发生财务困难、债权人作出让步，将重组债权和债务指定为《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》规范的金融工具范畴。重组债权和债务的会计处理规定与新金融工具准则相互呼应。

（2）对以非现金资产清偿债务方式进行债务重组的，明确了债权人初始确认受让的金融资产以外的资产时的成本计量原则。

（3）明确了债权人放弃债权采用公允价值计量。

（4）信息披露方面删除了对或有应收和或有应付的披露、公允价值的确定

方法及依据。对债权人增加了债务重组导致的对联营或合营企业的权益性投资增加额及投资比例的披露，对债务人增加了债务重组导致的股本等所有者权益增加额的披露。

3、财务报表格式调整的主要内容

公司编制 2019 年半年度及后续的财务报表将执行财会[2019]6 号的编报要求，主要变更以下财务报表项目的列报。

（1）资产负债表

①将原“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”、“应收账款”两个项目，将原“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”、“应付账款”两个项目。

②新增“交易性金融资产”、“应收款项融资”、“债权投资”、“其他债权投资”、“其他权益工具投资”、“其他非流动金融资产”、“交易性金融负债”等项目。其中：“其他权益工具投资”项目，反映资产负债表日企业指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的期末账面价值；“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

（2）利润表

①新增“信用减值损失”项目，反映企业按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》（财会[2017]7 号）的要求计提的各项金融工具信用减值准备所确认的信用损失。

②将“信用减值损失”、“资产减值损失”项目位置移至“公允价值变动收益”之后，调整为计算营业利润的加项，损失以“-”列示。

③在“投资收益”下新增“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”进行单独列示；反映企业因转让等情形导致终止确认以摊余成本计量的金融资产而产生的利得或损失，如为损失，以“-”号填列。

④“研发费用”项目列报，补充了计入“管理费用”中自行开发无形资产的摊销。

（3）现金流量表

明确了政府补助的填列口径，企业实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，均在“收到其他与经营活动有关的现金”项目填列。

（4）所有者权益变动表

明确了“其他权益工具持有者投入资本”项目的填列口径，“其他权益工具持有者投入资本”项目，反映企业发行在外的除普通股以外分类为权益工具的金融工具持有者投入资本的金额，该项目根据金融工具类科目的相关明细科目的发生额分析填列。

（5）明确或修订了“其他应收款”、“一年内到期的非流动资产”、“其他应付款”、“递延收益”、“研发费用”、“财务费用”项目下的“利息收入”、“其他收益”、“资产处置收益”、“营业外收入”和“营业外支出”科目的列报内容等。

本次报表格式对 2019 年半年度报表受影响的具体列报项目及金额调整如下表：

单位：人民币元

调整报表项目	合并		母公司	
	2019 年年初或上年同期报表项目调整前金额	2019 年年初或上年同期报表项目调整后金额	2019 年年初或上年同期报表项目调整前金额	2019 年年初或上年同期报表项目调整后金额
应收账款		248,911,241.15		195,680,383.64
应收票据及应收账款	248,911,241.15		195,680,383.64	
应付票据		116,825,048.45		112,924,409.85
应付账款		361,212,717.38		457,988,042.67
应付票据及应付账款	478,037,765.83		570,912,452.52	
管理费用	57,851,765.42	46,430,142.02	27,616,422.31	20,372,083.26
研发费用		11,421,623.40		7,244,339.05
资产减值损失	5,518,261.25		5,589,371.67	
信用减值损失		-5,518,261.25		-5,589,371.67

（二）变更的日期

按照财会[2019]8 号、财会[2019]9 号、财会[2019]6 号规定，《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》于 2019 年 6 月 10 日实施，《企业会计准则第 12 号-债务重组》于 2019 年 6 月 17 日实施，财务报表部分格式变更于 2019 年 6 月 30

日半年度财务报告开始实施。

（三）变更前公司采用的会计政策

本次会计政策变更前，公司执行财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定。

（四）变更后公司采用的会计政策

本次变更后，公司按照财政部财会[2019]6号、财会[2019]8号、财会[2019]9号规定执行会计政策。其他未变更部分仍按照财政部前期颁布的《企业会计准则——基本准则》和相关具体准则，以往年度比较数据相应调整。

（五）本次会计政策变更对公司的影响

（1）新财务报表格式

公司根据《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》相关要求编制财务报表，仅对财务报表格式和部分项目填列口径产生影响，不影响公司净资产、净利润等财务指标。

（2）《非货币性资产交换》、《债务重组》准则变更

公司将按照财政部发布的《关于印发修订<企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换>的通知》（财会[2019]8号）、《关于印发修订<企业会计准则第 12 号-债务重组>的通知》（财会[2019]9号）相关要求进行调整，采用未来适用法，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换及债务重组，不进行追溯调整，不会对当期和会计政策变更前公司总资产、负债总额、净资产及净利润产生实质影响。

三、独立董事及监事会意见

（一）独立董事意见

公司本次会计政策变更是根据财政部发布的相关规定进行的合理性变更，符合财政部、中国证券监督管理委员会和上海证券交易所的相关规定，变更后的会计政策有利于更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合公司和全体股东的利益。本次会计政策变更的决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司及中小股东权益的情形，同意公司本次会计政策变更。

（二）监事会意见

公司根据财政部相关文件要求，对公司会计政策进行的相应变更，符合相关法律法规的要求及公司的实际情况，对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响，不涉及对以前年度的追溯调整，不存在损害公司及全体股东利益的情形，同意公司本次会计政策变更事宜。

特此公告。

南威软件股份有限公司

董事会

2019年8月22日