

# 格尔软件股份有限公司

## 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：

● 本次会计政策变更仅对财务报表项目列示产生影响，不会对公司的财务状况、经营成果及现金流量产生影响。

格尔软件股份有限公司（以下简称“公司”）第七届董事会第二次会议、第七届监事会第二次会议审议通过了《关于会计政策变更的议案》，本次会计政策变更无需提交股东大会审议，变更具体情况如下：

### 一、会计政策变更原因

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布《关于修订印发 2019 年一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6 号）（以下简称“财会【2019】6 号通知”），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 号通知的要求编制财务报表。公司 2019 年半年度及以后期间的财务报表均按照财会【2019】6 号通知要求编制执行。

### 二、本次会计政策变更的主要内容

根据财会【2019】6 号通知有关要求，公司属于已执行新金融准则企业，应当结合财会【2019】6 号通知附件 2 的要求对财务报表格式和科目列报进行相应调整。公司对财务报表格式进行以下主要变动：

#### 1、资产负债表

将原“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”和“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”和“应付账款”两

个项目；新增“应收款项融资”项目，反映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

将原“减：资产减值损失”变更为“加：资产减值损失（损失以“-”列示）”；新增“加：信用减值损失（损失以“-”列示）”项目，用以核算企业按照新金融准则的要求计提的各项金融工具减值准备所形成的预期信用损失；将“资产减值损失”、“信用减值损失”项目位置放至“公允价值变动收益”之后。

## 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“收到的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

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

### 三、本次会计政策变更对本公司的影响

公司根据财会【2019】6号通知的相关要求编制2019年半年度及以后期间财务报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关列报调整影响如下：

2018年12月31日受影响的合并资产负债表和母公司资产负债表项目

单位：元 币种：人民币

项目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应收票据及应收账款	200,235,803.78		116,785,166.26	
应收票据		5,301,964.00		3,850,505.00
应收账款		194,933,839.78		112,934,661.26
应付票据及应付账款	24,755,306.47		9,352,793.09	
应付票据		783,055.00		783,055.00
应付账款		23,972,251.47		8,569,738.09

上述调整仅对财务报表格式和部分科目列示产生影响，不会对公司的财务状况、经营成果及现金流量产生影响。

### 四、董事会关于执行会计政策变更的说明

公司董事会于2019年8月23日召开第七届董事会第二次会议，审议并通过了《关于会计政策变更的议案》。公司董事会认为：依据财政部财会【2019】6号通知的要求，公司本次会计政策变更符合相关规定和公司实际情况，其决策程序符合相关法律、行政法规和公司章程有关规定，不存在损害公司及中小股东利益的情况，同意公司执行本次会计政策变更。

#### **五、独立董事关于会计政策变更的意见**

公司独立董事认为：公司本次会计政策变更是根据财政部于2019年4月30日发布的《关于修订印发2019年一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6号）的相关规定进行的合理变更，符合财政部和上海证券交易所的有关规定。

本次会计政策变更对公司财务状况、经营成果和现金流量不产生影响，变更后的会计政策能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。本次会计政策变更的决策程序符合有关法律、法规及《公司章程》等规定，不存在损害股东特别是中小股东利益的情形。同意公司本次会计政策变更。

#### **六、监事会意见**

本次会计政策变更是公司根据财政部相关文件要求进行的合理变更，决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东利益的情形，同意本次会计政策变更。

特此公告。

格尔软件股份有限公司

2019年8月24日

#### **备查文件**

- 1、公司第七届董事会第二次会议决议；
- 2、公司第六届监事会第二次会议决议；
- 3、公司独立董事关于公司第七届董事会第二次会议相关事项的独立意见；