

关于中国软件与技术服务股份有限公司 会计政策变更的意见说明

一、会计政策变更原因

(一) 为了更加客观地反映公司持有的投资性房地产的真实价值, 增强公司财务信息的准确性, 公司拟将投资性房地产的计量方法由成本计量模式变更为公允价值计量模式。将以评估机构出具的评估报告确定相关投资性房地产的评估结果作为投资性房地产的公允价值。

(二) 根据财政部 2019 年 4 月 30 日发布《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) 和《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会(2019)16 号), 对公司财务报表格式进行了修订。

(三) 财政部于 2017 年 3 月 31 日发布《企业会计准则第 2 号—金融工具确认和计量》(财会[2017]7 号)、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》(财会[2017]8 号) 和《企业会计准则第 24 号—套期会计》(财会[2017]9 号); 于 2017 年 5 月 2 日发布《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》(财会[2017]14 号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”)。本公司自 2019 年 1 月 1 日执行相关会计准则, 并按照有关衔接规定进行处理。

二、对财务报表的影响

(一) 投资性房地产会计政策变更影响

2018 年 12 月 31 日受影响的财务报表项目明细情况如下:

单位: 万元

| 调整前 | | 调整后 | |
|-------------|------------|-------------|------------|
| 报表项目 | 金额 | 报表项目 | 金额 |
| 投资性房地产 | 3,467.83 | 投资性房地产 | 4,203.00 |
| 递延所得税负债 | | 递延所得税负债 | 183.79 |
| 长期股权投资 | 39,182.00 | 长期股权投资 | 40,489.56 |
| 未分配利润 | 69,487.46 | 未分配利润 | 70,894.93 |
| 归属于母公司所有者权益 | 219,616.83 | 归属于母公司所有者权益 | 221,024.30 |
| 少数股东权益 | 39,064.39 | 少数股东权益 | 39,515.85 |

2017 年 12 月 31 日受影响的财务报表项目明细情况如下:

单位: 万元

| 调整前 | | 调整后 | |
|---------|-----------|---------|-----------|
| 报表项目 | 金额 | 报表项目 | 金额 |
| 投资性房地产 | 2,059.89 | 投资性房地产 | 2,089.00 |
| 递延所得税负债 | | 递延所得税负债 | 7.28 |
| 长期股权投资 | 32,909.08 | 长期股权投资 | 33,969.32 |
| 未分配利润 | 61,044.38 | 未分配利润 | 61,765.70 |



| | | | |
|-------------|------------|-------------|------------|
| 归属于母公司所有者权益 | 210,681.42 | 归属于母公司所有者权益 | 211,402.74 |
| 少数股东权益 | 41,671.54 | 少数股东权益 | 42,032.29 |

2018 年度受影响的报表项目明细情况如下：

单位：万元

| 调整前 | | 调整后 | |
|------------------|------------|------------------|------------|
| 报表项目 | 金额 | 报表项目 | 金额 |
| 公允价值变动收益 | 0.00 | 公允价值变动收益 | 601.55 |
| 营业成本 | 280,954.94 | 营业成本 | 280,850.43 |
| 投资收益 | 2,865.69 | 投资收益 | 3,113.00 |
| 所得税费用 | 90.58 | 所得税费用 | 267.09 |
| 营业利润 | 9,661.94 | 营业利润 | 10,615.30 |
| 利润总额 | 12,176.69 | 利润总额 | 13,130.06 |
| 净利润 | 12,086.11 | 净利润 | 12,862.96 |
| 归属于母公司股东的净利润 | 11,080.92 | 归属于母公司股东的净利润 | 11,767.06 |
| 少数股东损益 | 1,005.19 | 少数股东损益 | 1,095.90 |
| 综合收益总额 | 12,221.74 | 综合收益总额 | 12,998.59 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | 11,213.12 | 归属于母公司所有者的综合收益总额 | 11,899.26 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | 1,008.62 | 归属于少数股东的综合收益总额 | 1,099.33 |
| 基本每股收益(元/股) | 0.22 | 基本每股收益(元/股) | 0.24 |
| 稀释每股收益(元/股) | 0.22 | 基本每股收益(元/股) | 0.24 |

2017 年度受影响的报表项目明细情况如下：

单位：万元

| 调整前 | | 调整后 | |
|------------------|------------|------------------|------------|
| 报表项目 | 金额 | 报表项目 | 金额 |
| 公允价值变动收益 | | 公允价值变动收益 | -178.70 |
| 营业成本 | 305,523.39 | 营业成本 | 305,452.26 |
| 投资收益 | -338.53 | 投资收益 | 721.72 |
| 所得税费用 | 972.81 | 所得税费用 | 980.09 |
| 营业利润 | 3,024.46 | 营业利润 | 3,977.13 |
| 利润总额 | 7,119.85 | 利润总额 | 8,072.52 |
| 净利润 | 6,147.04 | 净利润 | 7,092.43 |
| 归属于母公司股东的净利润 | 7,489.84 | 归属于母公司股东的净利润 | 8,076.18 |
| 少数股东损益 | 1,342.80 | 少数股东损益 | -983.75 |
| 综合收益总额 | 6,007.93 | 综合收益总额 | 6,953.33 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | 7,351.97 | 归属于母公司所有者的综合收益总额 | 7,938.32 |
| 归属于少数股东的综合收益 | 1,344.04 | 归属于少数股东的综合收益 | -984.99 |



| | | | |
|-------------|------|-------------|------|
| 益总额 | | 总额 | |
| 基本每股收益(元/股) | 0.15 | 基本每股收益(元/股) | 0.16 |
| 稀释每股收益(元/股) | 0.15 | 稀释每股收益(元/股) | 0.16 |

(二) 财政部于 2019 年 4 月发布《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), 于 2019 年 9 月发布了《财政部关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会[2019]16 号)。按照最新规定本公司对财务报表格式进行了调整, 将资产负债表中的“应收票据及应收账款”分拆为“应收票据”和“应收账款”; “应付票据及应付账款”分拆为“应付票据”和“应付账款”; 同时, 因执行新金融工具准则增加了“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。

公司按照上述文件要求对比较数据进行了调整:

单位: 元

| 项目 | 调整前 | 调整后 |
|-----------|------------------|------------------|
| | 2018 年末账面金额 | 2018 年末账面金额 |
| 应收票据及应收账款 | 1,551,755,439.32 | |
| 应收票据 | | 81,474,408.58 |
| 应收账款 | | 1,470,281,030.74 |
| 应付票据及应付账款 | 1,806,439,695.06 | |
| 应付票据 | | 167,756,074.68 |
| 应付账款 | | 1,638,683,620.38 |

(三) 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

单位: 元

| 项目 | 2018 年末 | 2019 年初 | 调整数 |
|----------|---------------|---------------|----------------|
| 交易性金融资产 | | 2,426,088.63 | 2,426,088.63 |
| 可供出售金融资产 | 2,426,088.63 | | -2,426,088.63 |
| 应收票据 | 81,474,408.58 | 57,378,443.79 | -24,095,964.79 |
| 应收款项融资 | | 24,095,964.79 | 24,095,964.79 |

中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

