

证券代码：002389 证券简称：航天彩虹 公告编号：2019-008

航天彩虹无人机股份有限公司 关于会计政策和会计估计变更的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、本次会计政策变更情况概述

（一）本次会计政策变更的原因

财政部于2018年6月15日发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2018】15号），对一般企业财务报表格式进行了修订。根据上述修订要求，公司对相关会计政策内容进行了调整，并按照该文件规定的一般企业财务报表格式编制公司的财务报表。

（二）会计政策变更的主要内容

1、资产负债表

（1）将原“应收票据”及“应收账款”项目归并至“应收票据及应收账款”；

（2）将原“应收利息”“应收股利”及“其他应收款”项目归并至“其他应收款”；

（3）将原“固定资产”及“固定资产清理”项目归并至“固定资产”；

（4）将原“工程物资”及“在建工程”项目归并至“在建工程”；

(5) 将原“应付票据”及“应付账款”项目归并至“应付票据及应付账款”；

(6) 将原“应付利息”“应付股利”及“其他应付款”项目归并至“其他应付款”；

(7) 将原“长期应付款”及“专项应付款”项目归并至“长期应付款”。

2、利润表

(1) 将“管理费用”项目分拆“管理费用”和“研发费用”明细项目列报；

(2) 在“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目列报。

3、所有者权益变动表

新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

4、变更日期

公司自上述文件规定的起始日开始执行变更后的会计政策。

(三) 会计政策变更对公司的影响

本次会计政策变更,是对资产负债表及利润表列报项目及其内容做出的调整,仅影响报表格式,对公司财务状况、经营成果和现金流量不产生影响。

二、本次会计估计变更情况概述

(一) 本次会计估计变更的原因

根据《企业会计准则第33号--合并财务报表》规定:“母公司编制合

并财务报表，应当将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量”。据此，公司合并范围内原南洋科技体系单户企业按最终控制方中国航天科技集团有限公司和控股股东中国航空气动力研究院制定的会计制度执行。

（二）会计估计变更的主要内容

本次会计估计变更内容为应收款项坏账准备计提办法：

（1）变更前：应收款项根据信用风险特征组合按账龄分析法计提坏账准备。

（2）变更后：关联方应收款项根据信用风险划分为不计提坏账准备的应收款项。不计提坏账准备的应收款项组合，坏账计提方法为一般不计提坏账准备，有客观证据表明不能收回的，采用个别认定。

3、变更前采用的会计估计

（1）单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末余额占应收款项账面余额 10%以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	计提方法
账龄分析法组合	账龄分析法
不计提坏账准备的应收款项	其他方法

低风险组合	其他方法
-------	------

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 以下同)	5	5
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明其发生减值的
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失。

4、变更后采用的会计估计

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末余额占应收款项账面余额 10%以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

①不同组合的确定依据

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	非军品业务
不计提坏账准备的应收款项	军品业务、关联方
低风险组合	按照债务人信誉、款项性质、交易保障措施等划分组合

②按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

组合名称	计提方法
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。
不计提坏账准备的应收款项	一般不计提；有客观证据表明不能收回的，采用个别认定
低风险组合	一般不计提；有客观证据表明不能收回的，采用个别认定

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 以下同)	5	5
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

③ 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明其发生减值的
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失。

5、变更日期

本次会计估计变更从 2018 年 10 月 1 日起执行。

(三) 会计估计变更对公司的影响

根据《企业会计准则第 28 号--会计政策、会计估计变更和差错更正》(以下简称“《企业会计准则》”)的规定，本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，无需对已披露的财务报告进行追溯调整，对公司以往各年度财务状况和经营成果不会产生影响，对本期合并报表无影响。

上述会计政策和会计估计变更事项，公司已于 2019 年 3 月 13 日召开第五届董事会第四次会议和第五届监事会第三次会议，审议通过《关于会计政策和会计估计变更的议案》，根据相关法律法规和《公司章程》等规

定，本议案无需提交公司股东大会审议。

三、董事会对于本次会计政策和会计估计变更的合理性说明

董事会认为：本次变更是公司根据国家财政部修订及颁布的最新会计准则等相关规定进行的合理变更，能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，本次会计政策和会计估计变更不影响公司本期净利润及所有者权益，不涉及以前年度的追溯调整，不存在损害公司及股东利益的情形。同意公司本次会计政策和会计估计变更。

四、独立董事对于本次会计政策和会计估计变更的独立意见

独立董事认为：公司本次会计政策和会计估计变更是根据财政部修订及颁布的最新会计准则及公司业务运行实际情况进行的合理变更，变更后的会计政策和会计估计符合相关规定，能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。本次会计政策和会计估计变更的决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司及全体股东权益的情形。同意公司本次会计政策和会计估计变更。

五、监事会对于本次会计政策和会计估计变更的审核意见

监事会认为：本次变更是公司根据国家财政部修订及颁布的最新会计准则等相关规定进行的合理变更，能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，本次会计政策和会计估计变更不影响公司本期净利润及所有者权益，不涉及以前年度的追溯调整，不存在损害公司及股东利益的情形。同意公司本次会计政策和会计估计变更。

六、备查文件

- 1、第五届董事会第四次会议决议

2、第五届监事会第三次会议决议

3、独立董事关于第五届董事会第四次会议相关事项的独立意见

特此公告

航天彩虹无人机股份有限公司董事会

二〇一九年三月十三日