

四川海特高新技术股份有限公司

关于会计估计变更的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，并对公告中的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏承担责任。

重要内容提示

1、本次会计估计变更对应收款项组合风险中坏账准备计提比例进行变更，上述调整自 2019 年 1 月 1 日起执行。

2、本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，无需追溯调整，对以往各年度财务状况和经营成果不会产生影响，本次会计估计变更无需对已披露的财务报告进行追溯调整。

一、会计估计变更的概述

1、变更日期

2019 年 1 月 1 日

2、变更原因

近年公司陆续为国防单位做产品配套业务，由于该类业务在客户特征、信用政策、结算惯例、风险特征等方面均与公司原其他业务存在明显差异，此外公司未到期应收款项回收风险较小。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》的相关规定，为了更加公允地反映公司的财务状况以及经营成果，公司拟对以账龄为信用风险组合的应收款项进一步细化，确认应收款项坏账准备的计提比例。

3、变更内容：

变更前：

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
交易对象及款项性质组合	以应收款项交易对象、款项性质、期后回款为信用风险特征划分组合。本公司内部公司往来等款项列

	入本组合。
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
交易对象及款项性质组合	按其他方法计提坏账准备：按交易对象、款项性质、结合客户信用状况、历史损失率单独认定

变更后：

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据及按组合计提坏账准备的计提方法		
组合一	军品相关业务组合	以历史损失率为基础并考虑现金时间价值估计未来现金流量
组合二	非军品相关业务组合	按账龄分析法计提坏账准备
组合三	交易对象及款项性质组合，以应收款项交易对象、款项性质、期后回款为信用风险特征划分组合。本公司内部公司往来等款项列入本组合。	按其他方法计提坏账准备：按交易对象、款项性质、结合客户信用状况、历史损失率单独认定

二、本次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》的相关规定，本次调整部分应收款项组合风险中坏账准备计提比例属于会计估计变更，应当采用未来适用法进行会计处理，不进行追溯调整，不会对公司以往各年度的财务状况和经营成果产生影响。截止目前，尚未能取得上述会计估计变更涉及的相关数据信息，因此无法确定此项会计估计变更对公司 2019 年度利润的具体影响金额。

三、本次会计估计变更的审批程序

公司于 2019 年 4 月 13 日召开第六届董事会第二十八次会议，审议通过《关于会计估计变更的议案》（9 票同意、0 票反对、0 票弃权）。公司独立董事对该事项发表了独立意见，监事会发表了专项意见。

根据《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》（2015 年修订）和《公司章程》等有关规定，本次会计估计变更无需提交股东大会审议。

四、董事会关于本次会计估计变更合理性的说明

公司董事会认为：公司根据业务的性质，结合公司信用政策及风险管控水平等实际情况，同时参考同行业上市公司可比信息，对军品业务相关的应收账款坏账准备的会计估计做出相应调整，变更后的会计估计能够更客观、公正地反映公司的财务状况和经营成果，提高公司财务信息的准确性，为投资者提供更加准确可靠的会计信息。本次会计估计变更的决策程序符合有关法律、法规、规范性文

件及《公司章程》等有关规定，不存在损害公司及股东利益的情形。因此，公司董事会同意本次会计估计变更。

五、公司独立董事关于本次会计估计变更的独立意见

经审核，我们认为：公司本次会计估计变更是基于提高公司会计信息质量进行的合理变更，能够更加客观、公允地反映公司财务状况及经营成果，符合《企业会计准则》和深圳证券交易所《信息披露业务备忘录第 28 号--会计政策及会计估计变更》的相关规定。会计估计变更的决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》等规定，不存在损害公司及股东利益的情形。同意公司实施本次会计估计变更。

六、监事会关于本次会计估计变更的意见

经审核，监事会认为：公司根据实际情况，本着谨慎性原则对会计估计进行相应变更，符合《企业会计准则》的相关规定，执行会计估计变更能够客观、真实地反映公司的财务状况和经营成果；相关决策程序符合相关法律、法规、规范性文件及《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东利益的情形。同意公司本次会计估计变更。

七、备查文件

- 1、第六届董事会第二十八次会议决议
 - 2、第六届监事会第二十八次会议决议
 - 3、独立董事关于公司第六届董事会第二十八次会议相关事项的独立意见
- 特此公告。

四川海特高新技术股份有限公司

2019 年 4 月 16 日