

证券代码：838124

证券简称：凌宇飞星

主办券商：太平洋证券

昆明凌宇飞星信息科技股份有限公司会计政策变更公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、变更概述

（一）变更日期

2018年6月15日财政部发布了《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）（以下简称《通知》），要求尚未执行新金融准则和新收入准则的企业比照《通知》进行相应调整。

（二）变更前后会计政策的介绍

1.变更前采取的会计政策：

资产负债表中将“应收票据”、“应收账款”、“应收股利”、“应收利息”、“固定资产清理”、“工程物资”、“应付票据”、“应付账款”、“应付股利”和“应付利息”、“专项应付款”项目单独列报。

利润表中“研发费用”属于“管理费用”的二级明细列报。

2.变更后采取的会计政策：

资产负债表中将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”项目；将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

（三）变更原因及合理性

本次会计政策变更是根据财政部相关文件要求进行的变更，对财务报表项目列示产生影响，对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响，能够更加客观公正地反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、更准确的会计信息。

本次会计政策变更符合《企业会计准则》的相关规定，不存在损害公司及中小股东利益的情形，执行变更后的会计政策能够客观、公允地反映公司财务状况及经营成果，不会对公司财务报表产生重大影响。

二、表决和审议情况

2019年4月16日，公司召开第一届董事会第十四次会议和第一届监事会第九次会议，审议通过了《关于公司变更会计政策的议案》，本次会计政策变更无需提交股东大会审议。

三、董事会关于本次会计政策变更合理性的说明

董事会认为公司本次会计政策变更是根据财政部会计准则的修订和财务报表格式调整要求而进行的合理变更，该变更对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响，不存在损害公司及股东利益的情形。

四、监事会对于本次会计政策变更的意见

经审核，监事会认为公司本次会计政策变更符合财政部新会计准则和财务报表格式的相关规定，符合公司实际情况，能够客观、公允地反映公司财务状况和经营成果不存在损害公司及股东利益的情形。

五、本次会计政策变更对公司的影响

（一）采用追溯调整法

公司根据财会[2018]15号规定的财务报表格式编制2018年度财务报表，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：

2017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	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
应收账款	4,088,430.64	-	3,873,497.27	-
应收票据及应收账款	-	4,088,430.64	-	3,873,497.27

2017年度受影响的合并利润表和母公司利润表：

项目	合并利润表		母公司利润表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
管理费用	6,673,572.25	4,619,432.71	6,350,279.88	4,296,140.34
研发费用	-	2,054,139.54	-	2,054,139.54

项目	(2017)年12月31日和(2017)年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	11,861,738.57		11,861,738.57	
负债合计	987,492.24		987,492.24	
未分配利润	647,968.26		647,968.26	
归属于母公司所有者权益合计	10,874,246.33		10,874,246.33	
少数股东权益	0.00		0.00	
所有者权益合计	10,874,246.33		10,874,246.33	
营业收入	10,443,464.80		10,443,464.80	
净利润	-359,971.53		-359,971.53	
其中：归属于母公司所有者的净利润	-359,971.53		-359,971.53	
少数股东损益	0.00		0.00	

六、备查文件目录

- 1.《昆明凌宇飞星信息科技股份有限公司第一届董事会第十四次会议决议》。
- 2.《昆明凌宇飞星信息科技股份有限公司第一届监事会第九次会议决议》。

昆明凌宇飞星信息科技股份有限公司

董事会

2019年4月18日