

红相股份有限公司 关于会计估计变更的公告

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

重要提示：

本次会计估计变更将减少公司 2018 年度利润总额 387.98 万。本次会计估计变更采用未来适用法，不会对公司以往各期财务状况和经营成果产生影响。

红相股份有限公司（以下简称“公司”）于 2019 年 4 月 23 日召开第四届董事会第十五次会议、第四届监事会第十五次会议，分别审议通过了《关于会计估计变更的议案》，关于本次会计估计变更的相关情况如下：

一、关于会计估计变更的概述

（一）变更的原因

随着商业承兑汇票的广泛应用，公司下游客户使用商业承兑汇票支付货款的情况越来越普遍，虽然公司主要接受国内知名国企、央企的商业承兑汇票，但本着谨慎原则，公司拟对商业承兑汇票视同应收账款按应收账款标准计提坏账准备。

（二）变更前后的会计估计

1、变更前采用的会计估计

本次变更前，公司商业承兑汇票按个别认定法计提坏账准备。

2、变更后采用的会计估计

本次变更后，公司商业承兑汇票视同应收账款按照所归属经营管理分部类型（电力板块、铁路与轨道交通板块、军工板块）不同适用不同的政策和估计：

电力板块

（1）单项金额重大并单项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：期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
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计提坏账准备

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
组合 1：除组合 2 外的应收销货款及除组合 2、组合 3、组合 4 之外的其他应收款	账龄状态	账龄分析法
组合 2：红相股份合并范围内关联方应收款项	资产类型	不计提
组合 3：其他应收款之应收备用金	资产类型	个别认定法
组合 4：其他应收款之应收保证金	资产类型	个别认定法
组合 5：未逾期的应收银行承兑汇票	资产类型	不计提
组合 6：未逾期的应收商业承兑汇票	账龄状态	账龄分析法

A、逾期的应收票据转入组合 1，根据账龄状态计提坏账，账龄连续计算。

B、对账龄组合 1、组合 6，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	计提比例%
1 年以内	5
1-2 年（含）	10
2-3 年（含）	20
3-4 年（含）	30
4-5 年（含）	50
5 年以上	100

C、对组合 3 和组合 4 采用个别认定法，根据应收款项历史经验结合具体信用风险情况个别判断并确定坏账准备计提比例。

铁路与轨道交通板块

(1) 单项金额重大并单项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：期末余额达到 500 万元（含 500 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
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计提坏账准备

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
组合 1：账龄组合	账龄状态	账龄分析法
组合 2：红相股份合并范围内关联方应收款项	资产类型	不计提
组合 5：未逾期的应收银行承兑汇票	资产类型	不计提
组合 6：未逾期的应收商业承兑汇票	账龄状态	账龄分析法

A、逾期的应收票据转入组合 1，根据账龄状态计提坏账，账龄连续计算。

B、对账龄组合 1、组合 6，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	计提比例%
1 年以内	5

1-2 年（含）	10
2-3 年（含）	30
3-4 年（含）	50
4-5 年（含）	80
5 年以上	100

军工板块

（1）单项金额重大并单项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：期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
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计提坏账准备

（3）按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
组合 1：账龄组合	账龄状态	账龄分析法
组合 2：合并范围内关联方应收款项	资产类型	不计提

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	计提比例%
1 年以内（含 1 年）	5

账 龄	计提比例%
1-2 年	20
2-3 年	50
3 年以上	100

二、本次会计估计变更对公司的影响

本次会计估计的变更将减少公司 2018 年度利润总额 387.98 万，对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。本次会计估计变更是根据公司实际情况的合理变更，符合《企业会计准则》的相关规定。本次会计估计变更采用了未来适用法，不会对公司以往各期财务状况和经营成果产生影响。

三、本次会计估计变更的审议情况

2019 年 4 月 23 日，公司召开第四届董事会第十五次会议、第四届监事会第十五次会议，分别审议通过了《关于会计估计变更的议案》，独立董事对本次会计估计变更事项发表了同意意见。

公司本次会计估计变更不需要提交股东大会审议。

四、董事会关于本次会计估计变更合理性的说明

董事会认为：本次会计估计变更是根据公司实际情况的合理变更，符合相关的法律法规的规定；执行变更后的会计估计能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不会对公司财务报表产生重大影响。

五、独立董事意见

经核查，本次变更是公司根据公司实际情况的合理变更，符合相关的法律法规的规定。董事会对该事项的决策程序符合相关法律、法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司及中小股东利益的情形。因此，同意公司本次会计估计变更。

六、监事会意见

经审议，监事会认为：本次会计估计变更是根据公司实际情况的合理变更，符合相关的法律法规的规定，本次变更不会对公司财务报表产生重大影响，相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》等规定，不存在损害公司及所有股东利益的情形。同意公司实施本次会计估计变更。

七、备查文件

1、公司第四届董事会第十五次会议决议；

- 2、公司第四届监事会第十五次会议决议；
 - 3、独立董事对第四届董事会第十五次会议相关事项的独立意见。
- 特此公告。

红相股份有限公司
董事会
2019年4月24日