

关于对航天彩虹无人机股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 38 号

航天彩虹无人机股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、2019 年 3 月 15 日，你公司披露年度报告同时公告《关于会计政策和会计估计变更的议案》称，为统一合并范围内母子公司会计政策，对公司合并范围内原南洋科技体系单户企业的会计估计进行变更，其应收款项坏账准备计提办法按航天科技集团和航天气动院的会计制度执行，对关联方应收款项一般不计提坏账准备，自 2018 年 10 月 1 日起执行。

(1) 请补充披露你公司及子公司（不含彩虹公司、神飞公司）所有关联方应收款项的详细情况，包括但不限于债权人、期末余额、形成原因和账龄等，按原坏账准备计提办法模拟计算上述应收款项期末应计提的坏账准备，并说明上述应收款项的信用风险是否发生显著变化。

(2) 请具体说明你公司变更的该项会计估计，是否属于《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第二十六条所规定的母公司在编制合并财务报表前应统一的会计政策。你公司会计估计变更日是否

早于董事会审议日，是否符合《中小企业板上市公司规范运作指引（2015年修订）》第7.5.2条和第7.5.8条的规定。

请年审会计师对以上问题发表专业意见。

2、2019年3月15日，你公司公告《关于会计估计变更的议案》称，将部分房屋及建筑物折旧年限由20年变更为30年，部分机器设备折旧年限由10年变更为15年，本次会计估计变更自2019年1月1日起开始执行。请结合房屋及建筑物的使用情况等，说明上述会计估计变更的理由、合理性以及对未来业绩的影响。

3、你公司合并报表范围内资产（不含彩虹公司、神飞公司）2016—2018年度共实现净利润28,084.81万元，低于业绩承诺净利润数30,000.00万元。请具体说明以下事项：

（1）你公司计提商誉减值准备3,523.15万元，请结合行业现状、同行业可比公司情况等说明你公司膜业务的具体经营现状和未来发展计划，以及计提商誉减值准备的合理性和充分性。

（2）你公司原控股股东邵雨田、邵奕兴需向你公司支付现金补偿1,915.19万元，你公司将其计入资本公积，请说明上述会计处理的具体依据。

请年审会计师对以上问题发表专业意见。

4、你公司2018年第四季度实现营业收入121,497.43万元、净利润15,879.51万元，分别是前三季度总和的0.81倍和1.91倍，请具体说明第四季度经营业绩大幅上涨的原因及合理性，以及你公司生产经营是否存在季节性。

5、2018 年度，你公司航空航天类产品毛利率为 39.53%，同比上升 7.14%。境内销售毛利率 18.12%，出口销售毛利率 42.09%，请结合你公司的产品结构、目标客户群体和同行业可比公司情况，具体说明相关产品毛利率大幅上升以及境内外销售毛利率差异较大的原因及合理性。

6、2018 年末，你公司商业承兑票据余额 6,604.73 万元，较期初上升 284.55%，请补充披露上述票据的承兑人和到期日，并结合你公司的信用政策等说明商业承兑票据余额大幅上升的具体原因，以及是否存在到期不能兑付的风险。

7、2018 年末，你公司开发支出科目余额为 2,898.43 万元，全部为无人机相关研发项目资本化形成，你公司披露该项目从 2018 年 6 月起开始资本化，此前你公司不存在研发投入资本化的情形，请说明该研发项目的具体进展，是否满足研发支出资本化的相关条件。请年审会计师发表专业意见。

8、2018 年度你公司合并报表净利润 26,366.83 万元，同比上升 34.61%，经营活动产生的现金流量净额-4,072.20 万元，同比下降 125.89%，请结合你公司的产品销售情况和信用政策等具体说明净利润与经营活动产生的现金流量净额差异较大并且变动趋势不一致的原因及合理性。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 4 月 17 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报浙江证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2019年4月8日