

南方宇航科技股份有限公司 第四届董事会第五次会议决议公告

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。

南方宇航科技股份有限公司第四届董事会第五次会议通知于 2007 年 4 月 19 日以书面或传真的方式发出，会议于 2007 年 4 月 25 日以通讯方式召开，符合《公司法》和本公司章程的有关规定。会议应到董事 8 人，实到董事 7 人，董事长彭建武因出差在外，委托董事黎达明代为出席并表决。会议以签字表决的方式形成了如下决议：

一、审议通过了关于公司会计政策及会计估计变更的议案。具体情况如下：

第一部分 新增的会计政策及会计估计

（一）金融资产和金融负债的核算

1、分类

本公司的金融资产和金融负债分为：交易性金融资产和金融负债、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产、其他金融负债。

2、金融工具的确认

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

3、金融工具的计量

公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。

对于交易性金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用。但是持有至到期投资以及应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

公司对交易性金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；对其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

以交易性金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，直接计入当期损益；可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融资产或金融负债，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，直接计入当期损益。

4、金融资产转移的确认

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认

该金融资产。

5、金融资产转移的计量

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

6、公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场中的报价确定其公允价值。

金融工具不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值。

7、金融资产的减值

公司在资产负债表日对交易性金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关(如债务人的信用评级已提高等)，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(二) 投资性房地产核算方法

1、投资性房地产标准：本公司对于已出租的土地使用权和建筑物及持有并准备增值后转让的土地使用权作为投资性房地产。

2、投资性房地产计价：本公司对投资性房地产按照成本进行初始计量。

(1) 外购投资性房地产的成本，按购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出作为入账价值。

(2) 自行建造投资性房地产的成本，按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出作为入账价值。

3、计量模式

本公司的投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。其中建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。

(三) 研究与开发费用的核算

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。

公司内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

企业内部研究开发项目开发阶段的支出，能够证明下列各项时，确认为无形资产：

- (1) 从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生未来经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；无形资产将在内部使用时，应当证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

(四) 职工薪酬的核算

1、职工薪酬：包括职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；住房公积金；工会经费和职工教育经费；非货币性福利；因解除与职工的劳动关系给予的补偿；其他与获得职工提供的服务相关的支出。

2、确认和计量

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，除因解除与职工的劳动关系给予的补偿外，根据职工提供服务的受益对象，分别下列情况处理：

(1) 由生产产品、提供劳务负担的职工薪酬，计入产品成本或劳务成本。

(2) 应由在建工程、无形资产负担的职工薪酬，计入建造固定资产或无形资产成本。

(3) 上述(1)和(2)之外的其他职工薪酬，计入当期损益。

(五) 预计负债的核算

1、预计负债：与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，本公司确认为预计负债：

(1) 该义务是企业承担的现时义务；

(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、初始计量：预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

第二部分 变更的会计政策及会计估计

(一) 外币业务核算

变更前	变更后
<p>外币经济业务按外币业务发生当日市场汇率折合为人民币记账，会计期末按期末市场汇率调整外币性账户期末余额，按期末市场汇率折合的记账本位币金额与其账面记账本位币金额之间的差额，作为汇兑损益。</p>	<p>外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额；期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：</p> <p>1、外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。</p> <p>2、以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。</p>

(二) 长期股权投资核算

变更前	变更后
<p>1、本公司对被投资单位的投资额占该单位有表决权资本的20%以下，或投资额虽占该被</p>	<p>1、初始计量：</p> <p>(1) 同一控制下的企业合并，本公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并</p>

投资单位有表决权资本总额的20%或20%以上，但不具有重大影响的，采用成本法核算；本公司对被投资单位的投资占该单位有表决权资本总额20%或20%以上，或虽投资额不足20%但具有重大影响的采用权益法核算；

2、投资成本：本公司以投资时支付的全部价款，或者放弃非现金资产的账面价值加上补价或放弃非现金资产的账面价值加上应确认的收益减去补价，以及支付的税金、手续费等相关费用作为投资成本。但不包括为取得投资所发生的评估、审计、咨询等费用和已宣告而尚未领取的现金股利。收到的被投资单位分派的属于投资前累计盈余分配额，冲减投资成本；

3、股权投资差额：指投资成本与应享有被投资单位所有者权益份额的差额。对该投资的初始成本超过应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额，合同规定了投资期限的，按投资期限摊销，没有规定投资期限的，按不超过10年（含10年）的期限摊销；对该投资的初始成本低于应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额，计入资本公积。

4、投资损益的确认：按成本法核算的，在被投资单位宣告分派利润或现金股利时确认投资收益；按权益法核算的，本公司对被投资单位实现的净利润（或净亏损）按所持表决权资本比例计算应享有的份额，增加（或减少）长期股权投资的账面价值，并确认为当期投资损益。当被投资单位发生严重亏损使该单位净资产出现负数时，以投资账面价值减记至零为限。

日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并，本公司在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

（3）除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，本公司按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C. 投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

D. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

E. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

2、后续计量

（1）本公司对子公司的长期股权投资采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。本公司对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。本公司确认投资收益，仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回。

（2）本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

（3）本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

（4）本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外

<p>5、股权投资准备：本公司对被投资单位实现净损益外的净资产变动，按应享有被投资单位所有者权益份额，确认股权投资准备。股权投资准备在该项股权投资转让时，确认为投资收益；</p> <p>6、长期投资减值准备：本公司对由于被投资单位股票市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其预计可收回金额低于长期股权投资账面价值的，按单项长期投资可收回金额低于该长期投资账面价值的差额计提长期投资减值准备。其减值直接冲减当期投资收益。处置长期股权投资时同时结转该项长期股权投资减值准备。</p>	<p>损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。</p> <p>(5) 本公司投资企业对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。</p> <p>4、长期股权投资减值准备的确认标准及计提方法： 长期股权投资减值准备的确认标准：公司期末对由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面价值，并且这种降低的价值在可预计的未来期间内不可能恢复，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额确认为长期股权投资减值准备。长期股权投资减值准备一经计提，不予转回。</p> <p>长期股权投资减值准备的计提方法：年末按单个投资项目可收回金额低于账面价值的差额，计提长期股权投资减值准备。</p> <p>长期股权投资减值准备一经确认，在以后会计期间不予转回。</p>
---	--

(三) 无形资产核算

变更前	变更后
<p>1、无形资产的计价：无形资产按实际成本计量。</p> <p>A、购入的无形资产，按实际支付的价款作为实际成本；</p> <p>B、投资者投入的无形资产，按投资各方确认的价值作为实际成本；为首次发行股票而接受投资者投入的无形资产，按该无形资产在投资方的账面价值作为实际成本；</p> <p>C、接受的债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按应收债权的账面价值加上应支付的相关税费作为实际成本；</p> <p>D、以非货币性交易换入的无形资产，按换出资产的账面价值加上实际支付的相关税费作为实际成本，涉及补价的，按《企业会计准则——非货币性交易》的相关规定进行处理；</p> <p>E、自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费、聘请律师等费用作为实际成本，开发过程中发生的费用，计入当期损益。</p> <p>(2) 无形资产摊销方法</p> <p>无形资产自取得当月起在预计使用年限内按直线法分期平均摊销。合同规定了受益年限，但法律没有规定有效年限的，按合同规定的受益年限的期</p>	<p>1、无形资产的计价：无形资产按实际成本计量。</p> <p>(1) 购入的无形资产，按实际支付的价款作为实际成本；</p> <p>(2) 自行开发的无形资产，其成本包括自满足《企业会计准则第 6 号——无形资产》的第四条和第九条规定后至达到预定用途前所发生的支出总额，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。</p> <p>(3) 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定。</p> <p>(4) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》和《企业会计准则第 20 号——企业合并》确定。</p> <p>3、无形资产后续计量</p> <p>本公司在取得无形资产时分析判</p>

限平均摊销；合同没有规定受益年限而法律规定了有效年限的,按法律规定的有效年限平均摊销；合同和法律均规定了有效年限的,按两者中较低者平均摊销；合同没有规定受益年限,且法律也没有规定有效年限的,按不超过 10 年的期限平均摊销。

(3) 无形资产减值准备

本公司按单项无形资产预计可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。当某项无形资产出现下列情况时, 计提无形资产减值准备: 已被其他新技术等所替代,使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响; 市价在当期大幅下跌,在剩余摊销年限内预计不会恢复; 已经超过法律保护期限,但仍然具有部分使用价值; 其他足以证明该无形资产实质上已经发生了减值的情形。

当某项无形资产出现下列情况时, 本公司将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益: 已被其他新技术等所代替,并且已无使用价值和转让价值; 已超过法律保护期限, 并且以不能为企业带来经济利益; 其他足以证明该无形资产已经丧失了使用价值和转让价值的情形。

断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产, 其摊销金额在使用寿命内按直线法摊销。本公司对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

4、无形资产减值准备

对使用寿命不确定的无形资产, 于资产负债表日进行减值测试。

对使用寿命有限的无形资产, 于资产负债表日, 存在减值迹象, 估计其可收回金额。可收回金额低于其账面价值的, 将无形资产的账面价值减记至可收回金额, 减记的金额确认为无形资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后, 减值资产的摊销费用在未来期间作相应调整, 以使该资产在剩余使用寿命内, 系统地分摊调整后的资产账面价值。

无形资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不予转回。

(四) 固定资产核算

变更前	变更后
<p>1、固定资产计价：本公司固定资产以取得成本入账。</p> <p>A、购置的不需要经过建造过程即可使用的固定资产, 按实际支付的买价加上支付的场地管理费、装卸费、运输费、安装费、税金和专业人员服务费等作为入账价值;</p> <p>B、自行建造的固定资产, 按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出入账;</p> <p>C、投资者投入的固定资产, 按投资各方确认的价值记账;</p> <p>D、融资租入的固定资产, 按租赁开始日租赁资产的原账面价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为入账价值。如果融资租赁资产占企业资产总额比例等于或低于 30% 的, 在租赁开始日, 企业也可按最低租赁付款额作为固定资产的入账价值;</p> <p>E、在原有固定资产的基础上进行改建、扩建的, 按原固定资产的账面价值, 加上由于改建、扩建而使该项资产达到预定可使用状态前发生的支出, 减改建、扩建过程中发生的变价收入记账;</p> <p>F、盘盈的固定资产, 按同类或类似固定资产</p>	<p>1、固定资产计价：按照成本进行初始计量。</p> <p>(1) 外购固定资产的成本, 包括购买价款相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产, 按照各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配, 分别确定各项固定资产的成本。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付, 实质上具有融资性质的, 固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额, 除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外, 在信用期间内计入当期损益。</p> <p>(2) 自行建造固定资产的成本, 由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。</p> <p>(3) 计入固定资产成本的借款费用, 按</p>

的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量的现值，作为入账价值；

G、接受捐赠的固定资产，按以下规定确定其入账价值：

①捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费，作为入账价值；

②捐赠方没有提供有关凭据的，按如下顺序确定其入账价值：同类或类似固定资产存在活跃市场的，按同类或类似固定资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为入账价值；同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该接受捐赠的固定资产的预计未来现金流量的现值，作为入账价值。如受赠的系旧的固定资产，按照上述方法确定的价值，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值；

H、接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的固定资产，或以应收债权换入固定资产的，按应收债权的账面价值加上应支付的相关税费作为入账价值。如涉及补价的，按以下规定确定受让的固定资产的入账价值：

①收到补价的，按应收债权的账面价值减去补价，加上应支付的相关税费作为入账价值；

②支付补价的，按应收债权的账面价值加上支付的补价和应支付的相关税费作为入账价值。

I、以非货币性交易换入的固定资产，按换出资产的账面价值加上支付的相关税费记账。如涉及补价的，按以下规定确定换入固定资产的入账价值：

①收到补价的，按换出资产的账面价值加上应确认的损益和应支付的相关税费减去补价后的余额，作为入账价值；

②支付补价的，按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费和补价，作为入账价值。

(4) 固定资产减值准备：本公司对期末固定资产由于市价下跌、技术陈旧、损坏或长期闲置等原因，导致其可收回金额低于其账面价值的部分，按单项资产计提减值准备。当存在下列情况之一时，按照该项固定资产的账面价值全额计提固定资产减值准备：

A、长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；

B、由于技术进步等原因，已不可使用的固定

照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。

(4) 投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定。

(5) 非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》和《企业会计准则第 21 号——租赁》确定。

2、固定资产后续支出

固定资产后续支出在同时符合：1) 与该支出有关的经济利益很可能流入企业；2) 该后续支出的成本能可靠地计量，计入固定资产成本，如有替换部分，则扣除其账面价值，不符合上述条件的固定资产后续支出，在发生时计入当期损益。

3、固定资产减值准备

本公司对期末固定资产由于市价下跌、技术陈旧、损坏或长期闲置等原因，导致其可收回金额低于其账面价值的部分，按单项资产计提减值准备。当存在下列情况之一时，按照该项固定资产的账面价值全额计提固定资产减值准备：

A、长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；

B、由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；

C、虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；

D、已遭毁损，以致于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；

E、其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

已全额计提减值准备的固定资产，不再计提折旧。

资产负债表日，固定资产存在减值迹象，估计其可收回金额。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量的现值之间的高者确定。估计可收回金额，以单项资产为

<p>资产；</p> <p>C、虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；</p> <p>D、已遭毁损，以致于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；</p> <p>E、其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。</p> <p>已全额计提减值准备的固定资产，不再计提折旧。</p>	<p>基础，若难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该项资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。</p> <p>固定资产减值准备一旦计提，不予转回。</p>
---	---

(五) 在建工程核算

变更前	变更后
<p>在建工程减值准备：当存在下列情形之一时，本公司按单项工程账面金额与可收回金额的差额计提在建工程减值准备，计提的减值准备计入营业外支出：</p> <p>A、期停建并且预计在未来三年内不会重新开工的在建工程；</p> <p>B、所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给公司带来的经济利益具有很大的不确定性；</p> <p>C、其他足以证明在建工程已经发生减值准备的情况。</p>	<p>在建工程减值准备：</p> <p>当存在下列情形之一时，本公司按单项工程账面金额与可收回金额的差额计提在建工程减值准备：</p> <p>A、期停建并且预计在未来三年内不会重新开工的在建工程；</p> <p>B、所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给公司带来的经济利益具有很大的不确定性；</p> <p>C、其他足以证明在建工程已经发生减值准备的情况。</p> <p>期末按《企业会计准则第8号—资产减值》要求对在建工程进行减值测试，存在在建工程减值情况的，按单项资产可收回金额低于在建工程账面价值的差额，提取在建工程减值准备。在建工程减值准备一经确认，在以后会计期间不转回。</p>

(六) 债务重组

变更前	变更后
<p>1、本公司作为债务人的会计处理</p> <p>(1) 以低于债务账面价值的现金清偿某项债务的，本公司将重组债务的账面价值与支付的现金之间的差额，确认为资本公积。</p> <p>(2) 以非现金资产清偿某项债务的，本公司将重组债务的账面价值与转让的非现金资产账面价值和相关税费之和的差额，确认为资本公积或当期损失。</p> <p>(3) 以债务转为资本清偿某项债务的，本公司将重组债务的账面价值与债权人因放弃债权而享有股权的账面价值之间的差额，确</p>	<p>1、本公司作为债务人的会计处理：</p> <p>(1) 以现金清偿债务的，本公司将重组债务的账面价值与实际支付现金之间的差额，计入当期损益。</p> <p>(2) 以非现金资产清偿债务的，本公司将重组债务的账面价值与转让的非现金资产公允价值之间的差额，计入当期损益。转让的非现金资产公允价值与其账面价值之间的差额，计入当期损益。</p> <p>(3) 将债务转为资本的，本公司将债权人放弃债权而享有股份的面值总额确认为股本（或者实收资本），股份的公允价值总额与股本（或者实收资本）之间的差额确认为资本公积。重组债务的账面价值与股份的公允价值总额之间的差额，计入当期损益。</p> <p>(4) 修改其他债务条件的，本公司将修改其他债务条件后债务的公允价值作为重组后债务的入账价</p>

<p>认为资本公积。</p> <p>(4) 以修改其他债务条件进行债务重组的，如果重组债务的账面价值大于将来应付金额，本公司将重组债务的账面价值减记至将来应付金额，减记的金额确认为资本公积；如果重组债务的账面价值等于或小于将来应付金额，本公司不作账务处理。</p> <p>2、本公司作为债权人的会计处理</p> <p>(1).以低于债务账面价值的现金清偿某项债务的，本公司将重组债权的账面价值与收到的现金之间的差额，确认为当期损失。(2) 以非现金资产清偿某项债务的，本公司按重组债权的账面价值作为受让的非现金资产的入账价值。</p> <p>(3).以债务转为资本清偿某项债务的，本公司按重组债权的账面价值作为受让的股权的入账价值。</p> <p>(4).以修改其他债务条件进行债务重组的，如果重组债权的账面价值大于将来应收金额，本公司将重组债权的账面价值减记至将来应收金额，减记的金额确认为当期损失；如果重组债权的账面价值等于或小于将来应收金额，本公司不作账务处理。</p>	<p>值。重组债务的账面价值与重组后债务的入账价值之间的差额，计入当期损益。修改后的债务条款如涉及或有应付金额，且该或有应付金额符合《企业会计准则第 13 号——或有事项》中有关预计负债确认条件的，</p> <p>本公司将该或有应付金额确认为预计负债。重组债务的账面价值，与重组后债务的入账价值和预计负债金额之和的差额，计入当期损益。</p> <p>2、本公司作为债权人的会计处理</p> <p>(1) 以现金清偿债务的，本公司将重组债权的账面余额与收到的现金之间的差额，计入当期损益。本公司已对债权计提减值准备的，先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。</p> <p>(2) 以非现金资产清偿债务的，本公司对受让的非现金资产按其公允价值入账，重组债权的账面余额与受让的非现金资产的公允价值之间的差额，比照第(1)条的规定处理。</p> <p>(3) 将债务转为资本的，本公司将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，比照第(1)条的规定处理。</p> <p>(4) 修改其他债务条件的，本公司将修改其他债务条件后的债权的公允价值作为重组后债权的账面价值，重组债权的账面余额与重组后债权的账面价值之间的差额，比照第(1)条的规定处理。</p> <p>(5) 债务重组采用以现金清偿债务、非现金资产清偿债务、债务转为资本、修改其他债务条件等方式的组合进行的，本公司依次以收到的现金、接受的非现金资产公允价值、本公司享有股份的公允价值冲减重组债权的账面余额，再按照第(4)条的规定处理。</p>
--	---

(七) 所得税核算

变更前	变更后
<p>本公司所得税的会计处理采用应付税款法。即将本期税前会计利润与应税所得之间产生的差异均在当期确认所得税费用。</p>	<p>本公司所得税的会计处理采用资产负债法下的债务法。即按资产、负债的账面价值与其计税基础产生的差异，依照《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。</p>

(八) 合并报表的编制方法

变更前	变更后
<p>1、合并会计报表编制原则：本公司投资占被投资单位资本</p>	<p>1、合并会计报表原则 对本公司所有子公司均纳入合并财务报表的合并范围。 2、合并会计报表编制方法</p>

总额 50%以上，或投资比例虽未达到 50%，但实际拥有控股权的，合并会计报表；

2、合并会计报表编制方法：本公司根据财政部《合并会计报表暂行规定》、《关于合并会计报表合并范围请示的复函》的规定，首先将公司本部和下属分支机构的会计报表汇总编制母公司会计报表，再与各纳入合并范围的子公司会计报表合并，抵销公司间内部交易、资金往来、债权债务等交易，合并各项目数额编制合并会计报表。

以母公司及纳入合并范围的各子公司的会计报表为合并依据，合并时将母公司与各子公司相互间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东损益。

3、少数股东权益和损益的列报

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司所有者权益中属于少数股东权益的份额，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

4、超额亏损的处理

子公司少数股东当期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额时，如果子公司章程或协议规定少数股东有义务承担，并且少数股东有能力予以弥补的，该超额亏损应当冲减该少数股东权益。否则该超额亏损均应冲减母公司所有者权益，子公司在以后期间实现的利润，在弥补了由母公司所有者权益所承担的属于少数股东损失之前，应全部归属于母公司所有者权益。

5、当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。在报告期内，处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

同意：8 票，反对：0 票，弃权：0 票。

2、审议通过了公司 2007 年第一季度报告。

同意：8 票，反对：0 票，弃权：0 票。

特此公告。

南方宇航科技股份有限公司董事会

2007 年 4 月 25 日