

**关于北京巴士传媒股份有限公司
2017 年度会计政策变更的
专项说明**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

关于北京巴士传媒股份有限公司 2017 年度会计政策变更的专项说明

关于北京巴士传媒股份有限公司 2017 年度会计政策变更的专项说明

致同专字（2018）第 110ZA2340 号

北京巴士传媒股份有限公司全体股东：

我们接受北京巴士传媒股份有限公司（以下简称“北巴传媒公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了北巴传媒公司财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2018 年 3 月 26 日出具了标准无保留意见审计报告（致同审字（2018）第 110ZA1207 号）。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和上海证券交易所的相关规定对会计政策变更进行确认、计量和相关信息的披露是北巴传媒公司管理层的责任。

按照上海证券交易所《关于做好上市公司 2017 年年度报告披露工作的通知》的要求，我们出具了本专项说明。除了对北巴传媒公司实施 2017 年度财务报表审计中所执行的对会计政策变更有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解北巴传媒公司 2017 年度会计政策变更的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

北巴传媒公司 2017 年度发生的会计政策变更事项说明如下：

一、会计政策变更的原因

2017 年 4 月 28 日，财政部发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（简称企业会计准则第 42 号），该准则于 2017 年 5 月 28 日起施行；2017 年 5 月 10 日，财政部修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》（简称企业会计准则第 16 号），该准则于 2017 年 6 月 12 日起施行；2017 年 12 月 25 日，财政部发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（简称一般企业财务报表格式通知），针对企业会计准则第 42 号和企业会计准则

第 16 号的相关规定，对一般企业财务报表格式进行了修订，该修订适用于 2017 年度及以后期间的财务报表编制。

根据规定，北巴传媒公司于 2017 年 5 月 28 日及 2017 年 6 月 12 日起执行上述企业会计准则，依据财政部修订的一般企业财务报表格式编制了 2017 年度的财务报表，并按照上海证券交易所《关于做好上市公司 2017 年年度报告披露工作的通知》的要求，对期初数相关项目及其金额做出相应调整。

上述会计政策变更业经北巴传媒公司 2018 年 3 月 26 日董事会第七届第六次会议审议通过。

二、具体的会计处理

(1) 根据一般企业财务报表格式通知的要求：

在利润表中新增“资产处置收益”行项目，反映企业出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失，处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失，以及债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失。

相应的删除“营业外收入”和“营业外支出”项下的“其中：非流动资产处置利得”和“其中：非流动资产处置损失”项目，反映企业发生的营业利润以外的收益，主要包括债务重组利得或损失、与企业日常活动无关的政府补助、公益性捐赠支出、非常损失、盘盈利得或损失、捐赠利得、流动资产毁损报废损失等。

北巴传媒公司对上述会计政策变更采用追溯调整法处理，影响如下：

会计政策变更的内容	受影响的报表项目	对 2016 年度报表影响金额	对 2017 年度报表影响金额
根据一般企业财务报表格式通知的要求追溯调整营业外收入、营业外支出至资产处置收益	①资产处置收益	1,942,284.26	2,875,300.66
	②营业外收入	-2,096,582.60	-3,154,309.22
	③营业外支出	-154,298.34	-279,008.56

(2) 根据企业会计准则第 16 号的要求：

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。2017年1月1日尚未摊销完毕的政府补助和2017年取得的政府补助适用修订后的准则。

北巴传媒公司对上述会计政策变更采用未来适用法处理，影响如下：

会计政策变更的内容	受影响的报表项目	对2016年度报表影响金额	对2017年度报表影响金额
将与企业日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用	①其他收益	-	2,405,228.66
	②营业外收入	-	-2,405,228.66

三、对财务状况和经营成果的影响

上述会计政策变更事项对北巴传媒公司2016年度及2017年度总资产、负债总额、净资产、净利润不产生任何影响。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师

中国注册会计师

二〇一八年三月二十六日