

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会其字(2018) 0138 号

关于陕西广电网络传媒（集团）股份有限公司

2017 年度会计政策变更的专项说明

陕西广电网络传媒(集团)股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对陕西广电网络传媒（集团）股份有限公司（以下简称“贵公司”）会计政策变更情况进行专项说明。

按照财政部、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，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是贵公司管理层的责任。

根据上海证券交易所《关于做好上市公司2017年年度报告披露工作的通知》要求，我们出具本专项说明。

一、 会计政策变更原因、事项及审批

（一）会计政策变更原因、事项

2017年4月28日，财政部发布了《关于印发〈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〉的通知》（财会[2017]13号），自2017年5月28日起施行；2017年5月10日，财政部发布了《关于印发修订〈企业会计准则第16号——政府补助〉的通知》（财会[2017]15号），自2017年6月12日起施行；2017年12月25日，针对以上两个准则财政部发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会[2017]30 号）对一般企业财务报表格式进行了修订。公司按上述通知规定执行新会计准则，公司对相关会计政策、财务报表格式及列报进行了修订。

对于利润表新增的“资产处置收益”行项目，对可比期间的比较数据进行追溯调整；对于利润表新增的“其他收益”行项目，采用未来适用法处理，无需对可比期间的比较数据进行调整。对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理,对 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 12 日之间新增的政府补助根据新准

则进行调整。其他会计政策变更均自执行日起采用未来适用法处理。

变更前会计政策：与购建固定资产、无形资产等长期资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期营业外收入。

变更后会计政策：与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

（二）会计政策变更审批

贵公司董事会、监事会于 2018 年 4 月 18 日决议批准通过了《关于会计政策变更的议案》，同意公司严格依据财政部的相关规定，于规定的起始日开始执行修订后及新颁布的相关规定。

二、会计政策变更影响

（一）因利润表新增“资产处置收益”行项目，对可比期间的比较数据进行追溯调整如下：

影响上期合并利润表相关项目：

项目	调整前	调整后	差异
	(1)	(2)	(3) = (2) — (1)
资产处置收益		-71,092.94	-71,092.94
营业外收入	17,901,193.19	17,880,643.19	-20,550.00
营业外支出	7,627,682.89	7,536,039.95	-91,642.94

影响上期母公司利润表相关项目

项目	调整前	调整后	差异
	(1)	(2)	(3) = (2) — (1)
资产处置收益		-65,854.43	-65,854.43
营业外收入	14,897,016.28	14,876,466.28	-20,550.00

项目	调整前	调整后	差异
	(1)	(2)	(3) = (2) — (1)
营业外支出	6,838,698.91	6,752,294.48	-86,404.43

(二) 执行<企业会计准则第16号——政府补助>规定，与资产相关的政府补助按净额法冲减相关资产账面价值对本年的报表项目影响如下：

影响本期合并报表相关项目金额

项目	影响金额（-减少，+增加）
固定资产	-36,228,573.62
长期待摊费用	-2,515,538.90
无形资产	-3,900,000.00
递延收益	-42,644,112.52
营业成本	-3,922,417.48
营业外收入	-3,922,417.48
资产总额	-42,644,112.52
负债总额	-42,644,112.52

影响本期母公司报表相关项目

项目	影响金额（-减少，+增加）
固定资产	-34,275,791.55
长期待摊费用	-2,515,538.90
无形资产	-3,900,000.00
递延收益	-40,691,330.45
营业成本	-3,875,199.55
营业外收入	-3,875,199.55
资产总额	-40,691,330.45
负债总额	-40,691,330.45

(三) 执行<企业会计准则第16号——政府补助>规定，与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收入。对本年的报表项目影响如下：

影响本期合并报表相关项目金额

项目	影响金额（-减少，+增加）
其他收益	4,831,764.82

项目	影响金额（-减少，+增加）
营业外收入	-4,831,764.82

影响本期母公司报表相关项目

项目	影响金额（-减少，+增加）
其他收益	2,660,596.64
营业外收入	-2,660,596.64

（四）执行<企业会计准则第16号——政府补助>规定，将财政直接拨付给受益企业的贴息资金冲减财务费用利息支出。对本年的报表项目影响如下：

影响本期合并及母公司报表相关项目金额

项目	影响金额（-减少，+增加）
财务费用	-8,000,000.00
营业外收入	-8,000,000.00

上述报表项目列报的调整对公司2017年及2016年的财务状况、经营成果和现金流量均无重大影响。

三、结论

我们认为，贵公司上述会计政策变更，符合财政部的相关规定。不影响公司损益，也不涉及以往年度的追溯调整。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 西安市

中国注册会计师：曹爱民
（项目合伙人）

中国注册会计师：依春晓

二〇一八年四月十八日