

## 湖北省广播电视信息网络股份有限公司

### 关于会计政策和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。

2018年4月10日，湖北省广播电视信息网络股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）第九届董事第十六次会议、第八届监事会第二次会议审议通过了《关于公司会计政策和会计估计变更的议案》。本次会计政策和会计估计变更无需提交股东大会审议，现将具体情况公告如下：

#### 一、会计政策变更概述

##### （一）会计政策变更的依据

1、财政部于2017年5月10日发布《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）。根据规定，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。

2、财政部于2017年4月28日发布《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）。根据规定，自2017年5月28日起实施，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，应当采用未来适用法处理。

3、财政部于2017年12月25日发布的《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30号），将部分原列示为

“营业外收入”及“营业外支出”的资产处置损益调整至资产处置收益列报。

## （二）会计政策变更日期

公司自上述文件规定的起始日开始执行变更后的会计政策。

## （三）变更前公司采用的会计政策

本次会计政策变更前，公司执行的是财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定。

## （四）变更后公司采用的会计政策

公司按照财政部发布的印发关于修订《企业会计准则第 16 号——政府补助》、《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》、《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》执行。其他未修改部分，仍按照财政部前期颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定执行。

## （五）本次会计政策变更的具体情况及对公司的影响

1、根据新修订的《企业会计准则第 16 号——政府补助》规定，对 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，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

2、根据《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》的规定，施行日存在的持有待售非流动资产、处置组和终止经营，应当采用未来适用法处理。目前公司暂未涉及《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》

规定的此类事项。

3、根据财政部于2017年12月25日发布的《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会[2017]30号），将部分原列示为“营业外收入”及“营业外支出”的资产处置损益调整至资产处置收益列报，可比年度的利润表追溯调整。

本次会计政策变更仅对财务报表项目列示产生影响，不会对公司净利润、总资产、净资产产生影响，相关会计政策按上述规定执行。

## 二、会计估计变更情况概述

### （一）会计估计变更的原因

公司结合实际情况，为了更加公允、恰当地反映公司的财务状况和经营成果、反映应收款项的实际回收情况，对本公司应收款项单项金额重大的判断依据或金额标准做出调整，其中：应收账款20万元及以上调整为200万元及以上；其他应收款50万元及以上调整为300万元及以上。

### （二）会计估计变更日期

公司自2018年1月1日起执行。

### （三）变更前公司所采用的会计估计

#### 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	应收账款20万元及以上；其他应收款50万元及以上。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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。

#### 2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

##### （1）具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联往来组合	不计提坏账准备

## (2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内(含, 下同)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4 年以上	100.00	100.00

### 3、单项金额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	单项金额不重大但风险较大的应收款项, 单独进行测试并计提个别坏账准备。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备; 经单独测试未减值的应收款项, 采用账龄分析法, 按应收款项的账龄和规定的提取比例确认减值损失。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项, 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。

## (四) 变更后公司所采用的会计估计

### 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	应收账款200万元及以上; 其他应收款300万元及以上。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 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。

### 2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

#### (1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联往来组合	不计提坏账准备

#### (2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内(含, 下同)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00

2-3年	20.00	20.00
3-4年	50.00	50.00
4年以上	100.00	100.00

### 3、单项金额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	单项金额不重大但风险较大的应收款项，单独进行测试并计提个别坏账准备。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；经单独测试未减值的应收款项，采用账龄分析法，按应收款项的账龄和规定的提取比例确认减值损失。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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。

#### (五) 本次会计估计变更的具体情况及对公司的影响

根据《企业会计准则第 28 号：会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，对上述会计估计的变更采用未来适用法，无需对已披露的财务报告进行追溯调整，对以往各年度财务状况和经营成果不会产生影响。

### 三、监事会意见

监事会认为，公司本次会计政策和会计估计的变更，是根据财政部相关文件要求，并结合公司实际情况所进行的合理变更，本次变更符合《企业会计准则》及相关规定的要求，审议和表决程序合法合规，变更后的会计政策和会计估计能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司利益及中小股东合法权益的情况，据此同意公司此次会计政策和会计估计的变更。

### 四、独立董事意见

公司独立董事认为，公司本次会计政策和会计估计的变更，是根据财政部相关文件要求，并结合公司实际情况进行的合理变更，符合公司及股东的利益，能够更加客观、真实、公允地反映公司的财务状

况和经营成果。本次会计政策与会计估计变更的决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定，不存在损害股东特别是中小股东利益的情形。因此，我们同意本次会计政策与会计估计的变更。

## 五、备查文件

- 1、公司第九届董事会第十六次会议决议；
- 2、公司第八届监事会第二次会议决议；
- 3、独立董事关于第九届董事会第十六次会议相关事项的专项说明和独立意见。

特此公告

湖北省广播电视信息网络股份有限公司董事会

二〇一八年四月十二日