

七喜控股股份有限公司

关于会计政策、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。

七喜控股股份有限公司（以下简称“公司”）于2016年2月19日以通讯表决方式召开了公司第六届董事会第二次会议，审议通过了《公司关于会计政策会计估计变更的议案》，根据《深圳证券交易所股票上市规则》、《深圳证券交易所中小企业板规范运作指引》等相关法律法规的规定，本次会计政策、会计估计变更尚需提交股东大会审议。

一、会计政策、会计估计变更的概述

鉴于公司重大重组工作已经基本完成，公司的资产、主营业务及股权结构等发生全面变更，根据《企业会计准则》、《关于非上市公司购买上市公司股权实现间接上市会计处理的复函》等的相关规定，为符合公司实际情况，真实、准确地反映公司的财务状况，本着谨慎性会计原则，公司将继续执行本次重大资产重组置入资产现行的相关会计政策及会计估计，决定自2015年1月1日起，对应收账款、存货、固定资产折旧、收入等会计政策和会计估计进行了变更。具体调整如下：

1、应收账款

变更前：

(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	单项应收款项余额占应收款项总额 10%以上且单项金额超过 100 万元人民币
------------------	--

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，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收账款、其他应收款，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。
----------------------	--

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据：

组合名称	确定依据
组合 1	已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合名称	计提方法
组合1	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	计提比例
1 年以内(含 1 年)	2%
1-2 年(含 2 年)	10%
2-3 年(含 3 年)	50%
3 年以上	100%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项（如客户公司财务状况恶化、涉及诉讼等），按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，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，并据此计提相应的坏账准备，计入当期损益。

变更后：

(1) 应收账款

①单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款：

单项金额重大的判断依据或金额标准：应收款项金额在 100.00 万元以上。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

②按信用风险特征组合计提坏账准备应收账款：

组合类别	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
组合 1	期末对于应收账款进行单项减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，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。如经减值测试未发现减值的，按账龄分析法计提坏账准备。	账龄分析法
组合 2	行业整体风险较高及已出现无法收回迹象的应收款项。	个别认定法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例 (%)
0-30 天	
31-210 天	5.00%
211-300 天	30.00%
301-390 天	40.00%
391 天以上	75.00%

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款计提比例 (%)
个别认定法	单项进行减值测试

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款：

单独计提坏账准备的理由：经测试，有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值，不适合按照按组合计提坏账准备的应收款项。

坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，结合现时情况分析确定坏账准备计提比例

(2) 其他应收款

①单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：其他应收款项金额在 100.00 万元以上。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准

备，计入当期损益。单独测试未发生减值的其他应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

②按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款：

确定组合的依据	
组合 1	期末对于其他应收款进行单项减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，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。如经减值测试未发现减值的，按账龄分析法计提坏账准备。
组合 2	期末对于备用金、押金及保证金进行单项减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，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。如经减值测试未发现减值的，则不计提坏账准备。
组合 3	公司关联方
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	个别计提法
组合 3	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5.00%
1—2 年	10.00%
2—3 年	30.00%
3 年以上	100.00%

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	其他应收款计提方法说明
组合 2	单项进行减值测试

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项：

单独计提坏账准备的理由：经测试，有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值，不适合按照按组合计提坏账准备的其他应收款项。

坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，结合现时情况分析确定坏账准备计提比例。

2、存货

变更前：

低值易耗品的摊销方法：采用一次转销法；

包装物的摊销方法：采用一次转销法。

变更后：

低值易耗品的摊销方法：采用五五转销法；

包装物的摊销方法：采用五五转销法；

3、固定资产折旧

变更前：

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用年限	净残值率	年折旧率
房屋建筑物	20-40 年	5%	4.75%-2.375%
机器设备	10 年	5%	9.50%
办公设备	10 年	5%	9.50%
运输设备	5-10 年	5%	9.50%-19.00%

变更后：

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率
媒体资产	年限平均法	5	0	20.00%
办公设备	年限平均法	5	0	20.00%
房屋建筑物	年限平均法	30	0	3.33%
运输工具及其他	年限平均法	5	0	20.00%

4、收入

变更前：

（1）公司不同销售模式下收入的确认方法

一中国境内销售

经销模式

(1) 买断式经销

公司与经销商达成合作意向后，一般会签订销售合同、约定销售价格、结算方式等销售政策，经销商有采购需求时，向公司提交采购订单，公司按照合同约定的销售价格和结算方式对经销商发出商品及结算。

公司产品交付经销商后，由经销商对产品实物进行管理，该产品可能发生减值或毁损等损失与公司无关，经销商在约定的销售区域或范围内自主对终端客户进行销售和确定销售价格，产品的风险和报酬已发生转移。

在买断式经销模式下，公司发出产品并将产品出库单交付客户签收确认后，根据客户确认的数量、销售合同约定的单价开具发票，确认收入的实现。

(2) 委托代销

公司通过第三方委托代销的商品，是在收到第三方出具的委托代销清单后，按照实际结算价格即净额来开票确认收入。

公司将货物发到第三方时，不确认收入的实现。第三方按零售价格将货物销售后，电脑系统会自动将货物销售信息及时传送到公司，第三方按实际销售数量出具代销清单，公司根据委托代销清单，按实际结算价格开具发票确认收入的实现。

直销模式

公司于发出产品并将产品出库单交付客户签收确认后，根据客户确认的数量、销售合同约定的单价开具发票，确认收入的实现。

一中国境外销售

公司的产品经海关申报，装船并离港或离岸后，根据出口报关单或货运提单的数量、销售合同约定的单价开具发票，确认收入的实现。

(2) 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

出租物业收入

具有承租人认可的租赁合同、协议或其他结算通知书；

履行了合同规定的义务，开具租赁发票且价款已经取得或确信可以取得；

出租成本能够可靠地计量。

收入确认具体时点：公司于符合上述条件后，确认出租物业收入的实现。

服务收入

公司在提供的服务已完成，并经服务接受方验收合格；同时，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，相关成本能够可靠地计量时，确认收入实现。

收入确认具体时点：服务已完成，并经服务接受方验收合格，确认收入的实现。

变更后：

广告投放收入：

广告收入在相关的广告或商业行为出现在公众面前予以确认，广告的制作收入在期末或年度终了时根据项目的完成程度予以确认。

本公司对广告发布业务收入确认的具体原则：

- (1) 存在有力证据证明与客户之间达成了协议；
- (2) 广告已按协议约定的投放媒介类型、投放数量、投放区域、点位及点位数、投放期间、广告长度及循环次数等条款完成播放；
- (3) 与交易相关的经济利益能够流入本公司；
- (4) 收入的金额能够可靠地计量。

二、本次会计政策、会计估计变更对公司的影响

本次变更是由于公司进行重大资产重组所致，以上变更后的会计政策及会计估计均为分众多媒体技术（上海）有限公司的相关会计政策及会计估计。重大资产重组完成后，根据《企业会计准则第 20 号—企业合并》关于反向购买的处理原则，本公司 2015 年度合并财务报表应以法律上子公司（购买方，即分众多媒体技术（上海）有限公司）的财务数据为基础编制，同时，合并财务报表的比较信息也应当是法律上子公司的比较信息，因此，对于公司以往各期财务状况和经营成果不会产生影响，无需对已披露的财务报告进行追溯调整。

三、董事会关于会计估计变更合理性的说明

公司根据现主营业务及财务部颁布或修订的相关会计准则对公司相关会计政策、会计估计进行的变更，能够真实、准确地反映公司财务状况和经营结果，同意公司本次会计政策、会计估计的变更，并将该议案提交股东大会审议。

四、公司独立董事意见

公司此次会计政策、会计估计的变更，符合财政部颁布的企业会计准则的相关规定，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。公司董事会审议本次会计政策、会计估计变更的程序符合相关法律法规的规定。同意提交公司 2016 年第二次临时股东大会审议。

五、公司监事会意见

鉴于公司重大资产重组工作已经基本完成，公司主营业务已发生变更，本次会计政策、会计估计变更符合公司情况，并更准确、真实地反映公司财务状况。同意公司将上述议案提交股东大会审议。

特此公告。

七喜控股股份有限公司董事会

2016 年 2 月 20 日

备查文件：

- 1、公司第六届董事会第二次会议决议；
- 2、独立董事关于第六届董事会第二次会议相关议案的独立意见；
- 3、公司第六届监事会第二次会议决议；
- 4、会计师事务所出具的《关于公司会计政策和会计估计变更情况的专项说明》。