

山东联创互联网传媒股份有限公司

关于变更会计估计的公告

山东联创互联网传媒股份有限公司（以下简称“公司”）第二届董事会第四十六次会议审议通过了《关于变更会计政策的议案》，针对该事项相关内容公司进行了补充说明，并提交公司第三届董事会第一次会议审议，具体内容如下：

一、变更前会计估计：

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

（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	将单项金额超过 300 万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	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

按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
押金、保证金组合（广告行业）	按余额百分比法（5%）

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	化工行业	广告行业
0-6 个月	5%	不计提
7-12 个月	5%	5%
1-2 年	20%	20%

账龄	化工行业	广告行业
2-3 年	50%	50%
3 年以上	100%	100%

采用账龄分析法的其他应收款坏账准备计提比例如下：

账龄	化工行业	广告行业
1 年以内	5%	5%
1-2 年	20%	20%
2-3 年	50%	50%
3 年以上	100%	100%

(3) 单项金额虽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	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	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

二、变更的原因：

鉴于本公司上市之初为单体公司，公司内部往来较少，对应收款项采用账龄分析法计提坏账符合《企业会计准则》的要求，也能够真实、准确反映母公司及合并财务报表的数据及经营业绩。

本公司在 2015 年及 2016 年先后完成对上海新合文化传播有限公司（以下简称“上海新合”）、上海麟动市场营销策划有限公司（以下简称“上海麟动”）、上海激创广告有限公司（以下简称“上海激创”）三家互联网公司的收购，收购完成后本公司逐渐由化工行业向互联网及相关服务行业转型。本公司合并范围内关联公司数量在不断增加，由单体公司向集团性公司转变。

随着本公司收购兼并业务的不断增加，母公司对各子公司流动资金支持、与各子公司购销业务等各方面往来越来越多、越来越频繁，如按照原有的应收款项计提坏账，母公司将对所有各子公司应收款项计提坏账，对母公司经营业绩影响较大，不能真实反映母公司的经营业绩。

为适应公司业务发展的需要，真实反映母公司经营业绩，提供更可靠、更准

确的会计信息。根据《企业会计准则》结合公司目前的实际情况，决定对公司应收款项计提坏账准备的会计估计进行变更。

三、变更后会计估计：

为适应公司业务发展规模，真实反映母公司及各子公司经营业绩，提供更可靠、更准确的会计信息。根据《企业会计准则》结合公司目前的实际情况，在原有应收款项计提坏账方法基础上，公司拟变更应收款项计提坏账准备的会计估计，变更内容如下：

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

(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	将单项金额超过 300 万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	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

按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
押金、保证金组合（广告行业）	按余额百分比法（5%）

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	化工行业	广告行业
0-6 个月	5%	不计提
7-12 个月	5%	5%
1-2 年	20%	20%

账龄	化工行业	广告行业
2-3 年	50%	50%
3 年以上	100%	100%

采用账龄分析法的其他应收款坏账准备计提比例如下：

账龄	化工行业	广告行业
1 年以内	5%	5%
1-2 年	20%	20%
2-3 年	50%	50%
3 年以上	100%	100%

(3) 单项金额虽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	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	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

(4) 公司合并范围内关联方的应收款项不计提坏账。

四、审计机构意见：

根据《企业会计准则》结合公司目前的实际情况，公司拟变更应收款项计提坏账准备的会计估计，对合并范围内关联方之间形成的应收款项划分为合并报表范围内关联组合，单独进行减值测试，测试后未发生减值的不计提坏账准备；测试后如有客观证据表明可能发生了减值，按其预计未来现金流量现值低于账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

五、是否符合企业会计准则：

本次对合并报表范围内关联方应收款项计提坏账准备的会计估计进行变更，对公司合并报表金额无影响，但能更加客观公正地反映母公司及各子公司单体财务报表的财务状况和经营成果。本次会计估计变更符合公司实际经营情况和相关法律、法规的有关规定，确保了会计核算的严谨性和客观性，是符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》。

山东联创互联网传媒股份有限公司董事会

2016 年 8 月 10 日