

重庆新世纪游轮股份有限公司

关于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。

重庆新世纪游轮股份有限公司（以下简称“公司”）于 2016 年 8 月 16 日以现场和通讯相结合的方式召开了公司第四届董事会第十二次会议，审议通过了《关于会计估计变更的议案》。

一、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估计，决定自 2015 年 1 月 1 日起，对应收账款和其他应收款坏账准备计提比例、固定资产折旧年限、无形资产摊销年限、固定资产折旧年限、长期待摊费用摊销年限等会计估计进行变更。具体调整如下：

1、应收账款和其他应收款

变更前：

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款和其他应收款

对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款和其他应收款

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄分析法组合	账龄分析法
特定款项组合（保证金、关联方往来、无风险组合）	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

采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法：

账龄	应收账款 计提比例(%)	其他应收款 计提比例(%)
1年以内(含1年，下同)	1	1
1-2年	10	10
2-3年	50	50
3-4年	80	80
4-5年	80	80
5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

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，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：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；等等。

变更后：

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款和其他应收款

对单项金额重大的应收账款和其他应收款单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，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，计入当期损益。单独测试未发生减值的单项重大的应收账款和其他应收款，应包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款和其他应收款

本集团以账龄作为信用风险特征确定应收账款组合(除应收关联方款项和应收增值税即征即退款项)，并采用账龄分析法对应收账款和其他应收款计提坏账准备比例如下：

账龄	应收账款 计提比例(%)	其他应收款 计提比例(%)
1年以内(含1年)	-	-
1至2年(含2年)	10	10
2至3年(含3年)	20	20
3年以上	100	100

2、固定资产折旧

变更前：

固定资产折旧方法如下：

类别	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	30 年	5%	3.17%
游轮	7 年、18 年	0、5%	14.29%、5.28%
运输工具	5 年	5%	19%
生产设备	10 年	5%	9.5%
办公设备	5 年	5%	19%

变更后：

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
电子设备	3年和5年	5%	31.7%和19%
办公设备	5年	5%	19%
房屋建筑物	42.4年和40.9年	5%	2.2%-2.3%
运输设备	5年	5%	19%

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

3、无形资产摊销

变更前：

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。具体年限如下:

项目	摊销年限(年)
管理、游戏软件	5

期末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核,如发生变更则作为会计估计变更处理。此外,还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的,则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

变更后:

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命,无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下:

项目	使用寿命
土地使用权	48.25年
软件	3年、4年和10年
特许权	特许权授权期与尚可使用年限较短者

本集团取得的土地使用权,通常作为无形资产核算。自行开发建造办公楼等建筑物,相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。外购土地及建筑物支付的价款在土地使用权和建筑物之间进行分配,难以合理分配的,全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产,在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核,必要时进行调整。

本集团将内部研究开发项目的支出,区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。开发阶段的支出,只有在同时满足下列条件时,才能予以资本化,即:完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;具有完成该无形资产并使用或出售的意图;无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能

力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

4、长期待摊费用

变更前：

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括租入房屋装修支出、办公室装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限(年)
租入房屋装修支出	5
办公室装修费	5

变更后：

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

项目	摊销期
租入固定资产改良	1-3年

二、本次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，以上变更后的会计估计为上海巨人网络科技有限公司的相关会计估计。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 2016 年度合并财务报表应以法律上子公司（购买方，即上海巨人网络科技有限公司）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索调整。

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，同意公司本次会计估计的变更。

四、公司独立董事意见

公司此次会计估计的变更，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估计变更的程序符合相关法律法规的规定。

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。

特此公告。

重庆新世纪游轮股份有限公司

2016 年 8 月 18 日

备查文件：

- 1、公司第四届董事会第十二次会议决议；
- 2、独立董事关于第四届董事会第十二次会议相关议案的独立意见；
- 3、公司第四届监事会第五次会议决议；