

证券代码：002425

证券简称：凯撒文化

公告编号：2018-036

凯撒（中国）文化股份有限公司 关于应收款项会计估计变更的公告

本公司及其董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

凯撒（中国）文化股份有限公司（以下简称“公司”或“凯撒文化”）于 2018 年 5 月 16 日召开第六届董事会第七次会议和第六届监事会第七次会议决议，审议通过了《关于应收款项会计估计变更的议案》。根据《深圳证券交易所中小板上市公司规范运作指引》等相关规定，本次应收款项会计估计变更事项属于董事会决策权限，不需要提交股东大会审议。具体事项如下：

一、会计估计变更概述

根据公司近年应收款项回收情况、客户质量等信息的分析和判断，目前客户群以经营规模和资金实力较大的主流网络运营公司为主，客户信用状况良好，与对账后，尤其是 6 个月内发生坏账损失的概率较低，公司实际每年发生的坏账损失金额也较小。为了更加客观、公允地反映公司的财务状况以及经营成果，匹配公司业务发展规模及业务特性，为投资者提供更可靠、更准确的会计信息，准确反映公司价值，参考行业同业上市公司情况，根据《企业会计准则》并结合公司目前的实际情况，公司对应收款项会计估计变更如下：

- 1、变更日期：自 2018 年 5 月 31 日起实施。
- 2、变更原因：为了更客观、公正地反映公司的财务状况和经营成果，便于投资者进行价值评估与比较分析，根据《企业会计准则》等相关规定，结合公司实际情况，公司拟变更按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项中，采用账龄分

析法计提坏账准备的会计估计。

3、变更前采用的会计估计

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的处理

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对有客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备。

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末余额占应收款项余额 10%及以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，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；经单独进行减值测试未发生减值的或者无法准确预计其未来现金流量现值的，参照信用风险组合以账龄分析法计提坏账准备

②按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据	以账龄为信用风险组合确认依据
按组合计提坏账准备的计提方法	账龄分析法

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账 龄	计提比例
一年以内	5%
一至二年	20%

账 龄	计提比例
二至三年	50%
三年以上	80%

③合并范围内各公司的内部往来款不计提坏帐准备。

④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	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异
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

对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），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。

以上确实不能收回的款项，报经公司审批程序批准后作为坏账核销。

（2）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

4、变更后采用的会计估计

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的处理

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对有客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备。

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末余额占应收款项余额 10%及以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，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；经单独进行减值测试未发生减值的或者无法准确预计其未来现金流量现值的，参照信用风险组合以账龄分析法计提坏账准备

②按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据	以账龄为信用风险组合确认依据
按组合计提坏账准备的计提方法	账龄分析法

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账 龄	计提比例
六个月内（含）	不计提
六至十二个月（含）	3%
一至二年	20%
二至三年	50%
三年以上	100%

③合并范围内各公司的内部往来款不计提坏帐准备。

④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	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的
----------	---------------------------

的理由	应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异
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

对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），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。

以上确实不能收回的款项，报经公司审批程序批准后作为坏账核销。

（2）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

二、本次会计估计变更对公司的影响

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》的相关规定，本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，不追溯调整，公司将自 2018 年 5 月 31 日起，采用新的应收款项会计估计，不会对已披露的 2017 年度和 2018 年度第一季度财务状况和经营成果产生影响。

三、董事会关于会计政策变更的合理性说明

公司董事会认为：公司根据目前自身实际情况及《企业会计准则》的相关规定，对应收款项会计估计进行的变更，不会对公司此前各期已披露的财务状况、经营成果产生影响。根据变更后的会计估计编制的财务报告能够客观、准确地反映公司财务状况和经营成果，因此，同意公司本次会计估计变更。

四、本次会计政策变更的相关意见

1、独立董事意见

公司独立董事认为：公司结合实际情况，对应收款项会计估计变更，有利于更加客观真实地反映公司的财务状况和经营成果，公司董事会审议本次会计估计变更事项，符合相关规定，决策程序符合有关法律法规和《公司章程》等规定，不存在损害公司及股东利益的情形。我们同意公司实施本次会计估计变更。

2、监事会意见

公司监事会认为：本次会计估计变更符合相关规定和公司实际情况，其决策程序符合相关法律、行政法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司及全体股东的利益的情形。

五、备查文件

- 1、《第六届董事会第七次会议决议》；
- 2、《第六届监事会第七次会议决议》；
- 3、独立董事关于公司第六届董事会第七次会议相关议案的独立意见。

特此公告。

凯撒（中国）文化股份有限公司董事会

2018 年 5 月 16 日