

## 浙江世纪华通集团股份有限公司

### 关于公司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。

重要内容提示：

- 本次会计估计变更自董事会审议通过之日起开始执行。
- 根据企业会计准则相关规定，本次会计估计变更采用未来适用法进行相应的会计处理，对以前年度财务报表没有影响。

#### 一、本次会计估计变更情况概述

浙江世纪华通集团股份有限公司（以下简称“公司”）结合实际情况，为更加客观地反映公司的财务状况和经营成果，提供更加可靠、相关及可比的会计信息，公司依照会计准则的相关规定，拟对应收款项坏账准备计提方法等部分会计估计进行变更。

2018年6月19日公司召开了第四届董事会第一次会议、第四届监事会第一次会议，审议通过了《关于公司会计估计变更的议案》，本次会计估计变更无需提交公司股东大会审议。相关会计估计变更的具体情况如下：

##### （一）本次会计估计变更日期

本次会计估计变更自董事会审议通过之日起开始执行。

##### （二）本次会计估计变更原因

随着公司游戏板块业务规模不断扩大，公司应收账款也相应增加，公司在游戏板块的应收账款主要来自于国内主流游戏运营商，此类客户普遍为境内外上市公司，信用优良，账款回收难度小，坏账风险低。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划及业务特性，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进

行变更。

1、本次变更前采用的应收款项坏账准备会计估计

(1) 单项金额重大并单独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	金额 500 万元以上（含）且占应收款项账面余额 10%以上的款项
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，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

组合名称	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法

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	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	6.00%	6.00%
1—2 年	20.00%	20.00%
2—3 年	40.00%	40.00%
3 年以上	100.00%	100.00%

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	应收账款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。

2、本次变更后采用的应收款项坏账准备会计估计

(1) 单项金额重大并单独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	金额 500 万元以上（含）且占应收款项账面余额 10%以上的款项
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，根据其未来现金流量现

法	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

组合名称	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

**互联网游戏业务：**

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
0-6 个月（含，下同）	1.00%	1.00%
7-12 个月	5.00%	5.00%
1-2 年	20.00%	20.00%
2-3 年	50.00%	50.00%
3 年以上	100.00%	100.00%

**汽车零部件制造业务：**

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）	6.00%	6.00%
1-2 年	20.00%	20.00%
2-3 年	40.00%	40.00%
3 年以上	100.00%	100.00%

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	应收账款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。

**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》的规定，公司对会计估计变更采用未来适用法处理，无需对以前年度进行追溯调整，对公司以往各期财务状况和经营成果不会产生影响。

如以公司 2017 年度经审计的财务报表数据进行测算，此项会计估计变更对

公司 2017 年归属于上市公司股东的净利润及净资产的影响未超过 50%，本次会计估计变更无需提交股东大会审议

由于目前无法预计合并范围内各主体 2018 年 12 月 31 日往来债权的金额，故无法准确确定本次会计估计变更对合并范围内各主体 2018 年度财务状况和经营成果的具体影响。

### **三、董事会关于本次会计估计变更合理性的说明**

董事会认为：公司结合实际情况，为更加客观地反映公司的财务状况和经营成果，提供更加可靠、相关及可比的会计信息，依照会计准则的相关规定，对应收款项坏账准备计提方法等部分会计估计进行变更是合理的，变更后的会计估计符合《企业会计准则》和相关法律法规的有关规定，体现了审慎性原则，能够更加客观地反映公司的财务状况和经营成果，符合公司的实际经营情况。

### **四、独立董事的事前认可和独立意见**

#### **（一）独立董事事前认可意见**

经认真审核，基于独立判断立场，我们认为：公司对会计估计的变更事宜符合相关法律、法规的规定和公司实际情况，是为了能更加谨慎、客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，适应公司的发展需要，符合公司和全体股东的长远利益，不存在损害公司及股东利益的情形。因此，我们对上述事宜表示事前认可，同意将相关议案提交公司董事会审议。

#### **（二）独立董事独立意见**

我们对本次议案进行了审核后认为：本次会计估计变更符合国家相关法律法规的规定和要求，匹配公司业务发展规模和业务特性。变更后的会计估计能够更客观的反映公司财务状况和经营成果，符合公司实际情况。董事会的审议和表决程序符合《公司法》、《深圳证券交易所股票上市规则》等法律、法规和规范性文件以及《公司章程》的有关规定。本次变更不存在损害公司及全体股东权益的情形，我们一致同意《关于公司会计估计变更的议案》。

### **五、监事会意见**

监事会认为：公司结合实际情况，为更加客观地反映公司的财务状况和经营成果，提供更加可靠、相关及可比的会计信息，公司依照会计准则的相关规定，对应收款项坏账准备计提方法等部分会计估计进行变更。变更后的会计估计符合《企业会计准则》和相关法律法规的有关规定，体现了审慎性原则，能够更加客观地反映公司的财务状况和经营成果，符合公司的实际经营情况。公司监事会同意本次会计估计变更。

## 六、备查文件

- 1、公司独立董事关于会计估计变更的事前认可意见及独立董事意见；
- 2、第四届董事会第一次会议决议；
- 3、第四届监事会第一次会议决议。

特此公告。

浙江世纪华通集团股份有限公司董事会

2018年6月19日