

证券代码：870500

证券简称：广电通用

主办券商：开源证券

河南广电通用传媒股份有限公司会计估计变更公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、变更概述

(一) 变更日期：2025 年 1 月 1 日

(二) 变更前后会计估计的介绍

1. 变更前采取的会计估计

公司根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收账款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

1. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	除单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款以外的应收账款

2. 变更后采取的会计估计

公司根据 2025 年 9 月 9 日河南广电传媒控股集团有限责任公司豫广电传媒 [2025]25 号《关于修订《中共河南广电传媒控股集团有限责任公司委员会议事规

则》等 20 项制度的通知》中附件 20 的相关规定和《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》要求以预期信用损失为基础采用预期信用损失模型计提应收款项坏账准备，应收款项主要包括应收票据、应收账款及其他应收款等。对于应收款项，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项单项计提预期信用损失并确认预期信用损失。

1. 对于应收票据，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。应收银行承兑汇票，管理层评价该类别款项具备较低的信用风险。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对该应收票据单项计提损失准备并确认预期信用损失。应收商业承兑汇票，预期信用损失计提方法参照应收账款坏账计提政策。

2. 对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。计提方法如下：（1）如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提损失准备并确认预期信用损失。（2）当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	以应收账款与交易对象的特定关系为信用风险特征划分
按组合计提预期信用损失准备的应收账款	
组合 1	以应收账款的账龄为信用风险特征划分组合

组合 2	备用金、押金组合
组合 3	关联方往来组合
按组合计提预期信用损失准备的计提方法	
组合 1	按对应账龄确定的相对比例计提预期信用损失准备，见下表
组合 2	缴纳的各类保证金、押金及代收代付的社保等，回收风险较小，如无客观证据发生减值的，不计提
组合 3	因关联方关系回收风险较小，如无客观证据发生减值的，不计提

以账龄为信用风险特征划分组合的预期信用损失准备计提比例进行估计如下：

账龄	预期信用损失率(%)
1 年以内	0.00
1-2 年	5.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

3.其他应收款。本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加可行，所以本公司按照金融工具类型、初始确认日期等为风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
按单项评估计提预期信用损失准备的其他应收款	以其他应收款与交易对象的特定关系为信用风险特征划分

按组合计提预期信用损失准备的其他应收款	
组合 1	以其他应收款的账龄为信用风险特征划分组合
组合 2	备用金、押金组合
组合 3	关联方往来组合
按组合计提预期信用损失准备的计提方法	
组合 1	按对应账龄确定的相对比例计提预期信用损失准备，见下表
组合 2	缴纳的各类保证金、押金及代收代付的社保等，回收风险较小，如无客观证据发生减值的，不计提
组合 3	因关联方关系回收风险较小，如无客观证据发生减值的，不计提

(1) 以账龄为信用风险特征划分组合的预期信用损失准备计提比例进行估计如下：

账龄	预期信用损失率(%)
1 年以内	0.00
1-2 年	5.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

(2) 对于非经营类低风险业务形成的其他应收款根据业务性质单独计提预期信用损失准备。

(3) 存在抵押质押担保的其他应收款项，原值扣除担保物可收回价值后的余额作为风险敞口根据业务性质单独计提预计信用损失准备。

(三) 变更原因及合理性

因原有应收款项(含应收票据、应收账款、其他应收款)预期信用损失率无法客观反映实际信用风险等情况，为更客观地反映公司面临的信用风险、财务状况及经营成果，匹配公司业务及管理模式，经综合评估，公司以谨慎性原则为前提，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》《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的相关规定以及河南广电传媒控股集团有限责任公司豫广电传媒[2025]25 号《关于修订《中共河南广电传媒控股集团有限责任公司委员会会议事规则》等 20 项制度的通知》中附件 20 的相关规定，结合公司实际经营情况对会计估计进行变更。

二、表决和审议情况

公司于 2026 年 4 月 17 日召开了第三届董事会第二十六次会议，审议通过了《关于河南广电通用传媒股份有限公司会计估计变更的议案》，表决结果：5 票同意，0 票反对，0 票弃权。该议案尚需提交股东大会审议。

三、董事会关于本次会计估计变更合理性的说明

经审核，董事会认为：本次会计估计变更符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及国家相关法律、法规的规定，能够更加真实、准确、完整地反映公司的经营成果和财务状况，提高了公司会计核算和财务信息质量，不涉及对已披露的财务数据的追溯调整，不存在损害公司及股东利益的情形，董事会同意本次会计估计的变更。

四、监事会对于本次会计估计变更的意见

经审核，监事会认为：公司本次会计估计变更是根据公司实际情况做出的合理变更，变更依据真实、可靠，符合公司的实际情况，符合《企业会计准则》和相关法律法规的规定，不存在损害公司和全体股东利益的情况。监事会同意本次会计估计变更事项。

五、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、会计估计和差错更正》的相关规定，公司对本次会计估计变更事项采用未来适用法处理，无需对公司以前年度财务报表进行追溯调整，不会对公司以前年度财务状况、经营成果和现金流量产生影响。

六、备查文件

河南广电通用传媒股份有限公司第三届董事会第二十六次会议决议

河南广电通用传媒股份有限公司第三届监事会第十三次会议决议

河南广电通用传媒股份有限公司

董事会

2026 年 4 月 17 日