

北方联合出版传媒（集团）股份有限公司

关于会计政策及会计估计变更的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、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责任。

重要内容提示：

- 本次会计政策变更仅对财务报表项目列示产生影响，对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响，亦无需进行追溯调整。
- 本次会计估计变更不会对公司 2018 年及以前年度的财务状况、经营成果和现金流量产生影响。2019 年度预计将因此减少折旧费用约 808 万元。

2019 年 4 月 18 日，北方联合出版传媒（集团）股份有限公司（以下简称“公司”）召开第二届董事会第三十八次会议和第二届监事会第十六次会议，审议通过了《关于会计政策及会计估计变更的议案》。公司独立董事对此发表同意的独立意见。

有关会计政策及会计估计变更的具体情况如下：

一、本次会计政策变更情况

（一）会计政策变更概述

中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）于 2017 年修订发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（上述四项准则以下简称“新金融工具准则”）。2018 年 6 月 15 日，财政部颁布了《关于修订印发

2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号)(以下简称“《通知》”)。

由于上述会计准则等的颁布或修订,公司对会计政策相关内容进行调整。

(二) 具体情况及对公司的影响

1、新金融工具准则的执行

新金融工具准则修订内容主要包括:金融资产分类变更为“以摊余成本计量的金融资产”、“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”及“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”三类。金融资产减值准备计提由“已发生损失法”改为“预期损失法”。

公司将自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

根据新金融工具准则相关要求,公司对上年同期比较报表不进行追溯调整,仅对期初留存收益或其他综合收益进行调整。执行上述新准则预计不会对公司财务报表产生重大影响。公司将自 2019 年一季报起,按新金融工具准则要求进行会计报表披露。

2、关于财务报表格式的修订

根据《通知》要求,对公司 2018 年度财务报表相关科目进行列报调整,并对可比会计期间的比较数据进行相应调整,具体如下:

资产负债表中,将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据和应收账款”项目,将“应收股利”及“应收利息”归并至“其他应收款”项目,将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目,将“工程物资”归并至“在建工程”项目,将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据和应付账款”项目,将“应付股利”、“应付利息”和“其他应付款”归并至“其他应付款”项目,将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目;在利润表中的从“营业成本”

项目中分拆“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

公司相应追溯调整了可比会计期间的比较数据，具体调整如下：

单位：元

科目	2017年12月31日 2017年度	2017年12月31日 2017年度	2017年12月31日 2017年度	2017年12月31日 2017年度
	合并（调整前）	合并（调整后）	母公司（调整前）	母公司（调整后）
应收票据	7,286,168.75			
应收账款	264,224,489.47		35,215,403.24	
应收票据及 应收账款		271,510,658.22		35,215,403.24
固定资产清理	12,139,229.39			
固定资产	395,747,195.61	407,886,425.00		
应付票据	208,734,294.87			
应付账款	776,805,686.46		316,853,958.33	
应付票据及 应付账款		985,539,981.33		316,853,958.33
管理费用	240,476,211.40	234,898,673.30		
研发费用		5,577,538.10		

该会计政策变更仅对公司财务报表相关科目列示产生影响，对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

（三）独立董事关于会计政策变更的意见

本次会计政策变更是根据财政部相关文件规定进行的合理变更，符合财政部、中国证监会和上海证券交易所等监管机构的相关规定，能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合公司和所有股东的利益。本次会计政策变更的决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定，不会对公司财务报表产生重大影响，不存在损害股东特别是中小股东利益情形，同意公司本次会计政策变更。

（四）监事会关于会计政策变更的意见

公司监事会认为：公司本次会计政策变更是根据财政部修订及颁布的会计准则进行的合理变更，符合公司的实际情况，符合《企业会

计准则》和相关法律法规的相关规定，本次变更不会对公司财务报表产生重大影响，不存在损害公司及股东利益的情形，同意本次会计政策变更。

二、本次会计估计变更情况

（一）本次会计估计变更概述

近年来，公司加大力度实施产业拓展，完善产业链条，进行生产设备技术改造，与成立时相比，公司目前房产及机器设备等资产类别更加丰富、使用状况更加复杂。根据相关资产的实际状态，公司对房产类和机器设备类固定资产折旧年限进行调整。

（二）具体情况及对公司的影响

房产类和机器设备类固定资产折旧由固定折旧年限法，调整为区间折旧年限法。具体调整为：

固定资产类别	调整前年限	调整后年限
房屋及建筑物	30	20-40
机器设备	8	5-20

本次会计估计变更自 2019 年 1 月 1 日起开始执行。

本次会计估计变更采用未来适用法，不会对公司 2018 年及以前年度的财务状况、经营成果和现金流量产生影响，无需对已披露的财务数据进行追溯调整。变更后，2019 年度预计将因此减少折旧额约 808 万元。

（三）独立董事关于会计估计变更的意见

本次会计估计变更是公司根据经营发展的实际情况，结合会计准则相关要求进行的合理变更，对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情形；相关审批程序符合相关法律、法规以及《公司章程》的有关规定，同意公司本次会计估计变更。

（四）监事会关于会计估计变更的意见

公司监事会认为：本次会计估计变更是公司根据经营发展的实际情况，结合会计准则相关要求进行的合理变更，对公司财务状况、经营成果和现金流量不会产生重大影响；相关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，同意公司本次会计估计变更。

三、备查文件

1. 公司第二届董事会第三十八次会议决议；
2. 公司第二届监事会第十六次会议决议；
3. 独立董事关于会计政策及会计估计变更的独立意见。

特此公告。

北方联合出版传媒（集团）股份有限公司

董 事 会

2019年4月18日