

证券代码：300413

证券简称：芒果超媒

公告编号：2018-061

芒果超媒股份有限公司 关于会计估计和会计政策变更的公告

本公司及其董事、监事、高级管理人员保证信息披露的内容真实、准确和完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

芒果超媒股份有限公司（以下简称“公司”）于2018年8月28日召开第三届董事会第十六次会议和第三届监事会第十次会议，分别审议通过了《关于会计估计和会计政策变更的议案》。公司重组成功后，公司主营业务发生重大变化，公司拟按照新媒体平台运营、新媒体互动娱乐内容制作、媒体零售三个业务板块对应收款项坏账准备计提进行变更，并按照财政部于2018年6月15日发布的《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号）对一般企业财务报表格式进行了修订。本议案需提交股东大会审议。

具体情况如下：

一、会计估计变更

（一）变更原因

公司于2018年6月21日收到中国证券监督管理委员会核发的《关于核准快乐购物股份有限公司向芒果传媒有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可〔2018〕999号），重组完成后公司由原来的媒体零售业务单一业务板块变更为新媒体平台运营、新媒体互动娱乐内容制作、媒体零售全产业链，根据各业务板块自身特点，并参照同行业应收款项坏账准备的计提情况，公司对应收款项坏账准备计提进行了会计估计的变更。

（二）变更前后公司所采用的会计政策

变更前：

1、单项金额重大并单项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	将金额为人民币1000万元以上的应收账款确认为单项金额重大的应收款项；本公司将金额为人民币300万元以上的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	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款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	账龄分析法
合并范围内的关联方往来组合	其他方法
业务期内的信用风险低的押金、保证金组合	其他方法

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例(%)	其他应收款 计提比例(%)
1 年以内 (含, 下同)	0.00	0.00
1-2 年	5.00	5.00
2-3 年	10.00	10.00
3-4 年	30.00	30.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

(3) 其他方法

组合名称	应收账款 计提比例(%)	其他应收款 计提比例(%)
合并范围内的关联方往来组合	0.00	0.00
业务期内的信用风险低的押金、保证金组合	0.00	0.00

3、单项金额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	识别出存在发生减值的客观证据
坏账准备的计提方法	根据预计未来可收回金额采用个别认定法

变更后:

1、单项金额重大并单项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	本公司将金额为人民币 1000 万元以上的应收账款确认为单项金额重大的应收款项；本公司将金额为人民币 300 万元以上的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，

备的计提方法	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款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	账龄分析法
同一实际控制人控制的关联方应收款组合	其他方法
业务期内的信用风险低的押金、保证金等组合	其他方法

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例(%)	其他应收款 计提比例(%)
组合一：新媒体平台运营（快乐阳光）		
1 年以内（含，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	100.00	100.00
5 年以上	100.00	100.00
组合二：新媒体互动娱乐制作与运营、媒体零售业务及其他（其他公司应收款项）		
1 年以内（含，下同）	1.00	1.00
1-2 年	5.00	5.00
2-3 年	10.00	10.00
3-4 年	30.00	30.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

(3) 其他方法

组合名称	计提方法
同一实际控制人控制的关联方应收款组合	期末对应收款项单独进行减值测试，除

业务期内的信用风险低的押金、保证金等组合	非有证据表明存在无法收回部分或全部款项的，通常不计提坏账准备
----------------------	--------------------------------

3、单项金额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	识别出存在发生减值的客观证据
坏账准备的计提方法	根据预计未来可收回金额采用个别认定法

(三) 变更影响

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和重要前期差错更正》上述会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，不需对以前的财务报表数据进行追溯调整。

根据变更后的坏账准备计提方法，基于 2018 年 6 月 30 日的应收账款余额及组合进行测算，本次会计估计变更将影响公司 2018 年 1—6 月坏账准备计提金额增加 4,704.10 万元，归属于母公司所有者的权益减少 4,699.95 万元。

天健会计师事务所针对此项会计估计变更出具了《芒果超媒股份有限公司会计估计变更的说明》，详细内容见同日披露的相关公告。

二、按照《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）对一般企业财务报表格式进行修订

(一) 变更原因

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），同时废止财政部于 2017 年 12 月 25 日发布的《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号）。因此，公司对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2018 年 6 月 30 日及以后期间的财务报表。公司已按要求执行。

(二) 变更影响

本次会计政策变更对公司财务状况、经营成果和现金流量没有影响。

三、独立董事意见

本次会计估计变更是公司根据公司各业务板块自身特点作出的变更，使公司财务报告更加客观、真实地反映公司的财务状况，符合有关法律法规的规范要求，决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司及中小股东权益的情形，因此，我们同意本次会计估计和会计政策变更。

四、监事会意见

经审核，公司监事会认为：本次会计估计及会计政策变更符合《企业会计准则》及相关规定，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情形。同意本次会计估计及会计政策变更。

五、备查文件

- 1、公司第三届董事会第十六次会议决议
- 2、公司第三届监事会第十次会议决议
- 3、独立董事发表的独立意见

特此公告

芒果超媒股份有限公司董事会

2018年8月30日