

证券代码：300291

证券简称：华录百纳

公告编号：2017-023

北京华录百纳影视股份有限公司

关于公司及子公司 2016 年度计提资产减值准备的公告

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。

北京华录百纳影视股份有限公司（以下简称“公司”）于 2017 年 4 月 20 日召开的第三届董事会第五次会议和第三届监事会第三次会议，审议并通过了《关于公司 2016 年度计提资产减值准备的议案》。现将具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

（一）计提资产减值准备的原因

本次计提资产减值准备，是依照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定进行的。公司及下属子公司对 2016 年度末各类存货、应收款项、固定资产、无形资产、商誉等资产进行了全面清查，对相关资产进行了充分的评估和分析，根据公司会计估计及减值测试结果，公司对相关资产进行计提减值准备。

（二）计提资产减值准备的资产范围、总金额

根据公司会计估计及减值测试结果，2016 年度计提各项资产减值准备共计 13,454.41 万元（已经会计师事务所审计）。详情如下表：

项目	本期计提额	上期发生额
一、应收账款坏账准备	94,355,972.65	58,139,206.41
二、其他应收款坏账准备	16,572,564.03	9,241,968.86
二、存货跌价准备	23,615,605.06	-
合计	134,544,141.74	67,381,175.27

二、本次计提资产减值准备的确认标准和计提方法

（一）应收账款及其他应收款坏账准备的确认标准和计提

（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	应收账款期末余额大于 200 万元，其他应收款期末余额大于 100 万元。
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

组合名称	坏账准备计提方法
以账龄作为信用风险特征组合	账龄分析法
内部及关联方应收款项	其他方法

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
1-2 年	10.00%	10.00%
2-3 年	50.00%	50.00%
3 年以上	100.00%	100.00%
3-4 年	100.00%	100.00%
4-5 年	100.00%	100.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

公司子公司广东华录百纳蓝火文化传媒有限公司（原名广东蓝色火焰文化传媒有限公司）及其下属子公司采用不同的计提比例，具体标准如下：

账龄	应收账款计提比例
1 年以内	3%
1-2 年	20.00%
2-3 年	50.00%
3 年以上	100.00%
3-4 年	100.00%
4-5 年	100.00%
5 年以上	100.00%

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试：有客观证据表明其发生了减值的，计提坏账准备。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如：应收关联方款项；与对方存在

	争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。
--	---

根据以上标准，2016 年公司计提应收款项坏账准备 110,928,536.68 元，其中应收账款坏账准备 94,355,972.65 元，其他应收款坏账准备 16,572,564.03 元。

（二）存货跌价准备的确认标准和计提

公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。其中：商品存货的可变现净值为估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额；材料存货的可变现净值为产成品估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，可变现净值以合同价格为基础计算。公司持有的存货数量多于销售合同订购数量的，超过部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

公司在资产负债表日，若存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。若以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

根据以上标准，2016 年公司计提存货跌价准备 23,615,605.06 元。

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提各项资产减值准备对 2016 年度年利润总额的影响金额为 13,454.41 万元。本次计提资产减值准备已经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

四、公司对本次计提资产减值准备的审批程序

本次计提资产减值准备事项，已经公司第三届董事会第五次会议及第三届监事会第三次会议审议通过，独立董事对该事项发表了独立意见，同意本次计提资产减值准备。

（一）董事会关于计提资产减值准备的合理性说明

公司2017年4月20日召开了第三届董事会第五次会议，会议审议通过了《关于公司2016年度计提资产减值准备的议案》。董事会认为：本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。本次计提资产减值准备后能更加公允的反映截止2016年12月31日公司财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。董事会同意本次计提资产减值准备。

（二）独立董事意见

公司独立董事认真审查后认为：公司本次基于谨慎性原则计提资产减值准备依据充分，履行了相应的审批程序，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，符合上市公司实际情况，计提资产减值准备后，财务报表能够更加公允地反映公司的资产价值和经营成果，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息，不存在损害公司及全体股东、特别是中小股东利益的情形。独立董事一致同意本次计提资产减值准备事项。

（三）监事会审核意见

公司2017年4月20日召开了第三届监事会第三次会议，会议审议通过了《关于公司2016年度计提资产减值准备的议案》。监事会认为：公司本次计提资产减值准备的决议程序合法，计提符合企业会计准则等相关规定，符合公司在报告期内的会计政策及会计估计的确认标准和计提方法，计提资产减值准备后更能公允反映公司资产状况，同意本次计提资产减值准备。

五、其他说明

本次计提资产减值准备事项尚需提请公司股东大会审议。

六、备查文件

- 1、北京华录百纳影视股份有限公司第三届董事会第五次会议决议；
- 2、北京华录百纳影视股份有限公司第三届监事会第三次会议决议；
- 3、北京华录百纳影视股份有限公司独立董事关于公司相关事项的独立意见。

特此公告。

北京华录百纳影视股份有限公司董事会

二〇一七年四月二十一日