

北京百纳千成影视股份有限公司

关于 2023 年半年度计提信用减值和资产减值准备的公告

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。

一、本次计提的情况概述

1、本次计提减值准备的原因

北京百纳千成影视股份有限公司（以下简称“公司”）为真实、准确反映公司截至 2023 年 6 月 30 日的财务状况、资产价值及经营成果，公司基于谨慎性原则，依据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司及下属子公司对 2023 年半年度末各类应收款项、应收票据、存货、固定资产、长期股权投资、长期应收款、使用权资产、商誉等资产进行了全面地清查，对各项资产是否存在减值的可能性进行了充分的评估和分析。经分析，对公司上述类别资产中存在可能发生减值的资产计提了减值准备。

2、本次计提减值准备的资产范围和金额

单位：人民币元

类别	科目	本期计提金额	本期收回或转回金额	本期影响金额
信用减值准备	应收账款坏账准备	19,771,121.13	2,102,482.83	-17,668,638.30
	其他应收款坏账准备	186,049.40	50,021.71	-136,027.69
	应收票据坏账准备	-	-	-
	长期应收款坏账准备	-	3,407,591.58	3,407,591.58
资产减值准备	存货跌价减值准备	-	-	-
	长期股权投资减值准备	-	-	-
合计		19,957,170.53	5,560,096.12	-14,397,074.41

3、审批程序

根据《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》、《公司章程》等相关规定，本次计提信用减值准备与资产减值准备无需提交公司董事会和股东大会审议，不涉及关联方和关联交易。

二、本次计提减值准备的确认标准及计提方法

1、金融资产减值的确认标准和计提方法

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：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应收款项和债权投资；《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；租赁应收款；财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金

融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收账款和合同资产

对于应收账款、合同资产无论是否存在重大融资成分，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。

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对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

应收账款组合 1：应收合并范围内关联方

应收账款组合 2：应收一般客户

C、合同资产

合同资产组合 1：应收合并范围内关联方

合同资产组合 2：应收一般客户

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收押金和保证金

其他应收款组合 2：应收备用金

其他应收款组合 3：应收合并范围内关联方

其他应收款组合 4: 应收其他款项

对划分为组合的其他应收款, 本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

根据以上标准, 公司 2023 年半年度应收款项信用减值损失金额为 14,397,074.41 元, 其中应收账款坏账损失 17,668,638.30 元, 其他应收款坏账损失 136,027.69 元, 长期应收款坏账转回 3,407,591.58 元。

2、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。存货可变现净值是按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。在确定存货的可变现净值时, 以取得的确凿证据为基础, 同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日, 存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备, 资产负债表日以前减记存货价值的影响因素已经消失的, 存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

根据以上标准, 公司 2023 年半年度计提存货跌价准备 0.00 元。

三、本次计提减值准备对公司的影响

本次计提信用减值准备和资产减值准备将导致公司 2023 年半年度利润总额减少 14,397,074.41 元。本次计提减值准备金额未经审计机构审计。

四、关于本次计提减值准备的合理性说明

公司本次计提信用减值准备和资产减值准备符合《企业会计准则》和相关会计政策的规定, 依据充分, 体现了会计谨慎性的原则, 符合公司的实际情况。本次计提减值准备后能公允地反映公司的财务状况和 2023 年半年度经营成果, 使公司的会计信息更具有合理性。不存在损害公司和股东利益的情形。

特此公告。

北京百纳千成影视股份有限公司董事会

2023 年 8 月 30 日