

## 北京华录百纳影视股份有限公司

### 关于 2018 年 11 至 12 月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 2019 年 4 月 23 日召开的第三届董事会第三十四次会议和第三届监事会第二十一次会议，审议通过了《关于公司 2018 年 11 月-12 月计提资产减值准备的议案》。现将计提资产减值准备具体情况公告如下：

#### 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

依照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司及合并报表范围内子公司对 2018 年 11 月 1 日至 12 月 31 日各类存货、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，本着谨慎性原则，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，2018 年 11 月至 12 月计提各项资产减值准备共计 661,378,865.62 元（已经会计师事务所审计）。详情如下表：

项目	2018 年 11 月-12 月发生额	计提资产减值准备的说明
一、应收账款坏账准备	186,421,503.84	公司按照期末账龄分析法或单项认定法计算计提坏账准备
二、其他应收款坏账准备	-4,381,695.42	公司按照期末账龄分析法或单项认定法计算计提坏账准备
三、存货跌价准备	19,707,109.73	公司按照存货成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备
四、长期待摊费用减值准备	16,981,351.29	公司按照账面净值高于其可变现净值的差额，计提资产减值准备

五、固定资产减值准备	351,060.71	公司按照账面净值高于其可变现净值的差额，计提资产减值准备
六、商誉减值准备	442,299,535.46	公司对收购资产进行减值测试后，确认相应的减值损失
<b>合计</b>	<b>661,378,865.62</b>	

公司 2018 年度计提各项资产减值准备共计 1,498,590,606.73 元(已经会计师事务所审计)。其中 2018 年半年度公司计提各项资产减值准备共计 76,107,446.79 元，该事项已经公司第三届董事会第二十五次会议及 2018 年第一次临时股东大会审议通过，详见公司在巨潮资讯网披露的《关于 2018 年半年度计提资产减值准备的公告》(公告编号：2018-066)；公司 2018 年 7 月至 9 月期间计提各项资产减值准备共计 56,501,201.30 元，该事项已经公司第三届董事会第二十七次会议通过，详见公司在巨潮资讯网披露的《关于 2018 年第三季度计提资产减值准备的公告》(公告编号：2018-085)；公司 2018 年 10 月计提各项资产减值准备共计 704,603,093.02 元，该事项已经公司第三届董事会第二十九次会议及 2018 年第二次临时股东大会审议通过，详见公司在巨潮资讯网披露的《关于 2018 年 10 月计提资产减值准备的公告》(公告编号：2018-097)。

## 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	占应收款项账面余额 10%以上的款项。
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

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：

公司及下属子公司将采用相同的计提比例，具体标准如下：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内（含1年）	1%	1%
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%

### （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。

### （4）联合投资并由公司负责发行的影视综艺等项目的应收账款

对于多方联合投资并由公司负责发行的影视综艺等项目，如公司承担无法收回应收账款的全部风险，需垫付联合投资方的分成款项的，则就项目全部应收账款按前述（1）-（3）项规定计提；如公司未承担前述责任（或类似责任），根据相关协议约定公司按实际回款金额向联合投资方结算支付分成款项的，则按照公司投资或收益比例计算的应收账款按前述（1）-（3）项规定计提。

根据以上标准，2018年11月至12月公司计提应收款项坏账准备182,039,808.42元，其中应收账款坏账准备186,421,503.84元，其他应收款坏账准备-4,381,695.42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。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，2018年11月至12月公司计提存货跌价准备19,707,109.73元。

### （三）长期待摊费用、固定资产减值准备的确认标准和计提方法

根据企业会计准则及公司会计政策，公司及子公司须在资产负债表日判断包括长期待摊费用、固定资产在内的资产是否存在减值迹象。对存在减值迹象的，进行减值测试，估计其可收回金额，当资产的可收回金额低于其账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

根据以上标准，2018年11月至12月公司计提长期待摊费用减值准备16,981,351.29元，计提固定资产减值准备351,060.71元。

### （四）商誉减值准备

公司对收购的广东华录百纳蓝火文化传媒有限公司(以下简称“广东蓝火”)形成的商誉进行减值测试，具体商誉测试过程及关键参数选择情况如下：

1、具体测试过程：根据《企业会计准则第8号——资产减值》(2006)第六条，“资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。”因上年度对商誉相关资产组组合进行减值测试是采用现金流折现法测试资产组组合的预计未来现金流量的现值，鉴于后续商誉减值测试的评估方法应与以前期间的保持一致的原则，我们首先选用与去年测试方法一致的测试方法，测试资产组组合的预计未来现金流量的现值。由于测试资产组组合的预计未来现金流量的现值未能通过减值测试，需评估资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额。评估的资产组组合公允价值减去处置费用后的净额较资产组组合预计未来现金流量现值高，故确定其为资产组组合的可收回金额。经比较商誉相关资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额，相关

资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，应当确认商誉的减值损失。

2、关键参数选择：（1）预测期包括未来 5 年的详细预测期和后续稳定期；（2）根据团队能力、经营管理规划及行业发展变化等情况，预计 5 年详细预测期收入增长率保持在 5%左右，稳定期营业收入保持平稳；（3）考虑未来 5 年内内容营销及媒介代理业务盈利空间及成本费用开支情况，预计 5 年详细预测期经营利润增长率保持 5%左右，稳定期经营利润与 2023 年保持一致。（4）本次减值测试采用的税前折现率为 13.73%。根据企业会计准则的规定，为了资产减值测试的目的，计算资产未来现金流量现值时所使用的折现率应当是反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前折现率。该折现率是企业在购置或者投资资产时所要求的必要报酬率。在确定折现率时，我们首先采用资本资产定价模式（CAPM）计算出资产权益成本，然后根据行业平均资本结构、债务成本、企业所得税率等参数，计算确定资产组组合税前加权平均资本成本（WACC）作为本次减值测试的折现率。根据广东中广信资产评估有限公司出具的资产评估报告（中广信评报字[2019]第 134 号），根据减值测试的结果，计提商誉减值准备 442,299,535.46 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 2018 年 11 月至 12 月利润总额的影响金额为 -661,378,865.62 元。本次计提资产减值准备已经致同会计师事务所（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三十四次会议及第三届监事会第二十一次会议审议通过，该事项不需提交股东大会审议，独立董事对该事项发表了同意的独立意见。

#### （一）董事会关于计提资产减值准备的合理性说明

公司 2019 年 4 月 23 日召开了第三届董事会第三十四次会议，会议审议通过了《关于公司 2018 年 11 月-12 月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和会计估计，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

允地反映2018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）独立意见

公司独立董事认真核查后认为：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、会计估计的规定，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。因此，全体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2019年4月23日召开了第三届监事会第二十一次会议，审议通过了《关于公司2018年11月-12月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符合企业会计准则等相关规定，符合公司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。监事会同意对公司2018年11月-12月计提各项资产减值准备共计661,378,865.62元。

特此公告。

北京华录百纳影视股份有限公司董事会

二〇一九年四月二十四日