

证券代码：300291

证券简称：华录百纳

公告编号：2019-039

## 北京华录百纳影视股份有限公司

### 关于会计政策变更的公告

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、第三届监事会第二十一次会议审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》。现将本次会计政策变更的具体情况公告如下：

#### 一、本次会计政策变更的概述

##### 1、变更原因

2017年中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）新修订了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《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》，并要求境内上市的企业自2019年1月1日起施行新金融工具相关会计准则。

2018年6月15日财政部发布了《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），要求对尚未执行新金融准则和新收入准则的企业应按相关规定编制财务报表。

根据上述会计准则的修订要求，公司需对会计政策相关内容进行相应变更。

##### 2、变更日期

根据规定，公司依据相关文件规定的起始日开始执行上述企业会计准则。

##### 3、变更前采用的会计政策

财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定。

#### 4、变更后采用的会计政策

本次会计政策变更后，公司将按照财政部新修订发布的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《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》以及2018年6月15日发布的《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》的规定执行，其余未变更部分仍按照财政部前期颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定执行。

#### 5、本次会计政策变更的审批程序

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、第三届监事会第二十一次会议审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》，并经独立董事发表同意的独立意见，该议案无需提交公司股东大会审议。

## 二、本次会计政策变更的具体内容及对公司的影响

### （一）财务报表格式变更的具体内容及对公司的影响

根据财政部的相关规定，公司调整以下财务报表的列报，并对可比会计期间的比较数据进行相应调整，具体情况如下：

#### 1、资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”整合为“应收票据及应收账款”；将原“应收利息”及“应收股利”归并至“其他应收款”；将原“固定资产清理”归并至“固定资产”；将原“工程物资”归并至“在建工程”；将原“应付票据”及“应付账款”整合为“应付票据及应付账款”项目；将原“应付利息”及“应付股利”归并至“其他应付款”；将原“专项应付款”归并至“长期应付款”。

#### 2、利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；在“财务费用”下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目。

#### 3、所有者权益变动表

在“所有者权益内部结转”下，将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。

公司本次会计政策变更只涉及财务报表列报和调整，对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

根据财政部《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）与《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，本公司作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费在“其他收益”中填列，对可比期间的比较数据进行调整，调增 2017 年度其他收益 131,452.73 元，调减 2017 年度营业外收入 131,452.73 元。

本公司实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报。

公司依据相关文件规定的起始日开始执行上述企业会计准则。

## （二）新金融工具准则变更的具体内容及对公司的影响

新金融工具准则主要变更内容如下：

1、以企业持有金融资产的“业务模式”和“金融资产合同现金流量特征”作为金融资产分类的判断依据，将金融资产分类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以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。

2、将金融资产减值会计处理由“已发生损失法”修改为“预期损失法”，要求考虑金融资产未来预期信用损失情况，从而更加及时、足额地计提金融资产减值准备。

3、调整非交易性权益工具投资的会计处理，允许企业将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益进行处理，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动结转计入当期损益。

4、进一步明确金融资产转移的判断原则及其会计处理。

5、套期会计准则更加强调套期会计与企业风险管理活动的有机结合，更好地反映企业的风险管理活动。

本次会计政策变更不涉及以前年度的追溯调整，不影响公司 2018 年度相关财务指标。公司将于 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

### 三、董事会对本次会计政策变更合理性的说明

2019 年 4 月 23 日，公司召开第三届董事会第三十四次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》。公司董事会认为：本次会计政策变更是公司根据财政部新修订的相关会计准则的规定进行的合理变更，使公司的会计政策符合相关法律法规规定，能够更客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形。董事会一致同意本次会计政策变更事项。

### 四、监事会意见

2019 年 4 月 23 日，公司召开第三届监事会第二十一次会议，审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》。监事会认为：公司本次会计政策变更是根据财政部新修订的相关会计准则和有关规定进行的合理变更，决策程序符合有关法律法规和《公司章程》等规定，不存在损害公司及中小股东利益的情形。监事会一致同意本次公司会计政策变更事项。

### 五、独立董事意见

经核查，公司独立董事认为：本次会计政策变更是根据财政部新修订的相关会计准则和有关规定进行的合理变更，能够更客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，相关决策程序符合有关法律和公司章程的规定，本次变更不会对公司财务报表产生重大影响，不存在损害公司及中小股东利益的情形。因此，独立董事一致同意本次会计政策变更事项。

### 六、备查文件

- 1、第三届董事会第三十四次会议决议；
- 2、第三届监事会第二十一次会议决议；
- 3、独立董事关于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

二〇一九年四月二十四日