

## 博纳影业集团股份有限公司

### 关于前三季度计提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。

根据《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第1号—主板上市公司规范运作》、《企业会计准则》等相关规定的要求，博纳影业集团股份有限公司（以下简称“公司”）对2023年前三季度可能发生的资产减值损失和信用减值损失的资产计提减值准备，现将有关情况公告如下：

#### 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

为真实、准确反映公司截至2023年9月30日的财务状况，根据《企业会计准则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第1号—主板上市公司规范运作》《深圳证券交易所股票上市规则》等有关规定，公司及下属公司基于谨慎性原则对截至2023年9月30日合并报表范围内的各类资产进行了全面检查和减值测试，对可能发生减值损失的资产计提相应的减值准备。

##### （二）本次计提资产减值准备的资产范围、总金额和拟计入的报告期间

经公司及下属子公司对截至2023年9月30日存在可能发生减值迹象的资产，范围包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款等，进行全面清查和资产减值测试后，本期计提2023年前三季度各项资产减值准备共计136,204,275.62元，占公司2022年度经审计的归属于上市公司股东净利润绝对值的比例为188.89%，具体明细如下表：

| 项 目         | 2023年前三季度计提金额（元） |
|-------------|------------------|
| 1、信用减值损失    | 48,565,054.92    |
| 其中：应收账款坏账损失 | 41,803,375.92    |
| 其他应收款坏账损失   | 6,761,679.00     |
| 2、资产减值损失    | 87,639,220.70    |
| 其中：存货跌价损失   | 83,408,917.08    |
| 商誉减值损失      | 1,543,803.62     |
| 其 他         | 2,686,500.00     |
| 合 计         | 136,204,275.62   |

本次计提资产减值准备计入的报告期间为2023年1月1日至2023年9月30日。

## 二、本次计提资产减值准备的情况说明

### （一）坏账准备计提说明

根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的相关规定，基于应收账款、其他应收款等的信用风险特征，在组合基础上计算预期信用损失。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，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，确定整个存续期预期信用损失率、估计预期信用损失。

本期计提应收账款的主要项目如下：

单位：元

| 项目      | 应收账款                                   |
|---------|--|
| 账面原值    | 911,064,988.37                         |
| 可收回金额   | 711,576,363.03                         |
| 信用减值损失  | 199,488,625.34                         |
| 其中：本期计提 | 41,803,375.92                          |
| 计提依据    | 《企业会计准则》及公司相应会计政策                      |
| 计提原因    | 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，计算预期信用损失 |

### （二）存货跌价准备说明

对于实物存货，资产负债表日按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。对于尚在开发制作中的影视作品，结合项目题材、开发进度、库龄时间、政策导向、意向销售等多因素判断可回收金额及减值迹象；对已上映影视作品根据当年销售及未来预期销售情况判断可回收金额及减值迹象，若上述影视作品的可回收金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

本期计提存货跌价准备的主要项目如下：

单位：元

| 项目     | 项目一                            | 项目二           | 项目三          |
|--------|--------------------------------|---------------|--------------|
| 账面原值   | 66,676,715.64                  | 22,331,784.76 | 6,724,380.20 |
| 可收回金额  | 8,143,595.77                   | 4,080,001.00  | 462,608.78   |
| 本期计提金额 | 58,533,119.87                  | 18,251,783.76 | 6,261,771.42 |
| 计提依据   | 《企业会计准则》及公司相应会计政策              |               |              |
| 计提原因   | 本报告期，公司部分项目不及预期，公司进行评估后计提了跌价准备 |               |              |

### 三、本次计提资产减值准备及核销资产对公司的影响

公司本次计提资产减值准备金额共计 136,204,275.62 元，减少公司 2023 年 1-9 月合并利润总额人民币 136,204,275.62 元。因应收账款和其他应收款确认无法收回，核销应收账款及其他应收款 48,565,054.92 元，已全额计提坏账准备。计提资产减值准备后，公司 2023 年前三季度合并报表利润总额为-243,547,307.13 元，归属于上市公司股东的净利润为-236,210,030.90 元，并相应减少了归属于母公司所有者权益。

### 四、关于计提资产减值准备及核销资产合理性的说明

公司本次计提资产减值准备及核销资产符合《企业会计准则》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》和会计政策、会计估计的相关规定，本着谨慎性原则，对可能出现发生资产减值损失的资产计提减值准备，计提资产减值准备公允地反映公司的财务状况、资产价值和经营成果，使公司的会计信息更具有合理性，不存在损害公司及全体股东利益的情况。

特此公告。

博纳影业集团股份有限公司

董事会

二〇二三年十月二十七日