

随视传媒  
Ads it

随视传媒

NEEQ: 430240

北京随视传媒科技股份有限公司

BEIJING ADSIT TECHNOLOGY CO., LTD.

年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人段嘉瑞、主管会计工作负责人刘唯佳及会计机构负责人（会计主管人员）刘唯佳保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

# 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	16
第五节	公司治理 .....	19
第六节	财务会计报告 .....	23
附件	会计信息调整及差异情况 .....	107

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、随视传媒	指	北京随视传媒科技股份有限公司
泽全广告	指	北京泽全广告有限公司
天津岚月	指	天津市岚月科技有限公司
澳加美力	指	北京澳加美力科技有限公司
草本臻选	指	北京草本臻选科技有限公司
花间永恒	指	北京花间永恒科技有限公司
拓能新能源	指	北京拓能新能源有限公司
乐龄优选	指	芜湖乐龄优选商贸有限公司
上海泽自元	指	上海泽自元科技有限公司
建叶随视投资企业（有限合伙）	指	嘉兴建叶随视股权投资合伙企业（有限合伙）
建银创信	指	建银创信投资基金管理（北京）有限公司
国融证券、主办券商	指	国融证券股份有限公司
股东大会	指	北京随视传媒科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京随视传媒科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京随视传媒科技股份有限公司监事会
章程	指	2023年第一次临时股东大会审议通过的公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京随视传媒科技股份有限公司		
英文名称及缩写	BEIJING ADSIT TECHNOLOGY CO., LTD.		
法定代表人	段嘉瑞	成立时间	2006年6月29日
控股股东	控股股东为（北京百视欣管理咨询有限公司）	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商务服务业（L72）-广告业（L724）--广告业（L7240）		
主要产品与服务项目	基于互联网行业的自有品牌电商、内容生产与技术服务营销业务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	随视传媒	证券代码	430240
挂牌时间	2013年7月4日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	40,320,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街129号金隅大厦11层 投资者沟通电话: 010-83991868		
联系方式			
董事会秘书姓名	唐依眉	联系地址	北京市朝阳区管庄路150号院东方华瑞（未来域）C座608室
电话	010-85959967	电子邮箱	tangym@adsit.cn
传真	010-85959967		
公司办公地址	北京市朝阳区管庄路150号院东方华瑞（未来域）C座608室	邮政编码	100024
公司网址	www.adsit.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110108790665639C		
注册地址	北京市海淀区中关村东路66号1号楼2层商业3		
注册资本（元）	40,320,000	注册情况报告期内是否变更	是

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司是处于互联网广告行业的多媒体营销服务提供商。报告期内，公司主要在自有品牌电商业务持续进行投入开发，加强 2C 端的业务发展，同时持续探索信息服务及营销服务业务新的发展方向。报告期内，公司主要通过直销方式开拓业务，上半年主要收入来源是自有品牌电商茶饮类产品销售，但基于该产品销售在国内消费市场遭遇的挑战，公司于上半年决定终止该产品业务，重新调整电商经营方向。经过前两个季度的市场调研：我们看到了在电动轮椅和外骨骼机器人跨境电商业务，以及对话式推荐系统-AI 跨境电商导购业务的巨大潜力，遂将业务重点聚焦于跨境电商业务，并于下半年开展跨境电商业务的前期准备工作，预计在 2024 年第二季度结束前，电动轮椅跨境电商业务可以正式启动销售相关工作，AI 对话式导购电商服务业务将能够开始商用化产品的海外推广。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	348,856.81	971,459.48	-64.09%
毛利率%	-18.02%	26.33%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-6,873,786.21	-8,137,198.41	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-6,008,250.06	-6,707,071.62	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-5.32%	-5.99%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-4.65%	-4.93%	-
基本每股收益	-0.17	-0.18	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	128,360,447.32	134,085,593.40	-4.27%
负债总计	1,331,447.26	2,825,300.25	-52.87%
归属于挂牌公司股东的净资产	126,901,196.88	131,138,536.89	-3.23%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.15	2.93	7.51%
资产负债率%（母公司）	0.42%	0.71%	-
资产负债率%（合并）	1.04%	2.11%	-

流动比率	358.10	125.25	-
利息保障倍数	0	0	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-4,354,229.38	-3,558,795.01	-
应收账款周转率	11.24	7.24	-
存货周转率	2.09	1.45	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-4.27%	-6.99%	-
营业收入增长率%	-64.09%	-81.36%	-
净利润增长率%	-	-168.11%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	94,541,464.23	73.65%	99,536,165.90	74.23%	-5.02%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应收账款	0	0	62,080.41	0.05%	-100.00%
交易性金融资产	13,051,126.81	10.17%	14,784,565.36	11.03%	-11.72%
预付款项	2,530.00	0.00%	95,725.37	0.07%	-97.36%
其他应收款	191,260.12	0.15%	451,859.66	0.34%	-57.67%
存货	0.00	0.00%	393,107.91	0.29%	-100.00%
其他流动资产	280,227.08	0.22%	293,867.30	0.22%	-4.64%
其他权益工具投资	18,636,446.20	14.52%	16,000,000.00	11.93%	16.48%
固定资产	183,910.27	0.14%	131,049.94	0.1%	40.34%
使用权资产	873,446.06	0.68%	1,572,202.92	1.17%	-44.44%
无形资产	8,836.64	0.01%	387,670.49	0.29%	-97.72%
开发支出	388,373.18	0.30%	0	0%	100.00%
递延所得税资产	202,826.73	0.16%	377,298.14	0.28%	-46.24%
应付账款	0.00	0.00%	467,138.59	0.35%	-100.00%
应付职工薪酬	271,967.40	0.21%	220,681.32	0.16%	23.24%
应交税费	6,698.26	0.01%	20,048.06	0.01%	-66.59%
其他应付款	23,113.19	0.02%	215,188.97	0.16%	-89.26%
租赁负债	811,306.89	0.63%	1,509,192.57	1.13%	-46.24%

递延所得税负债	218,361.52	0.17%	393,050.74	0.29%	-44.44%
---------	------------	-------	------------	-------	---------

#### 项目重大变动原因:

- 1、应付账款：与上年同期变化较大的原因，本年度清理五年以上无需支付的应付账款转为营业外收入。为了更加真实、准确的反映公司财务状况，根据《企业会计准则》、《公司章程》和相关会计政策等相关规定，经核实客户现状，清理账龄五年以上且无需支付的应付账款。
- 2、其他权益工具投资：与上年同期变动较大的原因，2022年出资1600万元参与投资私募股权基金，截至2023年底公允价值为18,636,446.20。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	348,856.81	-	971,459.48	-	-64.09%
营业成本	411,730.09	118.02%	715,697.15	73.67%	-42.47%
毛利率%	-18.02%	-	26.33%	-	-
销售费用	663,675.36	190.24%	2,623,932.77	270.10%	-74.71%
管理费用	5,587,317.77	1601.61%	7,179,583.91	739.05%	-22.18%
研发费用	2,779.97	0.80%	0	0	-
财务费用	-332,101.02	-95.20%	-2,775,178.88	-285.67%	-
其他收益	48,086.24	13.78%	9,090.12	0.94%	428.99%
投资收益	1,761,260.10	504.87%	-2,233,884.83	-229.95%	-
汇总收益	0	0	0	0	0
公允价值变动收益	-	-933.23%	-487,775.29	-50.21%	-
信用减值损失	-48,370.27	-13.87%	529,278.62	54.48%	-
资产减值损失	0	0	0	0	0
资产处置收益	-9.84	0.00%	-21,611.46	-2.22%	-
营业利润	-	-2143.99%	-8,980,019.69	-924.38%	-
	7,479,447.34				
营业外收入	616,665.53	176.77%	1,539,489.97	158.47%	-59.94%
营业外支出	3,200.09	0.92%	703,054.11	72.37%	-99.54%
净利润	-	-	-8,130,157.13	-836.90%	-
	6,867,739.29	1,968.64%			

#### 项目重大变动原因:

- 1、营业收入：公司于上半年终止茶饮类自有品牌电商业务，重新调整电商经营方向。下半年着重在市场调研和产品开发，没有进行相关产品的销售，所以本期营业收入较上期有所降低。
- 2、营业成本：本期营业收入较上期减少，导致营业成本减少。上半年终止茶饮类自有品牌电商业务，



清理库存商品，因此毛利率为负。

3、销售费用：公司于上半年中止茶饮类自有品牌电商业务，重新调整电商经营方向。下半年着重在市场调研和产品开发，没有进行相关产品的销售推广，市场推广费较上年下降了 93.6%，人工成本较上年下降了 74.41%。

4、财务费用：财务费用构成中，利息收入较上年下降 86.52%，因 2022 年大额存单到期形成利息收入 1,732,500 元，导致本期利息收入较上期下降。

5、其他收益：2023 年个税手续费返还 47,472.70 元，导致比上年同期有所增加。

6、投资收益：本期投资收益较上期有所增长主要因为本期二级市场证券投资处置收益为 319,214.38 元，上期为-3,531,891.18 元。

7、公允价值变动收益：主要因为本期二级市场股票形成浮亏。

8、信用减值损失：本年信用减值损失较上年同期大幅下降，主要原因是本年未新增应收款项。

9、营业外收入：主要是核销的应付款项，为了更加真实、准确的反映公司财务状况，根据《企业会计准则》、《公司章程》和相关会计政策等相关规定，经核实客户现状，清理账龄五年以上且无需支付的应付账款及其他应付款。其中，泽全广告核销应付款及其他应付款 579,138.59 元，随视传媒核销其他应付款 36,400 元。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	348,856.81	971,459.48	-64.09%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	411,730.09	715,697.15	-42.47%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

### 按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
展示性广告	0.00	0.00	-	-100.00%	-	-
技术性服务	252,463.91	242,011.85	4.14%	1.01%	-0.72%	1.67%
电商销售	96,392.90	169,718.24	-76.07%	-85.58%	-64.04%	-105.49%
合计	348,856.81	411,730.09	-18.02%	-64.09%	-42.47%	-44.35%

### 按地区分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的原因：

1、展示性广告：本年度内完全终止此类业务。

2、技术性服务：此类业务本期无新增客户，公司未再做销售推广，仅维护老客户。

3、电商销售项目：公司于上半年终止茶饮类自有品牌电商业务，重新调整电商经营方向。下半年着重在市场调研和产品开发，没有进行相关产品的销售推广。

## 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	上海誉好数据技术有限公司	207,666.60	59.53%	否
2	支付宝（中国）网络技术有限公司	54,059.61	15.50%	否
3	上海众源网络有限公司	31,846.99	9.13%	否
4	北京银行股份有限公司	21,168.14	6.07%	否
5	百度时代网络技术（北京）有限公司	11,229.41	3.22%	否
合计		325,970.75	93.44%	-

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	福建百顺供应链有限公司	119,433.50	29.01%	否
2	天津万学人力资源服务有限公司	74,682.49	18.14%	否
3	河北好搭档网络科技有限公司	58,688.00	14.25%	否
4	天津市力晖世纪企业管理咨询有限公司武清分公司	47,895.81	11.63%	否
5	北京韵达速递有限公司	25,688.12	6.24%	否
合计		326,387.92	79.27%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-4,354,229.38	-3,558,795.01	-
投资活动产生的现金流量净额	111,613.62	93,671,272.72	-99.86%
筹资活动产生的现金流量净额	-752,085.91	0	-

#### 现金流量分析：

投资活动产生的现金流量净额：为降低投资风险，2023 年度购买的结构性存款期限较短，申购及赎回的次数增多，且于 2023 年底前收回投资。

筹资活动产生的现金流量净额：本年新增筹资活动产生的现金流量净额-752,085.91 元，原因是本年规范了现金流量披露的严谨性，将租赁负债偿还金额调整至其他与筹资活动相关的流出。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公 主	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
------	-----	------	-----	-----	------	-----

	司类型	要业务					
北京泽全广告有限公司	控股子公司	广告制作发布	5,000,000	16,525,225.29	- 44,241,817.67	32,743.11	- 2,011,280.66
天津市岚月科技有限公司	控股子公司	广告制作发布	2,000,000	484,225.34	484,007.07	207,666.60	13,437.62
北京澳加美力科技公司	控股子公司	销售食品	1,000,000	639,014.78	-7,388,560.95	108,447.10	- 1,637,607.92
北京草本臻选科技有限公司	控股子公司	销售食品	1,000,000	0	0	0	595,929.61
北京花间永恒科技有限公司	控股子公司	销售食品	1,000,000	0	0	0	20,028.74
北京拓能新能源有限公司	控股子公司	新能源	1,000,000	0	0	0	-0.01
芜湖乐龄优选商贸有限公司	控股子公司	零售	1,000,000	0	0	0	0
ProphecyGenesis TECHNOLOGY CO., LIMITED	控股子公司	电子商务	100,000	0	0	0	0

	司					
--	---	--	--	--	--	--

注：

- 1、ProphecyGenesis TECHNOLOGY CO., LIMITED 在中国香港特别行政区注册成立，注册资本 100,000 美元；
- 2、芜湖乐龄优选商贸有限公司于 2023 年 10 月 11 日注销完毕；
- 3、北京拓能新能源有限公司于 2023 年 10 月 25 日注销完毕；
- 4、北京花间永恒科技有限公司于 2023 年 12 月 18 日注销完毕；
- 5、北京草本臻选科技有限公司于 2023 年 12 月 18 日注销完毕。

**主要参股公司业务分析**

适用 不适用

**(二) 理财产品投资情况**

适用 不适用

**非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财**

适用 不适用

**(三) 公司控制的结构化主体情况**

适用 不适用

**(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况**

适用 不适用

**五、 公司面临的重大风险分析**

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、新产业模式及技术更新风险	<p>公司所处互联网行业，新技术、新业态升级更新快，技术含量高，与移动互联网技术及内容营销应用融合发展紧密相关，公司如不能保持持续的研发投入和不断的技术更新以及进一步提升团队业务能力和技术水平，就有可能被行业的快速发展所淘汰。</p> <p>对此公司将关注行业新发展、新动态，调整自身的业务模式，积极寻找拓展项目与产品，结合自身的行业内资源、优势保持积极探索的进取态度，不断开拓新业务。</p>
2、公司规模偏小的风险	<p>报告期内公司收入 348,856.81 元，主要收入为自有品牌电商业务。与国内同类产品的电商公司相比，公司所占市场份额较小，市场基本成熟，行业毛利率逐年下降且竞争激烈。</p> <p>对此公司将不断加强销售及研发团队建设，提高市场占有率，同时提高服务及产品的差异化，根据自身的资源特点，优化改善服务方向，提供优质高效的运营服务赢得客户，扩大市场占有率。</p>
3、对大平台依赖程度较高的风险	<p>目前公司收入主要为自有品牌电商业务，业务主要依附于几大传统电商平台，因大平台流量下滑，存在业务规模缩减并终止合作的相关风险。</p> <p>对此公司加大力度开发新品，新渠道，科学调研市场需求，开</p>

	发多元运营平台，利用自身优势资源努力寻找新的商业机会，增加收入来源与抗风险能力。
4、盈利不确定性的风险	<p>由于市场需求的不断变化及宏观经济环境的影响，市场疲软，业务模式需及时进行相应的调整，存在盈利不确定性的风险。且公司所处行业正处于快速变革期，公司仍在行业中不断探索。</p> <p>对此公司将进一步加强市场分析与行业研究，招聘有经验的业内营销管理人员与团队，严格控制成本，加强风险控制。</p>
5、连续亏损对持续经营等方面造成重大风险	<p>持续亏损：公司 2021、2022、2023 年，经审计的归属于挂牌公司股东的净利润分别为：-3,046,768.15 元、-8,137,198.41 元、-6,873,786.21 元。公司未来若不能及时扭亏为盈，则会对公司未来持续经营及发展带来不利影响。对股东的影响：公司曾在 2015 年通过股票发行募集资金 1.44 亿元，但受市场整体影响以及公司连续亏损等多重因素影响，股价维持低位。目前公司连续亏损的经营状况尚未扭转，股东、投资者需注意投资风险。</p> <p>对此公司经过业务调整，压缩不必要费用与成本，优化人员结构，公司目前资金充裕，经营可持续。公司将致力于自有品牌跨境电商及跨境电商平台等行业进行深度挖掘，寻找更多的新业务及业绩增长点。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### （三）经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-014	对外投资	ProphecyGenesis TECHNOLOGY CO., LTD	注册资本：10 万美元	否	否

注：2023年7月27日，公司召开第四届董事会第七次临时会议，会议审议通过《关于<公司投资设立香港全资孙公司>的议案》，2023年7月31日，发布2024-014号《对外投资的公告》。2023年11月9日，ProphecyGenesis TECHNOLOGY CO., LIMITED在中国香港特别行政区注册成立，注册资本100,000美

元。

**事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：**

本次对外投资符合公司的整体规划，从公司长远发展的角度来看，对公司跨境电商业务的拓展具有重要意义和积极作用，不会对公司业务连续性、管理层的稳定性及其他方面产生不利影响。

**(四) 股份回购情况**

2020 年度公司以要约回购方式回购股份 448 万股，用于公司员工股权激励。

2023 年 8 月 15 日，公司召开第四届董事会第八次会议、2023 年 9 月 6 日召开 2023 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于变更回购股份用途并注销股份、减少注册资本的议案》，对回购股份的用途进行调整，由原计划“用于公司员工股权激励”变更为“用于注销以减少注册资本”。

公司已于 2023 年 9 月 26 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕 4,480,000 股回购股份的注销手续。回购股份注销完成后，公司股份总额为 40,320,000 股。公司于 2023 年 10 月 25 日办理完毕工商变更登记手续及章程备案工作，并取得了变更后的《营业执照》。

**(五) 承诺事项的履行情况**

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2012 年 11 月 14 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2012 年 11 月 14 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

无

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	44,452,765	99.2249%	4,480,000	39,972,765	99.1388%	
	其中：控股股东、实际控制人	12,116,080	27.0448%	0	12,116,080	30.0498%	
	董事、监事、高管	115,745	0.2584%	0	115,475	0.2871%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	347,235	0.7751%	0	347,235	0.8612%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	347,235	0.7751%	0	347,235	0.8612%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		44,800,000	-	4,480,000	40,320,000	-	
普通股股东人数							274

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	北京百视欣管理咨询有限公司	12,116,080	0	12,116,080	30.0498%	0	12,116,080	0	0
2	北京百联奇奥科技发展有限	6,141,840	0	6,141,840	15.2327%	0	6,141,840	0	0



	公司								
3	程宏	3,272,000	0	3,272,000	8.1151%	0	3,272,000	0	0
4	李科	1,601,704	122,819	1,724,523	4.2771%	0	1,724,523	0	0
5	贺洁	1,344,000	0	1,344,000	3.3333%	0	1,344,000	0	0
6	应平	1,336,000	0	1,336,000	3.3135%	0	1,336,000	0	0
7	东方星 空创业 投资有 限公司	1,006,560	0	1,006,560	2.4964%	0	1,006,560	0	0
8	郭金灿	842,000	0	842,000	2.0883%	0	842,000	0	0
9	吴进全	700,679	-80,000	620,679	1.5394%	0	620,679	0	0
10	北京随 业视金 管理咨 询有限 公司	599,800	0	599,800	1.4876%	0	599,800	0	0
	<b>合计</b>	<b>28,960,663</b>	<b>42,819</b>	<b>29,003,482</b>	<b>71.9332%</b>	<b>0</b>	<b>29,003,482</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
普通股前十名股东间相互关系说明： 股东李科与股东程宏系夫妻关系。									

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### （一）控股股东情况

报告期内公司控股股东未发生变化。  
 控股股东名称：北京百视欣管理咨询有限公司  
 （1）法定代表人：段嘉瑞  
 （2）成立日期：2010年7月23日  
 （3）统一社会信用代码：911101055585008728  
 （4）注册资本：273.4923 万元人民币

### （二）实际控制人情况

公司无实际控制人。

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、 权益分派情况

#### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

#### 利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

#### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
段嘉瑞	董事长、总经理	男	1968年10月	2021年9月23日	2024年9月22日	0	0	0	0%
翁启育	董事	男	1973年5月	2021年9月23日	2024年9月22日	0	0	0	0%
沈雁	董事、副总经理	男	1977年2月	2021年9月23日	2024年9月22日	0	0	0	0%
唐依眉	董事、董事会秘书	女	1984年7月	2021年9月23日	2024年9月22日	0	0	0	0%
郑大立	董事	男	1971年2月	2021年9月23日	2024年9月22日	0	0	0	0%
李奥	董事	男	1992年8月	2021年9月23日	2024年9月22日	462,980	0	462,980	1.1483%
宋健	董事	男	1984年9月	2021年9月23日	2024年3月12日	0	0	0	0%
蒋波	监事会主席	男	1978年10月	2021年9月23日	2024年9月22日	0	0	0	0%
吴晓辰	职工监事	男	1992年3月	2021年9月23日	2024年9月22日	0	0	0	0%
王欣	监事	女	1987年7月	2021年9月23日	2024年3月19日	0	0	0	0%
韩小红	监事	女	1969年5月	2024年3月19日	2024年9月22日	0	0	0	0%
胡祎山	财务负责人	男	1974年8月	2021年9月23日	2024年3月14日	0	0	0	0%
刘唯佳	财务负责人	女	1980年12月	2024年3月14日	2024年9月22日	0	0	0	0%

**注：**1、2024年2月26日，公司监事会收到监事王欣女士递交的辞职报告。2024年2月29日，公司召开第四届监事会第七次会议，会议审议通过《关于王欣辞去监事职务及提名韩小红为公司新任监事的议案》。2024年3月4日发布2024-005号《监事任命公告》，任命韩小红女士为公司新任监事，自相关议案提交2024年第一次临时股东大会审议通过之日起生效。2024年3月19日，公司召开2024年第一次临时股东大会，审议通过《关于王欣辞去监事职务及提名韩小红为公司新任监事的议案》。

2、2024年3月12日，公司董事会收到董事宋健先生递交的辞职报告，自2024年3月12日起辞职生效。

3、2024年3月14日，公司召开第四届董事会第十一次会议，审议并通过《关于变更公司财务负责人的议案》，因原财务负责人胡祎山工作内容变动，公司任命刘唯佳女士担任公司新任财务负责人。公司于2024年3月14日发布2024-008号《高级管理人员任免公告》。

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

各董事、监事、高级管理相关人员无关系。

公司董事李奥持有公司 1.1483%的股份，同时其与股东程宏（持有公司 8.1151%的股份）系母子关系，股东李科（持有公司 4.2771%的股份）系父子关系，股东李科与股东程宏系夫妻关系。

## (二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

## (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	4	1	1	4
销售人员	3	5	6	2
技术人员	3	10	5	8
财务人员	3	0	0	3
员工总计	13	16	12	17

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	7	11
专科	3	3
专科以下	1	1
员工总计	13	17

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1. 绩效导向的薪酬政策：用绩效考核与薪酬结合激励人，遵循绩效优先、兼顾公平、可持续发展的价值分配原则，建立起公平、公正的薪酬体系，不断激励和提升员工，绩效决定薪资水准，绩效决定升迁奖罚，坚定不移地对优秀人才实施倾斜激励政策，鼓励员工积极创造价值，并建立与公司分享价值创造、分享回报的氛围。在物质激励的同时，不断提高精神激励的水平，已成为公司持续激励

的重要方式之一。以业绩为导向，既是公司的经营目标，也是人力资源管理的重要环节。在实践中，通过对岗位业绩、员工素质、工作态度和领导能力多方面的量化考核，规范了月度的基础考核，加强计划与过程控制，强化了公司奖优罚劣、重在激励的分配制度，并成为激励人才成长的重要手段和管理方式。

2. 灵活性培训制度：通过制定《员工培训制度》，根据各部门的培训需求及企业的整体需要建立了企业月度培训计划，通过内训、外训相结合的方式，从基础的管理培训、团队合作培训、新员工企业文化培训等等来满足企业的需要。

3. 2023 年度没有需要公司承担费用的离退休职工

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

## (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截止报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

## (二) 监事会对监督事项的意见

### 1、监事会对公司重大风险事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

### 2、监事会对年报的审核意见

董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国股份转让系统公司的规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，公司经营自主权的完整性、独立性未受到不良影响。

2、人员独立：公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员均专职在公司工作并领取报酬，目前并无在关联企业担任职务、领取报酬。公司已与全体员工签订了劳动合同或聘用协议，由公司人事部独立负责公司员工的聘任、考核和奖惩；公司在有关员工的社会保障、工资报酬等方面保持独立。

3、资产独立：公司不存在为控股股东、董事、监事和高级管理人员提供担保的情形。公司为了防止股东及其关联方占用或者转移公司资金、资产及其他资源，制订了详细的规定。

4、财务独立：公司已建立了一套独立、规范的财务会计制度和财务核算体系，并建立了相应的内部控制制度。公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员；公司在银行单独开立账户，拥有独立的银行账号；公司作为独立的纳税人，依法独立纳税。公司财务独立，不存在被控股股东不当控制的情况。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理控制制度依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。会计核算体系：报告期内，公司严格贯彻国家法律法规，规范公司会计核算体系，依法开展会计核算工作；

财务管理体系：公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理，报告期内公司财务管理体系不存在重大缺陷；

关于风险控制体系：公司围绕企业风险管理的要求，在公司各业务环节进一步完善风险控制措施，报告期内未发现风险控制体系存在较大缺陷。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中喜财审 2024S00592 号	
审计机构名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区崇文门外大街 11 号 11 层 1101 室	
审计报告日期	2024 年 4 月 9 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	柴鹏	魏汝翔
	3 年	3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10 万元	

#### 一、 审计意见

我们审计了北京随视传媒科技股份有限公司（以下简称随视传媒）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了随视传媒 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于随视传媒，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、 其他信息

随视传媒管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括随视传媒 2023 年度报告中涵

盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估随视传媒的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算随视传媒、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督随视传媒的财务报告过程。

#### **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据合并财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意



见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对随视传媒持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意合并财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致随视传媒不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就随视传媒中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	94,541,464.23	99,536,165.90
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	13,051,126.81	14,784,565.36
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3		62,080.41
应收款项融资			
预付款项	五、4	2,530.00	95,725.37
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			

其他应收款	五、5	191,260.12	451,859.66
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6		393,107.91
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	280,227.08	293,867.30
<b>流动资产合计</b>		<b>108,066,608.24</b>	<b>115,617,371.91</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、8	18,636,446.20	16,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	183,910.27	131,049.94
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	873,446.06	1,572,202.92
无形资产	五、11	8,836.64	387,670.49
开发支出	六	388,373.18	
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、12	202,826.73	377,298.14
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>20,293,839.08</b>	<b>18,468,221.49</b>
<b>资产总计</b>		<b>128,360,447.32</b>	<b>134,085,593.40</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、13		467,138.59
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			

吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、14	271,967.40	220,681.32
应交税费	五、15	6,698.26	20,048.06
其他应付款	五、16	23,113.19	215,188.97
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>301,778.85</b>	<b>923,056.94</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、17	811,306.89	1,509,192.57
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、12	218,361.52	393,050.74
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,029,668.41</b>	<b>1,902,243.31</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,331,447.26</b>	<b>2,825,300.25</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、18	40,320,000.00	44,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、19	224,457,834.39	230,287,243.99
减：库存股	五、20		10,309,409.60
其他综合收益	五、21	2,636,446.20	
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、22	-140,513,083.71	-133,639,297.50
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		<b>126,901,196.88</b>	<b>131,138,536.89</b>

少数股东权益		127,803.18	121,756.26
所有者权益（或股东权益）合计		127,029,000.06	131,260,293.15
负债和所有者权益（或股东权益）总计		128,360,447.32	134,085,593.40

法定代表人：段嘉瑞

主管会计工作负责人：刘唯佳

会计机构负责人：刘唯佳

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		85,526,936.70	78,319,451.22
交易性金融资产		13,051,126.81	14,784,565.36
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1		
应收款项融资			
预付款项			8,420.00
其他应收款	十三、2	30,424,390.68	39,533,442.92
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		178,290.09	226,273.23
<b>流动资产合计</b>		<b>129,180,744.28</b>	<b>132,872,152.73</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3		
其他权益工具投资		18,636,446.20	16,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		88,808.21	98,953.91
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		409,730.67	737,515.20
无形资产			372,801.81

开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		91,749.53	170,672.41
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>19,226,734.61</b>	<b>17,379,943.33</b>
<b>资产总计</b>		<b>148,407,478.89</b>	<b>150,252,096.06</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		133,199.39	139,865.43
应交税费		5,912.29	2,724.67
其他应付款		9,690.59	51,752.73
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>148,802.27</b>	<b>194,342.83</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		366,998.11	682,689.65
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		102,432.67	184,378.80
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>469,430.78</b>	<b>867,068.45</b>
<b>负债合计</b>		<b>618,233.05</b>	<b>1,061,411.28</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		40,320,000.00	44,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积		224,457,834.39	230,287,243.99
减：库存股			10,309,409.60
其他综合收益		2,636,446.20	
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-119,625,034.75	-115,587,149.61
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>147,789,245.84</b>	<b>149,190,684.78</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>148,407,478.89</b>	<b>150,252,096.06</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>348,856.81</b>	<b>971,459.48</b>
其中：营业收入	五、23	348,856.81	971,459.48
利息收入		0.00	0.00
已赚保费		0.00	0.00
手续费及佣金收入		0.00	0.00
<b>二、营业总成本</b>		<b>6,333,629.65</b>	<b>7,746,576.33</b>
其中：营业成本	五、23	411,730.09	715,697.15
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、24	227.48	2,541.38
销售费用	五、25	663,675.36	2,623,932.77
管理费用	五、26	5,587,317.77	7,179,583.91
研发费用	六	2,779.97	
财务费用	五、27	-332,101.02	-2,775,178.88
其中：利息费用		54,200.22	120,046.68
利息收入		390,948.33	2,900,832.53
加：其他收益	五、28	48,086.24	9,090.12
投资收益（损失以“-”号填列）	五、29	1,761,260.10	-2,233,884.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、30	-3,255,640.73	-487,775.29
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、31	-48,370.27	529,278.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、32	-9.84	-21,611.46
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-7,479,447.34</b>	<b>-8,980,019.69</b>
加：营业外收入	五、33	616,665.53	1,539,489.97
减：营业外支出	五、34	3,200.09	703,054.11
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-6,865,981.90</b>	<b>-8,143,583.83</b>
减：所得税费用	五、35	1,757.39	-13,426.70
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-6,867,739.29</b>	<b>-8,130,157.13</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,867,739.29	-8,130,157.13
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		6,046.92	7,041.28
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,873,786.21	-8,137,198.41
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>2,636,446.20</b>	
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,636,446.20	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		2,636,446.20	
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动	五、21	2,636,446.20	
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			

<b>七、综合收益总额</b>		-4,231,293.09	-8,130,157.13
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,237,340.01	-8,137,198.41
（二）归属于少数股东的综合收益总额		6,046.92	7,041.28
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.17	-0.18
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.17	-0.18

法定代表人：段嘉瑞

主管会计工作负责人：刘唯佳

会计机构负责人：刘唯佳

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>			
减：营业成本			
税金及附加		141.46	1,536.26
销售费用			
管理费用		3,567,350.13	5,260,725.38
研发费用			
财务费用		-242,802.09	-543,376.63
其中：利息费用		24,517.70	57,465.18
利息收入		268,799.31	602,233.83
加：其他收益		2,628.35	3,896.62
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、4	1,722,538.86	-2,233,884.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-3,255,640.73	-487,775.29
信用减值损失（损失以“-”号填列）		781,747.82	20,868,428.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-2,500,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-4,073,415.20	10,931,779.70
加：营业外收入		36,400.00	20,606.24
减：营业外支出		3,893.19	11,817,146.88
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-4,040,908.39	-864,760.94
减：所得税费用		-3,023.25	-16,826.40
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-4,037,885.14	-847,934.54
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,037,885.14	-847,934.54
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			



列)			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		2,636,446.20	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		2,636,446.20	
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		2,636,446.20	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-1,401,438.94	-847,934.54
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		422,785.64	1,214,638.86
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			530,513.35
收到其他与经营活动有关的现金	五、38	637,266.64	3,022,443.57
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,060,052.28</b>	<b>4,767,595.78</b>

购买商品、接受劳务支付的现金		205,762.95	1,110,863.25
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,419,826.99	4,456,471.43
支付的各项税费		27,730.93	5,491.51
支付其他与经营活动有关的现金	五、38	1,760,960.79	2,753,564.60
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>5,414,281.66</b>	<b>8,326,390.79</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,354,229.38</b>	<b>-3,558,795.01</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		254,500,000.00	110,023,064.74
取得投资收益收到的现金		1,761,260.10	1,244,150.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、38		35,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>256,261,260.10</b>	<b>146,267,214.79</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		468,725.55	26,253.39
投资支付的现金		255,680,920.93	52,569,688.68
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>256,149,646.48</b>	<b>52,595,942.07</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>111,613.62</b>	<b>93,671,272.72</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、40	752,085.91	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>752,085.91</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-752,085.91</b>	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			

五、现金及现金等价物净增加额		-4,994,701.67	90,112,477.71
加：期初现金及现金等价物余额		99,536,165.90	9,423,688.19
六、期末现金及现金等价物余额		94,541,464.23	99,536,165.90

法定代表人：段嘉瑞

主管会计工作负责人：刘唯佳

会计机构负责人：刘唯佳

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			55,120.00
收到的税费返还			320,561.40
收到其他与经营活动有关的现金		13,295,887.39	18,586,125.72
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>13,295,887.39</b>	<b>18,961,807.12</b>
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,210,140.69	2,240,048.14
支付的各项税费		141.46	1,536.26
支付其他与经营活动有关的现金		4,079,528.45	1,209,370.37
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>6,289,810.60</b>	<b>3,450,954.77</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>7,006,076.79</b>	<b>15,510,852.35</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		222,000,000.00	110,023,064.74
取得投资收益收到的现金		1,722,538.86	1,244,150.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>223,722,538.86</b>	<b>111,267,214.79</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			9,750.00
投资支付的现金		223,180,920.93	52,569,688.68
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>223,180,920.93</b>	<b>52,579,438.68</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>541,617.93</b>	<b>58,687,776.11</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			

<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		340,209.24	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		340,209.24	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-340,209.24	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		7,207,485.48	74,198,628.46
加：期初现金及现金等价物余额		78,319,451.22	4,120,822.76
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		85,526,936.70	78,319,451.22

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年													
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	44,800,000.00				230,287,243.99	10,309,409.60					-	133,639,297.50	121,756.26	131,260,293.15
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	44,800,000.00				230,287,243.99	10,309,409.60					-	133,639,297.50	121,756.26	131,260,293.15
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	-				-5,829,409.60	-						-6,873,786.21	6,046.92	-4,231,293.09
(一)综合收益总	4,480,000.00					10,309,409.60	2,636,446.20							
											-6,873,786.21		6,046.92	-4,231,293.09

额						2,636,446.20						
(二)所有者投入和减少资本	-			-5,829,409.60	-							
	4,480,000.00				10,309,409.60							
1. 股东投入的普通股	-			-5,829,409.60	-							
	4,480,000.00				10,309,409.60							
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												



同一控制下企业合并														
其他												-44,737.01	-44,737.01	
二、本年期初余额	44,800,000.00				230,287,243.99	10,309,409.60						-	114,714.98	139,390,450.28
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)												-8,137,198.41	7,041.28	-8,130,157.13
(一) 综合收益总额												-8,137,198.41	7,041.28	-8,130,157.13
(二) 所有者投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														





		股	债									
一、上年期末余额	44,800,000.00			230,287,243.99	10,309,409.60					-	115,587,149.61	149,190,684.78
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	44,800,000.00			230,287,243.99	10,309,409.60					-	115,587,149.61	149,190,684.78
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	- 4,480,000.00			-5,829,409.60	- 10,309,409.60						-4,037,885.14	-1,401,438.94
(一) 综合收益总额											-4,037,885.14	-1,401,438.94
(二) 所有者投入和减少资本	- 4,480,000.00			-5,829,409.60	- 10,309,409.60							
1. 股东投入的普通股	- 4,480,000.00			-5,829,409.60	- 10,309,409.60							
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股												

东)的分配													
4. 其他													
(四)所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五)专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六)其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>40,320,000.00</b>				<b>224,457,834.39</b>		<b>2,636,446.20</b>				<b>-</b>	<b>119,625,034.75</b>	<b>147,789,245.84</b>

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续	其他								

		股	债										
一、上年期末余额	44,800,000.00				230,287,243.99	10,309,409.60					-	114,708,682.28	150,069,152.11
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他											-30,532.79	-30,532.79	
二、本年期初余额	44,800,000.00				230,287,243.99	10,309,409.60					-	114,739,215.07	150,038,619.32
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-847,934.54	-847,934.54	
(一) 综合收益总额											-847,934.54	-847,934.54	
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>44,800,000.00</b>				<b>230,287,243.99</b>	<b>10,309,409.60</b>					<b>115,587,149.61</b>	<b>149,190,684.78</b>

# 北京随视传媒科技股份有限公司

## 2023年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

### 一、公司基本情况

北京随视传媒科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为北京随视传媒科技有限公司，成立于2006年6月29日。公司注册地址为北京市海淀区中关村东路66号1号楼2层商业3，公司总部位于北京市朝阳区管庄路150号院未来城3号楼608室。经营期限：2006-06-29至长期，企业法人统一社会信用代码：91110108790665639C。

经营范围：

一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；社会经济咨询服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；电子产品销售；五金产品零售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；机械设备销售；第一类医疗器械销售；文具用品零售；体育用品及器材零售；计算机软硬件及辅助设备零售；汽车零配件零售；汽车销售；国内货物运输代理；代驾服务；机动车修理和维护。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

许可项目：保险代理业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

截止2023年12月31日，本公司注册资本为人民币4032万元，实收资本为人民币4032万元。

经全国中小企业股转系统公司同意，公司股票于2013年7月4日起在全国股转系统挂牌公开转让，证券代码430240。

本公司及各子公司主要从事技术服务，并通过电商渠道开展商品零售业务。

公司财务报告于2023年04月09日经过董事会批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《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、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## **2. 持续经营**

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## **三、公司主要会计政策、会计估计**

### **1. 遵循企业会计准则的声明**

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

### **2. 会计期间**

本公司的会计期间分为年度和中期，本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。

### **3. 营业周期**

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### **4. 记账本位币**

本公司以人民币为记账本位币。

### **5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### **(1) 同一控制下企业合并**

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### **(2) 非同一控制下企业合并**

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为

购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

## **6. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **(1) 合并财务报表范围的确定原则**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或



全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

## (2) 合并财务报表编制的方法

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

## 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## **8. 现金及现金等价物的确定标准**

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## **9. 外币业务和外币报表折算**

### **(1) 外币交易的折算方法**

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算为记账本位币金额。

### **(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法**

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### **(3) 外币财务报表的折算方法**

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率（或与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项

目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率（或与现金流量发生日即期汇率近似的汇率）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 10. 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目

标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分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的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

除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金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移，指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

#### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7）金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### （8）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括【远期外汇合约、利率互换合同及外汇期权合同等】。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### （9）金融资产减值

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：

①以摊余成本计量的金融资产；

②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务工具投资；

③《企业会计准则第14号——收入》定义的客户合同资产；

④租赁应收款；

⑤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）。

对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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。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。

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限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。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

A. 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。确定应收账款组合的依据如下：

应收账款组合1 账龄组合

B. 对于划分为组合的应收票据，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损

失。确定组合的依据如下：

应收票据组合1 商业承兑汇票

应收票据组合2 银行承兑汇票

C. 当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。确定组合的依据如下：

其他应收款组合1 账龄组合

D. 对于应收租赁款，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，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。

## 11. 存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、库存商品、发出商品等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

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。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。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。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。对于数量繁多、单价较低的存货考虑减值因素并结合库龄计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (5) 周转材料的摊销方法

本公司周转材料包括低值易耗品、包装物等。对大额周转材料于领用时按照预计使用



年限进行分月摊销；对其他的低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12. 合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

## 13. 持有待售资产

### (1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。根据有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

### (2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售

资产减值准备。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### （3）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

## 14. 长期股权投资

长期股权投资指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

### （1）共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响

## （2）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

## （3）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和

计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

#### 持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见本附注三、13“持有待售资产”。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

长期股权投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、23“长期资产减值”。

### 15. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## 16. 固定资产及其累计折旧

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限(年)	残值率%	年折旧率%
电子设备	年限平均法	3-5年	5	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、23“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 17. 在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

## 18. 借款费用

本公司借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在资产支出已经发生（资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出）、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；

本公司构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

本公司符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 19. 使用权资产

### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

## (2) 使用权资产的折旧方法

本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法本附注三、23“长期资产减值”。

## 20. 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## 21. 研究开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

划分本公司内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：

研究阶段是指本公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的、探索性的有计划调查研究活动阶段。

开发阶段是指在进行商业性大批量生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。在满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额予以资本化，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

## 22. 长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 23. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。



上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 24. 职工薪酬

### (1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### (2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### (3) 离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### ① 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### ② 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述A\B项计入当期损益；C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止

时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

#### (4) 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### (5) 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

### 25. 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### 26. 股份支付

#### (1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### (2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：①期权的行权价格；②期权的有效期；③标的股份的现行价格；④股价预计波动率；⑤股份的预计股利；⑥期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所

有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

### （4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

如果修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，包括修改发生在等待期结束后，或者取消一项以现金结算的股份支付，授予一项以权益结算的股份支付，并在授予权益工具日认定其是用来替代已取消的以现金结算的股份支付（因未满足可行权条件而被取消的除外）的，在修改日，本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行上述会计处理。

#### (5) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

#### (7) 限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

### 27. 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
- (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
- (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；
- (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；
- (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。

不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

本公司发行的金融工具按照金融工具准则进行初始确认和计量；其后，于每个资产负债表日计提利息或分派股利，按照相关具体企业会计准则进行处理。即以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为本公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

本公司发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

## 28. 收入的确认原则

### (1) 一般原则

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

① 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

② 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③ 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

① 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

② 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③ 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④ 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤ 客户已接受该商品或服务。

⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （2）收入确认的具体方法

① 技术服务收入：相应的技术服务提供完毕，客户签署确认单时确认收入。

② 电商收入：公司将产品运送至订单约定交货地点并由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

## 29. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。或者，取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益，在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

### 30. 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能

无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

### 31. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A. 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B. 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A. 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B. 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的



账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## 32. 租赁

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### (1) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见本附注三、19“使用权资产”。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### ① 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

### (2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除

融资租赁以外的其他租赁。

#### ① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

#### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 33. 终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### 34. 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### （1）金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价

和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

## (2) 收入确认

如本附注三、28“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

## (3) 租赁

### ① 租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

### ② 租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

### ③ 租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

## (4) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

## (5) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### (6) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### (7) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### (8) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### (9) 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

本公司管理层认为目前公司以自行开发的专有技术生产的产品市场广阔、发展前景良好，市场对以该无形资产生产的产品反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回该等知识产权的账面价值。本公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

#### (10) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### (11) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

### 35. 重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 会计政策变更

#### 企业会计准则解释第 16 号

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自2023年1月1日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第16号的规定进行调整。

A. 执行上述会计政策对2023年12月31日合并及母公司资产负债表和2023年度合并及母公司利润表的影响如下：

报表项目	合并报表影响金额	母公司报表影响金额
递延所得税资产	202,826.73	91,749.53

递延所得税负债	218,361.52	102,432.67
未分配利润	-15,534.79	-10,683.14
所得税费用	-217.81	-3,023.25

B. 执行上述会计政策对2022年12月31日合并及母公司资产负债表和2022年度合并及母公司利润表的影响如下：

报表项目	调整前	调整金额	调整后
<b>合并报表</b>			
递延所得税资产		377,298.14	377,298.14
递延所得税负债		393,050.74	393,050.74
未分配利润	-133,623,544.90	-15,752.60	-133,639,297.50
所得税费用	15,557.71	-28,984.41	-13,426.70
<b>母公司报表</b>			
递延所得税资产		170,672.41	170,672.41
递延所得税负债		184,378.80	184,378.80
未分配利润	-115,573,443.22	-13,706.39	-115,587,149.61
所得税费用		-16,826.40	-16,826.40

C. 执行上述会计政策对2022年1月1日合并及母公司资产负债表的影响如下：

报表项目	调整前	调整金额	调整后
<b>合并报表</b>			
递延所得税资产		532,644.81	532,644.81
递延所得税负债		577,381.82	577,381.82
未分配利润	-125,457,362.08	-44,737.01	-125,502,099.09
<b>母公司报表</b>			
递延所得税资产		240,944.13	240,944.13
递延所得税负债		271,476.92	271,476.92
未分配利润	-114,708,682.28	-30,532.79	-114,739,215.07

## (2) 会计估计变更

本公司在报告期重要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

公司本报告期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
增值税	按应税收入计算	6%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税额计缴。	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税额计缴。	3%

地方教育附加	按实际缴纳的流转税额计缴。	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	20%、25%

## 2. 重要税收优惠及批文

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第6号）。本公司子公司天津市岚月科技有限公司享受的税收优惠包括：年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

除上述情况外，本公司本年度未享受其他任何税收优惠。

## 五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2023年01月01日，期末指2023年12月31日，本期指2023年度，上期指2022年度。

### 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	92,839,152.43	94,652,933.22
其他货币资金	1,702,311.80	4,883,232.68
合计	94,541,464.23	99,536,165.90
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金期末余额1,702,311.80元，全部为存放于证券账户的存出投资款，无质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制等受限事项。

### 2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	13,051,126.81	14,784,565.36
其中：债务工具投资		
权益工具投资	13,051,126.81	14,784,565.36
衍生金融资产		
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
合计	13,051,126.81	14,784,565.36

### 3. 应收账款

#### (1) 明细情况

种类	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
合计					

(续)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项计提坏账准备	677,065.00	73.41	677,065.00	100.00	
按组合计提坏账准备	245,259.41	26.59	183,179.00	74.69	62,080.41
合计	922,324.41	100.00	860,244.00	93.27	62,080.41

(2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

无。

(3) 采用组合计提坏账准备的应收账款(账龄组合)

账龄	期末余额		
	账面余额	计提比例%	坏账准备
3个月以内			
3个月至1年			
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计			

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	计提比例%	坏账准备
3个月以内	58,080.41		
3个月至1年		2.00	
1至2年		10.00	
2至3年		30.00	
3至4年		50.00	
4至5年	20,000.00	80.00	16,000.00
5年以上	167,179.00	100.00	167,179.00
合计	245,259.41	—	183,179.00



(4) 坏账准备变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
应收账款坏账准备	860,244.00	4,000.00		864,244.00	

(5) 本报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	864,244.00

其中，重要的应收账款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
广州得心应手通讯科技有限公司	服务费	330,000.00	经营异常，无可执行财产	内部决策	否
广州赤橙黄绿商贸有限公司	服务费	212,795.00	经营异常，无可执行财产	内部决策	否
北京华奥风云信息技术有限公司	服务费	159,000.00	经营异常，无可执行财产	内部决策	否
北京中恒信拍卖有限公司	服务费	134,270.00	经营异常，无法取得联系	内部决策	否
合计	—	836,065.00	—	—	—

4. 预付款项

(1) 按账龄列示的预收款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,530.00	100.00	95,725.37	100.00
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合计	2,530.00	100.00	95,725.37	100.00

(2) 账龄1年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

无。

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	期末数	占预付款项余额的比例%
湖北巨量引擎科技有限公司	2,530.00	100.00
小计	2,530.00	100.00

5. 其他应收款

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	191,260.12	451,859.66
合计	191,260.12	451,859.66

(2) 其他应收款情况

① 类别明细情况

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项计提坏账准备	150,000.00	19.40	150,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	623,104.83	80.60	431,844.71	69.31	191,260.12
合计	773,104.83	100.00	581,844.71	75.26	191,260.12

(续)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项计提坏账准备	150,000.00	15.16	150,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	839,334.10	84.84	387,474.44	46.16	451,859.66
合计	989,334.10	100.00	537,474.44	54.33	451,859.66

② 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	计提比例%	坏账准备	理由
彭泽奇	150,000.00	100.00	150,000.00	回收的可能性低
合计	150,000.00	—	150,000.00	—

③ 采用组合计提坏账准备的其他应收款 (账龄组合)

账龄	期末余额		
	账面余额	计提比例%	坏账准备
3个月以内	6,300.00		
3个月至1年	9,874.00	2.00	197.48
1至2年	147,294.60	10.00	14,729.46
2至3年	57,999.88	30.00	17,399.96
3至4年	142.21	50.00	71.11
4至5年	10,237.23	80.00	8,189.79

5年以上	391,256.91	100.00	391,256.91
合计	623,104.83	—	431,844.71

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	计提比例%	坏账准备
3个月以内	13,586.10		
3个月至1年	163,794.60	2.00	3,275.89
1至2年	260,316.99	10.00	26,031.70
2至3年	142.23	30.00	42.67
3至4年	10,237.23	50.00	5,118.62
4至5年	191,256.95	80.00	153,005.56
5年以上	200,000.00	100.00	200,000.00
合计	839,334.10	—	387,474.44

④坏账准备变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生减值)	整个存续期预期信用减值损失(已发生信用减值)	
年初余额	387,474.44		150,000.00	537,474.44
年初余额在本期	—	—	—	—
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提	44,370.27			44,370.27
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	431,844.71		150,000.00	581,844.71

⑤其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	410,140.51	562,341.60
备用金		8,586.10
诉讼赔偿款	362,964.32	417,294.60
其他		1,111.80
合计	773,104.83	989,334.10

⑥其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例%	坏账准备
北京金氏置业有限公司	保证金	203,840.51	2-3年 2,204.16元 3-4年 142.21元 4-5年 10,237.23元 5年以上 191,256.91元	26.37	200,179.05
彭泽奇	诉讼赔偿款	150,000.00	单项计提	19.40	150,000.00
百度时代网络技术(北京)有限公司	保证金	100,000.00	5年以上	12.93	100,000.00
彩欣传媒(天津)有限公司	保证金	100,000.00	5年以上	12.93	100,000.00
浙江铂菲广告传媒有限公司	诉讼赔偿款	76,072.50	1-2年	9.84	7,607.25
合计	—	629,913.01	—	81.47	557,786.30

## 6. 存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品				258,454.20		258,454.20
委托加工物资				134,653.71		134,653.71
合计				393,107.91		393,107.91

### (2) 存货跌价准备

无。

## 7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣的增值税进项税额	131,061.98	49,014.39
待摊费用	149,165.10	244,852.91
合计	280,227.08	293,867.30

## 8. 其他权益工具投资

### (1) 其他权益工具投资情况

项目	期末数	期初数
嘉兴建叶随视股权投资合伙企业(有限合伙)	18,636,446.20	16,000,000.00
合计	18,636,446.20	16,000,000.00

### (2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末	本期确	指定为以公允价值计

		综合收益的损失		累计计入其他综合收益的损失	认的股利收入	量且其变动计入其他综合收益的原因
嘉兴建叶随视股权投资合伙企业（有限合伙）	2,636,446.20			2,636,446.20		满足非交易性权益工具条件
合 计	2,636,446.20			2,636,446.20		—

### 9. 固定资产

项目	电子设备及其他
一、账面原值	
1. 期初余额	1,821,187.16
2. 本年增加金额	80,352.37
(1) 购置	80,352.37
3. 本年减少金额	14,356.05
(1) 处置或报废	14,356.05
4. 期末余额	1,887,183.48
二、累计折旧	
1. 期初余额	1,690,137.22
2. 本年增加金额	26,774.24
(1) 计提	26,774.24
3. 本年减少金额	13,638.25
(1) 处置或报废	13,638.25
4. 期末余额	1,703,273.21
三、减值准备	
1. 期初余额	
2. 本年增加金额	
3. 本年减少金额	
4. 期末余额	
四、账面价值	
1. 期末余额	183,910.27
2. 期初余额	131,049.94

### 10. 使用权资产

项目	房屋及建筑物
----	--------

一、账面原值	
1. 期初余额	2,981,583.59
2. 本期增加金额	
(1) 租入	
3. 本期减少金额	
(1) 处置	
(2) 其他	
4. 期末余额	2,981,583.59
二、累计折旧和累计摊销	
1. 期初余额	1,409,380.67
2. 本期增加金额	698,756.86
(1) 计提	698,756.86
3. 本期减少金额	
(1) 处置	
4. 期末余额	2,108,137.53
三、减值准备	
1. 期初余额	
2. 本期增加金额	
(1) 计提	
3. 本期减少金额	
(1) 处置	
4. 期末余额	
四、账面价值	
1. 期末账面价值	873,446.06
2. 期初账面价值	1,572,202.92

### 11. 无形资产

项目	软件
一、账面原值	
1、年初余额	35,409,002.40
2、本年增加金额	
(1) 购入	
(2) 研发转入	
3、本年减少金额	
(1) 处置	
4、年末余额	35,409,002.40
二、累计摊销	
1、年初余额	30,514,566.41
2、本年增加金额	378,833.85
(1) 计提	378,833.85
3、本年减少金额	

(1) 处置	
4、年末余额	30,893,400.26
三、减值准备	
1、年初余额	4,506,765.50
2、本年增加金额	
(1) 计提	
3、本年减少金额	
(1) 处置	
4、年末余额	4,506,765.50
四、账面价值	
1、年末账面价值	8,836.64
2、年初账面价值	387,670.49

## 12. 递延所得税资产及递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债暂时性差异	811,306.89	202,826.73	1,509,192.57	377,298.14
合 计	811,306.89	202,826.73	1,509,192.57	377,298.14

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产暂时性差异	873,446.06	218,361.52	1,572,202.92	393,050.74
合 计	873,446.06	218,361.52	1,572,202.92	393,050.74

### (3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
信用减值准备	581,844.71	1,388,118.44
资产减值准备	4,506,765.50	4,506,765.50
可抵扣亏损	48,059,067.61	55,997,025.43
合 计	53,147,677.82	61,891,909.37

注：由于本期无法确定公司及各子公司未来能够获得足够的应纳税所得额，未将可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损确认为递延所得税资产。

### (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额
2024 年	12,198,534.12
2025 年	8,392,915.63
2026 年	4,809,114.63

2027年	16,801,084.10
2028年	5,857,419.13
合计	48,059,067.61

### 13. 应付账款

#### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付媒体渠道款		467,138.59
合计		467,138.59

#### (2) 期末无账龄超过1年的应付账款

#### (3) 清理账龄五年以上且无需支付的应付账款

为了更加真实、准确的反映公司财务状况,根据《企业会计准则》、《公司章程》和相关会计政策等相关规定,经核实客户现状,清理账龄五年以上且无需支付的应付账款。

对方单位名称	金额	清理原因
北京郡宇明特广告有限公司	25,724.90	2011年被吊销
万里鹏飞(天津)广告有限公司	95,000.00	2022年注销
淘宝(中国)软件有限公司	99,798.01	2014年7月前计提成本,未收发票未付款,近5年对方从未联系我司。
上海安吉斯媒体技术有限公司	74,948.91	2016年2月收广告服务发票74948.91元,未付款,近5年对方从未联系我司。
上海师旗网络传媒有限公司	19,200.00	2014年8月收广告发布费发票4.8万元,支付2.88万元,余款未付,近5年对方从未联系我司。
青岛海乐智慧家居有限公司	99,678.10	2016年4月收到发票99678.10元,未付款,近5年对方从未联系我司。
工控网(北京)信息技术股份有限公司	24,000.00	2017年10月收广告发布费发票2.4万元,未付款,近5年对方从未联系我司。
其他	28,788.67	无法追查形成原因,予以清理
<b>合计</b>	<b>467,138.59</b>	

### 14. 应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬列示:

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
短期薪酬	189,257.41	3,116,310.75	3,069,850.77	235,717.39
离职后福利-设定提存计划	28,423.91	354,802.32	346,976.22	36,250.01
辞退福利	3,000.00		3,000.00	
一年内到期的其他福利				
合计	220,681.32	3,471,113.07	3,419,826.99	271,967.40

#### (2) 短期薪酬列示:

类别	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
工资、奖金、津贴和补贴	167,350.83	2,630,971.97	2,584,980.77	213,342.03



职工福利费		108,505.25	108,505.25	
社会保险费	17,406.58	216,906.92	211,938.14	22,375.36
其中：医疗保险费	16,882.06	210,070.62	205,422.37	21,530.31
工伤保险费	524.52	6,836.30	6,515.77	845.05
生育保险费				
住房公积金	4,500.00	130,327.00	134,827.00	
工会经费和职工教育经费		29,599.61	29,599.61	
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合 计	189,257.41	3,116,310.75	3,069,850.77	235,717.39

(3) 设定提存计划列示：

项 目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
基本养老保险费	27,562.56	344,084.28	336,495.32	35,151.52
失业保险费	861.35	10,718.04	10,480.90	1,098.49
合 计	28,423.91	354,802.32	346,976.22	36,250.01

## 15. 应交税费

税 种	期末余额	期初余额
增值税		686.36
企业所得税	206.32	15,378.78
个人所得税	6,479.99	3,955.54
印花税	11.95	27.38
合 计	6,698.26	20,048.06

## 16. 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	23,113.19	215,188.97
合 计	23,113.19	215,188.97

(1) 其他应付款情况

①按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
日常报销款		
代扣代缴社保公积金	23,113.19	22,623.95
保证金		192,565.02

合 计	23,113.19	215,188.97
-----	-----------	------------

②期末无账龄超过1年的重要其他应付款

为了更加真实、准确的反映公司财务状况，根据《企业会计准则》、《公司章程》和相关会计政策等相关规定，经核实客户现状，清理账龄五年以上且无需支付的其他应付账款。

对方单位名称	金额	清理原因
北京天地在线广告有限公司	36,400.00	近5年对方从未联系我司，本期转销
北京网融天下金融信息服务有限公司	100,000.00	2015年1月收保证金，账龄5年以上，近5年对方从未联系我司
艾尚酒店管理（北京）管理有限公司	3,000.00	2014年9月收保证金，账龄5年以上，近5年对方从未联系我司
高要市卓尔丹皮具有限公司	3,000.00	2014年9月收保证金，账龄5年以上，近5年对方从未联系我司
北京桔子树音乐艺术培训有限公司	6,000.00	2014年9月收保证金，账龄5年以上，近5年对方从未联系我司
<b>合计</b>	<b>148,400.00</b>	

17. 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	827,688.21	1,579,774.12
减：未确认融资费用	16,381.32	70,581.55
减：一年内到期的租赁负债		
租赁负债净额	811,306.89	1,509,192.57

18. 股本

项 目	期初余额	本年增减变动					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	44,800,000.00				-4,480,000.00	-4,480,000.00	40,320,000.00

19. 资本公积

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本溢价	229,275,287.79		5,829,409.60	223,445,878.19
其中：投资者投入的资本	229,275,287.79		5,829,409.60	223,445,878.19
其他资本公积	1,011,956.20			1,011,956.20
合 计	230,287,243.99		5,829,409.60	224,457,834.39

20. 库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	10,309,409.60		10,309,409.60	

## 21. 其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生金额		
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用
一、不能重分类进损益的其他综合收益		2,636,446.20		
其中：重新计量设定受益计划变动额				
权益法下不能转损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动		2,636,446.20		
企业自身信用风险公允价值变动				
其他				
二、将重分类进损益的其他综合收益				
其中：权益法下可转损益的其他综合收益				
其他债权投资公允价值变动				
金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
其他债权投资信用减值准备				
现金流量套期储备				
外币财务报表折算差额				
其他综合收益合计		2,636,446.20		

(续)

项 目	本期发生金额			期末余额
	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	2,636,446.20			2,636,446.20
其中：重新计量设定受益计划变动额				
权益法下不能转损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动	2,636,446.20			2,636,446.20
企业自身信用风险公允价值变动				
其他				
二、将重分类进损益的其他综合收益				
其中：权益法下可转损益的其他综合收益				
其他债权投资公允价值变动				
金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
其他债权投资信用减值准备				
现金流量套期储备				
外币财务报表折算差额				

其他综合收益合计	2,636,446.20		2,636,446.20
----------	--------------	--	--------------

## 22. 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前 上年末未分配利润	-133,639,297.50	-125,457,362.08
调整 年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-44,737.01
调整后 年初未分配利润	-133,639,297.50	-125,502,099.09
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-6,873,786.21	-8,137,198.41
减：提取法定盈余公积		
提取储备基金、企业发展基金、职工福利及奖励基金		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
年末未分配利润	-140,513,083.71	-133,639,297.50

## 23. 营业收入、营业成本

（1）营业收入与营业成本列示如下：

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	348,856.81	411,730.09	971,459.48	715,697.15
其他业务				
合 计	348,856.81	411,730.09	971,459.48	715,697.15

（2）收入按主要类别分别列示如下：

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
展示性广告			52,859.00	
技术性服务	252,463.91	242,011.85	249,941.54	243,773.45
电商销售	96,392.90	169,718.24	668,658.94	471,923.70
合 计	348,856.81	411,730.09	971,459.48	715,697.15

## 24. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
印花税	227.48	2,541.38
合 计	227.48	2,541.38

## 25. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	343,150.10	1,340,860.36

差旅交通费	21,722.71	20,449.20
办公通讯费	544.04	3,236.85
业务招待费	9,546.96	2,578.61
市场推广费	47,547.35	742,407.62
服务费	178,278.88	370,510.40
电商快递费	45,031.89	121,151.49
折旧与摊销	17,853.43	20,945.78
其他费用		1,792.46
合 计	663,675.36	2,623,932.77

## 26. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,127,962.97	2,972,338.72
差旅交通费	50,226.21	43,910.53
办公通讯费	81,864.08	101,356.60
业务招待费	33,227.25	25,402.10
折旧与摊销	476,934.31	1,723,068.12
中介咨询服务费	545,273.31	967,889.07
房租物业及水电费	996,208.19	1,039,462.16
存货报废	274,121.45	
其他	1,500.00	306,156.61
合 计	5,587,317.77	7,179,583.91

## 27. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	54,200.22	120,046.68
减：利息收入	390,948.33	2,900,832.53
汇兑损益		
手续费及其他	4,647.09	5,606.97
合 计	-332,101.02	-2,775,178.88

## 28. 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	47,472.70	7,701.85
税费减免	613.54	1,388.27
社保返还		
合 计	48,086.24	9,090.12

## 29. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
股息红利	737.50	52,848.80
理财产品投资收益	1,441,308.22	1,245,157.55
权益性证券处置收益	319,214.38	-3,531,891.18
合 计	1,761,260.10	-2,233,884.83

### 30. 公允价值变动收益

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-3,255,640.73	-487,775.29
合 计	-3,255,640.73	-487,775.29

### 31. 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收款项信用减值损失	-48,370.27	529,278.62
合 计	-48,370.27	529,278.62

### 32. 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	-9.84	-21,611.46	-9.84
其中：固定资产处置利得	-9.84	-21,611.46	-9.84
合 计	-9.84	-21,611.46	-9.84

### 33. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的应付款项	615,538.59	1,534,669.53	615,538.59
收到赔偿款	1,114.48	4,691.94	1,114.48
平台奖励	12.27	127.75	12.27
账户测试费	0.19	0.66	0.19
其他		0.09	
合 计	616,665.53	1,539,489.97	616,665.53

### 34. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无法收回的应收款项		621,802.11	
支付赔偿款		81,152.00	
罚款及滞纳金		100.00	
其他与经营活动无关的支出	3,200.09		3,200.09
合 计	3,200.09	703,054.11	3,200.09

### 35. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,975.20	15,557.71
递延所得税费用	-217.81	-28,984.41
合 计	1,757.39	-13,426.70

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-6,865,981.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,716,495.48
子公司适用不同税率的影响	-2,829.10
调整以前期间所得税的影响	4,298.64
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	628,034.74
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-154,609.55
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,243,358.14
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	1,757.39

36. 现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	390,948.33	2,900,832.53
营业外收入	1,127.49	4,086.32
个税返还	3,307.68	7,701.85
其他往来	241,883.14	109,822.87
合 计	637,266.64	3,022,443.57

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	1,760,960.79	2,468,844.67
营业外支出		81,152.00
其他往来		203,567.93
合 计	1,760,960.79	2,753,564.60

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
定期存款		20,000,000.00
大额定期存单		15,000,000.00

合 计		35,000,000.00
-----	--	---------------

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债应付租赁款	752,085.91	
合 计	752,085.91	

### 37. 现金流量表补充资料

(1) 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量	—	—
净利润	-6,867,739.29	-8,130,157.13
加：信用减值损失	48,370.27	-529,278.62
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	26,774.24	29,178.72
使用权资产折旧	698,756.86	
无形资产摊销	378,833.85	1,602,901.20
长期待摊费用摊销		
资产处置损失（收益以“-”号填列）	9.84	21,611.46
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	3,255,640.73	487,775.29
财务费用（收益以“-”号填列）	54,200.22	120,046.68
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,761,260.10	2,233,884.83
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	174,471.41	155,346.67
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-174,689.22	-184,331.08
存货的减少（增加以“-”号填列）	393,107.91	198,285.56
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-31,909.92	2,116,307.96
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-567,949.04	-1,680,366.55
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,373,382.24	-3,558,795.01
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	—	—
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的年末余额	94,541,464.23	99,536,165.90
减：现金的年初余额	99,536,165.90	9,423,688.19
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		



现金及现金等价物净增加额	-4,994,701.67	90,112,477.71
--------------	---------------	---------------

(2) 现金和现金等价物

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	94,541,464.23	99,536,165.90
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	92,839,152.43	94,652,933.22
可随时用于支付的其他货币资金	1,702,311.80	4,883,232.68
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	94,541,464.23	99,536,165.90

六、研发支出

1. 研发支出按费用性质列示

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工费		324,943.43		
材料费				
水电燃气费				
折旧费		956.31		
无形资产摊销				
外购在研项目				
其他费用	2,779.97	62,473.44		
合 计	2,779.97	388,373.18		

2. 资本化的研发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
对话电商智能客服应用程序		388,373.18				388,373.18
合 计		388,373.18				388,373.18

七、合并范围的变更

本公司2023年度纳入合并范围的子公司共4户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比减少3户。

1. 子公司减少

2023年01月11日，经上海市嘉定区市场监督管理局核准，上海泽自元科技有限公司注销。

2023年10月25日，经北京市海淀区市场监督管理局核准，北京拓能新能源有限公司注销。

2023年12月18日，经北京市朝阳区市场监督管理局核准，北京草本臻选科技有限公司注销。

2023年12月18日，经北京市朝阳区市场监督管理局核准，北京花间永恒科技有限公司注销。

## 2. 子公司增加

经北京市发改委、北京市商委批准，经香港特别行政区公司注册处核准，公司以子公司北京泽全广告有限公司作为投资主体，于香港成立全资孙公司普洛菲斯基纳斯科技有限公司，拟用于公司开展跨境电商业务的主体。

## 八、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
北京泽全广告有限公司	北京	北京	广告制作发布	100.00		设立
天津市岚月科技有限公司	天津	天津	广告制作发布		55.00	设立
北京澳加美力科技有限公司	北京	北京	食品销售		100.00	设立
普洛菲斯基纳斯科技有限公司	香港	香港	尚未经营		100.00	设立

### 2. 在合营企业或联营企业中的权益

无。

## 九、公允价值的披露

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	13,051,126.81			13,051,126.81
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资	13,051,126.81			13,051,126.81
（3）衍生金融资产				
2. 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（二）其他权益工具投资		18,636,446.20		18,636,446.20
持续以公允价值计量的资产总额	13,051,126.81	18,636,446.20		31,687,573.01

## 十、关联方及关联交易

### 1. 本公司的母公司、实际控制人情况

本公司无实际控制人。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

### 3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京百视欣管理咨询有限公司	持股 5%以上股东
北京百联奇奥科技发展有限公司	持股 5%以上股东
程宏	持股 5%以上股东
段嘉瑞	董事长、总经理
沈雁	董事、副总经理
宋健	原董事
<a href="#">唐依眉</a>	董事、董事会秘书
郑大立	董事
翁启育	董事
李奥	董事
胡祎山	原财务负责人
刘唯佳	财务负责人
蒋波	监事会主席
王欣	原监事
韩小红	监事
吴晓辰	职工代表监事

### 4. 关联方交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

#### (2) 关联担保

无。

#### (3) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,757,268.83	1,781,615.18

### 5. 关联方应收应付款项

无。

## 十一、或有事项

截至2023年12月31日，本公司不存在应披露的重大或有事项。

## 十二、承诺事项

截至2023年12月31日，本公司不存在应披露的重大承诺事项。

## 十三、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

截至本财务报告批准报出日，本公司无需要披露的其他重大事项。

## 十五、母公司会计报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 明细情况

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,676,134.39	100.00	8,676,134.39	100.00	
合 计	8,676,134.39	100.00	8,676,134.39	100.00	

(续)

种 类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项计提坏账准备	677,065.00	7.24	677,065.00	100.00	
按组合计提坏账准备	8,676,134.39	92.76	8,676,134.39	100.00	
合 计	9,353,199.39	100.00	9,353,199.39	100.00	

#### (2) 期末采用组合计提坏账准备的应收账款（账龄组合）

账龄	期末余额		
	账面余额	计提比例%	坏账准备
3个月以内			
3个月至1年		2.00	
1至2年		10.00	
2至3年		30.00	

3至4年		50.00	
4至5年		80.00	
5年以上	8,676,134.39	100.00	8,676,134.39
合计	8,676,134.39	—	8,676,134.39

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	计提比例%	坏账准备
3个月以内			
3个月至1年		2.00	
1至2年		10.00	
2至3年		30.00	
3至4年		50.00	
4至5年		80.00	
5年以上	8,676,134.39	100.00	8,676,134.39
合计	8,676,134.39	—	8,676,134.39

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
应收账款坏账准备	9,353,199.39			677,065.00	8,676,134.39

本报告期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	677,065.00

其中，重要的应收账款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
广州得心应手通讯科技有限公司	服务费	330,000.00	经营异常，无可执行财产	内部决策	否
广州赤橙黄绿商贸有限公司	服务费	212,795.00	经营异常，无可执行财产	内部决策	否
北京中恒信拍卖有限公司	服务费	134,270.00	经营异常，无法取得联系	内部决策	否
合计	—	677,065.00	—	—	—

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
北京泽全广告有限公司	8,676,134.39	100.00	8,676,134.39
合计	8,676,134.39	100.00	8,676,134.39

## 2. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	30,424,390.68	39,533,442.92
合 计	30,424,390.68	39,533,442.92

(1) 其他应收款情况

① 类别明细情况

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	51,727,541.12	100.00	21,303,150.44	41.18	30,424,390.68
合 计	51,727,541.12	100.00	21,303,150.44	41.18	30,424,390.68

(续)

种 类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	61,618,341.18	100.00	22,084,898.26	35.84	39,533,442.92
合 计	61,618,341.18	100.00	22,084,898.26	35.84	39,533,442.92

② 期末单项计提坏账准备的其他应收款

无。

③ 期末采用组合计提坏账准备的其他应收款（账龄组合）

账 龄	期末余额		
	账面余额	计提比例%	坏账准备
3 个月以内	3,036,300.00		
3 个月至 1 年	80,000.00	2.00	1,600.00
1 至 2 年	10,120,000.00	10.00	1,012,000.00
2 至 3 年	5,102,518.00	30.00	1,530,755.40
3 至 4 年	26,565,480.71	50.00	13,282,740.36
4 至 5 年	6,735,938.66	80.00	5,388,750.93
5 年以上	87,303.75	100.00	87,303.75
合 计	51,727,541.12	—	21,303,150.44

(续)

账 龄	年初余额
-----	------

	账面余额	计提比例%	坏账准备
3个月以内	10,037,100.00		
3个月至1年	90,000.00	2.00	1,800.00
1至2年	5,102,518.00	10.00	510,251.80
2至3年	26,565,480.73	30.00	7,969,644.22
3至4年	7,517,972.43	50.00	3,758,986.22
4至5年	12,305,270.02	80.00	9,844,216.02
5年以上		100.00	
合计	61,618,341.18	—	22,084,898.26

④坏账准备变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生减值）	整个存续期预期信用减值损失（已发生信用减值）	
年初余额	22,084,898.26			22,084,898.26
年初余额在本期	—	—	—	—
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	781,747.82			781,747.82
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	21,303,150.44			21,303,150.44

⑤期末余额重要的其他应收款列示：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例%	坏账准备
北京泽全广告有限公司	往来款	51,626,495.53	3个月以内 3,030,000.00元 3个月-1年 80,000.00元 1-2年 10,120,000.00元 2-3年 5,102,518.00元 3-4年 26,565,378.76元 4-5年 6,728,598.77元	99.80	21,209,923.80
北京金氏置业有限公司	押金	94,745.59	3-4年 101.95元 4-5年 7,339.89元 5年以上 87,303.75元	0.19	93,226.64
王精勤	押金	6,300.00	3个月以内	0.01	
合计		51,727,541.12	—	100.00	21,303,150.44

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,000,000.00	1,000,000.00	
合 计	1,000,000.00	1,000,000.00	

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,500,000.00	3,500,000.00	
合 计	3,500,000.00	3,500,000.00	

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
北京泽全广告有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		1,000,000.00
上海泽自元科技有限公司	2,500,000.00		2,500,000.00			
合 计	3,500,000.00		2,500,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00

(3) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
北京泽全广告有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
上海泽自元科技有限公司	2,500,000.00		2,500,000.00	
合 计	3,500,000.00		2,500,000.00	1,000,000.00

4. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
股息红利	737.50	52,848.80
理财产品投资收益	1,402,586.98	1,245,157.55
权益性证券处置收益	319,214.38	-3,531,891.18
合 计	1,722,538.86	-2,233,884.83

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-9.84	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		



取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-3,200.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益	-1,494,380.63	
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	616,665.44	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	-880,925.03	
减：非经常性损益的所得税影响数	-15,388.88	
非经常性损益净额	-865,536.15	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-865,536.15	

## 2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-5.32	-0.17	-0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.65	-0.15	-0.15

北京随视传媒科技股份有限公司

2024年04月09日



## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	0.00	377,298.14	0.00	532,644.81
非流动资产合计	18,090,923.35	18,468,221.49	4,455,969.66	4,988,614.47
资产总计	133,708,295.26	134,085,593.40	144,169,190.01	144,701,834.82
递延所得税负债	0.00	393,050.74	0.00	577,381.82
非流动负债合计	1,509,192.57	1,902,243.31	2,130,579.23	2,707,961.05
负债合计	2,432,249.51	2,825,300.25	4,734,002.72	5,311,384.54
未分配利润	-133,623,544.90	-133,639,297.50	-125,457,362.08	-125,502,099.09
所有者权益合计	131,276,045.75	131,260,293.15	139,435,187.29	139,390,450.28
负债和所有者权益合计	133,708,295.26	134,085,593.40	144,169,190.01	144,701,834.82
所得税费用	15,557.71	-13,426.70	0.00	0.00
净利润	-8,159,141.54	-8,130,157.13	0.00	0.00

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

##### 企业会计准则解释第 16 号

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-9.84
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-3,200.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益	-1,494,380.63
其他营业外收入和支出-	616,665.44
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-880,925.03</b>
减：所得税影响数	-15,388.88
少数股东权益影响额（税后）	0.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-865,536.15</b>

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用