

吉林广电新媒体股份有限公司
拟置出 IPTV 业务资产组
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 5 月 31 日
模拟财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	1—3 页
二、审计报告附件	
1、模拟资产负债表	4—5 页
2、模拟利润表	6 页
3、模拟财务报表附注	7—46 页





审计报告

[2024]京会兴审字第 00840100 号

吉林广电新媒体股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了吉林广电新媒体股份有限公司（以下简称“新媒体公司”）拟置出 IPTV 业务涉及的资产组（以下简称“IPTV 业务资产组”）按照模拟财务报表附注二所述编制基础编制的模拟财务报表（以下简称模拟财务报表），包括 2023 年 12 月 31 日、2024 年 5 月 31 日的模拟资产负债表，2023 年度、2024 年 1-5 月的模拟利润表以及模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二所述编制基础编制，公允反映了 IPTV 业务资产组 2023 年 12 月 31 日、2024 年 5 月 31 日的财务状况以及 2023 年度、2024 年 1-5 月的经营成果。

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，我们独立于新媒体公司，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、强调事项——编制基础

我们提醒财务报表使用者关注模拟财务报表附注二对编制基础的说明。IPTV 业务资产组模拟财务报表是为了满足投资人及其他人员使用财务数据的要求。因





此，财务报表不适用于其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、管理层和治理层对母公司财务报表的责任

新媒体公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估IPTV业务资产组的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算IPTV业务资产组、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督 IPTV 业务资产组的模拟财务报告过程。

五、注册会计师对母公司财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟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模拟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模拟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





北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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 IPTV 业务资产组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模拟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 IPTV 业务资产组不能持续经营。

5. 评价模拟财务报表的总体列报、结构和内容，并评价模拟财务报表是否公允反映相关交易和事项。



中国·北京
二〇二四年七月十二日

中国注册会计师：



中国注册会计师：





吉林广电新媒体股份有限公司拟置出IPTV业务资产组模拟资产负债表

2024年5月31日

编制单位：吉林广电新媒体股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注五	2024年5月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	(一)	82,889,490.30	14,841,182.24
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	(二)	73,983,505.50	97,905,576.36
应收款项融资		-	-
预付款项	(三)	2,175,061.06	5,057,958.08
其他应收款	(四)	30,590.00	2,090.00
其中：应收利息			
应收股利			
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	(五)	-	681,236.44
流动资产合计		159,078,646.86	118,488,043.12
非流动资产：			
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		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	(六)	39,584,442.53	46,365,278.61
在建工程	(七)	3,593,083.83	395,398.24
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	(八)	832,060.53	2,852,779.13
无形资产	(九)	255,530.86	292,035.31
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	(十)	1,483,171.59	1,869,024.88
递延所得税资产	(十一)	816,670.02	1,230,366.17
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		46,564,959.36	53,004,882.34
资产总计		205,643,606.22	171,492,925.46

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人



主管会计工作负责人

何继强

会计机构负责人

何继强





吉林广电新媒体股份有限公司拟置出IPTV业务资产组模拟资产负债表(续)

2024年5月31日

编制单位: 吉林广电新媒体股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注五	2024年5月31日	2023年12月31日
流动负债:			
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	(十二)	152,477,335.39	112,896,808.66
预收款项		-	-
合同负债	(十三)	-	14,450.00
应付职工薪酬	(十四)	1,006,281.23	2,270,933.78
应交税费	(十五)	760,674.12	274,827.92
其他应付款	(十六)	483,487.66	562,578.88
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	(十七)	1,548,988.08	1,489,451.05
其他流动负债	(十八)	3,253,731.10	2,626,538.06
流动负债合计		159,530,497.58	120,135,588.35
非流动负债:			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	(十九)	-	1,559,954.99
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	(十一)	124,809.08	427,916.87
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		124,809.08	1,987,871.86
负债合计		159,655,306.66	122,123,460.21
所有者权益(或股东权益)合计		45,988,299.56	49,369,465.25
负债和所有者权益(或股东权益)总计		205,643,606.22	171,492,925.46

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人: 张旺

主管会计工作负责人: 何继强 会计机构负责人: 何继强





吉林广电新媒体股份有限公司拟置出
IPTV业务资产组模拟利润表

2024年1-5月

编制单位：吉林广电新媒体股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注五	2024年1-5月	2023年度
一、营业收入	(二十)	96,607,098.86	235,585,588.14
减：营业成本	(二十)	60,940,350.69	148,160,649.65
税金及附加	(二十一)	42,910.34	271,486.90
销售费用	(二十二)	3,151,262.27	8,478,792.91
管理费用	(二十三)	3,013,022.32	9,729,233.34
研发费用	(二十四)	4,859,214.39	9,663,046.15
财务费用	(二十五)	53,125.55	82,962.96
其中：利息费用		59,537.03	190,545.14
利息收入		9,695.00	116,405.82
加：其他收益	(二十六)	200,000.00	608,776.96
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
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）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(二十七)	1,257,556.36	-2,726,183.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(二十八)	133,565.34	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		26,138,335.00	57,082,009.42
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		26,138,335.00	57,082,009.42
减：所得税费用	(二十九)	3,163,207.70	7,027,892.93
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		22,975,127.30	50,054,116.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		22,975,127.30	50,054,116.49
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
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		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（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		-	-
六、综合收益总额		22,975,127.30	50,054,116.49

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：何继强 会计机构负责人：何继强



吉林广电新媒体股份有限公司拟置出

IPTV业务资产组

2023年1月1日至2024年5月31日

模拟财务报表附注

(金额单位: 元 币种: 人民币)

一、公司基本情况

1、初始设立

吉林广电新媒体股份有限公司原名系吉林吉视公众资讯有限公司(以下简称“吉视公众资讯”),系经“吉名称预核内字[2004]第 9130 号”文批准,并由吉林电视台和北京亿阳增值业务通信股份有限公司(以下简称“亿阳通信”)共同出资成立的有限责任公司。

2004 年 4 月 26 日,吉视公众资讯经吉林省工商行政管理局核准登记成立,注册资本为 100.00 万元人民币,其中:吉林电视台以货币资金方式出资 60.00 万元人民币,占 60.00%股份,亿阳通信以货币资金方式出资 40.00 万元人民币,占 40.00%股份。

上述注册资本的实缴情况业经吉林省宏远会计师事务所有限公司于 2004 年 4 月 8 日出具的“吉宏验字[2004]第 80 号”《验资报告》予以验证。

2、第一次股权转让

2005 年 2 月,亿阳通信与吉林电视艺术中心、吉林电视台签署《股权转让协议》,亿阳通信将其所持有的吉视公众资讯全部股权分别转让给吉林电视台及吉林电视艺术中心。

本次股权转让后,吉视公众资讯股权结构变更为:

序号	股东姓名	出资金额(万元)	出资形式	持股比例
1	吉林电视台	95.00	货币	95.00%
2	吉林电视艺术中心	5.00	货币	5.00%
	合计	100.00		100.00%

3、第二次股权转让/名称变更

2012 年 7 月 17 日,吉林省财政厅出具《关于同意吉林吉视公众资讯有限公司国有股权协议转让的批复》,同意将吉林电视艺术中心持有的吉视公众资讯 5%国有股权协议转让给吉林电视台。2012 年 11 月 7 日经出资人会议,决议公司名称由“吉林吉视公众资讯有限公司”变更为“吉林广电新媒体有限公司”。

4、第一次增加注册资本

2014 年 5 月 4 日,公司召开股东会,决议通过将注册资本变更为 2,236.00 万元,新增注册资本由吉林电视台以吉林移动电视有限公司、吉林省中广传播有限公司、吉林家有购物有限公司全部或部分股权出资。

5、第三次股权转让

2017 年 2 月 28 日,公司召开股东会,决议通过吉林电视台将其所持有的本公司全部股权转让

让给吉林省吉视传播文化产业集团有限公司（以下简称“吉视传播集团”）。

6、第二次增加注册资本

2017 年 12 月 12 日，公司召开股东会，决议通过注册资本由 2,236.00 万元人民币增至 3,736.00 万元人民币，新增注册资本由吉视传播集团以货币资金方式出资。

7、第四次股权转让/第三次增加注册资本

2020 年 3 月 26 日，公司召开了股东会，决议变更如下事项：

将吉视传播集团持有的 3,736.00 万元股权中的 1,154.80 万元股权转让给吉林省吉视投资有限责任公司，在转让过程中，其他股东放弃优先认购的权利；公司注册资本由 3,736.00 万元增加至 5,047.00 万元，新增注册资本全部由吉林省吉视投资有限责任公司以货币出资方式认缴。

本次股权转让及注册资本增加后，股权结构变更为：

序号	股东姓名	出资金额（万元）	出资形式	持股比例
1	吉视传播集团	2,581.20	货币	51.14%
2	吉林省吉视投资有限责任公司	2,465.80	货币	48.86%
合计		5,047.00		100.00%

注：吉视传播集团于 2021 年 8 月 3 日更名为吉林省广电融媒集团有限责任公司（以下简称“吉林广电融媒集团”）

8、股份公司设立

根据《吉林广电新媒体股份有限公司创立大会暨第一次股东大会会议通知》及《关于吉林广电新媒体股份有限公司变更为吉林广电新媒体股份有限公司之发起人协议书》之规定，根据致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具的致同专字（2020）第 220ZC6916 号《审计报告》（审计基准日为 2020 年 3 月 31 日），有限公司经审计的净资产为人民币 62,495,824.10 元，全体股东一致同意依据上述《审计报告》确定的净资产额，折为 5,047.00 万股，每股面值 1 元，折股后公司股东持股比例不变，差额 12,025,824.10 元计入资本公积。股份公司的股份总数为 5,047.00 万股，每股面值人民币 1 元，注册资本为人民币 5,047.00 万元。

2020 年 7 月 3 日，长春市工商局向本公司核发了《营业执照》。根据该执照，本公司的名称变更为吉林广电新媒体股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），住所为长春市净月开发区邃瓦房商住区卫星路 2066 号广电大厦 11-22 室，法定代表人为张旺，注册资本为 5,047.00 万元人民币，公司类型为股份有限公司（非上市、自然人投资或控股），经营范围为“计算机软硬件开发、技术咨询、服务,系统集成,设计、制作、代理发布国内各类广告业务,信息服务业务(移动互联网短消息信息服务、移动网语音信息服务、移动网 WAP 信息服务)(服务范围吉林省内),地面(无线)数字电视运营、技术安装工程和系统技术咨询服务,广播电视节目制作经营,IPTV 节目制作、播控和运营,在吉林省从事移动多媒体广播电视接入服务、在吉林省经营移动多媒体广播电视业务,增值电信业务,计算机软硬件及辅助设备、电子产品、机械设备、通讯设备、家用电器、日用杂品、针纺织品、化妆品、工艺品、服装、鞋帽、皮革制品、厨房设备、卫生洁具、金属材料、文化用品、花卉、音响设备、体育用品、五金交电、化工产品(除危险化学品及易制毒品)、医疗器械、摄影器材、玩具、预包装食品、药品销售,利用信息网络经营演出(节)目、表演,互联网信息服务,出版物零售,会议服务,代收燃气费、水费、电费,票务代理”。

按公司章程规定，公司下设股东会，股东会由全体股东组成。股东会会议由股东按照认缴的

出资比例行使表决权；同时，公司下设董事会，董事会成员为 5 人，由股东委派。董事会设董事长 1 人，董事长由股东会从董事会成员中委派；公司设监事会，设监事 3 人；公司设总经理 1 人，由董事会决定聘任或者解聘。下设以下部门和分支机构：人事行政部、财务部、VOD 内容事业部、EPG 运维部、市场发展一部、市场发展二部、移动（公交）电视事业部、新媒体广告运营部、手机电视业务部、新媒体营销推广部、数据运维部。

本公司的母公司为吉林广电融媒集团，本公司的最终控制方为吉林广播电视台。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

1、模拟财务报表的编制前提

2024 年 6 月 30 日，吉视传媒股份有限公司与控股股东吉林广播电视台签署了《资产置换协议》，吉视传媒股份有限公司拟置出持有的三亚樾城投资有限公司 100% 股权，并置入控股股东吉林广播电视台下属的 IPTV 业务相关资产。

2、模拟财务报表编制方法

基于本次资产置换之目的，为真实反映本次拟置入资产的经营情况，本财务报表按照假设拟置入 IPTV 相关资产、负债，业务自 2023 年 1 月 1 日始从吉林广播电视台剥离，并按照此业务架构持续经营，根据实际发生的交易和事项，考虑下述模拟财务报表编制假设的前提下，按照中国财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量。

3、模拟财务报表编制假设前提

（1）拟置入 IPTV 业务可以获得吉林广播电视台独家授权。

（2）按照由电信运营商处取得 IPTV 业务基础包分成收入的 2% 向吉林广播电视台支付 IPTV 独家运营版权费；按照由电信运营商处取得 IPTV 业务基础包分成收入的 1% 向吉林广播电视台支付播控费。

（3）目前拟置入的 IPTV 业务系租赁吉林广播电视台场地用于经营和办公管理，本模拟财务报表假设该场地租赁期至 2024 年 12 月 31 日止。

（4）拟置入 IPTV 业务管理人员及工作团队均随 IPTV 业务进行转移。

（5）本模拟财务报表系为吉视传媒股份有限公司本次资产置换之目的而编制，因模拟财务报表特殊的编制基础、编制目的、报表用途以及编制可行性，未编制模拟现金流量表和所有者权益变动表。

（6）模拟资产负债表中的所有者权益不再细分“实收资本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

（二）持续经营

公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果等有关信息。

（二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下吸收合并的会计处理方法

1. 将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下吸收合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的吸收合并

通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）吸收合并日被合并方的账面价值，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（2）通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3. 非同一控制下的吸收合并

参与合并的各方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。

合并成本为吸收合并日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。在吸收合并日，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，以吸收合并日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与吸收合并日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。吸收合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，吸收合并日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。吸收合并日之前持有的股权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，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。对于吸收合并日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在吸收合并日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；吸收合并日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为吸收合并日所属当期投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行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。

(六) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次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。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其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。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指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及价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币报表折算

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；所有者权益项目除“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，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(九) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且 (a) 实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或 (b) 虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不

考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(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

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地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，该指定一经作出不得撤销。

3. 金融负债分类和计量

本公司的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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5. 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

6. 金融资产转移

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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(十) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（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）等进行减值处理并确认损失准备。

1. 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。

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。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款组合 1	账龄组合	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。
其他应收款组合 1	账龄组合	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。
其他应收款组合 2	保证金、押金及备用金组合	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。

2. 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，

以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- (1) 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- (2) 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- (3) 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

(4) 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

3. 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

4. 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

5. 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

(十一) 存货

1. 存货的分类

本公司存货主要系库存商品。

2. 取得和发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本核算，对计划成本和实际成本之间的差异，通过成本差异科目核算，并按期结转发出存货应负担的成本差异，将计划成本调整为实际成本。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

（十二）长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

1、投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，长期股权投资成本为购买日之前所持被购买方的股权投资投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

2、后续计量及损益确认方法

本公司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；对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。

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。

本公司长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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；对长期股权投资的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所有者权益。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，与其相关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。

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。

3、确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。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，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，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，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。

4、长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，应当计入损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

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，应当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。

5、减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注三、（十九）。

（十三）固定资产

1. 固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

2. 折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧年限	预计净残值率	年折旧率
专用电子设备	5-10 年	3-5%	9.50-19.40%
办公设备	3-5 年	3-5%	19.00-32.33%

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注错误!未找到引用源。（十九）。

4. 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

5. 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

（十四）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。在建工程计提资产减值方法见附注三、（十九）。

（十五）使用权资产

1、使用权资产确认条件

本公司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

本公司采用直线法计提折旧。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。

3、使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、（十九）。

（十六）无形资产

1. 无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“三、（十九）长期资产减值”。

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法
软件	5-10 年	直线法

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（十七）研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

（十八）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（十九）长期资产减值

本公司对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十一）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。

（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。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利（设定提存计划）

离职后福利计划主要系设定提存计划。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。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

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。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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。

（二十二）租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

（1）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；

（2）取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；

- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，本公司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，并计入当期损益或相关资产成本，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或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

(1) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动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；

(2) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

(二十三) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

1. 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

2. 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

3. 质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

4. 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反

映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十四）股份支付

1. 股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

（1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内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，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

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股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司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，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。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。

公司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，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），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前述会计处理。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4. 修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非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，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十五）优先股与永续债等其他金融工具

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用（例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等），可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

（二十六）收入

本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，本公司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。

本公司已向客户转让商品或服务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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注四、5、（4））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

本公司收入确认的具体方法如下：

①IPTV 基础业务

每月根据客户提供并经双方确认的结算数据确认收入，若当月未取得客户提供的结算数据，在能够可靠计量的情况下，根据计费平台统计的数据信息等确认收入，在实际结算时予以调整。

②IPTV 增值业务

IPTV 增值业务每月根据客户提供并经双方确认的结算数据确认收入，若当月未取得客户提供的结算数据，在能够可靠计量的情况下，根据计费平台统计的数据信息等确认收入，在实际结算时予以调整。

（二十七）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

（二十八）政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

（二十九）递延所得税资产和递延所得税负债

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差额产生的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，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；

（2）同时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，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，并且初始确认的资产和负债产生不等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

（3）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) 同时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，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，并且初始确认的资产和负债产生不等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(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。

于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，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，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。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及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同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十) 租赁

1. 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，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，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司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。

2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：(1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；(2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 本公司作为承租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

(2) 租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(3) 使用权资产和租赁负债

见“附注三、（十五）”和“附注三、（二十二）”。

(4) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司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；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(5) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

4. 本公司作为出租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

(2) 租赁的分类

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(3) 作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否

发生减值，并进行相应会计处理。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(4) 作为融资租赁出租人

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”及“三、（十）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该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；
- 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

●假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

●假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(三十一) 其他重要的会计政策、会计估计

无。

(三十二) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关规定。

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，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（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，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。

公司自 2023 年 1 月 1 日执行该规定。

2. 重要会计估计变更

无。

四、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率 (%)
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税、营业税	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠及批文

1. 企业所得税

根据吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、吉林省国家税务局于 2022 年 11 月 29 日下发的编号为 GR202222001146 的《高新技术企业证书》，本公司被审核认定为高新技术企业，有效期为 2022 年度-2025 年度，适用的所得税税率为 25%，企业所得税按优惠税率 15% 计算。

五、财务报表主要项目注释

以下注释项目金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2024 年 5 月 31 日，“期初”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年 1-5 月，“上期”指 2023 年度。

(一) 货币资金

1. 明细情况：

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	82,889,490.30	14,841,182.24
其中：存放财务公司款项		
其他货币资金		
未到期应收利息		
合计	82,889,490.30	14,841,182.24
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	77,877,374.21	103,058,501.43
1 年以上		
小计	77,877,374.21	103,058,501.43
减：坏账准备	3,893,868.71	5,152,925.07
合计	73,983,505.50	97,905,576.36

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	77,877,374.21	100.00	3,893,868.71	5.00	73,983,505.50
其中：					
账龄组合	77,877,374.21	100.00	3,893,868.71	5.00	73,983,505.50
合计	77,877,374.21	/	3,893,868.71	/	73,983,505.50

续表：

类别	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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	103,058,501.43	100.00	5,152,925.07	5.00	97,905,576.36
其中：					
账龄组合	103,058,501.43	100.00	5,152,925.07	5.00	97,905,576.36
合计	103,058,501.43	/	5,152,925.07	/	97,905,576.36

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	77,877,374.21	3,893,868.71	5.00
合计	77,877,374.21	3,893,868.71	/

续表：

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	103,058,501.43	5,152,925.07	5.00
合计	103,058,501.43	5,152,925.07	/

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	5,152,925.07	-1,259,056.36				3,893,868.71
合计	5,152,925.07	-1,259,056.36	-	-	-	3,893,868.71

续表：

类别	期初余额	上期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	2,426,851.30	2,726,073.77				5,152,925.07
合计	2,426,851.30	2,726,073.77	-	-	-	5,152,925.07

4. 本期实际核销的应收账款情况

无。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
中国移动通信集团吉林有限公司	39,259,697.84	50.41	1,962,984.89
中国联合网络通信有限公司吉林省分公司	29,827,595.89	38.30	1,491,379.79
中国电信集团有限公司吉林分公司	7,162,372.51	9.20	358,118.63
北京华昱鑫诚科技有限公司	283,018.87	0.36	14,150.94
我看网络技术（北京）有限公司	283,018.87	0.36	14,150.94
合计	76,815,703.98	98.63	3,840,785.19

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

7. 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,830.19	0.13	4,930,476.96	97.48
1-2 年	2,083,225.52	95.78		
2-3 年			41,003.32	0.81
3 年以上	89,005.35	4.09	86,477.80	1.71
合计	2,175,061.06	100.00	5,057,958.08	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
四开花园网络科技有限公司（广州）有限公司	非关联方	943,396.21	43.37	2023 年	按使用期摊销，尚在使用期内
北京雅视互动科技有限公司	非关联方	707,439.38	32.53	2023 年	按使用期摊销，尚在使用期内
央视频融媒发展有限公司	非关联方	432,389.93	19.88	2023 年	按使用期摊销，尚在使用期内

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
北京禹峰国际文化传媒有限公司	非关联方	70,754.50	3.25	2020 年	按使用期摊销,尚在使用期内
天津市智趣分母培训学校有限公司	非关联方	18,250.85	0.84	2021 年	按使用期摊销,尚在使用期内
合计		2,172,230.87	99.87	/	/

(四) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	30,590.00	2,090.00
合计	30,590.00	2,090.00

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	32,200.00	2,200.00
1 年以上		
小计	32,200.00	2,200.00
减: 坏账准备	1,610.00	110.00
合计	30,590.00	2,090.00

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方、押金及备用金	2,200.00	2,200.00
员工借款	30,000.00	
合计	32,200.00	2,200.00

(3) 坏账准备计提情况

① 按坏账准备计提方法分类披露

类别	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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款		-		-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	32,200.00	100.00	1,610.00	5.00	30,590.00
其中: 账龄组合	32,200.00	100.00	1,610.00	5.00	30,590.00
合计	32,200.00	/	1,610.00	/	30,590.00

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款		-		-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,200.00	100.00	110.00	5.00	2,090.00
其中：账龄组合	2,200.00	100.00	110.00	5.00	2,090.00
合计	2,200.00	/	110.00	/	2,090.00

② 期末坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备

2024 年 5 月 31 日	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失	32,200.00	1,610.00	30,590.00	5.00
账龄组合：	32,200.00	1,610.00	30,590.00	5.00
小计	32,200.00	1,610.00	30,590.00	5.00
第二阶段-整个存续期预期信用损失				
账龄组合：				
小计				
第三阶段-整个存续期预期信用损失				
账龄组合：				
小计				
合计	32,200.00	1,610.00	30,590.00	5.00

续表：

2023 年 12 月 31 日	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失	2,200.00	110.00	2,090.00	5.00
账龄组合：	2,200.00	110.00	2,090.00	5.00
小计	2,200.00	110.00	2,090.00	5.00
第二阶段-整个存续期预期信用损失				
账龄组合：				
小计				
第三阶段-整个存续期预期信用损失				
账龄组合：				
小计				
合计	2,200.00	110.00	2,090.00	5.00

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	110.00			110.00
2023 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
—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	1,500.00			1,500.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 5 月 31 日余额	1,610.00			1,610.00

续表：

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(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额				
2023 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
—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	110.00			110.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	110.00			110.00

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(五) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税		681,236.44
合计		681,236.44

(六) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	39,584,442.53	46,365,278.61
固定资产清理		
合计	39,584,442.53	46,365,278.61

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加额	本期减少额	2024 年 5 月 31 日余额
一、原价合计	94,298,781.13	31,858.41		94,330,639.54
其中：专用电子设备	92,217,673.47	31,858.41		92,249,531.88
办公设备	2,081,107.66			2,081,107.66
二、累计折旧合计	47,933,502.52	6,812,694.49		54,746,197.01
其中：专用电子设备	46,081,958.42	6,781,025.64		52,862,984.06
办公设备	1,851,544.10	31,668.85		1,883,212.95
三、减值准备合计				
其中：专用电子设备				
办公设备				
四、账面价值合计	46,365,278.61	-	-	39,584,442.53
其中：专用电子设备	46,135,715.05	-	-	39,386,547.82
办公设备	229,563.56	-	-	197,894.71

续表

项目	2023 年 1 月 1 日余额	本期增加额	本期减少额	2023 年 12 月 31 日余额
一、原价合计	85,061,618.10	9,237,163.03		94,298,781.13
其中：专用电子设备	83,045,083.71	9,172,589.76		92,217,673.47
办公设备	2,016,534.39	64,573.27		2,081,107.66
二、累计折旧合计	32,820,951.21	15,112,551.31		47,933,502.52
其中：专用电子设备	31,162,454.87	14,919,503.55		46,081,958.42
办公设备	1,658,496.34	193,047.76		1,851,544.10
三、减值准备合计				
其中：专用电子设备				
办公设备				
四、账面价值合计	52,240,666.89			46,365,278.61
其中：专用电子设备	51,882,628.84			46,135,715.05
办公设备	358,038.05			229,563.56

(七) 在建工程

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	3,593,083.83	395,398.24
合计	3,593,083.83	395,398.24

(八) 使用权资产

项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加额	本期减少额	2024 年 5 月 31 日余额
一、原价合计	7,050,879.75		1,426,389.65	5,624,490.10
其中：房屋、建筑物	7,050,879.75		1,426,389.65	5,624,490.10
二、累计摊销合计	4,198,100.62	594,328.95	-	4,792,429.57
其中：房屋、建筑物	4,198,100.62	594,328.95		4,792,429.57
三、减值准备合计				
其中：房屋、建筑物				
四、账面价值合计	2,852,779.13	-	-	832,060.53
其中：房屋、建筑物	2,852,779.13	-	-	832,060.53

续表：

项目	2023 年 1 月 1 日余额	本期增加额	本期减少额	2023 年 12 月 31 日余额
一、原价合计	6,929,277.85	121,601.90	-	7,050,879.75
其中：房屋、建筑物	6,929,277.85	121,601.90		7,050,879.75
二、累计摊销合计	2,771,711.14	1,426,389.48	-	4,198,100.62
其中：房屋、建筑物	2,771,711.14	1,426,389.48		4,198,100.62
三、减值准备合计				
其中：房屋、建筑物				
四、账面价值合计	4,157,566.71	-	-	2,852,779.13
其中：房屋、建筑物	4,157,566.71	-	-	2,852,779.13

（九）无形资产

1. 无形资产情况

项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加额	本期减少额	2024 年 5 月 31 日余额
一、原价合计	693,225.53	-	-	693,225.53
其中：软件	693,225.53			693,225.53
二、累计摊销合计	401,190.22	36,504.45	-	437,694.67
其中：软件	401,190.22	36,504.45		437,694.67
三、无形资产减值准备合计				
其中：软件				
四、账面价值合计	292,035.31	-	-	255,530.86
其中：软件	292,035.31	-	-	255,530.86

续表：

项目	2023 年 1 月 1 日余额	本期增加额	本期减少额	2023 年 12 月 31 日余额
一、原价合计	693,225.53	-	-	693,225.53
其中：软件	693,225.53			693,225.53
二、累计摊销合计	274,296.36	126,893.86	-	401,190.22
其中：软件	274,296.36	126,893.86		401,190.22
三、无形资产减值准备合计				
其中：软件				
四、账面价值合计	418,929.17	-	-	292,035.31
其中：软件	418,929.17	-	-	292,035.31

(十) 长期待摊费用

项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2024 年 5 月 31 日余额
中心机房二期	76,859.19		76,859.19		
中心机房三期	1,792,165.69		308,994.10		1,483,171.59
合计	1,869,024.88		385,853.29		1,483,171.59

续表：

项目	2023 年 1 月 1 日余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023 年 12 月 31 日余额
中心机房一期	800,157.86		800,157.86		
中心机房二期	261,322.94		184,463.75		76,859.19
中心机房三期	2,533,751.53		741,585.84		1,792,165.69
合计	3,595,232.33		1,726,207.45		1,869,024.88

(十一) 递延所得税资产/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
资产减值准备	3,895,478.71	584,321.81	5,153,035.07	772,955.26
租赁负债	1,548,988.08	232,348.21	3,049,406.04	457,410.91
合计	5,444,466.79	816,670.02	8,202,441.11	1,230,366.17

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	832,060.53	124,809.08	2,852,779.13	427,916.87
合计	832,060.53	124,809.08	2,852,779.13	427,916.87

(十二) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	66,903,848.21	92,607,577.57
1 至 2 年	67,081,184.09	18,586,626.75
2 至 3 年	16,924,648.75	1,702,604.34
3 年以上	1,567,654.34	
合计	152,477,335.39	112,896,808.66

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
爱上电视传媒有限公司	72,044,021.02	尚未最终结算
合计	72,044,021.02	/

(十三) 合同负债

1. 合同负债分类

项目	期末余额	期初余额
预收货款		14,450.00
合计		14,450.00

(十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 5 月 31 日余额
一、短期薪酬	2,270,933.78	4,986,608.72	6,251,261.27	1,006,281.23
二、离职后福利-设定提存计划	-	528,805.35	528,805.35	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,270,933.78	5,515,414.07	6,780,066.62	1,006,281.23

续表:

项目	2023 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额
一、短期薪酬	2,275,599.08	14,530,381.51	14,535,046.81	2,270,933.78
二、离职后福利-设定提存计划		1,114,180.47	1,114,180.47	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,275,599.08	15,644,561.98	15,649,227.28	2,270,933.78

2. 短期薪酬列示

项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 5 月 31 日余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,254,109.06	4,213,876.93	5,475,819.09	992,166.90
二、职工福利费				-
三、社会保险费	-	240,211.91	240,211.91	-
其中：医疗保险费		233,679.21	233,679.21	-
工伤保险费		6,532.70	6,532.70	-
生育保险费				-
四、住房公积金		421,760.00	421,760.00	-
五、工会经费和职工教育经费	16,824.72	110,759.88	113,470.27	14,114.33
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	2,270,933.78	4,986,608.72	6,251,261.27	1,006,281.23

续表:

项目	2023 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,259,134.77	12,800,657.33	12,805,683.04	2,254,109.06
二、职工福利费		55,040.00	55,040.00	
三、社会保险费		520,401.94	520,401.94	
其中：医疗保险费		506,552.58	506,552.58	
工伤保险费		13,849.36	13,849.36	
生育保险费				
四、住房公积金		874,391.00	874,391.00	
五、工会经费和职工教育经费	16,464.31	279,891.24	279,530.83	16,824.72
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	2,275,599.08	14,530,381.51	14,535,046.81	2,270,933.78

3. 设定提存计划列示

项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 5 月 31 日余额
1、基本养老保险		506,639.90	506,639.90	-
2、失业保险费		22,165.45	22,165.45	-
3、企业年金缴费				
合计	-	528,805.35	528,805.35	-

续表

项目	2023 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额
1、基本养老保险		1,067,478.17	1,067,478.17	-
2、失业保险费		46,702.30	46,702.30	-
3、企业年金缴费				
合计	-	1,114,180.47	1,114,180.47	-

(十五) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	731,956.22	
水利建设基金		20,120.85
个人所得税	28,717.90	111,269.54
印花税		143,437.53
合计	760,674.12	274,827.92

(十六) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	483,487.66	562,578.88
合计	483,487.66	562,578.88

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
工会经费	354,142.95	328,043.07
应付往来款	119,144.71	126,335.81
备用金及押金	10,200.00	108,200.00
合计	483,487.66	562,578.88

(十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,548,988.08	1,489,451.05
合计	1,548,988.08	1,489,451.05

(十八) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	3,253,731.10	2,626,538.06
合计	3,253,731.10	2,626,538.06

(十九) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	1,634,297.84	3,268,595.68
减：未确认融资费用	85,309.76	219,189.64
小计	1,548,988.08	3,049,406.04
减：一年内到期的租赁负债	1,548,988.08	1,489,451.05
合计		1,559,954.99

(二十) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	96,607,098.86	60,940,350.69	235,585,588.14	148,160,649.65
其他业务				
合计	96,607,098.86	60,940,350.69	235,585,588.14	148,160,649.65

(二十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税		143,437.53
文化事业建设费	6,256.41	
水利建设基金	36,653.93	128,049.37
合计	42,910.34	271,486.90

(二十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
宣传费	2,893,208.97	7,894,717.50
职工薪酬	246,053.30	560,075.41

项目	本期发生额	上期发生额
服务费	12,000.00	24,000.00
合计	3,151,262.27	8,478,792.91

(二十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,751,559.46	5,923,729.01
折旧费	603,897.16	1,470,511.50
长期待摊	197,949.70	475,079.29
差旅费	131,831.57	444,505.58
办公费	40,142.31	282,676.06
物业费	105,206.08	236,337.52
法律顾问费		148,514.86
服务费		172,927.33
审计费	37,735.85	75,746.48
其他	144,700.19	499,205.71
合计	3,013,022.32	9,729,233.34

(二十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	2,176,812.35	3,479,151.96
职工薪酬	1,557,402.04	3,698,045.11
服务费	1,125,000.00	2,485,849.08
合计	4,859,214.39	9,663,046.15

(二十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	59,537.03	190,545.14
减：利息收入	9,695.00	116,405.82
其他	3,283.52	8,823.64
合计	53,125.55	82,962.96

(二十六) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	200,000.00	608,776.96
合计	200,000.00	608,776.96

(二十七) 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	1,259,056.36	-2,726,073.77
其他应收款坏账损失	-1,500.00	-110.00
合计	1,257,556.36	-2,726,183.77

(二十八) 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产处置	133,565.34	

项目	本期发生额	上期发生额
合计	133,565.34	

(二十九) 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	3,052,619.34	7,199,191.99
递延所得税费用	110,588.36	-171,299.06
合计	3,163,207.70	7,027,892.93

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	26,138,335.00	57,082,009.42
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,920,750.25	8,562,301.41
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响	-30,000.00	-91,316.54
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,339.61	6,364.98
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
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		
研发费加计扣除	-728,882.16	-1,449,456.92
所得税费用	3,163,207.70	7,027,892.93

(三十) 政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	本期金额	列报项目	计当期损益的金额
收到长春市 2023 年度新认定各级专精特新中小企业奖励（长春市工业和信息化局）	200,000.00	其他收益	200,000.00

续表：

种类	上期金额	列报项目	计当期损益的金额
经济稳增长补助资金	250,000.00	其他收益	250,000.00
“专精特新”奖励项目	170,000.00	其他收益	170,000.00
科学技术局企业研发投入补助	70,000.00	其他收益	70,000.00
2023 年度吉林省科技创新专项资金	51,000.00	其他收益	51,000.00
稳岗补贴	37,776.96	其他收益	37,776.96
高新技术企业认定补助	30,000.00	其他收益	30,000.00
合计	608,776.96		608,776.96

六、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
吉林省广电融媒集团有限责任公司	吉林省长春市净月开发区生态东街 3330 号创意孵化楼五楼	广播、电视、电影和录音制作业	6500 万人民币	51.1433	51.1433

本企业最终控制方是吉林广播电视台。

(二) 本企业合营和联营企业情况

无。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
吉林省吉视投资有限责任公司	同一最终控制方
吉林省广电物业服务有限公司	同一最终控制方

(四) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
吉林广播电视台	维护费及授权费	2,098,255.61	5,036,983.81
吉林省广电融媒集团有限责任公司	维护费	284,509.24	753,193.84

(2) 出售商品/提供劳务情况表

无。

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
吉林省广电融媒集团有限责任公司	房屋	680,957.43	1,611,807.52

3. 关联担保情况

无。

4. 关联方资金拆借

无。

5. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

6. 其他关联交易

无。

(五) 关联方应收应付款项

无。

(六) 关联方承诺

无。

七、承诺及或有事项

无。

八、资产负债表日后事项

2024 年 7 月 2 日，吉视传媒股份有限公司与其控股股东吉林广播电视台签署了《资产置换协议》，吉林广播电视台拟置出 IPTV 业务相关资产，并置入吉视传媒持有的三亚樾城投资有限公司 100% 股权。

九、其他重要事项

无。

十、补充资料

无。





营业执照

统一社会信用代码

911101020855463270



扫描市场主体身份码了解更多信息，获取更多应用服务。

(副本)(10-1)

名称 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 张恩军

出资额 2000万元

成立日期 2013年11月22日

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间

仅供报告附件使用



登记机关

2023年07月05日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011908

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

仅供报告附件使用

会计师事务所 执业证书

名称: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 张恩军
 主任会计师:
 经营场所: 北京市西城区裕民路18号2206房间
 组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11000010
 批准执业文号: 京财会许可(2013)0060号
 批准执业日期: 2013年10月10日



发证机关: 北京市财政局

二〇一九年八月六日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

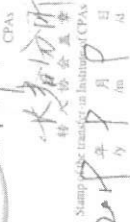
同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所
CPAs



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

信永中和会计师事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京兴联会计师事务所
CPAs



姓名 陈敬波
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1979-05-17
Date of birth
工作单位 瑞华会计师事务所 特殊普通合伙 长春分所
Working unit
身份证号码 220105197905170419
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



吉林省注册会计师协会
2019年度任职资格审查合格
吉林省注册会计师协会
2018年度任职资格审查合格

仅供报告附件使用

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
y m d



姓名 陈卿
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1978-08-13
Date of birth
工作单位 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)吉林分所
Working unit
身份证号码 222424197808133517
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
y m d

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出具本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



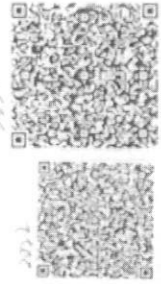
证书编号:
No. of certificate

110001540287

吉林省注册会计师协会
Institute of CPAs of Jilin

发证日期:
Date of issue

2009 09 04



仅供报告附件使用