中彩股份

NEEQ : 835383

北京世纪中彩视频传媒技术股份有限公司

Beijingcentury lottery video media technology co.,LTD

半年度报告

2025

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、公司负责人徐殿禄、主管会计工作负责人郭宁及会计机构负责人（会计主管人员）宋燕宁保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。

五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 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。

目录

第一节　公司概况 5

第二节　会计数据和经营情况 6

第三节　重大事件 12

第四节　股份变动及股东情况 14

第五节　董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 16

第六节　财务会计报告 18

附件Ⅰ　会计信息调整及差异情况 83

附件Ⅱ　融资情况 83

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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、中彩视频、中彩股份、中彩股份公司、本公司	指	北京世纪中彩视频传媒技术股份有限公司
三会	指	董事会、监事会、股东大会
《公司章程》	指	《北京世纪中彩视频传媒技术股份有限公司公司章程》
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 06 月 30 日
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
开源证券	指	开源证券股份有限公司
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
报告期末	指	2025 年 06 月 30 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	北京世纪中彩视频传媒技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijingcentury lottery video media technology co.,LTD		
	-		
法定代表人	徐殿禄	成立时间	2011 年 10 月 14 日
控股股东	控股股东为（北京德法利投资有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（徐殿禄），无一致行动人
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	福利彩票的营销、推广和宣传服务		
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	中彩股份	证券代码	835383
挂牌时间	2016 年 1 月 7 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	20,000,000.00
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	郭宁	联系地址	北京市朝阳区芍药居北里 101 号 1 幢 21 层 1 座 2506
电话	010-68731234	电子邮箱	20846847@qq.com
传真	010-68731234		
公司办公地址	北京市朝阳区芍药居北里 101 号 1 幢 21 层 1 座 2506	邮政编码	100102
公司网址	http://www.zhctv.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110108584450493K		
注册地址	北京市朝阳区芍药居北里 101 号 1 幢 21 层 1 座 2506		
注册资本（元）	20,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	是

第二节　会计数据和经营情况

一、　业务概要

（一）　商业模式

（一）所属行业：

根据中国证监会 2012 年 10 月 26 日发布的《上市公司行业分类指引》（ 2012 年修订）规定，公司属于大类“L72 商务服务业”。根据国家统计局发布的《国民经济行业分类与代码》，公司属于“L724 广告业”中的小类“L7240 广告业”。根据股转公司发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》划分，公司属于大类“L72 商务服务业”中的小类“L7240 广告业”。根据公司的主营业务，公司所处的行业为福利彩票商务服务行业。

（二）主营业务情况

公司的主营业务：是为各省、自治区的福利彩票发行中心及其福利彩票销售站点提供商务服务。协助各省福彩建立网店视频综合营销平台，通过网点视频信息化管理平台、开奖游戏平台、综合服务平台完善省福利彩票的公益宣传、综合培训、市场营销体系，以达到提升福彩品牌、提高销量、扩大市场份额的目标。

（三）主要产品和服务

“福彩网点网络视频多功能服务平台”是以搭建及运营服务项目主要通过在福彩销售站点安装多媒体发布系统终端（简称一体机），以宽带网络为传播媒介，依托云服务器为基础的数据中心，利用用户端安装的一体机通过宽带访问数据中心， 将自制的福彩类节目通过一体机为业主和彩民播放。本着“提升品牌、提升销量、服务中心、服务业主、服务彩民”的宗旨，网点视频除每日 10 小时节目播出外，还可以协助省福彩中心实现销售站信息化管理，线上线下综合培训、市场营销宣传、数据实时分析等多项功能，并可根据福彩中心需求制定个性化的服务和市场推广需求。

作为为满足市场需求而产生的一种多功能服务平台，网络视频打破了传统的宣传营销模式，通过新颖的视频手法，将宣传触角直接深入到广泛的基层站点、彩民，信息传播更加及时迅速，在为业主、彩民提供丰富多样的视频培训、向社会传播福彩公益慈善理念的同时，打造专业、多元化的福彩视听频道。网络视频除了具备宣传福彩的功能之外，其强大的监督、管理、营销、远程培训、业主彩民互动、娱乐等功能更加适合中心有效的开展各类线上线下活动。公司将本地玩法摇奖全程在站点网络视频上实现同步直播，彩票销售站点业主、彩民也可以亲临现场观摩摇奖过程，不仅使彩民第一时间了解开奖信息，还更加体现了福彩公平、公正、公开、公信的发行原则，从而推动了福利彩票事业的发展。

（四）客户类型

各省、自治区的福利彩票发行中心及其福利彩票销售站点、彩民群体。

（五）依赖的关键资源

作为致力于提供彩票领域综合性商务服务的公司，公司所依赖的关键资源是具有专业性及丰富行业经验的人力资源、技术以及市场资源。

1、人力资源

为确保项目能满足省福彩对网点视频项目的需求，网点视频组建了专业的视频制作、彩票营销策划、数据分析统计专业人员以及技术运维团队，其中节目制作团队拥有从事彩票行业多年的专题新闻记者、节目编导、摄像、美编、外景主持及多年从事彩票营销的专业人员。技术团队拥有多年从事平台搭建、系统研发、后台管理、 APP 研发、客服运维等专业人员。专业的人才、丰富的运营经验，成为公司高速成长的关键保障。

2、技术资源

自主拥有强劲的业内技术团队，并与多家技术供应商紧密合作，研发了福彩 VIP 系统终端和自助购彩系统，并通过双屏一体机增加服务模式，给用户提供自助出票服务，减少了站点的人员运营成本；研发了多种手机移动端软件与合作省份开展了线上线下营销活动；同时引入直播服务通过手机与双屏一体机的多屏互动，拉近了彩民与用户的距离，增加了用户粘性，实现了销量的提升。

3、巨大的市场发展空间

公司自成立以来，专注于彩票领域的商务服务，在多年的经营中，已经稳定占据了 13 个省市的市场资源未来网络视频业务的市场发展空间巨大，公司将不断加强技术研发，加强创新业务，拓展业务模式，寻求利润的持续增长。

报告期内及报告期末至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2020 年 12 月 2 日取得高新技术企业证书，证书编号 GR202011005799，有效期三年；2023 年 10 月 26 日取得高新企业证书，证书编号 GR202311003283，有限期三年；2021 年 11 月获得北京市“专精特新”中小企业认定，证书编号 2021ZJTX107,有效期 2021.11-2024.11；2024 年 10 月通过北京市“专精特新”中小企业证书复核，证书编号 2024ZJTX1391，有效期 2024.10-2027.10

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	18,189,367.20	49,389,137.28	-63.17%
毛利率%	37.06%	78.39%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-10,465,941.34	7,391,016.89	-241.60%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-10,485,438.35	7,355,067.36	-242.56%
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）	-53.15%	18.90%	-
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）	-53.25%	18.81%	-
基本每股收益	-0.52	0.37	-241.59%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	44,405,151.69	56,037,780.37	-20.76%
负债总计	29,948,138.49	31,114,825.83	-3.75%
归属于挂牌公司股东的净资产	14,457,013.20	24,922,954.54	-41.99%

归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.72	1.25	-42.40%
资产负债率%（母公司）	69.78%	54.45%	-
资产负债率%（合并）	67.44%	55.52%	-
流动比率	1.46	1.90	-
利息保障倍数	-72.76	-16.46	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流量净额	-19,720,920.29	-7,550,162.56	-161.20%
应收账款周转率	0	0	-
存货周转率	39.94	46.06	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-20.76%	-0.33%	-
营业收入增长率%	-63.17%	10.11%	-
净利润增长率%	-241.60%	323.19%	-

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	8,148,090.25	18.35%	28,533,094.45	50.92%	-71.44%
应收票据					
应收账款					
预付款项	1,404,728.39	3.16%	1,017,421.96	1.82%	38.07%
其他应收款	4,964,238.21	11.18%	5,124,577.25	9.14%	-3.13%
合同资产	18,678,812.79	42.06%	9,811,093.05	17.51%	90.38%
应交税费	902,979.95	2.03%	1,466,898.29	2.62%	-38.44%
其他应付款	2,142,770.43	4.83%	260,926.45	0.47%	721.22%
长期借款	7,000,000.00	15.76%	7,505,584.03	13.39%	-6.74%

项目重大变动原因

1、 货币资金变动原因分析

货币资金比上期减少了 71.44%，主要由于本年度新增项目减少，营业现金流大幅度下降所致。

2、 预付款项变动原因分析

预付款项比上期增加了 38.07%，主要由于支付给供应商款项发票未及时核销所致。

3、 合同资产变动原因分析

合同资产比上期增加了 90.38%，主要由于报告期内回款速度放缓，导致已履约未结算资产增多所致。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		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	18,189,367.20	-	49,389,137.28	-	-63.17%
营业成本	11,447,951.09	62.94%	10,671,419.04	21.61%	7.28%
毛利率	37.06%	-	78.39%	-	-
销售费用	906,012.73	4.98%	3,307,696.65	6.70%	-72.61%
管理费用	13,305,889.89	73.15%	22,200,989.64	44.95%	-40.07%
研发费用	2,608,913.57	14.34%	6,110,882.44	12.37%	-57.31%
财务费用	130,033.39	0.71%	281,481.17	0.57%	-53.80%
信用减值损失	-139,134.53	-0.76%	26,858.64	0.05%	-618.03%
资产减值损失	-139,905.02	-0.77%	717,782.65	1.45%	-119.49%
营业利润	-10,482,849.00	-57.63%	7,450,827.21	15.09%	-240.69%
经营活动产生的现金流量净额	-19,720,920.29	-	-7,550,162.56	-	-161.20%
投资活动产生的现金流量净额	-9,436.00	-	25,555,879.97	-	-100.04%
筹资活动产生的现金流量净额	-654,647.91	-	-697,294.38	-	6.12%

项目重大变动原因

1、营业收入、毛利率变动原因分析

营业收入比上期减少了 63.17%，主要由于本年度受客户自身政策性调整因素影响，导致业务量大幅度减少，新增项目减少同时以前年度项目基本已到期，因此造成营收大幅度下降。此外，公司人工、固定成本支出未发生较大变化，从而导致毛利率大幅下降。

2、 销售与管理费用变动原因分析

销售费用比上期减少了 72.61%，管理费用减少了 40.07%，主要基于报告期内业务量下降，各项期间费用投入减少所致。

3、 研发费用变动原因分析

研发费用比上期减少了 57.31%，主要由于业务量下降导致研发项目减少，同比降低了研发投入所致。

4、 营业利润变动原因分析

营业利润比上期减少了 240.69%，主要原因为报告期内业务量大幅度下降导致营收降低，而营业成本里包含约束性固定成本及固定销售与管理费用，从而导致营业利润大幅度降低。

5、 经营活动现金流量变动原因分析

经营活动现金流量净额比上期减少了 161.2%，主要由于新签项目减少导致营业现金流减少。

6、 投资活动现金流量变动原因分析

投资活动现金流量净额减少了 100.04%，主要由于报告期内减少了银行理财类投资所致。

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	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京世纪中彩视频技术有限公司	子公司	技术开发；技术咨询	20,000,000.00	21,002,425.87	10,901,976.96	0	-1,141,787.41

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

（三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

□适用 √不适用

六、 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
行业竞争加剧风险	虽然行业有人才技术的限制、营销资源限制、资金需求限制等行业壁垒，但如果具备较强综合实力的新公司出现，将介入行业进行现有市场份额的争夺，公司存在行业竞争加剧的风险。
行业政策性风险	公司的主要客户群体为各省的福利彩票发行中心等。大部分收入来源于福利彩票营销、推广、宣传服务和整体运维服务，如果相关部门对福利彩票推广费用等出台更具约束力的政策，将会对公司的业务经营产生不利影响。
人力成本上升风险	近年来随着公司在营销、管理方面投入的增加，公司员工的数量和薪酬水平均出现持续上涨，导致公司的人工成本逐年增长，而人工成本具有一定的刚性，若公司的营业收入不能如预期出现大幅增长，人工成本的持续上升将对公司的经营业绩产生不利影响。
专业人员流失风险	公司作为商务服务类企业，具有丰富行业经验的业务人员对公司的业务开展具有重要作用，是公司能在激烈的市场竞争中保持竞争优势、取得持续发展的关键因素，公司业务的开展需要具备相应规模的节目制作团队、技术研发运维团队等专业技术团

	队。随着行业竞争格局的不断变化,对具有丰富经验人才的争夺必将日趋激烈,若发生人才的流失,将使公司在业务开展、经营管理等方面受到不利影响。如果公司未来不能在发展前景、薪酬、福利等方面持续提供具有竞争力的待遇和激励机制,可能会造成专业技术人才的严重流失,这将极大的制约企业的创新及发展。
异地管理的风险	公司所处行业特有的本地化服务的制约，公司采取设立分公司或服务网点的形式在各省、市开展业务。受人员素质、公司制度、地域差距等因素的影响，分公司或服务网点可能因管理不善而造成经营方面的问题，存在异地管理的风险
产品结构单一的风险	视频业务是公司的主要服务，其收入超过公司总收入的 90%以上。由于公司服务结构相对单一，业务经营对象相对集中，一旦彩票市场出现不利变化且公司其他服务不能迅速增长，公司的经营与盈利将受到不利影响。
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	□是 √否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三.二.（二）
是否存在关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东会审议通过的收购、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	□是 √否	
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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.（三）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

（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

本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） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
/	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015 年 9 月 1 日		正在履行中
/	实际控制人或控股股东	其他承诺（关联交易承诺）	2015 年 9 月 1 日		正在履行中
/	其他股东	其他承诺（关联交易承诺）	2015 年 9 月 1 日		正在履行中
/	董监高	其他承诺（关联交易承诺）	2015 年 9 月 1 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

1、 关于避免同业竞争的承诺

为了避免与公司之间的同业竞争， 2015 年 9 月，公司控股股东北京德法利投资有限公司及实际控制人徐殿禄已出具承诺，本公司（或本人）及本公司（或本人）控制的其他公司所经营业务不涉及通过制作视频并在其搭建运维的网络视频一体机设备上播放的线上方式和其他线下方式进行福利彩票的营销、推广和宣传服务，为各省、自治区的福利彩票发行中心及其福利彩票销售站点提供商务服务。本公司（或本人）将首先通过对集团内部经营和管理进行规范、对目标市场进行明确的专属划分、设定各自的专属业务并严格遵守等方式，避免产生矛盾和竞争。其次，为彻底避免将来可能产生新的或潜在的同业竞争。

2、关于规范与关联方之间潜在的关联交易的承诺

为了规范与关联方之间潜在的关联交易，公司的控股股东、实际控制人、持股 5%以上股东、董事、监事、高级管理人员和核心技术人员于 2015 年 9 月签署了《关于减少和规范关联交易的承诺函》，作出如下承诺：自本承诺函出具之日起，本人及本人实际控制的除公司以外的任何公司（或企业）不以借款、代偿债务、代垫款项或者其他任何方式占用公司的资金或要求公司为本人及本人实际控制的除公司以外的任何公司（或企业）提供违规担保；自本承诺函出具之日起，本人及本人实际控制的除公司以外的任何公司（或企业） 不与公司发生非公允的关联交易；自本承诺函出具之日起，如果本人及本人实际控制的除公司以外的任何公司（或企业）与公司之间无法避免发生关联交易，则该等关联交易必须按正常的商业条件进行，并按《北京世纪中彩视频传媒技术股份有限公司章程》及其他内部管理制度严格履行审批程序。报告期内，公司及其董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人、持股 5%以上股东及其他信息披露义务人均能在承诺履行期内严格遵守承诺，没有发生违反承诺 17 的情况发生，也不存在超过期限未完成的承诺事项。

第四节　股份变动及股东情况

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					
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	20,000,000	100%	0	20,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	16,000,000	80%	0	16,000,000	80%
	董事、监事、高管	2,000,000	10%	0	2,000,000	10%
	核心员工					
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数		3				

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	北京德法利投资有限公司	16,000,000	0	16,000,000	80%	16,000,000	0	0	0
2	赵毅	2,000,000	0	2,000,000	10%	2,000,000	0	0	0
3	北京中彩群英投资合伙企业	2,000,000	0	2,000,000	10%	2,000,000	0	0	0

	（有限合伙）								
合计		20,000,000	-	20,000,000	100%	20,000,000	0	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

北京德法利投资有限公司与北京中彩群英投资合伙企业（有限合伙）实际控制人均为徐殿禄先生；赵毅与徐殿禄、北京德法利投资有限公司、北京中彩群英投资合伙企业（有限合伙）无任何关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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				
徐殿禄	董事长兼总经理	男	1960 年 4 月	2024 年 7 月 12 日	2027 年 7 月 12 日	0	0	0	0%
赵毅	董事	男	1964 年 1 月	2024 年 7 月 12 日	2027 年 6 月 21 日	2,000,000	0	2,000,000	10%
刘鸣宇	董事	男	1982 年 8 月	2024 年 7 月 12 日	2027 年 6 月 21 日	0	0	0	0%
李华宇	董事	男	1979 年 6 月	2024 年 7 月 12 日	2027 年 6 月 21 日	0	0	0	0%
郭宁	董事会秘书兼财务负责人	女	1981 年 7 月	2024 年 7 月 12 日	2027 年 7 月 12 日	0	0	0	0%
夏艳军	董事	男	1980 年 7 月	2024 年 7 月 12 日	2027 年 6 月 21 日	0	0	0	0%
李启旺	监事会主席	男	1983 年 12 月	2024 年 7 月 12 日	2027 年 7 月 12 日	0	0	0	0%
杨博闻	监事	女	1983 年 9 月	2024 年 7 月 12 日	2027 年 6 月 21 日	0	0	0	0%
王宝珠	职工监事	女	1983 年 3 月	2024 年 7 月 12 日	2027 年 6 月 21 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人之间无任何关联关系。

（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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	35	28
销售人员	142	127
技术人员	88	65
财务人员	8	8
行政人员	12	12
员工总计	285	240

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

第六节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	否

二、　财务报表

（一）　合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	七、（一）	8,148,090.25	28,533,094.45
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	七、（二）	1,404,728.39	1,017,421.96
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、（三）	4,964,238.21	5,124,577.25
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、（四）	288,784.30	284,479.34
其中：数据资源			
合同资产	七、（五）	18,678,812.79	9,811,093.05
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、（六）	68,359.21	62,391.28
流动资产合计		33,553,013.15	44,833,057.33
非流动资产：			
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			

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	七、（七）	4,869,298.10	5,362,431.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	七、（八）	61,700.35	69,617.44
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	七、（九）	2,523,795.13	2,523,795.13
长期待摊费用	七、（十）	3,397,344.96	3,248,879.17
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		10,852,138.54	11,204,723.04
资产总计		44,405,151.69	56,037,780.37
流动负债：			
短期借款	七、（十一）	10,000,000.00	10,007,180.56
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	七、（十二）	6,600.00	
预收款项			
合同负债	七、（十三）	2,639,768.68	4,255,204.30
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	七、（十四）	6,256,019.43	6,619,032.20
应交税费	七、（十五）	902,979.95	1,466,898.29
其他应付款	七、（十六）	2,142,770.43	260,926.45
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	七、（十七）	1,000,000	1,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		22,948,138.49	23,609,241.80

非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	七、（十八）	7,000,000.00	7,505,584.03
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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			
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,000,000.00	7,505,584.03
负债合计		29,948,138.49	31,114,825.83
所有者权益：			
股本	七、（十九）	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、（二十）	1,123,970.76	1,123,970.76
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七、(二十一)	7,440,711.69	7,440,711.69
一般风险准备			
未分配利润	七、(二十二)	-14,107,669.25	-3,641,727.91
归属于母公司所有者权益合计		14,457,013.20	24,922,954.54
少数股东权益			
所有者权益合计		14,457,013.20	24,922,954.54
负债和所有者权益总计		44,405,151.69	56,037,780.37

法定代表人：徐殿禄　　主管会计工作负责人：郭宁　　会计机构负责人：宋燕宁

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		7,753,670.73	18,128,253.94
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			

应收账款			
应收款项融资			
预付款项		1,404,728.39	1,014,921.96
其他应收款	十三、（一）	4,961,983.21	5,114,524.26
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		288,784.30	284,479.34
其中：数据资源			
合同资产	十三、（二）	18,678,812.79	9,811,093.05
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		33,087,979.42	34,353,272.55
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	十三、（三）	15,915,000.00	15,915,000.00
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		3,614,905.96	4,091,409.98
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		61,700.35	69,617.44
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		3,397,344.96	3,248,879.17
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		22,988,951.27	23,324,906.59
资产总计		56,076,930.69	57,678,179.14
流动负债：			
短期借款		10,000,000.00	10,007,180.56
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,600.00	

预收款项			
合同负债		2,639,768.68	4,255,204.30
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		6,159,219.05	6,443,908.34
应交税费		899,331.42	1,460,354.45
其他应付款		19,425,770.43	9,241,136.45
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			
其他流动负债			
流动负债合计		39,130,689.58	31,407,784.10
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			
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			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		39,130,689.58	31,407,784.10
所有者权益：			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,123,970.76	1,123,970.76
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,440,711.69	7,440,711.69
一般风险准备			
未分配利润		-11,618,441.34	-2,294,287.41
所有者权益合计		16,946,241.11	26,270,395.04
负债和所有者权益合计		56,076,930.69	57,678,179.14

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入	十三、（四）	18,189,367.20	49,389,137.28
其中：营业收入	七、（二十三）	18,189,367.20	49,389,137.28
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		28,423,982.33	42,794,486.73
其中：营业成本	七、（二十三）	11,447,951.09	10,671,419.04
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	七、（二十四）	25,181.66	222,017.79
销售费用	七、（二十五）	906,012.73	3,307,696.65
管理费用	七、（二十六）	13,305,889.89	22,200,989.64
研发费用	七、（二十七）	2,608,913.57	6,110,882.44
财务费用	七、（二十八）	130,033.39	281,481.17
其中：利息费用		141,883.32	283,660.76
利息收入		22,160.13	13,779.18
加：其他收益	七、（二十九）	24,775.68	52,741.59
投资收益（损失以“-”号填列）	七、（三十）		58,793.78
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（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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、（三十	-139,134.53	26,858.64

	一）		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、（三十二）	-139,905.02	717,782.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、（三十三）	6,030.00	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-10,482,849.00	7,450,827.21
加：营业外收入	七、（三十四）	20,400.00	
减：营业外支出	七、（三十五）	3,492.34	59,204.21
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-10,465,941.34	7,391,623.00
减：所得税费用	七、（三十六）		606.11
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,465,941.34	7,391,016.89
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）		-10,465,941.34	7,391,016.89
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）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,465,941.34	7,391,016.89
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.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			
（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			
七、综合收益总额		-10,465,941.34	7,391,016.89

（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-10,465,941.34	7,391,016.89
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.52	0.37
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.52	0.37

法定代表人：徐殿禄　　主管会计工作负责人：郭宁　　会计机构负责人：宋燕宁

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业收入	十三、（四）	18,189,367.20	49,389,137.28
减：营业成本	十三、（四）	11,431,321.91	10,654,789.99
税金及附加		25,181.66	222,017.79
销售费用		906,012.73	3,307,696.65
管理费用		12,257,799.31	20,865,103.77
研发费用		2,608,913.57	6,110,882.44
财务费用		51,714.22	173,986.43
其中：利息费用		63,986.10	176,309.45
利息收入		21,027.89	12,043.64
加：其他收益		23,524.16	51,618.13
投资收益（损失以“-”号填列）			58,793.78
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（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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-139,134.53	26,858.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-139,905.02	717,782.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）		6,030.00	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,341,061.59	8,909,713.41
加：营业外收入		20,400	
减：营业外支出		3,492.34	59,204.21
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-9,324,153.93	8,850,509.20
减：所得税费用			606.11
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,324,153.93	8,849,903.09
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,324,153.93	8,849,903.09
（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			
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			
六、综合收益总额		-9,324,153.93	8,849,903.09
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.47	0.44
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.47	0.44

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,868,817.81	41,558,773.05
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			
收到其他与经营活动有关的现金	七、（三十七）	17,852,637.35	34,015,571.02
经营活动现金流入小计		29,721,455.16	75,574,344.07
购买商品、接受劳务支付的现金		6,762,686.04	7,253,273.68

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		16,229,845.97	26,151,993.33
支付的各项税费		867,928.65	2,171,622.53
支付其他与经营活动有关的现金	七、（三十八）	25,581,914.79	47,547,617.09
经营活动现金流出小计		49,442,375.45	83,124,506.63
经营活动产生的现金流量净额	七、（四十）	-19,720,920.29	-7,550,162.56
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			40,000,000.00
取得投资收益收到的现金			83,962.97
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			
投资活动现金流入小计			40,083,962.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,436.00	28,083.00
投资支付的现金			14,500,000.00
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			
投资活动现金流出小计		9,436.00	14,528,083.00
投资活动产生的现金流量净额		-9,436.00	25,555,879.97
三、筹资活动产生的现金流量：			
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		10,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,500,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		154,647.91	223,794.44
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	七、（三十九）		473,499.94
筹资活动现金流出小计		10,654,647.91	10,697,294.38
筹资活动产生的现金流量净额		-654,647.91	-697,294.38

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	七、（四十）	-20,385,004.20	17,308,423.03
加：期初现金及现金等价物余额	七、（四十）	28,533,094.45	7,246,344.57
六、期末现金及现金等价物余额	七、（四十）	8,148,090.25	24,554,767.60

法定代表人：徐殿禄　　主管会计工作负责人：郭宁　　会计机构负责人：宋燕宁

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,868,817.81	41,558,773.05
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		24,650,178.50	21,012,578.24
经营活动现金流入小计		36,518,996.31	62,571,351.29
购买商品、接受劳务支付的现金		6,762,686.04	14,961,701.69
支付给职工以及为职工支付的现金		15,208,067.45	24,823,683.51
支付的各项税费		867,928.65	2,171,622.53
支付其他与经营活动有关的现金		23,974,294.72	35,406,951.15
经营活动现金流出小计		46,812,976.86	77,363,958.88
经营活动产生的现金流量净额		-10,293,980.55	-14,792,607.59
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			40,000,000.00
取得投资收益收到的现金			83,962.97
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			
投资活动现金流入小计			40,083,962.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,436.00	28,083.00
投资支付的现金			14,500,000.00
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			
投资活动现金流出小计		9,436.00	14,528,083.00
投资活动产生的现金流量净额		-9,436.00	25,555,879.97
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	10,000,000.00

偿还债务支付的现金		10,000,000.00	9,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		71,166.66	117,108.33
支付其他与筹资活动有关的现金			429,178.54
筹资活动现金流出小计		10,071,166.66	10,046,286.87
筹资活动产生的现金流量净额		-71,166.66	-46,286.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-10,374,583.21	10,716,985.51
加：期初现金及现金等价物余额		18,128,253.94	1,665,195.90
六、期末现金及现金等价物余额		7,753,670.73	12,382,181.41

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1．半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
2．半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3．是否存在前期差错更正	□是 √否	
4．企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5．存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6．合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7．是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8．是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9．是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10．是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11．是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12．是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13．重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14．重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15．是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16．是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17．是否存在预计负债	□是 √否	

附注事项索引说明

无

（二） 财务报表项目附注

北京世纪中彩视频传媒技术股份有限公司
2025 年度 1-6 月财务报表附注
（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

（一）公司概况

企业名称：北京世纪中彩视频传媒技术股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”）

法定代表人：徐殿禄

注册资本：2,000.00 万

成立日期：2011 年 10 月 14 日

登记机关：北京市海淀区市场监督管理局

统一社会信用代码：91110108584450493K

住所：北京市海淀区阜成路 73 号裕惠大厦 B 座 10 层 1007-E 号

经营范围：网络文化经营；第二类增值电信业务；广播电视节目制作经营。（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）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；企业形象策划；广告发布；计算机软硬件及辅助设备批发；会议及展览服务；信息系统集成服务；软件开发；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；日用品销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；摄像及视频制作服务；数字视频监控系统销售；电影摄制服务；文化用品设备出租；其他文化艺术经纪代理；组织文化艺术交流活动；专业设计服务；租赁服务（不含许可类租赁服务）；广告设计、代理；广告制作；平面设计；工业互联网数据服务；互联网设备销售；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；组织体育表演活动；计算机及通讯设备租赁；计算机及办公设备维修；计算机系统服务；信息技术咨询服务；信息安全设备销售；信息系统运行维护服务；电子产品销售。（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）（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。）

北京世纪中彩视频传媒技术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系北京世纪中彩视频传媒技术有限公司以 2015 年 5 月 31 日为基准日整体变更的股份公司，并经过北京市工商行政管理局海淀分局核准成立。公司的统一社会信用代码为 91110108584450493K，于 2016 年 01 月 07 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，公司证券代码：835383。

主要经营活动：为各省、自治区的福利彩票发行中心及其福利彩票销售站点提供商务服务。通过制作彩票视频类专栏节目并在其搭建运维的网络视频一体机设备及平台上播放的线上方式和其他线下方式进行福彩的营销、推广和宣传服务，另外提供整体运维服务。

（二）财务报表的批准报出

本财务报表及财务报表附注已于 2025 年 8 月 22 日经本公司董事会批准。

二、本年度合并财务报表范围

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注九、在其他主体中的权益。本公司本期合并范围无变更。

三、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础编制。

本公司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》和陆续颁布的各项具体会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了本公司 2025 年 6 月 30 日的财务状况及 2025 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（四）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。

（五）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。

对于同一控制下的企业合并，本公司作为合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公

积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司合并中发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

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，是指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，本公司作为合并方的合并成本为本公司在购买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之和。本公司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相关管理费用，于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。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。

本公司非同一控制下合并中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，本公司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。

（六）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

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。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。

2、统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3、合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合

并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。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，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4、合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，则不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或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；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

5、处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

（1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

（2）分步处置子公司

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，如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，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

ⅰ．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

ⅱ．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

iii．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

iv．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。

处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

6、购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

7、不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日，本公司对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，本公司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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认

为其他综合收益。

2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

外币资产负债表中的资产和负债项目，本公司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。外币利润表中的收入和费用项目，本公司采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，本公司采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有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。

（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。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、金融工具的分类、确认和计量

在初始确认金融资产时，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等，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）本公司持有的债务工具：

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类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按照实际利率法确认利息收入，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。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、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（含一年）到期

的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

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

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。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。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示为其他流动资产。

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，列示为交易性金融资产。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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

（2）本公司的权益工具投资：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。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，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。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。

2、金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本公司将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余

成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

3、金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：①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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②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本公司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。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，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，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产的控制。若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，且未放弃对该金融资产的控制的，按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价

以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5、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(或该部分金融负债)。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。

6、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，本公司的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。

7、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，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，使用不可观察输入值。

综上，本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负

债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

（十）金融资产减值

本公司对于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债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

1、预期信用损失的计量

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。

在每个资产负债表日，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。

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。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

（1） 应收款项：

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或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将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

①应收票据确定组合的依据如下：

项　目	确定组合的依据
应收票据组合 1-银行承兑汇票	信用风险较低的银行

应收票据组合-2 商业承兑汇票	信用风险较高的企业

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。

②应收账款确定组合的依据如下：

项　目	确定组合的依据
应收账款组合 1	合并范围内各公司之间应收款项
应收账款组合 2	信用特征组合，以账龄为信用风险组合的确认依据

对于划分为组合 1 的应收账款，信用损失风险极低，不计提坏账准备。

对于划分为组合 2 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，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

预期信用损失率如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	0.00
1 至 2 年（含 2 年）	5.00
2 至 3 年（含 3 年）	10.00
3 至 4 年（含 4 年）	20.00
4 至 5 年（含 5 年）	50.00
5 年以上	100.00

③其他应收款确定组合的依据如下：

项　目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	应收押金、保证金及备用金
其他应收款组合 2	应收关联方款项
其他应收款组合 3	应收代垫款项
其他应收款组合 4	应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，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。

预期信用损失率如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	0.00
1 至 2 年（含 2 年）	5.00
2 至 3 年（含 3 年）	10.00
3 至 4 年（含 4 年）	20.00
4 至 5 年（含 5 年）	50.00
5 年以上	100.00

④应收款项融资确定组合的依据如下：

项　目	确定组合的依据
应收款项融资组合 1-银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收款项融资组合-2 应收账款	对一般客户的应收款

对于划分为组合的应收款项融资，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。

⑤合同资产确定组合的依据如下：

项　目	确定组合的依据
合同资产组合 1-关联方组合	关联方的合同资产，信用风险较低
合同资产组合 2-账龄组合	以合同资产的账龄作为信用风险特征

对于划分为组合 1 的合同资产，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，预期信用损失为 5%；

对于划分为组合 2 的合同资产，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。

预期信用损失率如下：

账龄	合同资产预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	0.00
1 至 2 年（含 2 年）	5.00
2 至 3 年（含 3 年）	10.00
3 至 4 年（含 4 年）	20.00
4 至 5 年（含 5 年）	50.00
5 年以上	100.00

（2）债权投资、其他债权投资：

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

2、具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3、信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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：

A 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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。

通常情况下，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。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

4、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：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

5、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。

6、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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（十一）存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取月末一次加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货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。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司对低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

（十二）合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，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，将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的作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

（十三）合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

（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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

（1）管理费用。

（2）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

（3）与履约义务中已履行部分相关的支出。

（4）无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。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）。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（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

本公司与合同成本有关的资产，应当采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

本公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，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预期能够取得的剩余对价；

2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述 1）减 2）的差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十四）持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司在主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；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。

因出售对子公司的投资等原因导致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，本公司在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。

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，本公司将账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，本公司先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，本公司以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。对于已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失本公司不予转回。

本公司对持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公

司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

2、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表本公司一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对本公司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该组成部分是本公司专为转售而取得的子公司。

3、列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

本公司对拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，本公司将原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，本公司将原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（十五）长期股权投资

长期股权投资是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、初始投资成本确定

（1）对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，

初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核

算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

（2）权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。采用权益法核算时，长期股权投资的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初始投资成本；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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，本公司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；对于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。本公司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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

本公司在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

3、长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

（3）权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）成本法转权益法或公允价值计量： 本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《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。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

4、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。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。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。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司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。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。

②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。

③与被投资单位之间发生重要交易。

④向被投资单位派出管理人员。

⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

5、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

6、长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，将投资账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十六）固定资产

1、固定资产确认条件

本公司固定资产指为生产商品、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，同时满足以下条件时予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

2、固定资产分类及折旧政策

本公司固定资产主要分为：办公设备、运输设备、电子设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	平均年限法	5	5	19.00
电子设备	平均年限法	3-5	5	19.00-31.67
办公设备	平均年限法	3-5	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、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

（4）固定资产处置

当固定资产处置时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。

（十七）在建工程

1、在建工程的计量

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。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3、在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

（十八）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

本公司借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、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，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、资本化金额计算方法

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

本公司借款费用同时满足下列条件时开始资本化：①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；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定；②占用一般借款按照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计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销

的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

（十九）使用权资产

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，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

（1）租赁负债的初始计量金额；

（2）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；

（3）本公司作为承租人发生的初始直接费用；

（4）本公司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。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司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，本公司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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如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，将剩余金额计入当期损益。

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。

（二十）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。同时满足下列条件时，无形资产才予以确认：

（1）与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；

（2）该无形资产的成本能够可靠地计量。

1、无形资产的计量

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际

成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

4、内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，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，确认为无形资产：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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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。

（二十一）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限平均摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十三）职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

1、短期薪酬

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

2、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提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

3、离职后福利

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存

金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：在半年和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：

①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义务现值的增加或减少；②设定受益义务的利息费用；③重新计量设定受益计划负债导致的变动。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，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

（二十四）租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的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，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

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，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并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：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款，额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；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。

（二十五）预计负债

1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

2、预计负债的计量方法

本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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。

（二十六）收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。本公司在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；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；本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、本公司确认具体会计政策

本公司视频服务收入确认的条件：根据合同约定期限提供服务，按照履约进度确认收入实现。

本公司销售商品收入确认的条件：货物送至指定地点，对方验收后确认收入实现。

（二十七）政府补助

1、政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

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。

2、与资产相关的政府补助的会计处理方法

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。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

3、与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

4、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

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。

（5）政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

（二十八）递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

（1）本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

（2）本公司递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

（3）本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

（4）本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司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。

（5）同时满足下列条件的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递延所得税资产和递延所得税负债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；

②本公司内该纳税主体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。

（二十九）租赁

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/变更日，本公司评估该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。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、本公司作为承租人

（1）使用权资产

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，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

a 租赁负债的初始计量金额；

b 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；

c 本公司作为承租人发生的初始直接费用；

d 本公司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。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司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，本公司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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如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，将剩余金额计入当期损益。

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。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的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，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

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，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并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：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；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。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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。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。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

（4）租赁变更

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：

a、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；

b、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。

2、本公司作为出租人

（1）租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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。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。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

（3）融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。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、9、金融工具进行会计处理。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。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

（4）租赁变更

本公司作为出租人的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：

a.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；

b.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，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

a.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，本公司作为出租人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；

b.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，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认,但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。

重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号一套期会计》（2017）第二十三条规定重新计算的折现率（如适用）折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本公司作为出租人的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。

3、售后租回交易

本公司按照本附注四、（二十六）、收入所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注四、（九）、金融工具。

（2）本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2）本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注四、（九）、金融工具。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策变更

本报告期本公司会计政策未发生变更。

（二）会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

（三）重要前期差错更正

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

六、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	13.00 、6.00、
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00、30%

（二）税收优惠

本公司于2023年10月26日取得高新技术企业证书，从2023年至2025年期间享受高新技术企业15%企业所得税优惠税率。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条、《中华人民共和国企业所得税实施条例》第九十五条、《企业研究开发费用税前扣除管理办法(试行)》，公司符合加计扣除条件的研发费用在计算应纳税所得额时享受加计扣除优惠。本公司本年度享受此优惠。

七、合并财务报表主要项目注释

(一)货币资金

1、货币资金分类明细

项　目	期末余额	期初余额
现金	42,506.30	84,395.05
银行存款	8,105,583.95	28,448,699.40
其他货币资金		
合　计	8,148,090.25	28,533,094.45
其中：存放在境外的款项总额		

其中，受限制的货币资金明细：

项　目	期末余额	期初余额
专用资金		36.50
合　计	--	36.50

(二)预付款项

1、预付账款按账龄列示

账　龄	期末余额		期初余额	
	金　额	比例(%)	金　额	比例(%)
1年以内	1,404,285.39	99.97	1,010,507.73	99.32
1-2年	443.00	0.03	6,914.23	0.68

合　计	1,404,728.39	100.00	1,017,421.96	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	与本公司的关系	期末余额	已计提坏账准备	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
TCL 商用信息科技（惠州）有限责任公司	非关联方	748,837.92		53.31
中国石化销售股份有限公司北京石油分公司	非关联方	149,283.00		10.63
中国石油天然气股份有限公司北京销售分公司	非关联方	124,000.00		8.83
北京众友诚达科技有限公司	非关联方	78,329.56		5.58
珠海万达商业管理集团股份有限公司	非关联方	74,880.00		5.33
合　计	——	1,175,330.48	——	83.68

(三)其他应收款

1、其他应收款分类明细

项　目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,026,464.21	10,047,668.72
其他应收款合计	10,026,464.21	10,047,668.72
坏账准备	5,062,226.00	4,923,091.47
其他应收款净额	4,964,238.21	5,124,577.25

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	2,029,444.15	4,830,391.64
1-2 年	3,071,520.06	297,826.96
2-3 年	16,500.00	12,500.00
3-4 年	2,500.00	
4-5 年		4,868,500.00
5 年以上	4,906,500.00	38,450.12
小　计	10,026,464.21	10,047,668.72
减：坏账准备	5,062,226.00	4,923,091.47
合　计	4,964,238.21	5,124,577.25

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	2,494,644.12	2,049,660.52
代扣社会统筹	2,255.00	10,053.00
保证金	2,661,065.09	3,119,455.20
待收回货款	4,868,500.00	4,868,500.00

小　计	10,026,464.21	10,047,668.72
减：坏账准备	5,062,226.00	4,923,091.47
合　计	4,964,238.21	5,124,577.25

（3）坏账准备计提情况

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）	
期初余额	4,923,091.47			4,923,091.47
期初余额在本期：				
——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	139,134.53			139,134.53
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	5,062,226.00			5,062,226.00

本公司的子公司北京世纪中彩视频技术有限公司于 2019 年预付广州冠众电子科技股份有限公司(以下简称“冠众电子”)4,868,500.00 元用于采购网络视频一体机，截至 2024 年 6 月 30 日该笔交易未执行。2021 年 12 月，冠众电子被列为失信被执行人：2022 年 2 月，冠众电子被广州市市场监督管理局列入经营异常名录，通过登记的住所或者经营场所无法联系。根据中国裁决文书网 2022 年 10 月 25 日发表的执行裁定书显示：法院对冠众电子名下的银行、证券、车辆、不动产等信息等情况进行调查，除依法划扣被执行人名下存款 10,352.89 元外，暂未发现冠众电子有其他可供执行的财产。预计本公司的子公司北京世纪中彩视频技术有限公司收回预付冠众电子的 4,868,500.00 元货款可能性极低，故 2025 年 6 月 30 日对该笔应收款项继续按照 100.00%单项计提坏账。

（4）坏账准备的情况

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	
单项计提坏账准备的其他应收款	4,868,500.00				4,868,500.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	54,591.47	139,134.53			193,726.00
其中：账龄组合	54,591.47	139,134.53			193,726.00
无风险组合					
合　计	4,923,091.47	139,134.53	--	--	5,062,226.00

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司的关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比	已计提坏账准备

					例(%)	
广州冠众电子科技股份有限公司	非关联方	待收回货款	4,868,500.00	5 年以上	48.56	4,868,500.00
北京市福利彩票发行中心	非关联方	保证金	1,539,500.00	1 年以内：60 600.00 元；1-2 年：1,478,900.00 元	15.35	73,945.00
青海省福利彩票发行中心	非关联方	保证金	566,500.00	1-2 年：550,000.00 元；2-3 年：16,500.00 元	5.65	29,150.00
禹萍	非关联方	备用金	429,931.54	1 年以内：110,200.00 元；1-2 年：319,731.54 元	4.29	15,986.58
广西福利彩票发行中心	非关联方	保证金	326,720	1-2 年：326,720 元	3.26	12148.76
合　计	——	——	7,731,151.54	——	77.11	4,999,730.34

(四)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/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	99,240.00		99,240.00	99,240.00		99,240.00
周转材料	189,544.30		189,544.30	185,239.34		185,239.34
合　计	288,784.30	--	288,784.30	284,479.34	--	284,479.34

(五)合同资产

1、合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已履约未结算资产	18,833,083.38	154,270.59	18,678,812.79	9,825,458.62	14,365.57	9,811,093.05
合　计	18,833,083.38	154,270.59	18,678,812.79	9,825,458.62	14,365.57	9,811,093.05

2、本期合同资产计提减值准备情况

项目	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	
已履约未结算资产	14,365.57	139,905.02			154,270.59
合　计	14,365.57	139,905.02	--	--	154,270.59

(六)其他流动资产

项　目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	68,359.21	62,391.28
合　计	68,359.21	62,391.28

(七)固定资产

1、固定资产分类明细

项　目	期末余额	期初余额
固定资产原值	74,474,462.17	74,531,000.48
固定资产折旧	69,605,164.07	69,168,569.18
固定资产净额	4,869,298.10	5,362,431.30

固定资产减值		
固定资产净值	4,869,298.10	5,362,431.30
固定资产清理		
固定资产小计	4,869,298.10	5,362,431.30

2、固定资产

（1）固定资产情况

项　目	办公设备	电子设备	运输设备	合　计
一、账面原值：				
1.期初余额	208,186.59	69,474,134.57	4,848,679.32	74,531,000.48
2.本期增加金额		9,436.00		9,436.00
(1)购置		9,436.00		9,436.00
(2)在建工程转入				
(3)企业合并增加				
(4)其他				
3.本期减少金额		65,974.31		65,974.31
(1)处置或报废		65,974.31		65,974.31
(2)因处置子公司而减少				
(3)其他				
4.期末余额	208,186.59	69,417,596.26	4,848,679.32	74,474,462.17
二、累计折旧				
1.期初余额	183,441.27	65,170,915.73	3,814,212.18	69,168,569.18
2.本期增加金额	2,259.96	352,183.90	144,826.62	499,270.48
(1)计提	2,259.96	352,183.90	144,826.62	499,270.48
(2)企业合并增加				
3.本期减少金额		62,675.59		62,675.59
(1)处置或报废		62,675.59		62,675.59
(2)因处置子公司而减少				
(3)其他				
4.期末余额	185,701.23	65,460,424.04	3,959,038.80	69,605,164.07
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)处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	22,485.36	3,957,172.22	889,640.52	4,869,298.10

2.上期期末账面价值	24,745.32	4,303,218.84	1,034,467.14	5,362,431.30

（2）暂时闲置的固定资产情况

无。

（3）通过经营租赁租出的固定资产

无。

（4）未办妥产权证书的固定资产情况

无。

(八)无形资产

项　目	软件	合　计
一、账面原值		
1.期初余额	517,554.60	517,554.60
2.本期增加金额		
（1）购置		
（2）内部研发		
（3）企业合并增加		
3.本期减少金额		
（1）处置		
（2）因处置子公司而减少		
4.期末余额	517,554.60	517,554.60
二、累计摊销		
1.期初余额	447,937.16	447,937.16
2.本期增加金额	7,917.09	7,917.09
（1）计提	7,917.09	7,917.09
（2）企业合并增加		
3.本期减少金额		
（1）处置		
（2）因处置子公司而减少		
4.期末余额	455,854.25	455,854.25
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	61,700.35	61,700.35

2.上期期末账面价值	69,617.44	69,617.44

(九)商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
北京世纪中彩视频技术有限公司	2,523,795.13					2,523,795.13
合计	2,523,795.13	--	--	--	--	2,523,795.13

(十)长期待摊费用

	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	3,248,879.17	449,751.02	301,285.23		3,397,344.96
合　计	3,248,879.17	449,751.02	301,285.23	--	3,397,344.96

(十一)短期借款

项　目	期末余额	期初余额
保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
未到期应付利息		7,180.56
合　计	10,000,000.00	10,007,180.56

(十二)应付账款

1、应付账款列示

账　龄	期末余额	期初余额
服务费	6,600.00	
合　计	6,600.00	--

2、本期末无重要的账龄超过 1 年的应付账款。

(十三)合同负债

项　目	期末余额	期初余额
预收服务费	2,639,768.68	4,255,204.30
合　计	2,639,768.68	4,255,204.30

(十四)应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类明细

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,452,537.33	13,538,203.66	13,857,401.99	6,133,339.00
二、离职后福利-设定提存计划	134,237.87	1,707,685.32	1,719,242.76	122,680.43
三、辞退福利	32,257.00	675,928.25	708,185.25	
四、一年内到期的其他福利				
合计	6,619,032.20	15,921,817.23	16,284,830.00	6,256,019.43

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,370,184.11	11,654,051.64	11,965,562.08	6,058,673.67
二、职工福利费		226,853.87	226,853.87	
三、社会保险费	82,353.22	1,011,923.15	1,019,611.04	74,665.33
其中：医疗保险费	74,186.89	938,923.14	945,895.65	67,214.38
工伤保险费	1,784.69	34,060.98	34,216.00	1,629.67
生育保险费	6,381.64	38,939.03	39,499.39	5,821.28
四、住房公积金		645,375.00	645,375.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	6,452,537.33	13,538,203.66	13,857,401.99	6,133,339.00

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	130,207.13	1,652,631.57	1,663,838.77	118,999.93
2.失业保险费	4,030.74	55,053.75	55,403.99	3,680.50
3.企业年金缴费				
合计	134,237.87	1,707,685.32	1,719,242.76	122,680.43

(十五)应交税费

项目	期末余额	期初余额
应交增值税	801,938.62	797,763.77
未交增值税	78,217.85	561,752.90
应交个人所得税	18,130.40	39,971.27
应交城建税	782.18	39,322.70
应交教育费附加	2,346.54	16,852.59
应交地方教育费附加	1,564.36	11,235.06
合计	902,979.95	1,466,898.29

(十六)其他应付款

1、其他应付款分类明细

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,142,770.43	260,926.45
合计	2,142,770.43	260,926.45

2、其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付社保费	142,770.43	210,680.63
暂借款	2,000,000.00	50,000.00
其他		245.82
合计	2,142,770.43	260,926.45

（2）本期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(十七)一年内到期非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	1,000,000.00	1,000,000.00

(十八)长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	7,000,000.00	7,500,000.00
未到期应付利息		5,584.03
合计	7,000,000.00	7,505,584.03

其他说明：2023 年 3 月 29 日，本公司的子公司北京世纪中彩视频技术有限公司与中国银行股份有限公司北京海淀支行签订了 10,000,000.00 元流动资金借款合同，借款期限为 2023 年 3 月 30 日至 2026 年 3 月 30 日，借款利率为浮动借款利率，由北京中关村科技融资担保有限公司为该借款提供保证担保。截至 2025 年 6 月 30 日，该项借款余额为 8,000,000.00 元，其中一年内到期的长期借款 1,000,000.00 元，已列报至一年内到期的非流动负债。

(十九)股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00	--	--	--	--	--	20,000,000.00

(二十)资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	1,123,970.76			1,123,970.76
合计	1,123,970.76	--	--	1,123,970.76

(二十一)盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定公积金	7,440,711.69			7,440,711.69
合计	7,440,711.69	--	--	7,440,711.69

(二十二)未分配利润

项目	期末余额	期初余额

调整前上期末未分配利润	-3,641,727.91	6,849,840.84
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-3,641,727.91	6,849,840.84
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-10,465,941.34	-10,491,568.75
减：本年利润分配		
其中：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
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		
期末未分配利润	-14,107,669.25	-3,641,727.91

(二十三)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	18,189,367.20	11,447,951.09	49,389,137.28	10,671,419.04
其他业务				
合计	18,189,367.20	11,447,951.09	49,389,137.28	10,671,419.04

2、营业收入、营业成本按业务类别列示如下：

产品名称	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
视频业务	18,189,367.20	11,447,951.09	49,389,137.28	10,671,419.04
商品销售				
合计	18,189,367.20	11,447,951.09	49,389,137.28	10,671,419.04

(二十四)税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,920.62	125,942.04
教育附加费	8,761.87	53,975.16
地方教育附加费	5,841.24	35,983.43
印花税	2,617.93	5,097.16
车船使用税	5,040.00	1,020.00
合计	25,181.66	222,017.79

(二十五)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	97,243.15	122,203.00
差旅费	127,777.14	240,214.14

办公费	24,826.68	238,333.20
车辆费	12,778.20	64,578.97
专业服务费	32,989.81	1,025,747.45
业务招待费	580,771.87	1,451,268.26
折旧及摊销	2,685.88	68,921.63
设备租赁费		16,160.00
业务推广费	26,940.00	80,270.00
合计	906,012.73	3,307,696.65

(二十六)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,546,576.05	13,159,141.50
办公费	699,165.97	1,435,330.32
差旅费	477,787.17	1,110,171.05
房屋使用费	1,133,551.48	968,231.67
业务招待费	2,042,297.31	1,504,237.07
会议费	21,938.72	212,527.48
车辆费	374,414.66	740,979.32
专业服务费	462,519.22	2,364,336.77
折旧及摊销	272,995.77	340,182.84
设备租赁费	177,406.30	340,160.07
其他费用	97,237.24	25,691.55
合计	13,305,889.89	22,200,989.64

(二十七)研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,500,910.64	4,861,431.33
折旧摊销	4,023.90	13,676.88
直接投入		69,667.93
其他费用	1,103,979.03	1,166,106.30
合计	2,608,913.57	6,110,882.44

(二十八)财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	141,883.32	283,660.76
减：利息收入	22,160.13	13,779.18
手续费及其他	10,310.20	11,599.59
合计	130,033.39	281,481.17

(二十九)其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
个税手续费返还	24,775.68	10,037.59	与收益相关
政府补助		42,704.00	与收益相关
合计	24,775.68	52,741.59	——

(三十)投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
购买银行理财产品取得的投资收益		58,793.78
合计	--	58,793.78

(三十一)信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-139,134.53	26,858.64
合计	-139,134.53	26,858.64

(三十二)资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-139,905.02	717,782.65
合计	-139,905.02	717,782.65

(三十三)资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	6,030.00	
合计	6,030.00	--

(三十四)营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
各种奖励款收入	20,400.00	
合计	20,400.00	--

(三十五)营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产报废损失	3,298.72	57,230.20
其他	193.62	1,974.01
合计	3,492.34	59,204.21

(三十六)所得税费用

1、所得税费用分类明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		606.11

合计	--	606.11

(三十七)收到的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	23,486.74	10,919.69
经营性往来款	17,829,150.61	34,004,651.33
合计	17,852,637.35	34,015,571.02

(三十八)支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
三项费用	5,626,062.08	13,951,345.29
员工备用金及报销	10,825,664.71	2,926,730.00
支付保证金及其他	30,188.00	1,669,541.80
往来款	9,100,000.00	29,000,000.00
合计	25,581,914.79	47,547,617.09

(三十九)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
租入固定资产		473,499.94
合计	--	473,499.94

(四十)现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

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	-10,465,941.34	7,391,016.89
加：信用减值准备	139,905.02	-717,782.65
资产减值准备	139,134.53	-26,858.64
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	499,270.48	1,869,615.14
无形资产摊销	7,917.09	22,168.32
长期待摊费用摊销	301,285.23	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-6,030.00	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	3,298.72	57,230.20
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	141,883.32	283,660.76
投资损失（收益以“－”号填列）		-58,793.78
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		606.11
存货的减少（增加以“－”号填列）	-4,304.96	133,032.86

经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-396,694.61	-4,777,457.35
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-10,080,643.77	-11,726,600.42
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-19,720,920.29	-7,550,162.56
2．不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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：		
现金的期末余额	8,148,090.25	24,554,767.60
减：现金的期初余额	28,533,094.45	7,246,344.57
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-20,385,004.20	17,308,423.03

2、现金和现金等价物的构成

项目	金额
一、现金	8,148,090.25
其中：库存现金	42,506.30
可随时用于支付的银行存款	8,105,583.95
可随时用于支付的其他货币资金	
二、现金等价物	
其中：三个月内到期的债券投资	
三、期末现金及现金等价物余额	8,148,090.25
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	

其他说明：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

八、关联方关系及交易

（一）本企业的母公司情况

本企业最终控制方是徐殿禄。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注九、（一）。

（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
北京德法利投资有限公司	持有本公司 80%股份
赵毅	持有本公司 10%股份:本公司股东、董事、总经理

唐静云	本公司实际控制人徐殿禄配偶
刘鸣宇	董事
夏艳军	董事
李华宇	董事
李启旺	监事会主席
杨博闻	监事
郭宁	财务负责人、董事会秘书
徐天阳	本公司实际控制人徐殿禄之子
徐殿祥	本公司实际控制人徐殿禄之弟
北京中彩群英投资合伙企业(有限合伙)	实际控制人控制的其他企业、持有本公司 10%股份
深圳德法利科技有限公司	实际控制人控制的其他企业
北京世纪国彩信息技术有限公司	实际控制人控制的其他企业
北京世纪中彩网络技术有限公司	实际控制人控制的其他企业
北京慈诚医疗诊所股份有限公司	实际控制人控制的其他企业

（四）关联交易情况

1、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

2、关联方应收应付款项

无。

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接持股	间接持股	
北京世纪中彩视频技术有限公司	北京市	北京市	科学研究和技术服务业	100.00		购买

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截止 2025 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要承诺事项。

（二）或有事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项。

十一、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资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至本财务报告批准报出日，本公司无需要说明的其他重要事项。

十三、母公司财务报表重要项目注释

（一）其他应收款

1、其他应收款分类明细

项　目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,155,709.21	5,169,115.73
其他应收款合计	5,155,709.21	5,169,115.73
坏账准备	193,726.00	54,591.47
其他应收款净额	4,961,983.21	5,114,524.26

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	2,027,189.15	4,820,338.65
1-2 年	3,071,520.06	297,826.96
2-3 年	16,500.00	12,500.00
3-4 年	2,500.00	
4-5 年		
5 年以上	38,000.00	38,450.12
小　计	5,155,709.21	5,169,115.73
减：坏账准备	193,726.00	54,591.47
合　计	4,961,983.21	5,114,524.26

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	2,494,644.12	2,049,660.52
保证金	2,661,065.09	3,119,455.21
小　计	5,155,709.21	5,169,115.73
减：坏账准备	193,726.00	54,591.47
合　计	4,961,983.21	5,114,524.26

（3）坏账准备计提情况

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	整个存续期预期信用损	整个存续期预期信用损失	

	用损失	失（未发生信用减值）	（已发生信用减值）	
期初余额	54,591.47			54,591.47
期初余额在本期：				
——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	139,134.53			139,134.53
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	193,726.00			193,726.00

（4）坏账准备的情况

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	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	54,591.47	139,134.53			193,726.00
其中：账龄组合	54,591.47	139,134.53			193,726.00
无风险组合					
合　计	54,591.47	139,134.53			193,726.00

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司的关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	已计提坏账准备
北京市福利彩票发行中心	非关联方	保证金	1,539,500.00	1 年以内：60 600.00 元；1-2 年：1,478,900.00 元	29.86	73,945.00
青海省福利彩票发行中心	非关联方	保证金	566,500.00	1-2 年：550,000.00 元；2-3 年：16,500.00 元	10.99	29,150.00
禹萍	非关联方	备用金	429,931.54	1 年以内：110,200.00 元；1-2 年：319,731.54 元	8.34	15,986.58
衡妍	非关联方	备用金	395,245.38	1 年以内	7.67	
广西福利彩票发行中心	非关联方	保证金	326,720.00	1-2 年：326,720.00 元	6.34	12,148.76
合　计	——	——	3,257,896.92	——	63.2	131,230.34

（二）合同资产

1、合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已履约未结算资产	18,833,083.38	154,270.59	18,678,812.79	9,825,458.62	14,365.57	9,811,093.05
合计	18,833,083.38	154,270.59	18,678,812.79	9,825,458.62	14,365.57	9,811,093.05

2、本期合同资产计提减值准备情况

项目	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	
已履约未结算资产	14,365.57	139,905.02			154,270.59
合计	14,365.57	139,905.02	--	--	154,270.59

（三）长期股权投资

1、长期股权投资分类明细

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
北京世纪中彩视频技术有限公司	15,915,000.00									15,915,000.00	
合计	15,915,000.00	--	--	--	--	--	--	--	--	15,915,000.00	--

（四）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	18,189,367.20	11,431,321.91	49,389,137.28	10,654,789.99
其他业务				
合计	18,189,367.20	11,431,321.91	49,389,137.28	10,654,789.99

2、营业收入、营业成本按业务类别列示如下：

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
视频业务	18,189,367.20	11,431,321.91	49,389,137.28	10,654,789.99
商品销售				
合计	18,189,367.20	11,431,321.91	49,389,137.28	10,654,789.99

十四、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

非经常性损益明细	金额	说明
（1）非流动性资产处置损益	2,731.28	
（2）越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
（3）计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
（4）计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
（5）企业取得子公司、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		
（6）非货币性资产交换损益		
（7）委托他人投资或管理资产的损益		
（8）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		
（9）债务重组损益		

（10）企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
（11）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		
（12）与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
（13）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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
（14）单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
（15）对外委托贷款取得的损益		
（16）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		
（17）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		
（18）受托经营取得的托管费收入		
（19）除上述各项之外的其他营业外收入和支出	20,206.38	
（20）其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	22,937.66	
减：所得税影响金额	3,440.65	
合计	19,497.01	

（二）净资产收益率及每股收益

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第 9 号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010 修订）的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

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	-53.15	-0.52	-0.52
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-53.25	-0.52	-0.52

北京世纪中彩视频传媒技术股份有限公司

2025 年 8 月 22 日

附件 I 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

(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

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	2,731.28
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	20,206.38
非经常性损益合计	22,937.66
减：所得税影响数	3,440.65
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	19,497.01

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用