

本报告依据中国资产评估准则编制

吉林广电新媒体股份有限公司拟与吉视传媒股份  
有限公司资产置换事宜涉及的该公司 IPTV 业务资产组

## 资产评估报告

中铭评报字[2024]第 0043 号

(共三册 第一册)



中铭国际资产评估（北京）有限责任公司

Zhong Ming (Bei jing) Assets Appraisal International Co.,Ltd

二〇二四年七月十二日

# 中国资产评估协会

## 资产评估业务报告备案回执

报告编码:	1111020166202400922
合同编号:	中铭评合字[2024]第0026号
报告类型:	法定评估业务资产评估报告
报告文号:	中铭评报字[2024]第0043号
报告名称:	吉林广电新媒体股份有限公司拟与吉视传媒股份有限公司资产置换事宜涉及的该公司IPTV业务资产组
评估结论:	767,850,000.00元
评估报告日:	2024年07月12日
评估机构名称:	中铭国际资产评估(北京)有限责任公司
签名人员:	魏星 (资产评估师) 会员编号: 22000400 苏英城 (资产评估师) 会员编号: 22000469
 (可扫描二维码查询备案业务信息)	

说明: 报告备案回执仅证明此报告已在业务报备管理系统进行了备案, 不作为协会对该报告认证、认可的依据, 也不作为资产评估机构及其签字资产评估专业人员免除相关法律责任的依据。

备案回执生成日期: 2024年07月12日

## 总 目 录

- 第一册 吉林广电新媒体股份有限公司拟与吉视传媒股份有限公司资产置换事宜涉及的该公司 IPTV 业务资产组·资产评估报告（含资产评估报告附件）
- 第二册 吉林广电新媒体股份有限公司拟与吉视传媒股份有限公司资产置换事宜涉及的该公司 IPTV 业务资产组·资产评估明细表
- 第三册 吉林广电新媒体股份有限公司拟与吉视传媒股份有限公司资产置换事宜涉及的该公司 IPTV 业务资产组·资产评估说明

## 本册目录

声明 .....	3
资产评估报告摘要 .....	5
资产评估报告正文 .....	10
一、委托人、产权持有单位和资产评估委托合同约定的其他资产评估报告使用人概况 .....	10
二、评估目的 .....	21
三、评估对象和评估范围 .....	21
四、价值类型 .....	21
五、评估基准日 .....	23
六、评估依据 .....	23
七、评估方法 .....	26
八、评估程序实施过程和情况 .....	34
九、评估假设 .....	36
十、评估结论 .....	38
十一、特别事项说明 .....	40
十二、资产评估报告使用限制说明 .....	43
十三、资产评估报告日 .....	44
资产评估报告附件 .....	45

## 声明

一、本资产评估报告依据财政部发布的资产评估基本准则和中国资产评估协会发布的资产评估执业准则和职业道德准则编制。

二、委托人或者其他资产评估报告使用人应当按照法律、行政法规规定及本资产评估报告载明的使用范围使用资产评估报告；委托人或者其他资产评估报告使用人违反前述规定使用资产评估报告的，本资产评估机构及资产评估师不承担责任。

三、本资产评估报告仅供委托人、资产评估委托合同中约定的其他资产评估报告使用人和法律、行政法规规定的资产评估报告使用人使用；除此之外，其他任何机构和个人不能成为资产评估报告的使用人。

四、本资产评估机构及资产评估师提示资产评估报告使用人应当正确理解评估结论，评估结论不等同于评估对象可实现价格，评估结论不应当被认为是评估对象可实现价格的保证。

五、本资产评估机构及资产评估师遵守法律、行政法规和资产评估准则，坚持独立、客观和公正的原则，并对所出具的资产评估报告依法承担责任。

六、评估对象涉及的资产组清单由委托人、产权持有单位申报并经其采用签名、盖章或法律允许的其他方式确认；委托人和其他相关当事人依法对其提供资料的真实性、完整性、合法性负责。

七、本资产评估机构及资产评估师与资产评估报告中的评估对象没有现存或者预期的利益关系；与相关当事人没有现存或者预期的利益关系，对相关当事人不存在偏见。

八、资产评估师已经对资产评估报告中的评估对象及其所涉及资产、负债进行现场调查；已经对评估对象及其所涉及资产的法律权属状况给予必要的关注，对评估对象及其所涉及资产的法律权属资料进行了查验。

九、本资产评估机构出具的资产评估报告中的分析、判断和结果受资产评估报告中假设和限制条件的限制，资产评估报告使用人应当充分考虑资产评估报告中载明的假设、限制条件、特别事项说明及其对评估结论的影响。

十、我们在评估过程中没有考虑将来可能承担的抵押、担保事宜，以及特殊交易方式可能追加付出的价格对评估结论的影响，也未考虑国家宏观经济政策发生变化以及遇有自然力和其他不可抗力对评估结论的影响。我们对评估基准日后有关资

产价值发生的变化不负责任。

十一、我们对在已实施的评估过程中不能获悉的评估对象和相关当事方可能存在的瑕疵事项对评估结论的影响，亦不承担责任。

十二、评估报告使用者应关注评估报告特别事项说明和使用限制。

吉林广电新媒体股份有限公司拟与吉视传媒股份  
有限公司资产置换事宜涉及的该公司 IPTV 业务资产组  
资产评估报告摘要  
中铭评报字[2024]第 0043 号

吉林广电新媒体股份有限公司：

中铭国际资产评估（北京）有限责任公司接受贵公司（以下简称“广电新媒体”）的委托，根据有关法律、法规和资产评估准则、资产评估原则，分别采用资产基础法和收益法，按照必要的评估程序，对广电新媒体拟与吉视传媒股份有限公司（以下简称“吉视传媒”）资产置换事宜涉及的该公司 IPTV 业务资产组在 2024 年 5 月 31 日的市场价值进行了评估。现将评估报告主要内容摘要如下：

一、经济行为：根据 2024 年 6 月 30 日《吉林广电新媒体有限公司 2024 年第一次董事会决议》、《吉林广电新媒体有限公司 2024 年第一次临时股东会决议》显示，广电新媒体董事会、股东会审议通过了吉视传媒与吉林广播电视台拟定的《资产置换协议》。

二、评估目的：确定广电新媒体 IPTV 业务资产组评估基准日的市场价值，为广电新媒体拟与吉视传媒股份有限公司资产置换事宜提供价值参考意见。

三、评估对象：为广电新媒体持有的 IPTV 业务资产组。

四、评估范围：为广电新媒体持有的 IPTV 业务资产组涉及的相关资产及负债。

五、价值类型：市场价值

六、评估基准日：2024 年 5 月 31 日，一切取价标准均为评估基准日有效的价格标准。

七、评估方法：资产基础法和收益法。本次评估分别采用资产基础法和收益法两种方法进行。在依据实际状况充分、全面分析后，最终以收益法的评估结果作为评估报告使用结果。

八、评估结论：经实施评估程序后，于评估基准日，委估 IPTV 业务资产组在持续经营等假设前提下的市场价值为 76,785.00 万元，评估值较账面值评估增值 72,186.17 万元，增值率为 1,569.66%。评估结论见下表：

资产评估结果汇总表

产权持有单位：广电新媒体

金额单位：人民币万元

项 目		账面价值	评估价值	增减额	增值率 (%)
		A	B	C = B - A	D = C / A × 100%
流动资产	1	15,907.86			
非流动资产	2	4,656.50			
其中：固定资产	3	3,958.44			
在建工程	4	359.31			
使用权资产	5	83.21			
无形资产	6	25.55			
长期待摊费用	7	148.32			
递延所得税资产	8	81.67			
资产总计	9	20,564.36			
流动负债	10	15,953.05			
非流动负债	11	12.48			
负债合计	12	15,965.53			
净 资 产	13	4,598.83	76,785.00	72,186.17	1,569.66

评估结论详细情况详见收益法评估明细表。

九、特别事项：评估报告使用者应关注下述特别事项对评估结论的影响。

以下事项并非本公司评估人员执业水平和能力所能评定和估算，但该事项确实可能影响评估结论，提请本评估报告使用者对此应特别关注：

（一）权属等资料不完整或者存在瑕疵的情形

根据广电新媒体简称的承诺，确定纳入评估范围的其他资产、负债不存在产权瑕疵。

（二）未决事项、法律纠纷等不确定因素

根据广电新媒体的承诺，确定纳入评估范围的资产组不涉及法律、经济等未决事项。

（三）重要的利用专家工作及报告情况

1. 本次评估所涉及的资产组账面价值由广电新媒体聘请北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）进行审计，并出具了 [2024]京会兴审字第 00840100 号无保留意见的《审计报告》，经审计待估资产组包括流动资产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、长期待摊费用、递延所得税资产七类，资产总额合计为 20,564.36 万元、待估负债包括流动负债、非流动负债两类，负债总额合计为 15,965.53 万元、



净资产合计为 4,598.83 万元。

本次评估利用了上述审计报告的审计数据，评估专业人员根据评估准则之规定，对纳入评估范围的全部资产组进行了清查、核实、分析、判断，但对相关财务报表是否公允反映评估基准日的财务状况和当期经营成果、现金流量发表专业意见并非资产评估专业人员的责任。

#### （四）重大期后事项

根据广电新媒体的承诺，自评估基准日至评估报告出具日，不存在其他影响评估前提和评估结论而需要对评估结论进行调整的重大事项。

#### （五）评估程序受限情形、评估机构采取的弥补措施及对评估结论的影响情况

本次评估没有因资产性能的限制、存放地点的限制、诉讼保全的限制、技术性能的局限、商业或国家机密的局限等，导致实物资产的现场勘查、非实物资产、负债的清查评估程序受到限制。

#### （六）担保、租赁及其或有负债（或有资产）等事项的性质、金额及与评估对象的关系

根据广电新媒体的承诺，除以下事项外，确定纳入评估范围的资产组不涉及担保、或有负债（或有资产）等事项。

截止 2024 年 5 月 31 日，广电新媒体租赁情况如下：

序号	承租方	出租方	房屋坐落	用途	租赁面积 (m <sup>2</sup> )	租赁期限
1	吉林广电新媒体股份有限公司	吉林省广电融媒集团有限公司	长春市广电大厦14、2、4、11、5层部分房屋	办公及生产	1582.06	2023年1月1日至2023年12月31日

出租方和承租方最后一次签订的租赁合同约定的房屋使用期限为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，此后未签订新的租赁合同，目前广电新媒体仍然继续租赁使用该租赁合同范围内的房屋。

根据吉视传媒和吉林广播电视台签订的《关于 IPTV 资产置入条件的确认函》进行的，《关于 IPTV 资产置入条件的确认函》：拟置入 IPTV 业务租赁吉林广播电视台场地用于经营和办公管理，该场地租赁期至少覆盖至 2024 年 12 月 31 日。

#### （七）本次资产评估对应的经济行为中，可能对评估结论产生重大影响的瑕疵情形。

根据广电新媒体的承诺，确定评估对应的经济行为不会对评估结论产生重大影

响。

(八) 本资产评估报告是在委托人及相关当事方提供与评估相关资料基础上做出的。提供必要的资料并保证所提供的资料的真实性、合法性、完整性是委托方及相关当事方的责任；评估专业人员的责任是对评估对象在评估基准日特定目的下的价值进行分析、估算并发表专业意见。评估专业人员对该资料及其来源进行必要的核查验证和披露，不代表对上述资料的真实性、合法性、完整性提供任何保证，对该资料及其来源确认或者发表意见超出评估专业人员的执业范围。

(九) 本次评估中所涉及的广电新媒体的 IPTV 业务资产组未来盈利预测是建立在产权持有单位管理层制定的盈利预测基础上的。我们对上述盈利预测进行了必要的审核，并根据评估过程中了解的信息进行了适当的调整。

(十) 本次评估中，我们在同花顺 IFIND 中寻找的有关对比公司的财务报告和交易数据。我们的估算工作在很大程度上依赖上述财务报表数据和交易数据，我们假定上述财务报表数据和有关交易数据均真实可靠。我们估算依赖该等财务报表中数据的事实并不代表我们表达任何我们对该财务资料的正确性和完整性的任何保证，也不表达我们保证该等资料没有其他要求与我们使用该数据有冲突。

(十一) 根据吉视传媒和吉林广播电视台签订的《关于 IPTV 资产置入条件的确认函》：“吉视传媒或其下属公司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。在国家政策、行业运营模式及同行业分成比率无重大变化的情况下，分成收入的比率保持不变，如遇政策或行业价格调整，参考相关政策和行业价格调整比率调整。”经核实，行业相关可比公司该项费用的比例区间为 2%-3.5%，故本次评估在核实行业相关可比公司相关业务分成比例的基础上，该项费用比例按照确认函的分成比例进行了测算并形成最终评估结论；如上述分成比例发生重大变化，将对本次最终评估结论产生重大影响；提请报告使用人关注。

评估报告使用者应关注上述特别事项对评估结论的影响。

十、评估结论的使用有效期：根据《资产评估执业准则—资产评估报告》之规定“当评估基准日与经济行为实现日相距不超过一年时，才可以使用资产评估报告”，本评估结论的使用有效期为自评估基准日起一年，即从 2024 年 5 月 31 日起至 2025 年 5 月 30 日的期限内有效。如果资产状况、市场状况与评估基准日相关状况相比发生重

大变化，广电新媒体应当委托评估机构执行评估更新业务或重新评估。

十一、资产评估报告日：本评估报告正式提出日期为 2024 年 7 月 12 日，为评估结论形成的日期。

以上内容摘自资产评估报告正文，欲了解本评估业务的详细情况和正确理解评估结论，应当阅读资产评估报告正文。

吉林广电新媒体股份有限公司拟与吉视传媒股份有限公司资产置换事宜涉及的该公司 IPTV 业务资产组  
资产评估报告正文  
中铭评报字[2024]第 0043 号

吉林省广电新媒体有限责任公司：

中铭国际资产评估（北京）有限责任公司接受贵公司（以下简称“广电新媒体”）的委托，根据有关法律、法规和资产评估准则、资产评估原则，分别采用资产基础法和收益法，按照必要的评估程序，对广电新媒体拟与吉视传媒股份有限公司资产置换事宜涉及的该公司 IPTV 业务资产组在 2024 年 5 月 31 日的市场价值进行了评估。现将资产评估情况报告如下：

一、委托人、产权持有单位和资产评估委托合同约定的其他资产评估报告使用人概况

本次资产评估项目的委托人及产权持有单位均为广电新媒体，资产评估委托合同约定的其他资产评估报告使用者为本次资产置换事宜所涉及的吉视传媒股份有限公司和法律、行政法规规定的使用人，其他任何机构和个人不能成为资产评估报告的使用人。

（一）委托人概况及产权持有单位概况

1. 注册登记情况

名称：吉林广电新媒体股份有限公司

统一社会信用代码：91220101756173737T

类型：其他股份有限公司(非上市)

住所：长春市净月开发区逯瓦房商住区卫星路 2066 号广电大厦 11-22 室

法定代表人：张旺

注册资本：5047 万人民币

经营期限：长期

经营范围：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（法律、法规和国务院决定禁止的项目不得经营，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）\*\*；（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）。

## 2. 历史沿革

### (1) 公司设立

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60万元人民币，占60%股份，亿阳通信以货币资金出资方式出资40.00万元人民币，占40%股份。

序号	股东姓名/名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	吉林电视台	60.00	60.00
2	亿阳通信	40.00	40.00
	合计	100.00	100.00

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台艺术中心。

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/名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	吉林电视台	95.00	95.00
2	吉林电视台艺术中心	5.00	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5.00%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”。变更后，股权结构为：

序号	股东姓名/名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	吉林电视台	100.00	100.00
合计		100.00	100.00

(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2,236.00万元人民币，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。增资后，股权结构为：

序号	股东姓名/名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	吉林电视台	2,236.00	100.00
合计		2,236.00	100.00

(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”）。变更后，股权结构为：

序号	股东姓名/名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	吉林省吉视传播文化产业集团有限公司	2,236.00	100.00
合计		2,236.00	100.00

(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。增资后，股权结构为：

序号	股东姓名/名称	出资额（万元）	持股比例（%）
----	---------	---------	---------

1	吉林省吉视传播文化产业集团有限公司	3,736.00	100.00
合 计		3,736.00	100.00

(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3,736.00万元人民币增加至5,047.00万元人民币，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/名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	吉林省吉视传播文化产业集团有限公司	2,581.20	51.14
2	吉林省吉视投资有限责任公司	2,465.80	48.86
合 计		5,047.00	100.00

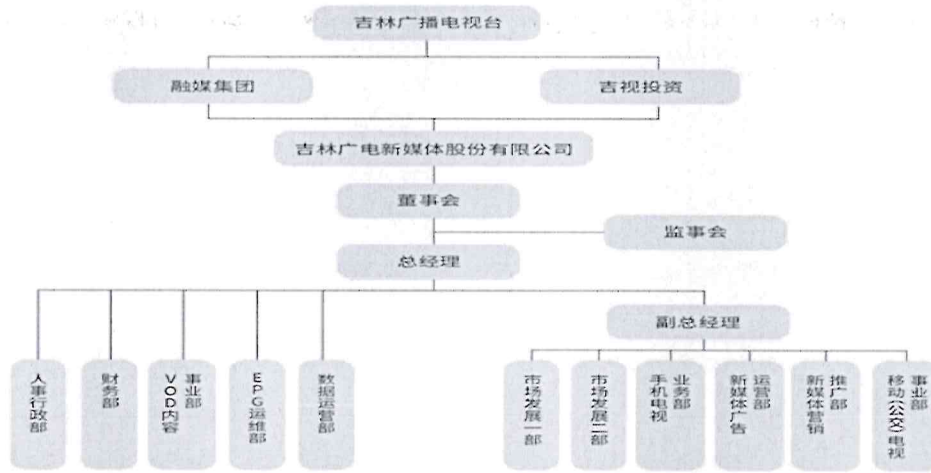
注：吉视传播集团于2021年8月3日更名为吉林省广电融媒集团有限责任公司。

(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》（审计截止日为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1.00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。

3. 组织结构及人力资源

(1) 组织结构



## (2) 人力资源

截止评估基准日广电新媒体在册职工为 48 人，下设 11 个部门，部门经理 11 人。

年龄方面，40 岁及以上共 15 人，30—39 岁共 21 人，30 岁以下共 12 人。

学历方面，硕士研究生 9 人，大学本科 36 人，大专及以下 3 人。

政治面貌方面，中共党员 13 人，预备党员 2 人。

职称方面，正高级职称 1 人，副高级职称 3 人，中级职称 15 人，初级职称 4 人。

## 4. 经营业务范围

### (1) 主营业务

广电新媒体主营业务为吉林省 IPTV 集成播控业务。根据国务院三网融合国家战略部署要求，广电新媒体经吉林广播电视台授权，全面负责吉林 IPTV 集成播控平台（简称吉林 IPTV）的建设、管理与运营，并与吉林联通、吉林电信和吉林移动共同合作开展 IPTV 互动电视业务，为用户提供点播、直播、回看、智慧家庭等多种交互式服务。

广电新媒体将秉承“融智而生、聚视而上”的理念，科学决策、稳健经营、持续发展。在不断做强做大 IPTV 业务的基础上，积极开发智慧家庭，智慧乡村、智慧党建等服务，陆续启动云游戏、VR、文旅、生活等重要板块，为社会提供优质的文化产品和服务，深入开拓以家庭为主体的智慧家庭生态圈，发挥文化引领风尚、教育人民、服务社会、推动发展的作用。

### (2) 主要产品

广电新媒体主营业务 IPTV 集成播控业务是运用 5G、大数据、云计算、智能审核及智能监播等先进技术，集成央视频道、各省卫视频道、吉林广播电视台以及国内音视频内容供应商提供的直播、点播内容，通过电信运营商专网将视听内容传输至



电视终端，向用户提供电视大屏音视频收视服务。用户支付基础收视费用，即可收看 IPTV 基础视听内容，用户亦可通过额外付费方式，观看个性化增值视听内容。

目前吉林 IPTV 发展用户超过 451 万户，覆盖人群近 1500 万，拥有包括央视频道、各省卫视频道、吉林本地特色频道在内的 177 路高清直播频道，聚合电影、电视剧、综艺、动漫、体育、纪实等 30 余万优质点播内容，涵盖优酷、腾讯、爱奇艺等主流版权商的头部资源。

近几年，广电新媒体借助平台传播优势，精心策划推出的建军 90 周年、建国 70 周年、抗击新冠肺炎疫情、建党百年路，二十大等一系列主题报道，充分发挥 IPTV 直播点播结合、首页推荐等业态优势，围绕重大主题和中心工作进行更广泛、更深入和更全面的传播宣传。

## 5. 主要经营模式

### (1) 业务运作模式

IPTV 产业链涵盖集成播控平台运营商、内容传输系统运营商、内容提供商、系统设备供应商、用户，内容提供商提供节目内容，集成播控平台审查后将内容集成为节目信号，通过电信业运营商专网将节目信号传输至机顶盒终端，用户选择性观看，集成播控平台对节目播出进行控制。集成播控运营商负责节目集成、播出监控、电子节目指南制作维护、版权管理等，在 IPTV 产业链中居于核心地位。根据广电总局相关政策规定，我国 IPTV 集成播控平台建设采取中央、省两级架构，中央设立 IPTV 集成播控总平台，各省设立 IPTV 集成播控分平台，并实施牌照管理。中央电视台建设 IPTV 集成播控总平台，并交由爱上传媒运营；各省级电视台建设 IPTV 集成播控分平台，通常设立新媒体公司运营。

广电新媒体经吉林广播电视台授权，独家经营吉林省 IPTV 集成播控服务经营性业务，规范对接中央 IPTV 集成播控总平台和吉林省内电信运营商 IPTV 传输专网，将从合作方取得的直播和点播内容资源进行编辑、转码、内容审查、内容集成，并统一编排电子节目指南。用户通过机顶盒等节目信号接收设备在电视等终端界面通过对电子节目单进行操作，选择拟收看的视听节目并发出指令，公司 IPTV 智能运营平台在收到操作指令后，提供相应的视听节目，其中 IPTV 基础业务包括直播和点播功能，IPTV 增值业务以点播功能为主。

### (2) 业务盈利模式

广电新媒体 IPTV 业务功能包括直播、点播、回看、时移等，根据提供节目内容

以及终端用户付费方式的不同，公司 IPTV 业务可细分为基础业务和增值业务。

广电新媒体的基础业务主要是向用户提供基础视听节目服务，主要以央视频道、各省级卫视频道、吉林本地频道的直播、回看以及电影、电视剧、综艺、动漫、体育、音乐等免费内容的点播为主。用户在支付 IPTV 基础视听服务费之后，无需再额外支付其他费用即可收看。针对 IPTV 基础业务，公司与电信运营商以 IPTV 用户数为基础按照合同约定的每月每户单价进行结算。

广电新媒体的增值业务主要向用户提供个性化的优质视听节目，包括电影、综艺、音乐、特色频道等付费节目内容，用户通过付费方式享受公司提供的增值业务。针对 IPTV 增值业务，用户订购增值内容，电信运营商向用户收取费用，公司与电信运营商对用户购买增值服务产生的收入按比例分成。

### (3) 业务采购模式

广电新媒体 IPTV 业务采购内容主要包括版权内容、技术服务、播控服务、平台系统等，其中版权内容采购占比相对较大。

广电新媒体 IPTV 业务采购的版权内容主要包括基础业务直播频道、基础业务点播节目和增值业务点播节目。基础业务的直播和点播内容主要由 IPTV 集成播控总平台运营方提供的全国性视听节目内容、公司购买版权的视听节目内容等资源组成；增值业务的点播内容主要由公司通过采购视听内容资源组成。公司 IPTV 业务节目内容来源及结算方式主要情况如下：

业务类别	节目内容	版权内容方	结算方式
基础业务直播频道	央视及各省卫视频道版权	爱上传媒	每年向版权方支付固定费用
	CCTV3568 频道版权	中广影视	每年向版权方支付固定费用
	吉林省本地地面频道版权	吉林广播电视台	按照基础业务收入一定比例向版权方支付
基础业务点播内容	影视剧、电影、纪录片、综艺、音乐、戏曲、生活等节目内容	华视网聚、快乐阳光、浙江岩华、森宇文化、百视通等	按照基础业务用户数、收视时长占比及公司考核情况向版权方分成支付
	4K 影视作品	四开花园	每年向版权方支付固定费用
增值业务点播节目	影视剧、电影、纪录片、综艺、戏曲、生活等节目内容	华视网聚、快乐阳光、淘景立画、北京普信、森宇文化、环球合一等	按照增值业务收入分成支付

### (4) 业务生产及服务模式

广电新媒体结合 IPTV 业务特点，搭建了完善的项目开发和项目管理 workflow，

快速迭代推进播控平台、大数据和用户端等各类产品的迭代与技术的演进。公司以大数据、云计算、视音频编解码、流媒体、CDN、智能推荐和 5G 等先进技术手段，自主或合作研发了包括大数据分析系统、CMS 内容管理系统、EAAS 管理系统、业务系统、智慧运维系统等，并以此为基础打造了覆盖生活、娱乐、教育、健康等全场景的 IPTV 公众版、定制版等用户端产品，可为千万级用户提供包括直播、点播、回看、时移、个性化优质网络视听节目增值服务和生活信息服务在内的多样化网络视听服务。

对于引入的直播频道、点播内容以及自有版权内容，公司对其进行审核、转码、分类、剔重后将其产品化。公司将相关内容统一编排，纳入电子节目指南，通过电信运营商的专网传输至用户的机顶盒等节目信号接收设备。用户在电视等终端界面通过对电子节目单进行操作，选择拟收看的网络视听节目并发出指令，即可观看相应内容。

IPTV 联通版、IPTV 电信版、IPTV 移动版三家电信运营商的电子节目单界面如下：





## (5) 业务销售模式

### 1) 营销推广模式

公司 IPTV 业务的营销推广由电信运营商与企业合作进行。主要采用的销售推广模式包括：通过传统媒体投放广告进行宣传推广；利用网络资源进行推广；利用电信运营商精准化小区定位的优势，以电视屏、展架、宣传单、促销活动和业务人员介绍相结合的形式进行地面推广销售；以区域为单位，根据不同区域用户内容需求在区域核心地段进行主题化地面推广活动进行销售。

### 2) 销售结算模式

对于 IPTV 基础业务，公司将集成的优质直播、点播视听内容分发至电信运营商，由电信运营商传输至用户，电信运营商收取用户费用后，与公司就结算用户数及分成结算金额进行确认，确认无误由电信运营商向公司支付费用。除基础业务外，用户如需要进一步享受 IPTV 各种增值业务，可以在 EPG 支付界面扫描相应增值服务的支付二维码或使用电信运营商的用户积分进行支付。电信运营商收取用户增值业务

收入后，双方按照合同约定分成比例对增值业务收入进行分成。

#### 6. 税收优惠政策

广电新媒体为高新技术企业，企业所得税率为 15%。

#### 7. 企业一年一期资产组模拟的财务状况和经营状况

##### 财务状况表

金额单位：人民币万元

项 目	2023 年 12 月 31 日	2024 年 5 月 31 日
流动资产	11,848.80	15,907.86
非流动资产	5,300.49	4,656.50
资产总额	17,149.29	20,564.36
流动负债	12,013.55	15,953.05
非流动负债	198.79	12.48
负债总额	12,212.34	15,965.53
净资产	4,936.95	4,598.83

##### 经营状况表

单位：万元

项 目	2023 年度	2024 年 1-5 月
营业收入	23,558.56	9,660.71
营业成本	14,816.06	6,094.04
税金及附加	27.15	4.29
销售费用	847.88	315.13
管理费用	972.92	301.30
研发费用	966.30	485.92
财务费用	8.30	5.31
加：公允价值变动收益	-	-
信用减值损失	-272.62	125.76
其他收益	60.88	20
投资收益	-	-
资产处置收益	-	13.36
二、营业利润	5,708.20	2,613.83
加：营业外收入	-	-

减：营业外支出		
三、利润总额	5,708.20	2,613.83
减：所得税费用	702.79	316.32
四、净利润	5,005.41	2,297.51

上表中列示的资产组2023年度及2024年1-5月模拟财务数据，经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）进行审计，并出具了[2024]京会兴审字第00840100号无保留意见的《审计报告》。

注：根据北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的[2024]京会兴审字第00840100号无保留意见的《审计报告》，上述财务报表为模拟口径报表，具体事项如下：

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。

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，以上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。

模拟报表的基本假设前提包括：（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。

本次评估最终结论是基于上述模拟报表及假设前提进行的，提请报告使用者关注。

## (二) 资产评估委托合同约定的其他评估报告使用者

资产评估委托合同约定的其他资产评估报告使用者为本次资产置换事宜涉及的吉视传媒股份有限公司和法律、行政法规规定的使用人，其他任何机构和个人不能成为资产评估报告的使用人。

## (三) 委托人与产权持有单位之间的关系

委托人与产权持有单位为同一公司。

## 二、评估目的

确定广电新媒体 IPTV 业务资产组评估基准日的市场价值，为广电新媒体拟与吉视传媒股份有限公司资产置换事宜提供价值参考意见。

该经济行为已于2024年6月30日获《吉林广电新媒体有限公司2024年第一次董事会决议》、《吉林广电新媒体有限公司2024年第一次临时股东会决议》的批准。

## 三、评估对象和评估范围

### (一) 评估对象和评估范围

本次评估对象为吉林广电新媒体股份有限公司（以下简称“广电新媒体”）持有的 IPTV 业务资产组，涉及的评估范围为广电新媒体持有的 IPTV 业务资产组涉及的相关资产及负债。总资产的账面价值 20,564.36 万元，总负债的账面价值 15,965.53 万元，净资产账面价值 4,598.83 万元。具体的资产、负债项目内容以广电新媒体根据审计后的全部资产、负债数据为基础填报的评估申报表为准，凡列入申报表内并经过广电新媒体审计剥离后的资产负债表确定确认的资产、负债项目均在本次评估范围内。各类委估资产、负债在评估基准日的账面价值如下表：

金额单位：人民币万元

资产种类	账面值	占总资产比例%	负债种类	账面值	占负债比例%
货币资金	8,288.94	40.31	应付账款	15,247.73	95.50
应收账款	7,398.35	35.98	应付职工薪酬	100.63	0.63
预付账款	217.51	1.06	应交税费	76.07	0.48
其他应收款	3.06	0.01	其他应付款	48.35	0.30
流动资产合计	15,907.86	77.36	一年内到期的非流动负债	154.90	0.97
固定资产	3,958.44	19.25	其他流动负债	325.37	2.04
在建工程	359.31	1.75	流动负债合计	15,953.05	99.92
使用权资产	83.21	0.40	递延所得税负债	12.48	0.08
无形资产	25.55	0.12	非流动负债合计	12.48	0.08

长期待摊费用	148.32	0.72			
递延所得税资产	81.67	0.40			
非流动资产合计	4,656.50	22.64	负债合计	15,965.53	100.00
资产总计	20,564.36	100.00	净资产	4,598.83	-

以上数据业经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）进行审计，并出具了[2024]京会兴审字第 00840100 号无保留意见的《审计报告》。

（二）企业申报的资产组账面记录或者未记录的无形资产类型、数量、法律权属状况

本次评估，广电新媒体申报的资产组账面记录无形资产-其他共有2项，具体情况如下：

序号	资产名称	取得日期	原始入账价值	账面价值
1	吉林 IPTV 软件安全和自动化监控系统	2022/5/30	438,053.11	255,530.86
2	高倍速视音频离线转码系统软件	2018/10/31	255,172.42	
	合计		693,225.53	255,530.86

（三）企业申报的表外资产的类型、数量

广电新媒体确认本次评估无申报的表外资产。

（四）引用其他机构出具的报告结论所涉及的资产类型、数量和账面金额、评估值。

引用其他机构出具报告结论的情况详见特别事项说明第（三）点重要的利用专家工作及报告情况说明。

委托人和产权持有单位已承诺委托评估对象和评估范围与经济行为所涉及评估对象和评估范围一致，且经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）进行审计，并出具了[2024]京会兴审字第00840100号无保留意见的《审计报告》。

#### 四、价值类型

（一）价值类型

本次评估采用委估 IPTV 业务资产组在持续经营假设前提下的市场价值作为选定的价值类型，具体定义如下：

（二）价值类型定义

市场价值是指自愿买方和自愿卖方在各自理性行事且未受任何强迫的情况下，



评估对象在评估基准日进行正常公平交易的价值估计数额。

持续经营假设是假定 IPTV 业务资产组的经营业务合法，并不会出现不可预见的因素导致其无法持续经营。

除非特别说明，本报告中的“市场价值”是指评估对象在中国（大陆）关税区内产权（资产）交易市场上所表现的市场价值。

### （三）选择价值类型的理由

采用市场价值类型的理由是市场价值类型与其他价值类型相比，更能反映交易双方的公平性和合理性，使评估结果能满足本次评估目的之需要。

## 五、评估基准日

（一）根据资产评估委托合同之规定，本次评估的基准日为 2024 年 5 月 31 日。

（二）评估基准日的确定，是广电新媒体根据以下具体情况协商择定的：

1. 该评估基准日与会计报表的时间一致，为利用会计信息提供方便。
2. 评估基准日与交易时间或投资时间较接近，减少实物量的调整工作，增加市场价格的询价和资信调查的准确度、透明度。

3. 本评估基准日最大程度地达成了与评估目的的实现日的接近，有利于保证评估结果有效地服务于评估目的。

（三）本次评估工作中所采用的价格标准均为评估基准日有效的价格标准。

所选定的评估基准日临近期间，国际和国内市场未发生重大波动，各类商品、生产资料和劳务价格基本稳定，人民币对外币的市场汇率在正常波动范围之内，因而，评估基准日的选取不会使评估结果因各类市场价格时点的不同受到实质性的影响。本次评估中与评估基准日有关的主要费率为：

《中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心于 2024 年 5 月 20 日公布的市场贷款报价利率（LPR）》；

一年以内(含一年)	3.45%/年
五年(含五年)	3.95%/年

## 六、评估依据

（一）行为依据

1. 《吉林广电新媒体有限公司 2024 年第一次董事会决议》；
2. 《吉林广电新媒体有限公司 2024 年第一次临时股东会决议》；
3. 广电新媒体与本公司签订的《资产评估委托合同》。

## （二）法律依据

1. 《中华人民共和国民法典》（2020 年 5 月 28 日第十三届全国人民代表大会第三次会议通过）；
2. 《中华人民共和国资产评估法》（2016 年 7 月 2 日中华人民共和国第十二届全国人民代表大会常务委员第二十一次会议通过）；
3. 《资产评估行业财政监督管理办法》（2017 年 4 月 21 日财政部令第 86 号公布根据 2019 年 1 月 2 日《财政部关于修改〈会计师事务所执业许可和监督管理办法〉等 2 部部门规章的决定》修改）
4. 《中华人民共和国证券法》（2019 年 12 月 28 日第十三届全国人民代表大会常务委员第十五次会议第二次修订）；
5. 《国有资产评估管理办法》（1991 年 11 月 16 日国务院令第 91 号公布，根据 2020 年 11 月 29 日〈国务院关于修改和废止部分行政法规的决定〉修订）；
6. 《国有资产评估管理若干问题的规定》（财政部令第 14 号，[2001]）；
7. 《企业国有资产监督管理暂行条例》（根据 2019 年 3 月 2 日《国务院关于修改部分行政法规的决定》第二次修订）；
8. 《中华人民共和国企业国有资产法》（2008 年 10 月 28 日第十一届全国人民代表大会常务委员第五次会议通过）；
9. 《企业国有资产评估管理暂行办法》（国资委第 12 号令，[2005]）；
10. 《关于加强企业国有资产评估管理工作有关问题的通知》（国资委产权[2006]274 号）；
11. 《关于企业国有资产评估报告审核工作有关事项的通知》（国资产权发[2009]941 号）；
12. 《关于印发〈企业国有资产评估项目备案工作指引〉的通知》（国资发产权[2013]64 号）；
13. 《企业国有资产交易监督管理办法》（国资委、财政部第 32 号令，2016 年 6 月 24 日）；
14. 《中华人民共和国企业所得税法》（2018 年 12 月 29 日第十三届全国人民代表大会常务委员第七次会议二次修订）；
15. 《中华人民共和国增值税暂行条例》（2017 年 11 月 19 日第二次修订）
16. 《关于调整增值税税率的通知》（财政部 税务总局财税〔2018〕32 号）；

17. 《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》（2016 年修订版）；
18. 《中华人民共和国印花税法》（2021 年 6 月 10 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第二十九次会议通过）
19. 《中华人民共和国城市维护建设税法》（中华人民共和国主席令第五十一号），由中华人民共和国第十三届全国人民代表大会常务委员会第二十一次会议于 2020 年 8 月 11 日通过。
20. 其他与资产评估相关的法律、法规等。

### （三）准则依据

1. 《资产评估基本准则》（财资[2017] 43 号）；
2. 《资产评估职业道德准则》（中评协[2017] 30 号）；
3. 《资产评估执业准则—资产评估程序》（中评协[2018] 36 号）；
4. 《资产评估执业准则—资产评估报告》（中评协[2018] 35 号）；
5. 《资产评估执业准则—资产评估委托合同》（中评协[2017] 33 号）；
6. 《资产评估执业准则—资产评估档案》（中评协[2018] 37 号）；
7. 《资产评估执业准则—利用专家工作及报告》（中评协[2017] 35 号）；
8. 《资产评估执业准则—无形资产》（中评协[2017] 37 号）；
9. 《资产评估执业准则—机器设备》（中评协[2017] 39 号）；
10. 《资产评估执业准则—企业价值》（中评协[2018] 38 号）
11. 《资产评估执业准则—资产评估方法》（中评协[2019]35 号）；
12. 《企业国有资产评估报告指南》（中评协[2017]42 号）；
13. 《资产评估机构业务质量控制指南》（中评协[2017]46 号）；
14. 《资产评估价值类型指导意见》（中评协[2017]47 号）；
15. 《资产评估对象法律权属指导意见》（中评协[2017]48 号）；
16. 《资产评估专家指引第 12 号-收益法评估企业价值中折现率的测算》（中评协[2020]38 号）；
17. 《资产评估准则术语 2020》（中评协[2020]31 号）；
18. 《资产评估专家指引第 8 号- 资产评估中的核查验证》（中评协[2019]39 号）；
19. 《会计监管风险提示第 7 号-轻资产类公司收益法评估》（证监会 2017 年发布）；
20. 《企业会计准则—基本准则》、具体准则、会计准则应用指南和解释等（财

政部 2006 年颁布)。

#### (四) 权属依据

1. 重大设备购置合同、购置发票；
2. 有关产权转让合同；
3. 其他权属证明文件等。

#### (五) 取价依据

1. 广电新媒体提供的以前年度的财务报表、审计报告；
2. 广电新媒体提供的有关协议、合同、发票等财务、经营资料；
3. 中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心于 2024 年 5 月 20 日公布的贷款市场报价利率 (LPR) 及外汇汇率。

4. 《2023 年机电产品报价手册》(机械工业出版社)；
5. 市场询价资料；
6. 国家宏观、行业统计分析资料；
7. 产权持有单位提供的盈利预测及相关资料；
8. 可比上市公司的相关资料；
9. 同花顺 IFIND 数据库；
10. 评估人员现场勘察记录及收集的其他相关估价信息资料。

#### (六) 其他参考依据

1. 中铭国际资产评估(北京)有限责任公司《资产评估质量控制制度及质量控制规范暨评估业务管理制度》；
2. 产权持有单位提供的各类《资产清查评估申报明细表》；
3. 广电新媒体与本公司签订的《资产评估委托合同》；
4. 广电新媒体相关人员访谈记录；
5. 委托人、产权持有单位撰写的《关于进行资产评估有关事项的说明》；
6. 委托人及产权持有单位承诺函；
7. 评估人员现场清查核实记录、现场勘察所收集到的资料，以及评估过程中参数数据选取所收集到的相关资料；
8. 产权持有单位提供的其他有关资料。

### 七、评估方法

#### (一) 评估方法的选择

依据资产评估基本准则，确定资产价值的评估方法包括市场法、收益法和资产基础法三种基本方法及其衍生方法。

资产评估专业人员应当根据评估目的、评估对象、价值类型、资料收集等情况，分析上述三种基本方法的适用性，依法选择评估方法。

本次评估选用的评估方法为：资产基础法和收益法。评估方法选择理由如下：

1. 选取收益法评估的理由：收益法的基础是经济学的预期效用理论，即对投资者来讲，企业的价值在于预期企业未来所能够产生的收益。收益法虽然没有直接利用现实市场上的参照物来说明评估对象的现行公平市场价值，但它是从决定资产现行公平市场价值的基本依据—资产的预期获利能力、在用价值的角度评价资产，能完整体现资产组的整体价值，其评估结论具有较好的可靠性和说服力。从收益法适用条件来看，由于资产组具有独立的获利能力且广电新媒体管理层提供了未来年度的资产组盈利预测数据，根据资产组历史经营数据、内外部环境能够合理预计资产组未来的盈利水平，并且未来收益、风险可以合理量化，因此本次评估适用收益法。

2. 选取资产基础法评估的理由：资产基础法是即在持续使用的前提下，以重新建造或重新购置该项资产的现行市值为基础确定重置成本，同时通过现场勘察和综合技术分析确定成新率，据以估测资产价值的评估技术方法。经了解，待估资产能在市场找到购置价，因此本次评估适用资产基础法。

3. 市场法是以现实市场上的参照物来评价评估对象的现行公平市场价值，它具有评估角度和评估途径直接、评估过程直观、评估数据直接取材于市场、评估结果说服力强的特点。理由一：由于我国目前缺乏一个充分发展、活跃的资本市场，可比上市公司或交易案例与评估对象的相似程度较难准确量化和修正，因此市场法评估结果的准确性较难准确考量，而且市场法基于基准日资本市场的时点影响进行估值而未考虑市场周期性波动的影响。理由二：由于产权持有单位主营业务为 IPTV 业务，营业规模较小，在资本市场和产权交易市场均难以找到足够的与评估对象相同或相似的可比企业交易案例。理由三：由于本次评估采用的资产基础法和收益法能更好的体现企业的价值，因此本次评估市场法不适用。

因此，本次评估选用资产基础法和收益法进行评估。

## （二）评估方法的介绍

### 1. 资产基础法

资产基础法是即在持续使用的前提下，以重新建造或重新购置该项资产的现行市值为基础确定重置成本，同时通过现场勘察和综合技术分析确定成新率，据以估测资产价值的评估技术方法。具体分述如下：

#### (1) 流动资产具体评估方法

纳入评估范围的流动资产包括货币资金、应收账款、预付款项、其他应收款，共四项。

##### 1) 货币资金评估方法

货币资金是指可以立即投入流通，用以购买商品或劳务或用以偿还债务的交换媒介，包括现金和银行存款。具体评估方法如下：

A. 现金：通过现金盘点，以实存数确定其评估价值。

B. 银行存款：是指以摊余成本计量的、企业存入银行或其他金融机构的各种款项。核实银行对账单、银行函证等，以核实后的账面价值确定其评估价值。

##### 2) 应收账款评估方法

应收账款是指以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供劳务等日常活动应收取的款项。各种应收款项在核实无误的基础上，根据每笔款项可能收回的数额确定评估值。对于有充分理由相信全都能收回的，按全部应收款额计算评估值；对于可能收不回部分款项的，在难以确定收不回账款的数额时，借助于历史资料和现场调查了解的情况，具体分析数额、欠款时间和原因、款项回收情况、欠款人资金、信用、经营管理现状等，参照账龄分析法，估计出这部分可能收不回的款项，作为风险损失扣除后计算评估值；对于有确凿根据表明无法收回的，按零值计算；账面上的“坏账准备”科目按零值计算。

##### 3) 预付款项评估方法

预付款项是指企业根据购货合同预先支付给供应商的款项，根据所能收回的相应货物形成资产或权利的价值确定评估值。对于能够收回相应货物的或权利的，按核实后的账面值作为评估值。对于那些有确凿证据表明收不回相应货物，也不能形成相应资产或权益的预付账款，其评估值为零。预付款项中的待摊费用，以企业评估基准日后还享有的资产和权力价值作为评估值，对于基准日后已无对应权利、价值或已经在其他资产中考虑的项目直接评估为零。对基准日后尚存对应权利或价值的的待摊费用项目，按原始发生额和尚存受益期限与总摊销期限的比例确定。

##### 4) 其他应收款评估方法

其他应收款是指以摊余成本计量的、企业除存出保证金、买入返售金融资产、应收票据、应收账款、预付账款、应收股利、应收利息、应收代位追偿款、应收分保账款、应收分保未到期责任准备金、应收分保保险责任准备金、长期应收款等经营活动以外的其他各种应收、暂付的款项。具体评估方法如下：

其他应收款在核实无误的基础上，根据每笔款项可能收回的数额确定评估值。对于有充分理由相信全都能收回的，按全部应收款额计算评估值；对于可能收不回部分款项的，在难以确定收不回账款的数额时，借助于历史资料和现场调查了解的情况，具体分析数额、欠款时间和原因、款项回收情况、欠款人资金、信用、经营管理现状等，参照账龄分析法，估计出这部分可能收不回的款项，作为风险损失扣除后计算评估值；对于有确凿根据表明无法收回的费用款，按零值计算；账面上的“坏账准备”科目按零值计算。

## （2）非流动资产评估方法

纳入资产组范围的非流动资产包括固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、长期待摊费用、递延所得税资产，共六项。

### 1) 设备类资产评估方法

纳入评估范围的设备类资产包括机器设备、电子设备和其他设备两大类。

根据本次评估目的，按照原地持续使用原则，以市场价格为依据，结合设备特点和收集资料的情况，对设备类资产主要采用成本法进行评估。

评估值=重置全价×综合成新率

#### A. 机器设备的评估方法

本次评估，纳入评估范围的机器设备包括通用设备、非标设备或者整个项目。

##### （A）重置全价的确定

##### a. 通用设备重置全价的确定

重置全价=购置价+运杂费+安调费+基础费+其他费用+资金成本-可抵扣增值税

##### （a）设备购置价的确定

国产设备：主要通过向生产厂家或贸易公司询价、查阅《2023 机电产品报价手册》以及参考近期同类设备的合同价格确定。对少数未能查询到购置价的设备，采用同年代、同类别设备的价格变动率推算确定。

##### （b）运杂费的确定

设备运杂费主要包括运费、装卸费、保险费用等，一般以设备购置价为基础，

考虑生产厂家与设备所在地的距离、设备重量及外形尺寸等因素，按不同运杂费率计取。若设备费中已含运杂费则不再重复计算。

(c) 安装调试费的确定

根据设备的特点、重量、安装难易程度，以购置价为基础，按不同费率计取安调费用，对无需安调设备以及设备费中已含安调费的则不再重复计算。

(d) 基础费用的确定

需要基础的设备，在与房屋建筑物核算不重复前提下，根据设备实际情况考虑一定的基础费率。

(e) 其他费用的确定

其他费用由政府政策性收费和建设单位管理性成本支出两部分组成，包括可行性研究费（又称建设项目前期工作咨询费）、招标代理费、勘察设计费、工程监理费、项目建设管理费等。根据国家发展改革委发改价格[2015]299号《国家发展改革委关于进一步放开建设项目专业服务价格的通知》文件之规定，对建设项目前期工作咨询费、工程勘察费、招标代理费、工程监理费、环境影响咨询费的政府指导价放开，实行市场调节价。由于市场价没有标准，本次评估仍参考上述五项费用政府指导价文件规定的标准，计价基数为固定资产投资总额，确定建设项目的其他费用。

(f) 资金成本的确定

根据建设项目的合理建设工期，按评估基准日中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心于2024年5月20日公布的贷款市场报价利率（LPR）为准，资金成本按建设期内均匀性投入计取。其构成项目均按含税计算。

(g) 可抵扣增值税

根据财税[2008]170号、财税[2013]106号、财税[2016]36号等相关财税文件，评估基准日，增值税一般纳税人购进或者自制固定资产发生的进项税额，可凭增值税专用发票、海关进口增值税专用缴款书和运输费用结算单据等从销项税额中抵扣，其进项税额记入“应交税金—应交增值税(进项税额)”科目。故：

可抵扣增值税=设备购置价 $\times$ 13%/(1+13%)+(运杂费+安调费+基础费) $\times$ 9%/(1+9%)  
+其他费用可抵税金额

(B) 综合成新率的确定

机器设备采用综合成新率，计算公式为：



综合成新率=年限成新率×40%+勘察成新率×60%

a. 年限成新率的确定

年限成新率根据设备的经济寿命年限（或尚可使用年限）和已使用的年限确定。

年限成新率=（经济寿命年限-已使用的年限）÷经济寿命年限×100%

对于已使用年限超过经济寿命年限的设备，年限成新率取 15%

b. 勘察成新率的确定

勘察成新率的确定主要以企业设备实际状况为主，根据设备的技术状态、工作环境、维护保养情况，依据现场实际勘查情况对设备分部位进行逐项打分，确定勘察成新率。

对于价值量低、结构轻巧、简单、使用情况正常的设备，主要根据使用时间，结合维修保养情况，以使用年限法确定成新率。

B. 电子设备和其他设备的评估方法

(A) 重置全价的确定

电子设备和其他设备多为企业办公用电脑、打印机、电视等设备，由经销商负责运送安装调试，重置成本直接以市场采购价确定。计算公式为：

重置全价=购置价-可抵扣增值税

(B) 成新率的确定

电子设备和其他设备主要采用年限成新率确定。

年限成新率=（经济使用年限-已使用年限）÷经济使用年限×100%

对于已使用年限超过经济寿命年限的设备，年限成新率取 15%

对于闲置、待报废的设备，按可变现净值确定评估值。

2) 在建工程评估方法

在建工程采用成本法评估。为避免资产重复计价和遗漏资产价值，结合在建工程特点，针对各项在建工程类型和具体情况，采用以下评估方法：

本次评估在建工程均为未完工项目

(A) 对于开工时间距评估基准日半年内的在建项目，根据其在建工程申报金额，经账实核对后，剔除其中不合理支出的余额作为评估值。

(B) 对于开工时间距基准日半年以上、且属于正常建设的在建项目，若在此期间投资涉及的设备、材料和人工等价格变动幅度不大，则按照账面价值扣除不合理费用后加适当的资金成本确定其评估值；若设备和材料、人工等投资价格发生了较

大变化，则按照正常情况下在评估基准日重新形成该在建工程已经完成的工程量所需发生的全部费用确定重置价值；当明显存在较为严重的实体性陈旧贬值、功能性陈旧贬值和经济性陈旧贬值时，还需扣除各项贬值额，否则贬值额为零。

### 3) 使用权资产的评估方法

使用权资产是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，入账成本为租赁负债+租赁预付款-租赁激励+初始直接费用+预计拆卸/移除/复原/恢复成本；采用成本法评估，其重置成本主要由租赁负债构成。根据向承租人了解的租赁事项以及收集的租赁合同，该项租赁不存在或不考虑租赁预付款、租赁激励、初始直接费用和预计拆卸/移除/复原/恢复成本的情况下，其重置成本等于租赁负债，两者金额相等，故本次评估，将使用权资产和租赁负债均评估为零。

### 4) 其他无形资产评估方法

#### A. 外购软件评估方法

对于评估基准日市场上有销售且无升级版的外购的软件类无形资产，按照同类软件评估基准日市场价格确认评估值；对于目前市场上有销售但版本已经升级的外购软件，以现行市场价格扣减软件升级费用确定评估值；对于已没有市场交易但仍可以按原用途继续使用的软件，参考企业原始购置成本并参照同类软件市场价格变化趋势确定贬值率，计算评估价值，公式如下：

评估价值=原始购置价格×(1-贬值率)

### 5) 长期待摊费用评估方法

以企业评估基准日后还享有的资产和权力价值作为评估值，对于基准日后已无对应权利、价值或已经在其他资产中考虑的项目直接评估为零。对基准日后尚存对应权利或价值的待摊费用项目，按原始发生额和尚存受益期限与总摊销期限的比例确定其评估价值。

### 6) 递延所得税资产评估方法

递延所得税资产是指企业计提坏账准备等引起的纳税时间性差异。评估人员按照评估程序对这些时间性差异的计算进行了检查和核实，以评估核实后的减值损失金额重新计算得出递延所得税资产评估价值。

## (3) 流动负债评估方法

纳入资产组范围的流动负债包括应付账款、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款、一年内到期的非流动负债、其他流动负债，共六项。

#### 1) 应付账款评估方法

应付账款是指以摊余成本计量的因购买材料、商品和接受劳务供应等经营活动应支付的款项。在核实应付账款主要业务内容、发生日期，根据评估目的实现后的企业实际需要承担的负债项目及金额确定其评估价值。对于负债中并非实际需要承担的负债项目，按零值计算。

#### 2) 应付职工薪酬评估方法

应付职工薪酬是指根据有关规定应付给职工的各种薪酬。在了解企业相关职工薪酬政策、企业所在地社会保险政策后，按核实后的账面值确定其评估价值。

#### 3) 应交税费评估方法

应交税费是指根据在一定时期内取得的营业收入、实现的利润等，按照权责发生制原则，采用一定的计税办法预先提取但尚未解交的各种税款，包括应交的增值税、消费税、资源税、所得税、土地增值税、城市维护建设税、房产税、土地使用税、车船使用税等。在了解企业相关税负、税收优惠政策后，按核实后的账面值确定其评估价值。

#### 4) 其他应付款评估方法

其他应付款是指除应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、长期应付款等以外的其他各项应付、暂收的款项。

其他应付款在核实主要业务内容、发生日期，根据评估目的实现后的企业实际需要承担的负债项目及金额确定其评估价值。对于负债中并非实际需要承担的负债项目，按零值计算。

#### 5) 一年内到期的非流动负债评估方法

一年内到期的非流动负债为一年内到期的租赁负债。

租赁负债是指以一定费用借贷实物的经济行为。在这种经济行为中，出租人将自己所拥有的某种物品交与承租人使用，承租人由此获得在一段时期内使用该物品的权利（指前述使用权资产），但物品的所有权仍保留在出租人手中。承租人为其所获得的使用权需向出租人支付一定的费用(租金)，根据向承租人了解的租赁事项以及收集的租赁合同，该项租赁不存在或不考虑租赁预付款、租赁激励、初始直接费用和预计拆卸/移除/复原/恢复成本的情况下，其使用权资产重置成本等于租赁负债，两者金额相等，故本次评估，将使用权资产和租赁负债均评估为零。

#### 6) 其他流动负债评估方法

其他流动负债是指除应付账款等普通负债项目以外的流动负债，一般包括或有负债、预计负债等。按核实后的账面值确定其评估价值。

#### (4) 非流动负债评估方法

纳入资产组范围的非流动负债全部为递延所得税负债。递延所得税负债为使用权资产产生的纳税差异，由于使用权资产和租赁负债均评估为零，由此产生的递延所得税负债评估为零。

## 2. 收益法

广电新媒体所处行业较为稳定且广电新媒体在未来时期里具有可预期的持续经营能力和较强盈利能力，未来收益、风险可以合理量化，因此本次评估确定采用收益途径评估与相关的资产组预计未来现金流量的现值。

该资产组内资产的配置应属有效，基本不存在能使资产组未来现金流发生明显改变或重置的可能。即对资产组内资产进行有效配置或重置的前提下，委估资产组在剩余经济年限的现金流折现值，和资产组在现有管理经营模式下剩余经济年限内可产生的经营现金流量的现值不会有较大差异。

资产在使用过程中所创造的收益会受到使用方式、使用者经验、能力等方面的因素影响。不同的使用方式，不同的使用者，可能在使用同样资产时产生不同的收益。因此，对于同样的资产，不同的使用方式或使用者会有不同的市场价值。

本次估算市场价值，对于未来收益的预测完全是基于被并购方会计主体现状使用资产组（CGU）的方式、力度以及使用能力等方面的因素，即按照目前状态及使用、管理水平使用资产组（CGU）可以获取的预测收益，采用收益途径方法进行测算。

收益途径是指将预期收益资本化或者折现，确定评估对象价值的评估方法。

对于资产或资产组的收益法常用的具体方法为全投资自由现金流折现法或称企业自由现金流折现法。

全投资自由现金流折现法中的现金流口径为归属于资产组现金流，对应的折现率为加权平均资本成本，评估值内涵为资产组的价值。

企业自由现金流模型可以分为（所得）税前的现金流和（所得）税后的现金流。本次评估选用企业税前自由现金流折现模型。

基本公式为：

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{R_i}{(1+r)^i} + \frac{P_n}{(1+r)^n}$$

式中： $R_i$ ：评估基准日后第  $i$  年预期的税前自由现金流量； $r$ ：折现率； $P_n$ ：永续期税前自由现金流量； $n$ ：预测期。

### (1) 收益指标

收益口径包括资产使用过程中的产生的现金流量 ( $R$ ) 和最终处置时产生的现金流量 ( $R_n$ )，其中，资产使用过程中产生的现金流量分别为：

#### ① 第 $i$ 年的 (所得) 税前自由现金流 $R_i$ 的确定

$$R_i = \text{EBITDA}_i - \text{营运资金增加}_i - \text{资本性支出}_i$$

#### ② 永续期 (所得) 税前自由现金流 $P_n$ 的确定

根据《资产评估执业准则--企业价值》的相关规定，评估人员应当根据企业进入稳定期的因素分析预测期后的收益趋势、终止经营后的处置方式等，选择恰当的方法估算预测期后的现金流。

#### ③ 终值 $R_n$ 的确定

在本次资产评估中，考虑到评估对象的相关特点，采用了持续经营假设前提，并在确定资产的预计未来现金流量时采用了永续模型，因此资产处置时产生的现金流 ( $R_n$ ) 为零。

### (2) 折现率的确定

折现率  $r$  采用 (所得) 税前加权平均资本成本 (WACC) 确定，公式如下：

$$\text{WACC}_{\text{BT}} = \frac{\text{WACC}}{1 - T}$$
$$\text{WACC} = R_e \frac{E}{D + E} + R_d \frac{D}{D + E} (1 - T)$$

式中： $R_e$ ：权益资本成本； $R_d$ ：负息负债资本成本； $T$ ：所得税率。

权益资本成本  $R_e$  采用资本资产定价模型 (CAPM) 计算，公式如下：

$$R_e = R_f + \beta \times \text{ERP} + R_s$$

式中： $R_e$  为股权回报率； $R_f$  为无风险回报率； $\beta$  为风险系数；ERP 为市场风险超额回报率； $R_s$  为公司特有风险超额回报率

本次评估假设现金流于预测期内均匀发生，相应折现时点按预测期中折现考虑。

### (3) 详细预测期的确定

IPTV 资产组目前整体运转正常，生产经营稳定，可保持长时间的运行，故本次评估收益期按永续确定。永续年限通常分两阶段预测，即详细预测期和稳定预测期，其中，第一阶段为 2024 年 6 月 1 日至 2029 年 12 月 31 日，在此阶段根据业务资产组

的经营情况及经营计划，收益状况处于变化中；第二阶段自 2030 年 1 月 1 日起为永续经营期，在此阶段业务资产组将保持稳定的盈利水平。

## 八、评估程序实施过程和情况

本次评估程序主要分四个阶段进行，主要评估过程如下：

### （一）接受委托

与委托人洽谈，明确评估业务基本事项，对自身专业胜任能力、独立性和业务风险进行综合分析和评价，签订资产评估业务委托合同；确定项目负责人，组成评估项目组，编制评估计划；指导产权持有单位清查资产、填报资产评估申报表，准备评估所需资料。

### （二）现场调查及收集评估资料阶段

根据此次评估业务的具体情况，按照评估程序准则和其他相关规定的要求，评估人员通过询问、函证、核对、监盘、勘查、检查、抽查等方式对评估对象涉及的资产和负债进行了必要的清查核实，对产权持有单位的经营管理状况等进行了必要的尽职调查，从各种可能的途径获取评估资料，核实评估范围，了解评估对象现状，关注评估对象法律权属。

### （三）评定估算阶段

评估人员对收集的评估资料进行必要分析、归纳和整理，形成评定估算的依据；根据评估对象、价值类型、评估资料收集情况等相关条件，选择适用的评估方法，选取相应的公式和参数进行分析、计算和判断，形成初步评估结果。

根据各类资产的初步评估结果，编制相关评估说明，在核实确认相关评估说明具体资产项目评估结果准确无误，评估工作没有发生重复和遗漏情况的基础上，依据各资产评估说明进行资产评估汇总分析，确定最终评估结论，撰写资产评估报告。

### （四）编制和提交资产评估报告阶段

根据相关法律、法规、资产评估准则和评估机构内部质量控制制度，对评估报告及评估程序执行情况进行必要的内部审核；与广电新媒体或者委托人许可的相关当事方就评估报告有关内容进行必要沟通；按资产评估委托合同的要求向广电新媒体提交正式资产评估报告。

## 九、评估假设

由于企业所处运营环境的变化以及不断变化着影响资产价值的种种因素，必须建立一些假设以便评估专业人员对资产进行价值判断，充分支持我们所得出的评估

结论。本次评估是建立在以下前提和假设条件下的：

### （一）一般假设

#### 1. 交易假设

交易假设是假定所有待评估资产已经处在交易的过程中，评估专业人员根据待评估资产的交易条件等模拟市场进行估价。交易假设是资产评估得以进行的一个最基本的前提假设。

#### 2. 公开市场假设

公开市场假设是假定在市场上交易的资产，或拟在市场上交易的资产，资产交易双方彼此地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，以便于对资产的功能、用途及其交易价格等作出理智的判断。公开市场假设以资产在市场上可以公开买卖为基础。

#### 3. 持续经营假设

持续经营假设是假定 IPTV 业务资产组的经营业务合法，并不会出现不可预见的因素导致其无法持续经营。

### （二）特殊假设

1. 本次评估是以本资产评估报告所列明的特定评估目的为基本假设前提。

2. 经济环境稳定假设：是假定评估基准日后国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化，无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响。

3. 无重大变化假设：是假定国家有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。

4. 无不利影响假设：是假定无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对委托方的待估资产造成重大不利影响。

5. 无瑕疵假设：是假定待估资产无权属瑕疵事项，或存在的权属瑕疵事项已全部揭示。

6. 设备发票合规假设：是假定产权持有单位为增值税一般纳税人，购置设备时可取得合规合法的增值税发票，且产权持有单位所在地税务机关允许其购置设备的进项税可抵扣。

7. 截至评估基准日，广电新媒体办公及生产经营场所均为租赁，本次评估假设广电新媒体能够按照评估基准日现有的经营能力在未来经营期内以合理的价格持续

租赁。

8. 信息网络传播视听节目许可证到期自动续期假设：是指假设产权持有单位《信息网络传播视听节目许可证》2024 年 11 月 31 日到期，到期之后自动续期，且每 3 年自动续期。

9. 方向一致假设：是假定产权持有单位在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前方向保持一致，不考虑未来可能由于管理层、经营策略调整等情况导致的经营能力变化。

10. 政策一致假设：是假定产权持有单位未来将采取的会计政策和编写此份报告时所采用的会计政策在重要方面基本一致。

11. 数据真实假设：是假定评估人员所依据的对比公司的财务报告、交易数据等均真实可靠。产权持有单位和委托人提供的相关基础资料和财务资料真实、准确、完整

12. 评估范围仅以广电新媒体提供的评估申报表为准，未考虑广电新媒体提供清单以外可能存在的或有资产及或有负债。

当出现与前述假设条件不一致的事项发生时，本评估结果一般会失效。

## 十、评估结论

### （一）资产基础法评估结果

经实施评估程序后，于评估基准日，委估 IPTV 业务资产组在持续经营等假设前提下的市场价值为：

总资产账面价值为 20,564.36 万元，评估价值 21,077.27 万元，评估价值较账面价值评估增值 512.91 万元，增值率为 2.49%；总负债账面价值为 15,965.53 万元，评估价值 15,798.15 万元，评估价值较账面价值评估减值 167.38 万元，减值率为 1.05%；净资产总额账面价值为 4,598.83 万元，评估价值 5,279.12 万元，评估价值较账面价值评估增值 680.29 万元，增值率为 14.79%。明细详见下表：

资产评估结果汇总表

产权持有单位：广电新媒体

金额单位：人民币万元

项 目		账面价值	评估价值	增减额	增值率（%）
		A	B	C = B - A	D = C / A × 100%
流动资产	1	15,907.86	15,907.86	-	-
非流动资产	2	4,656.50	5,169.41	512.91	11.01



项 目		账面价值	评估价值	增减额	增值率 (%)
		A	B	C = B - A	D = C / A × 100%
其中：固定资产	3	3,958.44	4,570.14	611.70	15.45
在建工程	4	359.31	359.31	-	-
使用权资产	5	83.21	-	-83.21	-100.00
无形资产	6	25.55	33.21	7.66	29.96
长期待摊费用	7	148.32	148.32	-	-
递延所得税资产	8	81.67	58.43	-23.24	-28.45
资产总计	9	20,564.36	21,077.27	512.91	2.49
流动负债	10	15,953.05	15,798.15	-154.90	-0.97
非流动负债	11	12.48	-	-12.48	-100.00
负债合计	12	15,965.53	15,798.15	-167.38	-1.05
净 资 产	13	4,598.83	5,279.12	680.29	14.79

评估结论详细情况详见资产基础法评估明细表。

## (二) 收益法评估结果

经实施评估程序后，于评估基准日，委估 IPTV 业务资产组在持续经营等假设前提下的市场价值为 76,785.00 万元，评估值较账面值评估增值 72,186.17 万元，增值率为 1,569.66%。评估结论见下表：

### 资产评估结果汇总表

产权持有单位：广电新媒体

金额单位：人民币万元

项 目		账面价值	评估价值	增减额	增值率 (%)
		A	B	C = B - A	D = C / A × 100%
流动资产	1	15,907.86			
非流动资产	2	4,656.50			
其中：固定资产	3	3,958.44			
在建工程	4	359.31			
使用权资产	5	83.21			
无形资产	6	25.55			
长期待摊费用	7	148.32			
递延所得税资产	8	81.67			
资产总计	9	20,564.36			
流动负债	10	15,953.05			

项 目		账面价值	评估价值	增减额	增值率(%)
		A	B	C = B - A	D = C / A × 100%
非流动负债	11	12.48			
负债合计	12	15,965.53			
净 资 产	13	4,598.83	76,785.00	72,186.17	1,569.66

评估结论详细情况详见收益法评估明细表。

### (三) 资产基础法评估结果与收益法评估结果的差异分析

本次评估我们分别采用资产基础法和收益法两种方法，通过不同途径对委估对象进行估值，资产基础法的评估值为 5,279.12 万元，收益法的评估值为 76,785.00 万元，两种方法的评估结果差异 71,505.88 万元，差异率为 1,354.50%。

资产基础法是从资产重置成本的角度出发，对资产组所有单项资产和负债，用市场价值代替历史成本；收益法的基础是经济学的预期效用理论，即对投资者来讲，资产组的价值在于预期企业未来所能够产生的收益。收益法是从未来收益的角度出发，以经风险折现后的未来收益的现值和作为评估价值，反映的是企业的未来盈利能力，即假设产权持有单位在保持经营规模的情况下，其未来的盈利能力。根据资产评估行业的惯例未考虑流动性对评估对象价值的影响，未考虑控制权对评估对象价值的影响。

因此采用资产基础法和收益法得到的评估结果之间存在差异是正常的。

### (四) 最后取定的评估结果

从收益途径能反映出资产组的价值，并且收益法在评估过程中不仅考虑了广电新媒体申报的账内账外资产，同时也考虑了产权持有单位特有的经营理念、成熟的销售渠道、客户资源等各项对获利能力产生重大影响因素，即评估结论充分涵盖了广电新媒体 IPTV 业务资产组价值。

基于以上因素，本次选用收益法结果作为最终评估结论，即：广电新媒体资产组评估价值 76,785.00 万元，即：人民币柒亿陆仟柒佰捌拾伍万元整。

## 十一、特别事项说明

以下事项并非本公司评估人员执业水平和能力所能评定和估算，但该事项确实可能影响评估结论，提请本评估报告使用者对此应特别关注：

### (一) 权属等资料不完整或者存在瑕疵的情形

根据广电新媒体简称的承诺，确定纳入评估范围的其他资产、负债不存在产权瑕疵。

(二) 未决事项、法律纠纷等不确定因素

根据广电新媒体的承诺，确定纳入评估范围的资产组不涉及法律、经济等未决事项。

(三) 重要的利用专家工作及相关报告情况

1. 本次评估所涉及的资产组账面价值由广电新媒体聘请北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）进行审计，并出具了 [2024]京会兴审字第 00840100 号无保留意见的《审计报告》，经审计待估资产组包括流动资产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、长期待摊费用、递延所得税资产七类，资产总额合计为 20,564.36 万元、待估负债包括流动负债、非流动负债两类，负债总额合计为 15,965.53 万元、净资产合计为 4,598.83 万元。

本次评估利用了上述审计报告的审计数据，评估专业人员根据评估准则之规定，对纳入评估范围的全部资产组进行了清查、核实、分析、判断，但对相关财务报表是否公允反映评估基准日的财务状况和当期经营成果、现金流量发表专业意见并非资产评估专业人员的责任。

(四) 重大期后事项

根据广电新媒体的承诺，自评估基准日至评估报告出具日，不存在其他影响评估前提和评估结论而需要对评估结论进行调整的重大事项。

(五) 评估程序受限情形、评估机构采取的弥补措施及对评估结论的影响情况

本次评估没有因资产性能的限制、存放地点的限制、诉讼保全的限制、技术性能的局限、商业或国家机密的局限等，导致实物资产的现场勘查、非实物资产、负债的清查评估程序受到限制。

(六) 担保、租赁及其或有负债（或有资产）等事项的性质、金额及与评估对象的关系

根据广电新媒体的承诺，除以下事项外，确定纳入评估范围的资产组不涉及担保、或有负债（或有资产）等事项。

截止 2024 年 5 月 31 日，广电新媒体租赁情况如下：

序号	承租方	出租方	房屋坐落	用途	租赁面积 (m <sup>2</sup> )	租赁期限
----	-----	-----	------	----	---------------------------	------

1	吉林广电新媒体股份有限公司	吉林省广电融媒集团有限责任公司	长春市广电大厦14、2、4、11、5层部分房屋	办公及生产	1582.06	2023年1月1日至2023年12月31日
---	---------------	-----------------	-------------------------	-------	---------	-----------------------

出租方和承租方最后一次签订的租赁合同约定的房屋使用期限为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，此后未签订新的租赁合同，目前广电新媒体仍然继续租赁使用该租赁合同范围内的房屋。

根据吉视传媒和吉林广播电视台签订的《关于 IPTV 资产置入条件的确认函》进行的，《关于 IPTV 资产置入条件的确认函》：拟置入 IPTV 业务租赁吉林广播电视台场地用于经营和办公管理，该场地租赁期至少覆盖至 2024 年 12 月 31 日。

（七）本次资产评估对应的经济行为中，可能对评估结论产生重大影响的瑕疵情形。

根据广电新媒体的承诺，确定评估对应的经济行为不会对评估结论产生重大影响。

（八）本资产评估报告是在委托人及相关当事方提供与评估相关资料基础上做出的。提供必要的资料并保证所提供的资料的真实性、合法性、完整性是委托方及相关当事方的责任；评估专业人员的责任是对评估对象在评估基准日特定目的下的价值进行分析、估算并发表专业意见。评估专业人员对该资料及其来源进行必要的核查验证和披露，不代表对上述资料的真实性、合法性、完整性提供任何保证，对该资料及其来源确认或者发表意见超出评估专业人员的执业范围。

（九）本次评估中所涉及的广电新媒体的 IPTV 业务资产组未来盈利预测是建立在产权持有单位管理层制定的盈利预测基础上的。我们对上述盈利预测进行了必要的审核，并根据评估过程中了解的信息进行了适当的调整。

（十）本次评估中，我们在同花顺 IFIND 中寻找的有关对比公司的财务报告和交易数据。我们的估算工作在很大程度上依赖上述财务报表数据和交易数据，我们假定上述财务报表数据和有关交易数据均真实可靠。我们估算依赖该等财务报表中数据的事实并不代表我们表达任何我们对该财务资料的正确性和完整性的任何保证，也不表达我们保证该等资料没有其他要求与我们使用该数据有冲突。

（十一）根据吉视传媒和吉林广播电视台签订的《关于 IPTV 资产置入条件的确认函》：“吉视传媒或其下属公司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。在国家政策、行业运营模

式及同行业分成比率无重大变化的情况下，分成收入的比率保持不变，如遇政策或行业价格调整，参考相关政策和行业价格调整比率调整。”经核实，行业相关可比公司该项费用的比例区间为 2%-3.5%，故本次评估在核实行业相关可比公司相关业务分成比例的基础上，该项费用比例按照确认函的分成比例进行了测算并形成最终评估结论；如上述分成比例发生重大变化，将对本次最终评估结论产生重大影响；提请报告使用人关注。

评估报告使用者应关注上述特别事项对评估结论的影响。

## 十二、资产评估报告使用限制说明

（一）本评估报告只能由资产评估委托合同中载明的评估报告使用者使用，且只能用于资产评估委托合同中载明的评估目的和用途。

（二）委托人或者其他资产评估报告使用人未按照法律、行政法规规定和资产评估报告载明的使用范围使用资产评估报告的，资产评估机构及其资产评估师不承担责任。

（三）除委托人、资产评估委托合同中约定的其他资产评估报告使用人和法律、行政法规规定的资产评估报告使用人之外，其他任何机构和个人不能成为资产评估报告的使用人。

（四）资产评估报告使用人应当正确理解评估结论，评估结论不等同于评估对象可实现价格，评估结论不应当被认为是对其评估对象可实现价格的保证。

（五）本资产评估报告的全部或者部分内容被摘抄、引用或者被披露于公开媒体，需评估机构审阅相关内容，未经评估机构审阅相关内容，评估报告的内容不得被摘抄、引用或披露于公开媒体，法律、法规规定以及相关当事方另有约定的除外。

（六）本资产评估报告经资产评估师签名、评估机构盖章并经广电新媒体的相关国有资产监督管理机构备案后方可正式使用。

（七）本评估结论是在以 2024 年 5 月 31 日为评估基准日时，对广电新媒体 IPTV 业务资产组市场价值的客观公允反映。发生评估基准日期后重大事项时，不能直接使用本评估结论。

(八) 根据《资产评估执业准则—资产评估报告》之规定“当评估基准日与经济行为实现日相距不超过一年时, 才可以使用资产评估报告”, 本评估结论的使用有效期为自评估基准日起一年, 即从2024年5月31日起至2025年5月30日的期限内有效。如果资产状况、市场状况与评估基准日相关状况相比发生重大变化, 广电新媒体应当委托评估机构执行评估更新业务或重新评估。

### 十三、资产评估报告日

本评估报告正式提出日期为2024年7月12日, 为评估结论形成的日期。

资产评估机构: 中铭国际资产评估(北京)有限责任公司



资产评估师:



资产评估师:



## 资产评估报告附件

附件一：有关经济行为文件复印件；

1. 《吉林广电新媒体有限公司 2024 年第一次董事会决议》；
2. 《吉林广电新媒体有限公司 2024 年第一次临时股东会决议》；

附件二：《关于 IPTV 资产置入条件的确认函》；

附件三：评估基准日《审计报告》复印件；

附件四：委托人及产权持有单位《营业执照》复印件；

附件五：委托人和相关当事方的承诺函原件；

附件六：《资产评估师的承诺函》原件；

附件七：评估机构《企业法人营业执照》复印件；

附件八：评估机构备案文件或者资格证明文件复印件；

附件九：签名资产评估专业人员的备案文件或者资格证明文件复印件；

附件十：参加本评估项目的人员名单。

# 吉林广电新媒体股份有限公司

## 2024 年第一次董事会会议决议

会议时间：2024 年 6 月 30 日

会议地点：长春市净月开发区净月湾商住区卫星路 2066 号广电大厦 11-22 室

应出席会议董事：张旺、李晖、刘浩然、姜程甦、曹凯强

实际到会董事：张旺、李晖、刘浩然、姜程甦、曹凯强

缺席董事：无

本次会议审议并经全体出席董事通过了如下事项：

一、全体出席董事已经全面、充分、真实、准确的了解吉视传媒股份有限公司与吉林广播电视台拟定的《资产置换协议》的全部内容以及权利、义务；

二、关联董事李晖同时担任本公司董事和吉视传媒股份有限公司的董事故回避表决，其余出席董事表决结果如下：同意 4 票、反对 0 票、弃权 0 票。其余出席董事一致审议通过了《资产置换协议》。

本次董事会会议召集程序、表决方式、决议内容符合法律、行政法规、公司章程的规定。

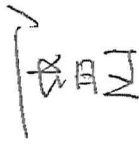
签署时间：2024 年 6 月 30 日

董事签字（盖章）：

（以下无正文，为本董事会决议签章页）



董事长：张旺（签字或盖章）

Handwritten signature of Zhang Wang in black ink, consisting of a vertical line followed by the characters '旺' and '张'.

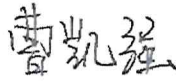
董事：李晖（签字或盖章）

董事：刘浩然（签字或盖章）

董事：姜程颢（签字或盖章）

Handwritten signature of Jiang Chenghao in black ink, featuring a stylized '姜' character followed by '程' and '颢'.

董事：曹凯强（签字或盖章）

Handwritten signature of Cao Kaiqiang in black ink, with the characters '曹', '凯', and '强' written in a clear, slightly stylized font.

董事：刘浩然（签字或盖章）刘浩然

# 吉林广电新媒体股份有限公司

## 2024年第一次临时股东会会议决议

会议时间：2024年6月30日

会议地点：长春市净月开发区隼瓦房商住区卫星路2066号广电大厦11-22室

应出席会议股东：

吉林省广电融媒集团有限责任公司

统一社会信用代码：91220101MA0Y6MFA8U

注册地址：吉林省长春市净月开发区生态东街3330号创意孵化楼五楼

法定代表人：谢宇辉

吉林省吉视投资有限责任公司

统一社会信用代码：91220000MA0Y5R48XX

注册地址：长春市净月开发区卫星路2066号

法定代表人：高雪蕊

实际到会股东：吉林省广电融媒集团有限责任公司、吉林省吉视投资有限责任公司

缺席股东：无

本次会议审议并经代表 100%（百分之壹佰）表决权的股东通过了如下事项：

一、全体股东已经全面、充分、真实、准确的了解吉视传媒股份有限公司与吉林广播电视台拟定的《资产置换协议》的全部内容以及权利、义务；

二、全体股东一致审议通过了《资产置换协议》；

本次股东会会议召集程序、表决方式、决议内容符合法律、行政法规、公司章程的规定。

签署时间：2024年6月30日

股东签字（盖章）：

（以下无正文，为本股东会决议签章页）





吉林省广电融媒集团有限责任公司 盖章

法定代表人：谢宇辉（签字或盖章）



吉林省吉视投资有限责任公司 盖章



法定代表人：高雪松 (签字或盖章)



# 关于 IPTV 资产置入条件的确认函

吉视传媒股份有限公司（以下简称“吉视传媒”）与吉林广播电视台于 2024 年 6 月 30 日签署《资产置换协议》，吉视传媒拟以所持三亚樾城投资有限公司 100% 股权置换吉林广播电视台及下属公司所持有的 IPTV 相关资产与业务（以下简称“本次资产置换交易”）。

针对拟置入 IPTV 相关资产与业务，经吉视传媒与吉林广播电视台协商确认，本次资产置换交易以下述条件为基础：

1. 拟置入 IPTV 业务可以持续获得吉林广播电视台独家授权。在国家政策、行业运营模式无重大变化的情况下，吉视传媒或其下属公司可以持续获得吉林广播电视台独家授权经营 IPTV 业务。

2. 吉视传媒或其下属公司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。在国家政策、行业运营模式及同行业分成比率无重大变化的情况下，分成收入的比率保持不变，如遇政策或行业价格调整，参考相关政策和行业价格调整比率调整。

3. 拟置入 IPTV 业务租赁吉林广播电视台场地用于经营和办公管理，该场地租赁期至少覆盖至 2024 年 12 月 31 日。

4. IPTV 资产及业务相关的运营资金、管理团队及工作人员均随 IPTV 业务一同置入吉视传媒。

特此确认。

确认方：吉视传媒股份有限公司



确认方：吉林广播电视台



2024 年 7 月 12 日

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





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。

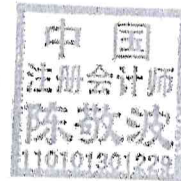
4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对 IPTV 业务资产组持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意模拟财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致 IPTV 业务资产组不能持续经营。

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。



中国注册会计师：

*陈敬波*



中国·北京  
二〇二四年七月十二日

中国注册会计师：

*陈卿*



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
<b>流动资产：</b>			
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	5,057,958.03
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
<b>流动资产合计</b>		<b>159,078,646.86</b>	<b>119,488,043.12</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
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		-	-
无形资产	(八)	832,060.53	2,852,779.13
开发支出	(九)	255,530.86	292,035.31
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		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>43,564,959.36</b>	<b>59,004,832.34</b>
<b>资产总计</b>		<b>202,643,606.22</b>	<b>177,492,875.46</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：张明旺  
2024年5月31日

主管会计工作负责人：何延强  
会计机构负责人：何延强





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)	152,477,365.39	112,836,303.69
预收款项		-	-
合同负债	(十三)	-	14,450.00
应付职工薪酬	(十四)	1,006,231.23	2,270,333.73
应交税费	(十五)	760,674.12	274,627.92
其他应付款	(十六)	463,487.66	562,573.88
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	120,135,598.35
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		139,555,306.66	122,123,460.21
所有者权益（或股东权益）合计		45,938,299.56	49,339,495.25
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：



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)	93,607,093.66	235,565,593.14
减：营业成本	(二十)	60,940,350.69	149,160,649.65
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	8,473,792.91
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	9,663,946.15
财务费用	(二十五)	53,125.55	82,962.98
其中：利息费用		59,537.03	190,545.14
利息收入		9,695.00	116,405.62
加：其他收益	(二十六)	200,000.00	603,776.96
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)	1,257,556.35	-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）		26,136,335.00	57,062,009.42
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）		26,136,335.00	57,062,009.42
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）		22,973,127.30	50,034,116.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		22,973,127.30	50,034,116.49
（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		22,973,127.30	50,034,116.49

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：

会计机构负责人：



## 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远瓦房商住区卫星路 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承担的成本差异，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，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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	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
爱上传视传媒有限公司	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

(副本)(10-1)

统一社会信用代码

911101020855463770



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

执行事务合伙人 张思军

经营范围

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

证书编号 0011506

### 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是注册会计师经财政部部门依法审批，准予执行注册会计师执业业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变更的，应当向财政部申请换发。
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经营范围调整的，应当向财政部交回《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

二〇一三年八月十六日

中华人民共和国财政部制





查账报告登记  
Accounting Report Registration

此证书仅供会计师事务所使用  
This certificate is valid for member firms only  
for internal use

立信会计师事务所  
2020年度审计报告

立信会计师事务所  
2020年度审计报告

立信会计师事务所  
2020年度审计报告



姓名: 王强  
Mr. Wang  
性别: 男  
出生日期: 1980-01-01  
身份证号: 440300198001010000  
工作单位: 立信会计师事务所  
执业证书号: 110200000000000000  
执业类别: 注册会计师

姓名: 王强  
Mr. Wang  
性别: 男  
出生日期: 1980-01-01  
身份证号: 440300198001010000  
工作单位: 立信会计师事务所  
执业证书号: 110200000000000000  
执业类别: 注册会计师

仅供报告附件使用

立信会计师事务所  
Lixin Accounting Firm

立信会计师事务所  
Lixin Accounting Firm

姓名	王强
性别	男
出生日期	1980-01-01
身份证号	440300198001010000
工作单位	立信会计师事务所
执业证书号	110200000000000000
执业类别	注册会计师

立信会计师事务所  
Lixin Accounting Firm

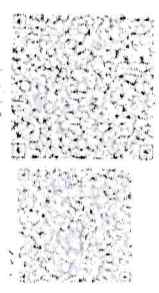
立信会计师事务所  
Lixin Accounting Firm

立信会计师事务所  
Lixin Accounting Firm

立信会计师事务所  
Lixin Accounting Firm

立信会计师事务所  
Lixin Accounting Firm

立信会计师事务所  
Lixin Accounting Firm



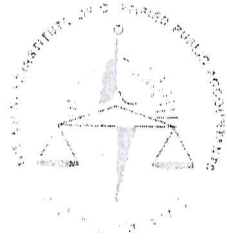
立信会计师事务所  
Lixin Accounting Firm

立信会计师事务所  
Lixin Accounting Firm

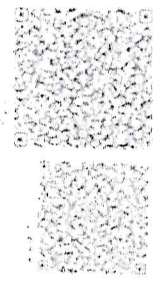
立信会计师事务所  
Lixin Accounting Firm

立信会计师事务所  
Lixin Accounting Firm





姓名: 陈辉  
 English Name: CHEN HUI  
 性别: 男  
 出生日期: 1978-08-13  
 出生日期: 1978年08月13日  
 工作单位: 北京利华会计师事务所(特)  
 工作单位: 利华会计师事务所 北京分所  
 执业证书号: 22262419780412547



仅供报告附件使用

年度审计报告  
Annual Report Audit

本会计师事务所及注册会计师  
 This audit firm and the auditor  
 均不具备从事该业务的法定资格  
 are not qualified to perform such  
 business.  
 北京利华会计师事务所  
 Beijing Lihua Accounting Firm

年度审计报告  
Annual Report Audit

本会计师事务所及注册会计师  
 This audit firm and the auditor  
 均不具备从事该业务的法定资格  
 are not qualified to perform such  
 business.  
 北京利华会计师事务所  
 Beijing Lihua Accounting Firm

执业声明

1. 本会计师事务所及注册会计师  
 1. This audit firm and the auditor  
 均不具备从事该业务的法定资格  
 are not qualified to perform such  
 business.  
 北京利华会计师事务所  
 Beijing Lihua Accounting Firm

NOTES

1. As CPA, the CPA shall observe the  
 1. This audit firm and the auditor  
 均不具备从事该业务的法定资格  
 are not qualified to perform such  
 business.  
 北京利华会计师事务所  
 Beijing Lihua Accounting Firm

注册会计师工作单位及事项声明  
 Beijing Lihua Accounting Firm CPA

本会计师事务所及注册会计师  
 This audit firm and the auditor  
 均不具备从事该业务的法定资格  
 are not qualified to perform such  
 business.  
 北京利华会计师事务所  
 Beijing Lihua Accounting Firm

注册会计师  
CPA

本会计师事务所及注册会计师  
 This audit firm and the auditor  
 均不具备从事该业务的法定资格  
 are not qualified to perform such  
 business.  
 北京利华会计师事务所  
 Beijing Lihua Accounting Firm



# 营业执照

(副本) 1-1

统一社会信用代码  
91220101756173737T



扫描二维码  
“国家企业信用信息公示系统”  
了解更多登记、备案、许可、监管信息。



名称	吉林广电新媒体股份有限公司
类型	其他股份有限公司(非上市)
法定代表人	张旺
经营范围	计算机软件开发、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、移动通信业务(移动网短消息信息服务、移动网语音信息服务、移动网WAP信息服务)(服务范围内)、地面(无线)数字电视运营、技术安装工程和系统技术服务、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、计算机硬件及辅助设备、电子产品、工艺品、服装、鞋帽、皮革制品、体育用品、五金交电、卫生洁具、针纺织品、金属材料、文化用品、医疗器材、摄影器材、玩具、化工产品(除危险化学品及易制毒品)、花卉、音响设备、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(法律、法规和国务院决定禁止的项目不得经营,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)**、(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)
注册资本	伍仟零肆拾柒万元整
成立日期	2004年04月26日
营业期限	长期
住所	长春市净月开发区雁瓦房商住区卫星路2066号 广电大厦11-22室



登记机关

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

## 委托方及产权持有方承诺函

中铭国际资产评估（北京）有限责任公司：

因拟资产置换事宜，吉林广电新媒体股份有限公司委托贵公司对我公司IPTV资产组在评估基准日2024年5月31日的市场价值进行评估，为确保资产评估机构客观、公正、合理地进行评估，我单位承诺如下，并承担相应的法律责任：

一、资产评估所对应的经济行为符合国家规定。

二、我方所提供的财务会计及其它资料真实、准确、完整、合规，有关重大事项如实地充分揭示；

三、我方所提供的企业生产经营管理资料客观、真实、完整、合理；

四、纳入资产评估范围的资产与经济行为涉及的资产范围一致，不重复，不遗漏；

五、纳入资产评估范围的资产权属明确，出具的资产权属证明文件合法、有效；

六、纳入资产评估范围的资产在评估基准日至评估报告提交日期间发生影响评估行为及结果的事项，对其披露及时、完整；

七、不干预评估机构和评估人员独立、客观、公正地执业；

八、我方所提供的资产评估情况公示资料真实、完整。

委托方法定代表人签章



吉林广电新媒体股份有限公司  
(单位公章)



二〇二四年七月四日

## 资产评估师承诺函

吉林省广电新媒体有限责任公司：

受贵公司委托，我们对贵公司拟与吉视传媒股份有限公司资产置换事宜涉及的该公司 IPTV 业务资产组，以 2024 年 5 月 31 日为基准日进行了评估，形成了资产评估报告。在本报告中披露的假设条件成立的前提下，我们承诺如下：

- 一、具备相应的职业资格。
- 二、评估对象和评估范围与资产评估委托合同的约定一致。
- 三、对评估对象及其所涉及的资产进行了必要的核实。
- 四、根据资产评估准则选用了评估方法。
- 五、充分考虑了影响评估价值的因素。
- 六、评估结论合理。
- 七、评估工作未受到非法干预并独立进行。

资产评估师：



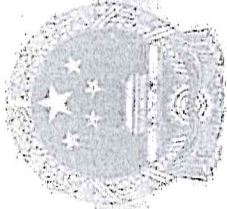
资产评估师：



二〇二四年七月十二日



附件与原件相符，再次复印有效  
日期



# 营业执照

统一社会信用代码  
9111010267820666X7



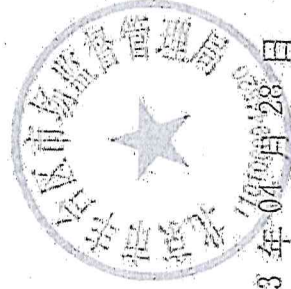
(副本) (4-1)



名称 中铭国际资产评估(北京)有限公司  
类型 有限责任公司(自然人投资或控股)  
法定代表人 刘建平

注册资本 500万元  
成立日期 2008年08月06日  
住所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼-4至45层101内15层2180C室

经营范围 从事各类单项资产评估、企业整体资产评估、市场所需的其他资产评估或项目评估。(市场主体依法自主选择经营范围，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；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。)



登记机关

2023年04月28日

此件与原件相符，再次复印无效  
仅供使用

# 北京市财政局

京财资评备〔2023〕0106号

## 变更备案公告



中铭国际资产评估（北京）有限责任公司变更事项备案有关材料收悉。根据《中华人民共和国资产评估法》、《资产评估行业财政监督管理办法》的有关规定，予以备案。变更备案的相关信息如下：

中铭国际资产评估（北京）有限责任公司股东由黄世新（资产评估师证书编号：11001606）、刘建平（资产评估师证书编号：11001615）、胡梅根（资产评估师证书编号：36000281）、张晓君、蔺守和（资产评估师证书编号：13140032）、柳春（资产评估师证书编号：45030034）、冯光灿（资产评估师证书编号：14000180）、王荣（资产评估师证书编号：22040069）、陈峰（资产评估师证书编号：36000272）、周霖（资产评估师证书编号：33001001）、柳秋莲（资产评估师证书编号：15060037）、李彦涛（资产评估师证书编号：41000851）、徐烈贞（资产评估师证书编号：39070006）、韩文金（资产评估师证书编号：37070163）、郭



资产评估师证书编号：47190006)、李军(资产评估师证书编号：45160007)、变更为黄世新(资产评估师证书编号：11001606)、刘建平(资产评估师证书编号：11001615)、胡梅根(资产评估师证书编号：36000281)、张晓君、李军(资产评估师证书编号：45160007)、冯光灿(资产评估师证书编号：14000180)、王荣(资产评估师证书编号：22040069)、席想玲(资产评估师证书编号：13080119)、陈峰(资产评估师证书编号：36000272)、周霖(资产评估师证书编号：33001001)、饶燕(资产评估师证书编号：43000352)、李彦涛(资产评估师证书编号：41000851)、徐烈贞(资产评估师证书编号：39070006)、代大泉(资产评估师证书编号：37170014)、郭叶黎(资产评估师证书编号：47190006)、赖萍(矿业权评估师证书编号：362022001932)、杨鑫(矿业权评估师证书编号：532022004347)、梁取(矿业权评估师证书编号：452022003628)。

其他相关信息可通过中国资产评估协会官方网站进行查询。

特此公告。





# 中国资产评估协会 正式执业会员证书

会员编号：22000469

会员姓名：苏英城

证件号码：220302\*\*\*\*\*3



所在机构：中铭国际资产评估(北京)有限责任  
公司山西分公司

年检情况：通过(2024-04-23)

职业资格：资产评估师



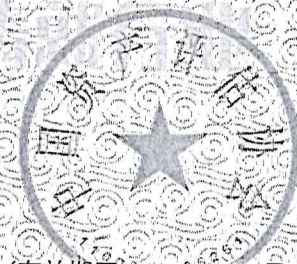
扫码查看详细信息

本人印鉴：



签名：

苏英城



(有效期至 2025-04-30 日止)





# 中国资产评估协会 正式执业会员证书

会员编号：22000400

会员姓名：魏星

证件号码：220102\*\*\*\*\*5



所在机构：中铭国际资产评估(北京)有限责任  
公司

年检情况：通过(2024-04-11)

职业资格：资产评估师



扫码查看详细信息

本人印鉴：



签名：

魏星



(有效期至2025-04-30日止)

吉林广电新媒体股份有限公司拟与吉视传媒股份有限公司资产置换事宜涉及的该公司 IPTV 业务资产组  
参加评估人员名单

苏英城	资产评估师
魏 星	资产评估师

单位名称：中铭国际资产评估（北京）有限责任公司

注册地址：北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼-4 至  
45 层 101 内 15 层 2180C 室

办公地址：北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼-4 至  
45 层 101 内 15 层 2180C 室

邮编：100073

邮箱：[zmgjcpv@163.com](mailto:zmgjcpv@163.com)

电话：010-51398654

网址：[www.zmgjcpv.com](http://www.zmgjcpv.com)