

深圳市佳创视讯技术股份有限公司  
审计报告

众环审字（2024）0600006号

目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13
财务报表附注补充资料	114

## 审计报告

众环审字(2024)0600006号

深圳市佳创视讯技术股份有限公司全体股东:

### 一、审计意见

我们审计了深圳市佳创视讯技术股份有限公司(以下简称“佳创视讯”)财务报表,包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表,2023年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了佳创视讯2023年12月31日合并及公司的财务状况以及2023年度合并及公司的经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于佳创视讯,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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### (一) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注“六、37 营业收入和营业成本”所示,佳创视讯2023年度营业收入为13,065.42万元。 公司净利润为	我们对收入执行的主要审计程序包括: 1、了解、评价并测试管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性; 2、选取样本检查销售合同,识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件,评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求; 3、对营业收入及毛利率按产品类型、客户、项目等执行分析程序,

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>负值，营业收入是公司关键业绩指标，且营业收入存在重大错报的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。</p>	<p>识别是否存在重大或异常波动，并分析波动原因是否合理；</p> <p>4、对本年记录的收入交易选取样本，核对销售合同及出库单、客户签收单/结算单、验收报告、发票等，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；</p> <p>5、结合应收账款审计，选取客户进行函证，函证应收账款余额、销售额及验收时点等，以核实收入的真实性以及是否客观发生并记录于恰当的会计期间；</p> <p>6、对公司主要客户进行访谈，就客户基本情况、关联关系、交易数据、结算及回款情况等向客户进行访谈确认，以核实收入的真实性；</p> <p>7、选取重要项目进行现场实地查看，核实项目在验收后设备及软件的实际运行和使用情况，以确定营业收入的真实性；</p> <p>8、就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，检查出库单、客户签收单/验收报告/结算单等其他支持性文档，检查期后退货和期后回款等事项，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；</p> <p>9、检查主要客户工商信息，核实客户是否与公司存在关联关系；</p> <p>10、检查与收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>

## (二) 商誉

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>截至2023年12月31日，佳创视讯合并财务报表中商誉的账面原值为12,553.39万元，商誉累计计提减值11,774.54万元，其中2023年商誉计提减值金额为435.60万元。</p> <p>由于商誉的减值预测和折现未来现金流量涉及固有不确定性，以及管理层在选用假设和估计时可能出现偏好的风险，我们将评估商誉的减值确认为佳创视讯的关键审计事项。</p>	<p>我们对商誉减值执行的主要审计程序包括：</p> <p>1、了解和评价管理层与商誉减值相关的关键内部控制的设计和运行；</p> <p>2、复核管理层以前年度对未来现金流量现值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；</p> <p>3、评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；</p> <p>4、评价管理层在减值测试中使用方法的合理性和一致性；</p> <p>5、了解商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，并与公司管理层和外部估值专家讨论，评价相关的假设和方法的合理性，复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验、运营计划、管理层使用的与财务报表相关的其他假设等相符；</p> <p>6、通过比照相关资产组的历史表现以及经营发展计划，复核现金流量预测水平和所采用折现率的合理性，测试管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确；</p> <p>7、测试管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性，并复核减值测试中有关信息的内在一致性；</p> <p>8、关注期后事项对商誉减值测试结论的影响；</p> <p>9、检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>

#### **四、其他信息**

佳创视讯管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估佳创视讯的持续经营能力，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佳创视讯、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督佳创视讯的财务报告过程。

#### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 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。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对佳创视讯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佳创视讯不能持续经营。

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

(六) 就佳创视讯中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）： \_\_\_\_\_

巩启春

中国注册会计师： \_\_\_\_\_

王丽娟

中国·武汉

2024年4月23日

# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：深圳市佳创视讯技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金	六、1	81,368,315.22	39,465,948.39
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	9,851,617.00	36,302,420.05
应收账款	六、3	99,165,421.06	88,150,177.81
应收款项融资	六、5	30,000.00	10,545,900.00
预付款项	六、6	4,693,943.97	43,438,110.45
其他应收款	六、7	5,369,434.57	6,641,440.40
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、8	118,634,937.96	30,023,968.39
合同资产	六、4	8,333,813.44	26,614,743.20
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	625,696.21	1,692,024.89
<b>流动资产合计</b>		<b>328,073,179.43</b>	<b>282,874,733.58</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	六、10		
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、11	6,906,753.00	6,250,350.23
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、12	11,371,044.72	12,476,455.10
无形资产	六、13	3,593,734.89	9,354,286.87
开发支出	六、14	3,172,910.01	
商誉	六、15	7,788,568.04	12,144,596.10
长期待摊费用	六、16	911,815.63	1,339,628.84
递延所得税资产	六、17	21,011.83	221,836.83
其他非流动资产	六、18	7,033,473.10	17,160,756.91
<b>非流动资产合计</b>		<b>40,799,311.22</b>	<b>58,947,910.88</b>
<b>资产总计</b>		<b>368,872,490.65</b>	<b>341,822,644.46</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：深圳市佳创视讯技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债</b>			
短期借款	六、20	76,882,605.78	37,941,467.27
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、21	6,653,657.00	29,079,536.24
应付账款	六、22	69,479,586.42	27,835,983.15
预收款项			
合同负债	六、23	67,762,309.56	46,251,973.67
应付职工薪酬	六、24	8,995,217.67	6,758,196.92
应交税费	六、25	1,165,190.06	6,161,672.01
其他应付款	六、26	36,105,424.58	98,769,431.46
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	六、27	3,468,243.73	2,921,705.66
其他流动负债	六、28	776,417.00	4,754,201.05
<b>流动负债合计</b>		<b>271,288,651.80</b>	<b>260,474,167.43</b>
<b>非流动负债</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、29	8,629,178.99	9,978,912.60
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、30	488,512.83	411,804.39
递延收益	六、31	4,543,994.26	811,073.52
递延所得税负债	六、17	219,381.33	299,156.32
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>13,881,067.41</b>	<b>11,500,946.83</b>
<b>负债合计</b>		<b>285,169,719.21</b>	<b>271,975,114.26</b>
<b>股东权益</b>			
股本	六、32	430,857,518.00	413,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、33	169,060,661.57	103,597,081.03
减：库存股			
其他综合收益	六、34	-265,790.29	-97,674,519.99
专项储备			
盈余公积	六、35	26,139,152.78	26,139,152.78
未分配利润	六、36	-540,579,512.51	-376,460,033.38
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>85,212,029.55</b>	<b>68,701,680.44</b>
少数股东权益		-1,509,258.11	1,145,849.76
<b>股东权益合计</b>		<b>83,702,771.44</b>	<b>69,847,530.20</b>
<b>负债及股东权益合计</b>		<b>368,872,490.65</b>	<b>341,822,644.46</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共116页第2页

# 合并利润表

2023年1-12月

编制单位：深圳市佳创视讯技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、营业总收入</b>		<b>130,654,202.97</b>	<b>146,849,878.16</b>
其中：营业收入	六、37	130,654,202.97	146,849,878.16
<b>二、营业总成本</b>		<b>177,503,108.91</b>	<b>198,006,016.64</b>
其中：营业成本	六、37	92,989,617.95	111,512,431.74
税金及附加	六、38	512,532.60	495,428.37
销售费用	六、39	31,642,409.64	33,261,181.55
管理费用	六、40	25,116,044.91	24,363,295.37
研发费用	六、41	22,193,769.59	23,099,064.24
财务费用	六、42	5,048,734.22	5,274,615.37
其中：利息费用		5,666,320.34	5,765,584.91
利息收入		887,479.56	164,620.74
加：其他收益	六、43	2,617,005.72	1,646,540.60
投资收益（损失以“-”号填列）	六、44	31,156.59	-745,245.36
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			-680,968.15
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）	六、45	-18,928,851.02	-7,862,910.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、46	-6,160,245.88	-20,495,968.86
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、47	29,978.91	357,997.18
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-69,259,861.62</b>	<b>-78,255,725.55</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出	六、48	39,244.28	78,541.72
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-69,299,105.90</b>	<b>-78,334,267.27</b>
减：所得税费用	六、49	-7,250.48	-4,649.74
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-69,291,855.42</b>	<b>-78,329,617.53</b>
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-69,291,855.42	-78,329,617.53
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-66,619,479.13	-77,086,888.98
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,672,376.29	-1,242,728.55
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-91,270.30</b>	<b>-487,117.59</b>
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-91,270.30	-487,117.59
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		-91,270.30	-487,117.59
（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		-91,270.30	-487,117.59
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-69,383,125.72</b>	<b>-78,816,735.12</b>
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-66,710,749.43	-77,574,006.57
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-2,672,376.29	-1,242,728.55
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并现金流量表

2023年1-12月

编制单位：深圳市佳创视讯技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		160,597,469.77	180,418,271.05
收到的税费返还		1,096,633.57	1,797,983.54
收到其他与经营活动有关的现金	六、51	11,448,133.51	7,013,608.55
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>173,142,236.85</b>	<b>189,229,863.14</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		123,055,949.80	138,291,962.79
支付给职工以及为职工支付的现金		57,685,634.81	52,404,372.33
支付的各项税费		3,653,451.43	4,879,884.59
支付其他与经营活动有关的现金	六、51	18,506,602.43	23,876,855.14
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>202,901,638.47</b>	<b>219,453,074.85</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-29,759,401.62</b>	<b>-30,223,211.71</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		20,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		130,378.09	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,030.00	59,580.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		262,500.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>20,404,908.09</b>	<b>59,580.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,180,478.46	5,134,117.55
投资支付的现金		20,000,000.00	
质押贷款净增加额*			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		4,125,396.41	5,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>32,305,874.87</b>	<b>10,134,117.55</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-11,900,966.78</b>	<b>-10,074,537.55</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		91,969,995.76	2,600,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		80,000,000.00	13,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、51	3,759,461.80	114,255,571.28
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>175,729,457.56</b>	<b>129,855,571.28</b>
偿还债务支付的现金		15,400,000.00	30,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,917,610.53	1,308,985.52
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、51	66,007,048.75	43,523,661.51
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>84,324,659.28</b>	<b>75,232,647.03</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>91,404,798.28</b>	<b>54,622,924.25</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>11,482.42</b>	<b>19,699.50</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>49,755,912.30</b>	<b>14,344,874.49</b>
加：期初现金及现金等价物余额		30,732,520.50	16,387,646.01
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>80,488,432.80</b>	<b>30,732,520.50</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表

2023年1-12月

编制单位：深圳市佳创视讯技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2023年度											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	413,100,000.00				103,597,081.03		-97,674,519.99		26,139,152.78	-376,460,033.38	<b>68,701,680.44</b>	1,145,849.76	<b>69,847,530.20</b>
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	413,100,000.00				103,597,081.03		-97,674,519.99		26,139,152.78	-376,460,033.38	<b>68,701,680.44</b>	1,145,849.76	<b>69,847,530.20</b>
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	17,757,518.00				65,463,580.54		97,408,729.70			-164,119,479.13	<b>16,510,349.11</b>	-2,655,107.87	<b>13,855,241.24</b>
（一）综合收益总额							-91,270.30			-66,619,479.13	<b>-66,710,749.43</b>	-2,672,376.29	<b>-69,383,125.72</b>
（二）股东投入和减少资本	17,757,518.00				65,463,580.54						<b>83,221,098.54</b>	17,268.42	<b>83,238,366.96</b>
1. 股东投入的普通股	17,757,518.00				72,574,970.70						<b>90,332,488.70</b>		<b>90,332,488.70</b>
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额					-7,111,390.16						<b>-7,111,390.16</b>		<b>-7,111,390.16</b>
4. 其他												17,268.42	<b>17,268.42</b>
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转							97,500,000.00			-97,500,000.00			
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益							97,500,000.00			-97,500,000.00			
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	<b>430,857,518.00</b>				<b>169,060,661.57</b>		<b>-265,790.29</b>		<b>26,139,152.78</b>	<b>-540,579,512.51</b>	<b>85,212,029.55</b>	<b>-1,509,258.11</b>	<b>83,702,771.44</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表(续)

2022年1-12月

编制单位：深圳市佳创视讯技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2022年度													
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
<b>一、上年年末余额</b>	413,100,000.00				101,032,101.80		-97,187,402.40		26,139,152.78		-299,373,144.40	143,710,707.78	1,178,829.44	144,889,537.22
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
<b>二、本年年初余额</b>	413,100,000.00				101,032,101.80		-97,187,402.40		26,139,152.78		-299,373,144.40	143,710,707.78	1,178,829.44	144,889,537.22
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>					2,564,979.23		-487,117.59				-77,086,888.98	-75,009,027.34	-32,979.68	-75,042,007.02
（一）综合收益总额							-487,117.59				-77,086,888.98	-77,574,006.57	-1,242,728.55	-78,816,735.12
（二）股东投入和减少资本					2,564,979.23							2,564,979.23	1,209,748.87	3,774,728.10
1. 股东投入的普通股													2,600,000.00	2,600,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额					2,564,979.23							2,564,979.23		2,564,979.23
4. 其他													-1,390,251.13	-1,390,251.13
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配														
4. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备提取和使用														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
（六）其他														
<b>四、本年年末余额</b>	413,100,000.00				103,597,081.03		-97,674,519.99		26,139,152.78		-376,460,033.38	68,701,680.44	1,145,849.76	69,847,530.20

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 资产负债表

2023年12月31日

编制单位：深圳市佳创视讯技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金		79,008,742.40	36,075,252.08
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		9,851,617.00	36,302,420.05
应收账款	十八、1	97,656,537.67	87,517,519.06
应收款项融资		30,000.00	10,545,900.00
预付款项		4,566,509.94	39,987,124.19
其他应收款	十八、2	22,795,637.93	9,674,321.79
其中：应收利息			
应收股利			
存货		118,375,777.66	26,858,225.75
合同资产		8,333,813.44	26,614,743.20
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			1,054,716.96
<b>流动资产合计</b>		<b>340,618,636.04</b>	<b>274,630,223.08</b>
<b>非流动资产</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		5,239,928.00	5,464,120.00
长期股权投资	十八、3	101,964,398.30	108,090,226.51
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		5,312,079.42	4,472,907.10
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		7,546,496.86	9,965,588.07
无形资产		928,683.06	3,074,715.69
开发支出		3,172,910.01	
商誉			
长期待摊费用		731,217.04	1,239,648.16
递延所得税资产			
其他非流动资产		7,033,473.10	17,160,756.91
<b>非流动资产合计</b>		<b>131,929,185.79</b>	<b>149,467,962.44</b>
<b>资产总计</b>		<b>472,547,821.83</b>	<b>424,098,185.52</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共116页第7页

# 资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：深圳市佳创视讯技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债</b>			
短期借款		76,882,605.78	37,941,467.27
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		6,653,657.00	29,079,536.24
应付账款		73,575,566.66	32,913,219.56
预收款项			
合同负债		67,483,851.45	45,878,515.56
应付职工薪酬		7,402,492.09	5,544,179.34
应交税费		1,096,345.56	6,101,033.18
其他应付款		47,411,433.14	103,495,994.63
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		1,488,778.17	1,929,437.04
其他流动负债		776,417.00	4,754,201.05
<b>流动负债合计</b>		<b>282,771,146.85</b>	<b>267,637,583.87</b>
<b>非流动负债</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		6,552,009.66	8,416,190.67
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		488,512.83	411,804.39
递延收益		4,543,994.26	811,073.52
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>11,584,516.75</b>	<b>9,639,068.58</b>
<b>负债合计</b>		<b>294,355,663.60</b>	<b>277,276,652.45</b>
<b>股东权益</b>			
股本		430,857,518.00	413,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		169,060,661.57	103,468,780.54
减：库存股			
其他综合收益			-97,500,000.00
专项储备			
盈余公积		26,139,152.78	26,139,152.78
未分配利润		-447,865,174.12	-298,386,400.25
<b>股东权益合计</b>		<b>178,192,158.23</b>	<b>146,821,533.07</b>
<b>负债及股东权益合计</b>		<b>472,547,821.83</b>	<b>424,098,185.52</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共116页第8页

# 利润表

2023年1-12月

编制单位：深圳市佳创视讯技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、营业收入</b>	十八、4	<b>120,697,132.29</b>	<b>137,106,840.55</b>
减：营业成本	十八、4	89,129,033.58	105,950,888.75
税金及附加		480,622.96	418,941.80
销售费用		26,711,576.42	29,904,255.30
管理费用		14,228,050.53	15,581,699.52
研发费用		14,945,873.73	17,762,162.64
财务费用		4,885,439.80	5,042,013.91
其中：利息费用		5,655,460.99	5,699,229.88
利息收入		1,019,098.50	323,927.54
加：其他收益		2,545,102.09	1,103,056.33
投资收益（损失以“－”号填列）	十八、5	863.62	478,297.84
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			-680,968.15
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）		-18,716,157.07	-7,705,605.65
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-6,166,003.35	-16,688,347.37
资产处置收益（损失以“－”号填列）		53,575.97	1,834.25
<b>二、营业利润（亏损以“－”号填列）</b>		<b>-51,966,083.47</b>	<b>-60,363,885.97</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出		12,690.40	74,222.82
<b>三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）</b>		<b>-51,978,773.87</b>	<b>-60,438,108.79</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“－”号填列）</b>		<b>-51,978,773.87</b>	<b>-60,438,108.79</b>
1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-51,978,773.87	-60,438,108.79
2、终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-51,978,773.87</b>	<b>-60,438,108.79</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

2023年1-12月

编制单位：深圳市佳创视讯技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		151,111,681.53	175,428,170.91
收到的税费返还		1,096,563.79	195,473.54
收到其他与经营活动有关的现金		10,239,289.54	5,915,365.45
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>162,447,534.86</b>	<b>181,539,009.90</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		122,502,798.42	134,541,075.96
支付给职工以及为职工支付的现金		42,562,014.70	39,360,288.68
支付的各项税费		3,294,847.88	4,070,016.74
支付其他与经营活动有关的现金		14,930,712.53	21,082,553.19
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>183,290,373.53</b>	<b>199,053,934.57</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-20,842,838.67</b>	<b>-17,514,924.67</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		20,404,952.00	
取得投资收益收到的现金		130,378.09	1,200,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		600.00	59,580.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		42,438.61	
收到其他与投资活动有关的现金		919,483.29	4,223,252.73
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>21,497,851.99</b>	<b>5,482,832.73</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,999,245.52	1,454,735.60
投资支付的现金		22,800,000.00	6,550,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		4,125,396.41	5,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		15,738,000.00	2,650,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>50,662,641.93</b>	<b>15,654,735.60</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-29,164,789.94</b>	<b>-10,171,902.87</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		91,969,995.76	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		80,000,000.00	13,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		5,859,461.80	104,255,571.28
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>177,829,457.56</b>	<b>117,255,571.28</b>
偿还债务支付的现金		15,400,000.00	30,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,917,610.53	1,308,985.52
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		58,713,291.04	42,804,699.65
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>77,030,901.57</b>	<b>74,513,685.17</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>100,798,555.99</b>	<b>42,741,886.11</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-3,891.59</b>	<b>8,163.87</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>50,787,035.79</b>	<b>15,063,222.44</b>
加：期初现金及现金等价物余额		27,341,824.19	12,278,601.75
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>78,128,859.98</b>	<b>27,341,824.19</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 股东权益变动表

2023年1-12月

编制单位：深圳市佳创视讯技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2023年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
<b>一、上年年末余额</b>	413,100,000.00				103,468,780.54		-97,500,000.00		26,139,152.78		-298,386,400.25	<b>146,821,533.07</b>
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
<b>二、本年年初余额</b>	413,100,000.00				103,468,780.54		-97,500,000.00		26,139,152.78		-298,386,400.25	<b>146,821,533.07</b>
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	17,757,518.00				65,591,881.03		97,500,000.00				-149,478,773.87	<b>31,370,625.16</b>
（一）综合收益总额											-51,978,773.87	<b>-51,978,773.87</b>
（二）股东投入和减少资本	17,757,518.00				65,591,881.03							<b>83,349,399.03</b>
1. 股东投入的普通股	17,757,518.00				72,574,970.70							<b>90,332,488.70</b>
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					-6,983,089.67							<b>-6,983,089.67</b>
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
（四）股东权益内部结转							97,500,000.00				-97,500,000.00	
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益							97,500,000.00				-97,500,000.00	
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
<b>四、本年年末余额</b>	<b>430,857,518.00</b>				<b>169,060,661.57</b>				<b>26,139,152.78</b>		<b>-447,865,174.12</b>	<b>178,192,158.23</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 股东权益变动表(续)

2023年1-12月

编制单位：深圳市佳创视讯技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	413,100,000.00				100,929,956.12		-97,500,000.00		26,139,152.78		-237,948,291.46	204,720,817.44
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	413,100,000.00				100,929,956.12		-97,500,000.00		26,139,152.78		-237,948,291.46	204,720,817.44
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,538,824.42						-60,438,108.79	-57,899,284.37
（一）综合收益总额											-60,438,108.79	-60,438,108.79
（二）股东投入和减少资本					2,538,824.42							2,538,824.42
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					2,538,824.42							2,538,824.42
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	413,100,000.00				103,468,780.54		-97,500,000.00		26,139,152.78		-298,386,400.25	146,821,533.07

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 深圳市佳创视讯技术股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

中文名称：深圳市佳创视讯技术股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”、“佳创视讯”）

注册地址：深圳市光明区凤凰街道凤凰社区观光路 2533 号 A2 栋 903-129

成立时间：2000 年 10 月 22 日

注册资本：43,085.75 万元

法人营业执照号码：91440300724725736X

法定代表人：陈坤江

#### 2、公司历史沿革

(1) 2007 年 8 月 1 日，经公司股东会决议通过：由公司 49 位登记在册的股东作为发起人以发起设立方式将公司整体变更为股份有限公司。以深圳市鹏城会计师事务所有限公司 2007 年 7 月 13 日出具的《审计报告》中载明的公司截至 2007 年 6 月 30 日经审计后的净资产人民币 84,174,532.50 元，按照 1.202:1 的比例折为股份公司的股本总额，股份公司的股份为 7,000 万股，每股面值为人民币 1 元。49 位发起人以各自在公司所占的注册资本比例对应折为各自所占股份公司的股份比例。公司的注册资本总额为人民币 7,000 万元，公司整体变更为股份公司的出资业经深圳市鹏城会计师事务所有限公司深鹏所验字[2007]81 号验资报告验证。

(2) 根据 2010 年 4 月 21 日召开公司 2009 年年度股东大会，审议通过公司向深圳市华澳创业投资企业（有限合伙）增发 600 万股份，增资后注册资本为人民币 7,600 万元，以上实际出资业经深圳市鹏城会计师事务所有限公司出具深鹏所验字[2010]152 号验资报告验证。

(3) 根据中国证券监督管理委员会“证监许可[2011]1349 号”文《关于核准深圳市佳创视讯技术股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》，本公司向社会公开发行人民币普通股 2,600 万股（每股面值 1 元），增加注册资本人民币 26,000,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 102,000,000.00 元。实际募集资金总额人民币 429,000,000.00 元，扣除

各项发行费用人民币 33,661,383.76 元，实际募集资金净额人民币 395,338,616.24 元，其中新增注册资本人民币 26,000,000.00 元，增加资本公积人民币 369,338,616.24 元。上述实际出资业经深圳市鹏城会计师事务所有限公司于 2011 年 9 月 9 日出具深鹏所验字[2011]0312 号验资报告验证。

(4) 经 2012 年 5 月 18 日召开的公司 2011 年度股东大会，审议通过了《关于公司 2011 年年度利润分配预案的议案》，公司以截止 2011 年 12 月 31 日公司总股本 10,200 万股为基数向全体股东每 10 股派发现金股利 1.00 元人民币（含税），同时进行资本公积金转增股本，以 10,200 万股为基数向全体股东每 10 股转增 5 股，共计转增 5,100 万股，转增后公司总股本增加至 15,300 万股。上述资本公积转增股本业经深圳市鹏城会计师事务所有限公司于 2012 年 6 月 19 日出具深鹏所验字[2012]0141 号验资报告验证。

(5) 公司 2013 年度股东大会审议通过《关于 2013 年度利润分配预案的议案》，确定 2013 年度利润分配方案为：以现有总股本 15,300 万股为基数向全体股东每 10 股派发现金股利 1.00 元人民币（含税），同时进行资本公积金转增股本，以 15,300 万股为基数向全体股东每 10 股转增 5 股，共计转增 7,650 万股，转增后公司总股本将增加至 22,950 万股。公司于 2014 年 5 月 16 日实施了 2013 年度权益分派。2014 年 6 月 17 日，公司工商变更登记手续办理完毕。

(6) 公司 2015 年度股东大会审议通过《关于 2015 年度利润分配预案的议案》，确定 2015 年年度权益分派方案为：2015 年度不进行现金利润分配，资本公积金转增股本预案是以 22,950 万股为基数向全体股东每 10 股转增 8 股，共计转增 18,360 万股，转增后公司总股本将增加至 41,310 万股。公司于 2016 年 5 月 25 日实施了 2015 年度权益分派。2016 年 6 月 1 日，公司工商变更登记手续办理完毕。

(7) 公司 2016 年度股东大会审议通过《关于 2016 年度利润分配预案的议案》，确定 2016 年年度权益分派方案为：以公司现有总股本 41,310 万股为基数，向全体股东每 10 股派 0.20 元人民币现金，共计派发 8,262,000.00 元。公司于 2017 年 5 月 12 日实施了 2016 年度权益分派。

(8) 根据中国证券监督管理委员会证监许可[2022]2878 号文《关于同意深圳市佳创视讯技术股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》，公司 2021 年第四次临时股东大会通过的决议所确定的特定投资者非公开发行普通股（A 股）17,757,518.00 股，每股面值人民币 1 元，每股发行价格为人民币 5.32 元，募集资金总额为人民币 94,469,995.76 元，扣除券商承销佣金及其他相关发行费用合计人民币 4,137,507.06 元（不含税），实际募集资金净额为

人民币 90,332,488.70 元，其中新增股本人民币 17,757,518.00 元，增加资本公积人民币 72,574,970.70 元。上述募集资金到位情况经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具众环验字（2023）0600002 号《验资报告》。

### 3、行业性质、经营范围及主营业务

公司所属行业为数字电视行业。主要经营范围：信息咨询（除中介服务）；承接计算机网络及通信工程；承包境外通讯及相关工程和境内国际招标工程，上述境外工程所需的设备、材料进出口、对外派遣，实施上述境外工程的劳务人员；网络通信产品销售；信息集成、投资、开发、运营及咨询服务；广告策划、制作和经营；电子商务；货物进出口、技术进出口（法律、行政法规禁止的项目除外；法律、行政法规限制的项目须取得许可后方可经营）；国内商业、物资供销业（不含专营、专与经营；专控、专卖商品）；投资兴办实业（具体项目另行申报）。许可经营项目是：数字电视多功能设备和软件及系统集成的研制、开发、生产经营和销售；第一类增值电信业务、第二类增值电信业务；视频监控产品相关软硬件产品设计、生产、销售；通讯设备、计算机及外部设备生产开发及销售；培训服务。

本公司及各子公司（统称“本公司”）主要从事音视频软件产品及解决方案研制与销售、系统集成及服务、游戏及云服务、VR 业务产品及服务。

### 4、本年度合并报表范围

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 7 户，详见本附注九“在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围比上年减少 1 户，详见本附注八“合并范围的变更”。

### 5、财务报告批准报出日

本公司财务报告于 2024 年 4 月 23 日经本公司董事会会议批准对外报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公

开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

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

## 2、持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、34 “重大会计判断和估计”。

### 1、会计期间

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

### 2、营业周期

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

### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司

以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、重要性标准确定方法和选择依据

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的应收账款核销	大于资产总额的 2%
重要的合同资产核销	大于资产总额的 2%
重要的其他应收款核销	大于资产总额的 1%
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	单项预付款项金额超过资产总额 0.5%且金额超过300万元
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	账龄超过 1 年且单项金额超过500 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项预收款项金额超过资产总额 0.5%且金额超过300万元
重要的资本化研发项目	单个项目期末余额占开发支出期末余额 30%以上且金额大 500 万元

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### (1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本



公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

### （2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合

收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

## 10、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### （2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

#### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止

确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### (7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款等。此外，对合同资产，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### (1) 减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确

认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；客户被列入失信被执行人名单、破产、注销、吊销等明显信用下滑的情况等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

### (4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

#### ① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

#### ② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
并表关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连



项目	确定组合的依据
	续计算；由合同资产转为应收账款的，账龄自对应的合同资产初始确认日起连续计算；债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。

### ③ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### ④ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
并表关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项
保证金及押金	本组合为日常经常活动中应收取的各种保证金、押金等应收款项
往来款及其他	本组合为日常经营活动中与其他单位或个人的往来款项

### ⑤ 长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

## 12、 存货

### （1） 存货的分类

存货主要包括库存商品、发出商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约

成本也列报为存货。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

本公司将存货划分为不同的组合，按照组合计提存货跌价准备：

组 合	确定组合的依据	存货跌价计提政策
组合1	已与客户签订销售合同	按照存货可变现净值方法计提
组合2	未与客户签订合同，产品通用性较强	按照存货库龄计提
组合3	未与客户签订合同，产品通用性较弱	按照存货库龄计提

本公司基于存货库龄确认存货跌价政策，具体如下：

组合名称	库 龄	可变现净值的计算方法	可变现净值的确定依据
组合2	1年以内	账面余额的100%	历史可变现情况
	1-2年	账面余额的95%	
	2-3年	账面余额的90%	
	3年以上	账面余额的80%	
组合3	1年以内	账面余额的70%	历史可变现情况
	1-2年	账面余额的50%	
	2-3年	账面余额的20%	
	3年以上	账面余额的0%	

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制

### 13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11、金融资产减值。

### 14、持有待售资产和处置组

#### (1) 持有待售

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

#### （2）终止经营

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

本公司在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

## 15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、11“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的

账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

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

资。

#### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

#### ② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期

间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后

的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 16、 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	30	5	3.16
电子设备	直线法	3-5	5	19-31.67
生产设备	直线法	5	5	19
运输设备	直线法	5-10	5	9.5-19
办公及其他设备	直线法	5	5	19

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



### （3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22 “长期资产减值”。

### （4） 其他说明

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

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

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

## 17、 在建工程

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22 “长期资产减值”。

## 18、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

## 19、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、31“租赁”。

## 20、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

本公司无形资产具体摊销年限如下：

项 目	依据	摊销年限（年）
自创软件	权属证明	5
外购软件	使用期	3-5
技术移植费	使用及授权期	2-5
商标权	有效期	10
其他	使用期	3-10

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证

据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

公司研究开发活动分为七个阶段进行项目管理：预研、立项、需求计划、设计、实现、测试、发布结项。研发项目“设计”及之前的环节，归属研究阶段，发生的研发支出直接费用化计入当期损益。设计阶段完成，进入“实现”环节，方确认为开发阶段。项目各阶段均有阶段性成果文件输出，关键节点需经相关部门综合评审，以确认是否符合资本化条件，经评审通过后方开始资本化。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

## 21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要为装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行

减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 23、合同负债

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

### 24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资

产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 25、 预计负债

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

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

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

## 26、 股份支付

### （1） 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方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

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况

下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

## 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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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。

## (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

## 27、收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的

经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

#### 本公司各类业务收入确认具体方法

##### （1）系统集成业务

本公司的系统集成业务主要为广电行业系统集成销售与服务。

本公司向客户承诺的是将集成解决方案作为一个整体（组合产出）交付给客户，公司将合同中不同履约义务进行拆分，拆分后按照以下原则确认收入：

系统集成销售及服务等无需安装、调试的，以设备(产品)交付客户，经客户签收后确认收入；需要安装、调试的，按照合同约定，在设备安装、调试完毕交付客户，经客户初验合

格后确认收入。

#### (2) 维保服务收入

本公司与客户之间签订的提供服务合同通常包含维护保障服务、运维服务等履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。对于有明确的产出指标的服务合同，比如维护保障服务、运维服务等，本公司按照产出法确定提供服务的履约进度；对于少量产出指标无法明确计量的合同，采用投入法确定提供服务的履约进度。

#### (3) 游戏及 VR 内容授权运营合同

本公司与平台运营商签订授权运营电视游戏协议，通常包含游戏内容接入及更新、技术适配和日常运维等多项承诺。对于其中可单独区分的内容接入及更新、技术适配和日常运维，本公司将其分别作为单项履约义务。对于不可单独区分的内容接入及更新、技术适配和日常运维，本公司将其整体作为单项履约义务。

游戏及 VR 内容授权运营合同确认收入的时点：根据合同约定的结算单确认营业收入。

#### (4) 游戏产品著作权转让合同

本公司与客户签订合同后，将转让游戏产品作为单项履约义务，由于本公司不再提供与该款游戏相关的任何服务，同时也不再享有该游戏相关的权益，于对方验收合格后一次性确认营业收入。

## 28、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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。

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

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，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）



为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

### 30、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

#### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，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资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取

得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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，则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。

### （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 31、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

#### ① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚

未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

## ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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。

租赁期开始日后，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化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、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时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

## ③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 40,000 元的租赁），本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## 32、商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

企业合并形成的商誉每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值根据企业合并的协同效应分摊至受益的资产组或资产组组合。年末商誉按成本减去累计减值损失后的净额列

示。

### 33、其他重要的会计政策和会计估计

#### (1) 债务重组

本公司作为债权人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。取得抵债资产为金融资产的，其初始计量金额的确定原则见本附注四、11“金融工具”之“(1) 金融资产的分类、确认和计量”中的相应内容；取得抵债资产为非金融资产的，其初始计量金额为放弃债权的公允价值和其他可直接归属成本之和。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债权，同时按照修改后的条款确认一项新债权，或者重新计算该债权的账面余额。

本公司作为债务人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产和所清偿负债符合终止确认条件（详见本附注四中关于相关资产、负债终止确认条件的相关内容）时予以终止确认，按照所转为权益工具的公允价值对其进行计量（在其公允价值不能可靠估计时按照所清偿债务的公允价值计量）。所清偿债务的账面价值与转让资产账面价值（或者权益工具的确认金额）之间的差额计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债务，同时按照修改后的条款确认一项新债务，或者重新计算该债务的账面余额。针对债务重组中被豁免的债务，只有在本公司不再负有偿债现时义务时才能终止确认该部分被豁免债务并确认债务重组利得。

### 34、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

##### ① 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

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，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应

的递延所得税负债和递延所得税资产。

该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自 2022 年度提前执行。对于在首次施行该规定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该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而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，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行上述规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## （2） 会计估计变更

本公司本年无重要会计估计变更。

## 35、 重大会计判断和估计

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

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

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

### （1） 收入确认

如本附注四、27、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当

期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

## （2） 租赁

### ①租赁的识别

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

### ②租赁的分类

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

### ③租赁负债

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

## （3） 金融资产减值

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

## （4） 存货跌价准备

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

## （5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估

值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### （6）长期资产减值准备

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

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

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

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

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

#### （7）折旧和摊销

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

#### （8）开发支出

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

2023 年 12 月 31 日本公司自行开发的自创软件在资产负债表中的余额为人民币 3,172,910.01 元。本公司管理层认为该业务的前景和目前的发展良好，市场对以该无形资产



生产的产品的反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回无形资产账面价值。本公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

#### （9）递延所得税资产

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

#### （10）所得税

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

#### （11）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，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。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、6% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。

税种	具体税率情况
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	详见下表。

纳税主体名称	所得税税率
深圳市佳创视讯技术股份有限公司	15%
深圳市佳创软件有限公司	25%
深圳市佳创视讯文化传媒有限公司	25%
佳创视讯（香港）贸易有限公司	8.25%
北京意景技术有限责任公司	25%
陕西纷腾互动网络科技有限公司	15%
上海密帝亚云科技有限责任公司	25%
深圳幻境线科技有限公司	25%

## 2、税收优惠及批文

(1) 2007年本公司取得深圳市福田区国家税务局核发的广东省出口企业退税登记证，自营出口自产货物，增值税实行免、抵、退税管理办法。

(2) 根据财政部、国家税务总局2011年10月13日下发的《关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号)：增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。自2011年1月1日起执行。本公司软件及集成电路产品满足增值税即征即退政策规定。

(3) 2023年11月15日，本公司通过高新技术企业复审并取得编号为GR202344206796的高新技术企业证书，本公司被认定为高新技术企业。自2023年1月1日至2025年12月31日享受15%的企业所得税优惠税率。

(4) 2023年11月29日，子公司陕西纷腾互动网络科技有限公司通过高新技术企业复审并取得编号为GR202361001420的高新技术企业证书，陕西纷腾互动网络科技有限公司被认定为高新技术企业。自2023年1月1日至2025年12月31日享受15%的企业所得税优惠税率。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“年末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本年”指 2023 年度，“上年”指 2022 年度。

### 1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	4,454.02	13,321.50
银行存款	80,483,978.78	30,719,199.00
其他货币资金	879,882.42	8,733,427.89
合 计	81,368,315.22	39,465,948.39
其中：存放在境外的款项总额	12,633.54	31,394.80

其中：受到限制的货币资金明细如下：

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	879,882.42	8,733,427.89
合 计	879,882.42	8,733,427.89

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	9,851,617.00	33,549,947.05
商业承兑汇票		2,897,340.00
小 计	9,851,617.00	36,447,287.05
减：坏账准备		144,867.00
合 计	9,851,617.00	36,302,420.05

#### (2) 年末已质押的应收票据

项 目	年末已质押金额
银行承兑汇票	5,779,000.00
商业承兑汇票	
合 计	5,779,000.00

## (3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		2,776,417.00
商业承兑汇票		
合 计		2,776,417.00

## (4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	年末余额				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	9,851,617.00	100.00			9,851,617.00
其中：银行承兑汇票	9,851,617.00	100.00			9,851,617.00
合 计	9,851,617.00	100.00			9,851,617.00

类 别	年初余额				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	36,447,287.05		144,867.00	0.40	36,302,420.05
其中：					
银行承兑汇票	33,549,947.05	92.05			33,549,947.05
商业承兑汇票	2,897,340.00	7.95	144,867.00	5.00	2,752,473.00
合 计	36,447,287.05	100.00	144,867.00	0.40	36,302,420.05

## (5) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额	年末余额
-----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动
应收票据	144,867.00		144,867.00		
合 计	144,867.00		144,867.00		

## (6) 本年实际核销的应收票据

报告期内，本公司无实际核销的应收票据。

## (7) 其他说明

报告期内，本公司累计向银行贴现银行承兑汇票 3,790,000.00 元,发生的贴现费用为 30,538.20 元。

## 3、应收账款

## (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	55,482,776.37	57,358,719.41
1 至 2 年	31,792,421.55	12,881,728.40
2 至 3 年	15,353,282.13	22,301,219.92
3 至 4 年	19,754,575.52	7,829,185.58
4 至 5 年	7,191,166.57	27,639,477.38
5 年以上	68,042,131.91	42,288,310.34
小 计	197,616,354.05	170,298,641.03
减：坏账准备	98,450,932.99	82,148,463.22
合 计	99,165,421.06	88,150,177.81

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				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	48,769,307.29	24.68	45,159,123.59	92.60	3,610,183.70

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账准备					
按组合计提坏账准备	148,847,046.76	75.32	53,291,809.40	35.80	95,555,237.36
其中：账龄组合	148,847,046.76	75.32	53,291,809.40	35.80	95,555,237.36
合 计	197,616,354.05	100.00	98,450,932.99	49.82	99,165,421.06

(续)

类 别	年初余额				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	42,968,055.84	25.23	42,968,055.84	100.00	
按组合计提坏账准备	127,330,585.19	74.77	39,180,407.38	30.77	88,150,177.81
其中：账龄组合	127,330,585.19	74.77	39,180,407.38	30.77	88,150,177.81
合 计	170,298,641.03	100.00	82,148,463.22	48.24	88,150,177.81

## ① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
河南广播电视网络股份有限公司	40,837,052.00	40,837,052.00	100.00	失信被执行人
河南广播电视网络股份有限公司西峡分公司	675,090.00	675,090.00	100.00	失信被执行人
北京国安广视网络有限公司	2,099,760.00	2,099,760.00	100.00	失信被执行人
中国广电河北网络股份有限公司	4,092,213.29	1,227,663.99	30.00	失信被执行人
中国广电黑龙江网络股份有限公司	1,065,192.00	319,557.60	30.00	失信被执行人
合 计	48,769,307.29	45,159,123.59		

## ② 组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	54,988,096.88	2,749,404.86	5.00
1 至 2 年	28,200,643.71	5,640,128.74	20.00
2 至 3 年	13,675,411.09	4,102,623.33	30.00
3 至 4 年	19,491,498.60	9,745,749.30	50.00
4 至 5 年	7,187,466.57	5,749,973.26	80.00
5 年以上	25,303,929.91	25,303,929.91	100.00
合 计	148,847,046.76	53,291,809.40	35.80

## ③ 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	39,180,407.38		42,968,055.84	82,148,463.22
2023 年 1 月 1 日余 额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	16,275,493.66		2,351,067.75	18,626,561.41
本年转回			160,000.00	160,000.00
本年转销				
本年核销	2,164,091.64			2,164,091.64
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余 额	53,291,809.40		45,159,123.59	98,450,932.99

## (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	82,148,463.22	18,626,561.41	160,000.00	2,164,091.64	98,450,932.99
合计	82,148,463.22	18,626,561.41	160,000.00	2,164,091.64	98,450,932.99

## (4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,164,091.64

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产合计汇总金额为 156,968,291.05 元，占应收账款和合同资产汇总年末余额的比例为 68.58%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 94,484,362.20 元。

注：合同资产包含结算期一年以上货款。

## (6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

金融资产转移方式	终止确认的应收账款金额	与终止确认相关的利得或损失
不附追索权的应收账款保理	563,220.00	
债务重组	395,835.79	-81,953.08

## 4、合同资产

## (1) 合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
未达结算条件的货款	31,294,199.31	15,926,912.77	15,367,286.54
减：计入其他非流动资产	12,670,377.04	5,636,903.94	7,033,473.10



项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
合 计	18,623,822.27	10,290,008.83	8,333,813.44

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
未达结算条件的货款	64,868,687.97	21,093,187.86	43,775,500.11
减：计入其他非流动资产	25,554,139.90	8,393,382.99	17,160,756.91
合 计	39,314,548.07	12,699,804.87	26,614,743.20

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,299,420.00	6.98	1,299,420.00	100.00	
按组合计提坏账准备	17,324,402.27	93.02	8,990,588.83	51.90	8,333,813.44
其中：					
合同资产组合	17,324,402.27	93.02	8,990,588.83	51.90	8,333,813.44
合 计	18,623,822.27	100.00	10,290,008.83	55.25	8,333,813.44

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,299,420.00	3.31	1,299,420.00	100.00	
按组合计提坏账准备	38,015,128.07	96.69	11,400,384.87	29.99	26,614,743.20
其中：					
合同资产组合	38,015,128.07	96.69	11,400,384.87	29.99	26,614,743.20
合 计	39,314,548.07	100.00	12,699,804.87	32.30	26,614,743.20

## ① 年末单项计提坏账准备的合同资产

名 称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
河南广播电视网络股份有限公司	759,420.00	759,420.00	759,420.00	759,420.00	100.00	失信被执行人
北京国安广视网络有限公司	540,000.00	540,000.00	540,000.00	540,000.00	100.00	失信被执行人
合 计	1,299,420.00	1,299,420.00	1,299,420.00	1,299,420.00	100.00	——

## ② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的合同资产

项 目	年末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,293,611.69	314,680.58	5.00
1 至 2 年	550,292.42	110,058.49	20.00
2 至 3 年	2,717,231.60	815,169.48	30.00
3 至 4 年			
4 至 5 年	62,931.40	50,345.12	80.00
5 年以上	7,700,335.16	7,700,335.16	100.00
合 计	17,324,402.27	8,990,588.83	51.90

## ③ 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	11,400,384.87		1,299,420.00	12,699,804.87
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

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)	
——转回第一阶段				
本年计提	1,360,403.96			1,360,403.96
本年转回				
本年转销				
本年核销	3,770,200.00			3,770,200.00
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	8,990,588.83		1,299,420.00	10,290,008.83

## (3) 本年合同资产计提坏账准备情况

项 目	年初余额	本年变动				年末余额
		本年计提	本年收 回或转 回	本年转销/ 核销	其他 变动	
合同资产	12,699,804.87	1,360,403.96		3,770,200.00		10,290,008.83
合 计	12,699,804.87	1,360,403.96		3,770,200.00		10,290,008.83

## (4) 本年实际核销的合同资产情况

项 目	核销金额
实际核销的合同资产	3,770,200.00

## 5、应收款项融资

## (1) 应收款项融资分类列示

项 目	年末余额	年初余额
应收票据-银行承兑汇票	30,000.00	10,545,900.00
合 计	30,000.00	10,545,900.00

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	年末余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	30,000.00	100.00			30,000.00
合计	30,000.00	100.00			30,000.00

(续)

类别	年初余额				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	10,545,900.00	100.00			10,545,900.00
合计	10,545,900.00	100.00			10,545,900.00

## 6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,366,639.49	93.03	41,441,955.40	95.40
1 至 2 年	6,871.65	0.15	1,996,155.05	4.60
2 至 3 年	320,432.83	6.83		
合计	4,693,943.97	100.00	43,438,110.45	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 4,523,415.61 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 96.37%。

## 7、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	5,369,434.57	6,641,440.40
合 计	5,369,434.57	6,641,440.40

## (1) 其他应收款

## ① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	910,630.14	5,128,387.00
1 至 2 年	3,483,235.62	978,924.77
2 至 3 年	1,263,559.78	260,369.01
3 至 4 年	196,257.32	570,894.80
4 至 5 年	520,894.80	789,395.70
5 年以上	561,744.40	110,000.00
小 计	6,936,322.06	7,837,971.28
减：坏账准备	1,566,887.49	1,196,530.88
合 计	5,369,434.57	6,641,440.40

## ② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
投标及履约保证金	4,857,624.10	5,328,542.03
房租及其他押金	1,105,874.72	1,261,775.45
其他	972,823.24	1,247,653.80
小 计	6,936,322.06	7,837,971.28
减：坏账准备	1,566,887.49	1,196,530.88
合 计	5,369,434.57	6,641,440.40

## ③ 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	年末余额				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	6,936,322.06	100.00	1,566,887.49	22.59	5,369,434.57
其中：账龄组合	6,936,322.06	100.00	1,566,887.49	22.59	5,369,434.57
合计	6,936,322.06	100.00	1,566,887.49	22.59	5,369,434.57

类别	年初余额				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	7,837,971.28	100.00	1,196,530.88	15.27	6,641,440.40
其中：账龄组合	7,837,971.28	100.00	1,196,530.88	15.27	6,641,440.40
合计	7,837,971.28	100.00	1,196,530.88	15.27	6,641,440.40

## 按账龄组合计提坏账准备

项目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	910,630.14	45,531.51	5.00
1至2年	3,483,235.62	348,323.56	10.00
2至3年	1,263,559.78	252,711.96	20.00
3至4年	196,257.32	98,128.66	50.00
4至5年	520,894.80	260,447.40	50.00
5年以上	561,744.40	561,744.40	100.00
合计	6,936,322.06	1,566,887.49	22.59

## ④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	1,196,530.88			1,196,530.88
2023 年 1 月 1 日余额在 本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	607,156.61			607,156.61
本年转回				
本年转销				
本年核销	236,800.00			236,800.00
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	1,566,887.49			1,566,887.49

## ⑤ 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他 变动	
其他应收款坏 账准备	1,196,530.88	607,156.61		236,800.00		1,566,887.49
合 计	1,196,530.88	607,156.61		236,800.00		1,566,887.49

## ⑥ 本年实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	236,800.00

## ⑦ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
------	------	------------------------------	------	----	--------------

单位名称	年末余额	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
太原有线电视网络 有限公司	3,300,000.00	47.58	投标及履 约保证金	1-2 年	330,000.00
杭州西顾视频科技 有限公司	800,000.00	11.53	其他往来 款	2-3 年	160,000.00
中国广电河南网络 有限公司	391,600.00	5.65	投标及履 约保证金	5 年以上	391,600.00
北京电子城有限责 任公司	388,989.12	5.61	房租及其 他押金	1 年以内	19,449.46
深圳市创科园区投 资有限公司	243,777.60	3.51	房租及其 他押金	4-5 年	121,888.80
合 计	5,124,366.72	73.88	——	——	1,022,938.26

## 8、存货

### (1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	29,206,468.27	474,779.04	28,731,689.23
库存商品	22,326,162.40	16,739,379.16	5,586,783.24
发出商品	88,179,376.84	3,862,911.35	84,316,465.49
合 计	139,712,007.51	21,077,069.55	118,634,937.96

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	906,212.74		906,212.74
库存商品	23,204,880.23	14,249,975.05	8,954,905.18
发出商品	24,271,244.44	4,108,393.97	20,162,850.47
合 计	48,382,337.41	18,358,369.02	30,023,968.39



## (2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合同履约成本		474,779.04				474,779.04
库存商品	14,249,975.05	2,517,781.80		45,683.79	-17,306.10	16,739,379.16
发出商品	4,108,393.97	207,732.07		435,908.59	17,306.10	3,862,911.35
合 计	18,358,369.02	3,200,292.91		481,592.38		21,077,069.55

注：本期存货跌价准备转回或转销的原因系公司将已计提存货跌价准备的存货售出。

按组合计提存货跌价准备如下：

项 目	年末		
	账面余额	跌价准备	跌价准备计提比例（%）
已签订销售合同的存货	109,945,828.55	3,382,362.66	3.08%
未签订销售合同但通用性较强的存货	10,860,983.99	1,394,746.84	12.84%
未签订销售合同但通用性较弱的存货	16,441,011.07	16,299,960.05	99.14%
合 计	13,7247,823.61	21,077,069.55	15.36%

项 目	年初		
	账面余额	跌价准备	跌价准备计提比例（%）
已签订销售合同的存货	175,06383.5	3,484,556.01	19.9%
未签订销售合同但通用性较强的存货	7,379,138.21	683,762.95	9.27%
未签订销售合同但通用性较弱的存货	15,825,742.01	13,566,212.11	85.72%
合 计	40,711,263.72	17,734,531.07	43.56%

## 9、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
增值税留抵退税	625,696.21	637,307.93
定增预付款		1,054,716.96
合 计	625,696.21	1,692,024.89

## 10、其他权益工具投资

### (1) 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他
北京优朋普乐科技有限公司	97,500,000.00		97,500,000.00			
合计	97,500,000.00		97,500,000.00			

### (续)

项目	本年确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
北京优朋普乐科技有限公司			97,500,000.00	公司持有的北京优朋普乐科技有限公司股权投资，不是为了近期出售、短期获利，也不是衍生工具，公司将该类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。
合计			97,500,000.00	

### (2) 本年存在终止确认的情况说明

项 目	因终止确认转入留存收益的累计利得	因终止确认转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
北京优朋普乐科技有限公司		97,500,000.00	公司获取法院一审、二审诉讼判决后，依法向深圳中级人民法院申请强制执行，2023年7月收到执行裁定书，未发现被执行人有可供执行的财产，终结强制执行程序，公司评估预计无法收回此投资款。

合 计	97,500,000.00
-----	---------------

## 11、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	6,906,753.00	6,250,350.23
固定资产清理		
合 计	6,906,753.00	6,250,350.23

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项 目	电子设备	办公及其他	生产设备	运输工具	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	12,655,649.40	3,059,480.70	19,216.46	5,575,530.98	21,309,877.54
2、本年增加金额	2,218,940.08	81,867.03			2,300,807.11
(1) 购置	2,217,842.34	81,867.03			2,299,709.37
(2) 报表折算差 额	1,097.74				1,097.74
3、本年减少金额	508,186.47	451,094.86			959,281.33
(1) 处置或报废	508,186.47	451,094.86			959,281.33
4、年末余额	14,366,403.01	2,690,252.87	19,216.46	5,575,530.98	22,651,403.32
二、累计折旧					
1、年初余额	9,646,113.07	2,104,897.12	8,405.26	3,300,111.86	15,059,527.31
2、本年增加金额	928,436.23	238,821.15	1,750.69	353,349.76	1,522,357.83
(1) 计提	927,393.38	238,821.15	1,750.69	353,349.76	1,521,314.98
(2) 报表折算差 额	1,042.85				1,042.85
3、本年减少金额	453,250.48	383,984.34			837,234.82
(1) 处置或报废	453,250.48	383,984.34			837,234.82
4、年末余额	10,121,298.82	1,959,733.93	10,155.95	3,653,461.62	15,744,650.32
三、减值准备					

项 目	电子设备	办公及其他	生产设备	运输工具	合 计
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	4,245,104.19	730,518.94	9,060.51	1,922,069.36	6,906,753.00
2、年初账面价值	3,009,536.33	954,583.58	10,811.20	2,275,419.12	6,250,350.23

② 暂时闲置的固定资产情况

截止报告期末，本公司无暂时闲置的固定资产。

③ 未办妥产权证书的固定资产情况

截止报告期末，本公司无未办妥产权证书的固定资产。

## 12、使用权资产

### (1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	17,083,795.25	17,083,795.25
2、本年增加金额	3,645,581.23	3,645,581.23
新增租赁	3,645,581.23	3,645,581.23
3、本年减少金额	2,487,211.20	2,487,211.20
终止租赁	2,487,211.20	2,487,211.20
4、年末余额	18,242,165.28	18,242,165.28
二、累计折旧		
1、年初余额	4,607,340.15	4,607,340.15
2、本年增加金额	3,708,181.72	3,708,181.72
(1) 计提	3,708,181.72	3,708,181.72
3、本年减少金额	1,444,401.31	1,444,401.31
(1) 终止租赁	1,444,401.31	1,444,401.31

项 目	房屋及建筑物	合 计
4、年末余额	6,871,120.56	6,871,120.56
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	11,371,044.72	11,371,044.72
2、年初账面价值	12,476,455.10	12,476,455.10

### 13、无形资产

#### (1) 无形资产情况

项 目	商标权	自创软件	技术移植及 外购软件	其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	6,407,584.09	38,085,160.56	13,456,437.27	405,319.60	58,354,501.52
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额	6,407,584.09	38,085,160.56	13,456,437.27	405,319.60	58,354,501.52
二、累计摊销					
1、年初余额	4,013,073.08	32,667,110.08	11,148,268.52	367,517.86	48,195,969.54
2、本年增加金额	640,758.36	2,930,570.98	2,177,591.28	11,631.36	5,760,551.98
(1) 计提	640,758.36	2,930,570.98	2,177,591.28	11,631.36	5,760,551.98
3、本年减少金额					
4、年末余额	4,653,831.44	35,597,681.06	13,325,859.80	379,149.22	53,956,521.52
三、减值准备					
1、年初余额		804,245.11			804,245.11

项 目	商标权	自创软件	技术移植及 外购软件	其他	合 计
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额		804,245.11			804,245.11
四、账面价值					
1、年末账面价值	1,753,752.65	1,683,234.39	130,577.47	26,170.38	3,593,734.89
2、年初账面价值	2,394,511.01	4,613,805.37	2,308,168.75	37,801.74	9,354,286.87

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

截止报告期期末，本公司无未办妥产权证书的无形资产。

## (3) 使用寿命不确定的无形资产情况

截止报告期期末，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

## (4) 所有权或使用权受限制的无形资产情况。

截止报告期期末，本公司无所有权或使用权受限制的无形资产。

**14、 开发支出**

项目	年初 余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支 出	其他	确认为无 形资产	转入当期 损益	
融合直播分发系统		1,289,810.19				1,289,810.19
智能视频云平台项目		1,883,099.82				1,883,099.82
合计		3,172,910.01				3,172,910.01

**15、 商誉**

## (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
陕西纷腾互动网络科技有限公司	125,533,926.04					125,533,926.04
合 计	125,533,926.04					125,533,926.04

## (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
陕西纷腾互动网络科技有限公司	113,389,329.94	4,356,028.06				117,745,358.00
合 计	113,389,329.94	4,356,028.06				117,745,358.00

## (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名 称	所属资产组或组合的构成及依据	是否与以前年度保持一致
陕西纷腾互动网络科技有限公司	子公司单独产生现金流量，将子公司整体作为一个资产组。	是

## (4) 可收回金额的具体确定方法

## ①可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限
陕西纷腾互动网络科技有限公司	14,460,543.10	10,104,515.04	4,356,028.06	5 年
合 计	14,460,543.10	10,104,515.04	4,356,028.06	——

## (续)

项 目	预测期的关键参数（增长率、利润率等）	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等）	稳定期的关键参数的确定依据
-----	--------------------	--------------	------------------------	---------------

项 目	预测期的关键参数（增长率、利润率等）	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等）	稳定期的关键参数的确定依据
陕西纷腾互动网络科技有限公司	收入增长率（1.42%-57.44%）、毛利率（61.70%-65.24%）、折现率（12.40%、13.73%）	资产组组合历年数据及未来影响因素	收入增长率（0%）、毛利率（65.21%）、折现率（13.73%）	资产组组合历年数据及未来影响因素
合 计	——	——	——	——

### 16、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
办公楼装修费	1,339,628.84	230,470.91	658,284.12		911,815.63
合 计	1,339,628.84	230,470.91	658,284.12		911,815.63

### 17、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明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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			105,928.36	15,889.25
内部交易未实现利润	84,047.33	21,011.83	84,047.33	21,011.83
股权激励			1,189,298.71	178,394.81
租赁			43,606.28	6,540.94
合 计	84,047.33	21,011.83	1,422,880.68	221,836.83

#### （2）未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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
非同一控制下企业合并资产评估增值	1,462,542.20	219,381.33	1,994,375.36	299,156.32



项 目	年末余额		年初余额	
	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
合 计	1,462,542.20	219,381.33	1,994,375.36	299,156.32

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	273,626,193.33	357,561,436.92
可抵扣亏损	412,696,677.55	314,311,319.65
合 计	686,322,870.88	671,872,756.57

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2023 年		7,053,561.93	
2024 年	14,927,965.24	14,927,965.24	
2025 年	6,626,331.17	6,626,331.17	
2026 年	7,442,135.83	7,484,313.25	
2027 年	96,184,427.85	61,568,430.20	
2028 年	15,490,114.75		
2029 年	65,344,394.95	65,344,394.95	
2030 年	51,169,802.89	51,169,802.89	
2031 年	38,915,680.90	38,915,680.90	
2032 年	53,552,345.27	54,300,552.45	
2033 年	55,662,864.18	0.00	
永续年份	7,380,614.52	6,920,286.67	
合 计	412,696,677.55	314,311,319.65	

## 18、其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	12,670,377.04	5,636,903.94	7,033,473.10	25,554,139.90	8,393,382.99	17,160,756.91
合 计	12,670,377.04	5,636,903.94	7,033,473.10	25,554,139.90	8,393,382.99	17,160,756.91

### 19、 所有权或使用权受限资产

项 目	年末			年初		
	账面余额	账面价值	受限情况	账面余额	账面价值	受限情况
货币资金	879,882.42	879,882.42	票据保证金	8,733,427.89	8,733,427.89	票据保证金
应收票据	8,555,417.00	8,555,417.00	票据贴现、质押或背书	32,839,947.05	32,839,947.05	票据贴现、质押或背书
合计	9,435,299.42	9,435,299.42	——	41,573,374.94	41,573,374.94	——

### 20、 短期借款

#### (1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
质押借款（注 1）	14,800,000.00	7,200,000.00
抵押借款（注 2）	50,000,000.00	3,000,000.00
保证借款（注 3）	10,000,000.00	
未到期应付利息	88,677.78	14,333.33
票据贴现（注 4）	1,993,928.00	27,727,133.94
合 计	76,882,605.78	37,941,467.27

#### 注 1、质押借款：

2023 年 5 月 23 日，本公司与华夏银行股份有限公司深圳分行签订《流动资金借款合同》，华夏银行深圳分行向公司提供 1,000.00 万的贷款，本期还款 240.00 万。本合同项下债务由深圳市高新投融资担保有限公司、陈坤江及家属提供保证担保，由陈坤江以其持有本公司股票提供质押担保。

2023 年 5 月 22 日，本公司与上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行签订《流动资金

借款合同》，浦发银行深圳分行向公司提供 1,000.00 万的贷款，本期还款 280.00 万。本合同项下债务由深圳市高新投融资担保有限公司、陈坤江提供保证担保，由陈坤江以其持有本公司股票提供质押担保。

注 2、抵押借款：2023 年 1 月 5 日，本公司与兴业银行股份有限公司深圳分行签订《流动资金借款合同》，兴业银行深圳分行向本公司提供 5,000.00 万的贷款。本合同项下债务由陈坤江、陈旭昇提供保证担保，陈旭昇以其房产为公司提供抵押担保。

注 3、保证借款：2023 年 11 月 8 日，本公司与北京银行股份有限公司深圳分行签订《借款合同》，北京银行深圳分行向本公司提供 1,000.00 万的贷款。本合同项下债务由陈坤江提供保证担保。

#### 注 4：票据贴现

票据贴现为年末已贴现未终止确认的应收票据借款 1,993,928.00 元。

#### (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

截止报告期期末，本公司无已逾期未偿还的短期借款。

### 21、 应付票据

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	6,653,657.00	29,079,536.24
商业承兑汇票		
合 计	6,653,657.00	29,079,536.24

注：于本年末本公司无已到期未支付的应付票据。

### 22、 应付账款

#### (1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	66,393,508.65	23,928,161.10
1 至 2 年	1,573,609.95	2,674,923.22
2 至 3 年	453,189.88	1,131,365.56
3 年以上	1,059,277.94	101,533.27

项 目	年末余额	年初余额
合 计	69,479,586.42	27,835,983.15

## (2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

截止报告期期末，本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

**23、合同负债**

## (1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
预收合同款	67,762,309.56	46,251,973.67
合 计	67,762,309.56	46,251,973.67

**24、应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	6,730,937.48	57,505,045.51	57,292,355.35	6,943,627.64
二、离职后福利-设定提存计划	27,259.44	2,002,563.35	2,007,063.68	22,759.11
三、辞退福利		3,546,537.37	1,517,706.45	2,028,830.92
合 计	6,758,196.92	63,054,146.23	60,817,125.48	8,995,217.67

## (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,688,268.08	53,272,514.60	53,030,948.44	6,929,834.24
2、职工福利费		980,974.14	980,974.14	
3、社会保险费	33,419.40	1,235,084.70	1,254,710.70	13,793.40
其中：医疗保险费	33,060.34	1,185,808.61	1,205,351.40	13,517.55
工伤保险费	359.06	28,414.65	28,497.86	275.85
生育保险费		20,861.44	20,861.44	
4、住房公积金	9,170.00	1,890,034.74	1,899,204.74	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
5、工会经费和职工教育经费	80.00	68,227.33	68,307.33	
6、其他短期薪酬		58,210.00	58,210.00	
合 计	6,730,937.48	57,505,045.51	57,292,355.35	6,943,627.64

## (3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	26,433.76	1,930,605.08	1,934,969.40	22,069.44
2、失业保险费	825.68	71,958.27	72,094.28	689.67
合 计	27,259.44	2,002,563.35	2,007,063.68	22,759.11

## 25、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	767,004.79	5,860,882.59
个人所得税	330,147.74	287,688.46
城市维护建设税	17,175.94	996.62
教育费附加	7,361.12	427.12
地方教育费附加	4,907.41	284.75
水利基金	109.96	114.31
印花税	38,483.10	11,278.16
合 计	1,165,190.06	6,161,672.01

## 26、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	36,105,424.58	98,769,431.46
合 计	36,105,424.58	98,769,431.46

## (1) 其他应付款

## ①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
待付投资款	2,000,000.00	6,125,396.41
关联方借款	33,474,583.33	81,927,361.11
其他借款		10,175,288.89
其他经营往来	630,841.25	541,385.05
合 计	36,105,424.58	98,769,431.46

注：关联方借款详见本附注十三、4 关联方交易情况。

## 27、 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债	3,468,243.73	2,921,705.66
合 计	3,468,243.73	2,921,705.66

## 28、 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
已背书未终止确认的应收票据	776,417.00	4,754,201.05
合 计	776,417.00	4,754,201.05

## 29、 租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	14,817,762.49	3,184,052.25			4,435,330.13	13,566,484.61
减：未确认融资费用	1,917,144.23	244,510.80			692,593.14	1,469,061.89
一年内到期的租赁负债	2,921,705.66	—	—	—	—	3,468,243.73
租赁负债净额	9,978,912.60	—	—	—	—	8,629,178.99

## 30、 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
产品质量保证	488,512.83	411,804.39	预提产品质量保证
合计	488,512.83	411,804.39	——

### 31、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	811,073.52	4,304,383.74	571,463.00	4,543,994.26
合计	811,073.52	4,304,383.74	571,463.00	4,543,994.26

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	年末余额	与资产/收益相关
广电新媒体融合业务平台	48,620.59		48,620.59		与资产/收益相关
广电VR终端软件集成平台产业化	281,586.71		240,718.35	40,868.36	与资产相关
广电VR视频内容制作平台	35,249.96		35,249.96		与资产/收益相关
网络视听全景式交互化新业态应用示范	445,616.26	304,383.74	246,874.10	503,125.90	与收益相关
基于AI超分辨率的自主元宇宙视听交互关键技术与装备研发项目		4,000,000.00		4,000,000.00	与资产/收益相关
合计	811,073.52	4,304,383.74	571,463.00	4,543,994.26	

### 32、股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份	413,100,000.00	17,757,518.00				17,757,518.00	430,857,518.00

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
总数							
合计	413,100,000.00	17,757,518.00				17,757,518.00	430,857,518.00

### 33、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	96,485,690.87	72,574,970.70		169,060,661.57
其他资本公积	7,111,390.16		7,111,390.16	
合计	103,597,081.03	72,574,970.70	7,111,390.16	169,060,661.57

注 1：2023 年，公司向特定对象发行普通股数量 17,757,518 股，发行价格 5.32 元/股，募集资金净额 90,332,488.70 元，增加资本公积 72,574,970.70 元。

注 2：2023 年，公司前期实施员工股权激励计划在本年未满足行权条件，冲减资本公积 7,111,390.16 元，其中冲回递延所得税资产 128,300.49 元；详见本附十四、股份支付。

### 34、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-97,500,000.00			-97,500,000.00		97,500,000.00	
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-97,500,000.00			-97,500,000.00		97,500,000.00	
二、将重分类进损益的其他综合收益	-174,519.99	-91,270.30				-91,270.30	-265,790.29



项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
其中：外币财务报表折算差额	-174,519.99	-91,270.30				-91,270.30	-265,790.29
其他综合收益合计	-97,674,519.99	-91,270.30		-97,500,000.00		97,408,729.70	-265,790.29

### 35、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	26,139,152.78			26,139,152.78
合计	26,139,152.78			26,139,152.78

### 36、 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	-376,460,033.38	-299,373,144.40
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-376,460,033.38	-299,373,144.40
加：本年归属于母公司股东的净利润	-66,619,479.13	-77,086,888.98
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
其他减少	97,500,000.00	
年末未分配利润	-540,579,512.51	-376,460,033.38

### 37、 营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	130,654,202.97	92,989,617.95	146,840,586.12	111,512,268.27
其他业务			9,292.04	163.47
合 计	130,654,202.97	92,989,617.95	146,849,878.16	111,512,431.74

## (2) 营业收入和营业成本的分解信息

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	130,654,202.97	92,989,617.95	146,840,586.12	111,512,268.27
①按产品类型				
音视频软件产品及 解决方案	18,125,291.44	6,658,766.22	4,071,961.60	2,142,923.49
系统集成及服务	103,680,690.41	82,537,612.25	133,034,878.95	103,753,620.13
游戏产品及服务	6,080,704.83	2,141,669.33	6,703,444.98	2,413,707.52
VR 业务产品及服务	2,767,516.29	1,651,570.15	3,030,300.59	3,202,017.13
小计	130,654,202.97	92,989,617.95	146,840,586.12	111,512,268.27
② 按经营地区分类				
中国大陆地区	130,654,202.97	92,989,617.95	146,840,586.12	111,512,268.27
中国大陆地区以外 的国家或地区				
小计	130,654,202.97	92,989,617.95	146,840,586.12	111,512,268.27
其他业务			9,292.04	163.47
合 计	130,654,202.97	92,989,617.95	146,849,878.16	111,512,431.74

## 38、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
车船税	14,315.00	10,590.00
城市维护建设税	233,041.36	191,682.12

项 目	本年发生额	上年发生额
教育费附加	99,880.37	82,038.07
地方教育费附加	66,586.90	54,692.03
水利基金	1,854.21	2,902.95
印花税	96,854.76	153,523.20
合 计	512,532.60	495,428.37

### 39、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
人力资源费	22,082,261.72	21,407,525.52
维护维修费	337,336.06	218,398.85
差旅费	4,130,657.58	3,571,601.01
业务招待费	2,403,902.39	2,795,784.33
运输费	25,825.31	42,084.64
租金及管理费	601,672.36	666,584.24
其他费用	4,297,670.72	3,709,513.75
股份支付	-2,236,916.50	849,689.21
合 计	31,642,409.64	33,261,181.55

### 40、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
人力资源费	16,289,769.72	11,898,622.36
折旧及摊销	7,515,205.52	6,509,169.72
租金及管理费	352,398.60	317,097.00
办公费	548,324.73	389,139.02
其他费用	3,585,255.42	4,232,262.20
股份支付	-3,174,909.08	1,017,005.07
合 计	25,116,044.91	24,363,295.37

**41、 研发费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
人力资源费	20,790,045.54	18,282,934.25
租金及管理费	233,088.96	217,683.83
差旅费	474,115.66	254,103.45
折旧及摊销	1,627,978.29	1,679,436.28
其他费用	636,330.10	2,003,245.15
股份支付	-1,567,788.96	661,661.28
合 计	22,193,769.59	23,099,064.24

**42、 财务费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	5,666,320.34	5,765,584.91
减：利息收入	887,479.56	164,620.74
汇兑损益	-124,841.92	-569,532.47
手续费	17,376.86	54,504.42
担保费	377,358.50	188,679.25
合 计	5,048,734.22	5,274,615.37

**43、 其他收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
增值税软件退税	1,096,563.79	223,196.49	
政府项目补助	571,463.00	626,023.19	571,463.00
研究开发补助	100,000.00	200,000.00	100,000.00
其他政府补助	692,875.30	581,812.60	692,875.30
贷款贴保	150,000.00		150,000.00
进项税加计抵减	6,103.63	15,508.32	6,103.63
合 计	2,617,005.72	1,646,540.60	1,520,441.93

**44、 投资收益**

项 目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-17,268.42	-23,543.20
终止确认的应收款项融资贴现利息		-680,968.15
债务重组产生的投资收益	-81,953.08	-40,734.01
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	130,378.09	
合 计	31,156.59	-745,245.36

**45、 信用减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-18,466,561.41	-7,342,570.71
其他应收款坏账损失	-607,156.61	-375,472.92
应收票据坏账损失	144,867.00	-144,867.00
合 计	-18,928,851.02	-7,862,910.63

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

**46、 资产减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-3,200,292.91	-4,867,499.40
合同资产减值损失	-1,360,403.96	-2,717,268.77
商誉减值损失	-4,356,028.06	-11,375,388.64
其他非流动资产减值损失	2,756,479.05	-1,535,812.05
合 计	-6,160,245.88	-20,495,968.86

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

**47、 资产处置收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	29,978.91	357,997.18	

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其中：固定资产处置利得	-61,473.93	1,834.25	-61,473.93
租赁资产处置利得	91,452.84	356,162.93	91,452.84
合 计	29,978.91	357,997.18	29,978.91

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

#### 48、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	39,244.28	48,541.72	39,244.28
其中：固定资产	39,244.28	48,541.72	39,244.28
其他		30,000.00	
合 计	39,244.28	78,541.72	39,244.28

#### 49、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		72,673.75
递延所得税费用	-7,250.48	-77,323.49
合 计	-7,250.48	-4,649.74

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-69,299,105.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	-10,394,865.88
子公司适用不同税率的影响	-1,668,322.47
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	365,985.89

项 目	本年发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	14,500,151.14
研发费加计扣除的影响	-2,810,199.16
所得税费用	-7,250.48

## 50、其他综合收益

详见“六、合并财务报表项目注释 34、其他综合收益”。

## 51、现金流量表项目

### (1) 与经营活动有关的现金

#### ①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助收入	5,541,505.30	1,369,428.86
存款利息收入	601,575.81	164,517.04
收到经营性往来款	5,305,052.40	5,479,662.65
合 计	11,448,133.51	7,013,608.55

#### ②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
费用性支出	17,327,008.36	17,524,728.15
支付经营性往来款	1,179,594.07	6,352,126.99
合 计	18,506,602.43	23,876,855.14

### (2) 与筹资活动有关的现金

#### ①收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到融资性票据款	3,759,461.80	30,255,571.28
企业间借款收到的资金		84,000,000.00
合 计	3,759,461.80	114,255,571.28

## ②支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
租赁负债支付的现金	4,435,330.13	3,111,978.29
非金融机构借款及利息	60,803,961.10	40,311,683.22
定增中介费	767,757.52	100,000.00
合 计	66,007,048.75	43,523,661.51

## ③筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债 (含一年内到期的 租赁负债)	12,900,618.26		2,939,541.45	4,435,330.13	-692,593.14	12,097,422.72
合 计	12,900,618.26		2,939,541.45	4,435,330.13	-692,593.14	12,097,422.72

## 52、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-69,291,855.42	-78,329,617.53
加：资产减值准备	6,160,245.88	20,495,968.86
信用减值损失	18,928,851.02	7,862,910.63
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,521,314.98	1,712,497.68
使用权资产折旧	3,708,181.72	3,934,686.44
无形资产摊销	5,760,551.98	5,448,366.91
长期待摊费用摊销	658,284.12	690,601.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-29,978.91	-357,997.18
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	39,244.28	48,541.72



补充资料	本年金额	上年金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	5,048,734.22	4,969,851.61
投资损失（收益以“-”号填列）	-31,156.59	745,245.36
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	200,825.00	-23,703.31
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-79,774.99	-79,774.99
存货的减少（增加以“-”号填列）	-91,329,670.10	5,745,612.64
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	80,771,184.43	-17,207,979.98
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	12,067,237.91	11,582,753.07
其他	-3,861,621.15	2,538,824.42
经营活动产生的现金流量净额	<b>-29,759,401.62</b>	<b>-30,223,211.71</b>
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	80,488,432.80	30,732,520.50
减：现金的年初余额	30,732,520.50	16,387,646.01
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	49,755,912.30	14,344,874.49

## (2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	4,125,396.41
其中：陕西纷腾互动网络科技有限公司	4,125,396.41
取得子公司支付的现金净额	<b>4,125,396.41</b>

## (3) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	80,488,432.80	30,732,520.50
其中：库存现金	4,454.02	13,321.50
可随时用于支付的银行存款	80,483,978.78	30,719,199.00
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	80,488,432.80	30,732,520.50
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## (4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	本年金额	上年金额	理由
票据保证金	879,882.42	8,733,427.89	不易转换为已知金额现金
合 计	879,882.42	8,733,427.89	——

## 53、 外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	54,975.50	7.0827	389,374.97
港币	12,932.87	0.9062	11,719.77
应收账款			
其中：美元	123,989.50	7.0827	878,180.43
应付账款			
其中：美元			
应付职工薪酬			
其中：港币	71,012.06	0.9062	64,351.13

## (2) 境外经营实体说明

本公司全资子公司佳创视讯(香港)贸易有限公司经营地在香港,以港币为记账本位币,记账本位币未发生变化。

## 54、 租赁

## (1) 本公司作为承租人

本年度未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额为 0.00 元;简化处理的短期租赁费用为 332,018.35 元;简化处理的低价值资产租赁费用为 0.00 元;与租赁相关的现金流出总额为 4,714,324.91 元。

## 七、 研发支出

## 1、 按费用性质列示

项 目	本年发生额	上年发生额
研发费用	22,193,769.59	23,099,064.24
开发支出	3,172,910.01	330,766.61
合 计	25,366,679.60	23,429,830.85

注:研发费用性质详见“六、合并财务报表项目注释 41、研发费用”。

## 2、 符合资本化条件的研发项目开发支出

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
融合直播分发系统		6,232,467.84			4,942,657.65	1,289,810.19
智能视频云平台项目		4,311,148.57			2,428,048.75	1,883,099.82
合 计		10,543,616.41			7,370,706.40	3,172,910.01

## 八、 合并范围的变更

**1、非同一控制下企业合并**

报告期内，本公司未发生非同一控制下的企业合并。

**2、同一控制下企业合并**

报告期内，本公司未发生同一控制下的企业合并。

**3、反向购买**

报告期内，本公司未发生反向购买。

**4、处置子公司**

报告期内，本公司未处置子公司。

**5、其他原因的合并范围变动**

本公司子公司海南佳创和众信息技术有限公司 2023 年 11 月 30 日注销，本期不再纳入合并范围。

**九、在其他主体中的权益****1、在子公司中的权益****(1) 本公司的构成**

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
深圳市佳创软件有限公司	深圳	深圳	软件开发产业	100.00		投资设立
深圳市佳创视讯文化传媒有限公司	深圳	深圳	技术咨询	100.00		投资设立
佳创视讯(香港)贸易有限公司	香港	香港	系统产品软件的进出口贸易	100.00		投资设立
北京意景技术有限责任公司	北京	北京	VR 视频及全景视频内容的拍摄、编辑、转化和网络传输的相关技术开发	100.00		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
陕西纷腾互动网络科技有限公司	西安	西安	游戏产品及服务	100.00		非同一控制下企业合并
上海密帝亚云科技有限责任公司(注)	上海	上海	云视频通信系统研发及业务平台运营	40.00		投资设立
深圳幻境线科技有限公司	深圳	深圳	运营虚拟现实(元宇宙)相关业务; 开发及运营 VR 直播应用平台等	100.00		投资设立

注：上海密帝亚云科技有限责任公司由深圳市佳创视讯技术股份有限公司、上海穆若网络技术有限公司、深圳隅成科技有限公司共同投资设立，注册资本 1,000.00 万人民币，其中：佳创视讯认缴 400.00 万元，上海穆若网络技术有限公司认缴 380.00 万元，深圳隅成科技有限公司认缴 220.00 万元，持股比例分别为 40%、38%、22%。2021 年 8 月 18 日，上海密帝亚云科技有限责任公司经普陀区市场监督管理局登记设立，营业执照：91310107MA7AEGKF9M。

截止 2023 年 12 月 31 日，上海密帝亚云科技有限责任公司收到股东实缴投资款 660.00 万元人民币，其中佳创视讯实缴 400.00 万元，上海穆若网络技术有限公司实缴 260.00 万元。

根据上海密帝亚云科技有限责任公司《章程》约定：“公司不设立董事会，设执行董事一名，任期三年，由深圳市佳创视讯技术股份有限公司推荐人员担任，并经股东会选举产生，执行董事任期届满，可以连任。”、“执行董事决定公司的经营计划和投资方案，决定公司内部管理机构的设置，制定公司的基本管理制度”。根据上海密帝亚云科技有限责任公司《合资经营协议》：“合资公司不设董事会，设执行董事 1 名，财务负责人 1 名，均由甲方（深圳市佳创视讯技术股份有限公司）推荐；设总经理 1 名，由乙方（上海穆若网络技术有限公司）推荐，向执行董事负责；由甲乙双方各选派 1-2 名核心员工到合资公司任职。”“以上获推荐人员如需股东会决定聘任的，各方承诺将在股东会的表决权上通过投赞成票等方式确保任命，合资公司章程对此规定与本协议不一致的，以本协议为准。”

根据上述《章程》和《合资经营协议》，上海密帝亚云科技有限责任公司仅设执行董事决定公司经营计划和投资方案，决定公司内部管理机构的设置，制定公司的基本管理制度。执行董事由佳创视讯推荐，其他股东必须投赞成票且保证任命。佳创视讯能够任命或批准被

投资方上海密帝亚云科技有限责任公司关键管理人员；能出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易；能掌控被投资方权力机构成员的任命程序，故将上海密帝亚云科技有限责任公司纳入佳创视讯合并范围。

## (2) 重要的非全资子公司

报告期内，本公司无重要的非全资子公司。

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

报告期内，本公司未发生在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

## 3、在合营企业或联营企业中的权益

报告期内，本公司无在合营企业或联营企业中的权益。

## 4、重要的共同经营

报告期内，本公司无重要的共同经营。

## 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

报告期内，本公司无在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

## 十、政府补助

### 1、年末按应收金额确认的政府补助

无。

### 2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	811,073.52	4,304,383.74		571,463.00		4,543,994.26	与资产/收益相关

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
合计	811,073.52	4,304,383.74		571,463.00		4,543,994.26	—

注：递延收益明细项目详见“六、合并财务报表项目注释 31、递延收益”。

### 3、计入本年损益的政府补助

项目	本年发生额	上年发生额
其他收益	2,610,902.09	1,631,032.284
合计	2,610,902.09	1,631,032.284

## 十一、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括应收款项、应收票据、应收款项融资、借款、应付账款、应付票据等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### (1) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### （1） 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与港币有关，除本公司的个别下属子公司以港币进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本公司的交易及境外经营的业绩均构成较小影响。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的外币货币性项目余额参见本附注六、55 “外币货币性项目”。

### （2） 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的固定利率合同，金额为 74,800,000.00 元（上年末：10,200,000.00 元）。

### （3） 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。
- 本附注六、4 “合同资产” 中披露的合同资产金额。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、11。

本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计



数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析,识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款、其他应收款和合同资产产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据,参见附注六相关披露。

#### (4) 流动性风险

流动性风险,是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时,本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款作为主要资金来源。2023 年 12 月 31 日,本公司尚未使用的银行借款额度为 3,000.00 万元(上年末: 2,664.43 万元)。

于 2023 年 12 月 31 日,本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

项 目	1 年以内	1-5 年	5 年以上
短期借款(含利息)	76,882,605.78		
应付票据	6,653,657.00		
应付账款	67,371,871.23	2,107,715.19	
其他应付款	2,534,720.79	33,570,703.79	

## 十二、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 应收款项融资			30,000.00	30,000.00

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(1) 应收票据			30,000.00	30,000.00

## 2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于持有的应收票据，期限较短，公司采用票面金额确定其公允价值。

## 十三、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

本公司无母公司，自然人陈坤江持有本公司股权 18.63%，为本公司第一大股东，是本公司最终控制方。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海穆若网络科技有限公司	一级子公司上海密帝亚云科技有限责任公司的少数股东
深圳隅成科技有限公司	一级子公司上海密帝亚云科技有限责任公司的少数股东
陈燕璇	本公司实控人之配偶
陈旭昇	本公司实控人之子女

### 4、关联方交易情况

#### (1) 关联担保情况

##### ①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
-----	------	-------	-------	------------

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈坤江及家属、深圳市高新投融资担保有限公司	1,000 万元	2022-5-17	2023-5-17	是
陈坤江、陈旭昇	10,000 万元	2023-1-5	2024-1-10	否
陈坤江、深圳市高新投融资担保有限公司	1,000 万元	2023-5-31	2024-5-31	否
陈坤江及家属、深圳市高新投融资担保有限公司	1,000 万元	2023-6-26	2024-6-26	否
陈坤江	1,000 万元	2023-11-8	2026-11-7	否

## (2) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
陈坤江	10,000,000.00	2021-6-29	2023-1-11	已归还
陈坤江	4,000,000.00	2021-6-29	2023-1-12	已归还
陈坤江	16,000,000.00	2021-11-4	2023-1-12	已归还
陈坤江	6,000,000.00	2021-11-4	2023-3-14	已归还
陈坤江	5,000,000.00	2022-1-29	2023-3-14	已归还
陈坤江	4,000,000.00	2022-5-18	2023-3-14	已归还
陈坤江	1,000,000.00	2022-5-18	2023-5-15	已归还
陈坤江	1,000,000.00	2022-5-18	2023-12-14	已归还
陈坤江	4,000,000.00	2022-5-18	2024-7-26	未归还
陈坤江	9,000,000.00	2022-6-22	2024-7-26	未归还
陈坤江	5,000,000.00	2022-6-24	2024-7-26	未归还
陈坤江	2,000,000.00	2022-7-27	2024-7-26	未归还
陈坤江	13,000,000.00	2022-12-28	2024-7-26	未归还

## (3) 关键管理人员报酬

单位：万元

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	409.66	396.83

## 5、应收、应付关联方等未结算项目情况

### (1) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
陈坤江	33,474,583.33	81,927,361.11
合 计	33,474,583.33	81,927,361.11

## 6、关联方承诺

无。

## 十四、股份支付

### 1、各项权益工具

授予对象 类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
骨干人员							6,935,000	7,171,115.42
合计							6,935,000	7,171,115.42

报告期末，本公司无发行在外的股票期权或其他权益工具。

### 2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	BS 模型
可行权权益工具数量的确定依据	按各解锁期的业绩完成及离职情况确定
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	0.00

### 3、以现金结算的股份支付情况

无。

### 4、本年股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
骨干人员	-6,983,089.67	
合计	-6,983,089.67	

### 5、股份支付的修改、终止情况

无。

## 十五、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十六、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

截止报告出具日，本公司资产负债表日后无重要的非调整事项。

### 2、利润分配情况

公司 2023 年度利润分配及资本公积金转增股本预案为：不转增股本，不分配股利。

### 3、销售退回

截止报告出具日，本公司无重大销售退回情况。

### 4、资产负债表日后划分为持有待售情况

截止报告出具日，本公司无资产负债表日后划分为持有待售情况。

## 十七、其他重要事项

### 1、分部信息

公司不存在重要的业务分部，因此未将业务划分为多个经营分部。本公司按产品/地区分类的营业收入及营业成本详见“六、合并财务报表项目注释 37、营业收入和营业成本”。

### 2、其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

## 十八、公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	53,784,267.52	57,159,712.48
1 至 2 年	31,792,421.55	12,879,341.71
2 至 3 年	15,353,282.13	22,026,517.07
3 至 4 年	19,754,575.52	7,378,537.52
4 至 5 年	7,191,166.57	27,632,352.08
5 年以上	62,040,951.91	36,287,130.34
小 计	189,916,665.20	163,363,591.20
减：坏账准备	92,260,127.53	75,846,072.14
合 计	97,656,537.67	87,517,519.06

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				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	48,769,307.29	25.68	45,159,123.59	92.60	3,610,183.70

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	141,147,357.91	74.32	47,101,003.94	33.87	94,046,353.97
其中：账龄组合	139,053,357.91	73.22	47,101,003.94	33.87	91,952,353.97
并表关联方	2,094,000.00	1.10			2,094,000.00
合计	189,916,665.20	100.00	92,260,127.53	48.58	97,656,537.67

(续)

类别	年初余额				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	42,968,055.84	26.30	42,968,055.84	100.00	
按组合计提坏账准备	120,395,535.36	73.70	32,878,016.30	27.31	87,517,519.06
其中：账龄组合	120,395,535.36	73.70	32,878,016.30	27.31	87,517,519.06
合计	163,363,591.20	100.00	75,846,072.14	46.43	87,517,519.06

## ① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
河南广播电视网络股份有限公司	40,837,052.00	40,837,052.00	100.00	失信被执行人
河南广播电视网络股份有限公司西峡分公司	675,090.00	675,090.00	100.00	失信被执行人
北京国安广视网络有限公司	2,099,760.00	2,099,760.00	100.00	失信被执行人
中国广电河北网络股份有限公司	4,092,213.29	1,227,663.99	30.00	失信被执行人
中国广电黑龙江网络股份	1,065,192.00	319,557.60	30.00	失信被执行人

应收账款（按单位）	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	
有限公司				
合计	48,769,307.29	45,159,123.59	92.60	——

## ② 组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	51,195,588.03	2,559,779.40	5.00
1 至 2 年	28,200,643.71	5,640,128.74	20.00
2 至 3 年	13,675,411.09	4,102,623.33	30.00
3 至 4 年	19,491,498.60	9,745,749.30	50.00
4 至 5 年	7,187,466.57	5,749,973.26	80.00
5 年以上	19,302,749.91	19,302,749.91	100.00
合计	139,053,357.91	47,101,003.94	

## ③ 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	32,878,016.30		42,968,055.84	75,846,072.14
2023 年 1 月 1 日余额在本 年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	15,992,216.38		2,351,067.75	18,343,284.13
本年转回			160,000.00	160,000.00
本年转销				



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)	
本年核销	1,769,228.74			1,769,228.74
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	47,101,003.94		45,159,123.59	92,260,127.53

## (3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或核销	其他 变动	
应收账款 坏账准备	75,846,072.14	18,343,284.13	160,000.00	1,769,228.74		92,260,127.53
合 计	75,846,072.14	18,343,284.13	160,000.00	1,769,228.74		92,260,127.53

## (4) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	1,769,228.74

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产合计汇总金额为 150,967,111.05 元，占应收账款和合同资产汇总年末余额的比例为 68.23%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 88,483,182.20 元。

注：合同资产包含结算期一年以上货款。

## 2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	22,795,637.93	9,674,321.79
合 计	22,795,637.93	9,674,321.79

## (1) 其他应收款

## ① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	16,259,043.84	7,970,032.30
1 至 2 年	6,329,513.57	1,268,083.46
2 至 3 年	667,139.76	924,191.28
3 至 4 年	856,517.25	570,894.80
4 至 5 年	520,894.80	789,395.70
5 年以上	561,744.40	110,000.00
小 计	25,194,853.62	11,632,597.54
减：坏账准备	2,399,215.69	1,958,275.75
合 计	22,795,637.93	9,674,321.79

## ② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
投标及履约保证金	4,837,624.10	5,302,542.03
房租及其他押金	504,317.22	628,237.68
其他	170,823.24	1,247,653.80
关联方往来款	19,682,089.06	4,454,164.03
小 计	25,194,853.62	11,632,597.54
减：坏账准备	2,399,215.69	1,958,275.75
合 计	22,795,637.93	9,674,321.79

## ③ 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,045,882.00	4.15	1,045,882.00	100.00	
按组合计提坏账准备	24,148,971.62	95.85	1,353,333.69	5.60	22,795,637.93
其中：					
账龄组合	5,512,764.56	21.88	1,353,333.69	24.55	4,159,430.87
关联方往来	18,636,207.06	73.97			18,636,207.06
合计	25,194,853.62	100.00	2,399,215.69	9.52	22,795,637.93

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	827,398.65	7.11	827,398.65	100.00	
按组合计提坏账准备	10,805,198.89	92.89	1,130,877.10	10.47	9,674,321.79
其中：					
账龄组合	7,178,433.51	61.71	1,130,877.10	15.75	6,047,556.41
关联方往来	3,626,765.38	31.18			3,626,765.38
合计	11,632,597.54	100.00	1,958,275.75	16.83	9,674,321.79

## A、年末单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市佳创软件有限公司	1,045,882.00	1,045,882.00	100.00	预计无法收回

名 称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合 计	1,045,882.00	1,045,882.00	100.00	——

## B、组合中，按账龄组合计提坏账准备

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	436,245.42	21,812.27	5.00
1 至 2 年	3,483,235.62	348,323.56	10.00
2 至 3 年	314,387.00	62,877.40	20.00
3 至 4 年	196,257.32	98,128.66	50.00
4 至 5 年	520,894.80	260,447.40	50.00
5 年以上	561,744.40	561,744.40	100.00
合 计	5,512,764.56	1,353,333.69	24.55

## ④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	1,130,877.10		827,398.65	1,958,275.75
2023 年 1 月 1 日余额在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	459,256.59		218,483.35	677,739.94
本年转回				
本年转销				
本年核销	236,800.00			236,800.00

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)	
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	1,353,333.69		1,045,882.00	2,399,215.69

## ⑤ 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变 动	
其他应收款 坏账准备	1,958,275.75	677,739.94		236,800.00		2,399,215.69
合 计	1,958,275.75	677,739.94		236,800.00		2,399,215.69

## ⑥ 本年实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	236,800.00

## ⑦ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款 年末余额合计 数的比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
深圳市佳创视讯文 化传媒有限公司	16,250,000.00	64.50	关联方往 来款	1 至 3 年	
太原有线电视网络 有限公司	3,300,000.00	13.10	履约保证 金	1 至 2 年	330,000.00
北京意景技术有限 责任公司	1,912,930.82	7.59	关联方往 来	1 年以内	
深圳市佳创软件有 限公司	1,045,882.00	4.15	关联方往 来	1 至 4 年	1,045,882.00
上海密帝亚云科技 有限责任公司	473,276.24	1.88	关联方往 来	1 年以内	
合 计	22,982,089.06	91.22	—		1,375,882.00

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	277,042,792.00	175,078,393.70	101,964,398.30
对联营、合营企业投资			
合 计	277,042,792.00	175,078,393.70	101,964,398.30

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	276,073,086.74	167,982,860.23	108,090,226.51
对联营、合营企业投资			
合 计	276,073,086.74	167,982,860.23	108,090,226.51

## (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
深圳市佳创软件有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		20,000,000.00
佳创视讯（香港）贸易有限公司	442,792.00			442,792.00		
深圳市佳创视讯文化传媒有限公司	50,571,967.23	579,541.02	901,508.25	50,250,000.00		34,593,530.29
北京意景技术有限责任公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
陕西纷腾互动网络科技有限公司	150,508,327.51	419,040.21	927,367.72	150,000,000.00	4,356,028.06	117,745,358.00
海南佳创和众信息技术有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00			
上海密帝亚云科技有限责任公司	2,550,000.00	1,450,000.00		4,000,000.00	2,739,505.41	2,739,505.41
深圳幻境线科技有限	1,000,000.00	1,350,000.00		2,350,000.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
公司						
合计	276,073,086.74	3,798,581.23	2,828,875.97	277,042,792.00	7,095,533.47	175,078,393.70

#### 4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	120,697,132.29	89,129,033.58	137,106,840.55	105,950,888.75
其他业务				
合计	120,697,132.29	89,129,033.58	137,106,840.55	105,950,888.75

#### 5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-57,561.39	1,200,000.00
终止确认的应收款项融资贴现利息		-680,968.15
债务重组产生的投资收益	-71,953.08	-40,734.01
银行理财产品的投资收益	130,378.09	
合计	863.62	478,297.84

### 十九、补充资料

#### 1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-9,265.37	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,520,441.93	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项 目	金 额	说 明
委托他人投资或管理资产的损益	130,378.09	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	160,000.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	-81,953.08	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	1,719,601.57	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1



号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

（1）本公司根据定义和原则将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的具体明细如下：

项 目	涉及金额	原 因
软件企业即征即退的增值税	1,096,563.79	注 1

注 1：根据财政部、国家税务总局财税[2011]100 号文《关于软件产品增值税政策的通知》：“对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过的 3%的部分实行即征即退政策。”公司每年都会收到增值税返还，且与生产经营密切相关，故将收到的先征后退增值税不列为非经常性损益。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	-56.36	-0.1552	-0.1552
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-57.82	-0.1591	-0.1591

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：