

天津掌视亿通信息技术有限公司
假设相关业务于 2012 年 1 月 1 日已经
注入本公司的备考财务报表审计报告
信会师报字[2014]第 310325 号

审计报告

信会师报字[2014]第 310325 号

天津掌视亿通信息技术有限公司全体股东：

我们审计了后附的天津掌视亿通信息技术有限公司（以下简称贵公司）按本备考财务报表附注二所披露的基本假设和编制基础编制的财务报表，包括 2014 年 3 月 31 日、2013 年 12 月 31 日、2012 年 12 月 31 日的备考资产负债表，2014 年 1-3 月、2013 年度、2012 年度的备考利润表以及备考财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报备考财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制备考财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对备考财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对备考财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。审计工作涉及实施审计程序，以获取有关备考财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的模拟财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与备考财务报表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价备考财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，贵公司备考财务报表已经按照本备考财务报表附注二所披露的基本假设和编制基础编制，在所有重大方面公允反映了贵公司 2014 年 3 月 31 日、2013 年 12 月 31 日、2012 年 12 月 31 日的备考财务状况以及 2014 年 1-3 月、2013 年度、2012 年度的备考经营成果。

四、使用限制

本审计报告仅供华闻传媒投资集团股份有限公司向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组之申报材料时使用，不得用作其他任何用途。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 高敏

中国注册会计师： 谢晖

中国·上海

二〇一四年五月六日

天津掌视亿通信息技术有限公司

备考资产负债表

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	2014年3月31日	2013年12月31日	2012年12月31日
流动资产：				
货币资金	(一)	94,421,022.31	119,058,505.09	-
交易性金融资产		-	-	-
应收票据		-	-	-
应收账款	(二)	83,501,531.20	16,574,752.01	64,197,796.37
预付款项	(三)	635,612.10	209,783.80	67,531.86
应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
其他应收款	(四)	121,527.08	12,388.60	4,759,801.51
存货		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产		-	-	-
流动资产合计		178,679,692.69	135,855,429.50	69,025,129.74
非流动资产：				
可供出售金融资产		-	-	-
持有至到期投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产	(五)	665,038.07	671,723.73	372,023.89
在建工程		-	-	-
工程物资		-	-	-
固定资产清理		-	-	-
生产性生物资产		-	-	-
无形资产		-	-	-
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		-	-	-
递延所得税资产	(六)	236,963.83	43,913.88	517,831.67
其他非流动资产		-	-	-
非流动资产合计		902,001.90	715,637.61	889,855.56
资产总计		179,581,694.59	136,571,067.11	69,914,985.30

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：丁辉 主管会计工作负责人：霍举鹏 会计机构负责人：李利方

天津掌视亿通信息技术有限公司

备考资产负债表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注六	2014年3月31日	2013年12月31日	2012年12月31日
流动负债：				
短期借款		-	-	-
交易性金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款	(七)	6,214,623.65	3,638,217.34	24,892,134.86
预收款项	(八)	9,583.97	-	-
应付职工薪酬	(九)	-	281,500.00	1,399.00
应交税费	(十)	14,511,129.35	3,840,763.37	12,817,004.92
应付利息		-	-	-
应付股利		-	-	-
其他应付款	(十一)	752,246.65	651,966.11	-
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债		-	-	-
流动负债合计		21,487,583.62	8,412,446.82	37,710,538.78
非流动负债：				-
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
长期应付款		-	-	-
专项应付款		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		-	-	-
负债合计		21,487,583.62	8,412,446.82	37,710,538.78
所有者权益合计		158,094,110.97	128,158,620.29	32,204,446.52
负债和所有者权益总计		179,581,694.59	136,571,067.11	69,914,985.30

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：丁辉 主管会计工作负责人：霍举鹏 会计机构负责人：李利方

天津掌视亿通信息技术有限公司

备考利润表

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2014年1-3月	2013年度	2012年度
一、营业收入	(十二)	65,560,488.38	230,572,697.26	128,869,713.41
减：营业成本	(十二)	20,817,874.76	114,563,914.42	68,187,224.54
营业税金及附加	(十三)	441,581.73	5,897,626.55	3,730,162.37
销售费用	(十四)	2,553,048.60	6,548,038.98	7,606,239.59
管理费用	(十五)	1,107,009.87	6,966,652.99	5,666,258.59
财务费用	(十六)	-55,998.36	-1,758.11	-
资产减值损失	(十七)	772,199.78	863,642.80	1,203,921.97
加：公允价值变动收益		-	-	-
投资收益		-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-	-
二、营业利润		39,924,772.00	95,734,579.63	42,475,906.35
加：营业外收入	(十八)	-	26,000.00	400.33
减：营业外支出	(十九)	-	1,976.75	227,486.88
其中：非流动资产处置损失		-	-	-
三、利润总额		39,924,772.00	95,758,602.88	42,248,819.80
减：所得税费用	(二十)	9,989,281.32	23,939,650.72	10,044,373.28
四、净利润		29,935,490.68	71,818,952.16	32,204,446.52
五、其他综合收益		-	-	-
六、综合收益总额		29,935,490.68	71,818,952.16	32,204,446.52

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：丁辉 主管会计工作负责人：霍举鹏 会计机构负责人：李利方

天津掌视亿通信息技术有限公司

备考财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 天津掌视亿通信息技术有限公司

天津掌视亿通信息技术有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由北京风网信息技术有限公司（以下简称“北京风网信息”）独资设立的有限责任公司，并于2013年10月30日取得天津市滨海新区工商行政管理局核发的注册号为“120116000196231”企业法人营业执照。设立时注册资本为100万元人民币，由北京风网信息出资100万元。以上实收资本业经天津北洋金材有限责任会计师事务所出具报告号为“北金验字Ⅱ（2013）第252号”验资报告验证。

2013年12月25日，经公司股东会决议通过，同意增资1.19亿元人民币，由北京风网信息出资1.19亿元人民币。变更后注册资本为1.20亿元人民币。以上增加实收资本业经天津北洋金材有限责任会计师事务所出具报告号为“北金验字Ⅱ（2013）第315号”验资报告验证。

经公司股东会决议通过，北京风网信息将持有100%的股权转让给西藏风网科技有限公司（以下简称“西藏风网科技”），转让后西藏风网科技持股100%。本次工商变更已于2014年3月26日办理完成。

截止2014年3月31日，公司注册资本为1.20亿元人民币，实收资本为1.20亿元人民币。

经营范围：信息技术推广服务；基础软件服务；计算机系统服务；设计、制作、代理、发布广告；技术服务、技术转让、技术咨询。

注册地址：天津市滨海新区天津生态城动漫中路482号创智大厦第二层办公室209-1房间。

(二) 北京风网信息技术有限公司

北京风网信息于2003年9月25日，经北京市工商行政管理局朝阳分局批准，领取注册号110105006161518号企业法人营业执照。公司注册资本为人民币3,532万元，经营期限20年。

公司经营范围：因特网信息服务业（除新闻、出版、教育、医疗保健、药品、医疗器械和BBS以外的内容）；第二类增值电信业务中的信息服务业务（不含固定电话信息服务和互联网信息服务）。代理、发布广告；软件设计；计算机系统服务；技术

服务；技术转让；技术咨询；计算机技术培训。

注册地址：北京市朝阳区建外大街19号国际大厦1号楼303室。

(三) 风网科技（北京）有限公司

风网科技（北京）有限公司（以下简称“风网科技”）于2004年11月15日，经北京市工商行政管理局批准，领取注册号110000410223255号企业法人营业执照。公司注册资本为美元700万元，经营期限20年。

公司经营范围：研发、生产计算机软件、通信软件及网络信息软件；承接网络工程；自有技术转让；提供技术服务、技术支持、技术培训、技术咨询；销售自产产品。

注册地址：北京市朝阳区建国门外大街19号中信国际大厦A座3层4号。

(四) 北京蓝色大门影视文化传播有限公司

北京蓝色大门影视文化传播有限公司（以下简称“蓝色大门”）于2008年1月23日，经北京市工商行政管理局朝阳分局批准，领取注册号110105010779846号企业法人营业执照。公司注册资本为人民币500万元，经营期限20年。

公司经营范围：组织文化艺术交流活动（不含演出）；设计、制作、代理、发布广告；影视策划；技术推广服务；企业策划、设计；会议及展览服务。

注册地址：北京市朝阳区建国门外大街19号1号楼3-3B室。

(五) 多乐天下（北京）科技有限公司

多乐天下（北京）科技有限公司（以下简称“多乐天下”）于2010年3月2日，经北京市工商行政管理局东城分局批准，领取注册号110101012657874号企业法人营业执照。公司注册资本为人民币100万元，经营期限20年。

公司经营范围：技术推广服务；基础软件服务；计算机系统服务；计算机技术培训；设计、代理、制作、发布广告。

注册地址：北京市东城区后永康胡同17号院D102I。

(六) 东方星和科技（北京）有限公司

东方星和科技（北京）有限公司（以下简称“东方星和”）于2005年7月8日，经北京市工商行政管理局朝阳分局批准，领取注册号110112008631001号企业法人营业执照。公司注册资本为人民币30万元，经营期限20年。

公司经营范围：技术推广服务；代理、发布广告；计算机系统服务；软件开发；计算机技术培训。

注册地址：北京市朝阳区建外大街19号1栋A座3-3A。

(七) 北京鼎木宏兴科技有限公司

北京鼎木宏兴科技有限公司（以下简称“鼎木宏兴”）于2011年6月2日，经北京市工商行政管理局东城分局批准，领取注册号110112008631001号企业法人营业执照。公司注册资本为人民币500万元，经营期限30年。

公司经营范围：技术推广服务；基础软件服务；计算机系统服务；计算机技术培训；设计、代理、制作、发布广告。

注册地址：北京市东城区后永康胡同17号院389A室。

(八) 上海簇联信息技术有限公司

上海簇联信息技术有限公司（以下简称“上海簇联”）于2012年6月1日，经上海市工商行政管理局嘉定分局批准，领取注册号310114002404112号企业法人营业执照。公司注册资本为人民币500万元，经营期限10年。

公司经营范围：计算机技术及网络技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，计算机系统集成，网络工程，动漫设计，创意服务，图文设计制作，计算机、软件及辅助设备（除计算机信息系统安全专用产品）的销售。【企业经营及行政许可的，凭许可证件经营】

注册地址：北京市嘉定区南翔镇嘉美路1988号6栋3201室。

二、 备考财务报表基本假设和编制基础

(一) 编制备考财务报表的假设

1、北京风网信息、风网科技、蓝色大门、多乐天下、东方星和、鼎木宏兴、上海簇联(以下简称“北京风网信息及相关公司”)主要从事付费手机视频的内容分销及推广业务，自本公司成立起，北京风网信息及相关公司将付费手机视频的内容分销及推广业务注入本公司，北京风网信息及相关公司不再从事相关业务。

本备考财务报表是假设付费手机视频的内容分销及推广业务于2012年1月1日已经注入本公司（不考虑该业务在2012年1月1日之前形成的留存收益），且在2012年1月1日至2014年3月31日止期间内无重大改变，以此假定的公司业务架构为会计主体编制而成。

2、本备考财务报表主要就华闻传媒投资集团股份有限公司重大资产重组事宜，为了向相关监管部门申报和按有关规定披露相关信息之目的而编制，不适用于其他用途。本公司管理层确认，考虑本备考财务报表之特殊目的和特殊用途，未编制备考所有者权益变动表和备

考现金流量表及相关附注。

(二) 备考会计报表编制基础

1、本备考财务报表是假设付费手机视频的内容分销及推广业务于 2012 年 1 月 1 日已经注入本公司。在本公司成立之前，以北京风网信息及相关部门的付费手机视频的内容分销及推广业务为会计主体，与业务相关的资产、债务、收入及成本费用纳入本公司备考财务报表，且资产减债务、净资产之差额作为“其他应收款”或“其他应付款”列示。在本公司成立之后，本公司即为从事付费手机视频的内容分销及推广业务的唯一会计主体。

2、假设 2012 年 1 月 1 日至本公司成立之日，付费手机视频的内容分销及推广业务产生的留存收益已进行分配。

三、 遵循声明

本公司按照上述附注二所述的编制基础及企业会计准则的规定编制的备考财务报表，在所述的编制基础上适当反映了本公司 2012 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日、2014 年 3 月 31 日的备考财务状况，以及 2012 年、2013 年、2014 年 1-3 月的备考经营成果。

四、 主要会计政策、会计估计和前期差错

(一) 财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的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”)的披露规定编制财务报表。

(二) 遵循企业会计准则的声明

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

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、 同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

本公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产)，其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

本公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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，应当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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润

表；该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资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)开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

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

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债(和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债)；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(金融负债)

取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2)持有至到期投资

取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入,计入投资收益。实际利率在取得时确定,在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时,将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3)应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权,以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权,包括应收账款、其他应收款等,以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额;具有融资性质的,按其现值进行初始确认。

收回或处置时,将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4)可供出售金融资产

取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入资本公积(其他资本公积)。

处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入投资损益。

(5)其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时,如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益

(1)所转移金融资产的账面价值;

(2)因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,

在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益

(1)终止确认部分的账面价值；

(2)终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

6、 金融资产(不含应收款项)减值准备计提

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

(1)可供出售金融资产的减值准备

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原

直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

(2)持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大的应收款项坏账准备计提

单项金额重大的判断依据或金额标准

金额在 500 万元以上。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法

单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如有确凿证据表明可以收回，则不计提坏账准备。除上述两项外，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

2、 按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据	
组合 1	以账龄特征划分为若干应收款项组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	5	5
1—2 年(含 2 年)	10	10
2—3 年(含 3 年)	20	20
3—4 年(含 4 年)	40	40
4—5 年(含 5 年)	60	60
5 年以上	100	100

3、 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

(1)单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款的依据

①经常发生的、债务单位信誉较好的、确实有把握收回的应收款项(如：一年以内的应收款项、一年以上有担保单位担保或公司担保证明、相应的资产抵押证明、法院判决书及债务单位承诺的还款计划等的应收款项)以及公司员工个人欠款；

②单项金额不重大且账龄在三年以上的应收款项。

(2)坏账准备的计提方法

①经常发生的、债务单位信誉较好的、确实有把握收回的应收款项(如：一年以内的应收款项、一年以上有担保单位担保或公司担保证明、相应的资产抵押证明、法院判决书及债务单位承诺的还款计划等的应收款项)以及公司员工个人欠款不计提坏账准备。

②对有客观证据表明可能发生了减值的应收款项，将其从相关组合中分离出来，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(十一) 长期股权投资

1、 投资成本的确定

(1)企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益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合并对价之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。购买方为企业合并而发生的审计、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；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。通过多次交易分步

实现的非同一控制下企业合并,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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分,按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

(2)其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润)作为初始投资成本,但合同或协议约定价值不公允的除外。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2、 后续计量及损益确认

(1)后续计量

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算,编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响,并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资,采用成本法核算。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。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差额,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差额,计入当期损益。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理:对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,在持股比例不变的情况下,公司按照持股比例计算应享有或承担的部分,调整长期股权投资的账面价值,同时增加或减少资本公积(其他资本公积)。

(2) 损益确认

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

权益法下，在被投资单位账面净利润的基础上考虑：被投资单位与本公司采用的会计政策及会计期间不一致，按本公司的会计政策及会计期间对被投资单位财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位固定资产、无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额以及有关资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易予以抵销等事项的适当调整后，确认应享有或应负担被投资单位的净利润或净亏损。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础进行核算。

3、 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。投资企业与其他方对被投资单位实施共同控制的，被投资单位为其合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

4、 减值测试方法及减值准备计提方法

重大影响以下的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权

投资,其减值损失是根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其他长期股权投资,如果可收回金额的计量结果表明,该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的,将差额确认为减值损失。

长期股权投资减值损失一经确认,不再转回。

(十二) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认

(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;

(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益,则选择不同折旧率或折旧方法,分别计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下:

类别	折旧年限	残值率(%)	年折旧率(%)
运输设备	5年	5	19
电子设备和其他设备	5年	5	19

3、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的,估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的,将固定资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为固定资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后,减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整,以使该固定资产在剩余使用寿命内,系统地分摊调整后的固定资产账面价值(扣除预计净残值)。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

(十三) 在建工程

1、 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

2、 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3、 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十四) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而

发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化

- (1)资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2)借款费用已经发生；
- (3)为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十五) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1)公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

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

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

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

(2)后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

使用寿命有限的无形资产，以其成本扣除预计残值后的金额，在预计的使用年限内采用直线法进行摊销，其摊销期限如下

- (1)土地使用权按取得时尚可使用年限摊销；
- (2)其他无形资产按预计使用年限摊销。

对于无形资产的使用寿命按照下述程序进行判断

- (1)来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；
- (2)合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期应当计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

4、 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账

面价值(扣除预计净残值)。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

5、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

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

6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产

- (1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十六) 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。

商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

本公司对商誉不摊销，商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，且在以后会计期间不予转回。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

(1)对于筹建期间发生的开办费，从发生的当月直接扣除。

(2)其余的长期待摊费用按照费用受益期限平均摊销。

(十八) 预计负债

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

1、 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债

- (1)该义务是本公司承担的现时义务；
- (2)履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3)该义务的金额能够可靠地计量。

2、 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围(或区间),且该范围内各种结果发生的可能性相同的,则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围(或区间),或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的,如或有事项涉及单个项目的,则最佳估计数按照最可能发生金额确定;如或有事项涉及多个项目的,则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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,确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(十九) 收入

1、 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方;公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;收入的金额能够可靠地计量;相关的经济利益很可能流入企业;相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认商品销售收入实现。

2、 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业,收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额

(1)利息收入金额,按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2)使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3、 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时,确定合同完工进度的依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度,依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额,但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额,确认当期提供劳务收入;同时,按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额,结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

(1)已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2)已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司收入主要是：为手机电视牌照方提供内容及内容的分销和推广等服务。收入确认标准为：按月与手机电视牌照方进行结算，按约定的分成比例确认由本公司提供内容或提供分销推广服务所产生的视频信息费收入。

(二十) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2、 会计处理

与购建固定资产、无形资产等长期资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

(二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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)的其他交易或事项。

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。

(二十二) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方；
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方；
- (6) 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- (7) 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

(二十三) 主要会计政策、会计估计的变更

1、 会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

2、 会计估计变更

(1) 公司对会计估计变更适用时点的确定原则：自董事会等相关机构正式批准生效后生效，自最近一期尚未公布的定期报告开始实施。

(2) 本报告期公司主要会计估计未发生变更。

(二十四) 前期会计差错更正

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

五、 税项

公司主要税种和税率

1、 增值税

本公司、上海簇联视频信息费收入缴纳增值税，增值税税率为6%；
多乐天下视频信息费收入缴纳增值税，增值税税率为3%；
蓝色大门视频信息费收入自2012年9月起缴纳增值税，增值税税率为6%；
风网科技、东方星和视频信息费收入自2012年9月起缴纳增值税，增值税税率为3%；
鼎木宏兴视频信息费收入自2013年10月起缴纳增值税，2013年10月-11月增值税税率为3%，2013年12月至今增值税税率为6%。

2、 营业税

(1) 北京风网信息：根据国家有关税法规定邮政电信单位与其他单位合作，共同为用户提供邮政电信业务及其他服务并由邮政电信单位统一收取价款的，以全部收入减去支付给合作方价款后的余额的3%计缴营业税。

(2) 风网科技、蓝色大门、东方星和视频信息费收入2012年9月之前缴纳营业税，营业税税率为5%。

(3) 鼎木宏兴视频信息费收入2013年10月之前缴纳营业税，营业税税率为5%。

3、 城建税和教育费附加

除上海簇联外本公司及北京风网信息及相关公司城建税及教育费附加、地方教育费附加分别按增值税额的7%及3%、2%计征缴纳。

上海簇联城建税及教育费附加、地方教育费附加分别按增值税额的1%及3%、2%计征缴纳。

4、 企业所得税

公司报告期内企业所得税适用税率25%。

5、 其他税项，包括房产税、土地使用税、车船税、印花税、代扣代缴的个人所得税等，按照国家税法有关规定照章计征缴纳。

六、 财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 货币资金

项目	2014.3.31			2013.12.31			2012.12.31		
	原币金额	折算率	人民币金额	原币金额	折算率	人民币金额	原币金额	折算率	人民币金额
银行存款									
人民币	94,421,022.31	1.0000	94,421,022.31	119,058,505.09	1.0000	119,058,505.09			
合计			94,421,022.31			119,058,505.09			

(二) 应收账款

1、 应收账款账龄分析

账龄	2014.3.31				2013.12.31				2012.12.31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	84,449,311.51	100.00	947,780.31	1.12	16,750,332.54	100.00	175,580.53	1.05	66,269,123.06	100.00	2,071,326.69	3.13
合计	84,449,311.51	100.00	947,780.31	1.12	16,750,332.54	100.00	175,580.53	1.05	66,269,123.06	100.00	2,071,326.69	3.13

2、 应收账款按种类披露

种类	2014.3.31				2013.12.31				2012.12.31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	65,493,705.28	77.55			13,238,721.98	79.04			55,529,967.64	83.79		
按组合计提坏账准备的应收账款												
账龄分析法	18,955,606.23	22.45	947,780.31	5.00	3,511,610.56	20.96	175,580.53	5.00	8,935,992.39	13.48	446,799.64	5.00
组合小计	18,955,606.23	22.45	947,780.31	5.00	3,511,610.56	20.96	175,580.53	5.00	8,935,992.39	13.48	446,799.64	5.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款									1,803,163.03	2.72	1,624,527.05	90.09
合计	84,449,311.51	100.00	947,780.31	1.12	16,750,332.54	100.00	175,580.53	1.05	66,269,123.06	100.00	2,071,326.69	3.13

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

2014年3月31日

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	应收账款内容	计提理由
国视通讯(上海)有限公司(以下简称“上海国视”)	53,352,584.67			手机视频信息费	经常发生可收回
国视通讯(北京)有限公司(以下简称“北京国视”)	12,141,120.61			手机视频信息费	经常发生可收回

2013年12月31日

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	应收账款内容	计提理由
北京国视	13,238,721.98			手机视频信息费	经常发生可收回

2012年12月31日

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	应收账款内容	计提理由
北京国视	55,529,967.64			手机视频信息费	经常发生可收回

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2014.3.31			2013.12.31			2012.12.31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	18,955,606.23	22.45	947,780.31	3,511,610.56	20.96	175,580.53	8,935,992.39	13.48	446,799.64
合计	18,955,606.23	22.45	947,780.31	3,511,610.56	20.96	175,580.53	8,935,992.39	13.48	446,799.64

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

2012年12月31日

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
销售款	1,624,527.05	1,624,527.05	100.00	预计未来现金流量现值低于其账面价值
销售款	178,635.98			经常发生确定可回收
合计	1,803,163.03	1,624,527.05	90.09	

- 3、 本公司无本报告期前已全额计提坏账准备,或计提减值准备的比例较大,但在本报告期又全额收回或转回,或在本报告期收回或转回比例较大的应收账款。

4、 本报告期无实际核销的应收账款。

5、 本报告期应收账款中无持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位欠款。

6、 应收账款中欠款金额前五名情况

2014年3月31日

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
上海国视	非关联方	53,352,584.67	1年以内	63.18
中报视讯(北京)科技有限公司(以下简称“中报视讯(北京)”)	非关联方	12,947,279.92	1年以内	15.33
北京国视	非关联方	12,141,120.61	1年以内	14.38
华数传媒网络有限公司(以下简称“华数传媒”)	非关联方	1,257,000.00	1年以内	1.49
北京搜狐新时代信息技术有限公司(以下简称“北京搜狐”)	非关联方	907,333.95	1年以内	1.07
合计		80,605,319.15		95.45

2013年12月31日

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
北京国视	非关联方	13,238,721.98	1年以内	79.04
中报视讯(北京)	非关联方	3,035,579.92	1年以内	18.12
北京义合众诚科技有限公司(以下简称“众诚科技”)	非关联方	162,460.82	1年以内	0.97
贵州省麻江龙腾科技有限公司(以下简称“龙腾科技”)	非关联方	143,350.45	1年以内	0.86
北京搜狐	非关联方	117,671.98	1年以内	0.70
合计		16,697,785.15		99.69

2012年12月31日

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
北京国视	非关联方	56,259,922.65	1年以内	84.90
北京搜狐	非关联方	2,852,951.73	1年以内	4.31
人民视讯文化有限公司	非关联方	2,816,634.35	1年以内	4.25
中国联合通信集团有限公司吉林分公司	非关联方	620,000.00	1年以内	0.94
华数传媒	非关联方	378,019.05	1年以内	0.57
合计		62,927,527.78		94.97

7、 期末应收账款中应收关联方账款情况

2014年3月31日

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
蓝色大门	同一实际控制人	136,327.04	1年以内	0.16

2013年12月31日

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
蓝色大门	同一实际控制人	2,542.04	1年以内	0.02

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2014.3.31		2013.12.31		2012.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内(含1年)	635,612.10	100.00	209,783.80	100.00	67,531.86	100.00
合计	635,612.10	100.00	209,783.80	100.00	67,531.86	100.00

2、 预付款项金额前五名单位情况

2014年3月31日

单位名称	与本公司关系	账面余额	时间	未结算原因
华闻传媒投资集团股份有限公司北京投资咨询分公司(以下简称“华闻北京分公司”)	非关联方	314,675.70	1年以内	合同未履行完毕
北京标比传媒科技有限公司	非关联方	300,000.00	1年以内	合同未履行完毕
北京通达鸿帆科技有限公司	非关联方	17,636.40	1年以内	合同未履行完毕
北京东方永达家具厂	非关联方	3,300.00	1年以内	合同未履行完毕
合计		635,612.10		

2013年12月31日

单位名称	与本公司关系	账面余额	时间	未结算原因
华闻北京分公司	非关联方	209,783.80	一年以内	合同未履行完毕
合计		209,783.80		

2012年12月31日

单位名称	与本公司关系	账面余额	时间	未结算原因
北京赛明肯思网络科技有限公司	非关联方	64,615.19	一年以内	合同未履行完毕
北京嘉润创业商务有限公司	非关联方	2,916.67	一年以内	合同未履行完毕
合计		67,531.86		

3、 本报告期无预付持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项。

(四) 其他应收款

1、其他应收账款账龄分析

账龄	2014.3.31				2013.12.31				2012.12.31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	121,602.08	100.00	75.00	0.06	12,463.60	100.00	75.00	0.60	4,759,801.51	100.00		
合计	121,602.08	100.00	75.00	0.06	12,463.60	100.00	75.00	0.60	4,759,801.51	100.00		

2、其他应收账款按种类披露

种类	2014.3.31				2013.12.31				2012.12.31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款												
按组合计提坏账准备的其他应收账款												
账龄分析法	1,500.00	1.23	75.00	5.00	1,500.00	12.04	75.00	5.00				
组合小计	1,500.00	1.23	75.00	5.00	1,500.00	12.04	75.00	5.00				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	120,102.08	98.77			10,963.60	87.96			4,759,801.51	100.00		
合计	121,602.08	100.00	75.00	0.06	12,463.60	100.00	75.00	0.60	4,759,801.51	100.00		

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2014.3.31			2013.12.31			2012.12.31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	1,500.00	1.23	75.00	1,500.00	12.04	75.00			
合计	1,500.00	1.23	75.00	1,500.00	12.04	75.00			

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

2014年3月31日

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
员工借款	14,410.20			员工借款
华闻北京分公司	104,891.88			押金
北京喜莱达物业管理有限公司	800.00			押金
合计	120,102.08			

2013年12月31日

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
员工借款	10,963.60			员工借款

2012年12月31日

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
模拟报表差异	4,759,801.51			详见附注二、(二)

- 3、 本公司无本报告期前已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本报告期又全额收回或转回，或在报告期收回或转回比例较大的其他应收款。
- 4、 本报告期无实际核销的其他应收款。
- 5、 本报告期其他应收款中无持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位欠款。
- 6、 其他应收款金额前五名单位情况

2014年3月31日

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	性质或内容
华闻北京分公司	非关联方	104,891.88	1年以内	86.26	押金
何峰	公司员工	11,410.20	1年以内	9.38	员工借款
段亚静	公司员工	2,000.00	1年以内	1.65	员工借款
王铁力	公司员工	1,000.00	1年以内	0.82	员工借款
天津生态城产业园运营管理有限公司	非关联方	1,000.00	1年以内	0.82	押金
合计		120,302.08		98.93	

2013年12月31日

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	性质或内容
何峰	公司员工	10,963.60	1年以内	87.97	员工借款
天津生态城产业园运营 管理有限公司	非关联方	1,000.00	1年以内	8.02	押金
华润怡宝桶装水专卖店 水硅子店	非关联方	500.00	1年以内	4.01	押金
合计		12,463.60		100.00	

2012年12月31日

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	性质或内容
模拟报表差异	非关联方	4,759,801.51	1年以内	100.00	详见附注二、(二)
合计		4,759,801.51			

7、 本报告期无其他应收关联方账款。

(五) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	2011.12.31	本期增加	本期减少	2012.12.31
一、账面原值合计	467,725.68	170,957.70	99,859.84	538,823.54
其中：电子设备及其他	467,725.68	170,957.70	99,859.84	538,823.54
二、累计折旧合计	138,268.22	123,398.28	94,866.85	166,799.65
其中：电子设备及其他	138,268.22	123,398.28	94,866.85	166,799.65
三、固定资产账面净值合计	329,457.46			372,023.89
其中：电子设备及其他	329,457.46			372,023.89
四、减值准备合计				
其中：电子设备及其他				
五、固定资产账面价值合计	329,457.46			372,023.89
其中：电子设备及其他	329,457.46			372,023.89

2012年折旧额 123,398.28 元。

项目	2012.12.31	本期增加	本期减少	2013.12.31
一、账面原值合计	538,823.54	672,153.82	539,253.63	671,723.73
其中：电子设备及其他	538,823.54	672,153.82	539,253.63	671,723.73
二、累计折旧合计	166,799.65	125,186.70	291,986.35	
其中：电子设备及其他	166,799.65	125,186.70	291,986.35	
三、固定资产账面净值合计	372,023.89			671,723.73
其中：电子设备及其他	372,023.89			671,723.73
四、减值准备合计				
其中：电子设备及其他				
五、固定资产账面价值合计	372,023.89			671,723.73
其中：电子设备及其他	372,023.89			671,723.73

2013年折旧额 125,186.70 元。

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.3.31
一、账面原值合计	671,723.73	47,070.64		718,794.37
其中：电子设备及其他	671,723.73	47,070.64		718,794.37
二、累计折旧合计		53,756.30		53,756.30
其中：电子设备及其他		53,756.30		53,756.30
三、固定资产账面净值合计	671,723.73			665,038.07
其中：电子设备及其他	671,723.73			665,038.07
四、减值准备合计				
其中：电子设备及其他				
五、固定资产账面价值合计	671,723.73			665,038.07
其中：电子设备及其他	671,723.73			665,038.07

2014年1-3月折旧额 53,756.30 元。

- 2、 期末无暂时闲置的固定资产。
- 3、 报告期无通过融资租赁租入的固定资产。
- 4、 报告期无通过经营租赁租出的固定资产。
- 5、 期末无持有待售的固定资产。
- 6、 期末无未办妥产权证书的固定资产。
- 7、 本报告期期末固定资产不存在可收回金额低于其账面价值的情形，故不需计提固定资产减值准备。

(六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

(1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2014.3.31	2013.12.31	2012.12.31
递延所得税资产：			
资产减值准备	236,963.83	43,913.88	517,831.67
合计	236,963.83	43,913.88	517,831.67
递延所得税负债：			
交易性金融工具、衍生金融工具的估值			
合计			

(2) 本报告期无未确认的递延所得税资产。

(3) 应纳税差异和可抵扣差异项目明细

项目	2014.3.31	2013.12.31	2012.12.31
应纳税差异项目			
交易性金融工具、衍生金融工具的估值			
小计			
可抵扣差异项目			
资产减值准备	947,855.31	175,655.52	2,071,326.68
小计	947,855.31	175,655.52	2,071,326.68

(七) 应付账款

1、 应付账款明细

账龄	2014.3.31	2013.12.31	2012.12.31
1年以内(含1年)	6,214,623.65	3,638,217.34	24,892,134.86
合计	6,214,623.65	3,638,217.34	24,892,134.86

2、 本报告期应付账款中无欠持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项。

3、 本报告期应付账款中无欠关联方款项。

4、 期末无账龄超过一年的大额应付账款。

(八) 预收款项

1、 预收款项明细

账龄	2014.3.31	2013.12.31	2012.12.31
1年以内(含1年)	9,583.97		
合计	9,583.97		

2、 本报告期无预收持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项。

3、 本报告期无预收关联方款项。

4、 期末无账龄超过1年的大额预收款项。

(九) 应付职工薪酬

项目	2011.12.31	本期增加	本期减少	2012.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,399.00	20,712,160.22	20,712,160.22	1,399.00
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费及住房公积金		3,617,821.44	3,617,821.44	
(4) 辞退福利				
(5) 工会经费和职工教育经费				
合计	1,399.00	24,329,981.66	24,329,981.66	1,399.00
项目	2012.12.31	本期增加	本期减少	2013.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,399.00	27,294,644.64	27,014,543.64	281,500.00
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费及住房公积金		6,035,744.46	6,035,744.46	
(4) 辞退福利				
(5) 工会经费和职工教育经费				
合计	1,399.00	33,330,389.10	33,050,288.10	281,500.00

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.3.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	281,500.00	1,747,717.29	2,029,217.29	
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费及住房公积金		359,095.93	359,095.93	
(4) 辞退福利				
(5) 工会经费和职工教育经费				
合计	281,500.00	2,106,813.22	2,388,313.22	

期末应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

(十) 应交税费

税费项目	2014.3.31	2013.12.31	2012.12.31
增值税	1,466,154.21	952,901.63	665,670.19
营业税			1,306,604.24
企业所得税	12,854,548.93	2,763,984.51	10,562,204.95
个人所得税			40,131.76
城市维护建设税	102,537.18	66,703.12	132,066.01
教育费附加	73,240.85	47,645.09	110,327.77
堤围费	14,648.18	9,529.02	
合计	14,511,129.35	3,840,763.37	12,817,004.92

(十一) 其他应付款

1、 其他应付款明细

账龄	2014.3.31	2013.12.31	2012.12.31
1年以内(含1年)	752,246.65	651,966.11	
合计	752,246.65	651,966.11	

2、 本报告期期末其他应付款中应付持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项

单位名称	2014.3.31	2013.12.31	2012.12.31
北京风网信息		638,271.31	

3、 期末其他应付款中应付关联方款项情况

单位名称	2014.3.31	2013.12.31
北京风网信息	752,246.65	638,271.31

4、 期末无账龄超过一年的大额其他应付款。

(十二) 营业收入和营业成本

1、 营业收入、营业成本

项目	2014年1-3月	2013年度	2012年度
主营业务收入	64,808,283.94	230,572,697.26	128,869,713.41
其他业务收入	752,204.44		
营业收入合计	65,560,488.38	230,572,697.26	128,869,713.41
主营业务成本	20,817,874.76	114,563,914.42	68,187,224.54
其他业务成本			
营业成本合计	20,817,874.76	114,563,914.42	68,187,224.54

2、 主营业务（分行业）

产品名称	2014年1-3月		2013年度		2012年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
视频信息费收入	64,808,283.94	20,817,874.76	230,572,697.26	114,563,914.42	128,869,713.41	68,187,224.54
合计	64,808,283.94	20,817,874.76	230,572,697.26	114,563,914.42	128,869,713.41	68,187,224.54

3、 主营业务（分地区）

产品名称	2014年1-3月		2013年度		2012年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华北地区	64,808,283.94	20,817,874.76	230,572,697.26	114,563,914.42	128,869,713.41	68,187,224.54
合计	64,808,283.94	20,817,874.76	230,572,697.26	114,563,914.42	128,869,713.41	68,187,224.54

4、 公司前五名客户的营业收入情况

2014年1-3月

客户名称	营业收入总额	占公司主营业务收入的比例(%)
上海国视	49,297,154.07	76.07
中报视讯（北京）	9,350,660.38	14.43
北京搜狐	1,437,443.57	2.22
华数传媒	1,185,849.06	1.83
众诚科技	553,067.50	0.85
合计	61,824,174.58	95.40

2013年度

客户名称	营业收入总额	占公司主营业务收入的比例(%)
北京国视	185,896,816.61	80.62
中报视讯（上海）文化传媒有限公司（以下简称“中报视讯（上海）”）	21,268,113.05	9.22
北京搜狐	6,252,348.21	2.71
中报视讯（北京）	3,447,950.11	1.50
众诚科技	2,693,080.72	1.17
合计	219,558,308.70	95.22

2012 年度		
客户名称	营业收入总额	占公司主营业务收入的比例(%)
北京国视	107,003,681.33	83.03
人民视讯文化有限公司	5,362,979.18	4.16
北京搜狐	3,790,720.21	2.94
传线网络科技(上海)有限公司	1,999,760.63	1.55
中报视讯(上海)	1,605,826.55	1.25
合计	119,762,967.90	92.93

(十三) 营业税金及附加

项目	2014 年 1-3 月	2013 年度	2012 年度	计缴标准
营业税		4,830,561.61	3,220,294.69	详见附注五
城市维护建设税	237,774.77	594,934.84	285,861.78	详见附注五
教育费附加	169,839.13	455,122.10	206,560.73	详见附注五
文化建设事业费		360.00	17,400.17	详见附注五
其他	33,967.83	16,648.00	45.00	
合计	441,581.73	5,897,626.55	3,730,162.37	

(十四) 销售费用

项目	2014 年 1-3 月	2013 年度	2012 年度
工资及补贴	1,420,692.16	3,731,951.83	2,018,379.83
办公费	8,472.40	4,380.00	20,332.00
差旅费	44,533.20	129,491.22	58,314.80
招待费	41,436.00	346,805.60	162,295.60
小车费	10,583.00	52,218.00	39,651.84
社会保险金及住房公积金	182,623.85	786,829.34	339,608.50
中介机构费用	60,267.00	285,777.97	153,550.61
折旧费	8,855.43	39,942.61	32,407.96
租赁费	27,159.00		
广告宣传费	730,525.76	936,483.40	4,644,520.00
物业费	1,659.00		
会议费			66,730.00
其他	16,241.80	234,159.01	70,448.45
合计	2,553,048.60	6,548,038.98	7,606,239.59

(十五) 管理费用

项目	2014年1-3月	2013年度	2012年度
工资及补贴	387,507.83	1,911,434.97	632,208.99
办公费	47,584.44	383,838.05	346,970.37
差旅费	13,703.00	338,591.10	247,403.88
招待费	44,247.20	421,694.20	374,640.85
汽车费	7,600.00	199,606.58	166,599.85
社会保险金及住房公积金	176,472.08	327,262.87	362,432.84
中介机构费用	58,254.72	708,762.88	607,702.50
律师费		696,650.43	161,030.00
税金	60,017.00	26,765.00	7,830.78
折旧费	44,822.19	22,731.00	520.56
摊销费		83,269.50	163,560.00
租赁费	209,783.80	657,829.17	837,676.11
会务费	93.00	430,683.00	11,882.00
物业管理费		92,820.20	310,005.08
其他	56,924.61	664,714.04	1,435,794.78
合计	1,107,009.87	6,966,652.99	5,666,258.59

(十六) 财务费用

类别	2014年1-3月	2013年度	2012年度
利息支出			
减：利息收入	75,893.71	3,783.12	
汇兑损益			
其他	19,895.35	2,025.01	
合计	-55,998.36	-1,758.11	

(十七) 资产减值损失

项目	2014年1-3月	2013年度	2012年度
坏账损失	772,199.78	863,642.80	1,203,921.97
合计	772,199.78	863,642.80	1,203,921.97

(十八) 营业外收入

1、 营业外收入分项目情况

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2014年1-3月	2013年度	2012年度	2014年1-3月	2013年度	2012年度
其他		26,000.00	400.33		26,000.00	400.33
合计		26,000.00	400.33		26,000.00	400.33

(十九) 营业外支出

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2014年1-3月	2013年度	2012年度	2014年1-3月	2013年度	2012年度
非流动资产处置损失合计						
其中：固定资产处置损失						
罚款及滞纳金支出			219,241.28			219,241.28
其他		1,976.75	8,245.60		1,976.75	8,245.60
合计		1,976.75	227,486.88		1,976.75	227,486.88

(二十) 所得税费用

项目	2014年1-3月	2013年度	2012年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	10,182,331.27	23,983,564.60	10,562,204.95
递延所得税调整	-193,049.95	-43,913.88	-517,831.67
合计	9,989,281.32	23,939,650.72	10,044,373.28

七、 关联方及关联交易

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 本企业的母公司(股东)情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)	本公司最终控制方	组织机构代码
西藏风网科技	控股股东	有限责任公司	西藏	丁辉	信息和计算机软件服务等	1,000 万元	100.00	100.00	刘述尧	06469889-0

(二) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系	组织机构代码
北京风网信息	公司原股东，同一实际控制人	75465809-5
蓝色大门	同一实际控制人	67171047-6

(三) 关联交易情况

1、 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2014年1-3月金额		2013年度金额		2012年度金额	
			金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)
蓝色大门	视频信息费收入	协议价格	126,212.26	0.19	2,398.15	0.00		
北京风网信息	委托贷款利息收入	市场价格	752,204.44	100.00				

2、 关联方应收应付款项

应收关联方款项

项目名称	关联方	2014年3月31日	2013年12月31日	2012年12月31日
应收账款	蓝色大门	136,327.04	2,542.04	

应付关联方款项

项目名称	关联方	2014年3月31日	2013年12月31日	2012年12月31日
其他应付款	北京风网信息	752,246.65	638,271.31	

八、 或有事项

截止2014年3月31日，本公司无需要披露的或有事项。

九、 承诺事项

截止2014年3月31日，未来应付租金情况如下：

剩余租赁期	最低租赁付款额
一年以内(含一年)	1,153,810.90
合计	1,153,810.90

十、资产负债表日后事项

截止报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项说明

截止2014年3月31日，公司不存在需要披露的其他重要事项。

十二、补充资料

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

（一）非经常性损益明细表

项目	2014年1-3月	2013年度	2012年度
对外委托贷款取得的损益	752,204.44		
除上述之外的其他营业外收支		24,023.25	-227,086.55
所得税影响额	-188,051.11	-6,005.81	56,771.64
合计	564,153.33	18,017.44	-170,314.91

十三、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司执行董事批准报出。

天津掌视亿通信息技术有限公司
(加盖公章)

二〇一四年五月六日