

# 新国脉数字文化股份有限公司

## 审计报告

众环审字（2024）0202092 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



## 审计报告

众环审字(2024)0202092号

新国脉数字文化股份有限公司全体股东:

### 一、审计意见

我们审计了新国脉数字文化股份有限公司(以下简称“国脉文化”)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,公允反映了国脉文化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,我们独立于国脉文化,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
<p>国脉文化公司数字内容、数智应用、积分兑换等与互联网相关业务的收入为人民币 1,303,373,360.39 元，占 2023 年度主营业务收入的 54.86%，为国脉文化公司主营业务收入的主要来源之一，对财务报表具有重要性。互联网相关业务收入确认需要高度依赖于业务系统，提供互联网服务所需的信息系统具有复杂性，数据处理量大，且收入是管理层考核的重要指标，存在由于信息系统数据错误导致收入错报的风险。因此，我们将互联网相关收入的确认作为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"><li>1、了解、测试和评价与互联网业务收入确认相关的关键内部控制，包括信息技术系统控制的设计和运行有效性；</li><li>2、获取并评价管理层对互联网相关业务收入确认作出的会计政策，并复核上述会计政策是否正确且一贯地运用；</li><li>3、利用本所内部信息技术专家的工作，测试信息系统与收入确认流程相关的应用控制，并对互联网相关业务收入所涉及的主要信息系统的治理、运营维护管理、开发及变更管理进行检查；</li><li>4、对互联网相关业务收入所涉及的主要信息系统开展信息系统审计，通过检查、询问等程序了解信息系统中的相关业务数据记录和保存情况，并对本年度业务数据有效性和逻辑性进行测试；</li><li>5、复核互联网相关业务收入所涉及的信息系统中本年度业务数据的合理性，并和财务数据进行核对，复核存在差异的合理性；</li><li>6、对互联网相关业务收入按年度、月度等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；</li><li>7、检查与互联网相关业务收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</li></ol>

(二) 产业股权投资的公允价值确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>公允价值确认的会计政策参见财务报表附注四、10“金融工具”及附注六、45“公允价值变动收益”。2023 年</p>	<ol style="list-style-type: none"><li>1、了解和评价管理层与对外投资相关的关键内部控制设计和运行的有效性；</li></ol>

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>公允价值变动收益为 22,996,649.88 元。对无共同控制或重大影响的权益投资，无法取得公开市场的价值，采用估值技术确定其期末公允价值，估值技术确定各项参数较多，测试过程复杂，且公允价值变动金额较大，对财务报表影响重大，关键参数使用，数据准确计量存在较大风险，因此我们将公允价值变动识别为关键审计事项。</p>	<p>2、了解股权收购的交易背景，判断股权购买行为是否具有商业实质；</p> <p>3、与管理层讨论并利用事务所内部评估专家工作，了解使用市场法进行公允价值计量的投资项目使用的相关模型参数，分析相关价值比率、参数的计算、选取、使用和披露是否恰当；</p> <p>4、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>5、复核外部估值专家对公允价值的估值方法及出具的评估报告；</p> <p>6、测算未来公允价值的计算是否正确；</p> <p>7、根据公允价值测试结果，检查和评价公允价值的列报和披露是否准确和恰当。</p>

#### 四、其他信息

国脉文化管理层对其他信息负责。其他信息包括国脉文化 2023 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

国脉文化管理层（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，管理层负责评估国脉文化的持续经营能力，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国脉文化、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督国脉文化的财务报告过程。

## 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，就可能对国脉文化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国脉文化不能持续经营。

（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）就国脉文化公司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）：



中国注册会计师：



中国·武汉

二〇二四年四月二十五日

# 合并资产负债表

编制单位：新国脉数字文化股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,347,999,797.90	948,686,517.63
交易性金融资产	六、2		91,249,539.10
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	481,866,242.46	607,775,866.26
应收款项融资			
预付款项	六、4	49,649,483.69	39,326,199.00
其他应收款	六、5	118,225,007.63	112,880,826.20
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、6	10,581,595.18	11,039,696.11
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、7	580,930,409.19	1,188,840,124.04
其他流动资产	六、8	23,228,324.05	35,613,315.52
流动资产合计		<b>2,612,480,860.10</b>	<b>3,035,412,083.86</b>
非流动资产：			
债权投资	六、9	1,549,964,572.98	891,288,877.05
其他债权投资			
长期应收款	六、10	2,524,450.69	114,667,529.89
长期股权投资	六、11	15,089,021.56	14,804,030.94
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六、12	281,526,228.68	310,708,182.65
投资性房地产	六、13	129,912,983.05	119,622,862.50
固定资产	六、14	516,343,618.49	589,190,545.54
在建工程	六、15	12,576,147.55	19,291,201.14
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、16	15,392,082.01	24,929,399.86
无形资产	六、17	165,021,098.44	178,678,382.45
开发支出			
商誉	六、18	95,521.99	95,521.99
长期待摊费用	六、19	97,132,420.39	114,521,198.42
递延所得税资产	六、20	32,280,471.23	68,529,909.49
其他非流动资产			
非流动资产合计		<b>2,817,858,617.06</b>	<b>2,446,327,641.92</b>
资产总计		<b>5,430,339,477.16</b>	<b>5,481,739,725.78</b>

法定代表人：

张伟

主管会计工作负责人：

张伟

会计机构负责人：

张鼎亨

## 合并资产负债表（续）

编制单位：新国脉数字文化股份有限公司

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、22		41,973,618.07
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、23	610,208,906.51	671,608,169.90
预收款项	六、24	4,189,138.17	5,994,727.39
合同负债	六、25	121,680,443.16	100,229,577.58
应付职工薪酬	六、26	68,300,121.86	58,844,679.99
应交税费	六、27	33,736,636.15	32,497,632.81
其他应付款	六、28	106,700,810.67	86,635,852.12
其中：应付利息			
应付股利	六、28	3,552,045.02	12,160,481.15
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、29	6,775,873.49	8,591,762.03
其他流动负债	六、30	6,987,153.08	6,946,567.44
<b>流动负债合计</b>		<b>958,579,083.09</b>	<b>1,013,322,587.33</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、31	10,586,592.92	18,802,994.09
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、32	16,124,116.13	15,036,524.40
递延所得税负债	六、20		
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>26,710,709.05</b>	<b>33,839,518.49</b>
<b>负债合计</b>		<b>985,289,792.14</b>	<b>1,047,162,105.82</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	六、33	795,695,940.00	795,695,940.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、34	2,389,227,811.77	2,391,579,776.04
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、35	316,561,104.22	316,561,104.22
未分配利润	六、36	454,564,583.27	449,363,990.06
归属于母公司股东权益合计		3,956,049,439.26	3,953,200,810.32
少数股东权益		489,000,245.76	481,376,809.64
<b>股东权益合计</b>		<b>4,445,049,685.02</b>	<b>4,434,577,619.96</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>5,430,339,477.16</b>	<b>5,481,739,725.78</b>

法定代表人：

张 伟

主管会计工作负责人：

张伟

会计机构负责人：

张鼎辛

# 合并利润表

编制单位：新国脉数字文化股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		2,384,862,863.50	3,510,981,064.73
其中：营业收入	六、37	2,384,862,863.50	3,510,981,064.73
二、营业总成本		2,373,995,920.68	3,678,655,301.81
其中：营业成本	六、37	2,052,379,205.12	3,245,991,892.52
税金及附加	六、38	20,132,618.58	18,141,477.02
销售费用	六、39	18,902,467.11	58,850,417.49
管理费用	六、40	272,079,527.53	295,478,912.23
研发费用	六、41	106,113,333.16	147,248,780.28
财务费用	六、42	-95,611,230.82	-87,056,177.73
其中：利息费用	六、43	1,371,326.47	1,061,220.62
利息收入	六、43	98,350,838.19	90,893,634.12
加：其他收益	六、43	18,497,881.02	26,351,340.61
投资收益（损失以“-”号填列）	六、44	13,098,702.65	-111,876.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、44	890,099.94	-405,871.32
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、45	22,996,649.88	-69,562,203.47
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、46	-1,317,788.05	4,764,645.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、47	-6,441,114.48	-5,968,363.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、48	114,158.53	102,987.13
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		57,815,432.37	-213,097,707.51
加：营业外收入	六、49	6,490,780.56	13,735,401.82
减：营业外支出	六、50	2,227,506.58	6,498,584.26
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		62,078,706.35	-205,860,889.95
减：所得税费用	六、51	49,254,677.02	421,803.98
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,824,029.33	-206,282,693.93
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,824,029.33	-206,282,693.93
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）		5,200,593.21	-199,665,223.63
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		7,623,436.12	-6,617,470.30
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		12,824,029.33	-206,282,693.93
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		5,200,593.21	-199,665,223.63
（二）归属于少数股东的综合收益总额		7,623,436.12	-6,617,470.30
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十九、2	0.0065	-0.251
（二）稀释每股收益（元/股）	十九、2	0.0065	-0.251

法定代表人：

张伟

主管会计工作负责人：

张伟

会计机构负责人：

张鼎宇

# 合并现金流量表

编制单位：新国脉数字文化股份有限公司

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		2,637,549,666.72	3,982,189,283.16
收到的税费返还		6,400,158.07	40,967,499.96
收到其他与经营活动有关的现金	六、52	1,797,030,550.13	3,186,025,536.14
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>4,440,980,374.92</b>	<b>7,209,182,319.26</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,913,433,488.93	3,620,438,449.57
支付给职工以及为职工支付的现金		416,332,915.19	392,768,006.78
支付的各项税费		51,995,272.90	47,142,388.29
支付其他与经营活动有关的现金	六、52	1,613,788,536.84	3,181,866,749.54
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>3,995,550,213.86</b>	<b>7,242,215,594.18</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	六、52	<b>445,430,161.06</b>	<b>-33,033,274.92</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		970,188,729.66	246,000,000.00
取得投资收益收到的现金		112,529,362.38	29,529,996.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		479,772.96	668,857.26
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	六、52		
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,083,197,865.00</b>	<b>276,198,853.59</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		43,100,981.33	70,358,985.05
投资支付的现金		1,025,000,000.00	651,300,000.00
取得了公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、52		132,435.69
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,068,100,981.33</b>	<b>721,791,420.74</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>15,096,883.67</b>	<b>-445,592,567.15</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			41,943,209.25
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>41,943,209.25</b>
偿还债务支付的现金		41,943,209.25	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,315,925.19	7,568,447.30
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		8,608,436.13	7,033,382.03
支付其他与筹资活动有关的现金	六、52	9,454,171.00	6,391,267.09
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>60,713,305.44</b>	<b>13,959,714.39</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-60,713,305.44</b>	<b>27,983,494.86</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	六、53	<b>399,813,739.29</b>	<b>-450,642,347.21</b>
加：期初现金及现金等价物余额	六、53	947,794,568.69	1,398,436,915.90
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六、53	<b>1,347,608,307.98</b>	<b>947,794,568.69</b>

法定代表人：



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

编制单位：新国脉数字文化股份有限公司  
 2023年度  
 金额单位：人民币元

项目	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	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他权益工具	其他										
一、上年年末余额	795,695,940.00				2,391,579,776.04					316,561,104.22	449,363,990.06	3,953,200,810.32	481,376,809.64	4,434,577,619.96
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	795,695,940.00				2,391,579,776.04					316,561,104.22	449,363,990.06	3,953,200,810.32	481,376,809.64	4,434,577,619.96
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-2,351,964.27						5,200,593.21	2,848,628.94	7,623,436.12	10,472,065.06
（一）综合收益总额											5,200,593.21	5,200,593.21	7,623,436.12	12,824,029.33
（二）股东投入和减少资本					-2,351,964.27							-2,351,964.27		-2,351,964.27
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														
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、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
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														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	795,695,940.00				2,389,227,811.77					316,561,104.22	454,564,583.27	3,956,049,439.26	489,000,245.76	4,445,049,685.02

法定代表人：  
 主管会计工作负责人：  
 会计机构负责人：  
 本报告书共130页第页



# 合并股东权益变动表 (续)

金额单位: 人民币元

	2022年度										
	归属于母公司股东权益					专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	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						
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	795,695,940.00								4,149,482,154.92	487,727,610.26	4,637,209,765.18
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	795,695,940.00								4,149,482,154.92	487,727,610.26	4,637,209,765.18
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额									649,029,213.69	-6,350,800.62	-202,632,145.22
(二) 股东投入和减少资本									-199,665,223.63	-8,617,470.30	-208,282,693.93
1、股东投入的普通股									-199,665,223.63		
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											
4、其他											
(三) 利润分配									3,383,879.03	5,454,014.19	8,837,893.22
1、提取盈余公积									3,383,879.03		
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									3,577,160.40		3,577,160.40
1、资本公积转增资本 (或股本)									3,577,160.40		
2、盈余公积转增资本 (或股本)											
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											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	795,695,940.00								3,953,200,810.32	481,376,809.64	4,434,577,619.96

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

本报告书共130页

*(Signature)*

*(Signature)*



# 资产负债表

编制单位：新国脉数字文化股份有限公司

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		803,025,559.16	663,690,002.01
交易性金融资产			91,249,539.10
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十八、1	17,154,447.36	37,214,467.90
应收款项融资			
预付款项		2,947,336.66	1,933,751.20
其他应收款	十八、2	72,104,656.72	72,610,634.74
其中：应收利息	十八、2		
应收股利	十八、2	70,830,000.00	70,830,000.00
存货		157,269.84	187,514.79
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		165,587,712.49	
其他流动资产		620,982.58	40,411,730.31
<b>流动资产合计</b>		<b>1,061,597,964.81</b>	<b>907,297,640.05</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		197,197,164.38	330,424,671.39
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十八、3	3,975,695,133.53	3,977,260,706.26
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		281,526,228.68	310,708,182.65
投资性房地产		24,736,346.95	29,610,263.37
固定资产		19,462,022.04	16,265,841.10
在建工程		1,377,657.51	2,716,532.58
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		8,959,200.09	13,076,843.64
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,521,497.58	5,196,679.89
递延所得税资产			13,153,550.84
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,512,475,250.76</b>	<b>4,698,413,271.72</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,574,073,215.57</b>	<b>5,605,710,911.77</b>

法定代表人：

张伟

主管会计工作负责人：

张伟

会计机构负责人：

张鼎宇

## 资产负债表（续）

编制单位：新国脉数字文化股份有限公司

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			41,973,618.07
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		17,132,754.31	9,291,004.00
预收款项		43,960.24	
合同负债		615,706.74	5,359,915.73
应付职工薪酬		8,525,385.91	6,420,878.87
应交税费		3,847,994.82	4,972,351.38
其他应付款		594,930,460.00	576,145,351.53
其中：应付利息			
应付股利		3,552,045.02	3,552,045.02
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			310,402.97
<b>流动负债合计</b>		<b>625,096,262.02</b>	<b>644,473,522.55</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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,450,000.00	1,775,000.24
递延所得税负债		1,338.17	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,451,338.17</b>	<b>1,775,000.24</b>
<b>负债合计</b>		<b>629,547,600.19</b>	<b>646,248,522.79</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		795,695,940.00	795,695,940.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,382,037,134.20	3,384,389,098.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		316,561,104.22	316,561,104.22
未分配利润		450,231,436.96	462,816,246.29
<b>股东权益合计</b>		<b>4,944,525,615.38</b>	<b>4,959,462,388.98</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>5,574,073,215.57</b>	<b>5,605,710,911.77</b>

法定代表人：

张伟

主管会计工作负责人：

张伟

会计机构负责人：

张鼎宇

# 利润表

编制单位：新国脉数字文化股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十八、4	104,023,955.25	58,079,062.78
减：营业成本	十八、4	56,852,492.18	15,610,933.50
税金及附加		2,295,502.88	2,021,184.27
销售费用		1,566,475.45	3,529,161.75
管理费用		81,976,261.48	77,492,401.29
研发费用		13,350,085.37	9,587,883.08
财务费用		-17,356,612.87	-11,281,231.35
其中：利息费用		580,005.10	70,325.50
利息收入		17,960,297.46	12,466,635.38
加：其他收益		301,977.16	956,080.34
投资收益（损失以“-”号填列）	十八、5	13,093,205.97	5,180,909.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十八、5	884,603.26	-407,673.67
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		22,996,649.88	-69,562,203.47
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-57,770.82	496,081.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-6,336,578.66
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,673,812.95	-108,146,980.62
加：营业外收入		20,618.11	10,176.65
减：营业外支出		1,124,351.38	1,187,699.96
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		570,079.68	-109,324,503.93
减：所得税费用		13,154,889.01	5,838,889.95
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,584,809.33	-115,163,393.88
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,584,809.33	-115,163,393.88
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		-12,584,809.33	-115,163,393.88

法定代表人：

张伟

主管会计工作负责人：

张伟

会计机构负责人：

张静

# 现金流量表

编制单位：新国城数字文化股份有限公司

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		133,656,969.22	59,281,413.61
收到的税费返还			7,663,422.28
收到其他与经营活动有关的现金		74,124,747.46	42,075,171.04
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>207,781,716.68</b>	<b>109,020,006.93</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		35,942,344.63	20,831,254.21
支付给职工以及为职工支付的现金		76,149,112.17	48,387,541.50
支付的各项税费		7,922,424.95	2,034,032.95
支付其他与经营活动有关的现金		50,393,618.91	93,181,982.49
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>170,407,500.66</b>	<b>164,434,811.15</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>37,374,216.02</b>	<b>-55,414,804.22</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		150,188,729.66	
取得投资收益收到的现金		6,618,525.01	218,953,478.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>156,807,254.67</b>	<b>218,953,478.02</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,272,864.62	18,643,627.66
投资支付的现金		20,000,000.00	371,300,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>31,272,864.62</b>	<b>389,943,627.66</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>125,534,390.05</b>	<b>-170,990,149.64</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,359,577,140.63	4,126,021,772.29
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>4,359,577,140.63</b>	<b>4,126,021,772.29</b>
偿还债务支付的现金		4,382,540,504.10	3,899,815,456.09
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		610,413.92	39,916.68
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>4,383,150,918.02</b>	<b>3,899,855,372.77</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-23,573,777.39</b>	<b>226,166,399.52</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		663,689,517.92	663,928,072.26
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>803,024,346.60</b>	<b>663,689,517.92</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 股东权益变动表

编制单位：新国脉数字文化股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2023年度						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	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	795,695,940.00				3,384,389,098.47				316,561,104.22	462,816,246.29	4,959,462,388.98
加：会计政策变更 前期差错更正 其他											
二、本年期初余额	795,695,940.00				3,384,389,098.47				316,561,104.22	462,816,246.29	4,959,462,388.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-2,351,964.27					-12,584,809.33	-14,936,773.60
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
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											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
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											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	795,695,940.00				3,382,037,134.20				316,561,104.22	450,231,436.96	4,944,525,615.38

法定代表人：

张伟

主管会计工作负责人：

李明

会计机构负责人：

张鼎奇

## 股东权益变动表 (续)

编制单位: 新国数字文化股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	2022年度				未分配利润	股东权益合计					
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积
一、上年年末余额	795,695,940.00								316,561,104.22	577,979,640.17	5,071,241,903.83
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	795,695,940.00								316,561,104.22	577,979,640.17	5,071,241,903.83
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
(二) 股东投入和减少资本											
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											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本 (或股本)											
2、盈余公积转增资本 (或股本)											
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											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	795,695,940.00								316,561,104.22	462,816,246.29	4,959,462,388.98

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 新国脉数字文化股份有限公司

## 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、企业的基本情况

新国脉数字文化股份有限公司(以下简称“本公司”)前身为 1983 年成立的上海邮电通信开发服务总公司。1992 年 11 月 24 日改制成立上海国脉实业股份有限公司, 并于 1993 年 4 月 7 日, 在上海证券交易所挂牌上市(股票代码: 600640)。1994 年 10 月 6 日, 本公司名称由“上海国脉实业股份有限公司”更名为“上海国脉通信股份有限公司”。邮电体制改革后, 1999 年 12 月 30 日, 本公司作为当时上海地区的寻呼运营商, 整体划入国信寻呼有限责任公司(以下简称“国信寻呼”), 本公司控股股东由上海市邮电管理局变更为国信寻呼。此后随着国信寻呼整体并入中国联通集团公司, 本公司成为中国联通旗下的一家控股子公司。2000 年 8 月 29 日, 本公司由“上海国脉通信股份有限公司”更名为“联通国脉通信股份有限公司”。

2004 年 1 月 7 日, 国信寻呼协议将所持有的本公司股份全部转让给中国卫星通信集团公司(以下简称“中国卫通”), 本公司的控股股东变更为中国卫通。9 月 28 日, 本公司由“联通国脉通信股份有限公司”更名为“中卫国脉通信股份有限公司”。

根据电信体制改革的要求, 中国卫通的基础电信业务并入中国电信集团有限公司(以下简称“中国电信”)。2010 年 1 月, 中国电信因国有股份无偿划转受让中国卫通持有的本公司 200,764,934 股股份, 占本公司总股本的 50.02%, 成为本公司的控股股东。

2012 年 5 月 15 日, 本公司完成重大资产重组及非公开发行股份。中国电信集团实业资产管理中心(以下简称“实业中心”)持有本公司本次非公开发行 112,178,462 股股份, 中国电信股份有限公司(以下简称“中电信”)持有本公司本次非公开发行 21,814,894 股股份。中国电信及其关联企业实业中心和中电信合计持有本公司 345,767,332 股股份, 占本公司总股本的 64.59%, 为本公司的控股股东。

2012 年 8 月 20 日本公司更名为“号百控股股份有限公司”。

2016 年本公司以发行股份及支付现金的形式向中国电信、同方投资有限公司、深圳市天正投资有限公司、招商湘江产业投资有限公司、上海东方证券资本投资有限公司、杭州顺网科技股份有限公司、中国文化产业投资基金(有限合伙)、中文在线数字出版集团股份有限公司、江苏凤凰出版传媒股份有限公司、新华网股份有限公司购买各单位持有的天翼视讯传媒有限公司(“天翼视讯”)100%的股权、炫彩互动网络科技有限公司(“炫彩互动”)100%的

股权、天翼阅读文化传播有限公司(“天翼阅读”)100%的股权和天翼爱动漫文化传媒有限公司(“爱动漫”)100%的股权。2017年2月21日,本公司完成对天翼视讯、炫彩互动、天翼阅读、爱动漫股权变更的工商登记手续。本次收购完成后,本公司注册资本及股本变更为人民币795,695,940.00元,于2017年3月7日完成非公开发行股份登记。

2021年8月19日本公司更名为“新国脉数字文化股份有限公司”。

本公司注册地上海市江宁路1207号,总部地址:上海市江宁路1207号。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)聚焦内容运营,围绕数字内容、数智应用、元宇宙、实体场景和数字权益五大业务。营业期限:1992年4月1日至不约定期限。本公司社会信用统一代码91310000132209439M。

本集团的母公司和最终控制方为中国电信集团有限公司。

本财务报表经本集团董事会于2024年4月25日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

本集团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41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,本集团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。持有待售的非流动资产,按公允价值减去预计费用后的金额,以及符合持有待售条件时的原账面价值,取两者孰低计价。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本集团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,本集团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

本集团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、27“收入”等各项描述。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集团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。本集团以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。本集团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

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提资产减值准备金额大于500万元(含)
重要的应收款项核销情况	单笔核销金额大于500万元(含)
重要的单项在建工程	单项资产预算金额大于500万元
账龄超过1年的重要应付款项	单项款项金额大于500万元(含)
账龄超过1年的预收款项或合同负债	单项款项金额大于500万元(含)
重要的合营企业或联营企业	账面价值占长期股权投资10%以上

##### 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）非同一控制下的企业合并

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“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。控制是指本集团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，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团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；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团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，是指被本集团控制的主体。

本集团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；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。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，本集团将进行重新评估。

### （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，本集团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”。

本集团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。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团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。

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

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团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

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

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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，除下述几项之外，均计入当期损益：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。

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，采用交易发生日的即期汇率折算。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即期汇率折算。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。

在处置本集团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

本集团在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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。当本集团按照《企业会计准则第 14 号——收入》（“收入准则”）初始确认未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款时，按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（适用于金融资产）。

#### （1）金融资产的分类、确认与计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、长期应收款和其他非流动资产等。

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的，则该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。此类金融资产自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示于一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的，列示于其他流动资产。

初始确认时，本集团可以单项金融资产为基础，不可撤销地将非同一控制下的企业合并中确认的或有对价以外的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。此类金融资产作为其他权益工具投资列示。

金融资产满足下列条件之一的，表明本集团持有该金融资产的目的是交易性的：

取得相关金融资产的目的，主要是为了近期出售。

相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。

相关金融资产属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括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和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。

不符合分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件的金融资产均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。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除衍生金融资产外的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产列示于交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期(或无固定期限)且预期持有超过一年的，列示于其他非流动金融资产。

本集团持有的金融资产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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值时或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团对以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### 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

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产相关的减值损失或利得、

采用实际利率法计算的利息收入计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本集团持有该等非交易性权益工具投资期间，在本集团收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本集团，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

#### (2) 金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；2) 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；3) 该金融资产已转移，虽然本集团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，但是未保留对该金融资产的控制。

若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债。本集团按照下列方式对相关负债进行计量：

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本，相关负债不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。

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值，该权利和义务的公允价值为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值及因转移金融资产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中对应终止确

认部分的金额之和的差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价和原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本集团继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为金融负债。

### （3）金融负债和权益工具的分类

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

#### 1) 金融负债的分类、确认及计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。除衍生金融负债单独列示外，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债列示为交易性金融负债。

金融负债满足下列条件之一，表明本集团承担该金融负债的目的是交易性的：

承担相关金融负债的目的，主要是为了近期回购。

相关金融负债在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。

相关金融负债属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

本集团将符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以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：（1）该指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据本集

团正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告；(3) 符合条件的包含嵌入衍生工具的混合合同。

交易性金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。

对于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，该金融负债由本集团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，其他公允价值变动计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前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。与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。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，本集团将该金融负债的全部利得或损失(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

#### 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、财务担保合同及贷款承诺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。

本集团与交易对手方修改或重新议定合同，未导致按摊余成本进行后续计量的金融负债终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，本集团重新计算该金融负债的账面价值，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算的该金融负债的账面价值，本集团根据将重新议定或修改的合同现金流量按金融负债的原实际利率折现的现值确定。对于修改或重新议定合同所产生的所有成本或费用，本集团调整修改后的金融负债的账面价值，并在修改后金融负债的剩余期限内进行摊销。

#### 2) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，本集团终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

#### 3) 权益工具

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

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理,发放的股票股利不影响股东权益总额。

#### (4) 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的,同时本集团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金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。

### 11、金融资产减值

本集团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,主要包括应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外,对合同资产及部分财务担保合同,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

本集团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,是指本集团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,本集团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,本集团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,本集团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,本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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。

#### (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,本集团采用未来 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。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

- 1) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。

- 2) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。
- 3) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。
- 4) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况是否发生不利变化。
- 5) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- 6) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。
- 7) 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。
- 8) 借款合同的预期是否发生变更, 包括预计违反合同的行为可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更。
- 9) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。
- 10) 本集团对金融工具信用管理方法是否发生变化。

无论经上述评估后信用风险是否显著增加, 当金融工具合同付款已发生逾期超过(含)30日, 则表明该金融工具的信用风险已经显著增加。

于资产负债表日, 若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险, 则本集团假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低, 借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务, 则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### 已发生信用减值的金融资产

当本集团预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时, 该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

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

基于本集团内部信用风险管理, 当内部建议的或外部获取的信息中表明金融工具债务人不能全额偿付包括本集团在内的债权人(不考虑本集团取得的任何担保), 则本集团认为发生违约事件。

### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团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；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团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，本集团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 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款，本集团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，本集团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。

本集团对信用风险显著不同的应收账款单项评估信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等。

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：	
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。
低风险组合	本组合为中国电信集团有限公司及中国电信股份有限公司往来款项。
合同资产：	
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，账龄连续计算。
低风险组合	本组合为中国电信集团有限公司及中国电信股份有限公司往来款项。

## ②其他应收款

本集团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。本集团对信用风险显著不同的其他应收款单项评估信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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
账龄组合	本组合以其他应收款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，账龄连续计算。
保证金押金组合	本组合为日常经营活动中应收取的保证及押金。
低风险组合	本组合为中国电信集团有限公司及中国电信股份有限公司款项。

## ③债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团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减值损失。

除了单项评估信用风险的债权投资外，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
信用风险评级组合	本组合以自初始购入后债券评级是否下调作为信用风险特征
债权投资组合	本组合为一年以上定期存款组合

## ④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，本集团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，本集团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，本集团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长期应收款外，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
组合 1	本组合以融资租赁金融工具类型作为信用风险特征。
组合 2	本组合以分期收款提供劳务金融工具类型作为信用风险特征。

## 12、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品等，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。原材料领用和发出时按先进先出法，库存商品领用和发出时按移动加权平均法确定发出存货的实际成本。

### (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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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。

### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 13、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团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

本集团若主要通过出售（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；本集团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。

本集团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，本集团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。

## 15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，本集团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、10“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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。

### 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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团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。本集团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。本集团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，如本集团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，本集团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的编制方法”（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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若集团明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地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”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

## 17、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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，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：

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	10-40	3.00	9.70-2.43
机器设备	4-20	3.00	24.25-4.85
运输设备	5-10	3.00	19.40-9.70
其他	5-18	3.00	19.40-5.39

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，本集团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够可靠地计量，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。

本集团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。

## 18、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”。

## 19、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；构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。

## 20、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本集团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

入本集团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。

使用寿命有限的无形资产，具体使用年限如下：

项 别	预计使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	20-50	直线法
软件	3-10	直线法
版权	2-10	直线法

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

本集团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。

### (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。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，本集团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，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团

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

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

### （1）短期薪酬

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

### （2）离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### A、设定提存计划

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### B、设定受益计划

本集团设定受益计划下提供该福利的成本采用预期累积单位法。报告期末，本集团将服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失，以及设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，确认为负债并计入当期损益或相关资产成本；将重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括精算利得或损失、计划资产回报（扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额）、资产上限影响的变动（扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额），计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益；在设定受益计划终止时，将计入其他综合收益的金额全部结转至未分配利润。本集团在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：修改设定受益计划时；本集团确认相关重组费用或辞退福利时。

本集团依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划，该类离职后福利属于设定提存计划，本集团员工可以自愿参加该年金计划。本集团按员工工资总额的一定比例计提年金并向年金计划缴款，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

### （3）辞退福利

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

### （4）其他长期职工福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

## 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）该义务是本集团承担的现时义务；（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。

本集团预计负债具体确认标准及计量方法如下：

#### （1）预计负债的确认标准

公司根据合同条款、现有知识及历史经验，就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修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公司的情况下，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。

#### （2）预计负债的计量方法

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，公司就出售、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。预计负债计提时已考虑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。

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

## 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，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团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，按照本集团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，按照本集团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

本集团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，除非本集团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，本集团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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

## 27、收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本集团履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益；（2）客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；（3）本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。否则，本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

本集团采用产出法确定履约进度，即根据已转移给客户的商品或服务对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本集团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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项(而非全部)履约义务相关的，本集团将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。单独售价，是指本集团向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

合同中存在可变对价的，本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过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。每一资产负债表日，本集团重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

客户支付非现金对价的，本集团按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本集团参照承诺向客户转让商品或服务的单独售价间接确定交易价格。

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即，不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入，按

照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本集团按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

客户额外购买选择权包括销售激励措施、客户奖励积分、针对未来商品或服务的其他折扣等，对于向客户提供了重大权利的额外购买选择权，本集团将其作为单项履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品或服务控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息予以估计。

合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

本集团根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本集团的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本集团向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本集团预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本集团预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本集团只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

## 28、合同成本

本集团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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

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该成本增加了本集团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。

## 29、政府补助

政府补助是指本集团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。本集团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。

本集团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）根据本集团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；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。

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。

与本集团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；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要退回时，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；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。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，如果本集团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，本集团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。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，本集团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、清偿负债同时进行时，本集团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，本集团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，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本集团无需重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

### （1）本集团作为承租人

#### ①租赁的分拆

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

#### ②使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本集团使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额;
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额, 存在租赁激励的, 扣除已享受的租赁激励相关金额;
- 3) 本集团发生的初始直接费用;
- 4) 本集团为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本集团参照《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。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值, 并对已识别的减值损失进行会计处理。

### ③租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外, 本集团在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时, 本集团采用租赁内含利率作为折现率, 无法确定租赁内含利率的, 采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额, 是指承租人向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项, 包括: 固定付款额及实质固定付款额, 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额。

租赁期开始日后, 本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用, 并计入当期损益或相关资产成本。

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

因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的, 本集团按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

### ④短期租赁和低价值资产租赁

本集团对房屋、设备及车辆的短期租赁以及低价值资产租赁, 选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁, 是指在租赁期开始日, 租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁, 是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额, 在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

### ⑤租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

## （2）本集团作为出租人

### ①租赁的分拆

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

### ②租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

本集团作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

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

### ③转租赁

本集团作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本集团基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。

### ④租赁变更

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

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

该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本集团按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### 32、其他重要的会计政策或会计估计

#### 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集团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。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

### 33、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

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”）。

本集团自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部于 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号—租赁》，并以净额方式确认与租赁负债和使用权资产的暂时性差异有关的递延所得税。自 2023 年 1 月 1 日起，本集团执行解释 16 号中有关单项交易产生的资产和负债相关递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定，且针对上述交易产生的等额可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异，分别确认递延所得税资产和递延所得税负债。本集团执行该规定除分别增加本集团抵销前递延所得税资产和递延所得税负债的披露金额外，未对本集团的财务状况及经营成果产生重大影响。

该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	公司报表
递延所得税资产	2,770,342.89	
递延所得税负债	2,770,342.89	

## （2）会计估计变更

本集团 2023 年度无会计估计变更事项。

## 34、重大会计判断和估计

本集团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集团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集团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。

本集团对前述判断、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，本集团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

本集团在从事互联网文娱服务业务及电子商务业务时根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权来判断从事交易时本集团是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

### （2）金融资产减值

本集团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，本集团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。

### （3）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团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。估值时本集团需对未来现金流量、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，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

### （4）长期资产减值准备

本集团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。本集团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。

本集团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，本集团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。

### （5）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、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。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团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。

### （6）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，本集团就所有未利用的税务亏损

确认递延所得税资产。这需要本集团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。

#### (7) 所得税

本集团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。

### 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%、9%、6%、5%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。
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 1%、2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计缴。
房产税	房屋的计税值1.2%或租金收入12%

注 1：应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税后的余额，销项税额按根据税法规定计算的销售额和以下增值税适用税率计算：

销售实物商品税率为 13%或 9%，销售虚拟商品税率为 6%；

提供现代服务业服务， 税率为 6%；

提供酒店客房服务、餐饮服务及物业管理等服务， 税率为 6%或 9%；

提供不动产租赁服务， 税率为 9%或 5% 。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
天翼视讯传媒有限公司	15%
炫彩互动网络科技有限公司	15%
成都天翼空间科技有限公司	15%
天翼爱动漫文化传媒有限公司	15%
新国脉文旅科技有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
新国脉（江西）虚拟现实科技有限公司	20%

## 2. 税收优惠及批文

(1) 本集团之子公司天翼视讯于2022年12月14日取得高新技术企业证书，证书编号GR202231009523，有效期3年，自2022年至2024年，减按15%的税率征收企业所得税。

(2) 本集团之子公司炫彩互动于2021年11月30日取得高新技术企业证书，证书编号为GR202132006745，有效期3年，自2021年至2023年，减按15%的税率征收企业所得税。

(3) 本集团之子公司成都天翼空间科技有限公司享受西部大开发所得税优惠政策，减按15%的税率征收企业所得税，有效期至2030年12月31日止。

(4) 本集团的子公司爱动漫于2022年12月12日取得高新技术企业证书，证书编号GR202235101441，有效期3年，自2022年至2024年，减按15%的税率征收企业所得税。

(5) 本集团的子公司新国脉文旅科技有限公司（以下简称“文旅科技”）于2021年11月18日取得高新技术企业证书，证书编号GR202131001967，有效期自2021年至2023年，减按15%的税率征收企业所得税。

(6) 本集团的子公司新国脉（江西）虚拟现实科技有限公司适用于财政部税务总局公告2022年第13号、财政部税务总局公告2023年第6号及财政部税务总局公告2023年第12号中规定的小型微利企业税收优惠政策条件，在相应年度按照规定享受应纳税所得额减免并适用20%所得税税率。

(7) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第四章税收优惠第三十条第（一）项、《财政部国家税务总局科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税[2015]119号）和《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第7号）规定，本公司部分分公司在报告期内计算应纳税所得额时，符合上述规定的研究开发费用按照实际发生额的100%在税前加计扣除。

(8) 根据《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告2019年第39号）的相关规定，自2019年4月1日至2021年12月31日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减增值税应纳税额。根据《财政部税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第11号）的相关规定，前述可抵扣进项税额加计10%抵减增值税应纳税额政策执行期限延长至2022年12月31日。根据《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第1号）的相关规定，自2023

年1月1日至2023年12月31日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%抵减应纳税额。

## 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	95,795.12	131,058.16
银行存款	814,931,918.51	715,626,468.92
其他货币资金	15,160,823.94	14,242,568.84
存放财务公司存款	517,811,260.33	218,686,421.71
合 计	1,347,999,797.90	948,686,517.63
其中：存放在境外的款项总额		

于 2023 年 12 月 31 日，其他货币资金为人民币 15,160,823.94 元（年初余额：人民币 14,242,568.84 元），其中包括：第三方支付账户资金人民币 14,909,092.54 元（年初余额：人民币 14,190,477.17 元）；保函保证金为人民币 51,731.40 元（年初余额：人民币 51,731.40 元）；信用证保证金为人民币 200,000.00 元（年初余额：人民币 0.00），存出投资款为人民币 0.00 元（年初余额：人民币 360.27 元）。

受限制的货币资金明细如下：

项 目	年末余额	年初余额
信用证保证金存款	200,000.00	
保函保证金	51,731.40	51,731.40
诉讼冻结资金	43,692.19	797,120.00
ETC 冻结额度	800.00	4,800.00
合 计	296,223.59	853,651.40

### 2、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		91,249,539.10
其中：债务工具投资		

项 目	年末余额	年初余额
权益工具投资		91,249,539.10
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		
合 计		91,249,539.10

注：本集团认购三七互娱网络科技集团股份有限公司（以下简称“三七互娱”）非公开发行的股票 5,041,411 股，每股认股金额 27.77 元，2021 年 2 月 9 日缴纳股份认购款总金额 139,999,983.47 元，于 2023 年 4 月 3 日将全部股份进行出售。

### 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		
其中：6 个月以内	451,618,841.45	583,349,857.47
7-12 个月	21,964,521.39	12,911,297.88
1 年以内小计	473,583,362.84	596,261,155.35
1 至 2 年	12,183,479.93	22,758,077.02
2 至 3 年	13,308,198.83	2,128,361.95
3 至 4 年	957,953.38	1,822,802.14
4 年以上	25,664,665.28	25,816,023.55
小 计	525,697,660.26	648,786,420.01
减：信用损失准备	43,831,417.80	41,010,553.75
合 计	481,866,242.46	607,775,866.26

#### (2) 按预期信用损失准备计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提例 (%)	
按单项计提坏账准备	18,009,077.87	3.43	18,009,077.87	100.00	
按组合计提坏账准备	507,688,582.39	96.57	25,822,339.93	5.09	481,866,242.46
其中：账龄组合	108,984,659.99	20.73	25,822,339.93	23.69	83,162,320.06
低风险组合	398,703,922.40	75.84			398,703,922.40
合 计	525,697,660.26	—	43,831,417.80	—	481,866,242.46

(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	11,346,062.87	1.75	11,346,062.87	100.00	
按组合计提坏账准备	637,440,357.14	98.25	29,664,490.88	4.65	607,775,866.26
其中：账龄组合	151,402,987.21	23.34	29,664,490.88	19.59	121,738,496.33
低风险组合	486,037,369.93	74.91			486,037,369.93
合计	648,786,420.01	—	41,010,553.75	—	607,775,866.26

## ①年末单项计提预期信用损失准备的应收账款

单位名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江苏宝伦信息科技有限公司	6,663,015.00	6,663,015.00	100.00	预计无法收回
江苏辰茂新世纪大酒店有限公司 扬州京江大酒店	4,601,184.93	4,601,184.93	100.00	预计无法收回
江苏辰茂新世纪大酒店有限公司	4,088,248.80	4,088,248.80	100.00	预计无法收回
新疆华春毛纺有限公司	2,490,236.76	2,490,236.76	100.00	预计无法收回
广州小朋网络科技有限公司	133,598.22	133,598.22	100.00	预计无法收回
中兴九城网络科技无锡有限公司	32,794.16	32,794.16	100.00	预计无法收回
合计	18,009,077.87	18,009,077.87		

## ②组合中，按账龄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 (%)
6 个月以内	63,560,969.16	634,951.49	1.00
7-12 个月	18,198,590.51	2,729,788.58	15.00
1 至 2 年	5,341,260.70	2,670,630.36	50.00
2 至 3 年	6,600,236.22	4,620,165.35	70.00
3 至 4 年	778,661.70	661,862.45	85.00
4 年以上	14,504,941.70	14,504,941.70	100.00
合计	108,984,659.99	25,822,339.93	—

按组合计提坏账的确认标准及说明：

作为本集团信用风险管理的一部分，本集团利用应收账款账龄来评估此类业务形成的应收账款的预期信用损失。该类业务涉及大量的小客户，其具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类客户于应收账款到期时的偿付能力。

③组合中，按低风险组合计提预期信用损失准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
中国电信股份有限公司	398,660,038.40		
中国电信集团有限公司	43,884.00		
合 计	398,703,922.40		

本集团将对中国电信集团有限公司及其分公司、中国电信股份有限公司及其分公司的应收款项分类为低风险组合。本集团管理层认为，该等应收账款信用风险较低，不会因债务人违约而产生重大损失。

④按整个存续期预期信用损失计提坏账准备

坏账准备	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）	合计
2023年1月1日余额	2,593,593.86	38,416,959.89	41,010,553.75
2023年1月1日余额在本年：			
——转入第二阶段			
——转入第三阶段	-122,828.23	122,828.23	
——转回第二阶段			
——转回第一阶段			
本年计提	893,974.44	2,327,047.20	3,221,021.64
本年转回			
本年转销			
本年核销		-400,157.59	-400,157.59
其他变动			
2023年12月31日余额	3,364,740.07	40,466,677.73	43,831,417.80

## (3) 应收账款预期信用损失准备变动情况

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	
按单项计提坏账准备	11,346,062.87	6,663,015.00			18,009,077.87
按组合计提坏账准备	29,664,490.88	-3,441,993.36		400,157.59	25,822,339.93
合计	41,010,553.75	3,221,021.64		400,157.59	43,831,417.80

## (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	400,157.59

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 441,755,307.30 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 84.02%，相应计提的坏账准备年末余额为 21,798,718.53 元。

## 4、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	44,809,320.54	90.26	34,483,535.40	87.68
1 至 2 年	2,206,156.12	4.44	1,746,830.26	4.44
2 至 3 年	134,260.90	0.27	2,644,878.01	6.73
3 年以上	2,499,746.13	5.03	450,955.33	1.15
合计	49,649,483.69	—	39,326,199.00	—

## (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 19,549,816.80 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 39.38%。

注：本集团无账龄超过 1 年的重要预付款项。

## 5、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	118,225,007.63	112,880,826.20
合计	118,225,007.63	112,880,826.20

## 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		
其中：6 个月以内	94,731,232.18	83,371,485.59
7-12 个月	4,533,341.01	7,847,069.90
1 年以内小计	99,264,573.19	91,218,555.49
1 至 2 年	6,415,357.57	16,421,840.84
2 至 3 年	13,065,336.87	2,975,730.01
3 至 4 年	608,133.95	12,144,514.21
4 年以上	43,655,645.38	36,691,463.29
小 计	163,009,046.96	159,452,103.84
减：信用损失准备	44,784,039.33	46,571,277.64
合 计	118,225,007.63	112,880,826.20

## 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
代垫结算款	130,066,847.73	113,366,410.98
押金及保证金	19,774,878.64	23,681,007.64
代付政企机票款		3,715,615.08
备用金	182,105.54	314,180.11
员工借款	33,311.79	26,335.53
其他	12,951,903.26	18,348,554.50
小计	163,009,046.96	159,452,103.84
减：坏账准备	44,784,039.33	46,571,277.64
合 计	118,225,007.63	112,880,826.20

## ③其他应收款预期信用损失准备变动情况

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	624,461.61	65,437.64	45,881,378.39	46,571,277.64
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
转入第二阶段				
转入第三阶段	-51,709.42	-134,386.29	186,095.71	

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）	
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期计提	124,732.49	293,024.97	-1,440,761.69	-1,023,004.23
本年转回			-764,234.08	-764,234.08
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	697,484.68	224,076.32	43,862,478.33	44,784,039.33

## ④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	
按单项计提坏账准备	34,096,456.73	80,000.00	764,234.08			33,412,222.65
按组合计提坏账准备	12,474,820.91	-1,103,004.23				11,371,816.68
合计	46,571,277.64	-1,023,004.23	764,234.08			44,784,039.33

## ⑤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	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计数的比例（%）	坏账准备
中国电信股份有限公司	押金及代垫款	42,597,936.77	1-3 年	26.10	
中航鑫港担保有限公司	押金及保证金	11,700,000.00	2-5 年	7.17	117,000.00
广州市群诺贸易有限公司	其他	9,739,970.47	5 年以上	5.97	9,739,970.47
武汉金诚旅行社有限公司	代垫款	9,643,928.50	5 年以上	5.91	9,643,928.50
天翼电子商务有限公司	代垫款	9,499,528.75	6 个月内	5.82	94,795.29
合计	—	83,181,364.49	—	50.97	19,595,694.26

## 6、存货

## (1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	7,466,529.08	1,183,379.74	6,283,149.34

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品（产成品）	5,840,089.07	1,582,961.38	4,257,127.69
低值易耗品	67,741.04	26,422.89	41,318.15
合计	13,374,359.19	2,792,764.01	10,581,595.18

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	8,712,147.63		8,712,147.63
库存商品（产成品）	3,195,314.36	937,890.99	2,257,423.37
其他	70,125.11		70,125.11
合计	11,977,587.10	937,890.99	11,039,696.11

## (2) 存货跌价准备

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	
原材料		1,183,379.74				1,183,379.74
库存商品	937,890.99	673,283.55		28,213.16		1,582,961.38
其他		26,422.89				26,422.89
合计	937,890.99	1,883,086.18		28,213.16		2,792,764.01

## 7、一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的定期存款（附注六、9）	453,086,767.99	942,292,125.10
一年内到期的长期应收款（附注六、10）	127,843,641.20	246,547,998.94
合计	580,930,409.19	1,188,840,124.04

## 8、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	20,659,616.89	28,537,025.82
预缴所得税	2,568,565.04	6,789,973.43
城建税	82.90	44,079.05
教育费附加	59.22	25,091.46
其他		217,145.76
合计	23,228,324.05	35,613,315.52

**9、债权投资**

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
天津长城信息台（注 1）	960,000.00	960,000.00		960,000.00	960,000.00	
金新信托公司（注 2）	9,860,001.40	9,860,001.40		9,860,001.40	9,860,001.40	
定期存款	2,003,051,340.97		2,003,051,340.97	1,833,581,002.15		1,833,581,002.15
减：一年内到期的定期存款（附注六、7）	453,086,767.99		453,086,767.99	942,292,125.10		942,292,125.10
合计	1,560,784,574.38	10,820,001.40	1,549,964,572.98	902,108,878.45	10,820,001.40	891,288,877.05

注 1：本集团 2000 年以前由于寻呼业务形成的对天津长城台的债权投资，现已无法收回，已全额计提了减值准备。

注 2：本集团以前年度同一控制下取得的子公司新疆尊茂银都酒店有限责任公司于 2003 年 7 月 22 日与金新信托投资股份有限公司（德隆国际战略投资有限公司的控股公司）签订资金信托合同，约定将人民币 10,000,000.00 元资金委托给金新信托投资股份有限公司进行理财，并由新疆屯河集团有限公司对该合同承担连带责任担保；依据合同约定于 2004 年 7 月收回本金和收益，由于德隆国际战略投资有限公司破产造成该项投资到期后未予以收回。本集团在综合考虑该项投资可收回性的基础上，已于以前年度对该项投资全额计提了减值准备。

**10、长期应收款**

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
手机分期付款业务	130,431,612.57	63,520.68	130,368,091.89
减：一年内到期的长期应收款（附注六、7）	127,905,899.02	62,257.82	127,843,641.20
一年后到期的长期应收款	2,525,713.55	1,262.86	2,524,450.69

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
手机分期付款业务	361,395,044.79	179,515.96	361,215,528.83
减：一年内到期的长期应收款（附注六、7）	246,670,152.46	122,153.52	246,547,998.94
一年后到期的长期应收款	114,724,892.33	57,362.44	114,667,529.89

于年末余额，长期应收款为手机分期付款业务产生的应收款项，均按折现后净额列示。

于年末余额及年初余额，本集团经过评估后认为由于长期应收款附有履约保证金，无重大预期信用风险。

#### 11、长期股权投资

被投资单位	年初余额	减值准备 年初余额	本年增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投 资损益	其他综合收 益调整
一、合营企业						
二、联营企业						
上海富汇现代贸易有限公司	1,258,464.48	1,258,464.48		234,275.67		
南京炫佳网络科技有限公司	13,645,367.75				380,837.99	
号百博宇（上海）科技有限公司	1,378,061.92	1,378,061.92				
微分（南京）体育文化有限公司	807,517.77				3,765.27	
信链（厦门）信息科技有限公司	351,145.42				5,496.68	
小计	17,440,557.34	2,636,526.40		234,275.67	390,099.94	
合计	17,440,557.34	2,636,526.40		234,275.67	390,099.94	

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备 年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业					
二、联营企业					
上海富汇现代贸易有限公司			-234,275.67	1,024,188.81	1,024,188.81
南京炫佳网络科技有限公司		105,109.32		13,921,096.42	
号百博宇（上海）科技有限公司				1,378,061.92	1,378,061.92
微分（南京）体育文化有限公司				811,283.04	
信链（厦门）信息科技有限公司				356,642.10	
小计		105,109.32	-234,275.67	17,491,272.29	2,402,250.73
合计		105,109.32	-234,275.67	17,491,272.29	2,402,250.73

**12、其他非流动金融资产**

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：		
四开花园网络科技(广州)有限公司	27,051,000.00	51,051,000.00
江苏视博云信息技术有限公司	600,000.00	2,730,000.00
广州欢网科技有限责任公司	38,300,000.00	38,300,000.00
帕科视讯科技（杭州）股份有限公司	17,149,800.00	17,149,800.00
中视融合（上海）企业管理合伙企业（有限合伙）	1,305,352.70	1,291,586.02
央视融媒体产业投资基金（有限合伙）	197,120,075.98	200,185,796.63
合 计	281,526,228.68	310,708,182.65

注：（1）2020 年度本公司分别收购了四开花园网络科技（广州）有限公司 5.95%的股权和江苏视博云信息技术有限公司 3%的股权。

（2）2021 年 3 月 22 日本公司与关于广州欢网科技有限责任公司签订了增资协议，出资 4,000.00 万元，认缴注册资本 1,317,523 元，占增资后的股权比例为 2.49%。

（3）2021 年 8 月 3 日本公司签订了关于帕科视讯科技（杭州）股份有限公司之投资协议，出资 2,000.00 万元，认购 93.24 万股股份，认购价格约 21.45 元/股，占增资后的股权比例为 3.0297%。

（4）2021 年 11 月 1 日本公司签订了中视融合（上海）企业管理合伙企业（有限合伙）合伙协议，出资 130.00 万元，占合伙企业认缴出资比例为 7.22%。

（5）2021 年 12 月 15 日本公司签订了央视融媒体产业投资基金（有限合伙）的合伙协议，合伙企业首期认缴出资总额为人民币 37.125 亿元，本公司出资 20,000.00 万元，占合伙企业认缴出资比例为 5.39%。

本集团将上述权益工具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，自资产负债表日起预期持有超过一年，因此列示于其他非流动金融资产。

**13、投资性房地产**

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	378,558,224.97		378,558,224.97
2、本年增加金额	24,435,341.14		24,435,341.14
固定资产转入	24,435,341.14		24,435,341.14

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
3、本年减少金额			
4、年末余额	402,993,566.11		402,993,566.11
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	258,935,362.47		258,935,362.47
2、本年增加金额	14,145,220.59		14,145,220.59
(1) 计提或摊销	11,112,788.19		11,112,788.19
(2) 固定资产转入	3,032,432.40		3,032,432.40
3、本年减少金额			
4、年末余额	273,080,583.06		273,080,583.06
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、年末余额	129,912,983.05		129,912,983.05
2、年初余额	119,622,862.50		119,622,862.50

## 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
南京新城科技园国际研发总部园 3 栋 13 层	21,402,908.74	提交管委会进行审批

**14、固定资产**

项目	年末余额	年初余额
固定资产	516,343,618.49	589,190,545.54
固定资产清理		
合 计	516,343,618.49	589,190,545.54

## 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	1,154,191,956.84	282,793,399.99	12,006,242.32	480,560,190.37	1,929,551,789.52
2、本年增加金额	3,249,000.89	4,329,872.47	253,274.33	6,982,537.02	14,814,684.71
(1) 购置		249,994.69	253,274.33	1,498,748.38	2,002,017.40
(2) 在建工程转入	3,249,000.89	4,079,877.78		5,483,788.64	12,812,667.31
3、本年减少金额	24,435,341.14	28,514,153.54	166,920.21	22,231,338.38	75,347,753.27
(1) 处置或报废		28,514,153.54	166,920.21	22,231,338.38	50,912,412.13
(2) 转入投资性房地产	24,435,341.14				24,435,341.14
4、年末余额	1,133,005,616.59	258,609,118.92	12,092,596.44	465,311,389.01	1,869,018,720.96
二、累计折旧					
1、年初余额	700,725,750.46	186,022,435.68	10,821,164.22	433,240,530.69	1,330,809,881.05
2、本年增加金额	31,932,154.30	23,689,886.67	476,412.66	8,615,893.05	64,714,346.68
计提	31,932,154.30	23,689,886.67	476,412.66	8,615,893.05	64,714,346.68
3、本年减少金额	3,032,432.40	27,658,680.31	161,913.40	21,547,462.08	52,400,488.19
(1) 处置或报废		27,658,680.31	161,913.40	21,547,462.08	49,368,055.79
(2) 转入投资性房地产	3,032,432.40				3,032,432.40
4、年末余额	729,625,472.36	182,053,642.04	11,135,663.48	420,308,961.66	1,343,123,739.54
三、减值准备					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
1、年初余额	7,920,865.82	1,630,497.11			9,551,362.93
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额	7,920,865.82	1,630,497.11			9,551,362.93
四、账面价值					
1、年末余额	395,459,278.41	74,924,979.77	956,932.96	45,002,427.35	516,343,618.49
2、年初余额	445,545,340.56	95,140,467.20	1,185,078.10	47,319,659.68	589,190,545.54

## ①未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
南京新城科技园国际研发总部园 3 栋 14-15 层	42,805,817.49	提交管委会进行审批

## ②固定资产减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数
上海尊茂酒店夹层	5,620,865.82		5,620,865.82	参考近期同类资产处置回收比率	同类资产处置回收比率
瑞安酒店设施	2,300,000.00		2,300,000.00	参考近期同类资产处置回收比率	同类资产处置回收比率
爱动漫服务器	1,724,318.52	93,821.41	1,630,497.11	参考近期同类资产处置回收比率	同类资产处置回收比率
合计	9,645,184.34	93,821.41	9,551,362.93	—	—

## 15、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	12,576,147.55	19,291,201.14
工程物资		
合 计	12,576,147.55	19,291,201.14

## (1) 在建工程情况

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
商业综合体XR点云地图开发项目	1,342,108.48		1,342,108.48	1,369,599.99		1,369,599.99
融合会议会展平台	754,716.98		754,716.98	3,092,452.80		3,092,452.80
智慧店奖平台2.0				2,122,641.51		2,122,641.51
翼党建标准SaaS云产品建设一期				3,227,500.00		3,227,500.00
上海尊茂大酒店二期改造	2,910,141.51		2,910,141.51	3,067,188.77		3,067,188.77
其他	7,569,180.58		7,569,180.58	6,411,818.07		6,411,818.07
合计	12,576,147.55		12,576,147.55	19,291,201.14		19,291,201.14

## (2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资 产金额	本年其他减少 金额	年末余额
上海尊茂大酒店二期改造	21,286,194.69	3,067,188.77			157,047.26	2,910,141.51
合计	21,286,194.69	3,067,188.77			157,047.26	2,910,141.51

(续)

工程名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计 金额	其中：本年利息资 本化金额	本年利息资本化 率 (%)	资金来源
上海尊茂大酒店二期改造	14.41.00	14.41.00				自筹资金
合计	—	—	—	—	—	—

注：其他减少为转入无形资产、长期待摊费用。

## 16、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	51,333,368.15				51,333,368.15
2、本年增加金额	2,447,044.16			25,618.67	2,472,662.83
3、本年减少金额	13,280,663.82				13,280,663.82
4、年末余额	40,499,748.49			25,618.67	40,525,367.16
二、累计折旧					
1、年初余额	26,403,968.29				26,403,968.29

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合 计
2、本年增加金额	7,872,280.02			2,134.89	7,874,414.91
计提	7,872,280.02			2,134.89	7,874,414.91
3、本年减少金额	9,145,098.05				9,145,098.05
4、年末余额	25,131,150.26			2,134.89	25,133,285.15
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	15,368,598.23			23,483.78	15,392,082.01
2、年初账面价值	24,929,399.86				24,929,399.86

## 17、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	版权	其他	合计
1、年初余额	180,036,934.03	396,878,759.22	201,025,388.47	9,312,694.97	787,253,776.69
2、本年增加金额		34,041,255.46		2,394,335.82	36,435,591.28
(1) 购置		34,041,255.46		56,600.00	34,097,855.46
(2) 其他				2,337,735.82	2,337,735.82

项目	土地使用权	软件	版权	其他	合计
3、本年减少金额		26,579,265.01	2,999,836.47		29,579,101.48
其他		26,579,265.01	2,999,836.47		29,579,101.48
4、年末余额	180,036,934.03	404,340,749.67	198,025,552.00	11,707,030.79	794,110,266.49
二、累计摊销					
1、年初余额	80,691,264.27	336,898,554.91	151,061,559.23	9,224,500.23	577,875,878.64
2、本年增加金额	5,172,115.80	27,492,617.16	11,653,721.23	461,675.85	44,780,130.04
计提	5,172,115.80	27,492,617.16	11,653,721.23	461,675.85	44,780,130.04
3、本年减少金额		25,640,541.81	2,999,836.47		28,640,378.28
其他		25,640,541.81	2,999,836.47		28,640,378.28
4、年末余额	85,863,380.07	338,750,630.26	159,715,443.99	9,686,176.08	594,015,630.40
三、减值准备					
1、年初余额		5,142,522.99	25,556,992.61		30,699,515.60
2、本年增加金额			4,558,028.30		4,558,028.30
计提			4,558,028.30		4,558,028.30
3、本年减少金额		184,006.25			184,006.25
其他		184,006.25			184,006.25
4、年末余额		4,958,516.74	30,115,020.91		35,073,537.65
四、账面价值					
1、年末余额	94,173,553.96	60,631,602.67	8,195,087.10	2,020,854.71	165,021,098.44
2、年初余额	99,345,669.76	54,837,681.32	24,406,836.63	88,194.74	178,678,382.45

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
新疆银都酒店土地使用权证	30,291,960.00	土地证已过使用年限，正在沟通土地价格

## (3) 无形资产减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
阅读公司下架、无转授权版权	35,084,175.52	4,969,154.61	30,115,020.91	成本法	公允价值、处置费用	公允价值：根据对可比案例成交价格进行处理得到公允价值
国脉文化金蝶、OA 软件	4,958,516.74		4,958,516.74	成本法	公允价值、处置费用	公允价值：无转让价值和使用价值，公允价值为 0。
合 计	40,042,692.26	4,969,154.61	35,073,537.65	—	—	—

## (4) 重要的单项无形资产情况

项 目	年末账面价值	剩余摊销期限
上海尊茂酒店土地使用权	39,827,468.35	240 月
新疆银都酒店土地使用权	30,291,960.00	187 月

## 18、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
上海翼游国际旅行社有限公司	95,521.99			95,521.99
合 计	95,521.99			95,521.99

### (2) 可收回金额的具体确定方法

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	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
上海翼游国际旅行社有限公司	95,521.99	95,521.99		5	收入增长率为 0.00%-4.76%，利润率为 0%-2.75%，折现率为 14.00%	参考企业历史数据和同行业数据	收入增长率：2.00%，利润率：2.00%，折现率为：14.00%	参考企业历史数据和同行业数据
合 计	95,521.99	95,521.99		—	—	—	—	—

注：本集团每年末对商誉进行减值测试，基于 2023 年 12 月 31 日的减值测试结果，本集团商誉没有发生减值。本集团相信确定可收回金额所采用的主要假设的任何合理而有可能的改变将不会导致包含商誉的资产组的可收回金额小于其账面价值。

**19、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
酒店装修	108,378,063.81	573,572.90	16,818,884.60		92,132,752.11
租入固定资产改良 支出	893,512.60	448,172.31	442,049.25		899,635.66
其他改造	5,249,622.01	916,220.01	2,065,809.40		4,100,032.62
合 计	114,521,198.42	1,937,965.22	19,326,743.25		97,132,420.39

**20、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 差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	87,938,787.85	14,806,704.53	261,793,171.23	50,689,234.38
资产减值准备	31,738,423.09	7,902,079.77	32,724,330.58	6,868,369.48
无形资产摊销税 会差异	13,976,168.72	3,494,042.18	21,871,013.90	4,106,336.87
应付暂估款项	8,326,383.30	2,081,595.82	14,504,057.14	2,887,880.61
尚未支付的工资 薪酬	17,509,721.08	4,334,133.89	20,741,809.94	4,865,937.80
股票期权	150,818.33	37,704.59		
递延收益	3,211,785.45	592,946.37	2,989,729.78	467,432.45
合 计	162,852,087.82	33,249,207.15	354,624,112.57	69,885,191.59

## (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
权益投资形成的公允 价值变动	5,352.70	1,338.17	185,796.63	46,449.16
固定资产折旧税会差 异	4,833,452.30	949,378.49	6,504,233.75	1,253,372.36
使用权资产	69,441.98	18,019.26	221,842.36	55,460.58
合 计	4,908,246.98	968,735.92	6,911,872.74	1,355,282.10

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	968,735.92	32,280,471.23	1,355,282.10	68,529,909.49
递延所得税负债	968,735.92		1,355,282.10	

## (4) 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	293,750,490.72	282,791,220.49
可抵扣亏损	1,082,937,851.44	1,067,383,604.54
合 计	1,376,688,342.16	1,350,174,825.03

产生上述可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的子公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，所以未确认相关的递延所得税资产。

## (5) 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		137,911,408.77	
2024 年	323,188,439.14	316,711,505.09	
2025 年	90,765,852.68	82,131,479.88	
2026 年	218,939,655.80	179,571,115.75	
2027 年	80,160,656.93	38,655,706.47	
2028 年	40,062,430.50		
2029 年			
2030 年	78,169,472.23	21,007,265.56	
2031 年	150,631,972.21	150,631,972.21	
2032 年	60,873,652.02	140,763,150.81	
2033 年	40,145,719.93		
合 计	1,082,937,851.44	1,067,383,604.54	

## 21、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末				年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	296,223.59	296,223.59	保证金等		853,651.40	853,651.40	保证金	
合 计	296,223.59	296,223.59	—	—	853,651.40	853,651.40	—	—

**22、短期借款**

项 目	年末余额	年初余额
信用借款		41,973,618.07
合 计		41,973,618.07

**23、应付账款**

## (1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
应付结算款	127,329,105.26	363,424,111.14
应付购货款	204,158,038.21	163,762,149.78
应付服务费	170,079,857.77	67,321,677.85
应付社会渠道款	8,741,984.22	21,065,324.99
应付工程、设备款	20,487,203.54	12,180,714.14
其他	79,412,717.51	43,854,192.00
合 计	610,208,906.51	671,608,169.90

## (2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
乌鲁木齐市国土资源局	39,086,400.00	尚未结算
南京市建邺区高新科技投资集团有限公司	5,880,000.00	尚未结算
合 计	44,966,400.00	—

**24、预收款项**

项 目	年末余额	年初余额
预收出租资产租金	4,189,138.17	5,994,727.39
合 计	4,189,138.17	5,994,727.39

注：本集团无账龄超过 1 年的重要预收款项。

**25、合同负债**

项 目	年末余额	年初余额
销售合同相关的合同负债	128,649,776.04	106,801,301.72
减：计入其他流动负债（附注六、30）	6,969,332.88	6,571,724.14
合 计	121,680,443.16	100,229,577.58

注：本集团无账龄超过 1 年的重要合同负债。

**26、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	54,736,987.26	361,813,825.00	354,538,917.72	62,011,894.54
二、离职后福利-设定提存计划	3,983,717.12	47,478,390.20	49,342,868.10	2,119,239.22
三、辞退福利	123,975.61	15,840,680.25	11,795,667.76	4,168,988.10
四、其他				
合 计	58,844,679.99	425,132,895.45	415,677,453.58	68,300,121.86

## (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	17,640,588.66	274,540,939.81	267,818,538.71	24,362,989.76
2、职工福利费		18,872,186.95	18,872,186.95	
3、社会保险费	4,650,027.25	21,874,002.17	24,803,244.29	1,720,785.13
其中：医疗保险费	4,598,467.96	21,129,474.22	24,045,419.90	1,682,522.28
工伤保险费	51,559.29	744,527.95	757,824.39	38,262.85
4、住房公积金	300,748.50	22,630,464.57	22,770,740.65	160,472.42
5、工会经费和职工教育经费	30,700,292.23	9,406,460.88	5,863,231.44	34,243,521.67
6、非货币性福利		701,027.14	701,027.14	
7、其他短期薪酬	1,445,330.62	13,788,743.48	13,709,948.54	1,524,125.56
8、其他				
合 计	54,736,987.26	361,813,825.00	354,538,917.72	62,011,894.54

## (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	3,140,717.01	35,858,336.01	37,029,146.13	1,969,906.89
2、失业保险费	99,296.28	1,177,008.75	1,224,066.46	52,238.57
3、企业年金缴费	743,703.83	10,443,045.44	11,089,655.51	97,093.76
合 计	3,983,717.12	47,478,390.20	49,342,868.10	2,119,239.22

本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按员工基本工资的一定比例每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

2015年1月1日起，本集团依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划，本集

团将该离职后福利界定为设定提存计划，本集团员工可以自愿参加该年金计划。年金所需费用由本集团及员工共同缴纳，本集团按上年员工工资总额的月均金额作为缴费基数，按相应的比例计提年金并按月向年金计划缴纳；员工按上年本人工资总额的月均金额作为缴纳基数，按相应的比例按月向年金计划缴纳。

## 27、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	10,756,249.97	18,279,311.99
企业所得税	12,004,368.80	4,149,097.54
房产税	4,679,381.69	3,703,629.37
个人所得税	1,735,974.92	2,274,790.52
城市维护建设税	427,547.57	411,500.39
印花税	1,204,017.00	736,965.58
土地使用税	290,589.57	282,213.02
教育费附加	309,043.45	291,956.77
价格调节基金		197,781.17
其他	2,329,463.18	2,170,386.46
合 计	33,736,636.15	32,497,632.81

## 28、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	3,552,045.02	12,160,481.15
其他应付款	103,148,765.65	74,475,370.97
合 计	106,700,810.67	86,635,852.12

### (1) 应付股利

项 目	年末余额	年初余额
普通股股利	3,552,045.02	3,552,045.02
应付子公司少数股东股利		8,608,436.13
合 计	3,552,045.02	12,160,481.15

### (2) 其他应付款

按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
应付代收费	61,782,890.23	27,325,177.39

项 目	年末余额	年初余额
应付押金保证金	24,546,589.15	24,486,109.79
代扣职工款	2,259,285.68	2,375,931.69
审计费	1,127,358.48	1,534,339.63
其他	13,432,642.11	18,753,812.47
合 计	103,148,765.65	74,475,370.97

注：本集团无账龄超过 1 年的重要的其他应付款。

### 29、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（附注六、31）	6,775,873.49	8,591,762.03
合 计	6,775,873.49	8,591,762.03

### 30、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
积分费用	17,820.20	374,843.30
待转销项税额	6,969,332.88	6,571,724.14
合 计	6,987,153.08	6,946,567.44

### 31、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		
房屋及场地	27,394,756.12	2,618,623.80	1,095,489.04		13,769,985.72	17,338,883.24
其他		27,000.00	214.50		3,631.33	23,583.17
减：一年内到期的租赁负债（附注六、29）	8,591,762.03	—	—	—	—	6,775,873.49
合 计	18,802,994.09	—	—	—	—	10,586,592.92

### 32、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	15,036,524.40	7,060,000.00	5,972,408.27	16,124,116.13	
合 计	15,036,524.40	7,060,000.00	5,972,408.27	16,124,116.13	—

### 33、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	
股份总数	795,695,940.00						795,695,940.00

**34、资本公积**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、资本（或股本）溢价	2,360,983,703.78			2,360,983,703.78
二、其他资本公积	30,596,072.26		2,351,964.27	28,244,107.99
合 计	2,391,579,776.04		2,351,964.27	2,389,227,811.77

注:本年减少为股权激励期权费用形成,其中本年确认期权费用 1,379,810.67 元,因业绩条件不满足冲回期权费用 3,731,774.94 元。

**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	169,755,677.52			169,755,677.52
任意盈余公积	146,805,426.70			146,805,426.70
合 计	316,561,104.22			316,561,104.22

注:根据《公司法》、公司章程的规定,本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的,不再提取。

**36、未分配利润**

项 目	本 年	上 年
调整前上期期末未分配利润	449,363,990.06	649,029,213.69
调整期初未分配利润合计数（调增+, 调减-）		
调整后期初未分配利润	449,363,990.06	649,029,213.69
加:本期归属于母公司股东的净利润	5,200,593.21	-199,665,223.63
减:提取法定盈余公积		
期末未分配利润	454,564,583.27	449,363,990.06

**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	2,375,770,719.31	2,047,463,007.34	3,499,006,908.79	3,236,376,254.87
其他业务	9,092,144.19	4,916,197.78	11,974,155.94	9,615,637.65
合 计	2,384,862,863.50	2,052,379,205.12	3,510,981,064.73	3,245,991,892.52

## (2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类		
	营业收入	营业成本
按商品类型分类：		
数字内容业务	944,668,349.77	891,202,132.40
数智应用业务	437,060,981.41	409,414,014.13
大网融合业务	162,088,420.61	143,129,188.47
积分兑换业务	171,705,339.20	73,814,509.82
酒店运营	660,247,628.32	529,903,162.52
合 计	2,375,770,719.31	2,047,463,007.34
按经营地区分类：		
华东	1,650,349,921.68	1,429,078,220.07
华中	104,351,040.12	94,080,443.80
华南	248,212,506.73	226,216,258.16
西南	162,958,582.94	140,586,536.82
西北	209,898,667.84	157,501,548.49
合 计	2,375,770,719.31	2,047,463,007.34

## (3) 履约义务的说明

积分兑换业务，主要为电信积分客户提供积分兑换，积分用户通过登录积分系统使用积分兑换商品或服务，于相关商品和服务提供后完成履约义务。

数字内容业务主要向客户提供视频、游戏应用软件等内容服务产品，包括以下业务模式：能力开放业务，主要是为合作伙伴提供标准化、模块化的计费配套服务，从而获取分成收益。在此类业务中，本集团为代理人身份，因此在取得合作方结算单时，扣除结算支出后按净额确认收入。

公众订购业务，主要是向客户提供视频、游戏软件等内容服务产品。在此类业务中，如果公司对所提供的产品拥有控制权（如版权），本集团为主要责任人，则本集团按总额在一段时间内确认收入。如本集团对所提供的产品无控制权，本集团为代理人身份，则按净额在一段时间内确认收入。

数智应用业务主要围绕出行、党建、会展等业务。天翼出行主要包括机票、酒店预订，本集团作为代理人于服务提供时按已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后净额或按照既定的佣金金额确认收入。

实体场景业务为酒店运营及商品销售，主要包括客房收入、餐饮收入、酒店管理及商品的销售。

酒店运营收入，根据客人入住时间及消费内容，消费结束时间，履约义务随服务提供完成确认。对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务。

### 38、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
房产税	15,403,891.51	12,531,109.56
印花税	2,004,762.92	1,981,236.19
城市维护建设税	1,191,499.04	1,703,113.27
土地使用税	662,809.08	668,833.47
教育费附加	493,909.75	731,548.27
地方教育费附加	329,328.09	480,568.68
车船使用税	24,346.32	27,226.64
文化事业建设费	9,363.11	5,181.14
其他	12,708.76	12,659.80
合 计	20,132,618.58	18,141,477.02

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

### 39、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
人工费用	13,252,931.06	14,003,911.47
渠道服务及客户发展服务费	4,913,223.19	37,505,929.04
广告费	61,609.11	50,292.74
宣传费	369,187.26	5,942,436.16
其他	305,516.49	1,347,848.08
合 计	18,902,467.11	58,850,417.49

### 40、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
人工成本	190,354,604.16	187,465,466.34
固定资产折旧费	23,982,404.06	23,866,450.23
无形资产摊销	12,065,812.99	16,489,562.04
修理费	7,756,052.16	10,324,380.83
水电费	3,785,327.88	4,697,957.37
审计费	3,024,632.94	3,279,045.55
通信费用	2,276,186.10	4,648,057.70
差旅费	2,254,547.29	1,315,029.62

项 目	本年发生额	上年发生额
软件维护费	2,112,743.23	533,740.08
环保费	1,520,608.08	1,489,073.69
法律服务费	1,494,096.87	2,410,120.31
办公费	1,476,310.57	1,387,471.10
业务招待费	1,335,164.68	1,030,722.91
安全保卫费	1,213,303.05	1,175,686.79
董事会费	1,138,880.50	973,864.24
使用权资产摊销	1,087,072.05	1,721,438.54
房屋使用费	1,010,934.56	6,877,995.03
车辆使用费	955,133.25	2,524,307.77
咨询费	928,752.89	876,092.83
物业管理费	485,687.98	2,156,914.73
使用权资产改良支出摊销		60,029.76
其他	11,821,272.24	20,175,504.77
合 计	272,079,527.53	295,478,912.23

**41、研发费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
人工成本	91,949,659.59	100,085,785.80
租赁费用	6,806,521.25	27,229,403.61
固定资产折旧	2,045,686.45	2,946,861.03
无形资产摊销	85,524.54	166,393.75
委外项目支出		10,532,266.94
使用权资产摊销		534,799.07
其他	5,225,941.33	5,753,270.08
合 计	106,113,333.16	147,248,780.28

**42、财务费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,371,326.47	1,061,220.62
利息收入	98,350,838.19	90,893,634.12
其他	1,368,280.90	2,776,235.77
合 计	-95,611,230.82	-87,056,177.73

**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
与日常活动相关的政府补助	11,731,188.42	9,652,434.54	8,005,102.80
进项税加计抵减	6,558,845.78	16,525,768.05	
个税手续费	207,846.82	173,138.02	
合 计	18,497,881.02	26,351,340.61	8,005,102.80

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十、“政府补助”。

**44、投资收益**

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	390,099.94	-405,871.32
处置长期股权投资产生的投资收益	500,000.00	-5,290,112.32
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	6,513,415.69	5,584,107.44
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	5,695,187.02	
合 计	13,098,702.65	-111,876.20

**45、公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	22,996,649.88	-69,562,203.47
合 计	22,996,649.88	-69,562,203.47

**46、信用减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-3,221,021.64	4,392,637.43
其他应收款坏账损失	1,787,238.31	448,182.37
长期应收款坏账损失	115,995.28	-76,174.80
合 计	-1,317,788.05	4,764,645.00

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**47、资产减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-1,883,086.18	-631,784.84
长期股权投资减值损失		-1,378,061.92
无形资产减值损失	-4,558,028.30	-4,958,516.74
合 计	-6,441,114.48	-6,968,363.50

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**48、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
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程及无形资产而产生处置利得（损失“-”）	-71,892.06	73,706.23	-71,892.06
处置使用权资产	186,050.59	29,280.90	186,050.59
合 计	114,158.53	102,987.13	114,158.53

**49、营业外收入**

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利得	106,838.76	275,378.99	106,838.76
违约收入	1,189,674.39	271,212.23	1,189,674.39
无需支付的应付款项	4,993,506.47	12,745,452.53	4,993,506.47
其他	200,760.94	443,358.07	200,760.94
合 计	6,490,780.56	13,735,401.82	6,490,780.56

**50、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	1,218,472.99	3,714,035.13	1,218,472.99
存货非正常报废损失	72,312.95	920,350.00	72,312.95
滞纳金	62,785.89	52,800.22	62,785.89
赔偿金及罚款支出	729,249.97	1,213,041.80	729,249.97
其他	144,684.78	598,357.11	144,684.78
合 计	2,227,506.58	6,498,584.26	2,227,506.58

**51、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	13,005,238.76	2,878,715.43
递延所得税费用	36,249,438.26	-2,456,911.45
合 计	49,254,677.02	421,803.98

**(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	62,078,706.35
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,519,676.60

项 目	本年发生额
子公司适用不同税率的影响	-1,733,117.05
调整以前期间所得税的影响	-133,551.08
非应税收入的影响	-837,667.53
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	884,146.27
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,830,065.33
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	49,370,711.76
研发费用加计扣除等	-8,985,456.62
所得税费用	49,254,677.02

## 52、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
收到的往来款	1,734,199,727.42	3,131,058,740.35
利息收入	29,109,194.57	31,500,857.80
政府补助	12,818,780.15	6,485,819.63
押金及保证金	7,486,217.31	14,277,844.61
其他收现收入	13,416,630.68	2,702,273.75
合 计	1,797,030,550.13	3,186,025,536.14

#### 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
支付的往来款项	1,513,722,038.05	3,024,875,228.63
支付的期间费用	97,583,110.23	155,091,835.61
银行手续费	931,594.04	865,867.06
其他付现费用	1,551,794.52	1,033,818.24
合 计	1,613,788,536.84	3,181,866,749.54

### (2) 与投资活动有关的现金

#### 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
其他		132,435.69
合计		132,435.69

## (3) 与筹资活动有关的现金

## ①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
支付租赁费用	9,454,171.00	6,391,267.09
合计	9,454,171.00	6,391,267.09

## ②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	
		现金变动	非现金变动
短期借款	41,973,618.07		580,005.10
应付股利	12,160,481.15		
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	27,394,756.12		3,741,327.34
合计	81,528,855.34		4,321,332.44

项目	本年减少		年末余额
	现金变动	非现金变动	
短期借款	42,553,623.17		
应付股利	8,608,436.13		3,552,045.02
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	9,454,171.00	4,319,446.05	17,362,466.41
合计	60,616,230.30	4,319,446.05	20,914,511.43

## (4) 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实和情况	采用净额列报的依据	财务影响
代收代付款项	当本集团在代理及相关业务中的身份为代理人时，涉及代客户收取或支付款项。	前述代为收取或支付的款项通常在本集团与客户订立的合同中明确约定，且收付间隔较短，为保持与收入确认匹配，以便投资者更好理解本集团现金流量与收入、成本的对应关系，本集团按照一贯性原则将代客户收取或支付的款项以净额列报。	按净额列报代客户收取或支付的款项对本集团经营活动产生的现金流量净额无重大影响。

## 53、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年发生额	上年发生额
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量：</b>	—	—
净利润	12,824,029.33	-206,282,693.93

补充资料	本年发生额	上年发生额
加：资产减值准备	6,441,114.48	6,968,363.50
信用减值损失	1,317,788.05	-4,764,645.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	75,827,134.87	82,479,720.82
使用权资产折旧	7,874,414.91	7,926,722.80
无形资产摊销	44,780,130.04	54,457,406.75
长期待摊费用摊销	19,326,743.25	23,418,673.21
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）	71,892.06	-102,987.13
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,111,634.23	3,438,656.14
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-22,996,649.88	69,562,203.47
财务费用（收益以“-”号填列）	-67,813,348.36	-58,293,258.16
投资损失（收益以“-”号填列）	-13,098,702.65	111,876.20
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	36,249,438.26	-1,490,661.06
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-966,250.39
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,424,985.25	2,906,976.19
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	183,423,705.87	292,026,178.66
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	161,515,821.85	-304,429,556.99
其他		
经营活动产生的现金流量净额	445,430,161.06	-33,033,274.92
<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>	—	—
现金的期末余额	1,347,608,307.98	947,794,568.69
减：现金的期初余额	947,794,568.69	1,398,436,915.90
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	399,813,739.29	-450,642,347.21
<b>(2) 现金及现金等价物的构成</b>		
项目	年末	年初
一、现金	1,347,608,307.98	947,794,568.69
其中：库存现金	95,795.12	131,058.16

项目	年末	年初
可随时用于支付的银行存款	1,332,603,420.32	933,420,941.69
可随时用于支付的其他货币资金	14,909,092.54	14,242,568.84
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,347,608,307.98	947,794,568.69
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

#### 54、租赁

##### (1) 本集团作为承租人

本年简化处理的短期租赁费用为 704,189.70 元；简化处理的低价值资产租赁费用为 25,157.44 元；与租赁相关的现金流出总额为 11,639,204.78 元。

##### (2) 本集团作为出租人

##### ① 经营租赁

项 目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
酒店房屋出租	47,540,947.50	
国脉大厦出租	12,043,214.54	
长安大厦出租	351,681.96	
合 计	59,935,844.00	

##### ② 未来五年未折现租赁收款额

期 间	将收到的未折现租赁收款额
资产负债表日后第 1 年	47,691,440.17
资产负债表日后第 2 年	33,890,585.28
资产负债表日后第 3 年	27,290,925.17
资产负债表日后第 4 年	15,865,419.93
资产负债表日后第 5 年	9,855,881.72
剩余年度	7,422,173.41
合 计	142,016,425.68

## 七、研发支出

## 按费用性质列示

项 目	本年发生额	上年发生额
人工成本	91,949,659.59	100,085,785.80
租赁费用	6,806,521.25	27,229,403.61
固定资产折旧	2,045,686.45	2,946,861.03
无形资产摊销	85,524.54	166,393.75
委外项目支出		10,532,266.94
使用权资产摊销		534,799.07
其他	5,225,941.33	5,753,270.08
合 计	106,113,333.16	147,248,780.28
其中：费用化研发支出	106,113,333.16	147,248,780.28
资本化研发支出		

## 八、合并范围的变更

截至年末余额，本集团纳入合并范围的子公司共 18 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

## 九、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

## (1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
翼集分（上海）数字科技有限公司	上海	上海	电子商务	100.00		1
新国脉（江西）虚拟现实科技有限公司	上海	上海	通信服务	100.00		1
新国脉文旅科技有限公司	上海	上海	电子商务	100.00		2
尊茂酒店控股有限公司	上海	上海	酒店管理	100.00		2
上海翼游国际旅行社有限公司	上海	上海	旅游业		100.00	3
余姚辰茂河姆渡酒店有限公司	浙江	浙江	酒店管理运营		100.00	2
上海尊茂大酒店有限公司	上海	上海	酒店管理运营		51.62	2

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	
合肥辰茂和平酒店有限公司	安徽	安徽	酒店管理运营		100.00	2
新疆尊茂鸿福酒店有限责任公司	新疆	新疆	酒店管理运营		74.28	2
瑞安市辰茂阳光酒店有限公司	浙江	浙江	酒店管理运营		100.00	2
慈溪辰茂国脉酒店有限公司	浙江	浙江	酒店管理运营		100.00	2
新疆尊茂银都酒店有限责任公司	新疆	新疆	酒店管理运营		61.71	2
天翼视讯传媒有限公司	上海	上海	网络视频运营	100.00		2
天翼阅读文化传播有限公司	杭州	杭州	电子读物运营	100.00		2
炫彩互动网络科技有限公司	南京	南京	网络游戏运营	100.00		2
天翼爱动漫文化传媒有限公司	厦门	厦门	动漫视频运营	100.00		2
成都天翼空间科技有限公司	成都	成都	应用商店运营	100.00		2
新疆尊茂智慧商业运营管理有限公司	新疆	新疆	酒店管理运营		100.00	1

取得方式：1、投资设立；2、同一控制下的企业合并；3、非同一控制下的企业合并；4、其他。

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
上海尊茂大酒店有限公司	48.38	4,521,421.73		271,560,032.98
新疆尊茂银都酒店有限责任公司	38.29	2,965,022.49		130,267,384.08

## (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海尊茂大酒店有限公司	26,154,636.60	557,194,522.19	583,349,158.79	22,098,150.81		22,098,150.81
新疆尊茂银都酒店有限责任公司	126,306,442.58	287,352,891.25	413,659,333.83	73,240,357.63	158,108.10	73,398,465.73

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海尊茂大酒店有限公司	229,398,233.29	350,587,383.24	579,985,616.53	28,080,250.81		28,080,250.81
新疆尊茂银都酒店有限责任公司	274,272,634.97	135,475,137.44	409,747,772.41	77,040,769.45	189,729.78	77,230,499.23

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海尊茂大酒店有限公司	60,381,608.11	9,345,642.26	9,345,642.26	12,835,052.86
新疆尊茂银都酒店有限责任公司	65,636,585.98	7,743,594.92	7,743,594.92	17,877,556.13

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海尊茂大酒店有限公司	31,908,654.60	-6,330,585.05	-6,330,585.05	12,408,567.06
新疆尊茂银都店有限责任公司	28,665,238.26	-7,217,160.88	-7,217,160.88	-6,799,341.47

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

### (1) 联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
号百博宇（上海）科技有限公司	上海	上海	零售业	37.00		权益法
微分（南京）体育文化有限公司	南京	南京	商务服务业	16.84		权益法
上海富汇现代贸易有限公司	上海	上海	批发业	15.00		权益法
南京炫佳网络科技有限公司	南京	南京	软件和信息技术服务业	4.96		权益法
信链（厦门）信息科技有限公司	厦门	厦门	软件和信息技术服务业	10.00		权益法

本集团在上述单个联营企业中的权益对本集团而言，均不重大。

持有20%以下表决权但具有共同控制或重大影响的依据：

被投资单位名称	表决权比例(%)	具有重大影响的依据
微分（南京）体育文化有限公司	16.84	在被投资单位董事会中派有代表
上海富汇现代贸易有限公司	15.00	在被投资单位董事会中派有代表
南京炫佳网络科技有限公司	4.96	在被投资单位董事会中派有代表
信链（厦门）信息科技有限公司	10.00	在被投资单位董事会中派有代表

## (2) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	本年年末余额/ 本年发生额	上年年末余额/ 上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	15,089,021.56	14,804,030.94
下列各项按持股比例计算的合计数		
投资者投入资本溢价		
净利润	390,099.94	-405,871.32
综合收益总额	390,099.94	-405,871.32

## 十、政府补助

## 1、年末按应收金额确认的政府补助

年末按应收金额确认的政府补助金额为 0.00 元。

## 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
基于“双千兆+云网融合”的云游戏生态平台项目	1,200,000.00	2,800,000.00				4,000,000.00	与资产相关
基于云架构的视频业务开放合作平台	5,172,413.73			1,379,310.35		3,793,103.38	与资产相关
基于 5G+MEC 的智慧商业数字孪生平台建设与应用示范项目	2,000,000.00					2,000,000.00	与资产相关

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
协同创新平台项目资金补助	1,000,000.00					1,000,000.00	与收益相关
2023 年上海市促进文化创意产业发展财政扶持		960,000.00				960,000.00	与资产相关
服务业发展引导资金项目		3,200,000.00		2,246,322.65		953,677.35	与资产相关
面向商业体数字化转型的 XR 策展服务平台	800,000.00					800,000.00	与资产相关
金桥服务业综合改革试点专项扶持（爱看 4G 客户端项目）	1,247,683.93			482,974.56		764,709.37	与资产相关
基于云架构的视频互动电子商务	593,456.00			140,688.00		452,768.00	与资产相关
文创项目补助首款	450,000.00					450,000.00	与收益相关
拆迁补偿	530,027.98			99,681.24		430,346.74	与资产相关
基于直播+VR/AR 技术在制造业安全生产与服务业视讯传播中的应用研究	265,523.88			46,857.12		218,666.76	与资产相关
2014 年上海市文创资金--天翼视讯网络视听内容库项目（媒资库）	356,595.15			227,461.44		129,133.71	与资产相关
上海张江国家自主创新示范区专项发展资金	932,239.70			860,528.88		71,710.82	与资产相关
上海市人工智能创新发展项目-硬件设备购置费	125,000.24			125,000.24			与资产相关
金桥服务业综合改革试点专项扶持（移动视讯服务平台二期）	186,550.92			186,550.92			与资产相关
浦东新区加快文化创意产业发展财政扶持资金	177,032.87			177,032.87			与资产相关
2023 年第二批成都市重点研发项目专项资金		100,000.00				100,000.00	与收益相关
合计	15,036,524.40	7,060,000.00		5,972,408.27		16,124,116.13	—

## 3、计入本年损益的政府补助

项目	本年发生额	上年发生额	与资产/收益相关
虹口企业绩效奖励	2,270,000.00	470,000.00	与收益相关
市级服务业引导资金区级匹配	2,246,322.65		与资产相关
基于云架构的视频业务开放合作平台	1,379,310.36	1,379,310.36	与资产相关
张江专项发展资金（浦东新区科委） 互联网电视应用开发项目	860,528.88	860,528.88	与资产相关
绿色节能补助	664,587.50		与收益相关
金桥服务业综合改革试点专项扶持 （爱看 4G 客户端项目）	482,974.56	482,974.56	与资产相关
稳岗补贴	447,458.07	617,142.88	与收益相关
四川省中小企业发展专项资金项目	400,000.00		与收益相关
高新技术企业申报奖励资金	300,000.00	200,000.00	与收益相关
发展奖励	250,000.00	100,000.00	与收益相关
软件信息业增产增效奖励	247,900.00	241,000.00	与收益相关
社保局返还失业保险	231,392.36	60,470.95	与收益相关
2014 年上海市文创资金--天翼视讯网 络视听内容库项目（媒资库）	227,461.44	227,461.44	与资产相关
研发费用补助	200,000.00	121,000.00	与收益相关
虹口区四新企业奖励	200,000.00		与收益相关
金桥服务业综合改革试点专项扶持 （移动视讯服务平台二期）	186,550.92	559,653.48	与资产相关
文创办--手机平台二期项目	177,032.86	531,098.16	与资产相关
瑞安市人力资源和社会保障局关于就 业和人才专项资金补贴	147,300.00		与收益相关
基于云架构的视频互动电子商务	140,688.00	140,688.00	与资产相关
上海市人工智能创新发展项目-硬件设 备购置费	125,000.24	124,999.92	与资产相关
金姚市文旅行业稳经济补助资金余姚 市（余旅游专班（2022）3 号补助资金）	118,107.82		与收益相关
拆迁补偿	99,681.24	99,681.24	与资产相关
留工及生活补贴	91,600.00	234,000.00	与收益相关
基于直播+VR/AR 技术在制造业安全生 产与服务视讯传播中的应用研究	46,857.12	46,857.12	与资产相关
头雁、雨燕政策资助		1,072,300.00	与收益相关
产业转型升级发展专项资金		420,000.00	与收益相关
以工代训及培训补贴		352,400.00	与收益相关
软件和新兴数字产业政策资金		308,300.00	与收益相关
文化产业发展专项资金		200,000.00	与收益相关
锅炉煤改气补贴		163,361.75	与收益相关

项目	本年发生额	上年发生额	与资产/收益相关
中小企业认定款		100,000.00	与收益相关
国际联合研发项目		75,000.00	与收益相关
研发准备金制度财政奖补资金		74,900.00	与收益相关
文化补贴		50,000.00	与收益相关
服务业标准化试点项目验收奖励		50,000.00	与收益相关
服务业发展奖励		45,000.00	与收益相关
其他项目	190,434.40	244,305.80	与收益相关
合计	11,731,188.42	9,652,434.54	

## 十一、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、长期应收款、债权投资、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、其他非流动资产、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期应付款等，本年末，本集团持有的金融工具如下，详细情况说明见附注六。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

人民币元

项目	年末余额	年初余额
以摊余成本计量		
货币资金	1,347,799,797.90	948,686,517.63
应收账款	481,866,242.46	607,775,866.26
其他应收款	118,425,007.63	112,880,826.20
一年内到期的非流动资产	580,930,409.19	1,188,840,124.04
长期应收款	2,524,450.69	114,667,529.89
债权投资	1,549,964,572.98	891,288,877.05
交易性金融资产		91,249,539.10
其他非流动金融资产	281,526,228.68	310,708,182.65
以摊余成本计量		
应付账款	610,208,906.51	671,608,169.90
其他应付款	106,700,810.67	86,635,852.12

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、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的发生变化，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独立的情况下进行的。

### 1、风险管理目标和政策

本集团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，将风险对本集团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，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，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

##### ①汇率风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团在中国大陆经营业务，主要业务活动以人民币计价结算，交易、资产和负债以人民币为单位。于 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在外币余额。本集团认为目前的外汇风险对于集团的经营影响不重大。

##### ②利率风险

本集团面临的因市场利率变动而引起的金融工具未来现金流量变动风险主要与货币资金有关。于 2023 年 12 月 31 日，本集团的货币资金主要为浮动利率的银行存款，本集团认为目前的利率风险对于本集团的经营影响不重大。

#### (2) 信用风险

于 2023 年 12 月 31 日，可能引起本集团信用损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括：合并资产负债表中已确认的货币资金、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、长期应收款、其他非流动资产和债权投资等的账面金额。

对于货币资金、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、债权投资、长期应收款和其他非流动资产，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。于 2023 年 12 月 31 日，除下表所列项目外，本集团无其他重大信用集中风险。

人民币元

项目	年末余额	年初余额
货币资金		
中国电信集团财务有限公司	517,811,260.33	218,686,421.71
应收账款		
中国电信股份有限公司	398,660,038.40	485,646,948.33
其他应收款		
中国电信股份有限公司	42,597,936.77	39,844,672.67
一年内到期的非流动资产		
中国电信股份有限公司	3,390,226.46	2,363,121.23
中国电信集团财务有限公司	164,899,055.49	909,141,758.89
债权投资		
中国电信集团财务有限公司	376,337,152.71	262,128,164.58

### (3) 流动风险

管理流动风险时，本集团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，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团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。

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

本集团持有的负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

人民币元

项目	一年以内	一至二年	二至五年	五年以上	合计
短期借款					
应付账款	475,908,970.46	134,299,936.05			610,208,906.51
其他应付款	67,519,202.29	35,629,563.36			103,148,765.65
租赁负债	6,775,873.49	4,276,619.05	5,264,811.94	1,045,161.93	17,362,466.41
合计	550,204,046.24	174,206,118.46	5,264,811.94	1,045,161.93	730,720,138.57

## 2、套期

本集团无套期业务。

## 3、金融资产转移

本集团在本年内不存在已转移但未整体终止确认的金融资产。本集团在本年内也不存在已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产。

**4、因基准利率改革所面临的影响**

无。

**5、金融资产与金融负债的抵销**

无。

**6、本集团取得的担保物情况**

无。

**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	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
（二）其他非流动金融资产			281,526,228.68	281,526,228.68
持续以公允价值计量的资产总额			281,526,228.68	281,526,228.68

**2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据**

公司持有的交易性金融资产中上市公司股票投资，年末公允价值按资产负债表日公开交易市场的收盘价确定。

**3、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**

项目	年末余额的公允价值	估值技术	重大不可观察输入值	加权平均值
其他非流动金融资产权益工具	281,526,228.68	上市公司比较法	非流动性折价	37.90%

**4、持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值之间的调节信息**

项目	年初余额	当年利得或 损失总额	购买、发行、 出售和结算	年末余额	对于在报告年末 持有的资产，计 入损益的当年未 实现利得或损失 的变动
		计入 当年损益	购买		
其他非流 动金融资 产权益工 具投资	310,708,182.65	-29,181,953.97		281,526,228.68	-29,181,953.97

**5、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况**

管理层已经评估了货币资金、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、长期应收款、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债及长期应付款等按摊余成本计量的金融资产及金融负债的公允价值，本集团管理层认为，财务报表中按摊余成本计量的非长期金融资产及金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

**十三、关联方及关联交易****1、本公司的母公司情况**

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (亿元)	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 (%)
中国电信集团 有限公司	北京	信息通信	2,131.00	51.16	51.16

注：本公司的最终控制方是中国电信集团有限公司。

**2、本公司的子公司情况**

详见在子公司中的权益附注八、1。

**3、本公司的合营和联营企业情况**

本公司重要的联营企业详见在合营企业或联营企业中的权益附注八、2。

**4、其他关联方情况**

其它关联方	其他关联方与本企业关系
安徽电信规划设计有限责任公司	母公司的控股子公司
安徽电信实业集团有限公司	母公司的控股子公司
北海辰茂海滩酒店有限公司	母公司的控股子公司
北京辰茂鸿翔酒店有限责任公司	母公司的控股子公司
北京辰茂南粤苑酒店有限公司	母公司的控股子公司

其它关联方	其他关联方与本企业关系
北京诚公管理咨询有限公司	母公司的控股子公司
北京天翼智慧管理咨询服务有限公司	母公司的控股子公司
多彩贵州数字科技股份有限公司	母公司的控股子公司
福建省电信技术发展有限公司	母公司的控股子公司
福建省通信产业服务有限公司	母公司的控股子公司
福建省邮电工程有限公司	母公司的控股子公司
福建省邮电物业管理有限公司	母公司的控股子公司
福建省中通通信物流有限公司	母公司的控股子公司
福建通信信息报社有限责任公司	母公司的控股子公司
福建省邮电规划设计院有限公司	母公司的控股子公司
福州物联网科技有限公司	母公司的控股子公司
公诚管理咨询有限公司	母公司的控股子公司
广东公诚设备资产服务有限公司	母公司的控股子公司
广东南方通信建设有限公司	母公司的控股子公司
广东省电信规划设计院有限公司	母公司的控股子公司
广东省通信产业服务有限公司	母公司的控股子公司
广东亿迅科技有限公司	母公司的控股子公司
广东邮电人才服务有限公司	母公司的控股子公司
广西通信规划设计咨询有限公司	母公司的控股子公司
广西壮族自治区公众信息产业有限公司	母公司的控股子公司
广西壮族自治区通信产业服务有限公司	母公司的控股子公司
贵州省通信产业服务有限公司	母公司的控股子公司
海南省通信产业服务有限公司	母公司的控股子公司
海南通信建设有限公司	母公司的控股子公司
杭州天翼智慧城市科技有限公司	母公司的控股子公司
号百信息服务有限公司	母公司的控股子公司
湖北公众信息产业有限责任公司	母公司的控股子公司
湖北省信产通信服务有限公司	母公司的控股子公司
湖北天禄旅游酒店有限责任公司	母公司的控股子公司
湖北信通通信有限公司	母公司的控股子公司
湖南三力信息技术有限公司	母公司的控股子公司
江苏辰茂新世纪大酒店有限公司	母公司的控股子公司
江苏号百科技有限公司	母公司的控股子公司

其它关联方	其他关联方与本企业关系
江苏省公用信息有限公司	母公司的控股子公司
江苏省通信服务有限公司	母公司的控股子公司
江苏通信置业管理有限公司	母公司的控股子公司
江苏中博通信有限公司	母公司的控股子公司
兰州飞天网景信息产业有限公司	母公司的控股子公司
青海省通信服务有限公司	母公司的控股子公司
山东省信息产业服务有限公司	母公司的控股子公司
陕西电信实业有限公司	母公司的控股子公司
陕西公众信息产业有限公司	母公司的控股子公司
陕西省通信服务有限公司	母公司的控股子公司
陕西通信建设有限公司	母公司的控股子公司
上海德律风置业有限公司	母公司的控股子公司
上海电信百事应信息有限公司	母公司的控股子公司
上海电信工程有限公司	母公司的控股子公司
上海电信公惠科技服务有限公司	母公司的控股子公司
上海电信科技发展有限公司	母公司的控股子公司
上海电信实业（集团）有限公司	母公司的控股子公司
上海恒联网络有限公司	母公司的控股子公司
上海理想信息产业（集团）有限公司	母公司的控股子公司
上海企业信息化运营中心	母公司的控股子公司
上海热线信息网络有限公司	母公司的控股子公司
上海市信产通信服务有限公司	母公司的控股子公司
上海天翼人才发展有限公司	母公司的控股子公司
上海通贸国际供应链管理有限公司	母公司的控股子公司
上海新华电信网络信息有限公司	母公司的控股子公司
上海信产管理咨询有限公司	母公司的控股子公司
上海邮电设计咨询研究院有限公司	母公司的控股子公司
四川公用信息产业有限责任公司	母公司的控股子公司
四川公众项目咨询管理有限公司	母公司的控股子公司
四川美讯达通讯有限责任公司	母公司的控股子公司
四川省通信产业服务有限公司	母公司的控股子公司
四川天翼呼叫科技有限公司	母公司的控股子公司
四川新华物业有限公司	母公司的控股子公司

其它关联方	其他关联方与本企业关系
天翼爱音乐文化科技有限公司	母公司的控股子公司
天翼安全科技有限公司	母公司的控股子公司
天翼电信终端有限公司	母公司的控股子公司
天翼电子商务有限公司	母公司的控股子公司
天翼交通科技有限公司	母公司的控股子公司
天翼科技创业投资有限公司	母公司的控股子公司
天翼融资租赁有限公司	母公司的控股子公司
天翼商业保理有限公司	母公司的控股子公司
天翼数智科技(北京)有限公司	母公司的控股子公司
天翼数字科技(北京)有限公司	母公司的控股子公司
天翼数字生活科技有限公司	母公司的控股子公司
天翼物联科技有限公司	母公司的控股子公司
天翼乡村科技有限公司	母公司的控股子公司
天翼云科技有限公司	母公司的控股子公司
天翼征信有限公司	母公司的控股子公司
天翼智慧家庭科技有限公司	母公司的控股子公司
甜橙保险代理有限公司	母公司的控股子公司
甜橙融资租赁(上海)有限公司	母公司的控股子公司
铁塔能源有限公司	母公司的控股子公司
通服资本控股有限公司	母公司的控股子公司
武汉电信实业有限责任公司	母公司的控股子公司
新疆维吾尔自治区通信产业服务有限公司	母公司的控股子公司
新疆中小企业信息服务有限公司	母公司的控股子公司
信元公众信息发展有限责任公司	母公司的控股子公司
云南电信公众信息产业有限公司	母公司的控股子公司
云南省通信产业服务有限公司	母公司的控股子公司
浙江鸿程计算机系统有限公司	母公司的控股子公司
浙江省公众信息产业有限公司	母公司的控股子公司
浙江省通信产业服务有限公司	母公司的控股子公司
浙江翼信科技有限公司	母公司的控股子公司
浙江中通通信有限公司	母公司的控股子公司
浙江中通文博服务有限公司	母公司的控股子公司
中博信息技术研究院有限公司	母公司的控股子公司

其它关联方	其他关联方与本企业关系
中电福富信息科技有限公司	母公司的控股子公司
中电万维信息技术有限责任公司	母公司的控股子公司
中电信数智科技有限公司	母公司的控股子公司
中电智恒信息科技服务有限公司	母公司的控股子公司
中国电信股份有限公司	参股股东
中国电信国际有限公司	母公司的控股子公司
中国电信集团财务有限公司	母公司的控股子公司
中国电信集团投资有限公司	母公司的控股子公司
中国电信集团系统集成有限责任公司	母公司的控股子公司
中国海底电缆建设公司	母公司的控股子公司
中国铁塔股份有限公司	母公司的控股子公司
中国通信服务股份有限公司	母公司的控股子公司
中国通信服务国际有限公司	母公司的控股子公司
中国通信建设集团有限公司	母公司的控股子公司
中国通信建设第四工程局有限公司	母公司的控股子公司
中捷通信有限公司	母公司的控股子公司
中数通信息有限公司	母公司的控股子公司
中通服创发科技有限责任公司	母公司的控股子公司
中通服公众信息产业股份有限公司	母公司的控股子公司
中通服供应链股份有限公司	母公司的控股子公司
中通服慧展科技有限公司	母公司的控股子公司
中通服科信信息技术有限公司	母公司的控股子公司
中通服网络信息技术有限公司	母公司的控股子公司
中通服网盈科技有限公司	母公司的控股子公司
中通服咨询设计研究院有限公司	母公司的控股子公司
中通服智慧物业发展有限公司	母公司的控股子公司
中通维易科技服务有限公司	母公司的控股子公司
中邮建技术有限公司	母公司的控股子公司
中邮科通信技术股份有限公司	母公司的控股子公司
中邮通建设咨询有限公司	母公司的控股子公司

## 5、关联方交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中国电信股份有限公司	采购商品/接受劳务	23,429,832.46	41,322,101.18
上海新华电信网络信息有限公司	采购商品/接受劳务	8,220,120.26	
上海通贸国际供应链管理有限公司	采购商品/接受劳务	5,139,437.68	10,104,176.70
天翼云科技有限公司	采购商品/接受劳务	2,699,292.94	2,445,351.79
天翼爱音乐文化科技有限公司	采购商品/接受劳务	1,913,486.40	665,842.11
天翼数字生活科技有限公司	采购商品/接受劳务	1,490,494.37	1,654,199.51
新疆维吾尔自治区通信产业服务有限公司	采购商品/接受劳务	1,348,988.05	1,184,998.97
天翼电信终端有限公司	采购商品/接受劳务	1,214,609.63	16,026.55
中电福富信息科技有限公司	采购商品/接受劳务	843,862.05	3,963,323.91
广东亿迅科技有限公司	采购商品/接受劳务	587,500.00	
上海德律风置业有限公司	采购商品/接受劳务	571,215.05	883,911.90
中通服网盈科技有限公司	采购商品/接受劳务	507,239.95	1,834,864.18
中电智恒信息科技服务有限公司	采购商品/接受劳务	495,517.77	2,785,070.59
号百信息服务有限公司	采购商品/接受劳务	183,672.14	152,369.83
中数通信息有限公司	采购商品/接受劳务	179,245.28	1,039,537.74
四川公用信息产业有限责任公司	采购商品/接受劳务	11,223.56	8,692,611.28
江苏通信置业管理有限公司	采购商品/接受劳务	4,186.12	1,285,776.51
中国电信集团有限公司	采购商品/接受劳务		1,438.00
其他同受最终控制方控制的公司	采购商品/接受劳务	2,445,408.07	2,049,560.09
合计		51,285,331.78	80,081,160.84

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中国电信股份有限公司	出售商品/ 提供劳务	569,711,144.60	890,208,266.52
天翼电子商务有限公司	出售商品/ 提供劳务	24,036,902.86	744,920.54
天翼电信终端有限公司	出售商品/ 提供劳务	22,106,474.95	8,613,823.10
天翼云科技有限公司	出售商品/ 提供劳务	13,629,640.42	2,789,602.93
天翼爱音乐文化科技有限公司	出售商品/ 提供劳务	13,102,690.71	5,192,661.41
江苏号百科技有限公司	出售商品/ 提供劳务	8,424,958.18	8,896,714.43
四川公用信息产业有限责任公司	出售商品/ 提供劳务	6,618,579.35	2,894,906.39
号百信息服务有限公司	出售商品/ 提供劳务	6,322,319.07	5,305,315.47
天翼数字生活科技有限公司	出售商品/ 提供劳务	6,020,784.82	5,469,771.52
中电信数智科技有限公司	出售商品/ 提供劳务	3,856,549.96	1,570,820.85
中通服慧展科技有限公司	出售商品/ 提供劳务	3,138,940.16	7,186,996.17
中国电信集团有限公司	出售商品/ 提供劳务	2,621,227.85	380,258.90
中国电信国际有限公司	出售商品/ 提供劳务	2,164,330.72	
四川美讯达通讯有限责任公司	出售商品/ 提供劳务	2,153,628.34	
中电万维信息技术有限责任公司	出售商品/ 提供劳务	1,768,679.24	4,111,603.78
中电福富信息科技有限公司	出售商品/ 提供劳务	858,669.81	
广东邮电人才服务有限公司	出售商品/ 提供劳务	665,647.77	17,301.88
福建通信信息报社有限责任公司	出售商品/ 提供劳务	488,245.29	157,676.70
上海理想信息产业（集团）有限公司	出售商品/ 提供劳务	260,550.95	457,944.33
浙江省公众信息产业有限公司	出售商品/ 提供劳务	106,200.00	1,501,132.08
福建省电信技术发展有限公司	出售商品/ 提供劳务	81,373.01	674,046.84

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
湖北省信产通信服务有限公司	出售商品/ 提供劳务		366,453.79
上海天翼人才发展有限公司	出售商品/ 提供劳务	97,311.32	253,994.33
其他同受最终控制方控制的公司	出售商品/ 提供劳务	1,983,823.60	1,006,947.91
	合计	690,218,672.98	947,801,159.87

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

委托方/出包方名称	受托方名称	受托资产类型	受托起始日	受托终止日	托管收益价依据	本年确认的托管收益
北京辰茂鸿翔酒店有限责任公司	尊茂酒店控股有限公司	其他资产托管	2021/01/01	2023/12/31	托管协议	948,619.72
北京辰茂南粤苑酒店有限公司	尊茂酒店控股有限公司	其他资产托管	2021/01/01	2023/12/31	托管协议	901,278.91
湖北天禄旅游酒店有限责任公司	尊茂酒店控股有限公司	其他资产托管	2020/12/01	2023/11/30	托管协议	23,584.91
北海辰茂海滩酒店有限公司	尊茂酒店控股有限公司	其他资产托管	2021/01/01	2023/12/31	托管协议	32,416.75
	合计		—	—	—	1,905,900.29

(3) 关联租赁情况

①本公司作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
中国电信股份有限公司	房屋租赁	4,273,764.94	5,700,796.22
中国电信集团有限公司	房屋租赁	1,055,988.54	939,289.00
上海电信科技发展有限公司	房屋租赁	263,761.46	516,055.04
上海邮电设计咨询研究院有限公司	房屋租赁	1,585,055.04	1,889,587.16
	合计	7,178,569.98	9,045,727.42

②本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		支付的租金	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
中国电信股份有限公司	房租租赁	229,816.68	5,142.86	4,470,087.96	4,081,380.73
其他同受最终控制方控制的公司	房租租赁	279,716.45	215,983.58	875,731.20	1,301,253.78

出租方名称	租赁资产种类	承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
中国电信股份有限公司	房租租赁	302,246.67	456,833.10	448,882.52	8,082,361.64
其他同受最终控制方控制的公司	房租租赁	229,274.27	295,567.99	103,179.44	

(4) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额（万元）	上年发生额（万元）
关键管理人员报酬	417.02	393.81

(5) 其他关联交易

利息收入

关联方	本年发生额	上年发生额
中国电信集团财务有限公司	27,315,213.13	42,916,407.12

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
中国电信股份有限公司	398,660,038.40		485,646,948.33	
天翼电子商务有限公司	12,584,244.31	10,067,695.44	11,452,814.76	10,055,215.06
江苏辰茂新世纪大酒店有限公司	10,320,880.68	10,095,724.65	10,471,549.13	9,999,958.74
天翼电信终端有限公司	9,951,593.91	99,515.94	39,472.80	394.73
江苏号百科技有限公司	2,892,590.22	28,925.90	3,334,718.09	33,347.18
北京辰茂南粤苑酒店有限公司	2,433,106.99	1,933,514.45	2,078,722.95	1,708,344.02
天翼爱音乐文化科技有限公司	1,979,460.76	19,794.60	1,949,844.47	19,498.44
中电信数智科技有限公司	917,326.63	450,501.68	1,386,284.19	319,127.66
北京辰茂鸿翔酒店有限责任公司	855,827.35	8,558.27	10,953.98	1,643.12
中通服慧展科技有限公司	534,200.00	5,342.00	1,958,400.00	19,584.00
四川公用信息产业有限责任公司	529,049.86	5,290.50	172,974.73	1,729.75
号百信息服务有限公司	525,400.87	73,945.17	1,838,956.88	18,389.57
天翼云科技有限公司	429,357.01	4,293.57		
广东邮电人才服务有限公司	398,340.61	3,983.41		
四川新华物业有限公司	273,584.90	2,735.85		
天翼数字生活科技有限公司	198,389.43	29,186.59	1,253,793.88	58,954.93
中国电信集团有限公司	43,884.00		390,421.60	
其他同受最终控制方控制的公司	887,660.57	38,700.82	721,725.21	13,782.63
合计	444,414,936.50	22,867,708.84	522,707,581.00	22,249,969.83
预付款项：				
天翼电子商务有限公司	3,000,000.00			
中国电信股份有限公司	802,044.22		1,434,483.12	
天翼电信终端有限公司	704,008.00		21,236.92	
上海通贸国际供应链管理有限公司	261,622.64		229,541.78	

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
江苏通信置业管理有限公司	100,948.49		8,372.25	
安徽电信实业集团有限公司	74,355.00			
天翼数字生活科技有限公司			196,748.64	
中国电信集团有限公司	28,350.00		65,569.00	
其他同受最终控制方控制的公司	17,071.80		15,695.99	
合计	4,988,400.15		1,971,647.70	
其他应收款：				
中国电信股份有限公司	42,597,936.77		39,844,672.67	
天翼电子商务有限公司	9,499,528.75	94,795.29	2,055,157.30	20,551.57
天翼云科技有限公司	1,648,053.60	16,480.54	71,590.00	715.90
广东省电信规划设计院有限公司	1,161,304.00	11,613.04	40,000.00	400.00
中电信数智科技有限公司	1,104,204.00	11,042.01		
广东亿迅科技有限公司	1,003,580.00	10,035.80		
中捷通信有限公司	972,411.58	9,724.12	700,511.33	7,005.11
天翼物联科技有限公司	646,180.00	6,461.80		
天翼电信终端有限公司	399,133.00	3,991.33		
中通服供应链股份有限公司	385,810.00	3,858.10	5,342.16	53.42
中国电信集团有限公司	378,260.00		320.00	
广东邮电人才服务有限公司	319,122.00	3,191.22		
江苏号百科技有限公司	260,375.28	2,603.75	503,053.80	5,030.54
公诚管理咨询有限公司	184,003.78	1,840.04	278,648.30	2,786.48
中国通信服务股份有限公司	70,927.00	709.27	2,925.00	29.25
其他同受最终控制方控制的公司	2,227,731.13	21,625.94	592,122.46	5,921.23
合计	62,858,560.89	197,972.25	44,094,343.02	42,493.50
一年内到期的非流动资产：				
中国电信股份有限公司	3,390,226.46		2,363,121.23	
中国电信集团财务有限公司	164,899,055.49		909,141,758.89	

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合计	168,289,281.95		911,504,880.12	
货币资金：				
中国电信集团财务有限公司	517,811,260.33		218,686,421.71	
天翼电子商务有限公司	3,085,135.20		4,687,029.33	
债权投资：				
中国电信集团财务有限公司	376,337,152.71		262,128,164.58	

## (2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
中国电信股份有限公司	9,461,736.07	25,952,106.28
上海通贸国际供应链管理有限公司	5,696,961.19	2,215,681.20
天翼电子商务有限公司	3,855,178.39	3,850,693.94
陕西电信实业有限公司	2,942,690.73	3,027,937.20
四川公用信息产业有限责任公司	1,836,330.83	26,832,707.40
新疆维吾尔自治区通信产业服务有限公司	1,332,629.65	1,527,918.33
天翼云科技有限公司	1,203,279.86	17,708,584.14
中博信息技术研究院有限公司	1,148,696.60	
中通服网盈科技有限公司	1,008,003.94	
天翼爱音乐文化科技有限公司	902,180.46	1,493,298.40
上海新华电信网络信息有限公司	848,888.52	
上海邮电设计咨询研究院有限公司	446,334.46	
广东亿迅科技有限公司	387,530.00	
中邮科通信技术股份有限公司	203,640.00	203,640.00
天翼数字生活科技有限公司	105,943.02	375,888.17
其他同受最终控制方控制的公司	719,522.89	619,595.55
合计	32,099,546.61	83,808,050.61
其他应付款：		
中国电信股份有限公司	147,617.23	206,347.47
中邮通建设咨询有限公司		100,000.00
上海邮电设计咨询研究院有限公司	93,075.00	144,783.00
上海通贸国际供应链管理有限公司	50,000.00	50,000.00

项目名称	年末余额	年初余额
天翼爱音乐文化科技有限公司	50,000.00	50,000.00
其他同受最终控制方控制的公司	70,631.55	93,823.92
合计	411,323.78	644,954.39
合同负债：		
中国电信股份有限公司	15,144,717.03	11,635,992.31
江苏号百科技有限公司	2,278,982.38	
天翼数字生活科技有限公司	1,852,814.04	242,714.24
福建省电信技术发展有限公司		435,000.00
天翼电子商务有限公司		1,414,684.28
中国电信集团有限公司		296.30
其他同受最终控制方控制的公司	942,425.28	471,505.19
合计	20,218,938.73	14,200,192.32
租赁负债：		
中国电信股份有限公司	6,687,929.11	10,582,997.34
陕西电信实业有限公司	6,741,022.75	7,383,466.33
上海通贸国际供应链管理有限公司	347,532.71	
合计	13,776,484.57	17,966,463.67

## 7、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		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额
高级管理人员					326,350	1,276,550.66
中级管理人员					873,950	3,418,542.82
骨干人员					1,547,100	6,051,636.36
合计					2,747,400	10,746,729.84

注：本公司根据被激励对象已离职情况，确认本年失效的股票期权可行权数量为 2,747,400.00 份根据 BlackScholes 模型测算的失效价值金额为人民币 10,746,729.84 元。

## 年末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	年末发行在外的股票期权		年末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
高级管理人员	11.33 元	自授予之日起至股票期权可行权日之间的时间段,对应的等待期分别为 12 个月、24 个月、36 个月		
中级管理人员				
骨干人员				

## 2、以权益结算的股份支付情况

单位：元

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	注 1
授予日权益工具公允价值的重要参数	股票价格、行权价格、无风险利率、预计寿命、预期波动率
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日,根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日,最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致。
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	4,520,413.33

注 1: 股票期权公允价值是根据 BlackScholes 模型测算的, 输入至模型的数据如下:

项目	第一期股份支付 (33%)	第二期股份支付 (33%)	第三期股份支付 (34%)
加权平均股票价格	3.28	4.04	4.40
加权平均行权价	11.3300	11.3300	11.3300
预计波动率	53.43%	54.37%	51.19%
预计寿命	2.3 年	3.3 年	4.3 年
无风险利率	2.45%	2.50%	2.56%
预计股息收益			

预计波动是根据本公司自 2015 年 1 月 5 日起至 2021 年 9 月 3 日股价的波动计算得出。于模型中使用的预计寿命是基于管理层的最佳估计, 就不可转换性、行使限制和行使模式的影响作出了调整。

其他说明:

股份支付计划:

2021 年 7 月 22 日, 国务院国资委出具了《关于号百控股股份有限公司实施股票期权激励计划的批复》(国资考分〔2021〕307 号), 原则同意本公司实施股票期权激励计划。

2021 年 8 月 18 日, 经 2021 年第一次临时股东大会决议批准, 本公司实施了一项股票期权计划(以下简称“本计划”), 目的是为了加快推动公司经营发展, 进一步完善公司治理结构, 深化薪酬体系改革, 建立健全激励与约束相结合的中长期激励机制, 有效构建股东、公司和核心团队人员之间的利益风险共同体, 充分激发中高级管理人员及骨干人才的积极性、责任感和使命感, 持续提升公司核心竞争力和盈利能力, 实现国有资产的保值增值。

激励对象包括: 本公司董事长、总经理(董事)及其他高级管理人员、中层管理人员, 以及对公司经营业绩和持续发展有直接影响的骨干人员共计 150 人, 涵盖总部及下属子公司, 不包括独立董事、监事、单独或合计持有公司 5%以上的股东或实际控制人及其配偶、父母、子女。

股票期权数量和行权价格: 本计划的股票期权数量为 791.60 万股, 股票期权行权价格为人民币 11.33 元。

2021 年 9 月 3 日, 本公司第十届董事会第十六次会议和第十届监事会第九次会议, 审议通过了《关于调整公司 2021 年股票期权激励计划激励对象名单及授予权益数量的议案》和《关于向 2021 年股票期权激励计划激励对象授予股票期权的议案》, 将激励对象的人数调整为 140 名, 行权数量调整为 743.10 万份股票期权。

2021 年 9 月 17 日, 本次激励计划在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成了授予登记手续。

2021 年 12 月 23 日, 本公司第十届董事会第二十二次会议和第十届监事会第十一次会议, 审议通过了《关于调整公司 2021 年股票期权激励计划激励对象名单及期权数量并注销相应股票期权的议案》, 同意注销 4 名激励对象已授予但未行权的 16 万份股票期权, 调整后激励对象的人数为 136 人, 调整后的股票期权数量为 727.10 万份。

2022 年 12 月 22 日, 本公司召开第十届董事会第三十二次会议和第十届监事会第十七次会议, 审议通过了《关于注销公司 2021 年股票期权激励计划部分股票期权的议案》, 同意注销 18 名激励对象已授予但未行权的 105.3 万份股票期权。注销后激励对象人数为 118 人, 调整后的股票期权数量为 621.80 万份。

2023 年 10 月 27 日, 公司召开第十一届董事会第三次会议和第十一届监事会第三次会议, 审议通过了《关于注销公司部分离职人员股票期权的议案》, 同意注销 10 名激励对象已授

予但未行权的 47 万份股票期权。注销后激励对象人数为 108 人，调整后的股票期权数量为 574.80 万份。

根据《激励计划》规定，本次激励计划第一个行权期“自首次授予日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予日起 36 个月内的最后一个交易日止”可行权数为授予数量的 33%。公司本次激励计划授予股票期权数量为 574.8 万份，涉及激励对象共 108 人，因第一个行权期条件未达成，所有激励对象第一个行权期可行权的股票期权 189.684 万份均不得行权，由公司注销。本次注销完成后，剩余已授予未行权的股票期权数量为 385.116 万份。

2023 年 10 月 27 日后公司激励对象离职 9 人，对已授予但未行权的 38.06 万份股票期权，本期进行了调整，调整后激励对象的人数为 99 人，调整后的股票期权数量为 347.06 万份。（上述调整还未经公司董事会审议）。

行权安排：本计划的有效期为 60 个月，自股票期权授予之日（2021 年 9 月 3 日）起计算。授予的股票期权从授予日开始，经过 24 个月的行权限制期，在满足行权条件前提下，按 33%、33%、34%的行权比例分三批行权，激励对象可以在股票期权行权有效期内，按照本计划确定的行权价格进行行权。激励对象必须在股票期权激励计划有效期内行权完毕。若达不到行权条件，则当期股票期权不得行权。若符合行权条件，但未在上述行权期全部行权的该部分股票期权由公司注销。具体的授予期权行权期及各期行权时间安排如表所示：

阶段	时间安排	可行权数量	行权比例
行权限制期	自授予日起至授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止		
第一个行权期	自首次授予日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予日起 36 个月内的最后一个交易日止	2,452,230.00	33%
第二个行权期	自首次授予日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予日起 48 个月内的最后一个交易日止	2,452,230.00	33%
第三个行权期	自首次授予日起 48 个月后的首个交易日起至首次授予日起 60 个月内的最后一个交易日止	2,526,540.00	34%

### 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
高级管理人员		
中级管理人员	-2,351,964.27	
骨干人员		

## 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

本集团于 2024 年 4 月 25 日召开的第十一届董事会第六次会议通过了 2023 年度利润分配议案：公司以截至 2023 年 12 月 31 日总股本 795,695,940 股为基数，向公司全体股东每 10 股派发现金人民币 0.02 元（含税），共计派发现金人民币 1,591,391.88 元，占合并归属于母公司净利润的 30.60%；本次不进行送股或资本公积转增股本。

## 十七、其他重要事项

### 1、前期差错更正

本报告期未发现前期会计差错。

### 2、债务重组

本报告期未发生债务重组。

### 3、资产置换

本报告期未发生重要资产转让和置换。

### 4、年金计划

本集团依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划，本集团将该离职后福利界定为设定提存计划，本集团员工可以自愿参加该年金计划。年金所需费用由本集团及员工共同缴纳，本集团按上期员工工资总额的月均金额作为缴费基数，按相应的比例计提年金并按月向年金计划缴纳；员工按上年本人工资总额的月均金额作为缴纳基数，按相应的比例按月向年金计划缴纳。

## 5、终止经营

本报告期未发生终止经营事项。

## 6、分部信息

### （1）报告分部的确定依据与会计政策

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：

（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本集团考虑重要性原则，以经营分部为基础，确定报告分部。本集团的经营分部是提供不同产品或服务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此，本集团分别独立管理各个经营分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

本集团有四个报告分部，分别为：

互联网服务：新国脉数字文化股份有限公司、子公司天翼视讯传媒有限公司、炫彩互动网络科技有限公司、天翼阅读文化传播有限公司、天翼爱动漫文化传媒有限公司、成都天翼空间科技有限公司、翼集分（上海）数字科技有限公司、新国脉（江西）虚拟现实科技有限公司；

商务服务：子公司新国脉文旅科技有限公司；

酒店服务：子公司尊茂酒店控股有限公司；

其他业务：新国脉数字文化股份有限公司。

分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定。分部收入和费用按各分部实际的收入和费用确定。资产和负债根据分部的经营进行分配。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

## (2) 报告分部的财务信息

2023 年度及 2023 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

项目	互联网和相关服务	商务服务业	住宿业	其他分部	分部间抵销	合计
对外交易收入	1,303,304,726.90	412,218,364.09	660,247,628.32	9,092,144.19		2,384,862,863.50
分部间交易收入	73,977,865.42	27,449,401.97	106,004.73	3,302,752.31	104,836,024.43	
营业利润（亏损）总额	40,341,221.82	9,607,692.05	34,334,523.22	-22,654,996.95	3,813,007.77	57,815,432.37
营业外收入	5,598,884.19	49.35	871,228.91	20,618.11	0.00	6,490,780.56
营业外支出	2,467,977.92	117,695.71	555,217.43	105,483.45	1,018,867.93	2,227,506.58
利润（亏损）总额	43,472,128.09	9,490,045.69	34,650,534.70	-22,739,862.29	2,794,139.84	62,078,706.35
所得税费用	18,274,078.49	4,386,255.94	13,387,269.55	13,154,889.01	-52,184.03	49,254,677.02
分部利润（亏损）	25,198,049.60	5,103,789.75	21,263,265.15	-35,894,751.30	2,846,323.87	12,824,029.33
利息收入	48,076,340.58	1,426,648.85	32,003,223.72	17,402,461.25	557,836.21	98,350,838.19
利息费用	1,362,976.47	5,246,558.49	466,377.77	22,168.89	5,726,755.15	1,371,326.47
对联营和合营企业的投资收益（亏损）	5,496.68			884,603.26		890,099.94
资产减值损失	-5,231,311.85		-1,209,802.63			-6,441,114.48
信用减值损失	343,656.91	-2,096,792.62	-267,494.94	-57,770.82	-760,613.42	-1,317,788.05
折旧费和摊销费用	56,996,524.89	9,661,045.33	48,262,935.30	14,682,454.95	1,121,280.65	128,481,679.82
资产总额	2,220,150,425.99	509,790,503.67	1,870,403,472.06	5,566,873,720.28	4,736,878,644.84	5,430,339,477.16
负债总额	589,163,101.84	288,445,282.64	262,797,248.62	623,697,696.19	778,813,537.15	985,289,792.14

## (3) 对外交易收入信息

A、每一产品的对外交易收入见索引本附注六、37“营业收入和营业成本”

B、地理信息

集团没有来自境外的交易收入，2023年度本集团在国内的对外交易收入总额分布如下：

项 目	本年发生额
华东	1,650,349,921.68
华南	248,212,506.73
西北	209,898,667.84
西南	162,958,582.94
华中	104,351,040.12
合 计	2,375,770,719.31

本集团的非流动资产全部位于国内。

C、主要客户信息

本年有 573,984,909.54 元的营业收入系来自于对单一客户中国电信股份有限公司的收入，占本集团 2023 年营业收入的 24.07%（2022 年占比：25.52%）。

## 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		
其中：6 个月以内	14,960,238.71	37,567,938.56
7-12 个月	2,284,068.77	10,200.00
1 年以内小计	17,244,307.48	37,578,138.56
1 至 2 年	10,200.00	
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 年以上	30,009.00	30,009.00
小 计	17,284,516.48	37,608,147.56
减：坏账准备	130,069.12	393,679.66
合 计	17,154,447.36	37,214,467.90

## (2) 按坏账计提方法分类列示

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					
其中:					
按组合计提坏账准备	17,284,516.48	100.00	130,069.12	0.75	17,154,447.36
其中:					
按账龄分析法	5,144,834.77	29.77	130,069.12	2.53	5,014,765.65
低风险组合	12,139,681.71	70.23			12,139,681.71
合 计	17,284,516.48	—	130,069.12	—	17,154,447.36

(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					
其中:					
按组合计提坏账准备	37,608,147.56	100.00	393,679.66	1.05	37,214,467.90
其中:					
账龄分析法	36,254,276.13	96.40	393,679.66	1.09	35,860,596.47
低风险组合	1,353,871.43	3.60			1,353,871.43
合 计	37,608,147.56	—	393,679.66	—	37,214,467.90

## ①组合中，按账龄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 (%)
6 个月内	4,790,955.29	47,909.55	1.00
7 至 12 月	313,670.48	47,050.57	15.00
1 至 2 年	10,200.00	5,100.00	50.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 年以上	30,009.00	30,009.00	100.00
合 计	5,144,834.77	130,069.12	—

## ②组合中，按低风险组合计提预期信用损失准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	预期信用损失准备	计提比例 (%)
中国电信股份有限公司	12,139,681.71		
合 计	12,139,681.71		

## ③按整个存续期预期信用损失计提坏账准备

坏账准备	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）	合计
2023年1月1日余额	363,670.66	30,009.00	393,679.66
2023年1月1日余额在本年：			
——转入第二阶段			
——转入第三阶段	-102.40	102.40	
——转回第二阶段			
——转回第一阶段			
本年计提	-268,608.14	4,997.60	-263,610.54
本年转回			
本年转销			
本年核销			
其他变动			
2023年12月31日余额	94,960.12	35,109.00	130,069.12

## (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	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	393,679.66	-263,610.54				130,069.12
合 计	393,679.66	-263,610.54				130,069.12

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 17,222,707.48 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 99.64%，相应计提的坏账准备年末余额为 94,744.12 元。

**2、其他应收款**

项 目	年末余额	年初余额
应收股利	70,830,000.00	70,830,000.00
其他应收款	1,274,656.72	1,780,634.74
合 计	72,104,656.72	72,610,634.74

**(1) 应收股利**

被投资单位	年末余额	年初余额
成都天翼空间科技有限公司	28,270,000.00	28,270,000.00
新国脉文旅科技有限公司	42,560,000.00	42,560,000.00
小 计	70,830,000.00	70,830,000.00
减：预期信用损失准备		
合 计	70,830,000.00	70,830,000.00

**(2) 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		
其中：6 个月以内	90,302.08	688,952.24
7-12 个月	6,219.52	18,023.99
1 年以内小计	96,521.60	706,976.23
1 至 2 年	538,821.55	518,869.86
2 至 3 年	515,122.36	2,865,070.00
3 至 4 年	2,865,070.00	
4 年以上	9,047,959.90	9,157,175.98
小 计	13,063,495.41	13,248,092.07
减：坏账准备	11,788,838.69	11,467,457.33
合 计	1,274,656.72	1,780,634.74

**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
押金及保证金	788,706.35	788,406.35
代垫结算款	12,170,068.98	12,368,835.04
其他	104,720.08	90,850.68
小 计	13,063,495.41	13,248,092.07
减：坏账准备	11,788,838.69	11,467,457.33
合 计	1,274,656.72	1,780,634.74

## ③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	8,394.79		11,459,062.54	11,467,457.33
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-2,244.60		2,244.60	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	2,148.62	932.92	427,515.90	430,597.44
本年转回			-109,216.08	-109,216.08
本年转销				
本年核销				
2023 年 12 月 31 日余额	8,298.81	932.92	11,779,606.96	11,788,838.69

## ④ 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	
按单项计提坏账准备	9,376,527.54		109,216.08			9,267,311.46
按组合计提坏账准备	2,090,929.79	430,597.44				2,521,527.23
合计	11,467,457.33	430,597.44	109,216.08			11,788,838.69

## ⑤ 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
上海私祥网络科技有限公司	9,267,311.46	70.94	代垫款	4 年以上	9,267,311.46
天翼视讯传媒有限公司	2,874,670.00	22.01	代垫款	3-4 年	2,435,405.50
国网上海市电力公司	609,082.36	4.66	押金保证金	2-3 年	6,090.82
OPENWAVE 公司	76,986.00	0.59	代垫款	5 年以上	76,986.00
谢怡	21,500.00	0.16	押金保证金	6 个月内	215.00
合计	12,849,549.82	98.36	—		11,786,008.78

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

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
对子公司投资	3,964,380,701.69	3,417,947.62	3,960,962,754.07	3,966,225,768.36	3,417,947.62	3,962,807,820.74
对联营、合营企业投资	17,134,630.19	2,402,250.73	14,732,379.46	17,089,411.92	2,636,526.40	14,452,885.52
合 计	3,981,515,331.88	5,820,198.35	3,975,695,133.53	3,983,315,180.28	6,054,474.02	3,977,260,706.26

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准备 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
尊茂酒店控股有限公司	1,169,098,070.33		11,898,500.00	175,860.67	1,180,820,709.66		
翼集分（上海）数字科技有限公司	60,703,824.00			280,580.67	60,423,243.33		
新国脉（江西）虚拟现实科技有限公司	56,000,000.00	3,417,947.62			56,000,000.00		3,417,947.62
新国脉文旅科技有限公司	187,521,437.90			12,169,188.00	175,352,249.90		
天翼爱动漫文化传媒有限公司	35,839,465.66			30,653.33	35,808,812.33		
天翼视讯传媒有限公司	1,124,593,932.38			419,166.00	1,124,174,766.38		
天翼阅读文化传播有限公司	369,833,731.62			185,555.33	369,648,176.29		
炫彩互动网络科技有限公司	819,463,793.09			379,910.67	819,083,882.42		
成都天翼空间科技有限公司	143,171,513.38			102,652.00	143,068,861.38		
合 计	3,966,225,768.36	3,417,947.62	11,898,500.00	13,743,566.67	3,964,380,701.69		3,417,947.62

## (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	减值准备 年初余额	本年增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收益调 整
联营企业						
上海富汇现代贸易有限公司	1,258,464.48	1,258,464.48		234,275.67		
南京炫佳网络科技有限公司	13,645,367.75				380,837.99	
号百博宇（上海）科技有限公司	1,378,061.92	1,378,061.92				
微分（南京）体育文化有限公司	807,517.77				3,765.27	
小计	17,089,411.92	2,636,526.40		234,275.67	384,603.26	
合计	17,089,411.92	2,636,526.40		234,275.67	384,603.26	

被投资单位	本年增减变动				年末余额	减值准备 年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
上海富汇现代贸易有限公司			-234,275.67		1,024,188.81	1,024,188.81
南京炫佳网络科技有限公司		105,109.32			13,921,096.42	
号百博宇（上海）科技有限公司					1,378,061.92	1,378,061.92
微分（南京）体育文化有限公司					811,283.04	
小计		105,109.32	-234,275.67		17,134,630.19	2,402,250.73
合计		105,109.32	-234,275.67		17,134,630.19	2,402,250.73

**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	91,629,058.75	51,936,294.40	43,026,873.78	5,634,365.47
其他业务	12,394,896.50	4,916,197.78	15,052,189.00	9,976,568.03
合 计	104,023,955.25	56,852,492.18	58,079,062.78	15,610,933.50

**5、投资收益**

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	384,603.26	-407,673.67
处置长期股权投资产生的投资收益	500,000.00	
委托贷款收益		4,475.67
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	6,513,415.69	5,584,107.44
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	5,695,187.02	
合 计	13,093,205.97	5,180,909.44

**十九、补充资料****1、本年非经常性损益明细表**

项 目	本期金额	上期金额	
		调整前	调整后
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	-497,475.70	-8,625,781.33	-8,625,781.33
计入当期损益的政府补助，但与企业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	8,005,102.80	9,652,434.54	5,199,181.38
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	28,691,836.90	-69,562,203.47	-69,562,203.47
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,083,066.22		
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			

项 目	本期金额	上期金额	
		调整前	调整后
债务重组损益			
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	5,374,908.21	10,675,473.70	10,675,473.70
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计	42,657,438.43	-57,860,076.56	-62,313,329.72
减：所得税影响额	2,453,984.15	4,687,027.14	4,664,550.91
少数股东权益影响额（税后）	1,136,702.10	2,361,619.99	2,352,539.04
合 计	39,066,752.18	-64,908,723.69	-69,330,419.67

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。

本集团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。

## 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	0.1315	0.0065	0.0065
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.8561	-0.0425	-0.0425

法定代表人：

张伟

主管会计工作负责人：

张鼎亨

会计机构负责人：

张鼎亨

新国脉数字文化股份有限公司

二〇二四年四月二十五日



# 营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B



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

(副本)

5 - 1

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼



经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；出具有关报告；法律、行政法规规定的其它业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2024年1月26日



# 会计师事务所

# 执业证书



名称：中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道  
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

## 说明

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

发证机关：



二〇一四年二月五日

中华人民共和国财政部制

转入: Zhanqiang Chen  
2013.11.19  
注册会计工作单位变更事项登记  
Registration of Change of Working Unit by a CPA  
同意转出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

同登新注册税务师  
注册税务师执业业务: 必要时须向委托方出示本证书。  
二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。  
三、注册税务师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。  
四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。  
转入 众环海华 2012.3.27

NOTES

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

转出: 众环海华 2013.1.10

转入: 众环海华(特普)北京分所 2014.4.9



姓名 洪权  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1973-09-06  
Date of birth  
工作单位 众环海华会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit  
身份证号码 3426231973090635714  
Identity card No.



记  
ation

姓名: 洪权  
证书编号: 110002030007  
this renewal.  
· 继续有效一年。  
for another year after

110002030007

证书编号:  
No. of Certificate  
批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs  
北京注册会计师协会  
2004-06-20  
年 月 日  
/y /m /d  
发证日期:  
Date of Issuance



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2007年11月22日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2007年11月22日

注意事项

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

NOTES

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



姓名 Full name 石宁  
性别 Sex 女  
出生日期 Date of birth 1976-10-3  
工作单位 Working unit 中誉会计师事务所有限责任公司  
身份证号码 Identity card No. 110107197610030029



记  
station



姓名: 石宁  
证书编号: 110002250010  
格, 继续有效一年。  
this renewal.

证书编号: 110002250010  
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2007年11月22日  
Date of Issuance

