

北京首都在线网络技术有限公司

审 计 报 告

中瑞岳华专审字[2012]2043号

RSM!  中瑞岳华会计师事务所
RSM CHINA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中瑞岳华会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市西城区金融大街 35 号国际企业大厦 A 座 8-9 层

邮政编码：100033

RSM China Certified Public Accountants

Add:8-9 /F Block A Corporation Bldg.No.35 Finance Street Xicheng District Beijing PRC

Post Code:100033

电话：+86(10)88095588

Tel: +86(10)88095588

传真：+86(10)88091190

Fax: +86(10)88091190

审计报告

中瑞岳华专审字[2012]第 2043 号

二六三网络通信股份有限公司、北京首都在线网络技术有限公司：

我们审计了后附的北京首都在线网络技术有限公司（以下简称“首都在线”）财务报表，包括 2012 年 5 月 31 日的资产负债表，2012 年度 1-5 月份的利润表、现金流量表和所有者权益变动表，2012 年 5 月 31 日的财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按后附财务报表附注二、财务报表的编制基础所述编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了首都在线 2012 年 5 月 31 日的财务状况以及 2012 年度 1-5 月份的经营成果和现金流量。

中瑞岳华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：闫丙旗

中国·北京

中国注册会计师：李雪英

2012 年 7 月 18 日

资产负债表

2012年5月31日

编制单位：北京首都在线网络技术有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末金额	期初金额
流动资产：		—	—
货币资金	六、（一）	4,514,294.82	926,350.15
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	六、（二）	511,560.00	521,285.61
预付款项	六、（三）	1,775,193.22	1,015,634.79
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、（四）	211,730.96	748,776.91
买入返售金融资产			
存货	六、（五）	52,694.50	52,481.80
其中：原材料		2,849.85	2,541.15
库存商品(产成品)		49,572.65	49,572.65
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		7,065,473.50	3,264,529.26
非流动资产：		—	—
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产原价	六、（六）	1,979,876.68	2,047,920.34
减：累计折旧	六、（六）	893,829.88	939,667.19
固定资产净值	六、（六）	1,086,046.80	1,108,253.15
减：固定资产减值准备			
固定资产净额		1,086,046.80	1,108,253.15
在建工程			
工程物资			

固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、(七)	855,999.99	374,750.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		1,942,046.79	1,483,003.15
资产总计		9,007,520.29	4,747,532.41

资产负债表(续)

2012年5月31日

编制单位：北京首都在线网络技术有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末金额	期初金额
流动负债：		—	—
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	六、(八)	1,784,001.00	294,354.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、(九)	315,050.85	563,790.42
其中：应付工资		270,551.72	537,422.10
应付福利费			
其中：职工 奖励及福利基金			
应交税费	六、(十)	-677,197.59	-4,867.51
其中：应交税金			

		-678,861.73	-4,867.48
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、(十一)	9,181,532.59	1,168,967.79
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		10,603,386.85	2,022,244.70
非流动负债：		—	—
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中：特种储备基金			
非流动负债合计		-	-
负债合计		10,603,386.85	2,022,244.70
所有者权益（或股东权益）：		—	—
实收资本（股本）	六、(十二)	2,000,000.00	2,000,000.00
国家资本			
集体资本			
法人资本	六、(十二)	394,800.00	394,800.00
其中：国有法人资本			
集体法人资本	六、(十二)	394,800.00	394,800.00
个人资本	六、(十二)	1,605,200.00	1,605,200.00
外商资本			
减：已归还投资			
实收资本（或股本）净额		2,000,000.00	2,000,000.00

资本公积	六、（十三）	19,988,021.00	19,988,021.00
减：库存股			
专项储备			
盈余公积			
其中：法定公积金			
任意公积金			
储备基金			
企业发展基金			
利润归还投资			
一般风险准备			
未分配利润	六、（十四）	-23,583,887.56	-19,262,733.29
外币报表折算差额			
归属于母公司所有者权益合计		-1,595,866.56	2,725,287.71
少数股东权益			
所有者权益合计		-1,595,866.56	2,725,287.71
负债和股东权益总计		9,007,520.29	4,747,532.41

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2012年度 1-5月份

编制单位：北京首都在线网络技术有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		5,283,142.41	1,342,098.28
其中：营业收入	六、（十五）	5,283,142.41	1,342,098.28
其中：主营业务收入	六、（十五）	5,283,142.41	1,342,098.28
其他业务收入			
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		9,552,559.23	8,558,476.27
其中：营业成本	六、（十五）	5,252,254.22	2,218,384.88
其中：主营业务成本	六、（十五）	5,252,254.22	2,218,384.88
其他业务成本			
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加		45.29	76,788.34
销售费用		1,085,956.06	1,361,254.50
管理费用		3,026,699.43	4,937,081.86
其中：业务招待费		33,277.32	83,682.17
研究与开发费		1,659,415.38	2,953,212.24
财务费用		195,982.53	-12,403.31
其中：利息支出		200,000.00	
利息收入		-8,907.36	
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		3,643.20	
资产减值损失	六、（十六）	-8,378.30	-22,630.00
其他			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（十七）		80,221.75
其中：对联营企业和合			

营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,269,416.82	-7,136,156.24
加：营业外收入	六、（十八）	495.00	4,867.78
其中：非流动资产处置利得			
非货币性资产交换利得			
政府补助			
债务重组利得			
减：营业外支出	六、（十九）	52,232.45	18,534.89
其中：非流动资产处置损失		52,232.45	18,534.89
非货币性资产交换损失			
债务重组损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,321,154.27	-7,149,823.35
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,321,154.27	-7,149,823.35
归属于母公司所有者的净利润			
少数股东损益			
六、每股收益：		—	—
基本每股收益			
稀释每股收益			
七、其他综合收益			
八、综合收益总额		-4,321,154.27	-7,149,823.35
归属于母公司所有者的综合收益总额			
归属于少数股东的综合收益总额			

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2012 年度 1-5 月份

编制单位：北京首都在线网络技术有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		—	—
销售商品、提供劳务收到的现金		5,294,588.66	2,959,346.12
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置交易性金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		8,132,564.86	798,933.82
经营活动现金流入小计		13,427,153.52	3,758,279.94
购买商品、接受劳务支付的现金		4,970,063.10	4,346,991.17
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,820,428.69	3,019,738.89
支付的各项税费		38,348.65	205,072.48
支付的其他与经营活动有关的现金		2,334,040.21	2,067,544.58
经营活动现金流出小计		9,162,880.65	9,639,347.12
经营活动产生的现金流量净额		4,264,272.87	-5,881,067.18
二、投资活动产生的现金流量：		—	—
收回投资收到的现金			33,500,000.00
取得投资收益收到的现金			80,221.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额		12,980.00	940.00
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		12,980.00	33,581,161.75

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		685,665.00	1,275,483.42
投资支付的现金			30,500,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		685,665.00	31,775,483.42
投资活动产生的现金流量净额		-672,685.00	1,805,678.33
三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,643.20	
五、现金及现金等价物净增加额		3,587,944.67	-4,075,388.85
加：期初现金及现金等价物余额		926,350.15	5,001,739.00
六、期末现金及现金等价物余额		4,514,294.82	926,350.15

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2012 年度 1-5 月份

编制单位: 北京首都在线网络技术有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	本期金额										上期金额											
	归属于母公司所有者权益										少 数 股 东 权 益	归属于母公司所有者权益										少 数 股 东 权 益
	实收 资本 (或 股本)	资本 公积	减: 库存 股	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	其 他	小 计	所 有 者 权 益 合 计		实收 资本 (或 股本)	资本 公积	减: 库存 股	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	其 他	小 计	所 有 者 权 益 合 计	
一、上年年末余额	2,000,000.00	19,988,021.00	-	-	-	-19,262,733.29	-	2,725,287.71	-	2,725,287.71	2,000,000.00	19,988,021.00					-12,112,909.94		9,875,111.06	9,875,111.06		
加: 会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—									-	-		
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—									-	-		
二、本年年初余额	2,000,000.00	19,988,021.00	-	-	-	-19,262,733.29	-	2,725,287.71	-	2,725,287.71	2,000,000.00	19,988,021.00	-	-	-	-	-12,112,909.94	-	9,875,111.06	9,875,111.06		
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)						-4,321,154.27	-	-4,321,154.27		-4321154.27							-7,149,823.35	-	-7,149,823.35	-7,149,823.35		
(一) 净利润	—	—	—	—	—	-4,321,154.27	—	-4,321,154.27		-4,321,154.27	—	—	—	—	—	—	-7,149,823.35	—	-7,149,823.35	-7,149,823.35		
(二) 其他综合收益								-		-									-	-		
综合收益小计						-4,321,154.27	-	-4,321,154.27		-4,321,154.27							-7,149,823.35	-	-7,149,823.35	-7,149,823.35		

4.其他										-											-	
(六)所有者权益内部结转										-										-	-	
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.其他										-										-	-	
四、本年年末余额	2,000,000.00	19,988,021.00	-	-	-	-	-23,583,887.56	-	-1,595,866.56	-	-1,595,866.56	2,000,000.00	19,988,021.00	-	-	-	-	-19,262,733.29	-	2,725,287.71	-	2,725,287.71

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京首都在线网络技术有限公司

2012 年度 1-5 月份财务报表附注

一、企业的基本情况

北京首都在线网络技术有限公司(以下简称“首都在线”、“本公司”)

住 所: 北京市东城区交道口北头条 76 号 1022 房间

法定代表人: 黄明生

注册资本: 200.00 万元人民币

实收资本: 200.00 万元人民币

营业执照注册号: 110114009803071

成立日期: 2006 年 7 月 25 日

经营范围: 许可经营项目: 因特网信息服务业务。

一般经营项目: 技术开发、技术咨询、技术服务; 货物进出口、技术进出口、代理进出口; 销售通用设备、计算机、软件及辅助设备、机械设备、电子产品。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下统称为“企业会计准则”)编制。

本公司财务报表是按拟投资方(二六三网络通信股份有限公司)的会计政策和会计估计编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2012 年 5 月 31 日的财务状况及 2012 年度 1-5 月份的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计的说明

1、会计期间

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、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币, 本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3、记账基础和计价原则(会计属性)

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

4、外币业务的核算方法及折算方法

(1) 发生外币交易时的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时, 按交易日的即期汇率(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，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率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处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，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并计入资本公积。

(3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，列入所有者权益“外币报表折算差额”项目；处置境外经营时，计入处置当期损益。

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；所有者权益类项目除“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；年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所有者权益项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，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，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。

5、 现金及现金等价物的确定标准

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

6、 应收款项及坏账准备

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款；③债务人很可能倒闭

或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

①、信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄分析法	账龄
与电信运营商的通信业务的保证金	款项性质
房租押金等押金	款项性质

②、根据信用风险特征组合确定的计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄分析法	账龄
与电信运营商的通信业务的保证金	余额百分比法
房租押金等押金	余额百分比法

a. 组合 1，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	计提比例(%)	
	应收账款	其他应收款
1年以内（含1年，下同）	2	2
1-2年	5	5
2-3年	30	30
3-5年	50	50
5年以上	100	100

b. 组合 2，采用余额百分比法计提坏账准备的计提方法

组合名称	其他应收计提比例（%）
与电信运营商的通信业务的保证金	2
房租押金等押金	5

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

7、 存货

(1) 存货分类

本公司存货主要包括原材料、低值易耗品、库存商品、产成品以实际成本计价。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按个别认定法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

8、 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。

(2) 固定资产的分类、计价方法及折旧方法

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。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，一般采用年限平均法在使用寿命内计提折旧，对存在关停机组的发电企业经向本公司及主管税务机关备案后可在关停期限内按双倍余额递减法计提折旧。

按年限平均法的各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产分类	折旧年限	净残值(%)	年折旧率(%)
机器设备	5	5	19.00
办公设备	5	5	19.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、11“非流动非金融资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，

也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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使用寿命内计提折旧,无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

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

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

9、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。

10、无形资产

(1) 无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

(2) 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金

额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本公司各类按直线法分期摊销的无形资产的摊销期限如下：

类别	使用寿命（年）
软件	5
转码器	3

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。

（3）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（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、11“非流动非金融资产减值”。

11、非流动非金融资产减值

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，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

12、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利、辞退福利、内退补偿等与获得职工提供的服务相关的支出。

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，如果本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施，同时本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。

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

13、收入

（1）销售商品收入

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

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部

分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

14、所得税的会计处理方法

（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年度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，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计

入其他综合收益或所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(4) 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(5) 所得税的汇算清缴方式

本公司)根据主管税务机关核定，所得税采取分季预缴汇算清缴方式。在年终汇算清缴时，少缴的所得税税额，在下一年度内缴纳；多缴纳的所得税税额，在下一年度内抵缴。

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17%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。
营业税	按应税营业额的5%计缴营业税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。

2、 税收优惠及批文

本公司属于高新技术企业，证书编号GR200911001955，所得税税率按照应纳税所得额的15%计缴。

六、 财务报表主要项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“期初”指2012年1月1日，“期末”指2012年5月31日，“上期”指2011年度，“本期”指2012年度1-5月份。

(一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金	15,228.04	4,987.29
其中：人民币	15,228.04	4,987.29
银行存款	4,499,066.78	921,362.86
其中：人民币	4,499,066.78	921,362.86
合 计	4,514,294.82	926,350.15

(二) 应收账款

1. 按应收账款类别

种类	期末数
----	-----

	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄	522,000.00	100.00	10,440.00	2.00
组合小计	522,000.00	100.00	10,440.00	2.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	522,000.00	--	10,440.00	--

(续)

种 类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄	533,446.25	100.00	12,160.64	2.00
组合小计	533,446.25	100.00	12,160.64	2.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	533,446.25	--	12,160.64	--

2. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	522,000.00	100.00	10,440.00	533,446.25	100.00	12,160.64
1-2年(含2年)						
2-3年(含3年)						
3-5年(含5年)						
5年以上						
合 计	522,000.00	100.00	10,440.00	533,446.25	100.00	12,160.64

(三) 预付账款

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	1,775,193.22	100.00	1,015,634.79	100.00
1-2年(含2年)				
2-3年(含3年)				
3年以上				
合 计	1,775,193.22	100.00	1,015,634.79	100.00

(四) 其他应收款

1. 其他应收款类别

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄	4,289.40	1.93	109.47	2.55
房租押金等押金	218,474.77	98.07	10,923.74	5.00
组合小计	222,764.17			
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	222,764.17	--	11,033.21	--

(续)

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄	687,750.78	89.73	13,755.02	2.00
房租押金等押金	78,717.00	10.27	3,935.85	5.00
组合小计	766,467.78			
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	766,467.78	--	17,690.87	--

2. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 采用按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	3,500.00	81.60	70.00	687,750.78	100.00	13,755.02
1-2年(含2年)	789.40	18.40	39.47			
2-3年(含3年)						
3-5年(含5年)						
5年以上						
合计	4,289.40	100.00	109.47	687,750.78	100.00	13,755.02

(2) 采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款:

组合名称	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
房租押金等押金	218,474.77	10,923.74	78,717.00	3,935.85

合计	218,474.77	10,923.74	78,717.00	3,935.85
----	------------	-----------	-----------	----------

(五) 存货

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,849.85		2,849.85
库存商品（产成品）	49,572.65		49,572.65
周转材料（包装物、低值易耗品等）	272.00		272.00
合 计	52,694.50		52,694.50

(续)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,541.15		2,541.15
库存商品（产成品）	49,572.65		49,572.65
周转材料（包装物、低值易耗品等）	368.00		368.00
合 计	52,481.80		52,481.80

(六) 固定资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计:	2,047,920.34	147,864.00	215,907.66	1,979,876.68
机器设备	1,961,587.34	34,176.00	195,769.66	1,799,993.68
办公设备	86,333.00	113,688.00	20,138.00	179,883.00
二、累计折旧合计:	939,667.19	106,521.66	152,358.97	893,829.88
机器设备	924,344.82	95,285.61	146,240.44	873,389.99
办公设备	15,322.37	11,236.05	6,118.53	20,439.89
三、固定资产账面净值合计	1,108,253.15	--	--	1,086,046.80
机器设备	1,037,242.52	--	--	926,603.69
办公设备	71,010.63	--	--	159,443.11
四、减值准备合计				
机器设备				
办公设备				
五、固定资产账面价值合计	1,108,253.15	--	--	1,086,046.80
机器设备	1,037,242.52	--	--	926,603.69
办公设备	71,010.63	--	--	159,443.11

本年增加的累计折旧中，本年计提的折旧费用 106,521.66 元。

(七) 无形资产

项 目	期初账面余额	本期增加额	本期减少额	期末账面余额
一、原价合计	417,000.00	550,000.00		967,000.00
其中：软件	300,000.00	550,000.00		850,000.00
标清转码器	117,000.00			117,000.00

二、累计摊销额合计	42,250.00	68,750.01		111,000.01
其中：软件	32,500.00	65,500.01		98,000.01
标清转码器	9,750.00	3,250.00		13,000.00
三、减值准备合计				
其中：软件				
标清转码器				
四、账面价值合计	374,750.00			855,999.99
其中：软件	267,500.00			751,999.99
标清转码器	107,250.00			104,000.00

(八) 应付账款

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	1,776,801.00	99.60	287,154.00	97.55
1-2年(含2年)				
2-3年(含3年)				
3年以上	7,200.00	0.40	7,200.00	2.45
合计	1,784,001.00	100.00	294,354.00	100.00

(九) 应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	537,422.10	1,365,793.68	1,632,664.06	270,551.72
2.职工福利费				
3.社会保险费				
其中：基本医疗保险费	9,640.90	63,524.92	62,076.52	11,089.30
补充医疗保险费				
基本养老保险费	15,300.00	117,476.20	115,606.40	17,169.80
年金缴费(补充养老金)				
失业保险费	765.00	5,015.17	4,921.68	858.49
工伤保险费	229.50	1,427.41	1,324.20	332.71
生育保险费	432.92	4,290.74	3,835.83	887.83
4.住房公积金		124,361.00	110,200.00	14,161.00
5.工会经费和职工教育经费				
6.非货币性福利				
7.辞退福利及内退补偿				
其中：因解除劳动关系给予的补偿				
预计内退人员支出				
8.其他				
其中：以现金结算的股份支付				
合计	563,790.42	1,557,528.12	1,820,428.69	315,050.85

(十) 应交税费

项 目	期初余额	本期应交数	本期已交数	期末余额
增值税	-8,427.35	-693,066.75		-701,494.10
营业税		13.16	13.16	
城市维护建设税		18.74	18.74	
个人所得税	3,559.86	57,124.30	38,051.79	22,632.37
教育费附加	-0.02	1,923.76	259.61	1,664.14
印花税				
其他税费		5.35	5.35	
合 计	-4,867.51	-633,981.44	38,348.65	-677,197.59

(十一) 其他应付款

1. 其他应付款明细情况

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	8,900,795.50	96.94	888,230.70	75.98
1-2 年 (含 2 年)	18,501.71	0.20	218,501.71	18.69
2-3 年 (含 3 年)	200,000.00	2.18	10,000.00	0.86
3 年以上	62,235.38	0.68	52,235.38	4.47
合 计	9,181,532.59	100.00	1,168,967.79	100.00

2. 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况

债权单位名称	所欠金额	未付原因
新华通讯社新闻信息中心	200,000.00	尚未结算
合 计	200,000.00	

3. 单项金额较大的其他应付款情况

债权单位名称	所欠金额	性质或内容
北京首都在线技术有限公司	2,700,000.00	暂借款
北京都秀网络科技有限公司	6,200,000.00	借款及利息
合 计	8,900,000.00	

(十二) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
二六三网络通信股份有限公司	394,800.00	19.74			394,800.00	19.74
孙晓璐	200,650.00	10.03			200,650.00	10.03
黄明生	491,940.00	24.60			491,940.00	24.60
朱力	247,000.00	12.35			247,000.00	12.35
陈晨	104,180.00	5.21			104,180.00	5.21

胡维新	104,180.00	5.21			104,180.00	5.21
刘利军	86,820.00	4.34			86,820.00	4.34
宋凌	86,820.00	4.34			86,820.00	4.34
孙文超	86,820.00	4.34			86,820.00	4.34
宗明杰	86,820.00	4.34			86,820.00	4.34
吴天舒	57,880.00	2.89			57,880.00	2.89
张志清	52,090.00	2.60			52,090.00	2.60
合 计	2,000,000.00	100.00			2,000,000.00	100.00

(十三) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本(股本)溢价	19,988,021.00			19,988,021.00
合 计	19,988,021.00			19,988,021.00

(十四) 未分配利润

项 目	本年金额	上年金额
本年年初余额	-19,262,733.29	-12,112,909.94
本期增加额	-4,321,154.27	-7,149,823.35
其中：本年净利润转入	-4,321,154.27	-7,149,823.35
其他调整因素		
本期减少额		
其中：本年提取盈余公积数		
本年提取一般风险准备		
本年分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本年年末余额	-23,583,887.56	-19,262,733.29

(十五) 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	5,283,142.41	5,252,254.22	1,342,098.28	2,218,384.88
销售机顶盒	5,282,879.20	4,076,863.25	446,153.85	446,153.85
开屏桌面媒体	263.21	58,658.00	895,944.43	652,945.80
IPTV 业务		1,116,732.97		1,119,285.23
合 计	5,283,142.41	5,252,254.22	1,342,098.28	2,218,384.88

(十六) 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-8,378.30	-22,630.00
合 计	-8,378.30	-22,630.00

(十七) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他		80,221.75
合计		80,221.75

(十八) 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额
其他利得	495.00	4,867.78
合 计	495.00	4,867.78

(十九) 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置损失	52,232.45	18,534.89
其中：固定资产处置损失	52,232.45	18,534.89
合 计	52,232.45	18,534.89

(二十) 现金流量表补充资料

1. 间接法下，将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本期金额	上期金额
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	-4,321,154.27	-7,149,823.35
加：资产减值准备	-8,378.30	-22,630.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	106,521.66	233,128.69
无形资产摊销	68,750.01	42,250.00
长期待摊费用摊销		
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)	52,232.45	18,534.89
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)		-80,221.75
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-212.70	-620,134.45
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	1,314,708.29	2,304,761.01
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	7,051,805.73	-606,932.22
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,264,272.87	-5,881,067.18
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	4,514,294.82	926,350.15
减: 现金的期初余额	926,350.15	5,001,739.00
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	3,587,944.67	-4,075,388.85

2. 现金和现金等价物的有关信息

项 目	本年金额	上年金额
(1) 现金	4,514,294.82	926,350.15
其中: 库存现金	15,228.04	4,987.29
可随时用于支付的银行存款	4,499,066.78	921,362.86
可随时用于支付的其他货币资金		
(2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	4,514,294.82	926,350.15
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

九、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项

十、关联方关系及其交易

(一) 其他关联方

关联方名称	与本公司的关系
北京首都在线技术有限公司	本公司第一大股东-黄明生持股 14%

注: 北京首都在线技术有限公司第一大股东-李小龙持股 16.00%。

(二) 关联方交易

关联方应收应付款项余额

项 目	期末余额		期初余额		条款和条件	是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)		
其他应付款						
北京首都在线技术有限公司	2,700,000.00	29.41	700,000.00	71.37	无	否
合 计	2,700,000.00	29.41	700,000.00	71.37		

十一、财务报表的批准

本财务报表已于 2012 年 7 月 18 日经本公司董事会批准。

北京首都在线网络技术有限公司

2012 年 7 月 18 日