



熊猫传媒

NEEQ: 832985

重庆熊猫传媒股份有限公司

Chongqing Panda Media Co.,Ltd



年度报告

2025

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人陈均、主管会计工作负责人朱丽娟及会计机构负责人（会计主管人员）罗静保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、深圳旭泰会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

### 董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为深圳旭泰会计师事务所(特殊普通合伙)依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司2025年12月31日的财务状况以及2025年度的经营成果和现金流量，董事会会采取积极有效措施，消除审计报告中所强调事项对公司的影响。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

# 目 录

|     |                       |    |
|-----|-----------------------|----|
| 第一节 | 公司概况 .....            | 5  |
| 第二节 | 会计数据、经营情况和管理层分析 ..... | 7  |
| 第三节 | 重大事件 .....            | 14 |
| 第四节 | 股份变动、融资和利润分配 .....    | 19 |
| 第五节 | 公司治理 .....            | 22 |
| 第六节 | 财务会计报告 .....          | 27 |
| 附件  | 会计信息调整及差异情况 .....     | 91 |

|        |   |
|--------|---|
| 备查文件目录 | 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表                             |
|        | 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）<br>报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿 |
| 文件备置地址 | 公司董事会秘书办公室  |

## 释义

| 释义项目             |   | 释义  |
|------------------|---|---|
| 熊猫传媒、公司、本公司、股份公司 | 指 | 重庆熊猫传媒股份有限公司  |
| 元、万元             | 指 | 人民币元、人民币万元  |
| 报告期              | 指 | 2025年1月1日至2025年12月31日                                     |
| 关联关系             | 指 | 公司控股股东、实际控制人、董事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系 |
| 股转公司             | 指 | 全国中小企业股份转让系统有限公司  |
| 主办券商、西南证券        | 指 | 西南证券股份有限公司  |
| 《公司法》            | 指 | 《中华人民共和国公司法》  |
| 《证券法》            | 指 | 《中华人民共和国证券法》  |
| 《公司章程》           | 指 | 《重庆熊猫传媒股份有限公司章程》  |
| 股东会              | 指 | 重庆熊猫传媒股份有限公司股东会   |
| 董事会              | 指 | 重庆熊猫传媒股份有限公司董事会   |
| 审计委员会            | 指 | 重庆熊猫传媒股份有限公司审计委员会   |
| 三会               | 指 | 股东会、董事会、审计委员会   |
| 管理层              | 指 | 董事、高级管理人员的统称  |
| 高级管理人员           | 指 | 总经理、财务负责人、董事会秘书等的统称                                       |
| 文投集团、重庆文投        | 指 | 重庆文化产业投资集团有限公司  |
| 重庆文担             | 指 | 重庆文化产业融资担保有限责任公司  |
| 重庆文融             | 指 | 重庆文融投资有限公司  |
| 西部世界             | 指 | 重庆西部世界互娱科技有限公司  |
| 朱联必和             | 指 | 重庆朱联必和文化传播有限公司  |
| 快语商贸             | 指 | 重庆快语装饰工程有限公司  |

## 第一节 公司概况

|                 |  |                |                           |
|-----------------|--|----------------|---------------------------|
| 企业情况            |  |                |                           |
| 公司中文全称          | 重庆熊猫传媒股份有限公司   |                |                           |
| 英文名称及缩写         | Chongqing Panda Media Co.,Ltd  |                |                           |
|                 | -  |                |                           |
| 法定代表人           | 陈均   | 成立时间           | 2003年3月7日                 |
| 控股股东            | 控股股东为（重庆文化产业投资集团有限公司）  | 实际控制人及其一致行动人   | 实际控制人为（重庆市人民政府），无一致行动人    |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | 文化、体育和娱乐业（R）、租赁和商业服务业（L）-广播、电视、电影和影视录音制作业（86）、商务服务业（72）-电影和影视节目制作（863）、电影和影视节目发行（864、广告业（724））-电影和电视节目制作（8630）、电影和影视节目发行（8640）、广告业（7240） |                |                           |
| 主要产品与服务项目       | 内容服务、影视项目投资、制作及衍生品开发；公关活动、整合营销、品牌策划等   |                |                           |
| 挂牌情况            |  |                |                           |
| 股票交易场所          | 全国中小企业股份转让系统   |                |                           |
| 证券简称            | 熊猫传媒   | 证券代码           | 832985                    |
| 挂牌时间            | 2015年7月23日   | 分层情况           | 基础层                       |
| 普通股股票交易方式       | <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易<br><input type="checkbox"/> 做市交易  | 普通股总股本（股）      | 40,631,579                |
| 主办券商（报告期内）      | 西南证券   | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否                         |
| 主办券商办公地址        | 重庆市江北区金沙门路32号附1号   |                |                           |
| 联系方式            |  |                |                           |
| 董事会秘书姓名         | 朱丽娟  | 联系地址           | 重庆市渝北区龙溪街道红锦大道90号中渝广场2幢8楼 |
| 电话              | 023-67843366   | 电子邮箱           | zhulijuan@panda-media.cn  |
| 传真              | 023-67187196   |                |                           |
| 公司办公地址          | 重庆市渝北区龙溪街道红锦大道90号中渝广场2号楼8楼   | 邮政编码           | 401120                    |
| 公司网址            | <a href="http://www.panda-media.cn/">http://www.panda-media.cn/</a>  |                |                           |
| 指定信息披露平台        | <a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>   |                |                           |
| 注册情况            |  |                |                           |
| 统一社会信用代码        | 91500000747471281N   |                |                           |

|         |                          |              |   |
|---------|--------------------------|--------------|---|
| 注册地址    | 重庆市北部新区金开大道 99 号 7 幢 1-2 |              |   |
| 注册资本（元） | 40,631,579 元             | 注册情况报告期内是否变更 | 否 |

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是一家综合性传媒集团，主营业务涵盖内容生产、影视投资、制作及衍生品开发；公关活动、品牌策划、整合营销等。

1、内容板块：公司重点发展业务板块，从策划选题、内容创作（原 IP 改编）到拍摄、后期制作、审查、发行、宣传的全闭环模式，采用独立投资、联合投资输出高品质内容；电影会在国内或海外各大院线上映并取得票房收入，现有作品正在积极筹备中；长剧集发行至全国各大卫视、地面频道、网络平台等获取收益。如长剧集《勇者无惧》、《我不是特工》、《特勤精英》等；公司也通过不断培育自身品牌形象，制作和开发衍生品从而取得收益。

2、广告板块：公司发展的基础板块，已有 23 的行业沉淀，并且已经完成了从传统媒体代理到公关活动、整合营销推广为主的业务模式转变。拥有一支集创意、策划、设计、执行为一体的广告铁军，为客户量身打造与产品及企业相关的渠道促销、快闪店、文化演出、品牌建设、营销策划、整合推广等一系列高水平的专业服务，全方位地为客户的品牌赋能，最大限度刺激销售，从而得到客户的认可，以获得稳定的收益和良好的现金流。

与此同时，广告板块与内容板块相辅相成，可实现当代题材电影电视的广告植入，公关活动及整合营销推广的艺人嫁接等，为客户提供更多的服务内容，进一步增强客户与公司的粘性。

报告期内公司商业模式未发生变化，坚持大力发展内容板块。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

| 盈利能力                                     | 本期            | 上年同期          | 增减比例%  |
|--|---------------|---------------|--------|
| 营业收入                                     | 20,397,593.19 | 14,535,832.44 | 40.33% |
| 毛利率%                                     | 20.09%        | 21.56%        | -      |
| 归属于挂牌公司股东的净利润                            | -6,526,598.74 | -7,323,934.23 | 10.89% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润                  | -6,548,981.94 | -7,384,148.39 | 11.31% |
| 加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）           | -3,442.95%    | -212.11%      | -      |
| 加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算） | -3,671.52%    | -213.86%      | -      |
| 基本每股收益                                   | -0.16         | -0.18         | 11.11% |

| 偿债能力            | 本期期末          | 上年期末          | 增减比例%    |
|-----------------|---------------|---------------|----------|
| 资产总计            | 85,389,457.13 | 84,359,862.93 | 1.22%    |
| 负债总计            | 88,463,192.16 | 80,906,999.22 | 9.34%    |
| 归属于挂牌公司股东的净资产   | -3,073,735.03 | 3,452,863.71  | -189.02% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | -0.08         | 0.08          | -200.00% |
| 资产负债率% (母公司)    | 103.60%       | 95.67%        | -        |
| 资产负债率% (合并)     | 103.60%       | 95.91%        | -        |
| 流动比率            | 0.80          | 1.89          | -        |
| 利息保障倍数          | -0.31         | -0.55         | -        |
| 营运情况            | 本期            | 上年同期          | 增减比例%    |
| 经营活动产生的现金流量净额   | -486,099.64   | -1,048,840.92 | 53.65%   |
| 应收账款周转率         | 6.53          | 3.96          | -        |
| 存货周转率           | 0.26          | 0.19          | -        |
| 成长情况            | 本期            | 上年同期          | 增减比例%    |
| 总资产增长率%         | 1.22%         | -4.44%        | -        |
| 营业收入增长率%        | 40.33%        | -59.68%       | -        |
| 净利润增长率%         | 10.89%        | -25.99%       | -        |

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

| 项目        | 本期期末          |          | 上年期末          |          | 变动比例%    |
|-----------|---------------|----------|---------------|----------|----------|
|           | 金额            | 占总资产的比重% | 金额            | 占总资产的比重% |          |
| 货币资金      | 149,231.28    | 0.17%    | 1,872,935.28  | 2.22%    | -92.03%  |
| 应收票据      | 0.00          | 0.00%    | 700,000.00    | 0.83%    | -100.00% |
| 应收账款      | 4,459,900.05  | 5.22%    | 1,785,967.09  | 2.12%    | 149.72%  |
| 预付款项      | 421,506.35    | 0.49%    | 109,604.96    | 0.13%    | 284.57%  |
| 其他应收款     | 3,027,608.62  | 3.55%    | 3,077,352.49  | 3.65%    | -1.62%   |
| 存货        | 62,403,613.76 | 73.08%   | 60,622,674.87 | 71.86%   | 2.94%    |
| 其他流动资产    | 0.00          | 0.00%    | 84,605.39     | 0.10%    | -100.00% |
| 其他非流动金融资产 | 4,009,575.39  | 4.70%    | 4,009,575.39  | 4.75%    | 0.00%    |
| 投资性房地产    | 1,367,305.38  | 1.60%    | 1,408,094.70  | 1.67%    | -2.90%   |
| 固定资产      | 7,931,146.26  | 9.29%    | 8,188,000.18  | 9.71%    | -3.14%   |
| 长期待摊费用    | 1,431,288.72  | 1.68%    | 1,703,187.89  | 2.02%    | -15.96%  |
| 递延所得税资产   | 188,281.32    | 0.22%    | 797,864.69    | 0.95%    | -76.40%  |
| 应付账款      | 4,553,340.07  | 5.33%    | 547,661.79    | 0.65%    | 731.41%  |
| 预收账款      | 5,004.57      | 0.01%    | 0.00          | 0.00%    | 0.00%    |
| 应付职工薪酬    | 200,000.00    | 0.23%    | 147,727.00    | 0.18%    | 35.38%   |

|             |               |        |               |        |            |
|-------------|---------------|--------|---------------|--------|------------|
| 应交税费        | 847,257.74    | 0.99%  | 709,141.07    | 0.84%  | 19.48%     |
| 其他应付款       | 37,987,589.78 | 44.49% | 34,562,469.36 | 40.97% | 9.91%      |
| 一年内到期的非流动负债 | 44,870,000.00 | 52.55% | 70,000.00     | 0.08%  | 64,000.00% |
| 长期借款        | 0.00          | 0.00%  | 44,870,000.00 | 53.19% | -100.00%   |

### 项目重大变动原因

- 1、货币资金较上年同期减少 1,723,704.00 元，同比减少 92.03%，系根据项目正常账期产生，年底有大量应收账款未收回款项。
- 2、应收账款较上年同期增加 2,673,932.96 元，同比增加 149.72%，系本期营业收入增长，应收款同步增加。
- 3、应付账款较上年同期增加 4,005,678.28 元，同比增加 731.41%。系本期营业收入增加，采购量增加，应付款相应增加。
- 4、一年内到期的非流动负债较上年同期增加 44,800,000.00 元，同比增加 64000.00%；长期借款较上年同期减少 44,870,000.00 元，同比减少 100.00%。系中国银行借款 44,870,000.00 将于 2026 年 3 月 23 日到期，故从长期借款转为一年内到期的非流动负债。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

| 项目     | 本期            |           | 上年同期          |           | 本期与上年同期金额变动比例% |
|--------|---------------|-----------|---------------|-----------|----------------|
|        | 金额            | 占营业收入的比重% | 金额            | 占营业收入的比重% |                |
| 营业收入   | 20,397,593.19 | -         | 14,535,832.44 | -         | 40.33%         |
| 营业成本   | 16,299,952.97 | 79.91%    | 11,402,062.13 | 78.44%    | 42.96%         |
| 毛利率%   | 20.09         | -         | 21.56         | -         | -              |
| 税金及附加  | 168,278.22    | 0.82%     | 173,082.87    | 1.19%     | -2.78%         |
| 管理费用   | 4,970,240.44  | 24.37%    | 5,640,050.37  | 38.80%    | -11.88%        |
| 财务费用   | 4,531,610.54  | 22.22%    | 4,579,566.78  | 31.51%    | -1.05%         |
| 其他收益   | 7,595.78      | 0.04%     | 21,134.47     | 0.15%     | -64.06%        |
| 信用减值损失 | -374,505.37   | -1.84%    | 78,425.49     | 0.54%     | -577.53%       |
| 营业利润   | -5,939,398.57 | -29.12%   | -7,159,369.75 | -49.25%   | 17.04%         |
| 营业外收入  | 25,765.67     | 0.13%     | 84,134.24     | 0.58%     | -69.38%        |
| 营业外支出  | 3,382.47      | 0.02%     | 23,920.08     | 0.16%     | -85.86%        |
| 利润总额   | -5,917,015.37 | -29.01%   | -7,099,155.59 | -48.84%   | 16.65%         |
| 净利润    | -6,526,598.74 | -32.00%   | -7,323,934.23 | -50.39%   | 10.89%         |

### 项目重大变动原因

- 1、营业收入较上年同期增加 5,861,760.75 元，同比增加 40.33%，系公司经营团队在广告市场环境下行、客户骤降营销费用的情况下，尝试调整市场战略，获得广告业务板块的业绩提升；
- 2、营业成本较上年同期增加 4,897,890.84 元，同比增加 42.96%，系本期收入增加，成本结转增加；
- 3、信用减值损失较上年同期增加 452,930.86 元，同比增加 577.53%，系本期计提了应收账款及其他应

收款坏账准备。

4、营业利润较上年同期亏损减少 1,219,971.18 元，同比减亏 17.04%，系本期营业收入增加，同时积极管控费用，减少利润亏损；

5、利润总额较上年同期亏损减少 1,182,140.22 元，同比减亏 16.65%，系本期广告模块营业收入增加，综合毛利额得以增加，减少利润亏损；

6、净利润较上年同期亏损减少 797,335.49 元，同比减亏 10.89%，系本期广告模块营业收入增加，同时积极管控费用，减少利润亏损。

## 2、收入构成

单位：元

| 项目     | 本期金额          | 上期金额          | 变动比例%  |
|--------|---------------|---------------|--------|
| 主营业务收入 | 20,339,073.00 | 14,479,551.64 | 40.47% |
| 其他业务收入 | 58,520.19     | 56,280.80     | 3.98%  |
| 主营业务成本 | 16,259,163.65 | 11,361,272.81 | 43.11% |
| 其他业务成本 | 40,789.32     | 40,789.32     | 0.00%  |

### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

| 类别/项目 | 营业收入          | 营业成本          | 毛利率%   | 营业收入比上年同期增减% | 营业成本比上年同期增减% | 毛利率比上年同期增减百分比 |
|-------|---------------|---------------|--------|--------------|--------------|---------------|
| 影视收入  | 29,716.98     | 27,322.36     | 8.06%  | -96.77%      | -96.70%      | -1.96%        |
| 广告收入  | 20,309,356.02 | 16,231,841.29 | 20.08% | 49.79%       | 54.11%       | -2.24%        |
| 房租收入  | 58,520.19     | 40,789.32     | 30.30% | 3.98%        | 0.00%        | 2.77%         |

### 按地区分类分析

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因

- 1、影视收入较上期减少 96.77%，系市场发行规律，多轮发行收入降低；
- 2、广告收入较上期增加 49.79%，系公司经营团队在大市场环境下行的情况下及时调整市场战略，获得广告板块业务业绩的提升；
- 3、房租收入较上期增加 3.98%，系租金增加。

### 主要客户情况

单位：元

| 序号 | 客户    | 销售金额         | 年度销售占比% | 是否存在关联关系 |
|----|-------|--------------|---------|----------|
| 1  | 客户六   | 7,418,926.45 | 36.48%  | 否        |
| 2  | 客户二十六 | 7,020,435.17 | 34.52%  | 否        |
| 3  | 客户二十二 | 1,589,622.64 | 7.82%   | 否        |
| 4  | 客户二十四 | 1,382,443.31 | 6.80%   | 否        |
| 5  | 客户十四  | 834,483.92   | 4.10%   | 否        |

|    |               |        |   |
|----|---------------|--------|---|
| 合计 | 18,245,911.49 | 89.72% | - |
|----|---------------|--------|---|

### 主要供应商情况

单位：元

| 序号 | 供应商    | 采购金额         | 年度采购占比% | 是否存在关联关系 |
|----|--------|--------------|---------|----------|
| 1  | 供应商五十三 | 826,928.00   | 7.32%   | 否        |
| 2  | 供应商四十四 | 665,000.00   | 5.89%   | 否        |
| 3  | 供应商五十四 | 437,541.89   | 3.87%   | 否        |
| 4  | 供应商四十五 | 420,000.00   | 3.72%   | 否        |
| 5  | 供应商四十六 | 400,000.00   | 3.54%   | 否        |
| 合计 |        | 2,749,469.89 | 24.34%  | -        |

### (三) 现金流量分析

单位：元

| 项目            | 本期金额          | 上期金额          | 变动比例%    |
|---------------|---------------|---------------|----------|
| 经营活动产生的现金流量净额 | -486,099.64   | -1,048,840.92 | 53.65%   |
| 投资活动产生的现金流量净额 | 0.00          | -10,173.22    | 100.00%  |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -1,237,604.36 | 1,206,567.17  | -202.57% |

#### 现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上期增加 562,741.28 元，同比增加 53.65%，系本期广告模块收入经营活动收款增加；
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上期减少 10,173.22 元，同比减少 100.00%，系本期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上期减少 2,444,171.53 元，同比减少 202.57%，系本期借款及其他筹资流入减少。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

| 受托方名称 | 产品类型 | 产品名称 | 未到期余额 | 逾期未收回金额 | 资金来源 |
|-------|------|------|-------|---------|------|
|-------|------|------|-------|---------|------|

|                  |    |              |              |   |      |
|------------------|----|--------------|--------------|---|------|
| 中骏天宝投资管理<br>有限公司 | 其他 | 北京中骏微影<br>基金 | 4,009,575.39 | 0 | 自有资金 |
|------------------|----|--------------|--------------|---|------|

**非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财**

√适用 □不适用

公司利用自有资金 500 万元委托中骏天宝投资管理有限公司进行投资理财，基金类型名称为北京中骏微影基金管理中心（有限合伙），基金类型为股权投资基金，基金实缴总额为 18,810.60 万元，主要投资于境内互联网文化产业拟挂牌新三板优质企业，于 2026 年 8 月到期，不存在逾期未收回情况

**(三) 公司控制的结构化主体情况**

□适用 √不适用

**(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况**

□适用 √不适用

**五、 公司面临的重大风险分析**

| 重大风险事项名称          | 重大风险事项简要描述   |
|-------------------|--|
| 一、行业风险            | 影视业近年来市场化程度越来越高，虽存在审查严格、限集、演员限价等行业调控，但随着市场的恢复，行业处于机遇与挑战共存的环境。因此公司将充分运用自身能力和行业资源，甄选优质影视项目，与优秀影视创作人合作，深耕内容，确保质量；与各播放平台保持良好沟通，以好的作品说话，尽量降低风险，稳定和加强投资者信心。在广告业务板块，广告主投入更趋理性，也更加注重专业性，且可供选择的广告投放方式也日趋丰富。公司不断精练和优化团队，在公司广告客户持续稳定的情况下，对客户的深层次需求掌握比较准确，秉承做精做专的服务意识，始终保持广告业务的良性经营，保持重庆第一的龙头地位。 |
| 二、治理风险            | 股份公司成立后，公司制定了《公司章程》、“三会议事规则”、《关联交易管理制度》、《大额资金使用管理办法》、《募集资金使用管理制度》等制度，2018 年再次重申了《承诺管理制度》、《利润分配制度》、《信息披露与投资者关系管理制度》、《对外投资管理制度》等制度，2023 年发布了《总经理办公会议事规则》、《融资管理办法》等，本年度制定安全生产系列制度，并根据新公司法及股转中心管理要求进行了《公司章程》修订、成立审计委员会等事宜，完善与强化内部管理，建立健全治理结构，但公司仍不可避免存在一定的治理风险。                          |
| 三、公司持续经营面临不确定性的风险 | 根据深旭泰财审字【2026】043 号审计报告显示：“如财务报表附注二、（二）所述，熊猫传媒 2025 年度公司净利润为   |

|                        |  |
|------------------------|--|
|                        | <p>-6,526,598.74 元，截至 2025 年 12 月 31 日，熊猫传媒累计未弥补亏损为 68,238,618.60 元，流动负债高于资产总额 3,073,735.03 元。这些事项，连同财务报表附注二、（二）所示的其他事项，表明存在可能导致对熊猫传媒持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。虽然熊猫传媒已在附注二、（二）中披露了拟采取的改善措施，但其持续经营能力仍存在重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见”。公司拟采取加大应收账款回收力度、及时根据市场变化调整业务方向，丰富业态和客户体系等方式进行应对，加强并优化资源配置，开源节流，管控成本、积极拓展融资渠道、积极拓展项目储备，加快资金使用效率，创造经营效益等方式应对。</p> |
| <p>本期重大风险是否发生重大变化：</p> | <p>持续经营面临不确定性的风险</p>   |

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

| 事项                                       | 是或否  | 索引      |
|--|--|---------|
| 是否存在诉讼、仲裁事项                              | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(一) |
| 是否存在提供担保事项                               | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(二) |
| 是否对外提供借款                                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况          | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 三.二.(三) |
| 是否存在关联交易事项                               | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(四) |
| 是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施               | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在股份回购事项                               | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在已披露的承诺事项                             | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(五) |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况               | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(六) |
| 是否存在被调查处罚的事项                             | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在失信情况                                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在破产重整事项                               | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

| 性质        | 累计金额          | 占期末净资产比例%  |
|-----------|---------------|------------|
| 作为原告/申请人  | 47,142,000.00 | -1,533.70% |
| 作为被告/被申请人 | 0             | 0.00%      |
| 作为第三人     | 0             | 0.00%      |
| 合计        | 47,142,000.00 | -1,533.70% |

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

单位：元

| 临时公告索引   | 性质     | 案由   | 是否结案 | 涉案金额          | 是否形成预计负债 | 案件进展或执行情况 |
|----------|--------|------|------|---------------|----------|-----------|
| 2025-036 | 原告/申请人 | 合同纠纷 | 是    | 47,142,000.00 | 否        | 湖南省长沙     |

|  |  |  |  |  |  |                                 |
|--|--|--|--|--|--|---------------------------------|
|  |  |  |  |  |  | 市中级人民法院同意原告提出变更诉讼请求、撤诉的申请并予以裁定。 |
|--|--|--|--|--|--|---------------------------------|

**重大诉讼、仲裁事项对公司的影响**

截至年度报告披露日，该案件公司已撤诉并获得湖南省长沙市中级人民法院裁定，对公司财务方面无重大不利影响。公司将积极采取措施并根据后续进展情况进一步评估其对公司财务的影响，及时履行信息披露义务。

**(二) 公司发生的提供担保事项**

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

**公司提供担保分类汇总**

单位：元

| 项目汇总                               | 担保金额          | 担保余额          |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| 报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）         | 95,000,000.00 | 70,896,640.00 |
| 公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保     | 0.00          | 0.00          |
| 公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保 | 0.00          | 0.00          |
| 公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额         | 96,536,867.52 | 72,433,507.52 |
| 公司为报告期内出表公司提供担保                    | 0.00          | 0.00          |

**应当重点说明的担保情况**

适用 不适用

**预计担保及执行情况**

适用 不适用

**(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况**

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

**(四) 报告期内公司发生的关联交易情况**

单位：元

| 日常性关联交易情况 | 预计金额 | 发生金额 |
|-----------|------|------|
|-----------|------|------|

|                          |               |               |
|--------------------------|---------------|---------------|
| 购买原材料、燃料、动力，接受劳务         | 45,000,000.00 | 0.00          |
| 销售产品、商品，提供劳务             | 15,000,000.00 | 0.00          |
| 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型   | 0.00          | 0.00          |
| 其他                       | 85,000,000.00 | 0.00          |
| <b>其他重大关联交易情况</b>        | <b>审议金额</b>   | <b>交易金额</b>   |
| 收购、出售资产或股权               | 0.00          | 0.00          |
| 与关联方共同对外投资               | 0.00          | 0.00          |
| 提供财务资助                   | 0.00          | 0.00          |
| 提供担保                     | 95,000,000.00 | 70,896,640.00 |
| 委托理财                     | 0.00          | 0.00          |
| 拆入资金                     | 55,500,000.00 | 31,281,640.00 |
| <b>00 企业集团财务公司关联交易情况</b> | <b>预计金额</b>   | <b>发生金额</b>   |
| 存款                       | 0.00          | 0.00          |
| 贷款                       | 0.00          | 0.00          |

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

重庆文化产业融资担保有限责任公司为公司借款提供担保，担保金额 95,000,000.00 元，公司提供固定资产抵押、著作权作为反担保。

报告期内公司关联交易符合公司大力发展内容板块业务之战略目的，提高公司综合竞争力，为股东创造更大价值，促进公司业务发展。

报告期内公司关联交易金额系向重庆文开投资有限责任公司实际发生拆入资金 26,026,640.00 元，另拆入资金还包含向重庆文化产业投资集团有限公司拆入资金 1,428,420.00 元、重庆西部世界科技有限公司拆入 794,580.00 元、重庆朱联必和文化传播有限公司拆入资金 627,000.00 元。公司以上关联交易增加了公司流动资金，提升了公司综合实力和核心竞争力，为公司长期发展奠定基础，对公司的经营发展有积极意义。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (五) 承诺事项的履行情况

| 承诺主体       | 承诺开始日期     | 承诺结束日期 | 承诺来源 | 承诺类型                         | 承诺具体内容   | 承诺履行情况 |
|------------|------------|--------|------|------------------------------|--|--------|
| 实际控制人或控股股东 | 2019年9月18日 | -      | 收购   | 同业竞争承诺                       | 其他（承诺不构成同业竞争）  | 正在履行中  |
| 实际控制人或控股股东 | 2019年9月18日 | -      | 收购   | 其他承诺（关于资产、业务、机构、人员、财务独立性的承诺） | 其他（承诺不利用控股股东或实际控制人身份影响公司的独立性，保持公司在资产、人员、财务、机构和业务方面的完整性和独立性。） | 正在履行中  |

|            |            |   |        |                             |   |       |
|------------|------------|---|--------|-----------------------------|---|-------|
| 实际控制人或控股股东 | 2019年9月18日 | - | 收购     | 其他承诺（不向公司注入金融类、房产类企业或资产的承诺） | 其他（承诺不向公司注入房地产或类房地产业务）                        | 正在履行中 |
| 实际控制人或控股股东 | 2019年9月18日 | - | 收购     | 其他承诺（规范关联交易的承诺）             | 其他（承诺减少和规范关联交易）                               | 正在履行中 |
| 其他股东       | 2019年9月18日 | - | 收购     | 其他承诺（收益承诺）                  | 其他（承诺2019年12月6日起，每三年为一个周期，第一个周期内年平均收益不低于96万元） | 正在履行中 |
| 董监高        | -          | - | 其他（任职） | 其他承诺（任职承诺）                  | 其他（承诺按照国家法律法规和《公司章程》相关要求履行职务）                 | 正在履行中 |

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期履行的事项

#### (六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

| 资产名称       | 资产类别   | 权利受限类型 | 账面价值          | 占总资产的比例% | 发生原因         |
|------------|--------|--------|---------------|----------|--------------|
| 固定资产-房屋建筑物 | 固定资产   | 抵押     | 7,931,146.26  | 9.29%    | 为公司贷款提供抵押反担保 |
| 投资性房地产     | 投资性房地产 | 抵押     | 1,367,305.38  | 1.60%    | 为公司贷款提供抵押反担保 |
| 存货-版权      | 存货     | 质押     | 1,670,526.76  | 1.96%    | 为公司贷款提供质押反担保 |
| 应收账款       | 应收账款   | 质押     | 1,350,000.00  | 1.58%    | 为公司贷款提供质押反担保 |
| 总计         | -      | -      | 12,318,978.40 | 14.43%   | -            |

#### 资产权利受限事项对公司的影响

公司向银行的借款导致了资产权利受限，但不会对公司造成不利影响，公司向银行申请借款，是为了给公司提供资金保障，是公司开展业务及生产经营的正产所需，对公司财务状况起到积极作用，不存在损害公司股东利益的情形。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

| 股份性质            |               | 期初         |         | 本期变动 | 期末         |         |    |
|-----------------|---------------|------------|---------|------|------------|---------|----|
|                 |               | 数量         | 比例%     |      | 数量         | 比例%     |    |
| 无限售<br>条件股<br>份 | 无限售股份总数       | 40,631,579 | 100.00% | 0    | 40,631,579 | 100.00% |    |
|                 | 其中：控股股东、实际控制人 | 17,471,579 | 43.00%  | 0    | 17,471,579 | 43.00%  |    |
|                 | 董事、高管         | 0          | 0.00%   | 0    | 0          | 0.00%   |    |
|                 | 核心员工          | 0          | 0.00%   | 0    | 0          | 0.00%   |    |
| 有限售<br>条件股<br>份 | 有限售股份总数       | 0          | 0.00%   | 0    | 0          | 0.00%   |    |
|                 | 其中：控股股东、实际控制人 | 0          | 0.00%   | 0    | 0          | 0.00%   |    |
|                 | 董事、高管         | 0          | 0.00%   | 0    | 0          | 0.00%   |    |
|                 | 核心员工          | 0          | 0.00%   | 0    | 0          | 0.00%   |    |
| 总股本             |               | 40,631,579 | -       | 0    | 40,631,579 | -       |    |
| 普通股股东人数         |               |            |         |      |            |         | 25 |

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

| 序号 | 股东名称           | 期初持股数      | 持股变动 | 期末持股数      | 期末持股比例% | 期末持有有限售股份数量 | 期末持有无限售股份数量 | 期末持有的质押股份数量 | 期末持有的司法冻结股份数量 |
|----|----------------|------------|------|------------|---------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| 1  | 重庆文化产业投资集团有限公司 | 17,471,579 | 0    | 17,471,579 | 43.00%  | 0           | 17,471,579  | 0           | 0             |
| 2  | 重庆西部世界互娱科技有限公司 | 9,722,091  | 0    | 9,722,091  | 23.93%  | 0           | 9,722,091   | 9,722,091   | 0             |
| 3  | 重庆朱联           | 7,669,833  | 0    | 7,669,833  | 18.88%  | 0           | 7,669,833   | 7,669,833   | 0             |

|    |                         |            |   |            |        |   |            |            |   |
|----|-------------------------|------------|---|------------|--------|---|------------|------------|---|
|    | 必和文化传播有限公司              |            |   |            |        |   |            |            |   |
| 4  | 重庆快语装饰工程有限公司            | 1,742,614  | 0 | 1,742,614  | 4.29%  | 0 | 1,742,614  | 1,742,614  | 0 |
| 5  | 左铎                      | 1,431,000  | 0 | 1,431,000  | 3.52%  | 0 | 1,431,000  | 0          | 0 |
| 6  | 邹凯                      | 897,554    | 0 | 897,554    | 2.21%  | 0 | 897,554    | 0          | 0 |
| 7  | 西南证券股份有限公司              | 601,700    | 0 | 601,700    | 1.48%  | 0 | 601,700    | 0          | 0 |
| 8  | 上海证券有限责任公司              | 579,800    | 0 | 579,800    | 1.43%  | 0 | 579,800    | 0          | 0 |
| 9  | 湘财证券股份有限公司              | 187,000    | 0 | 187,000    | 0.46%  | 0 | 187,000    | 0          | 0 |
| 10 | 天津易鑫安资产管理有限公司-易鑫安资管鑫安6期 | 107,646    | 0 | 107,646    | 0.26%  | 0 | 107,646    | 0          | 0 |
|    | 合计                      | 40,410,817 | 0 | 40,410,817 | 99.46% | 0 | 40,410,817 | 19,134,538 | 0 |

### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：重庆西部世界互娱科技有限公司实际控制人蒋理先生与重庆快语装饰工程有限公司实际控制人蒋小龙先生系同胞兄弟关系，除此之外，公司普通股前十名股东之间不存在其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

□是 √否

#### （一）控股股东情况

公司的控股股东为重庆文化产业投资集团有限公司，该公司成立于 2016 年 4 月 1 日，法定代表人为冉斌，统一社会信用代码为 91500000MA5U5ALF49，注册资本 202000 万元人民币，主营业务为利用自有资金对文化产业项目进行投资,对所投资的项目进行经营管理,商务信息咨询服务,企业重组兼并咨询、策划,自有房屋租赁,文化艺术活动策划,展览展示服务。

## （二）实际控制人情况

报告期内，实际控制人未发生变化。因文投集团办理工商变更，控股股东由重庆市财政局变更为重庆市国有文化资产经营管理有限责任公司，根据文投集团设立时的批复文件，文投集团由市政府主办并注资，因此公司控股股东、实际控制人未发生变化

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

（二） 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

| 姓名  | 职务       | 性别 | 出生年月     | 任职起止日期      |            | 期初持普通股股数 | 数量变动 | 期末持普通股股数 | 期末普通股持股比例% |
|-----|----------|----|----------|-------------|------------|----------|------|----------|------------|
|     |          |    |          | 起始日期        | 终止日期       |          |      |          |            |
| 陈均  | 董事、董事长   | 男  | 1972年12月 | 2023年12月6日  | 2026年1月6日  | 0.00     | 0.00 | 0.00     | 0.00%      |
| 蒋理  | 董事、总经理   | 男  | 1971年1月  | 2023年12月6日  | 2026年12月5日 | 0.00     | 0.00 | 0.00     | 0.00%      |
| 朱丽娟 | 董事、董事会秘书 | 女  | 1982年6月  | 2023年12月6日  | 2026年12月5日 | 0.00     | 0.00 | 0.00     | 0.00%      |
| 蒋小龙 | 董事       | 男  | 1976年4月  | 2023年12月6日  | 2026年12月5日 | 0.00     | 0.00 | 0.00     | 0.00%      |
| 张珺燕 | 董事       | 女  | 1983年5月  | 2023年12月6日  | 2026年12月5日 | 0.00     | 0.00 | 0.00     | 0.00%      |
| 吴智佳 | 董事       | 男  | 1983年2月  | 2024年1月29日  | 2026年12月5日 | 0.00     | 0.00 | 0.00     | 0.00%      |
| 罗静  | 董事、财务总监  | 女  | 1972年12月 | 2025年3月19日  | 2026年12月5日 | 0.00     | 0.00 | 0.00     | 0.00%      |
| 龚丽华 | 独立董事     | 女  | 1979年10月 | 2025年11月18日 | 2026年12月5日 | 0.00     | 0.00 | 0.00     | 0.00%      |
| 陶重阳 | 独立董事     | 男  | 1973年9月  | 2025年11月18日 | 2026年12月5日 | 0.00     | 0.00 | 0.00     | 0.00%      |

#### 董事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、总经理蒋理先生与公司董事蒋小龙先生系同胞兄弟关系，公司其他董、监、高之间无其他关联关系。

## (二) 审计委员会情况

√适用 □不适用

| 姓名  | 是否为独立董事 | 是否为召集人/<br>主任委员 | 是否为会计专<br>业人士 | 是否为职工董<br>事 | 是否为高级管<br>理人员 |
|-----|---------|-----------------|---------------|-------------|---------------|
| 张珺燕 | 否       | 是               | 否             | 否           | 否             |
| 龚丽华 | 是       | 否               | 是             | 否           | 否             |
| 陶重阳 | 是       | 否               | 否             | 否           | 否             |

## (三) 变动情况

√适用 □不适用

| 姓名  | 期初职务    | 变动类型 | 期末职务    | 变动原因 |
|-----|---------|------|---------|------|
| 王麒淞 | 董事、财务总监 | 离任   | 无       | 辞任   |
| 罗静  | 无       | 新任   | 董事、财务总监 | 聘任   |
| 龚丽华 | 无       | 新任   | 独立董事    | 聘任   |
| 陶重阳 | 无       | 新任   | 独立董事    | 聘任   |

## 报告期内新任董事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

罗静：女，汉族，1972年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科学历。1993年11月至1997年03月，重庆交通银行重庆分行南坪支行会计；1997年04月至1999年10月，重庆国泰君安证券公司民生路营业部资金存取员；1999年11月至2006年12月，重庆奥特广告传播有限公司财务部经理；2007年01月至2017年04月，重庆交通旅游投资集团有限公司会计；2017年04月至2019年11月，任重庆旅投景典房地产开发有限公司党总支委员、财务总监；2019年11月至2022年03月，任重庆旅游投资集团有限公司文旅事业部财务负责人；2022年03月至2025年03月，任营销中心公司二级协管经理，都市文旅公司董事。

龚丽华：女，1979年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高级会计师，曾任职重庆瑜瀚电子科技有限公司财务总监，2024年11月至今，任职四川英创力科技股份有限公司审计总监。

陶重阳：男，1973年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士，毕业于重庆大学工商管理专业，曾任重庆科技风险投资有限公司投资部部长、总经理助理；重庆科技天使投资有限公司副总经理；盛世投资基金副总裁等职位，2020年6月至今，任职合达慧创智科技（重庆）有限公司总经理。

## (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

| 按工作性质分类 | 期初人数 | 本期新增 | 本期减少 | 期末人数 |
|---------|------|------|------|------|
| 行政人员    | 3    | 0    | 0    | 3    |
| 销售人员    | 7    | 1    | 0    | 8    |
| 技术人员    | 17   | 0    | 2    | 15   |
| 财务人员    | 3    | 0    | 0    | 3    |
| 员工总计    | 30   | 1    | 2    | 29   |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 博士      | 0    | 0    |
| 硕士      | 3    | 1    |
| 本科      | 14   | 16   |
| 专科      | 10   | 10   |
| 专科以下    | 3    | 2    |
| 员工总计    | 30   | 29   |

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

人员变动：报告期末，公司员工人数为 29 人，同比减少 1 人，人员结构基本保持稳定。

1、人才引进、培训、招聘：为配合公司发展需要，公司选择从高校和社会引进具有高素质、高能力的人才进入公司，通过科学化的方法筛选人才，专业化的人力资源培养留住人才。公司积极引进、培养优秀人才，通过培训，不断提升员工素质和能力，为公司稳定发展奠定基础。

2、薪酬情况：公司根据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规文件，结合实际情况建立了一套完善的绩效考核、激励机制和薪酬体系，提升人力资源的使用效率；公司实行全员劳动合同制，与所有正式员工签订《劳动合同书》。向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金等，并为员工缴纳社会保险、住房公积金。按照《中华人民共和国个人所得税法》，为员工代扣代缴个人所得税。

3、报告期内，需公司承担费用的离退休职工人数为 0 人。

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

| 事项                  | 是或否  |
|---------------------|--|
| 投资机构是否派驻董事          | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |
| 内部监督机构对本年监督事项是否存在异议 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 管理层是否引入职业经理人        | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 报告期内是否新增关联方         | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |

## （一） 公司治理基本情况

报告期内，股东会、董事会、审计委员会、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等相关法律法规的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策按照《公司章程》的规定和规则进行。

报告期内，上述机构和人员依法运作未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际情况符合相关法规的要求。

## （二） 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，董事会审计委员会对本年度内的监督事项无异议。

## （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格遵守《公司法》、《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步健全和完善公司法人治理结果，在业务、资产、人员、财务、机构方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具体情况如下：

### 1 、 业务独立

公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及业务部门和渠道，能够独立进行经营活动，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易，公司业务独立。

### 2 、 资产独立

公司是由有限公司整体变更方式设立的股份公司，具备与经营业务体系相配套的资产。公司的其他应收、其他应付及预收账款与预付账款均符合公司日常生产经营活动需要，不存在损害公司资产的情况。

### 3 、 人员独立

公司董事、高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司总经理、财务总监等均专职在公司工作并领取报酬，目前并无在关联企业领取报酬。公司已与全体员工签订了劳动合同，由公司综合部独立负责员工的聘任、考核和奖惩，公司在有关员工的社会保障、工资报酬等方面保持独立，公司人员独立。

### 4 、 财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策，公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。

### 5 、 机构独立

公司机构设置完整，按照建立规范法人治理结构的要求，本公司设立了股东会、董事会和审计委员会，实行董事会领导下的总经理负责制。本公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。

## （四） 对重大内部管理制度的评价

1. 挂牌公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形。

2. 挂牌公司出纳人员不存在兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作的情形，公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

|                  |  |     |
|------------------|--|-----|
| 是否审计             | 是  |     |
| 审计意见             | 无保留意见  |     |
| 审计报告中的特别段落       | <input type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span><br><input type="checkbox"/> 其他事项段<br><input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落<br><input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 |     |
| 审计报告编号           | 深旭泰财审字【2026】043号   |     |
| 审计机构名称           | 深圳旭泰会计师事务所(特殊普通合伙)   |     |
| 审计机构地址           | 深圳市福田区滨河大道 9003 号湖北大厦南座 29 楼   |     |
| 审计报告日期           | 2026 年 3 月 17 日  |     |
| 签字注册会计师姓名及连续签字年限 | 谭旭明  | 李雅玲 |
|                  | 2 年  | 1 年 |
| 会计师事务所是否变更       | 否  |     |
| 会计师事务所连续服务年限     | 2 年  |     |
| 会计师事务所审计报酬（万元）   | 11.8   |     |

### 重庆熊猫传媒股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了重庆熊猫传媒股份有限公司(以下简称“熊猫传媒”)财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年度的利润表、现金流量表、所有者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，公允反映了熊猫传媒 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度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，我们独立于熊猫传媒，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、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（二）所述，熊猫传媒 2025 年度公司净利润为-6,526,598.74 元，截至 2025 年 12 月 31 日，熊猫传媒累计未弥补亏损为 68,238,618.60 元，流动负债高于资产总额 3,073,735.03 元。这些事项，连同财务报表附注二、（二）所示的其他事项，表明存在可能导致对熊猫传媒持续经营能力产生疑虑的不确定性。虽然熊猫传媒已在附注二、（二）中披露了拟采取的改善措施，但其持续经营能力仍存在不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

#### **四、其他信息**

熊猫传媒管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括熊猫传媒 2025 年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**

熊猫传媒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，管理层负责评估熊猫传媒的持续经营能力，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熊猫传媒、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督熊猫传媒的财务报告过程。

#### **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：

1、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。

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表审计意见。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对熊猫传媒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熊猫传媒不能持续经营。

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

6、就熊猫传媒中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。

本页为签字页，无正文

深圳旭泰会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：

\_\_\_\_\_  
谭旭明

中国 • 深圳

中国注册会计师：

\_\_\_\_\_  
李雅玲

二〇二六年三月十七日

## 二、 财务报表

### (一) 资产负债表

单位：元

| 项目            | 附注   | 2025年12月31日          | 2024年12月31日          |
|---------------|------|----------------------|----------------------|
| <b>流动资产：</b>  |      |                      |                      |
| 货币资金          | 六、1  | 149,231.28           | 1,872,935.28         |
| 结算备付金         |      |                      |                      |
| 拆出资金          |      |                      |                      |
| 交易性金融资产       |      |                      |                      |
| 衍生金融资产        |      |                      |                      |
| 应收票据          | 六、2  |                      | 700,000.00           |
| 应收账款          | 六、3  | 4,459,900.05         | 1,785,967.09         |
| 应收款项融资        |      |                      |                      |
| 预付款项          | 六、4  | 421,506.35           | 109,604.96           |
| 应收保费          |      |                      |                      |
| 应收分保账款        |      |                      |                      |
| 应收分保合同准备金     |      |                      |                      |
| 其他应收款         | 六、5  | 3,027,608.62         | 3,077,352.49         |
| 其中：应收利息       |      |                      |                      |
| 应收股利          |      |                      |                      |
| 买入返售金融资产      |      |                      |                      |
| 存货            | 六、6  | 62,403,613.76        | 60,622,674.87        |
| 其中：数据资源       |      |                      |                      |
| 合同资产          |      |                      |                      |
| 持有待售资产        |      |                      |                      |
| 一年内到期的非流动资产   |      |                      |                      |
| 其他流动资产        | 六、7  |                      | 84,605.39            |
| <b>流动资产合计</b> |      | <b>70,461,860.06</b> | <b>68,253,140.08</b> |
| <b>非流动资产：</b> |      |                      |                      |
| 发放贷款及垫款       |      |                      |                      |
| 债权投资          |      |                      |                      |
| 其他债权投资        |      |                      |                      |
| 长期应收款         |      |                      |                      |
| 长期股权投资        |      |                      |                      |
| 其他权益工具投资      |      |                      |                      |
| 其他非流动金融资产     | 六、8  | 4,009,575.39         | 4,009,575.39         |
| 投资性房地产        | 六、9  | 1,367,305.38         | 1,408,094.7          |
| 固定资产          | 六、10 | 7,931,146.26         | 8,188,000.18         |
| 在建工程          |      |                      |                      |
| 生产性生物资产       |      |                      |                      |
| 油气资产          |      |                      |                      |

|                |      |                      |                      |
|----------------|------|----------------------|----------------------|
| 使用权资产          |      |                      |                      |
| 无形资产           |      |                      |                      |
| 其中：数据资源        |      |                      |                      |
| 开发支出           |      |                      |                      |
| 其中：数据资源        |      |                      |                      |
| 商誉             |      |                      |                      |
| 长期待摊费用         | 六、11 | 1,431,288.72         | 1,703,187.89         |
| 递延所得税资产        | 六、12 | 188,281.32           | 797,864.69           |
| 其他非流动资产        |      |                      |                      |
| <b>非流动资产合计</b> |      | <b>14,927,597.07</b> | <b>16,106,722.85</b> |
| <b>资产总计</b>    |      | <b>85,389,457.13</b> | <b>84,359,862.93</b> |
| <b>流动负债：</b>   |      |                      |                      |
| 短期借款           |      |                      |                      |
| 向中央银行借款        |      |                      |                      |
| 拆入资金           |      |                      |                      |
| 交易性金融负债        |      |                      |                      |
| 衍生金融负债         |      |                      |                      |
| 应付票据           |      |                      |                      |
| 应付账款           | 六、13 | 4,553,340.07         | 547,661.79           |
| 预收款项           | 六、14 | 5,004.57             |                      |
| 合同负债           |      |                      |                      |
| 卖出回购金融资产款      |      |                      |                      |
| 吸收存款及同业存放      |      |                      |                      |
| 代理买卖证券款        |      |                      |                      |
| 代理承销证券款        |      |                      |                      |
| 应付职工薪酬         | 六、15 | 200,000.00           | 147,727.00           |
| 应交税费           | 六、16 | 847,257.74           | 709,141.07           |
| 其他应付款          | 六、17 | 37,987,589.78        | 34,562,469.36        |
| 其中：应付利息        |      |                      |                      |
| 应付股利           |      |                      |                      |
| 应付手续费及佣金       |      |                      |                      |
| 应付分保账款         |      |                      |                      |
| 持有待售负债         |      |                      |                      |
| 一年内到期的非流动负债    | 六、18 | 44,870,000.00        | 70,000.00            |
| 其他流动负债         |      |                      |                      |
| <b>流动负债合计</b>  |      | <b>88,463,192.16</b> | <b>36,036,999.22</b> |
| <b>非流动负债：</b>  |      |                      |                      |
| 保险合同准备金        |      |                      |                      |
| 长期借款           | 六、19 |                      | 44,870,000.00        |
| 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                     |      |                |                |
| 递延所得税负债                  |      |                |                |
| 其他非流动负债                  |      |                |                |
| <b>非流动负债合计</b>           |      | 0.00           | 44,870,000.00  |
| <b>负债合计</b>              |      | 88,463,192.16  | 80,906,999.22  |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b>     |      |                |                |
| 股本                       | 六、20 | 40,631,579.00  | 40,631,579.00  |
| 其他权益工具                   |      |                |                |
| 其中：优先股                   |      |                |                |
| 永续债                      |      |                |                |
| 资本公积                     | 六、21 | 23,309,788.97  | 23,309,788.97  |
| 减：库存股                    |      |                |                |
| 其他综合收益                   |      |                |                |
| 专项储备                     |      |                |                |
| 盈余公积                     | 六、22 | 1,223,515.6    | 1,223,515.6    |
| 一般风险准备                   |      |                |                |
| 未分配利润                    | 六、23 | -68,238,618.60 | -61,712,019.86 |
| 归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计     |      | -3,073,735.03  | 3,452,863.71   |
| 少数股东权益                   |      |                |                |
| <b>所有者权益（或股东权益）合计</b>    |      | -3,073,735.03  | 3,452,863.71   |
| <b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b> |      | 85,389,457.13  | 84,359,862.93  |

法定代表人：陈均

主管会计工作负责人：朱丽娟

会计机构负责人：罗静

## （二） 利润表

单位：元

| 项目             | 附注   | 2025年         | 2024年         |
|----------------|------|---------------|---------------|
| <b>一、营业总收入</b> |      | 20397593.19   | 14535832.44   |
| 其中：营业收入        | 六、24 | 20,397,593.19 | 14,535,832.44 |
| 利息收入           |      |               |               |
| 已赚保费           |      |               |               |
| 手续费及佣金收入       |      |               |               |
| <b>二、营业总成本</b> |      | 25970082.17   | 21794762.15   |
| 其中：营业成本        | 六、24 | 16,299,952.97 | 11,402,062.13 |
| 利息支出           |      |               |               |
| 手续费及佣金支出       |      |               |               |

|                                   |      |               |               |
|-----------------------------------|------|---------------|---------------|
| 退保金                               |      |               |               |
| 赔付支出净额                            |      |               |               |
| 提取保险责任准备金净额                       |      |               |               |
| 保单红利支出                            |      |               |               |
| 分保费用                              |      |               |               |
| 税金及附加                             | 六、25 | 168278.22     | 173082.87     |
| 销售费用                              |      |               |               |
| 管理费用                              | 六、26 | 4,970,240.44  | 5,640,050.37  |
| 研发费用                              |      |               |               |
| 财务费用                              | 六、27 | 4,531,610.54  | 4,579,566.78  |
| 其中：利息费用                           |      | 4523767.06    | 4569046.29    |
| 利息收入                              |      | 368.89        | 845.8         |
| 加：其他收益                            | 六、28 | 7595.78       | 21134.47      |
| 投资收益（损失以“-”号填列）                   |      |               |               |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益<br>（损失以“-”号填列） |      |               |               |
| 以摊余成本计量的金融资产终止<br>确认收益（损失以“-”号填列） |      |               |               |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）                   |      |               |               |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）                |      |               |               |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）               |      |               |               |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）                 | 六、29 | -374505.37    | 78425.49      |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）                 |      |               |               |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）                 |      |               |               |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>          |      | -5,939,398.57 | -7,159,369.75 |
| 加：营业外收入                           | 六、30 | 25,765.67     | 84,134.24     |
| 减：营业外支出                           | 六、31 | 3,382.47      | 23,920.08     |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>        |      | -5917015.37   | -7099155.59   |
| 减：所得税费用                           | 六、32 | 609583.37     | 224778.64     |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>          |      | -6,526,598.74 | -7,323,934.23 |
| 其中：被合并方在合并前实现的净利润                 |      |               |               |
| （一）按经营持续性分类：                      | -    | -             | -             |
| 1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）            |      | -6526598.74   | -7323934.23   |
| 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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）             |      |               |               |
| 2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）      |      | -6,526,598.74 | -7,323,934.23 |
| <b>六、其他综合收益的税后净额</b>              |      |               |               |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的<br>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 |  |             |             |
| <b>七、综合收益总额</b>         |  | -6526598.74 | -7323934.23 |
| (一) 归属于母公司所有者的综合收益总额    |  | -6526598.74 | -7323934.23 |
| (二) 归属于少数股东的综合收益总额      |  |             |             |
| <b>八、每股收益：</b>          |  | -0.16       | -0.18       |
| (一) 基本每股收益（元/股）         |  | -0.16       | -0.18       |
| (二) 稀释每股收益（元/股）         |  |             |             |

法定代表人：陈均

主管会计工作负责人：朱丽娟

会计机构负责人：罗静

### (三) 现金流量表

单位：元

| 项目                    | 附注   | 2025 年        | 2024 年        |
|-----------------------|------|---------------|---------------|
| <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        |      | 19,212,342.18 | 18,338,205.14 |
| 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          |      |               |               |
| 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            |      |               |               |
| 代理买卖证券收到的现金净额         |      |               |               |
| 收到的税费返还               |      | 23,545.50     |               |
| 收到其他与经营活动有关的现金        | 六、33 | 504,131.31    | 412,754.71    |

|                           |      |               |               |
|---------------------------|------|---------------|---------------|
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |      | 19,740,018.99 | 18,750,959.85 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 12,230,337.36 | 11,415,916.31 |
| 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            |      |               |               |
| 为交易目的而持有的金融资产净增加额         |      |               |               |
| 拆出资金净增加额                  |      |               |               |
| 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           |      | 4,489,138.89  | 5,846,778.19  |
| 支付的各项税费                   |      | 802,178.88    | 536,798.58    |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 六、33 | 2,704,463.50  | 2,000,307.69  |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |      | 20,226,118.63 | 19,799,800.77 |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |      | -486,099.64   | -1,048,840.92 |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |      |               |               |
| 收回投资收到的现金                 |      |               |               |
| 取得投资收益收到的现金               |      |               |               |
| 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>         |      |               |               |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      |               | 10,173.22     |
| 投资支付的现金                   |      |               |               |
| 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       |      |               |               |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |      |               |               |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |      |               | 10,173.22     |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |      | 0.00          | -10,173.22    |
| <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                 |      | 850,000.00    |               |
| 发行债券收到的现金                 |      |               |               |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |      |               | 22,850,000.00 |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |      | 850,000.00    | 22,850,000.00 |
| 偿还债务支付的现金                 |      | 920,000.00    | 20,040,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      | 1,167,604.36  | 1,348,072.83  |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润       |      |               |               |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |      |               | 255,360.00    |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |      | 2,087,604.36  | 21,643,432.83 |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |      | -1,237,604.36 | 1,206,567.17  |

|                    |  |               |              |
|--------------------|--|---------------|--------------|
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 |  |               |              |
| 五、现金及现金等价物净增加额     |  | -1,723,704.00 | 147,553.03   |
| 加：期初现金及现金等价物余额     |  | 1,872,935.28  | 1,725,382.25 |
| 六、期末现金及现金等价物余额     |  | 149,231.28    | 1,872,935.28 |

法定代表人：陈均

主管会计工作负责人：朱丽娟

会计机构负责人：罗静

(四) 股东权益变动表

单位：元

| 项目                    | 2025 年        |         |    |  |               |           |                |          |              |                |                |                |                 |
|-----------------------|---------------|---------|----|--|---------------|-----------|----------------|----------|--------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|
|                       | 归属于母公司所有者权益   |         |    |  |               |           |                |          |              |                |                | 少数<br>股东<br>权益 | 所有者<br>权益<br>合计 |
|                       | 股本            | 其他权益工具  |    |  | 资本<br>公积      | 减：库<br>存股 | 其他<br>综合<br>收益 | 专项<br>储备 | 盈余<br>公积     | 一般<br>风险<br>准备 | 未分配利润          |                |                 |
| 优先<br>股               |               | 永续<br>债 | 其他 |  |               |           |                |          |              |                |                |                |                 |
| 一、上年期末余额              | 40,631,579.00 |         |    |  | 23,309,788.97 |           |                |          | 1,223,515.60 |                | -61,712,019.86 |                | 3,452,863.71    |
| 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、本年期初余额              | 40,631,579.00 |         |    |  | 23,309,788.97 |           |                |          | 1,223,515.60 |                | -61,712,019.86 |                | 3,452,863.71    |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |               |         |    |  |               |           |                |          |              |                | -6,526,598.74  |                | -6,526,598.74   |
| （一）综合收益总额             |               |         |    |  |               |           |                |          |              |                | -6,526,598.74  |                | -6,526,598.74   |
| （二）所有者投入和减少资本         |               |         |    |  |               |           |                |          |              |                |                |                |                 |
| 1. 股东投入的普通股           |               |         |    |  |               |           |                |          |              |                |                |                |                 |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      |               |         |    |  |               |           |                |          |              |                |                |                |                 |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额     |               |         |    |  |               |           |                |          |              |                |                |                |                 |
| 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. 对所有者（或股东）的分配   |               |  |  |  |               |  |  |  |              |  |                |  |               |
| 4. 其他             |               |  |  |  |               |  |  |  |              |  |                |  |               |
| （四）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.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             |               |  |  |  |               |  |  |  |              |  |                |  |               |
| <b>四、本年期末余额</b>   | 40,631,579.00 |  |  |  | 23,309,788.97 |  |  |  | 1,223,515.60 |  | -68,238,618.60 |  | -3,073,735.03 |

| 项目       | 2024 年        |         |    |  |               |           |                |          |              |                |                |  | 少数<br>股东<br>权益 | 所有者<br>权益<br>合计 |
|----------|---------------|---------|----|--|---------------|-----------|----------------|----------|--------------|----------------|----------------|--|----------------|-----------------|
|          | 归属于母公司所有者权益   |         |    |  |               |           |                |          |              |                |                |  |                |                 |
|          | 股本            | 其他权益工具  |    |  | 资本<br>公积      | 减：库<br>存股 | 其他<br>综合<br>收益 | 专项<br>储备 | 盈余<br>公积     | 一般<br>风险<br>准备 | 未分配利润          |  |                |                 |
| 优先<br>股  |               | 永续<br>债 | 其他 |  |               |           |                |          |              |                |                |  |                |                 |
| 一、上年期末余额 | 40,631,579.00 |         |    |  | 23,309,788.97 |           |                |          | 1,223,515.60 |                | -54,388,085.63 |  | 10,776,797.94  |                 |

|                              |                      |  |  |  |                      |  |  |  |                     |                       |  |                      |  |
|------------------------------|----------------------|--|--|--|----------------------|--|--|--|---------------------|-----------------------|--|----------------------|--|
| 加：会计政策变更                     |                      |  |  |  |                      |  |  |  |                     |                       |  |                      |  |
| 前期差错更正                       |                      |  |  |  |                      |  |  |  |                     |                       |  |                      |  |
| 同一控制下企业合并                    |                      |  |  |  |                      |  |  |  |                     |                       |  |                      |  |
| 其他                           |                      |  |  |  |                      |  |  |  |                     |                       |  |                      |  |
| <b>二、本年期初余额</b>              | <b>40,631,579.00</b> |  |  |  | <b>23,309,788.97</b> |  |  |  | <b>1,223,515.60</b> | <b>-54,388,085.63</b> |  | <b>10,776,797.94</b> |  |
| <b>三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）</b> |                      |  |  |  |                      |  |  |  |                     | <b>-7,323,934.23</b>  |  | <b>-7,323,934.23</b> |  |
| （一）综合收益总额                    |                      |  |  |  |                      |  |  |  |                     | <b>-7,323,934.23</b>  |  | <b>-7,323,934.23</b> |  |
| （二）所有者投入和减少资本                |                      |  |  |  |                      |  |  |  |                     |                       |  |                      |  |
| 1. 股东投入的普通股                  |                      |  |  |  |                      |  |  |  |                     |                       |  |                      |  |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本             |                      |  |  |  |                      |  |  |  |                     |                       |  |                      |  |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额            |                      |  |  |  |                      |  |  |  |                     |                       |  |                      |  |
| 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. 对所有者（或股东）的分配              |                      |  |  |  |                      |  |  |  |                     |                       |  |                      |  |
| 4. 其他                        |                      |  |  |  |                      |  |  |  |                     |                       |  |                      |  |
| （四）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.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             |                      |  |  |  |                      |  |  |  |                     |  |                       |  |                     |
| <b>四、本期末余额</b>    | <b>40,631,579.00</b> |  |  |  | <b>23,309,788.97</b> |  |  |  | <b>1,223,515.60</b> |  | <b>-61,712,019.86</b> |  | <b>3,452,863.71</b> |

法定代表人：陈均

主管会计工作负责人：朱丽娟

会计机构负责人：罗静

**重庆熊猫传媒股份有限公司**  
**2025 年度财务报表附注**

(除特别说明外 金额单位为人民币元)

**一、公司基本情况**

重庆熊猫传媒股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”), 证券代码:832985, 曾用名:重庆必然传媒股份有限公司, 成立于 2003 年, 于 2015 年 7 月 23 日在全国中小企业股份转让系统挂牌上市, 2019 年定向增发, 交易金额 1,387 万人民币, 重庆文化产业投资集团有限公司控股熊猫传媒, 成为重庆市国有文化资产经营管理成员。

**(一) 公司注册地、组织形式和总部地址**

| 序号 | 项目       | 内容                       |
|----|----------|--------------------------|
| 1  | 统一社会信用代码 | 91500000747471281N       |
| 2  | 注册资本     | 4,063.1579 万人民币          |
| 3  | 实收资本     | 4,063.1579 万人民币          |
| 4  | 注册地址     | 重庆市北部新区金开大道 99 号 7 幢 1-2 |
| 5  | 法定代表人    | 陈均                       |
| 6  | 公司类型     | 股份有限公司                   |
| 7  | 成立日期     | 2003 年 03 月 07 日         |
| 8  | 营业期限     | 2003 年 03 月 07 日至无固定期限   |

**(二) 公司的业务性质和主要经营活动**

**1、业务性质**

本公司是一家综合性传媒企业, 主营业务包括: 电影、长剧集、微短剧、动漫等投资、制作及衍生品开发; 品牌营销、地面公关活动、短视频制作等。

行业分类: 广播、电视、电影和录音制作业。

**2、主要经营活动**

本公司经营范围:

许可项目: 劳务派遣服务, 广播电视节目制作经营, 电视剧制作, 演出经纪, 电影发行(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, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。

一般项目: 电影摄制服务, 广告设计、制作、代理, 广告发布(非广播电台、电视台、

报刊出版单位), 企业形象策划, 会议及展览服务, 电影制作, 摄影扩印服务, 专业设计服务(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)。

### **(三) 财务报告的批准报出**

本财务报表经本公司董事会于 2026 年 3 月 17 日决议批准报出。

## **二、财务报表的编制基础**

### **(一) 编制基础**

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42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》(2014年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外, 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。

### **(二) 持续经营能力评价**

如本财务报表附注六、23 所述本公司 2025 年度净利润为-652.66 万元。截至 2025 年 12 月 31 日, 本公司累计未弥补亏损为 6,823.86 万元, 流动资金余额 14.92 万元, 流动负债高于流动资产 1,800.13 万元, 且高于资产总额 307.37 万元。本公司中国银行借款 4,487.00 万元将于 2026 年 3 月 23 日到期, 目前本公司尚未与中国银行重庆市分行沙坪坝支行达成相关展期书面计划。公司影视板块受目前行业环境、项目周期及内容变现模式影响, 现金流回收较慢, 整体变现能力与可持续盈利能力偏弱; 广告业务板块受经济下行期影响, 品牌方削减预算, 这些情况表明存在可能对持续经营能力产生疑虑的不确定性。

针对目前经营情况, 本公司已制定相应经营计划及措施, 通过自有项目加速资金回笼, 加速清理追回应收未收款项, 积极催收大额债权, 积极拓展融资渠道; 依靠公司平台, 积极拓展项目储备, 加快资金使用效率, 创造经营效益, 以维持本公司的持续经营。

上述改善措施将有助于公司维持持续经营能力, 且实施上述措施不存在重大障碍, 因此公司以持续经营为前提编制财务报表是恰当的。但如果上述改善措施不能实施, 则公司可能不能持续经营, 因此公司的持续经营能力仍存在不确定性。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

### 四、重要会计政策及会计估计

#### (一) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### (二) 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### (三) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，境外子公司从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

#### (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1、同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 2、非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经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。

#### (五) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### (六) 现金及现金等价物的确定标准

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

险很小的投资。

## **(七) 外币业务和外币报表折算**

### **1、外币业务折算**

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率/交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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/交易发生日即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

### **2、外币财务报表折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率/交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

## **(八) 金融工具**

### **1、金融资产和金融负债的分类**

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 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；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

### **2、金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件**

#### **(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法**

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易

易价格进行初始计量。

## (2) 金融资产的后续计量方法

### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

## (3) 金融负债的后续计量方法

### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失(包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动)计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

### 2) 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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

#### 4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

#### (4) 金融资产和金融负债的终止确认

##### 1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；  
② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

#### 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接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(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体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，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入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(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

#### 4、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### (九) 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、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

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

## 2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- (1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- (2) 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；
- (3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- (4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- (5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司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。

## 3、已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 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。
- (7) 金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

## 4、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；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，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合、逾期账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

#### 5、金融资产减值的会计处理方法

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

#### 6、各类金融资产信用损失的确定方法

##### (1) 应收票据

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

| 项 目    | 确定组合的依据 |
|--------|---------|
| 银行承兑汇票 | 票据类型    |
| 商业承兑汇票 |         |

##### (2) 应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项目         | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法   |
|------------|---------|---|
| 应收账款-影视剧组合 | 款项性质    | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失 |
| 应收账款-广告组合  | 款项性质    | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失 |

对于划分为组合应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

| 账龄            | 广告业务应收账款预期信用损失率(%) | 影视剧业务应收账款预期信用损失率(%) |
|---------------|--------------------|---------------------|
| 1 年以内 (含, 下同) | 5.00               | 1.10                |
| 1-2 年         | 10.00              | 1.27                |
| 2-3 年         | 50.00              | 4.54                |
| 3 年以上         | 100.00             | 100.00              |

### (3) 其他应收款

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

| 项目                   | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法  |
|----------------------|---------|--|
| 其他应收款—应收押金、保证金、备用金组合 | 款项性质    | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |
| 其他应收款—关联方往来款         | 款项性质    |  |
| 其他应收款—账龄组合           | 账龄      |  |

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

| 账龄    | 其他应收账款预期信用损失率(%) |
|-------|------------------|
| 1 年以内 | 5.00             |
| 1-2 年 | 10.00            |
| 2-3 年 | 50.00            |
| 3 年以上 | 100.00           |

### (十) 存货

## 1、存货的分类

存货主要包括原材料、在拍影视剧、完成拍摄影视剧、外购影视剧、在制动画片、完成制作动画片、外购动画片等。(1)原材料系公司为拍摄影视剧、制作动画片购买或创作完成的剧本支出,在影视剧投入拍摄时转入在拍影视剧,在动画片投入制作时转入在制动画片。(2)在拍影视剧系公司投资拍摄尚在摄制中或已摄制完成尚未取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧产品。(3)完成拍摄影视剧系公司投资拍摄完成并已取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧产品。(4)外购影视剧系公司购买的影视剧产品。(5)在制动画片系公司尚在制作中或已制作完成尚未取得《动画发行许可证》的动画片产品。(6)完成制作动画片系公司投资制作完成并取得《动画发行许可证》的动画片产品。(7)外购动画片系公司购买的动画片产品。

## 2、存货取得和发出的计价方法

本公司存货的购入和入库按实际成本计价。当公司从事与境内外其他单位合作摄制影片业务时,按以下规定和方法执行:

(1)联合摄制业务中,由公司负责摄制成本核算的,在收到合作方按合同约定预付的制片款项时,先通过“预收制片款”科目进行核算;当影片完成摄制结转入库时,再将该款项转作影片库存成本的备抵,并在结转销售成本时予以冲抵。其他合作方负责摄制成本核算的,公司按合同约定支付合作方的拍片款,参照委托摄制业务处理。

(2)受托摄制业务中,公司收到委托方按合同约定预付的制片款项时,先通过“预收制片款”科目进行核算。当影片完成摄制并提供给委托方时,将该款项冲减该片的实际成本。

(3)在委托摄制业务中,公司按合同约定预付给受托方的制片款项,先通过“预付制片款”科目进行核算;当影片完成摄制并收到受托方出具的经审计或双方确认的有关成本、费用结算凭据或报表时,按实际结算金额将该款项转作影片库存成本。

发出存货采用个别计价法,自符合收入确认条件之日起,按以下方法和规定结转销售成本:

(1)一次性卖断国内全部著作权的,在确认收入时,将全部实际成本一次性结转销售成本

(2)采用按票款、发行收入等分账结算方式,或采用多次、局部(特定院线或一定区域、一定时期内)将发行权、放映权转让给部分电影院线(发行公司)或电视台等,且仍可继续向其他单位发行、销售的影视剧,应在符合收入确认条件之日起,不超过24个月的期间内,

采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔(期)结转销售成本。“计划收入比例法”计算公式为：计划销售成本结转率=影视剧入库的实际总成本/预计影视剧成本结转期内的销售总收入 X100%，本期应结转的销售成本=本期影视剧实现销售收入 X 计划销售成本结转率。当电视剧的发行收入符合收入确认原则予以确认时，相应的成本按照实际销售收入占预计销售总收入的比例在首轮发行期内进行结转，即当期确认的电视剧成本=电视剧总成本 X(当期销售收入/预计销售总收入)。如果在首轮发行期内，实际取得销售收入小于预计总收入，则将尚未结转的成本在首轮发行最后一期全部结转。公司如果预计电视剧不再拥有发行、销售市场，则将该电视剧未结转的成本予以全部结转。

(3) 对于仅外购信息网络传播权的影视剧，自取得授权之日起，在合理的期间内，采用固定比例法将其全部实际成本逐期结转销售成本。

### 3、存货可变现净值的确认依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

### 4、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制，其中影视剧、动画片以核查版权等权利文件作为盘存方法。

## (十一) 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、(九)金融资产减值。

## (十二) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

### 1、持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1)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；(2)出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期(通常为3个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1)买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；(2)因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

## 2、持有待售的非流动资产或处置组的计量

### (1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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。

### (2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

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

的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后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。已抵减的商誉账面价值，以及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转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外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。

#### (1) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

### (十三) 长期股权投资

#### 1、共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

#### 2、投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3、后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

### 4、通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

#### (2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对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(资本溢价)，资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

#### **(十四) 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。

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。

本公司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、十九“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。

### (十五) 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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

#### 2、各类固定资产的折旧方法

| 类别     | 折旧方法  | 折旧年限(年) | 残值率(%) | 年折旧率(%)     |
|--------|-------|---------|--------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 40      | 5      | 2.38        |
| 运输工具   | 年限平均法 | 5       | 5      | 19.00       |
| 通用设备   | 年限平均法 | 3~5     | 5      | 19.00~31.67 |

#### 3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司于资产负债表日判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。如果存在资产市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等减值迹象的，则估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明，固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量现值之间的高者确定。本公司原则上按单项资产为基础估计可收回金额，若难以对单项资产的可收回金额进行估计的，按该项资产所属的资产组为基础确定资产组可收回金额。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### 4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2)承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的 75%以上(含 75%)]；(4)承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[ 90%以上(含 90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [ 90%以上(含 90%)]；(5)租赁资产

性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

#### 5、固定资产后续支出

##### (1) 资本化的后续支出

固定资产发生的后续支出，如符合固定资产确认条件的，本公司将该固定资产的账面价值转入在建工程并停止计提折旧。发生的后续支出通过在建工程核算，后续支出完工并达到预定可使用状态时，从在建工程转为固定资产，并重新确定使用寿命、预计净残值和折旧方法计提折旧。

如发生的后续支出可能涉及到替换原固定资产的某组成部分，应将其计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除。

##### (2) 费用化的后续支出

固定资产发生的修理费用，如不符合固定资产确认条件的，应当根据不同情况分别在发生时计入当期管理费用或销售费用。

### (十六) 无形资产

1、无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2、使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

| 项 目   | 预计使用寿命  | 摊销方法      |
|-------|---------|-----------|
| 软件使用权 | 10 年    | 直线法分期平均摊销 |
| 商标权   | 5 年     | 直线法分期平均摊销 |
| 土地使用权 | 40-50 年 | 直线法分期平均摊销 |

对于通过行政划拨方式依法无偿取得的土地，企业按确认、批复后的价值，经财政部门批准后，作增加无形资产处理，同时增加营业外收入。行政划拨土地在估价入账后，在无形资产中反映，不进行摊销。

3、内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；

(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。

### **(十七) 合同负债**

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

### **(十八) 长期待摊费用**

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### **(十九) 长期资产减值**

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

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

计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## (二十) 职工薪酬

1、职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不

允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

#### 4、辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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：

- (1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 5、其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### (二十一) 收入

#### 1、收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2、收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司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，但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。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司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，公司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。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

## 3、收入确认的具体方法

公司营业收入主要为广告服务收入、电视剧销售收入和动画片销售收入，其确认方法为：

(1) 广告服务收入：公司一般根据与客户签订的广告发布合同，在广告内容见诸媒体，且收款或取得收款的权利时，按合同、协议约定的标准，根据服务时间与价格按会计期间确认营业收入。

(2) 电视剧销售收入：与购货方签订协议，根据合约条款交付经电影电视行政主管部门审查通过取得《电视剧发行许可证》的电视剧播映带或其他载体，并于购货方获得前述载体控制权的时点时确认收入。其中，对于在交付播映带或其他载体后，购货方可以主导播出时间的，在交付播映带或其他载体时作为控制权转移时点；对于合同中约定上线播出时间且购货方无法主导播出时间的，在交付播映带或其他载体、电视剧开始播映的时点作为控制权转移时点。

(3) 分次结转：采用按票款、发行收入等分账结算方式，或采用多次、局部将发行权、放映权转让给部分电影院线或电视台等，且仍可继续向其他单位发行、销售的影片，应在符合收入确认条件之日起，不超过24个月的期间内，采用计划收入比例法计算公式将其全部实际成本逐笔(期)结转销售成本。“计划收入比例法”是指从首次确认销售收入之日起，在各收入确认的期间内，以本期确认收入占预计总收入的比例为权数，计算确定本期应结转的销

售成本，即当期应结转的销售成本=总成本\*(当期收入/预计总收入)。

## (二十二) 合同成本

### 1、取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销，计入当期损益。若该项资产推销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

### 2、履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，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；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销，计入当期损益。

### 3、合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的，计提减值准备，并确认为资产减值损失：①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (二十三) 政府补助

### 1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含

与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3、与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### 4、政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。/以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

### **(二十四) 递延所得税资产、递延所得税负债**

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3、资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

4、公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

- (1) 企业合并；
- (2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

### **(二十五) 租赁**

#### 1、公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### (1) 使用权资产

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) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

#### (2) 租赁负债

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## 2、公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### (1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### (2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 3、售后租回

### (1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

### (2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

## (二十六) 重要会计政策和会计估计变更

### 1、会计政策变更

报告期公司无会计政策变更。

## 2、会计估计变更

报告期公司无会计估计变更。

## 3、会计差错更正

报告期公司无会计差错更正。

## 五、税(费)项

### (一) 主要税(费)种及税率

| 税(费)种   | 计税(费)依据  | 税(费)率%   |
|---------|--|----------|
| 增值税     | 销售货物或提供应税劳务                                    | 6%       |
| 房产税     | 从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴 | 1.2%、12% |
| 企业所得税   | 应纳税所得额   | 15%      |
| 城市维护建设税 | 应缴流转税税额  | 7%       |
| 教育费附加   | 应缴流转税税额  | 3%       |
| 地方教育附加  | 应缴流转税税额  | 2%       |

### (二) 享受税收优惠政策

1、根据《重庆市文化委员会关于认定重庆熊猫传媒有限公司为西部地区鼓励类产业企业的函》(渝文委行管〔2014〕72号)，公司主营业务符合《产业结构调整指导目录(2011年本)》鼓励类的列举范围。根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税〔2011〕58号)规定，公司被认定为西部鼓励类产业企业。公司自2013年度起企业所得税减按15%的税率计缴。

## 六、财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初余额是指2024年12月31日余额，期末余额指2025年12月31日余额。上期金额是指2024年度金额，本期金额是指2025年度金额。

### 1、货币资金

| 项 目           | 期末余额              | 期初余额                |
|---------------|-------------------|---------------------|
| 库存现金          |                   |                     |
| 银行存款          | 149,231.28        | 1,872,935.28        |
| 合 计           | <b>149,231.28</b> | <b>1,872,935.28</b> |
| 其中：存放在境外的款项总额 |                   |                     |

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款。

## 2、应收票据

### (1) 明细情况

| 项 目        | 期末余额 | 期初余额              |
|------------|------|-------------------|
| 银行承兑汇票     |      | 700,000.00        |
| <b>合 计</b> |      | <b>700,000.00</b> |

## 3、应收账款

### (1) 应收账款分类披露

| 种 类        | 期末余额                |               |                     |              | 账面价值                |
|------------|---------------------|---------------|---------------------|--------------|---------------------|
|            | 账面余额                |               | 坏账准备                |              |                     |
|            | 金 额                 | 比例(%)         | 金 额                 | 计提比例(%)      |                     |
| 单项计提坏账准备   |                     |               |                     |              |                     |
| 按组合计提坏账准备  | 5,484,894.96        | 100.00        | 1,024,994.91        | 18.69        | 4,459,900.05        |
| <b>合 计</b> | <b>5,484,894.96</b> | <b>100.00</b> | <b>1,024,994.91</b> | <b>18.69</b> | <b>4,459,900.05</b> |

(续)

| 种 类        | 期初余额                |               |                   |              | 账面价值                |
|------------|---------------------|---------------|-------------------|--------------|---------------------|
|            | 账面余额                |               | 坏账准备              |              |                     |
|            | 金 额                 | 比例(%)         | 金 额               | 计提比例(%)      |                     |
| 单项计提坏账准备   |                     |               |                   |              |                     |
| 按组合计提坏账准备  | 2,463,278.29        | 100.00        | 677,311.20        | 27.50        | 1,785,967.09        |
| <b>合 计</b> | <b>2,463,278.29</b> | <b>100.00</b> | <b>677,311.20</b> | <b>27.50</b> | <b>1,785,967.09</b> |

### (2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款说明

| 账 龄   | 期末余额         |            |         |
|-------|--------------|------------|---------|
|       | 账面余额         | 坏账准备       | 计提比例(%) |
| 1 年以内 | 4,611,189.55 | 230,559.48 | 5.00    |

| 账 龄        | 期末余额                |                     |              |
|------------|---------------------|---------------------|--------------|
|            | 账面余额                | 坏账准备                | 计提比例(%)      |
| 1-2 年      |                     |                     |              |
| 2-3 年      | 83,040.00           | 3,770.02            | 4.54         |
| 3 年以上      | 790,665.41          | 790,665.41          | 100.00       |
| <b>合 计</b> | <b>5,484,894.96</b> | <b>1,024,994.91</b> | <b>18.69</b> |

(3) 坏账准备的情况

| 类 别            | 年初余额              | 本期增加              |    |    | 本期减少 |    |    | 期末余额                |
|----------------|-------------------|-------------------|----|----|------|----|----|---------------------|
|                |                   | 计提                | 收回 | 其他 | 转回   | 核销 | 其他 |                     |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 677,311.20        | 347,683.71        |    |    |      |    |    | 1,024,994.91        |
| 其中：账龄组合        | 677,311.20        | 347,683.71        |    |    |      |    |    | 1,024,994.91        |
| <b>合 计</b>     | <b>677,311.20</b> | <b>347,683.71</b> |    |    |      |    |    | <b>1,024,994.91</b> |

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称      | 与公司关系 | 账面余额                | 账 龄   | 占应收账款比例(%)   | 计提坏账准备            | 款项性质 |
|-----------|-------|---------------------|-------|--------------|-------------------|------|
| 客户二十六     | 非关联方  | 3,328,630.88        | 1 年以内 | 60.69        | 166,431.54        | 广告款  |
| 客户二十四     | 非关联方  | 869,966.36          | 1 年以内 | 15.86        | 43,498.32         | 广告款  |
| 客户十八      | 非关联方  | 469,216.17          | 3 年以上 | 8.55         | 469,216.17        | 广告款  |
| 客户十三      | 非关联方  | 308,489.28          | 1 年以内 | 5.62         | 15,424.46         | 广告款  |
| 客户十九      | 非关联方  | 99,000.00           | 3 年以上 | 1.80         | 99,000.00         | 广告款  |
| <b>合计</b> |       | <b>5,075,302.69</b> |       | <b>92.52</b> | <b>793,570.49</b> |      |

[注]：因公司与上述客户签订的合作协议涉及保密条款，以客户编码代替。

(1) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本公司报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(2) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本公司报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(3) 公司年末余额中应收关联方股东单位的款项情况：

公司年末余额中无应收关联方股东单位的款项情况。

4、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

| 账 龄  | 期末余额              |               |      |                   | 期初余额              |       |      |                   |
|------|-------------------|---------------|------|-------------------|-------------------|-------|------|-------------------|
|      | 账面余额              | 比例(%)         | 坏账准备 | 账面价值              | 账面余额              | 比例(%) | 坏账准备 | 账面价值              |
| 1年以内 | 335,779.39        | 79.66         |      | 335,779.39        | 22,078.00         | 20.14 |      | 22,078.00         |
| 1-2年 |                   |               |      |                   | 87,526.96         | 79.86 |      | 87,526.96         |
| 2-3年 | 85,726.96         | 20.34         |      | 85,726.96         |                   |       |      |                   |
| 3年以上 |                   |               |      |                   |                   |       |      |                   |
| 合 计  | <b>421,506.35</b> | <b>100.00</b> |      | <b>421,506.35</b> | <b>109,604.96</b> |       |      | <b>109,604.96</b> |

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

| 单位名称   | 与公司关系 | 账面余额              | 账 龄  | 占预付款项比例(%)   |
|--------|-------|-------------------|------|--------------|
| 供应商二十八 | 非关联方  | 85,726.96         | 2-3年 | 20.34        |
| 供应商四十九 | 非关联方  | 80,000.00         | 1年以内 | 18.98        |
| 供应商五十  | 非关联方  | 65,000.00         | 1年以内 | 15.42        |
| 供应商五十一 | 非关联方  | 50,050.79         | 1年以内 | 11.87        |
| 供应商五十二 | 非关联方  | 50,000.00         | 1年以内 | 11.86        |
| 合 计    |       | <b>330,777.75</b> |      | <b>78.47</b> |

[注]: 因公司与上述供应商签订的合作协议涉及保密条款, 以供应商编码代替。

## 5、其他应收款

| 项目    | 期末余额                | 期初余额                |
|-------|---------------------|---------------------|
| 应收利息  |                     |                     |
| 应收股利  |                     |                     |
| 其他应收款 | 3,027,608.62        | 3,077,352.49        |
| 合 计   | <b>3,027,608.62</b> | <b>3,077,352.49</b> |

## (1)其他应收款

## (1) 按账龄分类

| 账 龄  | 期末余额       | 期初余额         |
|------|------------|--------------|
| 1年以内 | 762,483.56 | 1,242,716.38 |
| 1-2年 | 754,132.10 | 327,575.39   |
| 2-3年 | 311,415.39 | 494,988.81   |

| 账 龄        | 期末余额                | 期初余额                |
|------------|---------------------|---------------------|
| 3 年以上      | 1,429,791.47        | 1,215,464.15        |
| 减：坏账准备     | 230,213.90          | 203,392.24          |
| <b>合 计</b> | <b>3,027,608.62</b> | <b>3,077,352.49</b> |

(2) 按款项性质分类

| 款项性质       | 期末余额                | 期初余额                |
|------------|---------------------|---------------------|
| 备用金        | 3,018,108.28        | 3,051,030.49        |
| 其他往来款      | 239,714.24          | 229,714.24          |
| <b>小 计</b> | <b>3,257,822.52</b> | <b>3,280,744.73</b> |
| 减：坏账准备     | 230,213.90          | 203,392.24          |
| <b>合 计</b> | <b>3,027,608.62</b> | <b>3,077,352.49</b> |

(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<br>预期信用损失 | 整个存续期预期<br>信用损失(未发<br>生信用减值) | 整个存续期预期<br>信用损失(已发<br>生信用减值) |                   |
| 上年期末余额        |                    |                              | 203,392.24                   | 203,392.24        |
| 上年期末余额在本<br>期 |                    |                              |                              |                   |
| — 转入第二阶<br>段  |                    |                              |                              |                   |
| — 转入第三阶<br>段  |                    |                              |                              |                   |
| — 转回第二阶<br>段  |                    |                              |                              |                   |
| — 转回第一阶<br>段  |                    |                              |                              |                   |
| 本期计提          |                    |                              | 26,821.66                    | 26,821.66         |
| 本期转回          |                    |                              |                              |                   |
| 本期转销          |                    |                              |                              |                   |
| 本期核销          |                    |                              |                              |                   |
| 其他变动          |                    |                              |                              |                   |
| <b>本年期末余额</b> |                    |                              | <b>230,213.90</b>            | <b>230,213.90</b> |

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 与公司关系 | 账面余额       | 账 龄                    | 占其他应<br>收款<br>比例(%) | 计提坏<br>账准备 | 款项性质 |
|------|-------|------------|------------------------|---------------------|------------|------|
| 顾婷婷  | 非关联方  | 920,108.62 | 1 年以内、1-2<br>年、2-3 年、3 | 28.24               |            | 备用金  |

| 单位名称      | 与公司关系 | 账面余额                | 账龄                  | 占其他应收款比例(%)  | 计提坏账准备 | 款项性质 |
|-----------|-------|---------------------|---------------------|--------------|--------|------|
|           |       |                     | 年以上                 |              |        |      |
| 龙艳        | 非关联方  | 833,426.41          | 1年以内、1-2年、2-3年、3年以上 | 25.58        |        | 备用金  |
| 代云芳       | 非关联方  | 414,800.00          | 1-2年、2-3年、3年以上      | 12.73        |        | 备用金  |
| 裴洋        | 非关联方  | 381,354.93          | 1年以内、1-2年           | 11.71        |        | 备用金  |
| 刘晓斌       | 非关联方  | 243,335.65          | 1年以内、1-2年、2-3年      | 7.47         |        | 备用金  |
| <b>合计</b> |       | <b>2,793,025.61</b> |                     | <b>85.73</b> |        |      |

(5) 涉及政府补助的应收款项

公司报告期内无涉及政府补助的应收款项。

(6) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

公司报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(7) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

公司报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 6、存货

(1) 存货分类

| 项目        | 期末余额                 |                     |                      | 期初余额                 |                     |                      |
|-----------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
|           | 账面余额                 | 跌价准备                | 账面价值                 | 账面余额                 | 跌价准备                | 账面价值                 |
| 在拍长剧集     | 39,786,052.63        |                     | 39,786,052.63        | 37,984,539.79        |                     | 37,984,539.79        |
| 完成拍摄长剧集   | 23,970,033.29        | 1,392,447.69        | 22,577,585.60        | 23,999,750.27        | 1,392,447.69        | 22,607,302.58        |
| 低值易耗品     | 39,975.53            |                     | 39,975.53            | 30,832.50            |                     | 30,832.50            |
| <b>合计</b> | <b>63,796,061.45</b> | <b>1,392,447.69</b> | <b>62,403,613.76</b> | <b>62,015,122.56</b> | <b>1,392,447.69</b> | <b>60,622,674.87</b> |

(2) 存货跌价准备

| 项目        | 年初余额                | 本期增加金额 |    | 本期减少金额 |    | 期末余额                |
|-----------|---------------------|--------|----|--------|----|---------------------|
|           |                     | 计提     | 其他 | 转回或转销  | 其他 |                     |
| 完成拍摄长剧集   | 1,392,447.69        |        |    |        |    | 1,392,447.69        |
| <b>合计</b> | <b>1,392,447.69</b> |        |    |        |    | <b>1,392,447.69</b> |

### 7、其他流动资产

| 项 目    | 期末余额 | 期初余额             |
|--------|------|------------------|
| 待抵扣进项税 |      | 84,605.39        |
| 合 计    |      | <b>84,605.39</b> |

### 8、其他非流动金融资产

#### (1) 明细情况

| 项 目                       | 期末余额                | 年初余额                |
|---------------------------|---------------------|---------------------|
| 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 | 4,009,575.39        | 4,009,575.39        |
| 其中：权益工具投资                 | 4,009,575.39        | 4,009,575.39        |
| 中骏天宝资本管理(北京)有限公司          | 4,009,575.39        | 4,009,575.39        |
| 合 计                       | <b>4,009,575.39</b> | <b>4,009,575.39</b> |

### 9、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       | 合 计          |
|--------------------|--------------|--------------|
| <b>一、账面原值</b>      |              |              |
| 1、年初余额             | 1,709,938.80 | 1,709,938.80 |
| 2、本期增加金额           |              |              |
| 3、本期减少金额           |              |              |
| 4、期末余额             | 1,709,938.80 | 1,709,938.80 |
| <b>二、累计折旧和累计摊销</b> |              |              |
| 1、年初余额             | 301,844.10   | 301,844.10   |
| 2、本期增加金额           | 40,789.32    | 40,789.32    |
| (1)计提或摊销           | 40,789.32    | 40,789.32    |
| 3、本期减少金额           |              |              |
| 4、期末余额             | 342,633.42   | 342,633.42   |
| <b>三、减值准备</b>      |              |              |
| 1、年初余额             |              |              |
| 2、本期增加金额           |              |              |
| 3、本期减少金额           |              |              |

| 项 目           | 房屋、建筑物              | 合 计                 |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 4、期末余额        |                     |                     |
| <b>四、账面价值</b> |                     |                     |
| 1、期末账面价值      | <b>1,367,305.38</b> | <b>1,367,305.38</b> |
| 2、年初账面价值      | <b>1,408,094.70</b> | <b>1,408,094.70</b> |

#### 10、固定资产

| 项 目        | 期末余额                | 期初余额                |
|------------|---------------------|---------------------|
| 固定资产       | 7,931,146.26        | 8,188,000.18        |
| 固定资产清理     |                     |                     |
| <b>合 计</b> | <b>7,931,146.26</b> | <b>8,188,000.18</b> |

##### (1) 固定资产明细情况

| 项目            | 房屋建筑物                | 运输工具                | 通用设备              | 合 计                  |
|---------------|----------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| 一、账面原值        |                      |                     |                   |                      |
| 1、年初余额        | 10,283,620.84        | 1,224,370.63        | 369,851.94        | 11,877,843.41        |
| 2、本年增加金额      |                      |                     | 3,353.98          | 3,353.98             |
| (1)购置         |                      |                     | 3,353.98          | 3,353.98             |
| (2)在建工程转入     |                      |                     |                   |                      |
| (3)企业合并增加     |                      |                     |                   |                      |
| (4)其他增加       |                      |                     |                   |                      |
| 3、本年减少金额      |                      |                     |                   |                      |
| (1)处置或报废      |                      |                     |                   |                      |
| <b>4、年末余额</b> | <b>10,283,620.84</b> | <b>1,224,370.63</b> | <b>373,205.92</b> | <b>11,881,197.39</b> |
| 二、累计折旧        |                      |                     |                   |                      |
| 1、年初余额        | 2,195,303.40         | 1,163,152.10        | 331,387.73        | 3,689,843.23         |
| 2、本年增加金额      | 243,671.88           |                     | 16,536.02         | 260,207.90           |
| (1)计提         | 243,671.88           |                     | 16,536.02         | 260,207.90           |
| (2)企业合并增加     |                      |                     |                   |                      |
| 3、本年减少金额      |                      |                     |                   |                      |
| (1)处置或报废      |                      |                     |                   |                      |
| <b>4、年末余额</b> | <b>2,438,975.28</b>  | <b>1,163,152.10</b> | <b>347,923.75</b> | <b>3,950,051.13</b>  |
| 三、减值准备        |                      |                     |                   |                      |
| 1、年初余额        |                      |                     |                   |                      |
| 2、本年增加金额      |                      |                     |                   |                      |

| 项目       | 房屋建筑物        | 运输工具      | 通用设备      | 合计           |
|----------|--------------|-----------|-----------|--------------|
| (1)计提    |              |           |           |              |
| 3、本年减少金额 |              |           |           |              |
| (1)处置或报废 |              |           |           |              |
| 4、年末余额   |              |           |           |              |
| 四、账面价值   |              |           |           |              |
| 1、年末账面价值 | 7,844,645.56 | 61,218.53 | 25,282.17 | 7,931,146.26 |
| 2、年初账面价值 | 8,088,317.44 | 61,218.53 | 38,464.21 | 8,188,000.18 |

(2) 公司 2025 年度计提折旧 260,207.90 元。

(3) 暂时闲置的固定资产情况

公司报告期内无暂时闲置的固定资产情况。

(4) 通过融资租赁租入的固定资产情况

公司报告期内无通过融资租赁租入的固定资产情况。

(5) 通过经营租赁租出的固定资产

公司报告期内无通过经营租赁租出的固定资产。

(6) 未办妥产权证书的固定资产情况

公司报告期内无未办妥产权证书的固定资产

(7) 截至 2025 年 12 月 31 日，公司固定资产无减值迹象。

#### 11、长期待摊费用

| 项目  | 期初余额         | 本年增加额 | 本年摊销额      | 其他减少额 | 期末余额         |
|-----|--------------|-------|------------|-------|--------------|
| 装修费 | 67,427.93    |       | 67,427.93  |       |              |
| 宣传费 | 1,635,759.96 |       | 204,471.24 |       | 1,431,288.72 |
| 合计  | 1,703,187.89 |       | 271,899.17 |       | 1,431,288.72 |

#### 12、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

| 项目    | 期末余额         |            | 期初余额         |            |
|-------|--------------|------------|--------------|------------|
|       | 可抵扣暂时性差异     | 递延所得税资产    | 可抵扣暂时性差异     | 递延所得税资产    |
| 坏账准备  | 1,255,208.81 | 188,281.32 | 827,270.11   | 124,090.52 |
| 可抵扣亏损 |              |            | 4,491,827.80 | 673,774.17 |
| 合计    | 1,255,208.81 | 188,281.32 | 5,319,097.91 | 797,864.69 |

### 13、应付账款

#### (1) 款项账龄列示

| 项 目     | 期末余额                | 期初余额              |
|---------|---------------------|-------------------|
| 1 年以内   | 4,184,231.28        | 195,000.00        |
| 1 至 2 年 | 35,000.00           | 346,661.79        |
| 2 至 3 年 | 334,108.79          | 6,000.00          |
| 合 计     | <b>4,553,340.07</b> | <b>547,661.79</b> |

#### (2) 款项性质列示

| 项 目  | 期末余额                | 期初余额              |
|------|---------------------|-------------------|
| 应付货款 | 4,553,340.07        | 547,661.79        |
| 合 计  | <b>4,553,340.07</b> | <b>547,661.79</b> |

### 14、预收账款

| 项 目  | 期末余额            | 期初余额 |
|------|-----------------|------|
| 预收租金 | 5,004.57        |      |
| 合 计  | <b>5,004.57</b> |      |

### 15、应付职工薪酬

#### (1) 明细情况

| 项 目          | 期初余额              | 本年增加                | 本年减少                | 期末余额              |
|--------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 短期薪酬         | 147,727.00        | 4,528,344.14        | 4,476,071.14        | 200,000.00        |
| 离职后福利-设定提存计划 |                   | 226,817.36          | 226,817.36          |                   |
| 辞退福利         |                   | 12,000.00           | 12,000.00           |                   |
| 合 计          | <b>147,727.00</b> | <b>4,767,161.50</b> | <b>4,714,888.50</b> | <b>200,000.00</b> |

#### (2) 短期薪酬列示：

| 项 目            | 期初余额       | 本年增加         | 本年减少         | 期末余额       |
|----------------|------------|--------------|--------------|------------|
| (1)工资、奖金、津贴和补贴 | 147,727.00 | 4,357,528.26 | 4,305,255.26 | 200,000.00 |
| (2)职工福利费       |            |              |              |            |
| (3)社会保险费       |            | 134,779.88   | 134,779.88   |            |
| 其中：医疗保险费       |            | 126,583.85   | 126,583.85   |            |
| 工伤保险费          |            | 8,196.03     | 8,196.03     |            |
| 生育保险费          |            |              |              |            |
| (4)住房公积金       |            | 36,036.00    | 36,036.00    |            |

| 项 目            | 期初余额              | 本年增加                | 本年减少                | 期末余额              |
|----------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| (5)工会经费和职工教育经费 |                   |                     |                     |                   |
| <b>合 计</b>     | <b>147,727.00</b> | <b>4,528,344.14</b> | <b>4,476,071.14</b> | <b>200,000.00</b> |

(3) 设定提存计划列示:

| 项 目        | 期初余额 | 本年增加              | 本年减少              | 期末余额 |
|------------|------|-------------------|-------------------|------|
| 基本养老保险     |      | 219,944.00        | 219,944.00        |      |
| 失业保险费      |      | 6,873.36          | 6,873.36          |      |
| <b>合 计</b> |      | <b>226,817.36</b> | <b>226,817.36</b> |      |

#### 16、应交税费

| 项 目        | 期末余额              | 期初余额              |
|------------|-------------------|-------------------|
| 增值税        | 32,935.25         |                   |
| 房产税        | 760,657.98        | 670,829.07        |
| 土地使用税      | 30,443.52         | 26,638.08         |
| 印花税        | 10,658.60         | 11,673.92         |
| 城市维护建设税    | 7,328.06          |                   |
| 教育费附加      | 3,140.60          |                   |
| 地方教育费附加    | 2,093.73          |                   |
| <b>合 计</b> | <b>847,257.74</b> | <b>709,141.07</b> |

#### 17、其他应付款

| 项 目        | 期末余额                 | 期初余额                 |
|------------|----------------------|----------------------|
| 应付利息       |                      |                      |
| 应付股利       |                      |                      |
| 其他应付款      | 37,987,589.78        | 34,562,469.36        |
| <b>合 计</b> | <b>37,987,589.78</b> | <b>34,562,469.36</b> |

其他应付款明细

| 项 目        | 期末余额                 | 期初余额                 |
|------------|----------------------|----------------------|
| 往来款        | 88,002.11            | 19,044.39            |
| 关联方拆借款     | 31,305,140.00        | 31,305,140.00        |
| 拆借利息       | 6,594,447.67         | 3,238,284.97         |
| <b>合 计</b> | <b>37,987,589.78</b> | <b>34,562,469.36</b> |

#### 18、一年内到期的非流动负债

| 项 目        | 期末余额                 | 期初余额             |
|------------|----------------------|------------------|
| 一年内到期的长期借款 | 44,870,000.00        | 70,000.00        |
| <b>合 计</b> | <b>44,870,000.00</b> | <b>70,000.00</b> |

## 19、长期借款

### (1) 明细情况

| 项 目          | 期末余额          | 期初余额                 |
|--------------|---------------|----------------------|
| 保证借款         | 44,870,000.00 | 44,940,000.00        |
| 减：一年内到期的长期借款 | 44,870,000.00 | 70,000.00            |
| <b>合 计</b>   | <b>0.00</b>   | <b>44,870,000.00</b> |

说明：中国银行与企业签订流动资金借款合同，合同项下借款金额为 45,000,000.00 元人民币，借款期限 1,090 天，采用分期还本的约定，放款后满 6 个月归还本金贰万元，满 12 个月归还本金贰万元，满 18 个月归还本金 20,000.00 元，满 24 个月归还本金 20,000.00 元，满 30 个月归还本金 50,000.00 元，到期偿还剩余本息 44,870,000.00 元；本合同由重庆文化产业融资担保有限责任公司提供保证担保。

## 20、股本

### 股本变动明细

| 项 目        | 期初余额                 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额                 |
|------------|----------------------|------|------|----------------------|
| 股份总数       | 40,631,579.00        |      |      | 40,631,579.00        |
| <b>合 计</b> | <b>40,631,579.00</b> |      |      | <b>40,631,579.00</b> |

## 21、资本公积

| 项 目        | 期初余额                 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额                 |
|------------|----------------------|------|------|----------------------|
| 资本溢价       | 23,309,788.97        |      |      | 23,309,788.97        |
| <b>合 计</b> | <b>23,309,788.97</b> |      |      | <b>23,309,788.97</b> |

## 22、盈余公积

| 项 目        | 期初余额                | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额                |
|------------|---------------------|------|------|---------------------|
| 法定盈余公积     | 1,223,515.60        |      |      | 1,223,515.60        |
| <b>合 计</b> | <b>1,223,515.60</b> |      |      | <b>1,223,515.60</b> |

## 23、未分配利润

| 项 目                      | 本期金额                  | 上期金额                  |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 调整前上年年末未分配利润             | -61,712,019.86        | -54,388,085.63        |
| 调整上年年末未分配利润合计数(调增+, 调减-) |                       |                       |
| 调整后上年年末未分配利润             | -61,712,019.86        | -54,388,085.63        |
| 加: 本年归属于母公司股东的净利润        | -6,526,598.74         | -7,323,934.23         |
| 减: 本年减少                  |                       |                       |
| <b>期末未分配利润</b>           | <b>-68,238,618.60</b> | <b>-61,712,019.86</b> |

## 24、营业收入、营业成本

### (1) 营业收入及营业成本的构成

| 项 目        | 本期金额                 |                      | 上期金额                 |                      |
|------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|            | 收 入                  | 成 本                  | 收 入                  | 成 本                  |
| 主营业务收入     | 20,339,073.00        | 16,259,163.65        | 14,479,551.64        | 11,361,272.81        |
| 其他业务收入     | 58,520.19            | 40,789.32            | 56,280.80            | 40,789.32            |
| <b>合 计</b> | <b>20,397,593.19</b> | <b>16,299,952.97</b> | <b>14,535,832.44</b> | <b>11,402,062.13</b> |

### (2) 按照收入类别列示

| 项 目        | 本期金额                 |                      | 上期金额                 |                      |
|------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|            | 收 入                  | 成 本                  | 收 入                  | 成 本                  |
| 影视收入       | 29,716.98            | 27,322.36            | 921,131.13           | 828,833.79           |
| 广告收入       | 20,309,356.02        | 16,231,841.29        | 13,558,420.51        | 10,532,439.02        |
| 房租收入       | 58,520.19            | 40,789.32            | 56,280.80            | 40,789.32            |
| <b>合 计</b> | <b>20,397,593.19</b> | <b>16,299,952.97</b> | <b>14,535,832.44</b> | <b>11,402,062.13</b> |

### (3) 前五名客户销售情况

| 客户名称  | 营业收入         | 占营收比例(%) |
|-------|--------------|----------|
| 客户六   | 7,418,926.45 | 36.48    |
| 客户二十六 | 7,020,435.17 | 34.52    |
| 客户二十二 | 1,589,622.64 | 7.82     |
| 客户二十四 | 1,382,443.31 | 6.80     |

| 客户名称 | 营业收入          | 占营收比例(%) |
|------|---------------|----------|
| 客户十四 | 834,483.92    | 4.10     |
| 合 计  | 18,245,911.49 | 89.72    |

[注]：因公司与上述客户签订的合作协议涉及保密条款，以客户编码代替。

## 25、税金及附加

| 项 目     | 本期金额       | 上期金额       |
|---------|------------|------------|
| 城市维护建设税 | 43,122.28  | 38,040.99  |
| 教育费附加   | 18,480.96  | 19,124.04  |
| 地方教育附加  | 12,320.63  | 12,749.35  |
| 印花税     |            | 5,047.31   |
| 房产税     | 89,828.91  | 93,655.74  |
| 土地使用税   | 3,805.44   | 3,805.44   |
| 车船使用税   | 720.00     | 660.00     |
| 合 计     | 168,278.22 | 173,082.87 |

[注]：各项税金及附加的计缴标准详见本财务报表附注“五、税(费)项”。

## 26、管理费用

| 项 目     | 本期金额         | 上期金额         |
|---------|--------------|--------------|
| 职工薪酬    | 2,964,252.42 | 3,413,878.38 |
| 车辆使用费   | 71,628.94    | 107,698.76   |
| 租赁费     | 9,819.31     | 8,955.45     |
| 业务招待费   | 216,277.01   | 256,873.58   |
| 交通差旅费   | 319,513.54   | 303,225.48   |
| 办公费及通讯费 | 240,770.74   | 382,478.32   |
| 折旧费及摊销  | 260,207.90   | 283,836.12   |
| 审计咨询律师费 | 282,147.48   | 498,228.85   |
| 修理装修费   | 271,899.17   | 162,644.36   |
| 水电物管费   | 265,946.16   | 222,231.07   |
| 其 他     | 67,777.77    |              |
| 合 计     | 4,970,240.44 | 5,640,050.37 |

## 27、财务费用

| 项 目 | 本期金额 | 上期金额 |
|-----|------|------|
|-----|------|------|

| 项 目        | 本期金额                | 上期金额                |
|------------|---------------------|---------------------|
| 利息支出       | 3,050,637.07        | 3,108,265.08        |
| 减：利息收入     | 368.89              | 845.80              |
| 手续费及其他     | 1,481,342.36        | 1,472,147.50        |
| <b>合 计</b> | <b>4,531,610.54</b> | <b>4,579,566.78</b> |

[注]：手续费支出中包括担保费、质押费、手续费及咨询费等。

## 28、其他收益

| 项 目        | 本期金额            | 上期金额             |
|------------|-----------------|------------------|
| 税收奖励       | 4,500.00        | 21,134.47        |
| 个税手续费返还    | 3,095.78        |                  |
| <b>合 计</b> | <b>7,595.78</b> | <b>21,134.47</b> |

## 29、信用减值损失

| 项 目        | 本期金额               | 上期金额             |
|------------|--------------------|------------------|
| 应收账款坏账损失   | -347,683.71        | 74,543.33        |
| 其他应收款坏账损失  | -26,821.66         | 3,882.16         |
| <b>合 计</b> | <b>-374,505.37</b> | <b>78,425.49</b> |

## 30、营业外收入

| 项 目          | 本期金额             | 上期金额             | 计入本期非经常性损益的金额    |
|--------------|------------------|------------------|------------------|
| 政府补助         |                  | 3,540.88         |                  |
| 经批准无需支付的应付款项 |                  | 80,000.00        |                  |
| 其 他          | 25,765.67        | 593.36           | 25,765.67        |
| <b>合 计</b>   | <b>25,765.67</b> | <b>84,134.24</b> | <b>25,765.67</b> |

## 31、营业外支出

| 项 目     | 本期金额 | 上期金额      | 计入本期非经常性损益的金额 |
|---------|------|-----------|---------------|
| 无法收回的款项 |      | 19,733.07 |               |

| 项 目 | 本期金额            | 上期金额             | 计入本期非经常性损益的金额   |
|-----|-----------------|------------------|-----------------|
| 滞纳金 | 3,382.47        | 4,167.06         | 3,382.47        |
| 其 他 |                 | 19.95            |                 |
| 合 计 | <b>3,382.47</b> | <b>23,920.08</b> | <b>3,382.47</b> |

### 32、所得税费用

| 项 目     | 本期金额              | 上期金额              |
|---------|-------------------|-------------------|
| 当期所得税费用 |                   |                   |
| 递延所得税费用 | 609,583.37        | 224,778.64        |
| 合 计     | <b>609,583.37</b> | <b>224,778.64</b> |

### 33、现金流量表项目注释

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

| 项 目   | 本期金额              | 上期金额              |
|-------|-------------------|-------------------|
| 利息收入  | 368.89            | 845.80            |
| 营业外收入 | 25,765.67         | 3,540.88          |
| 往来款   | 477,996.75        | 408,368.03        |
| 合 计   | <b>504,131.31</b> | <b>412,754.71</b> |

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

| 项 目  | 本期金额                | 上期金额                |
|------|---------------------|---------------------|
| 手续费  | 8,212.37            | 11,366.29           |
| 往来款  |                     |                     |
| 付现费用 | 2,696,251.13        | 1,988,941.40        |
| 合 计  | <b>2,704,463.50</b> | <b>2,000,307.69</b> |

### 34、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

| 补充资料               | 本期金额 | 上期金额 |
|--------------------|------|------|
| 1.将净利润调节为经营活动现金流量: |      |      |

| 补充资料                             | 本期金额                 | 上期金额                 |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>净利润</b>                       | -6,526,598.74        | -7,323,934.23        |
| 加：资产减值准备                         |                      |                      |
| 信用减值准备                           | 374,505.37           | -78,425.49           |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧          | 260,207.90           | 284,866.89           |
| 无形资产摊销                           |                      |                      |
| 长期待摊费用摊销                         | 271,899.17           | 269,966.04           |
| 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) |                      |                      |
| 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)                  | 3,050,637.07         | 3,108,265.08         |
| 投资损失(收益以“-”号填列)                  |                      |                      |
| 递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)             | 609,583.37           | 14,205.50            |
| 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)                 | -1,780,938.89        | -445,442.22          |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)            | -4,371,587.83        | -20,366,787.12       |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)            | 7,626,192.94         | 23,488,444.63        |
| 其他                               |                      |                      |
| <b>经营活动产生的现金流量净额：</b>            | <b>-486,099.64</b>   | <b>-1,048,840.92</b> |
| <b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>      |                      |                      |
| 债务转为资本                           |                      |                      |
| 一年内到期的可转换公司债券                    |                      |                      |
| 融资租入固定资产                         |                      |                      |
| <b>3.现金及现金等价物净变动情况：</b>          |                      |                      |
| 现金的期末余额                          | 149,231.28           | 1,872,935.28         |
| 减：现金的期初余额                        | 1,872,935.28         | 1,725,382.25         |
| 加：现金等价物的期末余额                     |                      |                      |
| 减：现金等价物的期初余额                     |                      |                      |
| <b>现金及现金等价物净增加额：</b>             | <b>-1,723,704.00</b> | <b>147,553.03</b>    |

(2) 现金和现金等价物的构成

| 项 目                        | 期末余额       | 期初余额         |
|----------------------------|------------|--------------|
| 一、现金                       | 149,231.28 | 1,872,935.28 |
| 其中：库存现金                    |            |              |
| 可随时用于支付的银行存款               | 149,231.28 | 1,872,935.28 |
| 可随时变现的其他货币资金               |            |              |
| 二、现金等价物                    |            |              |
| 其中：3个月内到期的债券投资             |            |              |
| 三、期末现金及现金等价物余额             | 149,231.28 | 1,872,935.28 |
| 其中：公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 |            |              |

[注]：现金和现金等价物不含公司使用受限制的现金和现金等价物。

(3) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

### 35、所有权或使用权受限制的资产

| 项 目        | 期末账面价值        | 受限原因         |
|------------|---------------|--------------|
| 固定资产-房屋建筑物 | 7,931,146.26  | 为公司贷款提供抵押反担保 |
| 投资性房地产     | 1,367,305.38  | 为公司贷款提供抵押反担保 |
| 存货-版权      | 1,670,526.76  | 为公司贷款提供质押反担保 |
| 应收账款       | 1,350,000.00  | 为公司贷款提供质押反担保 |
| 合 计        | 12,318,978.40 |              |

## 七、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 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<br>(万元) | 母公司对本<br>公司的持股<br>比例(%) | 母公司对本<br>公司的表决<br>权比例(%) |
|----------------|------------------------------------|---------------------------------|--------------|-------------------------|--------------------------|
| 重庆文化产业投资集团有限公司 | 重庆市渝北区回兴街道食品城大道18号重庆广告产业园12幢名义层第2层 | 利用自有资金对文化产业项目进行投资，对所投资的项目进行经营管理 | 202,000.00   | 43.00                   | 43.00                    |

重庆市国有文化资产经营管理有限责任公司持有重庆文化产业投资集团有限公司100.00%的股权，本公司最终控制方是重庆市人民政府。

#### 2、本公司的子公司情况

无

#### 3、本公司的其他关联方情况

| 关联方名称            | 关联关系                           |
|------------------|--------------------------------|
| 重庆文开投资有限责任公司     | 同受母公司控制                        |
| 重庆文化产业融资担保有限责任公司 | 同受母公司控制                        |
| 重庆西部世界互娱科技有限公司   | 股东                             |
| 重庆朱联必和文化传播有限公司   | 股东                             |
| 重庆快语装饰工程有限公司     | 董事蒋小龙唯一出资人所控制的企业               |
| 重庆武陵文旅融合发展有限公司   | 公司董事长担任该公司副董事长                 |
| 蒋理               | 重庆西部世界科技有限公司实际控制人、公司董事及总经理     |
| 朱丽娟              | 重庆朱联必和文化传播有限公司唯一出资人、公司董事及董事会秘书 |
| 陈均               | 公司董事及董事长                       |
| 蒋小龙              | 公司董事                           |
| 张珺燕              | 公司董事                           |
| 罗静               | 公司董事及财务总监                      |
| 吴智佳              | 公司董事                           |
| 陶重阳              | 公司董事、独立董事                      |
| 龚丽华              | 公司董事、独立董事                      |

## (二) 关联交易情况

### 1、关联担保情况

#### (1) 本公司作为被担保方

| 担保方              | 担保金额          | 担保起始日      | 担保到期日      | 担保是否已经履行完毕 |
|------------------|---------------|------------|------------|------------|
| 重庆文化产业融资担保有限责任公司 | 45,000,000.00 | 2023/03/29 | 2026/03/23 | 否          |
| 重庆文化产业融资担保有限责任公司 | 50,000,000.00 | 2023/03/22 | 2026/03/21 | 否          |

[注]: 同时还包括中国银行重庆市分行沙坪坝支行借款由重庆文化产业融资担保有限责任公司提供金额合计 49,117,500.00 元的定期存单作质押担保。本公司为以上两笔担保为重庆文化产业融资担保有限责任公司提供反担保。

### 2、向关联方拆入资金

| 关联方 | 拆借金额         | 起始日        | 到期日        | 利率(%)     |
|-----|--------------|------------|------------|-----------|
| 蒋理  | 1,805,000.00 | 2019/01/01 | 2025/08/22 | 6.00、5.98 |
| 蒋理  | 200,000.00   | 2019/08/08 | 2025/08/22 | 6.00、5.98 |

| 关联方            | 拆借金额          | 起始日        | 到期日        | 利率(%)     |
|----------------|---------------|------------|------------|-----------|
| 朱丽娟            | 400,000.00    | 2019/03/21 | 2025/08/22 | 6.00、5.98 |
| 重庆文开投资有限责任公司   | 26,026,640.00 | 2023/03/22 | 2026/03/21 | 6.00      |
| 重庆西部世界科技有限公司   | 794,580.00    | 2024/5/16  | 2025/5/15  | 5.50      |
| 重庆文化产业投资集团有限公司 | 1,428,420.00  | 2024/5/16  | 2025/5/15  | 5.50      |
| 重庆朱联必和文化传播有限公司 | 627,000.00    | 2024/5/16  | 2025/5/15  | 5.50      |

[注]:重庆文开投资有限责任公司截止报告期末, 余额为 26,026,640.00 元; 重庆西部世界科技有限公司截止报告期末, 余额为 794,580.00 元; 重庆文化产业投资集团有限公司截止报告期末余额为 1,428,420.00 元; 重庆朱联必和文化传播有限公司截止报告期末余额为 627,000.00 元。

### 3、其他关联交易

| 关联方              | 关联交易内容 | 本期金额         | 上期金额         |
|------------------|--------|--------------|--------------|
| 蒋理               | 借款利息   | 119,899.00   | 120,360.15   |
| 朱丽娟              | 借款利息   | 23,920.00    | 24,012.00    |
| 重庆文化产业融资担保有限责任公司 | 担保利息   | 1,473,129.99 | 1,474,688.00 |
| 重庆朱联必和文化传播有限公司   | 借款利息   | 36,577.79    | 15,538.72    |
| 重庆文开投资有限责任公司     | 借款利息   | 1,583,287.24 | 1,548,561.36 |
| 重庆文化产业投资集团有限公司   | 借款利息   | 78,563.10    | 35,421.18    |
| 重庆西部世界科技有限公司     | 借款利息   | 40,785.58    | 19,703.56    |
| 重庆嘉禾实业有限公司       | 项目款    |              | 421,000.00   |

### (三) 关联方主要未结算项目

#### 1、应收关联方款项

无

#### 2、应付关联方款项

| 项目名称  | 关联方          | 期末余额          | 期初余额          |
|-------|--------------|---------------|---------------|
| 其他应付款 | 重庆文开投资有限责任公司 | 29,158,488.60 | 27,575,201.36 |
|       | 蒋理           | 2,268,759.15  | 2,148,860.15  |
|       | 朱丽娟          | 447,932.00    | 424,012.00    |

| 项目名称 | 关联方              | 期末余额                 | 期初余额                 |
|------|------------------|----------------------|----------------------|
|      | 重庆文化产业投资集团有限公司   | 1,542,404.28         | 1,463,841.18         |
|      | 重庆西部世界科技有限公司     | 855,069.14           | 814,283.56           |
|      | 重庆朱联必和文化传播有限公司   | 679,116.51           | 642,538.72           |
|      | 重庆文化产业融资担保有限责任公司 | 2,947,817.99         | 1,474,688.00         |
| 合 计  |                  | <b>37,899,587.67</b> | <b>34,543,424.97</b> |

## 八、承诺及或有事项

### (一) 重大承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### (二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十、其他重要事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重大其他重要事项。

## 十一、补充资料

### 1、本期非经常性损益明细表

| 项 目  | 金 额 | 说 明 |
|--|-----|-----|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分                                |     |     |
| 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免                                 |     |     |
| 计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外) |     |     |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费                                      |     |     |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益       |     |     |
| 非货币性资产交换损益   |     |     |
| 委托他人投资或管理资产的损益   |     |     |

| 项 目   | 金 额       | 说 明 |
|---|-----------|-----|
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备   |           |     |
| 债务重组损益  |           |     |
| 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等   |           |     |
| 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益   |           |     |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益   |           |     |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益   |           |     |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益 |           |     |
| 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回  |           |     |
| 对外委托贷款取得的损益   |           |     |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益  |           |     |
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响  |           |     |
| 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  | 22,383.20 |     |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目   |           |     |
| 小 计   | 22,383.20 |     |
| 减：企业所得税影响数(所得税减少以“-”表示)   |           |     |
| 少数股东权益影响额(税后)   |           |     |
| 归属于母公司所有者的非经常性损益净额  | 22,383.20 |     |

## 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       | -3442.95      | -0.16  | -0.16  |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | -3454.75      | -0.16  | -0.16  |

## 十二、财务报告的批准

法定代表人

---

主管会计工作负责人

---

会计机构负责人

---

重庆熊猫传媒股份有限公司

二〇二六年三月十七日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

| 项目                          | 金额               |
|-----------------------------|------------------|
| 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 | 0.00             |
| 其他营业外收入和支出                  | 22,383.20        |
| <b>非经常性损益合计</b>             | <b>22,383.20</b> |
| 减：所得税影响数                    | 0.00             |
| 少数股东权益影响额（税后）               | 0.00             |
| <b>非经常性损益净额</b>             | <b>22,383.20</b> |

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用