

目 录

一、审计报告.....	第 1—6 页
二、财务报表.....	第 7—11 页
(一) 资产负债表.....	第 7 页
(二) 利润表.....	第 8 页
(三) 现金流量表.....	第 9 页
(四) 所有者权益变动表.....	第 10—11 页
三、财务报表附注.....	第 12—60 页
四、资质附件.....	第 61—65 页

审计报告

天健审〔2026〕8-368号

重庆广电数字传媒股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了重庆广电数字传媒股份有限公司（以下简称重数传媒公司）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，公允反映了重数传媒公司 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。

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《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于重数传媒公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）IPTV 业务收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十八)及五(二)1。

重数传媒公司的营业收入主要来自于 IPTV 业务收入，2025 年度重数传媒公司实现 IPTV 业务收入 33,646.58 万元，IPTV 业务收入是营业收入的重要组成部分。

由于营业收入是重数传媒公司的关键业绩指标之一，可能存在重数传媒公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将 IPTV 业务收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对 IPTV 业务收入，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与 IPTV 业务收入相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）将收入确认政策与业务合同条款、同行业公司的会计政策进行分析比较，结合收入准则，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）分析报告期内收入变动的的原因，对收入以及毛利率波动实施分析程序，判断重数传媒公司报告期内收入确认的整体合理性；

（4）获取电信运营商客户提供的结算数据，实施测算程序，并结合电信运营商客户的结算回款，评价相关收入确认的准确性；

（5）结合应收账款函证，选择报告期内 IPTV 业务收入实施函证程序；

（6）对资产负债表日前后的收入进行截止性测试，评价收入是否确认于恰当的会计期间；

（7）通过对重数传媒公司信息系统平台进行了解和测试程序，评估信息系统平台的可靠性及暂估收入的准确性；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 应收账款减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十)及五(一)3。

截至 2025 年 12 月 31 日, 重数传媒公司应收账款账面余额为人民币 163,784,784.94 元, 坏账准备为人民币 11,624,680.19 元, 账面价值为人民币 152,160,104.75 元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征, 以单项应收账款或应收账款组合为基础, 按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。由于应收账款金额重大, 且应收账款减值测试涉及重大管理层判断, 我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款减值, 我们实施的审计程序主要包括:

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制, 评价这些控制的设计, 确定其是否得到执行, 并测试相关内部控制的运行有效性;

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况, 评价管理层过往预测的准确性;

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据, 评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征;

(4) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款, 评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性; 根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计, 评价管理层编制的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性; 测试管理层使用数据(包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等)的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确;

(5) 结合应收账款函证和期后回款情况, 评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性;

(6) 以抽样方式对主要客户的应收账款余额进行函证确认;

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估重数传媒公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

重数传媒公司治理层（以下简称治理层）负责监督重数传媒公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能

由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对重数传媒公司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重数传媒公司不能持续经营。

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

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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇二六年四月二十日



资产负债表

2025年12月31日

会企01表

单位:人民币元

编制单位:重庆广电数字传媒股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数		负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数	
			合并	母公司				合并	母公司
流动资产:					流动负债:				
货币资金		5,027,238.17	452,396,393.41	452,396,393.41	短期借款				
交易性金融资产					交易性金融负债				
衍生金融资产					衍生金融负债				
应收票据	2		40,715,054.26	40,715,054.26	应付票据				
应收账款	3	152,160,104.75	136,453,861.82	136,453,861.82	应付账款	12	98,402,826.82	97,954,673.19	97,954,673.19
应收款项融资					预收款项				
预付款项	4	996,542.42	811,762.14	811,762.14	合同负债	13	2,838,252.40	2,617,373.28	2,617,373.28
其他应收款	5	450,414.95	339,457.75	339,457.75	应付职工薪酬	14	11,687,737.39	13,703,925.37	13,703,925.37
存货					应交税费	15	482,841.01	1,149,143.16	1,149,143.16
其中:数据资源					其他应付款	16	2,527,973.50	618,073.70	618,073.70
合同资产					持有待售负债				
持有待售资产					一年内到期的非流动负债	17	1,144,952.75	1,396,958.76	1,396,958.76
一年内到期的非流动资产					其他流动负债				
其他流动资产	6	141,509.43	13,789,243.67	13,789,243.67	流动负债合计		117,084,583.87	117,440,147.46	117,440,147.46
流动资产合计		780,986,709.52	644,505,773.05	644,505,773.05	非流动负债:				
非流动资产:					长期借款				
债权投资					应付债券				
其他债权投资					其中:优先股				
长期应收款					永续债				
长期股权投资					租赁负债	18	564,128.40	1,707,326.07	1,707,326.07
其他权益工具投资					长期应付款				
其他非流动金融资产					长期应付职工薪酬				
投资性房地产					预计负债				
固定资产	7	28,218,354.65	39,503,155.53	39,503,155.53	递延收益	19	2,306,043.55	3,066,440.22	3,066,440.22
在建工程	8	976,902.66			递延所得税负债				
生产性生物资产					其他非流动负债				
油气资产					非流动负债合计		2,870,171.95	4,773,766.29	4,773,766.29
使用权资产	9	1,812,595.67	3,220,663.85	3,220,663.85	负债合计		119,954,755.82	122,213,913.75	122,213,913.75
无形资产	10	913,053.24	1,872,021.88	1,872,021.88	所有者权益(或股东权益):				
其中:数据资源					实收资本(或股本)	20	45,000,000.00	45,000,000.00	45,000,000.00
开发支出					其他权益工具				
其中:数据资源					其中:优先股				
商誉					永续债				
长期待摊费用					资本公积	21	15,607,663.99	15,524,283.66	15,607,663.99
递延所得税资产					减:库存股				
其他非流动资产	11	435,566.03			其他综合收益				
非流动资产合计		32,356,472.25	44,595,841.26	44,595,841.26	专项储备				
资产总计		813,343,181.77	689,101,614.31	689,101,614.31	盈余公积	22	22,500,000.00	22,500,000.00	22,500,000.00
					未分配利润	23	610,280,761.96	483,863,416.90	483,780,036.57
					所有者权益合计		693,388,425.95	566,887,700.56	566,887,700.56
					负债和所有者权益总计		813,343,181.77	689,101,614.31	689,101,614.31

法定代表人:

俞嘉

主管会计工作的负责人:

胡彭

会计机构负责人:

胡彭

利 润 表

2025年度

会企02表

单位：人民币元

编制单位：重庆广电数字传媒股份有限公司

项 目	注释号	本期数	上年同期数	
			合并	母公司
一、营业收入	1	352,804,107.99	345,081,195.52	344,776,403.99
减：营业成本	1	206,578,541.09	203,691,385.83	203,523,844.09
税金及附加	2	1,386,134.92	1,284,746.20	1,284,626.22
销售费用	3	4,113,538.38	2,899,442.88	2,899,442.88
管理费用	4	10,463,428.77	8,003,792.38	8,000,451.08
研发费用	5	12,051,904.97	15,590,646.97	15,590,646.97
财务费用	6	-3,815,611.82	-5,807,550.65	-5,799,739.82
其中：利息费用		86,131.54	83,279.17	83,145.87
利息收入		4,427,688.72	5,900,523.61	5,894,378.48
加：其他收益	7	6,879,378.09	6,433,600.17	6,433,534.11
投资收益（损失以“-”号填列）				-1,430,262.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
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）	8	-1,916,476.00	-3,234,451.59	-3,237,900.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		126,989,073.77	122,617,880.49	121,042,504.03
加：营业外收入	9	26,001.62	28,872.13	28,872.11
减：营业外支出	10	514,350.00	352.15	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		126,500,725.39	122,646,400.47	121,071,376.14
减：所得税费用	11		3,413,626.30	3,405,295.17
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		126,500,725.39	119,232,774.17	117,666,080.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		126,500,725.39	119,232,774.17	117,666,080.97
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
5. 其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 其他				
六、综合收益总额		126,500,725.39	119,232,774.17	117,666,080.97
七、每股收益：				
（一）基本每股收益		2.81	2.65	
（二）稀释每股收益		2.81	2.65	

法定代表人：

张瑜嘉

主管会计工作的负责人

严彭

会计机构负责人：

严彭

现金流量表

2025年度

会企03表

编制单位：重庆广电数字传媒股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数	
			合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		397,278,898.29	284,193,972.79	283,831,708.65
收到的税费返还		13,789,243.67		
收到其他与经营活动有关的现金	2(1)	12,537,162.46	11,664,951.55	11,658,740.34
经营活动现金流入小计		423,605,304.42	295,858,924.34	295,490,448.99
购买商品、接受劳务支付的现金		169,890,619.75	154,389,811.36	154,389,811.36
支付给职工以及为职工支付的现金		36,879,587.71	37,361,947.23	37,032,997.48
支付的各项税费		12,175,594.29	23,432,713.76	23,428,791.79
支付其他与经营活动有关的现金	2(2)	19,518,416.92	9,370,033.04	9,371,132.04
经营活动现金流出小计		238,464,218.67	224,554,505.39	224,222,732.67
经营活动产生的现金流量净额		185,141,085.75	71,304,418.95	71,267,716.32
二、投资活动产生的现金流量：				
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				3,756,084.42
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				3,756,084.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1	8,554,991.40	8,836,918.56	8,836,918.56
投资支付的现金				
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				
投资活动现金流出小计		8,554,991.40	8,836,918.56	8,836,918.56
投资活动产生的现金流量净额		-8,554,991.40	-8,836,918.56	-5,080,834.14
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金	2(3)	1,744,349.79	1,462,620.99	1,459,620.99
筹资活动现金流出小计		1,744,349.79	1,462,620.99	1,459,620.99
筹资活动产生的现金流量净额		-1,744,349.79	-1,462,620.99	-1,459,620.99
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		174,841,744.56	61,004,879.40	64,727,261.19
加：期初现金及现金等价物余额		452,396,393.41	391,391,514.01	387,669,132.22
六、期末现金及现金等价物余额		627,238,137.97	452,396,393.41	452,396,393.41

法定代表人：

张嘉

主管会计工作的负责人：

第9页 共65页

会计机构负责人：

李勤

所有者权益变动表

2025年度

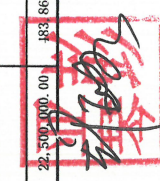
单位：人民币元

编制单位：重庆广康药业股份有限公司

项	本期数										上年同期数							
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益					少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		
一、上年年末余额	45,000,000.00				15,607,663.99			22,500,000.00	483,780,036.57	566,887,700.56	45,000,000.00	15,524,283.66		22,500,000.00	364,630,642.73	447,654,926.39		
加：会计政策变更																		
前期差错更正																		
其他																		
二、本年年初余额	45,000,000.00				15,607,663.99			22,500,000.00	483,780,036.57	566,887,700.56	45,000,000.00	15,524,283.66		22,500,000.00	364,630,642.73	447,654,926.39		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）																		
（一）综合收益总额									126,500,725.39	126,500,725.39				119,232,774.17	119,232,774.17			
（二）所有者投入和减少资本																		
1. 所有者投入的普通股																		
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. 对所有者（或股东）的分配																		
3. 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																		
四、本期期末余额	45,000,000.00				15,607,663.99			22,500,000.00	610,280,761.96	693,388,423.95	45,000,000.00	15,524,283.66		22,500,000.00	483,863,416.90	566,887,700.56		

法定代表人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表 (续)

2025年度

会企04表

单位: 人民币元

项目	上年同期数									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	
一、上年年末余额	45,000,000.00		15,607,663.99				22,500,000.00	366,113,955.60	449,221,619.59	
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	45,000,000.00		15,607,663.99				22,500,000.00	366,113,955.60	449,221,619.59	
三、本期增减变动金额(减少以“-” 号填列)										
(一) 综合收益总额										
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
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. 对所有者(或股东)的分配										
3. 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										
四、本期末余额	45,000,000.00		15,607,663.99				22,500,000.00	483,780,036.57	566,887,700.66	

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

法定代表人:



重庆广电数字传媒股份有限公司

财务报表附注

2025 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

重庆广电数字传媒股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原重庆广电数字传媒有限责任公司（以下简称重数传媒有限公司），重数传媒有限公司系由重庆广播电视传媒集团股份有限公司（原名为重庆广播电视产业有限责任公司，以下简称传媒股份公司）投资设立，于 2007 年 11 月 6 日在重庆市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 500901000016050 的营业执照。重数传媒有限公司成立时注册资本 500.00 万元。重数传媒有限公司以 2015 年 10 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2015 年 12 月 30 日在重庆市工商行政管理局登记注册。公司现持有统一社会信用代码为 91500107668910282A 的营业执照，注册资本 4,500.00 万元，股份总数 4,500 万股（每股面值 1 元）。公司股票已于 2025 年 8 月 26 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属电信、广播电视和卫星传输服务行业，主要经营活动为以 IPTV 业务为主的新媒体运营业务，主要产品服务包括 IPTV 业务、网络广播电视台运营业务。

本财务报表业经公司 2026 年 4 月 20 日第三届董事会第十六次会议批准对外报出。

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为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、在建工程、

无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的核销应收账款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的在建工程项目	单项工程投资总额超过资产总额 0.5%
重要的投资活动现金流量	单项超过资产总额的 3%
重要的承诺事项	单项承诺事项金额超过资产总额 3%的事项认定为重要承诺事项

(六) 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。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

2. 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。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(九) 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。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对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、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工

具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	6.00	6.00
1-2 年	15.00	15.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4 年以上	100.00	100.00

应收账款、其他应收款的账龄自初始确认日起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产,公司按单项计提预期信用损失。

(十一) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

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) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

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，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

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。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

2) 合并财务报表

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。

(十二) 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(%)
专用设备	年限平均法	3-10	3.00	32.33-9.70
运输工具	年限平均法	8.00	3.00	12.13
办公设备	年限平均法	5.00	3.00	19.40
通用设备	年限平均法	5.00	3.00	19.40

(十三) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
应用系统	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

(十四) 无形资产

1. 无形资产包括软件等，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。具体如下：

项目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
软件	参考能为公司带来经济利益的期限，预估使用年限 5-10 年	直线法

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(2) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

（3）其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括会议费、差旅费、通讯费等。

4. 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。

（十五）部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（十六）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。

（十七）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。

(十八) 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。

(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

公司业务包括 IPTV 业务、网络广播电视台运营业务。

针对 IPTV 业务、网络广播电视台运营业务（区县联盟业务、部分项目运营业务），由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照产出法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。按某一

时段内履行履约义务的各类业务收入确认的具体方法如下：

(1) IPTV 业务

公司根据客户提供并经双方确认的结算数据确认收入。每月末，公司结合业务系统的统计数据、合同约定分成单价等信息确认收入，待客户结算数据确定时予以调整。

(2) 网络广播电视台运营业务

1) 区县联盟业务

公司为重庆区县广播电视台或融媒体中心经营重庆网络广播电视台区县联盟各类经营性业务和经营性视频直播业务，根据合同约定总价及合作期限分摊确认收入。

2) 项目运营业务

根据相关服务提供的期间（如技术服务费），按合同总价在服务期内分摊确认收入。

针对网络广播电视台运营业务（部分项目运营业务），属于在某一时点履行履约义务。该类业务收入确认的具体方法：根据相关服务工作已经完成并将相应服务成果提交客户（如微视频项目），经客户确认后，根据合同约定总价确认收入。

(十九) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定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。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作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。与资产相关的政府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。

3. 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。

4. 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。

5. 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。

(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。

(二十一) 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。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的

的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十二) 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

在租赁期开始日,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。

（二十三）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	免征

（二）税收优惠

根据中共重庆市委宣传部、重庆市财政局、重庆市国家税务局和重庆市地方税务局共同印发的《关于公布第一批转制文化企业名单的通知》（渝委宣〔2009〕117号），公司被认定为经营性文化企业转制企业。

根据《关于文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业税收政策的公告》（财政部税务总局 中央宣传部公告 2024 年第 20 号），经营性文化事业单位于 2022 年 12 月 31 日前转制为企业的，自转制注册之日起至 2027 年 12 月 31 日免征企业所得税。

五、财务报表项目注释

（一）资产负债表项目注释

公司原子公司重庆星视界影视传媒有限公司于 2024 年 12 月注销，本财务报表附注中期初数及上年同期数为合并报表数据。

1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	13,418.76	12,293.86
银行存款	627,171,250.62	452,377,963.62
其他货币资金	53,468.59	6,135.93
合 计	627,238,137.97	452,396,393.41

2. 应收票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票		40,715,054.26
合 计		40,715,054.26

3. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1年以内	148,325,188.71	138,108,320.58
1-2年	14,177,000.00	6,348,871.14
2-3年	213,396.23	1,765,000.00
3-4年	1,069,200.00	
4年以上		928,389.43
账面余额合计	163,784,784.94	147,150,581.15
减：坏账准备	11,624,680.19	10,696,719.33
账面价值合计	152,160,104.75	136,453,861.82

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				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	163,784,784.94	100.00	11,624,680.19	7.10	152,160,104.75

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合 计	163,784,784.94	100.00	11,624,680.19	7.10	152,160,104.75

(续上表)

种 类	期初数				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	468,389.43	0.32	468,389.43	100.00	
按组合计提坏账准备	146,682,191.72	99.68	10,228,329.90	6.97	136,453,861.82
合 计	147,150,581.15	100.00	10,696,719.33	7.27	136,453,861.82

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	148,325,188.71	8,899,511.32	6.00
1-2年	14,177,000.00	2,126,550.00	15.00
2-3年	213,396.23	64,018.87	30.00
3-4年	1,069,200.00	534,600.00	50.00
小 计	163,784,784.94	11,624,680.19	7.10

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	468,389.43	460,000.00		928,389.43		
按组合计提坏账准备	10,228,329.90	1,396,350.29				11,624,680.19
合 计	10,696,719.33	1,856,350.29		928,389.43		11,624,680.19

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	928,389.43

(5) 应收账款金额前5名情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备
中国电信股份有限公司重庆分公司	59,228,794.62	36.16	3,553,727.68
中国移动通信集团重庆有限公司	49,940,184.45	30.49	2,996,411.07
中国联合网络通信有限公司重庆市分公司	25,427,127.01	15.52	1,525,627.62
未来电视有限公司	19,853,620.00	12.12	2,086,717.20
咪咕视讯科技有限公司	3,500,000.00	2.14	525,000.00
小 计	157,949,726.08	96.43	10,687,483.57

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	801,402.66	80.42		801,402.66	811,195.38	99.93		811,195.38
1-2 年	195,139.76	19.58		195,139.76	566.76	0.07		566.76
合 计	996,542.42	100.00		996,542.42	811,762.14	100.00		811,762.14

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
中国新闻发展有限责任公司重庆分公司	275,157.23	27.61
重庆都佰思科技有限公司	176,415.09	17.70
四川外国语大学	97,087.38	9.74
重庆中医药学院	48,543.69	4.87
重庆邮电大学	47,169.81	4.73
小 计	644,373.20	64.65

5. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	442,466.53	430,071.53
代垫款	289,886.79	128,000.00

款项性质	期末数	期初数
备用金		3,198.88
账面余额合计	732,353.32	561,270.41
减：坏账准备	281,938.37	221,812.66
账面价值合计	450,414.95	339,457.75

(2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1年以内	207,781.79	26,698.88
1-2年		329,071.53
2-3年	329,071.53	177,500.00
3-4年	177,500.00	
4年以上	18,000.00	28,000.00
账面余额合计	732,353.32	561,270.41
减：坏账准备	281,938.37	221,812.66
账面价值合计	450,414.95	339,457.75

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	128,000.00	17.48	128,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	604,353.32	82.52	153,938.37	25.47	450,414.95
合 计	732,353.32	100.00	281,938.37	38.50	450,414.95

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	128,000.00	22.81	128,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	433,270.41	77.19	93,812.66	21.65	339,457.75
合 计	561,270.41	100.00	221,812.66	39.52	339,457.75

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	604,353.32	153,938.37	25.47
其中：1年以内	207,781.79	12,466.91	6.00
1-2年			
2-3年	329,071.53	98,721.46	30.00
3-4年	49,500.00	24,750.00	50.00
4年以上	18,000.00	18,000.00	100.00
小计	604,353.32	153,938.37	25.47

(4) 坏账准备变动情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	1,601.93	49,360.73	170,850.00	221,812.66
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-49,360.73	49,360.73	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	10,864.98		49,260.73	60,125.71
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	12,466.91		269,471.46	281,938.37
期末坏账准备计提比例 (%)	6.00		51.37	38.50

(5) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	期末坏账准备
重庆信达星城置业有限公司	保证金	329,071.53	2-3年	44.93	98,721.46

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	期末坏账准备
爱上电视传媒(北京)有限公司	代垫款项	161,886.79	1年以内	22.11	9,713.21
横琴优朋网络科技有限公司	代垫款项	128,000.00	3-4年	17.48	128,000.00
重庆市九龙坡区财政局	保证金	49,500.00	3-4年	6.76	24,750.00
中国电信股份有限公司重庆分公司	保证金	20,000.00	1年以内	2.73	1,200.00
小计		688,458.32		94.01	262,384.67

6. 其他流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预缴税金				13,789,243.67		13,789,243.67
北交所上市费用	141,509.43		141,509.43			
合计	141,509.43		141,509.43	13,789,243.67		13,789,243.67

7. 固定资产

项目	专用设备	运输工具	办公设备	通用设备	合计
账面原值					
期初数	131,064,467.90	261,178.90	468,478.84	1,011,521.62	132,805,647.26
本期增加金额	2,198,175.25		9,380.53		2,207,555.78
1) 购置			9,380.53		9,380.53
2) 在建工程转入	2,198,175.25				2,198,175.25
本期减少金额					
期末数	133,262,643.15	261,178.90	477,859.37	1,011,521.62	135,013,203.04
累计折旧					
期初数	91,842,820.97	253,343.53	285,412.58	920,914.65	93,302,491.73
本期增加金额	13,405,253.69		65,526.96	21,576.01	13,492,356.66

项 目	专用设备	运输工具	办公设备	通用设备	合 计
1) 计提	13,405,253.69		65,526.96	21,576.01	13,492,356.66
本期减少金额					
期末数	105,248,074.66	253,343.53	350,939.54	942,490.66	106,794,848.39
账面价值					
期末账面价值	28,014,568.49	7,835.37	126,919.83	69,030.96	28,218,354.65
期初账面价值	39,221,646.93	7,835.37	183,066.26	90,606.97	39,503,155.53

8. 在建工程

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
电信侧 EPG 视频交互系统 VIS 信创改造	976,902.66		976,902.66			
合 计	976,902.66		976,902.66			

9. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	4,229,384.99	4,229,384.99
本期增加金额	2,590.25	2,590.25
1) 租入	2,590.25	2,590.25
本期减少金额		
期末数	4,231,975.24	4,231,975.24
累计折旧		
期初数	1,008,721.14	1,008,721.14
本期增加金额	1,410,658.43	1,410,658.43
1) 计提	1,410,658.43	1,410,658.43
本期减少金额		
期末数	2,419,379.57	2,419,379.57
账面价值		

项 目	房屋及建筑物	合 计
期末账面价值	1,812,595.67	1,812,595.67
期初账面价值	3,220,663.85	3,220,663.85

10. 无形资产

项 目	软件	合 计
账面原值		
期初数	12,154,341.50	12,154,341.50
本期增加金额	128,318.59	128,318.59
1) 购置	128,318.59	128,318.59
本期减少金额		
期末数	12,282,660.09	12,282,660.09
累计摊销		
期初数	10,282,319.62	10,282,319.62
本期增加金额	1,087,287.23	1,087,287.23
1) 计提	1,087,287.23	1,087,287.23
本期减少金额		
期末数	11,369,606.85	11,369,606.85
账面价值		
期末账面价值	913,053.24	913,053.24
期初账面价值	1,872,021.88	1,872,021.88

11. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	435,566.03		435,566.03			
合 计	435,566.03		435,566.03			

12. 应付账款

项 目	期末数	期初数

项 目	期末数	期初数
节目费用	81,786,329.25	72,801,112.18
技术及运行服务费	5,780,469.57	8,663,210.55
资产采购	1,242,505.29	5,548,523.86
其他	9,593,522.71	10,941,826.60
合 计	98,402,826.82	97,954,673.19

13. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收合同款	2,838,252.40	2,617,373.28
合 计	2,838,252.40	2,617,373.28

14. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	13,703,925.37	32,281,115.59	34,297,303.57	11,687,737.39
离职后福利—设定提存计划		3,181,389.77	3,181,389.77	
合 计	13,703,925.37	35,462,505.36	37,478,693.34	11,687,737.39

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	10,760,118.74	26,743,612.32	29,266,679.41	8,237,051.65
职工福利费		647,057.95	647,057.95	
社会保险费		1,614,483.25	1,614,483.25	
其中：医疗保险费		1,567,391.31	1,567,391.31	
工伤保险费		47,091.94	47,091.94	
住房公积金		2,079,248.00	2,079,248.00	
工会经费和职工教育经费	2,943,806.63	1,196,714.07	689,834.96	3,450,685.74
小 计	13,703,925.37	32,281,115.59	34,297,303.57	11,687,737.39

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		2,510,515.68	2,510,515.68	
失业保险费		78,455.52	78,455.52	
企业年金缴费		592,418.57	592,418.57	
小 计		3,181,389.77	3,181,389.77	

15. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	228,167.32	821,140.59
代扣代缴个人所得税	55,514.94	48,827.88
城市维护建设税	14,966.68	57,258.23
教育费附加	6,414.29	24,539.24
地方教育附加	4,276.19	16,359.50
印花税	173,501.59	181,017.72
合 计	482,841.01	1,149,143.16

16. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	590,000.00	590,000.00
代收代付款	703,083.61	
预提费用	1,234,889.89	
其他		28,073.70
合 计	2,527,973.50	618,073.70

17. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	1,144,952.75	1,396,958.76
合 计	1,144,952.75	1,396,958.76

18. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
尚未支付的租赁付款额	578,224.00	1,758,420.37
减：未确认融资费用	14,095.60	51,094.30
合 计	564,128.40	1,707,326.07

19. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
“学习强国”平台运行补助经费	1,918,016.40		633,007.10	1,285,009.30	与资产相关
新媒体技术平台二期	523,266.57		210,785.80	312,480.77	与资产相关
数字乡村信息服务	625,157.25		199,622.64	425,534.61	与资产相关
2025 年学习强国平台补贴		2,020,000.00	2,020,000.00		与收益相关
2025 农家书屋版权费		250,000.00	250,000.00		与收益相关
2025 外宣系列活动费		3,120,000.00	3,120,000.00		与收益相关
中央宣传部“Z世代”项目		283,018.87		283,018.87	与收益相关
合 计	3,066,440.22	5,673,018.87	6,433,415.54	2,306,043.55	

20. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	45,000,000.00						45,000,000.00

21. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	15,524,283.66	83,380.33		15,607,663.99
合 计	15,524,283.66	83,380.33		15,607,663.99

(2) 其他说明

本期增加的资本公积系前期收购子公司少数股权溢价冲减了合并层面的资本公积，子公

司在 2024 年 12 月注销后，合并层面减少资本公积的影响消失，还原为母公司的资本公积。

22. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	22,500,000.00			22,500,000.00
合 计	22,500,000.00			22,500,000.00

23. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	483,863,416.90	364,630,642.73
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	483,863,416.90	364,630,642.73
加：本期归属于母公司所有者的净利润	126,500,725.39	119,232,774.17
减：资本公积调整影响	83,380.33	
期末未分配利润	610,280,761.96	483,863,416.90

(2) 其他说明

资本公积调整影响原因详见本财务报表附注五（一）21（2）。

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	352,804,107.99	206,578,541.09	345,081,195.52	203,691,385.83
合 计	352,804,107.99	206,578,541.09	345,081,195.52	203,691,385.83
其中：与客户之间的合同产生的收入	352,804,107.99	206,578,541.09	345,081,195.52	203,691,385.83

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
IPTV 业务	336,465,836.34	173,825,167.96	321,491,740.17	162,949,679.10
网络广播电视台业务	16,338,271.65	32,753,373.13	23,589,455.35	40,741,706.73
小 计	352,804,107.99	206,578,541.09	345,081,195.52	203,691,385.83

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
重庆地区	352,804,107.99	206,578,541.09	345,081,195.52	203,691,385.83
小 计	352,804,107.99	206,578,541.09	345,081,195.52	203,691,385.83

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	6,359,071.76	7,109,204.62
在某一时段内确认收入	346,445,036.23	337,971,990.90
小 计	352,804,107.99	345,081,195.52

(3) 履约义务的相关信息

项 目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺的转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
提供服务	服务提供时	结算周期为 T+3、T+4	IPTV 业务	是	无	无
		付款期限一般为协议生效后 30 天至 90 天	网络广播电视台运营业务	是	无	无

(4) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 2,279,136.63 元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	707,369.48	643,771.64
教育费附加	303,158.35	275,902.15
地方教育附加	202,105.57	183,934.76

项 目	本期数	上年同期数
印花税	173,501.52	181,137.65
合 计	1,386,134.92	1,284,746.20

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,010,035.66	1,908,897.15
宣传推广费	2,085,771.47	981,176.59
其他	17,731.25	9,369.14
合 计	4,113,538.38	2,899,442.88

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	5,716,682.89	5,597,632.72
业务招待费	419,570.30	400,527.51
中介机构服务费	1,656,750.94	1,185,297.21
使用权资产折旧	291,459.14	290,269.03
差旅费	104,303.75	160,772.33
办公费	47,734.30	60,604.73
残疾人就业保障金	1,572,037.26	
其他	654,890.19	308,688.85
合 计	10,463,428.77	8,003,792.38

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	5,105,434.11	4,833,273.17
开发费用	6,904,769.78	10,723,107.60
其他	41,701.08	34,266.20
合 计	12,051,904.97	15,590,646.97

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	86,131.54	83,279.17
减：利息收入	4,427,688.72	5,900,523.61
其他	525,945.36	9,693.79
合 计	-3,815,611.82	-5,807,550.65

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	1,043,415.54	1,074,483.91	1,043,415.54
与收益相关的政府补助	5,816,079.00	5,349,994.57	5,816,079.00
代扣个人所得税手续费返还	19,883.55	9,121.69	
合 计	6,879,378.09	6,433,600.17	6,859,494.54

8. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-1,916,476.00	-3,234,451.59
合 计	-1,916,476.00	-3,234,451.59

9. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
其他	26,001.62	28,872.13	26,001.62
合 计	26,001.62	28,872.13	26,001.62

10. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	500,000.00		500,000.00
非流动资产毁损报废损失		252.15	

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
其他	14,350.00	100.00	14,350.00
合 计	514,350.00	352.15	514,350.00

11. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用		
递延所得税费用		3,413,626.30
合 计		3,413,626.30

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	126,500,725.39	122,646,400.47
按母公司适用税率计算的所得税费用		
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响		
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
按暂时性差异转回时的预计税率确认的递延所得税资产		3,413,626.30
所得税费用		3,413,626.30

(三) 现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
购建固定资产支付的现金流	8,554,991.40	8,836,918.56

项 目	本期数	上年同期数
合 计	8,554,991.40	8,836,918.56

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
利息收入	4,427,688.72	5,134,014.17
政府补助	6,116,079.00	5,986,494.25
押金保证金	1,687,754.00	57,642.50
归还备用金	109,378.41	301,919.82
代收代付款	130,410.77	118,495.07
其他	65,851.56	66,385.74
合 计	12,537,162.46	11,664,951.55

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
期间费用	17,077,978.26	8,849,169.04
代收代付款	38,723.67	19,685.00
支付备用金	181,000.00	265,000.00
支付保证金	1,689,500.00	232,300.00
对外捐赠	500,000.00	
其他	31,214.99	3,879.00
合 计	19,518,416.92	9,370,033.04

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付房屋租赁费	1,594,349.79	1,462,620.99
上市费用	150,000.00	
合 计	1,744,349.79	1,462,620.99

3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		

补充资料	本期数	上年同期数
净利润	126,500,725.39	119,232,774.17
加：资产减值准备		
信用减值准备	1,916,476.00	3,234,451.59
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,903,015.09	17,162,741.15
无形资产摊销	1,087,287.23	1,963,134.71
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		252.15
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	86,131.54	83,279.17
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）		3,413,626.30
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）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	37,372,721.52	-80,661,890.47
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,274,728.98	6,876,050.18
其他		
经营活动产生的现金流量净额	185,141,085.75	71,304,418.95
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	627,238,137.97	452,396,393.41
减：现金的期初余额	452,396,393.41	391,391,514.01
加：现金等价物的期末余额		

补充资料	本期数	上年同期数
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	174,841,744.56	61,004,879.40

4. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	627,238,137.97	452,396,393.41
其中：库存现金	13,418.76	12,293.86
可随时用于支付的银行存款	627,171,250.62	452,377,963.62
可随时用于支付的其他货币资金	53,468.59	6,135.93
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	627,238,137.97	452,396,393.41
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

5. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债 (含一年内到期的租赁负债)	3,104,284.83		88,721.78	1,483,925.46		1,709,081.15
小 计	3,104,284.83		88,721.78	1,483,925.46		1,709,081.15

(五) 其他

1. 租赁

(1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)9之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十二)之说明。

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	86,131.54	83,279.17
与租赁相关的总现金流出	1,594,349.79	1,462,620.99

4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注八(二)之说明。

六、研发支出

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	5,105,434.11	4,833,273.17
开发费用	6,904,769.78	10,723,107.60
其他	41,701.08	34,266.20
合 计	12,051,904.97	15,590,646.97
其中：费用化研发支出	12,051,904.97	15,590,646.97

七、政府补助

(一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	6,099,097.87
其中：计入递延收益	5,673,018.87
计入其他收益	426,079.00
合 计	6,099,097.87

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
递延收益	3,066,440.22		1,043,415.54	
递延收益		5,673,018.87	5,390,000.00	
小 计	3,066,440.22	5,673,018.87	6,433,415.54	

(续上表)

财务报表列报项目	本期冲减成 本费用金额	本期冲减 资产金额	其他 变动	期末数	与资产/收益 相关
递延收益				2,023,024.68	与资产相关
递延收益				283,018.87	与收益相关

财务报表列报项目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
小 计				2,306,043.55	

(三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	6,859,494.54	6,424,478.48
合 计	6,859,494.54	6,424,478.48

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时,公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

1) 债务人发生重大财务困难；

2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；

3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4) 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。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)3、五(一)5之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期/持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2025 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 96.43%（2024 年 12 月 31 日：94.97%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资

金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	98,402,826.82	98,402,826.82	98,402,826.82		
其他应付款	2,527,973.50	2,527,973.50	2,527,973.50		
一年内到期的非流动负债	1,144,952.75	1,182,024.97	1,182,024.97		
租赁负债	564,128.40	578,224.00		578,224.00	
小 计	102,639,881.47	102,691,049.29	102,112,825.29	578,224.00	

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	97,954,673.19	97,954,673.19	97,954,673.19		
其他应付款	618,073.70	618,073.70	618,073.70		
一年内到期的非流动负债	1,396,958.76	1,483,925.46	1,483,925.46		
租赁负债	1,707,326.07	1,758,420.37		1,758,420.37	
小 计	101,677,031.72	101,815,092.72	100,056,672.35	1,758,420.37	

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司无以浮动利率计息的银行借款，因此，本公司面临的现金流量利率风险不重大。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风

险不重大。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例 (%)	母公司对本 公司的表决 权比例 (%)
重庆广播电视 传媒集团股份 有限公司	重庆市	制作、发行专题、专 栏、等广播电视节目	30,000.00	68.00	68.00

(2) 本公司最终控制方是重庆广播电视集团（总台）。

2. 本公司的其他关联方情况

(1) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
重庆广电物业管理有限责任公司[注 1]	同受重庆广播电视集团（总台）控制
重庆汇金置业有限公司[注 1]	同受重庆广播电视集团（总台）控制
重庆广电都视传媒有限责任公司	同受重庆广播电视集团（总台）控制
中国广电重庆网络股份有限公司两江新区分公司	母公司投资的公司
上海小麦互动企业发展有限公司（以下简称小麦互动公司）[注 2]	其他
重庆日报报业集团	间接持股 5%以上股东

[注 1]重庆广电物业管理有限责任公司 2024 年 12 月注销，重庆汇金置业有限公司于 2025 年 8 月更名为重庆广电物业管理有限责任公司

[注 2]张建系通过深圳维石投资合伙企业（有限合伙）（以下简称维石投资）、深圳盟海投资合伙企业（有限合伙）（以下简称盟海投资）、上海盟海投资管理有限公司（担任盟海投资、深圳盟海一号智能产业投资合伙企业（有限合伙）、维石投资的普通合伙人及执行事务所合伙人，并持有出资份额）间接持有公司股权的关联方，系小麦互动公司（原名上海励驰数字技术有限公司）的实际控制人。盟海一号自 2019 年 6 月成为公司持股 5%以上股东。2021 年 1 月，公司董事张大钟通过持有 30.03%出资份额的上海麦畦企业管理中心（普通合伙）间接持有小麦互动公司 5.00%的股权，2021 年 2 月起，张大钟任小麦互动公司董事

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
小麦互动公司	节目费用	9,809,255.10	11,261,930.47
重庆广播电视集团 (总台)	水电费	1,595,632.93	1,710,315.64
中国广电重庆网络股份 有限公司两江新区 分公司	运行维护费	7,018.87	7,018.87
重庆广电都视传媒有 限责任公司	项目成本		188,679.25
重庆广电物业管理有 限责任公司	物业费及劳务费	126,582.34	123,695.54
重庆日报报业集团	项目成本	141,509.43	

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
重庆广播电视集团 (总台)	项目收入	141,509.43	

2. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产 种类	本期数			
		简化处理的短期租赁 和低价值资产租赁的 租金费用以及未纳入 租赁负债计量的可变 租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括 未纳入租赁负债计量 的可变租赁付款额）	增加的租赁负 债本金金额	确认的利息 支出
重庆广电物业 管理有限责任 公司	办公楼		607,135.20	2,742.90	50,074.31

(续上表)

出租方名称	租赁资产 种类	上年同期数			
		简化处理的短期租赁 和低价值资产租赁的 租金费用以及未纳入 租赁负债计量的可变 租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括 未纳入租赁负债计量 的可变租赁付款额）	增加的租赁负 债本金金额	确认的利 息支出

出租方名称	租赁资产种类	上年同期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
重庆广电物业管理有限责任公司	办公楼		472,406.40		15,050.22
重庆汇金置业有限公司	办公楼		3,000.00	1,635,530.53	133.30

3. 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	5,356,478.11	6,169,603.99

4. 关联方许可使用

重庆广播电视集团（总台）与本公司签订了长期业务合作协议，授权本公司独家经营IPTV业务，并将新媒体集成播控平台和相关节目版权供本公司有偿使用。

公司向重庆广播电视集团（总台）确认的成本（不含税）如下：

项目	本期数	上年同期数
播控费[注1]	953,584.91	953,584.90
版权使用费[注2]	3,774,835.28	3,202,707.15

[注1]本公司与重庆广播电视集团（总台）签订了《信息网络视听节目传播服务业务合作协议》，自2013年1月1日起20年内，重庆广播电视集团（总台）将重庆网络广播电视台、视界网、包括但不限于重庆地区IPTV在内的互联网电视内容服务和移动互联网视听业务（以上合称为“信息网络视听节目传播服务业务”）的独家合作运营权授予本公司，本公司作为排他性的独家运营提供商，同时负责独家使用并运营与以上业务环节配套的新媒体集成播控平台。自2016年起，本公司每年向重庆广播电视集团（总台）支付的播控费为215万元（含税）。如有确凿证据表明当前公司支付的播控费不足以弥补重庆广播电视集团（总台）管理播控平台产生的实际成本的，经协商一致后可进行适当调整并签署补充协议

公司与重庆广播电视集团（总台）签订了《集成播控平台使用协议之补充协议》，因公司向重庆广播电视集团（总台）收购了新媒体集成播控设备及软件，且重庆广播电视集团（总台）播控小组按照国家规定履行针对公司运营过程中的与播控管理有关的审查、播出等监督控制职能，自2020年10月起，公司以弥补重庆广播电视集团（总台）播控小组相应人工成

本为原则每年向重庆广播电视集团（总台）支付劳务费 101.08 万元（含税）。今后在有确凿证据表明前述播控劳务费不足以弥补重庆广播电视集团（总台）播控劳务成本的，经双方协商一致后可进行适当调整并签署补充协议

[注 2]本公司与重庆广播电视集团（总台）签订了《网络传播视听节目版权许可合作协议》，自 2013 年 1 月 1 日起 20 年内，重庆广播电视集团（总台）以有偿、独家的方式许可本公司使用其拥有自有版权以及其他已合法取得相关版权的视听节目的新媒体电视（IPTV 和互联网电视）版权和移动终端版权（包括完整频道播放和完整频道回看、对频道自有版权节目进行切分和播映）（包括手机电视、手持电视）；以有偿、非独家的方式许可本公司使用其视听节目内容的互联网视频版权。自 2016 年起，本公司每年按照 IPTV 基础业务收入 2% 向重庆广播电视集团（总台）支付版权费。如有确凿证据表明前述视听节目内容许可合作费用与可比市场价格严重偏离的，经协商一致后可进行适当调整并签署书面补充协议

5. 其他关联交易

根据人力资源社会保障部财政部关于机关事业单位基本养老保险关系和职业年金转移接续有关问题的通知（人社部规〔2017〕1 号）“二、关于机关事业单位参保人员养老保险关系转移接续后的职业年金补记，参保人员办理了正式调动或辞职、辞退手续离开机关事业单位的，根据改革前本人在机关事业单位工作的年限长短补记职业年金，以实账方式划转至本人职业年金个人账户，所需资金由其原所在单位按现行经费保障渠道解决。”

2025 年重庆广播电视集团（总台）代公司缴纳转制人员 2014 年以前原事业身份职业年金 592,418.57 元。

（三）关联方应收应付款项

1. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	重庆广播电视集团（总台）	495,719.89	1,057,975.44
	小麦互动公司	3,549,418.87	4,949,415.32
小计		4,045,138.76	6,007,390.76
合同负债			
	重庆广播电视集团（总台）	329,245.29	

项目名称	关联方	期末数	期初数
小 计		329,245.29	
其他应付款			
	重庆广播电视集团（总台）	592,418.57	
小 计		592,418.57	
一年内到期的非流动负债			
	重庆广电物业管理有限责任公司	545,842.70	527,314.52
小 计		545,842.70	527,314.52
租赁负债			
	重庆广电物业管理有限责任公司	564,128.40	1,108,216.01
小 计		564,128.40	1,108,216.01

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司有偿使用重庆广播电视集团（总台）节目版权，自 2016 年起，每年应向重庆广播电视集团（总台）按照 IPTV 基础业务收入的 2% 支付版权费。因重庆广播电视集团（总台）按照国家规定履行针对公司运营过程中的与播控管理有关的审查、播出等监督控制职能，自 2020 年 10 月起，公司以弥补重庆广播电视集团（总台）播控小组相应人工成本为原则每年向重庆广播电视集团（总台）支付劳务费 101.08 万元（含税）。具体承诺事项详见本财务报表附注九(二)4 之说明。

除上述事项外，截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的其他重要承诺事项。

（二）或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营，公司为整体经营，设有统一的内部组织结构、管理评价体系和内部报告制度。管理层通过定期审阅公司层面的财务信息来进行资源配置与业绩评价，因此，本公司无需披露分部信息。本公司按产品/地区分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注五(二)1之说明。

十三、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 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		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	6,859,494.54	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-488,348.38	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	6,371,146.16	
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	6,371,146.16	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	20.08	2.81	2.81
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	19.06	2.67	2.67

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	126,500,725.39
非经常性损益	B	6,371,146.16
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	120,129,579.23
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	566,887,700.56
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
报告期月份数	K	12
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - G \times \frac{H}{K}$	630,138,063.26

项 目	序号	本期数
加权平均净资产收益率	M=A/L	20.08%
扣除非经常性损益加权平均净资产收益率	N=C/L	19.06%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	126,500,725.39
非经常性损益	B	6,371,146.16
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	120,129,579.23
期初股份总数	D	45,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告月份数	K	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K - H \times I/K - J$	45,000,000.00
基本每股收益	M=A/L	2.81
扣除非经常性损益基本每股收益	N=C/L	2.67

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。





本复印件仅供重庆广电数字传媒股份有限公司天健审（2026）8-368号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，他用无效且不得擅自外传。

证书序号:0019886

说明

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



发证机关:

2024年12月20日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 钟建国

主任会计师:

经营场所:

浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

33000001

批准执业文号:

浙财会〔2011〕25号

批准执业日期:

1998年11月21日设立, 2011年6月28日转制

本复印件仅供重庆广电数字传媒股份有限公司天健审〔2026〕8-368号报告后附之用, 证明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有合法执业资质, 他用无效且不得擅自外传。



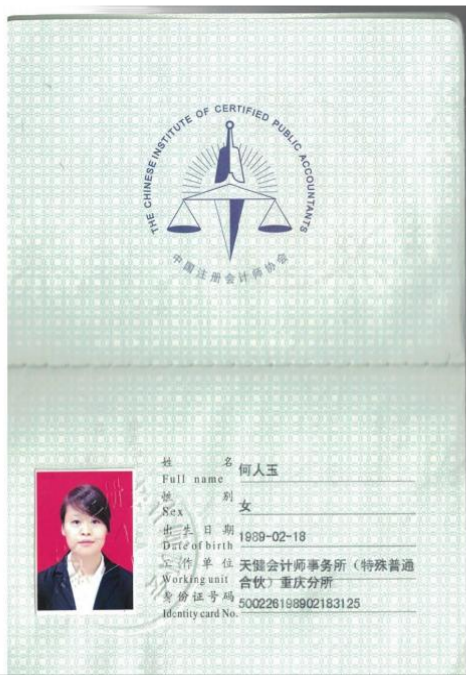
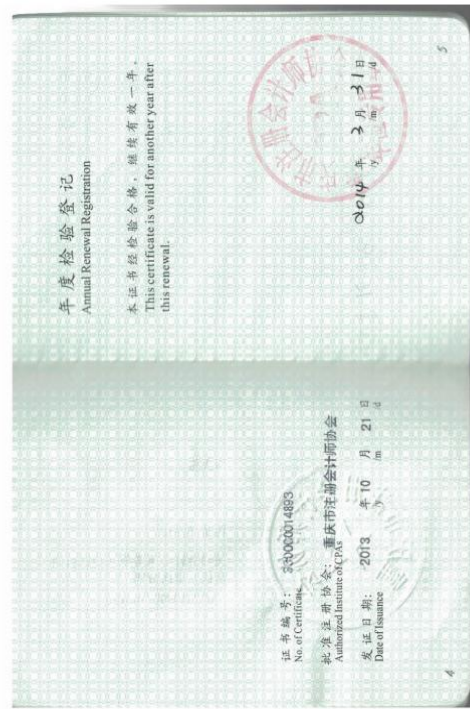
从事证券服务业务会计师事务所名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000051421390A	11000243	2020/11/02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020/11/02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020855463270	11000010	2020/11/02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000599649382G	11000241	2020/11/02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676050Q	11010148	2020/11/02
6	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010141	2020/11/02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000005587870XB	31000012	2020/11/02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020/11/02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827260072	44010079	2020/11/02
10	广东中职信会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020/11/02
11	和信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611889323	37010001	2020/11/02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	91350100084343026U	35010001	2020/11/02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101050805090096	11000154	2020/11/02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101568093764U	31000006	2020/11/02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	911201160796417077	12010023	2020/11/02
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	91440300770329160G	47470029	2020/11/02
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	913100000609134343	31000007	2020/11/02
18	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020854927874	11010032	2020/11/02
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010856949923XD	11010130	2020/11/02
20	上会会计师事务所(特殊普通合伙)	91310106086242261L	31000008	2020/11/02
21	深圳堂堂会计师事务所(普通合伙)	91440300770332722R	47470034	2020/11/02
22	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	91510500083391472Y	51010003	2020/11/02
23	苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)	91320000085046285W	32000026	2020/11/02
24	唐山市新正会计师事务所(普通合伙)	911302035795687109	13020011	2020/11/02
25	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)	913200000831585821	32000010	2020/11/02
26	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	913300005793421213	33000001	2020/11/02
27	天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080896649376	11000374	2020/11/02
28	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	911101085923425568	11010150	2020/11/02
29	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	9161013607340169X2	61010047	2020/11/02
30	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	91110101592354581W	11010136	2020/11/02

http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/sjyggjgba/202011/20201102_385509.html

本复印件仅供重庆广电数字传媒股份有限公司天健审(2026)8-368号报告后附之用,证明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法从事证券服务业务的备案工作已完备,他用无效且不得擅自外传。



本复印件仅供重庆广电数字传媒股份有限公司天健审(2026)8-368号报告后附之用，证明祝芹敏是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。



本复印件仅供重庆广电数字传媒股份有限公司天健审（2026）8-368号报告后附之用，证明何人玉是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。