



渝都传媒

NEEQ: 873155

重庆渝都文化传媒股份有限公司

Chongqing Yudu Culture 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、监事、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、公司负责人郑绍民、主管会计工作负责人郑绍民及会计机构负责人（会计主管人员）郑绍民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、北京兴荣华会计师事务所（普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的保留意见的审计报告。

### 董事会就非标准审计意见的说明

北京兴荣华会计师事务所（普通合伙）接受重庆渝都文化传媒股份有限公司（以下简称或“公司”）委托，对公司2025年度财务报表进行了审计，并于2026年4月23日出具了带持续经营重大不确定性段落的保留意见的审计报告（报告编号：兴荣华审字[2026]064号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及相关规定，就相关事项说明如下：

一、发表带有持续经营重大不确定性段落的保留意见审计报告的依据和理由 《中国注册会计师审计准则第1324号—持续经营》第二十二规定，如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性未作出充分披露，注册会计师应当发表保留意见或否定意见审计报告，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中与持续经营重大不确定性相关的事项或情况的披露：说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

- 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 .....	6
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 .....	16
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	24
第五节	公司治理 .....	27
第六节	财务会计报告 .....	31
附件	会计信息调整及差异情况.....	109

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） 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	重庆渝北区红锦大道 567 号公司档案室

## 释义

释义项目		释义
公司、母公司、本公司、股份公司、渝都传媒、挂牌公司	指	重庆渝都文化传媒股份有限公司
报告期、本期	指	2025年1月1日至2025年12月31日
全资子公司	指	时光草堂科技有限公司、重庆猴子哥哥营销品牌策划有限公司
博众、博众易达	指	重庆博众易达公关策划有限公司
时光草堂	指	重庆时光草堂科技有限公司
猴子哥哥	指	重庆猴子哥哥营销品牌策划有限公司
控股子公司	指	重庆冰呈瑞广告有限公司、重庆渝都奥艺传媒有限公司、重庆渝都品牌策划有限公司
冰呈瑞	指	重庆冰呈瑞广告有限公司
奥艺	指	重庆渝都奥艺传媒有限公司
渝都品牌、品牌、品牌策划	指	重庆渝都品牌策划有限公司
天意和瑞	指	重庆天意和瑞企业管理咨询中心（有限合伙）
渝都新媒体	指	重庆渝都新媒体科技有限公司
色原科技	指	重庆色原科技有限公司
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
三会	指	股东会、董事会、监事会
主办券商	指	国融证券股份有限公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	重庆渝都文化传媒股份有限公司		
英文名称及缩写	ChongqingYuduCultureMediaCo.LTD		
法定代表人	郑绍民	成立时间	1997年10月17日
控股股东	控股股东为（郑绍民）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郑绍民），一致行动人为（天意和瑞、郑玺）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商业服务业 L-商业服务业 72-广告业 724-广告业 7240		
主要产品与服务项目	广告代理与发布，推广活动策划服务，广告材料加工与销售		
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	渝都传媒	证券代码	873155
挂牌时间	2019年3月8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 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	5,000,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区闹市口大街1号长安兴融中心7层		
联系方式			
董事会秘书姓名	郑绍民代为行使	联系地址	重庆渝北区红锦大道567号
电话	023-68730287	电子邮箱	Yudu7777@126.com
传真	023-68730287		
公司办公地址	重庆渝北区红锦大道567号	邮政编码	400000
公司网址	<a href="http://www.cqydc.com/">http://www.cqydc.com/</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91500103202847672E		
注册地址	重庆市两江新区仙桃街道数据谷19号		
注册资本（元）	5,000,000	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

渝都文化传媒股份有限公司自 1997 年成立以来，深耕于重庆当地，布局于西南地区，拓展于全国市场。渝都传媒奉以“市场为基础、策划为导向、创意为中心、媒体作平台，全方位为客户服务的宗旨，形成了从数字新传媒、新商业策划到运营、品牌设计到孵化、企业盈利模式的重构设计等完善的科学的系统化运营体系。公司自成立以来，不断学习提升，顺应市场发展趋势，形成了以市场需求为基础、创意策划为中心、广告媒体为平台的系统化运营体系，为客户提供从市场调研、全案策划、媒体代理发布到设计制作、大型公关活动策划执行的全方位文媒传播服务方案。公司定位为一家优秀的文化产业及传媒的集成服务商。成为文化及品牌的商业化营运平台。公司以资源及渠道整合形成平台式管理，通过对客户的“目标受众、品牌定位及业态优势”等方面的深度挖掘及系统规划，形成了一站式品牌营销解决方案的业务主线，方案提升客户品牌价值及产品销售为目标，解决客户在品牌建设、品牌管理及宣传推广方面的难题。

#### (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	2,115,076.95	4,995,684.91	-57.66%
毛利率%	71.59%	70.13%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-749,990.71	-572,548.23	30.99%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-956,943.61	-577,904.36	65.59%
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）	-145.73%	-48.69%	-
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）	-185.94%	-49.14%	-
基本每股收益	-0.15	-0.12	25.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	5,013,335.43	4,819,636.67	4.02%
负债总计	3,658,367.94	4,109,626.47	-10.98%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,560,777.91	889,648.33	75.44%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.31	0.14	122.97%

资产负债率%（母公司）	91.21%	75.96%	-
资产负债率%（合并）	72.97%	85.27%	-
流动比率	1.36	1.09	-
利息保障倍数	-5.14	-5.12	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	346,417.11	717,008.42	-51.69%
应收账款周转率	0.15	1.31	-
存货周转率	14.65	34.92	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	4.02%	-10.86%	-
营业收入增长率%	-57.66%	2.94%	-
净利润增长率%	-20.32%	-77.95%	-

### 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	244,687.79	4.88%	543,912.42	11.29%	-55.01%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	3,337,085.40	66.56%	3,752,221.20	77.85%	-11.06%
预付款项	-	-	45,482.53	0.94%	-100.00%
其他应收款	1,371,946.79	27.37%	48,586.00	1.01%	2,723.75%
存货	-	-	82,013.93	1.70%	-100.00%
固定资产	55,126.57	1.10%	305,424.57	6.34%	-81.95%
无形资产	993.47	0.02%	32,457.17	0.67%	-96.94%
其他流动资产	3,495.41	0.07%	9,538.85	0.20%	-63.36%
应付账款	1,750,642.89	34.92%	1,339,066.11	27.78%	30.74%
合同负债	-	-	23,539.92	0.49%	-100.00%
其他应付款	767,636.89	15.31%	1,011,840.49	20.99%	-24.13%
短期借款	514,286.23	10.26%	1,367,143.27	28.37%	-62.38%
应交税费	120,806.05	2.41%	212,372.12	4.41%	-43.12%
应付职工薪酬	395,783.81	7.89%	154,252.17	3.20%	156.58%
其他流动负债	109,212.07	2.18%	-	-	-

#### 项目重大变动原因

- 1、货币资金本期减少 55.01%，主要原因是本期支付广告费用及员工劳务报酬所致。
- 2、预付款项本期减少 100.00%，主要原因是本期收到货所致。
- 3、其他应收款本期增加 2,723.75%，主要原因是 2025 年剥离了三家子公司，往来款暂未收回。

- 4、存货本期减少 100.00%，主要原因是销售结转所致。
- 5、固定资产本期减少 81.95%，主要原因是报告期内折旧及处置固定资产所致。
- 6、无形资产本期减少 96.94%，主要原因是报告期财务软件摊销所致。
- 7、应付账款本期增加 30.74%，主要原因是报告期内未支付广告位租金所致。
- 8、合同负债本期减少 100.00%，主要原因是预收广告费在本期确认了收入。
- 9、其他应付款本期减少 24.13%，主要原因是公司在报告期偿还了其他企业垫付的款项所致。
- 10、短期借款本期减少 62.38%，主要原因是本期公司偿还部分款项。

## (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	2,115,076.95	-	4,995,684.91	-	-57.66%
营业成本	600,948.48	28.41%	1,492,409.55	29.87%	-59.73%
毛利率%	71.59%	-	70.13%	-	-
销售费用	175,371.01	8.29%	697,591.28	13.96%	-74.86%
管理费用	1,758,865.77	83.16%	2,451,541.30	49.07%	-28.25%
财务费用	127,454.06	6.03%	193,587.15	3.88%	-34.16%
其他收益	-	-	1,557.84	0.03%	-
投资收益	-	-	40,000.00	0.80%	1,150.00%
信用减值损失	-493,696.90	-23.34%	-1,132,408.83	-22.67%	-56.40%
资产处置收益	315,549.75	14.92%	5,132.71	0.10%	6,047.82%
营业利润	-742,633.26	-35.11%	-964,940.36	-19.32%	-23.04%
营业外支出	33,479.90	1.58%	750.00	0.02%	4,363.99%
净利润	-776,163.00	-36.70%	-974,113.69	-19.50%	-20.32%

### 项目重大变动原因

- 1、营业收入大幅下降，同比减少 57.66%，主要原因是公司在报告期内未拓展新的业务，故本期营业收入大幅下降。
- 2、销售费用大幅下降，同比减少 74.86%，主要原因是公司在报告期内未开拓新业务，且减少广告宣传投入，故本期销售费用大幅下降。
- 3、资产处置收益同比增加 6,047.82%，主要原因是公司处置保时捷小汽车 Taycan 一辆。
- 4、营业外支出同比增加 4,363.99%，主要原因是子公司有一笔司法扣款及母公司的滞纳金所致。

### 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	2,115,076.95	4,995,684.91	-57.66%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	600,948.48	1,492,409.55	-59.73%

其他业务成本	0.00	0.00	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
广告发布收入	182,389.93	63,222.26	65.34%	-96.24%	-95.71%	4.26%
广告服务收入	1,887,811.46	537,726.22	71.52%	82,459.76%	-	71.52%
酒水销售收入	-	-	-	-100.00%	-100.00%	87.66%
地推项目	44,875.56		100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

### 按地区分类分析

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因

报告期内公司营业务收入较上年同期减少 57.66%，主要原因如下：

- 1、广告发布收入为公司主要构成业务板块，主要客户受市场经济的影响而缩减业务需求（广告发布费），从而广告发布收入较上年同期减少 96.24%，，广告发布成本也较上年同期减少 95.71%。
- 2、受市场经济的影响，公司将业务重心放在广告服务收入上，较上年同期增加 82,459.76%。
- 3、公司在复杂的市场竞争中，积极开拓新的业务，故通过公司努力，新增地推项目业务。

### 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	重庆生命之树置业有限公司	2,070,201.39	97.88%	是
	合计	2,070,201.39	97.88%	-

### 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	重庆元宝数字科技有限公司	537,726.22	89.48%	否
2	重庆国璟广告有限公司	62,706.26	10.43%	否
	合计	600,432.48	99.91%	-

### (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	346,417.11	717,008.42	-51.69%
投资活动产生的现金流量净额	333,606.21	564,750.00	-40.93%
筹资活动产生的现金流量净额	-979,247.65	-825,679.21	18.60%

#### 现金流量分析

- 1、本期经营活动现金流量净额同比减少 51.69%，主要原因是本期销售收款较上期增加的幅度小于本期采购付款较上期增加的幅度。
- 2、投资活动现金净流入同比减少 40.93%，主要原因系上期收回流水丝雨露营项目投资款 58.00 万元。本期出售资产仅收回 34.00 万款项。
- 3、筹资活动现金净流出同比增长 18.60%，主要原因系本期未新增贷款而归还部分贷款。

### 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

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
重庆猴子哥哥品牌营销策划有限公司	控股子公司	食品销售；旅游业务；演出经纪。市场营销策划；平面设计；广告制作；广告设计代理；广告发布	1,000,000.00	213,061.06	212,013.25	0.00	-43.99
重庆冰呈瑞广告有限公司	控股子公司	图文设计、代理，广告制作，广告发布，办公服务，技术	100,000.00	1.87	-298,498.13	0.00	-44.00

		服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，软件开发					
重庆时光草堂科技有限公司	控股子公司	互联网信息服务；演出经纪；职业中介活动。（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：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息技术咨询服务；项目策	1,000,000.00	237,933.55	237,933.55	0.00	-15,128.10

		划与公 关服务；					
重庆渝 都奥艺 传媒有 限公司	控股子 公司	广告设 计、代 理；广 告发 布；广 告制 作； 企业 管 理咨 询； 企业 管 理；会 议及 展 览服 务；礼 仪服 务； 摄影 扩 印服 务； 数字 内 容制 作服 务（不 含出 版发 行）； 企业 形 象策 划； 组 织文 化艺 术交 流活 动；文 化娱 乐经 纪人 服 务；其 他文 化艺 术经 纪代 理	100,000.00	448,940.88	448,940.88	0.00	-43.96
重庆渝 都品牌 策划有 限公司	控股子 公司	品牌管 理；市 场营 销策 划；企 业形 象策 划；社 会经 济咨 询服 务； 组 织文 化艺 术交 流活	100,000.00	321,915.80	321,915.80	0.00	-79,221.99

		动；会议及展览服务；广告设计、代理；广告制作；广告发布；					
--	--	------------------------------	--	--	--	--	--

**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

**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

**(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
公司规模较小的风险	报告期内公司规模仍相对较小，产值不到 1000.00 万。随着行业竞争的加剧，公司若不发展更多新媒体业务，可能影响公司抵制市场风险的能力。公司积极开拓市场，致力于更多新媒体数字业务的拓展，优化客户资源。加强核心团队和公司员工的各项技能培训。特别是销售团队的营销技能培训等。公司已初步启动拓展新媒体网络平台数字经济业务。
市场竞争风险	随着大数据的发展，我国的广告行业参与竞争的各类主体不断增多，行业竞争日趋激烈。资源规模较小，实力不强的公司将被市场逐步淘汰。近两年，公司的媒体代理业务主要集中在户外传统领域，比较具有局限性。随着新媒体（如互联网、移动互联网、楼宇电视）的兴起，媒体平台以及广告载体的物理形式更加多样。这一趋势在改变媒体结构的同时，也将改变大众的媒体接触习惯，从而导致广告市场结构的变化。公司为适应市场发展，在竭力拓展新的业务资源和平台，为客户提供更为优质多样的广告服务，报告期内在原有户外媒体等传统业务的基础上，公司采取了扩大经营范围，充分利用当今新型广告载体，面向全国，设立新媒体业务网，用多种适合客户需求的形

	式开展业务。
实际控制人不当控制风险	公司的控股股东、实际控制人为郑绍民。郑绍民目前直接持有公司股 280.875 万股，持股比例为 56.175%。郑绍民直接持有重庆天意和瑞企业管理咨询中心（有限合伙）66.25%的合伙企业份额且为其执行事务合伙人，天意和瑞持有公司 20.00%的股份。综上，郑绍民合计拥有公司 76.175%的表决权，对本公司拥有绝对的控制权。存在实际控制人利用控制权影响本公司经营 决策、人事等方面，由此作出对自己有利、但损害公司其他股 东或本公司利益的行为。公司建立了较为完善的法人治理结构， 通过《公司章程》等制度对实际控制人的行为进行了相关的约束，建立了关联交易回避表决制度、独立董事制度及其他相关制度，防止和杜绝实际控制人做出不利于公司和其他股东利益的决策和行为。
公司治理风险	股份公司成立后，公司健全了法人治理结构，制定了《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》等治理制度，以及适应公司现阶段生产经营的内部控制制度。由于股份公司成立时间较短，内部控制制度和体系需要进一步完善。因此公司未来经营中存在因治理制度和内部控制制度不能有效执行而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。公司在运作过程中逐步加强内控制度，逐步完善各项规章制度。将各项制度严格执行落实，完善公司管理体系。使公司治理风险降到最低或消除。
宏观经济波动风险	广告产业是国民经济的晴雨表，行业发展情况与宏观经济发展密切相关。宏观经济波动对广告业影响较大，广告投放、发布的需求减少，行业竞争加剧，最终影响公司的销售收入，公司将面临业绩增长放缓的风险。公司努力创新，开拓适应市场变化规律的营销模式。
持续经营不确定性的风险	公司 2025 年度发生净利润-776,163 元，截止 2025 年 12 月 31 日，渝都传媒未分配利润为 -5,561,346.13 元，净资产为 1,354,967.49 元，资产负债率为 72.97%。这些事项或情况，表明存在可能导致对渝都传媒持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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	

#### (一) 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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (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

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				

								制人及其控制的企业		
1	郑绍民	853,000.00	853,000.00	184,808.00	2021年8月27日	2026年8月27日	连带	是	已事后补充履行	不涉及
合计	-	853,000.00	853,000.00	184,808.00	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

正常履行中

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）		
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	853,000.00	184,808.00
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		
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

公司前期购置固定资产小汽车一辆，由中国银行股份有限公司九龙坡支行提供按揭分期付款业务，银行要求分期付款业务只能以私人名义办理，因此公司实际控制人郑绍民以私人名义向银行申请分期付款，并按期归还借款，公司将该购买的车辆抵押作为担保，由于车辆权属归属公司，因此公司为实际控制人提供了担保。

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		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
<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	390,000.00	390,000.00
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	184,808.00	184,808.00
委托理财		
租赁实际控制人房产	48,435.00	48,435.00
<b>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		
贷款		

#### 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

1、根据公司正常经营发展的需要，为了节约公司成本，公司租赁郑绍民、张丽共同拥有的房屋，每月租金 16,145.00 元，低于同位置房地产市场租赁价格，可为公司节省部分费用，不会对公司持续性 & 生产经营产生影响。

2、公司前期出售资产保时捷 Taycan 小汽车一辆，经第三届董事会第十一次会议审议通过，详见公告《出售资产暨关联交易的公告》公告编号 2025-042。出售资产对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面不会造成重大不利影响。

3、公司前期出售博众易达公司 100% 股权，经第三届董事会第十四次会议审议通过，详见公告《出售资产暨关联交易的公告》公告编号 2025-056。出售资产对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面不会造成重大不利影响。

#### 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	2018 年 10 月 20 日		挂牌	资金占用承诺	承诺本人、本人关系密切的家庭成员及本人实际控制的其他企业，未来不占用公司资产、资金或由公司提供担保。本承诺为不	正在履行中

					可撤销承诺。	
实际控制人或控股股东	2017年11月9日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年11月9日		挂牌	规范关联交易	承诺：一、尽量避免与股份公司发生关联交易，对于不可避免的关联交易，通过公平、公正、合理的关联协议来加以明确；二、在股份公司成立后不会直接或间接从事任何对股份公司构成同业竞争的经营活动。	正在履行中
收购人	2025年12月30日		收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争。	正在履行中
收购人	2025年12月30日		收购	规范关联交易	收购人及收购人实际控制人承诺：“1、本公司及本公司实际控制人承诺在作为公众公司控股股东期间，本公司及本公司实际控制人控制的其他企业或关联方尽可能减少直接或者间接与公众公司之间的关联交易。 2、对于不可避免或有合理原因而发生的关联交易，本公司及本公司实际控制人控制的其他企业或关联方将按照市场公允价格并遵照一般市场交易规则依法进行，保证关联交	正在履行中

					易价格的公允性；并按照有关规定的程序履行决策和信息披露程序，确保关联交易合法合规。确保不损害公众公司和其他股东的利益。	
收购人	2025年12月30日		收购	关于提供信息的真实性、准确性、完整性的承诺	收购人承诺：“中泰基业资产管理有限公司收购公众公司重庆渝都文化传媒股份有限公司的收购报告书和有关申报文件真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。	正在履行中
收购人	2025年12月30日		收购	关于保持公众公司独立性的承诺	收购人承诺：“人员独立、资产独立、财务独立、机构独立、业务独立。	正在履行中
收购人	2025年12月30日		收购	关于符合收购人资格的承诺	本公司及本公司董事、监事、高级管理人员最近2年不存在受到过行政处罚且情节严重、受刑事处罚或受中国证监会处罚的情形，不存在受证券交易所公开谴责、自律监管及纪律处分的情形，不存在其他重大失信行为，不存在因涉嫌犯罪被司法机关立案侦查或因违法违规被中国证监	正在履行中

					会立案调查的情形。未涉及与经济纠纷有关的重大民事诉讼或仲裁案件。”	
收购人	2025年12月30日		收购	关于符合投资者适当性的承诺	收购人承诺：“本公司保证具备持有非上市公司股票的资格，符合《非上市公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统投资者适当性管理办法》关于投资者适当性制度的相关规定。”	正在履行中
收购人	2025年12月30日		收购	不注入金融资产及房地产开发业务的承诺	收购人承诺：“在本次收购公众公司完成后，除有关法律法规、监管政策明确允许之外，本公司不会向公众公司注入任何如小额贷款、融资担保、融资租赁、商业保理、典当、P2P等其他具有金融属性的业务，不会利用公众公司开展其他具有金融属性的业务，也不会利用公众公司或其他具有金融属性业务提供任何形式的帮助。不会向公众公司注入房地产或类房地产业务，不会将控制的房地产开发业务的资产置入公	正在履行中

					众公司，不会利用公众公司直接或间接开展房地产开发业务，不会利用公众公司为房地产开发业务提供任何形式的帮助。	
收购人	2025年12月30日		收购	关于收购资金来源的承诺	收购人承诺：“本次收购资金来源全部为本公司及控股股东、实际控制人自有资金或出售自有资产自筹等方式。”	正在履行中
收购人	2025年12月30日		收购	关于收购人股份锁定的承诺	收购人承诺：“本公司作为公众公司渝都传媒的收购人，自本公司持有的公众公司股份在中登公司登记之日后12个月内不转让本公司持有的公众公司股份。”	正在履行中
收购人	2025年12月30日		收购	关于诚信情况和不存在内幕交易的承诺	收购人承诺：“本公司及本公司控股股东、实际控制人在证券期货市场失信记录查询平台中均不存在负面信息，不存在其他不良信用记录。”	正在履行中
收购人	2025年12月30日		收购	关于维护公众公司控制权稳定的承诺	收购人承诺：“收购人接受表决权委托的股份，收购人不再转委托给他人。”	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

无
---

(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
保时捷小汽车	固定资产	抵押	30,295.36	6.04%	公司分期付款购置
总计	-	-	30,295.36	6.04%	-

**资产权利受限事项对公司的影响**

公司前期购置固定资产小汽车一辆，由中国银行股份有限公司九龙坡支行提供按揭分期付款业务，银行要求分期付款业务只能以私人名义办理，因此公司实际控制人郑绍民以私人名义向银行申请分期付款，并按期归还借款，公司将该购买的车辆抵押作为担保，由于车辆权属归属公司，因此造成公司对实际控制人提供了担保，造成了公司资产的抵押。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 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 条件股 份	无限售股份总数	1,412,083	28.240%		1,412,083	28.240%
	其中：控股股东、实际控制人	935,250	18.705%	-935,250	0	0.000%
	董事、监事、高管	34,500	0.690%		34,500	0.690%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	3,587,917	71.760%		3,587,917	71.760%
	其中：控股股东、实际控制人	2,808,750	56.175%		2,808,750	56.175%
	董事、监事、高管	112,500	2.250%		112,500	2.250%
	核心员工					
总股本		5,000,000	-	0	5,000,000	-
普通股股东人数						12

#### 股本结构变动情况

√适用 □不适用

报告期内，股本结构发生以下变动：

1、控股股东、实控人郑绍民自愿减持无限售股份共计 935,250 股，占比 18.705%。变动后，直接持有公司股份总数 2,808,750 股，占比 56.175%。其中，有限售股份总数 2,808,750 股，占比 56.175%。无限售股份总数 0 股。变动后，第一大股东未发生变动。变动前，郑绍民直接持有公司股份总数 3,744,000 股，占比 74.880%。其中无限售股份总数 935,250 股，占比 18.705%，有限售股份总数 2,808,750 股，占比 56.175%。

2、股东代平江自愿减持股份总数 600 股，占比 0.012%。变动后，直接持有公司股份总数 400 股，占比 0.008%。变动前，代平江直接持有公司股份总数 1,000 股，占比 0.020%。

3、公司新增股东 5 人，其中：

- (1) 中泰基业资产管理有限公司直接持股 891,750 股，占比 17.835%；
- (2) 徐艳来直接持股 43,700 股，占比 0.874%；
- (3) 胡国刚直接持股 200 股，占比 0.004%；
- (4) 王方洋直接持股 100 股，占比 0.002%；
- (5) 林进兴直接持股 100 股，占比 0.002%；

(三) 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	郑绍民	3,744,000	-935,250	2,808,750	56.175%	2,808,750	0	0	0
2	重庆天意和瑞企业管理咨询公司（有限合伙）	1,000,000	0	1,000,000	20.000%	666,667	333,333		
3	中泰基业资产管理有限公司	0	891,750	891,750	17.835%	0	891,750	0	0
4	郑玺	147,000	0	147,000	2.940%	112,500	34,500	0	0
5	陈恩华	57,000	0	57,000	1.140%	0	57,000	0	0
6	徐艳来	0	43,700	43,700	0.874%	0	43,700	0	0
7	章明	26,000	0	26,000	0.520%	0	26,000	0	0
8	张静	25,000	0	25,000	0.500%	0	25,000	0	0
9	代平江	1,000	-600	400	0.008%	0	400	0	0
10	胡国刚	0	200	200	0.004%	0	200	0	0
	合计	5,000,000	-200	4,999,800	99.996%	3,587,917	1,411,883	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东中，实际控制人郑绍民与股东郑玺为父子关系，其他股东之间并无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

公司控股股东、实际控制人为郑绍民先生。

郑绍民先生现直接持有渝都传媒公司股份 280.875 万股，占公司股份总额的 56.175%，并通过重庆天意和瑞企业管理咨询公司（有限合伙）间接持有公司 66.250 万股，占公司股份总额 13.250%，合计持有公司股份比例 69.425%。

郑绍民，男，1962 年 10 月出生，中国籍，无境外永久居留权，汉族。1982 年 6 月毕业于重庆广播电视大学中国语言文学系，大专学历。1982 年 2 月至 1991 年 12 月于重庆电器厂团委工作。1992 年 1 月至 1996 年 3 月于重庆渝都不干胶工艺厂任厂长。1996 年 4 月至 2017 年 8 月于重庆市渝都印务工艺有限

公司任总经理。1997年10月至今于重庆渝都文化传媒股份有限公司股东、法定代表人、董事长兼总经理。2015年6月5日至今任重庆仙山林农业发展有限公司股东、法定代表人，占股70.00%。2017年5月2日至今重庆展运体育文化产业有限公司股东，占股100.00%。2018年5月18日至今重庆博众易达公关策划有限公司法定代表人。

2026年2月9日 中泰基业资产管理公司完成收购，实控人变为潘巧。2026年4月2日完成新董事会、股东会及高管的改选及聘任。

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、监事、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				
郑绍民	董事长、总经理	男	1962年10月	2023年11月6日	2026年11月6日	3,744,000	935,250	2,808,750	56.175%
唐鹏	董事	男	1971年9月	2023年11月6日	2026年11月6日	0	0	0	0%
周彬	董事	男	1971年3月	2023年11月6日	2026年11月6日	0	0	0	0%
郑玺	董事	男	1987年8月	2023年11月6日	2026年11月6日	147,000	0	147,000	2.940%
鄢德明	董事	男	1984年5月	2023年11月6日	2026年11月6日	0	0	0	0%
高斯明	监事会主席	男	1977年8月	2023年11月6日	2026年11月6日	0	0	0	0%
陈捷	监事	男	1974年11月	2023年11月6日	2026年11月6日	0	0	0	0%
李伶俐	监事	女	1979年12月	2023年11月6日	2026年11月6日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长郑绍民与公司董事郑玺属父子关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(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
章金琼	财务总监、董事会秘书	离任	无	经董事会决议免除职务，由董事长、总经理郑绍民代行履职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(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
管理人员	4		2	2
财务人员	3		2	1
行政人员	1			1
销售人员	1			1
设计人员	1			1
员工总计	10		4	6

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科		7
专科		3
专科以下		
员工总计	10	6

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

1、员工薪酬：公司按岗位建立了科学合理的绩效考核体系及富有竞争力的薪酬制度。报告期内，公司员工的年度报酬均依据公司制定的有关工资管理和等级标准的规定月发放，年末根据公司效益情况及考核结果发放年度奖金。

2、人员培训：报告期内，公司开展了形式多样的教育培训，包括企业文化培训、财务知识培训以及销售技巧培训等，使公司员工掌握更多的技能，熟悉企业文化，使各岗位之间的工作配合更为有效，提

高工作效率,并能更好的实现自身的价值。效益情况及考核结果发放效益工资。

3、需公司承担费用的离退休职工人数：公司按照国家及地方有关政策规定为员工缴纳社会保险和住房公积金，没有需要公司承担费用的离退休人员。

**(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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

新增关联方重庆生命之树置业有限公司。

**(一) 公司治理基本情况**

报告期内，公司股东会、董事会、监事会均能够按照有关法律法规和《公司章程》等规定依法规范运作，未出现违法违规情形。

**(二) 内部监督机构对监督事项的意见**

公司监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期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**

报告期内公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面均独立于实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系及独立面向市场独立经营的能力，具体情况如下：

1、业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未收到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及《公司章程》合法产生；公司的总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产完整及独立：公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。

5、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。报告期内公司的内控制度情况如下：

1、关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。有效的保护了投资者的利益。

2、关于财务管理体系报告期内公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，且不断更新和完善，保障公司健康运行。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，未来公司也将继续从企业规范的角度持续完善风险控制体系。

## 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	保留意见			
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <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	兴荣华审字[2026]064 号			
审计机构名称	北京兴荣华会计师事务所（普通合伙）			
审计机构地址	北京市朝阳区通惠家园惠润园 7、8 号楼 1 层 7-10 号 A 区 101 室			
审计报告日期	2026 年 4 月 23 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	于晓平 2 年	齐吉秋 2 年	年	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）	7.5 万			

## 审 计 报 告

兴荣华审字[2026]064 号

重庆渝都文化传媒股份有限公司：

### 一、 审计意见

我们审计了重庆渝都文化传媒股份有限公司（以下简称渝都文化传媒）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了渝都文化传媒公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司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，我们独立于渝都文化传媒公司，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、2 所述：截至 2025 年 12 月 31 日，渝都文化传媒合并报表层面累计发生亏损-5,561,346.13 元，累计亏损已达公司股本总额的 111.23%；期末货币资金 244,703.59 元，短期借款 514,286.23 元，货币资金不足以覆盖短期有息负债，短期流动性紧张；这些事项或情况表明存在可能导致对渝都文化传媒持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

### 四、其他信息

渝都文化传媒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

渝都文化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，渝都文化传媒管理层负责评估渝都文化传媒的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算渝都文化传媒、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督渝都文化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，就可能导致对渝都文化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告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渝都文化传媒不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容，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。

北京兴荣华会计师事务所  
(普通合伙)

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

二〇二六年四月二十三日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			

货币资金	六、1	244,687.79	543,912.42
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			
应收账款	六、2	3,337,085.40	3,752,221.20
应收款项融资			
预付款项	六、3		45,482.53
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、4	1,371,946.79	48,586.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5		82,013.93
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、6	3,495.41	9,538.85
<b>流动资产合计</b>		<b>4,957,215.39</b>	<b>4,481,754.93</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			
投资性房地产			
固定资产	六、7	55,126.57	305,424.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、8	993.47	32,457.17
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			

递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		56,120.04	337,881.74
<b>资产总计</b>		5,013,335.43	4,819,636.67
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、10	514,286.23	1,367,143.27
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、11	1,750,642.89	1,339,066.11
预收款项			
合同负债	六、12		23,539.92
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、13	395,783.81	154,252.17
应交税费	六、14	120,806.05	212,372.12
其他应付款	六、15	767,636.89	1,011,840.49
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			
其他流动负债	六、16	109,212.07	1,412.39
<b>流动负债合计</b>		3,658,367.94	4,109,626.47
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		-	-

<b>负债合计</b>		3,658,367.94	4,109,626.47
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、17	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、18	2,119,579.10	698,458.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、19	2,544.94	2,544.94
一般风险准备			
未分配利润	六、20	-5,561,346.13	-4,811,355.42
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,560,777.91	889,648.33
少数股东权益		-205,810.42	-179,638.13
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		1,354,967.49	710,010.20
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		5,013,335.43	4,819,636.67

法定代表人：郑绍民

主管会计工作负责人：郑绍民

会计机构负责人：郑绍民

## （二） 母公司资产负债表

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		244,617.67	532,815.66
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	3,339,085.40	3,670,807.57
应收款项融资			
预付款项			45,482.53
其他应收款	十二、2	1,371,946.79	1,338,829.40
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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		1,112.37	
<b>流动资产合计</b>		<b>4,956,762.23</b>	<b>5,587,935.16</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	十二、3	568,000.00	1,068,000.00
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		55,126.57	299,100.73
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		993.47	2,318.27
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>624,120.04</b>	<b>1,369,419.00</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,580,882.27</b>	<b>6,957,354.16</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		514,286.23	1,367,143.27
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,650,642.89	1,129,223.45
预收款项			
卖出回购金融资产款			23,539.92
应付职工薪酬		395,783.81	61,682.77
应交税费		120,806.05	200,016.63
其他应付款		2,299,489.08	2,501,992.63
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		109,212.07	1,412.39

<b>流动负债合计</b>		5,090,220.13	5,285,011.06
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		5,090,220.13	5,285,011.06
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		698,458.81	698,458.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,544.94	2,544.94
一般风险准备			
未分配利润		-5,210,341.61	-4,028,660.65
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		490,662.14	1,672,343.10
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		5,580,882.27	6,957,354.16

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业总收入</b>		2,115,076.95	4,995,684.91
其中：营业收入	六、21	2,115,076.95	4,995,684.91
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

<b>二、营业总成本</b>		2,679,563.06	4,874,156.99
其中：营业成本	六、21	600,948.48	1,492,409.55
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、22	16,923.74	39,027.71
销售费用	六、23	175,371.01	697,591.28
管理费用	六、24	1,758,865.77	2,451,541.30
研发费用			
财务费用	六、25	127,454.06	193,587.15
其中：利息费用		126,390.60	190,358.09
利息收入		2.33	3,178.78
加：其他收益	六、26		1,557.84
投资收益（损失以“-”号填列）	六、27		40,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 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、28	-493,696.90	-1,132,408.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、29	315,549.75	5,132.71
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-742,633.26	-964,190.36
加：营业外收入	六、30	23.97	
减：营业外支出	六、31	33,479.90	750.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-776,089.19	-964,940.36
减：所得税费用	六、32	73.81	9,173.33
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-776,163.00	-974,113.69
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）			
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）		-26,172.29	-401,565.46
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-749,990.71	-572,548.23

<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>		-776,163.00	-974,113.69
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-749,990.71	-572,548.23
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-26,172.29	-401,565.46
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.15	-0.12
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.15	-0.12

法定代表人：郑绍民

主管会计工作负责人：郑绍民

会计机构负责人：郑绍民

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业收入</b>	十二、4	2,115,076.95	4,745,922.90
减：营业成本	十二、4	600,948.48	1,191,260.21
税金及附加		16,923.74	38,988.57
销售费用		175,371.01	616,961.03
管理费用		1,758,653.73	2,247,518.03
研发费用			-
财务费用		127,444.83	192,963.89
其中：利息费用		126,390.60	190,358.09
利息收入		1.79	3,168.99

加：其他收益			67.78
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5		40,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 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）		-414,496.90	-361,338.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-500,000.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		315,549.75	5,132.71
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,163,211.99</b>	<b>142,093.62</b>
加：营业外收入		0.93	
减：营业外支出		18,469.90	74.71
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-1,181,680.96</b>	<b>142,018.91</b>
减：所得税费用			1,529.22
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,181,680.96</b>	<b>140,489.69</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		-1,181,680.96	140,489.69
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-1,181,680.96</b>	<b>140,489.69</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

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		5,257,903.02	4,053,231.00
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			141.12
收到其他与经营活动有关的现金	六、33（1）	224,952.48	1,164,016.01
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>5,482,855.50</b>	<b>5,217,388.13</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		3,345,066.00	1,205,332.52
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		817,981.40	1,379,207.67
支付的各项税费	六、33（1）	129,689.38	101,754.00
支付其他与经营活动有关的现金		843,701.61	1,814,085.52
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>5,136,438.39</b>	<b>4,500,379.71</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>346,417.11</b>	<b>717,008.42</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			580,000.00
取得投资收益收到的现金			40,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		344,400.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-10,793.79	
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>333,606.21</b>	<b>620,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付			55,250.00

的现金			
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>		-	55,250.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		333,606.21	564,750.00
<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			1,450,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		-	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		-	1,450,000.00
偿还债务支付的现金		852,857.05	2,085,321.12
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		126,390.60	190,358.09
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		979,247.65	2,275,679.21
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-979,247.65	-825,679.21
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-299,224.33	456,079.21
加：期初现金及现金等价物余额		543,911.61	87,832.40
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		244,687.28	543,911.61

法定代表人：郑绍民

主管会计工作负责人：郑绍民

会计机构负责人：郑绍民

#### (六) 母公司现金流量表

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		5,257,903.02	3,726,441.80
收到的税费返还			67.78
收到其他与经营活动有关的现金		224,951.93	999,407.22
<b>经营活动现金流入小计</b>		5,482,854.95	4,725,916.80
购买商品、接受劳务支付的现金		3,245,066.00	723,008.52
支付给职工以及为职工支付的现金		817,981.40	1,259,646.27
支付的各项税费		129,615.57	99,873.99
支付其他与经营活动有关的现金		943,542.32	1,759,339.15
<b>经营活动现金流出小计</b>		5,136,205.29	3,841,867.93
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		346,649.66	884,048.87

<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			580,000.00
取得投资收益收到的现金			40,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		344,400.00	
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>		344,400.00	620,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			20,250.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		-	20,250.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		344,400.00	599,750.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			1,450,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			1,450,000.00
偿还债务支付的现金		852,857.05	2,085,321.12
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		126,390.60	190,358.09
支付其他与筹资活动有关的现金			203,004.48
<b>筹资活动现金流出小计</b>		979,247.65	2,478,683.69
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-979,247.65	-1,028,683.69
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-288,197.99	455,115.18
加：期初现金及现金等价物余额		532,815.66	77,700.48
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		244,617.67	532,815.66

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	5,000,000.00	-	-	-	698,458.81	-	-	-	2,544.94	-	-4,811,355.42	-179,638.13	710,010.20
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	5,000,000.00	-	-	-	698,458.81	-	-	-	2,544.94	-	-4,811,355.42	-179,638.13	710,010.20
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)		-	-	-	1,421,120.29	-	-	-	-	-	-749,990.71	-26,172.29	644,957.29
(一) 综合收益总额							-				-749,990.71	-26,172.29	-776,163.00
(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					1,421,120.29									1,421,120.29
<b>四、本年期末余额</b>	<b>5,000,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,119,579.10</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,544.94</b>	<b>-</b>	<b>-5,561,346.13</b>	<b>-205,810.42</b>	<b>1,354,967.49</b>	

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	5,000,000.00				698,458.81				2,544.94		-4,238,807.19	221,927.33	1,684,123.89
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	5,000,000.00	-	-	-	698,458.81	-	-	-	2,544.94	-	-4,238,807.19	221,927.33	1,684,123.89
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-572,548.23	-401,565.46	-974,113.69
(一) 综合收益总额											-572,548.23	-401,565.46	-974,113.69
(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>	<b>5,000,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>698,458.81</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,544.94</b>	<b>-</b>	<b>-4,811,355.42</b>	<b>-179,638.13</b>	<b>710,010.2</b>	

法定代表人：郑绍民

主管会计工作负责人：郑绍民

会计机构负责人：郑绍民

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	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	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	5,000,000.00	-	-	-	698,458.81	-	-	-	2,544.94		-4,028,660.65	1,672,343.10
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	5,000,000.00	-	-	-	698,458.81	-	-	-	2,544.94		-4,028,660.65	1,672,343.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-1,181,680.96	-1,181,680.96
（一）综合收益总额							-				-1,181,680.96	-1,181,680.96
（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>	<b>5,000,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>698,458.81</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,544.94</b>		<b>-5,210,341.61</b>	<b>490,662.14</b>

项目	2024年											
	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	5,000,000.00				698,458.81				2,544.94		-4,169,150.34	1,531,853.41
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	5,000,000.00	-	-	-	698,458.81	-	-	-	2,544.94		-4,169,150.34	1,531,853.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-		140,489.69	140,489.69
（一）综合收益总额							-				140,489.69	140,489.69
（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>	<b>5,000,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>698,458.81</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,544.94</b>		<b>-4,028,660.65</b>		<b>1,672,343.10</b>

# 重庆渝都文化传媒股份有限公司

## 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

重庆渝都文化传媒股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于1997年10月在重庆市市场监督管理局注册成立，注册地址为：重庆市渝北区仙桃街道数据谷东路19号。

本公司及各子公司（统称“本集团”）实际从事的主要经营活动为承办经批准的文化艺术交流活动；非物质文化遗产的推广及相关信息咨询；企业孵化服务；工艺美术品销售；影视策划；会议及展览服务；企业管理咨询；企业形象策划；设计、制作、发布国内外广告；广告材料批发、零售。（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）。

本财务报表业经本公司董事会于2026年4月23日决议批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### 1、 编制基础

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

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

#### 2、 持续经营

本集团在编制财务报表过程中，已全面评估自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。尽管本集团截至 2025 年 12 月 31 日累计亏损-5,561,346.13 元，且连续多年处于亏损状态，期末货币资金 244,703.59 元，短期借款 514,286.23 元，货币资金不足以覆盖短期有息负债，短期流动性紧张；可能导致对持续经营能力产生重大疑虑，但管理层已制定并实施以下改善措施：

(1) 业务拓展计划：2026 年将重点发展抖音投流业务，并结合传统业务，广告发布，广告设计策划共同发展。

(2) 盈利预测：管理层预计 2026 年通过新业务实现进一步盈利。

(3) 成本控制及融资计划：公司将通过优化运营效率、控制成本及寻求股东支持等方式，确保未来 12 个月的现金流稳定。

如果上述措施不能顺利实施，本公司持续经营将存在重大不确定性。根据目前实际情况，管理层合理预期本集团将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营。因此，本集团按持续经营基础编制本财务报表。

### 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、完整地反映了本集团 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。此外，本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、 重要会计政策和会计估计

#### 1、 会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 2、 营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 3、 记账本位币

本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额大于 20 万的应收账款
本期重要的应收款项核销	单项金额大于 20 万的应收账款
重要应付账款	单项金额大于 20 万的应付账款

#### 5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权

的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会[2012]19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”

的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### (1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

### (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的

净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

#### **8、 现金及现金等价物的确定标准**

本集团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集团持有的期限短（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。

#### **9、 金融工具**

在本集团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。

##### **（1） 金融资产的分类、确认和计量**

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

##### **①以摊余成本计量的金融资产**

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，

按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响

金额)计入当期损益。

## ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,按摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;③该金融资产已转移,虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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,且未放弃对该金融资产的控制的,则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。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;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,则继续判断企业是否对该资产保留了控制,并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

### (4) 金融负债的终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本集团终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本集团(借入方)与借出方签订协议,以承担新金融负债的方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,终止确认

原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （6） 衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

### 10、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1） 减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团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，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### （3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### （4） 金融资产减值的会计处理方法

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

#### （5） 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ①应收账款及合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。应收账款是本集团无条件收取合同对价的权利。

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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
低风险组合	应收政府部门、事业单位的款项
关联方组合	应收无明显减值迹象的关联方款项
账款组合	除单独评估信用风险、低风险组合和关联方组合之外的应收款项

本集团按应收账款及合同资产的初始入账时间作为计算账龄的初始起点。作为本集团信用风险管理的一部分，本公司利用应收账款账龄为基础来评估各类应收账款的预期信用损失。应收账款的信用风险与预期信用损失率如下：

账 龄	预期平均损失率%
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	100.00
5年以上	100.00

本集团按应收账款及合同资产的信用风险特征将其划分为不同组合，当某项应收账款及合同资产信用风险特征不同于划分的既有组合特征时，本集团将其单独作为一个风险组合按照单项计提坏账准备。

## ②其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。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
押金、保证金组合	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等 应收款项。
低风险组合	应收政府部门、事业单位的款项
关联方组合	应收无明显减值迹象的关联方款项
账款组合	除单独押金、保证金组合、低风险组合和关联方组合之外的应收款项

本集团按其他应收款的初始入账时间作为计算账龄的初始起点/本集团按其他应收款的逾期时间计算账龄。

本集团按其他应收款的信用风险特征将其划分为不同组合，当某项其他应收款信用风险特征不同于划分的既有组合特征时，本集团将其单独作为一个风险组合按照单项计提坏账准备。

### ③ 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

## 11、 存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括库存商品，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以

公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### （1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## (2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按

照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以

外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

### **13、 固定资产**

#### **(1) 固定资产确认条件**

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

#### **(2) 各类固定资产的折旧方法**

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固

定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公及其他设备	年限平均法	3.00-5.00	3.00-5.00	19.40-32.33
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50

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

#### （3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

#### （4） 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

### 14、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或

可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 15、 无形资产

### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
财务软件	10.00	直线法
影视版权	3.00	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### (2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

#### **16、 长期资产减值**

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### **17、 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

#### **18、 合同负债**

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

## 19、 职工薪酬

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

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 20、 收入

本集团收入确认的总体原则和计量方法如下：

### （1）识别履约义务

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本集团向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是本集团向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

### （2）确定交易价格

本集团按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本集团将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

### （3）收入确认时点及判断依据

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团各类型收入确认的具体会计政策如下：

#### （1）广告发布收入

本集团收入确认时点是：本公司为客户个性化需求提供广告发布的服务，在约定服务期限内

分摊确认收入（按照已刊登的次数占次数的比例，或者时间比例等），并分摊结转支付给其他广告公司或广告发布者（包括媒体、载体）的广告发布费成本。

### （2）广告服务收入

本集团收入确认时点是：本公司经客户签字确认工作单后，确认收入的实现。以上述时点作为收入确认时点的原因系：①客户签署工作单及开票申请表示已认可公司提供获得的服务，根据合同约定支付款项的可能性较高，相关经济利益很可能流入公司；②收入的金额根据合同约定已能够可靠地计量；③服务人员的工资等成本费用公司根据月度归集，已发生的成本能够可靠地计量。

### （3）酒水销售收入

本集团收入确认时点是：发货确认收入。即当商品发出并交付给客户时，即视为收入已经实现，并据此进行收入的确认和计量。

## 21、 合同成本

本集团与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产，除非该资产摊销期限不超过一年。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。

本集团对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

## 22、 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作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，除此之外的作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值，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，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

## 23、 递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债(初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外)。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产(初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外)。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳

税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

### （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4） 所得税的抵销

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

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

## 24、 租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋。

#### ① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支

付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

## ② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、13“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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，本集团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。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，本集团将剩余金额计入当期损益。

## ③ 短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；本集团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。本集团对短期租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

## 25、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

#### ① 《企业会计准则解释第18号》

财政部于2024年12月31日发布《企业会计准则解释第18号》（以下简称“解释18号”），自发布之日起实施。本公司自规定之日起开始执行。执行解释18号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

### （2）会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按销项税扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

### 2、税收优惠及批文

本公司系小型微利企业，根据财政部、国家税务总局《税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）规定：自年初余额至 2027 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额低于 100 万元（含 100 万元）的小型微利企业，其所得减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

### 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2025 年 1 月 1 日，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度。

#### 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	243,791.55	374,735.94
银行存款	896.24	169,176.48
合 计	244,687.79	543,912.42
其中：存放在境外的款项总额		

其中使用权受限的银行存款期初余额为 0.81 元、期末余额为 0.51 元。

#### 2、应收账款

##### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,264,413.16	2,802,860.00
1 至 2 年	614,371.57	29,474.27
2 至 3 年	24,792.46	1,231,207.54
3 至 4 年	1,231,207.54	882,264.15
4 至 5 年	882,264.15	37,735.85

5年以上		399,994.85	564,759.00
小计		5,417,043.73	5,548,300.81
减：坏账准备		2,079,958.33	1,796,079.61
合计		3,337,085.40	3,752,221.20

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	842,259.00	15.55	842,259.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	4,574,784.73	84.45	1,237,699.33	27.05	3,337,085.40
其中：账龄组合	4,574,784.73	84.45	1,237,699.33	27.05	3,337,085.40
合计	5,417,043.73	—	2,079,958.33	—	3,337,085.40

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,044,759.00	18.83	1,044,759.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	4,503,541.81	81.17	751,320.61	16.68	3,752,221.20
其中：账龄组合	4,503,541.81	100.00	751,320.61	16.68	3,752,221.20
合计	5,548,300.81	—	1,796,079.61	—	3,752,221.20

①期末单项计提坏账准备的

按单项计提坏账准备类别数：1

按单项计提坏账准备：842,259.00

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
印记影视娱乐传媒有限公司	202,500.00	202,500.00				
重庆华康印务有限公司	152,259.00	152,259.00	152,259.00	152,259.00	100.00	预计无法收回
重庆志策房地产经济有限公司	210,000.00	210,000.00	210,000.00	210,000.00	100.00	预计无法收回

重庆捷程置业有限公司	480,000.00	480,000.00	480,000.00	480,000.00	100.00	预计无法收回
合计	1,044,759.00	1,044,759.00	842,259.00	842,259.00	100.00	预计无法收回

②期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数：1

按组合计提坏账准备：1,237,699.33

组合中，按账龄组合组合计提坏账准备的

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,264,413.16	113,220.66	5.00
1至2年	614,371.57	61,437.16	10.00
2至3年	24,792.46	7,437.74	30.00
3至4年	1,231,207.54	615,603.77	50.00
4至5年	402,264.15	402,264.15	100.00
5年以上	37,735.85	37,735.85	100.00
合计	4,574,784.73	1,237,699.33	

③按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额		751,320.61	1,044,759.00	1,796,079.61
2025年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		486,378.72		486,378.72
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他减少			-202,500.00	-202,500.00
2025年12月31日余额		1,237,699.33	842,259.00	2,079,958.33

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他减少	
单项计提坏账准备的应收账款	1,044,759.00				-202,500.00	842,259.00
按组合计提坏账准备的应收账款	751,320.61	486,378.72				1,237,699.33
其中：账龄组合	751,320.61	486,378.72				1,237,699.33
合计	1,796,079.61	486,378.72				2,079,958.33

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
重庆生命之树置业有限公司	2,878,784.73		2,878,784.73	53.14	174,657.82
好天(重庆)包装设计有限公司	860,000.00		860,000.00	15.88	425,041.51
重庆捷程置业有限公司	480,000.00		480,000.00	8.86	480,000.00
重庆创盈锦玺置业有限公司	400,000.00		400,000.00	7.38	400,000.00
重庆溯观商业管理有限公司	396,000.00		396,000.00	7.31	198,000.00
合计	5,014,784.73		5,014,784.73	92.57	1,677,699.33

本集团按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 5,014,784.73 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 92.57%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,677,699.33 元。

### 3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内			45,482.53	100.00
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合计			45,482.53	—

### 4、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	1,578,796.79	279,066.02
小 计	1,578,796.79	279,066.02
减：坏账准备	206,850.00	230,480.02
合 计	1,371,946.79	48,586.00

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,376,706.79	46,586.00
1至2年	90.00	2,000.00
2至3年	2,000.00	
3至4年		200,000.00
4至5年	200,000.00	
5年以上		30,480.02
小 计	1,578,796.79	279,066.02
减：坏账准备	206,850.00	230,480.02
合 计	1,371,946.79	48,586.00

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
职工借支备用金		30,480.02
押金、保证金	202,090.00	248,586.00
代扣代缴款项	26,006.58	
往来款	1350,700.21	
小 计	1,578,796.79	279,066.02
减：坏账准备	206,850.00	230,480.02
合 计	1,371,946.79	48,586.00

③按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	200,000.00	12.67	200,000.00	100	
按组合计提坏账准备	1,378,796.79	87.33	6,850.00	0.5	1,371,946.79

其中：账龄组合	137,000.00	8.68	6,850.00	5	130,150.00
无风险组合	1,241,796.79	78.65			1,241,796.79
合计	1,578,796.79	——	206,850.00	——	1,371,946.79

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	230,480.02	82.59	230,480.02	100.00	
按组合计提坏账准备	48,586.00	17.41			48,586.00
其中：账龄组合					
押金、保证金组合	48,586.00	100.00			48,586.00
合计	279,066.02	——	230,480.02	——	48,586.00

A. 期末单项计提坏账准备的

按单项计提坏账准备类别数：1

按单项计提坏账准备：200,000.00

账龄	期末余额		期初余额		计提比例%	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
重庆爱普购物广场有限公司	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
合计	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	100.00	

B. 期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数：1

按组合计提坏账准备：0.00

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

名称	期初余额		期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例%
1年以内	137,000.00	6,850.00			5.00
1至2年					10.00
2至3年					30.00
3至4年					50.00
4至5年					100.00
5年以上					100.00

合计	137,000.00	6,850.00			
----	------------	----------	--	--	--

组合中，按无风险组合计提坏账准备的

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
押金、保证金组合	28,096.58		
关联方往来款	1,213,700.21		
合计	1,241,796.79		

C.按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额			230,480.02	230,480.02
2025年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	6,850.00			6,850.00
本期转回				
本期转销				
本期核销			30,480.02	30,480.02
其他变动				
2025年12月31日余额	6,850.00		200,000.00	206,850.00

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	230,480.02	6,850.00		30,480.02		206,850.00
合计	230,480.02	6,850.00		30,480.02		206,850.00

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	30,480.02

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销	是否由关联
------	------	------	------	-------	-------

	质			程序	交易产生
张亮	备用金	30,480.02	催收无果，长期无法收回	总经理审批	否
合计	—	30,480.02	—	—	—

⑥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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
重庆渝都新媒体科技有限公司	往来款	724,143.40	1年以内	45.87	
重庆博众易达公关策划有限公司	往来款	489,556.81	1年以内	31.01	
重庆爱普购物广场有限公司	保证金	200,000.00	4至5年	12.67	200,000.00
重庆色原科技有限公司	往来款	137,000.00	1年以内	8.68	6,850.00
代扣代缴款项	社保	26,006.58	1年以内	1.65	
合计	—	1,576,706.79	—	99.88	206,850.00

## 5、 存货

### (1) 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品				82,013.93		82,013.93
合计				82,013.93		82,013.93

## 6、 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
留抵增值税		7,155.81
待认证增值税	3,495.41	2,383.04
预交增值税		
合计	3,495.41	9,538.85

## 7、 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	55,126.57	305,424.57
固定资产清理		
合计	55,126.57	305,424.57

## (1) 固定资产

### ① 固定资产情况

项 目	办公及其他设备	运输设备	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	290,344.64	1,995,944.06	2,286,288.70
2、本期增加金额			
(1) 购置			
3、本期减少金额	39,821.97	986,099.82	1,025,921.79
(1) 处置或报废	39,821.97	986,099.82	1,025,921.79
4、期末余额	250,522.67	1,009,844.24	1,260,366.91
二、累计折旧			
1、期初余额	247,911.45	1,732,952.68	1,980,864.13
2、本期增加金额			
(1) 计提	11,278.14	203,113.02	214,391.16
3、本期减少金额	33,498.13	956,516.82	990,014.95
(1) 处置或报废	33,498.13	956,516.82	990,014.95
4、期末余额	225,691.46	979,548.88	1,205,240.34
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	24,831.21	30,295.36	55,126.57
2、期初账面价值	42,433.19	262,991.38	305,424.57

## 8、无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	软件	影视版权	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	13,247.86	35,000.00	48,247.86
2、本期增加金额			
(1) 购置			
3、本期减少金额		35,000.00	35,000.00

(1) 处置子公司		35,000.00	35,000.00
4、期末余额	13,247.86		13,247.86
二、累计摊销			
1、期初余额	10,929.59	4,861.10	15,790.69
2、本期增加金额	1,324.80		1,324.80
(1) 计提	1,324.80		1,324.80
3、本期减少金额		4,861.10	4,861.10
(1) 处置子公司		4,861.10	4,861.10
4、期末余额	12,254.39		12,254.39
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	993.47		993.47
2、期初账面价值	2,318.27	30,138.90	32,457.17

### 9、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	0.51	0.51	冻结	支付受限
固定资产	1,009,844.24	30,295.36	抵押	保时捷渝 AF5689 抵押担保
合计	1,009,844.75	30,295.87		

续：

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	1,009,844.24	438,440.71	抵押	保时捷渝 AF5689 抵押担保
合计	1,009,844.24	438,440.71		

### 10、短期借款

#### 1、短期借款分类：

项目	期末余额	期初余额
保证借款	514,286.23	1,367,143.27
合计	514,286.23	1,367,143.27

2、期末余额中已逾期未偿还的短期借款情况：无

### 11、应付账款

#### (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
电子屏租赁费	625,000.00	644,347.00
广告发布费	293,480.29	471,698.11
推广服务费	718,137.26	215,000.00
广告制作费用	114,025.34	5,300.00
培训费		2,721.00
合 计	1,750,642.89	1,339,066.11

### 12、合同负债

#### (1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收广告费		23,539.92
合 计		23,539.92

### 13、应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	127,328.89	1,059,372.71	790,917.79	395,783.81
二、离职后福利-设定提存计划	26,923.28	104,713.66	131,636.94	
合 计	154,252.17	1,164,086.37	922,554.73	395,783.81

#### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	115,069.40	984,575.50	703,861.09	395,783.81
2、职工福利费		3,110.00	3,110.00	
3、社会保险费	12,259.49	64,943.21	77,202.70	
其中：医疗保险费	11,769.57	62,967.56	74,737.13	
工伤保险费				
生育保险费	489.92	1,975.65	2,465.57	
4、住房公积金		6,744.00	6,744.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				

7、短期利润分享计划				
合 计	127,328.89	1,059,372.71	790,917.79	395,783.81

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	26,107.04	101,564.66	127,671.70	
2、失业保险费	816.24	3,149.00	3,965.24	
3、企业年金缴费				
合 计	26,923.28	104,713.66	131,636.94	

14、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	99,084.73	178,944.00
企业所得税	5,997.75	10,353.20
个人所得税		6,799.34
城市维护建设税	9,130.90	7,608.44
教育费附加	3,955.58	3,161.56
地方教育费附加	2,637.09	2,107.73
文化事业建设费		3,397.85
合 计	120,806.05	212,372.12

15、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	767,636.89	1,011,840.49
合 计	767,636.89	1,011,840.49

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
挂牌服务费	611,320.76	498,113.21
垫付款		324,456.48
往来款	156,316.17	189,270.8
合 计	767,636.89	1,011,840.49

②账龄超过 1 年的重要其他应付款或逾期的的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
国融证券股份有限公司	611,320.76	暂时未支付
合 计	611,320.76	—

#### 16、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	109,212.07	1,412.39
合 计	109,212.07	1,412.39

#### 17、股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,000,000.00						5,000,000.00

#### 18、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	698,458.81			698,458.81
其他资本公积		1,421,120.29		1,421,120.29
合 计	698,458.81	1,421,120.29		2,119,579.10

#### 19、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	2,544.94			2,544.94
合 计	2,544.94			2,544.94

#### 20、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-4,028,660.65	-4,238,807.19
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	-4,028,660.65	-4,238,807.19
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-1,181,680.96	-572,548.23
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-5,210,341.61	-4,811,355.42

## 21、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,115,076.95	600,948.48	4,995,684.91	1,492,409.55
其他业务				
合 计	2,115,076.95	600,948.48	4,995,684.91	1,492,409.55

### (4) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型分类				
广告发布收入	220,125.78	63,222.26	4,851,725.83	1,474,931.13
广告服务收入	1,850,075.61	537,726.22	2,286.60	
酒水销售收入			141,672.48	17,478.42
地推项目	44,875.56			
按经营地区分类				
西南地区	2,115,076.95	600,948.48	4,995,684.91	1,492,409.55

## 22、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,600.72	6,556.51
教育费附加	2,393.70	3,308.82
地方教育费附加	1,595.80	2,205.88
文化事业建设费	7,333.52	26,956.50
合 计	16,923.74	39,027.71

## 23、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	117,991.26	352,675.28
差旅费	2,079.91	7,329.65
汽车费用	4,076.90	23,461.54
广告宣传费	6,800.00	
业务招待费	44,285.04	305,822.14
其他	137.90	8,302.67
合 计	175,371.01	697,591.28

## 24、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,006,678.34	1,178,153.29
通讯费	2,290.10	8,436.36
办公费	15,798.76	13,902.37
差旅费	29,156.15	2,506.50
物管费	9,298.11	37,192.45
折 旧	214,391.17	494,221.32
推 销	1,324.80	6,444.90
业务招待费	16,028.17	11,087.12
装修费		58,361.01
聘请中介机构费	356,437.80	230,815.09
租 金	71,640.50	185,469.58
水电费		3,301.43
其 他	35,821.87	221,649.88
合 计	1,758,865.77	2,451,541.30

#### 25、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	126,390.60	190,358.09
减：利息收入	2.33	3,178.78
手续费	1,065.79	2,236.13
其他		4,171.71
合 计	127,454.06	193,587.15

#### 26、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
增值税加计抵减		
增值税减免		1,416.72
个税退还		141.12
合 计		1,557.84

#### 27、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
债权投资持有期间取得的投资收益		40,000.00
合 计		40,000.00

#### 28、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-486,846.90	-1,151,750.97
其他应收款坏账损失	-6,850.00	19,342.14
合 计	-493,696.90	-1,132,408.83

### 29、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
使用权资产		5,132.71	
固定资产	315,549.75		315,549.75
合 计	315,549.75	5,132.71	315,549.75

### 30、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	23.97		23.97
合 计	23.97		23.97

### 31、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款支出	33,479.90	750.00	33,479.90
合 计	33,479.90	750.00	33,479.90

### 32、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	73.81	10,353.20
递延所得税费用		-1,179.87
合 计	73.81	9,173.33

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-776,089.19
按法定/适用税率计算的所得税费用	-194,022.30
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	20,804.43

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-125,000.26
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	298,291.94
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	73.81

### 33、现金流量表项目

#### (1) 与经营活动有关的现金

##### ①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
利息收入	45.83	3,178.78
营业外收入	0.93	
往来款	224,905.72	1,160,837.23
合 计	224,952.48	1,164,016.01

##### ②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
期间费用	101,998.19	1,045,193.14
营业外支出	18,469.87	750.00
往来款	723,233.04	768,141.57
银行受限账户金额	0.51	0.81
合 计	843,701.61	1,814,085.52

### 34、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
<b>①将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-776,089.19	-974,113.69
加：资产减值准备		
信用减值损失	493,696.90	1,132,408.83
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	214,391.16	494,221.32
使用权资产折旧		117,653.07
无形资产摊销	1,324.80	6,185.90
长期待摊费用摊销		58,361.01
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）	-315,549.75	-5,132.71
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）	126,390.60	193,587.15
投资损失（收益以“—”号填列）		-40,000.00
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）		7,644.11
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		-8,823.98
存货的减少（增加以“—”号填列）		-78,552.51
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-1,361,999.11	-1,278,514.89
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	1,964,325.51	1,092,084.81
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>346,417.11</b>	<b>717,008.42</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	244,687.28	543,911.61
减：现金的期初余额	543,911.61	87,832.40
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-299,224.33	456,079.21

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
<b>①现金</b>	244,687.28	543,911.61
其中：库存现金	243,791.55	374,735.94
可随时用于支付的银行存款	895.73	169,175.67
<b>②现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>③期末现金及现金等价物余额</b>	244,687.28	543,911.61
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

**35、合并范围的变更**

**1、本期因处置子公司产生的合并范围变更**

名 称	子公司类型	持股比例（%）	表决权比例（%）
重庆博众易达公关策划有限公司	全资子公司	100.00	100.00

重庆渝都新媒体科技有限公司	控股子公司	51.00	51.00
重庆色原科技有限公司	控股子公司	67.00	67.00

## 七、 在其他主体中的权益

### 1、 在子公司中的权益

#### (1) 本集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
重庆猴子哥哥品牌营销策划有限公司	1,000,000.00	重庆	重庆市经开区	演出经纪	100.00		设立
重庆时光草堂科技有限公司	1,000,000.00	重庆	重庆市渝中区	互联网信息服务	100.00		设立
重庆冰呈瑞广告有限公司	100,000.00	重庆	重庆市南岸区	电气安装服务	67.00		设立
重庆渝都奥艺传媒有限公司	100,000.00	重庆	重庆市南岸区	广告设计、代理	67.00		设立
重庆渝都品牌策划有限公司	100,000.00	重庆	重庆市渝北区	品牌管理	67.00		设立

## 八、 关联方及关联交易

### 1、 本公司的母公司情况

本公司的最终控制方是郑绍民。

### 2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
重庆仙山林农业发展有限公司	同一实际控制人
重庆天意和瑞企业管理咨询中心(有限合伙)	同一实际控制人
重庆展运体育文化产业有限公司	同一实际控制人
中泰基业资产管理有限公司	持股 5%以上股东
中泰七号企业管理(海南)合伙企业(有限合伙)	根据相关协议安排,双方将于未来十二个月内受同一实际控制人控制
中泰基业实业有限公司	根据相关协议安排,双方将于未来十二个月内受同一实际控制人控制
中泰基业能源(重庆)有限公司	根据相关协议安排,双方将于未来十二个月内受同一实际控制人控制
中泰基业资产管理有限公司	根据相关协议安排,双方将于未来十二个月内受同一实际控制人控制
中泰基业(江苏)私募基金有限公司	根据相关协议安排,双方将于未来十二

	个月内受同一实际控制人控制
四川中泰基业置业发展有限公司	根据相关协议安排，双方将于未来十二个月内受同一实际控制人控制
重庆生命之城置业有限公司	根据相关协议安排，双方将于未来十二个月内受同一实际控制人控制
景木供应链管理有限公司:	根据相关协议安排，双方将于未来十二个月内受同一实际控制人控制
重庆生命之树置业有限公司	根据相关协议安排，双方将于未来十二个月内受同一实际控制人控制
重庆色原科技有限公司	过去十二个月内曾为控股子公司
重庆渝都新媒体科技有限公司	董事鄢德明经营的公司
重庆博众易达公关策划有限公司	董事长兼总经理郑绍民控制的企业
潘巧	根据协议安排，未来 12 个月内将成为实际控制人
郑玺	董事
鄢德明	董事
唐鹏	董事
周彬	董事
高斯明	监事会主席，监事
徐鑫	监事
李伶俐	监事
章金琼	原财务总监、董事会秘书

#### 4、关联方交易情况

##### (1) 提供劳务的关联方交易

关联方	交易内容	本期发生额	上期发生额
重庆生命之树置业有限公司	广告收入	234,723.56	
重庆生命之树置业有限公司	服务收入	1,916,113.05	

##### (2) 关联方资产转让交易

关联方	交易内容	标的资产	交易金额
张丽	出售固定资产	保时捷 Taycan 小汽车	390,000.00

本期公司向张丽出售固定资产-保时捷小汽车一辆，账面原值 986,099.82 万元，累计折旧 956,516.83 万元，账面净值 29,582.99 元，交易价格 390,000.00 元，计提增值税销项税额 44,867.26 元，本次交易产生处置收益 315,549.75 元，计入当期资产处置损益。

本次交易定价参照市场公允价格协商确定，定价公允，交易具备商业实质，不存在损害公司及其他股东利益的情形。

(3) 关联租赁情况

①本集团作为承租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
郑绍民、张丽	房屋	48,435.00	129,160.00

(4) 关联担保情况

①本集团作为被担保方

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
郑绍民	514,286.23	2024-1-3	2026-7-6	担保未履行完毕

②本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
郑绍民	184,808.00	2021-8-27	2026-8-27	担保未履行完毕

(5) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	234,723.56	954,696.06

5、关联方应收应付款项

(1) 其他应收项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应收款：		
重庆渝都新媒体科技有限公司	724,143.40	724,143.40
重庆博众易达公关策划有限公司	489,556.81	422,800.00
合计	1,350,700.21	1,290,243.40

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
张丽	57,868.32	66,990.05
郑绍民		338,340.80
鄢德明	447.81	
合计	58,316.13	405,330.85

九、 承诺及或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的承诺及或有事项。

## 十、 资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，公司发生的重大期后事项如下：

### (一) 控股股东及实际控制人变更事项

中泰基业资产管理有限公司收购重庆渝都文化传媒股份有限公司控股权事项，已于 2026 年 2 月 6 日通过股转审核，并于 2 月 9 日完成信息披露。

本次收购包括间接收购和表决权委托两部分：

①间接收购：中泰基业资产管理有限公司收购郑绍民持有的重庆天意和瑞企业管理咨询中心（有限合伙）66.25%的合伙份额并担任重庆天意和瑞企业管理咨询中心（有限合伙）的执行事务合伙人，从而间接持有重庆渝都文化传媒股份有限公司 13.25%的股份并控制重庆渝都文化传媒股份有限公司 20%股份对应的表决权；

②表决权委托：郑绍民将其持有重庆渝都文化传媒股份有限公司 56.18%股份对应的表决权委托给中泰基业资产管理有限公司。

本次收购前，中泰基业资产管理有限公司已持有重庆渝都文化传媒股份有限公司 17.84%的股份；本次收购完成后，中泰基业资产管理有限公司将合计持有公众公司 31.09%的股份，并合计控制重庆渝都文化传媒股份有限公司 94.01%股份所对应的表决权，成为重庆渝都文化传媒股份有限公司控股股东，中泰基业资产管理有限公司的实际控制人潘巧成为重庆渝都文化传媒股份有限公司实际控制人。2026 年 4 月 2 日，重庆渝都文化传媒股份有限公司完成董事、监事的变更及新任高管的选聘。

## 十一、 其他重要事项

截至财务报告批准报出日止，本公司未发生需要披露的其他重要事项。

## 十二、 母公司财务报表主要项目注释

### 1、 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,264,413.16	2,802,860.00
1 至 2 年	614,371.57	24,792.46
2 至 3 年	24,792.46	1,035,207.54
3 至 4 年	1,035,207.54	882,264.15

4至5年		882,264.15	37,735.85
5年以上		399,994.85	362,259.00
小计		5,221,043.73	5,145,119.00
减：坏账准备		1,881,958.33	1,474,311.43
合计		3,339,085.40	3,670,807.57

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	842,259.00	16.13	842,259.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	4,378,784.73	83.87	1,039,699.33	23.74	3,339,085.40
其中：账龄组合	4,178,784.73	80.04	1,039,699.33	24.88	3,139,085.40
关联方组合	200,000.00	3.83			200,000.00
合计	5,221,043.73	—	1,881,958.33	—	3,339,085.40

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	842,259.00	16.37	842,259.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	4,302,860.00	83.63	632,052.43	14.69	3,670,807.57
其中：账龄组合	4,102,860.00	95.35	632,052.43	15.41	3,470,807.57
关联方组合	200,000.00	4.65			200,000.00
合计	5,145,119.00	—	1,474,311.43	—	3,670,807.57

①期末单项计提坏账准备的

按单项计提坏账准备类别数：1

按单项计提坏账准备：842,259.00

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
重庆华康印务有限公司	152,259.00	152,259.00	152,259.00	152,259.00	100.00	预计无法收回
重庆志策房地产经纪有限公司	210,000.00	210,000.00	210,000.00	210,000.00	100.00	预计无法收回

重庆捷程置业有限公司	480,000.00	480,000.00	480,000.00	480,000.00	100.00	预计无法收回
合计	842,259.00	842,259.00	842,259.00	842,259.00	100.00	

②期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数：2

按组合计提坏账准备：1,039,699.33

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,264,413.16	113,220.66	5.00
1至2年	614,371.57	61,437.16	10.00
2至3年	24,792.46	7,437.74	30.00
3至4年	835,207.54	417,603.77	50.00
4至5年	402,264.15	402,264.15	100.00
5年以上	37,735.85	37,735.85	100.00
合计	4,178,784.73	1,039,699.33	

组合中，按关联方组合计提坏账准备的

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	200,000.00		
合计	200,000.00		

③按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额		632,052.43	842,259.00	1,474,311.43
2024年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		407,646.90		407,646.90
本期转回				
本期转销				

本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额		1,039,699.33	842,259.00	1,881,958.33

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备的应收账款	842,259.00					842,259.00
按组合计提坏账准备的应收账款	632,052.43	407,646.90				1,039,699.33
其中：账龄组合	632,052.43	407,646.90				1,039,699.33
合计	1,474,311.43	407,646.90				1,881,958.33

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
重庆生命之树置业有限公司	2,878,784.73		2,878,784.73	55.14	174,657.82
好天(重庆)包装设计有限公司	860,000.00		860,000.00	16.47	425,041.51
重庆捷程置业有限公司	480,000.00		480,000.00	9.19	480,000.00
重庆创盈锦玺置业有限公司	400,000.00		400,000.00	7.66	400,000.00
重庆志策房地产经纪有限公司	210,000.00		210,000.00	4.02	210,000.00
合计	4,828,784.73		4,828,784.73	92.48	1,689,699.32

2、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	1,578,796.79	1,538,829.40
小计	1,578,796.79	1,538,829.40
减：坏账准备	206,850.00	200,000.00
合计	1,371,946.79	1,338,829.40

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	92,996.63	276,686.00
1至2年	223,890.00	452,317.77
2至3年	452,317.77	609,825.63
3至4年	609,592.39	200,000.00
4至5年	200,000.00	
5年以上		
小 计	1,578,796.79	1,538,829.40
减：坏账准备	206,850.00	200,000.00
合 计	1,371,946.79	1,338,829.40

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来款	1,213,700.21	1,290,243.40
押金、保证金	202,090.00	248,586.00
代扣代缴款项	26,006.58	
往来款	137,000.00	
小 计	1,578,796.79	1,538,829.40
减：坏账准备	206,850.00	200,000.00
合 计	1,371,946.79	1,338,829.40

③按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	200,000.00	12.67	200,000.00	100	
按组合计提坏账准备	1,378,796.79	87.33	6,850.00	0.5	1,371,946.79
其中：账龄组合	137,000.00	8.68	6,850.00	5	130,150.00
关联方组合	1,213,700.21	76.88			1,213,700.21
押金、保证金组合	28,096.58	1.78			28,096.58
合 计	1,578,796.79	—	206,850.00	—	1,371,946.79

(续)

类 别	期初余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	200,000.00	13.00	200,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,338,829.40	87.00			1,338,829.40
其中：账龄组合					
关联方组合	1,290,243.40	96.37			1,290,243.40
押金、保证金组合	48,586.00	3.63			48,586.00
合计	1,538,829.40	—	200,000.00	—	1,338,829.40

A. 期末单项计提坏账准备的

按单项计提坏账准备类别数： 1

按单项计提坏账准备： 200,000.00

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
重庆爱普购物广场有限公司	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
合计	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	100.00	

B. 期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数： 2

按组合计提坏账准备： 0.00

组合中，按关联方组合计提坏账准备的

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	1,213,700.21		
合计	1,213,700.21		

组合中，按押金、保证金组合计提坏账准备的

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
押金、保证金组合	28,096.58		
合计	28,096.58		

C. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生)	整个存续期预期信用损失(已发生信用)	

	信用减值)	减值)	
2024年1月1日余额		200,000.00	200,000.00
2024年1月1日余额在本期			
——转入第二阶段			
——转入第三阶段			
——转回第二阶段			
——转回第一阶段			
本期计提	6,850.00		6,850.00
本期转回			
本期转销			
本期核销			
其他变动			
2024年12月31日余额	6,850.00	200,000.00	206,850.00

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	200,000.00	6,850.00				206,850.00
合计	200,000.00	6,850.00				206,850.00

⑥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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
重庆渝都新媒体科技有限公司	关联方往来款	724,143.40	1年以内	45.87	
重庆博众易达公关策划有限公司	关联方往来款	489,556.81	1年以内	31.01	
重庆爱普购物广场有限公司	保证金	200,000.00	4-5年	12.67	200,000.00
重庆色原科技有限公司	关联方往来款	137,000.00	1年以内	8.68	6,850.00
重庆高速文化传媒股份有限公司	押金	2,000.00	2-3年	0.13	
合计		1,552,700.21		98.35	206,850.00

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

对子公司投资	568,000.00		568,000.00	1,068,000.00		1,068,000.00
合计	568,000.00		568,000.00	1,068,000.00		1,068,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增加	本期减少	期末余额(账面价值)	本期计提减值准备	减值准备期末余额
重庆博众易达公关策划有限公司	500,000.00		500,000.00		500,000.00	
重庆猴子哥哥品牌营销策划有限公司	510,000.00			510,000.00		
重庆冰呈瑞广告有限公司	19,000.00			19,000.00		
重庆渝都品牌策划有限公司	23,000.00			23,000.00		
重庆渝都奥艺传媒有限公司	16,000.00			16,000.00		
合计	1,068,000.00		500,000.00	568,000.00	568,000.00	

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,115,076.95	600,948.48	4,745,922.90	1,191,260.21
其他业务				
合计	2,115,076.95	600,948.48	4,745,922.90	1,191,260.21

(1) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型分类				
广告发布收入	182,389.93	63,222.26	4,743,636.30	1,191,260.21
广告服务收入	1,887,811.46	537,726.22	2,286.60	
地推项目	44,875.56		44,875.56	
按经营地区分类				
西南地区	2,115,076.95	600,948.48	4,745,922.90	1,191,260.21

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

债权投资持有期间取得的利息收入		40,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益		
合 计		40,000.00

### 十三、 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	315,549.75	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-33,455.93	
减：所得税影响额	75,140.92	
合 计	206,952.90	

#### 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	-145.73	-0.15	-0.15
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-185.94	-0.19	-0.19

（以下无正文）

（以下无正文）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

重庆渝都文化传媒股份有限公司

（公章）

二〇二六年四月二十三日

## 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

##### (1) 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 17 号》 财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》(以下简称“解释 17 号”), 自 2024 年 1 月 1 日起实施。本公司自规定之日起开始执行。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

② 《企业会计准则解释第 18 号》 财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》(以下简称“解释 18 号”), 自发布之日起实施。本公司自规定之日起开始执行。执行解释 18 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

##### (2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

### 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	315,549.75
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-33,455.93
<b>非经常性损益合计</b>	<b>282,093.82</b>
减: 所得税影响数	75,140.92
少数股东权益影响额(税后)	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>206,952.9</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用