

中广天择传媒股份有限公司

审 计 报 告

众环审字(2026)1100025号

审计报告

众环审字(2026)1100025 号

中广天择传媒股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了中广天择传媒股份有限公司（以下简称“中广天择”或“公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中广天择 2025 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2025 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中广天择，并履行了职业道德方面的其他责任，我们同时遵循了适用于公众利益实体的独立性要求。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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
--------	-------------



关键审计事项	在审计中如何应对该事项
2025 年度,如中广天择合并财务报表附注六、35“营业收入和营业成本”所示,中广天择确认了营业收入 341,521,288.58 元,相关收入确认方法见中广天择合并财务报表附注四、25。由于营业收入是公司关键业绩指标之一,产生错报的固有风险较高,因此我们将收入确认识别为关键审计事项。	1、测试公司收入循环的关键内部控制的设计和运行,以确认内部控制的有效性; 2、通过检查主要收入合同条款,了解和评估公司的收入确认政策及具体执行是否符合企业会计准则,以及是否一贯运用; 3、分业务类别抽样检查销售合同、销售确认函、结算单等收入确认的支持性证据; 4、实施分析性复核程序,分析毛利率变动情况,复核收入的合理性; 5、对收入执行截止测试,确认收入不存在跨期情况; 6、根据客户交易的特点和性质,选取样本执行函证确认收入金额、应收款项余额,对未回函的客户查明原因并实施替代测试; 7、核查主要客户的回款情况,进一步核实收入的真实性、合理性; 8、查询主要客户的工商信息,检查是否与公司存在关联关系或其他潜在利益安排的情形。

(二) 信用减值损失和资产减值损失的确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
根据相关信息披露详见财务报表附注四 10、11 及六 43、44 所述:中广天择 2025 年度信用减值损失发生额为 -4,647,918.79 元,资产减值损失发生额为 -2,993,994.38 元,合计确认减值损失 -7,641,913.17 元。由于信用减值损失和资产减值损失金额的确定需要管理层运用重大会计估计判断,且本期发生金额	1、了解和评价管理层评估信用减值损失和资产减值损失相关的关键内部控制制度,评价这些内部控制的设计和运行有效性,并进行测试; 2、对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款、其他应收款及其他流动资产,结合信用风险特征及账龄分析,评价管理层确定信用风险特征组合的依据、确定预期信用损失的方法,复核坏账准备计提的合理性;



关键审计事项	在审计中如何应对该事项
对利润表的影响重大，因此我们认定信用减值损失和资产减值损失的确认为关键审计事项。	3、了解和评估管理层对存货减值迹象的判断及其依据，并对其合理性进行分析； 4、结合函证程序及资产监盘程序，评价管理层对信用减值损失和资产减值损失确认的合理性； 5、选取样本，对管理层确认可变现净值时的估计售价等数据与最近售价进行比较，对已签订了销售合同而持有的存货，检查其可变现净值是否以合同价格作为计算基础，以评价管理层在确定存货可变现净值时做出的判断是否合理； 6、获取坏账准备及跌价准备计提表，检查计提方法是否按照计提政策执行，并重新计算坏账准备及跌价准备金额； 7、结合期后回款情况查验，评价管理层对坏账准备计提的合理性； 8、评估管理层对信用减值损失、资产减值损失及相关科目的财务报表披露是否恰当。

四、其他信息

中广天择管理层对其他信息负责。其他信息包括中广天择 2025 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

中广天择管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，



使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估中广天择的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中广天择、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中广天择的财务报告过程。

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，就可能导致对中广天择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中广天择不能持续经营。

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

（六）就中广天择中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务



报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



(本页无正文，为中广天择传媒股份有限公司众环审字(2026)1100025号报告的签章页)



中国注册会计师:

(项目合伙人):



中国注册会计师:



中国·武汉

2026年4月17日





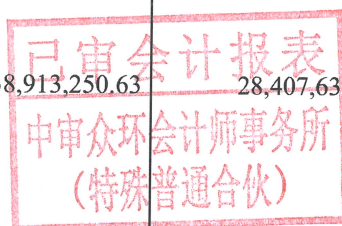
合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：中广天择传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

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	252,789,757.33	223,485,903.61
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	486,500.00	622,423.69
应收账款	六、3	153,536,103.40	190,293,062.09
应收款项融资	六、4	102,000.00	222,903.73
预付款项	六、5	5,671,559.98	4,879,209.19
其他应收款	六、6	20,094,861.33	17,522,128.57
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、7	38,913,250.63	28,407,630.88
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、8	49,213,045.57	50,531,222.49
流动资产合计		520,807,078.24	515,964,484.25
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、9	35,887,580.02	39,384,533.77
其他权益工具投资	六、10	9,200,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、11	116,466,065.27	114,238,412.18
固定资产	六、12	201,950,190.19	216,925,926.51
在建工程	六、13		5,382,669.54
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、14	3,383,534.44	4,186,458.24
无形资产	六、15	2,086,872.94	1,772,729.61
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、16	23,620,807.46	42,024,705.39
递延所得税资产	六、17	5,247,225.07	4,555,609.73
其他非流动资产	六、18	1,302,695.18	453,418.77
非流动资产合计		399,144,970.57	428,924,463.74
资产总计		919,952,048.81	944,888,947.99



法定代表人：

彭勇
43010310161389

主管会计工作负责人：

彭勇

会计机构负责人：

彭勇



合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：中广天择传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、20	8,006,222.22	10,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、21	107,876,117.50	132,337,002.35
预收款项			
合同负债	六、22	18,602,641.69	13,471,248.54
应付职工薪酬	六、23	17,300,540.87	17,387,681.56
应交税费	六、24	1,291,378.24	2,462,454.13
其他应付款	六、25	16,489,274.98	17,848,556.28
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、26	22,305,306.52	7,942,790.37
其他流动负债	六、27	1,267,374.20	1,005,704.61
流动负债合计		193,138,856.22	202,455,437.84
非流动负债：			
长期借款	六、28	168,277,888.00	183,277,888.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、29	2,584,400.94	2,859,289.41
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、30	8,728,144.07	7,243,684.89
递延所得税负债	六、17	807,670.71	
其他非流动负债			
非流动负债合计		180,398,103.72	193,380,862.30
负债合计		373,536,959.94	395,836,300.14
股东权益：			
股本	六、31	130,000,000.00	130,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、32	230,841,656.55	260,441,656.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、33	30,341,051.70	28,696,147.25
未分配利润	六、34	106,747,328.90	80,179,187.87
归属于母公司股东权益合计		497,930,037.15	499,316,991.67
少数股东权益		48,485,051.72	49,735,656.18
股东权益合计		546,415,088.87	549,052,647.85
负债和股东权益总计		919,952,048.81	944,888,947.99

法定代表人：

彭勇
43010310161389

主管会计工作负责人：

孙伟

会计机构负责人：

王静



合并利润表

2025年1-12月

编制单位：中广天择传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、营业总收入		341,521,288.58	369,819,366.35
其中：营业收入	六、35	341,521,288.58	369,819,366.35
二、营业总成本		325,238,452.67	367,663,456.56
其中：营业成本	六、35	257,294,849.54	298,620,401.20
税金及附加	六、36	2,235,470.63	3,571,526.30
销售费用	六、37	17,600,146.20	20,367,886.13
管理费用	六、38	36,926,844.41	35,760,106.27
研发费用	六、39	12,070,081.20	11,303,563.25
财务费用	六、40	-888,939.31	-1,960,026.59
其中：利息费用		811,141.18	862,446.01
利息收入		1,756,358.31	2,925,799.63
加：其他收益	六、41	9,410,082.06	6,957,136.38
投资收益（损失以“—”号填列）	六、42	8,309,159.25	2,177,323.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		31,838.56	161,336.73
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）	六、43	-4,647,918.79	1,420,451.82
资产减值损失（损失以“—”号填列）	六、44	-2,993,994.38	-8,608,065.78
资产处置收益（损失以“—”号填列）	六、45	-26,270.47	
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		26,333,893.58	4,102,756.04
加：营业外收入	六、46	242,893.94	1,085,270.04
减：营业外支出	六、47	262,773.14	402,252.66
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		26,314,014.38	4,785,773.42
减：所得税费用	六、48	342,731.00	19,877,830.18
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		25,971,283.38	-15,092,056.76
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		25,971,283.38	-15,092,056.76
2、终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）		26,509,052.58	-13,567,850.88
2、少数股东损益（净亏损以“—”号填列）		-537,769.20	-1,524,205.88
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		25,971,283.38	-15,092,056.76
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		26,509,052.58	-13,567,850.88
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-537,769.20	-1,524,205.88
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.20	-0.10
（二）稀释每股收益（元/股）		0.20	-0.10

2025年6月1日公司发生同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润分别为：-2,662,096.05元（2025年1-5月）、3,468,492.09元（2024年度）。

上述同一控制下企业合并中的被合并方于合并日前实现的净利润已包含于上表“净利润”中。

法定代表人：


43610310161389

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2025年1-12月

编制单位：中广天择传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
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		406,583,993.06	340,863,735.07
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、49	49,275,024.19	79,163,485.63
经营活动现金流入小计		455,859,017.25	420,027,220.70
购买商品、接受劳务支付的现金		237,429,798.10	214,137,097.09
支付给职工以及为职工支付的现金		88,576,843.85	87,953,385.53
支付的各项税费		7,053,773.18	9,321,461.60
支付其他与经营活动有关的现金	六、49	37,652,546.38	78,183,317.51
经营活动现金流出小计		370,712,961.51	389,595,261.73
经营活动产生的现金流量净额		85,146,055.74	30,431,958.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,071,333.00	74,328,559.56
取得投资收益收到的现金		964,955.50	101,361.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		7,036,288.50	74,429,920.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,979,084.40	42,680,586.58
投资支付的现金		9,200,000.00	66,843,693.45
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		29,600,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金	六、49	407,738.56	
投资活动现金流出小计		53,186,822.96	109,524,280.03
投资活动产生的现金流量净额		-46,150,534.46	-35,094,359.12
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			10,940,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			10,940,000.00
取得借款收到的现金		15,000,000.00	14,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		15,000,000.00	24,940,000.00
偿还债务支付的现金		17,500,000.00	41,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,394,455.88	7,475,864.45
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	六、49	797,201.80	726,309.07
筹资活动现金流出小计		24,691,657.68	49,402,173.52
筹资活动产生的现金流量净额		-9,691,657.68	-24,462,173.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-9.88	
五、现金及现金等价物净增加额		29,303,853.72	-29,124,573.67
加：期初现金及现金等价物余额		223,485,903.61	252,610,477.28
六、期末现金及现金等价物余额		252,789,757.33	223,485,903.61

法定代表人：

彭勇
43010310161389

主管会计工作负责人：

彭勇

会计机构负责人：

彭勇



合并股东权益变动表

2025年1-12月

编制单位：中广天择传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2025年度												少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	130,000,000.00				260,441,656.55				28,696,147.25		108,532,550.07	527,670,353.87	49,735,656.18	577,406,010.05
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	130,000,000.00				260,441,656.55				28,696,147.25		-28,353,362.20	-28,353,362.20		-28,353,362.20
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）					-29,600,000.00				1,644,904.45		80,179,187.87	499,316,991.67	49,735,656.18	549,052,647.85
（一）综合收益总额											26,568,141.03	-1,386,954.52	-1,250,604.46	-2,637,558.98
（二）股东投入和减少资本											26,509,052.58	26,509,052.58	-537,769.20	25,971,283.38
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积									1,644,904.45		-1,644,904.45			
2、提取一般风险准备									1,644,904.45					
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存														
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					-29,600,000.00						1,703,992.90	-27,896,007.10	-712,835.26	-28,608,842.36
四、本年年末余额	130,000,000.00				230,841,656.55				30,341,051.70		106,747,328.90	497,930,037.15	48,485,051.72	546,415,088.87

已审会计报表
中审众环会计师事务所
(特殊普通合伙)

法定代表人：

彭勇
43010310161389

主管会计工作负责人：

彭勇

会计机构负责人：

王静



合并股东权益变动表（续）

2025年1-12月

已审会计报表

中审众环会计师事务所

(特殊普通合伙)

金额单位：人民币元

编制单位：中广天择传媒股份有限公司

2024年度

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	130,000,000.00				230,441,656.55				28,676,058.44		125,568,893.04		40,319,862.06	555,006,470.09
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他					30,000,000.00				20,088.81		-31,821,854.29			-1,801,765.48
二、本年初余额	130,000,000.00				260,441,656.55				28,696,147.25		93,747,038.75		40,319,862.06	553,204,704.61
三、本期增减变动金额（减少以“一”号填列）														
（一）综合收益总额											-13,567,850.88		9,415,794.12	-4,152,056.76
（二）股东投入和减少资本											-13,567,850.88		-1,524,205.88	-15,092,056.76
1、股东投入的普通股													10,940,000.00	10,940,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本													10,940,000.00	10,940,000.00
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	130,000,000.00				260,441,656.55				28,696,147.25		80,179,187.87		49,735,656.18	549,052,647.85

法定代表人：

彭勇
43010310161369

主管会计工作负责人：

彭勇

会计机构负责人：

王其华



资产负债表

2025年12月31日

编制单位：中广天择传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		147,812,602.01	136,866,995.18
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		486,500.00	622,423.69
应收账款	十六、1	132,308,756.54	132,030,818.58
应收款项融资		102,000.00	222,903.73
预付款项		4,510,555.25	2,761,787.19
其他应收款	十六、2	21,184,400.59	15,677,263.42
其中：应收利息			
应收股利			
存货		35,701,819.30	23,978,000.16
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		47,348,525.67	48,178,484.74
流动资产合计		389,455,159.36	360,338,676.69
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	104,487,580.02	112,248,459.54
其他权益工具投资		9,200,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产		123,650,650.42	121,643,580.61
固定资产		190,236,099.82	203,380,243.28
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			224,999.93
无形资产		292,625.13	474,810.07
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		3,454,709.57	4,220,936.59
递延所得税资产			
其他非流动资产		389,001.98	198,230.09
非流动资产合计		431,710,666.94	442,391,260.11
资产总计		821,165,826.30	802,729,936.80

已审会计报表

中审众环会计师事务所
(特殊普通合伙)

法定代表人：

彭勇
43010310161389

主管会计工作负责人：

彭勇

会计机构负责人：

彭勇





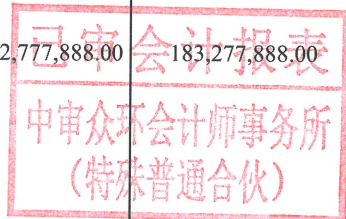
资产负债表（续）

2025年12月31日

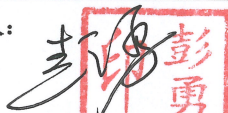
编制单位：中广天择传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		89,582,319.99	68,400,147.30
预收款项			
合同负债		16,222,645.60	8,164,160.30
应付职工薪酬		11,829,277.88	13,312,496.50
应交税费		155,020.42	829,565.69
其他应付款		38,967,102.84	35,944,215.62
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		20,500,000.00	
其他流动负债		1,112,867.57	669,811.82
流动负债合计		178,369,234.30	127,320,397.23
非流动负债：			
长期借款		162,777,888.00	183,277,888.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		7,531,174.22	5,966,866.55
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		170,309,062.22	189,244,754.55
负债合计		348,678,296.52	316,565,151.78
股东权益：			
股本		130,000,000.00	130,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		196,341,656.55	225,941,656.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		30,320,962.89	28,676,058.44
未分配利润		115,824,910.34	101,547,070.03
股东权益合计		472,487,529.78	486,164,785.02
负债和股东权益总计		821,165,826.30	802,729,936.80



法定代表人：


43010310161389

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





利润表

2025年1-12月

编制单位：中广天择传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	十六、4	266,839,015.92	266,013,786.30
减：营业成本	十六、4	212,484,663.54	209,775,117.48
税金及附加		1,813,171.83	3,384,097.24
销售费用		9,446,228.96	11,161,058.10
管理费用		26,488,319.48	28,547,490.66
研发费用		8,287,121.06	8,434,137.24
财务费用		-992,945.51	-2,019,065.55
其中：利息费用		170.68	76.12
利息收入		1,010,207.64	2,046,600.42
加：其他收益		6,705,914.94	1,940,317.42
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	6,524,650.00	2,075,962.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,428,583.58	161,336.73
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）		-3,308,903.68	2,484,647.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,993,994.38	-8,608,065.78
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,240,123.44	4,623,812.96
加：营业外收入		242,893.93	1,006,855.53
减：营业外支出		33,972.90	100,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,449,044.47	5,530,668.49
减：所得税费用			19,469,074.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		16,449,044.47	-13,938,406.01
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		16,449,044.47	-13,938,406.01
（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		16,449,044.47	-13,938,406.01

法定代表人：

彭勇
43010310161389

主管会计工作负责人：

孙静

会计机构负责人：

王芳



现金流量表

2025年1-12月

编制单位：中广天择传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
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		290,334,981.70	254,915,078.70
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		22,780,980.79	10,512,890.34
经营活动现金流入小计		313,115,962.49	265,427,969.04
购买商品、接受劳务支付的现金		175,445,220.11	153,609,164.18
支付给职工以及为职工支付的现金		63,558,759.81	65,192,166.74
支付的各项税费		3,722,222.56	7,501,355.36
支付其他与经营活动有关的现金		20,722,911.40	14,347,162.61
经营活动现金流出小计		263,449,113.88	240,649,848.89
经营活动产生的现金流量净额		49,666,848.61	24,778,120.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,634,326.34	8,828,559.56
取得投资收益收到的现金		964,955.50	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6,599,281.84	8,828,559.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		751,418.16	40,565,510.90
投资支付的现金		9,200,000.00	15,160,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		29,600,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		39,551,418.16	55,725,510.90
投资活动产生的现金流量净额		-32,952,136.32	-46,896,951.34
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			24,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,769,105.46	6,772,810.26
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		5,769,105.46	31,572,810.26
筹资活动产生的现金流量净额		-5,769,105.46	-31,572,810.26
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		10,945,606.83	-53,691,641.45
加：期初现金及现金等价物余额		136,866,995.18	190,558,636.63
六、期末现金及现金等价物余额		147,812,602.01	136,866,995.18

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



股东权益变动表

2025年1-12月

编制单位：中广天择传媒股份有限公司

已审会计报表

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

金额单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	2025年度		专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他		减：库存股	其他综合收益				
一、上年年末余额	130,000,000.00				225,941,656.55				28,676,058.44	101,547,070.03	486,164,785.02
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	130,000,000.00				225,941,656.55				28,676,058.44	101,020,770.32	485,638,485.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-29,600,000.00				1,644,904.45	14,804,140.02	-13,150,955.53
（一）综合收益总额										16,449,044.47	16,449,044.47
（二）股东投入和减少资本					-29,600,000.00						-29,600,000.00
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他					-29,600,000.00						-29,600,000.00
（三）利润分配									1,644,904.45	-1,644,904.45	
1、提取盈余公积									1,644,904.45	-1,644,904.45	
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	130,000,000.00				196,341,656.55				30,320,962.89	115,824,910.34	472,487,529.78

法定代表人：

彭勇
43010310161369

主管会计工作负责人：

田静

会计机构负责人：

田静



股东权益变动表（续）

2025年1-12月

已审会计报表

中审众环会计师事务所

金额单位：人民币元

(特殊普通合伙)

编制单位：中广天择传媒股份有限公司

项 目	股本	其他权益工具			2024年度						股东权益合计
		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	
一、上年年末余额	130,000,000.00				225,941,656.55				28,676,058.44	115,485,476.04	500,103,191.03
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	130,000,000.00				225,941,656.55				28,676,058.44	115,485,476.04	500,103,191.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额										-13,938,406.01	-13,938,406.01
（二）股东投入和减少资本										-13,938,406.01	-13,938,406.01
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	130,000,000.00				225,941,656.55				28,676,058.44	101,547,070.03	486,164,785.02

法定代表人：

彭勇
43010310161389

主管会计工作负责人：

王静

会计机构负责人：

王静



中广天择传媒股份有限公司

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

中广天择传媒股份有限公司(以下简称"本公司"或"公司")系于2013年11月由湖南长广天择传媒有限公司整体变更而来。公司的企业统一社会信用代码/注册号: 91430000799146931T。法定代表人彭勇。

2017年7月21日,经中国证券监督管理委员会(以下简称"中国证监会")证监许可[2017]1306号文《关于核准中广天择传媒股份有限公司首次公开发行股票批复》批准,本公司向社会公开发行境内上市内资股(A股)25,000,000股。2017年8月11日,根据上海证券交易所上证公告(股票)[2017]144号《关于中广天择传媒股份有限公司人民币普通股股票上市交易的公告》,公司股票在上海证券交易所主板挂牌上市。公司注册资本增至人民币10,000.00万元。

2019年5月20日召开的2018年年度股东大会审议通过《关于公司2018年度利润分配预案的议案》,公司以总股本100,000,000股为基数,以资本公积金向全体股东每10股转增3股,共计转增30,000,000股,本次分配后总股本为130,000,000股。截至2025年12月31日,公司注册资本为人民币13,000.00万元。

公司主要的经营活动为电视、互联网和移动互联网等视频内容的制作、发行和营销;电视剧播映权运营、影视剧投资、MCN运营、产教融合、文旅及演播厅运营、文体运营等。

财务报表批准报出日:本财务报表业经本公司董事会于2026年4月17日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称"企业会计准则"),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2023年修订)》的披露规定编制。

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



外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1、 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

3、 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 重要性标准确定方法和选择依据

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准
----	-------



项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项应收款项占应收款项的 5%
重要的合营企业或联营企业	对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占公司总资产 $\geq$ 5%
重要的承诺事项	公司将可能影响金额超过集团总资产或总收入或利润总额的 10%的承诺事项确定为重要承诺事项。

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（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“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。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取



得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司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，是指被本公司控制的主体。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（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，本公司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、14、“长期股权投资”或本附注四、9、“金融工具”。

本公司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、14、“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。本公司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，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14、“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。

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



当本公司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，本公司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，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、金融工具

在本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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司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，本公司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

本公司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。本公司对于此类金融资产，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

本公司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。本公司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，本公司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。本公司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

本公司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，本公司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，本公司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，该负债由本公司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，本公司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。

本公司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，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（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。本公司对原金融负债（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，本公司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抵销



当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）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，本公司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，本公司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，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，使用不可观察输入值。

（7）权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

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

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



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

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，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，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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



项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	具有类似信用风险特征，而且与其他组合的风险特征不同
商业承兑汇票	具有类似信用风险特征，而且与其他组合的风险特征不同

② 应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款-低信用风险组合	控股股东及其控制的企业以及合并范围内关联方往来
应收账款-账龄组合	具有类似信用风险特征，且与其他组合的风险特征不同

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

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。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
其他应收款-低信用风险组合	(1) 公司员工个人借款 (2) 控股股东及其控制的企业以及合并范围内关联方往来
其他应收款-押金及保证金组合	日常经营中根据合同约定支付的押金及保证金（按照 3% 固定比例计提预期信用损失）
其他应收款-账龄组合	日常经营中应收取的各类往来款项，具有类似信用风险特征

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

各类金融资产账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：



账龄	应收票据计提比例 (%)	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	3.00	3.00	3.00
1-2 年	10.00	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00	20.00
3-4 年	40.00	40.00	40.00
4-5 年	60.00	60.00	60.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00

④ 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。本公司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

存货主要包括原材料、在产品、库存商品。

原材料是指公司为制作视频节目、提供节目相关服务及为拍摄视频节目等购买的素材、节目模式等；

在产品是指在制作过程中的视频节目、提供节目相关服务及受托制作节目发生的成本；

库存商品是指已入库的视频节目、影视剧、提供节目相关服务的工作成果、外购且可直接用于销售的视频节目或电视剧播映权之实际成本。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司的存货按照实际发生的成本进行初始计量，发生的成本包括拍摄制作视频节目成本、外购节目素材成本和其他成本等。

①原材料：原材料包括外购的节目素材等，本公司原材料按实际成本法计价，对于单个特定节目使用的，在节目领用后按实际成本结转成本；对于非单个特定节目使用的，在版权授权期限内且不超过 5 年直线法摊销结转成本。

②自主研发制作节目

A、一次结转

以一次性卖断版权的，在实现销售时将其实际成本结转。



B、分次结转

对于多次销售的节目，按照计划收入比例法计算公式将其全部实际成本逐笔（期）结转销售成本。“计划收入比例法”是指从首次确认销售收入之日起，各收入确认的期间内，以本年确认收入占预计总收入的比例为权数，计算确定本年应结转的销售成本，即当期应结转的销售成本=总成本×（当期收入÷预计总收入）。

a、日播或周播类节目

本公司日播或周播类节目（短期内重复生产）相关支出在发生时分节目归集在生产成本科目，月末分节目转入库存商品科目，待实现销售时分节目从库存商品科目结转至主营业务成本。本公司根据历史经验数据，按照当年及以后年度实现销售收入的比例，自该节目实现首次销售时 12 个月内结转完毕。

b、大型节目

本公司大型节目（短期内不重复生产，一般为季播类节目）在项目正式立项后开始成本归集，期末如该节目尚未制作完成则体现为在产品，如该节目已制作完成但未实现销售则体现为库存商品。公司对于大型节目，在符合收入确认条件之日起不超过 12 个月的期间内，采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔（期）结转销售成本。

③受托制作节目

在项目正式立项后开始成本归集，期末尚未完成制作则体现为在产品，并在制作服务完成并交付，符合收入的确认条件时，按照收入的确认进度结转当期成本。

④外购且可直接用于销售的视频节目及电视剧播映权

外购且直接用于销售的电视节目版权及电视剧播映权，对于限定特定地区版权或者针对特定客户的，该类存货发出按个别计价法计价，在领用时一次性计入成本，最晚于版权授权期限内且不超过 5 年结转；对于非限定特定地区版权和客户的，在版权授权期限内且不超过 5 年采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔（期）结转销售成本。

⑤联合摄制节目、影视剧

公司负责摄制成本核算的，在收到合作方按合同约定预付的制片款项时，先通过“其他应付款科目进行核算；当视频节目、影视剧完成摄制结转入库时，再将该款项转作视频节目库存成本的备抵，并在结转销售成本时予以冲抵。其他合作方负责摄制成本核算的，公司按合同约定支付合作方的制片款，先通过“预付款项—预付制片款”科目进行核算，当视频节目、影视剧完成摄制并收到其他合作方出具的经审计或双方确认的有关成本、费用结算凭据或报表时，按实际结算金额将该款项转作视频节目、影视剧库存成本；公司对于联合摄制节目、



影视剧，在符合收入确认条件之日起不超过 24 个月(节目为 12 个月)的期间内，采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔(期)结转销售成本。

公司在尚拥有影视剧著作权时，在“库存商品”中象征性保留 1 元余额。公司如果预计节目、影视剧不再拥有销售市场、版权授权已期满或预计已无法使用时，则将该节目、影视剧未结转的成本予以全部结转。

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

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

(4) 存货的盘存制度为：永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按：一次摊销法。

12、 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

13、 持有待售资产和处置组

(1) 持有待售

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用



一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。



本公司在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司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。本公司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，本公司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，是指本公司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，是指本公司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，应判断是否属于“一揽子交易”分别进行处理：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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司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公司不一致的，按照本公司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。对于本公司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公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司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。本公司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。本公司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。本公司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，如本公司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，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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



计入当期损益。

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

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

本公司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。对于本公司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。

本公司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。

本公司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。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

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

资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

16、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公司，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（%）
房屋、建筑物	年限平均法	35	3	2.77
专用设备	年限平均法	5	3	19.40
运输工具	年限平均法	8	3	12.13
办公设备及其他	年限平均法	5	3	19.40



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

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21、“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。

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

17、 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21、“长期资产减值”。

18、 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。

19、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本公司的栏目著作权采用直线法按 5 年摊销，土地使用权、商标权及软件使用权等无形资产在权利期限内摊销。

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



命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

20、长期待摊费用

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

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协



议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、 合同负债

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

23、 职工薪酬

本公司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。本公司在职工为本公司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。



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，和本公司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。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司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。

24、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

25、 收入

收入，是本公司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。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并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。



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，本公司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：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本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。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。

如果不满足上述条件之一，则本公司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，本公司考虑下列迹象：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。

具体方法：

本公司的营业收入主要包括节目销售及制作服务收入、电视剧播映权运营收入、影视剧制作发行收入、MCN运营收入、产教融合、文旅及演播厅运营、数字版权保护及技术服务、体育赛事运营等。

1) 节目销售及制作服务销售收入

包括节目版权销售及节目制作服务两种形式：

①节目版权销售收入：是指公司自主制作、联合摄制及外购的视频节目，主要包括日播、周播类及季播类等节目。其收入实现方式包括以下两种：A)按某一时段确认收入：客户购买在未来一段时间持续更新的视频节目，公司于合作期间内按履约进度确认收入；B)按某一时点确认收入：除前述以外客户购买视频节目，公司将节目交付给客户，在客户取得与节目版权相关控制权且能够使用该版权时确认收入。

②节目制作服务收入：是指公司依据节目需求方的要求提供节目制作服务，主要包括受托制作的大型节目及活动型节目，按照节目制作服务的交付进度确认收入。

2) 电视剧播映权运营收入

包括公司向客户提供电视剧的购买、编排、播出支持等相关服务或单独向客户销售电视剧播映权。其收入实现方式包括以下两种：A)按某一时段确认收入：公司在某一时段内为



客户提供电视剧的购买、编排、播出支持等相关服务，于合作期间内按履约进度确认收入；B) 按某一时点确认收入：公司单独向客户销售电视剧播映权，在客户取得与电视剧播映权相关控制权且能够使用该版权时确认收入。

3) 影视剧制作发行收入

包括公司自制或投资的影视剧。在影视剧完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《电视剧发行许可证》或上线备案号后交付客户。对于公司主导发行的影视剧，于客户取得与影视剧相关控制权且履约义务完成时确认收入；对于其他方主导发行的影视剧，于取得相应的收入结算单据时确认收入。

4) MCN运营收入

包括公司自制短视频并通过新媒体账号在抖音、小红书等平台发布或为客户提供MCN推广策划服务，收入实现方式主要为：A) 广告收入，在广告发布完成并取得平台结算单时确认收入；B) 流量点击分成，在取得平台结算单时确认收入；C) 策划服务收入，在合同义务履约完成并取得结算单据时确认收入。

5) 产教融合

公司近年与学校及培训机构开展教育合作业务，包括两大核心业务式，A) 合作办学：公司陆续与海口经济学院、湖南中汇文创集团有限公司等开展合作办学合作，收入来源主要系品牌授权收入，按照合同约定合作期限采用按月分摊确认收入；B) 职业技能培训业务：公司开展线下培训教学，为学员提供专业职业技能培训，该业务收入主要来源于学员缴纳的培训费用，在培训班完成全部教学计划并结业后一次性确认收入。

6) 文旅运营

主要是公司自制文旅项目的票务收入。公司主要通过票务代理机构及自行在微信小程序销售门票。收入确认依据主要包括票务代理机构后台导出的已使用订单、对账单或者后台截图等。

7) 演播厅运营

公司运营的演播厅包括定制购买的2000平演播厅、100平演播厅、200平演播厅和租赁取得的1000平演播厅，均为专业演播厅，包括演播厅主体、辅助配套用房及录制设备，主要用于大型节目的录制。除自用外，公司会根据节目档期安排，向外部客户提供录制场所和设备，并根据客户需求提供配套节目录制服务。公司按租赁期提供场地租赁及节目录制技术服务，获取对方签字、盖章或邮件的交付确认函作为阶段验收的证据，按实际验收天数分阶段确认收入。



8) 文体运营

①赛事运营：按照赛事实际发生时点或在某一时段内履行的履约义务，在某一时点履行的履约义务：活动结束后一次性确认，在某一时段内履行的履约义务：按履约进度确认。

②培训服务：提供的培训服务按学员实际消耗课程计算确认培训收入；

9) 数字版权保护及技术服务

在数字版权交易业务中，公司自第三方取得著作权控制权后，通过进一步加工整合成产品后转让给客户。客户邮件签收即获得相关控制权，此时公司已完成履约义务，并按总额确认收入。

技术服务主要为客户提供产品开发服务，采取模块化的开发模式的，公司根据合同中的各功能模块识别合同中的单项履约义务，构成单项履约义务的功能模块开发完成后交付给客户，客户验收确认后，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；未采取模块化开发模式的，合同履行完成后交付给客户，客户验收确认后，确认收入。

10) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

26、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司政府补助采用总额法，与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。



已确认的政府补助需要退回时，初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（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，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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



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

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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

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

28、 租赁

租赁是指本公司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，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司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，本公司采用租赁内含利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《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、16“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，本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。

对于租赁负债，本公司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。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。

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。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，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

在租赁期开始日，本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。本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，本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。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

29、 其他重要的会计政策和会计估计



1、债务重组

本公司作为债权人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。取得抵债资产为金融资产的，其初始计量金额的确定原则见本附注四、9、“金融工具”之“（1）金融资产的分类、确认和计量”中的相应内容；取得抵债资产为非金融资产的，其初始计量金额为放弃债权的公允价值和其他可直接归属成本之和。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债权，同时按照修改后的条款确认一项新债权，或者重新计算该债权的账面余额。

本公司作为债务人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产和所清偿负债符合终止确认条件（详见本附注四中关于相关资产、负债终止确认条件的相关内容）时予以终止确认，按照所转为权益工具的公允价值对其进行计量（在其公允价值不能可靠估计时按照所清偿债务的公允价值计量）。所清偿债务的账面价值与转让资产账面价值（或者权益工具的确认金额）之间的差额计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债务，同时按照修改后的条款确认一项新债务，或者重新计算该债务的账面余额。针对债务重组中被豁免的债务，只有在本公司不再负有偿债现时义务时才能终止确认该部分被豁免债务并确认债务重组利得。

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

无

① 其他会计政策变更

无

（2）会计估计变更

无

31、重大会计判断和估计

（1）计划收入比例法分次结转成本

本公司对于日播或周播类节目及部分大型节目、影视剧，由于可以多次实现销售，因此以该节目、影视剧预计实现的收入总和为基础，按“计划收入比例法”（详见本附注四、11）存



货”)结转成本。预计总收入的估计存在一定的不确定性,对于日播或周播类节目,根据历史经验数据,按照当年及以后年度实现销售收入的比例,自该节目实现首次销售时 12 个月内结转完毕;对于大型节目、影视剧,根据节目、影视剧以往的数据和经验基础上确定预计总收入。节目、影视剧预计总收入要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异,将在估计被改变的期间结转剩余存货成本。

(2) 金融资产分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式,考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时,存在以下主要判断:本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动;利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。

例如,提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息,以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

(3) 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失,并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时,本公司使用内部历史信用损失经验等数据,并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时,本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

(4) 外购版权的摊销

本公司外购且直接用于销售的电视节目版权及电视剧播映权,对于限定特定地区版权或者针对特定客户的,该类存货发出按个别计价法计价,在领用时一次性计入成本,最晚于版权授权期限内且不超过 5 年结转;对于非限定特定地区版权和客户的,在版权授权期限内且不超过 5 年采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔(期)结转销售成本。该版权摊销方法是本公司根据目前节目版权的使用方式为基础的估计。如果以前的估计发生重大变化,则会在未来期间对摊销费用进行调整。

(5) 非金融非流动资产减值准备



本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（6） 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（7） 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

32、 其他

无

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9%、6%、1%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 5%计缴。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明



纳税主体名称	所得税税率
长沙金辰佳映信息技术有限公司	5%
湖南中天择润投资有限公司	5%
湖南天择聚艺文化传媒有限公司	5%
湖南马栏山天择微链科技有限公司	15%

2、税收优惠及批文

根据财政部、税务总局、中央宣传部于2024年12月6日发布的《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》（公告2024年第20号）规定，“为进一步支持转制文化企业发展，经营性文化事业单位转制为企业，可以享受以下过渡期税收优惠政策，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。”本公司属于经营性文化事业单位转制为企业，2025年免征企业所得税。

根据财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告（财政部税务总局海关总署公告2019年第9号）和财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告（2023年第1号）规定，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计5%，抵减应纳税额，本公司所从事业务满足该政策规定。

根据《财政部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（2023）12号），对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日，本公司子公司长沙金辰佳映信息技术有限公司、湖南天择聚艺文化传媒有限公司及湖南中天择润投资有限公司2025年享受小微企业的所得税减免政策。

子公司湖南马栏山天择微链科技有限公司于 2023年 12 月8日，取得证书编号为GR202343005002的《高新技术企业》证书，有效期为 3 年。 根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203 号），《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 24 号） 的有关规定，湖南马栏山天择微链科技有限公司适用的企业所得税税率为 15%。

根据财政部、税务总局、中央宣传部发布的《关于延续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业有关税收政策的公告》财政部、税务总局、中央宣传部公告2023年第71号第一条第（二）项：由财政部门拨付事业经费的文化单位转制为企业，自转制注册之日起五年内对其自用房产免征房产税。



3、其他说明

不适用

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2025 年 1 月 1 日，“年末”指 2025 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本年”指 2025 年度，“上年”指 2024 年度。

本公司于 2025 年通过同一控制下（以下称同控）企业合并收购了子公司长沙体产公司 100%股权，根据《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》的相关规定，本公司对 2024 年合并财务报表进行相关的追溯调整。因此本附注 2024 年 12 月 31 日披露的数据与 2024 年审计报告(容诚审字[2025]518Z0812 号)披露数据存在不同，系同控追溯调整的影响。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	252,230,136.24	223,368,540.92
其他货币资金	559,621.09	117,362.69
存放财务公司存款		
合计	252,789,757.33	223,485,903.61
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	486,500.00	622,423.69
商业承兑汇票		
小计	486,500.00	622,423.69
减：坏账准备		
合计	486,500.00	622,423.69

（2）于年末无已质押的应收票据



(3) 于年末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	103,494,642.85	153,292,844.99
1 至 2 年	36,187,296.71	31,277,149.00
2 至 3 年	20,102,230.42	11,961,504.57
3 至 4 年	8,390,445.38	5,438,394.58
4 至 5 年	1,736,288.40	1,592,158.19
5 年以上	23,993,064.07	22,909,222.94
小计	193,903,967.83	226,471,274.27
减：坏账准备	40,367,864.43	36,178,212.18
合计	153,536,103.40	190,293,062.09

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	11,726,946.14	6.05	11,503,101.28	98.09	223,844.86
按组合计提坏账准备	182,177,021.69	93.95	28,864,763.15	15.84	153,312,258.54
其中：账龄组合	182,027,021.69	93.87	28,864,763.15	15.86	153,162,258.54
低信用风险组合	150,000.00	0.08			150,000.00
合计	193,903,967.83	100.00	40,367,864.43	20.82	153,536,103.40

(续)

类别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值



	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	10,983,725.91	4.85	10,759,881.05	97.96	223,844.86
按组合计提坏账准备	215,487,548.36	95.15	25,418,331.13	11.80	190,069,217.23
其中：账龄组合	215,414,548.36	95.12	25,418,331.13	11.80	189,996,217.23
低信用风险组合	73,000.00	0.03			73,000.00
合计	226,471,274.27	100.00	36,178,212.18	15.97	190,293,062.09

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海雅润文化传媒有限公司	3,029,712.56	3,029,712.56	3,029,712.56	3,029,712.56	100.00	预计无法收回
北京玥音炬兴文化传媒有限公司	2,104,055.00	2,104,055.00	2,104,055.00	2,104,055.00	100.00	预计无法收回
其他	5,849,958.35	5,626,113.49	6,593,178.58	6,369,333.72	96.60	预计无法收回或收回可能性较低
合计	10,983,725.91	10,759,881.05	11,726,946.14	11,503,101.28	98.09	——

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	103,289,582.85	3,098,687.50	3.00
1-2 年	36,187,296.71	3,618,729.67	10.00
2-3 年	19,429,860.19	3,885,972.03	20.00
3-4 年	7,071,221.07	2,828,488.44	40.00
4-5 年	1,540,438.40	924,263.04	60.00
5 年以上	14,508,622.47	14,508,622.47	100.00
合计	182,027,021.69	28,864,763.15	15.86

③ 年末按低信用风险组合计提坏账准备的应收账款情况



项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	150,000.00		
合计	150,000.00		

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	10,759,881.05	743,220.23				11,503,101.28
组合计提	25,418,331.13	3,507,378.95		55,800.00	-5,146.93	28,864,763.15
合计	36,178,212.18	4,250,599.18		55,800.00	-5,146.93	40,367,864.43

注：本期其他变动为丧失控制权减少的应收账款坏账准备。

(4) 本年无重要核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
东阳奇树有鱼文化传媒有限公司	17,492,862.18		17,492,862.18	9.02	524,785.87
济南泉成旅游集团有限公司	11,293,718.00		11,293,718.00	5.82	338,811.54
长沙市教育局	8,653,004.60		8,653,004.60	4.46	259,590.14
湖北广播电视台	8,183,766.00		8,183,766.00	4.22	834,359.80
北京酷鲸影视文化产业发展有限公司	8,092,000.00		8,092,000.00	4.17	772,380.00
合计	53,715,350.78		53,715,350.78	27.69	2,729,927.35

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
----	------	------



项目	年末余额	年初余额
应收票据	102,000.00	222,903.73
应收账款		
合计	102,000.00	222,903.73

(2) 于年末无已质押的应收款项融资

(3) 于年末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

(4) 本年无实际核销的应收款项融资

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,536,970.24	80.00	3,684,946.46	75.52
1 至 2 年	60,943.34	1.07	86,262.73	1.77
2 至 3 年	25,646.40	0.45		
3 年以上	1,048,000.00	18.48	1,108,000.00	22.71
合计	5,671,559.98	100.00	4,879,209.19	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
广东汉新影视传媒有限公司	1,048,000.00	18.48
湖南五环时代体育场馆运营管理有限公司	875,000.00	15.43
懂你游国际旅行社有限公司	800,000.00	14.11
湖南图迈文化创意有限公司	650,916.00	11.48
湖南热爱无限文化咨询有限公司	235,000.00	4.14
合计	3,608,916.00	63.64

6、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
----	------	------



项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	20,094,861.33	17,522,128.57
合计	20,094,861.33	17,522,128.57

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	17,363,447.06	16,748,092.70
1 至 2 年	3,880,730.33	3,858,719.12
2 至 3 年	247,709.66	
3 至 4 年		
4 至 5 年		1,960,000.00
5 年以上	2,728,855.46	778,855.46
小计	24,220,742.51	23,345,667.28
减：坏账准备	4,125,881.18	5,823,538.71
合计	20,094,861.33	17,522,128.57

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	8,358,068.82	7,520,024.59
备用金	658,866.46	601,672.99
单位往来及其他	12,293,807.23	15,223,969.70
股权处置款	2,910,000.00	
小计	24,220,742.51	23,345,667.28
减：坏账准备	4,125,881.18	5,823,538.71
合计	20,094,861.33	17,522,128.57

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值



	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,826,324.90	11.67	2,826,324.90	100.00	
按组合计提坏账准备	21,394,417.61	88.33	1,299,556.28	6.07	20,094,861.33
其中：押金及保证金组合	9,310,326.42	38.44	279,309.79	3.00	9,031,016.63
低信用风险组合	506,759.50	2.09			506,759.50
账龄组合	11,577,331.69	47.80	1,020,246.49	8.81	10,557,085.20
合计	24,220,742.51	100.00	4,125,881.18	17.03	20,094,861.33

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,996,734.22	21.40	4,996,734.22	100.00	
按组合计提坏账准备	18,348,933.06	78.60	826,804.49	4.51	17,522,128.57
其中：押金及保证金组合	6,892,282.19	29.52	206,768.46	3.00	6,685,513.73
低信用风险组合	4,410,075.59	18.89			4,410,075.59
账龄组合	7,046,575.28	30.19	620,036.03	8.80	6,426,539.25
合计	23,345,667.28	100.00	5,823,538.71	24.94	17,522,128.57

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额	471,090.53		5,352,448.18	5,823,538.71
2025 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				



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)	
本年计提	476,037.86			476,037.86
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动	-3,286.07		-2,170,409.32	-2,173,695.39
2025 年 12 月 31 日余额	943,842.32		3,182,038.86	4,125,881.18

注：本期其他变动为丧失控制权减少的其他应收款以及并购前长沙体产转出的其他应收款。

⑤ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	826,804.49	476,037.86			-3,286.07	1,299,556.28
单项计提坏账准备的其他应收账款	4,996,734.22				-2,170,409.32	2,826,324.90
合计	5,823,538.71	476,037.86			-2,173,695.39	4,125,881.18

⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
上海东方娱乐传媒集团有限公司	5,250,000.00	21.68	保证金及押金	1 年以内	157,500.00
北京酷鲸影视文化产业发展有限公司	4,555,787.00	18.81	单位往来及其他	1 年以内； 1-2 年	408,048.70
范凯	2,910,000.00	12.01	股权处置款	1 年以内	87,300.00



单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
湖南奇树网络科技有限公司	1,960,000.00	8.09	单位往来及其他	5 年以上	1,960,000.00
济南泉成旅游集团有限公司	1,440,000.00	5.95	单位往来及其他；保证金及押金	1 年以内	43,200.00
合计	16,115,787.00	66.54	——	——	2,656,048.70

⑦ 本年无因资金集中管理而列报于其他应收款

7、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	71,288.78		71,288.78
在产品	14,894,424.57	444,971.56	14,449,453.01
库存商品	50,097,429.17	25,704,920.33	24,392,508.84
合计	65,063,142.52	26,149,891.89	38,913,250.63

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	83,759.32		83,759.32
在产品	1,796,250.84		1,796,250.84
库存商品	50,573,199.72	24,045,579.00	26,527,620.72
合计	52,453,209.88	24,045,579.00	28,407,630.88

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品		444,971.56				444,971.56



项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	24,045,579.00	2,549,022.82		889,681.49		25,704,920.33
合计	24,045,579.00	2,993,994.38		889,681.49		26,149,891.89

8、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	17,151,206.30	25,167,699.65
文创投资款	7,350,000.00	
影视剧投资款	24,711,839.27	25,363,522.84
合计	49,213,045.57	50,531,222.49



9、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业												
湖南天择先导文化传媒产业投资基金企业（有限合伙）	38,588,459.54				604,075.98		-2,340,000.00	964,955.50			35,887,580.02	
上海斗进文化传媒有限公司	796,074.23			2,000,000.00						1,203,925.77		
湖南天择聚艺文化传媒有限公司					-572,237.42					572,237.42		
小计	39,384,533.77			2,000,000.00	31,838.56		-2,340,000.00	964,955.50		1,776,163.19	35,887,580.02	
合计	39,384,533.77			2,000,000.00	31,838.56		-2,340,000.00	964,955.50		1,776,163.19	35,887,580.02	



10、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他					
湖南芒果创展科技有限公司		9,200,000.00					9,200,000.00				持股比例较低，不具有重大影响
合计		9,200,000.00					9,200,000.00				



11、 投资性房地产**(1) 采用成本计量模式的投资性房地产**

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1、年初余额	122,742,114.33			122,742,114.33
2、本年增加金额	6,216,301.46			6,216,301.46
(1) 外购				
(2) 固定资产转入	6,216,301.46			6,216,301.46
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额	128,958,415.79			128,958,415.79
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额	8,503,702.15			8,503,702.15
2、本年增加金额	3,988,648.37			3,988,648.37
(1) 计提或摊销	3,417,353.31			3,417,353.31
(2) 固定资产转入	571,295.06			571,295.06
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额	12,492,350.52			12,492,350.52
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				



项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
(2) 其他转出				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	116,466,065.27			116,466,065.27
2、年初账面价值	114,238,412.18			114,238,412.18

(2) 截至 2025 年 12 月 31 日，无未办妥产权证书的投资性房地产

12、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	201,950,190.19	216,925,926.51
固定资产清理		
合计	201,950,190.19	216,925,926.51

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	219,997,054.41	66,126,679.55	419,781.20	6,168,650.32	292,712,165.48
2、本年增加金额		653,915.42		329,254.53	983,169.95
(1) 购置		653,915.42		329,254.53	983,169.95
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额	6,216,301.46	440,375.84		400,420.91	7,057,098.21
(1) 处置或报废					
(2) 转入投资性房地产	6,216,301.46				6,216,301.46
(3) 其他转出		440,375.84		400,420.91	840,796.75
4、年末余额	213,780,752.95	66,340,219.13	419,781.20	6,097,483.94	286,638,237.22
二、累计折旧					
1、年初余额	14,852,711.94	55,587,845.98	194,708.00	5,150,973.05	75,786,238.97
2、本年增加金额	6,184,467.51	3,316,494.00	50,904.78	202,795.26	9,754,661.55
(1) 计提	6,184,467.51	3,316,494.00	50,904.78	202,795.26	9,754,661.55
3、本年减少金额	571,295.06	38,861.96		242,696.47	852,853.49
(1) 处置或报废					



项目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	办公设备及其他	合计
(2)转入投资性房地产	571,295.06				571,295.06
(3)其他转出		38,861.96		242,696.47	281,558.43
4、年末余额	20,465,884.39	58,865,478.02	245,612.78	5,111,071.84	84,688,047.03
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1)计提					
3、本年减少金额					
(1)处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	193,314,868.56	7,474,741.11	174,168.42	986,412.10	201,950,190.19
2、年初账面价值	205,144,342.47	10,538,833.57	225,073.20	1,017,677.27	216,925,926.51

注：其他转出主要为丧失控制权减少的固定资产以及长沙体产转出的资产。

② 无未办妥产权证书的固定资产情况

13、 在建工程

项目	年末余额	年初余额
赤马湖项目		5,382,669.54
合计		5,382,669.54

注：并购前长沙体产进行资产负债转让，其中转出在建工程为 5,382,669.54 元。

14、 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	18,629,352.09	18,629,352.09
2、本年增加金额	812,552.46	812,552.46
(1)租入	812,552.46	812,552.46
3、本年减少金额	14,419,000.41	14,419,000.41



项目	房屋及建筑物	合计
(1) 租赁到期	13,499,999.93	13,499,999.93
(2) 处置	352,660.35	352,660.35
(3) 其他	566,340.13	566,340.13
4、年末余额	5,022,904.14	5,022,904.14
二、累计折旧		
1、年初余额	14,442,893.85	14,442,893.85
2、本年增加金额	1,013,834.04	1,013,834.04
(1) 计提	1,013,834.04	1,013,834.04
3、本年减少金额	13,817,358.19	13,817,358.19
(1) 租赁到期	13,499,999.93	13,499,999.93
(2) 处置	81,383.16	81,383.16
(3) 其他	235,975.10	235,975.10
4、年末余额	1,639,369.70	1,639,369.70
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 租赁到期		
(2) 处置		
(3) 其他		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	3,383,534.44	3,383,534.44
2、年初账面价值	4,186,458.24	4,186,458.24

注：本期其他减少为丧失控制权减少的使用权资产。



15、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	栏目著作权	商标权	软件及其他 专利权	互联网域名	合计
一、账面原值					
1、年初余额	26,439,900.00	41,979.04	8,171,609.39	80,732.00	34,734,220.43
2、本年增加金额			1,080,417.64		1,080,417.64
(1) 购置			1,080,417.64		1,080,417.64
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认 的部分					
4、年末余额	26,439,900.00	41,979.04	9,252,027.03	80,732.00	35,814,638.07
二、累计摊销					
1、年初余额	23,729,440.78	20,862.59	6,419,996.23	80,732.00	30,251,031.60
2、本年增加金额		2,912.64	763,361.67		766,274.31
(1) 计提		2,912.64	763,361.67		766,274.31
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认 的部分					
4、年末余额	23,729,440.78	23,775.23	7,183,357.90	80,732.00	31,017,305.91
三、减值准备					
1、年初余额	2,710,459.22				2,710,459.22
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置					



项目	栏目著作权	商标权	软件及其他 专利权	互联网域名	合计
4、年末余额	2,710,459.22				2,710,459.22
四、账面价值					
1、年末账面价值		18,203.81	2,068,669.13		2,086,872.94
2、年初账面价值		21,116.45	1,751,613.16		1,772,729.61

16、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金 额	本年摊销金 额	其他减少金 额	年末余额
演播厅装 修费	1,085,822.13		344,031.50		741,790.63
培训项目 及其他	25,023,119.56	86,249.79	1,640,832.58	22,795,793.76	672,743.01
办公室装修	224,860.56	353,940.03	269,740.24	205,741.14	103,319.21
中广天择总 部基地装修	4,101,626.99		608,449.93	7,798.17	3,485,378.89
文旅运营 项目	11,589,276.15	8,976,949.78	1,948,650.21		18,617,575.72
合计	42,024,705.39	9,417,139.60	4,811,704.46	23,009,333.07	23,620,807.46

注：本期其他减少主要为①并购前长沙体产进行资产负债转让，其中转让长期待摊费用 22,795,793.76 元②丧失控制权减少 205,741.14 元。

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资 产	可抵扣暂时性差 异	递延所得税 资产
资产减值准备	26,149,891.89		24,045,579.00	
信用减值准备	59,240,408.19	375,890.16	57,579,455.64	824,318.43
递延收益的纳税 时间性差异	8,728,144.07	299,242.46	7,243,684.89	319,204.59
可抵扣亏损	14,898,662.36	3,724,665.59	13,727,843.76	3,431,960.94



项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	3,389,707.46	847,426.86	3,088,285.52	772,071.38
合计	112,406,813.97	5,247,225.07	105,684,848.81	5,347,555.34

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	3,230,682.85	807,670.71	3,167,782.44	791,945.61
合计	3,230,682.85	807,670.71	3,167,782.44	791,945.61

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产			791,945.61	4,555,609.73
递延所得税负债			791,945.61	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	1,609,903.42	857,579.50
可抵扣亏损	23,402,392.13	22,914,947.54
合计	25,012,295.55	23,772,527.04

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2025		470,621.55	
2026	1,187,035.62	1,628,383.69	
2027	3,788,199.28	7,336,660.00	
2028	6,939,849.39	7,586,783.41	
2029	6,971,813.52	5,892,498.89	
2030	4,515,494.32		



年份	年末余额	年初余额	备注
合计	23,402,392.13	22,914,947.54	

18、其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	1,302,695.18		1,302,695.18	453,418.77		453,418.77
合计	1,302,695.18		1,302,695.18	453,418.77		453,418.77

19、所有权或使用权受限资产

项目	年末				年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金					30,000.00	30,000.00	其他	其他
投资性房地产	81,827,866.00	73,670,386.20	抵押	抵押	81,827,866.00	76,158,698.61	抵押	抵押
固定资产	174,866,217.61	158,150,987.71	抵押	抵押	174,866,217.61	162,777,114.72	抵押	抵押
合计	256,694,083.61	231,821,373.91	——	——	256,724,083.61	238,965,813.33	——	——

20、短期借款**(1) 短期借款分类**

项目	年末余额	年初余额
信用借款	8,000,000.00	10,000,000.00
应计利息	6,222.22	
合计	8,006,222.22	10,000,000.00

21、应付账款**(1) 应付账款列示**

项目	年末余额	年初余额
节目采购款	16,187,626.49	17,385,028.40
节目制作款	73,278,782.63	88,619,663.56
商品采购	661,851.89	1,900,621.94
购房及装修款	3,578,140.74	4,572,243.81
技术服务费	11,193,722.63	9,686,922.35
其他	2,975,993.12	10,172,522.29
合计	107,876,117.50	132,337,002.35

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
应付账款	745,510.00	供应商结算资料缺失不完整导致 款项未支付
合计	745,510.00	——

22、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收业务款	18,602,641.69	13,471,248.54
合计	18,602,641.69	13,471,248.54

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债

23、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	17,387,681.56	83,024,978.57	83,112,119.26	17,300,540.87
二、离职后福利-设定提存计划		5,241,290.96	5,241,290.96	
三、辞退福利		109,855.91	109,855.91	
四、一年内到期的其他福利				
合计	17,387,681.56	88,376,125.44	88,463,266.13	17,300,540.87



(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	17,159,631.10	74,315,435.83	74,372,169.87	17,102,897.06
2、职工福利费	138,400.00	803,964.02	940,864.02	1,500.00
3、社会保险费		3,053,106.42	3,053,106.42	
其中：医疗保险费		2,719,824.53	2,719,824.53	
工伤保险费		333,281.89	333,281.89	
生育保险费				
4、住房公积金		2,887,086.00	2,887,086.00	
5、工会经费和职工教育经费	89,650.46	1,965,386.30	1,858,892.95	196,143.81
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	17,387,681.56	83,024,978.57	83,112,119.26	17,300,540.87

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		5,021,628.24	5,021,628.24	
2、失业保险费		219,662.72	219,662.72	
3、企业年金缴费				
合计		5,241,290.96	5,241,290.96	

24、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	860,472.18	1,677,227.41
企业所得税	164,871.42	348,865.56
个人所得税	192,727.33	309,133.15
城市维护建设税	39,014.87	34,269.59
教育费附加	27,867.76	8,087.77
印花税	1,423.97	



项目	年末余额	年初余额
房产税		83,764.03
其他	5,000.71	1,106.62
合计	1,291,378.24	2,462,454.13

25、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	16,489,274.98	17,848,556.28
合计	16,489,274.98	17,848,556.28

(1) 其他应付款**①按款项性质列示**

项目	年末余额	年初余额
应付单位往来	15,484,904.16	17,047,135.16
其他	1,004,370.82	801,421.12
合计	16,489,274.98	17,848,556.28

②期末无账龄超过 1 年或逾期的其他应付款**26、一年内到期的非流动负债**

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	21,500,000.00	7,000,000.00
1 年内到期的租赁负债	805,306.52	942,790.37
合计	22,305,306.52	7,942,790.37

27、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待结转税金	1,101,415.31	825,742.40
分期付息分期还本的长期借款利息	165,958.89	179,962.21



项目	年末余额	年初余额
合计	1,267,374.20	1,005,704.61

28、长期借款

(1) 长期借款的基本情况

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	183,277,888.00	183,277,888.00
信用借款	6,500,000.00	7,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	21,500,000.00	7,000,000.00
合计	168,277,888.00	183,277,888.00

注：①根据母公司天择与交通银行签订《固定资产贷款合同》，天择以自有的房产抵押，获得2.2亿元授信额度，期限为首笔贷款资金的提款日起至2032年8月11日。

②根据子公司长沙体产公司与长沙银行签订《长沙银行人民币借款合同》，该笔借款为信用借款，借款金额为700万元，期限为2025年3月19日至2028年3月19日。

29、租赁负债

项 目	年末余额	年初余额
租赁付款额	3,831,392.90	4,372,488.33
减：未确认融资费用	441,685.44	570,408.55
小计	3,389,707.46	3,802,079.78
减：一年内到期的租赁负债	805,306.52	942,790.37
合 计	2,584,400.94	2,859,289.41

30、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
5G4K 超高清视频生产基地二期建设补助	5,966,866.55		223,998.12	5,742,868.43	与资产相关
恰同学少年文产资金补贴	276,818.34		38,181.84	238,636.50	与资产相关
电视塔长沙之眼观	1,000,000.00		41,666.65	958,333.35	与资产相



项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
景平台					关
第十批新建非住宅商品房契税补贴		1,807,229.67	18,923.88	1,788,305.79	与资产相关
合计	7,243,684.89	1,807,229.67	322,770.49	8,728,144.07	—

31、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	130,000,000.00						130,000,000.00

32、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	260,441,656.55		29,600,000.00	230,841,656.55
其他资本公积				
合计	260,441,656.55		29,600,000.00	230,841,656.55

注：资本公积减少主要系公司发生同一控制下企业合并业务。

33、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	28,696,147.25	1,644,904.45		30,341,051.70
合计	28,696,147.25	1,644,904.45		30,341,051.70

34、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	108,532,550.07	125,568,893.04
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-28,353,362.20	-31,821,854.29
调整后年初未分配利润	80,179,187.87	93,747,038.75
加：本年归属于母公司股东的净利润	26,509,052.58	-13,567,850.88



项目	本年	上年
资本公积弥补亏损		
其他转入	1,703,992.90	
减：提取法定盈余公积	1,644,904.45	
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		
年末未分配利润	106,747,328.90	80,179,187.87

由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润-28,353,362.20 元

35、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	335,357,754.51	253,537,169.96	363,414,380.95	294,877,262.09
其他业务	6,163,534.07	3,757,679.58	6,404,985.40	3,743,139.11
合计	341,521,288.58	257,294,849.54	369,819,366.35	298,620,401.20

(2) 主营业务（分业务）

项目类型	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
节目销售及制作服务	177,522,519.08	138,320,381.83	202,075,076.95	159,243,610.67
电视剧播映权运营	27,729,220.07	16,893,472.05	36,988,582.80	23,336,617.48
影视剧投资	20,594,287.29	20,960,518.58	2,135,341.11	3,387,811.43
MCN 运营	32,750,407.77	27,980,911.33	26,388,302.74	25,070,812.81
数字版权保护及技术服务	5,279,268.50	3,182,320.26	956,762.73	428,223.85
文旅运营	12,625,980.06	10,544,134.17	9,725,057.92	8,302,451.94
文体运营	48,016,032.07	29,570,236.62	69,676,011.18	63,395,716.52



项目类型	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
产教融合	8,047,524.04	4,096,848.74	11,722,762.34	7,078,953.01
演播厅运营	2,792,515.63	1,988,346.38	3,746,483.18	4,633,064.38
合计	335,357,754.51	253,537,169.96	363,414,380.95	294,877,262.09

36、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	295,404.80	211,589.43
教育费附加	91,919.04	18,581.29
地方教育费附加	45,427.90	13,387.53
房产税	1,316,856.58	2,917,905.12
土地使用税	257,082.60	252,032.29
车船使用税	720.00	720.00
印花税	131,492.35	119,787.93
其他税金	96,567.36	37,522.71
合计	2,235,470.63	3,571,526.30

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

37、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	12,905,914.63	16,361,024.39
折旧及摊销费	617,882.76	966,739.06
差旅费	277,594.64	243,284.33
会务及招待费	255,933.28	255,550.63
广告宣传费	591,292.82	524,651.43
办公费及其他	2,951,528.07	2,016,636.29
合计	17,600,146.20	20,367,886.13

38、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------



项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	22,724,576.68	20,366,919.80
折旧及摊销费	4,684,594.47	5,575,166.79
中介机构咨询服务费	3,081,980.66	3,039,954.68
租赁及物业费用	2,266,364.83	2,046,271.17
会务及招待费	1,185,382.48	1,614,922.35
差旅费	311,239.90	224,371.85
办公费及其他	2,672,705.39	2,892,499.63
合计	36,926,844.41	35,760,106.27

39、 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	5,393,080.73	6,676,023.26
折旧及摊销	2,699,628.61	2,649,621.74
其他	3,977,371.86	1,977,918.25
合计	12,070,081.20	11,303,563.25

40、 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	811,141.18	862,446.01
减：利息收入	1,756,358.31	2,925,799.63
利息净支出	-945,217.13	-2,063,353.62
汇兑损失	9.88	
减：汇兑收益		
汇兑净损失	9.88	
银行手续费	56,267.94	103,327.03
合计	-888,939.31	-1,960,026.59

41、 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
一、计入其他收益的政府补助	9,342,559.23	6,731,593.34
其中：与递延收益相关的政府补助	322,770.49	262,179.96
直接计入当期损益的政府补助	9,019,788.74	6,469,413.38
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	67,522.83	225,543.04
其中：个税扣缴税款手续费	65,272.83	131,723.66
进项税加计扣除		85,569.38
增值税减免	2,250.00	8,250.00



项目	本年发生额	上年发生额
合计	9,410,082.06	6,957,136.38

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注九、“政府补助”。

42、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	31,838.56	161,336.73
处置长期股权投资产生的投资收益	3,971,572.72	
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		101,361.35
债权转让收益		332,993.15
债务重组收益		601,957.70
保本型影视剧及文创投资收益	4,249,947.97	979,674.90
其他	55,800.00	
合计	8,309,159.25	2,177,323.83

43、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-4,250,599.18	3,477,216.80
其他应收款坏账损失	-476,037.86	-195,480.73
其他流动资产减值损失	78,718.25	-1,861,284.25
合计	-4,647,918.79	1,420,451.82

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

44、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,993,994.38	-8,608,065.78
合计	-2,993,994.38	-8,608,065.78

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

45、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得	-26,270.47		-26,270.47
合计	-26,270.47		-26,270.47

46、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
违约金及其他	242,893.94	1,085,270.04	242,893.94



项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
合计	242,893.94	1,085,270.04	242,893.94

47、 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠	228,800.00	100,000.00	228,800.00
其他	33,973.14	88,852.66	33,973.14
赔偿支出		213,400.00	
合计	262,773.14	402,252.66	262,773.14

48、 所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	230,948.53	348,678.93
递延所得税费用	111,782.47	19,529,151.25
合计	342,731.00	19,877,830.18

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	26,314,014.38
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	2,350,616.57
调整以前期间所得税的影响	-4,272.90
非应税收入的影响	-60,196.29
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	37,354.32
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,445,725.33
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	464,954.63
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	342,731.00

49、 现金流量表项目**(1) 与经营活动有关的现金**

①收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	16,849,018.45	10,409,967.09
银行存款利息收入	1,756,358.31	2,925,930.11
收到往来款及其他	30,426,753.49	64,437,926.15
其他营业外收入收到的现金	242,893.94	1,389,662.28
合计	49,275,024.19	79,163,485.63

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
间接费用付现支出	17,627,661.88	14,686,982.17
支付往来款	17,448,261.15	61,345,981.66
营业外付现支出	262,773.14	297,100.16
影视剧及文创投资	2,313,850.21	1,780,445.19
其他		72,808.33
合计	37,652,546.38	78,183,317.51

(2) 与投资活动有关的现金

①支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
其他	407,738.56	
合计	407,738.56	

(3) 与筹资活动有关的现金

①支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
租赁	797,201.80	726,309.07
合计	797,201.80	726,309.07

50、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	25,971,283.38	-15,092,056.76
加：资产减值准备	2,993,994.38	8,608,065.78
信用减值损失	4,647,918.79	-1,420,451.82
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,172,014.86	13,424,317.00



补充资料	本年金额	上年金额
使用权资产折旧	1,013,834.04	3,200,206.41
无形资产摊销	766,274.31	788,537.08
长期待摊费用摊销	4,811,704.46	10,514,921.25
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)	26,270.47	
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		-28,600.00
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	6,580,085.83	7,567,182.87
投资损失(收益以“—”号填列)	-4,003,411.28	-864,655.78
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-691,615.34	19,529,151.25
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	807,670.71	
存货的减少(增加以“—”号填列)	-13,499,614.13	-11,623,236.01
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	54,078,395.24	-71,048,123.36
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-11,528,749.98	66,876,701.06
其他		
经营活动产生的现金流量净额	85,146,055.74	30,431,958.97
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	252,789,757.33	223,485,903.61
减：现金的年初余额	223,485,903.61	252,610,477.28
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	29,303,853.72	-29,124,573.67

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	252,789,757.33	223,485,903.61
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	252,230,136.24	223,368,503.10
可随时用于支付的其他货币资金	559,621.09	117,400.51
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		



项目	年末余额	年初余额
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	252,789,757.33	223,485,903.61
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		

51、 租赁

（1） 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2025 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	901,483.33
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	
租赁负债的利息费用	157,424.78
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	1,698,685.13
售后租回交易产生的相关损益	

（2） 本公司作为出租人

① 经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋及建筑物	5,526,166.60	
合计	5,526,166.60	

② 融资租赁

公司不涉及融资租赁

③ 未来五年未折现租赁收款额

期间	每年未折现租赁收款额
2026 年	4,516,845.04
2027 年	2,978,726.01
2028 年	71,723.14



期间	每年未折现租赁收款额
2029 年	
2030 年	
2030 年以后年度将收到的未折现租赁收款额总额	
合计	7,567,294.19

七、 合并范围的变更

1、 同一控制下企业合并



(1) 本年发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例(%)	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
长沙体育产业经营有限公司	100.00%	合并方与被合并方受最终控制方长沙市人民政府国有资产监督管理委员会控制	2025 年 6 月 1 日	《股权转让协议》	6,871,556.36	-2,662,096.05	69,676,011.18	3,468,492.09

注：2025 年 4 月 30 日中广天择发布公告，中广天择拟以自有资金购买长沙广电持有长沙体产公司 100%股权。长沙体产公司的系列股权交易行为系由最终控制人长沙市国资委主导触发，实质上构成最终控制方主导下的企业合并交易（其交易价格采用公允价值计量并不影响该交易性质的认定），相关并购安排符合同一控制下企业合并的核心特征。



(2) 合并成本

合并成本	长沙体育产业经营有限公司
—现金	29,600,000.00
—非现金资产的账面价值	
—发行或承担的债务的账面价值	
—发行的权益性证券的面值	
—或有对价	

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	长沙体育产业经营有限公司	
	合并日	年初
资产：	30,556,593.48	75,989,084.89
货币资金	12,089,103.27	1,814,694.19
应收款项	10,166,644.71	33,590,434.94
预付款项	1,060,951.14	1,697,919.95
其他应收款	1,157,931.97	4,105,485.10
存货		90,929.70
其他流动资产	140,126.89	
固定资产	65,342.81	147,413.70
无形资产		
在建工程		5,382,669.54
长期待摊费用	756,835.90	25,023,119.56
递延所得税资产	5,119,656.79	4,136,418.21
负债：	31,551,962.92	74,322,358.28
短期借款	10,000,000.00	10,000,000.00
应付账款	12,473,988.26	41,172,232.38
合同负债	939,727.32	4,421,415.49
应付职工薪酬	285,693.46	345,153.72
应交税费	1,113.14	698,126.48
其他应付款	795,057.10	10,403,212.20
一年内到期的非流动负债	500,000.00	7,000,000.00
其他流动负债	56,383.64	282,218.01



项目	长沙体育产业经营有限公司	
	合并日	年初
长期借款	6,500,000.00	
净资产	-995,369.44	1,666,726.61
实收资本	30,000,000.00	30,000,000.00
盈余公积	20,088.81	20,088.81
未分配利润	-31,015,458.25	-28,353,362.20
取得的净资产	-995,369.44	1,666,726.61



2、处置子公司

(1) 丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例(%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
湖南天择聚艺文化传媒有限公司	2025/7/25	0.00	7.29	股权被动稀释	丧失控制权	-741,930.58	43.71	741,930.58	3,060,000.00	2,318,069.42	参 考 增 资 交 易 价 格	不适用
湖南中天择润投资有限公司	2025/11/14	0.00	100.00	注销	已完成工商注销登记							



3、其他原因的合并范围变动

无其他变动

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
极锐视界(湖南)投资管理有限公司	湖南长沙	10,000,000.00	湖南长沙	投资管理咨询等	100.00		设立
长沙金辰佳映信息技术有限公司	湖南长沙	1,000,000.00	湖南长沙	信息技术咨询服务等	100.00		设立
湖南百万粉丝文化科技有限公司	湖南长沙	5,000,000.00	湖南长沙	文化活动服务	100.00		设立
湖南天择城旅文化科技有限公司	湖南长沙	50,000,000.00	湖南长沙	文化旅游服务等	45.00		设立
湖南马栏山天择微链科技有限公司	湖南长沙	50,000,000.00	湖南长沙	数字文化服务等	60.00		设立
湖南麦动栏山影业有限公司	湖南长沙	2,000,000.00	湖南长沙	互联网数据运营等	100.00		设立
长沙体育产业经营有限公司	湖南长沙	30,000,000.00	湖南长沙	文化体育服务等	100.00		购买

注：本公司持有湖南天择城旅文化科技有限公司 45% 股权，为其持股 40% 以上的第一大股东。同时，湖南天择城旅文化科技有限公司公司章程规定，董事会由 5 名董事组成，中广天择传媒股份有限公司委派 3 名，且董事会设立董事长 1 名由本公司提名，董事会选举产生。

由于本公司控制了湖南天择城旅文化科技有限公司董事会半数以上投票权，公司实质上能够控制湖南天择城旅文化科技有限公司的财务和经营政策，所以在编制合并会计报表时将其纳入合并报表范围。

(2) 重要的非全资子公司

无

2、在合营企业或联营企业中的权益



(1) 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
湖南天择先导文化传媒产业投资基金企业(有限合伙)	湖南长沙	湖南长沙	股权投资	39.00		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	湖南天择先导文化传媒产业投资基金企业(有限合伙)	湖南天择先导文化传媒产业投资基金企业(有限合伙)
流动资产	622,462.12	1,489,239.49
非流动资产	92,019,537.23	97,969,274.51
资产合计	92,641,999.35	99,458,514.00
流动负债	630,987.81	629,262.12
非流动负债		
负债合计	630,987.81	629,262.12
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	92,011,011.54	98,829,251.88
按持股比例计算的净资产份额	35,884,294.50	38,543,408.23
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	35,884,294.50	38,543,408.23
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	1,571,262.06	619,882.22
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	1,571,262.06	619,882.22
本年收到的来自联营企业的股利		



九、 政府补助

1、 年末按应收金额确认的政府补助

截至 2025 年 12 月 31 日，政府补助应收款项的余额为 597,711.65 元。

2、 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	7,243,684.89	1,807,229.67		322,770.49		8,728,144.07	与资产相关
合 计	7,243,684.89	1,807,229.67		322,770.49		8,728,144.07	——

3、 计入本年损益的政府补助

类型	本年发生额	上年发生额
其他收益	9,019,788.74	6,469,413.38
冲减财务费用	5,768,934.78	6,704,812.98
合计	14,788,723.52	13,174,226.36

十、 与金融工具相关的风险

1、 金融工具的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

（1） 市场风险

① 汇率风险

本公司较少涉及外币交易业务，不存在重大的外汇风险。

② 利率风险

本公司期末借款均为固定利率，不存在重大的利率风险。



（2）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用。

①信用风险显著增加判断标准

本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，本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，包括基于本公司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。本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，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

②已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件



所致。

③预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。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。本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。相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(3) 流动性风险

流动性风险，是指企业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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司主要金融负债到期期限如下：

项目	1 年以内	1 年以上
短期借款（含利息）	8,006,222.22	
应付账款	107,876,117.50	
其他应付款	16,489,274.98	
一年内到期的非流动负债（含利息）	22,305,306.52	
长期借款		168,277,888.00
租赁负债（含利息）		3,026,086.38



十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			102,000.00	102,000.00
（1）应收票据			102,000.00	102,000.00
（2）应收账款				
（二）其他权益工具投资			9,200,000.00	9,200,000.00

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无此项目

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无此项目

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司应收款项融资系公司持有的承兑汇票， 因其剩余期限较短，账面价值与公允价值接近，以账面价值作为公允价值。本公司持有的第三层次公允价值计量的其他权益工具投资为非上市公司股权。对于非上市的权益工具投资，对于被投资企业经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化的，本公司以投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

5、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

其他金融资产和负债主要包括：货币资金、应收款项和应付款项等。由于上述金融资产和负债预计变现时限较短，因此其账面价值与公允价值差异不重大。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况



母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (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(%)
长沙广播电视 集团有限公司	湖 南 长 沙	电视传媒		50.38	50.38

注：本公司的最终控制方是长沙市人民政府国有资产监督管理委员会。

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、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
长沙电视台新闻频道	实际同受控股股东长沙广播电视集团有限公司控制
长沙电视台政法频道	实际同受控股股东长沙广播电视集团有限公司控制
长沙人民广播电台交通广播	实际同受控股股东长沙广播电视集团有限公司控制
长沙广电数字移动传媒有限公司	同受长沙广播电视集团有限公司控制
长沙市地铁电视传媒有限公司	同受长沙广播电视集团有限公司控制
长沙数智融媒科技有限公司	同受长沙广播电视集团有限公司控制
长沙文旅体产业投资有限公司	同受长沙广播电视集团有限公司控制
长沙市网络传媒有限公司	同受长沙广播电视集团有限公司控制
湖南星城文化旅游有限责任公司	同受长沙广播电视集团有限公司控制
嘉丽购物有限责任公司	同受长沙广播电视集团有限公司控制
湖南和光传媒有限责任公司	同受长沙广播电视集团有限公司控制
湖南长广千博科技有限公司	同受长沙广播电视集团有限公司控制
彭勇	董事长，董事



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
程震	副总经理
傅冠军	董事、总经理
周智	董事、董事会秘书、副总经理
胡小卓	独董
陈宏义	独董
汪志刚	独董
蒋娜	副董事长，董事
关敬蓉	副总经理
邓集慧	副总经理
孙静	财务负责人、副总经理
乔志	副总经理
夏巧樨	职工监事（任职至 2025 年 11 月 17 日）
谭新华	监事（任职至 2025 年 11 月 17 日）
邹柳	职工董事

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
长沙电视台新闻频道	节目制作劳务	1,712,814.74	754,716.98
长沙电视台政法频道	广告及节目制作等劳务	1,000,000.00	833,222.91
长沙人民广播电台交通广播	节目制作	3,000.00	
长沙广播电视集团有限公司	水电物业费、劳务费	1,220,908.29	14,034.19
长沙广电数字移动传媒有限公司	节目制作	235,,660.38	
长沙市地铁电视传媒有限公司	宣推服务	335,162.20	309,750.00
长沙数智融媒科技有限公司	节目制作	110,760.31	678.11
长沙文旅体产业投资有限公司	场地服务费	18,867.92	
长沙市网络传媒有限公司	节目制作	2,555,291.02	1,097,727.27
湖南星城文化旅游有限责任公司	技术服务	9,680.18	691.08



②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
长沙电视台新闻频道	节目销售及制作服务、文旅运营	228,301.88	45,754.72
长沙广播电视集团有限公司	节目销售及制作服务		18,867.92
长沙数智融媒科技有限公司	节目销售及制作服务、演播厅运营、文体运营	175,643.44	116,037.74
湖南星城文化旅游有限责任公司	MCN 运营、电视剧播映权运营、节目销售及制作服务、文旅运营	753,484.03	278,113.21
长沙电视台政法频道	电视剧播映权运营、节目销售及制作服务	410,518.85	
长沙人民广播电台交通广播	文体运营	13,157.74	
长沙文旅体产业投资有限公司	文体运营	361,652.00	28,029.89
长沙市网络传媒有限公司	文体运营		27,550.00
湖南和光传媒有限责任公司	数字版权保护及技术服务	4,716.98	

(2) 关联租赁情况

①本公司不存在作为出租方的关联方租赁情况



②本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年发生额					上年发生额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用(如适用)	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用(如适用)	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
长沙广播电视集团有限公司	房屋及建筑物	901,483.33									



(3) 关联担保情况

- ①本公司作为担保方：无
- ②本公司作为被担保方：无
- (4) 关联方资金拆借：无
- (5) 关联方资产转让、债务重组情况：无
- (6) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额（万元）	上年发生额（万元）
关键管理人员报酬	532.44	631.17

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
长沙电视台新闻频道			3,500.00	
长沙数智融媒科技有限公司	150,000.00		73,000.00	
合计	150,000.00		76,500.00	
预付款项：				
长沙广播电视集团有限公司	22,166.64			
合计	22,166.64			

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
长沙电视台新闻频道	10,970.00	
长沙市地铁电视传媒有限公司	25,311.93	
长沙数智融媒科技有限公司	166.00	
湖南星城文化旅游有限责任公司		732.54
长沙市网络传媒有限公司		717,426.71
合计	36,447.93	718,159.25
其他应付款：		



项目名称	年末余额	年初余额
长沙广播电视集团有限公司	52,200.00	1,000.00
长沙人民广播电台交通广播		9,744.29
长沙文旅体产业投资有限公司		8,663,456.54
合计	52,200.00	8,674,200.83
合同负债：		
长沙电视台政法频道	22,500.00	
合计	22,500.00	

7、关联方承诺：无

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

公司于 2026 年 4 月 17 日召开第五届董事会第四次会议审议，批准 2025 年度利润分配预案，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.80 元（含税）。截至 2025 年 12 月 31 日，公司总股本 130,000,000 股，以此计算合计拟派发现金红利 1,040 万元（含税）。

十五、其他重要事项

无

十六、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
----	------	------



账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	94,136,522.60	112,956,470.98
1 至 2 年	33,346,220.21	11,969,486.63
2 至 3 年	7,935,625.58	10,978,708.69
3 至 4 年	7,556,502.70	5,257,183.57
4 至 5 年	1,652,611.69	1,315,928.25
5 年以上	23,938,971.17	22,906,222.94
小计	168,566,453.95	165,384,001.06
减：坏账准备	36,257,697.41	33,353,182.48
合计	132,308,756.54	132,030,818.58

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	10,870,575.91	6.45	10,646,731.05	97.94	223,844.86
按组合计提坏账准备	157,695,878.04	93.55	25,610,966.36	16.24	132,084,911.68
其中：					
账龄组合	155,511,791.69	92.25	25,610,966.36	16.47	129,900,825.33
低信用风险组合	2,184,086.35	1.30			2,184,086.35
合计	168,566,453.95	——	36,257,697.41	——	132,308,756.54

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	10,783,725.91	6.52	10,559,881.05	97.92	223,844.86



类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
备					
按组合计提坏账准备	154,600,275.15	93.48	22,793,301.43	14.74	131,806,973.72
其中:					
账龄组合	154,527,275.15	93.44	22,793,301.43	14.75	131,733,973.72
低信用风险组合	73,000.00	0.04			73,000.00
合计	165,384,001.06	——	33,353,182.48	——	132,030,818.58

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海雅润文化传媒有限公司	3,029,712.56	3,029,712.56	3,029,712.56	3,029,712.56	100.00	预计无法收回
北京玥音炬兴文化传媒有限公司	2,104,055.00	2,104,055.00	2,104,055.00	2,104,055.00	100.00	预计无法收回
其他	5,649,958.35	5,426,113.49	5,736,808.35	5,512,963.49	96.10	预计无法收回或收回可能性较低
合计	10,783,725.91	10,559,881.05	10,870,575.91	10,646,731.05	97.94	——

② 组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	91,897,376.25	2,756,921.28	3.00
1 至 2 年	33,346,220.21	3,334,622.02	10.00
2 至 3 年	7,839,625.58	1,567,925.12	20.00
3 至 4 年	6,437,278.39	2,574,911.36	40.00



项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4 至 5 年	1,536,761.69	922,057.01	60.00
5 年以上	14,454,529.57	14,454,529.57	100.00
合计	155,511,791.69	25,610,966.36	16.47

③ 年末按低信用风险组合计提坏账准备的应收账款情况

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,184,086.35		
合计	2,184,086.35		

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	10,559,881.05	86,850.00				10,646,731.05
组合计提	22,793,301.43	2,817,664.93				25,610,966.36
合计	33,353,182.48	2,904,514.93				36,257,697.41

(4) 本年无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
东阳奇树有鱼文化传媒有限公司	17,492,862.18		17,492,862.18	10.38	524,785.87
济南泉成旅游集团有限公司	11,293,718.00		11,293,718.00	6.70	338,811.54
长沙市教育局	8,653,004.60		8,653,004.60	5.13	259,590.14
湖北广播电视台	8,183,766.00		8,183,766.00	4.85	834,359.80
北京酷鲸影视文化产业发展有限公司	8,092,000.00		8,092,000.00	4.80	772,380.00
合计	53,715,350.78		53,715,350.78	31.86	2,729,927.35



2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	21,184,400.59	15,677,263.42
合计	21,184,400.59	15,677,263.42

(1) 其他应收款**① 按账龄披露**

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	17,732,126.39	16,266,375.41
1 至 2 年	4,581,143.06	274,849.87
2 至 3 年	218,200.00	
3 至 4 年		
4 至 5 年		1,960,000.00
5 年以上	2,714,296.46	754,296.46
小计	25,245,765.91	19,255,521.74
减：坏账准备	4,061,365.32	3,578,258.32
合计	21,184,400.59	15,677,263.42

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	7,599,833.41	6,852,022.18
备用金	592,519.01	456,359.68
单位往来及其他	11,443,000.76	8,779,616.28
合并范围内关联方往来	2,700,412.73	3,167,523.60
股权处置款	2,910,000.00	
小计	25,245,765.91	19,255,521.74
减：坏账准备	4,061,365.32	3,578,258.32



款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合计	21,184,400.59	15,677,263.42

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	2,826,324.90	11.20	2,826,324.90	100.00	
按组合计提坏账准备	22,419,441.01	88.80	1,235,040.42	5.51	21,184,400.59
其中:押金及保证金组合	8,552,091.01	33.88	256,562.73	3.00	8,295,528.28
低信用风险组合	3,044,349.24	12.06			3,044,349.24
账龄组合	10,823,000.76	42.87	978,477.69	9.04	9,844,523.07
合计	25,245,765.91	100	4,061,365.32	16.09	21,184,400.59

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	2,826,324.90	14.68	2,826,324.90	100.00	
按组合计提坏账准备	16,429,196.84	85.32	751,933.42	4.58	15,677,263.42
其中：押金及保证金组合	6,384,279.78	33.16	191,528.39	3.00	6,192,751.39
低信用风险组合	3,375,300.78	17.53			3,375,300.78
账龄组合	6,669,616.28	34.64	560,405.03	8.40	6,109,211.25
合计	19,255,521.74	100.00	3,578,258.32	18.58	15,677,263.42

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额	396,219.46		3,182,038.86	3,578,258.32



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 日余额在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	483,107.00			483,107.00
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	879,326.46	0.00	3,182,038.86	4,061,365.32

⑤ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	751,933.42	483,107.00				1,235,040.42
单项计提坏账准备的其他应收账款	2,826,324.90					2,826,324.90
合计	3,578,258.32	483,107.00				4,061,365.32

⑥ 本年无实际核销的其他应收款情况

⑦ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
上海东方娱乐传媒	5,250,000.00	20.80	保证金及押金	1 年以内	157,500.00



单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
集团有限公司					
北京酷鲸影视文化产业发展有限公司	4,555,787.00	18.05	单位往来及其他	1 年以内；1-2 年	408,048.70
范凯	2,910,000.00	11.52	股权处置款	1 年以内	87,300.00
湖南百万粉丝文化科技有限公司	2,700,412.73	10.70	合并范围内关联方往来	1 年以内；1-2 年	
湖南奇树网络科技有限公司	1,960,000.00	7.76	单位往来及其他	5 年以上	1,960,000.00
合计	17,376,199.73	68.83	——	——	2,612,848.70

⑧ 本期无因资金集中管理而列报于其他应收款

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	68,600,000.00		68,600,000.00	73,660,000.00		73,660,000.00
对联营、合营企业投资	35,887,580.02		35,887,580.02	38,588,459.54		38,588,459.54
合计	104,487,580.02		104,487,580.02	112,248,459.54		112,248,459.54

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
极锐视界(湖南)投资管理有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
长沙金辰佳映信息技术有限公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
湖南中天择润投资有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00			0.00	
湖南百万粉丝文化科技有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
湖南马栏山天择	30,000,000.00						30,000,000.00	



被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值 准备 年初 余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值 准备 年末 余额
			追 加 投 资	减少 投资	计提 减值 准备	其他		
微链科技有限公 司								
湖南天择城旅文 化旅游有限公司	22,500,000.00						22,500,000.00	
湖南麦动栏山影 业有限公司	100,000.00						100,000.00	
天择聚艺文化传 媒有限公司	3,060,000.00			3,060,000.00				
合计	73,660,000.00			5,060,000.00			68,600,000.00	



(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额 (账面 价值)	减值 准备 年初 余额	本年增减变动								年末余额 (账面价值)	减值 准备 年末 余额
			追加投资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他 综合 收益 调整	其他权益变 动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备	其他		
一、联营企业												
湖南天择先导文 化传媒产业投资 基金企业（有限合 伙）	38,588,459.54				604,075.98		-2,340,000.00	964,955.50			35,887,580.02	
湖南天择聚艺文 化传媒有限公司					-2,032,659.56					2,032,659.56		
小计	38,588,459.54				-1,428,583.58	-	-2,340,000.00	964,955.50		2,032,659.56	35,887,580.02	
合计	38,588,459.54				-1,428,583.58		-2,340,000.00	964,955.50		2,032,659.56	35,887,580.02	



4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	259,954,611.36	208,270,320.35	258,914,611.41	205,579,573.89
其他业务	6,884,404.56	4,214,343.19	7,099,174.89	4,195,543.59
合计	266,839,015.92	212,484,663.54	266,013,786.30	209,775,117.48

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,428,583.58	161,336.73
处置长期股权投资产生的投资收益	3,703,285.61	
债权转让收益		332,993.15
债务重组收益		601,957.70
保本型影视剧及文创投资收益	4,249,947.97	979,674.90
合计	6,524,650.00	2,075,962.48

十七、补充资料

1、本年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	-26,270.47	
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	15,111,494.01	
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	55,800.00	
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		



项目	金额	说明
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	-2,662,096.05	
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	-19,879.20	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,973,822.72	
小计	16,432,871.01	
减：所得税影响额	192,546.69	
少数股东权益影响额（税后）	931,148.42	
合计	15,309,175.90	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

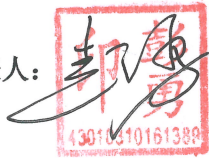
本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

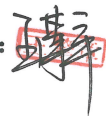
报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.35	0.20	0.20
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.27	0.09	0.09



(本页无正文，为中广天择传媒股份有限公司 2025 年度财务报表附注签字盖章页)

法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：






营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B

(副本)

5 - 1



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

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 肆仟壹佰玖拾万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

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

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

登记机关



2025 年 11 月 18 日



会计师事务所

执业证书



名称：中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：石文先

主任会计师：

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

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

说明

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

发证机关：



二〇二四年二月五日

中华人民共和国财政部制

37



姓名 肖明明
Full name 男
性别 男
Sex 1987-09-09
出生日期 1987-09-09
Date of birth 中审众环会计师事务所(特殊普
通合伙)湖南分所
工作单位
Working unit 430524198709095276
身份证号码
Identity card No.



肖明明 420100050126

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 420100050126
No. of Certificate
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2016 年 05 月 06 日
Date of Issuance

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d





姓名 张凯
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1989-12-22
Date of birth
工作单位 中审众环会计师事务所(特
殊普通合伙)湖南分所
Working unit
身份证号码 430922198912224538
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



张凯 420100050595

证书编号: 420100050595
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 08 月 13 日
Date of Issuance

