

**关于深圳市天威视讯股份有限公司
同一控制下企业合并追溯调整财务报表
的专项说明**

深圳市天威视讯股份有限公司

容诚专字[2026]518Z0754 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	专项说明报告	3-4
2	2025 年度同一控制下企业合并追溯调整财务报表的情况说明	5-11

关于深圳市天威视讯股份有限公司

同一控制下企业合并追溯调整财务报表的专项说明

容诚专字[2026]518Z0754 号

深圳市天威视讯股份有限公司全体股东：

我们接受委托，按照中国注册会计师审计准则审计了深圳市天威视讯股份有限公司（以下简称天威视讯公司）2025 年度财务报表，并于 2026 年 4 月 20 日出具了容诚审字[2026]518Z0005 号的无保留意见审计报告。在此基础上我们审核了后附的天威视讯公司管理层编制的《2025 年度同一控制下企业合并追溯调整财务报表的情况说明》（以下简称追溯调整说明）。

如实编制和对外披露追溯调整情况说明，并确保其真实、合法、完整是天威视讯公司的责任。我们的责任是对追溯调整情况说明的相关内容进行了核对，在所有重大方面未发现不一致，相关追溯调整符合企业会计准则的有关规定。

为了更好地理解天威视讯公司的追溯调整事项，本专项说明所述内容应当与 2025 年度财务报告一并阅读。

本专项说明仅供天威视讯公司年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

附件：《2025 年度同一控制下企业合并追溯调整财务报表的情况说明》

（此页无正文，为深圳市天威视讯股份有限公司容诚专字
[2026]518Z0754 号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____
张莉萍（项目合伙人）

中国注册会计师：_____
秦昌明

中国·北京

中国注册会计师：_____
陈梓威

2026 年 4 月 20 日

深圳市天威视讯股份有限公司
对 2025 年度同一控制下企业合并追溯调整财务报表的情况说明

一、本公司财务报表追溯调整的原因

2025 年 6 月，深圳市天威视讯股份有限公司（简称“本公司”或“公司”）从深圳广播电影电视集团收购了深圳市天擎数字有限责任公司（简称“天擎公司”）70%的股权。本次收购完成后，公司合计持有天擎公司 70%股权，天擎公司被纳入公司合并报表范围。本公司与天擎公司合并前后均受深圳广播电影电视集团控制且该控制并非暂时性的，因此本公司对天擎公司的合并为同一控制下企业合并。有鉴于此，本公司需按照同一控制下企业合并的相关规定追溯调整 2025 年度财务报表期初数据及上年同期相关财务报表数据。

根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的相关规定，对于同一控制下的控股合并，应视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的，体现在其合并财务报表上，即由合并后形成的母子公司构成的报告主体，无论是其资产规模还是其经营成果都应持续计算；编制合并财务报表时，无论该项合并发生在报告期的任一时点，合并利润表、合并现金流量表均反映的是由母子公司构成的报告主体自合并当期期初至合并日实现的损益及现金流量情况，相应地，合并资产负债表的留存收益项目，应当反映母子公司如果一直作为一个整体运行至合并日应实现的盈余公积和未分配利润的情况；对于同一控制下的控股合并，在合并当期编制合并财务报表时，应当对合并资产负债表的期初数进行调整，同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

二、追溯调整事项对比较期间合并财务报表的财务状况、经营成果和现金流量的影响

因上述同一控制下合并范围变化调整，本公司相应对 2024 年度合并财务报表进行了追溯调整，相关科目的影响

具体如下：

(一) 对2024年12月31日合并资产负债表项目的影响如下：

单位：人民币元

项 目	追溯前金额	同一控制下企业合并追溯调整	追溯后金额
流动资产：			
货币资金	1,085,536,920.31	17,288,292.29	1,102,825,212.60
交易性金融资产		2,500,000.00	2,500,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	172,241,309.82	19,419,524.71	191,660,834.53
应收款项融资		200,000.00	200,000.00
预付款项	5,388,549.55	338,186.82	5,726,736.37
其他应收款	19,540,646.46	861,298.14	20,401,944.60
其中：应收利息			
应收股利			
存货	43,238,591.57	4,808,517.91	48,047,109.48
其中：数据资源			
合同资产	80,916,681.94	377,037.51	81,293,719.45
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	47,457,791.00	100,867.44	47,558,658.44
流动资产合计	1,454,320,490.65	45,893,724.82	1,500,214,215.47
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	25,691,168.04	3,615,281.68	29,306,449.72
其他权益工具投资	200,000,000.00		200,000,000.00
其他非流动金融资产	64,483,300.00		64,483,300.00
投资性房地产	238,381,496.40		238,381,496.40
固定资产	1,412,823,972.35	2,955,767.16	1,415,779,739.51
在建工程	72,482,498.30		72,482,498.30
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	45,129,365.92		45,129,365.92
无形资产	286,164,613.80	78,436.68	286,243,050.48
其中：数据资源	1,120,013.07		1,120,013.07
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	151,349,126.11		151,349,126.11
递延所得税资产	2,893,226.29	377,897.76	3,271,124.05
其他非流动资产	220,695,908.37		220,695,908.37
非流动资产合计	2,720,094,675.58	7,027,383.28	2,727,122,058.86
资产总计	4,174,415,166.23	52,921,108.10	4,227,336,274.33

项 目	追溯前金额	同一控制下企业合并追溯调整	追溯后金额
流动负债：			
短期借款	377,726,759.92		377,726,759.92
交易性金融负债			
衍生金融负债			

项 目	追溯前金额	同一控制下企业合 并追溯调整	追溯后金额
应付票据	65,449,613.58		65,449,613.58
应付账款	504,407,566.51	1,998,343.31	506,405,909.82
预收款项	1,365,152.81		1,365,152.81
合同负债	384,322,091.56	5,416,512.66	389,738,604.22
应付职工薪酬	27,243,621.40	3,037,117.17	30,280,738.57
应交税费	11,084,591.25	918,268.68	12,002,859.93
其他应付款	254,712,505.81	5,874,717.89	260,587,223.70
其中：应付利息			
应付股利		1,610,000.00	1,610,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	23,146,143.35	1,193,630.57	24,339,773.92
其他流动负债	27,490,478.55	324,990.76	27,815,469.31
流动负债合计	1,676,948,524.74	18,763,581.04	1,695,712,105.78
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	24,758,610.20		24,758,610.20
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	2,467,945.39		2,467,945.39
递延收益	151,934,192.74		151,934,192.74
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	179,160,748.33		179,160,748.33
负债合计	1,856,109,273.07	18,763,581.04	1,874,872,854.11
所有者权益：			
股本	802,559,160.00		802,559,160.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	36,912,425.39	7,000,000.00	43,912,425.39
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	405,862,486.55	1,852,026.90	407,714,513.45
未分配利润	1,020,542,764.45	15,058,242.04	1,035,601,006.49
归属于母公司所有者权益合计	2,265,876,836.39	23,910,268.94	2,289,787,105.33
少数股东权益	52,429,056.77	10,247,258.12	62,676,314.89
所有者权益合计	2,318,305,893.16	34,157,527.06	2,352,463,420.22
负债和所有者权益总计	4,174,415,166.23	52,921,108.10	4,227,336,274.33

(二) 对2024年度合并利润表项目的影响如下：

单位：人民币元

项 目	追溯前金额	同一控制下企 业合 并追溯调整	追溯后金额
一、营业总收入	1,302,955,854.64	75,942,237.76	1,378,898,092.40
其中：营业收入	1,302,955,854.64	75,942,237.76	1,378,898,092.40

项 目	追溯前金额	同一控制下企业合并追溯调整	追溯后金额
二、营业总成本	1,326,054,193.47	68,807,826.73	1,394,862,020.20
其中：营业成本	946,107,805.76	43,680,041.99	989,787,847.75
税金及附加	5,960,215.21	209,636.54	6,169,851.75
销售费用	95,346,354.84	6,365,930.88	101,712,285.72
管理费用	225,194,515.45	8,053,312.08	233,247,827.53
研发费用	62,955,858.59	10,500,692.12	73,456,550.71
财务费用	-9,510,556.38	-1,786.88	-9,512,343.26
其中：利息费用	12,228,150.83	38,402.40	12,266,553.23
利息收入	24,295,097.83	40,125.00	24,335,222.83
加：其他收益	43,340,007.90	299,239.66	43,639,247.56
投资收益（损失以“-”号填列）	8,415,088.66	-299,187.25	8,115,901.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-4,248,784.67	-384,718.32	-4,633,502.99
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）	-19,251,629.44		-19,251,629.44
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-8,885,988.29	634,384.21	-8,251,604.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	1,747,952.70	-232,849.85	1,515,102.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）	3,922,240.90		3,922,240.90
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	6,189,333.60	7,535,997.80	13,725,331.40
加：营业外收入	5,209,135.73	2.89	5,209,138.62
减：营业外支出	4,354,392.37	14.24	4,354,406.61
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	7,044,076.96	7,535,986.45	14,580,063.41
减：所得税费用	12,753,234.73	-140,309.15	12,612,925.58
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-5,709,157.77	7,676,295.60	1,967,137.83
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-8,561,589.03	7,676,295.60	-885,293.43
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	2,852,431.26		2,852,431.26
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	-2,809,482.57	5,373,406.92	2,563,924.35
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-2,899,675.20	2,302,888.68	-596,786.52
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			

项 目	追溯前金额	同一控制下企业合并追溯调整	追溯后金额
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			
(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	-5,709,157.77	7,676,295.60	1,967,137.83
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额	-2,809,482.57	5,373,406.92	2,563,924.35
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	-2,899,675.20	2,302,888.68	-596,786.52
八、每股收益			
(一) 基本每股收益 (元/股)	-0.0035	0.0067	0.0032
(二) 稀释每股收益 (元/股)	-0.0035	0.0067	0.0032

(三) 对2024年度合并现金流量表项目的影响如下:

单位: 人民币元

项 目	追溯前金额	同一控制下企业合并追溯调整	追溯后金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金	1,505,697,543.63	99,105,576.63	1,604,803,120.26
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	132,716,904.43	453,280.06	133,170,184.49
经营活动现金流入小计	1,638,414,448.06	99,558,856.69	1,737,973,304.75
购买商品、接受劳务支付的现金	594,875,514.43	29,666,850.58	624,542,365.01
支付给职工以及为职工支付的现金	462,117,629.72	43,348,207.90	505,465,837.62
支付的各项税费	27,888,766.26	4,115,947.52	32,004,713.78
支付其他与经营活动有关的现金	108,342,353.45	2,312,955.07	110,655,308.52
经营活动现金流出小计	1,193,224,263.86	79,443,961.07	1,272,668,224.93
经营活动产生的现金流量净额	445,190,184.20	20,114,895.62	465,305,079.82
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金	523,982,170.56	70,500,000.00	594,482,170.56
取得投资收益收到的现金	6,031,107.57	85,531.07	6,116,638.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	11,899,831.31		11,899,831.31
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	541,913,109.44	70,585,531.07	612,498,640.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	141,638,202.79	680,637.66	142,318,840.45
投资支付的现金	1,229,176,860.72	76,500,000.00	1,305,676,860.72
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	72,594.50		72,594.50
投资活动现金流出小计	1,370,887,658.01	77,180,637.66	1,448,068,295.67
投资活动产生的现金流量净额	-828,974,548.57	-6,595,106.59	-835,569,655.16
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	403,882,987.06		403,882,987.06

项 目	追溯前金额	同一控制下企业合并并追溯调整	追溯后金额
收到其他与筹资活动有关的现金	114,835,752.60		114,835,752.60
筹资活动现金流入小计	518,718,739.66		518,718,739.66
偿还债务支付的现金	412,351,984.81		412,351,984.81
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	93,671,044.77	690,000.00	94,361,044.77
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	2,940,000.00	690,000.00	3,630,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	171,363,189.11	1,144,307.13	172,507,496.24
筹资活动现金流出小计	677,386,218.69	1,834,307.13	679,220,525.82
筹资活动产生的现金流量净额	-158,667,479.03	-1,834,307.13	-160,501,786.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	13,313.85	2,901.53	16,215.38
五、现金及现金等价物净增加额	-542,438,529.55	11,688,383.43	-530,750,146.12
加：期初现金及现金等价物余额	968,107,647.10	5,455,558.86	973,563,205.96
六、期末现金及现金等价物余额	425,669,117.55	17,143,942.29	442,813,059.84

深圳市天威视讯股份有限公司

2026年4月20日

