

**Genuдите** 淳博传播  
NEEQ:839133

淳博（上海）文化传播股份有限公司  
Genuдите Marketing Communication Co., Ltd.

2023年年度报告



## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人叶子、主管会计工作负责人毛佳臣及会计机构负责人（会计主管人员）阮莉萍保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

公司与部分客户、部分供应商的合作合约中签订了保密条款，根据约定，公司不得对外披露合作相关信息。故本次年报豁免披露合作方具体名称，以“客户 X”及“供应商 X”代替，对应单位均不涉及关联方。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	26
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	28
第五节	行业信息 .....	32
第六节	公司治理 .....	39
第七节	财务会计报告 .....	44
附件	会计信息调整及差异情况 .....	129

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

## 释义

释义项目		释义
公司、淳博传播、本公司	指	淳博（上海）文化传播股份有限公司
本报告	指	淳博（上海）文化传播股份有限公司 2023 年年度报告
本年度	指	2023 年度
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《淳博（上海）文化传播股份有限公司章程》
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
股东大会	指	淳博（上海）文化传播股份有限公司股东大会
董事会	指	淳博（上海）文化传播股份有限公司董事会
监事会	指	淳博（上海）文化传播股份有限公司监事会
高级管理人员、高管	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层、董监高	指	公司董事、监事及高级管理人员
淳皓投资	指	上海淳皓投资有限公司，公司控股股东
淳旭投资	指	上海淳旭投资合伙企业（有限合伙），公司股东
淳士合伙	指	上海淳士企业管理合伙企业（有限合伙），公司股东
淳博数字	指	上海淳博数字科技有限公司，公司全资子公司
淳博国际	指	淳博传播国际有限公司，公司全资子公司
淳箴广告	指	上海淳箴广告有限公司，公司全资子公司
淳乐净土	指	霍尔果斯淳乐净土文化传媒有限公司，公司全资孙公司
淳讯数字	指	上海淳讯数字科技有限公司，公司全资子公司
元 / 万元	指	人民币元、万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	淳博（上海）文化传播股份有限公司		
英文名称及缩写	Genudite Marketing Communication Co.,Ltd.		
	-		
法定代表人	叶子	成立时间	2010 年 2 月 3 日
控股股东	控股股东为淳皓投资	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为马犁，一致行动人为淳皓投资
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商务服务业（L72）-广告业（L725）-互联网广告服务（L7251）		
主要产品与服务项目	致力于为品牌客户提供整合营销传播服务，专注于提供基于创意内容与传播渠道的全平台数字营销传播服务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	淳博传播	证券代码	839133
挂牌时间	2016 年 9 月 1 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	35,271,600
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号 3 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	方莹婷	联系地址	上海市长宁区昭化路 699 号春秋国际大厦 901 室
电话	021-61671898	电子邮箱	helene@genudite.com
传真	021-61671898		
公司办公地址	上海市长宁区昭化路 699 号春秋国际大厦 901 室	邮政编码	200050
公司网址	www.genudite.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91310114550091680L		
注册地址	上海市嘉定区嘉戩公路 328 号 7 幢 7 层 J1728 室		
注册资本（元）	35,271,600	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### **商业模式**

淳博传播立足于商务服务业，为企业、品牌客户提供整合营销传播服务。自成立以来，公司以建立用户与品牌之间的价值链接为使命，希望用户与品牌的每次接触都能链接彼此。传播过程中，公司严守法律法规指引，通过积极健康的表现形式，配合有讨论度的传播内容，帮助品牌和消费者建立双赢的互动关系。

公司拥有具备前沿视角的创意与执行团队，主要服务产品丰富多样的大消费品行业，涵盖美妆护肤、快消零售、奢侈品、日用保健品、酒类、服饰等细分品类，根据不同业务需求，实时研判市场反馈及消费者触媒状态，整合以互联网渠道为主的全平台传播资源，提供定制化策略创意方案 and 高质量执行服务。

公司凭借参与品牌创意比稿或定制策略方案等形式开拓和开展业务，通过传播项目招投标、提供定制方案等方式获取新的业务订单，以提供完整的整合营销传播项目策划与执行服务，或配合品牌客户传播策略完成项目执行等服务形式收取相应的服务费。

收入来源包括：公司以月度服务费的形式，按月为企业客户提供相应的用户关系管理、社会化媒体运营、内容发布与效果监测、传播策略咨询等服务等并逐月收取费用；当企业客户有具体的产品营销传播需要时，或在因企业战略调整需要市场分析咨询时，以及产生阶段性品牌建设或战略传播需求时，均可基于某个单独品牌传播项目或为同一品牌在约定期限内根据差异化需求提供单项定制与项目执行服务，服务内容包含但不限于数字营销、效果营销、品牌创意、电商传播、社会化营销、公关活动、内容营销等服务，或将以上服务定制组合的整合传播营销服务并收取相应服务费用。

公司长期专注于数字领域的品牌洞察与营销传播服务，报告期内主营业务未发生变化。

##### **经营计划实现情况**

回眸 2023 年，世界经济蹒跚前行，广告市场也在经历着艰难的复苏过程。尽管整体市场花费在下跌，但同比收窄的幅度或许证明市场正在逐渐走出低谷。在复杂的经济环境下，公司坚持稳固主营业务，加强核心竞争力，积极寻求新的增长点，以实现更为全面和可持续的发展。

#### **1. 夯实核心竞争力，持续加强平台优势**

随着中国互联网市场的不断成熟，技术的不断改良和创新为数字营销市场带来了新的突破，也带来了了无尽的机遇和挑战。新技术为公司提供了更精准、更高效的营销手段，公司需要对此保持敏锐，但同时，夯实固有的核心竞争力才是公司稳健发展的基石。

公司擅长以营销逻辑构建传播通路，通过用户洞察切实匹配双方需求，通过场景搭建并借助有讨论性的传播内容帮助品牌与消费者建立双赢互动关系，公司始终将“让品牌和用户的每次链接闪耀价值”作为每一项作品的创作使命。公司通过吸收新的传播方式和手段，不断优化和创新现有的思维方式和产品，为客户提供更优更迅速的策创服务，也同时为公司保持了稳定的收入来源和持续的利润增长，为未来的发展奠定了坚实的基础。公司坚持不仅仅依赖数据本身，更要深入洞察消费者需求和行为，通过平台数据研读，配合市场调研、用户画像分析等传统方式，通过真实视角深度感知消费者的



兴趣、需求和行为模式。

在保持传统业务优势的基础上，公司继续加深和小红书平台的合作，于报告期内取得 2023 年度小红书渠道“整合营销代理商”、2023 年度小红书蒲公英渠道“整合营销代理商”、小红书灵犀计划 2023 年度“灵犀数据营销服务商”牌照。平台于 2023 年 12 月颁布了小红书 WILL 营销奖，旨在表彰产出优秀营销案例的品牌与代理公司，公司有幸获得唯 5 的“产品营销合作伙伴”奖章。报告期内，平台推出「小红书种草营销师」能力认证，希望针对性培养出能帮助品牌在小红书进行高效种草的优秀人才。公司鼓励团队进行体系化的课程学习，截止期末有 70 多位小伙伴成功通过认证。公司希望他们通过平台教授的运营策略和技巧，更加有效地进行内容创作和营销推广，为品牌和商家在小红书上获得更好的曝光和转化。

与此同时，公司持续于抖音平台发力，继上半年度抖音巨量星图“年度共进伙伴”、“创新探索合作伙伴”、2023 年《Q1 卓越进取合作伙伴》后，陆续获得巨量星图《Q2 日化行业服务先锋榜》、《Q3 美妆行业服务先锋榜》，后又入选巨量星图 2023 年《星船计划》全域营销代理商，获评巨量引擎 2023 年共擎奖《种草先锋奖》。

公司关注众多主流平台消费者活跃情况，同时具有腾讯互选官方合作伙伴、B 站重点代理商等资质。

## 2. 业务营运稳中有进，资金管控更加科学

从宏观经济环境来看，2023 年的消费整体呈现复苏态势，但增速相对缓慢，消费者信心尚未完全恢复，同时国内总人口减少以及老龄化进程加快等因素也不利于消费需求的扩张，需求和供给都处于变化之中，对消费市场产生多方面的影响，这些因素导致企业在制定营销预算时持谨慎态度，更加注重预算的合理分配和效果评估，而品牌的投放策略也更多向效果传播倾斜，有“流量的需求大于内容”的趋势。

公司主要客户为大型企业，对服务商有着精细化的分类，而公司多被定位为以内容为核心的整合营销代理商，未被开放承接效果投放类业务；又有部分品牌客户受经济形势影响，减少其在中国市场上的投放预算，造成公司固有的数字营销业务收入收窄。但同时依托于公司持有的小红书平台的稀有牌照，公司于报告期内承接到了较多同业公司业务，为其提供账号采买及内容监制服务，该部分数字化服务收入有显著增长。综上，公司 2023 年度主营业务收入 388,903,013.22 元，主营业务增长率 16.20%，上期增长率为 24.88%，总体保持增长但增速放缓。

小红书、抖音等主流社交平台的达人账号采买，是营业成本的主要组成部分，合计约占营业成本的 80%，其成本已然公开透明。同时，客户对降本增效的迫切需求持续存在，新客户的加入尚未产生显著的边际效益。而政府对广告内容、传播渠道等方面的监管日益严格，要求公司投入更多资源以确保广告内容的合规性。此外，随着消费者对个性化、精准化营销的需求日益增长，公司加大了在消费者数据收集、分析和处理等方面的投入，进一步推高业务成本。这些因素共同带来营业成本较上期增长 20.44%，本期营业成本为 318,212,824.54 元。毛利率从 21.06%下降为 18.22%，营业收入增加的情况下，净利润反向减少 10.39%，本年度为 19,733,709.44 元，上年度为 22,022,932.25 元。

2022 年度，公司受核心投放平台的商务流程影响，预付规模持续扩大，现金流出增长明显，故上期经营活动产生的现金流量净额为-18,460,453.74 元。本年度公司在严守账期政策的同时优化了现金流管控计划，积极沟通主要合作平台，通过合理调配和使用资金，确保了公司运营的稳健性和可持续性。故本期经营活动产生的现金流量净额于年末锁定为 20,334,138.24 元，较上期增长 210.15%。公司合理采用各项融资授信手段，保证流动资金满足日常经营所需，本期资产负债率达 31.58%，上期为 28.80%。公司将继续优化资金结构，提高资金使用效率，为健康发展的持续性提供保障。

报告期内公司资产规模积极增长，总资产较上年期末增加 16.02%至 220,028,949.95 元，净资产规模上涨 11.50%至 150,548,461.52 元。未来，公司将继续保持稳健的发展策略，持续推动资产规模的积极增长，为公司的长远发展奠定坚实基础。

### 3. 人才储备与招聘持续关注

面对人才市场的持续变化，公司积极借助各行业平台的联动及储备资源，吸纳新鲜血液。另外，公司自 2017 年起运作管培生（MT）计划持续推进，旨在招募认同公司价值观，符合公司发展需求的初阶人才。该计划为应届毕业生创造了环境及机会，也为企业培养了一批稳固的中坚力量。

企业内部，除了薪资、奖金激励外，公司通过更人性化、定制化的非薪资性激励方式来提升员工的稳定性，强化归属感，并借助中层管理者在团队中的影响力提升团队凝聚力。同时，公司通过在职培训、内部分享和外部授课等方式加强公司员工培养，逐步将技术性人才向管理型人才发展。公司鼓励员工不断学习新知识、新技能，运用这些新技术，实现精准营销、个性化服务、数据驱动决策等多个方面的创新。

公司所处的整合营销传播服务行业属于人才和知识密集型行业，稳定、高素质的人才队伍是公司提升核心竞争力的保证。公司持续关注人才储备和招聘，同时加深既有员工忠诚度和稳定性。

### 4. 行业内影响力稳定提升

报告期内，除了上半年度公司斩获的 2023 年第十四届金鼠标大赛“年度数字营销影响力代理公司”和第 23 届 IAI 传鉴国际广告奖“年度数字营销公司”奖项外，公司还于下半年度拿下金旗奖《2023 年度数字营销机构 TOP25》，数英网《年度代理商 TOP100》，和第 10 届 TMA 移动营销大奖《创新力移动营销公司》等数个公司奖项。

公司凭借为服务雪花秀、妮维雅和保丽净等品牌打造的多个项目，分别拿下《2023 金投赏》、《大中华区艾菲奖》、《2023 上海国际广告奖》、《第 23 届 IAI 传鉴国际广告奖》、《第 11 届 topdigital 创新营销奖》等 12 个奖项共计 17 块奖牌。

## （二） 行业情况

### 2023 年经济砥砺前行，互联网广告规模缓慢上升

广告是知识、技术、人才密集型的高新技术产业，是市场经济的先导产业，一个国家广告发展水平，体现了其市场繁荣的程度，从而反映出其科技和综合经济实力。

“起步决定全程”，回望 2023，面对纷繁复杂的国际形势和层出不穷的各种挑战，国家出台各项政策以恢复经济，提振消费，我们也明显感受到了经济、社会生活逐步恢复正常，消费市场以新的特点显现复苏趋势。国内经济顶住压力砥砺前行，而互联网广告规模再次步入上升通道。

根据《2023 中国互联网广告数据报告》，2023 年中国互联网广告市场规模预计约为 5,732 亿人民币，较 2022 年上升 12.66%。中国互联网营销市场规模预计约为 6,750 亿人民币，较上年增长 9.76%，广告与营销市场规模合计较上年增长 11.07%。互联网市场经历 2022 年结构化调整与资源优化配置后，再次呈现出增长态势。

公司属于商务服务业，专注于互联网线上平台的整合营销服务，报告期内公司加强现有集团客户的深入沟通，多元化服务类型，保证存量客户的业务量总体稳定，同时积极开拓同业客户，为其提供基于稀缺平台牌照所具备的账号采买业务，同时提供内容监制类服务。但基于客户对于降本增效的持



续要求和新客开发成本，公司收入稳定上涨但涨幅收窄，毛利率走低。

### 品牌预算向效果营销倾斜，数据能力成为核心竞争力

报告期内，互联网流量红利愈加消退，意味着品牌难以像过去那样通过简单地大量购买流量来获得曝光和增长，需要更加精准地定位目标受众，通过深度互动和精细化的运营来建立长期的用户关系。而消费者决策壁垒也在持续上升，用户在购买决策过程中更加谨慎和理性，他们更加注重产品的品质、口碑和性价比。营销的本质是有效匹配需求端与供给端，让需求端的消费者与供给端的产品对接，产生交易。所以，品牌传播单纯以“明星”流量获得销量成为历史，效果决定营销打法，流量去中心化带来行业格局重塑。

基于以上变化，公司不局限于传统的营销思维，凭借自身优势与品牌、平台合作，充分建立针对平台的数据能力，对灵犀、蒲公英、聚光、巨量星图、巨量云图等平台展开深入学习。产品营销事件中，采用在不同的社交媒体分别围绕爆品打造内容营销，立体矩阵各个击破的品效协同投放方式进行产品种草，在小红书平台更是凭借数据优势，为客户精准定位目标圈层，结合数据分析进行产品推广，以适应以美妆护肤为代表的传统行业的市场投放预算开始向效果营销倾斜的趋势。

### 搜索格局多元化，触发新的商业机会

搜索是购买决策的重要步骤。2023 年中国的搜索格局呈现出多元化的趋势，在移动端更出现了明显的梯队化特征，传统搜索引擎如百度、360 搜索和搜狗搜索依然占据市场的主导地位，抖音、小红书等社交平台也成为了用户获取信息的重要渠道。

小红书作为一个内容社区，沉淀了数亿人的真实生活经验，这些经验涵盖了生活的方方面面，从时尚穿搭、美妆护肤到旅行攻略、美食推荐等，为用户提供了丰富的参考信息。而小红书的搜索功能不断优化，使得用户能够更快速、更准确地找到所需信息。我们看到，2023 年度小红书搜索数据增长迅速，不管是从日活人数还是商业化规模上，小红书正在成为人们消费决策的重要参考。

公司和小红书始终保持了紧密的合作伙伴关系。报告期内，公司参与小红书 IDEA、新犀计划共创，并于 2023 年下半年度取得唯五的首批灵犀数据营销服务商认证，自此可利用“灵犀”数据平台海量 SPU（标准化产品单元）颗粒度数据、用户行为特征数据、用户情感偏好数据，将数据进行结构化分析，帮助品牌清晰用户所需，为“产品种草”和“推动销售”提供方向。

### 着重发力数字文化建设，数字经济与数字治理融合发展

国家层面，市场监督管理总局发布并宣布施行多项规章制度：2023 年 2 月《广告绝对化用语执法指南》出台，5 月宣布施行修订版《互联网广告管理办法》，8 月发布《市场监管领域行政许可事项实施规范》等。以上条例，旨在规范和加强广告绝对化用语的监管执法；要求明确显示广告标识；确保弹出广告一键关闭；细化欺骗、误导用户点击浏览广告的情形；对竞价排名广告、链接广告、算法广告进行规制；还提出禁止变相发布“三品一械”（药品、保健食品、特殊医学用途配方食品、医疗器械）广告的要求；同时积极回应了直播带货等热点问题，明确对直播广告主、直播间运营者、直播营销人员相关责任的认定。

地区层面，针对电商直播中出现的内容低俗、虚假宣传、“低价协议”等种种问题，上海市市场监督管理局于 2023 年 11 月发布了《上海市网络直播营销活动合规指引（2023 年修订版）》，内容涵盖产品质量、广告宣传、不正当竞争、消费维权、价格规范、合同履行、食品安全、知识产权保护等市场监管主要职责职能领域。

长期以来，公司严格遵守国家和地区颁布的特别是和行业相关的各项法律法规、规范性文件，同时接受包括中国公共关系协会、中国国际公共关系协会、中国互联网协会网络营销工作委员会、中共

中央网络安全和信息化委员会、中国广告协会、中国商务广告协会等在内的自律性组织管理。

业务层面，公司始终坚持正面的、积极的、健康的广告传播方向，把握主流价值导向内容与用户个性化内容之间的有效平衡。公司紧密关注政策法规及规章变化，对新出台文件结合公司业务进行解析学习，强化从业人员法治意识，实时自查自省，故报告期内行业法律法规等的变动未对公司经营情况造成影响。

(三) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	389,089,285.34	334,689,982.33	16.25%
毛利率%	18.22%	21.06%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	19,733,709.44	22,022,932.25	-10.39%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	18,817,336.23	20,890,589.97	-9.92%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	13.69%	17.15%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	13.05%	16.27%	-
基本每股收益	0.5595	0.6244	-10.39%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	220,028,949.95	189,642,266.20	16.02%
负债总计	69,480,488.43	54,623,482.12	27.20%
归属于挂牌公司股东的净资产	150,548,461.52	135,018,784.08	11.50%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.27	3.83	11.50%
资产负债率%（母公司）	45.57%	44.28%	-
资产负债率%（合并）	31.58%	28.80%	-
流动比率	4.79	3.80	-
利息保障倍数	40.22	115.95	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	20,334,138.24	-18,460,453.74	210.15%
应收账款周转率	2.95	3.09	-

存货周转率	90.24	48.17	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	16.02%	28.49%	-
营业收入增长率%	16.25%	24.87%	-
净利润增长率%	-10.39%	6.32%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	46,353,365.17	21.07%	25,998,952.09	13.71%	78.29%
应收票据	100,000.00	0.05%	-	0.00%	100.00%
应收账款	124,064,516.15	56.39%	123,057,434.08	64.89%	0.82%
预付款项	21,940,053.85	9.97%	27,169,281.29	14.33%	-19.25%
其他应收款	3,362,995.92	1.53%	1,852,175.24	0.98%	81.57%
存货	2,328,292.80	1.06%	4,723,918.82	2.49%	-50.71%
其他权益工具投资	64,960.00	0.03%	26,880.00	0.01%	141.67%
使用权资产	15,170,279.92	6.89%	3,148,534.88	1.66%	381.82%
长期待摊费用	0.00	0%	2,026.13	0.00%	-100%
递延所得税资产	5,959,434.01	2.71%	2,909,527.44	1.53%	104.82%
短期借款	10,009,722.22	4.55%	-	0.00%	100.00%
应付账款	16,094,651.46	7.31%	29,793,786.05	15.71%	-45.98%
合同负债	5,265,064.13	2.39%	1,734,562.08	0.91%	203.54%
其他应付款	2,612,865.72	1.19%	8,396,613.56	4.43%	-68.88%
一年内到期的非流动负债	674,350.01	0.31%	2,520,163.29	1.33%	-73.24%
其他流动负债	315,903.84	0.14%	104,073.72	0.05%	203.54%
长期借款	10,000,000.00	4.54%	5,000,000.00	2.64%	100.00%
租赁负债	14,261,535.48	6.48%	618,153.86	0.33%	2,207.12%
递延所得税负债	3,788,052.87	1.72%	782,324.26	0.41%	384.20%

**项目重大变动原因：**

1. 货币资金较上年度增长 78.29%至 46,353,365.17 元：为补充公司运营所需流动资金，公司于报告期内分别向华夏银行上海分行、上海银行大通支行申请贷款；
2. 应收票据较上期上涨 100%。公司于报告期内收到客户的一笔银行承兑汇票，金额为 100,000 元。该票据已于 2024 年 2 月到期并兑付；
3. 本年度其他应收款金额为 3,362,995.92 元，较上年度增涨 81.57%，主要是因为公司在报告期内租赁新的办公室并支付的三个月租金押金以及管理费押金；
4. 本期存货 2,328,292.80 元，较上年度减少 50.71%。上期存货项目均已完工，公司本期期末将未完工项目的合同履行成本计入存货，项目款预计于完工后合理账期内收回；
5. 公司其他权益工具投资涨幅达 141.67%，从期初 26,880 元上涨至 64,960 元，主要原因是公司于 2016 年参与上海凌脉网络科技股份有限公司（证券简称：凌脉网络）定向发行认购并持有至今的 112,000 股份的交易市价从期初 0.24 元/股上涨至 0.58 元/股所致；
6. 本期使用权资产 15,170,279.92 元，较上期增加 381.82%，主要是公司于报告期末租赁的新的办公室计入使用权资产所致；
7. 公司上年度长期待摊费用为 2,026.13 元。长期待摊费用为公司及子公司装修费用正常摊销，上年期末装修费已摊销结束，本年无装修费摊销；
8. 依据新会计准则，关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定，对租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异调整，导致本期递延所得税资产、递延所得税负债分别增长 104.82%、384.2%；
9. 本期新增短期借款 10,009,722.22 元，上期为 0 元，为公司向上海银行申请的中小企业基金担保借款，借款期限一年；
10. 报告期末，公司应付账款为 16,094,651.46 元，较期初减少 45.98%。报告期内，公司延续严控风险的经营原则，对项目收款、现金周转、项目应付采用定期分析的管控方案，根据市场变化动态调整付款时效与成本控制之间的平衡点；
11. 本期合同负债 5,265,064.13 元，上期为 1,734,562.08 元。其他流动负债从 104,073.72 元上涨为 315,903.84 元。报告期内公司为提升整体资金流转效率，在客户报价端优先采用预收款结算的形式，公司对预收账款进行重分类，导致合同负债及其他流动负债同时增长 203.54%；
12. 报告期末，公司其他应付款为 2,612,865.72 元，较期初减少 68.88%，主要由于偿还股东借款所致；
13. 一年内到期的非流动负债从 2,520,163.29 元下降为 674,350.01 元。公司现租赁办公室将于 2024 年 4 月到期，截止报告期末，无续租计划，导致一年内到期的非流动负债减少 73.24%；
14. 报告期末长期借款增加 500 万，主要为 2023 年 1 月新增向华夏银行贷款，借款期限三年；
15. 本期期末租赁负债为 14,261,535.48 元，上期为 618,153.86 元。报告期内公司新租赁办公室导致租赁负债增长 2,207.12%。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	389,089,285.34	-	334,689,982.33	-	16.25%
营业成本	318,212,824.54	81.78%	264,217,713.71	78.94%	20.44%
毛利率%	18.22%	-	21.06%	-	-
销售费用	24,884,365.10	6.40%	25,195,286.87	7.53%	-1.23%
管理费用	22,465,371.99	5.77%	19,301,089.07	5.77%	16.39%
研发费用	734,504.39	0.19%	733,378.16	0.22%	0.15%
财务费用	274,280.47	0.07%	-569,465.30	-0.17%	148.16%
利息费用	601,392.29	0.15%	226,929.62	0.07%	165.01%
其他收益	879,886.87	0.23%	1,810,047.56	0.54%	-51.39%
投资收益	0.00	0.00%	192,839.37	0.06%	-100%
信用减值损失	-343,672.08	-0.09%	-2,412,675.29	-0.72%	85.76%
资产处置收益	6,242.44	0.00%	0.00	0.00%	100%
营业利润	22,478,718.61	5.78%	24,816,439.26	7.41%	-9.42%
营业外收入	1,136,119.36	0.29%	1,271,004.80	0.38%	-10.61%
营业外支出	25,365.26	0.01%	2,813.61	0.00%	801.52%
利润总额	23,589,472.71	6.06%	26,084,630.45	7.79%	-9.57%
所得税费用	3,855,763.27	0.99%	4,061,698.20	1.21%	-5.07%
净利润	19,733,709.44	5.07%	22,022,932.25	6.58%	-10.39%
其他综合收益 的税后净额	28,560.00	0.01%	-189,840.00	-0.06%	-115.04%

项目重大变动原因：

1. 报告期内，公司存量客户合作基本保持稳定，新增中小型客户投放逐渐加大，故本期营业收入增长 16.25%至 389,089,285.34 元。同时，降本增效成为广泛需求，加之新增客户尚未形成边际效应成本较高，是导致营业成本增长 20.44%，毛利率从 21.06%下降为 18.22%，净利润减少 10.39%至 19,733,709.44 元的主要原因。详细说明可参考“一、业务概要”之“(一)商业模式与经营计划实现情况”中“经营计划实现情况”章节说明；
2. 本期财务费用为 274,280.47 元，较上期增加 148.16%，利息费用增长 165.01%至 601,392.29 元，上期为 226,929.62 元，主要由于报告期内新增银行借款产生的利息费用所致；
3. 本期其他收益为 879,886.87 元，因税收政策变动，生产生活性服务业增值税进项加计抵减从 10%

- 降至 5%，导致本期其他收益减少 51.39%；
4. 公司本期未购买理财产品，故本期投资收益为 0 元；
  5. 本期信用减值损失为-343,672.08 元，较上期增加 85.76%，主要是因为报告期内应收账款回款良好，当期坏账准备计提减少所致；
  6. 报告期内公司改用云仓储，实体仓储场地退租，使用权资产减少产生资产处置损益金额 6,242.44 元，去年同期为 0.00 元；
  7. 营业外支出较上期增加 801.52%，为 25,365.26 元，是 2021 年及 2022 年汇算清缴所得税产生的滞纳金；
  8. 报告期内，其他综合收益的税后净额为 28,560.00 元，较上年同期上涨 115.04%，为公司持有的上海凌脉网络科技股份有限公司（证券简称：凌脉网络）112,000 股份交易市价上涨所致。

## 2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	388,903,013.22	334,689,982.33	16.20%
其他业务收入	186,272.12	-	100.00%
主营业务成本	318,212,824.54	264,217,713.71	20.44%
其他业务成本	-	-	-

### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
数字营销传播服务	365,011,842.15	298,033,971.47	18.35%	15.06%	19.34%	-13.75%
广告业务代理服务	17,906,403.96	16,123,418.94	9.96%	101.55%	92.16%	79.16%
传统营销传播服务	5,984,767.11	4,055,434.13	32.24%	-30.27%	-33.45%	11.19%



**按地区分类分析：**

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
华东地区	350,648,146.39	288,146,224.14	17.82%	14.37%	18.70%	-14.40%
境外	9,047,390.89	5,155,981.40	43.01%	236.03%	114.83%	296.05%
其他地区	29,207,475.94	24,910,619.00	14.71%	14.96%	30.66%	-41.06%

**收入构成变动的原因：**

1. 公司报告期主营业务收入占营业收入的比重为 99.95%，收入构成未发生重大变动；
2. 产品分类变化：公司长期专注于以互联网为主要传播渠道的数字营销领域。其中，数字营销传播服务业务保持增长，占主营业务收入的 93.86%，符合公司长期深耕数字营销传播领域的发展规划和经验积累。收入规模因新客户类型的加入而保持增长态势，而成本涨幅大于收入涨幅造成毛利率继续降低，该趋势基本符合行业现状，详情可参考“一、业务概要”之“(一)商业模式与经营计划实现情况”中“经营计划实现情况”章节说明。

广告业务代理服务收入近 3 年呈现逐年上涨趋势，报告期内因公司取得小红书整合营销牌照，可为客户提供基于小红书渠道的纯投流业务，收入较上期增长 101.55%至 17,906,403.96 元，毛利率上涨为 9.96%。而传统营销传播服务方面，2022 年下半年度因线下热度突升，收入短暂提升至 800 余万元，2023 年度市场恢复常态，品牌在传统渠道的投放稳定回落至 5,984,767.11 元，毛利率回升至 32.24%；后两类主要为了配合长期客户需求提供，2023 年两项合并占主营业务收入的 6.14%。

3. 区域分类变化：长期以来，公司的业务主要基于互联网平台实时展开，不受客户所在地域限制。目前，公司主要收入来源仍为华东地区，占主营业务收入的 90.16%。公司服务的集团客户大部分在全国布局，现阶段的其他地区变化和集团客户地区市场预算分配制度有关，与客户从不同地区下单购买传播服务的项目合作流程有关。境外收入因品牌预算归属于亚太地区而从境外汇入。

**主要客户情况**

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 A	65,428,146.87	16.82%	否
2	客户 B	44,133,934.41	11.34%	否
3	客户 H	22,222,351.41	5.71%	否
4	客户 G	18,569,165.98	4.77%	否
5	客户 M	16,709,240.37	4.29%	否
合计		167,062,839.04	42.94%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 A	159,884,027.22	50.24%	否
2	供应商 B	77,186,360.40	24.26%	否
3	供应商 U	16,897,133.68	5.31%	否
4	上海文坦市场营销策划有限公司	10,454,254.19	3.29%	否
5	上海协理企业管理咨询有限公司	9,461,730.15	2.97%	否
合计		273,883,505.64	86.07%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	20,334,138.24	-18,460,453.74	210.15%
投资活动产生的现金流量净额	88,910.09	2,103,722.49	-95.77%
筹资活动产生的现金流量净额	-173,849.34	4,038,285.82	-104.31%

现金流量分析：

1. 报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 20,334,138.24 元，较上期提升 210.15%。净额大幅增加主要是由于公司在严守账期政策的同时优化了现金流管控计划，通过定期分析及上下游沟通管理款项收付。本年度业务回款情况良好；
2. 报告期内未进行理财产品购买导致投资活动产生的现金流量净额减少 95.77%；
3. 筹资活动产生的现金流量净额：2022 年度报告原披露额-1,353,332.44 元。根据准则要求支付的租金应当计入筹资活动，上年度审计机构分类错误计入经营活动，本年度予以重分类，对现金流量净额无影响，仅为是重分类变动。修正后 2022 年筹资活动产生的现金流量净额为 4,038,285.82 元，本年度为-173,849.34 元，减少 104.31%，主要由于本期归还股东借款 800 万元以及因新办公场地租赁新增的租赁押金所致。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海淳博数字科技有限公司	控股子公司	互联网技术咨询与开发，互联网发布与媒体合作，行业分析与媒介策略咨询。	300 万	16,362,038.85	12,862,787.40	54,585,914.38	2,612,040.95
上海淳箴广告有限公司	控股子公司	广告合作策划与代理业务，平台等商务合作。	500 万	12,140,023.06	9,115,085.68	26,255,820.19	2,245,514.42
淳博传播国际有限公司	控股子公司	基于跨境电商等市场需求的海外企业整合营销传播业务。	87.19 万	19,148,939.74	17,561,823.03	2,572,244.92	1,316,898.82
霍尔果斯淳乐净土文化传媒有限公司	控股子公司	整合营销传播项目开拓，明星艺人、动漫、游戏、主播、意见领袖等强势资源的洽谈与合作。	300 万	17,426,967.86	13,049,334.47	7,693,512.75	3,349,695.46
上海淳讯数字科技有限公司	控股子公司	互联网技术咨询与开发，行业分析与媒介策略咨询。	300 万	999,800.00	428,708.11	943,396.22	428,708.11

##### 主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
上海淳讯数字科技有限公司	新增	无重大影响

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	734,504.39	733,378.16
研发支出占营业收入的比例%	0.19%	0.22%
研发支出中资本化的比例%	-	-

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	-	-
本科以下	2	2
研发人员合计	2	2
研发人员占员工总量的比例%	1.36%	1.38%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	0	0
公司拥有的发明专利数量	0	0

(四) 研发项目情况

公司于 2019 年末成立运营部，对多年累积的媒体平台及自媒体资源进行模块化整理，并通过数据筛选与解读，将创意人员的策略性和创造力与数据分析结果相结合，助力业务发展。报告期内，运营部继续数据收集及整理，并根据客户及业务部门区别化的需求，提供数据支撑和定向分析。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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**

1、事项描述

相关信息披露详见财务报告附注三、22 和五、28。2023 年度，淳博传播公司营业收入 389,089,285.34 元。由于营业收入是淳博传播公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将淳博传播公司收入确认识别作为关键审计事项。

收入来源于数字营销传播服务、传统营销传播服务、广告业务代理服务。根据会计政策，以上服务的一般流程为：由客户提出需求，公司根据客户具体需求签订合同或接受客户发出的业务订单，公司建立项目组制订项目策略或媒体投放方案，方案经客户确认后，调配人力、物力执行方案，结束由客户确认后，确认为收入的实现。

2、审计应对

我们针对这一关键审计事项执行的主要审计程序如下：

- (1) 了解、评估并测试了与营业收入确认相关的内部控制；
- (2) 检查营业收入确认的会计政策，检查并复核重大客户合同及关键性合同条款；
- (3) 选取营业收入项目样本，检查项目合同执行情况，并检查核对业务合同台账、框架合同、发票、结算单据等的真实性、准确性；
- (4) 检查主要营业收入项目已经完成的相关证据，如客户验收结算单、发布成果等，确定收入交易真实性及收入确认时点的准确性；
- (5) 分析营业收入总体毛利率及重大项目毛利率的合理性；
- (6) 结合应收账款函证程序，确定收入交易的真实性、准确性。

**(二) 应收账款坏账准备**

**1、事项描述**

相关信息披露详见财务报告附注三、11 和五、3。2023 年 12 月 31 日，淳博传播公司应收账款余额 132,345,462.81 元，已计提坏账准备 8,280,946.66 元。由于应收账款余额重大且坏账准备的计提涉及复杂而重大的管理层判断，因此我们将其作为关键审计事项进行关注。

**2、审计应对**

我们针对这一关键审计事项执行的主要审计程序如下：

- (1) 了解与应收账款坏账准备计提相关的内部控制，并对其运行有效性进行评估；
- (2) 向管理层了解对客户的信用风险评估及管理过程，检查近 2 年是否核销过应收账款坏账，核销的依据是否充分，以评估其合理性；
- (3) 获取账龄分析表，对 1 年以上账龄的款项逐笔分析，向公司管理层了解逾期原因、收款风险，拟采取的收款措施等情况；
- (4) 抽查发生额以及余额较大的客户，检查交易和还款情况，以验证管理层判断的合理性；
- (5) 分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括分组依据，重大金额的判断，单独计提坏账准备的判断，计提比例的确定等；
- (6) 检查与坏账准备相关的披露是否符合会计准则的规定。

**七、 企业社会责任**

适用 不适用

1. 2023 年 7 月，公司作为创业单位参与全国大学生三创展，走进校园和莘莘学子分享创业经历，赋能广告行业在大学生心目中的势气，进一步推动本土广告行业蓬勃发展。与此同时公司董事长受邀担任上海对外经贸大学客座讲师，给大学生带来更多开拓眼界的机会；

2. 报告期内公司坚持不裁员不减薪，保证员工的合理晋升机会。同时，公司继续开放应届毕业生招募，持续为应届生提供优秀薪酬及培训机制。公司持续启动管培生（MT）计划，招募多位应届毕业生，定制 OKR，帮助尽快融入公司业务体系。

**八、 未来展望**

**是否自愿披露**

是 否

**行业发展趋势**

“《2023 年国民经济和社会发展统计公报》记录了过去一年全国各族人民迎难而上、锐意进取的奋斗历程，展现了中国经济承压前行、波浪式发展的奋进轨迹，描绘了中国式现代化夯基蓄能、稳中有进的生动图景。”

展望未来，随着经济逐步复苏，技术持续进步，中国广告市场将继续保持活跃和创新。



### 2024 年经济稳中求进，以进促稳、先立后破

国际货币基金组织（IMF）在 2023 年 10 月的《世界经济展望报告》中预测，全球经济增速从 2022 年的 3.5% 放缓至 2023 年的 3.0%，低于 2000 年至 2019 年间的 3.8% 历史平均水平，并预计 2024 年将进一步下降至 2.9%。但于 2024 年 2 月，基于中国经济增长高于预期且有呈现延续势头，以及中国政府出台相关政策产生的带动作用，IMF 将 2024 年全球经济增长预期上调 0.2 个百分点至 3.1%，由此可见 IMF 对 2024 年经济复苏形势的态度：复杂坎坷但又积极向上。从国内态度切入，2023 年以来消费拉动经济增长的基础性作用显著增强，特别是餐饮、旅游等接触性服务消费受益于场景限制解除，修复动能较快。而随着居民可支配收入的进一步改善，消费有望继续温和增长的趋势。消费决定生产，消费的正向增长，意味着市场需求的增加，也带来了更多的商业机会和创新空间，最终将活力传导至广告和营销板块。

### AI 技术频发进展，继续迭代广告创作方式

人工智能技术的发展与突破远远超过了我们的想象，在低迷的大背景下，AI 新技术却蒸蒸日上，一再刷新，在生成算法、预训练模型、多模态技术等核心领域，我们都可以看到显著的进展。而在 2023 年年底，视频生成和 MoE（混合专家）技术的兴起无疑为 AIGC 领域注入了新的活力。

视频生成技术的发展使得 AI 能够自动生成高质量的视频内容，这不仅丰富了内容创作的形式，也为广告、娱乐等行业带来了新的机遇。而 MoE 技术则通过结合多个专家模型来提升 AI 的性能和泛化能力，使得 AI 在复杂问题上能够更好地发挥作用。

当前人工智能频频取得突破性进展，对于 AIGC 的利用程度和利用效率将在很大程度上决定着广告与营销企业的生存进退。公司当前对 AIGC 的应用主要是在内容生产的提效降本上，通过鼓励员工积极学习新的 AI 技术，进化员工的工作模式，改变内部外部的工作流程。而在营销各种环节中，AI 的落地与创新应用模式将越来越多地涌现出来，公司始终关注市场实践方式，并将在市场洞察、内容与创意生产、媒介投放优化方面提升效率。

### 搜索直达离消费决策更近，小红书商销赛道启航

存量时代理性消费背景下，消费者的决策过程变得更为谨慎，他们不再轻易信赖单一的信息来源，不再盲目追随品牌或名人效用。相反，消费者更倾向于用普通人的经验分享，尤其是实时的，多方视角下的普通人经验内容，进行交叉对比和验证。小红书上众多来自陌生的普通人的口碑内容，那些更贴近实际的真实的生活场景，还有最具有核心价值的“社区氛围”，带来小红书平台每天自然产生 3 亿人次（来自小红书的官方数据）的搜索行为。这些用户基于搜索结果做出生活与消费决策，而搜索直达无疑离消费决策更近，小红书平台确实适合新阶段的消费链路。

相较抖音“全域兴趣电商”的深耕勃发，小红书以往的商业化过程始终保持慢节奏，平台在自营、直播带货、笔记带货等多个领域进行了长达十年的尝试与探索后，于 2023 年末提出了更加开放的商业化模式。在“万物皆可种草”2024 小红书 WILL 商业大会上，小红书宣布将全面开放数据合作，为品牌及商家提供更加透明的数据分析服务，同时打通前、后链路数据，以便品牌及商家可以精准地评估小红书平台上的营销效果，还能根据数据反馈优化营销策略，实现更高效的转化。同时平台将更加开放搜索场域，对于消费者而言，他们能通过更丰富的数据了解产品信息和用户评价，从而做出更明

智的购买决策，同时也能为品牌方和商家提供更多的曝光机会，从而实现更高效的市场连接。通过平台优质的内容种草，小红书能够激发用户的购买欲望，而小红书商业产品的开放和连接策略，无疑显示出小红书在深化其商业模式、提升用户体验以及推动行业合作方面的积极态度。

小红书的闭环商销版图尚未成熟，在商业化方面有着无尽的潜力，无疑给了品牌、商家和代理商极大的发展空间。

## **公司发展战略**

公司秉承“Sparks in every link”的理念，协助企业及品牌客户搭建传播渠道尤其是数字媒体渠道，与消费者实现长期、积极、有效的沟通。公司关注并实时响应互联网变革趋势，挖掘不同场景和语境下的消费者差异化需求，找到适宜的交互方式传递商业信息，形成稳定健康的品牌用户移动互联生态系统，让每次信息接触都发挥效能、彼此成就。

为实现这一目标，公司将长期立足以下几个方面规划未来发展：

### **1. 强化核心能力**

公司长期专注于日常消费品行业，对美妆护肤、消费品、奢侈品、大保健品类等细分领域及其用户有了深度的研究与策略性思考。公司鼓励全体员工学习并利用新兴技术及手段，以更高效方式获得数据参考，加大行业洞察力度和行业数据研究深度，或加快分析过程简化执行流程以释放更多思考空间。同时，公司要求员工保持真实的理解角度，员工需要运用自己的专业知识和经验，对数据进行深入解读和判断，以确保分析结果的准确性和可靠性，避免被技术所束缚。

### **2. 拓展客户群体**

除了在已有的客户行业细分领域不断强化，更借鉴在快速消费品、时尚奢侈品、化妆品行业的成功经验，延伸至消费保健品、酒类、互联网等相关行业，同时凭借平台资质，积极争取同业客户，以拓展收入来源。公司希望历年累积的行业洞察、策略、资源及平台优势，得以进一步整合与运用，建立更多竞争优势和专业壁垒。公司更希望基于现有有利因素，开拓新的数字化业务类型，为公司未来的健康发展开拓局面，奠定牢固基础。

### **3. 关注内容趋势**

由于信息源头的爆炸式增长，信息组织方式局限性导致大量重复、虚假甚至不良信息的出现，以及消费者自身处理能力的限制等多方面因素共同作用，带来消费者始终面临信息过载的现象，筛选优质信息愈发困难，但同时对于干扰信息的免疫力也在逐渐增强，对高品质内容的需求更是与日俱增。公司需要实时洞察市场环境变迁和消费者心理的变化，更加专注于如何有效地与消费者建立深厚的联系，确保传播内容的持续性、个性化、创意度、好感度以及高辨识度，并使其与主流价值观保持一致，进而达成品牌传播的目标。

### **4. 关注科技变化**

新技术和新创意的更新换代速度极快，公司必须保持对新兴技术的感知，以便及时把握市场趋势和消费者需求的变化。通过关注新技术的发展动态，公司可以了解并掌握最新的数字营销手段和方法，从而更加精准地定位目标客户，提高营销效果。同时，新创意的应用也可以为公司带来差异化的竞争

优势，提升服务品牌的形象和市场影响力。为了实现这一目标，公司需要指定负责团队，并鼓励公司员工关注、跟踪和研究新技术的发展，定期组织内部活动和分享，通过多渠道多方式鼓励并提高员工对新兴技术的认知和应用能力。公司将紧密关注科技产业趋势，以期以更高的效率、更好的体验，为品牌客户并消费受众提供创意和服务。

### **经营计划或目标**

公司继续坚持长期发展战略，夯实主营业务能力，培养员工核心竞争力，为品牌与消费者创造有效价值链接。

为支持主营业务发展，公司将利用自身盈余、发行融资、贷款等间接融资工具获取资金，基于合理的资金规划，实现严谨的业务布局和审慎的业务扩张，通过巩固核心竞争力提升服务质量，在严控风险的原则下把握市场机会，稳健发展，坚持对公司、股东、员工负责。

公司将持续关注人才引进，培养核心骨干，扩建职能团队，为员工提供更多层次的职业培训机会与工作福利。

公司将进一步整合媒体与技术资源，开拓更多目标客户领域的品牌传播业务，实现增长。

该经营计划并不构成对投资者的业绩承诺，提示投资者对此保持足够的风险意识，并且应当理解经营计划与业绩承诺之间的差异。

### **不确定性因素**

技术变革与人工智能发展带来的不确定性。

广告行业不断受到新兴技术的影响，如大数据、增强现实、以 ChatGPT 为代表的 AIGC 技术等。这些技术的快速发展，带来了数字营销策略、传播渠道和消费者互动模式的不断调整和创新。新技术的不断涌现、覆盖，广告人的勇于尝新，也导致新技术在效果无法得到印证的前提下被广泛使用，最终可能导致营销策略长期效果的不确定性增加。技术革新同时也在改变广告的创作方式，文本生成、图像生成、声音生成、视频生成等工具正尝试替代人力，未来将通过更短的业务路径自动化大量人工操作流程。

虽然公司业务以策略、创意类无法机械复制的技术为竞争力核心，且公司积极拥抱互联网变革，实时更新最新传播手段和技术，但不排除未来出现革命性的数字媒体或技术手段彻底颠覆广告行业，替代常规作业方式，或改变用户互联网使用习惯，重新分配传播市场资源。

公司坚持“以消费者为中心”，秉持尊重用户需求和创造传播价值的原则，夯实以人为本的核心竞争力，培养员工的独特能力，同时保持对技术变化带来影响的敏锐嗅觉，密切关注科技发展，思考前沿领域科学技术与营销传播方法论的结合方式，时刻做好应对商业传播创意内容面对技术化变革带来的挑战。

### 九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人控制不当风险	<p>公司实际控制人为马犁，报告期内，其直接和间接控制公司股份数从 70.76%下降至 51.06%，但对公司仍处于绝对控制地位。公司实际控制人可利用其控制地位，通过行使表决权对公司的人事任免、经营决策等进行影响。虽然公司已经建立了较为完善的内部控制制度和公司治理结构，制定了包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》等规章制度，但并不排除实际控制人利用其控制地位从事相关活动，对公司和中小股东的利益产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司严格遵守《公司章程》及公司各项规章制度的要求，更进一步增加公司员工、骨干对各项工作的决策参与感，力求决策科学及合法合规。</p>
核心技术人员流失风险	<p>广告是知识、技术、人才密集型的高新技术产业，拥有稳定、高素质的人才队伍是公司提升核心竞争力的保证。报告期内，公司继续采取一系列行之有效的激励机制来保留人才，核心团队较为稳定。但受宏观大环境影响，行业对优秀人才尤其是中高级专业人员的需求持续增大，而市场上人才储备稀缺，人力资源竞争愈加激烈，一旦核心技术人员发生流失，将对公司的竞争力和经营情况带来负面影响。</p> <p>应对措施：公司采取核心人员持股，差异化职业发展规划，定期开展团队活动和技能培训等多方位福利，增强员工归属感、参与感和公司凝聚力。未来公司将延续与员工共享公司发展成果的原则，持续挖掘潜力员工，激励核心人才，并提供行业内具有竞争力的薪资等措施来吸纳、培养与保留人才。</p>
市场竞争风险	<p>报告期内，移动互联网、社交媒体等媒介蓬勃发展，新兴技术手段和产品层出不穷。尽管充分竞争将为技术革新和行业发展带来正面促进作用，但伴随机会的增加，市场竞争也进一步加剧，基于网络渠道开展业务的企业持续增加。尽管公司始终以高品质内容为核心，以品效销一体为最终目的，整合多种营销手段进行精准化、个性化传播，但如果公司无法保持并持续扩大自己的竞争优势，可能会对公司业务发展产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司持续挖掘自身潜力，增强核心竞争力，用专业服务为用户与品牌实现价值共创。公司坚持实时研判市场环境，迭代行业洞察方法，学习新兴技术，加深主流社交平台合作，把握业务机会提升自身实力，贯彻企业文化与经营理念，以保持行业中的竞争优势。</p>
主要客户较为集中的风险	<p>2022 年度、2023 年度，公司前五名客户销售收入占当期主营业务收入的比例分别为 69.00%、42.94%，核心客户占比持续下降，但仍然较高，主要原因是公司长期专注主营发展数字营</p>



	<p>销传播业务，在报告期内拓展了现有客户集团旗下更多品牌的业务合作机会。尽管公司凭借快消、美妆护肤等细分品类的数字传播服务经验开拓了新的集团客户，接触并服务酒类、互联网、服装、同业公司等客户，但目前公司的主要客户仍集中在消费品行业，这些行业品牌受经济形势或企业自身的发展需要，或其营销策略变化等因素影响，都有可能改变该企业对营销传播的投入，从而直接影响公司的订单数量和经营业绩。</p> <p>应对措施：公司总结自身的专业洞察与行业经验，建立与巩固基于数字传播营销渠道的核心壁垒，围绕用户人群及平台优势努力开拓新客户，谨慎而坚实地实现客户领域多元化。</p>
<p>媒体渠道成本上升的风险</p>	<p>近年来，媒体渠道的合作沟通成本及采买成本持续上升，而公司在业务开展过程中始终关注传播有效性，和优质媒介合作比重加大、程度加深，其合作往往因资源的优质稀缺而价高，而精准触及合适的媒介渠道或内容生产者并迅速促成合作，也对从业人员提出了更高的要求。以上因素均使得媒体渠道成本持续上升，而该成本是整合营销传播服务企业的主要成本之一，其增加会对公司的经营业绩产生一定的影响。</p> <p>应对措施：公司成立了专门的媒介资源部、商务合作部，通过精细化管理、数据库搭建帮助策略性分析、细分化协作。公司坚持与优质资源进行深度合作，获取其对传播方案的创意贡献，凭借优异的内容方案与定制化的媒体应用方案确保项目品质。公司长期与各平台及内容创作者保持深度而良好的关系，以得到各类资源与平台的战略支持。</p>
<p>应收账款余额较大风险</p>	<p>截至 2022 年 12 月 31 日和 2023 年 12 月 31 日，公司应收账款账面余额分别为 131,283,271.15 元和 132,345,462.81 元。报告期内，上年度应收账款基本收回，新增项目回款情况良好。尽管公司坚持服务品质并严守账期政策，优化管理方法确保回款催收力度，但受经济环境以及客户企业的现金流规划等影响，应收账款余额仍然较大，且账期呈逐步延长态势。公司主要客户为大型企业，具有良好的信用和经营实力，但由于发展环境的不确定性或随着公司业务规模变化，应收账款规模都将可能扩大。若市场环境出现恶化、客户经营状况出现波动，将对公司应收账款的回款情况产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司严守并加强财务管理力度以及应收账款的回款催收力度，充分计提坏账准备，对公司日常现金周转、项目收付等环节延续执行定期分析的管控方案，鼓励项目团队与客户积极沟通，力求公司应收账款回款处于正常、可控范围内，并持续严控风险，保障公司稳健发展。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>否</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股	2016年5月27日	-	挂牌	避免同业竞争承诺、减少和	见“承诺事项详细情况”	正在履行中



股东				规范关联交易		
其他股东	2016 年 5 月 27 日	-	挂牌	避免同业竞争承诺、减少和规范关联交易	见“承诺事项详细情况”	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

为避免同业竞争，减少和规范与公司的关联交易，保障公司的利益，公司控股股东、实际控制人、持股 5% 以上股东已于公司挂牌时出具《关于避免同业竞争、减少和规范关联交易的承诺函》，承诺其及关联方与公司之间的一切交易行为，均将严格遵循市场规则，本着一般商业原则，公平合理地进行；认真履行已经签订的协议，并保证不通过关联交易取得任何不正当的利益或使公司承担任何不正当的义务，以保护公司及其他股东的利益；承诺截至本承诺函出具之日，其及控制的企业（除公司外，下同）均未直接或间接从事任何与公司构成竞争或可能构成竞争的业务；承诺自本承诺函出具之日起，其及其控制的企业将不会直接或间接以任何方式（包括但不限于独资、合资、合作和联营）参与或进行任何与公司构成竞争或可能构成竞争的业务；其及其控制的企业从任何第三者获得的任何商业机会与公司之业务构成或可能构成实质性竞争的，将立即通知公司，并尽力将该等商业机会让与公司；承诺将不向其业务与公司之业务构成竞争的其他公司、企业、组织或个人提供商业秘密。

该承诺在报告期内得到履行。

### 第四节 股份变动、融资和利润分配

#### 一、普通股股本情况

##### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	28,040,414	79.50%	-1,921,500	26,118,914	74.05%	
	其中：控股股东、实际控制人	22,031,741	62.46%	-6,948,700	15,083,041	42.76%	
	董事、监事、高管	1,435,413	4.07%	579,346	2,014,759	5.71%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	7,231,186	20.50%	1,921,500	9,152,686	25.95%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,924,927	8.29%	0	2,924,927	8.29%	
	董事、监事、高管	4,306,259	12.21%	1,921,500	6,227,759	17.66%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		35,271,600	-	0	35,271,600	-	
普通股股东人数							43

股本结构变动情况：

适用 不适用

##### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	淳皓投资	17,808,066	-3,700,000	14,108,066.00	39.9984%	0	14,108,066.00	0	0
2	叶子	2,381,586	1,930,000	4,311,586.00	12.2240%	3,233,691	1,077,895.00	0	0
3	马犁	3,899,902	0	3,899,902.00	11.0568%	2,924,927	974,975.00	0	0
4	淳旭投资	3,248,700	0	3,248,700.00	9.2105%	0	3,248,700.00	0	0
5	陈晓颖	538,687	494,000	1,032,687.00	2.9278%	774,516	258,171.00	0	0
6	徐翔	872,131	138,000	1,010,131.00	2.8639%	757,599	252,532.00	0	0

7	马佶	754,163	231,000	985,163.00	2.7931%	0	985,163.00	0	0
8	叶晓震	101,103	761,000	862,103.00	2.4442%	0	862,103.00	0	0
9	淳士合伙	860,000	0	860,000.00	2.4382%	0	860,000.00	0	0
10	方莹婷	817,373	0	817,373.00	2.3174%	613,030	204,343.00	0	0
合计		31,281,711	-146,000	31,135,711	88.2743%	8,303,763	22,831,948		0

**普通股前十名股东间相互关系说明：**

1. 马犁、叶子、徐翔均为淳皓投资的股东；
2. 叶子为淳旭投资的普通合伙人（执行事务合伙人），马犁、陈晓颖、方莹婷为有限合伙人；
3. 叶子为淳士合伙的普通合伙人（执行事务合伙人），陈晓颖为有限合伙人；
4. 徐翔为公司实际控制人马犁配偶的弟弟；
5. 马佶为公司实际控制人马犁之子。

**二、 控股股东、实际控制人情况**

**是否合并披露：**

是 否

**（一）控股股东情况**

公司控股股东为上海淳皓投资有限公司，成立日期为：2014 年 2 月 27 日，统一社会信用代码：91310114087960046J，注册资本为：530.00 万元，经营范围为：实业投资，创业投资，投资管理，资产管理，投资咨询（除金融、证券）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动）。

淳皓投资于 2023 年 11 月 2 日完成法定代表人变更，变更前为马犁先生，变更后为叶子先生。马犁先生仍为淳皓投资第一大股东。

报告期内淳皓投资通过特定事项协议转让方式总计出让公司股票 3,700,000 股，控制公司股权占比从 50.4884% 变更为 39.9984%。

报告期内公司控股股东未发生变化。

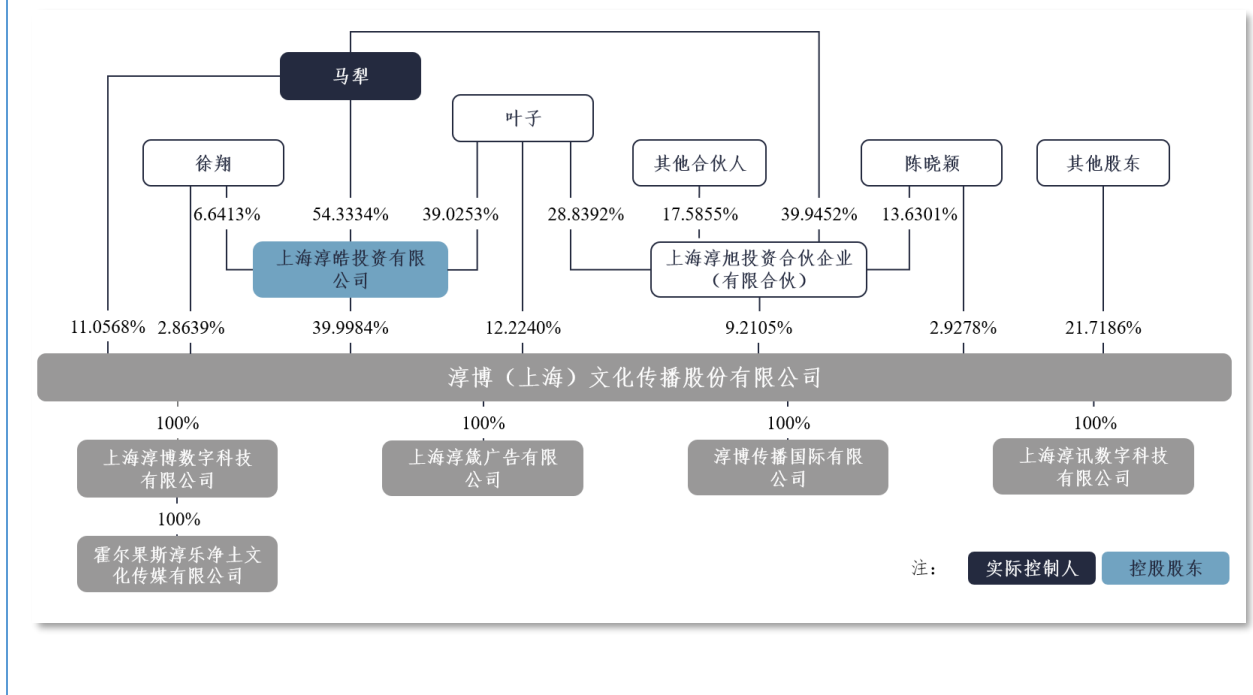
**（二）实际控制人情况**

公司实际控制人为马犁，中国国籍，出生于 1962 年 4 月，无境外永久居留权，1982 年取得上海交通大学学士学位，1985 年及 1989 年分别取得清华大学硕士、博士学位。曾于 1989 年 8 月至 2001 年 4 月担任中国长城计算机集团公司打印机室主任、打印机事业部总经理、电脑事业部总经理、市场销售本部总经理；2001 年 5 月至 2002 年 4 月担任方正新天地软件公司执行总裁；2002 年 5 月至 2010 年 2 月担任蓝色光标全资子公司上海蓝标总经理，负责华东业务，为众多著名企业品牌提供公共关系咨询与服务，在此期间担任上海公共关系协会学术委员会委员、上海市品牌促进中心专家委员会成员；2008 年 11 月至 2011 年 1 月担任蓝色光标全资子公司上海君缘公共关系服务有限公司执行董事。2011

年 1 月至 2016 年 3 月担任本公司有限公司阶段执行董事、经理。2016 年 3 月至 2022 年 2 月担任公司董事长。2022 年 2 月 17 日至期末担任公司董事，继续承担注意义务、忠实义务和其他法定义务。

马犁先生直接持有公司 11.0568% 股份，同时持有淳皓投资 54.3334% 的股权，是淳皓投资的第一大股东，进而通过淳皓投资间接控制公司 39.9984% 的股份，合计控制公司 51.0552% 的股份。

报告期内公司实际控制人未发生变化。



### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用  不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用  不适用

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用  不适用

### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用  不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用  不适用

## 七、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 9 月 5 日	1.2	0	0
合计	1.2	0	0

### 利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

公司委托中国结算北京分公司代派的现金红利于 2023 年 10 月 23 日通过股东托管证券公司（或其他托管机构）直接划入各股东资金账户。

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 行业信息

- 环境治理公司
 医药制造公司
 软件和信息技术服务公司  
计算机、通信和其他电子设备制造公司
 专业技术服务公司
 互联网和相关服务公司  
零售公司
 农林牧渔公司
 教育公司
 影视公司
 化工公司
 卫生行业公司
 广告公司  
锂电池公司
 建筑公司
 不适用

### 一、 资质情况

公司的主要业务是为品牌客户提供整合营销传播服务，主要基于客户品牌的传播需求定制内容创意，并通过整合全平台数字传播渠道进行内容展示。现阶段主要客户领域为消费品行业，主要提供的定制创意、设计、内容创作与项目执行管理服务无对应资质许可。

全资子公司上海淳博数字科技有限公司于 2020 年 11 月 3 日取得上海市文化和旅游局颁发的编号为沪市文演（经）00-3724 的《营业性演出许可证》，经营范围为经营演出及经纪业务，2022 年办理延续有效期至 2024 年 9 月 28 日。取得该项资质后，子公司可展开演出、经纪、及 MCN 等业务。

### 二、 经营模式

#### （一） 传统广告

适用 不适用

公司开展的业务包括传统营销传播服务，传统营销传播业务包含传统广告与传统公关等服务。

报告期内，公司的传统营销传播服务业务量占比较低，约占营业总收入的 1.54%共 5,984,767.11 元，且均为传统公关服务，主要系为品牌定制基于传统渠道的品牌策略，分析解读产品特性，并通过传统渠道向传统媒体进行沟通阐释等服务。不涉及传统广告业务，故不适用电视频道、广播电台展示时段或报纸、期刊的发行数据等营业与结算方式。

#### （二） 户外及生活圈广告

适用 不适用

#### （三） 互联网广告

适用 不适用

### 1、 产品情况

报告期内，公司从事的整合营销传播服务中最高占比的业务类别为基于互联网的营销传播服务，收入规模 365,011,842.15 元，占主营业务的 93.86%，主要业务是基于客户的传播需求，提供非标准化、定制化的创意设计与内容创作，并提供传播渠道策略的制定与执行服务，创意内容主要运用于社交平台或客户指定电商平台。



## 2、具体业务模式

公司的主要业务为整合营销传播服务，侧重数字营销，主要服务内容为品牌或产品传播所需的策略、创意的定制与执行。

公司的下游产业为品牌。当品牌方提出产品传播需求时，一般会明确应用场景需要，媒介传播组合需要，关键资源需要，以及项目传播目标等。公司作为整合营销传播服务提供商，会以此为背景分析品牌或产品自身特性，结合市场现状，挖掘目标用户行为习惯与内容喜好，提供内容创意定制与传播渠道策略定制服务，并在项目创意得到品牌方采纳后组织内容产出，整合有效资源，将传播内容投放至上游渠道。

上游产业主要是内容传播媒介行业，集中在互联网媒体资源平台、社交媒体、自媒体以及为实现内容创意所需的技术支持或制作支持公司。

前述创意内容将以定制化形式触达不同渠道的消费者。以上定制服务均为非标创意服务，不涉及流量导入、移动端和非移动端覆盖的用户数据等标准化数据指标。

公司的业务流程主要为——第一步：吸引或开拓新的业务机会；第二步：客户提出需求；第三步：项目立项；第四步：用户洞察研究；第五步：核心创意策划；第六步：定制项目策划方案；第七步：项目提案或竞标；第八步：达成合作协议；第九步：项目执行与管理；第十步：结案评估；第十一步：项目结算。

## 3、计费模式及其他关键经营指标

公司的数字营销传播服务主要是提供传播创意、内容定制及发布执行服务，需要针对单个项目目标独立打造，故呈现强烈的非标准化、定制化特征。

公司的主要收入来自内容定制成本及管理服务费用、项目策略制定与管理服务费用，发布内容的媒介成本及发布管理服务费用，计费主要依据客户对合作媒介渠道的选择，对创意内容质量、管理服务、创作耗时等要素的综合评估，不涉及广告交易平台采用的转化率、点击率、展现率等技术指标计费。

报告期内主要合作的 2 大社交平台，交易金额为 159,884,027.22 元和 77,186,360.40 元，分别占公司年度采购成本的 50.24%和 24.26%。与其他媒介合作方式为根据性价比、合作档期、内容创意难度、对产品的解读程度等综合因素，通过媒介所在平台指定运营供应商，或委托供应商采买，或直接采买的方式展开内容定制与内容发布合作。

### (四) 会展业务

适用 不适用

## 三、主要客户情况

公司专注于提供数字营销传播领域专业服务，在消费品领域深耕多年，对用户习惯，内容传达有深刻洞察与独到方法论。在此前提下，公司服务的客户集中在消费品行业下属美妆护肤、日用品、消费保健品等细分领域。

报告期主要客户合作情况按照客户名称升序列示如下：

客户	所处行业	合作历史
客户 A	快速消费品	2013 年起，通过整合营销方案竞标进入集团供应商库，专注提供数字营销传播服务，对集团下不同品牌的单个项目营销传播需求提供定制方案，比稿胜出后获取业务合作机会。
客户 B	快速消费品	2019 年起，通过整合营销方案竞标进入集团供应商库，专注提供数字营销传播服务，对集团下不同品牌的单个项目营销传播需求提供定制方案，比稿胜出后获取业务合作机会。
客户 G	快速消费品	2021 年起，通过整合营销方案竞标进入集团供应商库，专注提供数字营销传播服务，对集团下不同品牌的单个项目营销传播需求提供定制方案，比稿胜出后获取业务合作机会。
客户 H	快速消费品	2018 年起，通过整合营销方案竞标进入集团供应商库，专注提供数字营销传播服务，对集团下不同品牌的单个项目营销传播需求提供定制方案，比稿胜出后获取业务合作机会。
客户 M	广告公司	2022 年起，因公司所持有的小红书平台牌照所能提供的账号直采服务开启合作，后因公司可提供更高效的账号推荐、合作沟通、资源采买、内容监制等服务逐渐提升合作体量。

公司对以上客户均不存在重大依赖。整合营销传播服务为定制化、非标准化服务。各集团客户旗下不同品牌的每次项目需求，均需单独定制创意策略方案，并根据竞标比稿结果决定是否获得该次业务机会，公司凭创意方案逐次比稿获取业务合作机会。同时公司凭借平台资质为同业公司提供账号采买服务，并因长期服务快消领域的内容制作经验可提供附加的内容监制服务。业务机会与洞察结果和方案质量有关，与公司提供作业质量有关，与客户集团合作期长短无关。

最终广告主所处行业未发生重大变化。报告期各期来自同一客户（包括广告主及广告代理公司）收入根据客户阶段性预算设置而变化。

报告期内，公司与客户 B 签订 2 年期年度框架合同，公司不存在与其他主要广告主或广告代理公司签订一年以上长期业务合作协议的情况。公司提供定制化非标准化的整合营销传播服务，不同集团客户旗下的不同品牌每次会根据品牌或者产品传播需求发出项目比稿通知，每次合作均需单独定制创意策略方案，并根据竞标比稿结果决定是否合作。公司获取业务合作订单的机会与营销传播方案定制质量及团队服务水平有关，与单一客户年框协议期限长短无关，与合作期限长短无关。

公司提供的服务具备稳定性、可持续性。

#### 四、 主要供应商情况

公司提供的整合营销传播服务主要为创意定制、传播策略及其执行管理服务。

公司通过内部策略及创意思考，提出执行服务内容，传播内容皆需通过媒介进行传播以效果最大化。其中，因市场现状，虽媒介最终合作对象为公司和品牌共同选定，但支付渠道主要通过向平台指定运营供应商下单完成，成本居高不下，故媒介投放类成本也是公司最主要的营业成本。同样由于整合营销传播服务的定制化、非标准化特征，导致单个媒介合作和项目执行支持等合作均需要结合创意角度、可行性评估、性价比评估、配合程度与响应速度评估、内容创作灵感、合作档期等因素进行综合考量，并与客户公司商议决定，尽管内容定制增加了执行难度，但有效提升了信息传递的合理性与创意内容水准，对消费者实现最大程度的尊重，以帮助客户品牌与用户彼此链接，相互成就。

报告期主要供应商合作情况按照供应商名称升序列示如下：

供应商	采购内容	合作说明	结算说明	变动说明
供应商 A	媒介采购	公司因创意方案及媒介策略，选择投放某社交平台，每个媒介和项目支持的合作均结合创意角度、可行性评估、性价比评估、配合程度与响应速度评估、内容创作灵感、合作档期等因素进行综合考量，并提请客户品牌共同决定，并在比价议价后确认合作。 供应商 A 为该平台的运营服务商，公司于 2022 年 4 月 1 日收到平台通知，正式和供应商 A 开展合作。	全额预付项目款。客户确认项目总预算，同时客户确认账号使用后预付。	客户重视该社交平台用户体验，基于该平台的媒介合作增加，无重大变动。
供应商 B	媒介采购	公司因创意方案及媒介策略，选择投放某社交平台，每个媒介和项目支持的合作均结合创意角度、可行性评估、性价比评估、配合程度与响应速度评估、内容创作灵感、合作档期等因素进行综合考量，并提请客户品牌共同决定，并在比价议价后确认合作。 供应商 B 为该平台的运营服务商，公司于 2019 年起和供应商 B 开展合作。	全额预付项目款。客户确认项目总预算，同时客户确认账号使用后预付。	客户集团重视该社交平台用户体验，基于该平台的媒介合作增加，无重大变动。
供应商 U	媒介采购	公司因创意方案及媒介策略，选择投放某社交平台，每个媒介和项目支持的合作均结合创意角度、可行性评估、性价比评估、配合程度与响应速度评估、内容创作灵感、合作档期等因素进行综合考量，并提请客户品牌共同决定，并在比价议价后确认合作。 2022 年起，因客户同步打通电商平台端口的需要，经社交平台和电商平台指定，公司通过供应商 U 进行业务支付。	全额预付项目款。客户确认项目总预算，同时客户确认账号使用后预付。	客户重视该社交平台用户体验，并提出数据要求，因此合作增加，无重大变动。
上海文坦市场营销策划有限公司	媒介采购、执行支持	2017 年起通过资源合作比价开展合作，由于整合营销传播服务为定制化非标准化服务，每个媒介和项目支持的合作均结合创意角度、可行性评估、性价比评估、配合程度与响应速度评估、内容创作灵感、合作档期等因素进行综合考量，并提请客户品牌共同决定，并在比价议价后确认合作。	预付项目款、完工结算尾款方式合作。付款周期为项目创意确认至收到客户完工确认或收到项目款为限。	根据项目创意执行需要，无重大变动。

上海协理 企业管理 咨询有限 公司	媒介 采购 、 执行 支持	2014 年起通过资源合作比价开展合作，由于整合营销传播服务为定制化、非标化服务，每个媒介和项目支持的合作均结合创意角度、可行性评估、性价比评估、配合程度与响应速度评估、内容创作灵感、合作档期等因素进行综合考量，并提请客户品牌共同决定，并在比价议价后确认合作。	预付项目款，完工结算尾款方式合作。付款周期为项目创意确认至收到客户完工确认或收到项目款为限。	根据项目创意执行需要，无重大变动。
----------------------------	---------------------------	--	--	-------------------

公司不曾拥有媒体经营权。

公司未与主要媒介及供应商签订一年以上长期合作协议。所有形式的内容合作与发布、单个合作媒介合作，和单次项目执行支持，都需要结合创意与策略实际需求开展定制服务，是否合作与单次创意水平及可行性有关，与响应速度有关，与执行力和性价比有关，与项目需要沟通的目标用户的活跃平台有关，与最终发布媒介的影响力有关，与单一平台或媒介的合作期长短无关，一切为创意策略的实现和品牌用户双向价值共创服务，不存在重大依赖。

## 五、 广告代理情况

### (一) 仅从事媒介代理业务

适用 不适用

### (二) 除媒介代理业务外，还涉及其他业务

适用 不适用

本公司是一家基于内容创意，整合全平台数字传播渠道，定制服务的专业创意营销传播机构，为有传播需求的企业客户在不断加剧的市场竞争中研判环境变化、打造传播营销通路、巩固品牌势能。

主要服务是根据品牌客户的差异化传播需求，提供定制化、非标化的品牌营销传播策略、创意设计及其执行服务，服务内容包含但不限于市场研究、用户洞察、社会化营销、数字营销、品牌创意、电商传播、公关活动等。公司所策划的营销传播内容主要发布渠道为互联网数字平台。

公司主要依靠创意、策略方案获取客户服务机会，并通过细化上述方案，针对不同平台和用户定制细分方案，通过内容创作能力和沟通执行力，获取媒介资源合作机会。公司始终坚持让用户与品牌的每次接触都能链接彼此，以为彼此创造价值的创意策略水准获取与上下游资源合作的机会。

业务服务的一般流程为：由客户提出需求，公司根据客户具体需求签订合同或接受客户发出的业务比稿邀约，公司建立项目组制订项目策略或媒体投放方案，方案经客户确认后，调配人力、物力执行方案，项目结束由客户确认后，确认为收入的实现。

结合项目案例说明如下：项目服务团队接收需求：某洁面产品进入产品成长期，但同时遇到了核心问题：小赛道增长空间受限，遇到增长瓶颈，需要找到对应生长周期的解决方案。公司对产品在本赛道增长力进行了诊断，同步洞察新增长赛道，最终确定产品现阶段的核心卖点，同时提出借助小红书 KFS 组合，快速让卖点抢占心智认知的传播策略。方案获得客户认可后，公司执行了 KFS 组合拳打法，即 KOL 由达人搭建内容体系构筑口碑池，FEEDS 依据人群反漏斗破圈逻辑进行圈层渗透，SEARCH 依据数据端口和内容端口打造关键词库多维度布局进行有效占位和精准拦截。项目结束，得到客户验收确认后，公司确认为收入的实现。该项目合同由客户线上采购系统下单，合同约定“服务



上线并经甲方验收合格、确认费用后，公司为甲方开具对应金额的合法有效增值税专用发票，甲方收票后于约定账期内付款”。不存在分阶段确认收入情形。

## 六、 核心人员变动情况

适用 不适用

## 七、 广告投放渠道变更情况

适用 不适用

## 八、 业务外包情况

适用 不适用

由于公司提供的整合营销传播服务为定制化、非标化服务，项目是否涉及制作外包取决于单个项目的创意方案内容，如涉及拍摄、制作等工作，将与外包供应商合作完成；或从团队配置考虑，将部分业务外包，如账号日常运营。所有业务外包仅为实现整合创意的支持存在。

定价机制及公允性：为确保创意的执行质量，合作方通常是在创意比稿，执行比价，客户采购比价后，根据创意质量、性价比等综合因素与品牌共同商议决定，具备公允性。

公司对外包方的遴选标准及质量控制措施：根据创意比稿，执行比价，综合供应商服务配合度，初稿展示后与品牌共同商议决策，出品需要修改至品牌方确认。

业务依赖：外包服务对业务流程属于执行支持环节。制作方案和执行方向取决于公司的创意策略方案质量，公司进行可行性评估后根据创意可完成度与品牌方选择合作执行方。该类合作不存在业务依赖。

关联关系说明：外包方与公司及实际控制人、股东、董事、监事、高级管理人员不存在关联关系。

外包金额前五的项目情况列示如下：

序号	外包内容	外包方名称	外包金额及所占同类业务成本比重	业务环节及重要性
1	账号日常运营	成都桃乐丝科技有限公司	779,556.00 元 9.52%	该项目为年度传播项目，品牌年度传播策略、品牌各渠道自媒体定位、内容策划等由公司定制，计划得到确认后将部分品牌公众号物料制作、账号运营外包。
2	视频拍摄及后期	上海召然文化传播有限公司	705,000.00 元 8.61%	该项目为数字营销传播业务，项目传播策略、创意由公司定制，策略及创意得到确认后，作为传播物料的视频拍摄、后期制作选择外包，作为细分业务支持创意实现。

3	视频拍摄及后期	上海时瑞文化传媒有限公司	587,466.00 元 7.17%	该项目为数字营销传播业务，项目传播策略、创意由公司定制，策略及创意得到确认后，执行视频等物料的落地、拍摄监管选择外包，作为细分业务支持创意实现。
4	明星拍摄制作	上海木上广告有限公司	567,100.00 元 6.93%	该项目为以明星为创意核心的数字营销传播业务，视频创意角度由本公司定制方案，创意得到确认后，视频拍摄及后期部分选择外包，作为细分业务支持创意实现。
5	视频拍摄及后期	上海彤鑫文化传媒有限公司	330,000.00 元 4.03%	该项目为数字营销传播业务，项目传播策略、创意由公司定制，确认后 Social 视频、平面拍摄等物料的执行、监管选择外包，作为细分业务支持创意实现。

### 九、 自媒体运营情况

适用 不适用

### 十、 关于 MCN

适用 不适用

#### (一) 存在 MCN 业务

2020 年，子公司淳博数字取得《营业性演出许可证》，可展开演出、经纪、及 MCN 等业务。业务模式暂为签约创作者向客户提供创意内容定制等服务。报告期内子公司服务收入为 54,585,914.38 元，所创作的内容符合《互联网广告管理暂行办法》及《网络短视频内容审核标准细则》等相关规定，暂不涉及直播带货等业务。

#### (二) 与 MCN 机构合作

报告期内，公司未通过与 MCN 机构合作的形式开展 MCN 业务或取得收入。



## 第六节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
马犁	董事	男	1962 年 4 月	2022 年 2 月 17 日	2025 年 2 月 16 日	3,899,902	0	3,899,902	11.0568%
叶子	董事长、总经理	男	1986 年 2 月	2022 年 2 月 17 日	2025 年 2 月 16 日	2,381,586	1,930,000	4,311,586	12.2240%
陈晓颖	董事、副总经理	女	1985 年 5 月	2022 年 2 月 17 日	2025 年 2 月 16 日	538,687	494,000	1,032,687	2.9278%
徐翔	董事	男	1973 年 11 月	2022 年 2 月 17 日	2025 年 2 月 16 日	872,131	138,000	1,010,131	2.8639%
方莹婷	董事、董事会秘书	女	1986 年 12 月	2022 年 2 月 17 日	2025 年 2 月 16 日	817,373	0	817,373	2.3174%
李金宏	监事会主席	男	1988 年 7 月	2022 年 2 月 17 日	2025 年 2 月 16 日	131,371	0	131,371	0.3725%
洪巧萍	监事	女	1985 年 10 月	2022 年 2 月 17 日	2025 年 2 月 16 日	755,903	0	755,903	2.1431%
汪耀琪	职工代表监事	女	1981 年 10 月	2022 年 2 月 17 日	2025 年 2 月 16 日	0	0	0	0%
许秀华	财务负责人	女	1964 年 7 月	2022 年 2 月 17 日	2025 年 2 月 16 日	244,621	0	244,621	0.6935%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

1. 马犁、叶子、徐翔均为淳皓投资的股东；
2. 叶子为淳旭投资的普通合伙人（执行事务合伙人），马犁、陈晓颖、方莹婷、李金宏为淳旭投资的有限合伙人；
3. 叶子为淳士合伙的普通合伙人（执行事务合伙人），陈晓颖为淳士合伙的有限合伙人；
4. 徐翔为公司实际控制人马犁配偶的弟弟；

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
业务人员	108	103	111	100
媒介资源商务合作人员	19	23	19	23
管理人员	4	1	1	4
财务人员	4	3	1	6
研发、运营人员	2	0	0	2
人力行政人员	10	0	0	10
<b>员工总计</b>	<b>147</b>	<b>130</b>	<b>132</b>	<b>145</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	13	14
本科	115	109
专科	18	21
专科以下	1	1
<b>员工总计</b>	<b>147</b>	<b>145</b>

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1. 薪酬政策

公司实行全员劳动合同制，报告期末共与 144 名员工签订了劳动合同，与 22 名实习生签订了实习协议，与 1 名退休返聘人员签订了劳务合同。

员工薪酬方面，公司明确每类岗位的绩效考核与薪酬体系，并根据员工工作年限、工作绩效等因素进行定期调整。

公司为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险和住房公积金，退休返聘人员无需缴

纳社保。此外，公司为员工及员工子女增投了商业医疗保险，帮助减轻员工在医疗方面的经济负担。

**2. 人才引进及阶梯培训计划**

公司重视人才引进，通过各类外部传播渠道及内部人才推荐机制吸纳专业人才。公司为其提供相匹配的职位和福利待遇，多角度提升员工的成就感，巩固公司及团队凝聚力。

公司不断完善人才培养体系，为员工搭建线上线下并行的培训通路。培训内容涉及行业趋势、社交平台趋势、策略技能培训、行业法律法规等方面，以案例分享、行业头脑风暴会议、消费者调研会议等形式展开，借此扩大眼界，促进员工更多自我思考和向外表达。

公司持续支持高校人才培养，加大校企合作，选拔优秀的应届生并量身体打造事业阶梯计划，匹配轮岗培训机制，从零开始培养出适应行业前沿发展的优异行业人才。

**3. 公司没有需承担费用的离退休职工。**

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况**

适用 不适用

**三、 公司治理及内部控制**

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

**(一) 公司治理基本情况**

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会和高级管理人员均严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等法律法规，以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则等要求，履行各自的权力和义务，各项工作的决策与执行按照《公司章程》及公司有关制度规定开展，并严格履行信息披露义务。

公司股东大会、董事会、监事会、职工代表会议的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

## （二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会严格按照《公司法》、《公司章程》、《监事会议事规则》和有关法律法规的要求，从切实维护公司利益和股东权益出发，认真履行监督职责。监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

## （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》、《公司章程》等法律法规及各项管理制度规范运作，逐步完善法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面均具有独立性，具有完整的业务体系及面向市场独立、自主经营的能力：

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

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

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

**4. 机构独立：**公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

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

## （四） 对重大内部管理制度的评价

### 1. 内部控制制度建设情况

根据《公司法》、《企业内部控制基本规范》等相关法律法规要求，公司制定了内部管理制度，并结合公司实际情况和未来发展状况，依照制度规范公司治理，有效执行内部控制。

### 2. 董事会关于内部控制的说明

经董事会评估认为：公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》、《公司章程》和其他相关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合立足公司长期发展对内部管理、财务管理等规范的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。董事会和管理层在确保业务运作效率的基础上还建立了一定层级的审批授权、职责分离、监督汇报等内部控制工作，并开展持续有效的监督工作，定期

对内部管理及风险控制进行有效评估，部署战略。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

（1）关于会计核算体系：报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，结合公司自身情况制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

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

（3）关于风险控制体系：报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取防范、控制、严格管理等措施，从企业规范的角度持续完善风险控制体系。

**报告期内未发现上述管理制度存在重大缺陷。**

#### 四、 投资者保护

##### （一）实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### （二）提供网络投票的情况

适用 不适用

##### （三）表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴财光华审会字（2024）第 304080 号	
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24	
审计报告日期	2024 年 3 月 27 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	许洪磊	时磊
	2 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	8 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	18	

#### 审计报告

中兴财光华审会字（2024）第 304080 号

淳博（上海）文化传播股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了淳博（上海）文化传播股份有限公司（以下简称“淳博传播公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 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，公允反映了淳博传播公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于淳博传播公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。



### 三、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

##### 1、事项描述

相关信息披露详见财务报告附注三、22 和五、28。2023 年度，淳博传播公司营业收入 389,089,285.34 元。由于营业收入是淳博传播公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将淳博传播公司收入确认识别作为关键审计事项。

收入来源于数字营销传播服务、传统营销传播服务、广告业务代理服务。根据会计政策，以上服务的一般流程为：由客户提出需求，公司根据客户具体需求签订合同或接受客户发出的业务订单，公司建立项目组制订项目策略或媒体投放方案，方案经客户确认后，调配人力、物力执行方案，结束由客户确认后，确认为收入的实现。

##### 2、审计应对

我们针对这一关键审计事项执行的主要审计程序如下：

- （1）了解、评估并测试了与营业收入确认相关的内部控制；
- （2）检查营业收入确认的会计政策，检查并复核重大客户合同及关键性合同条款；
- （3）选取营业收入项目样本，检查项目合同执行情况，并检查核对业务合同台账、框架合同、发票、结算单据等的真实性、准确性；
- （4）检查主要营业收入项目已经完成的相关证据，如客户验收结算单、发布成果等，确定收入交易真实性及收入确认时点的准确性；
- （5）分析营业收入总体毛利率及重大项目毛利率的合理性；
- （6）结合应收账款函证程序，确定收入交易的真实性、准确性。

#### （二）应收账款坏账准备

##### 1、事项描述

相关信息披露详见财务报告附注三、11 和五、3。2023 年 12 月 31 日，淳博传播公司应收账款余额 132,345,462.81 元，已计提坏账准备 8,280,946.66 元。由于应收账款余额重大且坏账准备的计提涉及复杂而重大的管理层判断，因此我们将其作为关键审计事项进行关注。

##### 2、审计应对

我们针对这一关键审计事项执行的主要审计程序如下：

- （1）了解与应收账款坏账准备计提相关的内部控制，并对其运行有效性进行评估；
- （2）向管理层了解对客户的信用风险评估及管理过程，检查近 2 年是否核销过应收账款坏账，核

销的依据是否充分，以评估其合理性；

(3) 获取账龄分析表，对 1 年以上账龄的款项逐笔分析，向公司管理层了解逾期原因、收款风险，拟采取的收款措施等情况；

(4) 抽查发生额以及余额较大的客户，检查交易和还款情况，以验证管理层判断的合理性；

(5) 分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括分组依据，重大金额的判断，单独计提坏账准备的判断，计提比例的确定等；

(6) 检查与坏账准备相关的披露是否符合会计准则的规定。

#### 四、其他信息

淳博传播公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括淳博传播公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估淳博传播公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算淳博传播公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督淳博传播公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对淳博传播公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致淳博传播公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

（6）就淳博传播公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就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。

在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。

中兴财光华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：许洪磊

中国注册会计师：时磊

2024 年 3 月 27 日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	46,353,365.17	25,998,952.09
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			-
衍生金融资产			
应收票据	五、2	100,000.00	-
应收账款	五、3	124,064,516.15	123,057,434.08
应收款项融资			
预付款项	五、4	21,940,053.85	27,169,281.29
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	3,362,995.92	1,852,175.24
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	2328292.80	4,723,918.82
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	五、7	222,483.46	249,253.81
<b>流动资产合计</b>		<b>198,371,707.35</b>	<b>183,051,015.33</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、8	64,960.00	26,880.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	462,568.67	504,282.42
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	15,170,279.92	3,148,534.88

无形资产			-
开发支出			
商誉			-
长期待摊费用	五、11		2,026.13
递延所得税资产	五、12	5,959,434.01	2,909,527.44
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		21,657,242.60	6,591,250.87
<b>资产总计</b>		220,028,949.95	189,642,266.20
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、13	10,009,722.22	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	16,094,651.46	29,793,786.05
预收款项			
合同负债	五、15	5,265,064.13	1,734,562.08
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、16	774,111.57	899,744.66
应交税费	五、17	5,684,231.13	4,774,060.64
其他应付款	五、18	2,612,865.72	8,396,613.56
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、19	674,350.01	2,520,163.29
其他流动负债	五、20	315,903.84	104,073.72
<b>流动负债合计</b>		41,430,900.08	48,223,004.00
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、21	10,000,000.00	5,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、22	14,261,535.48	618,153.86
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债	五、12	3,788,052.87	782,324.26
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>28,049,588.35</b>	<b>6,400,478.12</b>
<b>负债合计</b>		<b>69,480,488.43</b>	<b>54,623,482.12</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、23	35,271,600.00	35,271,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	1,706,580.89	1,706,580.89
减：库存股			
其他综合收益	五、25	-551,280.00	-579,840.00
专项储备			
盈余公积	五、26	9,412,350.54	8,434,380.57
一般风险准备			
未分配利润	五、27	104,709,210.09	90,186,062.62
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		150,548,461.52	135,018,784.08
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>150,548,461.52</b>	<b>135,018,784.08</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>220,028,949.95</b>	<b>189,642,266.20</b>

法定代表人：叶子

主管会计工作负责人：毛佳臣

会计机构负责人：阮莉萍



(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		18,447,487.48	2,958,558.42
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	114,132,674.89	124,076,666.51
应收款项融资			
预付款项		21,572,019.47	26,985,922.29
其他应收款	十三、2	3,421,284.54	2,018,871.24
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,328,292.80	4,723,918.82
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>159,901,759.18</b>	<b>160,763,937.28</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	2,371,900.00	2,371,900.00
其他权益工具投资		64,960.00	26,880.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		194,467.47	241,219.17
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		15,170,279.92	3,148,534.88

无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		-	2,026.13
递延所得税资产		5,922,625.95	2,819,137.09
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		23,724,233.34	8,609,697.27
<b>资产总计</b>		183,625,992.52	169,373,634.55
<b>流动负债：</b>			
短期借款		10,009,722.22	-
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		30,640,031.57	45,905,559.87
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		628,000.75	660,587.60
应交税费		5,581,001.37	4,171,086.81
其他应付款		4,539,469.78	15,343,180.30
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,354,322.82	-
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		674,350.01	2,520,163.29
其他流动负债		201,259.36	-
<b>流动负债合计</b>		55,628,157.88	68,600,577.87
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		10,000,000.00	5,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		14,261,535.48	618,153.86
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			

递延所得税负债		3,788,052.87	782,324.26
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		28,049,588.35	6,400,478.12
<b>负债合计</b>		83,677,746.23	75,001,055.99
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		35,271,600.00	35,271,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,706,580.89	1,706,580.89
减：库存股			
其他综合收益		-551,280.00	-579,840.00
专项储备			
盈余公积		9,412,350.54	8,434,380.57
一般风险准备			
未分配利润		54,108,994.86	49,539,857.10
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		99,948,246.29	94,372,578.56
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		183,625,992.52	169,373,634.55

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		389,089,285.34	334,689,982.33
其中：营业收入	五、28	389,089,285.34	334,689,982.33
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		367,153,023.96	309,463,754.71
其中：营业成本	五、28	318,212,824.54	264,217,713.71
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、29	581,677.47	585,752.20
销售费用	五、30	24,884,365.10	25,195,286.87
管理费用	五、31	22,465,371.99	19,301,089.07
研发费用	五、32	734,504.39	733,378.16
财务费用	五、33	274,280.47	-569,465.30
其中：利息费用		601,392.29	226,929.62
利息收入		288,249.97	255,929.18
加：其他收益	五、34	879,886.87	1,810,047.56
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35		192,839.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-343,672.08	-2,412,675.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）			

资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37	6,242.44	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		22478718.61	24,816,439.26
加：营业外收入	五、38	1136119.36	1,271,004.80
减：营业外支出	五、39	25365.26	2,813.61
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		23,589,472.71	26,084,630.45
减：所得税费用	五、40	3,855,763.27	4,061,698.20
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		19,733,709.44	22,022,932.25
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,733,709.44	22,022,932.25
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		19,733,709.44	22,022,932.25
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		28,560.00	-189,840.00
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		28,560.00	-189,840.00
1.不能重分类进损益的其他综合收益		28,560.00	-189,840.00
（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		28,560.00	-189,840.00
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		19,762,269.44	21,833,092.25
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		19,762,269.44	21,833,092.25
（二）归属于少数股东的综合收益总额			

<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.5595	0.6244
（二）稀释每股收益（元/股）		0.5595	0.6244

法定代表人：叶子

主管会计工作负责人：毛佳臣

会计机构负责人：阮莉萍

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十三、4	356,103,188.74	311,574,150.02
减：营业成本	十三、4	300,908,490.56	257,966,865.46
税金及附加		436,857.78	442,787.58
销售费用		24,536,348.89	24,390,472.14
管理费用		16,528,914.04	14,338,134.58
研发费用		734,504.39	733,378.16
财务费用		496,179.23	116,011.57
其中：利息费用		601,392.29	226,929.62
利息收入		163,084.29	126,628.46
加：其他收益		638,241.24	1,599,953.38
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	-	9,340,893.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-676,994.51	-1,446,465.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		6,242.44	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		12,429,383.02	23,080,881.95
加：营业外收入		953,567.42	1,116,002.60
减：营业外支出		14,634.78	1,620.86
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		13,368,315.66	24,195,263.69
减：所得税费用		3,588,615.93	3,809,550.34
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		9,779,699.73	20,385,713.35



（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,779,699.73	20,385,713.35
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		28,560.00	-189,840.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		28,560.00	-189,840.00
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		28,560.00	-189,840.00
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		9,808,259.73	20,195,873.35
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		442,324,659.78	343,016,750.32
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	11,876,462.37	4,200,018.66
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>454,201,122.15</b>	<b>347,216,768.98</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		369,077,022.79	308,800,144.35
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		42,092,055.15	37,801,702.70
支付的各项税费		6,820,774.70	7,080,260.53
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	15,877,131.27	11,995,115.14
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>433,866,983.91</b>	<b>365,677,222.72</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>20,334,138.24</b>	<b>-18,460,453.74</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		159,635.09	2,000,000.00
取得投资收益收到的现金		-	192,839.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现			

金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		159,635.09	2,192,839.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		70,725.00	89,116.88
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		70,725.00	89,116.88
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		88,910.09	2,103,722.49
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		15,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、41	7,130,000.00	8,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		22,130,000.00	13,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,710,925.33	6,353,332.44
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	五、41	17,592,924.01	2,608,381.74
<b>筹资活动现金流出小计</b>		22,303,849.34	8,961,714.18
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-173,849.34	4,038,285.82
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		105,214.09	561,142.94
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		20,354,413.08	-11,757,302.49
加：期初现金及现金等价物余额		25,998,952.09	37,756,254.58
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		46,353,365.17	25,998,952.09

法定代表人：叶子

主管会计工作负责人：毛佳臣

会计机构负责人：阮莉萍

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		405,867,717.15	294,830,727.15
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		11,565,534.70	3,890,541.71
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>417,433,251.85</b>	<b>298,721,268.86</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		340,090,398.58	284,921,380.61
支付给职工以及为职工支付的现金		35,945,423.73	33,304,991.25
支付的各项税费		5,157,766.28	5,572,192.28
支付其他与经营活动有关的现金		15,684,941.95	11,905,924.71
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>396,878,530.54</b>	<b>335,704,488.85</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>20,554,721.31</b>	<b>-36,983,219.99</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		159,635.09	3,000,000.00
取得投资收益收到的现金			9,340,893.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>159,635.09</b>	<b>12,340,893.04</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		51,578.00	79,759.08
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>51,578.00</b>	<b>79,759.08</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>108,057.09</b>	<b>12,261,133.96</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		15,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		9,130,200.00	15,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>24,130,200.00</b>	<b>20,000,000.00</b>

偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,710,925.33	6,353,332.44
支付其他与筹资活动有关的现金		24,593,124.01	2,608,381.74
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>29,304,049.34</b>	<b>8,961,714.18</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,173,849.34</b>	<b>11,038,285.82</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>15,488,929.06</b>	<b>-13,683,800.21</b>
加：期初现金及现金等价物余额		2,958,558.42	16,642,358.63
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>18,447,487.48</b>	<b>2,958,558.42</b>

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股 东 权 益	所有者 权益 合 计	
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	35,271,600.00	-	-	-	1,706,580.89	-	-579,840.00	-	8,434,380.57		90,186,062.62		135,018,784.08
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	35,271,600.00	-	-	-	1,706,580.89	-	-579,840.00	-	8,434,380.57		90,186,062.62		135,018,784.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	28,560.00	-	977,969.97		14,523,147.47		15,529,677.44
（一）综合收益总额							28,560.00				19,733,709.44		19,762,269.44
（二）所有者投入和减少资本													



1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	977,969.97	-5,210,561.97	-4,232,592.00		
1. 提取盈余公积								977,969.97	-977,969.97			-
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-4,232,592.00		-4,232,592.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本期末余额</b>	<b>35,271,600.00</b>				<b>1,706,580.89</b>		<b>-551,280.00</b>	<b>9,412,350.54</b>	<b>104,709,210.09</b>			<b>150,548,461.52</b>

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益合 计	
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专 项 储 备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
	优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	35,271,600.00				1,706,580.89		-390,000.00		6,388,224.50		76,482,327.16		119,458,732.55
加：会计政策变更									7,584.73		68,262.55		75,847.28
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	35,271,600.00	-	-	-	1,706,580.89	-	-390,000.00	-	6,395,809.23		76,550,589.71	-	119,534,579.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-189,840.00	-	2,038,571.34		13,635,472.91	-	15,484,204.25
（一）综合收益总额							-189,840.00				22,022,932.25		21,833,092.25
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													

4. 其他												
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	2,038,571.34	-8,387,459.34	-	-6,348,888.00	
1. 提取盈余公积								2,038,571.34	-2,038,571.34		-	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配									-6,348,888.00		-6,348,888.00	
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>35,271,600.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,706,580.89</b>	<b>-</b>	<b>-579,840.00</b>	<b>-</b>	<b>8,434,380.57</b>	<b>90,186,062.62</b>		<b>135,018,784.08</b>

法定代表人：叶子

主管会计工作负责人：毛佳臣

会计机构负责人：阮莉萍

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工 具			资本公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	所 有 者 权 益 合 计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	35,271,600.00				1,706,580.89		-579,840.00		8,434,380.57		49,539,857.10	94,372,578.56
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	35,271,600.00				1,706,580.89		-579,840.00		8,434,380.57		49,539,857.10	94,372,578.56
三、本期增减变动金额（减少以 “－”号填列）							28,560.00		977,969.97		4,569,137.76	5,575,667.73
（一）综合收益总额							28,560.00				9,779,699.73	9,808,259.73
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

（三）利润分配									977,969.97		-5,210,561.97	-4,232,592.00
1. 提取盈余公积									977,969.97		-977,969.97	-
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-4,232,592.00	-4,232,592.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												-
<b>四、本年期末余额</b>	35,271,600.00	-	-	-	1,706,580.89	-	-551,280.00	-	9,412,350.54	-	54,108,994.86	99,948,246.29

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	35,271,600.00				1,706,580.89		-390,000.00		6,388,224.50		37,473,340.54	80,449,745.93
加：会计政策变更									7,584.73		68,262.55	75,847.28
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	35,271,600.00				1,706,580.89		-390,000.00		6,395,809.23		37,541,603.09	80,525,593.21
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-189,840.00		2,038,571.34		11,998,254.01	13,846,985.35
（一）综合收益总额							-189,840.00				20,385,713.35	20,195,873.35
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,038,571.34		-8,387,459.34	-6,348,888.00
1. 提取盈余公积									2,038,571.34		-2,038,571.34	-



2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-6,348,888.00	-6,348,888.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本期末余额</b>	35,271,600.00	-	-	-	1,706,580.89	-	-579,840.00	-	8,434,380.57		49,539,857.10	94,372,578.56

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、历史沿革

(1) 淳博（上海）文化传播股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 2010 年 2 月 3 日，曾用名上海淳博企业管理有限公司（以下简称“有限公司”）。2010 年 1 月 19 日，徐翔、方媛签署《公司章程》，约定共同出资 50 万元设立上海淳博企业管理有限公司，其中徐翔 25 万元、方媛 25 万元，上述出资均为货币出资。上海淳博企业管理有限公司设立时，股东及股权结构情况如下：

投资者名称	投入资本（万元）	出资方式	股权比例（%）
徐翔	25.00	货币	50.00
方媛	25.00	货币	50.00
合计	50.00		100.00

首次出资由正道会计师事务所(上海)有限公司审验,并于 2010 年 1 月 27 日出具了正道验字(2010)第 319 号验资报告。

(2) 2011 年 1 月 20 日，公司临时股东会会议形成决议，同意：自然人马犁分别受让股东方媛人民币 25.00 万元、股东徐翔 9.59 万元的股权；自然人叶子、叶晓震分别受让股东徐翔人民币 5.09 万元、6.73 万元的股权；同时增加注册资本 60.00 万元。本次股权变动后，公司股东持股情况如下：

投资者名称	投入资本（万元）	出资方式	股权比例（%）
马犁	76.0980	货币	69.18
叶晓震	14.8060	货币	13.46
叶子	11.1980	货币	10.18
徐翔	7.8980	货币	7.18
合计	110.0000		100.00

本次增资由上海佳安会计师事务所有限公司审验，并于 2011 年 2 月 10 日出具了佳安会验（2011）第 472 号验资报告。

(3) 2015 年 8 月 24 日，公司临时股东会会议形成决议，同意：增加注册资本 490.00 万元。本次增资后，公司股东持股情况如下：

投资者名称	投入资本（万元）	出资方式	股权比例（%）
上海淳皓投资有限公司	370.0000	货币	61.67
马犁	78.3792	货币	13.06
叶晓震	18.3274	货币	3.06
叶子	48.8726	货币	8.15
徐翔	18.3854	货币	3.07
洪巧萍	12.2183	货币	2.04
何星如	9.6000	货币	1.60

投资者名称	投入资本（万元）	出资方式	股权比例（%）
许秀华	3.6655	货币	0.61
晏 健	20.9453	货币	3.49
陈晓颖	11.0544	货币	1.84
马静媛	1.3962	货币	0.23
蔡 炜	1.7453	货币	0.29
方莹婷	1.7453	货币	0.29
吴嫣雯	1.2217	货币	0.20
李金宏	1.2799	货币	0.21
陆俊杰	1.1635	货币	0.19
<b>合 计</b>	<b>600.0000</b>		<b>100.00</b>

上述出资业经上海求信会计师事务所有限公司审验，并于 2016 年 2 月 4 日出具了求信会验字(2016)第 3 号验资报告予以验证。

(4) 2015 年 12 月 25 日，公司临时股东会会议形成决议，同意：增加注册资本 66.6667 万元，由上海淳旭投资合伙企业（有限合伙）以货币出资人民币 500.00 万元认缴，剩余部分人民币 433.3333 万元计入公司资本公积。上述增资于 2016 年 1 月 28 日完成。本次增资后，公司股东持股情况如下：

投资者名称	投入资本（万元）	出资方式	股权比例（%）
上海淳皓投资有限公司	370.0000	货币	55.50
马 犁	78.3792	货币	11.76
上海淳旭投资合伙企业（有限合伙）	66.6667	货币	10.00
叶 子	48.8726	货币	7.33
晏 健	20.9453	货币	3.14
徐 翔	18.3854	货币	2.76
叶晓震	18.3274	货币	2.75
洪巧萍	12.2183	货币	1.83
陈晓颖	11.0544	货币	1.66
何星如	9.6000	货币	1.44
许秀华	3.6655	货币	0.55
蔡 炜	1.7453	货币	0.26
方莹婷	1.7453	货币	0.26
马静媛	1.3962	货币	0.21
李金宏	1.2799	货币	0.19
吴嫣雯	1.2217	货币	0.18
陆俊杰	1.1635	货币	0.18
<b>合 计</b>	<b>666.6667</b>		<b>100.00</b>

上述出资业经上海求信会计师事务所有限公司审验，并于 2016 年 2 月 4 日出具了求信会验字(2016)第 4 号验资报告予以验证。

(5) 2016 年 3 月 6 日，上海淳博企业管理有限公司股东会通过了如下决议：同意将上海淳博企业

管理有限公司依照《中华人民共和国公司法》的有关规定变更为淳博（上海）文化传播股份有限公司。根据决议，2016 年 1 月 31 日的净资产以发起设立的方式申请变更为股份有限公司，股份公司总股本拟设置为 2100 万股，均为每股面值 1 元人民币普通股。经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的中兴财光华审会字（2016）第 304156 号审计报告确认，上海淳博企业管理有限公司 2016 年 1 月 31 日的净资产 22,578,180.89 元，其中实收资本 6,666,667.00 元，资本公积 8,004,901.24 元，盈余公积 735,069.25 元，未分配利润 7,171,543.40 元。按净资产 1.08:1 的比例折股而成，全部股份由上海淳博企业管理有限公司原股东以原持股比例全额认购。变更后，公司股东持股情况如下：

股东名称	投入资本（元）	出资方式	股权比例（%）
上海淳皓投资有限公司	11,654,999.42	净资产折股	55.50
马 犁	2,468,944.68	净资产折股	11.76
上海淳旭投资合伙企业（有限合伙）	2,100,000.94	净资产折股	10.00
叶 子	1,539,486.82	净资产折股	7.33
晏 健	659,776.92	净资产折股	3.14
徐 翔	579,140.07	净资产折股	2.76
叶晓震	577,313.07	净资产折股	2.75
洪巧萍	384,876.43	净资产折股	1.83
陈晓颖	348,213.58	净资产折股	1.66
何星如	302,399.98	净资产折股	1.44
许秀华	115,463.24	净资产折股	0.55
蔡 炜	54,976.95	净资产折股	0.26
方莹婷	54,976.95	净资产折股	0.26
马静媛	43,980.30	净资产折股	0.21
李金宏	40,316.85	净资产折股	0.19
吴嫣雯	38,483.55	净资产折股	0.18
陆俊杰	36,650.25	净资产折股	0.18
<b>合 计</b>	<b>21,000,000.00</b>		<b>100.00</b>

上述出资业经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2016 年 3 月 23 日出具中兴财光华审验字（2016）第 304036 号验资报告予以验证。

（6）公司 2016 年 11 月 9 日第四次临时股东大会决议及修正后的章程规定，公司申请新增注册资本人民币 180.00 万元。由上海淳皓投资有限公司、马佶、高鹏、毛晨、刘俊栋五名股东出资。其中：上海淳皓投资有限公司认缴出资人民币 812,500.00 元，占新增注册资本 45.14%，出资方式为货币；马佶认缴出资 487,500.00 元，占新增注册资本 27.08%，出资方式为货币；高鹏认缴出资 200,000.00 元，占新增注册资本 11.11%，出资方式为货币；毛晨认缴出资 200,000.00 元，占新增注册资本 11.11%，出资方式为货币；刘俊栋认缴出资 100,000.00 元，占新增注册资本 5.56%，出资方式为货币。变更后，公司股东持股情况如下：

股东名称	投入资本（元）	出资方式	股权比例（%）
上海淳皓投资有限公司	12,467,499.42	净资产折股、 货币出资	54.68
马 犁	2,468,944.68	净资产折股	10.83
上海淳旭投资合伙企业（有限合伙）	2,100,000.94	净资产折股	9.21
叶 子	1,539,486.82	净资产折股	6.75
晏 健	659,776.92	净资产折股	2.89
徐 翔	579,140.07	净资产折股	2.54
叶晓震	577,313.07	净资产折股	2.53
洪巧萍	384,876.43	净资产折股	1.69
陈晓颖	348,213.58	净资产折股	1.53
何星如	302,399.98	净资产折股	1.33
许秀华	115,463.24	净资产折股	0.51
蔡 炜	54,976.95	净资产折股	0.24
方莹婷	54,976.95	净资产折股	0.24
马静媛	43,980.30	净资产折股	0.19
李金宏	40,316.85	净资产折股	0.18
吴嫣雯	38,483.55	净资产折股	0.17
陆俊杰	36,650.25	净资产折股	0.16
马 佶	487,500.00	货币出资	2.14
高 鹏	200,000.00	货币出资	0.88
毛 晨	200,000.00	货币出资	0.88
刘俊栋	100,000.00	货币出资	0.43
<b>合 计</b>	<b>22,800,000.00</b>		<b>100.00</b>

上述出资业经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2016 年 11 月 29 日出具中兴财光华审验字（2016）第 304228 号验资报告予以验证。

（7）公司 2018 年 4 月 3 日召开的 2017 年年度股东大会决议通过的 2017 年年度利润分配方案及 2018 年 5 月 10 日经公司 2018 年第二次临时股东大会决议修正后的章程规定，公司以资本公积金转增注册资本人民币 684.00 万元，以 2,280.00 万股为基准，向 2018 年 5 月 17 日股权登记日登记在册的股东每 10 股转增 3 股，共计转增 684.00 万股。转增后公司注册资本 2,964.00 万元。

（8）公司 2019 年 11 月 12 日召开的 2019 年第三次临时股东大会决议通过的 2019 年第三季度权益分派预案及修正后的公司章程规定，公司以资本公积金转增注册资本人民币 563.16 万元，以 2,964.00 万股为基准，向 2019 年 11 月 21 日股权登记日登记在册的股东每 10 股转增 1.90 股，共计转增 563.16 万股。转增后公司注册资本 3,527.16 万元。

本公司现已取得上海市工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为 91310114550091680L 的《营业执照》。住所：上海市嘉定区嘉戩公路 328 号 7 幢 7 层 J1728 室。法定代表人：叶子。

2016 年 8 月 10 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具股转系统函（2016）6454 号，同意淳博（上海）文化传播股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称：淳博传播，

证券代码：839133。

## 2、经营范围

文化艺术交流策划，企业管理咨询，企业形象策划，企业营销策划，展览展示服务，会务服务，公关活动组织策划，商务咨询，市场信息咨询与调查（不得从事社会调查、社会调研、民意调查、民意测验），利用自有媒体发布广告，设计、制作、代理各类广告，日用百货、办公用品、服装服饰、化妆品的销售。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

本公司营业期限：2010 年 02 月 03 日至不约定期限

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会批准于 2024 年 3 月 27 日报出。

## 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，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（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。除部分金融工具外，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

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、公司主要会计政策、会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本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 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本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。

### 3、营业周期

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

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。



5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 $\geq$ 100 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款	金额 $\geq$ 100 万元
重要的子公司	资产总额超过集团总资产 15% 的子公司定义为重要子公司

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 7、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。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。

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，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。

公司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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“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”（详见本附注三、14、（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。

## 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的现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

### （1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

### （2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

### （3）金融负债

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及其他金融负债。

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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计

入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

#### （4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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）。

#### （5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

#### （6）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

#### （7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

#### （8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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时，使用不可观察输入值。

### 11、 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：



应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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。确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 无风险组合，合并范围内的各单位之间的应收账款

应收账款组合 2 信用特征组合，以账龄为信用风险组合的确认依据

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收账款，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；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账款等。

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 无风险组合，合并范围内的各单位之间的其他应收款

其他应收款组合 2 信用特征组合，押金保证金、员工备用金及其他

## 12、 存货

### （1）存货的分类

本公司存货为合同履约成本。

合同履约成本主要用于归集和核算营销项目未到达收入确认时点前发生的直接及分包成本、间接成本。以上成本在项目验收完工后结转入营业成本。

### （2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。

### （3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### （4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

### 13、 合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

### 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，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“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股东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股东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股东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为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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，按本附注三、7、（2）“合并财务报表编制的方法”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、 固定资产及其累计折旧

### （1）固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### （2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
办公及电子设备	3-5	5	19-31.67
其他设备	3-5	5	19-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

## 16、 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；构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。

## 17、 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

### （1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

#### ① 使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。

本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

#### ② 租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

### ③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

### ④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40,000.00 元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。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

### ⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

## 18、 无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

## 19、 长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 20、 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设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

## 21、 股份支付

### （1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

## 22、 收入的确认原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在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；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

#### （1）数字营销传播服务收入

数字营销传播服务收入，主要包括：通过互联网媒体为客户提供品牌传播战略与策略咨询服务收入；为客户制作品牌互联网媒体传播素材服务收入；为客户品牌在互联网（包括电脑 PC 端与手机移动端）新闻媒体、电商平台、自媒体平台合作及信息发布提供服务收入；为客户品牌在互联网媒体舆情管理提供咨询服务收入。

#### （2）传统营销传播服务收入

传统营销传播服务收入，主要包括：为客户提供品牌在传统媒体传播战略与策略咨询服务收入；品牌线下公关传播活动策划与执行服务收入；品牌在报刊、户外、电视、广播等传统媒体合作及信息发布服务收入。

#### （3）广告业务代理服务收入

广告业务代理服务主要包括：为客户提供广告制作代理服务，按客户要求协调各类资源并完成广告制作；按照客户要求制定媒体投放策略，选择媒体并与其签订投放合同，由公司与媒体沟通编制媒介排期表，媒体按照经客户确认的媒介排期表执行广告发布。

以上服务的一般流程为：由客户提出需求，公司根据客户具体需求签订合同或接受客户发出的业务订单，公司建立项目组制订项目策略或媒体投放方案，方案经客户确认后，调配人力、物力执行方案，结束由客户确认后，确认为收入的实现。

### 23、 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或非货币性资产，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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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。与资产相关的政府补助，是指公司

取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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

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

#### 24、 递延所得税资产/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。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。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。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且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，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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。

## 25、 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

## 26、 重要会计政策和会计估计变更

### （1）会计政策变更

①《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号) (“解释第 16 号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”。

根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏

损)、且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(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等),不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定,对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目,对可比期间合并财务报表项目及金额影响金额如下:

合并资产负债表 (于 2022 年 1 月 1 日)			
项 目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	1,579,640.49	3,024,555.21	1,444,914.72
递延所得税负债	-	1,369,067.44	1,369,067.44
盈余公积	6,388,224.50	6,395,809.23	7,584.73
未分配利润	76,482,327.16	76,550,589.71	68,262.55
少数股东权益	-	-	-

合并资产负债表 (于 2022 年 12 月 31 日)			
项 目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	2,064,757.76	2,909,527.44	844,769.68
递延所得税负债	-	782,324.26	782,324.26
盈余公积	8,428,136.02	8,434,380.57	6,244.55
未分配利润	90,129,861.75	90,186,062.62	56,200.87
少数股东权益	-	-	-

合并利润表 (2022 年度)			
项 目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	4,048,296.34	4,061,698.20	13,401.86
净利润	22,036,334.11	22,022,932.25	-13,401.86

对可比期间公司财务报表项目及金额的影响:

资产负债表 (于 2022 年 1 月 1 日)			
项 目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	1,549,471.16	2,994,385.88	1,444,914.72
递延所得税负债	-	1,369,067.44	1,369,067.44
盈余公积	6,388,224.50	6,395,809.23	7,584.73
未分配利润	37,473,340.54	37,541,603.09	68,262.55

少数股东权益	-	-	-
--------	---	---	---

**资产负债表**  
(于 2022 年 12 月 31 日)

项 目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	1,974,367.41	2,819,137.09	844,769.68
递延所得税负债	-	782,324.26	782,324.26
盈余公积	8,428,136.02	8,434,380.57	6,244.55
未分配利润	49,483,656.23	49,539,857.10	56,200.87
少数股东权益	-	-	-

**利润表**  
(2022 年度)

项 目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	3,796,148.48	3,809,550.34	13,401.86
净利润	20,399,115.21	20,385,713.35	-13,401.86

(2) 会计估计变更

本报告期无会计估计变更事项。

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税收入	6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	1%-2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、16.50%、8.25%、0%

##### 2、税收优惠及批文

财政部税务总局公告 2023 年第 12 号：财政部、税务总局“关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知”规定“自 2019 年 1 月 1 日延续执行至 2027 年 12 月 31 日，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。上述小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。

财政部税务总局公告 2023 年第 1 号：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”规定“自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间，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。生产性服务业纳税人，是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50% 的纳税人。

子公司上海淳博数字科技有限公司、上海淳箴广告有限公司及上海淳讯数字科技有限公司适用小型微利企业所得税优惠政策，实行 20% 的所得税税率。

子公司霍尔果斯淳乐净土文化传媒有限公司享受“新疆喀什、霍尔果斯特殊经济开发区新办企业定期免征企业所得税”的政策，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度（2020 年度）起五年内免征企业所得税，免税期满后，再免企业五年所得税地方分享部分。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

### 1、货币资金

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
库存现金	-	17.57
银行存款	46,353,365.17	25,839,319.38
其他货币资金	-	159,615.14
<b>合 计</b>	<b>46,353,365.17</b>	<b>25,998,952.09</b>
其中：存放在境外的款项总额	9,811,755.31	10,732,984.46

注：截至 2023 年 12 月 31 日，本公司货币资金不存在受限资金。

### 2、应收票据

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应收票据	100,000.00	-
<b>合 计</b>	<b>100,000.00</b>	<b>-</b>

(1) 应收票据情况：

①应收票据分类列式：

项 目	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票	100,000.00	-
<b>合 计</b>	<b>100,000.00</b>	<b>-</b>

②期末公司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) 以摊余成本计量的应收账款

项 目	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	132,345,462.81	8,280,946.66	124,064,516.15
<b>合 计</b>	<b>132,345,462.81</b>	<b>8,280,946.66</b>	<b>124,064,516.15</b>

(续)



项 目	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	131,283,271.15	8,225,837.07	123,057,434.08
<b>合 计</b>	<b>131,283,271.15</b>	<b>8,225,837.07</b>	<b>123,057,434.08</b>

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 单项计提坏账准备：

2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

单 位	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
上海易所试网络信息技术股份有限公司	1,689,130.00	100.00	1,689,130.00	对方经营困难，无法偿付
客户 C	60,000.00	100.00	60,000.00	无法与对方单位取得联系
<b>合 计</b>	<b>1,749,130.00</b>	<b>100.00</b>	<b>1,749,130.00</b>	

2022 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

单 位	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
上海易所试网络信息技术股份有限公司	1,689,130.00	100.00	1,689,130.00	对方经营困难，无法偿付
客户 C	60,000.00	100.00	60,000.00	无法与对方单位取得联系
<b>合 计</b>	<b>1,749,130.00</b>	<b>100.00</b>	<b>1,749,130.00</b>	

② 组合计提坏账准备：

2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合——信用特征组合

账 龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	130,556,332.81	5.00	6,527,816.66
1 至 2 年	40,000.00	10.00	4,000.00
2 至 3 年	-	30.00	-
3 至 4 年	-	50.00	-
4 至 5 年	-	80.00	-
5 年及以上	-	100.00	-
<b>合 计</b>	<b>130,596,332.81</b>		<b>6,531,816.66</b>

2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合——信用特征组合

账 龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	129,534,141.15	5.00	6,476,707.07
1 至 2 年	-	10.00	-
2 至 3 年	-	30.00	-
3 至 4 年	-	50.00	-
4 至 5 年	-	80.00	-
5 年及以上	-	100.00	-
<b>合 计</b>	<b>129,534,141.15</b>		<b>6,476,707.07</b>

③ 坏账准备的变动

项 目	2023年1月1日	本期增加	本期减少		2023年12月31日
			转回	转销或核销	
应收账款	8,225,837.07	653,221.42	598,111.83		8,280,946.66
坏账准备					

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 56,676,545.44 元，占应收账款期末余额合计数的比例 42.83%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,833,827.28 元。

单位名称	2023 年 12 月 31 日	账 龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户 B	17,785,260.97	1 年以内	13.44	889,263.05
客户 H	12,902,273.92	1 年以内	9.75	645,113.70
客户 A	11,193,191.48	1 年以内	8.46	559,659.57
客户 I	7,787,155.50	1 年以内	5.88	389,357.78
客户 J	7,008,663.57	1 年以内	5.30	350,433.18
<b>合 计</b>	<b>56,676,545.44</b>		<b>42.83</b>	<b>2,833,827.28</b>

4、预付账款

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2023年12月31日		2022年12月31日	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	21,756,694.85	99.16	26,895,037.92	98.99
1 至 2 年	1,815.63	0.01	274,243.37	1.01
2 至 3 年	181,543.37	0.83	-	-
<b>合 计</b>	<b>21,940,053.85</b>	<b>100.00</b>	<b>27,169,281.29</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	2023 年 12 月 31 日	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
供应商 A	非关联方	8,256,026.40	37.63	1 年以内	暂未提供劳务
供应商 B	非关联方	6,087,936.52	27.75	1 年以内	暂未提供劳务
供应商 E	非关联方	3,156,700.00	14.39	1 年以内	暂未提供劳务
供应商 U	非关联方	1,431,643.40	6.53	1 年以内	暂未提供劳务
供应商 F	非关联方	1,298,920.00	5.92	1 年以内	暂未提供劳务
<b>合 计</b>		<b>20,231,226.32</b>	<b>92.22</b>		

5、其他应收款

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	3,362,995.92	1,852,175.24
<b>合 计</b>	<b>3,362,995.92</b>	<b>1,852,175.24</b>

(1) 其他应收款情况

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	3,818,174.54	455,178.62	3,362,995.92	2,018,791.37	166,616.13	1,852,175.24
<b>合 计</b>	<b>3,818,174.54</b>	<b>455,178.62</b>	<b>3,362,995.92</b>	<b>2,018,791.37</b>	<b>166,616.13</b>	<b>1,852,175.24</b>

①坏账准备

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项 目	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
<b>组合计提:</b>				
无风险组合				
信用特征组合	3,818,174.54	11.92	455,178.62	按账龄划分
<b>合 计</b>	<b>3,818,174.54</b>	<b>11.92</b>	<b>455,178.62</b>	

B. 2023 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

无

C. 2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

无

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月内预期信用损失	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)	
2023 年 1 月 1 日余额	166,616.13			166,616.13
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	288,562.49			288,562.49
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>2023 年 12 月 31 日余额</b>	<b>455,178.62</b>			<b>455,178.62</b>

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
押金保证金	3,718,010.03	1,977,644.37
备用金	100,164.51	41,147.00
<b>合 计</b>	<b>3,818,174.54</b>	<b>2,018,791.37</b>

(3) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司其他应收款按欠款单位披露：

单位名称	是否为关联方	款项性质	2023 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
供应商 G	否	房屋租赁保证金	1,116,954.96	1 年以内	29.25	55,847.75
上海春秋国际旅行社（集团）有限公司	否	房屋租赁保证金	768,054.57	2 至 3 年	20.12	230,416.37
			2,642.40	4 至 5 年	0.07	2,113.92
			10,288.90	5 年及以上	0.27	10,288.90
客户 D	否	保证金	500,000.00	1 至 2 年	13.10	50,000.00
供应商 A	否	保证金	300,000.00	1 至 2 年	7.86	30,000.00
客户 K	否	保证金	200,000.00	1 年以内	5.24	10,000.00
<b>合 计</b>			<b>2,897,940.83</b>		<b>75.91</b>	<b>388,666.94</b>

6、存货

(1) 存货分类

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准 备	账面价值	账面余额	跌价准 备	账面价值
合同履约成本	2,328,292.80		2,328,292.80	4,723,918.82	-	4,723,918.82
<b>合 计</b>	<b>2,328,292.80</b>		<b>2,328,292.80</b>	<b>4,723,918.82</b>	-	<b>4,723,918.82</b>

7、其他流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	222,483.46	249,253.81
<b>合 计</b>	<b>222,483.46</b>	<b>249,253.81</b>

8、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
凌脉网络	64,960.00	26,880.00
<b>合 计</b>	<b>64,960.00</b>	<b>26,880.00</b>

(2) 其他相关情况

2023 年度：

项 目	本期确认 的股利收 入	本期计入其他综 合收益的利得或 损失	期末累计计入其 他综合收益的利 得或损失	其他综合收 益转入留存 收益的金额	其他综合收 益转入留存 收益的原因	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
凌脉网络	-	28,560.00	-735,040.00	-	---	长期持有股权，并非 近期出售
<b>合 计</b>	-	<b>28,560.00</b>	<b>-735,040.00</b>	-	---	

2022 年度：

项 目	本期确认 的股利收 入	本期计入其他综 合收益的利得或 损失	期末累计计入其 他综合收益的利 得或损失	其他综合收 益转入留存 收益的金额	其他综合收 益转入留存 收益的原因	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
凌脉网络	-	-189,840.00	-773,120.00	-	---	长期持有股权，并非 近期出售
<b>合 计</b>	-	<b>-189,840.00</b>	<b>-773,120.00</b>	-	---	

注：(1) 截至 2023 年 12 月 31 日，本公司未处置其他权益工具投资，无累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益。

(2) 该投资系本公司 2016 年 3 月 31 日以 80.00 万元认购上海凌脉网络科技股份有限公司（证券代码：835718）80,000.00 股，占该公司总股本的 0.363%；2016 年半年度权益分派，上海凌脉网络科技股份有限公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股，转增后本公司持有上海凌脉网络科技股份有限公司 112,000.00 股，占该公司总股本的 0.363%；2016 年 12 月，上海凌脉网络科技股份有限公司向

其他合格投资者定向增发 6,088,374 股，增发后本公司持有上海凌脉网络科技有限公司 112,000.00 股，占该公司总股本的 0.303%。上海凌脉网络科技有限公司为新三板基础层挂牌公司，2023 年 12 月 31 日每股价格为 0.58 元。

9、固定资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	462,568.67	504,282.42
固定资产清理	-	-
<b>合 计</b>	<b>462,568.67</b>	<b>504,282.42</b>

(1) 固定资产情况

A. 持有自用的固定资产

项 目	房屋及建筑物	办公及电子设备	其他设备	合 计
一、账面原值				
1、2023 年 1 月 1 日	263,423.27	1,082,547.20	12,019.37	1,357,989.84
2、本期增加金额	-	64,791.23	-	64,791.23
(1) 购置	-	64,791.23	-	64,791.23
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4、2023 年 12 月 31 日	263,423.27	1,147,338.43	12,019.37	1,422,781.07
二、累计折旧				
1、2023 年 1 月 1 日	9,846.55	833,951.42	9,909.45	853,707.42
2、本期增加金额	14,109.05	91,389.75	1,006.18	106,504.98
(1) 计提	14,109.05	91,389.75	1,006.18	106,504.98
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4、2023 年 12 月 31 日	23,955.60	925,341.17	10,915.63	960,212.40
三、减值准备				
1、2023 年 1 月 1 日	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
4、2023 年 12 月 31 日	-	-	-	-
四、账面价值				
1、2023 年 12 月 31 日	239,467.67	221,997.26	1,103.74	462,568.67
2、2023 年 1 月 1 日	253,576.72	248,595.78	2,109.92	504,282.42

(2) 截止 2023 年 12 月 31 日，无未办妥产权证书的固定资产。

10、 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、2023 年 1 月 1 日	7,061,405.98	7,061,405.98
2、本期增加金额	14,592,263.11	14,592,263.11
3、本期减少金额	120,977.66	120,977.66
4、2023 年 12 月 31 日	21,532,691.43	21,532,691.43
二、累计折旧		
1、2023 年 1 月 1 日	3,912,871.10	3,912,871.10
2、本期增加金额	2,526,831.68	2,526,831.68
(1) 计提	2,526,831.68	2,526,831.68
3、本期减少金额	77,291.27	77,291.27
4、2023 年 12 月 31 日	6,362,411.51	6,362,411.51
三、减值准备		
1、2023 年 1 月 1 日	-	-
2、本期增加金额	-	-
3、本期减少金额	-	-
4、2023 年 12 月 31 日	-	-
四、账面价值		
1、2023 年 12 月 31 日	15,170,279.92	15,170,279.92
2、2023 年 1 月 1 日	3,148,534.88	3,148,534.88

11、 长期待摊费用

项 目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期摊销	2023 年 12 月 31 日	备注
装修费	2,026.13	-	2,026.13	-	
合 计	<b>2,026.13</b>	-	<b>2,026.13</b>	-	

12、 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	1,987,144.10	8,736,125.28	1,871,477.76	8,392,453.20
公允价值计量损失	183,760.00	735,040.00	193,280.00	773,120.00
租赁负债税会差异	3,788,529.91	15,154,119.61	844,769.68	3,379,078.69
合 计	<b>5,959,434.01</b>	<b>24,625,284.89</b>	<b>2,909,527.44</b>	<b>12,544,651.89</b>

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
使用权资产税会差异	3,788,052.87	15,152,211.46	782,324.26	3,129,297.02
<b>合 计</b>	<b>3,788,052.87</b>	<b>15,152,211.46</b>	<b>782,324.26</b>	<b>3,129,297.02</b>

13、 短期借款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证借款	10,000,000.00	-
短期借款利息	9,722.22	-
<b>合 计</b>	<b>10,009,722.22</b>	<b>-</b>

(1) 截止 2023 年 12 月 31 日，保证借款分类如下：

银行名称	担保方	借款金额	借款起始日	借款到期日	利率%	担保是否已经履行完毕
上海银行股份有限公司大通支行	上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心、马犁、徐婷	5,000,000.00	2023-7-26	2024-7-24	3.55	否
		5,000,000.00	2023-10-30	2024-10-20	3.45	否
<b>合 计</b>		<b>10,000,000.00</b>				

(2) 截止 2023 年 12 月 31 日，无已到期未偿还的借款。

14、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付项目款	16,094,651.46	29,793,786.05

(2) 应付账款账龄

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	16,047,330.28	28,493,786.05
1 至 2 年	47,321.18	-
2 至 3 年	-	1,300,000.00
3 年及以上	-	-
<b>合 计</b>	<b>16,094,651.46</b>	<b>29,793,786.05</b>

注：截至 2023 年 12 月 31 日止，无账龄超过 1 年的重要应付账款。

15、 合同负债



项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合同负债	5,265,064.13	1,734,562.08
减：列示于其他非流动负债的部分	-	-
<b>合 计</b>	<b>5,265,064.13</b>	<b>1,734,562.08</b>

(1) 分类

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收项目款	5,265,064.13	1,734,562.08
<b>合 计</b>	<b>5,265,064.13</b>	<b>1,734,562.08</b>

16、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	523,736.86	35,715,311.08	35,846,235.97	392,811.97
二、离职后福利-设定提存计划	376,007.80	4,455,257.95	4,449,966.15	381,299.60
三、辞退福利	-	564,635.00	564,635.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
<b>合 计</b>	<b>899,744.66</b>	<b>40,735,204.03</b>	<b>40,860,837.12</b>	<b>774,111.57</b>

(2) 短期薪酬列示

项 目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	135,623.26	29,902,922.01	30,038,545.27	-
2、职工福利费	-	1,188,558.54	1,188,558.54	-
3、社会保险费	230,156.60	2,740,110.53	2,736,899.16	233,367.97
其中：医疗保险费	226,451.90	2,696,237.18	2,693,031.46	229,657.62
工伤保险费	3,704.70	43,873.35	43,867.70	3,710.35
生育保险费	-	-	-	-
4、住房公积金	157,957.00	1,883,720.00	1,882,233.00	159,444.00
5、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
<b>合 计</b>	<b>523,736.86</b>	<b>35,715,311.08</b>	<b>35,846,235.97</b>	<b>392,811.97</b>

(3) 设定提存计划列示

项 目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	363,970.56	4,320,263.12	4,315,131.46	369,102.22
2、失业保险费	12,037.24	134,994.83	134,834.69	12,197.38

项 目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
合 计	376,007.80	4,455,257.95	4,449,966.15	381,299.60

17、 应交税费

税 项	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
企业所得税	3,292,534.01	3,000,283.81
增值税	1,953,509.74	1,348,666.27
城市维护建设税	82,467.32	70,057.78
教育费附加	49,372.40	40,392.65
地方教育费附加	32,985.95	26,999.44
个人所得税	193,806.02	209,992.95
印花税	79,555.69	77,667.74
合 计	5,684,231.13	4,774,060.64

18、 其他应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	2,612,865.72	8,396,613.56
合 计	2,612,865.72	8,396,613.56

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
往来款项	2,217,392.33	8,000,000.00
员工社保金	395,473.39	396,613.56
合 计	2,612,865.72	8,396,613.56

注：截至 2023 年 12 月 31 日止，无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

19、 一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债（附注、22）	664,100.00	2,514,607.73
一年内到期的长期借款利息（附注、21）	10,250.01	5,555.56
合 计	674,350.01	2,520,163.29

20、 其他流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	315,903.84	104,073.72

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合 计	315,903.84	104,073.72

21、 长期借款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证+抵押借款	10,000,000.00	5,000,000.00
长期借款利息	10,250.01	5,555.56
小 计	10,010,250.01	5,005,555.56
减：一年内到期长期借款（附注、19）	-	-
一年内到期长期借款利息（附注、19）	10,250.01	5,555.56
合 计	10,000,000.00	5,000,000.00

(1) 截止 2023 年 12 月 31 日，保证+抵押借款分类如下：

银行名称	担保方	抵押人及抵押物情况	借款金额	借款起始日	借款到期日	利率%	担保是否已经履行完毕
华夏银行股份有限公司上海分行	马犁、徐婷、叶子	马犁；沪（2017）长字不动产权第 003919 号	5,000,000.00	2022-12-13	2025-11-18	浮动利率	否
			5,000,000.00	2023-01-13	2025-11-18	浮动利率	否
合 计			10,000,000.00				

(2) 截止 2023 年 12 月 31 日，无已到期未偿还的借款。

22、 租赁负债

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
租赁负债	14,925,635.48	3,132,761.59
减：一年内到期的租赁负债（附注、19）	664,100.00	2,514,607.73
合 计	14,261,535.48	618,153.86

23、 股本

项 目	2023 年 1 月 1 日	本期增减					2023 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	35,271,600.00	-	-	-	-	-	35,271,600.00

24、 资本公积

项 目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价	1,706,580.89	-	-	1,706,580.89
合 计	1,706,580.89	-	-	1,706,580.89

25、 其他综合收益

项 目	2023 年 1 月 1 日	本期发生金额					2023 年 12 月 31 日
		本年 所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得 税费用	税后归 属于母 公司	税后归 属于少 数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-579,840.00	38,080.00	-	9,520.00	28,560.00	-	-551,280.00
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-579,840.00	38,080.00	-	9,520.00	28,560.00	-	-551,280.00
二、将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
<b>其他综合收益合计</b>	<b>-579,840.00</b>	<b>38,080.00</b>	<b>-</b>	<b>9,520.00</b>	<b>28,560.00</b>	<b>-</b>	<b>-551,280.00</b>

26、 盈余公积

项 目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	8,434,380.57	977,969.97	-	9,412,350.54

27、 未分配利润

项 目	2023 年 12 月 31 日	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	90,186,062.62	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	
调整后期初未分配利润	90,186,062.62	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	19,733,709.44	
减：提取法定盈余公积	977,969.97	10%
提取任意盈余公积	-	
提取一般风险准备金	-	
应付普通股股利	4,232,592.00	
股份改制结转	-	
<b>期末未分配利润</b>	<b>104,709,210.09</b>	

28、 营业收入和营业成本

（1）营业收入、营业成本明细如下：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	388,903,013.22	318,212,824.54	334,689,982.33	264,217,713.71
其他业务	186,272.12	-	-	-
<b>合计</b>	<b>389,089,285.34</b>	<b>318,212,824.54</b>	<b>334,689,982.33</b>	<b>264,217,713.71</b>

（2）主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

项 目	2023 年度		
	营业收入	营业成本	毛利率（%）
数字营销传播服务	365,011,842.15	298,033,971.47	18.35
传统营销传播服务	5,984,767.11	4,055,434.13	32.24
广告业务代理服务	17,906,403.96	16,123,418.94	9.96
<b>合 计</b>	<b>388,903,013.22</b>	<b>318,212,824.54</b>	<b>18.18</b>

（续）

项 目	2022 年度		
	营业收入	营业成本	毛利率（%）
数字营销传播服务	317,222,860.29	249,733,044.77	21.28
传统营销传播服务	8,582,727.19	6,094,179.83	28.99
广告业务代理服务	8,884,394.85	8,390,489.11	5.56
<b>合 计</b>	<b>334,689,982.33</b>	<b>264,217,713.71</b>	<b>21.06</b>

（3）主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
商务服务业	388,903,013.22	318,212,824.54	334,689,982.33	264,217,713.71
<b>合 计</b>	<b>388,903,013.22</b>	<b>318,212,824.54</b>	<b>334,689,982.33</b>	<b>264,217,713.71</b>

（4）主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
华东	350,648,146.39	288,146,224.14	306,591,915.33	242,753,107.56
境外	9,047,390.89	5,155,981.40	2,692,400.00	2,400,000.00
其他地区	29,207,475.94	24,910,619.00	25,405,667.00	19,064,606.15
<b>合 计</b>	<b>388,903,013.22</b>	<b>318,212,824.54</b>	<b>334,689,982.33</b>	<b>264,217,713.71</b>

（5）2023 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	产品销售	工程建设	提供劳务	其它	合计
在某一时段内确认收入	-	-	-	-	-
在某一时点确认收入	-	-	389,089,285.34	-	389,089,285.34
<b>合 计</b>	-	-	<b>389,089,285.34</b>	-	<b>389,089,285.34</b>

（6）履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、22。本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行提供服务的义务。由客户提出需求，公司根据客户具体需求签订合同或接受客户发出的业务订单，公司建立项目组制订项目策略或媒体投放方案，方案经客户确认后，调配人力、物力执行

方案，结束由客户确认后，确认为收入的实现。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司主要销售方式为授予客户一定期限的信用期。

(7) 分摊至剩余履约义务交易价格相关信息

本年末已签合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的金额 7,885,506.98 元，预计将于 2024 年至 2025 年期间确认收入。

29、 税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	137,442.58	208,100.62
教育费附加	79,819.23	94,763.76
地方教育费附加	53,212.84	63,175.84
印花税	237,223.52	195,978.65
河道费	-	21.30
文化事业建设费	71,070.86	12,069.85
其他	2,908.44	11,642.18
<b>合 计</b>	<b>581,677.47</b>	<b>585,752.20</b>

30、 销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
工资	17,585,467.13	17,833,841.77
社保	4,293,108.34	4,316,849.20
公积金	1,123,888.00	1,108,837.00
福利费	483,300.57	334,390.56
办公费	271,879.82	341,356.85
会务费	-	799,505.00
招待费	545,021.15	196,823.30
差旅费	182,349.20	263,683.19
交通费	399,350.89	-
<b>合 计</b>	<b>24,884,365.10</b>	<b>25,195,286.87</b>

31、 管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
工资	12,332,838.67	10,797,570.61
社保	2,758,119.96	2,503,402.02
公积金	721,984.00	644,300.00
福利费	701,992.97	441,865.59
租金物业费	2,875,382.14	2,718,779.45
办公费	1,024,377.25	932,219.21

项 目	2023 年度	2022 年度
中介服务费	833,058.46	541,287.04
招待费	512,764.37	365,664.50
差旅费	105,847.55	65,425.68
折旧	106,504.98	144,588.24
会务费	344,564.55	-
装修摊销费	2,026.13	43,906.54
其他	145,910.96	102,080.19
<b>合 计</b>	<b>22,465,371.99</b>	<b>19,301,089.07</b>

32、 研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
工资	549,251.21	561,470.96
社保	144,140.18	136,543.20
公积金	37,848.00	35,364.00
福利费	3,265.00	-
<b>合 计</b>	<b>734,504.39</b>	<b>733,378.16</b>

33、 财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息费用	498,305.56	8,888.88
租赁负债利息	103,086.73	218,040.74
减：利息收入	288,249.97	255,929.18
汇兑损失	-	-
减：汇兑收益	105,214.09	561,142.94
手续费	66,352.24	20,677.20
<b>合 计</b>	<b>274,280.47</b>	<b>-569,465.30</b>

34、 其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度
代扣代缴个人所得税手续费	23,128.04	32,565.08
增值税加计抵减	837,725.97	1,637,174.65
印花税减免	-	3,994.39
政府补助	19,032.86	136,313.44
<b>合 计</b>	<b>879,886.87</b>	<b>1,810,047.56</b>

注：政府补助的具体信息详见附注八、政府补助。

35、 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	-	27,674.76
以摊余成本计量的金融资产产生的投资收益	-	165,164.61
<b>合 计</b>	-	<b>192,839.37</b>

36、 信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收账款信用减值损失	-55,109.59	-2,305,748.77
其他应收款信用减值损失	-288,562.49	-106,926.52
<b>合 计</b>	<b>-343,672.08</b>	<b>-2,412,675.29</b>

注：损失以“-”号填列

37、 资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
出售划分为持有待售的非流动资产或处置组的利得或损失	-	-	-
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	6,242.44	-	6,242.44
其中：固定资产	-	-	-
使用权资产	6,242.44	-	6,242.44
<b>合 计</b>	<b>6,242.44</b>	-	<b>6,242.44</b>

注：损失以“-”号填列

38、 营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	1,128,000.00	1,271,000.00	1,128,000.00
其他	8,119.36	4.80	8,119.36
<b>合 计</b>	<b>1,136,119.36</b>	<b>1,271,004.80</b>	<b>1,136,119.36</b>

计入当期损益的政府补助：

补助项目	2023 年度	2022 年度
<b>与收益相关：</b>		
嘉定区政府扶持资金	1,128,000.00	1,271,000.00
<b>合 计</b>	<b>1,128,000.00</b>	<b>1,271,000.00</b>



39、 营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	25,365.26	1,620.76	25,365.26
其他	-	0.10	-
清理固定资产	-	1,192.75	-
<b>合 计</b>	<b>25,365.26</b>	<b>2,813.61</b>	<b>25,365.26</b>

40、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2023 年度	2022 年度
当期所得税	3,909,461.23	4,470,133.61
递延所得税	-53,697.96	-408,435.41
<b>合 计</b>	<b>3,855,763.27</b>	<b>4,061,698.20</b>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	23,589,472.71
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,897,368.20
子公司适用不同税率的影响	-2,169,948.42
调整以前期间所得税的影响	-26,511.08
非应税收入的影响	-31,687.35
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	101,963.52
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	61,968.38
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	22,610.02
研发费用加计扣除	-
其他	-
所得税费用	3,855,763.27

41、 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
利息收入	288,249.97	255,929.18
营业外收入	27,151.79	2.60
收到的政府补助	1,128,000.00	1,407,313.44
代扣代缴个人所得税手续费	23,128.04	32,565.08
押金保证金及备用金	10,409,932.57	2,504,208.36

项 目	2023 年度	2022 年度
合 计	11,876,462.37	4,200,018.66

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
期间费用	4,383,437.63	2,977,669.40
金融机构手续费支出	66,352.24	20,677.20
营业外支出	25,365.26	1,620.86
押金保证金及备用金	11,401,976.14	8,995,147.68
合 计	15,877,131.27	11,995,115.14

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
收到关联方往来款	7,130,000.00	8,000,000.00
合 计	7,130,000.00	8,000,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
偿还关联方往来款	13,200,000.00	-
租赁付款额	2,902,475.95	2,608,381.74
租赁保证金	1,490,448.06	-
合 计	17,592,924.01	2,608,381.74

42、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	19,733,709.44	22,022,932.25
加：信用减值损失	343,672.08	2,412,675.29
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	106,504.98	144,588.24
使用权资产折旧	2,526,831.68	2,348,452.56
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	2,026.13	43,906.54
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-6,242.44	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	476,205.97	-334,213.32
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-192,839.37

补充资料	2023 年度	2022 年度
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,049,906.57	115,027.77
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	3,005,728.61	-586,743.18
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,395,626.02	1,523,257.80
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	38,743,082.31	-66,974,509.52
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-43,943,099.97	21,017,011.20
其他		
经营活动产生的现金流量净额	20,334,138.24	-18,460,453.74
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
确认使用权资产的租赁		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	46,353,365.17	25,998,952.09
减：现金的期初余额	25,998,952.09	37,756,254.58
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	20,354,413.08	-11,757,302.49

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2023 年度	2022 年度
一、现金	46,353,365.17	25,998,952.09
其中：库存现金	-	17.57
可随时用于支付的银行存款	46,353,365.17	25,839,319.38
可随时用于支付的其他货币资金	-	159,615.14
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债权投资		
三、期末现金及现金等价物余额	46,353,365.17	25,998,952.09
其中：使用受限制的现金和现金等价物		

43、 所有权或使用权受到限制的资产

截止 2023 年 12 月 31 日，无所有权或使用权受到限制的资产。

44、 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	935,931.11	7.0827	6,628,919.27
港元	8,743.65	0.9062	7,923.67
英镑	113.19	9.0411	1,023.36

45、 租赁

(1) 本公司作为承租人

项 目	金 额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	-
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用	-
租赁负债的利息费用	103,086.73
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	2,902,475.95
售后租回交易产生的相关损益	-

六、研发支出

1、 研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工费	734,504.39	-	733,378.16	-
合 计	734,504.39	-	733,378.16	-

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

截至 2023 年 12 月 31 日本公司纳入合并范围的子公司共 5 户。2023 年 12 月 31 日纳入合并范围子公司较上年增加 1 户。

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
上海淳博数字科技有限公司	上海	上海	服务业	100.00		同一控制下企业合并
霍尔果斯淳乐净土文化传媒有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	服务业		100.00	投资设立
上海淳箴广告有限公司	上海	上海	服务业	100.00		投资设立
淳博传播国际有限公司	香港	香港	服务业	100.00		投资设立
上海淳讯数字科技有限公司	上海	上海	服务业	100.00		投资设立

(续)

公司名称	经营范围
上海淳博数字科技有限公司	<p>一般项目：从事计算机软硬件、网络系统技术领域内的技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询，创意服务，图文设计制作，多媒体设计服务，产品设计，文化艺术交流策划，企业管理咨询，企业形象策划，企业营销策划，公关活动组织策划，展览展示服务，会务服务，商务咨询，市场信息咨询与调查（不得从事社会调查、社会调研、民意调查、民意测验），电子商务（不得从事增值电信业务、金融业务），日用百货、办公用品、服装服饰、鞋帽、化妆品的销售；广告设计、代理；广告制作；广告发布（非广播电台、电视台、报刊出版单位）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：演出经纪。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）</p>
霍尔果斯淳乐净土文化传媒有限公司	<p>一般项目：组织文化艺术交流活动；市场营销策划；企业形象策划；项目策划与公关服务；会议及展览服务；广告设计、代理；广告制作；广告发布（非广播电台、电视台、报刊出版单位）；咨询策划服务；图文设计制作；专业设计服务；计算机系统服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数字文化创意内容应用服务；商务代理代办服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；市场调查（不含涉外调查）；日用百货销售；办公用品销售；服装服饰零售；鞋帽零售；化妆品零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）</p>
上海淳箴广告有限公司	<p>设计、制作、代理、发布各类广告，文化艺术交流策划，企业形象策划，企业营销策划，展览展示服务，会务服务，创意服务，公关活动组织策划，企业管理咨询，商务咨询，市场信息咨询与调查（不得从事社会调查、社会调研、民意调查、民意测验），从事计算机技术、网络技术领域的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，日用百货、办公用品、服装服饰、化妆品的销售。 【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】</p>
淳博传播国际有限公司	<p>市场营销策划，网络技术开发，设计制作，代理发布广告。</p>
上海淳讯数字科技有限公司	<p>一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；组织文化艺术交流活动；企业管理咨询；企业形象策划；市场营销策划；会议及展览服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；社会经济咨询服务；市场调查（不含涉外调查）；广告设计、代理；广告制作；日用百货销售；办公用品销售；服装服饰批发；服装服饰零售；化妆品批发；化妆品零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）</p>

注：持股比例按照本公司最终在该等子公司的净资产中所享有的权益比例填列。

(2) 重要的非全资子公司

无

2、其他原因的合并范围变动

2023 年 11 月 27 日，淳博（上海）文化传播股份有限公司出资成立上海淳讯数字科技有限公司，注册资本 300 万元，持股比例 100%。

3、在合营企业或联营企业中的权益

八、无政府补助

1、政府补助期末应收金额

无

2、涉及政府补助的负债项目

无

3、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	4,918.86	1,500.00	其他收益	与收益相关
嘉定区财政退税	-	20,923.99	其他收益	与收益相关
扩岗补贴	-	24,000.00	其他收益	与收益相关
一次性吸纳就业补贴	-	14,000.00	其他收益	与收益相关
超比例安排残疾人奖励金	14,114.00	75,889.45	其他收益	与收益相关
嘉定区政府扶持资金	1,128,000.00	1,271,000.00	营业外收入	与收益相关
<b>合计</b>	<b>1,147,032.86</b>	<b>1,407,313.44</b>	—	—

4、本期退回的政府补助情况

无

九、关联方及其交易

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%
上海淳皓投资有限公司	上海	实业投资，创业投资，投资管理，资产管理，投资咨询（除金融、证券）	530.00	39.9984	39.9984

本公司的实际控制人为马犁。

2、本公司的子公司情况：见附注七、1 在子公司中的权益

3、本公司的合营和联营企业情况：无

4、其他关联方情况

关联方名称	本公司的关系
马 佶	股东、实际控制人之子
叶 子	股东、董事长、总经理
陈晓颖	股东、董事、副总经理
徐 翔	股东、董事
何星如	股东、原董事、原董秘
方莹婷	股东、董事、董秘
许秀华	股东、财务总监
李金宏	股东、监事会主席
洪巧萍	股东、监事
徐 婷	实际控制人之妻
汪耀琪	职工代表监事
上海淳旭投资合伙企业（有限合伙）	股东
上海淳士企业管理合伙企业（有限合伙）	股东

注：①原财务负责人许秀华因达到法定退休年龄，于 2024 年 2 月辞去财务负责人职务，同月 21 日，经公司第三届董事会第十六次会议审议通过，任命由毛佳臣担任公司新一任财务负责人。

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：无

② 出售商品/提供劳务情况：无

(2) 关联担保情况：

本公司作为被担保方：

银行名称	担保方	担保方式	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
华夏银行股份 有限公司上海 分行	马犁	保证+抵押	33,940,000.00	2022-11-18	2025-11-18	否
	徐婷	保证	33,940,000.00	2022-11-18	2025-11-18	否
	叶子	保证	33,940,000.00	2022-11-18	2025-11-18	否
上海银行股份 有限公司大通 支行	马犁	保证	5,000,000.00	2023-7-26	2024-07-24	否
	徐婷	保证	5,000,000.00	2023-7-26	2024-07-24	否
	马犁	保证	5,000,000.00	2023-10-30	2024-10-20	否
	徐婷	保证	5,000,000.00	2023-10-30	2024-10-20	否

(3) 关联方资金拆借

关联方	2023.01.01	本期偿还	本期拆入	2023.12.31
马犁	8,000,000.00	13,000,000.00	5,000,000.00	-
上海淳皓投资有限公司	-	200,000.00	2,130,000.00	1,930,000.00
<b>合计</b>	<b>8,000,000.00</b>	<b>13,200,000.00</b>	<b>7,130,000.00</b>	<b>1,930,000.00</b>

(4) 关键管理人员报酬

项目	2023 年度	2022 年度
关键管理人员报酬	3,860,948.43	3,764,746.85

注：马犁自 2016 年开始，不在公司领取薪酬。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2023.12.31	2022.12.31
		账面余额	账面余额
其他应付款	马犁	-	8,000,000.00
其他应付款	上海淳皓投资有限公司	1,930,000.00	-

7、关联方承诺：无

十、承诺及或有事项

1、承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本报告报出日，本公司于 2024 年 1 月成立广州淳博文化传播有限公司，注册资本为 300 万人民币，持股比例 100%；

于 2024 年 2 月拟通过合资的方式，控股武汉淳格数字科技有限公司，拟出资 51 万，持股比例 51%；

于 2024 年 3 月拟通过购买资产的方式，控股武汉丸丁舍文化传媒有限公司，拟出资 51 万，持股比例 51%；



于 2024 年 3 月拟通过购买资产的方式，控股上海孚音企业管理有限公司，拟增资 52 万，持股比例 50.98%。

十二、 其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项 目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	121,479,840.41	7,347,165.52	114,132,674.89
合 计	<b>121,479,840.41</b>	<b>7,347,165.52</b>	<b>114,132,674.89</b>

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	131,034,400.01	6,957,733.50	124,076,666.51
合 计	<b>131,034,400.01</b>	<b>6,957,733.50</b>	<b>124,076,666.51</b>

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

单 位	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
上海易所试网络信息技术股份有限公司	1,689,130.00	100.00	1,689,130.00	对方经营困难，无法偿付
客户 C	60,000.00	100.00	60,000.00	无法与对方单位取得联系
合 计	<b>1,749,130.00</b>	<b>100.00</b>	<b>1,749,130.00</b>	

2022 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

单 位	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
上海易所试网络信息技术股份有限公司	1,689,130.00	100.00	1,689,130.00	对方经营困难，无法偿付

单 位	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
客户 C	60,000.00	100.00	60,000.00	无法与对方单位取得联系
<b>合 计</b>	<b>1,749,130.00</b>	<b>100.00</b>	<b>1,749,130.00</b>	

② 2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合——无风险组合

单 位	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
上海淳博数字科技有限公司	1,750,000.00	-	-
淳博传播国际有限公司	1,500,000.00	-	-
上海淳箴广告有限公司	150,000.00	-	-
霍尔果斯淳乐净土文化传媒有限公司	4,370,000.00	-	-
<b>合 计</b>	<b>7,770,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

组合——信用特征组合

账 龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	111,960,710.41	5.00	5,598,035.52
1 至 2 年	-	10.00	-
2 至 3 年	-	30.00	-
3 至 4 年	-	50.00	-
4 至 5 年	-	80.00	-
5 年及以上	-	100.00	-
<b>合 计</b>	<b>111,960,710.41</b>		<b>5,598,035.52</b>

2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合——无风险组合

单 位	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
上海淳博数字科技有限公司	10,400,000.00	-	-
淳博传播国际有限公司	1,800,000.00	-	-
上海淳箴广告有限公司	12,913,200.00	-	-
<b>合 计</b>	<b>25,113,200.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

组合——信用特征组合

账 龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	104,172,070.01	5.00	5,208,603.50
1 至 2 年	-	10.00	-

账 龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
2 至 3 年	-	30.00	-
3 至 4 年	-	50.00	-
4 至 5 年	-	80.00	-
5 年及以上	-	100.00	-
<b>合 计</b>	<b>104,172,070.01</b>		<b>5,208,603.50</b>

③ 坏账准备的变动

项 目	2023年1月1日	本期增加	本期减少		2023年12月31日
			转回	转销或核销	
应收账款	6,957,733.50	389,432.02	-	-	7,347,165.52
坏账准备					

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 55,168,420.91 元，占应收账款期末余额合计数的比例 45.41%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,758,421.05 元。

单位名称	2023 年 12 月 31 日	账 龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户 B	17,785,260.97	1 年以内	14.64	889,263.05
客户 H	12,902,273.92	1 年以内	10.62	645,113.70
客户 A	11,193,191.48	1 年以内	9.21	559,659.57
客户 J	7,008,663.57	1 年以内	5.77	350,433.18
客户 L	6,279,030.97	1 年以内	5.17	313,951.55
<b>合 计</b>	<b>55,168,420.91</b>		<b>45.41</b>	<b>2,758,421.05</b>

2、其他应收款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	3,421,284.54	2,018,871.24
<b>合 计</b>	<b>3,421,284.54</b>	<b>2,018,871.24</b>

(1) 其他应收款情况

项 目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	3,875,463.16	454,178.62	3,421,284.54	2,185,487.37	166,616.13	2,018,871.24
<b>合 计</b>	<b>3,875,463.16</b>	<b>454,178.62</b>	<b>3,421,284.54</b>	<b>2,185,487.37</b>	<b>166,616.13</b>	<b>2,018,871.24</b>

① 坏账准备按账龄披露

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项 目	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
<b>组合计提:</b>				
无风险组合				
信用特征组合	3,875,463.16	11.72	454,178.62	按账龄划分
<b>合 计</b>	<b>3,875,463.16</b>	<b>11.72</b>	<b>454,178.62</b>	

B. 2023 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

无

C. 2023 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

无

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月内预期信用损失	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)	
2023 年 1 月 1 日余额	166,616.13			166,616.13
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	287,562.49			287,562.49
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	454,178.62			454,178.62

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
押金保证金	3,698,010.03	1,977,644.37
备用金	100,164.51	41,147.00
往来拆借款	77,288.62	166,696.00
<b>合 计</b>	<b>3,875,463.16</b>	<b>2,185,487.37</b>

(3) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司其他应收款按欠款单位披露：

单位名称	是否为关联方	款项性质	2023 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
供应商 G	否	房屋租赁保证金	1,116,954.96	1 年以内	28.82	55,847.75
上海春秋国际旅行社（集团）有限公司	否	房屋租赁保证金	768,054.57	2 至 3 年	19.82	230,416.37
			2,642.40	4 至 5 年	0.07	2,113.92
			10,288.90	5 年及以上	0.27	10,288.90
客户 D	否	保证金	500,000.00	1 至 2 年	12.9	50,000.00
供应商 A	否	保证金	300,000.00	1 至 2 年	7.74	30,000.00
客户 K	否	保证金	200,000.00	1 年以内	5.16	10,000.00
<b>合 计</b>			<b>2,897,940.83</b>		<b>74.78</b>	<b>388,666.94</b>

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	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	2,371,900.00	-	2,371,900.00	2,371,900.00	-	2,371,900.00
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
<b>合 计</b>	<b>2,371,900.00</b>	<b>-</b>	<b>2,371,900.00</b>	<b>2,371,900.00</b>	<b>-</b>	<b>2,371,900.00</b>

(2) 对子公司投资

被投资单位	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
上海淳博数字科技有限公司	1,100,000.00	-	-	1,100,000.00
淳博传播国际有限公司	871,900.00	-	-	871,900.00
上海淳箴广告有限公司	400,000.00	-	-	400,000.00
上海淳讯数字科技有限公司	-	-	-	-
减：长期投资减值准备	-	-	-	-
<b>合 计</b>	<b>2,371,900.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,371,900.00</b>

4、营业收入及成本

(1) 营业收入、营业成本明细如下：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	355,823,575.85	300,908,490.56	311,574,150.02	257,966,865.46
其他业务收入	279,612.89	-	-	-
<b>合 计</b>	<b>356,103,188.74</b>	<b>300,908,490.56</b>	<b>311,574,150.02</b>	<b>257,966,865.46</b>

(2) 主营业收入、主营业成本分产品明细如下：

项 目	2023 年度		
	营业收入	营业成本	毛利率 (%)
数字营销传播服务	331,932,404.78	280,167,340.86	15.60
传统营销传播服务	5,984,767.11	3,420,924.48	42.84
广告业务代理服务	17,906,403.96	17,320,225.22	3.27
<b>合 计</b>	<b>355,823,575.85</b>	<b>300,908,490.56</b>	<b>15.43</b>

(续)

项 目	2022 年度		
	营业收入	营业成本	毛利率 (%)
数字营销传播服务	294,620,510.74	246,396,438.39	16.37
传统营销传播服务	6,121,707.19	1,938,585.46	68.33
广告业务代理服务	10,831,932.09	9,631,841.61	11.08
<b>合 计</b>	<b>311,574,150.02</b>	<b>257,966,865.46</b>	<b>17.21</b>

(3) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
商务服务业	355,823,575.85	300,908,490.56	311,574,150.02	257,966,865.46
<b>合 计</b>	<b>355,823,575.85</b>	<b>300,908,490.56</b>	<b>311,574,150.02</b>	<b>257,966,865.46</b>

(4) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
华东	337,000,544.33	285,545,486.64	294,207,182.82	235,891,376.89
香港	7,275,145.97	4,455,981.40	1,800,000.00	-
其他地区	11,547,885.55	10,907,022.52	15,566,967.20	22,075,488.57
<b>合 计</b>	<b>355,823,575.85</b>	<b>300,908,490.56</b>	<b>311,574,150.02</b>	<b>257,966,865.46</b>

(5) 2023 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	工程建设	提供劳务	其它	合计
在某一时段内确认收入	-	-	-	-	-
在某一时点确认收入	-	-	356,103,188.74	-	356,103,188.74
<b>合计</b>	-	-	<b>356,103,188.74</b>	-	<b>356,103,188.74</b>

(6) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、22。本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行提供服务的义务。由客户提出要求，公司根据客户具体需求签订合同或接受客户发出的业务订单，公司建立项目组制订项目策略或媒体投放方案，方案经客户确认后，调配人力、物力执行方案，结束由客户确认后，确认为收入的实现。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司主要销售方式为授予客户一定期限的信用期。

#### 5、投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	-	27,674.76
处置以摊余成本计量的金融资产产生的投资收益	-	165,164.61
处置子公司收益	-	9,148,053.67
<b>合计</b>	-	<b>9,340,893.04</b>

### 十四、 补充资料

#### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	6,242.44	
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	1,147,032.86	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		

项 目	金 额	说 明
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	8,119.36	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	23,128.04	
非经常性损益总额	1,184,522.70	
减：非经常性损益的所得税影响数	268,149.49	
非经常性损益净额	916,373.21	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	916,373.21	

本公司执行《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）》，该规则运用于可比会计期间，对 2022 年度的非经常损益无影响。

(1) 公司根据定义和原则将《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）》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益情况

无。

(2) 公司将《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）》未列举的项目认定为非经常性损益情况

项 目	涉及金额	原因
个人所得税 手续费返还	23,128.04	财政部于 2018 年 9 月 7 日发布的《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》规定：“企业作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列。根据《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》规定，将其列在“其他符合非经常性损益定义的损益项目”反映。



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	13.6868	0.5595	0.5595
扣除非经常损益后归属于普通股股东的 净利润	13.0513	0.5335	0.5335

淳博（上海）文化传播股份有限公司

2024 年 3 月 27 日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### 1. 会计数据追溯调整或重述情况

√ 会计政策变更 □ 会计差错更正 √ 其他原因 □ 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	2,064,757.76	2,909,527.44	1,579,640.49	3,024,555.21
递延所得税负债	-	782,324.26	-	1,369,067.44
盈余公积	8,428,136.02	8,434,380.57	6,388,224.50	6,395,809.23
未分配利润	90,129,861.75	90,186,062.62	76,482,327.16	76,550,589.71
少数股东权益	-	-	-	-
所得税费用	4,048,296.34	4,061,698.20	4,033,443.08	3,957,595.80
净利润	22,036,334.11	22,022,932.25	20,637,286.04	20,713,133.32
收到的其他与经营活动有关的现金	12,200,018.66	4,200,018.66	2,869,372.23	2,869,372.23
支付的其他与经营活动有关的现金	14,603,496.88	11,995,115.14	6,721,725.42	4,249,820.63
收到的其他与筹资活动有关的现金	-	8,000,000.00	-	-
支付的其他与筹资活动有关的现金	-	2,608,381.74	-	2,471,904.79

1.1 。

#### 2. 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√ 适用 □ 不适用

1. 递延所得税资产、递延所得税负债、盈余公积、未分配利润、少数股东权益、所得税费用、净利润共 7 项的变更原因：会计政策变更。具体说明如下：

1.1 《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）（“解释第 16 号”）中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”。根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且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（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等），不适用《企业会计准则第 18 号-所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产；

- 1.2 公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间合并财务报表项目及金额影响金额如上表。
- 2 现金流量表项目的变更原因：其他原因。具体说明如下：
- 2.1 根据《企业会计准则第 21 号-租赁》的要求：经营租赁支付的租金应当计入与筹资活动相关的现金流量，该数据对上年财务报表影响不重大，故予以重分类调整；
- 2.2 公司与关联方拆借款用于日常经营活动，应计入与筹资活动相关的现金流量，该数据对上年财务报表影响不重大，故予以重分类调整。

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	6,242.44
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,147,032.86
处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	0.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,119.36
其他符合非经常性损益定义的损益项目	23,128.04
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,184,522.70</b>
减：所得税影响数	268,149.49
少数股东权益影响额（税后）	0.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>916,373.21</b>

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用